

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	72
외부감사 실시내용.....	75

주식회사 에코프로머티리얼즈
(구, 주식회사 에코프로지이엠)

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 에코프로머티리얼즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 한국회계감사기준에 따라 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인은 2022년 3월 18일에 적정의견을 표명하였습니다. 타 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 33에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2021 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에코프로머티리얼즈

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로머티리얼즈 대표이사 김병훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 흥해읍 영일만산단남로 75번길 15
(전 화) 054-720-2200

재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2021년 12월 31일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

제 5(전) 기초 2021년 01월 01일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 5(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
유동자산		265,125,163,060	130,243,037,364	81,266,291,227
현금및현금성자산	7	918,415,060	192,753,216	4,140,545,796
매출채권	8	74,601,921,711	33,319,009,308	11,361,142,556
기타금융자산	8	3,192,426,189	210,092,858	693,126,254
파생상품자산	9	-	20,409,781	-
기타자산	10	12,486,389,230	8,537,808,401	13,004,528,557
재고자산	11	173,926,010,870	87,962,963,800	52,066,948,064
비유동자산		369,787,982,129	242,340,863,551	153,053,085,861
기타금융자산	8	140,886,909	1,161,701,333	723,705,905
유형자산	12	353,396,533,319	232,072,951,859	145,114,353,862
사용권자산	13	1,162,929,672	100,735,596	63,260,813
무형자산	14	1,018,218,482	571,771,294	537,965,696
기타자산	10	95,788,616	-	-
이연법인세자산	19	13,973,625,131	8,433,703,469	6,613,799,585
자산 총계		634,913,145,189	372,583,900,915	234,319,377,088
부채				
유동부채		249,084,998,903	158,726,086,279	54,494,514,251
매입채무		14,076,064,802	5,102,494,868	3,749,389,014
기타금융부채	15	38,111,320,982	30,351,028,036	19,773,026,195
차입금	16	194,396,600,000	121,596,335,265	26,999,960,000
기타부채	17	374,242,492	122,951,616	2,961,318,900
당기법인세부채		2,000,507,697	1,504,480,466	971,984,952
리스부채	13	126,262,930	48,796,028	38,835,190
비유동부채		71,527,564,995	145,557,194,706	105,546,621,972
기타금융부채	15	700,000,000	-	192,355,484
차입금	16	66,104,010,000	89,718,712,915	84,832,993,937
파생상품부채	9	-	52,924,708,824	18,906,033,793
기타부채	17	582,539,912	773,762,805	158,248,373
리스부채	13	530,851,219	54,379,630	27,573,188
순확정급여부채	18	3,610,163,864	2,085,630,532	1,429,417,197
부채 총계		320,612,563,898	304,283,280,985	160,041,136,223
자본				
자본금	20	28,951,079,000	19,515,481,500	18,140,481,500
주식발행초과금	20	276,448,398,995	56,336,894,819	41,219,333,819
기타자본항목	22	1,464,434,959	764,476,901	55,138,528
이익잉여금	23	7,436,668,337	(8,316,233,290)	14,863,287,018
자본 총계		314,300,581,291	68,300,619,930	74,278,240,865
자본과 부채 총계		634,913,145,189	372,583,900,915	234,319,377,088

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
매출액	24	665,248,278,975	342,888,306,397
매출원가	26	609,978,608,371	316,519,983,734
매출총이익		55,269,670,604	26,368,322,663
판매비와관리비	25	16,281,466,966	10,115,671,245
영업이익		38,988,203,638	16,252,651,418
기타수익	27	2,321,861,419	988,142,744
기타비용	27	14,886,208,666	1,710,243,501
금융수익	28	4,970,853,206	1,738,527,542
금융원가	28	18,719,113,666	40,129,141,048
법인세비용차감전순이익		12,675,595,931	(22,860,062,845)
법인세비용	19	(2,907,116,576)	119,480,432
당기순이익		15,582,712,507	(22,979,543,277)
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소		170,189,120	(199,977,031)
당기 총포괄손익		15,752,901,627	(23,179,520,308)
주당순이익	29		
기본주당순이익		294	(450)
희석주당순이익		279	(450)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총자본
전기초 잔액(감사받지 않은 재무제표)	18,140,481,500	41,219,333,819	55,138,528	14,863,287,018	74,278,240,865
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	(22,979,543,277)	(22,979,543,277)
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(199,977,031)	(199,977,031)
총포괄손익	-	-	-	(23,179,520,308)	(23,179,520,308)
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	709,338,373	-	709,338,373
유상증자	1,375,000,000	15,117,561,000	-	-	16,492,561,000
소유주와의 거래 총액	1,375,000,000	15,117,561,000	709,338,373	-	17,201,899,373
전기말 잔액(감사받지 않은 재무제표)	19,515,481,500	56,336,894,819	764,476,901	(8,316,233,290)	68,300,619,930
당기초 잔액	19,515,481,500	56,336,894,819	764,476,901	(8,316,233,290)	68,300,619,930
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	15,582,712,507	15,582,712,507
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	170,189,120	170,189,120
총포괄손익	-	-	-	15,752,901,627	15,752,901,627
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	699,958,058	-	699,958,058
유상증자	2,631,579,000	147,353,595,930	-	-	149,985,174,930
전환상환우선주의 전환	6,804,018,500	72,757,908,246	-	-	79,561,926,746
소유주와의 거래 총액	9,435,597,500	220,111,504,176	699,958,058	-	230,247,059,734
당기말 잔액	28,951,079,000	276,448,398,995	1,464,434,959	7,436,668,337	314,300,581,291

