

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용	75

주식회사 에코프로

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 에코프로(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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 기타의 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.

1) 주주간 약정에 따른 파생상품평가금액의 적정성

당기 중 종속기업인 (주)에코프로이노베이션이 제3자에게 발행한 보통주의 인수인과 회사 간에 체결된 주주간 약정에 따라, 회사는 인수인에게 일정부분의 주식을 매도청구 할수 있는 권리(풋옵션)를 부여하였고 상황에 따라 인수인의 투자금을 차액정산 하여야하는 의무를 보유하고 있습니다. 이와 관련하여 재무제표에 대한 주석 18에서 설명하고 있는 것과 같이 회사는 당기말 현재 218,404백만원의 파생상품부채를 인식하고 있습니다.

우리는 상기 주주간약정에서 발생하는 파생상품부채가 평가 시 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되고, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 파생상품평가 금액의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 파생상품의 공정가치 평가와 관련된 회사의 내부통제 평가
- 공정가치 측정을 위해 회사가 고용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 내부 가치평가 전문가를 활용하여 평가 시 사용된 평가방법 및 주요 가정, 기초데이터 등 회사의 평가방법론 및 가정사항에 대해 검토

2) 종속기업투자에 대한 손상검사

재무제표에 대한 주식 15에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 종속기업인 (주)에코프로에이치엔 주식에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산정되었으며, 손상검사 결과 당기 중 138,238백만원의 손상차손환입을 인식하였습니다.

우리는 회사가 수행한 회수가능액 평가에 포함된 순공정가치 추정에 여러 가정과 경영진의 판단이 포함되며, 평가 결과 인식된 손상차손환입액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 종속기업투자에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 경영진의 회수가능액 추정과 관련된 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 회사 평가방법의 적정성 검토 및 기초자료의 정확성 평가
- 평가결과에 대한 재계산 수행 및 회계처리 적정성 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 에코프로

제 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로 대표이사 송호준

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

재 무 상 대 표

제26(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제25(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로

(단위: 원)

	주식	제 26 기	제 25 기
자산			
유동자산		191,773,195,550	85,518,930,923
현금및현금성자산	4,5,6,7	162,007,010,289	12,942,023,846
매출채권	4,5,6,10	10,209,305,247	11,038,142,302
기타금융자산	4,5,6,10	17,095,392,974	7,487,820,241
파생상품자산	4,5,6,17,18	2,025,858,127	53,990,491,739
기타자산	11	435,628,913	60,452,795
비유동자산		1,191,841,055,294	766,097,598,715
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	1,404,500,000	1,998,500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,9	1,918,640,370	3,812,120,204
기타금융자산	4,5,6,10	96,082,734,170	203,177,600
유형자산	12	3,826,279,932	2,292,809,038
사용권자산	13	2,427,268,187	727,986,424
무형자산	14	5,081,924,622	2,488,085,084
종속기업,관계기업및공동기업투자	15,17,34	1,037,704,736,247	754,574,920,365
이연법인세자산	21	43,394,971,766	-
자산총계		1,383,614,250,844	851,616,529,638
부채			
유동부채		232,158,369,032	131,486,088,494
기타금융부채	4,5,6,16	6,581,867,746	5,444,770,784
파생상품부채	4,5,6,18	738,738,971	1,592,459,459
차입금	4,5,6,17	197,235,000,000	121,170,509,632
기타부채	19	1,498,980,640	1,879,673,135
당기법인세부채	21	25,421,499,780	1,144,803,502
리스부채	4,5,6,13	682,281,895	253,871,982
비유동부채		325,166,279,617	161,898,786,837
기타금융부채	4,5,6,16	495,598,712	225,603,671
파생상품부채	4,5,6,18	220,552,451,430	2,613,925,658
차입금	4,5,6,17	100,000,000,000	78,581,706,950
리스부채	4,5,6,13	1,924,548,670	490,895,279
순확정급여부채	20	2,046,106,218	984,415,079
장기종업원급여부채		147,574,587	88,975,104
이연법인세부채	21	-	78,913,265,096
부채총계		557,324,648,649	293,384,875,331

자본			
자본금	23	13,313,835,500	12,628,762,500
주식발행초과금	23	808,368,961,522	758,523,033,070
기타포괄손익누계액	24	(1,337,343,450)	(327,551,867)
기타자본항목	23	(583,296,113,312)	(603,804,825,084)
이익잉여금	25	589,240,261,935	391,212,235,688
자본총계		826,289,602,195	558,231,654,307
부채와자본총계		1,383,614,250,844	851,616,529,638

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제26(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제25(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로

(단위: 원)

	주석	제 26 기	제 25 기
영업수익	26	260,007,499,595	136,091,392,395
영업비용	27,28	33,375,119,278	21,321,997,132
영업이익		226,632,380,317	114,769,395,263
기타수익	6,29	239,546,310,619	9,681,685,114
기타비용	6,29	335,946,777	189,561,334,542
금융수익	6,30	16,876,262,852	5,019,324,578
금융원가	6,30	290,679,512,192	31,386,210,523
법인세비용차감전순이익(손실)		192,039,494,819	(91,477,140,110)
법인세비용(수익)	21	(19,833,658,943)	(5,314,294,370)
당기순이익(손실)		211,873,153,762	(86,162,845,740)
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	20	(961,627,515)	(205,999,559)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,24	(1,009,791,583)	(11,354,997,764)
당기총포괄손익		209,901,734,664	(97,723,843,063)
주당순이익			
기본주당이익(손실)	31	8,063	(3,417)
희석주당이익(손실)	31	7,932	(3,417)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제26(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제25(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로

(단위: 원)

	주식	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	총자본
2022.01.01 (기초자본)		11,987,836,000	694,781,518,489	11,027,445,897	(606,965,129,445)	453,961,804,789	564,793,475,730
회계정책 변경	36	-	-	-	24,523,055,168	34,073,749,078	58,596,804,246
조정후 기초자본		11,987,836,000	694,781,518,489	11,027,445,897	(582,442,074,277)	488,035,553,867	623,390,279,976
총포괄손익 :							-
당기순손실		-	-	-	-	(86,162,845,740)	(86,162,845,740)
순확정급여의 재측정요소	20	-	-	-	-	(205,999,559)	(205,999,559)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	24	-	-	(11,354,997,764)	-	-	(11,354,997,764)
총포괄손익 합계		-	-	(11,354,997,764)	-	(86,368,845,299)	(97,723,843,063)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
자기주식 취득		-	-	-	(2,326,905,984)	-	(2,326,905,984)
현금배당	32	-	-	-	-	(10,216,871,380)	(10,216,871,380)
주식배당	32	237,601,500	(44,928,650)	-	-	(237,601,500)	(44,928,650)
전환사채의 보통주 전환		403,325,000	63,786,443,231	-	(22,016,054,069)	-	42,173,714,162
현물출자과세이연 금액의 세율변동 효과		-	-	-	2,980,209,246	-	2,980,209,246
소유주와의 거래 합계		640,926,500	63,741,514,581	-	(21,362,750,807)	(10,454,472,880)	32,565,217,394
2022.12.31 (기말자본)		12,628,762,500	758,523,033,070	(327,551,867)	(603,804,825,084)	391,212,235,688	558,231,654,307
2023.01.01 (기초자본)		12,628,762,500	758,523,033,070	(327,551,867)	(603,804,825,084)	391,212,235,688	558,231,654,307
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	211,873,153,762	211,873,153,762
순확정급여의 재측정요소	20	-	-	-	-	(961,627,515)	(961,627,515)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	24	-	-	(1,009,791,583)	-	-	(1,009,791,583)
총포괄손익 합계		-	-	(1,009,791,583)	-	210,911,526,247	209,901,734,664
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
자기주식 취득		-	-	-	(18,857,831,275)	-	(18,857,831,275)
현금배당	32	-	-	-	-	(12,508,252,500)	(12,508,252,500)
주식배당	32	375,247,500	(75,148,240)	-	-	(375,247,500)	(75,148,240)
전환사채의 보통주 전환		309,825,500	49,921,076,692	-	(9,797,117,816)	-	40,433,784,376

전환사채 콜옵션 행사		-	-	-	(18,589,649,649)	-	(18,589,649,649)
주식선택권		-	-	-	1,287,436,507	-	1,287,436,507
종속기업 주식보상 제도		-	-	-	3,881,479,848	-	3,881,479,848
현물출자 과세특례		-	-	-	62,584,394,157	-	62,584,394,157
소유주와의 거래 합계		685,073,000	49,845,928,452	-	20,508,711,772	(12,883,500,000)	58,156,213,224
2023.12.31 (기말자본)		13,313,835,500	808,368,961,522	(1,337,343,450)	(583,296,113,312)	589,240,261,935	826,289,602,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제26(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제25(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로

(단위: 원)

	주식	제 26 기	제 25 기
영업활동으로 인한 현금흐름	33	227,006,141,006	96,188,210,107
당기순이익		211,873,153,762	(86,162,845,740)
조정		17,688,768,499	201,949,907,430
순운전자본의 변동		(1,505,164,765)	(6,631,186,004)
법인세납부		(1,050,616,490)	(12,967,665,579)
투자활동으로 인한 현금흐름		(150,975,564,983)	(332,056,607,339)
단기금융상품의 감소		-	10,000,000,000
대여금의 감소		32,500,000,000	-
임차보증금의 감소		12,416,900	76,285,020
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분		298,855,968	1,364,966,827
이자의 수취		2,458,018,100	2,351,462,562
무형자산의 처분		-	350,430,830
기타금융자산의 감소		-	174,043,743,850
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		594,000,000	336,000,000
종속및관계공동기업투자주식의처분	12	103,716,080,915	180,790,075
단기금융상품의 증가		-	(7,500,000,000)
대여금의 증가		(138,520,826,439)	-
유형자산의 취득		(5,068,078,284)	(2,712,392,684)
무형자산의 취득		(63,912,720)	(10,888,319)
기타금융자산의 증가		-	(165,000,000,000)
임차보증금의 증가		(442,357,600)	(216,210,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		-	(586,000,000)
종속기업,관계기업및공동기업투자주식의 취득	12	(146,459,761,823)	(344,734,795,500)
재무활동으로 인한 현금흐름		72,742,565,517	95,651,499,371
차입금의 차입		166,815,000,000	121,300,000,000
임대보증금의 증가		213,680,000	8,960,000
사채의 발행		132,235,000,000	40,000,000,000
리스부채의 상환		(753,162,258)	(272,530,424)
이자의 지급		(11,702,813,812)	(2,767,767,823)
배당금의 지급		(12,508,252,500)	(10,216,871,380)
자기주식의 취득		(18,857,831,275)	(2,326,905,984)
차입금의 상환		(90,360,000,000)	(10,000,000,000)
보통주 발행의 거래원가		(103,981,238)	(73,385,018)
전환사채 콜옵션 행사		(60,000,073,400)	-

