

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	13
외부감사 실시내용.....	79

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로비엠

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코프로비엠과 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 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 영업환경의 중요한 불확실성 - COVID 19

연결회사의 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

(2) 재무제표일 이후 발생한 주요 재해의 영향

연결회사의 주석 36에 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 재무제표일 이후 오창 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 화재조사 협조를 위하여 일시적으로 생산이 중단된 상태입니다. 화재가 발생한 공장은 보험에 가입되어 있으며 보험사로부터의

보상금액은 보험사와 협의 중에 있습니다.

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 결정한 이유

당기말 현재 연결회사의 유형자산은 638,849백만원으로 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, 우리는 유형자산 감가상각 개시시점의 적절성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한

회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준혁입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 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 에코프로비엠과 그 종속기업

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로비엠 대표이사 권우석, 김병훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기말: 2021년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
자산			
유동자산		739,143,497,291	304,796,633,625
현금및현금성자산	4,5,6,7	104,647,514,160	59,234,178,586
매출채권	4,5,6,8	247,398,852,899	79,193,559,581
기타금융자산	5,6,8	21,891,684,747	1,407,574,747
파생상품자산	4,5,6,9	16,200,000	68,600,000
기타자산	10	25,766,352,663	8,065,109,735
당기법인세자산		27,013,500	11,350,530
재고자산	11	339,395,879,322	156,816,260,446
비유동자산		686,714,254,647	494,189,491,156
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6	976,433,477	360,000,000
기타금융자산	5,6,8	961,274,250	907,150,000
유형자산	12	638,848,527,907	435,962,512,568
사용권자산	13	2,729,793,668	3,716,155,688
무형자산	14	12,070,439,194	13,310,190,333
이연법인세자산	19	31,127,786,151	38,959,775,632
기타자산	10	-	973,706,935
자산 총계		1,425,857,751,938	798,986,124,781
부채			
유동부채		612,882,217,465	188,978,798,089
매입채무	4,5,6	142,290,512,997	68,731,002,957
계약부채	24	9,112,128,652	8,977,418,784
기타금융부채	4,5,6,15	94,198,667,593	35,442,611,412
파생상품부채	4,5,6,9	-	8,800,000
단기차입금	4,5,6,16	265,000,000,000	60,041,267,840
유동성장기차입금	4,5,6,16	91,944,713,489	8,920,000,000
기타부채	17	3,627,253,157	3,233,917,361
당기법인세부채		5,925,689,554	2,936,573,501
리스부채	4,13	783,252,023	687,206,234
비유동부채		216,830,321,600	142,689,702,556
장기차입금	4,5,6,16	193,475,532,949	124,260,000,000
리스부채	4,13	1,972,944,001	3,109,552,242
기타금융부채	4,5,6,15	2,230,466,989	2,152,049,376
순확정급여부채	18	18,158,061,809	12,625,820,535

장기종업원급여부채		993,315,852	542,280,403
부채 총계		829,712,539,065	331,668,500,645
자본			
지배기업의 소유지분		551,699,508,256	443,584,458,304
보통주	20	11,459,733,000	10,517,583,000
주식발행초과금	20	292,925,416,007	272,650,087,316
기타포괄손익누계액	22	7,248,109	-
기타자본항목	22	23,304,368,387	24,726,776,645
이익잉여금	23	224,002,742,753	135,690,011,343
비지배지분	35	44,445,704,617	23,733,165,832
자본 총계		596,145,212,873	467,317,624,136
자본과 부채 총계		1,425,857,751,938	798,986,124,781

별첨 주석은본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
매출액	24	1,485,628,623,826	854,748,843,876
매출원가	26	1,295,494,962,535	749,175,488,249
매출총이익		190,133,661,291	105,573,355,627
판매비와관리비	25,26	75,102,412,791	50,804,074,140
영업이익		115,031,248,500	54,769,281,487
기타수익	27	13,248,384,714	6,994,040,275
기타비용	27	9,522,120,175	9,948,475,484
금융수익	28	787,748,991	1,539,205,832
금융원가	28	5,119,792,035	5,736,208,098
법인세비용차감전순이익		114,425,469,995	47,617,844,012
법인세비용	19	16,635,681,231	959,532,190
당기순이익		97,789,788,764	46,658,311,822
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	19	(3,328,907,769)	(1,149,226,454)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		7,248,109	-
당기 세후 기타포괄손익		(3,321,659,660)	(1,149,226,454)
당기 총포괄손익		94,468,129,104	45,509,085,368
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		100,835,673,353	46,913,250,667
비지배지분	35	(3,045,884,589)	(254,938,845)
당기 총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		97,749,027,519	45,763,849,440
비지배지분		(3,280,898,415)	(254,764,072)
지배기업 지분에 대한 주당순이익	29		
기본주당순이익		4,666	2,256
희석주당순이익		4,425	2,071

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
전기초 잔액	10,277,983,000	267,582,844,756	-	(651,014,865)	92,997,110,103	370,206,922,994	-	370,206,922,994
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	46,913,250,667	46,913,250,667	(254,938,845)	46,658,311,822
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(1,149,401,227)	(1,149,401,227)	174,773	(1,149,226,454)
총포괄손익	-	-	-	-	45,763,849,440	45,763,849,440	(254,764,072)	45,509,085,368
소유주와의 거래:								
종업원 주식보상 제도:								
주식보상비용	-	-	-	25,842,870,916	-	25,842,870,916	-	25,842,870,916
주식 발행	239,600,000	5,067,242,560	-	(523,963,980)	-	4,782,878,580	-	4,782,878,580
자기주식 교부	-	-	-	66,597,458	-	66,597,458	-	66,597,458
배당	-	-	-	-	(3,070,948,200)	(3,070,948,200)	-	(3,070,948,200)
종속기업의 보통주 발행 거래원가	-	-	-	(11,869,788)	-	(11,869,788)	(7,913,192)	(19,782,980)
비지배지분과의 거래	-	-	-	4,156,904	-	4,156,904	23,995,843,096	24,000,000,000
소유주와의 거래 총액	239,600,000	5,067,242,560	-	25,377,791,510	(3,070,948,200)	27,613,685,870	23,987,929,904	51,601,615,774
전기말 잔액	10,517,583,000	272,650,087,316	-	24,726,776,645	135,690,011,343	443,584,458,304	23,733,165,832	467,317,624,136
당기초 잔액	10,517,583,000	272,650,087,316	-	24,726,776,645	135,690,011,343	443,584,458,304	23,733,165,832	467,317,624,136
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	100,835,673,353	100,835,673,353	(3,045,884,589)	97,789,788,764
기타포괄손익								
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(3,093,893,943)	(3,093,893,943)	(235,013,826)	(3,328,907,769)
해외사업환산손익	-	-	7,248,109	-	-	7,248,109	-	7,248,109
총기타포괄손익	-	-	7,248,109	-	(3,093,893,943)	(3,086,645,834)	(235,013,826)	(3,321,659,660)
총포괄손익	-	-	7,248,109	-	97,741,779,410	97,749,027,519	(3,280,898,415)	94,468,129,104
소유주와의 거래:								
종업원 주식보상 제도:								
주식보상비용	-	-	-	981,351,299	-	981,351,299	-	981,351,299
주식 발행	242,150,000	5,128,769,361	-	(529,830,881)	-	4,841,088,480	-	4,841,088,480
자기주식 교부	-	-	-	3,465,834	-	3,465,834	-	3,465,834
신주인수권 행사	700,000,000	15,146,559,330	-	(1,853,206,310)	-	13,993,353,020	-	13,993,353,020
배당	-	-	-	-	(9,429,048,000)	(9,429,048,000)	-	(9,429,048,000)
종속기업의 보통주 발행 거래원가	-	-	-	(24,188,200)	-	(24,188,200)	(6,562,800)	(30,751,000)
비지배지분과의 거래	-	-	-	-	-	-	24,000,000,000	24,000,000,000
소유주와의 거래 총액	942,150,000	20,275,328,691	-	(1,422,408,258)	(9,429,048,000)	10,366,022,433	23,993,437,200	34,359,459,633
당기말 잔액	11,459,733,000	292,925,416,007	7,248,109	23,304,368,387	224,002,742,753	551,699,508,256	44,445,704,617	596,145,212,873

