

사 업 보 고 서

(제 06 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 성일하이텍 주식회사

대 표 이 사 : 이강명

본 점 소 재 지 : 전라북도 군산시 군산산단로 143-12(비응도동)
(전 화) 063-466-9200
(홈페이지) <http://www.sungeelht.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) CFO (성 명) 이동석
(전 화) 063-466-9200

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	2
1. 회사의 개요	-----	2
2. 회사의 연혁	-----	7
3. 자본금 변동사항	-----	11
4. 주식의 총수 등	-----	12
5. 정관에 관한 사항	-----	13
II. 사업의 내용	-----	17
1. 사업의 개요	-----	17
2. 주요 제품 및 서비스	-----	25
3. 원재료 및 생산설비	-----	30
4. 매출 및 수주상황	-----	38
5. 위험관리 및 파생거래	-----	41
6. 주요계약 및 연구개발활동	-----	47
7. 기타 참고사항	-----	50
III. 재무에 관한 사항	-----	55
1. 요약재무정보	-----	55
2. 연결재무제표	-----	59
3. 연결재무제표 주석	-----	67
4. 재무제표	-----	179
5. 재무제표 주석	-----	187
6. 배당에 관한 사항	-----	295
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	-----	298
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	-----	298
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용 실적	-----	300

8. 기타 재무에 관한 사항	-----	301
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	313
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----	326
1. 외부감사에 관한 사항	-----	326
2. 내부통제에 관한 사항	-----	327
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	328
1. 이사회에 관한 사항	-----	328
2. 감사제도에 관한 사항	-----	335
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	339
VII. 주주에 관한 사항	-----	342
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	344
1. 임원 및 직원 등의 현황	-----	344
2. 임원의 보수 등	-----	348
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	353
X. 대주주 등과의 거래내용	-----	356
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	358
1. 공시내용 진행 및 변경사항	-----	358
2. 우발부채 등에 관한 사항	-----	358
3. 제재 등과 관련된 사항	-----	359
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사 항	-----	360
XII. 상세표	-----	365
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	-----	365
2. 계열회사 현황(상세)	-----	366
3. 타법인출자 현황(상세)	-----	367
【 전문가의 확인 】	-----	368
1. 전문가의 확인	-----	368
2. 전문가와의 이해관계	-----	368

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 이 공시서류의 기재 내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 3. 23.

성일하이텍 주식회사

대표이사 이 감 명



신고업무담당이사 이 동 석



대표이사 등의 확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	3	-	7	1
합계	4	3	-	7	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.	미국내 자회사 관리를 위한 회사 설립
	SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC	2차전지 원료제조(손자회사)
	SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.	유럽내 자회사 관리를 위한 회사 설립
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '성일하이텍 주식회사'이며 영문으로는 'SungEel HiTech Co., Ltd.'입니다.

다. 설립일자

당사는 2017년 03월 24일 성일하이메탈 주식회사 2차전지 리사이클링 사업부문이

인적분할되어 신설되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

구 분	내 용
본점소재지	전라북도 군산시 군산산단로 143-12(비응도동)
전화번호	063-466-9200
홈페이지	www.sungeelht.com

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

바. 주요 사업의 내용

당사는 전기차, 휴대폰, 노트북, ESS(에너지저장장치), 전동공구 등의 제품에 포함되어 있는 리튬 2차전지로 부터 유가금속을 추출하는 리사이클 전문기업입니다. 리튬 2차전지는 크게 양극재, 음극재, 전해액, 분리막 등 크게 4가지로 구성되어 있으며, 양극재는 전지의 전압, 에너지밀도, 수명, 출력 등을 결정하는 중요한 소재로 배터리 셀 가격의 40% 이상을 차지하는 고가의 소재입니다.

양극재는 주로 코발트, 니켈, 망간 및 리튬 등의 물질로 구성이 되어 있는데, 당사는 황산코발트, 황산니켈, 황산망간 및 탄산리튬의 형태로 양극재의 기초가 되는 소재를 생산하여 판매하고 있습니다. 사업에 대한 자세한 사항은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

(1) 정관에 규정된 목적사업 중 현재 회사가 영위하고 있는 사업

목 적 사 업	비 고
1. 폐전지 재활용 2. 비철금속제품의 제조 및 판매업 3. 화학제품 제조 및 판매업 4. 비철금속 1차 제련 및 정련 5. 폐기물 수집, 처리, 이용업 6. 전자 및 전기산업에서 발생하는 스크랩에서 금속 회수 7. 회수된 금속에서 소재의 생산 및 판매업 8. 기타 비철금속 주조업 9. 부동산임대업 10. 엔지니어링 서비스업(건물 엔지니어링 서비스업, 환경컨설팅 관련 엔지니어링 서비스업, 기타 엔지니어링 서비스업) 11. 금속 표면처리용 화합물 12. 2차전지 소재의 개발, 제조, 판매 및 연구 13. 전력저장용 배터리 소재의 개발, 제조, 판매 및 연구 14. 전 각 호에 직접 또는 간접으로 부대되는 사업일체 및 투자	정관 제2조 (목적)

(2) 정관에 규정된 목적사업 중 현재 회사가 영위하고 있지 않은 사업

목 적 사 업	비 고
1. 태양광 및 도시광산업 등 신재생에너지 관련 사업 2. 광물자원개발 및 판매업 3. 귀금속 세공 및 일상 장식품의 스크랩에서 금속 회수 4. 화학제약 산업 폐촉매에서 금속 회수 5. 자동차산업 폐촉매에서 금속 회수 6. 고순도 알루미늄 생산, 판매 7. 전기, 전자 제품의 제조 및 판매업 8. 엔지니어링 및 건설업 9. 기계설비공사업 10. 기계, 기구의 연구, 개발, 제작 및 판매 11. 해외건설업 및 해외개발사업 12. 자연과학 및 공학 연구개발업	정관 제2조 (목적)

사. 신용평가에 관한 사항

(1) 신용평가

평가일	평가대상	신용평가 기관명	신용등급	평가구분
2022.07.14	회사채 (제2-3회 무보증 사채(P-CBO))	NICE신용평가	BB- (Positive)	정기평가

(2) 신용등급의 정의

신용등급	정 의
AAA	원리금 지급확실성이 최고수준이며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적임.
AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만 AAA등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음.
A	원리금 지급확실성이 높지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음.
BBB	원리금 지급확실성은 인정되지만 장래 환경변화로 원리금 지급확실성이 저하될 가능성이 있음.
BB	원리금 지급확실성에 당면 문제는 없지만 장래의 안정성 면에서는 투기적 요소가 내포되어 있음.
B	원리금 지급확실성이 부족하여 투기적이며, 장래의 안정성에 대해서는 현단계에서 단언할 수 없음.
CCC	채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임.
CC	채무불이행이 발생할 가능성이 높아 상위등급에 비해 불안요소가 더욱 많음.
C	채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고 현단계에서는 장래 회복될 가능성이 없을 것으로 판단됨.
D	원금 또는 이자가 지급불능상태에 있음.

주1) AA등급에서 CCC등급까지는 그 상대적 우열 정도에 따라 +, -기호를 첨부할 수 있습니다.

(3) 등급전망

등급전망	평가기관 의견
Positive	중기적으로 등급의 상향가능성이 있음
Negative	중기적으로 등급의 하향가능성이 있음
Stable	등급의 중기적인 변동가능성이 낮음. 사업의 안정성을 의미하는 것은 아님
Developing	불확실성이 높아 등급의 중기적인 변동 방향을 단정하기 어려움

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2022.07.28	이익미실현기업의 코스닥시장 상장	코스닥시장 상장규정 제28조제1항제2호나목

2. 회사의 연혁

연월	주요 연혁
2000. 03.	회사설립(인천)
2008. 05.	폐2차전지 스크랩 처리 기술 개발
2008. 10.	2차전지 배터리 파우더 제조(전처리) 공장 준공
2009. 04.	황산코발트, 염화코발트 제조기술 개발
2009. 05.	고순도 코발트메탈 제조기술 개발
2010. 05.	망간 분리방법 및 장치 개발
2011. 11.	2차전지 양극 원소재 제조(후처리) 군산 제1공장 준공
2014. 05.	말레이시아법인 전처리 공장 준공(SUNGEEL HITECH SDN.BHD)
2016. 06.	본사이전(인천 → 군산)
2017. 03.	귀금속 재활용 및 2차전지 재활용사업 인적분할에 따른 신설법인 설립
2017. 12.	헝가리법인 설립(SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.)
2018. 04.	인도법인 설립(SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED)
2018. 08.	중국법인 전처리 공장 준공 (JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd)
2019. 02.	글로벌 강소기업 선정
2019. 03.	헝가리법인 전처리 제1공장 준공
2019. 04.	투자 유치(200억, 전환상환우선주)
2019. 10.	투자 유치(200억, 전환사채)
2020. 03.	2차전지 양극 원소재 제조 군산 제2공장 준공
2020. 10.	투자유치(130억, 전환상환우선주)
2020. 11.	성일하이텍(주) 포항지점 설치
2020. 12.	성일머티리얼즈(주)의 황산망간공정 포괄적 사업양수도
2021. 01.	폴란드법인 설립(SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o)
2021. 07.	헝가리법인 전처리 제2공장 준공
2021. 09.	전환상환우선주(330억) 및 전환사채(200억) 보통주 전환
2021. 10.	투자유치(265억, 보통주 165억 / 전환상환우선주 100억)
2022. 07.	미국총괄법인 및 사업법인 설립(SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC. / SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC)
2022. 07.	코스닥시장 상장
2022. 08.	합작법인 에스이머티리얼즈(주) 설립

연월	주요 연혁
2022. 10.	유럽총괄법인 설립(SungEel HiTech Europe Kft.)
2022. 12.	헝가리법인 및 폴란드법인을 유럽총괄법인에 지분양수도

주1) 당사는 2017년 3월 舊.성일하이텍(주)에서 2차전지 관련 황산코발트, 황산니켈, 리튬 사업부문이 분할되어 설립되었으며, 연혁은 분할 이전의 2차전지 리사이클링 내용을 포함하여 기재하였습니다.

주2) 분할 존속회사는 '성일하이메탈(주)'로 사명을 변경하였습니다.

