

정 정 신 고 (보 고)

2022년 3월 23일

1. 정정대상 공시서류 : 연결재무제표 및 주식
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 3월 22일
3. 정정사유 : 연결재무제표 및 주식 단순 기재오류 정정
4. 정정사항

항 목	구분	정정전	정정후
연결포괄손익계산서	계속영업당기순이익(손실)	(265,590,647,994)	(256,386,224,123)
연결현금흐름표	투자활동 현금흐름	(397,606,109,957)	(408,406,109,957)
	단기금융상품의 처분	43,500,000,000	36,000,000,000
	기타금융자산의 감소	38,235,317,941	34,935,317,941
	당기 현금및현금성자산의 순증가	166,040,140,336	155,240,140,336
	당기 기초 현금및현금성자산	125,664,984,002	136,464,984,002
	전기 기초 현금및현금성자산	(555,621,142)	34,641,926,232
	전기 현금및현금성자산의 환율변동효과	34,641,926,232	(555,621,142)
	기말 현금및현금성자산	반기말 현금및현금성자산	기말 현금및현금성자산
주식	36.(2) (*1) 각주	(*1) 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)아스케어벤처스가 신규 출자하였습니다.	(*1) 당기 중 지분 추가 취득을 통해 관계기업에서 종속기업으로 편입되었으며, 사업결합 이전까지의 기존 거래입니다.
	38.2	기재	삭제

주식회사 에코프로와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
연 결 재 무 제 표	6
• 연 결 재 무 상 태 표	7 ~ 8
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
• 연 결 자 본 변 동 표	10
• 연 결 현 금 흐름 표	11
• 주 석	12 ~ 77
외부감사 실시내용	78 ~ 79

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코프로와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코

로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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 14에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 연결회사의 유형자산은 1,090,399백만원으로 연결재무제표에 유의적인 금액입니다. 연결회사는 기업회계기준서 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) 소유주에게 분배하는 자산집단의 공정가치 측정

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 3월 31일자 주주총회에서 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문과 관련된 자산과 부채를 분할하는 인적분할 결의안을 승인했으며, 동 사업의 소유주에게 분배하는 자산집단은 해당 자산집단을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 자산집단의 공정가치로 측정하여 인식했습니다. 인적분할이 완료된 시점에는 분할되는 자산, 부채의 장부금액과 인식됐던 미지급배당금의 차이 532,522백만원은 별도의 당기손익항목으로 표시했습니다.

연결회사는 미지급배당금을 측정하기 위하여 분할대상 사업의 공정가치를 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 추정했습니다. 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황 예측 등을 통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 측정치는 수준3으로 분류됩니다. 이 때 경영진이 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 우리는 수준3으로 분류된 미지급배당금의 평가에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사 경영진의 공정가치 측정 프로세스와 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 가치평가기법의 적합성, 가치평가에 이용된 주요 투입변수가정의 합리성 평가

(3) 사업결합

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 40에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 11월 5일 주식회사 에코프로에이치엔에 대한 지분 29.77%를 653,495백만원에 취득하여 주식회사 에코프로에이치엔에 대한 지배력을 획득하였고, 한국채택국제회계기준 1103호 사업결합에 따라 회계처리하였습니다.

매수가격은 인수한 여러 자산과 부채에 배분되었으며, 이러한 배분은 공정가치 추정에 근거합니다. 연결회사는 인수된 주요 유무형자산의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 취득한 금액의 규모와 매수가격 배분과 관련된 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다

- 유상증자 결정 공시서류를 열람하여 주요 약정을 확인
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 가치평가방법의 적합성, 가치평가에 이용된 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 발행하는데 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 큽니다.
- 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 사업 활동과 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

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 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 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로 대표이사 이동채

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업2로 587-40

(전 화) 043-240-7700

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기말: 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자산			
유동자산		1,616,056,572,888	515,238,214,157
현금및현금성자산	5,6,7,8	291,816,009,381	136,464,984,002
단기금융상품		20,750,000,000	21,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산		2,699,991,381	590,000,000
매출채권	5,6,7,10	285,512,989,887	98,996,200,036
기타금융자산	5,6,7	514,445,109,375	8,246,058,281
파생상품자산	5,6,7,11	36,609,781	68,600,000
기타자산	12	36,980,181,236	22,974,054,431
당기법인세자산		41,197,050	17,423,140
재고자산	13	463,774,484,797	226,880,894,267
비유동자산		1,784,901,514,108	767,926,630,582
장기금융상품		225,011,643	117,016,215
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,7	4,076,356,757	1,831,460,640
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9	19,410,914,000	12,715,712,000
기타금융자산	6,7,9	2,050,589,865	1,664,837,482
파생상품자산		1,776,682,469	-
유형자산	14	1,090,399,486,263	685,289,614,916
사용권자산	15	2,312,854,470	2,024,179,763
무형자산	16	622,296,537,873	17,048,408,775
투자부동산		-	-
관계기업투자	17	1,678,865,636	-
기타자산	12	-	1,001,043,577
이연법인세자산	20	40,674,215,132	46,234,357,214
자산 총계		3,400,958,086,996	1,283,164,844,739
부채			
유동부채		967,353,222,621	385,917,601,346

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매입채무	5,6,7	111,939,128,050	63,397,261,526
계약부채	25	9,112,128,652	10,886,622,556
차입금	5,6,7,19	533,473,249,665	189,480,285,213
기타금융부채	5,6,7,18	152,038,758,657	72,423,776,861
파생상품부채	5,6,7,10	1,411,659,204	32,060,418,466
기타부채	20	7,477,710,292	7,099,911,987
당기법인세부채		150,841,665,723	9,626,602,841
리스부채	5,14	1,058,922,378	942,721,896
비유동부채		736,305,983,792	308,533,150,345
차입금	5,6,7,19	509,028,193,786	252,682,181,578
기타금융부채	5,6,7,16	10,726,161,683	3,779,208,163
파생상품부채		52,944,382,440	23,845,642,963
기타부채	20	773,762,805	158,248,373
리스부채	5,15	1,108,507,977	1,021,437,836
순확정급여부채	21	33,120,541,765	22,326,747,511
장기종업원급여부채		1,781,004,990	1,046,130,417
이연법인세부채	22	126,823,428,346	3,673,553,504
부채 총계		1,703,659,206,413	694,450,751,691
자본			
지배기업의 소유지분		1,144,079,855,616	326,606,407,817
자본금	23	11,987,836,000	11,045,095,500
주식발행초과금	23	694,781,518,489	53,318,209,506
기타포괄손익누계액	25	11,026,200,152	5,797,398,355
기타자본항목	25	61,754,405,937	121,989,313,766
이익잉여금	26	364,529,895,038	134,456,390,690
비지배지분	38	553,219,024,967	262,107,685,231
자본 총계		1,697,298,880,583	588,714,093,048
자본과 부채 총계		3,400,958,086,996	1,283,164,844,739

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 23(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	27	1,504,112,975,430	850,811,989,382
매출원가	29	1,271,819,777,691	723,868,959,602
매출총이익		232,293,197,739	126,943,029,780
판매비와관리비	28,29	145,823,165,797	63,298,301,070
영업이익		86,470,031,942	63,644,728,710
기타수익	30	33,750,084,459	13,367,398,893
기타비용	30	241,753,652,344	14,234,308,551
금융수익	31	9,018,780,755	30,894,084,878
금융원가	31	58,512,238,973	51,717,048,510
법인세비용차감전순이익(손실)		(171,026,994,161)	41,954,855,420
법인세비용	22	85,359,229,962	3,017,270,516
계속영업당기순이익(손실)		(256,386,224,123)	38,937,584,904
중단영업손익		535,332,518,763	16,170,213,032
당기순이익		278,946,294,640	55,107,797,936
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	21	(5,733,188,776)	(1,561,087,349)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		5,222,257,560	5,805,188,337
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		13,792,346	6,586,603
당기 세후 기타포괄손익		(497,138,870)	4,250,687,591
당기 총포괄손익		278,449,155,770	59,358,485,527
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주			
계속영업이익		(294,876,748,714)	8,443,175,060
중단영업이익		535,332,518,763	16,170,213,032
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익		240,455,770,049	24,613,388,092
비지배지분			
계속영업이익		38,490,524,591	30,494,409,844
중단영업이익	39	-	-
비지배지분 귀속 당기순이익		38,490,524,591	30,494,409,844

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		241,927,792,251	29,468,552,407
비지배지분		36,521,363,519	29,889,933,120
지배기업의 소유주 귀속 총포괄손익:			
계속영업 총포괄손익		(293,338,468,157)	13,409,264,526
중단영업 총포괄손익		535,266,260,408	16,059,287,881
지배기업 지분에 대한 주당순이익	32		
기본주당순손익			
계속영업 기본주당순손익		(14,427)	385
중단영업 기본주당순손익		26,191	737
희석주당순손익			
계속영업 희석주당순손익		(14,427)	385
중단영업 희석주당순손익		26,191	737

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 23(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총지분
	자본금	주식발행 초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
전기초 잔액	11,045,095,500	53,318,209,506	(14,376,585)	92,407,681,242	118,468,019,240	275,224,628,903	171,756,341,260	446,980,970,163
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	23,688,090,740	23,688,090,740	30,494,409,844	54,182,500,584
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(1,072,661,990)	(1,072,661,990)	(604,476,724)	(1,677,138,714)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	5,805,188,337	-	-	5,805,188,337	-	5,805,188,337
해외사업환산손익	-	-	6,586,603	-	-	6,586,603	-	6,586,603
총기타포괄손익	-	-	5,811,774,940	-	(1,072,661,990)	4,739,112,950	(604,476,724)	4,134,636,226
총포괄손익	-	-	5,811,774,940	-	22,615,428,750	28,427,203,690	29,889,933,120	58,317,136,810
소유주와의 거래:								
종업원 주식보상 제도:								
자기주식 교부	-	-	-	62,222,510	-	62,222,510	-	62,222,510
종속기업 주식보상 제도	-	-	-	23,711,035,564	-	23,711,035,564	7,189,659,190	30,900,694,754
자기주식 취득	-	-	-	(5,000,003,700)	-	(5,000,003,700)	-	(5,000,003,700)
교환사채의 교환권 행사	-	-	-	16,037,388,730	-	16,037,388,730	6,642,231,550	22,679,620,280
배당	-	-	-	-	(6,627,057,300)	(6,627,057,300)	(1,398,448,200)	(8,025,505,500)
종속기업의 보통주 발행 거래원가	-	-	-	(9,686,980)	-	(9,686,980)	-	(9,686,980)
비지배지분과의 거래	-	-	-	(5,219,323,600)	-	(5,219,323,600)	48,027,968,311	42,808,644,711
소유주와의 거래 총액	-	-	-	29,581,632,524	(6,627,057,300)	22,954,575,224	60,461,410,851	83,415,986,075
전기말 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
당기초 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	-	-	-	-	240,455,770,049	240,455,770,049	38,490,524,591	278,946,294,640
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(3,760,420,955)	(3,760,420,955)	(1,972,767,821)	(5,733,188,776)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 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	236,695,349,094	241,927,792,251	36,521,363,519	278,449,155,770
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)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자본금	주식발행 초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
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
당기말 잔액	11,987,836,000	694,781,518,489	11,026,200,152	61,754,405,937	364,529,895,038	1,144,079,855,616	553,219,024,967	1,697,298,880,583

