

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	15
외부감사 실시내용.....	98

주식회사 에코프로와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코프로와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유형자산 감가상각 개시시점

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 연결회사의 유형자산은 1,629,477백만원으로 연결재무제표에 유의적인 금액입니다. 연결회사는기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이른 때부터 감가상각을 시작합니다.

유형자산 감가상각 개시시점에 대한 회계처리에는 경영진의 사용가능시점에 대한 판단이 포함되며, 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 유형자산의 사용가능시점 판단에 대한 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설중인자산의 사용가능시점 관련 승인에 대한 내부통제 평가
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 사용가능시점 판단근거 문서검사 및 주요 라인의 가동여부 등 질문과 관찰
- 미대체 건설중인자산의 예상 사용가능시점 질문 및 검토

(2) 영업권 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 영업권 금액의 규모(당기말 현재 185,258백만원)가 유의적이며, 연결회사의 현금창출단위들의 회수가능액 평가에 포함된 순공정가치 추정에는 시장참여자가 가격을 결정할 때 사용할 가정과 처분부대원가에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 영업권의 손상검사에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 15에 표시되어 있습니다.

특히, 우리는 당기 192,401백만원의 손상차손을 인식한 대기오염방지 및 친환경소재사업 현금창출단위와 관련한 영업권 잔액에 집중된 감사절차를 수행하였습니다. 대기오염방지 및 친환경소재 사업과 관련하여 손상되지 않은 영업권 잔액은 185,258백만원입니다. 우리는 영업권 잔액의 규모로 인해 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 회수가능액 추정과 관련된 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 가치평가기법의 적합성, 회수가능액 추정에 사용된 주요 투입변수가정의 합리성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당

사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박호준입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에코프로와 그 종속기업

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로 대표이사 김병훈

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업2로 587-40
(전 화) 043-240-7700

연 결 재 무 상 태 표

제 25(당) 기말: 2022년 12월 31일 현재

제 24(전) 기말: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
자산			
유동자산		3,162,551,112,304	1,619,673,745,793
현금및현금성자산	4,5,6,7	356,369,658,059	291,816,009,381
단기금융상품	5,6,9	35,000,000,000	20,750,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6	-	2,699,991,381
매출채권	4,5,6,9	952,161,151,888	285,512,989,887
계약자산	26	58,165,342,367	-
기타금융자산	4,5,6,9	230,099,717,797	514,445,109,375
파생상품자산	4,5,6,10	59,082,313,570	36,609,781
기타자산	11	201,290,875,635	36,980,181,236
당기법인세자산		27,137,610	41,197,050
재고자산	12	1,270,354,915,378	467,391,657,702
비유동자산		2,183,231,490,740	1,780,771,227,611
장기금융상품	5,6,9	37,008,000	225,011,643
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	25,847,821,655	4,076,356,757
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8	3,812,120,204	19,410,914,000
기타금융자산	6,7,9	1,871,446,577	2,050,589,865
파생상품자산	4,5,6,10	-	1,776,682,469
유형자산	13	1,629,476,942,518	1,086,269,199,766
사용권자산	14	4,123,393,857	2,312,854,470
무형자산	15	420,544,601,690	622,296,537,873
관계기업 및 공동기업투자	16	43,034,054,029	1,678,865,636
기타자산	11	2,939,266,038	-
이연법인세자산	21	51,544,836,172	40,674,215,132
자산 총계		5,345,782,603,044	3,400,444,973,404
부채			
유동부채		2,082,665,018,806	967,353,222,621
매입채무	4,5,6	705,571,588,557	111,939,128,050
계약부채	26	2,133,298,953	9,112,128,652
차입금	4,5,6,18	1,065,272,927,550	533,473,249,665
기타금융부채	4,5,6,7	214,819,155,287	152,038,758,657
파생상품부채	4,5,6,10	1,731,359,459	1,411,659,204
기타부채	19	11,812,569,098	7,477,710,292
당기법인세부채		79,949,881,317	150,841,665,723

리스부채	4,14	1,374,238,585	1,058,922,378
비유동부채		741,336,930,529	736,177,922,357
차입금	4,5,6,18	557,378,236,950	509,028,193,786
기타금융부채	4,5,6,16	17,704,692,137	10,726,161,683
파생상품부채		-	52,944,382,440
기타부채	19	582,539,912	773,762,805
리스부채	4,14	2,292,820,482	1,108,507,977
퇴직급여부채	20	29,755,628,185	33,120,541,765
장기종업원급여부채		1,980,450,060	1,781,004,990
이연법인세부채	21	131,642,562,803	126,695,366,911
부채 총계		2,824,001,949,335	1,703,531,144,978
자본			
지배기업의 소유지분		1,307,784,427,091	1,143,963,293,236
자본금	22	12,628,762,500	11,987,836,000
주식발행초과금	22	758,523,033,070	694,781,518,489
기타포괄손익누계액	24	(2,619,680,752)	11,026,200,152
기타자본항목	24	114,392,918,820	61,754,405,937
이익잉여금	25	424,859,393,453	364,413,332,658
비지배지분	37	1,213,996,226,618	552,950,535,190
자본 총계		2,521,780,653,709	1,696,913,828,426
자본과 부채 총계		5,345,782,603,044	3,400,444,973,404

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
매출액	26	5,639,741,327,318	1,504,191,410,850
매출원가	28	4,844,673,246,693	1,272,411,326,703
매출총이익		795,068,080,625	231,780,084,147
판매비와관리비	27,28	181,841,593,519	145,823,165,797
영업이익		613,226,487,106	85,956,918,350
기타수익	29	4,128,484,169	33,750,084,459
기타비용	29	237,697,310,953	241,753,652,344
금융수익	30	224,465,991,364	9,018,780,755
금융원가	30	297,462,244,194	58,512,238,973
지분법손익		(44,592,511)	-
법인세비용차감전순이익(손실)		306,616,814,981	(171,540,107,753)
법인세비용	21	86,025,164,670	85,231,168,527
계속영업당기순이익(손실)		220,591,650,311	(256,771,276,280)
중단영업손익		-	535,332,518,763
당기순이익		220,591,650,311	278,561,242,483
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	20	1,756,177,235	(5,733,188,776)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익		(11,354,997,764)	5,222,257,560
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액		(3,932,512,806)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(2,346,199,204)	13,792,346
당기 세후 기타포괄손익		(15,877,532,539)	(497,138,870)
당기 총포괄손익		204,714,117,772	278,064,103,613
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주			
계속영업이익		36,063,936,456	(294,993,311,094)
중단영업이익		-	535,332,518,763
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익		36,063,936,456	240,339,207,669
비지배지분			
계속영업이익		184,527,713,855	38,222,034,814
중단영업이익		-	-
비지배지분 귀속 당기순이익		184,527,713,855	38,222,034,814

총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		23,180,903,692	241,811,229,871
비지배지분		181,533,214,080	36,252,873,742
지배기업의 소유주 귀속 총포괄손익:			
계속영업 총포괄손익		23,180,903,692	(293,455,030,537)
중단영업 총포괄손익		-	535,266,260,408
지배기업 지분에 대한 주당순이익	31		
기본주당순손익			
계속영업 기본주당순손익		1,473	(14,051)
중단영업 기본주당순손익		-	25,499
희석주당순손익			
계속영업 희석주당순손익		1,473	(14,051)
중단영업 희석주당순손익		-	25,499

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자본금	주식발행 초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
전기초 잔액	11,045,095,500	53,318,209,506	5,797,398,355	121,989,313,766	134,456,390,690	326,606,407,817	262,107,685,231	588,714,093,048
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	240,339,207,669	240,339,207,669	38,222,034,814	278,561,242,483
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(3,760,420,955)	(3,760,420,955)	(1,972,767,821)	(5,733,188,776)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	-	5,222,257,560	-	-	5,222,257,560	-	5,222,257,560
해외사업환산손익	-	-	6,544,237	3,641,360	-	10,185,597	3,606,749	13,792,346
총기타포괄손익	-	-	5,228,801,797	3,641,360	(3,760,420,955)	1,472,022,202	(1,969,161,072)	(497,138,870)
총포괄손익	-	-	5,228,801,797	3,641,360	236,578,786,714	241,811,229,871	36,252,873,742	278,064,103,613
소유주와의 거래:								
종업원 주식보상 제도:								
주식보상비용	-	-	-	891,248,505	158,317,654	1,049,566,159	5,624,274,909	6,673,841,068
종속기업 주식보상 제도	-	-	-	-	-	-	-	-
자기주식 취득	-	-	-	(2,165,216,175)	-	(2,165,216,175)	(64,760,875)	(2,229,977,050)
현금배당	-	-	-	-	(6,561,447,900)	(6,561,447,900)	(4,487,616,450)	(11,049,064,350)
주식배당	218,714,500	(1,699,820)	-	-	(218,714,500)	(1,699,820)	-	(1,699,820)
인적분할	(1,913,116,500)	(9,040,463,723)	-	(632,768,139,346)	-	(643,721,719,569)	-	(643,721,719,569)
보통주 발행	2,637,142,500	650,594,670,260	-	(1,990,000)	-	653,229,822,760	32,992,561,000	686,222,383,760
전환사채 자본요소	-	-	-	32,520,114,880	-	32,520,114,880	-	32,520,114,880
교환사채의 교환권 행사	-	-	-	57,285,114,909	-	57,285,114,909	9,350,059,629	66,635,174,538
종속기업의 보통주 발행 거래원가	-	(89,197,734)	-	469,468,748,336	-	469,379,550,602	32,530,228,102	501,909,778,704
관계기업의 보통주 발행 거래원가	-	-	-	(24,188,200)	-	(24,188,200)	-	(24,188,200)
지분법자본변동	-	-	-	(1,718,172)	-	(1,718,172)	-	(1,718,172)
사업결합	-	-	-	-	-	-	169,461,926,023	169,461,926,023
비지배지분과의 거래	-	-	-	14,557,476,074	-	14,557,476,074	9,183,303,879	23,740,779,953
소유주와의 거래 총액	942,740,500	641,463,308,983	-	(60,238,549,189)	(6,621,844,746)	575,545,655,548	254,589,976,217	830,135,631,765
전기말 잔액	11,987,836,000	694,781,518,489	11,026,200,152	61,754,405,937	364,413,332,658	1,143,963,293,236	552,950,535,190	1,696,913,828,426
당기초 잔액	11,987,836,000	694,781,518,489	11,026,200,152	61,754,405,937	364,413,332,658	1,143,963,293,236	552,950,535,190	1,696,913,828,426
회계정책 변경(주석 39)	-	-	-	24,523,055,168	34,073,749,078	58,596,804,246	-	58,596,804,246
조정후 당기초	11,987,836,000	694,781,518,489	11,026,200,152	86,277,461,105	398,487,081,736	1,202,560,097,482	552,950,535,190	1,755,510,632,672
총포괄손익:								

당기순이익	-	-	-	-	36,063,936,456	36,063,936,456	184,527,713,855	220,591,650,311
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	762,848,140	762,848,140	993,329,095	1,756,177,235
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	-	(11,354,997,764)	-	-	(11,354,997,764)	-	(11,354,997,764)
해외사업환산손익	-	-	(1,078,828,830)	-	-	(1,078,828,830)	(1,267,370,374)	(2,346,199,204)
지분법자본변동	-	-	(1,212,054,310)	-	-	(1,212,054,310)	(2,720,458,496)	(3,932,512,806)
총기타포괄손익	-	-	(13,645,880,904)	-	762,848,140	(12,883,032,764)	(2,994,499,775)	(15,877,532,539)
총포괄손익	-	-	(13,645,880,904)	-	36,826,784,596	23,180,903,692	181,533,214,080	204,714,117,772
소유주와의 거래:								
종업원 주식보상 제도:								
종속기업 주식보상 제도	-	-	-	69,990,186	-	69,990,186	1,111,544,248	1,181,534,434
자기주식 취득	-	-	-	(2,326,905,984)	-	(2,326,905,984)	-	(2,326,905,984)
현금배당	-	-	-	-	(10,216,871,379)	(10,216,871,379)	(14,731,296,616)	(24,948,167,995)
주식배당	237,601,500	(44,928,650)	-	-	(237,601,500)	(44,928,650)	-	(44,928,650)
전환사채의 보통주 전환	403,325,000	63,786,443,231	-	(22,016,054,069)	-	42,173,714,162	-	42,173,714,162
현물출자 과세이연 금액의 세율변동 효과	-	-	-	2,980,209,246	-	2,980,209,246	-	2,980,209,246
종속기업의 보통주 발행 거래원 가	-	-	-	(1,227,662,101)	-	(1,227,662,101)	(1,444,605,439)	(2,672,267,540)
연결대상범위의 변동	-	-	-	(29,987,194)	-	(29,987,194)	29,987,194	-
비지배지분과의 거래	-	-	-	50,665,867,631	-	50,665,867,631	494,546,847,961	545,212,715,592
소유주와의 거래 총액	640,926,500	63,741,514,581	-	28,115,457,715	(10,454,472,879)	82,043,425,917	479,512,477,348	561,555,903,265
당기말 잔액	12,628,762,500	758,523,033,070	(2,619,680,752)	114,392,918,820	424,859,393,453	1,307,784,427,091	1,213,996,226,618	2,521,780,653,709