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
영업활동 현금흐름		(100,889,335,917)	125,031,118,212
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(97,014,461,175)	125,468,018,659
법인세 납부		(3,874,874,742)	(436,900,447)
투자활동 현금흐름		(237,286,289,757)	(94,395,437,431)
유형자산의 취득	12	(235,963,628,001)	(98,391,752,695)
유형자산의 처분	12	4,242,500	17,597,836
무형자산의 취득	14	(1,391,821,001)	(499,854,272)
정부보조금의 수령		2,687,948,650	5,196,699,249
단기금융상품의 취득		(20,550,000,000)	-
단기금융상품의 처분		20,000,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(678,000,000)	(360,000,000)
파생상품자산의 처분		(91,150,000)	-
파생상품부채의 처분		(310,890,000)	-
보증금의 증가		(1,427,170,218)	(628,450,000)
보증금의 감소		108,350,000	106,840,000
이자수입		325,828,313	163,482,451
재무활동 현금흐름		383,583,882,567	9,045,275,146
보통주 발행	20	4,843,000,000	4,792,000,000
보통주 발행의 거래원가	20	(8,558,500)	(9,121,420)
종속기업의 보통주 발행 거래원가		(30,751,000)	(19,782,980)
비지배지분과의 거래		24,000,000,000	24,000,000,000
단기차입금의 차입		436,126,024,429	193,800,000,000
단기차입금의 상환		(231,167,292,269)	(189,509,435,086)
유동성장기차입금의 상환		(8,920,000,000)	(16,249,999,998)
장기차입금의 차입		143,600,000,000	60,000,000,000
장기차입금의 상환		(64,260,000,000)	(59,120,000,000)
사채의 발행		81,740,140,000	-
리스부채의 원금 상환	13	(823,346,023)	(1,215,175,490)
임대보증금의 증가		51,600,000	114,748,000
임대보증금의 감소		(9,989,600)	-
정부보조금의 수령		-	1,284,556,904
정부보조금의 상환		(354,619,410)	-
신주인수권 행사	20	14,000,000,000	-
이자지급		(5,773,277,060)	(5,751,566,584)
배당금 지급	30	(9,429,048,000)	(3,070,948,200)
현금및현금성자산의 순증가		45,408,256,893	39,680,955,927

기초 현금및현금성자산		59,234,178,586	20,105,505,889
현금및현금성자산의 환율변동효과		5,078,681	(552,283,230)
기말 현금및현금성자산		104,647,514,160	59,234,178,586

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 6(당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 에코프로비엠(이하 '지배기업')과 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')은 2016년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 에코프로의 2차전지소재 사업부문이 물적분할되어 신설된 법인으로서, 2차전지소재의 제조 및 판매를 주된 영업으로 하고 있으며, 지배기업의 본사 및 공장은 충북 청주시 청원구 오창산업단지에 위치하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	유효지분율(%)	소유주식수(주)	유효지분율(%)
(주)에코프로	10,552,724	46.20	10,980,959	52.41
(주)이룸티엔씨	1,150,000	5.04	-	-
에코프로공동근로복지기금	100,000	0.44	-	-
(주)에코프로이노베이션	40,000	0.18	-	-
우리사주조합	39,158	0.17	141,170	0.67
기타	10,957,110	47.97	9,831,311	46.92
합 계(*)	22,838,992	100	20,953,440	100

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재국가	지배지분율(%)		연차 결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)에코프로이엠	한국	60	60	12월	2차전지소재 제조 및 판매, 임대업
(주)에코프로글로벌	한국	100	-	12월	서비스업
EcoPro BM America, INC.	미국	100	-	12월	제조업

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로이엠	275,377,363	164,263,102	111,114,261	11,859,340	(7,614,711)	(8,202,246)
(주)에코프로글로벌	30,182,139	310,235	29,871,904	-	(113,751)	(113,751)
EcoPro BM America, INC.	753,876	16,312	737,564	-	(432,414)	(425,166)

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)에코프로이엠	64,593,401	5,260,486	59,332,915	-	(647,739)	(647,302)

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)에코프로글로벌	당기 중 연결회사가 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.
EcoPro BM America, INC.	당기 중 연결회사가 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 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 리스로 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 공포되었으나 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: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 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.

(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 조기적용이 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 개정 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 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

2.4 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.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

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

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

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

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

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

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

2.13 비금융자산의 손상

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.

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상태표 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 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

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

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

관련 부채는 연결재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

연결회사는 기타특수관계자에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.17 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.

중속기업 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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 장기종업원급여

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

2.19 수익인식

연결회사는 2차전지소재를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 계약에 금융요소는 없는 것으로 간주합니다.

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

2.20 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 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.