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

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

제 23(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동 현금흐름		(140,631,424,578)	159,124,566,581
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(125,860,317,230)	160,045,859,621
법인세 납부		(14,771,107,348)	(921,293,040)
투자활동 현금흐름		(408,406,109,957)	(224,837,846,427)
연결범위 변동		6,644,166,510	-
유형자산의 취득	14	(444,526,000,287)	(205,009,861,457)
유형자산의 처분	14	4,242,500	28,728,218
무형자산의 취득	16	(1,701,607,783)	(2,070,598,540)
정부보조금의 수령	16	10,739,828,695	-
정부보조금의 감소		-	7,183,370,259
단기금융상품의 취득		(38,050,000,000)	-
단기금융상품의 처분		36,000,000,000	-
장기금융상품의 취득		(107,995,428)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(2,276,000,000)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		600,553,790	-
기타금융자산의 증가		(11,200,000,000)	(27,535,121,486)
기타금융자산의 감소		34,935,317,941	2,477,105,244
파생상품자산의 처분		(91,150,000)	-
파생상품부채의 처분		(310,890,000)	-
보증금의 증가		(1,301,039,353)	(699,110,500)
보증금의 감소		426,475,600	141,640,000
대여금의 증가		(15,000,000,000)	-
대여금의 감소		15,078,505,000	-
이자수입		1,729,482,858	646,001,835
재무활동 현금흐름		704,277,674,871	168,091,958,758
보통주 발행		33,851,208,280	-
보통주 발행의 거래원가		(18,697,320)	(13,625,640)
종속기업의 보통주 발행 거래원가		(281,849,740)	-
비지배지분과의 거래		24,000,000,000	-
단기차입금의 차입		855,498,365,279	412,303,658,825
단기차입금의 상환		(567,287,176,580)	(450,635,896,423)

구 분	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
유동성장기차입금의 상환		(42,110,000,000)	-
장기차입금의 차입		243,593,966,237	134,725,000,000
장기차입금의 상환		(54,000,000,000)	(59,140,000,000)
사채의 발행		81,740,140,000	79,960,000,000
상환우선주의 발행		-	20,044,263,600
상환우선주의 상환		-	(399,980,210)
종속기업의 보통주 발행		-	54,282,257,111
전환사채의발행		150,000,000,000	-
리스부채의 원금 상환		(943,977,102)	(1,392,033,379)
임대보증금의 증가		(600,598,000)	-
임대보증금의 반환		(9,989,600)	-
정부보조금의 수령		33,922,355	1,313,627,267
정부보조금의 상환		(354,619,410)	-
신주인수권 행사		10,000,000,000	-
이자지급		(9,590,242,654)	(9,929,803,193)
배당금 지급		(11,049,064,350)	(8,025,505,500)
자기주식 취득	33	(2,135,573,442)	(5,000,003,700)
인적분할로 인한 현금 감소		(6,058,139,082)	-
현금및현금성자산의 순증가		155,240,140,336	102,378,678,912
기초 현금및현금성자산		136,464,984,002	34,641,926,232
현금및현금성자산의 환율변동효과		110,885,043	(555,621,142)
기말 현금및현금성자산		291,816,009,381	136,464,984,002

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

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

제 23(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 에코프로(이하 '지배기업')과 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')는 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, 이후 자회사의 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	4,776,176	20.10
(주)이룸티엔씨	1361791	5.73
국민연금공단	952921	4.01
기타	16,669,278	70.16
합 계(*)	23,760,166	100

(*) 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	한국	46.38	52.41	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로이엠(*1)	한국	60.00	60.00	12월	2차전지소재 제조판매업, 임대업
(주)에코프로글로벌(*1)	한국	100.00	-	12월	기타서비스업
EcoPro BM America, Inc.(*1)	미국	100.00	-	12월	기타제조업
(주)에코프로이노베이션	한국	100.00	100.00	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로지이엠	한국	69.35	80.18	12월	2차전지소재 제조판매업
(주)에코프로에이피	한국	92.35	92.35	12월	산업용가스 제조판매업
(주)에코프로씨엔지	한국	47.50	47.06	12월	폐배터리 리사이클 사업
(주)아이스퀘어벤처스	한국	55.00	55.00	12월	기타금융투자업
(주)에코로지스틱스	한국	100.00	-	12월	화물운송 관련 서비스업
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	한국	49.50	-	12월	기타금융투자업
상해에커환경과학유한공사	중국	100.00	100.00	12월	환경소재 제조판매업
(주)에코프로에이치엔(*2)	한국	31.40	-	12월	환경소재 제조판매업
ECOPRO-UK LTD(*3)	영국	100.00	-	12월	탄소배출권사업

(*1) 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로비엠을 통해 지배하고 있습니다.

(*2) (주)에코프로에이치엔에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주는 주로 1% 이하 주주로 넓게 분산돼 있으며 과거 4년간 주주총회에서 연결회사의 지분율만으로도 의사결정 과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 연결회사가 (주)에코프로에이치엔을 지배하는 것으로 판단했습니다.

(*3) 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로에이치엔을 통해 지배하고 있습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로비엠(*)	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)
상해에커환경과학유한공사	931,293	904,212	27,081	141,402	(63,348)	(56,804)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로에이치엔	128,972,658	66,212,782	62,759,876	25,139,068	1,780,536	1,406,973

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로비엠(*)	798,986,125	331,668,501	467,317,624	854,748,844	46,658,312	45,509,085
(주)에코프로이노베이션	281,202,268	96,564,698	184,637,570	12,907,396	127,647,548	127,453,070
(주)에코프로지이엠	234,319,377	160,041,136	74,278,241	216,667,107	25,676,723	25,496,310
(주)에코프로에이피	25,701,108	15,812,230	9,888,878	-	146,189	146,189
(주)에코프로씨엔지	13,645,808	5,619,734	8,026,074	-	(473,926)	(473,926)
(주)아이스퀘어벤처스	5,041,753	387,873	4,653,880	54,778	(346,120)	(346,120)
상해에커환경과학유한공사	155,573	71,688	83,885	10,652	(198,595)	(192,008)

(*) (주)에코프로비엠의 연결재무정보입니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)에코프로글로벌	연결회사의 종속기업인 (주)에코프로비엠이 신규 출자했습니다.
EcoPro BM America, Inc.	연결회사의 종속기업인 (주)에코프로비엠이 신규 출자했습니다.
(주)에코로지스틱스	신규 출자했습니다.
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	신규 출자했습니다.
ECOPRO-UK LTD	연결회사의 종속기업인 (주)에코프로에이치엔이 신규 출자했습니다.
(주)에코프로에이치엔	당기 중 연결회사의 사업부문을 인적분할하여 신설하였습니다.

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 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 소유주 분배 자산집단
- 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 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개

정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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 미 실현이익 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 취득원가로 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-의제의무가 있거나, 관계기업을 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.

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 대해서는 다음의 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.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

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 공정가치변동을 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

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 아

년 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 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 제거할 때에도 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 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 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 연결재무상태표에 '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 미래사건에 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 연결포괄손익계

산서에 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 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

또한, 회사의 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 경우, 회사가 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회의 승인일)에 미지급배당금이 인식됩니다. 미지급배당금은 분배될 비현금자산의 분배시점의 공정가치로 측정됩니다.

미지급배당금은 분배의 완료시점에 재측정되어 자본으로 인식되며, 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식한 미지급배당의 차이는 당기손익으로 인식됩니다.

2.10 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
구축물	5, 20년
기계장치	10년
기타의유형자산	5년

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

2.11 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.

2.12 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.

2.13 무형자산

영업권은 주식 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 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	10년
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	10년

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.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

2.17 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 차감

한 금액

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

연결회사는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.18 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.

2.19 충당부채

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

2.20 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.

2.21 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 연결채무상태표에 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 제외한 순유입액은 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.

2.22 수익인식

연결회사는 2차전지소재를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 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.

2.23 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 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 복구원가의 추정치

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월

이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권

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.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 3월 22일자로 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) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

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

(4) 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 6 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(6) 소유주에게 분배하는 자산집단의 공정가치

소유주에게 분배하는 분할대상 사업의 공정가치는 사용가치 계산에 기초하여 결정됩니다.

(7) 사업결합 시 취득한 자산의 공정가치

취득한 자산의 공정가치는 사용가치 계산에 기초하거나 기타 평가기법을 적용하여 결정됩니다.

4. 공동근로복지기금의 출연

연결회사는 당기 중 공동근로복지기금에 500억원을 출연하였습니다. 해당 출연금은 1회성 비용으로, 회사의 주영업에 큰 연관성은 없습니다. 당기에 출연한 500억원은 아직사용되지 않았으며, 향후 공동근로복지기금 가입 회사의 복지를 위해 사용될 예정입니다.

5. 재무위험관리

5.1 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, 파생 상품, 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.

5.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기		
	USD	EUR	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
금융자산							
현금및현금성자산	7,159,313	97,212	507,436	232,391	23,792,278	32,256	96
매출채권	194,476,931	-	32,968	2,030,875	61,377,240	7,359	-
금융부채							
매입채무	94,580,490	-	-	-	9,963,490	-	3,033,904

구분	당기				전기		
	USD	EUR	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
기타금융부채	13,126,566	-	-	1,817,661			
차입금	30,941,550	-	-	-	891,268	-	-
파생상품							
통화선도 매입(단기매매)	16,200	-	-	-	10,500,000	-	-

(나) 민감도 분석

연결회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/ 원	5% 상승시	2,339,426	2,488,776	2,339,426	2,488,776
	5% 하락시	(2,339,426)	(2,488,776)	(2,339,426)	(2,488,776)

연결회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 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 이루어 집니다.

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금 흐름 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	456,165,981	58%	290,887,778	77%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	199,944,713	25%	43,500,000	12%
1-5년	114,017,083	14%	41,127,300	11%
5년 초과	19,700,000	2%	-	-
합계	789,827,777	100%	375,515,078	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	(3,558,095)	(2,268,925)	(3,558,095)	(2,268,925)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 하락 시	3,558,095	2,268,925	3,558,095	2,268,925

5.1.2 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	30일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말				
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
전기말				
기대 손실률	0.03%	—	99.58%	
총 장부금액 - 매출채권	98,999,968	—	5,094,391	104,094,359
손실충당금	25,185	—	5,072,974	5,098,159

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,098,159	5,773,380
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	19,030	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(390,733)
환입된 미사용 금액	(4,910)	(284,488)
사업결합	(182,401)	-
기말	4,929,878	5,098,159

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	2,712,274	13,223,274
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	(230)	(230)
기말 손실충당금	10,511,000	2,712,044	13,223,044

(단위: 천원)

전기	관계사 대여금	기타 미수금 등	계
기초 손실충당금	10,511,000	2,712,764	13,223,764
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	(490)	(490)
기말 손실충당금	10,511,000	2,712,274	13,223,274

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 능력이 있는 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)	14,350	(284,488)
기타금융자산 대손상각비 환입	(230)	(490)
대손상각비(환입)	14,120	(284,978)

5.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 35 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 731백만원 (전기말: 471백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	787,604	492,907
- 1년 이후 만기 도래	261,808	174,463

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 모든 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분 하였습니다.