사채의 상황		(32,235,000,000)	(40,000,000,000)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		148,773,141,540	(140,216,897,861)
기초 현금및현금성자산		12,942,023,846	153,155,733,754
현금및현금성자산의 환율변동효과		291,844,903	3,187,953
기말 현금및현금성자산		162,007,010,289	12,942,023,846

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제26(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제25(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로

1. 일반사항

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

당사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	유효지분율(%)
이동채	5,014,894	19.03%
(주)데이지파트너스(구.(주)이룸티엔씨)	1,290,396	4.90%
국민연금공단	227,729	0.86%
기타	19,815,800	75.21%
합계(*)	26,348,819	100.00%

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회

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 당사가 채택한 개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 공시

동 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 글로벌 최저한세

동 개정사항은 글로벌최저한세(Pillar II 모범규칙) 회계처리 방법 및 공시 정보를 규정하고 있습니다. 글로벌최저한세와 관련되어 있는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에서 예외를 부여하고, 질적(주요 국가 등)·양적(적용 대상 순이익 비율 및 적용되는 평균유효세율 등)정보를 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

2020 년도와 2022 년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 가상자산 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

2.3 종속기업 및 관계기업

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

2.4 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 당기손익으로 인식됩니다.

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 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-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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

익-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'로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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 '기타매출'로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증여부에 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 현금흐름에 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.

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 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 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 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.

과목	추정 내용연수
건물 및 구축물	20년
기타의유형자산	5년

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5-10년
소프트웨어	5년

2.12 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.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 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.

당사는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.15 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.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 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, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 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.

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁- 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의

하여 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 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

당사는 종속기업 등 관계회사에 경영지원업무 및 사업시설 유지관리 위탁 용역 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 계약기간 동안 고객에게 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있으며 브랜드 및 상표권 제공에 따른 로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2.19 리스

(1) 리스이용자

당사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 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.

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 경

제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 복구원가의 추정치

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

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

(2) 연장선택권

기업 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.

2.20 영업부문

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

2.21 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 9일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 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 21 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) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도

유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지
-------	-------------	---------	---------

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

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

(단위: 천원)					
구분	당기말				전기말
	USD	AUD	EUR	JPY	USD
금융자산:					
현금및현금성자산	30	-	12,084	7	16
기타금융자산	99,647,970	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,918,640	-	-	-
금융부채:					
기타금융부채	67,594	-	-	-	31,682,500

(나) 민감도 분석

당사의 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	5% 상승시	3,938,450	(1,235,617)	3,938,450	(1,235,617)
	5% 하락시	(3,938,450)	1,235,617	(3,938,450)	1,235,617

당사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

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

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

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

당사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	40,000,000	13%	79,000,000	40%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	157,235,000	53%	42,170,510	21%
1~5년	100,000,000	34%	78,581,707	39%
합계	297,235,000	100%	199,752,217	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 당사의 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	(316,400)	(616,200)	(316,400)	(616,200)
1% 하락 시	316,400	616,200	316,400	616,200

4.1.2 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.

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

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.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 당기 중 손상된 매출채권은 없습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,668,756	11,962,393
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	22,306
기타금융자산의 회수로 인한 손실충당금의 감소	(17,019)	(43,744)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(3,651,737)	(8,272,199)
인적분할	-	-
기말	-	3,668,756

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

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타금융자산 대손상각비	-	22,306
기타금융자산 대손상각비환입	(17,019)	(43,744)
합계	(17,019)	(21,438)

4.1.3 유동성 위험

(1) 유동성 약정

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

당사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 내 만기 도래	165,000,000	89,000,000

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 당사의 금융부채를 계약상 만기별로 다음과 같이 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

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

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 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 739백만원은 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	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
차입금	52,662,335	153,221,764	101,623,330	-	307,507,429	297,235,000
기타금융부채(*)	3,362,129	8,960	213,680	-	3,584,769	3,584,769
리스부채	230,312	654,735	2,178,400	-	3,063,447	2,606,831
금융보증계약	360,171,687	-	-	-	360,171,687	322,284
비파생상품 소계	416,426,463	153,885,459	104,015,410	-	674,327,332	303,748,884
매매목적 통화선도	738,739	-	-	-	738,739	738,739
풋옵션	-	-	-	535,275,165	535,275,165	220,552,451
파생상품 소계	738,739	-	-	535,275,165	536,013,904	221,291,190
합계	417,165,202	153,885,459	104,015,410	535,275,165	1,210,341,236	525,040,074

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
차입금	11,464,586	113,224,165	99,100,073	-	223,788,824	199,752,217
기타금융부채(*)	2,192,337	-	8,960	-	2,201,297	2,201,297
리스부채	77,299	228,902	542,979	-	849,180	744,767
금융보증계약	445,617,825	-	-	-	445,617,825	221,554
비파생상품 소계	459,352,047	113,453,067	99,652,012	-	672,457,126	202,919,835
매매목적 통화선도	687,813	-	-	-	687,813	687,813
풋옵션	-	-	-	13,601,832	13,601,832	2,613,926
파생상품 소계	687,813	-	-	13,601,832	14,289,645	3,301,739
합계	460,039,860	113,453,067	99,652,012	13,601,832	686,746,771	206,221,574

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

4.2 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)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	297,235,000	199,752,217
차감: 현금및현금성자산	(162,007,010)	(12,942,024)
순부채 (A)	135,227,990	186,810,193
자본총계 (B)	826,289,602	558,231,654
총자본 (C = A + B)	961,517,592	745,041,847
자본조달비율 (A / C)	14.06%	25.07%

5. 금융상품 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 당사가 금융상품 공정가치를 산정하는데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

① 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
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	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.

당기 중 당사의 가치평가과정, 가치평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수의 종류에는 변동이 없습니다. 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

② 당기

(단위: 천원)			
구분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품	파생상품
기초금액	1,998,500	53,990,492	3,518,572
콜옵션행사로 인한 감소	-	(53,990,492)	-
교환사채행사로 인한 감소	-	-	(904,646)
처분으로 인한 감소	(594,000)	-	-
평가손익	-	-	217,938,526
기말금액	1,404,500	-	220,552,452

③ 전기

(단위: 천원)			
구분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품	파생상품
기초금액	2,248,500	-	5,671,054
회계정책 변경	-	75,124,108	-
당기손익인식액	(500,000)	(21,133,616)	(2,152,482)
매입금액	586,000	-	-
처분으로 인한 감소	(336,000)	-	-
기말금액	1,998,500	53,990,492	3,518,572

④ 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	1,404,500	-	-	1,404,500	1,404,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,918,640	1,918,640	-	-	1,918,640
파생금융자산	2,025,858	-	2,025,858	-	2,025,858
소계	5,348,998	1,918,640	2,025,858	1,404,500	5,348,998
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	162,007,010	-	-	-	-
매출채권	10,209,305	-	-	-	-
기타금융자산	113,178,127	-	-	-	-
소계	285,394,442	-	-	-	-
금융자산 합계	290,743,440	1,918,640	2,025,858	1,404,500	5,348,998
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	221,291,190	-	738,739	220,552,451	221,291,190
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
차입금	297,235,000	-	-	-	-
기타금융부채(*)	3,907,053	-	-	-	-
리스부채	2,606,831	-	-	-	-
소계	303,748,884	-	-	-	-
금융부채 합계	525,040,074	-	738,739	220,552,451	221,291,190

(*) 종업원 관련 부채는 제외했습니다.

⑤ 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	1,998,500	-	-	1,998,500	1,998,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,812,120	3,812,120	-	-	3,812,120
파생상품자산	53,990,492	-	-	53,990,492	53,990,492
소계	59,801,112	3,812,120	-	55,988,992	59,801,112
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	12,942,024	-	-	-	-
매출채권	11,038,142	-	-	-	-
기타금융자산	7,690,998	-	-	-	-
소계	31,671,164	-	-	-	-
금융자산 합계	91,472,276	3,812,120	-	55,988,992	59,801,112
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	4,206,385	-	687,813	3,518,572	4,206,385

공정가치가 측정되지 않는 금융부채:					
차입금	199,752,217	-	-	-	-
기타금융부채(*)	2,422,851	-	-	-	-
리스부채	744,767	-	-	-	-
소계	202,919,835	-	-	-	-
금융부채 합계	207,126,220	-	687,813	3,518,572	4,206,385

(*) 종업원 관련 부채는 제외했습니다.

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

(2) 공정가치

시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가액 평가결과에 의해 산정되고 있습니다.

