

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	100
외부감사 실시내용	104

주식회사 에코프로비엠

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로비엠

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에코프로비엠(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품매출 기간귀속의 적정성

회사의 제품매출은 653,007백만원으로 총 매출액의 약 94.2%를 차지하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.(20)에서 설명하는 바와 같이 회사는 제품에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 고객과의 계약에 따른 수행의무가 이행된 것으로 보아 수익을 인식하고 있습니다.

우리는 회사의 제품매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서의 오류의 발생가능성, 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는수익의 왜곡표시위험을 고려하여 보고기간에 인접한 제품매출 인식의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 제품매출거래 관련 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영효과성 평가
- 제품매출거래에 대한 수익 인식기준 검토
- 보고기간 말에 근접하여 발생한 판매 또는 인도에 대하여 비정상적인 조건의 존재여부 및 거래내용에 대한 질문 및 분석적 절차
- 보고기간말 전후 발생한 제품매출거래 중 추출된 샘플 건에 대한 외부증빙을 확인하여 수익인식 기간귀속의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에코프로비엠

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로비엠 대표이사 최문호, 김장우

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 100
(전 화) 043-240-7700

재 무 상 태 표

제 9(당) 기말: 2024년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말: 2023년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		683,798,559,862	940,058,329,400
현금및현금성자산	4,5,6,7	197,138,742,539	270,728,373,650
매출채권	4,5,6,8	126,330,387,050	176,351,946,039
기타금융자산	4,5,6,8	21,842,052,267	24,839,003,553
파생상품자산	4,5,6	7,051,336,188	350,614,434
기타자산	9	10,241,642,099	11,227,921,138
재고자산	10,16	321,194,399,719	451,086,038,227
당기법인세자산	18	-	5,474,432,359
II. 비유동자산		2,062,131,862,977	1,645,566,032,325
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	17,972,935,562	15,625,486,539
기타금융자산	4,5,6,8	72,051,555,000	2,753,295,157
유형자산	11,16	651,360,814,148	589,580,549,143
사용권자산	12	2,180,742,005	3,285,746,980
무형자산	13	16,773,870,094	12,279,846,575
종속기업투자	14,20	1,208,686,370,911	973,712,418,962
이연법인세자산	18	91,257,123,285	48,328,688,969
파생상품자산	4,5,6	1,848,451,972	-
자 산 총 계		2,745,930,422,839	2,585,624,361,725
부 채			
I. 유동부채		646,151,685,235	855,849,178,936
매입채무	4,5,6	27,698,496,031	220,220,009,038
계약부채	23	634,669,327	11,092,900
기타금융부채	4,5,6,15	33,159,171,344	54,312,331,436
파생상품부채	4,5,6	6,227,006,588	2,078,000,000
차입금	4,5,6,16	567,780,637,802	577,899,036,950
기타부채		105,581,038	154,704,338
리스부채	4,5,6,12	1,136,073,863	1,174,004,274
당기법인세부채	18	9,410,049,242	-
II. 비유동부채		666,639,531,591	488,816,192,748
차입금	4,5,6,16	650,366,239,782	470,403,212,838
리스부채	4,5,6,12	1,074,445,170	2,153,153,350

기타금융부채	4,5,6,15	639,381,223	550,206,677
순확정급여부채	17	12,932,413,605	14,384,702,061
장기종업원급여부채		1,627,051,811	1,324,917,822
부 채 총 계		1,312,791,216,826	1,344,665,371,684
자 본			
자본금	19	48,940,909,000	48,940,909,000
주식발행초과금	19	877,452,591,737	877,452,591,737
기타자본항목	21	397,174,671,044	58,576,480,376
이익잉여금	22	109,571,034,232	255,989,008,928
자 본 총 계		1,433,139,206,013	1,240,958,990,041
부 채 및 자 본 총 계		2,745,930,422,839	2,585,624,361,725

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 9(당) 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8(전) 기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

과 목	주석	제9(당) 기	제8(전) 기
I. 매출액	23	693,442,524,615	3,145,636,831,544
II. 매출원가	25	721,597,579,680	3,083,444,777,382
III. 매출총이익(손실)		(28,155,055,065)	62,192,054,162
IV. 판매비와관리비	24,25	106,848,511,662	124,412,738,162
V. 영업이익(손실)		(135,003,566,727)	(62,220,684,000)
VI. 영업외손익		(41,656,639,710)	(47,378,456,660)
기타수익	26	15,532,734,731	5,505,383,598
기타비용	26	3,693,520,433	14,685,920,429
금융수익	27	48,784,760,522	93,506,786,142
금융원가	27	102,280,614,530	131,704,705,971
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(176,660,206,437)	(109,599,140,660)
VIII. 법인세비용(수익)	18	(32,535,371,267)	(31,263,660,547)
IX. 당기순이익(손실)		(144,124,835,170)	(78,335,480,113)
X. 기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	17,18	(2,293,139,526)	(3,845,762,230)
XI. 당기총포괄손익		(146,417,974,696)	(82,181,242,343)
XII. 주당손익	28		
기본주당이익(손실)		(1,476)	(802)
희석주당이익(손실)		(1,476)	(802)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9(당) 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8(전) 기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총자본
2023.01.01(전기초)	48,940,909,000	877,452,591,737	12,270,060,898	382,115,003,521	1,320,778,565,156
1. 총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(78,335,480,113)	(78,335,480,113)
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(3,845,762,230)	(3,845,762,230)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식선택권	-	-	7,995,082,847	-	7,995,082,847
자기주식 교부	-	-	169,920,319	-	169,920,319
전환사채의 발행	-	-	36,177,053,332	-	36,177,053,332
배당	-	-	-	(43,944,752,250)	(43,944,752,250)
기타의 자본조정	-	-	1,964,362,980	-	1,964,362,980
2023.12.31(전기말)	48,940,909,000	877,452,591,737	58,576,480,376	255,989,008,928	1,240,958,990,041
2024.01.01(당기초)	48,940,909,000	877,452,591,737	58,576,480,376	255,989,008,928	1,240,958,990,041
1. 총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(144,124,835,170)	(144,124,835,170)
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(2,293,139,526)	(2,293,139,526)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식선택권	-	-	(1,755,384,209)	-	(1,755,384,209)
자기주식 교부	-	-	8,784,808,931	-	8,784,808,931
기타의 자본조정	-	-	(223,369,258)	-	(223,369,258)
종속회사 합병으로 인한 순자산 변동분	-	-	(2,823,124,796)	-	(2,823,124,796)
신종자본증권의 발행	-	-	334,615,260,000	-	334,615,260,000
2024.12.31(당기말)	48,940,909,000	877,452,591,737	397,174,671,044	109,571,034,232	1,433,139,206,013

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9(당) 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8(전) 기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

구 분	주식	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(59,793,243,170)	284,963,027,530
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(64,659,509,053)	320,174,787,586
배당금 수취		98,479,123	71,729,849
법인세 환급(납부)		4,767,786,760	(35,283,489,905)
II. 투자활동 현금흐름		(445,418,513,161)	(723,536,495,630)
종속기업투자의 취득		(243,371,442,849)	(646,171,692,000)
유형자산의 취득		(133,533,772,811)	(119,181,238,383)
유형자산의 처분		-	9,078,000
무형자산의 취득		(6,660,925,561)	(480,737,060)
무형자산의 처분		-	189,000,000
정부보조금의 수령		2,531,135,859	4,411,368,325
단기금융상품의 취득		(55,000,000,000)	(140,000,000,000)
단기금융상품의 처분		40,000,000,000	170,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(851,000,000)	(1,347,500,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		546,600,000	485,092,781
파생상품자산의 처분		770,000,000	-
파생상품부채의 처분		(154,000,000)	(147,900,000)
보증금의 증가		(330,691,000)	(545,222,000)
보증금의 감소		282,558,000	157,000,000
이자수입		9,094,214,396	9,086,254,707
단기대여금의 증가		(95,467,400,000)	-
단기대여금의 감소		95,467,400,000	-
장기대여금의 증가		(65,822,360,000)	-
합병으로인한 현금 유입		7,081,170,805	-
III. 재무활동 현금흐름		431,720,244,045	431,553,131,362
차입금의 차입		1,143,407,256,350	1,230,683,835,074
차입금의 상환		(1,160,542,220,528)	(1,112,028,649,718)
전환사채의 발행		-	439,915,933,203
사채의 발행		152,472,418,400	-
사채의 상환		-	(50,000,000,000)
신종자본증권의 발행		334,615,260,000	-
리스부채의 상환		(1,283,698,303)	(1,199,162,181)
임대보증금의 증가		5,100,000	107,952,000
임대보증금의 감소		(2,184,000)	(23,424,000)
정부보조금의 수령		3,388,918,616	446,318,997
정부보조금의 상환		(206,832,688)	-
이자지급		(40,133,773,802)	(32,404,919,763)
배당금 지급		-	(43,944,752,250)

