

주식회사 에코프로머티리얼즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
내부회계관리제도 감사의견	81
외부감사 실시내용	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계'에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 14일자 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유형자산 감가상각 개시시점을 핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 회사는 총 767,921백만원의 유형자산을 보유하고 있으며, 해당 유형자산은 건물 및 기계장치 등을 포함하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이른 때부터 감가상각을 시작합니다. 우리는 유형자산 감가상각 개시시점에 대한 회계처리에는 경영진의 사용가능시점에 대한 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 우리는 유형자산 감가상각 개시시점의 적절성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 유형자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 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

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 따라 수행된 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 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 독립성에 대한 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 기술함으로써 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 박형수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김 영 백

2025년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에코프로머티리얼즈

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로머티리얼즈 대표이사 김병훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 흥해읍 영일만산단남로 75번길 15

(전 화) 054-720-2200

재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
자산			
유동자산		426,945,927,746	576,305,363,672
현금및현금성자산	7	85,971,164,580	377,351,279,740
매출채권	8	76,122,348,333	93,048,784,963
기타금융자산	8	3,530,503,629	8,657,094,633
파생상품자산	9	-	578,819,653
기타자산	10	15,760,196,280	194,267,056
당기법인세자산		1,132,248,290	996,487,317
재고자산	11	244,429,466,634	95,478,630,310
비유동자산		863,290,770,992	527,929,842,125
당기손익- 공정가치측정금융자산	8	440,000,000	-
관계기업투자주식	15	753,066,358	-
기타금융자산	8	920,745,690	3,825,721,690
유형자산	12	767,921,444,762	430,746,010,763
사용권자산	13	696,334,719	895,516,918
무형자산	14	8,305,236,744	4,585,309,419
기타자산	10	651,642,225	140,549,149
이연법인세자산	20	83,602,300,494	87,736,734,186
자산 총계		1,290,236,698,738	1,104,235,205,797
부채			
유동부채		428,984,528,487	267,426,437,386
매입채무		13,443,840,008	13,809,646,363
기타금융부채	16	88,313,355,863	29,151,055,511
차입금	17	324,166,640,000	221,666,640,000
기타부채	18	690,293,496	2,386,666,552
리스부채	13	412,779,166	412,428,960
파생상품부채		1,957,619,954	-
비유동부채		123,646,722,039	37,711,372,216
기타금융부채	16	-	2,623,536,546
차입금	17	114,166,600,000	30,333,240,000
기타부채	18	855,362,412	831,977,999
리스부채	13	304,084,141	501,241,115
순확정급여부채	19	8,320,675,486	3,421,376,556
부채 총계		552,631,250,526	305,137,809,602
자본			
자본금	21	35,497,284,000	35,120,609,000
주식발행초과금	21	191,271,080,882	688,550,326,948

기타자본항목	23	43,122,173,424	64,312,890,418
이익잉여금	24	467,714,909,906	11,113,569,829
자본 총계		737,605,448,212	799,097,396,195
자본과 부채 총계		1,290,236,698,738	1,104,235,205,797

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
매출액	25	299,846,484,651	952,523,315,840
매출원가	27	330,969,658,414	917,069,930,945
매출총이익		(31,123,173,763)	35,453,384,895
판매비와관리비	26	33,596,752,439	26,680,612,486
영업이익		(64,719,926,202)	8,772,772,409
기타수익	28	14,222,569,633	15,274,213,442
기타비용	28	1,475,618,168	10,930,179,298
금융수익	29	6,124,238,966	6,456,145,155
금융원가	29	17,355,513,047	22,820,502,031
지분법손익		(46,933,642)	-
법인세비용차감전순이익		(63,251,182,460)	(3,247,550,323)
법인세비용	20	(20,564,831,091)	(8,292,710,089)
당기순이익		(42,686,351,369)	5,045,159,766
기타포괄손익:		(712,308,554)	(1,368,258,274)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소		(712,308,554)	(1,368,258,274)
당기 총포괄손익		(43,398,659,923)	3,676,901,492
주당순이익	30		
기본주당순이익		(618)	85
희석주당순이익		(618)	83

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총자본
전기초 잔액	28,951,079,000	276,448,398,995	1,464,434,959	7,436,668,337	314,300,581,291
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	5,045,159,766	5,045,159,766
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(1,368,258,274)	(1,368,258,274)
총포괄손익	-	-	-	3,676,901,492	3,676,901,492
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	2,590,648,015	-	2,590,648,015
기타의자본조정	-	-	60,257,807,444	-	60,257,807,444
유상증자	6,169,530,000	412,101,927,953	-	-	418,271,457,953
소유주와의 거래 총액	6,169,530,000	412,101,927,953	62,848,455,459	-	481,119,913,412
전기말 잔액	35,120,609,000	688,550,326,948	64,312,890,418	11,113,569,829	799,097,396,195
당기초 잔액	35,120,609,000	688,550,326,948	64,312,890,418	11,113,569,829	799,097,396,195
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	(42,686,351,369)	(42,686,351,369)
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(712,308,554)	(712,308,554)
총포괄손익	-	-	-	(43,398,659,923)	(43,398,659,923)
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	2,182,725,706	-	2,182,725,706
기타의자본조정	-	-	(22,288,017,768)	-	(22,288,017,768)
유상증자	376,675,000	2,720,753,934	(1,085,424,932)	-	2,012,004,002
자본잉여금의 이익잉여금 전환	-	(500,000,000,000)	-	500,000,000,000	-
소유주와의 거래 총액	376,675,000	(497,279,246,066)	(21,190,716,994)	500,000,000,000	(18,093,288,060)
당기말 잔액	35,497,284,000	191,271,080,882	43,122,173,424	467,714,909,906	737,605,448,212