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 25(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
영업활동 현금흐름		(518,555,082,789)	(144,760,006,582)
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(346,083,447,047)	(129,988,899,234)
법인세 납부		(172,471,635,742)	(14,771,107,348)
투자활동 현금흐름		(444,904,946,504)	(404,277,527,953)
연결범위의 변동		-	6,644,166,510
관계기업투자의 취득		(45,441,814,439)	-
유형자산의 취득	13	(675,606,658,646)	(440,397,418,283)
유형자산의 처분	13	185,517,048	4,242,500
무형자산의 취득	15	(2,277,202,919)	(1,701,607,783)
무형자산의 처분		350,430,830	-
정부보조금의 수령		11,105,976,099	10,739,828,695
단기금융상품의 취득		(54,503,600,000)	(38,050,000,000)
단기금융상품의 처분		22,553,600,000	36,000,000,000
장기금융상품의 취득		-	(107,995,428)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(19,424,238,239)	(2,276,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		275,832,739,394	600,553,790
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		1,364,966,827	-
기타금융자산의 증가		(3,635,950,470)	(26,200,000,000)
기타금융자산의 감소		21,367,697,963	50,013,822,941
파생상품자산의 처분		184,424,022	(91,150,000)
파생상품부채의 처분		-	(310,890,000)
임차보증금의 증가		(1,334,402,493)	(1,301,039,353)
임차보증금의 감소		274,890,035	426,475,600
이자수입		24,098,678,484	1,729,482,858
재무활동 현금흐름		1,029,798,919,265	704,277,674,871
보통주 발행의 거래원가		(73,385,018)	(18,697,320)
종속기업의 보통주 발행 거래원가		(2,657,439,470)	(281,849,740)
비지배지분과의 거래		468,230,343,150	57,851,208,280
단기차입금의 차입		1,633,094,228,906	855,498,365,279
단기차입금의 상환		(1,420,841,275,790)	(609,397,176,580)
장기차입금의 차입		431,800,000,000	243,593,966,237
장기차입금의 상환		-	(54,000,000,000)
전환사채의 발행		-	150,000,000,000
사채의 발행		40,000,000,000	81,740,140,000
사채의 상환		(40,000,000,000)	-
상환우선주의 상환		(2,599,981,603)	-

리스부채의 원금 상환		(1,543,641,567)	(943,977,102)
임대보증금의 증가		-	(600,598,000)
임대보증금의 감소		-	(9,989,600)
정부보조금의 수령		2,166,219,017	33,922,355
정부보조금의 상환		(344,062,453)	(354,619,410)
신주인수권 행사		-	10,000,000,000
이자지급		(50,156,949,553)	(9,590,242,654)
주주에 대한 배당금 지급	32	(10,216,871,380)	(6,561,447,900)
비지배지분에 대한 배당금 지급		(14,731,358,990)	(4,487,616,450)
자기주식 취득		(2,326,905,984)	(2,135,573,442)
인적분화로 인한 현금 감소		-	(6,058,139,082)
현금및현금성자산의 순증가		66,338,889,972	155,240,140,336
기초 현금및현금성자산		291,816,009,381	136,464,984,002
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,785,241,294)	110,885,043
기말 현금및현금성자산		356,369,658,059	291,816,009,381

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 25(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 에코프로(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')은 대기오염방지, 친환경소재 및 2차전지소재의 제조와 판매를 목적으로 1998년 10월 22일에 설립되었으며, 2016년 2월 3일 이사회 결의 및 2016년 3월 28일 주주총회 승인에 따라 2016년 5월 1일을 분할기일로 2차전지소재 사업부문을 물적분할하여 주식회사 에코프로비엠을 신설하였습니다. 또한 2020년 11월 5일 이사회 결의 및 2021년 3월 31일 주주총회 승인에 따라 2021년 5월 1일을 분할기일로 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문을 인적분할하여 주식회사 에코프로에이치엔을 신설한 뒤 2021년 11월 5일 현물출자 유상증자를 통해 재취득하였으며, 이후자회사의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 자회사의 제반 사업 내용을 지배·경영지도하는 것을 사업의 목적으로 하는 지주회사로 전환하였습니다. 한편, 지배기업은 2007년 7월 20일자로 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 등록하였습니다.

지배기업의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	유효지분율(%)
이동채	4,871,699	19.47
(주)이룸티엔씨	1,389,026	5.55
국민연금공단	904,813	3.62
기타	17,850,967	71.36
합 계(*)	25,016,505	100.00

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)에코프로비엠(*1)	한국	45.83	46.38	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로이엠(*2)	한국	60.00	60.00	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로글로벌(*2)	한국	100.00	100.00	12월	기타서비스업
EcoPro BM America, Inc.(*2)	미국	100.00	100.00	12월	기타제조업
EcoPro Global Hungary Zrt.(*2,3)	헝가리	100.00	-	12월	기타제조업
(주)에코프로이노베이션	한국	100.00	100.00	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로머티리얼즈(*4)	한국	52.78	69.35	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로에이피	한국	90.38	92.35	12월	산업용가스 제조판매업
(주)에코프로씨엔지(*5)	한국	47.50	47.50	12월	폐배터리 리사이클 사업
(주)아이스퀘어벤처스	한국	55.00	55.00	12월	기타금융투자업
(주)에코로지스틱스	한국	100.00	100.00	12월	화물운송 관련 서비스업
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	한국	49.50	49.50	12월	기타금융투자업
(주)에코프로에이치엔(*1)	한국	31.54	31.40	12월	환경소재 제조판매업
상해에커환경과학유한공사(*6,7)	중국	100.00	100.00	12월	환경소재 제조판매업
ECOPRO-UK LTD(*7)	영국	100.00	100.00	12월	탄소배출권 사업

- 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주는 넓게 분산돼 있으며 과거 주주총회에서 연결회사의 지
- (*1) 분율만으로도 의사결정 과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 연결회사가 지배하는 것으로 판단했습니다.
 - (*2) 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로비엠을 통해 지배하고 있습니다.
 - (*3) 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로글로벌이 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.
 - (*4) 당기 중 회사명을 (주)에코프로지이엠에서 (주)에코프로머티리얼즈로 변경하였습니다.
 - (*5) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
 - (*6) 당기 중 지분 전부를 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로에이치엔에 매각하였습니다.
 - (*7) 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로에이치엔을 통해 지배하고 있습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로비엠(*1)	3,374,166,379	1,885,951,252	1,488,215,127	5,357,607,239	272,653,525	267,004,036
(주)에코프로이노베이션	589,602,769	170,997,497	418,605,272	423,641,390	105,403,805	105,498,616
(주)에코프로머티리얼즈	634,913,145	320,612,564	314,300,581	665,248,279	15,582,713	15,752,902
(주)에코프로에이피	58,721,757	35,197,414	23,524,343	21,425,655	3,643,886	3,698,392
(주)에코프로씨엔지	175,257,020	110,167,763	65,089,257	109,010,443	27,458,965	27,429,361
(주)아이스퀘어벤처스	3,699,791	573,365	3,126,426	696,266	(1,050,287)	(1,083,494)
(주)에코로지스틱스	2,192,428	1,731,786	460,642	8,981,038	205,941	205,941
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	10,651,870	55,382	10,596,488	3,104	730,081	730,081
상해예커환경과학유한공사(*2)	-	-	-	2,222,584	187,903	197,511
(주)에코프로에이치엔(*1)	184,089,525	97,600,396	86,489,129	218,237,745	32,362,896	32,339,983

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로비엠(*1)	1,425,857,752	829,712,539	596,145,213	1,485,628,624	97,789,789	94,468,129
(주)에코프로이노베이션	646,734,583	237,423,389	409,311,194	47,157,640	226,921,951	226,236,651
(주)에코프로지이엠	372,583,901	304,283,281	68,300,620	342,888,306	(22,979,543)	(22,979,543)
(주)에코프로에이피	43,498,259	33,652,562	9,845,697	4,543,154	108,879	(43,182)
(주)에코프로씨엔지	70,889,852	33,506,888	37,382,964	-	(1,986,736)	(2,143,110)
(주)아이스퀘어벤처스	4,510,116	300,196	4,209,920	536,703	(443,960)	(443,960)
(주)에코로지스틱스	1,259,341	1,004,640	254,701	1,298,732	(43,309)	(43,309)
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	3,997,343	130,935	3,866,408	1,136	(133,592)	(133,592)
상해예커환경과학유한공사	931,293	904,212	27,081	141,402	(63,348)	(56,804)
(주)에코프로에이치엔(*1)	128,972,658	66,212,782	62,759,876	25,139,068	1,780,536	1,406,973

(*1) (주)에코프로에이치엔의 연결재무정보입니다.

(*2) 지분이 처분되기 전까지의 기중 거래입니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
EcoPro Global Hungary Zrt.	연결회사의 종속기업인 (주)에코프로글로벌이 신규 출자했습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 연결회사가 채택한 개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 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. 연결회사는 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - '의도한 사용 전의 매각금액'의 경과규정에 따라 2021년 1월 1일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 이 개정내용을 소급 적용하였습니다. 최초 적용 누적효과는 2021년 1월 1일에 이익잉여금의 기초 잔액을 조정하여 인식하였으며, 비교표시된 전기재무제표는 재작성되었습니다. 기준서 개정으로 인한 영향은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

(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 영향

은 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 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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.

연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적·의제 의무가 있거나, 관계기

업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화의 표시

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표 또한 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

(3) 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.

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'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 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전 채기간 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 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 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 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
건축물	5, 20년
기계장치	10년
기타의유형자산	5년

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

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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 손상차손누계액을 차감한 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
개발비	10년
산업재산권	5년, 10년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	10년, 30년

연결회사는 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.

2.13 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 검토됨

니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.15 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, 연결재무상태표 상 '매입채무' 기타금융부채, '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 연결재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

연결회사는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.18 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.

2.19 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 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

연결회사 내 일부 기업들은 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.

2.21 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 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 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 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) 주문 제작 장비

연결회사의 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 계약기간은 1년 이내입니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

환경설비 사업 중 일부 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아한 시점에 수익을 인식하며, 일반적으로 수출의 경우 주로 CIF, FOB와 같은 조건으로 이전되며 국내 매출의 경우 고객에게 물리적으로 이전되는 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

2.22 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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.

연결회사는 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, 연결회사는 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.

단기리스 및 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.23 영업부문

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

2.24 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(5) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연되어 위약금을 부담함으로써 감소될 수 있으므로 거래가격의 산정은 미래 사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 거래가격을 산정할 때에 거래가격 조정의 승인가능성, 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성을 고려하며, 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 추정한 금액의 일부나 전부를 거래가격에 포함합니다.