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
영업활동 현금흐름		(80,046,014,849)	(23,936,125,911)
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(77,861,211,684)	(22,585,640,887)
법인세 납부		(2,184,803,165)	(1,350,485,024)
투자활동 현금흐름		(134,710,274,261)	(91,456,663,011)
임차보증금의 감소		8,000,000	235,000,000
이자의 수취		4,116,786	1,813,665
국고보조금의 수취		3,256,667,680	1,636,816,045
파생상품자산의 처분		3,111,504,022	-
기타금융자산의 증가		188,003,643	(107,995,428)
임차보증금의 증가		(20,000,000)	(330,000,000)
유형자산의 취득		(140,721,306,392)	(92,820,022,293)
무형자산의 취득		(537,260,000)	(72,275,000)
재무활동 현금흐름		215,481,950,954	111,444,996,342
단기차입금의 차입		654,690,107,216	351,942,340,850
비유동성차입금의 차입	30	29,500,000,000	35,500,000,000
유상증자	30	149,985,174,930	16,492,561,000
단기차입금의 상환	30	(565,649,538,037)	(286,619,924,311)
유동성장기차입금의 상환	30	(45,145,940,000)	(5,499,960,000)
이자지급		(7,799,925,016)	(304,253,013)
리스부채의 상환		(97,928,139)	(65,768,184)
현금및현금성자산의 순증가		725,661,844	(3,947,792,580)
기초 현금및현금성자산		192,753,216	4,140,545,796
현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
기말 현금및현금성자산		918,415,060	192,753,216

주석

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 에코머티리얼즈

1. 일반사항

주식회사 에코프로머티리얼즈(구, 에코프로지이엠, 이하 '회사')는 2017년 4월 26일에 설립되어 2017년 5월 11일자로 외자도입법에 의거 외국인 투자법인으로 기획재정부에 등록되었으며, 2차전지 소재의 제조 및 판매를 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경상북도 포항에 본사를 두고 있습니다.

회사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	유효지분율(%)
주식회사 에코프로	30,559,067	52.78
주식회사 이룸티엔씨	1,250,438	2.16
형문시격림미신재료 유한회사 (JINGMEN GEM Co.,Ltd.)	2,022,074	3.49
BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	10,978,545	18.96
BRV Lotus Fund III, L.P.	5,876,718	10.15
아이엠엠이에스지3호 유한회사	1,746,316	3.02
기타	5,469,000	9.44
합 계	57,902,158	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 소유주 분배 자산집단
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

현금및현금성자산 및 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월이동 평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	10년
기타의유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여

표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.3 (1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	8년
소프트웨어	5년

회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 45일 이내에 지급됩니다.매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무' '기타금융부채', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

회사는 2차전지소재를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되

며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 계약에 금융요소는 없는 것으로 간주합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.19 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~45년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)의 순현재가치를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 일부의 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 기후 관련 위험

회사는 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당기말 현재회사의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니 다. 회사는 기존 차입금의 약정사항을 충족할 수 있도록 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율

의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	외화단위	외화금액	원화환산액	외화단위	외화금액	원화환산액
외화금융자산	USD	58,819,326	74,541,731	USD	5	5
외화금융부채	USD	5,011,879	6,351,555	USD	8,839,298	9,617,157
	CNY	20,499,499	3,719,429	CNY	18,171,443	3,033,904

(나) 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	

	당기	전기	당기	전기
USD	2,659,417	(2,659,417)	(375,069)	375,069
CNY	(145,058)	145,058	(118,322)	118,322

회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정 되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	260,500,609	100%	187,105,981	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	(2,031,905)	(1,459,427)	(2,031,905)	(1,459,427)
1% 하락 시	2,031,905	1,459,427	2,031,905	1,459,427

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 31 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 390,734백만원 (전기말: 201,843백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	422,068,575	241,322,975
- 1년 이후 만기 도래	81,166,520	100,166,550

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 모든 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 3개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
차입금	37,905,147	163,550,063	69,907,083	-	271,334,959	260,500,610
매입채무	14,076,065	-	-	-	14,076,065	14,076,065

미지급금(*)	33,683,755	-	700,000	-	33,683,755	33,683,755
미지급비용(*)	248,188	-	-	-	248,188	248,188
합 계	85,913,155	163,550,063	70,607,083	-	319,342,967	308,508,618

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
차입금	13,066,625	111,837,338	65,297,722	2,857,339	193,059,024	187,105,981
매입채무	5,102,495	-	-	-	5,102,495	5,102,495
미지급금(*)	27,749,843	-	-	-	27,749,843	27,749,843
미지급비용(*)	192,613	-	-	-	192,613	192,613
합 계	46,111,576	111,837,338	65,297,722	2,857,339	226,103,975	220,150,932

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

4.2 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	260,500,610	187,105,981
차감: 현금및현금성자산	(918,415)	(192,753)
순부채	259,582,195	186,913,228
자본총계	314,300,581	68,300,620
총자본	573,882,776	255,213,848
자본조달비율	45.23%	73.24%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	918,415	918,415	192,753	192,753
매출채권	74,601,922	74,601,922	33,319,009	33,319,009
기타금융자산	3,333,313	3,333,313	1,371,794	1,371,794
파생상품자산	-	-	20,410	20,410
소계	78,853,650	78,853,650	34,903,966	34,903,966
금융부채				
매입채무	14,076,065	14,076,065	5,102,495	5,102,495
기타금융부채	38,111,321	38,111,321	30,351,028	30,351,028
차입금	260,500,610	260,500,610	211,315,048	211,315,048
파생상품부채	-	-	52,924,709	52,924,709
소계	312,687,996	312,687,996	299,693,280	299,693,280