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

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
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
금융보증계약	689,061	-	-	-	689,061	-
합 계	401,448,386	403,755,195	505,427,892	88,474,235	1,399,105,708	1,278,214,805

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	63,397,262	-	-	-	63,397,262	63,397,262
차입금	51,891,105	95,531,049	273,798,642	21,511,026	442,731,822	419,534,136
전환상환우선주	2,631,830	-	56,169,421	-	58,801,251	22,628,332
기타금융부채(*)	55,211,513	-	2,704,412	2,500,000	60,415,925	58,990,721
리스부채	167,232	781,511	1,078,582	-	2,027,325	1,964,160
금융보증계약	4,136,361	-	-	-	4,136,361	-
합 계	177,435,303	96,312,560	333,751,057	24,011,026	631,509,946	566,514,611

(*) 중업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

5.2 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(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,042,501,443	442,162,467
차감: 현금및현금성자산	(291,816,009)	(136,464,984)
순부채	750,685,434	305,697,483
자본총계	1,688,094,457	588,714,093
총자본	2,438,779,891	894,411,576
자본조달비율	30.78%	34.18%

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	291,816,009	291,816,009	136,464,984	136,464,984
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,776,348	6,776,348	2,421,461	2,421,461
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,410,914	19,410,914	12,715,712	12,715,712
파생상품자산	1,813,292	1,813,292	68,600	68,600
매출채권	285,512,990	285,512,990	98,996,200	98,996,200
기타금융자산	516,495,699	516,495,699	31,027,912	31,027,912

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
소계	1,121,825,252	1,121,825,252	281,694,869	281,694,869
금융부채				
매입채무	111,939,128	111,939,128	63,397,262	63,397,262
차입금	1,042,501,443	1,042,501,443	442,162,467	442,162,467
파생상품부채	54,356,042	54,356,042	55,906,061	55,906,061
기타금융부채(*)	103,613,618	103,613,618	75,128,189	75,128,189
소계	1,312,410,231	1,312,410,231	636,593,979	636,593,979

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

6.2 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	-	976,433	5,799,914	6,776,347
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

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,117,021	1,304,440	2,421,461
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,715,712	-	-	12,715,712
파생상품자산	-	68,600	-	68,600
파생상품부채	-	345,797	55,560,264	55,906,061

6.3 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 지분상품	채무증권	파생상품
기초	1,304,440	-	55,560,265
사업결합	-	557,483	-
당기손익인식액	-	-	40,697,011
매입금액	4,297,991	-	
매도금액	(360,000)	-	
발행금액	-	-	-
결제금액	-	-	(37,645,424)
계약변경	-	-	(4,275,484)
기말	5,242,431	557,483	54,336,368

(단위: 천원)

전기	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정 지분상품	파생상품	파생상품
기초	5,997,500	4,704,787	458,212
당기손익인식액	-	2,947,537	17,298,062
매입금액	653,940	-	-
매도금액	(5,347,000)	(7,652,324)	(1,280,650)
발행금액	-	-	44,809,956
결제금액	-	-	(5,725,315)
기말	1,304,440	-	55,560,265

6.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
파생상품부채					
(주)에코프로지이엠 상환전환우선주(1차 투자)의복합내재파생상품(전환옵션, 상환옵션)	30,180,983	3	옵션모델	연환산 주가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)
(주)에코프로지이엠 상환전환우선주(2차 투자)의복합내재파생상품(전환옵션, 상환옵션)	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%)

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
파생상품부채					
(주)에코프로지이엠 상환전환우선주(1차 투자)의복합내재파생상품(전환옵션, 상환옵션)	10,610,133	3	옵션모델	연환산 주가변동성	55.51%
				무위험이자율	0.42%~1.77%(1.1%)
				위험이자율	3.45%~10.65%(7.05%)
(주)에코프로지이엠				연환산 주가변동성	55.51%

전기말	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수
상환전환우선주(2차 투자) 의복합내재파생상품(전환 옵션, 상환옵션)	8,295,901	3	옵션모델	무위험이자율	0.42%~1.77%(1.1%)
				위험이자율	3.45%~10.65%(7.05%)
교환사채 교환옵션	32,051,618	3	옵션모델	연환산 주가변동성	49.8%
				무위험이자율	0.42%~1.39%(0.91%)
				위험이자율	3.45%~9.39%(6.42%)

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

6.6 수준3으로 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 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: 백만원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생금융상품(*1)				
상환전환우선주(1차 투자)의복합내재파생 상품(전환옵션, 상환옵션)	4,193,001	(4,325,269)	1,271,749	(1,347,258)
상환전환우선주(2차 투자)의 복합내재파생 상품(전환옵션, 상환옵션)	2,983,392	(3,063,518)	936,580	(951,944)
교환사채의 교환옵션	188,018	(188,471)	5,803,360	(6,096,216)

- (*1) 주식관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격을 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였음.

6.7. 거래일 평가손익

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	5,290,731	-
신규 발생	-	8,743,941
상각	(542,680)	(1,252,914)
청산	(4,719,215)	(2,200,296)
기말	28,836	5,290,731

7. 범주별 금융상품

7.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,776,348	2,421,461
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,410,914	12,715,712
상각후원가 금융자산		
매출채권	285,512,990	98,996,200
기타금융자산	516,495,699	9,910,896
현금및현금성자산	291,816,009	136,464,984

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
파생상품자산		
단기매매	1,813,292	68,600
합 계	1,121,825,252	260,577,853

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	111,939,128	63,397,262
기타금융부채(*)	103,613,618	75,128,189
차입금(유동)	533,473,250	189,480,285
차입금(비유동)	509,028,194	252,682,182
파생상품부채		
단기매매	54,356,042	55,906,061
합 계	1,312,410,232	636,593,979

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

7.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,554	120,962
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	5,222,258	5,805,188
상각후원가 금융자산		
이자수익	5,295,815	722,134
손상차손/환입	(14,120)	319,430
환손익	8,512,982	(673,997)
파생상품자산		
단기매매	262,527,467	(7,603,713)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(15,147,729)	(17,197,477)
환손익	(7,365,382)	(258,807)

구 분	당기	전기
파생상품부채		
단기매매	(302,236,475)	(20,850,814)
합 계	(43,194,630)	(39,617,094)

8. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	125,743,431	65,664,984
단기은행예치금(*)	166,072,578	70,800,000
합계	291,816,009	136,464,984

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

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외 상장주식		
Blackstone Minerals Limited	19,410,914	12,715,712

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	290,442,868	104,094,359
손실충당금	(4,929,878)	(5,098,159)
매출채권(순액)	285,512,990	98,996,200

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 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	22,450,000	225,012	22,675,012	-	-	-
미수금	510,393,215	163,180	510,556,395	9,986,120	163,410	10,149,530
미수수익	4,114,655	-	4,114,655	444,294	-	444,294
대여금	719,108	9,871,000	10,590,108	719,108	9,949,505	10,668,613
임차보증금	1,466,995	1,990,590	3,457,585	345,400	1,526,332	1,871,732
총 장부금액	539,143,973	12,249,782	551,393,755	11,494,922	11,639,247	23,134,169
차감: 손실충당금	(3,248,864)	(9,974,180)	(13,223,044)	(3,248,864)	(9,974,410)	(13,223,274)
상각후원가	535,895,109	2,275,602	538,170,711	8,246,058	1,664,837	9,910,895

11. 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 교환권 옵션	-	1,411,659	-	32,051,618
통화선도상품	36,610	-	68,600	-
유동항목 계	36,610	1,411,659	68,600	32,051,618
비유동항목				
전환상환우선주 옵션	-	52,924,709	-	23,508,646
통화선도상품	1,776,682	19,674	-	345,797
비유동항목 계	1,776,682	52,944,383	-	28,854,443

12. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	3,371,067	11,314,938
선급비용	1,369,910	347,892
부가세대급금	32,239,205	12,284,931
기타	-	27,337
차감: 비유동항목	-	(973,707)
유동항목	36,980,182	23,001,391

13. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	516,872	12,745
제품	171,184,425	60,515,756
재공품	106,831,128	63,386,151
원재료	136,967,998	78,775,864
저장품	1,745,807	1,710,907
미착품	52,001,548	24,025,028
평가충당금	(5,473,293)	(1,545,557)

구 분	당기말	전기말
합 계	463,774,485	226,880,894

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,254,613백만원(전기: 783,467백만원)입니다.

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 4,387백만원(전기: 149백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	65,132,963	23,428,100
건물	271,138,342	138,190,912
감가상각누계액	(31,049,952)	(22,642,243)
정부보조금	(3,064,214)	(912,806)
구축물	96,801,571	64,735,931
감가상각누계액	(13,702,330)	(9,914,414)
정부보조금	(943,396)	(536,827)
기계장치	619,820,351	354,824,531
감가상각누계액	(164,213,202)	(132,574,396)
손상차손누계액	(2,077,329)	(2,170,961)
정부보조금	(8,841,942)	(1,227,762)
차량운반구	855,612	878,574
감가상각누계액	(493,538)	(450,728)
정부보조금	(14,968)	(21,262)
공기구비품	20,791,224	15,274,503
감가상각누계액	(9,892,847)	(7,283,522)
손상차손누계액	(197,411)	(197,423)

구 분	당기말	전기말
정부보조금	(251,411)	(287,421)
연구기자재	52,909,829	33,280,628
감가상각누계액	(22,463,822)	(15,459,350)
정부보조금	(5,654,183)	(1,863,114)
임차자산개량권	192,240	277,140
감가상각누계액	(85,702)	(108,099)
기타의유형자산	3,523,299	-
건설중인자산	222,180,302	250,049,624
합 계	1,090,399,486	685,289,615

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	인적분할	사업결합	당기말
토지	23,428,100	1,766,798	-	34,684,148	-	(5,396,178)	10,650,095	65,132,963
건물	115,548,669	13,180,610	(753,816)	118,299,036	(7,902,566)	(12,535,685)	14,252,142	240,088,390
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	53,622,166	(729,363)	219,270,225	(38,218,463)	(7,313,491)	6,819,572	453,529,820
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	10,700,966
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	30,446,006
정부보조금	(1,863,114)	(4,963,884)	-	-	1,167,286	618,743	(613,215)	(5,654,183)
임차자산개량권	169,041	-	(7,075)	-	(55,428)	-	-	106,538
기타의유형자산	-	3,523,299	-	-	-	-	-	3,523,299
건설중인자산	250,049,625	397,892,431	-	(426,116,956)	-	(1,381,099)	1,736,302	222,180,302
합 계	685,289,615	458,933,622	(1,781,304)	(915,029)	(57,824,437)	(33,958,335)	40,655,356	1,090,399,486

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기타	전기말
토지	19,661,864	-	-	1,282,844	-	2,483,392	23,428,100
건물	74,035,035	-	(19,578)	43,462,056	(5,990,921)	4,062,077	115,548,669
정부보조금	-	(940,130)	-	-	27,324	-	(912,806)
구축물	32,234,793	-	(33,773)	25,873,701	(3,253,203)	-	54,821,518
정부보조금	(29,872)	(523,833)	-	-	16,877	-	(536,828)
기계장치	171,090,122	-	(187,899)	79,441,208	(30,264,256)	-	220,079,175

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기타	전기말
정부보조금	-	(1,303,388)	-	-	75,626	-	(1,227,762)
차량운반구	439,060	-	(1)	162,433	(173,647)	-	427,845
정부보조금	(11,226)	(14,200)	-	-	4,164	-	(21,262)
공기구비품	7,735,635	-	(5,550)	2,538,946	(2,475,514)	40	7,793,557
정부보조금	(57,168)	(279,037)	-	38,428	10,356	-	(287,421)
연구기자재	15,221,904	-	(3,781)	7,479,396	(4,876,241)	-	17,821,278
정부보조금	(1,888,566)	(276,715)	829	(447,600)	748,939	-	(1,863,113)
전시장비	656,558	-	(518,478)	-	(138,080)	-	-
임차자산개량권	97,309	-	-	112,200	(40,468)	-	169,041
건설중인자산	188,028,454	223,950,027	-	(161,928,857)	-	-	250,049,624
합 계	507,213,902	220,612,724	(768,231)	(1,985,245)	(46,329,044)	6,545,509	685,289,615

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가(*)	49,669,768	41,389,035
판매비와관리비(*)	6,872,400	6,371,042
중단영업손익(*)	1,448,850	-
합계	57,991,019	47,760,077

(*) 사용권자산상각비가 포함된 금액입니다.