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

시기	소재지	비고
2017.03.24.	전라북도 군산시 군산산단로 143-20(비응도동)	분할설립
2019.08.19.	전라북도 군산시 군산산단로 143-12(비응도동)	주소변경

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.23	-	대표이사 이강명 사내이사 이경열 사내이사 정철원 감사 하두성	-	-
2019.04.03	임시주총	감사 최훈	-	감사 하두성 (사임)
2019.05.23	임시주총	기타비상무이사 윤준희	-	-
2020.03.26	정기주총	-	대표이사 이강명 사내이사 이경열 사내이사 정철원	-
2021.07.21	임시주총	사외이사 전용덕 사외이사 김연태 감사 김경화	-	감사 최훈(사임)

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022.05.23	-	-	-	기타비상무이사 윤준희(만료)
2022.05.31	임시주총	사외이사 정승호 기타비상무이사 윤준희	-	-
2022.10.21	-	-	-	기타비상무이사 윤준희(사임)
2023.03.31	정기주총	사내이사 이동석	대표이사 이강명 사내이사 이경열	사내이사 정철원 (만료)

주1) 사내이사(대표이사) 이강명, 사내이사 이경열은 임기만료에 따라 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 재선임 예정이며, 사내이사 정철원의 임기 만료됨에 따라 공석이 된 사내이사는 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 CFO인 이동석 사장을 사내이사로 신규 선임할 예정입니다.

다. 최대주주의 변동

당사는 2017년 3월 24일 회사 인적분할 설립 후 공동 최대주주인 홍승표의 보유주식 일부를 2017년 3월 31일에 이강명 대표이사가 양수도함으로써 단독 최대주주로 변동한 이후 최대주주의 변동사항은 없습니다.

라. 상호의 변경

당사는 설립 이후 상호에 변경 사항이 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병, 기업분할, 영업양수도 등 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

당사는 설립 이후 합병, 기업분할, 영업양수도와 관련된 중요한 사실의 발생 사항은 다음과 같습니다.

날짜	구분	내용
2020.12.30	영업양수도	성일머티리얼즈(주)의 황산망간 고순도화 관련 사업부문 양수
1. 영업양수도 일자	2020.12.30.	
2. 영업양수도 목적	배터리내 전원소 재활용 기업이미지 구축	
3. 영업양수도 대상	황산망간제조공정에 대한 포괄적 사업부문(자산/부채)	
4. 영업양수도 대가	525,489,816원	
5. 평가방법	합의에 의한 자산/부채 총액 인수	
5. 특이사항	-	
6. 이후 최초결산확정일	2020.12.31	

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제6기 (2022년말)	제5기 (2021년말)	제4기_주1) (2020년말)
보통주	발행주식총수	11,929,859	8,923,649	582,431
	액면금액	500	500	5,000
	자본금	5,964,929,500	4,461,824,500	2,912,155,000
우선주 _주2)	발행주식총수	-	281,952	157,519
	액면금액	-	500	5,000
	자본금	-	140,976,000	787,595,000
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	5,964,929,500	4,602,800,500	3,699,750,000

주1) 2021년 8월 24일 기존주식 대비 분할 후 주식 비율을 1:10으로 설정하여 액면분할하였으며, 이에 따라 액면가액이 5,000원에서 500원으로 변동되었습니다.

주2) 2021년 10월 15일 발행한 전환상환우선주 281,952주는 2022년 10월 21일 투자자가 전환권 행사로 보통주로 전환되었습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	전환상환 우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	150,000,000	50,000,000	200,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	11,929,859	1,857,142	13,787,001	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	1,857,142	1,857,142	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	1,857,142	1,857,142	보통주전환
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	11,929,859	-	11,929,859	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	11,929,859	-	11,929,859	-

주1) 2021년 10월 15일 발행한 전환상환우선주 281,952주는 2022년 10월 21일 투자자가 전환권 행사로 보통주로 전환되었습니다.

【발행 이후 전환권 행사가 있을 경우】

행사일자	전환한 종류주식 수(주)	전환된 보통주주식 수(주)
2022.10.21	281,952	281,952
2021.09.30	1,575,190	1,575,190
2021.09.30	-	1,058,929

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 변경일

- 2022년 05월 31일 / 2023년 3월 31일 변경 승인 예정

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.04.03	임시주총	제1조 (상호) 문구정비 제3조 (본점의 소재지 및 지정 등의 설치) 문구정비 제4조 (공고방법) 문구정비 제5조 (발행 예정주식의 총수) 문구정비 제8조 (주권) 문구정비 제8조의2 (주식의 종류) 신설 제8조의3 (무의결권 배당우선 영구주식) 신설 제8조의4 (배당우선영구주식) 신설 제8조의5 (무의결권 배당우선 존속기한부 전환주식) 신설 제8조의6 (의결권제한 배당우선 존속기한부 전환주식) 신설 제8조의7 (무의결권 배당우선 전환주식) 신설 제8조의8 (전환주식) 신설 제8조의9 (무의결권 배당우선 상환주식) 신설 제8조의10 (상환주식) 신설 제8조의11 (무의결권 배당우선 전환상환우선주식) 신설 제8조의12 (배당우선 전환상환주식) 신설 제8조의13 (전환상환우선주식) 신설 제9조 (주금납입의 지체) 삭제 제10조 (신주인수권) 문구정비 제11조 (시가발행) 삭제 제11조의2 (주식매수선택권) 신설 제11조의3 (신주의 배당기산일) 신설 제12조 (명의개서대리인) 문구정비 제13조 (질권의 등록 및 신탁재산의 표시) 삭제 제14조 (주권의 재발행) 삭제 제15조 (수수료) 삭제 제16조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) 문구정비 제17조 (주주 등의 주소, 성명, 및 인감 또는 서명 신고) 문구정비 제18조 (사채의 발행) 삭제 제19조 (전환사채의 발행) 문구정비 제20조 (신주인수권부사채의 발행) 문구정비 제20조의2 (사채에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 신설 제29조 (이사와 감사의 원수 및 선임) 문구정비 제31조 (임원의 보선) 문구정비 제34조 (업무집행) 문구정비	상호의 영문명 추가, 본점 관련 내용 변경, 공고방법 변경, 발행예정주식관련 내용 변경과 투자유치를 위한 관련하여 정관 전면 개정

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		제36조 (임원의 보수와 퇴직금) 문구정비 제37조 (이사회) 문구정비 제39조 (이사회 의결사항) 문구정비 제40조 (이사회 의결사항) 삭제	
2020.12.22	임시주총	제2조 (목적) 문구정비	목적사업 추가
2021.07.21	임시주총	제5조 (발행 예정주식의 총수) 문구정비 제6조 (1주의 금액) 문구정비 제8조 (주식 및 주권의 종류) 문구정비 제8조의2 (주식의 종류) 삭제 제8조의2 (주식 등의 전자등록) 신설 제8조의3 (이익배당, 의결권 부여 또는 배제 및 주식의 상환전환에 관한 종류주식) 신설 제8조의4 (무의결권 배당우선 영구주식) 문구정비 제8조의5 (배당우선영구주식) 문구정비 제8조의6 (무의결권 배당우선 존속기한부 전환주식) 문구정비 제8조의7 (의결권제한 배당우선 존속기한부 전환주식) 문구정비 제8조의8 (무의결권 배당우선 전환주식) 문구정비 제8조의9 (전환주식) 문구정비 제8조의10 (무의결권 배당우선 상환주식) 문구정비 제8조의11 (상환주식) 문구정비 제8조의12 (무의결권 배당우선 전환상환우선주식) 문구정비 제8조의13 (배당우선 전환상환주식) 문구정비 제8조의14 (전환상환우선주식) 문구정비 제9조 (주식의 발행 및 배정) 문구정비 제10조 (주식매수선택권) 문구정비 제11조 (신주의 동등배당) 문구정비 제12조 (주식의 소각) 신설 제13조 (명의개서대리인) 문구정비 제14조 (주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) 문구정비 제14조의2 (주주명부 작성 및 비치) 신설 제15조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) 문구정비 제16조 (사채의 발행) 신설 제17조 (전환사채의 발행) 문구정비 제17조의2 (신주인수권부사채의 발행) 문구정비 제18조 (사채발행에 관한 준용규정) 문구정비 제18조의2 (사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 문구정비 제19조 (소집시기) 문구정비 제20조 (소집권자) 신설 제21조 (소집통지 및 공고) 문구정비 제22조 (조집지) 신설 제23조 (의장) 문구정비 제24조 (의장의 질서유지권) 문구정비 제25조 (주주의 의결권) 문구정비 제26조 (상호주에 대한 의결권 제한) 신설	발행예정주식 총수 변경, 액면분할에 따른 1주의 금액 변경과 코스닥시장 상장 준비 과정에서 상법 및 코스닥상장법인 표준정관에 의거 전면 개정

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		제27조 (의결권의 불통일행사) 신설 제28조 (의결권 행사) 신설 제29조 (주주총회의 결의방법) 문구정비 제30조 (주주총회의 의사록) 문구정비 제31조 (이사의 수) 문구정비 제32조 (이사의 선임) 신설 제32조의2 (이사의 보선) 문구정비 제33조 (이사의 임기) 문구정비 제34조 (이사의 직무) 문구정비 제35조 (이사의 의무) 문구정비 제36조 (이사의 보수와 퇴직금) 문구정비 제37조 (이사회) 삭제 제37조 (이사회)의 구성과 소집) 문구정비 제38조 (이사회)의 결의방법) 문구정비 제39조 (이사회)의 의사록) 문구정비 제39조의2 (위원회) 문구정비 제40조 (상당액 및 고문) 신설 제41조 (대표이사의 선임) 문구정비 제42조 (대표이사의 직무) 문구정비 제43조 (감사의 수) 신설 제44조 (감사의 선임 · 해임) 신설 제45조 (감사의 임기와 보선) 신설 제46조 (감사의 직무 등) 문구정비 제47조 (감사록) 신설 제48조 (감사의 보수와 퇴직금) 신설 제49조 (사업년도) 문구정비 제50조 (재무제표 등의 작성 등) 문구정비 제51조 (외부감사인의 선임) 문구정비 제52조 (이익금의 처분) 문구정비 제53조 (이익배당) 문구정비 제54조 (종간배당) 신설 제55조 (배당금지청구권의 소멸시효) 신설 제56조 (규정) 문구정비 부칙 제1조 (시행일) 신설 부칙 제2조 (주식매수선택권) 신설 부칙 제3조 (감사 선임에 관한 적용례) 신설 부칙 제4조 (감사 해임에 관한 적용례) 신설	
2022.05.31	임시주총	제31조 (이사의 수) 문구정비 제34조 (이사의 직무) 문구정비 제41조 (대표이사의 선임) 문구정비	이사의 수 추가 새로운 이사의 직무 신설 추가
2023.03.31	정기주총	제9조(주식의 발행 및 배정) 문구정비 제17조(전환사채의 발행) 문구정비 제17조의2(신주인수권부사채의 발행) 문구정비 제17조의3(교환사채의 발행) 신설 제34조(이사의 직무) 문구정비 제36조(이사의 보수와 퇴직금등) 신설	원활한 자본조달을 위한 문구정비 및 신설 이사의 직무 문구 정비

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
	주1)	제48조(감사의 보수와 퇴직금등) 문구정비 제56조(규정) 문구정비 부 칙 (2023.03.31) 제1조(시행일) 신설 부 칙 (2023.03.31) 제2조(제9조의 경과조치) 신설 부 칙 (2023.03.31) 제3조(제17조의 경과조치) 신설 부 칙 (2023.03.31) 제4조(제17조의2의 경과조치) 신설	임원유족보상금지규정 신설 및 문구정비

주1) 본 변경 정관은 제 6기 정기 주주총회('23.03.31.) 안건으로 상정하여 승인 절차를 진행 할 예정이며, 주주총회 결과에 따라 변동 될 수 있습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

(1) 설립 배경

당사는 전기차, 휴대폰, 노트북, ESS(에너지저장장치), 전동공구 등 제품에 포함되어 있는 리튬이온2차전지(이하, 2차전지)로 부터 유가금속을 추출하는 리사이클 전문 기업입니다. 2차전지는 크게 양극재, 음극재, 전해액, 분리막 등 크게 4가지로 구성되어 있으며, 양극재는 전지의 전압, 에너지밀도, 수명, 출력 등을 결정하는 중요한 소재로 배터리 셀 가격의 30% 이상을 차지하는 고가의 소재입니다.