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

구 분	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
영업활동 현금흐름		(134,608,837,408)	116,275,651,241
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(134,473,069,565)	119,347,938,405
법인세 납부		(135,767,843)	(3,072,287,164)
투자활동 현금흐름		(325,845,046,990)	(134,275,610,472)
임차보증금의 감소		10,000,000	74,593,000
이자의 수취		7,352,324,548	8,784,267
국고보조금의 수취		11,296,468,133	255,641,519
파생상품자산의 처분		(9,467,876,672)	(1,760,208,517)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(440,000,000)	-
관계기업투자주식		(800,000,000)	-
기타금융자산의 증가		(111,024,000)	(2,802,024,000)
임차보증금의 증가		(35,000,000)	(157,617,000)
유형자산의 취득		(333,649,938,999)	(129,705,779,741)
무형자산의 취득		-	(189,000,000)
재무활동 현금흐름	31	169,073,769,238	394,432,823,911
단기차입금의 차입	31	526,800,000,000	921,627,795,918
비유동성차입금의 차입	31	100,000,000,000	10,000,000,000
신주발행	31	2,027,264,850	421,265,437,660
단기차입금의 상환		(398,800,000,000)	(917,607,795,918)
유동성장기차입금의 상환		(41,666,640,000)	(22,520,730,000)
RSU 상환		(4,901,805,844)	-
이자지급		(13,834,122,882)	(13,878,341,211)
리스부채의 상환		(535,666,038)	(367,063,582)
자본 발행의 거래원가		(15,260,848)	(4,086,478,956)
현금및현금성자산의 순증가		(291,380,115,160)	376,432,864,680
기초 현금및현금성자산		377,351,279,740	918,415,060
기말 현금및현금성자산		85,971,164,580	377,351,279,740

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 8(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 에코머티리얼즈

1. 일반사항

주식회사 에코프로머티리얼즈(구, 에코프로지이엠, 이하 '당사')는 2017년 4월 26일에 설립되어 2017년 5월 11일자로 외자도입법에 의거 외국인 투자법인으로 기획재정부에 등록되었으며, 2차전지 소재의 제조 및 판매를 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 경상북도 포항에 본사를 두고 있습니다. 한편, 당사는 2023년 11월 17일자로 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 등록하였습니다.

회사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	유효지분율(%)
주식회사 에코프로	30,559,067	43.82
주식회사 데이지파트너스	394,438	0.57
BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	7,878,138	11.30
BRV Lotus Fund III, L.P.	4,216,601	6.05
기타	26,690,324	38.26
합 계	69,738,568	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권 자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 표시하는 중간보고기간에는 경과규정에 따라 해당 내용을 공시할 필요가 없습니다.

상기에 열거된 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 교환가능성 결여

동 개정사항은 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2025 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용

- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화

- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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.

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

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.5 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

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 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 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월이동평균법에 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, 구축물	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 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	8년
소프트웨어	5년
개발비	5년

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

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 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 내재파생상품도 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 '매입채무' '기타금융부채', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의

해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 장기종업원급여

회사는 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

회사는 2차전지소재를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 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

회사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4 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.

회사는 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. 회사는 리스 이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

회사는 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 복구원가의 추정치

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

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

(2) 연장선택권

회사 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 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

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

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거경험과 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) 기후 관련 위험

회사는 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당기말 현재 회사의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니다. 회사는 기존 차입금의 약정사항을 충족할 수 있도록 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

(2) 법인세

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

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 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
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생 상품, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말	
	USD	CNY	JPY	USD	CNY
금융자산					
매출채권	75,159,700	-	-	91,005,017	-
기타금융자산	-	-	-	873,157	-

구분	당기말			전기말	
	USD	CNY	JPY	USD	CNY
금융부채					
매입채무	5,328,382	-	-	-	-
기타금융부채	-	621,884	1,592	7,414	-
파생상품					
파생상품자산	-	-	-	578,820	-
파생상품부채	1,957,620	-	-	-	-

(나) 민감도 분석

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 당기와 전기의 화폐성 외화금융자산 및 부채에 대한 원화 환율의 5% 변동시 당사의 세후 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5%상승시	2,681,011	3,651,758	2,681,011	3,651,758
	5%하락시	(2,681,011)	(3,651,758)	(2,681,011)	(3,651,758)
중국 위안화/원	5%상승시	(24,564)	-	(24,564)	-
	5%하락시	24,564	-	24,564	-

회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

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

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	438,333,240	100.0%	251,999,880	100.0%

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 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1%상승 시	(3,462,833)	(1,990,799)	(3,462,833)	(1,990,799)
1%하락 시	3,462,833	1,990,799	3,462,833	1,990,799

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 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.

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

회사가 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

회사는 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.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 32 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 546,000백만원 (전기말: 513,440백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	1,031,666,640	540,606,640
- 1년 이후 만기 도래	114,166,600	30,333,240

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 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	장부금액
차입금	8,073,313	327,612,075	32,034,448	110,937,637	478,657,473	438,333,240
매입채무	13,443,840	-	-	-	13,443,840	13,443,840
미지급금(*)	81,205,003	-	-	-	81,205,003	86,823,737
미지급비용(*)	304,775	-	-	-	304,775	1,489,619
리스부채	116,459	320,363	313,980	-	750,802	716,863
합 계	103,143,390	327,932,438	32,348,428	110,937,637	574,361,893	540,807,299

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상	장부금액
차입금	44,716,059	190,462,332	32,391,842	-	267,570,233	251,999,880
매입채무	13,809,646	-	-	-	13,809,646	13,809,646
미지급금(*)	20,307,716	-	2,623,537	-	22,931,252	22,931,252
미지급비용(*)	279,628	-	-	-	279,628	1,198,025
리스부채	117,153	327,793	517,618	-	962,564	913,670
합 계	79,230,202	190,790,125	35,532,997	-	305,553,323	290,852,473

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

4.2 자본위험 관리

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

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 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	438,333,240	251,999,880
차감: 현금및현금성자산	(85,971,165)	(377,351,280)
순부채	352,362,075	(125,351,400)
자본총계	737,605,448	799,097,396
총자본	1,089,967,523	673,745,996
자본조달비율	32.33%	(18.61%)

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
	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	-
취득	440,000
기말금액	440,000