IV. 현금및현금성자산의 순증감		(73,491,512,286)	(7,020,336,738)
V. 기초 현금및현금성자산		270,728,373,650	277,818,663,484
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(98,118,825)	(69,953,096)
VII. 기말 현금및현금성자산		197,138,742,539	270,728,373,650

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 9(당) 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8(전) 기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

1. 일반사항

주식회사 에코프로비엠(이하 '당사')은 2016년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 에코프로의 2차전지소재 사업부문이 물적분할되어 신설된 법인으로서, 2차전지소재의 제조 및 판매를 주된 영업으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 충북 청주시 청원구 오창산업단지, 경북 포항시 북구 흥해읍 영일만산업단지에 위치하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	유효지분율(%)	소유주식수(주)	유효지분율(%)
(주)에코프로	44,578,159	45.61	44,578,159	45.65
(주)데이지파트너스	3,905,136	4.00	3,949,136	4.04
에코프로공동근로복지기금	422,576	0.43	422,576	0.43
국민연금공단	928,601	0.95	593,544	0.61
우리사주조합	182,008	0.19	241,666	0.25
기타	47,712,999	48.82	47,875,000	49.02
합계(*)	97,729,479	100.00	97,660,081	100.00

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022 년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')

동 개정사항은 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정해야 함을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 가상자산 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

가상자산을 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서
제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 종속기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

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

② 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 금융자산

① 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

② 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다.

내재과생상품을 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

i) 상각후원가

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

ii) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

iii) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

2) 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

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

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(원가)'로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(7) 매출채권

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

당사는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 당사는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다. 일부 매출채권의 경우 양도 시, 제거하였지만 이는 금융자산의 만기가 가까운 시점에 매도하고 매도로 수취한 대가가 남은 계약상 현금흐름의 수취액과 거의 같으므로 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다.

(8) 재고자산

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

(9) 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구비품	5년
연구기자재	5년

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

(10) 차입원가

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(12) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

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

당사는 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.

(13) 비금융자산의 손상

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.

(14) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 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.

(15) 금융부채

① 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 실질적인 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

② 제거

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

(16) 금융보증계약

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

① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

(17) 복합금융상품

당사가 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.

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

(18) 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 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 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

한편, 당사는 필라2 법인세의 적용대상으로 각 구성기업이 속해 있는 관할국의 합산단위별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 당사는 2024년 연간 실적에 기반하여 당사 내 구성기업이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 필라2 법률 도입의 영향을 검토하였으며, 검토 결과 모든 관할국에서 전환기 적용면제 규정을 통과하거나 실효세율이 15% 이상인 것으로 판단하였습니다. 따라서 당사는 당기에 필라2 법인세를 추가 부담하지 않을 것으로 판단하였고, 이로 인해당기에 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

또한, 당사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

(19) 종업원급여

① 퇴직급여

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

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

② 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 자기주식 교부로 회계처리합니다.

③ 장기종업원급여

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

(20) 수익인식

당사는 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 당사가 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.

(21) 리스

① 리스이용자

당사는 다양한 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~7년의 고정 기간으로 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.

당사는 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. 당사는 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.

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

당사는 증분차입이자율은 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은이후 재무상태의 변경을 반영하여 산정합니다.

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

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액으로 측정합니다.

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

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

② 연장선택권

당사 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 당사가 행사할 수 있습니다.

(22) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 사업대표를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(23) 사업결합

동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(24) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 18 참조).

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(3) 재고자산의 순실현가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용 등의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험 관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 가격	금융자산	민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도
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.

① 시장위험

1) 환위험

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

(단위: 천원)							
구분	당기말			전기말			
	USD	CAD	EUR	USD	CAD	CNY	EUR
금융자산							
현금및현금성자산	2,448,750	-	-	65,835,948	-	-	-
매출채권	120,286,481	3,869,220	-	166,221,933	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	14,288,400	-	-	12,532,968	-	-	-
기타금융자산	70,686,535	173,152	300,793	-	-	-	75,310
금융부채							
매입채무	27,007,400	-	-	207,450,200	-	-	-
기타금융부채	3,468,199	1,004	91,172	222,022	441,333	127,492	45,801
차입금	18,974,801	-	-	122,493,000	-	-	-

당사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생하며 USD 환율에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	12,170,176	(6,713,505)	12,170,176	(6,713,505)
	10% 하락시	(12,170,176)	6,713,505	(12,170,176)	6,713,505

당사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

2) 가격 위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 변동 시 당사의 세후 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기말	전기말
5% 상승시		549,389	481,893	549,389	481,893
5% 하락시		(549,389)	(481,893)	(549,389)	(481,893)

당기손익-공정가치측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

당사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

3) 이자율위험

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

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

당사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	164,583,300	13.5%	397,500,000	37.9%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	506,530,798	41.6%	247,899,037	23.6%
1-5년	547,032,780	44.9%	402,903,213	38.5%
합계	1,218,146,878	100.0%	1,048,302,250	100.0%

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

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

(단위: 천원)				
이자율	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기말	전기말
1% 상승 시	(1,265,646)	(3,056,775)	(1,265,646)	(3,056,775)
1% 하락 시	1,265,646	3,056,775	1,265,646	3,056,775

② 신용위험

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

1) 위험관리

당사는 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.

당사가 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

당사는 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.

i) 매출채권

당사는 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.

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,457,819	2,457,821
변동	-	(2)
기말	2,457,819	2,457,819

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

ii) 상각후원가측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함됩니다.

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

③ 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석 31 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	1,123,235,000	1,140,831,500
- 1년 이후 만기 도래	152,634,000	100,000,000

유동성 위험 분석에서는 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- 모든 비파생 금융부채
- 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

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.

당사의 매매목적 파생상품부채 6,227백만원(전기말: 2,078백만원)은 공정가치 해당액으로 3개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
비파생상품					
매입채무	27,698,496	-	-	27,698,496	27,698,496
단기차입금	174,993,649	322,925,361	-	497,919,010	489,224,801
장기차입금	1,577,505	21,248,470	141,776,372	164,602,347	149,400,000
사채	1,693,473	66,408,648	91,985,313	160,087,434	152,699,788
전환사채	-	-	485,795,552	485,795,552	426,822,289
기타금융부채(*1)	22,373,217	152,616	639,381	23,165,214	23,165,214
리스부채	309,230	896,515	1,382,404	2,588,149	2,210,519
금융보증계약(*2)	1,299,101,509	-	-	1,299,101,509	149,884
소계	1,527,747,079	411,631,610	721,579,022	2,660,957,711	1,271,370,991
파생상품					
매매목적 파생상품부채	6,227,007	-	-	6,227,007	6,227,007
합계	1,533,974,086	411,631,610	721,579,022	2,667,184,718	1,277,597,998

(*1) 종업원급여부채는 제외하였습니다.

(*2) 금융보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 최대보증금액을 배분하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
비파생상품					
매입채무	220,220,009	-	-	220,220,009	220,220,009
단기차입금	45,858,639	412,931,116	-	458,789,755	447,899,037
장기차입금	22,116,877	113,451,410	77,693,989	213,262,276	197,500,000
전환사채	-	-	485,795,552	485,795,552	402,903,213
기타금융부채(*1)	42,858,399	62,388	319,905	43,240,692	43,240,692
리스부채	332,859	972,991	2,424,998	3,730,848	3,327,157
금융보증계약(*2)	124,102,238	-	-	124,102,238	230,302
소계	455,489,021	527,417,905	566,234,444	1,549,141,370	1,315,320,410
파생상품					
매매목적 파생상품부채	2,078,000	-	-	2,078,000	2,078,000
합계	457,567,021	527,417,905	566,234,444	1,551,219,370	1,317,398,410

(*1) 종업원급여부채는 제외하였습니다.

(*2) 금융보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 최대보증금액을 배분하였습니다.

(2) 자본위험 관리

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

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	1,218,146,878	1,048,302,250
차감: 현금및현금성자산	(197,138,743)	(270,728,374)
순부채	1,021,008,135	777,573,876
자본총계	1,433,139,206	1,240,958,990
총자본	2,454,147,341	2,018,532,866
자본조달비율	41.6%	38.5%

5. 금융상품 공정가치

(1) 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	197,138,743	-	270,728,374	-
당기손익-공정가치측정금융자산	17,972,936	17,972,936	15,625,487	15,625,487
파생상품자산	8,899,788	8,899,788	350,614	350,614
매출채권	126,330,387	-	176,351,946	-
기타금융자산	93,893,607	-	27,592,299	-
합계	444,235,461	26,872,724	490,648,720	15,976,101
금융부채				
매입채무	27,698,496	-	220,220,009	-
차입금	1,218,146,878	-	1,048,302,250	-
파생상품부채	6,227,007	6,227,007	2,078,000	2,078,000
리스부채	2,210,519	-	3,327,158	-
기타금융부채(*)	23,315,098	-	43,470,993	-
합계	1,277,597,998	6,227,007	1,317,398,410	2,078,000

(*) 종업원급여부채는 제외하였습니다.