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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 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.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 사업대표를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 3일자로 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 현재 상황의 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) 법인세

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

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

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

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

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

4.1.1 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	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산					
현금및현금성자산	3,576,436	3,369	23,393,876	-	74
매출채권	191,505,374	-	58,346,557	-	-
금융부채					
매입채무	85,298,788	-	54,339,106	-	-
기타금융부채	13,125,723	-	6,967	148,545	190,821
차입금	-	-	-	891,268	-
파생상품					
통화선도 매입(단기매매)	16,200	-	59,800	-	-

(나) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	7,322,729	2,071,960	7,322,729	2,071,960
	10% 하락시	(7,322,729)	(2,071,960)	(7,322,729)	(2,071,960)

연결회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 이자율위험

(가) 이자율위험

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

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

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

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	313,600,000	57.0%	173,221,268	89.6%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	186,944,713	33.9%	20,000,000	10.4%
1-5년	49,875,533	9.1%	-	-
합계	550,420,246	100%	193,221,268	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	(2,404,280)	(1,313,017)	(2,404,280)	(1,313,017)
1% 하락 시	2,404,280	1,313,017	2,404,280	1,313,017

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름 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 경우에

는 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.

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.

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 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.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 32참조)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 535,928백만원 (전기말: 301,981백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	355,927,500	97,981,072

- 1년 이후 만기 도래	180,000,000	204,000,000
---------------	-------------	-------------

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 모든 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

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

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	142,290,513	-	-	-	142,290,513	142,290,513
단기차입금	105,551,730	162,145,255	-	-	267,696,985	265,000,000
장기차입금	1,141,281	63,341,079	108,742,923	43,018,899	216,244,182	203,600,000
사채	520,750	33,410,250	51,106,250	-	85,037,250	81,820,246
기타금융부채(*)	71,981,403	27,870	2,146,235	74,000	74,229,508	74,229,508
리스부채	150,486	683,245	2,043,905	-	2,877,636	2,756,196
금융보증계약	1,267,254	-	-	-	1,267,254	10,232
합 계	322,903,417	259,607,699	164,039,313	43,092,899	789,643,328	769,706,695

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	68,731,003	-	-	-	68,731,003	68,731,003
단기차입금	5,898,036	54,686,476	-	-	60,584,512	60,041,268
장기차입금	2,268,452	6,864,651	125,791,318	-	134,924,421	133,180,000
기타금융부채(*)	25,382,411	-	2,130,913	21,136	27,534,460	27,534,460
리스부채	146,812	669,302	2,177,759	1,292,570	4,286,443	3,796,758
금융보증계약	4,136,361	-	-	-	4,136,361	-
합 계	106,563,075	62,220,429	130,099,990	1,313,706	300,197,200	293,283,489

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

4.2 자본위험 관리

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

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(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	550,420,246	193,221,268
차감: 현금및현금성자산	(104,647,514)	(59,234,179)
순부채	445,772,732	133,987,089
자본총계	596,145,213	467,317,624
총자본	1,041,917,945	601,304,713
자본조달비율	42.8%	22.3%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	104,647,514	104,647,514	59,234,179	59,234,179
당기손익-공정가치 측정 금융자산	976,433	976,433	360,000	360,000
파생상품자산	16,200	16,200	68,600	68,600
매출채권	247,398,853	247,398,853	79,193,560	79,193,560
기타금융자산	22,852,959	22,852,959	2,314,725	2,314,725
소계	375,891,959	375,891,959	141,171,064	141,171,064
금융부채				
매입채무	142,290,513	142,290,513	68,731,003	68,731,003
차입금	550,420,246	550,420,246	193,221,268	193,221,268
파생상품부채	-	-	8,800	8,800
기타금융부채(*)	74,297,858	74,297,858	27,534,460	27,534,460
소계	767,008,617	767,008,617	289,495,531	289,495,531

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	수준 2	수준 2
반복적인 공정가치 측정치		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	976,433	360,000
파생상품자산	16,200	68,600
파생상품부채	-	8,800

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	976,433	360,000
상각후원가 금융자산		
매출채권	247,398,853	79,193,560
기타금융자산	22,852,959	2,314,725
현금및현금성자산	104,647,514	59,234,179
파생상품자산		
단기매매	16,200	68,600
합 계	375,891,959	141,171,064

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	142,290,513	68,731,003
기타금융부채(*)	74,297,858	27,534,460
차입금(유동)	356,944,713	68,961,268
차입금(비유동)	193,475,533	124,260,000

파생상품부채		
단기매매	-	8,800
합 계	767,008,617	289,495,531

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(61,567)	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	321,861	179,592
대손상각비	(58)	-
환손익	9,676,154	(5,386,122)
파생상품자산		
단기매매	91,450	674,350
상각후원가 금융부채		
이자비용	(4,401,368)	(4,100,190)
환손익	(5,466,661)	1,896,323
금융보증부채전입	(10,232)	-
파생상품부채		
단기매매	(537,090)	(8,800)
합 계	(387,511)	(6,744,847)

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	104,647,514	29,234,179
단기은행예치금(*)	-	30,000,000
합계	104,647,514	59,234,179

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

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	249,856,730	81,651,379
손실충당금	(2,457,877)	(2,457,819)
매출채권(순액)	247,398,853	79,193,560

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

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기금융상품	550,000	-	550,000	-	-	-
미수금	20,064,847	-	20,064,847	1,391,465	-	1,391,465
미수수익	12,142	-	12,142	16,110	-	16,110
임차보증금	-	961,274	961,274	-	907,150	907,150
기타보증금	1,264,696	-	1,264,696	-	-	-
합계	21,891,685	961,274	22,852,959	1,407,575	907,150	2,314,725

9. 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
통화선도	16,200	-	68,600	8,800

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,169,052	978,169
선급비용	493,437	248,807
부가세대급금	23,103,864	7,811,841
차감: 비유동항목	-	(973,707)
유동항목	25,766,353	8,065,110

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	162,694,501	52,342,352
재공품	66,441,099	42,356,757
원재료	75,587,293	51,513,638
저장품	1,235,851	1,681,793
미착품	37,869,826	10,317,942
재고자산평가충당금	(4,432,691)	(1,396,222)
합 계	339,395,879	156,816,260

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,107,495백만원(전기: 623,381백만원)입니다.