③ 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	440,000	-	-	440,000	440,000
소계	440,000	-	-	440,000	440,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	85,971,165	-	-	-	-
매출채권	76,122,348	-	-	-	-
기타금융자산	4,451,249	-	-	-	-
소계	166,544,762	-	-	-	-
금융자산 합계	166,984,762	-	-	440,000	440,000
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	1,957,620	-	1,957,620	-	1,957,620
소계	1,957,620	-	1,957,620	-	1,957,620
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	13,443,840	-	-	-	-
기타금융부채	88,313,356	-	-	-	-
차입금	438,333,240	-	-	-	-
리스부채	716,863	-	-	-	-
소계	542,764,919	-	-	-	-
금융부채 합계	542,764,919	-	1,957,620	-	1,957,620

④ 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	578,820	-	578,820	-	578,820
소계	578,820	-	578,820	-	578,820
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	377,351,280	-	-	-	-
매출채권	93,048,785	-	-	-	-
기타금융자산	12,482,816	-	-	-	-
소계	482,882,881	-	-	-	-
금융자산 합계	483,461,701	-	578,820	-	578,820
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	13,809,646	-	-	-	-
기타금융부채	31,774,592	-	-	-	-
차입금	251,999,880	-	-	-	-
리스부채	913,670	-	-	-	-
소계	298,497,788	-	-	-	-
금융부채 합계	298,497,788	-	-	-	-

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

(2) 공정가치

시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수 호가에 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 측정에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
수준2			
파생상품부채 - 선물환	1,957,620	-	-
수준3			
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	440,000	-	-

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

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정금융자산	440,000	-
상각후원가 금융자산	166,544,762	482,882,881
매출채권	76,122,348	93,048,785
기타 상각후원가 금융자산	4,451,249	12,482,816
현금및현금성자산	85,971,165	377,351,280
파생상품자산	-	578,820
합 계	166,984,762	483,461,701

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가	540,090,437	297,584,118
매입채무	13,443,840	13,809,646
기타금융부채	88,313,357	31,774,592
차입금(유동)	324,166,640	221,666,640
차입금(비유동)	114,166,600	30,333,240
파생상품부채	1,957,620	-
합 계	542,048,057	297,584,118

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	5,541,256	1,865,768
환손익	10,680,089	6,013,207
평가손익	2,582,847	(68,693)
파생상품자산		
단기매매	(12,004,316)	(1,181,389)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(4,726,176)	(13,709,683)
환손익	(471,552)	(4,904,933)
평가손익	22,180	67
합 계	1,624,328	(11,985,656)

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	700	3,960
보통예금	85,970,465	377,347,320
합계	85,971,165	377,351,280

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	76,122,348	93,048,785
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	76,122,348	93,048,785

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 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
미수금	379,315	-	379,315	6,735,838	-	6,735,838
미수수익	42,165	-	42,165	1,853,233	-	1,853,233
임차보증금	418,024	661,689	1,079,713	68,024	986,690	1,054,714
단기금융상품	2,691,000	-	2,691,000	-	-	-
장기금융상품	-	259,056	259,056	-	2,839,032	2,839,032
합계	3,530,504	920,745	4,451,249	8,657,095	3,825,722	12,482,817

9. 파생금융상품

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

당기말과 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산		
통화선도자산	-	578,820
파생상품부채		
통화선도부채	1,957,620	-

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	4,816,378	-	4,816,378	10,936	-	10,936
선급비용	407,566	651,642	1,059,208	183,331	140,549	323,880
부가세대급금	10,536,253	-	10,536,253	-	-	-
합계	15,760,197	651,642	16,411,839	194,267	140,549	334,816

11. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	158,137,861	18,051,500
제품평가충당금	(11,993,148)	(2,243,960)
재공품	53,574,787	36,875,491
재공품평가충당금	(8,956,931)	(563,121)
원재료	41,468,641	41,207,791
원재료평가충당금	(487,645)	(1,802,681)
저장품	494,129	633,123
미착품	12,191,772	3,320,489
합계	244,429,466	95,478,632

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 188,587백만원(전기: 78,515백만원)입니다.

당기 중 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 16,828백만원(전기: 평가손실 3,422백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	244,429,466	103,500,000	차입금	6,000,000	수출입은행

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	132,491,543	130,022,006
감가상각누계액	(20,514,254)	(13,789,984)
정부보조금	(1,235,618)	(670,775)
구축물	170,000	170,000
감가상각누계액	(12,042)	(3,542)
정부보조금	(2,009)	-
기계장치	342,975,615	312,555,210
감가상각누계액	(95,920,616)	(62,339,838)
정부보조금	(3,058,272)	(1,583,690)
차량운반구	295,980	295,015
감가상각누계액	(238,331)	(201,381)
정부보조금	(2,130)	(4,970)
공기구비품	12,975,489	10,116,611
감가상각누계액	(6,127,784)	(4,079,744)
정부보조금	(6,509)	(11,686)
연구기자재	9,421,678	8,637,239
감가상각누계액	(5,939,775)	(4,191,676)
정부보조금	(1,754,975)	(2,666,500)
기타의유형자산	10,828,680	10,828,680
건설중인자산	402,324,775	47,665,036
정부보조금	(8,750,000)	-
합 계	767,921,445	430,746,011

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	당기말
건물	116,232,022	-	-	2,469,537	(6,724,270)	111,977,289
정부보조금	(670,775)	(619,329)	-	-	54,486	(1,235,618)
구축물	166,458	-	-	-	(8,500)	157,958
정부보조금	-	(2,070)	-	-	60	(2,010)
기계장치	250,215,372	-	(74,325)	30,547,819	(33,633,866)	247,055,000
정부보조금	(1,583,690)	(1,751,755)	-	-	277,172	(3,058,273)
차량운반구	93,634	-	-	967	(36,950)	57,651
정부보조금	(4,970)	-	-	-	2,840	(2,130)
공기구비품	6,036,867	-	(496,545)	3,499,370	(2,191,988)	6,847,704
정부보조금	(11,686)	-	-	-	5,176	(6,510)
연구기자재	4,445,563	-	-	784,440	(1,748,099)	3,481,904
정부보조금	(2,666,500)	(167,796)	-	-	1,079,321	(1,754,975)
기타의유형자산	10,828,681	-	-	-	-	10,828,681
건설중인자산	47,665,035	396,225,373	-	(41,565,634)	-	402,324,774
정부보조금	-	(8,750,000)	-	-	-	(8,750,000)
합 계	430,746,011	384,934,423	(570,870)	(4,263,501)	(42,924,618)	767,921,445