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	52,090,259	108,000,000	차입금 (주석 19)	100,146,550	대구은행 외1
기계장치	104,407,175				
토지	17,053,095	193,400,000 USD 4,600,000		160,000,000	산업은행 외1
건물	101,686,959				
기계장치	204,980,828				
구축물	20,115,674				
건설중인자산	46,164,653				
기계장치	9,766,780	10,624,135	5,000,000	산업은행	

(5) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 5,137백만원(전기: 1,

412백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 2.68%(전기: 2.73%)입니다.

(6) 연결회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 35 참조).

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산(*)	793,817	1,483,786
차량운반구	1,519,037	540,393
합 계	2,312,854	2,024,179

(*) 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 742백만원(전기말: 158백만원)을 취득원가로 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,058,922	942,722
비유동	1,108,508	1,021,438
합 계	2,167,430	1,964,160

당기 중 증가된 사용권자산은 1,453백만원(전기: 971백만원)입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	677,442	714,358
차량운반구	697,901	716,676
합 계	1,375,343	1,431,034
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	77,071	82,814
단기리스료	1,671,916	825,621
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	599,375	620,539

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,623백만원(전기: 2,921백만원)입니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	377,659,015	
개발비	13,617,843	16,723,902
정부보조금	(4,545,886)	(5,733,812)
산업재산권	490,036	315,903
소프트웨어	3,250,481	3,247,522
정부보조금	(160,035)	(199,358)
기타의무형자산	230,468,301	1,884,119
회원권	1,516,783	810,133
합 계	622,296,538	17,048,409

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	대체	상각비	손상차손	인적분할	사업결합	기타	당기말
영업권	-	-	-	-	(226,514,131)	-	604,173,147		377,659,015
개발비	16,723,902	-	-	(2,929,883)		(1,523,564)	1,347,388	-	13,617,843

당기	기초	취득	대체	상각비	손상차손	인적분할	사업결합	기타	당기말
정부보조금	(5,733,812)	-	-	931,295		925,048	(815,860)	147,443	(4,545,886)
산업재산권	315,903	255,407	-	(94,171)		(82,349)	95,245	-	490,036
소프트웨어	3,247,522	87,665	494,525	(946,064)		(263,793)	630,626	2	3,250,481
정부보조금	(199,358)	-	-	33,683		39,465	(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	(5,333,418)	(226,514,131)	(1,423,304)	836,588,291	147,445	622,296,538

(단위: 천원)

전기	기초	취득	내부개발	대체	상각비	전기말
개발비	19,847,403	-	17,111	-	(3,140,612)	16,723,902
정부보조금	(6,726,388)	(24,568)	-	-	1,017,144	(5,733,812)
산업재산권	171,305	208,210	-	250	(63,863)	315,903
소프트웨어	2,016,182	158,199	-	1,871,266	(798,124)	3,247,522
정부보조금	(54,502)	(132,689)	-	(38,428)	26,261	(199,358)
기타의무형자산	554,795	1,450,000	-	-	(120,676)	1,884,119
회원권	810,133	-	-	-	-	810,133
합 계	16,618,928	1,659,152	17,111	1,833,088	(3,079,870)	17,048,409

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	4,673,018	2,517,612
판매비와관리비	530,465	562,258
중단영업손익	129,936	-
합계	5,333,419	3,079,870

(4) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 38,696백만원(전기: 28,202백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개발자산명	장부금액	잔여상각기간
	Kwh급 양극소재(*1)	475,760	4년
	ESS용 LIB(*2)	450,775	6년
	코발트(*3)	406,904	7년

분 류	개발자산명	장부금액	잔여상각기간
국책과제	LIB 양극(*4)	1,251,261	8년
	코발트 3단계(*5)	1,558,198	10년
	기타	1,320,784	평균 4년
독자과제(*6)	A 과제	595,610	3년
	B 과제	1,245,177	4년
	C 과제	854,825	5년
	D 과제	879,025	7년
	E 과제	678,731	5년
	기타	629,865	평균 4년
합 계		10,346,915	

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

(6) 영업권의 손상 평가

경영진은 지역과 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업 부문 별로(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

당기말	기초	손상	기말
환경사업	604,173,147	(226,514,131)	377,659,015
합 계	604,173,147	(226,514,131)	377,659,015

당기 중 ㈜에코프로에이치엔을 취득하여 환경사업 부문이 별도의 보고부문으로 추가되었으며 동 부문에 취득에서 발생한 영업권이 배분되었습니다.

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 환경사업 부문의 회수가능액이 장부금액에 미달한 금액은 226,514백만원으로, 전액 영업권으로 배부됐으며 기타순손익에 반영됐습니다.

만약 추정에 사용된 처분부대원가가 경영진의 추정보다 1% 높다면, 연결회사는 영업권 장부금액에 대해 14,669백만원의 손상차손을 인식하게 됩니다.

17. 관계기업에 대한 지분

(1) 관계기업 투자 현황

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	한국	22.00%	417,722	-	-
아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	한국	10.40%	514,786	-	-
아이스퀘어 ESG 제1호 조합	한국	16.67%	597,441	-	-
아이스퀘어 ESG 제2호 조합	한국	4.55%	148,917	-	-
(주)에픽트	한국	48.72%	-	48.72%	-
(주)카우치그램	한국	47.37%	-	47.37%	-
합 계			1,678,866		-

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	사업결합	당기말
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
(주)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)	장부금액
강원-아이스케이 중소벤처펀드 2호	1,898,735	22.0%	417,722	417,722
아이스케이 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합	4,949,861	10.4%	514,786	514,786
아이스케이 ESG 제1호 조합	3,584,649	16.7%	597,441	597,441
아이스케이 ESG 제2호 조합	3,276,208	4.6%	148,917	148,917

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연결 회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
(주)에픽트	161	16,945	253	16,784
(주)카우치그림	6,284	149,360	9,270	143,076
합계	6,445	166,305	9,523	159,860

18. 기타금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	123,678,640	2,571,927	126,250,566	58,912,496	2,704,412	61,616,908
미지급비용	28,360,119	-	28,360,119	13,511,281	-	13,511,281
비지배지분부채	-	1,952,536	1,952,536	-	-	-
기타부채(*)	-	6,201,699	6,201,699	-	1,074,796	1,074,796
합계	152,038,759	10,726,162	162,764,920	72,423,777	3,779,208	76,202,985

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

19. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분		차입처	당기말	전기말
단기 차입금	원화대출	국민은행	65,000,000	10,000,000
	원화대출	하나은행(*1)	81,500,000	39,150,000
	원화대출	산업은행(*1,2)	24,000,000	26,000,000
	원화대출	기업은행(*1)	—	5,000,000
	원화대출	씨티은행	25,000,000	15,000,000
	원화대출	수출입은행	85,000,000	15,000,000
	원화대출	신한은행	3,000,000	3,000,000
	원화대출	대구은행	12,780,000	15,000,000
	원화대출	농협은행	40,000,000	—
	원화대출	우리예코제일차 주식회사	60,000,000	—
	외화대출	산업은행(*1,2)	8,159,430	891,268
장기 차입금	원화대출	산업은행(*1,2)	300,060,000	179,270,000
	원화대출	하나은행(*1)	10,000,000	7,950,000
	원화대출	신한은행(*1)	20,000,000	6,537,299
	외화대출	신한은행	30,941,550	4,500,000
	원화대출	대구은행(*1)	50,166,550	41,016,510
	원화대출	농협은행(*1)	—	4,500,000
	원화대출	수협은행(*1)	—	2,700,000
교환사채	제이앤 무림 에코 신기술 사업투자조합 외		432,201	44,019,057
우선주부채	BRV Lotus Growth Fund 외		24,209,067	22,628,333
	IBK금융그룹 창업기업 일자리창출 투자조합 외		8,989,542	—
전환사채	아이엠엠이에스지1호 유한회사 외		111,442,856	—
회사채	제4-1회 무보증 공모사채 외		81,820,246	—
소계			1,042,501,443	442,162,467
차감: 단기차입금			(404,439,431)	(129,041,268)
차감: 유동성장기차입금			(129,033,819)	(60,439,017)
장기차입금			509,028,193	252,682,182

(*1) 상기 차입금에 대해서는 연결회사의 토지와 건물이 담보로 설정돼 있습니다(주석 14 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 연결회사의 구축물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 14 참조).

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 1.4%~3.21%(전기말: 1.40%~3.53%), 장기차입금 1.03%~3.3%(전기말: 1.38%~3.09%)입니다.

(2) 연결회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같으며, 당기 중 597,276주의 교환권이 주당 133,100원에 교환 청구되었습니다.