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다. 한편, 당사는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 시장성 없는 지분증권은 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않는 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사는 반복적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준간의 이동은 없습니다. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준3	수준 1	수준 2	수준3
당기손익-공정가치측정금융자산	14,288,400	2,422,036	1,262,500	12,532,968	2,270,019	822,500
파생상품자산	-	8,899,788	-	-	350,614	-
파생상품부채	-	6,227,007	-	-	2,078,000	-

공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준 2와 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
수준2			
당기손익-공정가치측정금융자산	2,422,036	순자산가치법	순자산가치
파생상품자산	8,899,788	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	-
파생상품부채	6,227,007		
수준3			
당기손익-공정가치측정금융자산	1,262,500	현금흐름할인모형	할인을 등

당기와 전기 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	822,500	-
취득	440,000	822,500
기말	1,262,500	822,500

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	17,972,936	15,625,487
상각후원가 금융자산		
매출채권	126,330,387	176,351,946
기타금융자산	93,893,607	27,592,299
현금및현금성자산	197,138,743	270,728,374
파생상품자산		
단기매매	7,051,336	350,614
장기평가	1,848,452	-
합계	444,235,461	490,648,720

② 부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	27,698,496	220,220,009
리스부채	2,210,519	3,327,158
기타금융부채(*)	23,315,098	43,470,993
차입금(유동)	567,780,638	577,899,037
차입금(비유동)	650,366,240	470,403,213
파생상품부채		
단기매매	6,227,007	2,078,000
합계	1,277,597,998	1,317,398,410

(*) 종업원급여부채는 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	2,132,282	1,316,007
처분손익	(89,233)	280,855
배당금수익	98,479	71,730
상각후원가 금융자산		
이자수익	10,155,672	9,239,304
대손상각비	-	2
매출채권처분손실	(317,946)	(1,079,946)
외환손익	6,222,572	8,144,316
파생상품자산		
단기매매	9,899,336	2,342,614
장기평가	1,848,452	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(60,938,699)	(42,822,586)
외환손익	(15,316,596)	(12,624,176)
금융보증수익(비용)	1,266,551	507,204
파생상품부채		
단기매매	(6,731,621)	(2,943,297)
합계	(51,770,751)	(37,567,973)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	197,138,743	270,728,374

당기말과 전기말 현금및현금성자산에는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한되어 있는 정부보조금 845백만원(전기말: 810백만원)이 포함되어 있습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	128,788,206	178,809,765
대손충당금	(2,457,819)	(2,457,819)
매출채권(순액)	126,330,387	176,351,946

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

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	4,112,539	-	4,112,539	24,434,346	1,309,873	25,744,219
미수수익	2,729,513	-	2,729,513	404,658	-	404,658
단기금융자산	15,000,000	-	15,000,000	-	-	-
장기대여금	-	70,560,000	70,560,000	-	-	-
임차보증금	-	1,491,555	1,491,555	-	1,443,422	1,443,422
합계	21,842,052	72,051,555	93,893,607	24,839,004	2,753,295	27,592,299

9. 기타자산

당기말과 전기말의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	60,929	17,562
선급비용	4,043,661	872,879
부가세대급금	6,137,052	10,337,480
합계	10,241,642	11,227,921

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제품	173,257,349	312,894,519
평가충당금	(19,729,855)	(98,061,780)
재공품	46,049,798	51,454,930
평가충당금	(3,342,268)	(10,231,348)
원재료	153,445,354	244,097,631
평가충당금	(34,852,918)	(53,080,692)
저장품	621,354	758,345
미착품	5,745,586	3,254,433
합계	321,194,400	451,086,038

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 632,454백만원(전기: 2,668,380백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산평가손실(환입) 금액이 포함되어 있습니다.

당기 중 당사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가충당금 환입 103,449백만원(전기: 재고자산평가손실 157,701백만원)을 인식하였으며, 당기포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	314,474,289	104,000,000	차입금(주석16)	80,000,000	수출입은행

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	19,801,696	19,801,696
건물	146,006,067	146,001,467
감가상각누계액	(38,598,893)	(31,171,602)
손상차손누계액	(393,502)	(393,502)
정부보조금	(1,047,572)	(1,109,881)
구축물	94,789,066	93,284,041
감가상각누계액	(22,151,272)	(18,214,022)
손상차손누계액	(744,263)	(803,078)
정부보조금	(510,030)	(540,285)
기계장치	438,136,347	420,290,584
감가상각누계액	(157,451,154)	(123,461,435)
손상차손누계액	(2,787,062)	(2,806,443)
정부보조금	(2,292,927)	(2,530,020)
차량운반구	459,237	336,949
감가상각누계액	(256,711)	(220,883)
정부보조금	(20,453)	-
공기구비품	18,484,091	16,304,075
감가상각누계액	(10,891,847)	(8,600,448)
손상차손누계액	(260,557)	(260,670)
정부보조금	(66,925)	(124,855)
연구기자재	48,541,748	44,310,654
감가상각누계액	(30,352,127)	(25,953,629)
정부보조금	(790,264)	(611,241)
건설중인자산	159,916,764	70,110,727
정부보조금	(6,158,643)	(4,057,650)
합계	651,360,814	589,580,549

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각비	당기말
토지	19,801,696	-	-	-	-	19,801,696
건물	114,436,363	-	-	4,600	(7,427,291)	107,013,672
정부보조금	(1,109,881)	-	-	-	62,309	(1,047,572)
건축물	74,266,941	-	(978,706)	3,234,371	(4,629,075)	71,893,531
정부보조금	(540,285)	-	-	-	30,255	(510,030)
기계장치	294,022,706	-	(615,998)	26,893,216	(42,401,793)	277,898,131
정부보조금	(2,530,020)	-	-	-	237,093	(2,292,927)
차량운반구	116,066	-	-	122,288	(35,828)	202,526
정부보조금	-	(20,800)	-	-	347	(20,453)
공기구비품	7,442,957	-	(6,835)	2,583,180	(2,687,615)	7,331,687
정부보조금	(124,855)	(890)	-	-	58,820	(66,925)
연구기자재	18,357,025	-	(111)	6,906,504	(7,073,797)	18,189,621
정부보조금	(611,241)	(408,453)	-	-	229,430	(790,264)
건설중인자산	70,110,727	132,419,878	(1,413,158)	(41,200,683)	-	159,916,764
정부보조금	(4,057,650)	(2,100,993)	-	-	-	(6,158,643)
합계	589,580,549	129,888,742	(3,014,808)	(1,456,524)	(63,637,145)	651,360,814

(*) 무형자산 대체가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분(*1)	대체(*2)	감가상각비	전기말
토지	19,801,696	-	-	-	-	19,801,696
건물	108,955,521	-	-	12,545,245	(7,064,403)	114,436,363
정부보조금	(2,175,428)	(550,482)	1,493,286	-	122,743	(1,109,881)
건축물	65,892,895	-	(403,015)	13,039,818	(4,262,757)	74,266,941
정부보조금	(1,059,503)	(267,298)	726,916	-	59,600	(540,285)
기계장치	247,793,361	-	(8,467,082)	92,597,258	(37,900,831)	294,022,706
정부보조금	(5,086,774)	(1,346,726)	3,414,615	-	488,865	(2,530,020)
차량운반구	148,622	-	(1)	2,164	(34,719)	116,066
공기구비품	5,691,599	-	(26,132)	4,090,044	(2,312,554)	7,442,957
정부보조금	(183,572)	-	-	-	58,717	(124,855)
연구기자재	16,944,671	-	(50,289)	8,371,394	(6,908,751)	18,357,025
정부보조금	(458,451)	(353,719)	-	-	200,929	(611,241)
건설중인자산	81,638,390	122,430,937	-	(133,958,600)	-	70,110,727
정부보조금	-	(4,057,650)	-	-	-	(4,057,650)
합계	537,903,027	115,855,062	(3,311,702)	(3,312,677)	(57,553,161)	589,580,549

(*1) 수익관련보조금으로의 변경이 포함되어 있습니다.

(*2) 무형자산 대체가 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정명	당기	전기
매출원가	55,138,467	49,551,712
판매비와관리비	8,498,678	8,001,449
합계	63,637,145	57,553,161

(4) 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	17,053,095	333,400,000 USD 4,600,000	차입금(주석 16)	340,000,000	산업은행 외 2
건물	93,185,261				
기계장치	273,947,123				
구축물	17,306,497				
건설중인자산	22,207,349				

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,697백만원(전기: 1,829백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.4%(전기: 4.5%)입니다.

12. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,237,700	2,713,923
감가상각누계액	(1,152,884)	(618,413)
차량운반구	2,172,978	1,905,761
감가상각누계액	(1,077,052)	(715,524)
합계	2,180,742	3,285,747

(2) 리스부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,136,074	1,174,004
비유동	1,074,445	2,153,153
합계	2,210,519	3,327,157

(3) 당기 중 증가된 사용권자산은 966백만원(전기: 3,627백만원)입니다.

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	687,393	693,073
차량운반구	501,871	427,066
합계	1,189,264	1,120,139
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	101,334	113,029
단기리스료	247,265	1,075,193
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	1,458,470	726,129

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,989백만원(전기: 3,000백만원)입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
개발비	11,228,276	6,887,288
정부보조금	(1,421,218)	(2,163,625)
산업재산권	1,129,773	791,218
소프트웨어	4,147,922	5,121,324
정부보조금	(96,448)	(156,923)
기타의무형자산	38,781	53,781
회원권	1,746,784	1,746,784
합계	16,773,870	12,279,847

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	대체	상각비	당기말
개발비	6,887,288	6,660,926	-	(2,319,938)	11,228,276
정부보조금	(2,163,625)	-	-	742,407	(1,421,218)
산업재산권	791,218	-	626,715	(288,160)	1,129,773
소프트웨어	5,121,324	-	829,809	(1,803,211)	4,147,922
정부보조금	(156,923)	-	-	60,475	(96,448)
기타의무형자산	53,781	-	-	(15,000)	38,781
회원권	1,746,784	-	-	-	1,746,784
합계	12,279,847	6,660,926	1,456,524	(3,623,427)	16,773,870

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	상각비	처분	전기말
개발비	9,608,234	-	-	(2,720,946)	-	6,887,288
정부보조금	(2,965,023)	-	-	801,398	-	(2,163,625)
산업재산권	527,032	-	453,921	(189,395)	(340)	791,218
소프트웨어	4,024,937	-	2,858,756	(1,762,369)	-	5,121,324
정부보조금	(217,398)	-	-	60,475	-	(156,923)
기타의무형자산	68,781	-	-	(15,000)	-	53,781
회원권	1,266,047	480,737	-	-	-	1,746,784
합계	12,312,610	480,737	3,312,677	(3,825,837)	(340)	12,279,847

(3) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 35,483백만원(전기: 47,684백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
분류	개별자산명	당기말	전기말	잔여 상각기간
국책과제	Kwh급 양극소재(*1)	-	95,152	-
	ESS용 LIB(*2)	150,258	225,388	2년
	코발트(*3)	168,716	228,263	3년
	LIB 양극(*4)	605,449	766,902	4년
	코발트 3단계(*5)	1,010,363	1,183,568	6년
	기타	280,806	531,976	평균 1년
독자과제(*6)	A 과제	117,470	399,397	1년
	B 과제	213,706	373,986	1년
	C 과제	338,087	473,321	3년
	D 과제	177,514	302,818	1년
	E 과제	1,141,284	-	상각개시전
	F 과제	2,697,272	-	상각개시전
	G 과제	1,287,465	-	상각개시전
	H 과제	187,101	-	상각개시전
	I 과제	951,087	-	상각개시전
	J 과제	396,717	-	상각개시전
	기타	83,763	142,892	1년
합계		9,807,058	4,723,663	

(*1) Kwh급 양극소재는 전기자동차(EV)및 에너지저장장치(ESS) 등 중대형 에너지저장장치에 사용될 2차전지 생산을 위한 개발과제입니다.

(*2) ESS용 LIB는 CSG 등 양극활물질 기술개발로서, 2차전지의 고용량 장수명을 위한 개발과제입니다.

(*3) 코발트는 리싸이클 제련공정에서 제조된 황산코발트 원료를 투입하여 합성된 전구체 제조기술 개발과제입니다.

(*4) LIB 양극은 양극소재 공정기술 최적화를 위한 개발과제입니다.

(*5) 코발트 3단계는 저순도 코발트 원료를 이용한 고용량 양극활물질용 전구체 개발과제입니다.

(*6) 독자과제의 A~J 과제는 제품 성능향상 및 방전용량 증대변경과 관련해 진행된 과제로 고객사에 안정적인 제품공급을 위한 개발과제입니다.

14. 종속기업 투자

(1) 종속기업 투자 현황

(단위: 천원)					
회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜에코프로이엠	한국	60%	191,712,662	60%	190,402,014
㈜에코프로글로벌(*1)	한국	-	-	100%	625,975,983
EcoPro BM Hungary Zrt.(*1),(*2)	헝가리	100%	756,275,633	-	-
EcoPro BM America, INC.	미국	100%	1,949,358	100%	1,949,612
EcoCAM Canada Inc.	캐나다	100%	258,748,718	100%	155,384,810
합계			1,208,686,371		973,712,419

(*1) 당사는 당기 중 종속기업인 (주)에코프로글로벌을 흡수합병하였으며, (주)에코프로글로벌이 보유하고 있던 종속기업 EcoPro Global Hungary Zrt.을 종속기업투자주식으로 756,290백만원을 인식하였습니다(주석 34 참조).

(*2) 당기 중 회사명을 EcoPro Global Hungary Zrt.에서 EcoPro BM Hungary Zrt.으로 변경하였습니다.

(2) 종속기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 장부금액	973,712,419	329,162,730
취득	243,371,443	646,171,692
종속회사 합병으로 인한 변동분	(9,677,987)	-
종속기업 임직원 주식매수 상환 약정에 따른 정산	1,280,496	(1,622,003)
보고기간말 장부금액	1,208,686,371	973,712,419

(3) 당기말 종속기업과 관련된 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

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

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

15. 기타금융부채

당기말과 전기말의 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	20,611,082	496,171	21,107,253	40,676,312	89,383	40,765,695
미지급비용	12,245,589	-	12,245,589	13,573,631	-	13,573,631
임대보증금	152,616	143,210	295,826	62,388	230,522	292,910
금융보증부채	149,884	-	149,884	-	230,302	230,302
합계	33,159,171	639,381	33,798,552	54,312,331	550,207	54,862,538

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기차입금	489,224,801	-	489,224,801	447,899,037	-	447,899,037
장기차입금	16,666,540	132,733,460	149,400,000	130,000,000	67,500,000	197,500,000
사채	61,889,297	90,810,491	152,699,788	-	-	-
전환사채	-	426,822,289	426,822,289	-	402,903,213	402,903,213
합계	567,780,638	650,366,240	1,218,146,878	577,899,037	470,403,213	1,048,302,250

(2) 당기말과 전기말 현재 금융기관별 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
단기차입금	원화대출	하나은행(*1)	2025.03.15	3.73	70,000,000	70,000,000
	원화대출	산업은행(*1)	2025.09.15	4.12~4.31	140,000,000	140,000,000
	원화대출	신한은행	2025.03.15	3.96	30,000,000	-
	원화대출	우리은행	2025.03.17	3.96	40,000,000	40,000,000
	원화대출	농협은행	2025.08.21	4.06~4.25	60,000,000	60,000,000
	원화대출	MUFG	-	-	-	10,000,000
	원화대출	수협은행	2025.08.28	4.85	20,000,000	-
	외화대출	씨티은행	2025.06.08	4.88	110,250,000	96,705,000
	외화대출	신한은행	-	-	-	25,788,000
	외화대출	국민은행	2025.02.27	4.76~5.52	18,974,801	5,406,037
장기차입금	원화대출	산업은행(*1)	2028.04.15	4.12~4.45	100,000,000	67,500,000
	원화대출	신한은행(*1)	2026.03.15	4.18	20,000,000	50,000,000
	외화대출	신한은행	2026.08.03	4.49	29,400,000	-
	원화대출	수출입은행(*2)	-	-	-	80,000,000
사채	확정금리 원화사채	제5회 무보증 사모 전환사채	2028.07.24	-	426,822,289	402,903,213
	확정금리 원화사채	제6-1회 무보증 공모사채	2025.09.08	4.33	61,889,297	-
	확정금리 원화사채	제6-2회 무보증 공모사채	2026.03.06	4.49	90,810,491	-
소계					1,218,146,878	1,048,302,250
차감: 단기차입금					(489,224,801)	(447,899,037)
차감: 유동성장기차입금					(16,666,540)	(130,000,000)
차감: 유동성사채					(61,889,297)	-
장기차입금					650,366,240	470,403,213

(*1) 상기 차입금에 대해서는 당사의 유형자산이 담보로 설정되어 있습니다(주석 11 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 당사의 재고자산이 담보로 설정되어 있습니다(주석 10 참조).