① 가치평가기법 및 투입변수

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

i) 당기말

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	적용된 투입변수
파생상품자산					
선물환	2,025,858	2	-	-	-
파생상품부채					
(주)에코프로씨엔지 보통주 풋옵션	2,148,750	3	옵션모델	연환산 주가변동성	60.60%
				무위험이자율	2.71%~3.52%(3.11%)
				위험이자율	4.67%~8.55%(6.61%)
(주)에코프로이노베이션 보통주 풋옵션 및 차액 정산옵션	218,403,701	3	옵션모델	연환산 주가변동성	60.60%
				무위험이자율	2.71%~3.52%(3.11%)
				위험이자율	4.67%~8.10%(6.39%)
통화스왑	738,739	2	-	-	-

ii) 전기말

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	적용된 투입변수
파생상품:					
전환사채 콜옵션	53,990,492	3	옵션모델	연환산 주가변동성	57.50%
				무위험이자율	3.68%~3.85%(3.77%)
				위험이자율	8.42%~17.20%(12.81%)
(주)에코프로씨엔지	2,613,926	3	옵션모델	연환산 주가변동성	52.00%

보통주 풋옵션				무위험이자율	3.43%~4.10%(3.77%)
				위험이자율	8.42%~17.36%(12.89%)
교환사채 교환옵션	904,646	3	옵션모델	연환산 주가변동성	50.10%
				무위험이자율	3.68%~3.79%(3.74%)
				위험이자율	8.42%~11.02%(9.72%)
통화스왑	687,813	2	-	-	-

② 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

③ 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
전환사채 콜옵션(*)	-	-	8,163,257	(8,806,005)
파생상품부채:				
교환사채 교환옵션(*)	-	-	139,935	(139,957)
(주)에코프로씨엔지 보통주 풋옵션(*)	133,750	(152,500)	93,926	(102,324)
(주)에코프로이노베이션 보통주 풋옵션 및 차액 정산옵션(*)	8,327,974	(10,070,419)	-	-

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

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	1,404,500	1,998,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,918,640	3,812,120
상각후원가측정금융자산	285,394,442	31,671,164
매출채권	10,209,305	11,038,142
기타금융자산	113,178,127	7,690,998
현금및현금성자산	162,007,010	12,942,024
파생상품자산	2,025,858	53,990,492
합계	290,743,440	91,472,276

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채	303,748,884	202,919,835
기타금융부채(*)	3,907,053	2,422,851
차입금(유동)	197,235,000	121,170,510
차입금(비유동)	100,000,000	78,581,707
리스부채(유동)	682,282	253,872
리스부채(비유동)	1,924,549	490,895
파생상품부채	221,291,190	4,206,385
합계	525,040,074	207,126,220

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	-	(500,000)
배당금수익	66,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	(1,009,792)	(11,354,998)
상각후원가측정금융자산		
이자수익	2,406,526	2,115,039
환차손익	46,214	111,355
환산손익	(1,505,734)	3,188
손상차손/환입	17,019	21,438
파생상품자산		
파생상품평가손익	2,025,858	(21,133,617)
파생상품거래손익	(53,990,492)	-

상각후원가측정금융부채		
이자비용	(14,256,319)	(9,549,264)
환차손익	(1,421,448)	4,243
환산손익	(97,500)	617,500
금융보증부채전입/환입	(100,730)	1,801,352
사채상환이익	10,979,098	-
파생상품부채		
파생상품평가손익	(217,989,451)	1,464,669
당기손익-공정가치측정금융부채		
금융보증비용/환입	-	7,798,424
합계	(274,830,751)	(28,600,671)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	162,007,010	12,842,024
단기은행예치금(*)	-	100,000
합계	162,007,010	12,942,024

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

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)매일방송	100,500	100,500
(주)세종경제뉴스	50,000	50,000
아이비케이금융그룹 시너지아이비(*)	1,254,000	1,848,000
합계	1,404,500	1,998,500

(*) 당기 중 보유중이던 지분의 일부를 처분하였습니다.

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

해외 상장주식		
Blackstone Minerals Limited	1,918,640	3,812,120

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	10,209,305	11,038,142
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	10,209,305	11,038,142

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가 격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	8,301,221	5,128,297	13,429,518	1,265,985	-	1,265,985
미수수익	-	-	-	77,591	-	77,591
대여금	8,645,172	90,398,337	99,043,509	7,000,000	2,741,000	9,741,000
임차보증금	149,000	556,100	705,100	72,000	203,178	275,178
총 장부금액	17,095,393	96,082,734	113,178,127	8,415,576	2,944,178	11,359,754
차감: 손실충당금	-	-	-	(927,756)	(2,741,000)	(3,668,756)
상각후원가	17,095,393	96,082,734	113,178,127	7,487,820	203,178	7,690,998

11. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급비용	435,629	60,453

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	54,797	54,797
건물	3,160,133	586,298
감가상각누계액	(408,645)	(304,186)
구축물	347,927	19,827
감가상각누계액	(47,287)	(246)
차량운반구	280,011	196,753
감가상각누계액	(74,774)	(27,322)
공기구비품	585,258	779,698
감가상각누계액	(141,320)	(567,403)
기타유형자산	20,000	-
건설중인자산	50,180	1,554,593
합계	3,826,280	2,292,809

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득(*1)	처분	대체(*2)	감가상각비	당기말
토지	54,797	-	-	-	-	54,797
건물	282,112	2,573,835	-	-	(104,459)	2,751,488
구축물	19,581	328,100	-	-	(47,041)	300,640
차량운반구	169,431	83,259	-	-	(47,453)	205,237
공기구비품	212,295	322,842	(70)	-	(91,129)	443,938
기타유형자산	-	20,000	-	-	-	20,000
건설중인자산	1,554,593	1,693,789	-	(3,198,202)	-	50,180
합계	2,292,809	5,021,825	(70)	(3,198,202)	(290,082)	3,826,280

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 13백만원 입니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득(*1)	대체(*2)	감가상각비	전기말
토지	54,797	-	-	-	54,797
건물	311,644	-	-	(29,532)	282,112
구축물	-	-	19,828	(247)	19,581
차량운반구	19,727	159,764	-	(10,060)	169,431
공기구비품	92,980	151,201	-	(31,886)	212,295

건설중인자산	765,370	2,239,682	(1,450,459)	-	1,554,593
합계	1,244,518	2,550,647	(1,430,631)	(71,725)	2,292,809

(*1) 전기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 60백만원 입니다.

(*2) 전기 중 건설중인자산에서 산업재산권 및 소프트웨어로 대체되었습니다.

13. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	577,359	266,779
부동산	1,849,909	461,207
합계	2,427,268	727,986

② 리스부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	682,282	253,872
비유동	1,924,549	490,895
합계	2,606,831	744,767

당기 중 증가된 사용권자산은 2,493백만원(전기: 871백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	530,962	150,028
차량운반구	164,109	107,288
합계	695,071	257,316
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	230,280	48,884
단기리스료	296,952	79,830
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	140,522	82,483

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,191백만원(전기: 435백만원)입니다.

14. 무형자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업재산권	28,586	24,135
기타의무형자산	1,188,750	1,233,750
소프트웨어	3,563,215	928,826
회원권	301,374	301,374
합 계	5,081,925	2,488,085

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	개별취득	상각비	대체	당기말
산업재산권	24,135	5,813	(6,149)	4,787	28,586
기타의무형자산	1,233,750	-	(45,000)	-	1,188,750
소프트웨어	928,826	58,100	(617,126)	3,193,415	3,563,215
회원권	301,374	-	-	-	301,374
합 계	2,488,085	63,913	(668,275)	3,198,202	5,081,925

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	개별취득	처분	상각비	대체	전기말
산업재산권	2,801	6,888	(4,544)	(1,147)	20,137	24,135
기타의무형자산	1,278,750	-	-	(45,000)	-	1,233,750
소프트웨어	15,523	4,000	(345,887)	(155,304)	1,410,494	928,826
회원권	301,374	-	-	-	-	301,374
합 계	1,598,448	10,888	(350,431)	(201,451)	1,430,631	2,488,085

15. 종속기업,관계기업및공동기업투자

(1) 종속기업,관계기업및공동기업 현황

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)에코프로비엠(*1)(*8)	한국	45.65%	285,958,386	45.60%	286,055,875
	(주)에코프로에이치엔(*1)	한국	31.53%	405,577,715	31.40%	267,339,381
	(주)에코프로이노베이션(*9)	한국	83.88%	4,210,973	100.00%	7,081,066
	(주)에코프로머티리얼즈(*1)	한국	44.30%	132,322,158	52.78%	136,877,329

	(주)에코프로에이피	한국	90.41%	45,521,236	90.38%	27,811,270
	(주)에코프로씨엔지(*2)	한국	46.73%	65,163,280	47.50%	19,000,000
	(주)에코프로파트너스(구.(주)아이스퀘어벤처스)(*10)(*11)	한국	-	-	55.00%	2,750,000
	EcoPro America, Inc.(*12)	한국	100.00%	3,766,445	-	-
	(주)에코로지스틱스	한국	100.00%	253,161	100.00%	300,000
	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합(*3)	중국	45.00%	3,672,000	45.00%	4,500,000
	소계			946,445,354		751,714,921
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(*4)	한국	12.00%	1,200,000	12.00%	960,000
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호(*5)	한국	54.55%	3,600,000	57.14%	1,200,000
	신한-에코 벤처투자조합 제2호 출자(*12)	한국	20.00%	1,825,000	-	-
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(*6)(*12)	인도네시아	9.00%	50,981,882	-	-
	Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd(*6)(*12)	중국	6.46%	27,352,500	-	-
	소계			84,959,382		2,160,000
공동기업	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(*7)	한국	56.00%	6,300,000	56.00%	700,000
합계				1,037,704,736		754,574,921

- (*1) 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주는 넓게 분산돼 있으며 과거 주주총회에서 당사의 지분율만으로도 의사결정 과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*2) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*3) 소유지분율이 과반수 미만이나, 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스가 단독업무집행조합원인 점, 조합규약 상 변동이익의 노출정도와 해임권의 강도를 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*4) 소유지분율이 20% 미만이나, 집합투자업자의 해임권에 대한 영향력 보유 등 유의적 영향력을 보유한 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*5) 과반수의 의결권을 소유하고, 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스가 단독업무집행조합원이나, 조합규약 상 투자자의사결정에 대한 제한사항 등을 고려하여 유의적인 영향력인 영향력을 보유한 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*6) 소유지분율이 20% 미만이나, 주주간 약정(이사선임권)에 따라 유의적인 영향력을 보유한 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*7) 과반수의 의결권을 소유하고 있으나, 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스와 신한캐피탈(주)이 공동 업무집행조합원임으로 조합규약 상 투자자의사결정에 대한 제한사항 등을 고려하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*8) 당기말 현재 차입금과 관련하여 종속기업투자를 담보로 제공하고 있습니다(주석 34.(3) 참조).
- (*9) 당기 중 (주)에코프로이노베이션의 제3자에 대한 유상증자 발행과 당사가 보유하는 주식을 일부 처분함에 따라 지분율이 변동하였습니다. 이와 관련하여 투자자산처분이익 99,738백만원을 인식하였습니다.
- (*10) 당기 중 (주)아이스퀘어벤처스에서 사명을 변경하였습니다.
- (*11) 당기 중 지분 전부를 종속기업인 EcoPro America, Inc.에 매각하였습니다.
- (*12) 당기 중 당사가 신규 출자하였습니다.