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 : 3,775주
 교환가격 : 133,100원 / 주

(3) 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

전환사채의 종류 : 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
 인수인 : 아이엠엠이에스지1호 유한회사 외
 전환기간 : 2022.07.27~2026.07.27
 전환시 발행할 주식 : (주)에코프로 기명식 보통주식 2,332,814주
 전환가격 : 64,300원 / 주
 회사의 매도청구권 : 매도청구비율 40.0%, 매도청구상환율 0.5%
 매도청구시점 : 2022.07.27~2024.07.27

(4) 연결회사가 발행한 전환상환우선주식의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행내역
종류	의결권부 배당 및 잔여재산분배 우선전환상환주식
상환보장수익률	상장성공시 6% 연복리, 실패시 15% 연복리
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 다음날부터 상환기간 만료 전일까지 상장성공시 1년이 경과한 다음날부터 언제든지 가능
전환비율	전환상환우선주 1주가 보통주식 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나, 전환비율 조정 조건에 해당하는 경우 그에 따름
보통주전환권	상환기일까지 전환상환우선주의 전부 또는 일부에 대하여 상환청구, 전환청구가 모두 이루어지지 않은 경우 전환상환우선주는 상환기일에 보통주식으로 자동 전환됨
상환청구	우선주가 보통주식으로 전환되거나 조기상환되는 경우를 제외하고, 계약일로부터 4년이되는날부터 5년 6개월이 되는날까지 1년 6개월동안 회사에 대하여 본건 우선주의 전부의 상환을 청구할 수 있음
상환금액	상장성공시 : 1주당 상환가액은 1주당 발행가액과 그 금액에 대한 발행일로부터 상환통지일까지 연 6%의 복리이자를 합산한 금액에서 본건 상환전환 우선주식 발행일로부터 상환통지일까지 출자자에게 지급된 1주당배당금 총액을 공제한 금액으로 함 상장실패시 : 1주당 상환가액은 1주당 발행가액과 그 금액에 대한 발행일로부터 상환통지일까지 연 15%의 복리이자를 합산한 금액에서 본건 상환전환 우선주식 발행일로부터 상환통지일까지 출자자에게 지급된 1주당 배당금 총액을 공제한 금액으로 함
조기 상환권 옵션	만기시점 도래 전 다음의 상황이 발생할 경우 BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.는 연결회사에 상환권 행사가 가능함 - (주)에코프로지이엠 자산의 중대한 부분이 매각된 경우 - (주)에코프로 및/또는 (주)에코프로지이엠이 신주인수계약서, 주주간계약서 상 진술과 보장(Representations and Warranties)에 중대한 위반이 있을 경우 - (주)에코프로 및/또는 (주)에코프로지이엠이 중대한 법 위반으로 인해 본 계약을 이행하지 못할 경우

구 분	발행내역	
	- (주)에코프로지이엠 재무제표에 대해 감사인으로부터 적정의견을 받지 못하는 경우	
	- (주)에코프로지이엠의 영업(business operations)의 중대한 부분이 연기되거나 변경되는 경우	
	- 투자 시점으로부터 4년 이내에 (주)에코프로지이엠이 상장되지 못하는 경우	
	- (주)에코프로 또는 (주)에코프로지이엠의 본 계약 관련 중대한 위반 사유가 발생한 경우	
풋옵션	계약의 주체	- (주)에코프로 - (주)에코프로지이엠 - BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.
	계약만기일	본 계약은 (a) 주주들 상호 합의에 따라 해지되거나 (b) BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.의 지분 비율이 5% 이하가 되어 자동해지될 때까지 효력이 지속됨
	행사 가능 기간	아래 (i)의 풋옵션은 (a)에 따른 계약 해지 이후에는 행사할 수 없으나 그 외의 경우에는 계약 해지 전후를 불문하고 행사 가능하고, (ii)의 풋옵션은 계약 해지 전후를 불문하고 행사 가능함. (i) 지정 기간 내 풋옵션(일반 풋옵션): 신주인수계약서의 거래종결일로부터 4년에서 5.5년 (ii) 의무 불이행에 기한 풋옵션: 신주인수계약서의 거래종결일로부터 5.5년 이내
	행사조건 및 행사가액 등 계약조건	(1) 지정 기간 내 풋옵션(일반 풋옵션) - 행사조건: BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.는 대상 주식의 만기 상환(Redemption at Maturity)을 먼저 청구하고 청구일로부터 60일 이내에 상환받지 못한 경우 당사에게 풋옵션 행사 가능 - 행사가액: (i) BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.에게 발행된 제1종 종류주식의 발행가액에 연복리6%의 이율에 따라 계산한 금액을 더한 금액으로부터 풋옵션 행사통지가 도달한 날까지 BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.에게 지급된 배당금을 공제한금액 (2) 의무 불이행에 기한 풋옵션 - 행사조건: 5.5년 내에 다음과 같은 사건이 발생할 경우 BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.는 대상 주식의상환을 먼저 청구하고 청구일로부터 60일 이내에 상환 받지 못한 경우에 연결회사에게 풋옵션 행사 가능. 다만 아래 사유 중 (vii) 자발적인지 여부를 불문하고 (주)에코프로지이엠에 해산, 청산 등의 사유가 발생한 때에는 상환 청구를 먼저 할 필요 없음. (i) (주)에코프로지이엠의 자산 전부 혹은 중요한 부분이 매각되었을 때 (ii) (주)에코프로지이엠 혹은 (주)에코프로가 신주인수계약서 또는 본 계약의 진술 및 보장을 중대하게 위반했을 때 (iii) (주)에코프로지이엠이 본 계약 혹은 신주인수계약서를 이행함으로써 상법 혹은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 기타 법령을 중대하게 위반하게 될 때 (iv) (주)에코프로지이엠 재무제표에 대한 감사인의 의견이 한정, 부적정 혹은 의견 거절일 때 (v) (주)에코프로지이엠의 영업 전부 혹은 중요한 일부가 중단되거나 변경된 때 (vi) 4년이 될 때까지 (주)에코프로지이엠의 상장이 이뤄지지 아니한 때 (vii) 자발적인지 여부를 불문하고 (주)에코프로지이엠에 해산, 청산 등의 사유가 발생한 때 (viii) (주)에코프로지이엠 혹은 (주)에코프로가 본 계약 혹은 확약과 의무를 중대하게 위반한 때 - 행사가액: (i) BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.에게 발행된 주식의 발행가액에 연복리 15%의 이율에 따라 계산한 금액을 더한 금액으로부터 BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.에게 지급된 배당금을 공제한 금액 - 기초자산: BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.가 보유한 (주)에코프로지이엠 발행 주식8,040,186주 (1주당 액면가액 500원, 발행가액 2,691원)

구 분	발행내역
종류	의결권부 배당 우선전환상환주식
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 다음날부터 상환기간 만료 전일까지
	상장성공시 1년이 경과한 다음날부터 언제든지 가능
전환비율	전환상환우선주 1주가 보통주식 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나, 전환비율 조정 조건에 해당하는 경우 그에 따름

구 분	발행내역	
보통주전환권	상환기일까지 전환상환우선주의 전부 또는 일부에 대하여 상환청구, 전환청구가 모두 이루어지지 않은 경우 전환상환우선주는 상환기일에 보통주식으로 자동 전환됨	
상환청구	우선주가 보통주식으로 전환되거나 조기상환되는 경우를 제외하고, 계약일로부터 4년이되는날부터 5년 6개월이 되는날까지 1년 6개월동안 회사에 대하여 본건 우선주의 전부의 상환을 청구할 수 있음	
상환금액	1주당 상환가액은 1주당 발행가액으로 함	
조기 상환권 옵션	만기시점 도래 전 다음의 상황이 발생할 경우 BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P. 및 BRV Lotus Fund III(이하 "투자자")는 연결회사에 상환권 행사가 가능함	
	- (주)에코프로지이엠 자산의 중대한 부분이 매각된 경우	
	- (주)에코프로 및/또는 (주)에코프로지이엠이 신주인수계약서, 주주간계약서 상 진술과 보장(Representations and Warranties)에 중대한 위반이 있을 경우	
	- (주)에코프로 및/또는 (주)에코프로지이엠이 중대한 법 위반으로 인해 본 계약을 이행하지 못할 경우	
	- (주)에코프로지이엠 재무제표에 대해 감사인으로부터 적정 의견을 받지 못하는 경우	
	- (주)에코프로지이엠의 영업(business operations)의 중대한 부분이 연기되거나 변경되는 경우	
	- 투자 시점으로부터 4년 이내에 (주)에코프로지이엠이 상장되지 못하는 경우	
	- (주)에코프로 또는(주)에코프로지이엠의 본 계약 관련 중대한 위반 사유가 발생한 경우	
풋백옵션	계약의 주체	- (주)에코프로 - (주)에코프로지이엠 - BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P. - BRV Lotus Fund III
	계약만기일	본 계약은 (a) 주주들 상호 합의에 따라 해지되거나 (b) 투자자의 합산 지분 비율이 5% 이하가 되거나, (c) 투자자가 지분을 보유하지 않아 자동해지될 때까지 효력이 지속됨
	행사 가능 기간	신주인수계약서의 거래종결일로부터 5.5년 이내. 단 상기 (c)에 따른 계약 해지 이후에는 행사할 수 없으나 그 외의 경우에는 계약 해지 전후를 불문하고 행사가능함.
	행사조건 및 행사가액 등 계약조건	(1) 행사조건: 5.5년 내에 다음과 같은 사건이 발생할 경우 투자자는 대상 주식의 상환을 먼저 청구하고 청구일로부터 60일 이내에 상환 받지 못한 경우에 연결회사에게 풋옵션 행사 가능. 다만 아래 사유중 (vii) 자발적인지 여부를 불문하고 (주)에코프로지이엠에 해산, 청산 등의 사유가 발생한 때'에는 상환 청구를 먼저 할 필요 없음. (i) (주)에코프로지이엠의 자산 전부 혹은 중요한 부분이 매각되었을 때 (ii) (주)에코프로지이엠 혹은 (주)에코프로가 신주인수계약서 또는 본 계약의 진술 및 보장을 중대하게 위반했을 때 (iii) (주)에코프로지이엠이 본 계약 혹은 신주인수계약서를 이행함으로써 상법 혹은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 기타 법령을 중대하게 위반하게 될 때 (iv) (주)에코프로지이엠 재무제표에 대한 감사인의 의견이 한정, 부적정 혹은 의견 거절일 때 (v) (주)에코프로지이엠의 영업 전부 혹은 중요한 일부가 중단되거나 변경된 때 (vi) 4년이 될 때까지 (주)에코프로지이엠의 상장이 이뤄지지 아니한 때 (vii) 자발적인지 여부를 불문하고 (주)에코프로지이엠에 해산, 청산 등의 사유가 발생한 때 (viii) (주)에코프로지이엠 혹은 (주)에코프로가 본 계약 혹은 확약과 의무를 중대하게 위반한 때 (2) 행사가액: (i) 투자자에게 발행된 주식의 발행가액 (3) 기초자산: 투자자가 보유한 (주)에코프로지이엠 발행의 제2종 종류주식 5,567,851주 (1주당 액면가액 500원, 발행가액 3,600원)

구 분	발행내역	
종류	의결권부 배당 및 잔여재산분배 우선전환상환주식	
발행상대방	IBK금융그룹 창업기업 일자리창출 투자조합 / 중소기업은행	IBK-INTOPS 혁신기업디자인 신기술투자조합
상환보장수익률	상장성공시 4%연복리, 실패시 15%연복리	상장성공시 4%연복리, 실패시 15%연복리