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	당기말
건물	81,783,596	-	-	40,021,686	(5,573,260)	116,232,022
정부보조금	(828,324)	(213,500)	325,130	-	45,919	(670,775)
구축물	-	-	-	170,000	(3,542)	166,458
기계장치	157,411,632	-	(90,469)	117,834,383	(24,940,174)	250,215,372
정부보조금	(1,996,219)	(485,100)	678,839	-	218,790	(1,583,690)
차량운반구	100,805	-	-	28,400	(35,571)	93,634
정부보조금	(8,674)	-	-	-	3,704	(4,970)
공기구비품	3,470,286	-	(2,222)	3,926,060	(1,357,257)	6,036,867
정부보조금	(19,535)	(1,400)	1,613	-	7,636	(11,686)
연구기자재	5,099,520	-	-	941,463	(1,595,420)	4,445,563
정부보조금	(3,405,249)	(292,683)	-	-	1,031,432	(2,666,500)
기타의유형자산	3,523,299	-	-	7,305,382	-	10,828,681
건설중인자산	108,265,395	113,387,320	-	(173,987,680)	-	47,665,035
합 계	353,396,532	112,394,637	912,891	(3,760,306)	(32,197,743)	430,746,011

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	41,670,274	31,224,409
판매비와관리비	1,254,343	973,334
합계	42,924,617	32,197,743

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	110,741,671	216,000,000	차입금	43,833,240	아이엠뱅크 외
기계장치	243,996,727				

(5) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 9,133백만원(전기: 3,182백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.49%(전기: 4.81%)입니다.

(6)회사는 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다.(주석 32 참조) 또한, 회사는 포항시와의 포항외국인투자지역 입주 계약을 통해 2017년 5월 26일부터 2027년 5월 27일까지 토지를 임차하고 있으며, 총 50년 범위 내에서 매 10년 단위로계약을 갱신할 수 있습니다. 당기말 현재 임차한 토지에 건설한 공장과 관련하여 임대차 계약 종료시 소요될 것으로 추정되는 복구원가 855백만원(전기말: 832백만원)을 취득원가로 계상하였습니다.(주석 18 참조)

(7) 지방자치단체로부터 받은 보조금 내역

- 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액
포항시청	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공 구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원	2020년 11월~ 2025년 1월	2,445,579
경상북도	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공 구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원	2020년 11월~ 2025년 1월	1,090,131
포항시	지방투자촉진 보 조사업	지방 증설기업에 대하여 지방투자촉진보조금을 지 원하여 고용창출 및 지역 경제 활성화 기여	2023년 11월~ 2026년 9월	12,500,000

(단위: 천원)

전기이월분 (A)	증가(B)			감소(C)			차기이월분 (D=A+B-C)
	교부 및 지급			집행			
	국고보조금	지방보조금	자기부담금	국고보조금	지방보조금	자기부담금	
-	-	3,535,710	-	-	3,535,710	-	-
-	7,000,000	1,750,000	-	7,000,000	1,750,000	-	-

- 보조사업별 유무형자산 내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	면적	소재지	당기초	취득	처분	감가상각비	당기말
포항시청, 경상북도	대규모투자기업 특별지원금	에코프로머티리얼즈 부 품소재전용단지/79644.2 ㎡	포항시	181,615,124	197,160,702	-	77,699,742	301,076,084

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	면적	소재지	전기초	취득	처분	감가상각비	전기말
포항시청, 경상북도	대규모투자기업 특별지원금	에코프로머티리얼즈 부품소재전용단지 /79644.2㎡	포항시	93,431,893	100,266,885	-	12,083,654	181,615,124

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	64,409	107,194
차량운반구	321,705	286,001
기타	310,221	502,322
합 계	696,335	895,517

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	412,779	412,429
비유동	304,084	501,241
합 계	716,863	913,670

당기 중 증가된 사용권자산은 324백만원(전기: 968백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	125,928	72,984
차량운반구	122,849	80,857
기타	248,067	199,101
합 계	496,844	352,942
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	42,038	45,681
단기리스료	2,108,920	616,144
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	186,303	241,907

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,831백만원(전기: 1,225백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	5,963,287	2,365,349
특허권	184,552	219,927
소프트웨어	1,762,273	1,600,033
정부보조금	(4,876)	-
회원권	400,000	400,000
합 계	8,305,236	4,585,309

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	개별취득	상각	대체 등	당기말
개발비	2,365,349	-	-	3,597,938	5,963,287
특허권	219,927	-	(35,375)	-	184,552
소프트웨어	1,600,033	-	(503,326)	665,566	1,762,273
정부보조금	-	(5,519)	644	-	(4,875)
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	4,585,309	(5,519)	(538,057)	4,263,504	8,305,237

(단위: 천원)

전기	기초	개별취득	상각	대체 등	당기말
개발비	-	-	-	2,365,349	2,365,349
특허권	66,302	189,000	(35,375)	-	219,927
소프트웨어	561,523	-	(356,447)	1,394,957	1,600,033
정부보조금	(9,607)	-	9,607	-	-
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	1,018,218	189,000	(382,215)	3,760,306	4,585,309

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	246,482	148,017
판매비와관리비	291,575	234,198
합계	538,057	382,215

15. 관계기업투자주식

(1) 관계기업투자 현황

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	전북-강원 지역혁신 벤처투자조합	한국	29.40%	753,066	0.00%	-

(2) 관계기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
취득	800,000
지분법평가손익	(46,934)
기말금액	753,066

16. 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	86,823,737	-	86,823,737	27,953,031	2,623,536	30,576,567
미지급비용	1,489,619	-	1,489,619	1,198,025	-	1,198,025
합계	88,313,356	-	88,313,356	29,151,056	2,623,536	31,774,592

17. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분		차입처	당기말	전기말
단기 차입금	일반대출	아이엠뱅크	50,000,000	20,000,000
	일반대출	아이엠뱅크	50,000,000	30,000,000
	시설자금(*1)	아이엠뱅크	16,000,000	-
	일반대출	산업은행	100,000,000	100,000,000
	일반대출	하나은행	-	10,000,000
	일반대출	하나은행	-	10,000,000
	일반대출	하나은행	-	10,000,000
	시설자금(황산화)	하나은행	6,000,000	7,000,000
	무역금융(*3)	수출입은행	6,000,000	-
	일반대출	농협은행	30,000,000	-
장기 차입금	일반대출	우리은행	50,000,000	-
	시설자금(*1)	아이엠뱅크	19,833,240	41,499,880
	시설자금(황산화)(*1)(*2)	산업은행	8,000,000	16,000,000
	시설자금	산업은행	100,000,000	-
	일반대출	국민은행	2,500,000	7,500,000
소계			438,333,240	251,999,880
차감: 단기차입금			308,000,000	180,000,000
차감: 유동성장기차입금			16,166,640	41,666,640
장기차입금			114,166,600	30,333,240

(*1) 상기 차입금에 대해서는 회사의 건물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 ㈜에코프로로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(*3) 상기 차입금에 대해서는 회사의 재고자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 11 참조)

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 4.11%~4.81%(전기말: 4.51%~5.27%), 장기차입금 4.25%~5.43%(전기말: 4.92%~5.79%)입니다.

18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
예수금	690,293	-	690,293	331,266	-	331,266
복구총당부채	-	855,363	855,363	-	831,978	831,978
부가세예수금	-	-	-	2,055,400	-	2,055,400
합 계	690,293	855,363	1,545,656	2,386,666	831,978	3,218,644

19. 퇴직급여부채

19.1 확정급여제도

회사는 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	19,595,899	14,311,099
사외적립자산의 공정가치	(11,275,224)	(10,889,723)
재무상태표상 순확정급여부채	8,320,675	3,421,376

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	13,947,275	8,991,106
당기근무원가	4,635,406	3,180,776
이자비용	637,530	470,309
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	173,720	(511,754)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,046,827	1,851,421
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(419,191)	373,535
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(807,677)	(360,893)
관계사 전출입	(139,121)	(47,225)
보고기간말 금액	19,074,769	13,947,275

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,889,723	5,626,720
이자수익	493,045	291,458
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(99,161)	(16,580)
기여금:		
- 사용자	1,000,000	4,300,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(856,404)	(178,102)
관계사 전출입	(151,979)	866,227
보고기간말 금액	11,275,224	10,889,723

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
이율보증보험	824,271	7.31%	1,214,496	11.15%
ELB	5,569,703	49.40%	4,017,066	36.89%
정기예금 등	4,881,250	43.29%	5,658,162	51.96%
합계	11,275,224	100.00%	10,889,724	100.00%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.28%	4.73%
임금상승률	5.20%	5.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(2,367,077)	2,928,135
임금상승률	1%	2,871,709	(2,370,446)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 11,483백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 14.35년(전기말: 13.19년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	903,570	890,665	3,911,273	32,216,753	37,922,261
전기말	797,819	1,263,887	2,823,012	23,672,728	28,557,446

19.2 기타장기종업원급여부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	521,129	363,824

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 글로벌최저한세

당사가 소재하고 있는 대한민국은 2023년 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌최저한세를 적용해야 합니다. 당사는 글로벌최저한세 법률의 적용대상에 해당하지 않아, 당기 추가로 발생하는 법인세비용은 없습니다.

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

(2) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	7	-
전기법인세의 조정사항	-	75,292
총 당기법인세	7	75,292
이연법인세		
일시적차이의 증감	4,134,434	(73,763,109)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(24,699,272)	65,395,107
총 이연법인세	(20,564,838)	(8,368,002)
법인세비용	(20,564,831)	(8,292,710)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(63,251,182)	(3,247,550)
적용세율로 계산된 법인세비용	(13,219,498)	(678,738)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	937	1,179
- 세무상 차감되지 않는 비용	17,436	11,796
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과 등	(7,051,854)	(7,891,139)
- 기타	(311,853)	264,192
법인세비용	(20,564,831)	(8,292,710)

(4) 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	(900,517)	188,208	(712,309)	(1,729,783)	361,525	(1,368,258)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식매수선택권	(24,571,046)	64,035,445
재측정요소	188,208	361,525
주식기준보상(RSU)	(316,434)	998,137

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	86,639,210	91,022,368
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,480,484	963,440
소계	91,119,694	91,985,808
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,491,050)	(3,816,635)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(26,343)	(432,440)
소계	(7,517,393)	(4,249,075)
이연법인세자산(부채) 순액	83,602,301	87,736,734

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

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본조정	당기말
재고자산	963,440	3,517,044	-	-	4,480,484
건물	(148,352)	11,215	-	-	(137,137)
감가상각비	636,228	473,081	-	-	1,109,309
업무용승용차	1,855	571	-	-	2,426
국고보조금	1,031,963	2,064,244	-	-	3,096,207
임차보증금 (회원권 취득세)	1,839	-	-	-	1,839
미지급비용	191,945	55,687	-	-	247,632
미지급금	879,153	(75,979)	-	(316,434)	486,740
장기미지급금	548,319	(548,319)	-	-	-
퇴직급여충당금	2,469,354	868,409	188,208	-	3,525,971
퇴직연금운용자산	(2,275,952)	(80,570)	-	-	(2,356,522)
장기종업원부채	76,039	32,877	-	-	108,916
복구충당부채	173,883	4,888	-	-	178,771
유동성통화선도자산	(45,114)	27,583	-	-	(17,531)
차입원가자본화	(1,205,167)	(1,360,820)	-	-	(2,565,987)
사용권자산	(187,163)	41,629	-	-	(145,534)
리스부채	190,957	(41,133)	-	-	149,824
관계기업투자주식	-	1,962	-	-	1,962
미수수익	(387,326)	378,514	-	-	(8,812)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본조정	당기말
일시상각총당금	-	(2,285,871)	-	-	(2,285,871)
주식선택권 행사차익 이연법인세 변동액	47,463,923	(12,228,623)	-	(24,571,046)	10,664,254
이월결손금	17,409,599	23,084,428	-	-	40,494,027
이월세액공제	19,935,012	6,613,927	-	-	26,548,939
기타	12,299	10,093	-	-	22,392
순액	87,736,734	20,564,838	188,208	(24,887,480)	83,602,300