(3) 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일자	2023.07.24
만기일자	2028.07.24
액면가액	440,000백만원
발행가액	440,000백만원
전환가격	206,250원/주
전환가격조정	<p>가. 본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가격으로 (i) 유상증자 또는 주식관련사채를 발행하거나 (ii) 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 하는 경우에는 전환가액을 아래의 산식에 따라 조정하기로 한다. $\text{조정후 전환가액} = \text{조정전 전환가액} \times \left[\frac{A+(B \times C/D)}{A+B} \right]$ A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 1주당 시가</p> <p>나. 발행회사의 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가액을 조정하는 등 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 본 사채가 전액 주식으로 전환되었다라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 기준으로 하여 이와 동등한 가치를 갖는 보통주식을 취득할 수 있도록 전환가액을 조정한다. 1주 미만의 단주에 해당하는 금액은 이를 전환하지 아니하고 행사주권 교부시 현금으로 지급한다.</p> <p>다. 가목 내지 나목에 의한 전환가액의 조정과는 별도로, 발행회사 기명식 보통주식의 주가가 하락할 경우, 본 사채의 발행일로부터 7개월이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월마다 전환가액을 조정하되(이하 각 일자를 “전환가액 조정일”) 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 전환가액보다 낮을경우 그 낮은 가액을 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 발행 당시 전환가액을 이미 조정한 경우에는 해당 가격)의 75% 이상이어야 한다</p> <p>라. 가목 내지 나목에 의한 전환가액의 조정 및 위 다목과는 별도로, 시가가 하락하여 전환사채 전환가액의 하향조정이 있었음에도 불구하고, 기타의 사유로 주식가치 상승사유가 발생하는 경우, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가액을 새로운 전환가액으로 상향조정한다. 단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시의 전환가액(조정일전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)이내로 한다.</p>
액면이자율	0%
만기보장수익율	2.0%
전환기간	2024.07.24 ~ 2028.06.24
풋옵션(조기상환청구권)	발행일로부터 3년 후 매 3개월 마다 투자자가 보유한 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 부채요소 및 자본요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채요소	426,822,289	402,903,213
자본요소(전환권대가)	36,177,053	36,177,053

17. 순확정급여부채

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

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	54,931,300	44,169,753
사외적립자산의 공정가치	(41,998,886)	(29,785,050)
재무상태표상 순확정급여부채	12,932,414	14,384,703

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	44,169,753	30,593,045
당기근무원가	10,604,696	8,859,035
이자비용	2,066,341	1,613,403
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	254,143	(1,632,344)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,309,939	6,386,867
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(996,318)	110,862
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,479,343)	(1,785,042)
관계사 진출입	(1,997,911)	23,927
보고기간말 금액	54,931,300	44,169,753

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	29,785,050	15,656,731
이자수익	1,408,482	818,372
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(414,212)	(131,276)
기여금:		
- 사용자	14,803,384	14,900,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,340,729)	(1,016,463)
관계사 전출입	(2,243,089)	(442,314)
보고기간말 금액	41,998,886	29,785,050

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	53,454	5,790
정기예금	41,945,432	29,779,260
합계	41,998,886	29,785,050

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.26%	4.73%
임금상승률	5.20%	5.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(6,889,062)	8,422,948
임금상승률	1%	8,260,574	(6,898,172)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 24,610백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 14.4년 (전기 14.2년)입니다. 당기말 및 전기말 현 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	2,154,316	2,155,460	7,843,770	95,375,044	107,528,590
전기말	1,912,611	2,015,294	6,355,523	82,530,270	92,813,698

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	5,640,221
전기법인세의 조정사항	10,142,049	266,271
총 당기법인세	10,142,049	5,906,492
이연법인세	(42,928,434)	(29,307,531)
자본에 직접 반영되는 법인세	251,014	(7,862,622)
법인세비용(수익)	(32,535,371)	(31,263,661)

법인세비용은 당기 법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(176,660,206)	(109,599,141)
적용세율로 계산된 법인세비용	(40,808,508)	(24,855,401)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(5,477)	(57,226)
- 세무상 차감되지 않는 비용	27,457	160,960
- 세액공제로 인한 효과	-	(5,405,730)
-기타	8,251,157	(1,106,264)
당기 조정항목	8,273,137	(6,408,260)
법인세비용(수익)	(32,535,371)	(31,263,661)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	(2,981,976)	688,836	(2,293,140)	(4,996,660)	1,150,898	(3,845,762)
자기주식처분이익	1,895,335	(437,822)	1,457,513	-	-	-
자기주식처분손실	-	-	-	(475,972)	109,950	(366,022)
전환권대가	-	-	-	47,044,283	(10,867,230)	36,177,053
기타자본	-	-	-	-	1,743,759	1,743,759

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	98,783,396	28,720,982
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	14,454,640	38,227,187
소계	113,238,036	66,948,169
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(21,092,143)	(7,639,355)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(888,770)	(10,980,125)
소계	(21,980,913)	(18,619,480)
이연법인세자산 순액	91,257,123	48,328,689

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본	당기말
사용권자산	(759,008)	255,257	-	-	(503,751)
사외적립자산	(6,880,347)	(2,917,079)	95,683	-	(9,701,743)
미수수익	(93,476)	(355,630)	-	-	(449,106)
당기손익-공정가치 측정금융자산	91,690	(486,773)	-	-	(395,083)
상환할증금	(10,886,649)	-	-	-	(10,886,649)
파생상품부채	21,714	(66,295)	-	-	(44,581)
이연법인세부채	(18,506,076)	(3,570,520)	95,683	-	(21,980,913)
확정급여채무	10,203,213	1,940,009	593,153	-	12,736,375
장기종업원급여부채	306,056	69,793	-	-	375,849
대손충당금	95,196	171,096	-	-	266,292
재고자산	37,277,353	(23,896,668)	-	-	13,380,685
유형자산	4,948,991	505,585	-	-	5,454,576
무형자산	26,025	17,507	-	-	43,532
정부보조금	1,509,026	1,367,785	-	-	2,876,811
리스부채	768,573	(257,943)	-	-	510,630
연차수당	725,206	(41,060)	-	-	684,146
기부금	-	1,155	-	-	1,155
전환권조정	2,317,291	5,525,307	-	-	7,842,598
파생상품자산	16,028	106,335	-	-	122,363
세액공제	5,402,024	2,732,281	-	-	8,134,305
이월결손금	-	59,837,183	-	-	59,837,183
RSU	3,239,783	(2,268,247)	-	-	971,536
이연법인세자산	66,834,765	45,810,118	593,153	-	113,238,036
순액	48,328,689	42,239,598	688,836	-	91,257,123

② 전기

(단위: 천원)					
구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	자본	전기말
사용권자산	(534,349)	(224,659)	-	-	(759,008)
사외적립자산	(3,632,362)	(3,278,151)	30,166	-	(6,880,347)
미수수익	(58,373)	(35,103)	-	-	(93,476)
상환할증금	-	(19,419)	-	(10,867,230)	(10,886,649)
이연법인세부채	(4,225,084)	(3,557,332)	30,166	(10,867,230)	(18,619,480)
당기손익-공정가치 측정금융자산	399,726	(308,036)	-	-	91,690
확정급여채무	7,097,586	1,984,895	1,120,732	-	10,203,213
장기종업원급여부채	228,556	77,500	-	-	306,056
대손충당금	-	95,196	-	-	95,196
재고자산	852,055	36,425,298	-	-	37,277,353
유형자산	4,067,076	881,915	-	-	4,948,991
무형자산	1,570,497	(1,544,472)	-	-	26,025
정부보조금	3,146,931	(1,637,905)	-	-	1,509,026
리스부채	541,981	226,592	-	-	768,573
연차수당	648,025	77,181	-	-	725,206
전환권조정	-	2,317,291	-	-	2,317,291
파생상품자산	(20,485)	36,513	-	-	16,028
파생상품부채	-	21,714	-	-	21,714
RSU	-	1,496,024	-	1,743,759	3,239,783
세액공제	4,714,292	687,732	-	-	5,402,024
이연법인세자산	23,246,240	40,837,438	1,120,732	1,743,759	66,948,169
순액	19,021,156	37,280,106	1,150,898	(9,123,471)	48,328,689

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
특수관계자에 제공한 지급보증	350,495	230,302	실현가능성 없음
자기주식	7,587,771	14,915,067	세무상 공제되지 않는 비용
주식선택권	(780,775)	(1,795,066)	실현가능성 없음
신종자본증권	(334,615,260)	-	이연법인세부채 최초인식 면제규정 적용
이월결손금	1,200,643	2,408,784	실현가능성 없음

(7) 미사용결손금

(단위: 천원)	
구분	당기말
세무상 결손금(2037년 소멸)	1,200,643

(8) 글로벌최저한세

당사는 필라2 법인세의 적용대상으로 각 구성기업이 속해 있는 관할국의 합산단위별실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 당사는 2024년 연간 실적에 기반하여 당사 내 구성기업이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 필라2 법률 도입의 영향을 검토하였으며, 검토 결과 모든 관할국에서 전환기 적용면제 규정을 통과하거나 실효세율이 15% 이상인 것으로 판단하였습니다. 따라서 당사는 당기에 필라2 법인세를 추가 부담하지 않을 것으로 판단하였고, 이로 인해 당기에당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

또한, 당사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

19. 자본금과 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 97,801,344주(전기말: 97,801,344주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행주식 중 71,865주(전기말: 141,263주)는 당사가 종업원 주식보상 제도 등을 위하여 보유하고 있습니다(주석 20 참조).