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품자산	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품자산	-	20,410	-	20,410
파생상품부채	-	-	52,924,709	52,924,709

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채
	파생상품	파생상품
기초	20,410	52,924,709
당기손익인식액	3,091,094	(320,053)
결제금액	(3,111,504)	-
행사	-	(52,604,655)
기말	-	-

(단위: 천원)

전기	금융자산	금융부채
	파생상품	파생상품
기초	-	18,906,034

당기손익인식액	20,410	34,018,675
기말	20,410	52,924,709

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
파생상품부채					
상환전환우선주(1차 투자)의 복합내재파생상품 (전환옵션, 상환옵션)	30,180,983	3	옵션모델	연환산 추가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)
상환전환우선주(2차 투자)의 복합내재파생상품 (전환옵션, 상환옵션)	22,743,726	3	옵션모델	연환산 추가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)

회사의 재무부서가 측정하는 재무보고 목적의 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서가 측정하는 재무보고 목적의 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
매출채권	74,601,922	33,319,009
기타 상각후원가 금융자산	3,333,313	1,371,794
현금및현금성자산	918,415	192,753
파생상품자산	-	20,410
합 계	78,853,650	34,903,966

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	14,076,065	5,102,495
기타금융부채	38,111,321	30,351,028
차입금(유동)	194,396,600	121,596,335
차입금(비유동)	66,104,010	89,718,713
파생상품부채	-	52,924,709
합 계	312,687,996	299,693,280

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	4,451	23,402
환손익	1,537,148	264,753
처분손익	18,107	-
파생상품자산		
단기매매	3,091,094	1,391,293
상각후원가 금융부채		
이자비용	(11,322,655)	(4,436,039)
환손익	(7,396,459)	(1,615,348)
파생상품부채		
단기매매	320,053	(34,018,675)
합 계	(13,748,261)	(38,390,614)

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	2,774	980
보통예금	915,641	191,773
합계	918,415	192,753

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	74,601,922	33,319,009
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	74,601,922	33,319,009

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	2,833,675	-	2,833,675	197,093	-	197,093
임차보증금	358,751	103,879	462,630	13,000	936,690	949,690
장기금융상품		37,008	37,008	-	225,012	225,012
합계	3,192,426	140,887	3,333,313	210,093	1,161,702	1,371,795

9. 파생금융상품

회사는 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

당기말과 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산		
통화선도자산	-	20,410
파생상품부채		
비유동파생상품부채(*1)	-	52,924,709

(*1) 당사가 발행한 전환상환우선주 관련 파생상품부채이며 당기 모두 전환되었습니다.

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	71,631	32,456
선금비용	58,898	85,949
부가세대급금	12,355,861	8,419,404
합계	12,486,390	8,537,809

11. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	27,035,362	8,651,025
제품평가충당금	(325,382)	(353,627)
재공품	32,405,225	33,529,154
재공품평가충당금	(67,531)	(686,975)
원재료	108,432,344	42,234,352
원재료평가충당금	(794,984)	-
저장품	530,735	-
미착품	6,710,242	4,589,035
합계	173,926,011	87,962,964

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 609,979백만원(전기: 316,520백만원)입니다.

당기 중 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 147백만원(전기: 평가손실 891백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	173,926,011	51,750,000	차입금	75,000,000	수출입은행

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	90,000,320	59,008,650
감가상각누계액	(8,216,724)	(4,558,753)
정부보조금	(828,324)	-
기계장치	194,896,000	127,000,266
감가상각누계액	(37,484,367)	(22,009,180)
정부보조금	(1,996,219)	-
차량운반구	266,615	238,615
감가상각누계액	(165,810)	(117,373)
정부보조금	(8,674)	(14,968)
공기구비품	6,209,606	4,020,692
감가상각누계액	(2,739,320)	(1,811,245)
정부보조금	(19,535)	(22,417)
연구기자재	7,695,775	7,212,513
감가상각누계액	(2,596,255)	(1,122,957)
정부보조금	(3,405,249)	(4,143,822)
기타의유형자산	3,523,299	3,523,298
건설중인자산	108,265,395	64,869,633
합 계	353,396,533	232,072,952

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	당기말
건물	54,449,896	-	(40,721)	31,040,714	(3,666,293)	81,783,596
정부보조금	-	-	-	(853,209)	24,885	(828,324)
기계장치	104,991,086	-	-	67,895,734	(15,475,188)	157,411,632
정부보조금	-	-	-	(2,110,831)	114,612	(1,996,219)
차량운반구	121,242	-	-	28,000	(48,437)	100,805
정부보조금	(14,968)	-	-	-	6,294	(8,674)
공기구비품	2,209,447	-	(81)	2,190,534	(929,614)	3,470,286
정부보조금	(22,417)	-	-	(6,360)	9,242	(19,535)
연구기자재	6,089,555	-	-	483,263	(1,473,298)	5,099,520
정부보조금	(4,143,822)	-	-	(245,143)	983,716	(3,405,249)
기타의유형자산	3,523,299	-	-	-	-	3,523,299
건설중인자산	64,869,633	145,504,267	-	(102,108,505)	-	108,265,395
합 계	232,072,951	145,504,267	(40,802)	(3,685,803)	(20,454,081)	353,396,532