구 분	발행내역	
전환청구기간	발행일로부터 7년이 경과한 다음날 자동으로 보통주 전환	발행일로부터 5년이 경과한 다음날 자동으로 보통주 전환
	상장성공시 1년이 경과한 다음날부터 언제든지 가능	상장성공시 1년이 경과한 다음날부터 언제든지 가능
전환비율	<p>전환상환우선주 1주가 보통주식 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나, 전환비율 조정 조건(※)에 해당하는 경우 그에 따름 (※) ① 투자자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 본 계약에 정한 본건 우선주 1주당 발행가액을 하회하는 가격으로 유상증자를 하거나 주식관련사채를 발행할 경우 본건 우선주의 전환비율은 아래 산식으로 계산한 보통주의 수로 조정. 보통주 1주 X [당초 발행가액/당초 발행가액을 하회하는 새로운 유상증자시의 발행가격이나 주식관련사채발행시의 전환가격 또는 인수가격(본건 우선주의 전환청구 이전에 수회에 걸쳐 당초 발행가액을 하회하는 유상증자 또는 주식관련사채를 발행한 경우에는 최저 발행가격이나 전환가격 또는 인수가격)].</p> <p>② 발행회사의 기업공개 또는 합병(주식의 포괄적 교환 등을 통한 기업결합 포함)시에는 그 시점까지 조정된 전환가격과 공모 가격의 100% 또는 합병비율 또는 교환비율 산정을 위한 주식평가액의 100%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정. 단, 본 항에서의 기업공개는 발행회사가 유가증권시장, 코스닥 시장에 상장되는 것 또는 투자자가 인정하는 해외 주식시장에 상장되는 것을 의미하고, 기업공개에 따른 투자자의 전환조건의 조정권한은 상장일 이후에 행사 가능.</p> <p>③ 주식의 병합, 분할 및 자본의 감소 등에 의하여 전환조건의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소 및 주식분할 등의 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 인수되었다면 투자자가 가질 수 있었던 보통주 주식수를 산출할 수 있는 비율로 전환조건을 조정. 본 조에 따른 전환조건의 조정일은 합병, 자본의 감소 및 주식분할 등의 기준일로 함.</p>	
보통주전환권	상환기일까지 전환상환우선주의 전부 또는 일부에 대하여 상환청구, 전환청구가 모두 이루어지지 않은 경우 전환상환우선주는 상환기일에 보통주식으로 자동 전환됨	
상환청구	우선주가 보통주식으로 전환되거나 조기상환되는 경우를 제외하고, 계약일로부터 42개월이 되는날부터 7년이 되는날까지 본건 우선주의 전부의 상환을 청구 할 수 있음	우선주가 보통주식으로 전환되거나 조기상환되는 경우를 제외하고, 납입일로부터 1년이 되는날부터 5년이 되는날까지 본건 우선주의 전부의 상환을 청구 할 수 있음
상환금액	상장성공시 : 1주당 상환가액은 1주당 발행가액과 그 금액에 대한 발행일로부터 상환통지일까지 연 4%의 복리이자를 합산한 금액에서 본건 상환전환 우선주식 발행일로부터 상환통지일까지 출자자에게 지급된 1주당 배당금 총액을 공제한 금액으로 함	
	발행자 고의에 의한 상장실패시 : 1주당 상환가액은 1주당 발행가액과 그 금액에 대한 발행일로부터 상환통지일까지 연 15%의 복리이자를 합산한 금액에서 본건 상환전환 우선주식 발행일로부터 상환통지일까지 출자자에게 지급된 1주당 배당금 총액을 공제한 금액으로 함	
조기상환권 옵션	<p>만기시점 도래 전 다음의 상황이 발생할 경우 투자자는 연결회사에 상환권 행사가 가능함</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)에코프로이노베이션이 중요 자산을 사업목적외의 용도에 사용하거나 유출하는 경우, 자산의 중대한 부분이 매각된 경우 - (주)에코프로이노베이션이 신주인수계약서, 주주간계약서 상 진술과 보증이 허위로 밝혀진 경우 - (주)에코프로이노베이션이 중대한 법 위반으로 인해 본 계약을 이행하지 못할 경우 - (주)에코프로이노베이션 재무제표에 대해 감사인으로부터 적정의견을 받지 못하는 경우 - (주)에코프로이노베이션의 사업의 중대한 부분이 실현불가능하다고 투자자가 판단할 때 - 우선주의 발행으로 조달한 자금을 계약상 사용목적 외의 용도로 사용하는 경우 	
콜옵션	발행자 또는 발행회사가 지정하는 자(매도청구권자)는 계약일로부터 42개월이 되는날로부터 2년 동안 투자자가 보유하고 있는 본건우선주의 40% 한도내에서 콜옵션을 행사할 수 있다.	

20. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	699,736	2,158,123
예수금	5,851,926	4,390,638
부가세예수금	926,049	-
충당부채	773,763	709,400
합계	8,251,474	7,258,161

21. 순확정급여부채

연결회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원

의 근무기간 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	56,710,992	38,145,447
사외적립자산의 공정가치	(23,590,451)	(15,818,699)
연결재무상태표상 순확정급여부채	33,120,541	22,326,748

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	38,145,447	27,290,495
사업결합	9,916,424	-
당기근무원가	11,473,484	9,896,137
이자비용	740,457	554,166
과거근무원가	240,268	-
재측정요소:	-	-
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,510,801	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	559,479	(378,874)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,381,466	3,032,987
관계사 진출입	390,256	(2,249,464)
인적분할	(9,118,547)	-
제도에서의 지급액:	-	-
- 급여의 지급	(2,528,544)	-
보고기간말 금액	56,710,992	38,145,447

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	15,818,699	11,929,673

구 분	당기	전기
사업결합	3,371,611	-
이자수익	398,031	279,077
재측정요소:	-	-
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(262,206)	(129,596)
기여금:	-	-
- 사용자	8,218,000	4,400,000
관계사 진출입	648,117	-
인적분할	(3,527,441)	-
제도에서의 지급:	-	-
- 급여의 지급	(1,074,360)	(660,454)
보고기간말 금액	23,590,451	15,818,699

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	20,813	24,719
정기예금	20,981,229	15,793,980
수익증권 등	2,588,409	-
합계	23,590,451	15,818,699

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	2.89~3.16%	2.52~2.62%
임금상승률	3.60%	3.00%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(6,259,327)	7,658,517

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	7,544,431	(6,291,961)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상태표에 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.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 20,062백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.42년(전기 12.65년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	2,291,388	3,276,498	10,163,078	70,375,850	86,106,814
전기말	7,182,706	2,034,432	4,645,829	36,735,292	50,598,259

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	120,878,136	9,030,850

구분	당기	전기
전기법인세의 조정사항	(1,686,600)	993,789
총당기법인세	119,191,536	10,024,639
이연법인세		
일시적차이의 증감	(47,580,151)	(4,536,409)
세액공제로 인한 이연법인세 변동	(5,312,988)	-
주식매수선택권으로 인한 이연법인세 변동	19,060,833	-
총이연법인세	(33,832,306)	(4,536,409)
법인세비용	85,359,230	5,488,230

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(171,026,994)	59,670,731
적용세율로 계산된 법인세비용	37,036,352	13,273,345
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,727,170)	(3,290,495)
- 세무상 차감되지 않는 비용	8,737,021	1,629,938
- 미인식 이연법인세의 변동	45,600,510	14,413,455
- 세액공제로 인한 효과	(17,118,173)	(15,742,327)
- 주식매수선택권으로 인한 효과	759,412	-
- 기타	12,071,278	(4,795,686)
당기 조정항목	48,322,878	(7,785,115)
법인세비용	85,359,230	5,488,230

(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	6,695,202	(1,472,944)	5,222,258	7,442,549	(1,637,361)	5,805,188

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	(7,482,158)	1,705,366	(5,776,792)	(2,193,080)	515,941	(1,677,139)
합계	(786,956)	232,422	(554,534)	5,249,469	(1,121,420)	4,128,049

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
자기주식처분이익	(11,952)	-
자기주식처분손실	10,093	-
이연법인세		
전환권대가	(9,172,340)	-
자산조정계정	(65,564,603)	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	46,821,861	37,691,505
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,453,715	27,417,394
소계	51,275,576	65,108,899
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(137,424,789)	(18,714,856)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(3,833,239)
소계	(137,424,789)	(22,548,095)
이연법인세자산 순액	(86,149,213)	42,560,804

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

(단위: 천원)

구분	당기초	계속영업	중단영업	기타포괄손익	자본	인적분할	사업결합	당기말
기타	(269,193)	1,760,199	(48,854)	-	-	(73,217)	-	1,368,935

구분	당기초	계속영업	중단영업	기타포괄손익	자본	인적분할	사업결합	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(2,748,381)	(6,702)	-	-	35,915	-	(2,719,168)
기타포괄손익-공정 가치 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)
종속기업및관계기업 투자	(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	5,077,981	39,100	-	-	(536,064)	(1,740,591)	3,350,508
무형자산	-	770,531	954	-	-	(13,799)	(50,752,894)	(49,995,208)
정부보조금	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)	47,659,980	6,101	232,422	(73,825,974)	(2,964,438)	(52,493,485)	(86,149,213)

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
확정급여부채	1,957,465	459,827	43,160	2,460,452
퇴직연금운용자산	(842,938)	(218,824)	-	(1,061,762)
정부보조금	619,959	(65,268)	-	554,691
연차수당	136,717	14,141	-	150,858
대손충당금	639,852	(45,050)	-	594,802
파생상품	3,959,846	3,091,510	-	7,051,356
감가상각비	390,162	119,920	-	510,082
리스부채	177,997	(16,152)	-	161,845
교환사채	-	(2,960,483)	-	(2,960,483)
종속및관계기업투자	(5,571,085)	(3,258,331)	187,207	(8,642,209)
사용권자산	(204,052)	21,902	-	(182,150)
압축기장충당금	(1,517,756)	23,009	-	(1,494,747)
기타포괄손익-공정				

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
가치 측정 금융자산	-	-	(1,637,361)	(1,637,361)
이월세액공제	2,540,723	(2,540,723)	-	-
기타	300,540	(569,733)	-	(269,193)
순액	2,587,430	(5,944,255)	(1,406,994)	(4,763,819)

23. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 23,975,672주(전기말: 22,090,191주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 215,506주(전기말: 218,698주)는 연결회사가 주주가치 제고 등을 위하여 보유하고 있습니다(주석 23 참조).

지배기업이 발행한 주식은 전액 납입 완료됐습니다.

(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
신주인수권	-	-	89,198	89,198
전기말	22,090,191	11,045,096	53,318,210	64,363,306
주식배당	437,429	218,715	(1,700)	217,015
인적분할	(3,826,233)	(1,913,117)	(9,040,964)	(10,954,081)
현물출자를 통한 보통주 발행	5,274,285	2,637,142	650,588,523	653,225,665
당기말	23,975,672	11,987,836	694,864,069	706,851,905

24. 주식기준보상

(1) 연결회사는 이사회 결의에 의거해서 기술 개발 등을 통해 영업이익 실적 개선에 기여한 혁신 직원을 대상으로 자기주식을 지급하기로 하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 부여일: 2019.10.22
- 부여방법: 자기주식 지급
- 지급시기: 부여일 전일 종가를 기준으로 확정된 주식 수 6,264주를 5년에 나누어 균등 지급

(2) 연결회사는 자기주식 지급의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정했으며, 주식기준보상의 주당 공정가치는 부여일 전일 종가인 47,900 원과 같습니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식 지급과 관련하여 인식한 비용은 각각 60백만원과 60백만원입니다.

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
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

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,805,188	5,805,188
해외사업환산	(14,377)	6,587	(7,790)
합 계	(14,377)	5,811,775	5,797,398

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다(주석 9). 이러한 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 잉여금으로 누적됩니다. 회사는 관련 지분상품을 제거하는 시점에서 이러한 잉여금을 이익잉여금으로 대체합니다.