당사가 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(단위: 천원)				
구분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합계
전기말	97,801,344	48,940,909	877,452,592	926,393,501
당기말	97,801,344	48,940,909	877,452,592	926,393,501

20. 주식기준보상

(1) 당사는 이사회 결의에 의거하여 당사의 임직원 및 종속기업의 임직원 등과 주식기준보상 약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	RSU
가득요건	계약상 지급시점까지 재직한 당사의 임직원 및 종속기업의 임직원 등
지급시기	2024.10.22, 2025.10.22, 2026.10.22 균등지급
발행할 주식	기명식 보통주
주식선택권 공정가치	부여일 전일 종가
보고기간말 부여수량	68,902주
부여방법	자기주식 교부

(2) 당기와 전기 중 RSU 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초수량	142,448	152,398
변동수량		
임직원 추가 부여	2,368	132
퇴사로 인한 상실	(6,516)	(10,082)
행사로 인한 지급	(69,398)	-
기말 수량	68,902	142,448

(3) RSU 관련 주식선택권 중 7,388주는 종속기업 및 기타특수관계자의 종업원에 당사 지분 상품을 주식선택권으로 부여한 내역입니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액 등(당기: 2,039백만원, 전기: 1,574백만원)으로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다. 향후 주식매수 상환 약정에 따라 정산이 이루어지며 기 인식 종속기업에 대한 투자금액 등에서 조정하고 있습니다.

한편, 당기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 5,429백만원(전기: 6,481백만원)이며 지급으로 인해 감소된 주식선택권은 9,222백만원입니다.

21. 기타자본항목

당기말과 전기말의 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	6,295,372	8,050,756
자기주식	(7,587,771)	(14,915,067)
자기주식처분이익	1,457,513	-
자기주식처분손실	(752,936)	(752,936)
전환권대가	36,177,053	36,177,053
기타자본	26,970,180	30,016,674
신종자본증권(★)	334,615,260	-
합계	397,174,671	58,576,480

(*) 당사는 2024년 10월 29일자로 제 7-1회, 제7-2회 국내 무기명식 이권부 무보증 사채 (채권형 신종자본증권) 336,000백만원을 발행하였습니다. 당사의 신종자본증권은 계약조건 상 만기가 도래한 경우에 당사의 의사결정에 따라 현금 등 금융자산의 인도 의무를 계속적으로 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 보유하고 있어 자본으로 분류하였습니다. 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제 7-1회, 제 7-2회 사모 채권형 신종자본증권
발행일자	2024.10.29
발행가액	336,000백만원
만기일자	2054.10.29 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능
이자지급	이자는 매 3개월마다 연 이자율의 1/4씩 분할하여 후급하며, 이자지급기일은 매년 1월 29일, 4월 29일, 7월 29일, 10월 29일임. 단, 발행회사의 재량으로 예정된 이자지급일로부터 10영업일 전까지 보유자, 한국예탁결제원, 지급대리인에 통지하여 이자지급일에 예정된 이자지급을 차회 이자지급기일까지 연기할 수 있음(이자지급 연기 시 보통주식 배당금 지급 불가/누적적연기).
사채의 중도상환	- 사채권자는 어떠한 경우에도 본 사채의 중도상환을 요구할 수 없음. - 발행회사의 선택에 의한 본 사채의 중도상환: 발행회사는 그 선택에 의하여 본 사채의 발행일로부터 2년째 되는 날 또는 그 이후의 이자지급기일에 본 사채의 전부를 상환할 수 있음. - 아래 기타사항(*) 발생 시, 중도상환 가능 (*) 관련 회계기준 변경에 의해 자본으로 간주되지 않는 경우, 대주주변경사유 발생 시, 신용평가사로부터 자본인정 받지 못할 경우, 이자에 대한 법인세 손금 인정 받지 못할 경우
기한의 이익 상실	- 발행회사가 본 사채상 지급의무를 지급기한 도래한 때 이행하지 않고 이러한 미지급상태가 그로부터 10일 이상 지속된 경우 - 발행회사의 청산 시

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	7,745,662	7,745,662
미처분이익잉여금	101,825,372	248,243,347
합계	109,571,034	255,989,009

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

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금은 2025년 3월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2024년 3월 29일).

(단위: 천원)				
과목	당기		전기	
미처분이익잉여금		101,825,372		248,243,348
전기이월이익잉여금	248,243,348		330,424,590	
순확정급여부채의 재측정요소	(2,293,141)		(3,845,762)	
당기순손익	(144,124,835)		(78,335,480)	
합계		101,825,372		248,243,348
이익잉여금 처분액		-		-
이익준비금		-		-
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 0원(0%) 전기 0원(0%))		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		101,825,372		248,243,348

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	693,117,971	3,145,304,465
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	324,554	332,367
총 수익	693,442,525	3,145,636,832

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 지역에 위치한 고객에게 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	67,749,163	227,839	324,554	15,019,903	83,321,459
일본	40,307,041	-	-	-	40,307,041
중국	62,840,842	-	-	-	62,840,842
헝가리	356,330,074	-	-	20,890,991	377,221,065
말레이시아	13,994,391	-	-	-	13,994,391
미국	66,322,654	-	-	-	66,322,654
기타	45,463,012	-	-	3,972,061	49,435,073
합계	653,007,177	227,839	324,554	39,882,955	693,442,525
수익인식 시점					
한 시점에 인식	653,007,177	227,839	-	3,457,018	656,692,034
기간에 걸쳐 인식	-	-	324,554	36,425,937	36,750,491
합계	653,007,177	227,839	324,554	39,882,955	693,442,525

② 전기

(단위: 천원)					
구분	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	268,757,134	3,475,625	332,367	34,909,631	307,474,757
일본	60,775,568	-	-	-	60,775,568
중국	246,798,021	-	-	-	246,798,021
헝가리	869,723,489	-	-	-	869,723,489
말레이시아	90,110,690	-	-	2,294,360	92,405,050
미국	1,427,684,106	-	-	-	1,427,684,106
기타	140,775,841	-	-	-	140,775,841
합계	3,104,624,849	3,475,625	332,367	37,203,991	3,145,636,832
수익인식 시점					
한 시점에 인식	3,104,624,849	3,475,625	-	12,311,202	3,120,411,676
기간에 걸쳐 인식	-	-	332,367	24,892,789	25,225,156
합계	3,104,624,849	3,475,625	332,367	37,203,991	3,145,636,832

외부고객으로부터의 수익은 2차전지소재의 판매 및 특수관계자에 대한 웨어드서비스 용역 수익에서 발생합니다. 당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

(3) 고객과의 계약과 관련된 부채

① 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채 - 물품대 선수금	634,669	11,093

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	11,093	111,973

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	20,458,168	14,316,167
퇴직급여	2,191,851	1,219,610
복리후생비	5,037,222	3,818,741
감가상각비	2,804,641	2,395,377
사용권자산 상각비	272,524	273,825
경상연구개발비	35,482,630	47,683,606
운반비	1,913,715	3,191,936
지급수수료	20,506,875	34,707,032
외주용역비	4,200,954	4,441,831
무형자산상각비	938,642	906,088
주식보상비용	468,537	596,093
기타	12,572,753	10,862,432
합계	106,848,512	124,412,738

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격적 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	145,042,303	(68,536,136)
원재료 및 소모품 사용	510,353,123	2,737,365,656
종업원 급여	90,075,732	108,848,800
유형자산 감가상각비	63,637,145	57,553,161
사용권자산상각비	1,189,264	1,120,139
무형자산 상각비	3,623,427	3,825,838
외주가공비	6,653,050	20,337,086
지급수수료	23,173,366	39,064,101
운반비	3,525,390	4,630,157
광고비	435,192	328,302
운용리스료 지급	2,414,589	1,819,828
재고자산평가손실(환입)	(103,448,780)	157,701,171
기타 비용	81,772,290	143,799,413
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	828,446,091	3,207,857,516

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,132,282	1,316,007
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	280,855
유형자산처분이익	-	9,078
무형자산처분이익	-	188,660
사용권자산처분이익	18,534	25,495
기타	13,381,919	3,685,289
합계	15,532,735	5,505,384