양극재는 주로 코발트, 니켈, 망간 및 리튬 등의 물질로 구성이 되어 있는데, 당사는 황산코발트, 황산니켈, 황산망간 및 탄산리튬의 형태로 양극재의 기초가 되는 소재를 생산하여 판매하고 있습니다.

당사는 배터리 제조사의 공정 중에 발생하는 스크랩과 사용 후 폐배터리 등을 리사이클링하여 양극재 원소재를 생산함으로써 사람과 자원의 소중함을 가치로 여기는 친환경 정책에 이바지 하고자 기업을 설립하였습니다.

(2) 성장 과정

당사는 2000년 3월 법인 설립 후 주력 분야는 금(Au), 은(Ag) 같은 귀금속 재활용 이었습니다. 하지만 경쟁이 치열해지고 매입 가격이 높아지는 것을 보며 새로운 아이템을 지속적으로 연구개발 하였습니다.

이 중 2차전지 리사이클링의 가치와 가능성을 보았고 2008년 폐배터리 리사이클링 공장을 설립하여 초기에는 양극재, 음극재를 물리적으로 분리하는 리사이클링 파크(전처리 공장)를 운영하여 배터리파우더(블랙파우더) 형태로 판매하였습니다. 그러다

가 본격적으로 폐배터리에 포함되어있는 유가금속(코발트, 니켈, 망간, 리튬, 구리 등)들을 회수하는 하이드로 센터(2차전지 소재생산 공장)를 2011년부터 운영하고 있습니다. 2017년에는 귀금속 재활용과 2차전지 리사이클링 분야를 각각 법인 분할하면서 성일하이텍은 2차전지 리사이클링에 집중하게 되었습니다.

당사는 폐배터리 원료확보를 위해 2014년부터 말레이시아, 중국, 헝가리(1, 2공장), 인도, 폴란드에 법인 및 공장을 설립하였고 미국, 독일, 스페인 등의 해외법인을 준비하고 있습니다. 현재 해외법인들은 파분쇄를 포함한 물리적 전처리를 하는 리사이클링파크(전처리 공장)로 운영되고 있습니다. 해외법인을 통해 제조된 배터리파우더는 전량 성일하이텍 본사인 군산 하이드로센터(2차전지 소재생산 공장)에서 제품화하게 됩니다.

지속적으로 해외법인을 확대함에 따라 이를 처리하는 하이드로센터의 규모도 확대하게 되었습니다. 2020년 하이드로센터 군산 제2공장을 준공하여 생산량 확대와 함께 탄산리튬 및 액상 황산코발트, 황산니켈 제품(NC 솔루션)을 생산함으로써 제품 포트폴리오를 확대하였습니다.

나. 시장 현황

(1) 시장의 특성

(가) 리튬이온 배터리 시장

당사 리사이클링 소재사업의 최전방산업인 2차전지 산업의 주요 시장은 크게 두 부분으로 나눌 수 있습니다.

첫 번째는 IT 등의 소형전지 시장입니다. 이미 이 시장은 성숙단계에 접어들었으나, 새로운 IT기기의 시장확대와 함께 전동공구 등 고출력의 소형전지 수요는 꾸준히 증가할 것으로 전망됩니다.

두 번째는 전기자동차 시장으로 플러그인 하이브리드(PHEV)와 순수 전기차(BEV)에 리튬이온 배터리가 적용되는데, 특히 순수 전기차 시장은 폭발적으로 성장할 것으로

예상하고 있습니다. 전기자동차 시장은 2022년 기준 약 987만대 수준에서 2030년에 약 5,901만대 수준으로 판매가 될 것으로 예상하고 있으며, 이중 전기차용 폐배터리는 2022년 기준 약 16만대 수준에서 2030년 약 414만대 수준이 배출 될 것으로 예상하고 있습니다.



* 전기차 수요 대수 및 폐차 발생량 예상 : 단위 [만대]

*출처 : SNE Research(2022)

(나) 양극재 시장

당사 리사이클링 소재사업의 전방산업인 양극재 종류별 시장 전망을 보면 코발트 가격 상승으로 인해 코발트 함량이 높은 LCO의 생산을 축소하고, NCA 및 하이니켈계(High Ni) NCM 등으로 전환하는 움직임이 나타나고 있으며, 시장의 성장성도 NCA 및 하이니켈계 NCM 등을 주축으로 변화하고 있습니다.

2차전지 제조업체에 따라 채택되는 소재가 다르기에, 소재 업체와 셀 제조업체 간의 제휴관계를 통해 양극재의 안정적인 공급이 이루어지고 있으며, 현재 주로 상용화된 양극재 소재의 유형은 아래와 같습니다.

- ① NCA : LCO, LMO 등 다른 소재에 비해 출력과 에너지 밀도가 높으며, 고출력을 요구하는 전동공구용에 적용되며, 향후 전기차용으로 확대될 전망입니다.
- ② NCM : 층상구조의 전이금속 층에 니켈, 코발트, 망간이 일정한 비율로 존재되어 있으며, 현재 가장 많이 이용되고 있는 소재입니다.
- ③ LCO : 높은 에너지 밀도 및 긴 수명으로 배터리 시장 초기부터 일찍이 상업화되어 널리 사용(특히 소형 IT용)되었는데, 희귀금속인 코발트는 높은 가격이 이슈인 소

재입니다.

(다) 황산화제품 시장

당사가 리사이클링을 통해 생산중인 황산화제품(황산코발트, 황산니켈, 황산망간 등)은 전방산업인 양극재 시장에 없어서는 안 될 기초소재로 사용중입니다. 특히 양극재 소재의 조성이 변하더라도 코발트, 니켈, 망간 등의 합성비율이 변할 뿐 당사에서 공급하는 황산화제품의 수요에는 큰 변화가 없습니다.

향후 전기차에 주로 적용이 될 양극재 조성은 NCA 또는 하이니켈계 NCM이 될 것으로 예측되고 있으며, 이 경우 황산니켈의 수요가 전기차 시장의 성장과 함께 폭발적으로 증가할 것으로 예측되고 있습니다.

(2) 시장규모 및 전망

(가) 전방시장 규모 및 전망

당사의 최전방 산업인 2차전지 시장은 가동률 70% 수준을 가정할 경우, 2020년 기준 502GWh 수준에서 연평균 24%씩 성장하여 2030년에는 3,052GWh 규모로 성장할 것으로 예측됩니다.

이중 중국을 제외하고 가장 빠르게 성장할 시장은 유럽으로 2020년 기준 55GWh 수준에서 2030년에는 1,007GWh 규모로 성장할 것으로 예측하고 있습니다. 미국 또한 크게 성장할 시장으로 전망되는데, 2020년 35GWh 수준에서 2030년에는 300GWh 규모로 폭발적 성장이 예상됩니다.

한국 시장은 2020년 15GWh 수준에서 2030년 30GWh 규모로 성장폭이 크지 않으나, 국내 배터리 셀 제조3사는 유럽/미국/중국 등 해외에 생산거점을 확대하고 있고, 그 규모는 2020년 115GWh 수준에서 2030년 921GWh 규모로 큰 폭의 성장이 예상되고 있습니다.



* 리튬이온 2차전지 시장 Global 및 지역별 Capa : 단위 [GWh]

*출처 : SNE Research(2020)

(나) 양극재 시장규모 및 전망

국내 양극재 생산능력은 2019년말 9.4만톤에서 2020년말 17.9만톤으로 확대되었고, 2026년말에는 약 80만톤으로 2019년 대비 8배 이상 확대될 전망입니다.

국내에서 2차전지용 전구체를 생산하는 업체는 한국유미코아, 에코프로지이엠, 포스코케미칼, EMT, 에코앤드림(구, 이앤디), JH케미칼 등이 있는데, 2021년 기준 약 4~5만톤 정도의 전구체 생산능력을 확보하고 있고, 2021년 전구체 수요 약 20만톤 중 국내 전구체 자급도는 20~25% 수준에 불과하고, 상당량의 전구체는 중국에서 수입에 의존하고 있는 실정입니다.

다만, 국내 배터리 셀 제조사들은 중국 의존도를 완화하기 위하여 소재 내재화를 지속 추진중이며, 자체 생산 또는 합작 등의 형태로 국내 전구체 내재화의 비율을 높이려는 노력이 계속중이기 때문에, 국내 전구체 생산능력은 커질 것으로 예상됩니다.



* 국내 2차전지 양극재 생산능력 전망

*출처 : 키움증권 리서치센터 (2021)

(다) 리사이클링 소재 시장규모 및 전망

최근 유럽에서는 탄소발생량 감축을 위해 2024년 7월 1일부터 탄소발자국(Carbon Footprint)이 공개된 산업용 및 전기자동차용 배터리만이 시장에 출시될 수 있게 규제안을 발표하였습니다. 이와 더불어 2027년에는 리사이클링 코발트, 니켈, 리튬의 함량을 신고해야 하고, 2030년에는 배터리에 코발트 12%, 니켈 4%, 리튬 4%를 재활용 원료로 의무적으로 사용해야 하며, 2035년에는 배터리에 코발트 20%, 니켈 12%, 리튬 10%를 재활용 원료로 의무적으로 사용해야 하는 규제안을 발표하였습니다.(EU 집행위원회 보도자료)

당사에서 제공하는 황산화제품은 100% 재활용을 통해 공급되는 소재이므로 유럽에서 규제를 회피하기 위해서라도 당사의 황산화제품에 대한 수요는 지속적으로 증가할 것입니다.