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비
건물	28,709,892	610,823	27,322,315	(2,193,134)	54,449,896
기계장치	55,325,302	1,039,002	57,683,043	(9,056,262)	104,991,085
차량운반구	122,748	-	43,852	(45,358)	121,242
정부보조금	(21,262)	-	-	6,294	(14,968)
공기구비품	1,396,309	1,074,376	414,890	(676,129)	2,209,446
정부보조금	(31,720)	-	-	9,304	(22,416)
연구기자재	856,788	324,341	5,904,777	(996,350)	6,089,556
정부보조금	(285,848)	-	(4,499,939)	641,965	(4,143,822)
기타의유형자산	-	3,523,299	-	-	3,523,299
건설중인자산	59,042,145	97,257,165	(91,429,677)	-	64,869,633
합 계	145,114,354	103,829,006	(4,560,739)	(12,309,670)	232,072,951

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가(*)	19,562,405	11,500,686
판매비와관리비(*)	891,676	808,984
합계	20,454,081	12,309,670

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	80,955,272	216,000,000	차입금	102,500,610	대구은행 외 1
기계장치	155,415,413				

(5) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,501백만원(전기: 2,733백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.50%(전기: 4.35%)입니다.

(6) 지방자치단체로부터 받은 보조금 내역

- 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액
포항시청	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원(3.5%)	2020년 11월~ 2025년 1월	2,500,000
경상북도	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원(3.5%)	2020년 11월~ 2025년 1월	1,000,000

(단위: 천원)

전기이월분 (A)	증가(B)			감소(C)			차기이월분 (D=A+B-C)
	교부 및 지급			집행			
	국고보조금	지방보조금	자기부담금	국고보조금	지방보조금	자기부담금	
-	-	2,500,000	-	-	2,500,000	-	-
-	-	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-

- 보조사업별 유무형자산 내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	면적	소재지	기초	취득	처분	감가상각비	기말
포항시청, 경상북도	대규모투자기업 특별지원금	에코프로머티리얼즈 부품소재전용단지 /79644.2㎡	포항시	43,526,347	56,160,685	-	6,255,139	93,431,893

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산(*)	877,715	-
차량운반구	285,215	100,736
합 계	1,162,930	100,736

회사는 포항시와의 포항외국투자지역 입주 계약을 통해 2017년 5월 26일부터 2027년 5월 27일까지 토지를 임차하고 있으며, 총 50년 범위 내에서 매 10년 단위로 계약을 갱신할 수 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	126,263	48,796
비유동	530,851	54,380
합 계	657,114	103,176

당기 중 증가된 사용권자산은 1,159백만원(전기: 105백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,647	6,573
차량운반구	91,421	61,766
합 계	93,068	68,339
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	6,304	3,458

당기 중 리스의 총 현금유출은 97백만원(전기: 65백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
특허권	66,302	-
소프트웨어	561,523	190,985
정부보조금	(9,607)	(19,214)
회원권	400,000	400,000
합 계	1,018,218	571,771

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	개별취득	상각	대체 등	당기말
특허권	-	67,000	(698)	-	66,302
소프트웨어	190,985	-	(99,722)	470,260	561,523
정부보조금	(19,214)	-	9,607	-	(9,607)
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	571,771	67,000	(90,813)	470,260	1,018,218

(단위: 천원)

전기	기초	개별취득	상각	대체 등	전기말
소프트웨어	166,787	11,475	(48,076)	60,800	190,986
정부보조금	(28,821)	-	9,607	-	(19,214)
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	537,966	11,475	(38,469)	60,800	571,772

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	350	350
판매비와관리비	90,463	38,119
합계	90,813	38,469

15. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	37,020,070	700,000	37,720,070	29,818,562	-	29,818,562
미지급비용	1,091,251	-	1,091,251	532,466	-	532,466
합계	38,111,321	700,000	38,811,321	30,351,028	-	30,351,028

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분		차입처	당기말	전기말
단기 차입금	시설자금(*1)	대구은행	9,980,000	9,980,000
	일반대출	대구은행	-	2,800,000
	무역금융(*2)	대구은행	3,000,000	-
	일반대출(*2)	대구은행	20,000,000	-
	시설자금(*1)(*2)	대구은행	18,000,000	-
	일반대출(*2)	산업은행	20,000,000	3,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	3,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	10,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	-
	일반대출	농협	-	10,000,000
	무역금융(*2)(*3)	수출입은행	75,000,000	35,000,000
	무역금융	국민은행	-	5,000,000
	수입 LC	산업은행	-	8,159,431
장기 차입금	시설자금(*1)	대구은행	3,354,090	24,562,500
	시설자금(*1)(*2)	대구은행	-	5,104,050
	시설자금(*1)(*2)	대구은행	47,166,520	20,500,000
	시설자금(황산화)(*1)(*2)	산업은행	24,000,000	40,000,000
	시설자금(황산화)(*2)	하나은행	10,000,000	10,000,000
소계			260,500,610	187,105,981
차감: 단기차입금			175,980,000	86,939,431
차감: 유동성장기차입금			18,416,600	34,656,904
장기차입금			66,104,010	87,427,646

(*1) 상기 차입금에 대해서는 회사의 건물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 ㈜에코프로로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 12 참조).

(*3) 상기 차입금에 대해서는 회사의 재고자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 11 참조)

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 4.27%~5.82%(전기말: 1.37%~3.10%), 장기차입금 4.36%~5.79%(전기말: 2.00%~3.12%)입니다.