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 3,496백만원(전기: 1,736백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	41,322,674	17,053,095
건물	153,457,665	84,976,500
감가상각누계액	(18,690,301)	(13,944,566)
정부보조금	(2,179,552)	(912,806)
구축물	89,956,382	58,802,096
감가상각누계액	(11,650,674)	(8,171,447)
정부보조금	(903,955)	(508,592)
기계장치	375,733,167	251,620,586
감가상각누계액	(122,539,808)	(104,660,193)
손상차손누계액	(2,077,329)	(2,170,961)
정부보조금	(3,742,368)	(1,227,762)
차량운반구	320,081	411,048
감가상각누계액	(197,257)	(241,283)
공기구비품	11,903,690	9,845,393
감가상각누계액	(5,881,113)	(4,307,668)
손상차손누계액	(197,411)	(197,423)
정부보조금	(221,472)	(245,791)
연구기자재	35,964,807	23,982,707
감가상각누계액	(15,284,494)	(10,545,997)
정부보조금	(466,756)	(719,077)
건설중인자산	114,222,552	137,124,654
합 계	638,848,528	435,962,513

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	당기말
토지	17,053,095	-	-	24,269,579	-	41,322,674
건물	71,031,934	-	(703,591)	69,273,012	(4,833,991)	134,767,364
정부보조금	(912,806)	(1,328,085)	-	-	61,339	(2,179,552)
구축물	50,630,649	-	(214,932)	31,400,447	(3,510,456)	78,305,708
정부보조금	(508,592)	(424,760)	-	-	29,397	(903,955)
기계장치	144,789,432	-	(705,418)	132,232,205	(25,200,189)	251,116,030
정부보조금	(1,227,762)	(2,737,977)	-	-	223,371	(3,742,368)
차량운반구	169,765	42,994	(21,824)	-	(68,111)	122,824
공기구비품	5,340,302	-	(18,387)	2,426,687	(1,923,436)	5,825,166
정부보조금	(245,791)	(20,000)	-	-	44,319	(221,472)
연구기자재	13,436,710	-	(35,555)	12,168,202	(4,889,044)	20,680,313
정부보조금	(719,077)	(55,814)	-	-	308,135	(466,756)
건설중인자산	137,124,654	249,286,665	-	(272,188,767)	-	114,222,552
합 계	435,962,513	244,763,023	(1,699,707)	(418,635)	(39,758,666)	638,848,528

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	17,053,095	-	-	-	-	17,053,095
건물	34,267,793	-	(19,578)	40,856,272	(4,072,553)	71,031,934
정부보조금	-	(940,130)	-	-	27,324	(912,806)
구축물	27,791,247	-	(19,100)	25,815,722	(2,957,220)	50,630,649
정부보조금	-	(523,833)	-	-	15,241	(508,592)
기계장치	108,562,930	-	(105,125)	57,390,886	(21,059,259)	144,789,432
정부보조금	-	(1,303,388)	-	-	75,626	(1,227,762)
차량운반구	267,819	-	-	4,275	(102,329)	169,765
공기구비품	5,078,655	-	(553)	1,901,861	(1,639,661)	5,340,302
정부보조금	-	(249,094)	-	-	3,303	(245,791)
연구기자재	11,869,815	-	(2,944)	5,245,015	(3,675,176)	13,436,710
정부보조금	(913,431)	(165,001)	-	-	359,355	(719,077)
건설중인자산	172,743,565	97,335,160	-	(132,954,071)	-	137,124,654
합 계	376,721,488	94,153,714	(147,300)	(1,740,040)	(33,025,349)	435,962,513

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	34,449,327	28,872,005
판매비와관리비	5,309,339	4,153,344
합계	39,758,666	33,025,349

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	17,053,095	193,400,000 USD 4,600,000	차입금 (주석 16)	160,000,000	산업은행 외 1
건물	101,831,670				
건축물	20,115,674				
기계장치	205,182,674				
건설중인자산	48,704,170				

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,874백만원(전기: 1,253백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 1.9%(전기: 2.9%)입니다.

(6) 연결회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 32 참조).

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,994,825	2,986,452
차량운반구	734,969	729,704
합 계	2,729,794	3,716,156

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	783,252	687,206
비유동	1,972,944	3,109,552
합 계	2,756,196	3,796,758

당기 중 증가된 사용권자산은 2,765백만원(전기: 2,635백만원)입니다.

(2) 리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	422,665	816,125
차량운반구	426,512	437,098
합 계	849,177	1,253,223
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)		
단기리스료	1,224,382	591,028
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	455,123	346,805

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,594백만원(전기: 2,312백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	12,329,181	15,082,887
정부보조금	(3,766,422)	(4,735,972)
산업재산권	374,796	225,625
소프트웨어	2,336,362	2,642,104
정부보조금	(108,873)	(127,311)
기타의무형자산	89,986	114,098
회원권	815,409	108,759
합 계	12,070,439	13,310,190

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	대체	기타	상각비	당기말
개발비	15,082,887	-	-	-	(2,753,706)	12,329,181
정부보조금	(4,735,972)	-	-	147,443	822,107	(3,766,422)
산업재산권	225,625	227,125	-	-	(77,954)	374,796
소프트웨어	2,642,104	45,160	418,635	-	(769,537)	2,336,362
정부보조금	(127,311)	-	-	-	18,438	(108,873)
기타의무형자산	114,098	-	-	-	(24,112)	89,986
회원권	108,759	706,650	-	-	-	815,409
합 계	13,310,190	978,935	418,635	147,443	(2,784,764)	12,070,439

(단위: 천원)

전기	기초	취득	내부개발	대체	상각비	전기말
개발비	17,854,037	-	17,110	-	(2,788,260)	15,082,887
정부보조금	(5,510,172)	(24,569)	-	-	798,769	(4,735,972)
산업재산권	95,770	171,675	-	-	(41,820)	225,625
소프트웨어	1,453,651	-	-	1,740,040	(551,587)	2,642,104
정부보조금	-	(132,689)	-	-	5,378	(127,311)
기타의무형자산	138,209	-	-	-	(24,111)	114,098
회원권	108,759	-	-	-	-	108,759
합 계	14,140,254	14,417	17,110	1,740,040	(2,601,631)	13,310,190

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	2,339,562	2,317,055
판매비와관리비	445,202	284,576
합계	2,784,764	2,601,631

(4) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 33,211백만원(전기: 26,241만원)입니다.