*출처 : Questions and Answers on Sustainable Batteries Regulation

(European Commission > Press corner > Brussels, 10 December 2020)

(라) 대체재 출현에 따른 위험

현재의 2차전지의 차세대 형태는 전고체전지가 될 것으로 전망하는데, 전고체전지가 상용화 및 대규모로 적용이 되더라도, 양극재의 조성은 기본적으로 NCM 계열을 유지할 것으로 전망하고 있기 때문에 여전히 당사의 황산코발트, 황산니켈, 황산망간은 꾸준히 적용이 될 것으로 보이며, 다만 하이니켈계의 적용 확률이 높으므로 황산니켈의 수요가 더 가파를 것으로 전망하고 있습니다.

다. 경쟁 현황

(1) 경쟁상황

당사에서 공급하는 황산화제품은 배터리 셀 제조사로부터 발생하는 스크랩 또는 일반 소비자 등이 사용한 후 폐기하는 폐배터리 등을 재활용하여 제조되는데, 본 사업을 영위하기 위해서는 폐기물관리법과 화학물질관리법의 테두리 안에서 인허가 획득이 필수적입니다.

따라서 일반 제조업과는 달리 인허가에 필요한 규정과 절차들이 매우 까다롭고, 재활용 사업의 유지를 위해서 필요한 제반사항 등을 구비하는 것이 매우 어려운 것이 현실입니다.

당사는 이미 2008년부터 2차전지 리사이클링 사업을 시작하여 구축한 경험과 선점에 따른 기술적, 관리적 노하우를 바탕으로 앞서 나가고 있습니다. 특히 본 재활용 사업의 핵심은 원료의 수급인데, 국내 시장은 한계가 있으므로 일찍이 해외에 진출(말레이시아, 중국, 인도, 헝가리, 폴란드 등)하여 원료의 수급 안정화를 구축하였으며, 추가적인 원료 확보를 위해 지속적으로 노력하고 있습니다.

(2) 경쟁업체 현황

국내에는 당사와 유사한 규모를 갖추어 2차전지 폴 리사이클링 사업의 상용화에 성공한 회사는 없으나, 에코프로씨엔지, 아이에스티엠씨(구,타운마이닝컴파니), 재영텍, 새빛캠, 지엠텍 등 당사와 달리 부분적인 사업화에 성공하여 운영을 하고 있는 기업들이 다수 있습니다.

전기차 시장의 성장과 더불어 2차전지 시장이 급격히 성장함에 따라 폐배터리 리사이클링 시장도 이제 막 개화를 시작하여 대기업군에 속하는 경쟁업체들이 속속 진입을 시작하는 단계이지만, 아직까지 상용화에 성공하여 의미있는 실적을 내고 있는 신규 경쟁업체는 없는 상황입니다.

포스코HY클린메탈 등은 법인을 설립하여 사업화를 위해 공장건설 등을 시작하였으며 아직 구체적인 실적을 확인할 수 있는 단계는 아닙니다.

기존의 비철제련 강자라고 할 수 있는 고려아연, 영풍 등도 리사이클링을 통한 황산화제품 공급을 위해 준비중인 것으로 파악되나, 구체적인 실적 확인은 더 시간이 소요될 것입니다.

고려아연의 경우 자회사 켄코(KEMCO)가 이미 국내 황산니켈 업계 1위에 올라선 상태이나, 리사이클링을 통한 제품 생산이 아닌 기존의 광석을 활용한 제품 생산이기에 당사와 직접적인 비교는 힘들지만, 향후 폐배터리 리사이클링 사업까지 확장하려는 움직임이 있습니다.

(3) 비교우위 사항

2차전지와 관련된 재활용이 가능한 원료는 크게 배터리 셀 제조사에서 발생하는 각종 스크랩 및 불량 셀 등과 소비자가 사용한 후 폐배터리 등으로 나눌 수 있습니다. 당사는 2차전지용 양극재를 포함한 모든 형태의 스크랩을 재활용할 수 있는 기술적 능력과 양산성을 확보하였습니다.

리사이클링 사업은 또 크게 스크랩 등 원료에서 파쇄·분쇄 등의 공정을 거쳐 분말형태의 배터리과우더 상태로 1차 가공을 하는 전처리 공정(리사이클링파크)과 배터리과우더로부터 코발트, 니켈, 리튬, 망간 등을 용매추출 등의 공정을 거쳐 최종 황산화 제품으로 2차 가공을 하는 습식제련 공정(하이드로센터)으로 나눌 수 있습니다.

당사는 리사이클링에 필요한 전 공정을 갖춰 모든 형태의 스크랩을 재활용할 뿐만 아니라 배터리 셀에 포함된 주요 5대 금속(코발트, 니켈, 리튬, 망간, 구리)을 모두 회수할 수 있는 기술과 양산성을 확보하였습니다.

2차전지 시장을 이끌고 있는 성장동력은 전기자동차의 수요증가입니다. 각국이 이산화탄소 발생 저감을 위해 적극적으로 규제안을 발표하고, 또한 친환경 이동수단인 전기자동차에는 능동적으로 보조금을 지원하므로 전기자동차의 수요는 크게 늘어나고 있습니다.

전기자동차의 수명은 환경에 따라 차이는 있겠지만 5~10년 정도로 보고 있습니다. 따라서 2025년부터는 자동차 폐배터리가 급격하게 발생할 것으로 예상되며, 당사는 자동차 OEM사 및 연구기관 등과 함께 이미 10여년 전 부터 자동차용 폐배터리의 해체 및 재활용의 경험을 축적하여 왔습니다.

또한 이를 바탕으로 기존에 매뉴얼에 의존하던 해체공정을 자동화를 적용하여 자동차 폐배터리 재활용 공정의 해체→전처리→습식제련공정까지 명실상부한 자동화의 기틀을 마련함으로써 한발 더 앞서나가고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(1) 주요제품 내용

당사는 폐2차전지를 리사이클링을 통해 2차전지 소재 및 산업용 소재를 생산하며 주요 제품에 대한 내용은 다음과 같습니다.

품 목	생산 (판매) 개시일	주요상표	제 품 설 명
황산코발트 (고상)	2011	COBALT SULPHATE	분말형태의 황산코발트 7수화물은 니켈· 망간과 혼합해 리튬2차전지의 양극(음극· 양극)물질을 만드는 기초소재 CASNO:10026-24-1
황산코발트 (액상)	2011	COBALT SULPHATE (LIQUID)	액상형태의 황산코발트는 황산에는 분해되지 않고 녹음. 도금에서는 코발트 및 그 합금 도금용으로 이용 CASNO:10124-43-3
전해니켈 (메탈)	2011	NICKEL METAL	은백색의 강한광택이 있는 금속 공기중에서 변하지 않고 산화반응을 일으키지 않아 도금이 나 합금 등을 통해 동전의 재료로 사용 CASNo.7440-02-0
황산니켈 (고상)	2020.10	NICKEL SULPHATE	분말형태의 황산니켈 6수화물은 황산니켈 무함의 녹색 결정 코발트, 망간과 혼합해 리튬2차전지의 양극(음극· 양극) 물질을 만드는 기초소재 CASNo.10101-97-0
황산니켈 (액상)	2020.10	NICKEL SULPHATE (LIQUID)	액상형태의 황산니켈 6수화물은 코발트, 망간과 혼합해 리 튬2차전지의 양극(음극· 양극) 물질을 만드는 기초소재 CASNo.10101-97-0
황산망간	2017.10	MANGANESE SULPHATE	분말형태의 황산망간은 황산염이며 무색의 조해성 고체로 서 상업적으로 중요한 망가니즈(II)의 무기화합물 CASNo.10034-96-5
탄산리튬	2021.04	LITHIUM CARBONATE	탄산리튬은 2차전지의 핵심원료로 사용 이차전지 이외에도 공업용 유리, 냉매, 의료용으로도 사용 CASNo.554-13-2

Battery Grade의 2차전지 기초소재 제품 포트폴리오 보유



* Recycling 2차전지 기초소재 제품

(2) 제품의 기능 · 용도 및 특징

당사에서 생산하는 황산코발트, 황산니켈, 황산망간, 탄산리튬 등은 2차전지 중 전구체 또는 양극재의 원료로 다양한 조성을 합성할 때 원재소로 사용됩니다.

2차전지에서 양극재는 배터리의 충/방전 시 양극재의 결정격자로부터 리튬이온을 방출 및 흡수하여 배터리 내에 전기에너지를 저장 및 사용할 수 있게 해주는 역할을 합니다.

양극재 조성은 크게 LCO(리튬 코발트 산화물)과 NCM(리튬 니켈-코발트-망간 산화물) 등으로 나뉘고, NCM은 다양한 배터리 적용분야에 따라 NCM111, NCM523, NCM622, NCM811, NCM9 $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ 등으로 구분되며, 당사에서 공급하는 황산코발트, 황산니켈, 황산망간을 배합비율에 따라 다양한 조성의 양극재를 제조하게 됩니다.

과거에는 IT 제품에 주로 적용되는 LCO 양극재가 많이 사용되었으나, 최근 전기차(EV) 시장이 급격하게 성장함에 따라 고용량 · 고출력 구현이 가능한 하이니켈(High Ni) 양극재(니켈 비율 80% 이상)의 수요가 커지고 있으며, 황산니켈 제품의 중요성이 점차 커지고 있습니다.

당사에서 생산하는 황산코발트, 황산니켈 제품은 기존의 광산으로부터 추출된 제품과 비교하여 동등 또는 그 이상의 품질을 확보하였고, 소재를 추출하면서 발생하는 이산화탄소도 60~70% 절감할 수 있습니다.

당사에서는 전해채취의 방법으로도 니켈과 구리를 추출하여 전해니켈과 전해구리 형태의 제품을 생산하고 있는데, 이 제품들은 음극재 또는 산업용으로는 합금재료 및 도금용으로 사용이 되고 있습니다.

(3) 제품의 경기변동의 특성

당사의 제품 중 황산화(황산코발트, 황산니켈, 황산망간) 제품은 배터리 셀의 양극재의 기초 소재로 사용이 되고, 전해 제품은 산업용 기초 소재로 사용이 되므로, 계절적인 변동 요인은 거의 없습니다.