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	자본조정	전기말
재고자산	274,404	689,036	-	-	963,440
건물	(120,951)	(27,401)	-	-	(148,352)
감가상각비	270,321	365,907	-	-	636,228
업무용승용차	1,621	234	-	-	1,855
국고보조금	1,447,817	(415,854)	-	-	1,031,963
임차보증금 (회원권 취득세)	2,033	(194)	-	-	1,839
미지급비용	137,973	53,972	-	-	191,945
미지급금	-	260,308	-	618,845	879,153
장기미지급금	161,700	7,327	-	379,292	548,319
퇴직급여충당부채	1,549,607	558,222	361,525	-	2,469,354
퇴직연금운용자산	(1,299,772)	(976,180)	-	-	(2,275,952)
장기종업원급여부채	56,775	19,264	-	-	76,039
복구충당부채	134,567	39,316	-	-	173,883
유동성통화선도자산	-	(45,114)	-	-	(45,114)
차입원가자본화	(687,092)	(518,076)	-	-	(1,205,168)
사용권자산	(268,637)	81,474	-	-	(187,163)
리스부채	151,793	39,164	-	-	190,957
임차보증금(리스)	117,593	(117,593)	-	-	-
미수수익	-	(387,326)	-	-	(387,326)
주식선택권 행사차익 이연법인세 변동액	-	(16,571,522)	-	64,035,445	47,463,923
이월결손금	-	17,409,599	-	-	17,409,599
이월세액공제	12,043,873	7,891,139	-	-	19,935,012
기타	-	12,300	-	-	12,300
순액	13,973,625	8,368,002	361,525	65,033,582	87,736,734

21. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 69,738,568주(전기말: 68,985,218주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
전기초	57,902,158	28,951,079	276,448,399	305,399,478
주식소각	(1,256,000)	-	-	-
신주발행	12,339,060	6,169,530	412,101,928	418,271,458
전기말	68,985,218	35,120,609	688,550,327	723,670,936
자본잉여금의 이익잉여금 전환	-	-	(500,000,000)	(500,000,000)
주식선택권 부여	753,350	376,675	2,720,754	3,097,429
당기말	69,738,568	35,497,284	191,271,081	226,768,365

22. 주식기준보상

회사는 2020년과 2023년 중 임직원 등에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권의 내역

- 1차 발행내역

•	부여시점: 2020.11.30
•	행사가능기간: 2023.11.17~ 2026.11.17
•	발행 총 주식수: 2,349,900주
•	발행할 주식수: 742,670주
•	행사가격: 2,691원
•	부여방법: 주식교부형

- 2차 발행내역

•	부여시점: 2023.03.29
•	행사가능기간: 2025.03.29~2028.03.29
•	발행 총 주식수: 614,910주
•	발행할 주식수: 526,160주
•	행사가격: 28,500 원
•	부여방법: 주식교부형

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

-1차발행내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	1,514,140	2,281,400
행사(*)	(753,350)	(758,260)
상실	(18,120)	(9,000)
기말 잔여주	742,670	1,514,140

(*1) 당기 중 753,350주의 주식선택권이 주당 2,691원에 행사되었습니다.

-2차 발행내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	606,930	-
부여	-	614,910
상실	(80,770)	(7,980)
기말 잔여주	526,160	606,930

(3) 당기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 3,268백만원(전기: 3,683백만원)입니다.

23. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	6,237,809	4,055,083
기타의자본조정	36,884,365	60,257,807
합 계	43,122,174	64,312,890

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	-	-
미처분이익잉여금	467,714,910	11,113,570
합 계	467,714,910	11,113,570

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

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 24일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일: 2024년 3월 27일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		467,714,910		11,113,570
전기이월이익잉여금	11,113,570		7,436,668	
자본잉여금의 이익잉여금 전환	500,000,000		-	
순확정급여부채의 재측정요소	(712,309)		(1,368,258)	
당기순이익(손실)	(42,686,351)		5,045,160	
합 계		467,714,910		11,113,570
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		467,714,910		11,113,570

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 지역에서 재화나 용역을 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
주요 지리적 지역				
국내	7,017,873	256,761,913	5,762,154	269,541,940
일본	-	1,694	-	1,694
중국	18,190,270	-	-	18,190,270
헝가리	-	-	40,008	40,008
대만	12,070,262	-	-	12,070,262
캐나다	-	-	2,311	2,311
합 계	37,278,405	256,763,607	5,804,473	299,846,485

(2) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	299,846,485	952,523,316

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
인건비	7,958,162	5,905,533
복리후생비	2,823,660	1,237,385
여비교통비	109,262	160,188
접대비	99,537	59,067
가스수도료	112,305	189,371
전력비	108,854	41,549
세금과공과	83,141	76,247
감가상각비	854,116	589,086
지급임차료	2,207,172	636,371
보험료	273,947	160,836
차량유지비	74,925	68,685
경상연구개발비	6,680,768	6,965,570
운반비	1,202,609	813,538
교육훈련비	152,299	109,363
소모품비	473,919	387,469
지급수수료	5,845,112	4,964,436
외주용역비	2,456,878	1,854,640
로열티	71,081	425,788
광고선전비	174,461	20,362
무형자산상각비	218,050	196,507
건본비	56,828	32,760
행사비	96,924	77,979
주식보상비용	1,317,646	1,528,075
기타 비용	145,096	179,807
합 계	33,596,752	26,680,612

27. 비용의 성격적 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(138,193,040)	(650,079)
원재료 및 소모품의 사용	292,532,523	659,939,206
상품의 판매	36,108,991	130,011,626
관세환급금	(1,122,742)	(4,151,053)
종업원 급여	30,792,662	25,033,038
퇴직급여	4,379,408	3,110,026
복리후생비	11,191,301	5,240,691
감가상각비	42,524,391	31,813,495
소모품비	22,809,128	29,124,721
가스수도료	15,158,643	16,970,972
경상연구개발비	6,680,768	6,965,570
전력비	11,735,008	11,131,481
지급수수료	7,775,751	7,107,821
폐기물처리비	3,093,897	4,573,740
기타 비용	19,099,722	17,529,288
합 계	364,566,411	943,750,543