17. 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

선수금	41,125	-
예수금	333,118	122,952
복구총당부채	582,540	773,763
합계	956,783	896,715

18. 퇴직급여부채

18.1 확정급여제도

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,236,884	5,222,443
사외적립자산의 공정가치	(5,626,720)	(3,136,812)
재무상태표상 순확정급여부채	3,610,164	2,085,631

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,063,819	3,707,007
당기근무원가	1,987,061	1,397,451
이자비용	155,796	78,919
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,008,834)	471,355
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,007,435	(242,848)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(89,738)	(69,376)
관계사 전출입	1,875,567	(278,689)
보고기간말 금액	8,991,106	5,063,819

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,136,812	2,366,282
이자수익	94,921	58,137
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(39,589)	(27,874)
기여금:		
- 사용자	2,400,000	1,090,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(71,980)	(65,564)
관계사 전출입	106,556	(284,169)
보고기간말 금액	5,626,720	3,136,812

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
이율보증보험	1,501,275	26.68	826,141	26.34
ELB	2,000,382	35.55	1,471,291	46.90
정기예금 등	2,125,064	37.77	839,380	26.76
합계	5,626,721	100.00	3,136,812	100.00

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.41%	3.16%
임금상승률	4.80%	3.60%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	1,223,215	(1,012,720)
임금상승률	1%	(998,008)	1,227,167

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,896백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 12.93년(전기말: 15.63년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
----	------	---------	--------	------	----

당기말	501,585	531,894	2,625,422	16,872,017	20,530,918
전기말	231,171	227,615	962,509	7,249,351	8,670,646

18.2 기타장기종업원급여부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	245,778	158,623

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,000,508	2,171,017
총당기법인세	2,000,508	2,171,017
이연법인세		
일시적차이의 증감	(5,539,921)	(683,355)
법인세율 변경효과 등	632,296	(1,368,182)
총이연법인세	(4,907,625)	(2,051,537)
법인세비용	(2,907,117)	119,480

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 한계세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,675,596	(22,860,063)
적용세율로 계산된 법인세비용	2,515,119	-
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	3,250	1,319
- 과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제, 전기 이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(4,904,963)	(1,437,294)
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,639,901)	(3,360,165)
- 기타	1,119,378	4,915,620
법인세비용	(2,907,117)	119,480

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	38,190	(8,402)	29,788	256,381	(56,404)	199,977

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
재측정요소	(8,402)	(56,404)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,075,673	9,283,869
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	274,404	317,311
소계	16,350,077	9,601,180
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,376,452)	(1,166,619)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(857)

소계	(2,376,452)	(1,167,476)
이연법인세자산 순액	13,973,625	8,433,704

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
재고자산	228,932	45,472	-	274,404
건물	(77,518)	(43,433)	-	(120,951)
감가상각비	(23,240)	293,561	-	270,321
업무용승용차	903	718	-	1,621
국고보조금	924,092	523,725	-	1,447,817
임차보증금 (회원권 취득세)	1,936	97	-	2,033
연차수당부채	74,768	63,205	-	137,973
장기미지급금	-	161,700	-	161,700
퇴직급여충당부채	1,026,514	531,495	(8,402)	1,549,607
퇴직연금운용자산	(611,357)	(688,415)	-	(1,299,772)
장기종업원급여부채	34,897	21,878	-	56,775
복구충당부채	81,849	52,718	-	134,567
소송충당부채	88,379	(88,379)	-	-
파생상품평가이익	(857)	857	-	-
차입원가자본화	(454,504)	(232,588)	-	(687,092)
사용권자산	-	(268,637)	-	(268,637)
리스부채	-	151,793	-	151,793
임차보증금(리스)	-	117,593	-	117,593
이월세액공제	7,138,910	4,904,963	-	12,043,873
순액	8,433,704	5,548,323	(8,402)	13,973,625

(단위: 천원)

구분	전기초	전기손익	기타포괄손익	전기말
재고자산	32,854	196,078	-	228,932
건물	(34,815)	(42,703)	-	(77,518)
감가상각비	(171,805)	148,565	-	(23,240)
업무용승용차	262	641	-	903
국고보조금	710,770	213,322	-	924,092
임차보증금 (회원권 취득세)	1,936	-	-	1,936
연차수당부채	62,894	11,874	-	74,768
장기미지급금	42,318	(42,318)	-	-
퇴직급여충당부채	729,476	353,442	(56,404)	1,026,514
퇴직연금운용자산	(516,034)	(95,323)	-	(611,357)
장기종업원급여부채	19,512	15,385	-	34,897
복구충당부채	34,815	47,034	-	81,849
소송충당부채	-	88,379	-	88,379
파생상품평가이익	-	(857)	-	(857)
차입원가자본화	-	(454,504)	-	(454,504)
이월세액공제	5,701,616	1,437,294	-	7,138,910
순액	6,613,799	1,876,309	(56,404)	8,433,704

20. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 57,902,158주 (전기말: 39,030,963주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합계
전기초	49,889,000	18,140,482	41,219,334	59,359,816
유상증자	2,750,000	1,375,000	15,117,561	16,492,561
전기말	52,639,000	19,515,482	56,336,895	75,852,377
유상증자	5,263,158	2,631,579	147,353,596	149,985,175
전환상환우선주의 전환	-	6,804,018	72,757,908	79,561,926
당기말	57,902,158	28,951,079	276,448,399	305,399,478

21 주식기준보상

회사는 2020년 중 임직원 등에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권의 내역

- 부여시점: 2020.11.30
- 행사가능기간: 2024.11.04~2026.11.04
- 발행할 주식수: 2,349,900주
- 행사가격: 2,691원
- 부여방법: 주식교부형

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	2,290,300	2,349,900
부여	-	-
상실	(8,900)	(59,600)
기말 잔여주	2,281,400	2,290,300

(3) 당기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 699백만원(전기: 709백만원)입니다.

22. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,464,435	764,477

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	-	-
미처분이익잉여금	7,436,668	(8,316,233)
합 계	7,436,668	(8,316,233)

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2022년 3월 29일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		7,436,669		(8,316,233)
전기이월이익잉여금	(8,316,233)		14,863,287	
순확정급여부채의 재측정요소	170,189		(199,977)	
당기순이익	15,582,713		(22,979,543)	
합 계		7,436,669		(8,316,233)
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		7,436,669		(8,316,233)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	665,248,279	342,888,306

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
급여	1,834,983	1,396,397
상여금	324,467	-
퇴직급여	855,071	666,732
복리후생비	1,166,019	180,915
여비교통비	24,441	8,904
접대비	17,286	14,942
통신비	34,011	9,708
가스수도료	80,031	66,030
전력비	38,236	32,333
세금과공과	25,136	44,814
감가상각비	370,987	355,797
지급임차료	38,471	130,743
수선비	12,708	25,819
보험료	34,734	22,882
차량유지비	19,162	13,066
경상연구개발비	6,175,899	3,007,838
운반비	9,574	145,199
교육훈련비	15,382	6,324
도서인쇄비	22,935	18,629
회의비	4,140	396
소모품비	43,364	108,639
지급수수료	2,910,476	2,075,047
외주용역비	413,655	588,021
로열티	1,385,598	912,474
무형자산상각비	87,448	35,803
견본비	33,768	-
행사비	61,336	9,688
사택관리비	12,174	7,423
주식보상비용	229,975	231,108
합 계	16,281,467	10,115,671

26. 비용의 성격적 분류

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(22,075,446)	(25,540,020)
원재료 및 소모품의 사용	506,330,038	302,209,364
상품의 판매	43,231,096	996,958
관세환급금	(1,803,471)	(887,135)
종업원 급여	18,950,607	11,089,981
퇴직급여	2,156,575	1,359,586
복리후생비	3,506,475	1,789,900
감가상각비	19,837,236	11,856,483
소모품비	16,349,699	1,851,844
가스수도료	11,625,214	5,542,049
경상연구개발비	6,175,899	3,007,838
전력비	6,010,951	3,465,149
지급수수료	4,771,327	3,293,182
폐기물처리비	3,412,327	2,451,347
기타 비용	7,781,548	4,149,129
합 계	626,260,075	326,635,655

27. 기타수익과 기타비용

27.1 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	1,963,893	706,359
외화환산이익	321,328	3
잡이익	36,640	281,781
합계	2,321,861	988,143

27.2 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	12,681,862	1,058,583
외화환산손실	1,581,762	117,014
기부금	511,117	106,504
유형자산처분손실	40,802	-
잡손실	10,787	21,726
복구충당전입액	59,879	406,417
합계	14,886,209	1,710,244

28. 금융수익과 금융원가

28.1 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	1,537,148	264,753
이자수익	4,451	23,402
금융자산처분이익	18,107	-
파생상품거래이익	3,091,094	1,429,963
파생상품평가이익	320,053	20,410
합계	4,970,853	1,738,528

28.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	7,396,459	1,593,412
외화환산손실	-	21,936
파생상품거래손실	-	59,079
파생상품평가손실	-	34,018,675
이자비용	11,322,655	4,436,039
합 계	18,719,114	40,129,141

29. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	15,570,876 천원	(22,999,922) 천원
가중평균 유통보통주식수	53,013,910 주	51,102,014 주
기본주당순이익(손실)	294 원	(450) 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	15,570,876 천원	(22,999,922) 천원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	16,252,598 천원	(22,999,922) 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	53,013,910 주	51,102,014 주
조정내역		
주식선택권	2,065,988 주	-
전환상환우선주	3,233,930 주	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	58,313,828 주	51,102,014 주
희석주당순이익	279 원	(450) 원

30. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,582,713	(22,979,543)
조정:		
퇴직급여	2,276,442	1,448,495
장기종업원급여	87,155	69,931
감가상각비	20,454,080	12,309,670
사용권자산감가상각비	93,068	68,339
무형자산상각비	90,813	38,469
외화환산손실	1,581,762	138,950
유형자산처분손실	40,802	-
재고자산평가손실	147,294	891,267
총당부채(비현금)	10,428	406,416
외화환산이익	(321,328)	(2,880)
파생상품거래이익	(3,091,094)	-
파생상품평가이익	(320,053)	33,998,265
전환권조정상각	2,748,204	4,042,623
이자수익	(4,451)	(8,550)
이자비용	8,574,451	393,415
법인세비용	(2,907,117)	119,480
주식보상비용	699,958	709,338
잡이익	(305)	-
운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	(42,747,272)	(21,957,867)
재고자산의 증가	(86,110,341)	(40,310,582)
그 밖의 영업자산 감소(증가)	(6,690,952)	4,717,632
매입채무의 증가	9,177,494	1,353,106
미지급금의 증가	3,588,830	3,741,206
그 밖의 영업부채 증가(감소)	(821,793)	(1,772,821)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(77,861,212)	(22,585,641)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	105,391,047	91,460,722

유형자산 취득대가의 미지급	4,583,708	(7,214,097)
장기차입금의 유동성대체	28,905,636	36,331,960
전환상환우선주의 전환	108,044,094	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	당기					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	장기차입금	전환상환우선주	
전기초	38,835	27,573	26,999,960	64,666,550	20,166,444	111,899,362
재무현금흐름	(65,768)	-	58,264,415	37,175,056	-	95,373,703
취득 - 리스	-	105,814	-	-	-	105,814
기타 비금융변동(*)	75,729	(79,008)	36,331,960	(36,331,960)	4,042,623	4,039,344
전기말 순부채	48,796	54,379	121,596,335	65,509,646	24,209,067	211,418,223
당기초	48,796	54,379	121,596,335	65,509,646	24,209,067	211,418,223
재무현금흐름	(97,928)	-	43,894,629	29,500,000	-	73,296,701
취득 - 리스	-	650,903	-	-	-	650,903
기타 비금융변동(*)	175,395	(174,432)	28,905,636	(28,905,636)	(24,209,067)	(24,208,104)
당기말 순부채	126,263	530,850	194,396,600	66,104,010	-	261,157,723

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 재무활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

31. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 피소된 소송사건은 없습니다.