최근 전기차용 2차전지 시장은 경기 변동의 요인보다는 각국의 지원 정책 및 규제에 따른 변동 요인이 훨씬 큰 영향을 미친다고 볼 수 있습니다. 최근 유럽에서는 전기차용 배터리에 적용되는 양극재 소재인 코발트, 니켈, 리튬 등을 리사이클링 원료로 일정 비율 이상 사용해야 한다는 규제안을 발표한 바 있으며, 점차 그 규제가 강화되는 추세이므로 리사이클링 소재산업의 전망은 점점 더 밝아진다고 볼 수 있습니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/Kg)

사업연도 품목		2020년 (제4기)	2021년 (제5기)	2022년 (제6기)
황산코발트(고상) (Metal기준)	내수	35,519	49,328	88,170
	수출	31,973	43,170	99,920
황산코발트(액상) (Metal기준)	내수	32,398	50,437	75,750
	수출	-	-	-
니켈(메탈)	내수	15,957	19,531	31,570
	수출	15,992	20,809	25,300
황산니켈(고상) (Metal기준)	내수	18,158	21,002	35,090
	수출	-	18,152	24,280

사업연도 품목		2020년 (제4기)	2021년 (제5기)	2022년 (제6기)
황산니켈(액상) (Metal기준)	내수	17,505	20,566	31,640
	수출	-	-	-

주1) 상기 제품별 가격은 연간 평균 가격으로 산정한 것입니다.

다. 주요 제품 등 관련 각종 산업표준

(1) 품질시스템 인증

분류	인증명	발행기관	인증유효기간	인증내용
품질(자동차품질)경영	ISO 9001:2015 IATF 16949:2016	Kiwa Cermet Italia S.p.A	2023.10.18	2차전지재료 원소재 제조 실행에 있어 품질 유지를 위해 지속적인 개선활동을 수행
환경경영	ISO14001:2015	Kiwa Korea Co.,Ltd.	2023.05.27	2차전지재료 원소재 제조 실행에 있어 환경관련 위험요소를 제거하고 지속적인 개선활동을 수행
안전보건경영	ISO 45001:2018	Kiwa Korea Co.,Ltd.	2023.05.27	2차전지재료 원소재 제조 실행에 있어 안전보건관련 위험요소를 제거하고 지속적인 개선 활동을 수행
전자폐기물 책임재활용	R2:2013	PJR (Perry Johnson Registrars)	2023.06.14	전자폐기물 재활용 시 발생할 수 있는 환경, 안전, 보안 문제 등을 예방하고 지속적인 개선 활동을 수행
공급망 관리	RMAP (Responsible Minerals Assurance Process)	RMI (Responsible Minerals Initiative)	2024.12.14	Conformant Cobalt Refiner 원재료 코발트에 대한 책임 있는 조달을 위해 원재료의 원산지 파악, 공급업체 확인 등 체계적인 공급망 관리를 위한 지속적인 개선 활동을 수행

(2) 제품인증

인증명	적용국가	해당제품	허가, 인증 내용
K마크	대한민국	황산코발트, 황산니켈	리튬이온2차전지용 원료화합물

라. 주요 제품 등 관련 소비자 불만사항 등

(1) 고객불만 처리 절차

당사는 ISO 9001 및 IATF 16949 품질경영시스템 인증을 받은 회사로서, 판매된 제품에 대해 고객 서비스 만족을 위해 영업팀 뿐만 아니라 품질보증을 위해 품질관리팀

에서 C/S를 운영 중에 있으며, 고객 대응력에도 최적의 서비스를 제공하기 위해 노력하고 있습니다.

(2) 고객불만 및 개선대책

2차전지 원소재(황산코발트, 황산니켈 등)의 주요 고객 불만 사항은 제품 내 금속이물 함유 불량입니다.

구분	불량현상	원인	처리현황 및 개선 사항
2차전지원소재 (황산코발트, 황산니켈 등)	제품 내 금속이물 검출 (Fe, Cu, Zn 등)	1. 공정 이동 간 낙 진이물 발생 2. 설비, 치공구 금속 재질 3. 제품포장 시 금속 이물 유입	1. 설비 재질 및 마모 개선을 위한 공정 관리 활동 강화 - 치공구 및 설비 비금속 재질 사용을 통한 사전 차단 2. 제품 포장방법 강화 및 자석효과를 이용한 금속 이물 제거

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 개요

(1) 셀 제조사 공정 스크랩

셀 제조사에서 발생하는 공정 스크랩은 셀, 모듈, 팩을 제조하면서 각 공정 진행 중 양극활물질, 양극스크랩, 젤리롤, 전지, 모듈, 팩 등의 다양한 형태로 배출이 되며, 양산 셋업 초기에 많은 양이 발생하다가 공정이 안정화되면서 그 양이 조금씩 줄어드는 경향을 보입니다.

국내 뿐만이 아니라 전세계적으로 셀 제조사의 Capa가 급격히 증가하면서 발생하는 공정 스크랩의 양도 빠른 속도로 증가하고 있습니다. 다양한 형태의 공정 스크랩이 발생하는 만큼 형태별 특성에 최적화된 재활용 기술을 확보하여야 하며, 국내의 메이저 셀 제조사 3개 업체가 국내 뿐만이 아니라 전세계적 경쟁으로 Capa 확보를 위해 증설을 진행하고 있는 만큼 긴밀한 협력을 통해 국내 및 해외에서 발생하는 셀 제조사의 공정 스크랩을 확보하는 것이 중요합니다.

(2) 사용 후 배터리

기존의 사용 후 배터리는 IT, Mobile 분야의 핸드폰, 태블릿PC, 노트북, 보조배터리와 함께 전동공구 등에 적용된 배터리가 주를 이루었으나, 최근에는 점차 전기차에서 발생하는 폐배터리가 발생하기 시작하였고, 이미 수명이 다한 하이브리드자동차에 적용된 배터리가 상당수 발생하여 처리가 필요한 시점이 되었습니다.

정상적으로 수명이 다한 전기차 폐배터리는 2025~2027년부터 셀 제조사에서 발생하는 공정 스크랩을 능가하는 규모로 발생할 것으로 보이며, 이와는 별도로 배터리 불량 등에 기인한 전기차 리콜 물량 등이 간헐적으로 대규모의 양으로 발생하고 있기 때문에 전기차 폐배터리의 재활용은 이미 본격적으로 시작되었다 볼 수 있습니다. 또한, ESS(에너지저장장치) 사업이 본격적으로 시작된지 10년이 지나 수명을 다한 ESS 배터리가 발생하고 있고, 이에 대한 재활용이 본격적으로 논의되고 있습니다.

(3) 배터리파우더(Battery Powder, Black Powder)

셀 제조사 공정 스크랩 또는 사용 후 배터리로부터 물리적 전처리 등을 통하여 제조된 1차 가공품은 배터리파우더(Battery Powder) 또는 블랙파우더(Black Powder)라고 불립니다.

이 배터리파우더는 물리적 전처리 없이 습식제련 공정에 투입하여 당사에서 판매하는 황산코발트, 황산니켈, 황산망간, 탄산리튬의 형태로 2차 가공을 진행합니다. 당사는 물리적 전처리를 통해 1차 가공된 배터리파우더를 생산하지만, 경우에 따라서 시장에서 공급되고 있는 배터리파우더를 매입하여 사용하기도 합니다.

나. 주요 원재료 수급 상의 특성

(1) 셀 제조사 공정 스크랩

일반적으로 셀 제조사들은 매년 입찰로 공정 스크랩을 매각하고 있으며, 당사는 경쟁사 대비 우수한 기술력 및 원가 경쟁력을 바탕으로 원재료를 확보하고 있습니다.

하지만 공정 스크랩의 가격을 구성하고 있는 코발트, 니켈 등의 시세에 따라 변동하는 구조가 대부분이기에 당사 입장에서는 원활하고 안정적인 공정 스크랩 원재료 수급을 위해서는 입찰경쟁 보다는 수의계약을 선호합니다.

당사는 확보된 공정 스크랩을 셀 제조사와 협업하여 지정한 업체로 공급함으로써 당사가 추구하는 그린스트림(Green Stream, 배터리 원료를 다시 배터리 원료로)을 구현함과 동시에 안정적이고 친환경적인 자원순환 체계를 구축하고 있습니다.

(2) 사용 후 배터리

IT, Mobile 및 전동공구의 사용 후 배터리는 주로 자원순환센터, 재활용협회 등을 통하여 수거가 되는 시스템이 갖춰져 있어 센터 또는 협회 등과의 긴밀한 협력관계가 가장 중요한 수급 포인트가 됩니다.

전기차 배터리는 아직 법령이나 가이드라인이 명확하게 규정되어 있지 않고, 아직 시장이 개화되기 직전이므로 수급을 위한 주체가 구체화되어 있지 않습니다. 하지만 리콜 물량의 주체는 자동차 OEM이 분명하고 실제로 사용 후 배터리가 본격적으로 발생하기 시작하면 공업사, 폐차장, 보험사, 자동차 OEM, 해외의 경우 딜러社 등이 모두 수급의 주체가 될 수 있으므로 이들 모두와의 긴밀한 협력 관계를 유지하는 것이 중요한 것으로 판단됩니다.

ESS(에너지저장장치)의 경우 셀 제조사가 주로 처리하는 경우가 많아 셀 제조사를 통해 수급을 확보하는 노력이 필요합니다.

(3) 배터리파우더(Battery Powder, Black Powder)

원재료 재고 상황에 따라서 배터리파우더를 수급하여 안정적인 원료 확보가 필요합니다. 셀 제조사의 공정스크랩을 분말 형태로 제공하는 업체들이 국내 포함 해외에도 다수 존재하는데, Major 전처리 업체들의 경우 직접 계약을 진행하는 노력이 필요합니다. 소규모 전처리 업체들의 경우 직접 또는 Trading 업체를 통해 계약 또는 입찰을 통하여 원재료를 수급하고 있습니다.

다. 원재료 매입 현황

기본적으로 원재료에 포함된 코발트와 니켈의 함량에 따라 폐배터리의 가격이 결정됩니다. 당사의 경우 입고되는 원재료 형태에 따라 매입 가격이 달라집니다. 이는 배터리 파우더로 가공하는 공정이 복잡할수록 투입원가가 증가하므로 원재료 매입가격은 낮아지게 됩니다. 반면에 배터리 파우더에 가까운 형태로 입고될 경우 가공비가 낮아지므로 상대적으로 원재료를 높은 가격에 매입하게 됩니다.

현재 전기차에 적용되는 모듈, 팩은 표준화되어 있지 않기 때문에 작업자의 수작업 해체로 투입원가가 높지만 당사의 지속적인 해체 기술 고도화 및 자동화 공정 개발로 가공비를 점차 낮추기 위해 노력하고 있습니다.