28. 기타수익과 기타비용

28.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	11,514,863	15,140,888
외화환산이익	2,629,868	6,858
잡이익	76,999	107,269
사용권자산처분이익	840	19,198
합 계	14,222,570	15,274,213

28.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,306,326	10,693,561
외화환산손실	24,840	75,483
기부금	35,924	50,493
유형자산처분손실	74,328	92,691
잡손실	10,816	26
복구충당전입액	23,384	17,925
합 계	1,475,618	10,930,179

29. 금융수익과 금융원가

29.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	-	81,253
이자수익	5,541,256	1,865,768
파생상품거래이익	582,983	3,930,304
파생상품평가이익	-	578,820
합 계	6,124,239	6,456,145

29.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	-	3,420,306
파생상품거래손실	10,629,679	5,690,513
파생상품평가손실	1,957,620	-
이자비용	4,768,214	13,709,683
합 계	17,355,513	22,820,502

30. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(42,686,351) 천원	5,045,160 천원
가중평균 유통보통주식수	69,085,541 주	59,131,511 주
기본주당순이익(손실)	(618) 원	85 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 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.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	(42,686,351) 천원	5,045,160 천원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	(42,686,351) 천원	5,045,160 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	69,085,541 주	59,131,511 주
조정내역		
주식선택권	1,158,729 주	1,960,348 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	70,244,270 주	61,091,859주
희석주당순이익	(618) 원	83 원

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(42,686,351)	5,045,160
조정:		
퇴직급여	4,779,891	3,359,627
장기종업원급여	165,305	118,046
감가상각비	42,924,617	32,197,744
사용권자산감가상각비	496,844	352,942
무형자산상각비	538,057	382,215
외화환산손실	24,840	75,483
유형자산처분손실	74,328	92,691
통화선도거래손실	10,629,679	5,690,513
재고자산평가손실	16,827,962	3,421,865
통화선도평가손실	1,957,620	-
지분법손실	46,934	-
충당부채(비현금)	23,384	17,925
외화환산이익	(2,629,868)	(6,858)
사용권자산처분이익	(840)	(19,198)
통화선도평가이익	-	(578,820)
통화선도거래이익	(582,983)	(3,930,304)
이자수익	(5,541,256)	(1,865,768)
이자비용	4,768,214	13,709,683
법인세비용	(20,564,831)	(8,292,710)
주식보상비용	5,182,884	5,737,382
급여(투자지원금 인건비)	-	(1,005,581)
잡이익	-	(190)
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	19,509,284	(18,515,556)
재고자산의증가	(165,778,798)	75,025,515

구 분	당기	전기
그 밖의 영업자산 감소(증가)	(9,223,958)	8,351,688
매입채무의감소	(327,862)	(266,418)
미지급금의증가(감소)	(1,850,919)	3,276,527
그 밖의 영업부채 증가(감소)	6,764,753	(3,025,664)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(134,473,070)	119,347,938

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	41,565,634	173,987,680
유형자산 취득대가의 미지급	333,649,939	129,937,293
장기차입금의 유동성대체	16,166,640	45,770,770
주식보상비용	24,887,480	60,257,807

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	장기차입금	
전기초	126,263	530,851	194,396,600	66,104,010	261,157,724
재무현금흐름	(367,064)	-	(18,500,730)	10,000,000	(8,867,794)
취득 - 리스	-	967,770	-	-	967,770
기타 비금융변동(*)	653,230	(997,380)	45,770,770	(45,770,770)	(344,150)
전기말 순부채	412,429	501,241	221,666,640	30,333,240	252,913,550
당기초	412,429	501,241	221,666,640	30,333,240	252,913,550
재무현금흐름	(535,116)	-	86,333,360	100,000,000	185,798,244
취득 - 리스	-	324,426	-	-	324,426
기타 비금융변동(*)	535,466	(521,583)	16,166,640	(16,166,640)	13,883
당기말 순부채	412,779	304,084	324,166,640	114,166,600	439,050,103

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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 지급보증

(단위: 천원)

제공자	종류	보증금액
포항시	포항시 투자지원금 관련 이행보증보험	9,587,281
포항시	건축공사 안전관리에치금 보증 외	303,600
포항시	포항시 지방투자촉진보조금	9,625,000

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원/ USD: \$)

금융기관	종류	약정금액	실행금액
아이엠뱅크	일반대출	120,000,000	100,000,000
	시설자금대출	35,833,240	35,833,240
	시설자금대출(*)	100,000,000	-
	파생상품- 선물환	\$25,000,000	-
산업은행	일반대출	100,000,000	100,000,000
	시설자금대출(*)	250,000,000	100,000,000
	시설자금대출	8,000,000	8,000,000
우리은행	일반대출	50,000,000	50,000,000
하나은행	시설자금대출	6,000,000	6,000,000
	수입신용장	\$20,000,000	-
	파생상품- 선물환	\$10,000,000	-
농협은행	일반대출	50,000,000	30,000,000
국민은행	일반대출	62,500,000	2,500,000
	일반대출	\$30,000,000	-
	파생상품- 선물환	\$30,000,000	-
수출입은행	일반대출	90,000,000	6,000,000
	시설자금대출(*)	200,000,000	-

(*) 해당 약정은 건설중인자산에 대한 후취담보를 제공하고 있습니다.

(3) 당사의 지배기업 및 기타특수관계자는 당사의 임직원과 주식기준보상약정을 체결하였습니다. 해당 계약은 당사에게 상환의무가 있으며 이를 채무 2,329백만원 인식하였습니다.

(4) 신규 부지 매입의 건

당사는 신규 공장 설립 계획에 따라 포항시와 토지 계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 총 계약금액은 1차 27,288백만원, 2차 3,400백만원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 회사의 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장/단기금융상품	2,691,000	2,691,000

(*) 우리사주 담보대출 보증금

33. 보고기한 후 사건

(1) PT. Green Eco Nickel 주식 취득 결정

2025년 1월 2일 이사회에서 PT. Green Eco Nickel의 최대주주인 GEM Hong Kong International로부터 PT. Green Eco Nickel의 지분 28%를 인수하기로 하는 약정을 체결하였습니다.

34. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)에코프로(지분율 43.82%) 입니다.