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채 자본요소	35,412,438	32,520,115
주식선택권	-	153,209
자기주식	(6,043,034)	(4,952,313)
자기주식처분이익	4,894,041	19,070
기타	93,055,565	94,249,233
합 계	127,319,010	121,989,314

26. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	2,800,380	1,201,331
미처분이익잉여금	286,960,488	133,255,060
합 계	289,760,868	134,456,391

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

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

27.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,504,013,029	850,811,989
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	99,946	-
총 수익	1,504,112,975	850,811,989

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

당기	전지재료부문	기타부문	합계
주요 지리적 지역			
국내	457,195,079	26,575,686	483,770,765
해외	1,018,699,103	1,643,107	1,020,342,210
합 계	1,475,894,182	28,218,793	1,504,112,975
수익인식 시점			

당기	전자재료부문	기타부문	합계
한 시점에 인식	1,475,894,182	25,388,236	1,501,282,418
기간에 걸쳐 인식	-	2,830,557	2,830,557
합 계	1,475,894,182	28,218,793	1,504,112,975

(단위: 천원)

전기	전자재료부문	기타부문	합계
주요 지리적 지역			
국내	352,663,664	6,950	352,670,614
해외	498,141,375	-	498,141,375
합 계	850,805,039	6,950	850,811,989
수익인식 시점			
한 시점에 인식	850,805,039	-	850,805,039
기간에 걸쳐 인식	-	6,950	6,950
합 계	850,805,039	6,950	850,811,989

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

27.2 고객과의 계약과 관련된 부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채	9,112,129	10,886,623

28. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과목	당기	전기
급여	25,190,708	14,691,931
퇴직급여	3,464,604	2,235,912
복리후생비	53,719,682	2,495,953
여비교통비	522,270	185,964

과 목	당기	전기
접대비	447,064	240,910
통신비	293,337	168,155
가스수도료	91,023	188,157
전력비	539,680	158,948
세금과공과	631,813	411,514
감가상각비	2,531,971	1,925,930
지급임차료	881,157	486,078
수선비	188,343	102,356
보험료	676,454	372,023
차량유지비	240,240	119,755
경상연구개발비	38,696,023	28,201,609
운반비	4,984,570	2,918,572
교육훈련비	159,444	87,592
도서인쇄비	203,572	111,333
회의비	120,339	88,169
소모품비	1,556,349	413,865
지급수수료	5,254,448	4,215,544
외주용역비	2,752,685	1,728,657
로열티	1,020,543	556,338
광고선전비	208,000	122,841
대손상각비	14,150	-
무형자산상각비	463,399	311,002
견본비	73,610	189,471
사택관리비	309,605	328,582
행사비	352,093	142,335
주식보상비용	235,990	98,805
합 계	145,823,166	63,298,301

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(203,242,030)	(6,952,152)
원재료 및 소모품사용	1,196,166,771	575,103,580
종업원 급여	93,778,401	69,566,596
유형자산 감가상각비	12,056,178	8,699,887
사용권자산 감가상각비	57,991,019	46,329,043
무형자산 상각비	1,375,343	1,431,034
운반비	5,333,419	3,079,870
광고비	41,070,646	40,564,209
운용리스료 지급	6,617,551	5,620,461
기타 비용	205,009,781	121,001,997
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	1,416,157,079	864,444,525

30. 기타수익과 기타비용

30.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	13,342,093	11,419,548
외화환산이익	748,966	984,784
관계기업투자 처분이익	18,017,474	93,000
사용권자산처분이익	81,319	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	10,554	7,309
기 타	1,549,678	862,758
합 계	33,750,084	13,367,399

30.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	10,638,345	12,101,511
외화환산손실	2,305,114	1,270,422

구 분	당기	전기
기부금	786,412	379,669
유형자산처분손실	845,366	197,462
무형자산처분손실	27,337	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	61,567	-
영업권손상차손	226,514,131	-
기타	575,380	285,245
합 계	241,753,652	14,234,309

31. 금융수익과 금융원가

31.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,295,815	516,041
파생상품평가이익	2,150,289	6,223,091
파생상품거래이익	1,505,213	605,750
사채상환이익	-	23,549,203
비지배지분금융수익	67,464	-
합 계	9,018,781	30,894,085

31.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	15,147,729	16,433,681
파생상품평가손실	41,043,813	20,850,814
파생상품거래손실	2,320,696	14,432,554
합 계	58,512,239	51,717,049

32. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식(주석 21 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	(-) 294,876,749천원	8,443,175 천원
지배주주에게 귀속되는 중단영업손익	535,332,519 천원	16,170,213 천원
합 계	231,251,346 천원	24,613,388 천원
가중평균 유통보통주식수	20,439,187 주	21,947,621 주
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당손실	(-) 14,427원	385 원
중단영업 보통주 주당이익	26,191 원	737 원

(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.

33. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 지급된 배당금		
· 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 현금 배당금 전기: 주당 300원, 전전기: 주당 300원	6,561,448	6,627,057
· 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주식 배당금		

전기: 주당 0.02주, 전전기: -	218,715	-
총 배당	6,780,163	6,627,057

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 430원(전기: 300원)과 10,454백만원(전기: 6,561백만원)이며 2022년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금 및 미교부주식 배당금을 반영하고 있지 않습니다.

34. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	278,946,295	54,182,501
조정:		
법인세비용(수익)	85,359,230	5,488,230
이자수익	(4,440,734)	(722,135)
이자비용	15,147,729	17,191,623
배당금수익	-	-
감가상각, 무형자산 및 사용권자산상각비	62,570,254	50,839,948
퇴직급여	12,056,177	10,249,743
기타장기종업원급여	753,987	1,087,130
외화환산이익	(553,222)	(984,784)
외화환산손실	2,065,615	1,308,369
대손상각비	(149,760)	(284,488)
기타의대손충당금환입	-	(490)
당기손익 공정가치측정금융자산 평가이익	-	(27,962)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(93,000)
기타수익 및 기타비용	(532,522,262)	(6,123,795)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(169,191,846)	-14,235,211
재고자산	(203,850,738)	2,037,659

구 분	당기	전기
매입채무	69,507,615	33,047,083
기타자산 및 기타비용	258,441,343	(6,673,889)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(125,860,317)	160,045,860

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기 차입금	장기 차입금	
전기초	1,523,164	999,269	166,918,065	171,629,010	341,069,508
현금흐름	(1,392,033)	-	(38,332,237)	155,545,000	115,820,730
취득 - 리스	287,521	675,000	-	-	962,521
기타 비금융변동(*)	524,070	(652,831)	17,875,400	(53,101,104)	(35,354,465)
전기말 순부채	942,722	1,021,438	145,461,228	274,072,906	421,498,294
당기초	942,722	1,021,438	189,480,285	252,682,182	444,126,627
현금흐름	(943,977)	-	288,211,189	379,224,106	666,491,318
취득 - 리스	-	1,147,247	-	-	1,147,247
기타 비금융변동(*)	1,060,177	(1,060,177)	55,781,776	(122,878,094)	(67,096,318)
당기말 순부채	1,058,922	1,108,508	533,473,250	509,028,194	1,044,668,874

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

35. 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, CNY)

사건명	회사위치	상대방	소송가액
손해배상	피고	개인	660,723
손해배상	피고	해외 법인	CNY 10,028,000
물품대금 청구	원고	개인	16,690
손해배상	피고	국내 법인	50,000

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

제공자	종류	보증금액
서울보증보험	이행계약, 인허가보증 등	43,876,304

(3) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	외상매출채권 담보대출	자금대출	무역금융	선물환
국민은행	5,000,000	20,000,000	60,000,000	-
하나은행	5,500,000	76,500,000	USD 23,000,000	USD 15,000,000
산업은행	-	334,000,000	USD 20,000,000 EUR 10,000,000	-
신한은행	-	23,000,000 USD 26,100,000	USD 15,000,000	USD 4,150,000
수출입은행	-	85,000,000	-	-
씨티은행	-	10,000,000	15,000,000	USD 18,000,000
대구은행	-	82,946,550	USD 20,000,000	USD 4,000,000
농협은행	-	10,000,000	50,000,000	USD 450,000
우리예코제일차	-	60,000,000	-	-

(4) 연결회사가 체결한 주요 판매 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약 상대방	계약 내용	계약일	계약금액	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

(5) 연결회사는 비엔더블유인베스트먼트(주)가 요청하는 경우 산업은행에서 주관하는 소재·부품·장비분야 펀드에 3,000백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 2,214백만원(전기말: 2,640백만원)입니다.

(6) 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 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 이사회 특별결의에 의한 승인 및 상대방당사자의 동의 없이는 자신이 소유한 주식을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

(7) 연결회사는 포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합에 4,950백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 2,970백만원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형 자산	83,909,522	209,429,723
무형 자산	88,051,762	2,902,450
합 계	171,961,284	212,332,173

36. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

특수관계 구분	당기	전기
관계기업	(주)카우치그램	(주)카우치그램
	(주)에픽트	(주)에픽트
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(*1)	-
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(*1)	-
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(*1)	-
	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(*1)	-
기타특수관계자	(주)에코프로ICT	(주)에코프로ICT
	(주)이룸티앤씨	(주)이룸티앤씨
	(주)해파랑우리	-
	ETERNAL PLUS(*2)	-
	JINGMEN GEM Co., Ltd(*2)	-
	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.(*3)	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.
	BRV Lotus Fund III, L.P.(*3)	BRV Lotus Fund III, L.P.

(*)1 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)아아스퀘어벤처스가 신규 출자하였습니다.

(*)2 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로씨엔지에 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로

기타특수관계자에 포함하였습니다.

- (*3) 연결회사의 종속기업인 (주)에코프로지이엠에 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	매출 등	자산매각 등	매입 등
관계기업	(주)에코프로에이치엔(*1)	760,300	-	455,890
기타특수관계자	(주)이룸티엔씨(*2)	3,622,135	487,133,125	-
	(주)해파랑우리	367,370	-	-
합 계		4,749,805	487,133,125	455,890

- (*1) 당기 중 지분 추가 취득을 통해 관계기업에서 종속기업으로 편입되었으며, 사업결합 이전까지의 기중 거래입니다.
- (*2) 연결회사는 당기 중 특수관계자인 (주)이룸티엔씨에게 (주)에코프로비엠 주식 169,725주와 신주인수권 1,000,000주를 매도 하였으며, 보고기간 종료일 현재 (주)이룸티엔씨는 취득한 신주인수권을 100% 행사하여 (주)에코프로비엠의 주식을 취득하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타특수관계자	(주)이룸티엔씨	-	490,755,260	-	-

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기				전기
		현금 출자	자본 조달	자금 대여	대여금 상환	대여금 상환
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	440,000	-	-	-	-
기타특수 관계자	(주)이룸티엔씨	-	16,378,000	-	-	500,000
	(주)해파랑우리	-	-	15,000,000	15,000,000	-
	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	-	499,998	-	-	-
	BRV Lotus Fund III, L.P.	-	1,000,002	-	-	-
	ETERNAL PLUS	-	7,500,000	-	-	-
	JINGMEN GEM Co., Ltd	-	1,500,000	-	-	-
	임직원	-	-	-	-	2,287

(5) 특수관계자에 제공한 지급보증

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
기타특수관계자	우리사주조합	한국증권금융	689,061	2019.02.21 ~ 2022.02.21	자금차입

(6) 연결회사는 종속기업인 (주)에코프로지이엠이 발행한 전환상환우선주의 투자자가 우선주의 상환을 청구하고 청구일로부터 60일 이내에 상환 받지 못한 경우에 연결회사에게 (주)에코프로지이엠 주식에 대한 풋옵션을 행사할 수 있도록 하는 풋백옵션을 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사의 일부 차입금 및 약정사항에 대해 대표이사로부터 840백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 18, 30 참조).