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

(단위: 천원)

분 류	개별자산명	당기말	전기말	잔여 상각기간
국책과제	Kwh급 양극소재(*1)	348,891	475,760	3년
	ESS용 LIB(*2)	375,646	450,775	5년
	코발트(*3)	347,357	406,904	6년
	LIB 양극(*4)	1,089,808	1,251,261	7년
	코발트 3단계(*5)	1,529,979	1,558,198	9년
	기타	1,051,451	1,320,784	평균 3년
독자과제(*6)	A 과제	397,073	595,610	2년
	B 과제	963,250	1,245,177	3년
	C 과제	694,545	854,825	4년
	D 과제	743,791	879,025	6년
	E 과제	553,427	678,731	4년
	기타	467,541	629,865	평균 3년
합 계		8,562,759	10,346,915	

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

15. 기타금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	70,763,689	2,009,507	72,773,197	24,901,214	1,955,062	26,856,276
미지급비용	23,407,108	-	23,407,108	10,541,397	-	10,541,397
임대보증금	27,870	210,728	238,598	-	196,987	196,987
금융보증부채	-	10,232	10,232	-	-	-
합계	94,198,667	2,230,467	96,429,135	35,442,611	2,152,049	37,594,660

16. 차입금

(단위: 천원)

구 분		차입처	최장 만기일	당기말	전기말
단기 차입금	원화대출	국민은행	2022.08.01	60,000,000	-
	원화대출	하나은행(*1)	2022.04.15	20,000,000	4,150,000
	원화대출	산업은행(*1,2)	2022.12.03	20,000,000	20,000,000
	원화대출	기업은행	-	-	5,000,000
	원화대출	씨티은행	2022.04.29	25,000,000	15,000,000
	원화대출	수출입은행	2022.06.29	50,000,000	15,000,000
	원화대출	농협은행	2022.08.11	30,000,000	-
	원화대출	우리예코제일차	2022.11.30	60,000,000	-
	외화대출	산업은행	-	-	891,268
장기 차입금	원화대출	산업은행(*1,2)	2023.05.12	120,000,000	110,680,000
	원화대출	산업은행	2031.06.30	63,600,000	-
	원화대출	하나은행	-	-	4,950,000
	원화대출	신한은행	2024.03.15	20,000,000	4,500,000
	원화대출	대구은행	-	-	5,850,000
	원화대출	농협은행	-	-	4,500,000
	원화대출	수협은행	-	-	2,700,000
	원화대출	수협은행	-	-	2,700,000
사채	확정금리 원화사채	제4-1회 무보증 공모사채	2022.07.19	31,944,713	-
	확정금리 원화사채	제4-2회 무보증 공모사채	2023.07.19	49,875,533	-
소계				550,420,246	193,221,268
차감: 단기차입금				(265,000,000)	(60,041,268)
차감: 유동성장기차입금				(91,944,713)	(8,920,000)
장기차입금				193,475,533	124,260,000

(*1) 상기 차입금에 대해서는 연결회사의 토지와 건물이 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 연결회사의 구축물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 1.4%~2.7%, 장기차입금 1.6%~3.0%입니다.

17. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	20,000	1,857,996
예수금	3,607,253	1,375,921
합계	3,627,253	3,233,917

18. 퇴직급여부채

연결회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 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	30,074,747	20,291,084
사외적립자산의 공정가치	(11,916,685)	(7,665,263)
연결재무상태표상 순확정급여부채	18,158,062	12,625,821

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	20,291,084	13,688,487
당기근무원가	6,790,446	5,301,512
이자비용	441,709	293,652
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,091,247	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(118,281)	(162,535)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,277,614	1,619,603
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(1,405,417)	(509,698)
관계사 전출입	(293,655)	60,063
보고기간말 금액	30,074,747	20,291,084

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,665,263	5,825,297
이자수익	180,819	132,088
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(119,257)	(59,202)
기여금:		
– 사용자	4,700,000	1,900,000
제도에서의 지급:		
– 급여의 지급	(442,262)	(122,813)
관계사 전출입	(67,878)	(10,107)
보고기간말 금액	11,916,685	7,665,263

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	18,054	11,835
정기예금	11,898,631	7,653,428
합계	11,916,685	7,665,263

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	3.14%	2.52%
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%	(4,033,789)	3,347,948
임금상승률	1%	3,330,152	(4,094,198)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 13,199백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 14.8년(전기 11년)입니다. 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	1,115,576	1,833,017	3,628,256	42,555,562	49,132,411
전기말	3,492,109	1,377,956	3,033,693	18,715,823	26,619,581

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,851,879	2,275,195
전기법인세의 조정사항	(1,691,829)	948,638
총당기법인세	5,160,050	3,223,833
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,709,508)	(3,131,111)
세액공제로 인한 이연법인세 변동	(3,875,694)	(6,560,789)
주식매수선택권으로 인한 이연법인세 변동	19,060,833	7,427,599
총이연법인세	11,475,631	(2,264,301)
법인세비용	16,635,681	959,532

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	114,425,470	47,617,844
적용세율로 계산된 법인세비용	27,612,059	11,225,669
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(8,078)	(3,317)
- 세무상 차감되지 않는 비용	14,490	17,785
- 세액공제로 인한 효과	(9,748,533)	(9,312,157)
- 주식매수선택권으로 인한 효과	759,412	(722,596)
- 기타	(1,993,669)	(245,852)
당기 조정항목	(10,976,378)	(10,266,137)
법인세비용	16,635,681	959,532

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	(4,369,837)	1,040,929	(3,328,908)	(1,516,269)	367,043	(1,149,226)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
자기주식처분손실	3,466	6627

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	32,934,457	22,438,935
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,728,881	19,259,955
소계	34,663,338	41,698,890
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,531,545)	(2,722,513)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,007)	(16,601)
소계	(3,535,552)	(2,739,114)
이연법인세자산 순액	31,127,786	38,959,776

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

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본	당기말
사용권 자산	(899,310)	241,909	-	-	(657,401)
사외적립자산	(1,823,202)	(1,079,520)	28,578	-	(2,874,144)
파생상품자산	(16,601)	12,681	-	-	(3,920)
이자수익	-	(87)	-	-	(87)
이연법인세부채	(2,739,113)	(825,017)	28,578	-	(3,535,552)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	14,899	-	-	14,899
확정급여채무	4,767,510	1,408,554	1,012,351	-	7,188,415
장기종업원급여부채	131,232	93,620	-	-	224,852
대손충당금	388,426	(388,426)	-	-	-
재고자산	337,886	703,493	-	-	1,041,379
유형자산	3,945,914	543,951	-	-	4,489,865
무형자산	265,936	(21,643)	-	-	244,293
정부보조금	2,300,150	434,057	-	-	2,734,207
리스부채	918,816	(255,052)	-	-	663,764
연차수당	381,649	252,212	-	-	633,861
파생상품부채	2,130	(2,130)	-	-	-
주식매수선택권	18,149,864	(19,060,833)	-	910,969	-
세액공제	10,109,376	5,567,435	-	-	15,676,811
결손금	-	1,750,992	-	-	1,750,992
이연법인세자산	41,698,889	(8,958,871)	1,012,351	910,969	34,663,338
순액	38,959,776	(9,783,888)	1,040,929	910,969	31,127,786