당사의 품목별 매입현황 및 주요 매입처 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

매입유형	품 목	구분	2022년(제6기)	2021년(제5기)	2020년(제4기)
원재료	배터리파우더	국내	55,746,400	7,383,246	1,487,884
		수입	13,947,940	30,532,803	7,949,893
		소계	69,694,340	37,916,049	9,437,777
	배터리스크랩 등	국내	7,234,480	19,773,354	9,734,889
		수입	36,908,170	5,205,253	29,486
		소계	44,142,650	24,978,607	9,764,375
	원재료합계	국내	62,980,880	27,156,600	11,222,773
		수입	50,856,110	35,738,055	7,979,379
		소계	113,836,990	62,894,656	19,202,152

주1) 당사는 원료소싱(리사이클링파크)을 위해 진출한 해외(헝가리, 말레이시아, 인도) 종속기업에서는 전처리공정을 통해 배터리파우더를 제조하고 당사에 매출하는 형태를 취하고 있어, 원재료-배터리파우더-수입 항목에 포함됨으로 상기 항목은 별도재무제표 기준으로 작성하였습니다.

[주요 매입처 현황]

매입처	품목	특수관계 여부
삼성에스디아이	배터리스크랩 등	미해당
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	배터리파우더	해당(종속기업)
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	배터리파우더	해당(종속기업)
SUNGEEL HITECH SDN.BHD	배터리파우더	해당(종속기업)

라. 원재료의 제품별 비중

사업연도	주요 제품명	원재료명	원재료 비중
2022년 (제6기)	황산코발트, 황산니켈, 전해니켈 탄산리튬, 전해구리 등	배터리파우더	61%
		배터리스크랩 등	39%

주1) 당사는 원료소싱(리사이클링파크)을 위해 진출한 해외(헝가리, 말레이시아, 인도) 종속기업에서는 전처리공정을 통해 배터리파우더를 제조하고 당사에 매출하는 형태를 취하고 있어, 원재료-배터리파우더-수입 항목에 포함됨으로 상기 항목은 별도재무제표 기준

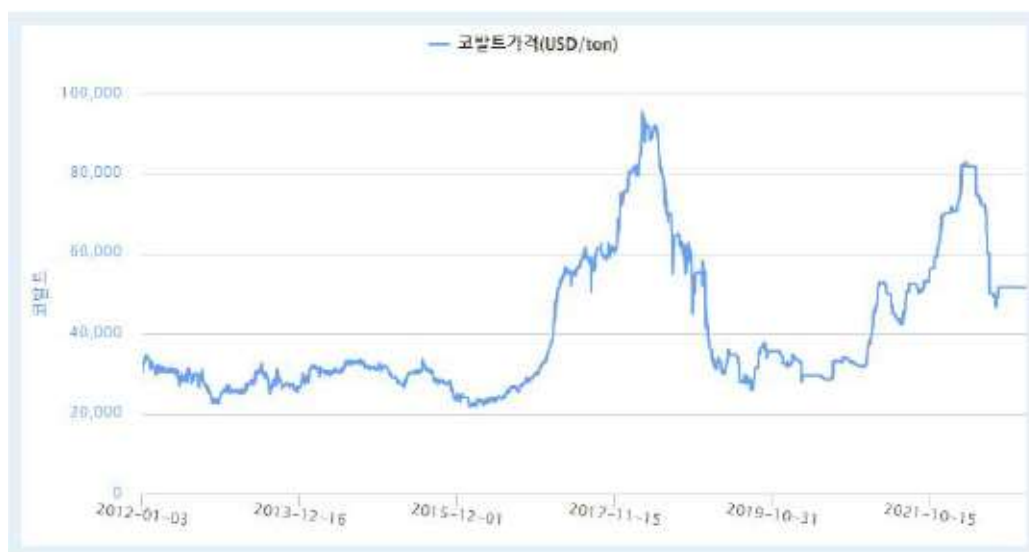
으로 작성하였습니다.

마. 주요 원재료 가격변동 추이

당사의 주요 원재료인 셀 제조사의 공정스크랩 및 사용 후 폐배터리의 형태가 매우 다양하므로 형태별로 원재료의 가격이 달라질 수 있으나, 기본적으로 2차전지의 주요 구성성분인 코발트 및 니켈 금속의 시세에 따라 변동하기 때문에, 코발트와 니켈의 시세를 살펴보는 것이 가장 중요합니다.

(1) 코발트 현황

중국 물자비축국(SRB, China's state reserve bureau)의 작년 말 입찰건 이행 수요로 시장 현물 수요량이 증가고 있으며, 코발트 제품 가격이 낮아져 반등에 대한 기대가 있으나, 콩고민주공화국(DRC)의 생산 확대계획과 기 생산된 많은 재고 원료로 인해 코발트 가격이 하락한 후 상승폭 제한이 전망되고 있습니다.



*10년간 코발트 가격(USD/Ton)

*출처 : KOMIS 한국자원정보서비스

(2) 니켈 현황

니켈시장은 4차산업 신규수요인 배터리 원료수요 확대에도 불구하고, 주요국 금리인상 기조에 따른 경기침체 우려가 지속되는 가운데 공급측면에서 인도네시아의 정제련

생산용량 확대로 인해 공급과잉이 지속되면서 하방리스크가 우세할 것으로 예상됩니다. 다만, 메이저 Norilsk社(러시아)의 감산전망 등 러시아발 공급망 차질에 따라 하방압력이 타광종 대비 상당부분 완화될 것으로 예상됩니다. 이에따라 내년 상반기까지 니켈가격은 완만한 하락세를 나타내다 톤당 2만불 중후반선에서 보합권을 형성할 것을 KOMIS(한국자원정보서비스)는 전망하고 있습니다.



*10년간 니켈 가격 및 lme 재고(USD/Ton)

*출처 : KOMIS 한국자원정보서비스

바. 생산능력 및 생산실적

(1) 주요제품의 생산능력 및 생산실적

(단위 : Kg)

제 품 명	2020년	2021년	2022년
황산코발트(금속환산량)	986,019	1,380,668	1,213,128
황산니켈(금속환산량)	353,312	1,561,319	1,698,378
전해니켈	1,231,915	1,161,917	1,089,465
황산망간(화합물중량)	-	1,113,830	888,000
리튬(화합물중량)	99,085	875,327	1,948,000
전해구리	123,702	162,615	165,696

사. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비에 관한 사항

당기말 연결실체 생산설비에 관한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각(*2)	건설중인자산 대체	기타	기말
토지	9,034,747	389,957	-	-	1,116,097	(177,129)	10,363,672
건물	36,144,225	194,722	(298,281)	(1,029,351)	12,774,224	(542,538)	47,243,001
구축물	3,916,827	-	(29,892)	(127,569)	154,700	(5,960)	3,908,106
기계장치	49,598,309	411,577	(1,113,589)	(6,881,616)	10,015,763	(364,800)	51,665,644
차량운반구	544,146	237,290	(2)	(285,998)	428,208	(49,350)	874,294
비품	506,264	334,855	(62)	(196,927)	177,410	(6,490)	815,050
시설장치	1,187,730	13,676	(8,535)	(434,315)	2	(4,816)	753,742
건설중인자산	5,700,091	59,231,311	-	-	(24,947,532)	(1,719,000)	38,264,870
합 계	106,632,339	60,813,388	(1,450,361)	(8,955,776)	(281,128)	(2,870,083)	153,888,379

(*1) 정부보조금으로 취득한 231,600천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 정부보조금과 52,272천원이 상계되었습니다.

(2) 설비의 신설 및 매입계획

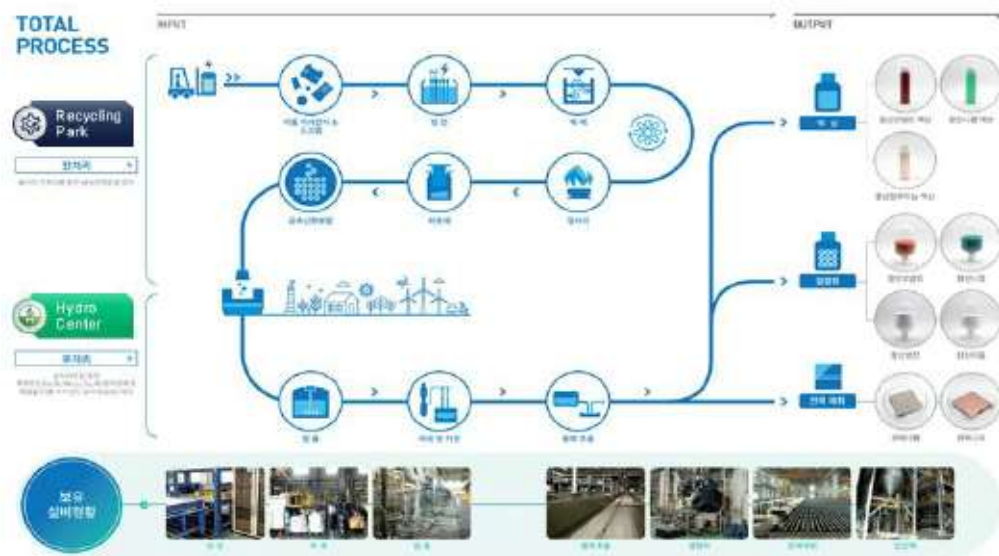
당사는 2차전지 폐스크랩의 폭발적인 증가에 따라 기존 공장으로는 처리 및 소재생산에 한계가 있어 전처리 설비 증설 및 군산 하이드로센터(습식제련) 제3공장 투자를 진행하고 있습니다.

가) 폐스크랩량이 증가함에 따라 군산 리사이클링파크에 열처리설비(약 136억), 파분쇄설비(약 49억)를 추가 증설을 계획하고 있습니다.

나) 신규 하이드로센터 투자를 위해 새만금산업단지 내 22,817평을 새만금개발청으로부터 부지를 임대하였으며, 투자자는 총 2단계로 구분하여 진행하며 1단계(22년3Q~23년4Q) 투자금액은 1,491억, 2단계(24년2Q~25년2Q) 투자금액은 656억입니다. 2단계까지 투자가 완료되었을 때 코발트(1,200 Metal/Ton) 및 니켈(10,560 Metal/Ton) 합산기준 연간 11,760톤 생산을 위한 투자계획입니다.

본 투자계획은 거시적인 환경 및 시장의 불안정성에 따라 실제 투자일정, 금액과 규모가 변동 될 수 있습니다.