(6) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 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
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
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. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말						전기말			
	USD	EUR	JPY	CNY	CAD	GBP	USD	EUR	JPY	CNY
금융자산										
현금및현금성자산	58,565,875	17,932,749	311,604	2,834,201	-	443	7,159,313	97,212	507,436	232,391
매출채권	831,239,846	-	19,064	3,823,491	-	-	194,476,931	-	32,968	2,030,875
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,394,294	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융자산	102,405	-	-	-	-	-	-	-	-	-
금융부채										
매입채무	661,072,272	-	-	-	-	-	94,580,490	-	-	-
기타금융부채	680,459	14,939,643	256,501	3,728,265	702,755	-	13,126,566	-	-	1,817,661
차입금	139,565,625	-	-	-	-	-	30,941,550	-	-	-
파생상품										
파생상품자산	856,297	-	-	-	-	-	16,200	-	-	-
파생상품부채	138,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(나) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5% 상승시	3,857,129	2,339,426	3,857,129	2,339,426
	5% 하락시	(3,857,129)	(2,339,426)	(3,857,129)	(2,339,426)

연결회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

연결회사는 연결채무상대표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

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

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

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

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	1,184,867,205	73%	563,765,981	54%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	256,202,252	16%	233,143,323	22%
1-5년	81,581,707	5%	225,892,139	22%
5년 초과	100,000,000	6%	19,700,000	2%
합계	1,622,651,164	100%	1,042,501,443	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 연결회사의 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	(9,062,113)	(3,558,095)	(9,062,113)	(3,558,095)
1% 하락 시	9,062,113	3,558,095	9,062,113	3,558,095

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 연결실체 관점에서 관리합니다. 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.

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

연결회사가 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

연결회사는 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.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	120일 초과 연체	계
당기말			
기대 손실률	0.00001%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	952,161,273	4,927,427	957,088,700
손실충당금	121	4,927,427	4,927,548
전기말			
기대 손실률	0.01%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	285,545,768	4,897,100	290,442,868
손실충당금	32,778	4,897,100	4,929,878

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,929,878	5,098,159
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	10,148	19,030
환입된 미사용 금액	(12,478)	(4,910)
사업결합	-	(182,401)
기말	4,927,548	4,929,878

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각되며, 매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	관계사 대여금	기타 미수금 등	계
기초 손실충당금	10,511,000	2,712,044	13,223,044
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	(43,744)	80,699	36,955
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(6,976,256)	(1,587,935)	(8,564,191)
기말 손실충당금	3,491,000	1,204,808	4,695,808

(단위: 천원)

전기	관계사 대여금	기타 미수금 등	계
기초 손실충당금	10,511,000	2,712,274	13,223,274
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	(230)	(230)
기말 손실충당금	10,511,000	2,712,044	13,223,044

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권 대손상각비(환입)	(2,330)	14,350
기타금융자산 대손상각비(환입)	36,955	(230)
대손상각비	34,625	14,120

4.1.3 유동성 위험

(1) 유동성 약정

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 34 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	1,870,899,462	787,604,000
- 1년 이후 만기 도래	464,166,520	261,808,100

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 금융부채를 계약상 만기별로 다음과 같이 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

연결회사의 매매목적 파생상품부채 827백만원은 공정가치 해당액으로 3개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상	장부금액
-----	--------	--------	--------	-------	-------	------

					현금흐름	
매입채무	705,571,589	-	-	-	705,571,589	705,571,589
차입금	229,108,797	881,883,387	469,336,882	166,123,085	1,746,452,151	1,622,651,165
기타금융부채(*)	159,060,114	23,424	6,273,430	-	165,356,968	165,356,968
리스부채	419,115	1,120,079	2,164,786	724,566	4,428,546	3,667,059
비지배지분부채	-	-	5,351,227	-	5,351,227	5,351,227
자기지분매입의무	-	-	-	13,601,832	13,601,832	6,763,964
비파생상품 소계	1,094,159,615	883,026,890	483,126,325	180,449,483	2,640,762,313	2,509,361,972
매매목적 파생상품	826,713	-	-	-	826,713	826,713
합 계	1,094,986,328	883,026,890	483,126,325	180,449,483	2,641,589,026	2,510,188,685

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	111,939,128	-	-	-	111,939,128	111,939,128
차입금	169,765,729	393,749,060	445,513,742	88,387,292	1,097,415,823	1,009,302,834
상환우선주	-	9,164,243	-	-	9,164,243	8,989,542
전환상환우선주	-	-	55,439,438	-	55,439,438	24,209,067
기타금융부채(*)	118,824,443	27,870	3,122,255	74,000	122,048,568	121,606,804
리스부채	230,025	814,022	1,352,457	12,943	2,409,447	2,167,430
비지배지분부채	-	-	-	1,952,536	1,952,536	1,952,536
자기지분매입의무	-	-	-	13,601,832	13,601,832	6,201,699
합 계	400,759,325	403,755,195	505,427,892	104,028,603	1,413,971,015	1,286,369,040

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

4.2 자본위험 관리

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,622,651,165	1,042,501,443
차감: 현금및현금성자산	(356,369,658)	(291,816,009)
순부채	1,266,281,506	750,685,434
자본총계	2,521,780,654	1,696,913,828
총자본	3,788,062,160	2,447,599,262
자본조달비율	33.43%	30.67%

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	356,369,658	356,369,658	291,816,009	291,816,009
장단기금융상품	35,037,008	35,037,008	20,975,012	20,975,012
당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,847,822	25,847,822	6,776,348	6,776,348
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,812,120	3,812,120	19,410,914	19,410,914
파생상품자산	59,082,314	59,082,314	1,813,292	1,813,292
매출채권	952,161,152	952,161,152	285,512,990	285,512,990
기타금융자산	231,971,164	231,971,164	516,495,699	516,495,699
소계	1,664,281,238	1,664,281,238	1,142,800,264	1,142,800,264
금융부채				
매입채무	705,571,589	705,571,589	111,939,128	111,939,128
차입금	1,622,651,165	1,622,651,165	1,042,501,443	1,042,501,443
파생상품부채	1,731,359	1,731,359	54,356,042	54,356,042
기타금융부채(*)	177,472,158	177,472,158	103,613,618	103,613,618
소계	2,507,426,271	2,507,426,271	1,312,410,231	1,312,410,231

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

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				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,827,959	1,829,230	11,190,633	25,847,822

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,812,120	-	-	3,812,120
파생상품자산	-	5,091,822	53,990,492	59,082,314
파생상품부채	-	826,713	904,646	1,731,359

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	976,433	6,999,915	7,976,348
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,410,914	-	-	19,410,914
파생상품자산	-	1,813,292	-	1,813,292
파생상품부채	-	19,674	54,336,368	54,356,042

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 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
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품	파생상품
기초	6,999,915	-	54,336,368
회계정책 변경	-	75,124,108	-
당기손익인식액	(464,850)	(21,133,616)	(827,066)
매입금액	5,515,759	-	-
매도/결제금액	(360,213)	-	(52,604,656)
수준1로 이동	(499,978)	-	-
기말	11,190,633	53,990,492	904,646

(단위: 천원)

전기	금융자산	금융부채
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품
기초	1,304,440	55,560,265
사업결합	557,483	-
당기손익인식액	-	40,697,011
매입금액	5,497,992	-
매도/결제금액	(360,000)	(37,645,424)
계약변경	-	(4,275,484)
기말	6,999,915	54,336,368

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준 3 투입변수
파생상품					
전환사채 콜옵션	53,990,492	3	옵션모델	연환산 주가변동성	57.50%
				무위험이자율	3.68%~3.85%(3.77%)
				위험이자율	8.42%~17.20%(12.81%)
교환사채 교환옵션	904,646	3	옵션모델	연환산 주가변동성	50.1%
				무위험이자율	3.68%~3.79%(3.74%)
				위험이자율	8.42%~11.02%(9.72%)

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
파생상품					
(주)에코프로머티리얼즈 1차 전환상환우선주 옵션	30,180,983	3	옵션모델	연환산 주가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)
(주)에코프로머티리얼즈 2차 전환상환우선주 옵션	22,743,726	3	옵션모델	연환산 주가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)
교환사채 교환옵션	1,411,659	3	옵션모델	연환산 주가변동성	50.47%
				무위험이자율	0.98%~2.1%(1.54%)
				위험이자율	3.24%~7.15%(5.2%)

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5.6 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
전환사채 콜옵션(*)	8,163,257	(8,806,005)	-	-
금융부채				
교환사채 교환옵션(*)	139,935	(139,957)	188,018	(188,471)

(*) 주식 관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동을 사이의 상관관계를 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였음.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,847,822	6,776,348
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,812,120	19,410,914
상각후원가 금융자산		
매출채권	952,161,152	285,512,990
장단기금융상품	35,037,008	20,975,012
기타금융자산	231,971,164	516,495,699
현금및현금성자산	356,369,658	291,816,009
파생상품자산		
단기매매	59,082,314	1,813,292
합 계	1,664,281,238	1,142,800,264

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	705,571,589	111,939,128
기타금융부채(*)	177,472,158	103,613,618
차입금(유동)	1,065,272,928	533,473,250
차입금(비유동)	557,378,237	509,028,194
파생상품부채		
단기매매	1,731,359	54,356,042
합 계	2,507,426,271	1,312,410,232

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(855,705)	(61,567)
처분손익	18,107	10,554
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	(11,354,998)	5,222,258
상각후원가 금융자산		
이자수익	22,013,314	5,295,815
환손익	(27,277,542)	8,512,982
손상차손/환입	(34,625)	(14,120)
처분손익	(3,021,497)	-
파생상품자산		
단기매매	(14,758,289)	262,527,467
상각후원가 금융부채		
이자비용	(49,038,534)	(15,147,729)
환손익	(674,165)	(7,365,382)
비지배지분금융수익	(368,691)	67,464
파생상품부채		
단기매매	(2,892,347)	(302,236,475)
합 계	(88,244,972)	(43,188,733)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	355,056,751	125,743,431
단기은행예치금(*)	1,312,907	166,072,578
합계	356,369,658	291,816,009

(*) 단기은행예치금은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금입니다.

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외 상장주식		
Blackstone Minerals Limited	3,812,120	19,410,914

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	24,589,266	6,728,232
채무증권	1,258,556	48,116
합 계	25,847,822	6,776,348

9. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	957,088,700	290,442,868
손실충당금	(4,927,548)	(4,929,878)
매출채권(순액)	952,161,152	285,512,990

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. 연결회사는 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
장단기금융상품	35,000,000	37,008	35,037,008	22,450,000	225,012	22,675,012

미수금	227,751,605	163,120	227,914,725	510,393,215	163,180	510,556,395
미수수익	2,015,495	-	2,015,495	4,114,655	-	4,114,655
대여금	690,000	2,801,000	3,491,000	719,108	9,871,000	10,590,108
임차보증금	1,374,305	1,871,447	3,245,752	1,466,995	1,990,590	3,457,585
총 장부금액	266,831,405	4,872,575	271,703,980	539,143,973	12,249,782	551,393,755
차감: 손실충당금	(1,731,688)	(2,964,120)	(4,695,808)	(3,248,864)	(9,974,180)	(13,223,044)
상각후원가	265,099,717	1,908,455	267,008,172	535,895,109	2,275,602	538,170,711

10. 파생금융상품

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

당기말 및 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동항목				
교환사채 교환옵션	-	904,646	-	1,411,659
전환사채 콜옵션	53,990,492	-	-	-
통화선도	5,091,822	826,713	36,610	-
유동항목 계	59,082,314	1,731,359	36,610	1,411,659
비유동항목				
전환상환우선주 옵션	-	-	-	52,924,709
통화스왑	-	-	1,776,682	19,674
비유동항목 계	-	-	1,776,682	52,944,383

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	103,328,000	3,371,067
선급비용	2,927,909	1,369,910
부가세대급금	97,974,233	32,239,205
차감: 비유동항목	(2,939,266)	-
유동항목	201,290,876	36,980,182

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	23,150	516,872
제품	349,989,137	171,184,425
재공품	240,958,383	110,448,302
원재료	565,167,714	136,967,997
저장품	3,654,705	1,745,807
미착품	119,344,139	52,001,548
평가충당금	(8,782,314)	(5,473,293)
합 계	1,270,354,914	467,391,658

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 4,223,531백만원(전기: 993,515백만원)입니다.

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 3,282백만원(전기: 4,387백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

연결회사는 충북 청주시 청원구 오창읍에 소재한 CAM4N 공장의 화재로 인하여 해당 공장 재고자산이 일부 소실되었습니다. 해당 재고자산의 원가는 6,938백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다.