(2) 종속기업,관계기업및공동기업의 변동

① 당기

(단위: 천원)							
구분	회사명	기초	취득	처분	손상차손환입	기타(*1)	당기말
종속기업	㈜에코프로비엠	286,055,875	-	(97,489)	-	-	285,958,386
	㈜에코프로에이치엔	267,339,380	-	-	138,238,335	-	405,577,715
	㈜에코프로이노베이션	7,081,066	400,140	(262,249)	-	(3,007,984)	4,210,973
	㈜에코프로머티리얼즈	136,877,330	-	-	-	(4,555,172)	132,322,158
	㈜에코프로에이피	27,811,270	18,088,900	-	-	(378,934)	45,521,236
	㈜에코프로씨엔지	19,000,000	47,499,990	-	-	(1,336,710)	65,163,280
	㈜에코프로파트너스 (구, ㈜아이스퀘어벤처스)	2,750,000	-	(2,750,000)	-	-	-
	EcoPro America, Inc.	-	3,917,400	-	-	(150,955)	3,766,445
	㈜에코로지스틱스	300,000	-	-	-	(46,839)	253,161
	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	4,500,000	-	(828,000)	-	-	3,672,000
	소계	751,714,921	69,906,430	(3,937,738)	138,238,335	(9,476,594)	946,445,354
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	960,000	240,000	-	-	-	1,200,000
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	1,200,000	2,400,000	-	-	-	3,600,000
	신한-에코 벤처투자조합 제2호 출자	-	1,825,000	-	-	-	1,825,000
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(*2)	-	37,714,219	-	-	13,267,663	50,981,882
	Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd	-	27,352,500	-	-	-	27,352,500
	소계	2,160,000	69,531,719	-	-	13,267,663	84,959,382
공동기업	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	700,000	5,600,000	-	-	-	6,300,000
합계		754,574,921	145,038,149	(3,937,738)	138,238,335	3,791,069	1,037,704,736

(*1) 당기 중 종속기업의 종업원에게 당사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하였으며, 부여 시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 매분기말 주식매수 상환 약정에 따라 정산이 이루어지며 기 인식한 종속기업에 대한 투자금액에서 조정하고 있습니다(주석 22 참조).

(*2) 당기 중 PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS에 대여한 대여금의 현재가치할인차금을 관계기업투자주식으로 인식하였으며, 이를 장부가액에 가산했습니다(주석 35 참조).

② 전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	기초	취득	처분	손상차손	전기말
종속기업	㈜에코프로비엠	55,195,501	230,860,374	-	-	286,055,875
	㈜에코프로에이치엔	455,095,924	-	-	(187,756,544)	267,339,380
	㈜에코프로이노베이션	7,081,066	-	-	-	7,081,066
	㈜에코프로머티리얼즈	37,367,328	99,510,002	-	-	136,877,330
	㈜에코프로에이피	18,766,850	9,044,420	-	-	27,811,270
	㈜에코프로씨엔지	19,000,000	-	-	-	19,000,000
	㈜아이스퀘어벤처스	2,750,000	-	-	-	2,750,000
	㈜에코로지스틱스	300,000	-	-	-	300,000
	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	1,800,000	2,700,000	-	-	4,500,000
	상해예커환경과학유한공사	585,203	-	(585,203)	-	-
	소계	597,941,872	342,114,796	(585,203)	(187,756,544)	751,714,921

관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	240,000	720,000	-	-	960,000
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	-	1,200,000	-	-	1,200,000
	소계	240,000	1,920,000	-	-	2,160,000
공동기업	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	-	700,000	-	-	700,000
합계		598,181,872	344,734,796	(585,203)	(187,756,544)	754,574,921

(3) 당사는 당기와 전기 중 종속기업인 (주)에코프로에이치엔에 대한 투자의 장부금액이 해당 종속기업 순자산의 장부금액을 초과하여 손상검사를 수행하였으며, 회수가가능액과 장부금액의 차이를 당기에 손상차손 또는 손상차손환입으로 포괄손익계산서상 기타순손익으로 인식했습니다. 회수가가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 측정됐으며, 시장접근법을 사용하여 추정했습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
종속기업명	장부금액	회수가가능액	손상차손환입	경영권프리미엄	처분부대원가
(주)에코프로에이치엔	267,339	405,577	138,238	23.91%	공정가치의 1.00%

② 전기말

(단위: 백만원)					
종속기업명	장부금액	회수가가능액	손상차손	경영권프리미엄	처분부대원가
(주)에코프로에이치엔	455,096	267,339	(187,757)	23.91%	공정가치의 1.00%

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	4,492,986	-	4,492,986	4,632,439	-	4,632,439
미지급비용	2,039,557	-	2,039,557	807,421	-	807,421
임대보증금	8,960	213,680	222,640	-	8,960	8,960
금융보증부채	40,365	281,919	322,284	4,911	216,644	221,555
합계	6,581,868	495,599	7,077,467	5,444,771	225,604	5,670,375

17. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)						
구분	차입처		최장 만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
단기차입금	원화대출	국민은행(*1)	2024-05-31	4.59~4.87	40,000,000	10,000,000

	원화대출	한국증권금융(*1)	2024-04-08	5.24~5.41	70,000,000	70,000,000
	원화대출	신한은행(*1)	2024-03-20	5.06~6.07	29,000,000	9,000,000
	원화대출	농협은행(*1)	2024-04-27	4.75	26,000,000	-
사채	외화사채	신한은행(*1)	2024-06-15	4.23	32,235,000	31,682,500
	원화사채	제22-1회,2회 무보증 회사채	2025-07-25	5.24~5.26	100,000,000	-
교환사채(*2)	원화사채	제19회 무보증 사모사채	2023-06-12	-	-	488,010
전환사채(*3)	원화사채	제20회 무보증 사모사채	2026-07-27	-	-	78,581,707
소계					297,235,000	199,752,217
차감: 차입금(유동)					197,235,000	121,170,510
차입금(비유동)					100,000,000	78,581,707

(*1) 상기 차입금에 대해서는 회사가 보유하고 있는 종속기업의 상장주식 일부가 담보로 설정돼 있습니다(주석 34 참조).

(*2) 당기 중 전액 교환청구 완료되었습니다.

(*3) 당기 중 전액 전환청구 완료되었습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같으며, 당기 중 전액 전환청구되었습니다.

구 분	전환사채
발행일자	2021.07.27
액면가액	150,000백만원
발행가액	150,000백만원
전환가격	61,400원 / 주
전환가격조정	합병, 분할, 주식분할 및 병합, 자본의 감소 등에 의하여 필요시 전환가격 조정
액면이자율	0%
전환기간	2022.07.27~2026.06.27
전환시 발행할 주식	(주)에코프로 기명식 보통주식 2,332,814주
콜옵션	2022년 7월 27일부터 2024년 7월 27일까지 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도청구 가능

전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며 발행시점의 부채요소의 공정가치는 108,308백만원이었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

당사는 당기 중 전환사채에 대한 콜옵션을 행사하였으며, 이사회를 통해 소각하였습니다.

18. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
파생상품자산:						

전환사채 콜옵션	-	-	-	53,990,492	-	53,990,492
선물환	2,025,858	-	2,025,858	-	-	-
합계	2,025,858	-	2,025,858	53,990,492	-	53,990,492
파생상품부채:						
통화스왑	738,739	-	738,739	687,813	-	687,813
교환사채 교환옵션	-	-	-	904,646	-	904,646
(주)에코프로씨엔지 보통주 풋옵션(*)	-	2,148,750	2,148,750	-	2,613,926	2,613,926
(주)에코프로이노베이션 보통주 풋백옵션(*)	-	218,403,701	218,403,701	-	-	-
합계	738,739	220,552,451	221,291,190	1,592,459	2,613,926	4,206,385

(*) 전기 이전에 종속기업인 (주)에코프로씨엔지가 발행한 보통주의 주주간 계약과 당기 중 종속기업인 (주)에코프로이노베이션이 발행한 보통주의 주주간계약에 대한 평가입니다(주석 34.(6)(7) 참조).

19. 기타부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	1,047,209	734,607
부가세예수금	451,772	1,145,066
합계	1,498,981	1,879,673

20. 퇴직급여부채

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 적립돼 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	6,445,806	4,005,255
사외적립자산의 공정가치	(4,399,700)	(3,020,840)
재무상태표상 순확정급여부채	2,046,106	984,415

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,005,255	5,561,029
당기근무원가	1,472,455	1,068,909

이자비용	210,034	158,982
재측정요소:		
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	625,301	642,797
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(110,899)	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	656,906	(451,567)
관계사 전출입	199,415	(49,672)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(612,661)	(2,925,223)
보고기간말 금액	6,445,806	4,005,255

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,020,840	1,630,614
이자수익	157,572	45,828
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(44,404)	(18,969)
기여금:		
사용자	2,300,000	1,000,000
관계사 전출입	(525,235)	424,662
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(509,073)	(61,295)
보고기간말 금액	4,399,700	3,020,840

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
현금및현금성자산	35,283	0.8%	1,511	0.1%
정기예금	4,364,417	99.2%	2,468,118	81.7%
수익증권	-	-	551,211	18.2%
합계	4,399,700	100.0%	3,020,840	100.0%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.66%	5.38%
임금상승률	5.20%	4.80%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	777,428	(663,128)
할인율	1%	(659,779)	789,015

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 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 있으며, 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,140백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.68년(전기 11.48년)입니다.