② 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
지배기업	(주)에코프로	(주)에코프로	
관계기업	전북·강원 지역혁신 벤처투자조합	-	관계기업투자주식
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	(주)에코프로비엠	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로이엠	(주)에코프로이엠	에코프로비엠의 종속기업
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로에이치엔	지배기업의 종속기업
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스	지배기업의 종속기업
	-	(주)에코프로글로벌(*2)	에코프로비엠의 종속기업
	(주)에코프로파트너스	(주)에코프로파트너스	지배기업의 종속기업
	EcoPro BM Hungary Zrt	-	에코프로비엠의 종속기업
	EcoPro CAM Canada L.P.	-	에코프로비엠의 종속기업
	에코 오픈 이노베이션 조합 1호	-	지배기업의 종속기업
	(주)데이지파트너스	(주)데이지파트너스	지배기업의 특수관계자
	(주)왕산전기(*1)	(주)왕산전기(*1)	기타
기타	주요 경영진	주요 경영진	주요 경영진

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 5월 30일 기준 에코프로비엠으로 합병되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	50,243	31,881,818	21,800	3,531,100
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	163,749,895	216,850	789,286,271	917,787
	(주)에코프로이노베이션	118,983	-	592,400	-
	(주)에코프로에이피	17,975	1,109,323	24,500	1,020,679
	(주)에코프로이엠	1,880,413	10,196	2,062,900	6,820
	(주)에코프로씨엔지	1,421,170	20,621,554	2,567,200	30,423,700
	(주)에코프로에이치엔	30,164	78,384,900	-	4,574,925
	(주)에코로지스틱스	-	3,827,626	-	2,931,403
	(주)에코프로글로벌	-	-	3,200	9,838,099
	(주)에코프로파트너스	2,428	-	1,000	-
	EcoPro BM Hungary Zrt	40,008	-	-	-
	EcoPro CAM Canada L.P.	2,311	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	25,966,512	-	5,130,946
합 계		167,313,590	162,018,779	794,559,271	58,375,459

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	6,876	14,355	-	2,593,270
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	3,093,951	381,088	-	952,068
	(주)에코프로이노베이션	17,651	-	-	35,631
	(주)에코프로에이피	2,506	-	-	109,200
	(주)에코프로이엠	206,485	-	-	80,294
	(주)에코프로씨엔지	10,169	-	-	10,822
	(주)에코프로에이치엔	17,805	-	-	5,747,569
	(주)에코로지스틱스	-	-	31,928	350,430
	(주)에코프로파트너스	330	-	-	200
	EcoPro BM Hungary Zrt	44,008	-	-	-
	EcoPro CAM Canada L.P.	2,311	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	-	-	8,712,000
합 계		3,402,092	395,443	31,928	18,591,484

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	11,853	250	-	7,688,323
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	88,444,508	1,213,732	-	915,122
	(주)에코프로이노베이션	71,714	-	-	-
	(주)에코프로에이피	2,731	-	-	84,906
	(주)에코프로이엠	333,422	-	-	857
	(주)에코프로씨엔지	235,081	-	6,028,564	12,610
	(주)에코로지스틱스	-	-	35,535	162,065
	(주)에코프로글로벌	121	-	-	910
	(주)에코프로파트너스	1,000	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	-	-	748,550
합 계		89,100,430	1,213,982	6,064,099	9,613,343

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	현금출자	리스부채 상황
관계기업	전북-강원 지역혁신 벤처투자조합	800,000	-
기타특수관계자	에코프로비엠	-	45,732
	에코 오픈 이노베이션 조합 1호	440,000	-
합 계		1,240,000	45,732

(단위: 천원)

전기	회사명	자금대여거래		유상증자	리스부채 상황
		차입	상환		
기타특수관계자	에코프로비엠	-	-	-	45,732

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간
지배기업	(주)에코프로	산업은행	48,000,000	20.12.28 - 25.12.28
기타특수관계자	에코프로비엠	서울보증보험	5,698,000	22.06.22 - 28.11.26

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	1,073,634	1,087,204
퇴직급여	100,420	82,020
합 계	1,174,054	1,169,224

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에코프로머티리얼즈

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로머티리얼즈의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 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 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 이사회 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 업무 수행이사는 박형수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김 영 백

2025년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에코프로머티리얼즈 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

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

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

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

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

2025년 3월 4일

대표이사 김병준

내부회계관리자 이성준

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로머티리얼즈			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	2	2	-	-	1	3	-	-	6	8
투입 시간	분·반기검토	14	3	165	115	376	154	-	-	-	-	-	-	555	272
	감사	22	24	824	349	644	487	-	-	96	286	-	-	1,586	1,146
	합계	36	27	989	464	1,020	641	-	-	96	286	-	-	2,141	1,418

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.4.17~2024.5.29			12	일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2024.4.22~ 2024.4.26	5	일	3	명	-	명	1분기 검토
	2024.7.15~ 2024.7.18	4	일	3	명	-	명	2분기 검토
	2024.10.15~ 2024.10.18	4	일	3	명	-	명	3분기 검토
	2024.11.25~ 2024.11.28	4	일	3	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 검토
	2025.02.10~							기말 입증감사절차 및 내부 회계관리제도 검토

	2025.02.14	5	일	3	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024. 01. 06					1	일	
	실사(입회)장소	포항 창고							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024. 01. 06					1	일	
	실사(입회)장소	포항 본사							
	실사(입회)대상	현금 시재, 회원권							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2024.5.9, 2024.8.23, 2024.11.11, 2025.3.4							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 09일	회사측: 감사위원회, 감사팀 감사인측: 업무수행이사	대면회의	연감사계획 및 1분기 회계검토 결과보고
2	2024년 08월 23일	회사측: 감사위원회, 감사팀 감사인측: 업무수행이사	대면회의	2분기 회계검토 결과보고
3	2024년 11월 11일	회사측: 감사위원회, 감사팀 Compliance실 감사인측: 업무수행이사	대면회의	3분기 회계검토 결과보고
4	2025년 03월 04일	회사측: 감사위원회, 감사팀 Compliance실 감사인측: 업무수행이사	대면회의	기말 회계감사 수행결과보고