(2) 타인에게 제공한 지급보증

제공한금융기관	제공자	종류	보증금액
서울보증보험	포항시	포항시 투자지원금 관련 이행보증보험	3,850,000
	포항시	건축공사 안전관리에치금 보증 외	303,600
	한국장애인고용공단	장애인 보조공학기기(지원금)반환채무	10,148
	합 계		4,163,748

(3) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원/USD: \$)

금융기관	종류	약정금액	실행금액
대구은행	일반대출	40,000,000	23,000,000
	시설자금대출	78,500,610	78,500,610
	파생상품- 선물환	\$4,000,000	\$0
산업은행	일반대출	20,000,000	20,000,000
	시설자금대출	24,000,000	24,000,000
	수입신용장	\$20,000,000	\$0
수출입은행	일반대출	75,000,000	75,000,000
하나은행	일반대출	30,000,000	30,000,000
	시설자금대출	10,000,000	10,000,000
	수입신용장	\$50,000,000	\$0
	파생상품- 선물환	\$10,000,000	\$0
농협은행	일반대출	10,000,000	-
	일반외화대출	\$10,000,000	\$0
	파생상품- 선물환	\$450,000	\$0
국민은행	일반대출	20,000,000	-
	일반대출	\$30,000,000	\$0
	파생상품- 선물환	\$30,000,000	\$0

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

- ① 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)에코프로(지분율 52.8%)입니다.
 ② 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	
	BRV Lotus Fund III, L.P.	BRV Lotus Fund III, L.P.	
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	(주)에코프로비엠	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로이엠	-	에코프로비엠의 종속기업
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이치엔(*1)	-	지배기업의 종속기업
	(주)에코로지스틱스(*2)	-	지배기업의 종속기업
	(주)이룸티엔씨	(주)이룸티엔씨	지배기업의 기타특수관계자
	(주)해파랑우리	-	지배기업의 기타특수관계자
기타	주요 경영진	주요 경영진	지배기업의 주요 경영진

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	-	1,287,900	-	1,155,380
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	617,072,894	2,526,398	341,743,918	3,216,334
	(주)에코프로에이피	-	982,505	-	147,400
	(주)에코프로이엠	33,330	-	-	-
	(주)에코프로씨엔지	4,374,957	35,973,033	-	501,327
	(주)에코프로에이치엔	-	1,275,075	-	390,000
	(주)에코프로로지스틱스	-	738,162	-	135,641
합 계		621,481,181	42,783,073	341,743,918	5,546,082

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	-	1,255,145	-	268,248
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	74,541,731	1,560,401	-	1,776,530
	(주)에코프로이엠	-	-	-	-
	(주)에코프로에이피	-	-	-	114,407
	(주)에코프로씨엔지	60,190	-	4,286,064	-
	(주)에코프로에이치엔	-	-	-	759,083
	(주)에코프로로지스틱스	-	-	8,827	23,268
합 계		74,601,921	2,815,546	4,294,891	2,941,536

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	-	-	-	165,350
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	33,319,009	169,470	-	1,270,142
	(주)에코프로에이피	-	-	-	82,114
	(주)에코프로씨엔지	-	-	334,111	-
	(주)에코프로에이치엔	-	-	-	429,000
	(주)에코프로로지스틱스	-	-	54,359	17,699
합 계		33,319,009	169,470	388,470	1,964,305

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	자금대여거래		유상증자
		차입	상환	
지배기업	에코프로	25,000,000	25,000,000	99,510,002
유의적인 영향력을 행사하는 기업	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	-	-	15,250,008
	BRV Lotus Fund III, L.P.	-	-	30,499,988
기타특수관계자	에코프로비엠	-	-	-
	(주)이룸티앤씨	-	-	-
주요경영진	주요경영진	-	-	-
합 계		25,000,000	25,000,000	145,259,998

(단위: 천원)

전기	회사명	자금대여거래		유상증자
		차입	상환	
지배기업	에코프로	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	-	-	499,998
	BRV Lotus Fund III, L.P.	-	-	1,000,002
기타특수관계자	에코프로비엠	-	-	-
	(주)이룸티앤씨	-	-	6,378,000
주요경영진	주요경영진	-	-	216,000
합 계		-	-	8,094,000

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원/USD: \$)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
지배기업	(주)에코프로	대구은행	10,241,000	19.11.18 - 22.11.18	
			24,000,000	22.04.15 - 23.04.15	
			24,000,000	22.04.30 - 23.04.30	
			\$4,800,000	22.04.20 - 23.04.20	선물환
			56,599,824	21.06.17 - 28.06.17	
		산업은행	48,000,000	20.12.28 - 25.12.28	
			9,072,000	22.07.08 - 23.07.08	
		하나은행	\$24,000,000	21.11.14 - 22.11.14	
			3,600,000	20.12.28 - 23.12.28	
			120,000	21.01.04 - 24.01.04	
			8,280,000	21.01.04 - 24.01.04	
		수출입은행	36,000,000	22.05.03 - 23.05.02	