당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	298,812	316,877	517,443	10,721,832	11,854,964
전기말	176,058	181,713	793,779	6,902,746	8,054,296

21. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익) 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	25,479,579	396,091
전기법인세의 조정사항	(152,266)	666,148
총당기법인세	25,327,313	1,062,239
이연법인세		
일시적차이의 증감	(59,723,843)	(6,376,533)
자본에 직접 반영된 법인세비용	14,562,871	-
법인세비용(수익)	(19,833,659)	(5,314,294)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	192,039,495	(91,477,140)
적용세율로 계산된 법인세비용	43,899,123	(20,146,971)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(62,299,107)	(23,173,104)
- 세무상 차감되지 않는 비용	2,111,288	2,214,602
- 미인식 이연법인세의 변동	(3,014,539)	37,018,497
- 세액공제로 인한 효과	(530,424)	(296,806)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(801,630)
- 기타	-	(128,882)
당기 조정항목	(63,732,782)	14,832,677
법인세비용(수익)	(19,833,659)	(5,314,294)

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(1,594,624)	584,832	(1,009,792)	(14,233,828)	2,878,830	(11,354,998)
재측정요소	(1,215,711)	254,083	(961,628)	(210,198)	4,198	(206,000)
합계	(2,810,335)	838,915	(1,971,420)	(14,444,026)	2,883,028	(11,560,998)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세		
전환권대가	13,288,972	2,800,127
기타자본조정(RSU)	434,983	-
자산조정계정	-	2,980,209

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	51,065,166	1,250,054
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	714,366	254,443
소계	51,779,532	1,504,497
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,355,786)	(69,051,671)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,774)	(11,366,091)
소계	(8,384,560)	(80,417,762)
이연법인세자산 순액	43,394,972	(78,913,265)

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본	당기말
미수수익	(10,814)	10,814	-	-	-
미수금	-	(2,791,837)	-	-	(2,791,837)
사용권자산	(152,877)	(354,422)	-	-	(507,299)
사외적립자산	(634,376)	(294,441)	9,280	-	(919,537)
교환사채	(2,509)	2,509	-	-	-
전환사채	(4,308,857)	225,643	-	4,083,214	-
압축기장충당금	(1,371,166)	6,995	-	-	(1,364,171)
파생상품자산	(11,352,769)	11,323,995	-	-	(28,774)
관계기업투자주식	-	(2,772,942)	-	-	(2,772,942)
현물출자	(62,584,394)	-	-	62,584,394	-
이연법인세부채	(80,417,762)	5,356,314	9,280	66,667,608	(8,384,560)
확정급여채무	841,103	190,624	244,803	-	1,276,530
장기종업원급여부채	18,685	12,158	-	-	30,843
당기손익-공정가치측정금융자산	105,000	(500)	-	-	104,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	110,141	(237,883)	584,832	-	457,090
유형자산	18,724	18,529	-	-	37,253
리스부채	156,401	388,426	-	-	544,827
연차수당	64,467	36,754	-	-	101,221
파생상품부채	189,976	45,905,486	-	-	46,095,462
주식보상비용(RSU)	-	178,163	-	434,983	613,146
현재가치할인차금	-	2,518,660	-	-	2,518,660
이연법인세자산	1,504,497	49,010,417	829,635	434,983	51,779,532
순액	(78,913,265)	54,366,731	838,915	67,102,591	43,394,972

② 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	회계정책 변경	당기손익	기타포괄손익	자본	전기말
미수수익	(63,342)	-	52,528	-	-	(10,814)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(3,110,305)	-	3,110,305	-	-	-
사용권자산	(110,993)	-	(41,884)	-	-	(152,877)
사외적립자산	(358,734)	-	(279,625)	3,983	-	(634,376)
교환사채	(14,887)	-	12,378	-	-	(2,509)
전환사채	(8,482,572)	-	1,373,588	-	2,800,127	(4,308,857)
압축기장충당금	(1,436,460)	-	65,294	-	-	(1,371,166)
파생상품자산	-	(16,527,304)	5,174,535	-	-	(11,352,769)
현물출자	(65,564,603)	-	-	-	2,980,209	(62,584,394)
이연법인세부채	(79,141,896)	(16,527,304)	9,467,119	3,983	5,780,336	(80,417,762)
확정급여채무	1,212,390	-	(371,502)	215	-	841,103
장기종업원급여부채	24,040	-	(5,355)	-	-	18,685
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	105,000	-	-	105,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(2,768,689)	2,878,830	-	110,141
유형자산	16,343	-	2,381	-	-	18,724
리스부채	102,583	-	53,818	-	-	156,401
연차수당	50,116	-	14,351	-	-	64,467
파생상품부채	310,565	-	(120,589)	-	-	189,976
이연법인세자산	1,716,037	-	(3,090,585)	2,879,045	-	1,504,497
순액	(77,425,859)	(16,527,304)	6,376,534	2,883,028	5,780,336	(78,913,265)

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	272,220,788	384,265,776	배당 및 처분하지 않을 예정
특수관계자 채권 대손충당금	-	3,642,657	세무상 공제되지 않는 비용
특수관계자에 제공한 지급보증	322,284	221,554	세무상 공제되지 않는 비용
파생상품부채	-	2,613,926	세무상 공제되지 않는 비용

22. 주식기준보상

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

구분	2023.02.10 부여
가득요건	계약상 지급시점까지 재직한 당사의 임직원 및 종속기업의 임직원
행사가능기간	-
지급시기	2024.10.22, 2025.10.22 균등지급
발행할 주식	기명식 보통주
최초 부여수량	61,436 주

행사가격	-
보고기간말 부여수량	58,989주
부여방법	자기주식 교부

(2) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구분	RSU
최초 부여수량	61,436
퇴사로 인한 상실	(2,447)
당기말 수량	58,989

(3) 당사는 자기주식 지급의 보상원가를 부여일 현재 활성시장의 공시가격(수준 1 투입변수)을 조정하지 않고 공정가치에 반영하였으며, 주식기준보상의 주당 공정가치는 부여일 전일 증가인 188,000원과 같습니다.

(4) 2023년 02월 10일에 부여된 주식선택권 50,308주는 종속기업의 종업원에게 당사의 지분상품을 주식선택권으로 부여한 내역입니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 주식선택권(당기: 3,881백만원)으로 회계처리됩니다. 향후 주식매수 상환 약정에 따라 정산이 이루어지며 기 인식한 주식선택권과의 차액은 종속기업에 대한 투자금액에서 조정하고 있습니다. 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다. 향후 주식매수 상환 약정에 따라 정산이 이루어지며 기 인식한 종속기업에 대한 투자금액에서 조정하고 있습니다. 한편, 당기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 852백만원(전기: 없음)입니다.

23. 자본금과 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 26,627,668주(전기말: 25,257,525주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 278,849주(전기말: 241,020주)는 당사가 주주가치 제고 등을 위하여 보유하고 있습니다. 당사가 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(단위: 천원)				
구분	주식수 (단위: 주)	자본금	주식발행 초과금	합계
전기초	23,975,672	11,987,836	694,781,518	706,769,354
주식배당	806,650	403,325	63,786,443	64,189,768
전환사채의 보통주 전환	475,203	237,602	(44,929)	192,673
전기말	25,257,525	12,628,763	758,523,032	771,151,795
당기초	25,257,525	12,628,763	758,523,032	771,151,795
주식배당	750,495	375,247	(75,147)	300,100
전환사채의 보통주 전환	619,648	309,826	49,921,077	50,230,903
당기말	26,627,668	13,313,836	808,368,962	821,682,798

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)			
구분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(327,552)	(1,009,791)	(1,337,343)

(단위: 천원)			
구분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,027,446	(11,354,998)	(327,552)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

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

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(27,227,772)	(8,369,940)
주식선택권	4,733,934	-
전환사채 자본요소	-	35,027,116
자기주식처분이익	5,529,795	5,529,795
기타	(566,332,070)	(635,991,796)
합계	(583,296,113)	(603,804,825)

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	3,822,894	2,572,068
미처분이익잉여금	585,417,368	388,640,168
합계	589,240,262	391,212,236

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이

익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2023년 3월 30일)

(단위: 천원)				
과목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		585,417,369		388,640,168
전기이월이익잉여금	374,505,843		440,935,264	
회계정책 변경	-		34,073,750	
순확정급여부채의 재측정요소	(961,628)		(206,000)	
당기순이익	211,873,154		(86,162,846)	
합계		585,417,369		388,640,168
이익잉여금 처분액		-		14,134,325
이익준비금 이익준비금	-		1,250,825	
현금배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 0원(0%) 전기 500원(100%))	-		12,508,253	
주식배당금 (주식배당주당배당금(률): 보통주: 당기 0주(0%) 전기 0.03주(3%))	-		375,247	
차기이월 미처분이익잉여금		585,417,369		374,505,843

26. 영업수익

당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	36,666,611	28,779,911
임대수익	324,870	17,140
배당수익	223,016,019	107,294,341
합계	260,007,500	136,091,392

27. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
급여	17,927,375	12,660,183
퇴직급여	1,518,129	1,182,063
복리후생비	2,173,051	1,716,800
여비교통비	925,206	364,211
접대비	373,916	204,917
통신비	35,156	34,573
가스수도료	5,535	2,269
전력비	46,779	17,613
세금과공과	123,064	145,680
감가상각비	985,153	329,041
지급임차료	715,842	188,518
수선비	6,979	80,400
보험료	24,086	17,048
차량유지비	162,596	121,758
교육훈련비	287,322	159,191
운반비	43	862
도서인쇄비	131,805	105,504
회의비	138,052	131,064
소모품비	262,816	226,570
지급수수료	3,935,092	2,624,647
외주용역비	873,348	114,579
광고선전비	957,370	371,079
무형자산상각비	668,275	201,451
사택관리비	137,729	86,320
행사비	96,427	231,084
주식보상비용	852,454	-
폐기물처리비	11,519	4,572
합계	33,375,119	21,321,997

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원 급여	17,927,375	12,660,183

퇴직급여	1,518,129	1,182,063
유형자산 감가상각비	290,082	71,725
사용권자산 감가상각비	695,071	257,316
무형자산 상각비	668,275	201,451
외주용역비	873,348	114,579
지급수수료	3,935,092	2,624,647
기타비용	7,467,747	4,210,033
합계	33,375,119	21,321,997

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산처분이익	9,409	7,192
종속기업투자손상차손환입	138,238,335	-
종속기업투자처분이익	101,125,122	-
대손충당금환입액	17,019	43,744
금융보증부채환입(*)	1,354	9,599,776
기타	155,072	30,973
합계	239,546,311	9,681,685

(*) 당사는 전기 이전에 종속기업인 (주)에코프로머티리얼즈가 발행한 전환상환우선주의 투자자가 우선주의 상환을 청구하고 청구일로부터 60일 이내에 상환 받지 못한 경우에 당사에 (주)에코프로머티리얼즈 주식에 대한 풋옵션을 행사할 수 있도록 하는 풋백옵션 약정을 체결하였으며, 투자자의 손실을 보상하기 위해 지급하여야 하는 의무의 공정가치를 금융보증부채로 인식하였습니다. 전기 중 투자자의 전환권 행사로 당사의 풋백 의무가 소멸함에 따라 전기 이전에 인식한 금융보증부채 전액을 환입하였습니다.