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	자본	전기말
사용권자산	(524,973)	(374,337)	-	-	(899,310)
사외적립자산	(1,281,566)	(541,636)	-	-	(1,823,202)
파생상품자산	-	(16,601)	-	-	(16,601)
이연법인세부채	(1,806,539)	(932,574)	-	-	(2,739,113)
확정급여채무	3,011,467	1,389,000	367,043	-	4,767,510
장기종업원급여부채	-	131,232	-	-	131,232
대손충당금	383,412	5,014	-	-	388,426
재고자산	-	337,886	-	-	337,886
유형자산	3,722,136	223,778	-	-	3,945,914
무형자산	51,206	214,730	-	-	265,936
정부보조금	845,039	1,455,111	-	-	2,300,150
리스부채	534,317	384,499	-	-	918,816
연차수당	461,343	(79,694)	-	-	381,649
파생상품부채	-	2,130	-	-	2,130
주식매수선택권	-	(7,427,599)	-	25,577,463	18,149,864
세액공제	3,548,587	6,560,789	-	-	10,109,376
이연법인세자산	12,557,507	3,196,876	367,043	25,577,463	41,698,889
순액	10,750,968	2,264,302	367,043	25,577,463	38,959,776

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 투자지분	5,884,704	649,187	배당 및 처분하지 않을 예정
종속기업 일시적차이	167,665	889,287	미래과세소득의 불확실
종속기업 미사용결손금(*)	113,751	566,544	미래과세소득의 불확실
특수관계자에 제공한 지급보증	10,232	-	세무상 공제되지 않는 비용

(*) 종속기업 미사용결손금의 만료 시기는 2036년입니다.

20. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 22,919,466주(전기말: 21,035,166주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 80,474주(전기말: 81,726주)는 지배기업이 종업원 주식보상 제도 등을 위하여 보유하고 있습니다(주석 21 참조).

지배기업이 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
전기초	20,555,966	10,277,983	267,582,845	277,860,828
종업원주식선택권: 주식선택권의 행사로 인한 발행	479,200	239,600	5,067,242	5,306,842
전기말	21,035,166	10,517,583	272,650,087	283,167,670
종업원주식선택권: 주식선택권의 행사로 인한 발행	484,300	242,150	5,128,770	5,370,920
신주인수권 행사	1,400,000	700,000	15,146,559	15,846,559
당기말	22,919,466	11,459,733	292,925,416	304,385,149

21. 주식기준보상

21.1 주식선택권

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 부여일: 2017.03.27
 - 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
 - 부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
- 가득조건 및 행사 가능 시점: 부여일 이후 2년 이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자에 한해
- 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 40%, 3년 경과 시점에서 30%, 4년 경과 시점에서 30%를 행사

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	484,600	975,200
행사(*)	(484,300)	(479,200)
소멸	(300)	(11,400)
기말 잔여주	-	484,600
기말 행사가능한 주식수	-	36,700

(*) 당기 중 484,300주(전기: 479,200)의 주식선택권이 주당 10,000원에 행사됐으며, 행사시점의 가중평균 주가는 166,300원(전기: 80,835원)이었습니다.

(3) 당기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 18백만원(전기: 166백만원)입니다.

21.2 자기주식 지급

(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 47,900원과 같습니다.

(3) 당기 중 자기주식 지급과 관련하여 인식한 비용은 52백만원(전기: 160백만원)입니다.

22. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
해외사업환산	-	7,248	7,248

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신주인수권대가	-	1,853,206
주식선택권	32,350,348	31,958,800
자기주식	(4,775,281)	(4,849,574)
자기주식처분손실	(32,918)	(22,062)
기타	(4,237,781)	(4,213,593)
합 계	23,304,368	24,726,777

23. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	1,250,000	307,095
미처분이익잉여금	222,752,743	135,382,916
합 계	224,002,743	135,690,011

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

- (*) 할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

24.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,485,415,240	854,569,636
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	213,384	179,208
총 수익	1,485,628,624	854,748,844

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	461,608,763	270,897	213,384	4,836,477	466,929,521
일본	175,739,270	-	-	-	175,739,270
중국	521,378,483	-	-	-	521,378,483
헝가리	106,177,622	-	-	-	106,177,622
말레이시아	68,240,384	-	-	-	68,240,384
기타	147,163,344	-	-	-	147,163,344
합 계	1,480,307,866	270,897	213,384	4,836,477	1,485,628,624
수익인식 시점					
한 시점에 인식	1,480,307,866	270,897	-	2,245,061	1,482,823,824
기간에 걸쳐 인식	-	-	213,384	2,591,416	2,804,800
합 계	1,480,307,866	270,897	213,384	4,836,477	1,485,628,624

(단위: 천원)

전기	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	351,594,443	1,249,565	179,208	3,584,254	356,607,470
일본	118,223,295	-	-	-	118,223,295
중국	211,887,158	-	-	-	211,887,158
헝가리	107,925,119	-	-	-	107,925,119
말레이시아	34,171,255	-	-	-	34,171,255
기타	25,934,547	-	-	-	25,934,547
합 계	849,735,817	1,249,565	179,208	3,584,254	854,748,844
수익인식 시점					
한 시점에 인식	849,735,817	1,249,565	-	2,103,671	853,089,053
기간에 걸쳐 인식	-	-	179,208	1,480,583	1,659,791
합 계	849,735,817	1,249,565	179,208	3,584,254	854,748,844

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

24.2 고객과의 계약과 관련된 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 물품대 선수금	9,112,129	8,977,419

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	8,977,419	1,791,746

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
급여	11,315,605	6,272,641
퇴직급여	1,113,229	691,306
복리후생비	1,812,707	1,346,676
유형자산 감가상각비	1,233,690	1,150,418

사용권자산 감가상각비	144,074	76,059
경상연구개발비	33,211,062	26,241,386
운반비	4,793,924	2,842,061
지급수수료	8,698,326	5,475,663
외주용역비	1,907,839	1,488,295
무형자산 상각비	332,448	220,551
주식보상비용	4,882	80,773
기타	10,534,627	4,918,245
합 계	75,102,413	50,804,074

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(178,612,006)	(4,263,050)
원재료 및 소모품사용	1,286,107,206	627,644,104
종업원 급여	86,696,731	54,220,585
유형자산 감가상각비	39,758,666	33,025,350
사용권자산 감가상각비	849,177	1,253,223
무형자산 상각비	2,784,764	2,601,631
외주가공비	22,295,168	13,924,957
지급수수료	10,865,698	6,587,264
운반비	6,075,395	3,684,921
광고비	145,823	89,320
운용리스료 지급	1,679,505	1,114,155
기타 비용	91,951,248	60,097,102
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	1,370,597,375	799,979,562