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	811,438,503	166,000,000	차입금 (주석 18)	130,000,000	수출입은행

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	75,976,374	65,132,963
건물	332,148,595	271,342,881
감가상각누계액	(45,721,589)	(31,051,656)
손상차손누계액	(393,502)	-
정부보조금	(5,505,646)	(3,064,214)
구축물	120,152,429	96,801,571
감가상각누계액	(18,102,115)	(13,702,330)
손상차손누계액	(899,060)	-
정부보조금	(1,844,936)	(943,396)
기계장치	859,263,818	619,615,812
감가상각누계액	(229,812,028)	(164,213,202)
손상차손누계액	(7,046,480)	(2,077,329)
정부보조금	(14,465,713)	(8,841,942)
차량운반구	1,170,750	855,612
감가상각누계액	(618,441)	(493,538)
정부보조금	(8,674)	(14,968)
공기구비품	27,160,218	20,791,224
감가상각누계액	(13,265,955)	(9,892,847)
손상차손누계액	(293,720)	(197,411)
정부보조금	(208,240)	(251,411)
연구기자재	66,937,280	52,909,829
감가상각누계액	(31,932,264)	(22,463,822)
정부보조금	(5,294,528)	(5,654,183)
임차자산개량권	243,740	192,240
감가상각누계액	(124,007)	(85,702)
기타의유형자산	3,523,299	3,523,299
건설중인자산	518,437,337	218,051,720
합 계	1,629,476,943	1,086,269,200

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	손상차손	기타	당기말
토지	65,132,963	17,130	-	10,826,281	-	-	-	75,976,374
건물	240,291,225	231,960	(2,668,038)	64,009,603	(15,242,721)	(588,523)	-	286,033,506
정부보조금	(3,064,214)	(2,669,115)	-	-	227,683	-	-	(5,505,646)
구축물	83,099,241	(302,458)	(4,114,839)	28,562,148	(5,193,777)	(899,060)	-	101,151,255
정부보조금	(943,396)	(973,134)	-	-	71,594	-	-	(1,844,936)
기계장치	453,325,281	9,593,321	(5,616,749)	239,914,412	(69,487,890)	(5,323,064)	-	622,405,311
정부보조금	(8,841,942)	(6,855,509)	-	-	1,231,738	-	-	(14,465,713)
차량운반구	362,074	206,702	(58,810)	207,406	(162,933)	-	(2,132)	552,307
정부보조금	(14,968)	-	-	-	6,294	-	-	(8,674)
공기구비품	10,700,968	516,218	(73,203)	7,051,393	(3,949,513)	(645,315)	(4)	13,600,544
정부보조금	(251,411)	(26,360)	-	-	69,531	-	-	(208,240)
연구기자재	30,446,005	629,292	(68,342)	14,249,493	(10,251,433)	-	-	35,005,015
정부보조금	(5,654,184)	(1,282,236)	3,975	-	1,637,916	-	-	(5,294,529)
임차자산개량권	106,538	51,500	-	-	(38,305)	-	-	119,733
기타의유형자산	3,523,299	-	-	-	-	-	-	3,523,299
건설중인자산	218,051,721	672,170,384	(258,350)	(371,526,418)	-	-	-	518,437,337
합 계	1,086,269,200	671,307,695	(12,854,355)	(6,705,683)	(101,081,817)	(7,455,962)	(2,136)	1,629,476,943

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	인적분할	사업결합	전기말
토지	23,428,100	1,766,798	-	34,684,148	-	(5,396,178)	10,650,095	65,132,963
건물	115,548,669	13,385,149	(753,816)	118,299,036	(7,904,270)	(12,535,685)	14,252,142	240,291,225
정부보조금	(912,806)	(2,164,085)	-	(56,096)	68,773	-	-	(3,064,214)
구축물	54,821,517	405,426	(214,932)	31,665,897	(3,666,706)	(4,091,971)	4,180,010	83,099,241
정부보조금	(536,827)	(424,760)	-	-	30,325	27,689	(39,823)	(943,396)
기계장치	220,079,174	53,417,627	(729,363)	219,270,225	(38,218,463)	(7,313,491)	6,819,572	453,325,281
정부보조금	(1,227,762)	(7,559,577)	-	(364,408)	309,805	-	-	(8,841,942)
차량운반구	427,845	42,994	(21,824)	43,852	(138,050)	(96,789)	104,046	362,074
정부보조금	(21,262)	-	-	-	6,294	-	-	(14,968)
공기구비품	7,793,558	2,904,698	(18,737)	2,884,535	(2,890,192)	(725,491)	752,597	10,700,968
정부보조금	(287,421)	(20,000)	-	-	54,816	9,114	(7,920)	(251,411)
연구기자재	17,821,278	727,506	(35,557)	18,774,738	(6,590,333)	(3,073,177)	2,821,550	30,446,005
정부보조금	(1,863,114)	(4,963,884)	-	-	1,167,286	618,743	(613,215)	(5,654,184)
임차자산개량권	169,041	-	(7,075)	-	(55,428)	-	-	106,538
기타의유형자산	-	3,523,299	-	-	-	-	-	3,523,299
건설중인자산	250,049,625	393,763,849	-	(426,116,956)	-	(1,381,099)	1,736,302	218,051,721
합 계	685,289,615	454,805,040	(1,781,304)	(915,029)	(57,826,143)	(33,958,335)	40,655,356	1,086,269,200

(3) 연결회사는 충북 청주시 청원구 오창읍에 소재한 CAM4N 공장의 화재로 인하여 해당 공장 건물 및 집기비품에 대해 일부 손상을 인식하였습니다. 관련하여 인식된 손상차손은 7,456백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다. 화재가 발생한 공장은 보험에 가입되어 있으며 보험사로부터의 보상금액은 보험사와 협의 중에 있습니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	91,235,233	49,671,472
판매비와관리비	9,846,584	6,872,400
중단영업손익	-	1,448,850
합계	101,081,817	57,992,722

(5) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	46,651,618	810,230,000 USD 7,000,000	차입금 및 파생금융자산	차입금 605,060,610 USD 13,600,000 파생금융자산 4,235,525	신한은행 외3
건물	256,400,046				
기계장치	571,634,287				
구축물	39,245,936				
연구기자재	5,426,124				
건설중인자산	72,559,713				

(6) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 8,196백만원(전기: 5,137백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.17%(전기: 2.68%)입니다.

(7) 연결회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 34 참조).

14. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산(*)	802,335	793,817
차량운반구	3,321,059	1,519,037
합 계	4,123,394	2,312,854

연결회사는 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. 임차한 토지에 건설한 공장과 관련하여 포항시 외국인투자지역 입주 계약에 의하여 임대차계약 종료시 소요될 것으로 추정되는 복구원가 567백만원(전기말: 742백만원)을 취득원가로 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,374,239	1,058,922
비유동	2,292,820	1,108,508
합 계	3,667,059	2,167,430

당기 중 증가된 사용권자산은 3,711백만원(전기: 1,453백만원)입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	595,950	677,442
차량운반구	954,160	697,901
합 계	1,550,110	1,375,343
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	106,937	77,071
단기리스료	2,737,373	1,671,916
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	1,010,996	599,375

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,292백만원(전기: 3,623백만원)입니다.

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	185,257,690	377,659,015
개발비	10,577,558	13,617,843
정부보조금	(3,549,809)	(4,545,886)
산업재산권	678,301	490,036
소프트웨어	8,756,959	3,250,481
정부보조금	(247,678)	(160,035)
기타의무형자산	217,104,161	230,468,301
회원권	1,967,420	1,516,783
합 계	420,544,602	622,296,538

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	개별취득	처분	대체	상각비	손상차손	당기말
영업권	377,659,015	-	-	-	-	(192,401,325)	185,257,690
개발비	13,617,843	-	-	-	(3,040,285)	-	10,577,558
정부보조금	(4,545,886)	-	-	-	996,077	-	(3,549,809)
산업재산권	490,036	11,001	(4,543)	350,798	(168,991)	-	678,301
소프트웨어	3,250,481	1,436,857	(345,887)	6,375,401	(1,959,893)	-	8,756,959
정부보조금	(160,035)	(169,000)	-	-	81,357	-	(247,678)
기타의무형자산	230,468,301	-	-	92,593	(13,456,733)	-	217,104,161
회원권	1,516,783	450,637	-	-	-	-	1,967,420
합 계	622,296,538	1,729,495	(350,430)	6,818,792	(17,548,468)	(192,401,325)	420,544,602

(단위: 천원)

전기	기초	개별취득	대체	상각비	손상차손	인적분할	사업결합	기타	전기말
영업권	-	-	-	-	(226,514,131)	-	604,173,146	-	377,659,015
개발비	16,723,902	-	-	(2,929,883)	-	(1,523,564)	1,347,388	-	13,617,843
정부보조금	(5,733,812)	-	-	931,295	-	925,048	(815,860)	147,443	(4,545,886)
산업재산권	315,903	255,407	-	(94,171)	-	(82,348)	95,245	-	490,036
소프트웨어	3,247,522	87,665	494,525	(946,064)	-	(263,796)	630,627	2	3,250,481
정부보조금	(199,358)	-	-	33,683	-	39,467	(33,827)	-	(160,035)
기타의무형자산	1,884,119	239,000	-	(2,328,279)	-	(518,111)	231,191,572	-	230,468,301
회원권	810,133	706,650	-	-	-	-	-	-	1,516,783
합 계	17,048,409	1,288,722	494,525	(5,333,419)	(226,514,131)	(1,423,304)	836,588,291	147,445	622,296,538

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	15,864,914	4,673,018
판매비와관리비	1,683,554	530,465
중단영업손익	-	129,936
합계	17,548,468	5,333,419

(4) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 70,444백만원(전기: 38,696백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별자산명	당기말	전기말	잔여 상각기간
국책과제	Kwh급 양극소재(*1)	222,021	348,891	2년
	ESS용 LIB(*2)	300,517	375,646	4년
	코발트(*3)	287,810	347,357	5년
	LIB 양극(*4)	928,355	1,089,808	6년
	코발트 3단계(*5)	1,356,774	1,529,979	8년
	기타	791,714	1,051,451	평균 2년
독자과제(*6)	A 과제	198,537	397,073	1년
	B 과제	681,323	963,250	2년
	C 과제	534,265	694,545	3년
	D 과제	608,556	743,791	4년
	E 과제	428,122	553,427	3년
	기타	305,217	467,541	평균 2년
합 계		6,643,211	8,562,759	

- (*1) Kwh급 양극소재는 전기자동차(EV)및 에너지저장장치(ESS) 등 중대형 에너지저장장치에 사용될 2차전지 생산을 위한 개발과제입니다.
- (*2) ESS용 LIB는 CSG 등 양극활물질 기술개발로서, 2차전지의 고용량 장수명을 위한 개발과제입니다.
- (*3) 코발트는 리사이클 제련공정에서 제조된 황산코발트 원료를 투입하여 합성된 전구체 제조기술 개발과제입니다.
- (*4) LIB 양극은 양극소재 공정기술 최적화를 위한 개발과제입니다.
- (*5) 코발트 3단계는 저순도 코발트 원료를 이용한 고용량 양극활물질용 전구체 개발과제입니다.
- (*6) 독자과제의 A~E 과제는 제품 성능향상 및 방전용량 증대변경과 관련해 진행된 과제로 고객사에 안정적인 제품공급을 위한 개발과제입니다.

(6) 영업권의 손상 평가

경영진은 지역과 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 환경사업 부문에 다음과 같이 배분됐습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	377,659,015	604,173,146
손상	(192,401,325)	(226,514,131)
기말	185,257,690	377,659,015

전기 중 (주)에코프로에이치엔을 취득하여 환경사업 부문이 별도의 보고부문으로 추가되었으며 동 부문에 취득에서 발생한 영업권이 배분되었습니다.

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 순공정가치에 근거하여 산정한 환경사업 부문의 회수가 능액이 장부금액에 미달한 금액은 192,401백만원(전기말: 226,514백만원)으로, 전액 영업권으로 배부됐으며기타순손익에 반영되었습니다.

환경사업 부문의 회수가능액 산정에 사용한 주요 투입변수는 아래와 같습니다.

- (i) : 경영권 프리미엄: 23.91%(전기말: 23.91%)
- (ii) : 처분부대원가: 공정가치의 1%(전기말: 1%)

만약 추정에 사용된 처분부대원가가 경영진의 추정보다 1% 높다면, 연결회사는 영업권 장부금액에 대해 2,761백만원의 손상차손 증가 효과가, 경영권프리미엄이 경영진의 추정보다 1% 높다면 2,148백만원의 손상차손 감소 효과가 있습니다.