(6) 주요 경영진은 등기이사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	549,153	448,593
퇴직급여	125,092	107,167
합계	674,245	555,760

33. 한국채택국제회계기준의 최초 적용

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 '과거회계기준')에 따라 작성되었으나, 2021년 1월 1일로 개시되는 2022 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2021년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제 1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 2021년 1월1일(전환일) 현재 자본 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
과거 회계기준	231,179,551	117,072,082	114,107,469
한국채택국제회계기준 조정액 :			
차입원가자본화	-	-	-
리스 조정	63,261	66,408	(3,147)
전환상환우선주부채 조정	-	39,072,478	(39,072,478)
종업원급여 조정	-	967,045	(967,045)
주식선택권 조정	-	-	-
조정사항 법인세효과 등	3,076,565	2,863,123	213,442
한국채택국제회계기준	234,319,377	160,041,136	74,278,241

(2) 2021년 12월 31일 현재 자본조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
과거 회계기준	371,162,560	225,162,402	146,000,158
한국채택국제회계기준 조정액 :			
차입원가자본화	1,161,032	-	1,161,032
리스 조정	100,736	103,176	(2,440)

전환상환우선주부채 조정	-	77,133,776	(77,133,776)
종업원급여 조정	-	1,883,927	(1,883,927)
주식선택권 조정	-	-	-
조정사항 법인세효과 등	159,573	-	159,573
한국채택국제회계기준	372,583,901	304,283,281	68,300,620

(3) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도 총포괄손익의 차이조정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	총포괄이익
과거 회계기준	15,400,128	15,400,128
한국채택국제회계기준 조정액 :		
차입원가자본화	1,161,032	1,161,032
리스 조정	708	708
전환상환우선주부채 조정	(38,061,298)	(38,061,298)
종업원급여 조정	(660,501)	(916,882)
주식선택권 조정	(709,339)	(709,339)
조정사항 법인세효과 등	(110,273)	(53,869)
한국채택국제회계기준	(22,979,543)	(23,179,520)

(4) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액(환급액)을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한편, 한국채택국제회계기준에 따라 표시된 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시된 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에코프로머티리얼즈

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에코프로머티리얼즈의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈

대표이사 귀하

2023년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 에코프로머티리얼즈의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에코프로머티리얼즈의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 다음과 같이 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

【 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 】

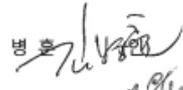
주식회사 에코프로머티리얼즈 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

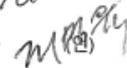
본 대표이사 및 내부회계관리자는 다음과 같이 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 다음과 같이 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다.

통제항목	예	아니오	비고
· 회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고방법에 관한 사항의 준수	○		
· 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항의 준수	○		
· 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항의 준수	○		
· 회계정보를 기록, 보관하는 장부의 관리방법과 위조, 변조, 훼손 및 파기의 방지를 위한 통제절차에 관한 사항의 준수	○		
· 회계정보의 작성 및 공시와 관련한 임직원의 업무분장과 책임에 관한 사항의 준수	○		
· 내부회계관리규정의 제정 및 개정을 위한 절차의 준수	○		
· 내부회계관리자의 자격요건 및 임면절차의 준수	○		
· 대표이사의 운영실태 보고 기준 및 절차의 준수	○		
· 감사위원회의 평가보고 기준 및 절차의 준수	○		
· 감사위원회의 평가 결과를 회사의 대표이사등의 인사보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 등에 반영하기 위한 절차 및 방법의 준수	○		
· 회사의 대표이사등을 대상으로 하는 교육훈련의 계획성과평가평가결과의 활용 등에 관한 사항의 준수	○		
· 회사의 대표이사등이 내부회계관리규정을 관리운영하는 임직원 또는 회계정보를 작성공시하는 임직원에게 내부회계관리규정에 위반되는 행위를 지시하는 경우에 해당 임직원이 지시를 거부하더라도 그와 관련하여 불이익을 받지 아니하도록 보호하는 제도에 관한 사항의 준수	○		
· 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항의 준수	○		
· 법 제22조 제3항제4항에 따른 조사시정 등의 요구 및 조사결과 제출 등과 관련하여 필요한 감사의 역할 및 책임에 관한 사항의 준수	○		
· 법 제22조 제5항에 따른 자료나 정보 및 비용의 제공과 관련한 회사 대표자의 역할 및 책임에 관한 사항의 준수	○		
· 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계 등에 관한 사항의 준수	○		

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 23일

대표이사 김 병 훈 

내부회계관리자 조 병 욱 

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로머티리얼즈			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	9	-	212	-	610	-	-	-	-	-	-	-	831	-
	합계	9	-	212	-	610	-	-	-	-	-	-	-	831	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.12.12				1	일
	주요내용	기초잔액에 대한 충분하고 적합한 증거의 입수, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2022.12.12~2022.12.16	5	일	4	명	-	명
2023.02.13~2023.02.16	4	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 01. 09				1	일
	실사(입회)장소	포항 창고					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 01. 09				1	일
	실사(입회)장소	포항 본사					
	실사(입회)대상	현금 시재, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회			
	수행시기	2022.12.16, 2023.02.16					

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회사측: 감사, 경영관리팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 3명	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 부정위험 등
2	2023년 03월 09일	회사측: 감사, 경영관리팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 3명	서면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등