(8) 회사는 강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호에 2,200백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자약정금액은 1,760백만원입니다.

(9) 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	2,175,764	1,932,907
퇴직급여	574,275	384,618
합 계	2,750,039	2,317,525

37. 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	
	외부고객으로부터의 수익	영업이익 (손실)	외부고객으로부터의 수익	영업이익 (손실)
전지재료사업	1,880,217,723	94,000,145	1,084,323,346	68,951,818
기타사업	44,481,412	7,150,876	101,842,702	14,487,671
조정 (*)	(420,586,160)	(14,680,990)	(239,356,408)	(19,794,760)
합계	1,504,112,975	86,470,031	946,809,640	63,644,729

(*) 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
전지재료사업	53,642,333	-	-	42,591,325
기타사업	2,232,659	226,514,131	453,791	4,588,161
합계	55,874,992	226,514,131	453,791	47,179,486

(3) 부문 자산 및 부채

(단위: 천원)

구분	당기말			
	보고부문자산	관계기업	비유동자산의	보고부문부채

	(*1)	투자자산	증가액(*2)	(*1)
전지재료사업	3,019,277,850	-	1,009,297,158	276,930,949
기타사업	290,310,393	1,678,866	734,226	52,205,678
합계	3,309,588,243	1,678,866	1,010,031,384	329,136,627
배분되지 않은 항목:				
이연법인세	40,674,215			136,027,852
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	3,399,279,221			1,712,863,630

(단위: 천원)

구분	전기말			
	보고부문자산 (*1)	관계기업 투자자산	비유동자산의 증가액(*2)	보고부문부채 (*1)
전지재료사업	1,053,589,264	-	171,374,829	142,087,527
기타사업	147,001,011	-	758,729	40,994,540
합계	1,200,590,276	-	172,133,559	183,082,067
배분되지 않은 항목:	-			-
이연법인세	46,234,357			3,673,554
당기법인세	17,423			9,626,603
단기금융상품	21,000,000			-
장기금융상품	117,016			-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,421,461			-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,715,712			-

파생상품	68,600			55,906,061
차입금	-			442,162,467
재무상대표 상 총자산/ 부채	1,283,164,845			694,450,752

- (*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	844,041,823	437,600,276
고객 2	399,363,600	268,909,855
고객 3	179,353,073	117,147,971

38. 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%	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

(단위: 천원)

전기	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비 지배지분	비지배지분에 배 분된 당기순손익	기타	당기말 누적 비 지배지분
(주)아이스케어벤처스	45.00%	-	-	2,094,246	2,094,246
(주)에코프로씨엔지	52.94%	-	-	4,249,003	4,249,003
(주)에코프로에이피	7.65%	744,926	(4,016)	15,589	756,499
(주)에코프로지이엠	100.00%	498,434	1,702,347	16,680,353	18,881,134
(주)에코프로비엠	47.59%	170,512,981	14,380,958	51,232,864	236,126,803

39. 중단영업 및 소유주에 대한 자산의 분배

(1) 인적분할의 개요

연결회사는 전기 중 11월 5일자 이사회 결의에 의거 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문을 분할하는 결의를 했으며, 당기 중 3월 31일자 정기주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인했습니다. 회사분할의 진행 경과는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	인적분할
분할회사	(주)에코프로(분할존속회사) (주)에코프로에이치엔(분할신설회사)
주주총회승인	2021년 3월 31일
분할완료	2021년 5월 1일

회사 분할 진행에 따라 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문은 2021년 5월 1일에 소유주에게 분배됐으며, 이러한 결과는 당기 연결재무제표에 중단영업으로 표시되었습니다. 비교표시된 연결포괄손익계산서도 이에 따라 재작성되었습니다.

(2) 분할된 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

(가) 당기와 전기 중 중단영업으로 분류된 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문 관련 주요 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	29,826,424	96,460,299
매출원가	22,187,511	62,509,719
매출총이익	7,638,913	33,950,580
판매비와관리비	4,703,751	14,767,545
영업이익	2,935,162	19,183,035
기타수익	178,340	217,751
기타비용	25,740	692,523
금융수익	106,193	234,056
금융원가	211,602	763,796
법인세비용차감전순이익	2,982,353	18,178,523
법인세비용	(6,102)	2,470,959
세후중단영업손익	2,988,455	15,707,564
처분자산집단의 재측정으로 인식된 법인세차감전 손익(*)	532,522,262	-
법인세비용	-	-
처분자산집단의 재측정으로 인식된 법인세차감후 손익	532,522,262	-
중단영업으로부터의 이익	535,510,717	15,707,564

(*) 분할이 완료된 시점에 미지급배당과 분배된 자산집단의 장부금액의 차이를 당기손익으로 인식했습니다.

(나) 당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름	(4,329,667)	24,555,011
투자활동 현금흐름	9,112,477	(13,814,655)
재무활동 현금흐름	(285,590)	8,227,518

(다) 소유주에게 분배된 자산집단

연결회사는 대기오염방지 및 친환경소재 사업부문과 관련된 자산과 부채를 동 사업의 소유주에게 분배하기로 정기주주총회에서 승인하여 해당 자산과 부채를 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 시점의 장부금액(손상검사 후)과 순공정가치 중 낮은

금액으로 측정했습니다.

인적분할이 완료된 시점에 소유주에게 분배된 자산집단의 주요 종류별 금액 및 관련 한 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	분할시점
소유주에게 분배된 자산집단	
유동자산	63,451,319
현금및현금성자산	6,058,139
매출채권및기타채권	18,913,672
기타금융자산	20,084,200
기타자산	1,128,989
재고자산	17,266,319
비유동자산	42,778,488
기타금융자산	727,483
유형자산	33,784,023
사용권자산	528,293
무형자산	1,423,303
투자부동산	3,350,948
관계기업투자	2,964,438
소유주에게 분배된 자산집단의 자산총계	106,229,807
소유주에게 분배된 자산집단 관련 부채	
유동부채	47,606,178
매입채무및기타채무	8,748,882
계약부채	3,497,657
차입금	34,500,000
기타금융부채	14,040
기타부채	687,606
리스부채	157,993
비유동부채	7,202,440
기타금융부채	898,360
기타부채	330,971

구 분	분할시점
리스부채	382,004
순확정급여부채	5,591,105
소유주에게 분배된 자산집단 관련 부채총계	54,808,618
소유주에게 분배된 자산집단의 순자산 장부금액	51,421,189

(4) 미지급배당금의 측정

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산의 무상분배의 경우, 회사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산(사업을 포함)을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산(사업을 포함)의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 회사가 2021년 3월 31일 인식한 미지급배당금은 572,990백만원이며, 동 미지급배당금은 회사의 자본에서 조정되었습니다.

회사는 미지급배당을 측정하기 위하여 분할대상 사업의 공정가치를 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 추정했습니다. 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 추정치는 수준 3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 12.51%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 1%

40. 사업결합

(1) 당기 중 연결회사는 인적분할을 통해 (주)에코프로에이치엔의 지분 1.01%를 5,798백만원에 취득했습니다. 당기 11월 5일 연결회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제133조에 따른 공개매수 방식에 의거 (주)에코프로에이치엔의 지분을 보유하고 있는 주주 중에서 공개매수에 응모한 주주로부터 (주)에코프로에이치엔의 지분을 현물출자 받고, 그 대가로 현물출자를 한 주주들에게 지배기업의 지분을 발행하는 방식의 유상증자를 실시하여 지분 29.77%를 추가로 취득하고 지배력을 획득했습니다.

(2) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. (주)에코프로에이치엔에 대하여 지불한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액 및 (주)에코프로에이치엔에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
이전대가	
현금	10,876
지분상품(에코프로 보통주 123,900주)	653,483,912
이전한 대가의 합계	653,494,787
사업결합 전에 보유하던 (주)에코프로에이치엔 지분의 공정가치	28,245,480
사업결합의 이전대가 합계	681,740,267
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	21,644,167
단기금융상품	2,500,000
투자자산	737,483
유형자산	39,260,863
기술력(무형자산)	231,226,502
기타무형자산(무형자산)	1,188,641
투자부동산	4,658,285
사용권자산	444,166
재고자산	11,689,576
매출채권및기타채권	36,669,878
기타유동자산	2,667,929
기타비유동자산	3,168,471
매입채무및기타채무	(12,097,124)
기타유동부채	(3,486,062)
기타비유동부채	(7,793,215)
유동리스부채	(41,094)
비유동리스부채	(415,935)
차입금	(32,500,000)
이연법인세부채	(52,493,486)
식별가능 순자산의 공정가치	247,029,047

구 분	금액
비지배지분	169,461,926
영업권	(604,173,147)

(3) 당기 중 사업결합 전에 보유하던 (주)에코프로에이치엔의 지분 1.63%를 공정가치로 측정하여 182백만원을 연결손익계산서상 기타수익으로 인식했습니다.

연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 (주)에코프로에이치엔의 매출 및 순이익은 각각 20,937백만원 및 1,104백만원입니다.

만일 (주)에코프로에이치엔이 당기 기초시점부터 연결됐다면, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 연결회사의 매출과 순이익은 각각 116,529천원 및 14,301천원입니다.

41. 보고기간후 사건

(1) 연결회사는 2022년 1월 21일 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 100 소재 CAM4N 공장에서 화재가 발생하였으며 이로 인하여 건물 및 기계장치 등에 손상이 발생하였습니다. 화재가 발생한 CAM4N 공장의 생산은 전면 중단된 상태이며, 동일한 장소에 위치한 CAM4 공장의 경우 직접적인 화재 피해는 없으나 관계부처의 화재 조사 협조를 위하여 일시적으로 생산이 중단된 상태입니다. 화재가 발생한 공장은 보험에 가입되어 있으며 보험사로부터의 보상금액은 보험사와 협의 중에 있습니다.

(2) 연결회사는 2022년 2월 21일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)에코프로이엠의 CAPA 확대를 위한 자금조달을 목적으로 2022년 6월 30일까지 수회에 걸쳐 합작투자자인 삼성SDI(주)와 공동으로 100,000백만원을 추가 출자하기로 하는 약정을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		17	14	1	1	16	11	5	4	1	2	-	-	40	32
투입 시간	분·반기검토	25	19	106	18	547	461	214	165	-	-	-	-	892	663
	감사	110	90	26	58	791	938	455	367	3	60	-	-	1,385	1,513
	합계	135	109	132	76	1,338	1,399	669	532	3	60	-	-	2,277	2,176

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.9.13~2021.9.26				4	일			
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021.4.26~2021.5.14 2021.8.2~2021.8.6 2021.10.25~2021.10.29 2021.11.8~2021.11.19		34	일	6	명	3	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사			
	2022.2.21~2022.2.25		5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 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			4	회							
	수행시기			2021.11.18, 2022.2.23, 2022.3.14, 2022.3.22								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								
	수행시기			-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 18일	회사측: 감사, 재경실 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 부정위험, 내부회계관리제도 감사 계획, 핵심감사사항 등
2	2022년 02월 23일	회사측: 감사, 재무담당임원, 감사팀 1명, 법무팀 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 부정, 내부회계관리제도의 평가 절차 및 일정 등
3	2022년 03월 14일	회사측: 감사, 감사팀 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	감사의 독립적인 내부회계관리제도 평가
4	2022년 03월 22일	회사측: 감사, 재경실 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등