(7) 연결회사는 무형자산과 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 34 참조).

16. 관계기업 및 공동기업에 대한 지분

(1) 관계기업 및 공동기업 투자 현황

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	한국	22.00%	1,683,534	22.00%	417,722
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	한국	10.40%	506,791	10.40%	514,786
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합	한국	16.67%	1,677,238	16.67%	597,441
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합	한국	4.55%	146,751	4.55%	148,917
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합	한국	1.36%	29,868	-	-
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합	한국	1.21%	39,897	-	-
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	한국	58.57%	1,201,425	-	-
	PT QMB NEW ENERGY MATERIALS	인도네시아	9.00%	37,005,146	-	-
공동기업	신한 아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	한국	60.00%	743,404	-	-
합 계				43,034,054		1,678,866

(2) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	당기말
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	417,722	1,320,000	(54,188)	-	1,683,533
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	514,786	-	(7,994)	-	506,791
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합	597,441	-	(9,766)	1,089,563	1,677,238
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합	148,917	-	(2,166)	-	146,751
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합	-	30,000	(132)	-	29,868
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합	-	40,000	(103)	-	39,897
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	-	1,230,000	(28,575)	-	1,201,425
	PT QMB NEW ENERGY MATERIALS	-	42,071,814	(44,593)	(5,022,076)	37,005,146
공동기업	신한 아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	-	750,000	(6,596)	-	743,404
합 계		1,678,866	45,441,814	(154,113)	(3,932,513)	43,034,054

(단위: 천원)

전기		기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	사업결합	전기말
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	-	440,000	(22,278)	-	-	417,722
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	-	520,000	(5,214)	-	-	514,786
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합	-	600,000	(2,559)	-	-	597,441
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합	-	150,000	(1,083)	-	-	148,917
	㈜에코프로에이치엔	-	10,087,212	142,511	(1,718)	(10,228,005)	-
	합 계	-	11,797,212	111,377	(1,718)	(10,228,005)	1,678,866

(3) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기말 순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	장부금액
강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	7,652,425	22.00%	1,683,533	-	1,683,533
아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	4,872,991	10.40%	506,791	-	506,791
아이스퀘어 ESG 제1호 조합	10,061,415	16.67%	1,677,238	-	1,677,238
아이스퀘어 ESG 제2호 조합	3,225,303	4.55%	146,751	-	146,751
아이스퀘어 ESG 제3호 조합	2,190,327	1.36%	29,868	-	29,868
아이스퀘어 ESG 제4호 조합	3,291,539	1.21%	39,897	-	39,897
아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	2,051,214	58.57%	1,201,425	-	1,201,425
신한 아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	1,239,006	60.00%	743,404	-	743,404
PT QMB NEW ENERGY MATERIALS	339,178,230	9.00%	30,526,041	6,479,105	37,005,146

(단위: 천원)

전기	당기말 순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	장부금액
강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	1,898,735	22.0%	417,722	417,722
아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	4,949,861	10.4%	514,786	514,786
아이스퀘어 ESG 제1호 조합	3,584,649	16.7%	597,441	597,441
아이스퀘어 ESG 제2호 조합	3,276,208	4.6%	148,917	148,917

17. 기타금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	168,477,879	5,589,502	174,067,381	123,678,640	2,571,927	126,250,567
미지급비용	46,341,276	-	46,341,276	28,360,119	-	28,360,119
비지배지분부채	-	5,351,227	5,351,227	-	1,952,536	1,952,536
자기지분매입의무(*)	-	6,763,964	6,763,964	-	6,201,699	6,201,699
합계	214,819,155	17,704,693	232,523,848	152,038,759	10,726,162	162,764,921

(*) 연결회사는 풋옵션 약정에 따라 종속기업인 ㈜에코프로씨엔지의 보통주 매입의무가 존재하여 상환금액의 현재가치를 금융부채로 인식했습니다.

18. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분		차입처	당기말	전기말
단기 차입금	원화대출	국민은행	100,447,183	65,000,000
	원화대출	하나은행(*1)	143,500,000	81,500,000
	원화대출	산업은행(*1)	41,000,000	24,000,000
	원화대출	씨티은행	10,000,000	25,000,000
	원화대출	수출입은행(*2)	125,000,000	85,000,000
	원화대출	신한은행(*3)	22,000,000	3,000,000
	원화대출	대구은행(*1)	50,980,000	12,780,000
	원화대출	농협은행	-	40,000,000
	원화대출	우리예코제일차 주식회사	60,000,000	60,000,000
	원화대출	한국증권금융(*3)	70,000,000	-
	원화대출	미즈호은행	30,000,000	-
	외화대출	산업은행	-	8,159,431
	외화대출	씨티은행	25,346,000	-
	외화대출	국민은행	45,713,412	-
	FRN사채	신한은행(*3)	31,682,500	-
	장기 차입금	원화대출	산업은행(*1)	408,060,000
원화대출		하나은행	16,300,000	10,000,000
원화대출		신한은행(*1)	50,000,000	20,000,000
외화대출		신한은행(*1,3,4)	17,235,280	30,941,550
FRN사채		신한은행(*1,3,4)	15,841,250	-
원화대출		대구은행(*1)	50,520,610	50,166,550
원화대출		농협은행	50,000,000	-
원화대출		우리예코제이차 주식회사	50,000,000	-
원화대출		수출입은행(*2)	80,000,000	-
교환사채	제이앤 무림 에코 신기술 사업투자조합 외		488,010	432,201
우선주부채	BRV Lotus Growth Fund 외		-	24,209,067
	IBK금융그룹 창업기업 일자리창출 투자조합 외		-	8,989,542
전환사채	아이엠엠이에스지1호 유한회사 외		78,581,707	111,442,856
회사채	제4-1회 무보증 공모사채 외		49,955,213	81,820,246
소계			1,622,651,165	1,042,501,443
차감: 단기차입금			(755,669,095)	(404,439,431)
차감: 유동성장기차입금			(309,603,833)	(129,033,819)
장기차입금			557,378,237	509,028,193

(*1) 상기 차입금 중 일부에 대해서는 연결회사의 유형자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 13 참조).

- (*2) 상기 차입금 중 일부에 대해서는 연결회사의 재고자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).
- (*3) 상기 차입금 및 외화지급보증(주석 34 참조)에 대해서는 연결회사가 보유하고 있는 종속기업의 상장주식 일부가 173,669백만원 한도로 담보 설정돼 있습니다.
- (*4) 상기 차입금 중 일부에 대해서는 연결회사의 단기금융상품 5,000백만원이 담보로 설정돼 있습니다.

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 3.0%~6.7%, 장기차입금 1.25%~6.3%입니다.

(2) 당기말 현재 대체 지표 이자율로의 전환이 완료되지 않은 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액
KRW CD 익스포저	268,800,000

(3) 연결회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

교환사채의 종류 : 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채
인수인 : 제이앤 무림 에코 신기술 사업투자조합 외
교환청구기간 : 2020.07.12~2023.05.12
발행시 교환주식수 : (주)에코프로비엠 기명식 보통주식 601,051주
잔여 교환주식수 : 15,197주
교환가격 : 32,900원 / 주

교환청구시 발행할 주식 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 잔여 수량	3,775	432,010
교환청구	-	(428,235)
(주)에코프로비엠 유상증자 및 무상증자	11,422	
기말 잔여 수량	15,197	3,775

(4) 연결회사가 2021년 7월 27일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

액면가액	:	150,000백만원
발행가액	:	150,000백만원
전환가격	:	63,100원 / 주
전환가격조정	:	합병, 분할, 주식분할 및 병합, 자본의 감소 등에 의하여 필요시 전환가격 조정
액면이자율	:	0%
전환기간	:	2022.07.27~2026.06.27
전환시 발행할 주식	:	(주)에코프로 기명식 보통주식 2,332,814주
콜옵션	:	2022년 7월 27일부터 2024년 7월 27일까지 발행회사 또는 발 행회사가 지정하는 자에게 매도청구 가능

전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며 발행시점의 부채요소의 공정가치는 108,308백만원이었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 별도의 파생상품으로 인식된 발행회사 보유 콜옵션은 당기말 현재 53,990백만원(전기말: 75,124백만원)이며, 콜옵션의 공정가치평가손실은 21,134백만원입니다.

전환청구시 발행할 주식 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 잔여 수량	2,332,814	2,332,814
전환청구	(806,650)	-
기말 잔여 수량	1,526,164	2,332,814

19. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선수금	52,554	-	52,554	699,736	-	699,736
예수금	8,541,453	-	8,541,453	5,851,926	-	5,851,926
부가세예수금	2,549,561	-	2,549,561	926,049	-	926,049
충당부채	669,000	582,540	1,251,540	-	773,763	773,763
합계	11,812,568	582,540	12,395,108	7,477,711	773,763	8,251,474

20. 퇴직급여부채

연결회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무 기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 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	66,316,477	56,710,992
사외적립자산의 공정가치	(36,560,849)	(23,590,451)
연결재무상태표상 순확정급여부채	29,755,628	33,120,541

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	56,710,992	38,145,447
사업결합	-	9,916,424
당기근무원가	17,352,380	11,473,484
이자비용	1,717,618	740,457
과거근무원가	717,043	240,268
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,929,126)	3,510,801
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,868,204)	559,479
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,059,881	3,381,466
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(7,448,630)	(2,528,544)

관계사 전출입	4,523	390,256
인적분할	-	(9,118,547)
보고기간말 금액	66,316,477	56,710,992

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	23,590,451	15,818,699
사업결합	-	3,371,611
이자수익	709,845	398,031
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(346,440)	(262,206)
기여금:		
- 사용자	14,180,339	8,218,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,576,708)	(1,074,360)
관계사 전출입	3,363	648,117
인적분할	-	(3,527,441)
보고기간말 금액	36,560,849	23,590,451

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	846,603	20,813
정기예금	31,661,378	20,981,229
수익증권 등	4,052,868	2,588,409
합계	36,560,849	23,590,451

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.29~5.41%	2.89~3.16%
임금상승률	4.8%	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%	(7,826,979)	9,511,520
임금상승률	1%	9,488,589	(7,912,914)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 23,410백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.05년(전기말: 11.42년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	3,101,596	3,580,753	11,411,327	134,829,245	152,922,921
전기말	2,291,388	3,276,498	10,163,078	70,375,850	86,106,814

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	100,326,177	120,878,136
전기법인세의 조정사항	125,383	(1,686,600)
총당기법인세	100,451,560	119,191,536
이연법인세		
일시적차이의 증감	(15,409,698)	(47,708,212)
법인세율 변경효과	983,303	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동	-	(5,312,988)
주식매수선택권으로 인한 이연법인세 변동	-	19,060,833
총이연법인세	(14,426,395)	(33,960,367)
법인세비용	86,025,165	85,231,169

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 기업들의이익에 대해 적용되는 한계세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	306,616,815	(171,540,108)
적용세율로 계산된 법인세비용	103,786,622	36,908,291
법인세 효과:		
- 종속기업투자순손익	228,808	-
- 관계기업투자순손익	1,548,053	-
- 세무상 과세되지 않는 수익	(23,267,204)	(1,727,170)
- 세무상 차감되지 않는 비용	2,746,799	8,737,021
- 미인식 이연법인세의 변동	34,529,087	45,600,510
- 세액공제로 인한 효과	(34,638,774)	(17,118,173)
- 주식매수선택권으로 인한 효과	-	759,412
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	983,303	-
- 기타	108,471	12,071,278
당기 조정항목	(17,761,457)	48,322,878
법인세비용	86,025,165	85,231,169

(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
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(14,233,827)	2,878,829	(11,354,998)	6,695,202	(1,472,944)	5,222,258
재측정요소	2,391,008	(634,831)	1,756,177	(7,482,158)	1,705,366	(5,776,792)
합계	(11,842,819)	2,243,998	(9,598,821)	(786,956)	232,422	(554,534)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
자기주식처분이익	-	(11,952)
자기주식처분손실	159,353	10,093
이연법인세		
전환권대가	2,800,127	(9,172,340)
종속기업 주식매수선택권	-	910,969
자산조정계정	2,980,209	(65,564,603)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	48,669,349	46,949,922
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	12,271,675	4,453,715
소계	60,941,024	51,403,637
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(129,434,380)	(137,424,789)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(11,604,371)	-
소계	(141,038,751)	(137,424,789)
이연법인세자산 순액	(80,097,727)	(86,021,152)