아. 제품별 생산공정도



* 2차전지 리사이클링 생산공정도

(1) 전처리 공정(Recycling Park)

- 방전 공정 : 저항형방전(열발생 방전), 회생형방전(전기회수 방전)
- 해체공정 : Cell단위 분해
- 열처리공정 : 유기물 제거
- 파/분쇄 공정 : Cell단위 배터리를 분말화

(2) 후처리 공정(습식제련, Hydro Center)

- 침출/불순물 제거 & Cu(구리) 회수공정
- 용매추출 공정 : 단계별 유가금속 추출
- 인산/탄산리튬 제조공정 : 인산리튬, 탄산리튬 제품화
- 제품 제조공정 : 황산코발트, 황산니켈 제품화

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 톤, 천원)

매출유형	품목		2022년(제6기)		2021년(제5기)		2020년(제4기)	
제품매출	황산코발트 (고상)	수출	2	207,847	73	3,142,799	165	5,287,048
		내수	253	22,321,998	701	34,582,296	555	19,708,542
		합계	255	22,529,845	774	37,725,095	720	24,995,590
	황산코발트 (액상)	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	951	72,007,234	601	30,335,043	219	7,102,329
		합계	951	72,007,234	601	30,335,043	219	7,102,329
	황산니켈 (고상)	수출	892	21,676,407	542	9,832,687	-	-
		내수	13	444,434	262	5,492,465	24	443,415
		합계	905	22,120,840	803	15,325,151	24	443,415
	황산니켈 (액상)	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	729	23,064,382	766	15,762,578	107	1,880,100
		합계	729	23,064,382	766	15,762,578	107	1,880,100
	전해니켈	수출	497	12,579,184	514	10,701,128	301	4,820,806
		내수	565	17,829,442	639	12,487,863	993	15,852,026
		합계	1,062	30,408,625	1,154	23,188,990	1,294	20,672,832
	리튬	수출	1,432	33,557,380	451	4,287,923	300	721,241
		내수	389	5,363,250	298	3,886,657	31	150,127
		합계	1,821	38,920,630	749	8,147,580	331	871,368
	황산망간	수출	440	182,812	-	-	-	-
		내수	594	491,237	1,114	1,225,031	-	647,843
		합계	1,034	674,049	1,114	1,225,031	-	647,843
	전해구리	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	150	1,684,530	149	1,557,873	124	907,981
		합계	150	1,684,530	149	1,557,873	124	907,981
	기타제품 등	수출	-	10,238,760	-	2,590,874	-	1,457,350
		내수	-	47,908,512	-	11,274,936	-	6,854,682
		합계	-	58,147,272	-	13,865,810	-	8,312,032
용역매출		내수	-	315,028	-	93,934	-	68,468
기타매출		내수	-	23,087	-	-	-	36,740
합 계		수출	-	78,442,389	-	30,555,410	-	12,286,445
		내수	-	191,453,132	-	116,698,676	-	53,652,253

매출유형	품목	2022년(제6기)		2021년(제5기)		2020년(제4기)	
	합계	-	269,895,521	-	147,254,086	-	65,938,698

나. 판매경로, 방법, 전략, 주요 매출처 등

(1) 판매경로, 방법 및 주요 매출처

당사는 주력 제품군인 코발트 니켈 제품에 대해 삼성물산과 독점 판매계약을 체결하였으며, 판매계약 체결 기업은 당사의 제품 판매를 위해 시장조사, 기업내 보유한 영업망과 판매조직을 통해 신규 아이템 개발 및 신규 거래처 발굴 활동을 당사의 판매 조직과 함께 수행하고 있습니다.

(2) 판매전략

기존 최종 수요 거래처들의 CAPA가 지속적 증가로 기존 수요처 중심으로 공급물량을 확대하되 일본 및 유럽의 신규 고객을 꾸준히 개발하여 지속적인 성장과 함께 안정적인 매출 창출을 계획, 진행을 하고 있습니다.

또한, 당사는 다양한 고객사 요구에 대응을 위해 다품종 리튬 2차전지 소재 및 다양한 형태의 화합물 신제품을 개발중에 있습니다.

1) NC 솔루션(니켈코발트 용액)

2차전지 전구체 제조용으로 판매되는 고상형태의 황산코발트, 황산니켈, 황산망간을 고객사 요청에 따라 용액으로 공급하기 위해 NC 솔루션 제품을 기술개발 중에 있습니다.

2) 수산화리튬(LiOH)

2차전지 시장은 전기자동차 수요가 급격하게 증가함에 따라 리튬 2차전지용 양극재가 니켈 함량이 높아지는 하이니켈계로 변화하고 있습니다.

그 이유는 니켈의 함량이 증가함에 따라 전기차가 이동할 수 있는 거리도 함께 늘어나기 때문입니다. 이로 인해 기존에 사용하던 리튬화합물인 탄산리튬 대신 하이니켈

양극재에 주로 적용되는 수산화리튬을 사용하는 고객사들이 늘고 있습니다.

이러한 변화에 맞춰 당사는 2023년 예정된 국내 제3공장(하이드로센터)에 약 7,000톤/년 이상의 수산화리튬 공장 구축을 계획하고 있으며, 이를 위한 연구개발을 진행 중에 있습니다.

다. 수주 상황

당사의 주요 제품들은 분기, 연간 단위로 계약을 맺고 고객에게 제품을 공급하고 있으며, 이외 생산 물량에 따라 별도의 추가 계약을 통해 제품을 판매하고 있어 수주상황 기재를 생략합니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	129,315,240	90,349,519
자본총계	290,496,940	109,244,815
부채비율	44.52%	82.70%

나. 시장위험

(1) 외환위험

연결실체는 제품수출 및 원재료수입거래 등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	13,547,689	633,732	17,168,986	803,129
EUR	15,542,822	10,825,505	21,001,461	14,627,423
합 계			38,170,447	15,430,552

(전기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	9,076,467	239,811	10,760,151	284,295
EUR	1,284,374	6,591,659	1,724,066	8,848,248
합 계			12,484,217	9,132,543

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기초통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,636,586	(1,636,586)	1,047,586	(1,047,586)
EUR	637,404	(637,404)	(712,418)	712,418
합 계	2,273,990	(2,273,990)	335,168	(335,168)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 산출하였습니다.

(2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%포인트 변동하는 경우를 가정할 때 변동금리부 차입금으로부터 12개월간 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채:		

구 분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	39,011,870	13,990,280

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자비용	390,119	(390,119)	139,903	(139,903)

다. 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

당기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금성자산	104,598,686
단기금융상품	4,937,880
매출채권및기타채권	17,206,788
기타금융자산	28,208,920
합 계	154,952,274

라. 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채를 보고기간종료일로부터

약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	33,147,819	33,147,819	32,747,983	399,837
차입금	72,838,920	83,723,569	46,914,408	36,809,161
사채	1,675,123	1,740,000	1,740,000	-
리스부채	3,721,253	6,494,053	924,007	5,570,047
파생상품부채(*)	4,634,369	22,618,217	-	22,618,217
미지급비용	4,348,843	4,348,843	4,348,843	-
합 계	120,366,327	152,072,501	86,675,241	65,397,262

(*) 연결재무제표에 대한 주석 39에서 설명한 바와 같이, 풋옵션 보유자가 옵션의 행사가능시점에 전액을 행사한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	25,113,359	25,113,359	24,685,323	428,036
차입금	50,984,080	55,833,491	30,634,167	25,199,324
사채	2,147,643	2,320,000	580,000	1,740,000
전환상환우선주부채	8,231,099	11,910,150	-	11,910,150
리스부채	610,725	629,391	351,936	277,455
미지급비용	986,645	986,645	986,645	-
합 계	88,073,551	96,778,397	57,233,424	39,544,974

마. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

(1) 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
콜옵션(*)	718,830	-	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 콜옵션으로 주석 39에서 설명하고 있습니다.

(2) 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
풋옵션(*)	-	4,634,369	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 풋옵션으로 주석 39에서 설명하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

1) (주)지엠머티리얼즈

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	- 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	- 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주)지엠머티리얼즈의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상 주식을 매수할 수 있는 권리를 보유

구분	주요내용
	- 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자

2) (주)지엠텍

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	- 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보 유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있 는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	- 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주지엠텍의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상주식을 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
	- 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 2년간 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 (주지엠텍이 발행한 전환사채 권면총액의 50%를 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동 현황

(1) 연구개발 조직의 개요

성일하이텍 부설연구소는 축적해온 2차전지 재활용 기술과 지속적인 R&D를 통하여 국내외 2차전지 재활용 시장을 주도하며 차세대 전지 재활용과 같이 향후 변화할 산업에 대비하는 연구개발을 진행하고 있습니다.

2차전지 시장이 성장함에 따라 재활용 시장에서 기술 경쟁이 강화되고 있습니다. 성일하이텍 R&D 팀은 지난 20여년간 지속적인 연구를 통하여 전자재료 스크랩에서 유가금속의 회수에 관한 선제 기술을 확보하고 있기에 현 시장의 선두에 있습니다.

성일하이텍 부설연구소는 리사이클링 파크(물리적 전처리), 하이드로 센터(습식제련) 공정의 효율 증대화와 경제성 향상을 위한 아낌없는 투자와 끊임없는 노력을 통하여 신규 공정 개발과 이를 통한 경쟁력을 확보하고 있습니다.

분기별 R&D 과제 발표를 통하여 경영관리, 제조, 영업, 품질 등 타 부서와 교류를 활발히 하여 업무 효율을 증대하고 있습니다.

또한 학계와 연구기관과의 협업을 진행하며 정부연구개발과제에 참여할 뿐만 아니라 기획 및 발굴도 진행하며 기술 경쟁력을 강화하고 있습니다.