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	89,233	-
매출채권처분손실	317,946	1,079,946
유형자산처분손실	3,014,808	8,946,520
기부금	141,896	865,734
기타	129,637	3,793,720
합계	3,693,520	14,685,920

27. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	10,155,672	9,239,304
외환차익	15,642,983	75,130,827
외화환산이익	9,952,350	6,128,124
파생상품평가이익	8,899,788	350,614
파생상품거래이익	2,848,000	1,992,000
배당금수익	98,479	71,730
금융보증수익	1,187,489	594,187
합계	48,784,761	93,506,786

(2) 금융원가

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	60,938,699	42,935,615
외환차손	23,184,746	80,480,234
외화환산손실	11,504,611	5,258,577
파생상품평가손실	6,227,007	2,078,000
파생상품거래손실	504,614	865,297
금융보증비용(수익)	(79,062)	86,983
합계	102,280,615	131,704,706

28. 주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주 기본주당손익

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순손익	(144,124,835,170)	(78,335,480,113)
발행된 가중평균유통보통주식수	97,673,580	97,658,482
보통주 기본주당손익	(1,476)	(802)

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 반희석효과로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

29. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전년도 회계연도에 대한 현금 배당금 (전전기: 주당 450원)	-	43,944,752

30. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	(144,124,835)	(78,335,480)
조정:		
법인세비용(수익)	(32,535,371)	(31,263,661)
유형자산 감가상각비	63,637,145	57,553,161
사용권자산상각비	1,189,264	1,120,139
무형자산상각비	3,623,427	3,825,838
대손상각비	-	(2)
유형자산처분손실	3,014,808	8,946,520
유형자산처분이익	-	(9,078)
무형자산처분이익	-	(188,660)
재고자산평가손실(환입)	(103,448,780)	157,701,171
재고자산폐기손실	1,036,390	-
사용권자산처분이익	(18,534)	(25,495)
비현금 종업원급여 - 주식기준보상	5,454,333	6,480,592
비현금 종업원급여 - 퇴직급여	11,262,555	9,654,066
비현금 종업원급여 - 장기종업원급여	324,134	356,262
파생금융상품의 공정가치평가손(익)	(2,672,782)	1,727,386
파생금융상품의 거래손익	(2,343,386)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,132,282)	(1,316,007)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손(익)	89,233	(280,855)
금융보증비용	(79,062)	(507,204)
금융보증수익	(1,187,489)	-
매출채권처분손실	317,946	1,079,946
배당금수익	(98,479)	(71,730)
순금융원가	50,783,027	33,696,311
영업활동에서 발생한 외환환산손(익)	1,552,262	(869,547)
기타	-	(5,634,817)
운전자본의 변동:		
재고자산 감소(증가)	232,304,028	(76,363,829)
매출채권 감소	54,856,039	359,243,629
그 밖의 영업자산 감소	23,262,065	15,142,423
매입채무 감소	(193,468,794)	(105,402,940)
계약부채의 증가(감소)	623,576	(101,973)
그 밖의 영업부채 감소	(35,879,947)	(35,981,378)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(64,659,509)	320,174,788

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	41,200,683	133,958,600
유형자산 관련 미지급금의 증가(감소)	(3,811,303)	(3,584,804)
리스를 통한 사용권자산의 취득	966,075	3,626,739
리스 중도해지로 인한 사용권자산의 감소	881,815	1,549,572
장기선급금의 건설중인자산 대체	-	2,840,838
주식매수 상환 약정 정산으로 인한 미수금 증가	637,385	3,417,069

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)						
구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	리스부채	차입금	사채	임대보증금	미지급배당금	
전기초	2,336,124	528,559,412	49,955,213	208,382	-	581,059,131
현금흐름	(1,199,162)	118,655,185	389,915,933	84,528	(43,944,752)	463,511,732
취득 - 리스	3,626,739	-	-	-	-	3,626,739
기타 비금융변동(*)	(1,436,543)	(1,815,561)	(36,967,933)	-	43,944,752	3,724,715
전기말 순부채	3,327,158	645,399,036	402,903,213	292,910	-	1,051,922,317
당기초	3,327,158	645,399,036	402,903,213	292,910	-	1,051,922,317
현금흐름	(1,283,698)	(17,134,964)	152,472,418	2,916	-	134,056,672
취득 - 리스	966,075	-	-	-	-	966,075
기타 비금융변동(*)	(799,016)	10,360,729	24,146,446	-	-	33,708,159
당기말 순부채	2,210,519	638,624,801	579,522,077	295,826	-	1,220,653,223

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

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금 대출과 관련하여 6,383백만원(전기말: 9,369백만원)의 원리금납입대행약정 및 담보제공약정을 체결하였습니다.

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)		
제공자	종류	보증금액
서울보증보험	보증금 반환 지급보증 등	11,860,937

(3) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD, CAD)					
금융기관	외상매출채권 담보대출	자금대출	무역금융	수입신용장	지급보증
국민은행	5,000,000	-	100,000,000	-	USD 80,000,000
하나은행	USD 80,000,000	70,000,000	-	-	CAD 12,818,005
산업은행	-	240,000,000	-	-	-
신한은행(*)	-	50,000,000 USD 22,200,000	20,000,000	USD 15,000,000	-
수출입은행	-	80,000,000	-	-	-
우리은행	-	40,000,000	-	-	-
씨티은행(*)	-	USD 75,000,000	-	-	-
농협은행	-	60,000,000	50,000,000	-	-
SC제일은행	-	30,000,000	USD 500,000	-	-
수협은행	-	20,000,000	30,000,000	-	-
SMBC은행	-	50,000,000	-	-	-
MUFG은행	-	30,000,000	-	-	-

(*) 당사는 외화차입금의 환위험을 회피할 목적으로 통화스왑 계약을 체결하고 있으나 위험 회피회계는 적용하지 않습니다.

(4) 당사가 체결한 주요 판매 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계약 상대방	계약 내용	계약일	계약금액	계약기간
고객 A	양극재 판매	2021.09.08	10,110,232,000	2024.01.01 ~ 2026.12.31
고객 B		2023.12.01	43,867,615,524	2024.01.01 ~ 2028.12.31

(5) 당사는 비엔더블유인베스트먼트(주)가 요청하는 경우 산업은행에서 주관하는 소재·부품·장비분야 펀드에 3,000백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 153백만원(전기말: 564백만원)입니다.

(6) 보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 금액은 81,706백만원(전기: 75,114백만원)입니다.

(7) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 산업안전보건법 위반과 관련된 소송이 있습니다. 현재 1심 진행 중이고, 당사는 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	15,000,000		- 담보제공예금

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 (주)에코프로(유효지분율 45.61%)입니다.

① 종속기업 현황

회사명	지분율	
	당기말	전기말
(주)에코프로이엠	60%	60%
(주)에코프로글로벌(*1)	-	100%
EcoPro BM America, INC.	100%	100%
EcoPro BM Hungary Zrt.(*2)	100%	100%
EcoCAM Canada Inc.	100%	100%
EcoPro CAM Canada General Partner Inc.(*3)	100%	100%
EcoPro CAM Canada L.P.(*3)	100%	100%

(*1) 당사는 2024년 5월 30일을 합병기일로 하여 종속기업인 (주)에코프로글로벌을 흡수합병 하였습니다(주석 34참조).

(*2) 당기 중 회사명을 EcoPro Global Hungary Zrt.에서 EcoPro BM Hungary Zrt.으로 변경하였습니다.

(*3) EcoCAM Canada Inc. 의 종속기업입니다.