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

(단위: 천원)

구분	당기초	회계정책 변경	당기손익	기타포괄손익	자본	당기말
미수수익	-	-	(85,143)	-	-	(85,143)

당기손익-공정가치 측정 금융자산	(2,719,168)	-	3,410,063	-	-	690,895
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(2,735,459)	-	(33,229)	2,878,829	-	110,141
종속기업투자	-	-	(1,548,053)	-	-	(1,548,053)
관계기업투자	-	-	(228,808)	-	-	(228,808)
사용권자산	(1,134,821)	-	(479,056)	-	-	(1,613,877)
사외적립자산	(5,341,611)	-	(2,978,554)	41,971	-	(8,278,194)
교환사채	(14,887)	-	12,378	-	-	(2,509)
전환사채	(8,482,572)	-	1,373,588	-	2,800,127	(4,308,857)
압축기장충당금	(1,436,460)	-	(1,104,453)	-	-	(2,540,913)
파생상품자산	-	(16,527,304)	5,010,585	-	-	(11,516,719)
현물출자	(65,564,603)	-	-	-	2,980,209	(62,584,394)
확정급여채무	12,935,352	-	1,980,954	(676,802)	-	14,239,504
장기종업원급여부채	398,646	-	52,956	-	-	451,602
재고자산	1,270,311	-	7,799,883	-	-	9,070,194
대손충당금	629,157	-	(116,507)	-	-	512,650
유형자산	3,478,569	-	401,646	-	-	3,880,215
무형자산	(49,995,208)	-	1,663,924	-	-	(48,331,284)
정보보호금	4,427,097	-	3,290,789	-	-	7,717,886
리스부채	1,143,545	-	364,293	-	-	1,507,838
연차수당	938,227	-	455,440	-	-	1,393,667
파생상품부채	247,085	-	(57,109)	-	-	189,976
충당부채	170,228	-	104,829	-	-	275,057
세액공제	22,815,721	-	(3,019,511)	-	-	19,796,210
결손금	1,750,992	-	(1,750,992)	-	-	-
기타	1,198,707	-	(93,518)	-	-	1,105,189
순액	(86,021,152)	(16,527,304)	14,426,395	2,243,998	5,780,336	(80,097,727)

(단위: 천원)

구분	전기초	계속영업	중단영업	기타포괄손익	자본	인적분할	사업결합	전기말
기타	(269,193)	1,760,199	(48,854)	-	-	(73,217)	-	1,368,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(2,748,381)	(6,702)	-	-	35,915	-	(2,719,168)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,637,361)	374,846	-	(1,472,944)	-	-	-	(2,735,459)
재고자산	-	1,270,311	-	-	-	-	-	1,270,311
사용권자산	(182,150)	(1,065,258)	(3,631)	-	-	116,218	-	(1,134,821)
사외적립자산	(1,061,762)	(5,095,232)	(16,369)	28,578	-	803,174	-	(5,341,611)
교환사채	(2,960,483)	2,945,596	-	-	-	-	-	(14,887)
전환사채	-	689,768	-	-	(9,172,340)	-	-	(8,482,572)
종속기업및관계기업투자	(8,642,209)	8,642,209	-	-	-	-	-	-
압축기장충당금	(1,494,747)	58,287	-	-	-	-	-	(1,436,460)
현물출자	-	-	-	-	(65,564,603)	-	-	(65,564,603)
확정급여부채	2,460,452	10,600,382	153,697	1,676,788	-	(1,955,967)	-	12,935,352
장기종업원급여부채	-	463,049	8,411	-	-	(72,814)	-	398,646
대손충당금	594,802	629,157	(34,829)	-	-	(559,973)	-	629,157
유형자산	510,082	5,206,042	39,100	-	-	(536,064)	(1,740,591)	3,478,569
무형자산	-	770,531	954	-	-	(13,799)	(50,752,894)	(49,995,208)
정보보조금	554,691	4,427,097	(49,209)	-	-	(505,482)	-	4,427,097
리스부채	161,845	1,096,772	3,728	-	-	(118,800)	-	1,143,545
연차수당	150,858	911,193	(40,195)	-	-	(83,629)	-	938,227
파생상품	7,051,356	(6,804,271)	-	-	-	-	-	247,085
주식매수선택권	-	(910,969)	-	-	910,969	-	-	-
세액공제	-	22,815,721	-	-	-	-	-	22,815,721
결손금	-	1,750,992	-	-	-	-	-	1,750,992
순액	(4,763,819)	47,788,041	6,101	232,422	(73,825,974)	(2,964,438)	(52,493,485)	(86,021,152)

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	184,826,295	(133,513,415)	배당 및 처분하지 않을 예정
관계기업투자	5,195,327	31,134	배당 및 처분하지 않을 예정
특수관계자 채권 대손충당금	3,642,657	11,888,061	세무상 공제되지 않는 비용

22. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 25,257,525(전기말: 23,975,672주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 241,020주(전기말: 215,506주)는 연결회사가 주주가치 제고 등을 위하여 보유하고 있습니다(주석 23 참조).

지배기업이 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
전기초	22,090,191	11,045,096	53,229,012	64,274,108
주식배당	437,429	218,715	(1,700)	217,015
인적분할	(3,826,233)	(1,913,118)	(9,040,964)	(10,954,082)
현물출자를 통한 보통주 발행	5,274,285	2,637,143	650,595,170	653,232,313
전기말	23,975,672	11,987,836	694,781,518	706,769,354
전환사채의 보통주 전환	806,650	403,325	63,786,444	64,189,769
주식배당	475,203	237,602	(44,929)	192,673
당기말	25,257,525	12,628,763	758,523,033	771,151,796

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 당기말 현재 다음과 같이 3건의 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	(주)에코프로비엠(*1)	(주)에코프로에이치엔(*1)	(주)에코프로머티리얼즈(*2)
부여일	2019.10.22	2022.04.18	2020.11.30
행사가능기간	-	-	2024.11.04~2026.11.04
부여수량	6,264주	18,381주	2,349,900주
행사가격	-	-	2,691원
부여방법	자기주식 교부	자기주식 교부	주식교부형
가득조건	부여된 연도 포함 5년 균등 분할지급 19년~23년	부여된 연도 포함 3년 균등 분할지급 22년~24년	부여일 이후 4년 이상 임직 원으로 재직
보상원가 산정 방법	이항모형	이항모형	이항모형

(*1) 해당 종속기업의 이사회 결의에 의거해서 기술 개발 등을 통해 영업이익 실적 개선에 기여한 종속기업 혁신 직원을 대상으로 종속기업 주식을 지급하기로 약정하였습니다.

(*2) 해당 종속기업의 주주총회 결의에 의거해서 종속기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구 분	(주)에코프로비엠	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로머티리얼즈
기초	25,192	-	2,290,300
부여	-	18,381	-
지급	(20,116)	(7,213)	-

상실	-	-	(8,900)
기말	5,076	11,168	2,281,400

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,027,446	(11,354,998)	(327,552)
해외사업환산	(1,246)	(1,078,829)	(1,080,075)
지분법기타포괄손익변동	-	(1,212,054)	(1,212,054)
합 계	11,026,200	(13,645,881)	(2,619,681)

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,805,188	5,222,258	11,027,446
해외사업환산	(7,790)	6,544	(1,246)
합 계	5,797,398	5,228,802	11,026,200

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

연결회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다 (주석 8 참조). 이러한 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 잉여금으로 누적됩니다. 연결회사는 관련 지분상품을 제거하는 시점에서 이러한 잉여금을 이익잉여금으로 대체합니다.

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채 자본요소	35,027,116	32,520,115
자기주식	(8,369,940)	(6,043,034)
자기주식처분이익	5,529,795	4,894,041
기타	82,205,948	30,383,284
합 계	114,392,919	61,754,406

25. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	7,470,829	2,800,380
미처분이익잉여금	417,388,564	361,612,953
합 계	424,859,393	364,413,333

지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당

- (*) 할 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.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

26.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	5,639,720,865	1,504,091,465
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	20,462	99,946
총 수익	5,639,741,327	1,504,191,411

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

당기	전지재료부문	기타부문	합계
주요 지리적 지역			
국내	1,413,378,874	193,089,691	1,606,468,565
해외	4,017,732,996	15,539,767	4,033,272,763
합 계	5,431,111,870	208,629,458	5,639,741,328
수익인식 시점			
한 시점에 인식	5,399,358,583	44,292,313	5,443,650,896
기간에 걸쳐 인식	31,753,286	164,337,145	196,090,431
합 계	5,431,111,869	208,629,458	5,639,741,327

(단위: 천원)

전기	전지재료부문	기타부문	합계
주요 지리적 지역			
국내	457,273,515	26,575,686	483,849,201
해외	1,018,699,103	1,643,107	1,020,342,210
합 계	1,475,972,618	28,218,793	1,504,191,411
수익인식 시점			
한 시점에 인식	1,475,972,618	25,388,236	1,501,360,854
기간에 걸쳐 인식	-	2,830,557	2,830,557
합 계	1,475,972,618	28,218,793	1,504,191,411

외부고객으로부터의 수익은 2차전지소재의 판매에서 생깁니다. 연결회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

26.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	58,165,342	-
계약부채	2,133,299	9,112,129

(2) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	9,112,129	8,977,419

27. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
급여	45,639,912	25,190,708
퇴직급여	5,198,545	3,464,604
복리후생비	13,704,470	53,719,682
여비교통비	1,867,430	522,270
접대비	709,250	447,064
통신비	325,624	293,337
가스수도료	302,408	91,023
전력비	742,417	539,680
세금과공과	1,106,703	631,813
감가상각비	4,419,254	2,531,971
지급임차료	1,891,174	881,157
수선비	381,374	188,343
보험료	1,178,862	676,454
차량유지비	468,672	240,240
경상연구개발비	70,444,238	38,696,023
운반비	8,654,613	4,984,570
교육훈련비	382,535	159,444
도서인쇄비	223,071	203,572
회의비	300,030	120,339
소모품비	1,650,456	1,556,349

지급수수료	10,038,071	5,254,448
외주용역비	4,385,421	2,752,685
로열티	4,362,934	1,020,543
광고선전비	496,144	208,000
대손상각비	(2,330)	14,150
무형자산상각비	1,419,223	463,399
건본비	248,543	73,610
사택관리비	385,121	309,605
행사비	678,489	352,093
주식보상비용	234,368	235,990
폐기물처리비	4,572	-
합 계	181,841,594	145,823,166

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(548,171,250)	(202,652,184)
원재료 및 소모품사용	4,771,702,063	1,196,166,771
종업원 급여	197,171,618	103,421,146
유형자산 감가상각비	101,081,817	57,992,723
사용권자산 감가상각비	1,550,109	1,375,343
무형자산 상각비	17,548,467	5,333,419
외주가공비	114,593,299	41,070,646
외주용역비	24,668,920	6,617,551
기타 비용	346,369,797	208,909,078
합 계	5,026,514,840	1,418,234,493

29. 기타수익과 기타비용

29.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,305,684	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	18,107	10,554
관계기업투자 처분이익	-	18,017,474
사용권자산처분이익	5,917	81,319
기타	2,798,776	1,549,678
합 계	4,128,484	19,659,025

29.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	11,059,735	786,412
유형자산처분손실	12,550,505	845,366
유형자산손상차손	7,455,962	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	2,161,390	61,567
매출채권처분손실	3,021,497	-
영업권손상차손	192,401,326	226,514,131
재고자산폐기손실	6,938,008	-
기타	2,108,888	602,717
합 계	237,697,311	228,810,193

30. 금융수익과 금융원가

30.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	156,932,796	13,342,093
외화환산이익	38,563,298	748,966
이자수익	22,013,314	5,295,815
파생상품평가이익	4,141,470	2,150,289
파생상품거래이익	3,183,804	1,505,213
비지배지분금융수익	(368,691)	67,464
합 계	224,465,991	23,109,840

30.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	179,416,445	10,638,345
외화환산손실	44,031,356	2,305,114
이자비용	49,038,534	15,147,729
파생상품평가손실	21,960,329	41,043,813
파생상품거래손실	3,015,580	2,320,696
합 계	297,462,244	71,455,697

31. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식(주석 22 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기(*)
지배주주 보통주당기순이익	36,063,936 천원	(-) 294,993,311 천원
지배주주에게 귀속되는 중단영업손익	-	535,332,519 천원
합 계	36,063,936 천원	240,339,208 천원
가중평균 유통보통주식수	24,480,426 주	20,944,659 주
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익(손실)	1,473 원	(-) 14,051 원
중단영업 보통주 주당이익	-	25,499 원

(*) 지배기업은 당기 중 주식배당을 실시하였으며, 전기의 주당이익은 새로운 유통보통주식수에 근거하여 계산했습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 2021년 7월 27일에 발행한 전환사채는 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 지급된 배당금		
·2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 현금 배당금 전기: 주당 430원, 전전기: 주당 300원	10,216,871	6,561,448
·2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주식 배당금 전기: 주당 0.02주, 전전기: 0.02주	237,602	218,715
총 배당	10,454,473	6,780,163

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 500원(전기: 430원)과 12,508백만원(전기: 10,216백만원)이며 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금 및 미교부주식배당금을 반영하고 있지 않습니다.

33. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	220,591,650	278,561,243
조정:		
법인세비용	86,025,165	85,231,169
순금융원가	27,007,112	10,706,995
감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비	120,180,393	62,571,958
퇴직급여	19,077,196	12,056,177
기타장기종업원급여	242,945	753,987
영업활동에서 발생한 외환환산손실	5,468,058	1,512,393
대손상각비	(2,330)	(149,760)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,305,684)	-
기타수익 및 기타비용	244,426,950	(532,522,262)
연결운전자본의 변동:		
매출채권	(710,279,527)	(169,191,846)
재고자산	(809,296,771)	(207,467,911)
매입채무	630,888,513	69,507,615
그 밖의 영업자산 및 영업부채	(179,107,117)	258,441,343
영업으로부터 창출된 현금흐름	(346,083,447)	(129,988,899)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	371,639,526	425,696,452
유형자산 취득대가의 미지급	4,298,964	(14,407,622)
교환권 행사를 통한 교환사채의 상환	-	45,149,012
전환권 행사를 통한 전환사채의 상환	39,402,044	-
인적분할로 인한 자산집단 분배	-	51,421,189
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가손실	(14,233,827)	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	장단기 차입금	교환사채	전환사채	사채	우선주부채	
전기초	942,722	1,021,438	375,515,077	44,019,057	-	-	22,628,333	444,126,627
현금흐름	(943,977)	-	435,695,154	-	150,000,000	81,740,140	-	666,491,317
취득 - 리스	-	1,147,247	-	-	-	-	-	1,147,247
기타 비금융변동(*)	1,060,177	(1,060,177)	4,397,300	(43,586,856)	(38,557,144)	80,106	10,570,276	(67,096,318)
전기말 순부채	1,058,922	1,108,508	815,607,531	432,201	111,442,856	81,820,246	33,198,609	1,044,668,873
당기초	1,058,922	1,108,508	815,607,531	432,201	111,442,856	81,820,246	33,198,609	1,044,668,873
현금흐름	(1,650,579)	-	676,052,953	-	-	(32,000,000)	(9,202,035)	633,200,339
취득 - 리스	-	3,711,417	-	-	-	-	-	3,711,417
기타 비금융변동(*)	1,965,896	(2,527,105)	1,965,751	55,809	(32,861,149)	134,967	(23,996,574)	(55,262,405)
당기말 순부채	1,374,239	2,292,820	1,493,626,235	488,010	78,581,707	49,955,213	-	1,626,318,224

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

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 피소된 소송사건은 다음과 같으며, 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

사건명	회사위치	상대방	소송가액
손해배상	피고	국내 법인	2,453,600

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	종류	보증금액
서울보증보험	이행계약, 인허가보증 등	58,595,313
신한은행(*1)	외화지급보증	USD 37,500,000
국민은행		USD 10,000,000
하나은행		USD 2,246,000
엔지니어링공제조합(*2)	이행보증, 지급보증	14,688,570
기계설비건설공제조합(*2)	이행보증	477,054

(*1) 상기 외화지급보증에 대해서는 연결회사가 보유하고 있는 종속기업의 상장주식 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 이행보증에 대해서는 연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 593백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 타인에게 제공한 지급보증

(단위: 천원)

제공자	종류	보증금액
포항시	포항시 투자지원금 관련 이행보증보험	3,850,000
포항시	건축공사 안전관리에치금 보증 외	305,603
한국장애인고용공단	장애인 보조공학기기(지원금)반환채무	10,148

(4) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD, JPY)

금융기관	외상매출채권 담보대출	자금대출	무역금융	선물환
국민은행	5,000,000	30,000,000 USD 30,000,000	130,000,000 USD 70,000,000 JPY 53,200,000	USD 3,000,000
하나은행	5,500,000 USD 40,000,000	182,500,000	USD 55,000,000	USD 10,000,000
산업은행	-	462,500,000	USD 20,000,000	-
신한은행	-	62,000,000 USD 13,600,000	25,000,000 USD 35,000,000	USD 28,650,000
수출입은행	-	185,000,000	20,000,000	-
우리은행	100,000,000	-	USD 30,000,000	-
씨티은행	-	10,000,000 USD 20,000,000	15,000,000	USD 3,000,000
대구은행	-	118,500,610	-	USD 4,000,000
농협은행	-	60,000,000 USD 10,000,000	50,000,000	USD 450,000

한국증권금융	-	70,000,000	-	-
우리에코제일차	-	60,000,000	-	-
우리에코제이차	-	50,000,000	-	-
미즈호은행	-	30,000,000	-	-
제일은행	USD 200,000,000	-	-	-

(5) 연결회사가 체결한 주요 판매 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,ton)

계약 상대방	계약 내용	계약일	계약금액	계약물량	계약기간
고객 A	양극재 판매	2020.01.31	2,741,283,000	-	2020.01.01 ~ 2023.12.31
		2021.09.08	10,110,232,000	-	2024.01.01 ~ 2026.12.31
고객 B	수산화리튬 판매	2022.12.28	-	47,420	2022.12.28 ~ 2027.12.31

(6) 연결회사는 비엔더블유인베스트먼트(주)가 요청하는 경우 산업은행에서 주관하는 소재·부품·장비분야 펀드에 3,000백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 1,089백만원(전기말: 1,962백만원)입니다.

(7) 연결회사는 종속기업인 (주)에코프로이엠과 관련하여 합작투자자인 삼성SDI(주)와의 합작투자계약을 통해 지배기업의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우 삼성SDI(주)가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 풋옵션을 행사할 권리를 삼성SDI(주)에게 부여하고 있습니다. 또한, 삼성SDI(주)의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우 삼성SDI(주)가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 콜옵션을 행사할 권리를 보유하고 있습니다.

연결회사와 삼성SDI(주)는 약정기간 중 (주)에코프로이엠의 이사회 특별결의에 의한 승인 및 상대방당사자의 동의 없이는 자신이 소유한 주식을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

(8) 회사는 종속기업인 (주)에코프로씨엔지와 관련하여 형문시격립미신재료 유한회사와 합작투자계약을 체결하였습니다. 회사의 귀책으로 본 계약이 해지될 경우, 형문시격립미신재료 유한회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 회사에 풋옵션을 행사할 권리와, 회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 콜옵션을 행사할 권리를 형문시격립미신재료 유한회사에게 부여하고 있습니다. 또한, 회사는 형문시격립미신재료 유한회사의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우, 회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 풋옵션을 행사할 권리와 형문시격립미신재료 유한회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 콜옵션을 행사할 권리를 보유하고 있습니다.

(9) (주)에코프로씨엔지 관련 콜옵션 약정은 다음과 같습니다.

발행내역	
계약의 주체	- (주)에코프로 - (주)에코프로씨엔지 - ETERNAL PLUS LIMITED
계약만기일	본 계약은 (a) 주주들 상호 합의에 따라 해지되거나 (b) ETERNAL PLUS LIMITED의 지분 비율이 5% 이하가 되어 자동해지될 때까지 효력이 지속됨.
행사 가능기간	1차 증자(initial closing) 거래종결일로부터 2023년 6월 30일까지
행사권리	투자자가 회사의 총 발행주식(자기주식 제외, 전환, 행사, 완전 희석 기준)의 30%를 보유하는 범위 내에서 전환상환우선주를 인수할 권리
행사가액 산정	- 다수의 비교 대상 회사들의 평균EV/EBITDA배수에 회사의 EBITDA를 곱하여 산정 - EV는 2022년 12월 31일 기준으로 계산 - EBITDA는 본 8.6(a) 하에서 2022 회계연도에 대해 계산 - 비교 대상 기업들은 투자자와 지배주주가 공동으로 공정하고 합리적인 방법으로 결정 - 평균 EV/EBITDA배수의 floor과 cap은 각각 10과 30으로 정함.

(10) 연결회사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금 대출과 관련하여 49,901백만원(전기말: 689백만원)의 원리금납입대행약정을 체결하였습니다.

(11) 연결회사는 당기중 TOYOTA TSUSHO MATERIAL INCORPORATED와 2023년부터 2029년까지 6년간 연간 7,000톤의 탄산리튬 구매 약정을 수정계약하였습니다. 또한, 당기중 Ioneer Ltd.와 2025년부터 2028년까지 3년간 연간 7,000톤의 탄산리튬 구매 약정을 수정계약하였습니다.

(12) 보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산	236,721,124	83,909,522
무형자산	2,154,854	88,051,762

합 계	238,875,978	171,961,284
-----	-------------	-------------

35. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

특수관계 구분	당기	전기
관계기업	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(*1)	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(*1)
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(*1)	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(*1)
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(*1)	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(*1)
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합(*1,2)	-
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합(*1,2)	-
	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(*1)	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(*1)
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호(*4)	-
	PT QMB NEW ENERGY MATERIALS(*6)	-
	-	(주)카우치그램(*7)
	-	(주)에픽트(*3)
공동기업	신한 아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(*4)(*5)	-
기타특수관계자	(주)에픽트(*3)	-
	(주)에코프로ICT	(주)에코프로ICT
	(주)이룸티앤씨	(주)이룸티앤씨
	(주)해파랑우리	(주)해파랑우리

(*1) 연결회사의 종속기업인 (주)아이스퀘어벤처스를 통해 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)아이스퀘어벤처스가 신규 출자하였습니다.

(*3) 당기 중 법원에 의해 파산관재인이 선임되어 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(*4) 당기 중 연결회사와 연결회사의 종속기업인 (주)아이스퀘어벤처스가 신규 출자하였습니다.

(*5) 연결회사의 종속기업인 (주)아이스퀘어벤처스를 통해 신한캐피탈(주)과 공동으로 지배력을 행사하고 있습니다

(*6) 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로글로벌이 신규 출자하였으며, (주)에코프로글로벌을 통해 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*7) 당기 중 파산절차 종결로 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기	전기		
		매출 등	매출 등	자산매각 등	매입 등
관계기업	(주)에코프로에이치엔(*1)	-	760,300	-	455,890
기타특수관계자	(주)이룸티앤씨(*2)	-	-	487,133,125	-
	(주)해파랑우리	7,200	367,370	-	-
합 계		7,200	1,127,670	487,133,125	455,890

(*1) 전기 중 지분 추가 취득을 통해 관계기업에서 종속기업으로 편입되었으며, 사업결합 이전까

지의 기중 거래입니다.