27. 기타수익과 기타비용

27.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	11,312,516	6,062,436
외화환산이익	654,001	577,457
사용권자산처분이익	80,031	903
기타	1,201,836	353,244
합 계	13,248,384	6,994,040

27.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	7,740,200	8,646,106
외화환산손실	311,175	700,413
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	61,567	-
유형자산처분손실	763,771	127,722
사용권자산처분손실	-	2,964
기부금	528,420	315,737
기타	116,987	155,533
합 계	9,522,120	9,948,475

28. 금융수익과 금융원가

28.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	321,862	179,592
외환차익	373,715	685,264
외화환산이익	723	-
파생상품평가이익	16,200	68,600
파생상품거래이익	75,250	605,750
합 계	787,750	1,539,206

28.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	4,492,383	4,258,972
외환차손	77,195	903,212
외화환산손실	2,892	565,224
파생상품평가손실	-	8,800
파생상품거래손실	537,090	-
금융보증부채전입	10,232	-
합 계	5,119,792	5,736,208

29. 주당순이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주당기순이익을 지배기업이 매입하여 자기주식(주식 20 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	100,835,673 천원	46,913,251 천원
가중평균 유통보통주식수	21,609,953 주	20,792,295 주
기본주당순이익	4,666 원	2,256 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권과 신주인수권이 있습니다. 주식선택권과 신주인수권으로 인한 주식수는 주식선택권과 신주인수권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권과 신주인수권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	100,835,673 천원	46,913,251 천원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	100,835,673 천원	46,913,251 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	21,609,953 주	20,792,295 주
조정내역		
주식선택권	125,392 주	588,436 주
신주인수권	1,052,523 주	1,277,020 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	22,787,869 주	22,657,751 주
희석주당순이익	4,425 원	2,071 원

30. 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 450원, 전전기 주당: 주당 150원	9,429,048	3,070,948

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 920원(전기: 450원)과 20,092백만원 (전기: 9,429백만원)이며 2022년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	114,425,470	47,617,844
조정:		
유형자산 감가상각비(주석 12)	39,758,666	33,025,350
사용권자산 감가상각비(주석 13)	849,177	1,253,223
무형자산 상각비(주석 14)	2,784,764	2,601,631
대손상각비	58	-
유형자산처분손실(주석 27)	763,771	127,722
사용권자산처분손(익)(주석 27)	(80,031)	2,062
비현금 종업원급여 - 주식기준보상(주석 21)	70,382	325,379
비현금 종업원급여 - 퇴직급여(주석 18)	7,032,044	5,463,075
비현금 종업원급여 - 장기종업원급여	472,035	563,780
파생금융상품의 공정가치평가손(익)(주석 28)	445,640	(59,800)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(주석 27)	61,567	-
금융보증부채전입(주석 28)	10,232	-
순금융원가(주석 28)	4,170,523	4,079,380
영업활동에서 발생한 외환환산손(익)(주석 27,28)	(340,657)	688,179
연결운전자본의 변동:		
재고자산 감소(증가)	(182,579,619)	2,046,726
매출채권 증가	(167,854,219)	(22,939,993)
그 밖의 영업자산 증가	(35,956,033)	(11,103)
매입채무 증가	73,560,505	43,864,009
계약부채의 증가	134,710	8,977,419
그 밖의 영업부채 증가(감소)	45,256,554	(2,156,864)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(97,014,461)	125,468,019

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	271,392,465	132,954,071
유형자산 취득대가 미지급금의 증가(감소)	9,169,788	(2,309,179)
리스를 통한 사용권자산의 취득	2,685,444	2,635,142
리스 중도해지로 인한 사용권자산의 감소	2,902,660	51,924
장기차입금의 유동성 대체	70,260,000	8,920,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기 차입금	장기 차입금	사채	임대보증금	
전기초	1,071,329	1,357,387	55,737,762	148,550,000	-	82,240	206,798,718
현금흐름	(1,215,175)	-	4,290,565	(15,370,000)	-	114,748	(12,179,862)
취득 - 리스	-	2,635,142	-	-	-	-	2,635,142
기타 비금융변동(★)	831,052	(882,977)	12,941	-	-	-	(38,984)
전기말 순부채	687,206	3,109,552	60,041,268	133,180,000	-	196,988	197,215,014
당기초	687,206	3,109,552	60,041,268	133,180,000	-	196,988	197,215,014
현금흐름	(823,346)	-	204,958,732	70,420,000	81,740,140	41,610	356,337,136
취득 - 리스	-	2,685,444	-	-	-	-	2,685,444
기타 비금융변동(★)	919,392	(3,822,051)	-	81,820,246	80,106	-	78,997,693
당기말 순부채	783,252	1,972,945	265,000,000	285,420,246	81,820,246	238,598	635,235,287

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

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

제공자	종류	보증금액
서울보증보험	이행계약, 인허가보증 등	9,221,782

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	외상매출채권 담보대출	자금대출	무역금융	수입신용장	선물환
국민은행	5,000,000	-	60,000,000	-	-
하나은행	-	20,000,000	-	-	-
산업은행	-	240,000,000	-	-	-
신한은행	-	20,000,000	-	USD 5,000,000	-
수출입은행	-	50,000,000	-	-	-
씨티은행	-	10,000,000	15,000,000	-	USD 18,000,000
농협은행	-	-	50,000,000	-	-
우리예코제일차	-	60,000,000	-	-	-

(3) 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

(4) 연결회사는 비엔더블유인베스트먼트(주)가 요청하는 경우 산업은행에서 주관하는 소재·부품·장비분야 펀드에 3,000백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 1,962백만원(전기말: 2,640백만원)입니다.

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

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

(6) 유형자산 취득 및 자본적지출약정

보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	169,997,033	111,675,299
무형자산	-	2,812,500
합 계	169,997,033	114,487,799

33. 특수관계자 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)에코프로(유효지분을 46.2%)이며, 당기와 전기 중 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기	전기
기타 특수관계자	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션
	(주)에코프로지이엠	(주)에코프로지이엠
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피
	(주)아이스퀘어벤처스	(주)아이스퀘어벤처스
	(주)에코프로에이치엔(*1)	-
	(주)에코로지스틱스(*2)	-
	(주)이룸티엔씨	-
	(주)해파랑우리	-

(*1) 당기 중 지배기업인 (주)에코프로의 사업부문을 인적분할하여 신설하였습니다.