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산처분손실	12,577	51,406
종속기업투자손상차손	-	187,756,544
종속기업투자처분손실	-	404,413
기타의대손상각비	-	22,306
금융보증부채전입	102,084	-
기부금	219,919	825,298
기타	1,298	1,368
유형자산처분손실	69	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	500,000

합계	335,947	189,561,335
----	---------	-------------

30. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	55,821	131,114
외화환산이익	943,784	620,690
이자수익	2,406,526	2,115,039
사채상환이익	10,979,098	-
파생상품평가이익	2,491,034	2,152,482
합계	16,876,263	5,019,325

(2) 금융원가

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	1,431,056	15,515
외화환산손실	2,547,018	2
이자비용	14,256,319	9,549,264
파생상품평가손실	218,454,627	21,821,430
파생상품거래손실	53,990,492	-
합계	290,679,512	31,386,211

31. 주당순이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식(주식 23 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익(손실)

구분	당기	전기(*)
보통주 당기순이익(손실)	211,873,153,762원	(-) 86,162,845,740 원
가중평균 유통보통주식수	26,277,906 주	25,214,839 주
기본주당순이익(손실)	8,063 원	(-) 3,417 원

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

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평

균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
당기순손익	211,873,153,762
전환사채 이자비용(법인세차감후)	765,538,301
주식보상비용(법인세차감후)	664,913,973
희석당기순손익	213,303,606,036
가중평균유통보통주식수	26,277,906 주
조정내역:	
전환사채 전환권	530,590 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	26,808,496 주
희석주당순손익	7,932

(*) 전기는 희석화효과는 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.

32. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 지급된 배당금		
·2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 현금 배당금 전기: 주당 500원, 전전기: 주당 430원	12,508,253	10,216,871
·2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주식 배당금 전기: 주당 0.03주, 전전기: 주당 0.02주	375,247	237,602
총 배당	12,883,500	10,454,473

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 없습니다.

33. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	192,039,495	(91,477,140)
조정:		

감가상각비(주석 12)	290,082	71,725
사용권자산상각비(주석 13)	695,071	257,316
무형자산상각비(주석 14)	668,275	201,451
대손상각비 환입(주석 4)	(17,019)	(21,438)
유형자산처분손실(주석 29)	69	-
사용권자산처분손(익)(주석 29)	3,168	44,214
비현금 종업원급여 - 주식기준보상(주석 27)	852,454	-
비현금 종업원급여 - 퇴직급여(주석 20)	1,518,129	1,182,063
비현금 종업원급여 - 장기종업원급여	59,599	(14,795)
파생상품부채거래손실(주석 30)	53,990,492	-
파생상품부채평가손실(주석 30)	218,454,627	21,821,430
파생상품부채평가이익(주석 30)	(2,491,034)	(2,152,482)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손(익)(주석 29)	-	500,000
종속기업투자손상차손(주석 29)	-	187,756,544
종속기업투자처분손(익)(주석 29)	(101,125,122)	404,413
사채상환이익(주석 30)	(10,979,098)	-
금융보증비용(환입)(주석 6)	100,730	(9,599,776)
순금융원가(주석 30)	11,849,793	7,434,225
영업활동에서 발생한 외환환산손익(주석 30)	2,978,468	(620,688)
종속기업투자손상차손환입(주석 29)	(138,238,335)	-
기타매출	(1,087,924)	-
운전자본의 변동:		
매출채권 감소(증가)	828,837	(6,095,812)
그 밖의 영업자산 감소(증가)	(67,930)	(328,668)
그 밖의 영업부채 감소	(2,266,070)	(206,706)
영업으로부터 창출된 현금흐름	228,056,757	109,155,876

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,198,202	1,450,458
유형자산 취득대가의 미지급	(46,255)	(161,746)
대손충당금의 제각	3,668,756	(8,272,199)
교환권 행사를 통한 교환사채의 상환	488,010	-
전환권 행사를 통한 전환사채의 상환	31,196,590	39,402,044
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가손실	(1,594,624)	(14,233,827)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계

	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기 차입금	사채	교환사채	전환사채	임대보증금	미지급 배당금	
전기초	134,274	332,013	10,000,000	-	432,201	111,442,856	-	-	122,341,344
재무현금흐름	(272,530)	-	111,300,000	-	-	-	-	(10,216,871)	100,810,599
취득 - 리스	-	871,237	-	-	-	-	8,960	-	880,197
기타 비금융변동(*)	392,128	(712,355)	(617,500)	-	55,809	(32,861,149)	-	10,216,871	(23,526,196)
전기말 순부채	253,872	490,895	120,682,500	-	488,010	78,581,707	8,960	-	200,505,944
당기초	253,872	490,895	120,682,500	-	488,010	78,581,707	8,960	-	200,505,944
재무현금흐름	(753,162)	-	44,220,000	132,235,000	-	-	213,680	(12,508,253)	163,407,265
취득 - 리스	-	2,492,747	-	-	-	-	-	-	2,492,747
기타 비금융변동(*)	1,181,572	(1,059,093)	97,500	-	(488,010)	(78,581,707)	-	12,508,253	(66,341,485)
당기말 순부채	682,282	1,924,549	165,000,000	132,235,000	-	-	222,640	-	300,064,471

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

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)		
제공자	종류	보증금액
서울보증보험	이행계약 등	133

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)			
구분	금융기관	약정한도	실행금액
일반대출	국민은행	40,000,000	40,000,000
일반대출	신한은행	29,000,000	29,000,000
통화스왑	신한은행	USD 25,000,000	USD 25,000,000
일반대출	농협은행	26,000,000	26,000,000
일반대출	한국증권금융	70,000,000	70,000,000

(3) 담보제공자산

(단위: 천원, USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
종속기업투자주식	4,939,369	221,760,000	단기차입금	40,000,000	국민은행
	8,531,637	383,040,000	단기차입금	29,000,000	신한은행
			외화지급보증	USD 25,000,000	
	4,041,302	181,440,000	단기차입금	26,000,000	농협은행
	3,771,881	169,344,000	단기차입금	70,000,000	한국증권금융

(4) 보고기간 종료일 현재 당사가 피소된 소송사건은 없습니다.

(5) 당사는 종속기업인 (주)에코프로씨엔지와 관련하여 형문시격림미신재료 유한회사와 합작 투자계약을 체결하였습니다. 당사의 귀책으로 본 계약이 해지될 경우, 형문시격림미신재료 유한회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 행사시점의 공정가치로 당사에 풋옵션을 행사할 권리와, 당사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 행사시점의 공정가치로 콜옵션을 행사할 권리를 형문시격림미신재료 유한회사에게 부여하고 있습니다. 또한, 당사는 형문시격림미신재료 유한회사의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우, 당사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 행사시점의 공정가치로 풋옵션을 행사할 권리와 형문시격림미신재료 유한회사가 소유한 (주)에코프로씨엔지 주식 전부에 대해 행사시점의 공정가치로 콜옵션을 행사할 권리를 보유하고 있습니다.

(6) 당사는 종속기업인 (주)에코프로씨엔지가 보통주를 발행 시 보통주 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

발행내역	
계약의 주체	<ul style="list-style-type: none"> - (주)에코프로 - (주)에코프로씨엔지 - ETERNAL PLUS LIMITED
계약만기일	본 계약은 (a) 주주들 상호 합의에 따라 해지되거나 (b) ETERNAL PLUS LIMITED의 지분 비율이 5% 이하가 되어 자동해지될 때까지 효력이 지속됨.
풋옵션 약정	<p>의무 불이행에 따른 풋옵션</p> <ul style="list-style-type: none"> - 행사 가능 기간 <ul style="list-style-type: none"> (i) 의무 불이행에 기한 풋옵션: 1차 증자(initial closing) 거래종결일로부터 11.5년 이내 (ii) 의무 불이행 풋옵션 행사가능기간 내 대상회사의 상장이 완료될 경우 상장이 완료된 시점으로부터 행사가능기간 종료 - 행사조건: 1차 증자(initial closing) 거래종결일로부터 11.5년이 되기까지의 기간 동안 아래와 같은 사건이 발생하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> (i) (주)에코프로씨엔지의 자산 전부 혹은 중요한 부분이 매각되었을 때 (ii) (주)에코프로씨엔지 혹은 신고인이 주주간계약 또는 신주인수계약상의 진술 및 보장을 중대하게 위반했을 때 (iii) 상법 또는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률을 중대하게 위반하여 본 계약 및 신주인수계약을 이행할 수 없을 때 (iv) (주)에코프로씨엔지의 재무제표에 대한 감사의 의견이 한정, 부적정 혹은 의견 거절일 때 (v) (주)에코프로씨엔지의 영업 전부 혹은 중요한 일부가 중단되거나 변경된 때 (vi) 1차 증자(initial closing) 거래종결일로부터 10년이 될 때까지 대상회사의 상장이 이뤄지지 아니한 때 (vii) 자발적인지 여부를 불문하고 대상회사에 해산, 청산 등의 사유가 발생한 때 (viii) (주)에코프로씨엔지 혹은 신고인이 주주간계약 혹은 신주인수계약상 확약과 의무를 중대하게 위반한 때 - 행사가액: ETERNAL은 1차 증자를 통해 인수한 보통주는 발행가액에서 풋옵션 행사 통지를 신고인이 수령할 때까지 투자자가 배당 받은 금액의 총액을 공제한 만큼의 가액으로, 2차 증자를 통해 인수한 보통주는 발행가액에 연 4%의 복리를 가산한 금액에서 풋옵션 행사 통지를 신고인이 수령할 때까지 투자자가 배당 받은 금액의 총액을 공제한 금액