- (*) 연결회사는 전기 중 특수관계자인 (주)이룸티엔씨에게 (주)에코프로비엠 주식 169,725주와 신
 (*2) 주인수권 1,000,000주를 매도 하였으며, 보고기간 종료일 현재 (주)이룸티엔씨는 취득한 신
 주인수권을 100% 행사하여 (주)에코프로비엠의 주식을 취득하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기타채권	
		당기말	전기말
관계기업	PT QMB NEW ENERGY MATERIALS	80,901,391	-
기타특수관계자	(주)이룸티엔씨	214,012,696	490,755,260

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	당기				
		배당금 지급	현금 출자	자본 조달	자금 대여(*1)	대여금 상환
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	-	1,320,000	-	-	-
	아이스퀘어 총칭 엔젤징검다리 조합 1호	-	1,230,000	-	-	-
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합	-	30,000	-	-	-
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합	-	40,000	-	-	-
	PT QMB NEW ENERGY MATERIALS	-	42,071,814	-	-	-
공동기업	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	-	750,000	-	-	-
기타특수관계자	(주)이룸티엔씨	1,643,570	-	29,519,228	-	-
	(주)해파랑우리	-	-	-	1,000,000	1,000,000
	(주)카우치그램	-	-	-	-	43,744

(단위: 천원)

전기	회사명	전기			
		현금 출자	자본 조달	자금 대여(*)	대여금 상환
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	440,000	-	-	-
기타특수관계자	(주)이룸티엔씨	-	16,378,000	-	-
	(주)해파랑우리	-	-	15,000,000	15,000,000

(*) 특수관계자에 대한 자금 대여로 인식한 이자수익은 16,920백만원(전기: 3,622백만원)입니다.

(5) 특수관계자에 대한 출자약정

(단위: 천원)

구 분	출자약정액	미이행 출자약정액
-----	-------	-----------

강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	2,200,000	440,000
아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	6,150,000	4,920,000
신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	7,500,000	6,750,000
합 계	15,850,000	12,110,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	1,829,218	2,175,764
퇴직급여	163,752	574,275
합 계	1,992,970	2,750,039

36. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다. 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 전략운영위원회는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다.

연결회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

가. 수익 및 부문별 손익

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	외부고객으로부터 의 수익	영업이익 (손실)	외부고객으로부터 의 수익	영업이익 (손실)
전지재료사업	6,576,933,006	602,180,246	1,880,217,723	94,000,145
기타사업	366,232,129	155,323,168	44,481,412	7,150,876
조정 (*)	(1,303,423,808)	(144,276,927)	(420,586,160)	(14,680,990)
합계	5,639,741,327	613,226,487	1,504,112,975	86,470,031

(*) 연결회사는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

나. 부문별 감가상각비와 상각비 및 기타 손익 정보

영업손익에 포함된 각 영업부문별 감가상각비 등과 영업손익에 포함되지 않았으나, 개별적으로 이사회에 보고되고 있는 주요 손익 항목에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	감가상각비 /상각비	영업권 손상	지분법손익	감가상각비 /상각비	영업권 손상	지분법손익
전지재료사업	91,260,153	-	(44,593)	53,642,333	-	-
기타사업	5,224,932	192,401,326	(109,521)	2,232,659	226,514,131	453,791
합계	96,485,085	192,401,326	(154,114)	55,874,992	226,514,131	453,791

(3) 부문 자산 및 부채

(단위: 천원)

구분	당기말			
	보고부문자산 (*1)	관계기업 투자자산	비유동자산의 증가액(*2)	보고부문부채 (*1)
전지재료사업	4,908,010,341	37,005,146	331,620,143	919,375,519
기타사업	219,386,970	6,028,908	14,406,326	68,651,462
합계	5,127,397,312	43,034,054	346,026,469	988,026,981
배분되지 않은 항목:				
이연법인세	51,544,836	-	-	131,642,563
당기법인세	27,138	-	-	79,949,881
단기금융상품	35,000,000	-	-	-
장기금융상품	37,008	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,847,822	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,812,120	-	-	-
파생상품	59,082,314	-	-	1,731,359
차입금	-	-	-	1,622,651,165
재무상태표 상 총자산/부채	5,302,748,549	-	-	2,824,001,949

(단위: 천원)

구분	전기말			
	보고부문자산 (*1)	관계기업 투자자산	비유동자산의 증가액(*2)	보고부문부채 (*1)
전지재료사업	3,018,764,736	-	1,005,166,871	276,930,949
기타사업	290,310,393	1,678,866	734,226	52,205,678
합계	3,309,075,130	1,678,866	1,005,901,097	329,136,627
배분되지 않은 항목:				
이연법인세	40,674,215	-	-	126,695,367
당기법인세	41,197	-	-	150,841,666
단기금융상품	20,750,000	-	-	-

장기금융상품	225,012	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,776,348	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,410,914	-	-	-
파생상품	1,813,292	-	-	54,356,042
차입금	-	-	-	1,042,501,443
재무상태표 상 총자산/부채	3,398,766,108	-	-	1,703,531,145

- (*1) 이사회에 보고된 보고부문 자산 및 보고부문 부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출됐으며, 부분별 영업에 근거하여 배부됐습니다.
- (*2) 금융상품 및 이연법인세자산, 순확정급여자산은 비유동자산의 증가액에 포함되지 않았습니다.

(4) 연결회사 전체 수준의 공시

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객 1	2,987,495,348	844,041,823
고객 2	1,784,059,635	399,363,600
고객 3	520,567,124	179,353,073

37. 비지배지분에 대한 정보

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	비지배지분율(%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	당기말 누적 비지배지분
(주)아이스퀘어벤처스	45.00%	1,894,464	(472,629)	(14,943)	1,406,892
(주)에코프로씨엔지	52.50%	19,626,056	13,686,511	(284,032)	33,028,535
(주)에코프로에이피	9.62%	753,196	347,715	1,162,131	2,263,042
(주)에코프로머티리얼즈	47.22%	21,464,980	1,645,463	124,265,045	147,375,488
(주)에코프로에이치엔	68.46%	169,165,514	13,240,496	(6,206,692)	176,199,318
(주)에코프로비엠	54.17%	340,315,210	156,080,159	357,327,583	853,722,952

(단위: 천원)

전기	비지배 지분율(%)	당기초 누적 비 지배지분	비지배지분에 배 분된 당기순손익	기타	당기말 누적 비 지배지분
(주)아이스퀘어벤처스	45.00%	2,094,246	(199,782)	-	1,894,464
(주)에코프로씨엔지	52.50%	4,249,003	(1,084,339)	16,461,392	19,626,056
(주)에코프로에이피	7.65%	756,500	8,329	(11,633)	753,196
(주)에코프로지이엠	30.65%	18,881,133	(7,170,074)	9,753,921	21,464,980
(주)에코프로에이치엔	68.60%	-	24,613	169,140,901	169,165,514
(주)에코프로비엠	53.62%	236,126,803	46,911,778	57,276,630	340,315,211

38. 회계정책의 변경 -기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - '의도한 사용 전의 매각 금액'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1016호의 개정 내용에 따라 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 생산된 재화(시제품)를 판매하여 얻은 매각금액과 관련원가를 당기손익으로 인식하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 개정 내용을 적용하기 전 연결회사는 시제품 관련원가 및 순매각금액을 각각 유형자산의 원가에서 가산 및 차감하는 것으로 회계처리 하였습니다. 연결회사는 개정 기준서의 경과규정에 따라 2021년 1월 1일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 회계정책을 변경하였으며, 전기 연결재무제표는 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. 재작성으로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	전기 보고금액	조정금액	재작성된 금액
유동자산	1,616,056,573	3,617,173	1,619,673,746
재고자산	463,774,485	3,617,173	467,391,658
비유동자산	1,784,901,514	(4,130,286)	1,780,771,228
유형자산	1,090,399,486	(4,130,286)	1,086,269,200
자산 총계	3,400,958,087	(513,114)	3,400,444,973
비유동부채	736,305,983	(128,061)	736,177,922
이연법인세부채	126,823,428	(128,061)	126,695,367
부채 총계	1,703,659,206	(128,061)	1,703,531,145
지배기업의 소유지분	1,144,079,855	(116,562)	1,143,963,293
이익잉여금	364,529,895	(116,562)	364,413,333
비지배지분	553,219,025	(268,490)	552,950,535
자본 총계	1,697,298,880	(385,052)	1,696,913,828
자본과 부채 총계	3,400,958,087	(513,114)	3,400,444,973

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원, 주당손익: 원)

구 분	전기말		
	전기 보고금액	조정금액	재작성된 금액
매출액	1,504,112,975	78,436	1,504,191,411
매출원가	1,271,819,778	591,549	1,272,411,327
매출총이익	232,293,198	(513,114)	231,780,084
영업이익	86,470,032	(513,114)	85,956,918
법인세비용차감전순이익	(171,026,994)	(513,114)	(171,540,108)
법인세비용	85,359,230	(128,061)	85,231,169
계속영업당기순이익	(256,386,224)	(385,052)	(256,771,276)
당기순이익	278,946,294	(385,052)	278,561,242
당기 총포괄손익	278,449,156	(385,052)	278,064,104
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주			
계속영업이익	(294,876,749)	(116,562)	(294,993,311)
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익	240,455,770	(116,562)	240,339,208
비지배지분			
계속영업이익	38,490,525	(268,490)	38,222,035
비지배지분 귀속 당기순이익	38,490,525	(268,490)	38,222,035
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분	241,927,792	(116,562)	241,811,230
비지배지분	36,521,364	(268,490)	36,252,874
지배기업의 소유주 귀속 총포괄손익:			
계속영업 총포괄손익	(293,338,469)	(116,562)	(293,455,031)
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순손익			
계속영업 기본주당순손익	(14,427)	376	(14,051)
중단영업 기본주당순손익	26,191	(692)	25,499
희석주당순손익			
계속영업 희석주당순손익	(14,427)	376	(14,051)
중단영업 희석주당순손익	26,191	(692)	25,499

(3) 연결현금흐름표

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	전기 보고금액	조정금액	재작성된 금액
영업활동 현금흐름	(140,631,425)	(4,128,582)	(144,760,007)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(125,860,317)	(4,128,582)	(129,988,899)
투자활동 현금흐름	(408,406,110)	4,128,582	(404,277,528)
유형자산의 취득	(444,526,000)	4,128,582	(440,397,418)

39. 회계정책의 변경 -금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」의 적용

연결회사는 금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 따라 전환사채에 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였으며, 당기 초 기준으로 조정금액을 파악하여 누적효과를 당기 초 자본에 반영했습니다. 이로 인한 수정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 천원)

구 분	당기초		
	조정 전(*)	조정금액	조정 후 기초
유동자산	1,619,673,746	75,124,108	1,694,797,854
파생상품자산	36,610	75,124,108	75,160,718
자산 총계	3,400,444,973	75,124,108	3,475,569,081
비유동부채	736,177,922	16,527,304	752,705,226
이연법인세부채	126,695,367	16,527,304	143,222,671
부채 총계	1,703,531,145	16,527,304	1,720,058,449
지배기업의 소유지분	1,143,963,293	58,596,804	1,202,560,097
기타자본항목	61,754,406	24,523,055	86,277,461
이익잉여금	364,413,333	34,073,749	398,487,082
자본 총계	1,696,913,829	58,596,804	1,755,510,633
자본과 부채 총계	3,400,444,973	75,124,108	3,475,569,081

(*) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 개정으로 인한 효과 반영 후 금액입니다.

40. 보고기간후 사건

연결회사는 2022년 1월 21일 발생한 오창 CAM4N 공장 화재로 인하여 대전지방고용노동청으로부터 해당 공장의 전면작업중지 명령을 받았으며, 2023년 3월 7일 기준으로 전면작업중지가 해제되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로			
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		11	17	1	1	21	16	7	5	4	1	-	-	44	40
투입시 간	분·반기검토	18	25	22	106	309	547	126	214	82	-	-	-	557	892
	감사	55	110	47	26	897	791	322	455	56	3	-	-	1,377	1,385
	합계	73	135	69	132	1,206	1,338	448	669	138	3	-	-	1,934	2,277

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.9.12~2022.9.16				5	일		
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.4.25~2022.4.29 2022.7.25~2022.7.29 2022.10.24~2022.10.28 2022.11.28~2022.12.2		20	일	6	명	3	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사		
	2023.2.20~2023.2.24		5	일	7	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 및 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		-

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2022.10.28, 2023.2.22, 2023.3.20		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 28일	회사측: 감사, 재경실 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	감사인의 독립성, 감사 전략, 부정위험, 내부회계관리제도 감사 계획, 핵심감사사항 등
2	2023년 02월 22일	회사측: 감사, Compliance실 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	기준서 제/개정 영향, 감사인의 품질 관리시스템 정책 및 운영 등
3	2023년 03월 20일	회사측: 감사, Compliance실 1명, 재경실 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등