② 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

구분	당기	전기
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션
	(주)에코프로머티리얼즈	(주)에코프로머티리얼즈
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피
	(주)에코프로파트너스	(주)에코프로파트너스
	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로에이치엔
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스
	(주)데이지파트너스	(주)데이지파트너스
	(주)해파랑우리	(주)해파랑우리
기타(*)	(주)왕산전기	(주)왕산전기

(*) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사로 기업 회계기준서 제1024호'특수관계자공시'의 문단10에 따라 특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

① 당기

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	32,540	12,033,520
종속기업	EcoPro BM Hungary Zrt.	25,899,805	-
	EcoPro CAM Canada L.P.	3,972,061	-
	(주)에코프로이엠	11,490,610	78,211
	(주)에코프로글로벌(*)	1,201	210,636
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	1,348,149	5,934,741
	(주)에코프로머티리얼즈	216,850	163,749,895
	(주)에코프로씨엔지	3,947,605	-
	(주)에코프로에이피	45,939	6,041,494
	(주)에코프로파트너스	33	-
	(주)에코프로에이치엔	13,511	2,454,228
	(주)에코로지스틱스	-	2,870,221
기타	(주)왕산전기	-	1,628,805
합계		46,968,304	195,001,751

(*) 당기 중 2024년 5월 30일 합병기일 이전의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	31,730	20,794,822
종속기업	EcoPro BM Hungary Zrt.	11,032,401	-
	EcoCAM Canada Inc.	593,517	-
	(주)에코프로이엠	14,084,671	51,696
	(주)에코프로글로벌	974,083	184,200
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	3,562,630	146,769,155
	(주)에코프로머티리얼즈	917,448	789,286,271
	(주)에코프로씨엔지	20,396,894	-
	(주)에코프로에이피	49,197	15,300,265
	(주)에코프로파트너스	300	-
	(주)에코프로에이치엔	8,900	7,307,558
	(주)에코로지스틱스	-	4,317,682
기타	(주)왕산전기	-	1,398,837
합계		51,651,771	985,410,486

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	주에코프로	2,420	296,861	-	750,571
종속기업	주에코프로이엠	1,862,841	932,384	-	947,678
	EcoPro BM America, INC.	-	6,317	-	-
	EcoPro BM Hungary Zrt.	28,549,467	1,642,882	-	91,172
	EcoPro CAM Canada L.P.	3,972,061	214,679	-	-
	EcoCAM Canada Inc.	-	71,345,331	-	-
기타특수관계자	주에코프로이노베이션	67,160	49,573	296,970	220,367
	주에코프로머티리얼즈	67,484	884,583	2,826,737	648,302
	주에코프로씨엔지	26,829	11,018	-	897
	주에코프로에이피	5,291	13	-	205,025
	주에코프로파트너스	11	-	-	30
	주에코프로에이치엔	1,882	515,996	-	1,130,391
	주에코로지스틱스	-	-	-	266,890
기타	주왕산전기	-	-	-	254,474
합계		34,555,446	75,899,637	3,123,707	4,515,797

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜에코프로	1,430	151,060	-	3,489,450
종속기업	㈜에코프로이엠	3,567,329	2,978,283	-	1,132,810
	㈜에코프로글로벌	287,110	44,803	-	78,474
	EcoPro BM Hungary Zrt.	11,030,375	80,310	-	14,666
	EcoCAM Canada Inc.	-	20,604,182	-	-
기타특수관계자	㈜에코프로이노베이션	311,489	28,142	566,951	9,409,438
	㈜에코프로머티리얼즈	27,375	887,747	88,104,523	1,553,717
	㈜에코프로씨엔지	450,166	3,086	-	855,408
	㈜에코프로에이피	4,744	18	-	750,796
	㈜에코프로파트너스	110	-	-	800
	㈜에코프로에이치엔	2,530	507,340	-	1,852,791
	㈜에코로지스틱스	-	-	-	153,564
기타	㈜왕산전기	-	-	-	167,222
합계		15,682,658	25,284,971	88,671,474	19,459,136

(4) 특수관계자와의 자금 거래

① 당기

(단위: 천원)								
구분	회사명	현금출자	자금대여					리스부채 상환(*1)
			기초	증가	감소	외화평가	기말	
지배기업	㈜에코프로	-	-	-	-	-	-	96,757
종속기업	㈜에코프로글로벌(*2)	140,000,000	-	-	-	-	-	-
	EcoPro BM Hungary Zrt.	-	-	95,467,400	(95,467,400)	-	-	-
	EcoCAM Canada Inc.	103,371,443	-	65,822,360	-	4,737,640	70,560,000	-
기타특수관계자	㈜에코프로에이치엔	-	-	-	-	-	-	578,715

(*1) 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 당기말에 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 2,238백만원과 1,112백만원이며, 리스부채의 이자 지급액은 51백만원입니다.

(*2) 당기 중 2024년 5월 30일 합병기일 이전의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	리스부채 상환(*)	현금출자	배당지급
지배기업	㈜에코프로	124,862	-	20,067,010
종속기업	㈜에코프로이엠	-	60,000,000	-
	㈜에코프로글로벌	-	430,000,000	-
	EcoPro BM America, INC.	-	786,882	-
	EcoCAM Canada Inc.	-	155,384,810	-
기타특수관계자	㈜에코프로에이치엔	537,812	-	-
	㈜에코프로이노베이션	-	-	72,000
	㈜데이지파트너스	-	-	2,207,086

(*) 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 전기말에 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 2,714백만원과 2,125백만원이며, 리스부채의 이자 지급액은 74백만원입니다.

(5) 특수관계자에 제공한 지급보증

(단위: 천원, HUF, USD)						
구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고	
종속기업	㈜에코프로이엠	서울보증보험	1,082,774	2021.06.23 ~ 2025.06.17	이행보증증권	
		서울보증보험	2,800,837	2022.06.22 ~ 2026.05.31	이행보증증권	
		서울보증보험	3,025,000	2023.11.27 ~ 2028.11.26	이행보증증권	
종속기업	EcoPro BM Hungary Zrt.	MVM Next	HUF 41,103,821	2023.07.03 ~ 2024.12.31	지급보증	
		Energiakereskedelmi Zrt				
		한국수출입은행 등	USD 860,000,000	2024.06.27 ~ 2031.12.31	지급보증	
		씨티은행	USD 14,400,000	2024.08.12 ~ 2025.08.12	지급보증	
기타특수관계자	㈜에코프로에이피	서울보증보험	578,193	2021.06.23 ~ 2025.06.17	이행보증증권	
		서울보증보험	395,799	2022.06.22 ~ 2026.05.31	이행보증증권	
	㈜에코프로머티리얼즈	서울보증보험	2,310,000	2022.06.22 ~ 2027.06.21	이행보증증권	
		서울보증보험	3,388,000	2023.11.27 ~ 2028.11.26	이행보증증권	

(6) RSU와 관련하여 종속기업 및 기타 특수관계자와 주식 매수 상환약정이 체결되어 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,585,609	2,662,913
퇴직급여	268,302	240,137
기타장기종업원급여	1,902	1,731
주식기준보상	95,233	59,735
합계	1,951,046	2,964,516

33. 영업부문 정보

당사의 영업부문은 2차전지소재의 제조 및 판매 단일 부문으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객 1	121,780,236	448,515,852
고객 2	465,521,559	2,564,544,719

34. 합병

당사는 2024년 5월 30일을 합병기일로 하여 종속기업인 (주)에코프로글로벌을 흡수합병하였습니다. 당사는 동 합병에 대해 동일지배 하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)에코프로비엠	(주)에코프로글로벌
주요사업	제조업	서비스업

합병 존속회사인 (주)에코프로비엠은 합병 소멸회사인 (주)에코프로글로벌의 주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병은 합병으로 인한 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하므로, 합병비율을 1:0으로 산출하였습니다.

(2) 합병으로 인한 인수내역

(단위: 천원)		
구분	당기	
유동자산:		7,150,704
현금및현금성자산	7,081,171	
매출채권및기타채권	44,178	
당기법인세자산	25,355	
비유동자산:		756,289,910
종속기업투자주식	756,289,910	
자산총계:		763,440,614
유동부채:		32,800
기타금융부채	24,252	
기타부채	8,548	
비유동부채:		263,042
기타금융부채	62,252	
순확정급여부채	200,790	
부채총계:		295,842
순자산 장부금액		763,144,772

35. 보고기간후사건

당사는 법인세 추가 납부 사유가 발생하였으며 이를 보고 재무제표에 반영하였습니다

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로비엠의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로비엠

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에코프로비엠(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에코프로비엠 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

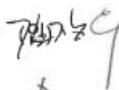
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2 월 25 일

대표이사 김 장 우



내부회계관리자 박 일 주



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로비엠			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	3	6	1	1	7	9	5	5	13	15	-	-	29	36	
투입시 간	분·반기검토	11	12	112	76	1,102	850	356	507	-	-	-	-	1,581	1,445
	감사	64	72	150	155	1,695	1,129	1,030	1,056	404	443	-	-	3,343	2,855
	합계	75	84	262	231	2,797	1,979	1,386	1,563	404	443	-	-	4,924	4,300

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07~09				15	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주			
	2024.04.14~2024.04.18	5	일	5	명	2	명	1분기 검토
	2024.07.15~2024.07.19	5	일	5	명	2	명	반기 검토
	2024.10.14~2024.10.18	5	일	5	명	2	명	3분기 검토
2024.05~2025.02	25	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 평가, 중간감사, 연중감사	
2025.01.21~2025.01.31	6	일	5	명	2	명	기말감사 실증절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	오창공장, 포항공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 포항공장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	재고자산 타처보관조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2024.07.23, 2024.11.26, 2025.02.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 23일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면	주요 감사계획, 감사전략, 유의적 위험부문, 중요성 등
2	2024년 11월 26일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면	내부회계관리제도 설계 및 2차 운영평가 결과, 핵심감사사항 협의
3	2025년 02월 25일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면	감사진행결과, (연결)내부회계관리제도 진행 결과, 독립성, 후속사건 등