(7) 당사는 종속기업인 (주)에코프로이노베이션이 당기 중 보통주를 발행 시 보통주 투자자와

주주간 계약을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

발행내역	
계약의 주체	<ul style="list-style-type: none"> - (주)에코프로 - (주)에코프로이노베이션 - 프리미어성장전략엠앤에이3호사모투자 합자회사 외 7개사
풋옵션 약정	<p>기업공개 관련 풋옵션</p> <ul style="list-style-type: none"> - 행사 가능 기간 (i) 2차 기업공개에 따른 풋옵션 : 행사 사유가 발생한 날로부터 1개월 이내 (ii) 최종 기업공개에 따른 풋옵션 : 행사 사유가 발생한 날로부터 1개월 이내 - 기업공개 기한 (i) 2차 기업공개 : 거래종결일로부터 5년 이내 기업공개를 위한 상장예비심사청구 (ii) 최종 기업공개 : 거래종결일로부터 7년 이내 기업공개를 위한 상장예비심사청구 - 행사조건: 기업공개 과정에서 아래와 같은 사건이 발생하는 경우 (i) 2차 기업공개시 기준 공모단가와 2차 예비공모단가의 차액이 기준 공모단가의 25%를 초과하고, 대주주의 선택에 따라 기업공개를 철회한 경우 (ii) 최종 기업공개시 기준 공모단가와 2차 예비공모단가의 차액이 기준 공모단가의 25%를 초과하고, 대주주의 선택에 따라 기업공개를 철회한 경우 (iii) 2차 및 최종 기업공개시 기준 공모단가와 2차 예비공모단가의 차액이 기준 공모단가의 25%를 초과하고, 대주주의 선택에 따라 기업공개를 완료할 경우, 대주주는 차액에 대해 공모절차상 납입기일 이전에 정산할 의무를 부담함. - 행사가액: 거래종결일로부터 기업공개 풋옵션 매매대금 지급기한까지의 기간에 대하여 주당 투자원금의 연3% 복리를 가산한 금액
기타	<p>(i) 당사가 제3자에게 종속기업의 주식을 매각 시 투자자의 동반매각권(Tag Along Right)이 있으며, 일정 조건 하에서 주식처분이 제한됨.</p>

(8) 당사는 종속기업인 (주)에코프로이노베이션이 당기 중 당사 및 계열회사 임직원에 대한 보통주를 발행 시 신주인수인과 주주간 약정을 체결하였습니다. 당사는 본 약정에 따라 신주인수인이 당사 및 계열회사에서 퇴직하거나, 정직 이상의 중징계를 받는 경우 (주)에코프로이노베이션의 기업공개 전까지 신주인수인이 보유한 주식 전부에 대해 보통주 발행가액에 연 3%의 복리를 가산한 금액(신주인수인의 귀책사유에 다른 퇴직 또는 정직 이상의 중징계의 경우 주당 발행가액)으로 콜옵션을 행사할 권리를 보유하고 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

특수관계 구분	당기	전기
종속기업	(주)에코프로비엠	(주)에코프로비엠
	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로에이치엔
	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션
	(주)에코프로머티리얼즈	(주)에코프로머티리얼즈
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지
	(주)에코프로파트너스(구.㈜아이스퀘어벤처스)(*2)(*9)	(주)아이스퀘어벤처스

	EcoPro America Inc.(※7)	—
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스
	상해에커환경과학유한공사(※1)	상해에커환경과학유한공사(※1)
	ECOPRO-UK LTD(※1)	ECOPRO-UK LTD(※1)
	(주)에코프로이엠(※3)	(주)에코프로이엠(※3)
	EcoPro BM America, Inc.(※3)	EcoPro BM America, Inc.(※3)
	(주)에코프로글로벌(※3)	(주)에코프로글로벌(※3)
	EcoPro Global Hungary Zrt.(※3)	EcoPro Global Hungary Zrt.(※3)
	EcoCAM Canada Inc.(※3)(※12)	—
	EcoPro CAM Canada General Partner Inc.(※11)(※13)	—
	EcoPro CAM Canada, L.P.(※11)(※13)	—
	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(※4)	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(※4)
	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(※4)	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(※4)
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(※4)	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(※4)
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합(※4)	아이스퀘어 ESG 제3호 조합(※4)
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합(※4)	아이스퀘어 ESG 제4호 조합(※4)
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호
	신한-에코 벤처투자조합 제2호 출자(※14)	—
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(※5)	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS
	에코 ESG 제1호 조합(※4)(※8)	—
	에코 ESG 제2호 조합(※4)(※8)	—
	에코 ESG 제3호 조합(※4)(※8)	—
	에코 ESG 제4호 조합(※4)(※8)	—
	Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd(※14)	—
	Jingmen Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(※18)	—
	Wuxi Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(※18)	—
	Tianjin Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(※18)	—
	GEM(Shenzhen) Recycling Technology Co., Ltd.(※18)	—
	대구 이수-에코 에이비비(ABB) 벤처투자조합(※4)(※15)	—
	에코 딥테크 벤처투자조합 제1호	
공동기업	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(※6)	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(※6)
기타특수관계자	-(※10)	(주)에픽트
	-(※10)	(주)에코프로ICT
	(주)데이지파트너스(구.(주)이룸티엔씨)(※16)	(주)이룸티엔씨
	(주)해파랑우리	(주)해파랑우리
기타	(주)왕산전기 외 12개사(※17)	—

- (*1) 당사의 종속기업인 (주)에코프로에이치엔을 통해 지배하고 있습니다.
- (*2) 당기 중 (주)아이스퀘어벤처스에서 사명을 변경하였습니다.
- (*3) 당사의 종속기업인 (주)에코프로비엠을 통해 지배하고 있습니다.
- (*4) 당사의 종속기업을 통해 유의적영향력을 행사하고 있습니다.
- (*5) 당사의 종속기업인 (주)에코프로글로벌을 통해 유의적 영향력을 행사하였으나 당기 중 (주)에코프로글로벌이 보유하는 PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS 주식 전부를 양수하였습니다.
- (*6) 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스(구.(주)아이스퀘어벤처스)를 통해 신한캐피탈(주)과 공동으로 지배력을 행사하고 있습니다.
- (*7) 당기 중 당사가 신규 출자하였습니다.
- (*8) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스(구.(주)아이스퀘어벤처스)가 신규 출자하였습니다.
- (*9) 당사의 종속기업인 EcoPro America Inc.를 통해 지배하고 있습니다.
- (*10) 당기 중 파산종결 선고를 받아 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (*11) 당사의 종속기업인 EcoCAM Canada Inc.을 통해 지배하고 있습니다.
- (*12) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)에코프로비엠이 신규 출자하였습니다.
- (*13) 당기 중 당사의 종속기업인 EcoCAM Canada Inc.가 신규 출자하였습니다.
- (*14) 당기 중 당사가 신규 출자하였습니다.
- (*15) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)에코프로파트너스(구.(주)아이스퀘어벤처스)와 (주)에코프로이노베이션이 신규 출자하였습니다.
- (*16) 당기 중 (주)이룸티엔씨에서 사명을 변경하였습니다.
- (*17) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사로 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자공시'의 문단10에 따라 특수관계자에 포함하였습니다.
- (*18) 당기 중 관계기업인 Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd의 종속기업임에 따라 관계기업으로 분류되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)								
특수관계 구분	회사명	당기				전기		
		매출 등	매입 등	자산의 양도(*1)	자산의 양수(*2)	매출 등	매입 등	사용권자산의 취득
종속기업	(주)에코프로비엠	41,015,867	10,400	-	-	27,437,105	22,500	40,385
	(주)에코프로에이치엔	5,344,630	92,400	-	-	3,645,599	67,200	40,385
	(주)에코프로이노베이션	201,616,972	-	-	-	96,950,700	-	-
	(주)에코프로머티리얼즈	3,531,100	21,800	-	-	1,287,900	-	-
	(주)에코프로에이피	138,900	-	-	-	71,400	-	-
	(주)에코프로씨엔지	1,349,256	-	-	-	932,348	-	-
	(주)에코프로파트너스	128,015	-	-	-	18,400	-	-
	EcoPro America Inc.	-	-	2,833,845	-	-	103,298	-
	(주)에코로지스틱스	8,745	-	-	-	6,360	350	-
	(주)에코프로이엠	5,341,500	-	-	-	5,697,700	-	-
	EcoPro BM America, Inc.	-	415,037	-	-	-	-	-
	(주)에코프로글로벌	365,600	-	-	37,714,219	33,100	-	-
소계		258,840,585	539,637	2,833,845	37,714,219	136,080,612	193,348	80,770
관계기업	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS	1,087,924	-	-	-	-	-	-

소계	1,087,924	-	-	-	-	-	-
합계	259,928,509	539,637	2,833,845	37,714,219	136,080,612	193,348	80,770

(*1) 당기 중 당사가 보유하고 있는 (주)에코프로파트너스(구. (주)아이스퀘어벤처스)의 지분전부를 2,832,500천원에 매각하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)에코프로글로벌이 보유하는 PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS주식 전부를 양수하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
종속기업	(주)에코프로비엠	2,703,952	24,284	179,773
	(주)에코프로에이치엔	252,351	104,472	323,776
	(주)에코프로이노베이션	444,209	4,243,413	-
	(주)에코프로머티리얼즈	1,264,016	6,424,307	12,103
	(주)에코프로에이피	45,829	537,542	-
	(주)에코프로씨엔지	398,473	1,887,610	-
	(주)에코프로파트너스	26,030	216,186	62,620
	EcoPro America Inc.	-	1,324	-
	(주)에코로지스틱스	-	69,426	8,960
	(주)에코프로이엠	4,749,470	3,402	-
	EcoPro BM America, Inc.	-	-	67,594
	(주)에코프로글로벌	324,976	-	-
	EcoPro Global Hungary Zrt.	-	9,738	4,683
	소계	10,209,306	13,521,704	659,509
관계기업	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS	-	99,043,509	-
	소계	-	99,043,509	-
	합계	10,209,306	112,565,213	659,509