(*2) 당기 중 지배기업인 (주)에코프로가 신규 출자하였습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	106,828	10,745,333
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	741,785	49,117,784
	(주)에코프로지이엠(*)	3,216,334	341,743,918
	(주)에코프로씨엔지	1,349,878	-
	(주)에코프로에이피	72,850	4,227,505
	(주)아이스퀘어벤처스	1,600	-
	(주)에코프로에이치엔	138,200	3,648,145
	(주)에코로지스틱스	-	1,082,388
합 계		5,627,475	410,565,073

(단위: 천원)

전기	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	508,800	5,060,681
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	746,526	12,906,307
	(주)에코프로지이엠	2,705,766	216,662,520
	(주)에코프로씨엔지	32,499	-
	(주)에코프로에이피	12,444	-
	(주)아이스퀘어벤처스	1,200	-
합 계		4,007,235	234,629,508

(*) 연결회사는 전기 중 취득한 장부금액이 25백만원인 기계장치를 4백만원에 매각했으며, 동 거래에 따라 연결회사가 인식한 유형자산처분손실은 21백만원입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	11,320	11,814	-	4,680,317
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	68,552	87,166	15,839,768	549,921
	(주)에코프로지이엠	1,257,162	12,980	33,319,010	169,469
	(주)에코프로씨엔지	14,300	21,167	-	61,900
	(주)에코프로에이피	28,503	40,245	-	1,137,298
	(주)아이스퀘어벤처스	400	-	-	-
	(주)에코프로에이치엔	31,250	433,473	-	2,902,178
	(주)에코로지스틱스	-	-	-	479,334
합 계		1,411,487	606,845	49,158,778	9,980,417

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	1,900	754,087	-	3,287,854
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	37,199	22,317	244,204	193,985
	(주)에코프로지이엠	923,383	-	11,361,142	20,742
	(주)에코프로씨엔지	3,157	725	-	1,750
	(주)에코프로에이피	8,030	-	-	4,446
	(주)아이스퀘어벤처스	1,320	-	-	-
합 계		974,989	777,129	11,605,346	3,508,777

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	리스부채 상황(*1)	자본조달(*2)	배당지급
지배기업	(주)에코프로	110,744	-	4,941,431
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	-	4,000,000	-
	(주)에코프로에이치엔	278,671	-	-
	(주)이룸티엔씨	-	10,000,000	-
합 계		389,415	14,000,000	4,941,431

(단위: 천원)

전기	회사명	자금차입 거래		리스부채 상황 (*1)
		차입	상환	
지배기업	(주)에코프로	-	-	307,771
기타특수관계자	(주)에코프로지이엠	20,000,000	20,000,000	-

특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 1,989백만원(전기말: (*1) 2,986백만원)과 2,001백만원(전기말: 3,052백만원)이며, 리스부채의 이자 지급액은 63백만원(전기: 113백만원)입니다.

(*2) 당기 중 1,400,000주의 신주인수권이 주당 10,000원에 행사됐습니다.

(5) 특수관계자에 제공한 지급보증

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
기타특수관계자	(주)에코프로에이피	서울보증보험	578,193	2021.06.23 ~ 2025.06.17	이행보증
	우리사주조합	한국증권금융	689,061	2019.02.21 ~ 2022.02.21	자금차입

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,305,302	1,107,854
퇴직급여	218,924	507,467
기타장기종업원급여	464	1,618
주식기준보상	7,583	40,444
합 계	1,532,273	1,657,383

34. 영업부문 정보

연결회사의 영업부문은 2차전지소재의 제조 및 판매 단일 부문으로 구성되어 있으며, 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

35. 비지배지분에 대한 정보

35.1 누적비지배지분의 변동

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

(단위: 천원)

당기	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지 배지분	비지배지분에 배분 된 당기순익	종속기업의 보통주 발행	기타	당기말 누적 비지 배지분
(주)에코프로이엠	40%	23,733,166	(3,045,884)	24,000,000	(241,577)	44,445,705

(단위: 천원)

전기	비지배지분율 (%)	전기초 누적 비지 배지분	비지배지분에 배분 된 당기순익	종속기업의 보통주 발행	기타	전기말 누적 비지 배지분
(주)에코프로이엠	40%	-	(254,939)	24,000,000	(11,895)	23,733,166

35.2 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	95,238,568	35,939,236
비유동자산	180,138,795	28,654,165
유동부채	98,552,123	4,801,226
비유동부채	65,710,978	459,260
자본	111,114,262	59,332,915

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출	11,859,340	-
당기순손익	(7,614,711)	(647,739)
기타포괄손익	(587,535)	437
총포괄손익	(8,202,246)	(647,302)

(3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(17,130,317)	(1,571,375)
투자활동으로 인한 현금흐름	(150,064,503)	(23,982,708)
재무활동으로 인한 현금흐름	182,969,783	59,980,217
현금및현금성자산의 증가	15,774,963	34,426,134
기초 현금및현금성자산	34,426,134	-
당기말의 현금및현금성자산	50,201,097	34,426,134

35.3 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
처분된 비지배지분의 장부금액	-	4,666,660
처분 대가	-	(4,662,507)
지배지분 자본잉여금의 순변동	-	4,153

36. 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 삼성 SDI(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 에코프로비엠			
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		14	16	1	1	14	17	7	3	5	7	-	-	41	44
투입시 간	분·반기검토	2	49	18	54	267	1,362	88	24	-	140	-	-	375	1,629
	감사	104	105	124	53	1,703	1,570	1,226	180	22	341	-	-	3,179	2,249
	합계	106	154	142	107	1,970	2,932	1,314	204	22	481	-	-	3,554	3,878

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				
	2021.4.19~2021.4.30 2021.7.19~2021.7.23 2021.8.9~2021.8.13 2021.9.6~2021.9.10 2021.10.18~2021.10.22 2021.12.13~2021.12.17 2022.1.5~2022.1.7			38	일	6	명	4	명	조기입증 감사(연중감사)
	2022.2.7~2022.2.11			5	일	4	명	4	명	
	실사(입회)시기		2021.12.31, 2022.1.3				2	일		
	실사(입회)장소		오창 공장, 포항 공장							
실사(입회)대상		제품, 재공품, 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.3				1	일		
	실사(입회)장소		오창 본사							
	실사(입회)대상		현금시재, 회원권							
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회		타처보관재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4		회					
	수행시기		2021.9.27, 2022.2.15, 2022.3.14, 2022.3.18							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 27일	회사측: 감사, 회계팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2명	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 부정위험, 내부회계관리제도 감사 계획, 핵심감사사항 등
2	2022년 02월 15일	회사측: 감사 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 18일	회사측: 감사, 회계팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2명	서면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등