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
종속기업	(주)에코프로비엠	6,112,399	171,906	36,157
	(주)에코프로이노베이션	261,690	-	-
	(주)에코프로머티리얼즈	126,770	16,478	1,130,145
	(주)에코프로에이피	9,800	-	-
	(주)에코프로씨엔지	634,183	7,051,167	-

	(주)에코프로이엠	3,681,460	44,080	-
	(주)아이스퀘어벤처스	3,070	-	5,160
	(주)에코프로에이치엔	199,071	238,552	383,040
	(주)에코로지스틱스	-	-	8,960
	(주)에코프로글로벌	9,609	213	-
합계		11,038,052	7,522,396	1,563,462

(4) 특수관계자와의 자금 거래

① 당기

(단위: 천원)											
구분	회사명	현금 출자	자금대여 거래(*1)						리스부채 상환(*2)	배당금 지급	배당금 수취
			기초	대여	상환	상각	외화 평가	기말			
종속기업	(주)에코프로비엠	-	-	-	-	-	-	-	11,136	-	20,067,010
	(주)에코프로에이치엔	-	-	-	-	-	-	-	121,212	-	2,883,337
	(주)에코프로이노베이션	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199,999,672
	(주)에코프로에이피	18,088,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)에코프로씨엔지	47,499,990	7,000,000	24,000,000	(31,000,000)	-	-	-	-	-	-
	(주)에코프로파트너스	-	-	1,500,000	(1,500,000)	-	-	-	-	-	-
	EcoPro America, Inc.	3,917,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	240,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	아이스퀘어 총청 엔젤경영다리 조합 1호	2,400,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,366
	신한-에코 벤처투자조합 제2호 출자	1,825,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(*3)	-	-	99,753,164	-	1,087,924	(1,797,579)	99,043,509	-	-	-
	Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd	27,352,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	공동기업 신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	5,600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)데이지파트너스 (구. ㈜이룸티엔씨)	-	-	-	-	-	-	-	-	715,348	-
합계		106,923,790	7,000,000	125,253,164	(32,500,000)	1,087,924	(1,797,579)	99,043,509	132,348	715,348	222,952,385

(*1) 특수관계자에 대한 자금 대여로 인식한 이자수익은 114백만원입니다.

(*2) 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 266백만원, 283백만원이며, 리스부채의 이자 지급액은 28백만원입니다.

(*3) 당기 중 PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS에 대한 자금대여 총액은 113,020,826천원이며, 현재가치할인차금인 13,267,662천원을 관계기업투자주식으로 인식하였습니다. 기말 현재 현재가치할인차금 누적액은 12,051,002천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	회사명	현금 출자	자금대여 거래(*1)				리스부채 상환(*2)	배당금 지급
			기초	대여	상환	기말		
종속기업	㈜에코프로비엠	230,860,374	-	68,000,000	(68,000,000)	-	32,296	-
	㈜에코프로이노베이션	-	16,000,000	46,000,000	(62,000,000)	-	-	-
	㈜에코프로머티리얼즈	99,510,002	-	25,000,000	(25,000,000)	-	-	-
	㈜에코프로에이피	9,044,420	-	4,000,000	(4,000,000)	-	-	-
	㈜에코프로씨엔지	-	-	22,000,000	(15,000,000)	7,000,000	-	-
	포항 아이스케어 그린테크	2,700,000	-	-	-	-	-	-
	제1호 벤처투자조합	-	-	-	-	-	-	-
	㈜에코프로에이치엔	-	-	-	-	-	76,607	-
관계기업	강원-아이스케어	720,000	-	-	-	-	-	-
	중소벤처펀드 2호	-	-	-	-	-	-	-
	아이스케어 총청 엔젤징검다리 조합 1호	1,200,000	-	-	-	-	-	-
공동기업	신한-아이스케어	700,000	-	-	-	-	-	-
	벤처투자조합 제1호	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜가우치그램(*3)	-	-	-	-	-	-	-
	㈜이룸티엔씨	-	-	-	-	-	-	585,570
합계		344,734,796	16,000,000	165,000,000	(174,000,000)	7,000,000	108,903	585,570

(*1) 특수관계자에 대한 자금 대여로 인식한 이자수익은 834백만원입니다.

(*2) 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 379백만원과 387백만원이며, 리스부채의 이자 지급액은 29백만원입니다.

(*3) 전기 중 파산절차 종결로 43,744천원의 청산배당금을 수령하였습니다.

(5) 특수관계자에 제공한 지급보증

(단위: 천원, USD)					
특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	㈜에코프로머티리얼즈	대구은행	49,799,856	2021.06.17 ~ 2028.06.17	자금차입
		산업은행	48,000,000	2020.12.28 ~ 2025.12.29	자금차입
		산업은행	86,640,000	2023.06.28 ~ 2024.06.28	자금차입
		하나은행	8,400,000	2021.01.04 ~ 2024.01.04	자금차입
		하나은행	USD 24,000,000	2023.11.14 ~ 2024.11.14	수입신용장
	㈜에코프로에이피	하나은행	28,800,000	2022.07.04 ~ 2030.07.04	자금차입
	㈜에코프로씨엔지	산업은행	3,060,000	2021.04.14 ~ 2031.04.14	자금차입
		하나은행	12,000,000	2023.03.20 ~ 2024.03.20	자금차입
		하나은행	USD 2,695,200	2022.02.28 ~ 2025.02.28	외화지급보증
		신한은행	12,000,000	2023.02.24 ~ 2024.02.24	자금차입
		신한은행	12,000,000	2023.09.25 ~ 2024.09.25	자금차입
		수출입은행	12,000,000	2023.04.28 ~ 2024.04.28	자금차입
		한국씨티은행	USD 21,600,000	2023.04.28 ~ 2024.04.28	자금차입
	㈜에코프로에이치엔	하나은행	24,000,000	2023.02.28 ~ 2024.02.28	자금차입

	㈜에코프로파트너스	하나은행	1,200,000	2023.02.24 ~ 2024.02.24	자금차입
--	-----------	------	-----------	-------------------------	------

(6) 당사가 체결한 출자 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	출자약정액	미이행 출자약정액
포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합	4,500,000	-
강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호	1,200,000	-
아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호	6,000,000	2,400,000
신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호	7,000,000	700,000
신한-에코 벤처투자조합 제2호	2,500,000	675,000
합계	21,200,000	3,775,000

(7) 당사는 RSU와 관련하여 종속기업과 주식 매수 상환약정이 체결되어 있습니다.

(8) 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	1,354,767	1,829,218
퇴직급여	86,391	163,752
RSU	62,149	-
합계	1,503,307	1,992,970

36. 회계정책의 변경 -금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」의 적용
당사는 금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 따라 전환사채에 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였으며, 누적효과를 전기 초 자본에 반영했습니다. 이로 인한 조정 내역은 다음과 같습니다.

- 재무상태표

(단위: 천원)			
구분	당기초		
	직전연차 보고금액	조정금액	조정 후 기초
유동자산	177,020,399	75,124,108	252,144,507
파생상품자산	-	75,124,108	75,124,108
자산총계	800,351,293	75,124,108	875,475,401
비유동부채	207,321,137	16,527,304	223,848,441
이연법인세부채	77,425,859	16,527,304	93,953,163

부채총계	235,557,817	16,527,304	252,085,121
기타자본	(606,965,129)	24,523,055	(582,442,074)
이익잉여금	453,961,805	34,073,749	488,035,554
자본 총계	564,793,476	58,596,804	623,390,280
부채와 자본 총계	800,351,293	75,124,108	875,475,401

37. 보고기간후사건

당사는 2024년 2월 27일 '제 23-1회 및 제 23-2회 무기명식 이권부 무보증 공모사채'를 발행하였습니다. 사채 발행가액은 제 23-1회 60,000백만원, 제 23-2회 77,000백만원이며, 이자율은 제 23-1회 4.655%, 제 23-2회 4.692% 입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에코프로(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 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 이사회의 승인에 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 이주영 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

20240304092845 - 변상현_E023030046

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에코프로 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

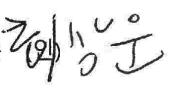
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2024년 2 월 28 일

대 표 이 사 송 호 

내부회계관리자 최 상 윤 

에코프로의 자산으로 외부 유출 시 법적 처벌을 받을수 있습니다.

2023년 에코프로 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		5	11	1	1	10	21	4	7	14	4	-	-	34	44
투입시 간	분·반기검토	17	18	44	22	642	309	38	126	32	82	-	-	773	557
	감사	47	55	28	47	463	897	181	322	131	56	-	-	850	1,377
	합계	64	73	72	69	1,105	1,206	219	448	163	138	-	-	1,623	1,934

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.9.12~2023.9.16				5	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주			
	2023.4.24~2023.4.28 2023.7.19~2023.7.26 2023.10.18~2023.10.25 2023.11.28~2023.12.2		20	일	3	명	3	명	분반기 검토 및 조기입증 감사 (연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2023.1.23~2023.1.24 2023.2.13~2023.2.16		7	일	3	명	3	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소		-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.10.19, 2023.11.08, 2024.1.24, 2024.1.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 19일	회사측: 감사, 재경실 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	대면회의	감사인의 독립성, 감사 전략, 부정위험, 내부회계관리제도 감사 계획
2	2023년 11월 08일	회사측: 감사, 재경실 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	서면회의	핵심감사사항 등
2	2024년 01월 24일	회사측: 감사, Compliance실 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	대면회의	감사 진행현황 및 주요 이슈사항 논의 내부회계관리제도에 대한 진행사항 공유
3	2023년 02월 28일	회사측: 감사, Compliance실 1명, 재경실 1명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1명	대면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등