(2) 연구개발인력 구성

학력	박사	석사	학사	기타	합계
인원수	-	7	3	-	10

(3) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		2022년 (제6기)	2021년 (제5기)	2020년 (제4기)	비고
연구개발비용 총계		1,733,741	1,585,897	1,568,665	-
(정부보조금)		(1,049,667)	(888,478)	(635,976)	-
연구개발비용 계		684,074	697,419	932,688	-
회계처리	판매비와관리비	684,074	624,056	932,688	-
	제조경비	-	73,363	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.29%	0.50%	1.51%	-

주1) 상기금액은 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(4) 연구개발실적 및 진행

(가) 최근 연구개발 실적(3년 이내)

(단위 : 천원)

연구과제명	주관부서	연구기간	정부출연금	관련제품	비고
사용 후 리튬 2차전지로부터 리튬 회수 및 소재화 상용공정 개발	한국에너지기술 평가원	2018.05.01 ~2020.12.31	2,600,000 1,280,000	인산리튬 탄산리튬	완료
니계 폐부품 해체시스템 및 유용자원회수 상용기술 개발	한국환경산업 기술원	2016.08.01 ~2021.04.30	3,360,000	황산코발트 황산니켈 등	완료

(나) 연구개발 진행 내역

(단위 : 천원)

연구과제명	주관부서	연구기간	정부출연금	관련제품	비고
(총괄) 중대형 페리튬 2차전지의 고효율친환경 자원 재활용 기술 및	한국산업기술	2020.04.01	100,000	황산코발트 황산니켈	진행

연구과제명	주관부서	연구기간	정부출연금	관련제품	비고
2차전지 원료화 기술개발	평가원	~2024.12.31	/100,000	수산화리튬	
(1세부) 회수자원의 고부가가치화를 위한 습식제련 고도화 기술개발	한국산업기술 평가원	2020.04.01 ~2024.12.31	5,616,000 /2,815,000	황산코발트 황산니켈 수산화리튬	진행
액상형 재활용 황산금속(N,Co,Mn) 소재를 이용한 N90% 이상 저단가 고용량 ($\geq 215\text{mAh/g}$) 하이니켈 NC M 양극소재 개발	한국산업기술 진흥원	2021.04.01 ~2022.12.31	2,200,000 /460,000	양극소재	진행
(총괄) 리튬이차전지 핵심부품용 희소금속의 순환자원화 및 응용기술 개발	한국산업기술 평가관리원	2022.04.01 ~2026.12.31	100,000 /100,000	황산니켈 탄산리튬 수산화리튬	진행
(1 세부) 유기산 사용 친환경 침출 공정 개발 및 폐수 무방류 공정개발을 통한 이차전지용 소재 연간 1,000톤급 제조 공정 기술 개발	한국산업기술 평가관리원	2022.04.01 ~2026.12.31	6,764,000 /3,484,000	황산니켈 탄산리튬 수산화리튬	진행
전기자동차용 폐이차전지 재활용 방전 및 스마트 해체 공정기술개발	한국환경산업 기술원	2022.04.01 ~2024.12.31	4,100,000 /1,000,000	배터리파우더	진행
저탄소 자원 순환을 위한 폐배터리 안전해체, 저손상 분리 양극 재제조 최적화 기술 개발	한국에너지기 술평가원	2022.04.01 ~2026.12.31	12,000,000 /1,260,000	양극소재	진행
(수요) 다품종 EV 폐배터리팩의 재활용을 위한 인간-로봇 협업 해체 작업 기술 개발	한국산업기술 평가관리원	2022.04.01 ~2026.12.31	6,880,000 /0	배터리셀	진행

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 현황

당사는 기술개발을 통해 현재까지 국내 등록 19건, 출원 1건과 해외 등록 4건의 특허를 등록하였으며 지속적인 기술개발을 통해 기술의 고도화 및 기술보호를 추진하고 있습니다.

특허명	국내 해외	등록번호	등록날짜	권리자	비고
망간 분리 방법 및 장치	국내	10-1174731	20120809	성일하이텍(주) 생산기술연구원	-
칼슘 및 마그네슘 분리방법 및 분리장치	국내	10-1383756	20140430	성일하이텍(주)	-
연속 냉각결정화를 이용한 고순도 황산니켈 제조 방법	국내	10-1358961	20140127	성일하이텍(주)	-
고순도 황산망간의 제조 방법	국내	10-1266437	20130515	성일하이텍(주)	-
용매추출법을 이용한 리튬 함유 폐액으로부터 리튬의 회수방법	국내	10-1563338	20151020	성일하이텍(주) 대진대학교 산단	-
리튬 2차전지의 코발트 추출잔액으로부터 고순도 황산니켈의 제조방법	국내	10-1584120	20160105	성일하이텍(주)	-
폐전지의 리튬폐액을 활용한 고순도 인산 리튬 제조방법	국내	10-1604954	20160314	성일하이텍(주)	-
리튬 함유 폐액으로부터 인산리튬 제조방법	국내	10-1753092	20170627	성일하이텍(주)	-
리튬 함유 폐액으로부터 고상의 탄산리튬 제조방법	국내	10-1773439	20170825	성일하이텍(주)	-
리튬 함유 폐액으로부터 고상의 리튬염 제조방법	국내	10-1771596	20170821	성일하이텍(주)	-
인산리튬으로부터 산리튬액 제조방법 및 이에 따라 제조된 산 리튬액	국내	10-1798998	20171113	성일하이텍(주)	-
리튬염으로부터 고상의 탄산리튬 제조방법	국내	10-1803380	20171124	성일하이텍(주)	-
배터리 커팅 방전기	국내	10-1827824	20180205	지질자원연구원 성일하이텍(주)	-
배터리 소성 처리장치	국내	10-1830312	20180212	성일하이텍(주)	-
배터리 소성 및 소성가스 집진 처리방법	국내	10-1830309	20180212	성일하이텍(주)	-
리튬 함유 용액으로부터 고순도의 탄산리튬 회수방법	국내	10-1839460	20180312	성일하이텍(주)	-
리튬 함유 용액에서 증발농축을 이용한 고순도 탄산리튬 제조방법	국내	10-1871178	20180620	성일하이텍(주)	-
폐배터리 해체장치 및 이를 이용한 폐배터리 해체방법	국내	10-1999677	20190708	지질자원연구원 성일하이텍(주)	-
				성일하이텍(주),	

특허명	국내 국외	등록번호	등록날짜	권리자	비고
활성탄 재생장치	국내	10-1707598	20170210	강원대학교산단	-
리튬이차전지 재활용 공정을 위한 전처리 방법	국내	10-2022-0173870	20221213	성일하이텍(주)	출원
METHOD FOR PREPARING SOLID LITHIUM SALT FROM LITHIUM SOLUTION	국외/ 미국	10-850989	20201201	성일하이텍(주)	-
METHOD FOR PRODUCING LITHIUM PHOSPHATE FROM A LITHIUM SOLUTION	국외/ 미국	10-566664	20200218	성일하이텍(주)	-
BATTERY THERMAL TREATMENT APPARATUS AND METHOD FOR BATTERY THERMAL TREATMENT	국외/ 유럽	3460327	20210217	성일하이텍(주)	헝가리, 폴란드 독일, 프랑스 스페인
BATTERY THERMAL TREATMENT APPARATUS AND METHOD FOR BATTERY THERMAL TREATMENT	국외/ 미국	16/134,646	20180918	성일하이텍(주)	

나. 상표권 현황

표장	출원번호	출원일	상품류	출원인
라이사이클링파크	40-2021-0143257	2021.07.12	제09류	성일하이텍(주)
라이사이클링파크	40-2021-0143258		제40류	
Recycling park	40-2021-0143259	2021.07.12	제09류	성일하이텍(주)
recycling park	40-2021-0143260		제40류	
하이드로센터	40-2021-0143261	2021.07.12	제09류	성일하이텍(주)
하이드로센터	40-2021-0143262		제40류	
Hydro center	40-2021-0143263	2021.07.12	제09류	성일하이텍(주)
hydro center	40-2021-0143264		제40류	

다. 법률/규정 등의 규제사항

당사의 사업과 관련하여 영향을 미치는 인허가사항과 관련 법령은 아래와 같습니다.

인허가	관련법령
대기배출시설 설치 허가	대기환경보전법 제23조제1항
폐수배출시설 설치 허가	물환경보전법 제33조제1항
비점오염원 설치신고	물환경보전법 제53조제1항
위험물제조소등의 완공검사필증	위험물안전관리법 시행령 제10조제2항
유해화학물질 사용업 허가	화학물질관리법 제28조제4항
유해화학물질 제조업 허가	
일반폐기물 종합재활용업 허가	폐기물관리법 제25조제3항
지정폐기물 종합재활용업 허가	

라. 해외진출

(1) 해외진출의 동기 및 기대효과

글로벌 시장 조사 기관에 따르면 글로벌 폐배터리 시장은 연평균 33% 성장하여 2040년에는 그 규모가 약 68조 원에 달할 것으로 전망한 바 있으며, 여러 국가의 글로벌 배터리 제조사들이 앞 다투어 폐배터리 재활용 시장에 뛰어들고 있습니다.

여기에 당사의 주요 생산 제품인 니켈, 코발트, 리튬 등 최근 원자재 가격 폭등도 폐배터리 시장에 대한 관심을 증폭되고 있습니다. 실제 니켈과 리튬 등 전기차 배터리에 사용되는 광물의 경우 수요가 늘며 가격이 치솟고 있습니다. 코발트와 흑연 등 일부 광물은 중국을 비롯한 특정 국가에 대한 의존도가 큰 상황입니다. 특히 리튬의 경우 리튬이온 배터리에 반드시 필요한 소재지만 생산량을 단시간에 급격히 늘리기도 어렵고 리튬 정제 국가가 칠레와 중국으로 크게 쏠려 있어 공급 차질이 우려되고 있습니다.

전기차(EV) 시장의 급성장에 따라 향후 전기차에서 나오는 폐배터리에 대한 활용방안의 시급성이 커지고 있으며 세계 각국은 폐배터리 처리에 골몰하고 있으며 일부 당국은 배터리 핵심소재의 재활용 비중을 공개하였으며 탄소 중립 규제에 대한 발표가 이어지고 있습니다. 유럽의 경우 배터리 재활용 관련 추진 법안을 발표하여 2030년부터 코발트 12%, 리튬 4%, 니켈 4%의 비율을 의무화하였고 2035년부터는 코발트

20%, 리튬 10%, 니켈 12%까지 강화하였습니다. 미국의 경우 최근 발효한 IRA(인플레이션 감축법)에 따라 원산지 규정 등이 더욱 까다로워지고 있습니다.

이에 따라 당사는 기존 해외공장의 처리능력을 향상시키고 해외시장진출을 통해 고객사의 니즈를 충족함과 동시에 고객의 중요한 파트너로 자리매김하고자 합니다.



* 주요 국가별 2차전지 리사이클링 제도화 추진

(2) 해외진출의 연혁

해외법인	설립월	설립목적	진출 형태	제휴파트너	지분율
말레이시아	2013.04	원료 확보 및 리사이클링파크 운영	현지 법인	-	100%
중국	2017.11	리사이클링파크 운영	합작 법인	철양상사(중국)	30%
헝가리	2017.12	원료 확보 및 리사이클링파크 운영_주1)	현지 법인	-	100%
인도	2018.04.	원료 확보 및 리사이클링파크 운영	현지 법인	-	85%
폴란드	2021.01	리사이클링파크 운영_주1)	현지 법인	-	100%
미국 (미국총괄)	2022.07	미국내 법인 관리	현지 법인	-	100%
미국 (조지아)	2022.07	원료 확보 및 리사이클링파크 운영	현지 법인	-	100%
헝가리 (유럽총괄)	2022.10	유럽내 법인 관리_주1)	현지 법인	-	100%

주1) 헝가리 유럽총괄법인 설립 후 기존 리사이클링파크 헝가리법인 및 폴란드법인을 관리의 효율성을 위해 성일하이텍본사에서 유럽총괄법인으로 양수도하였습니다.

(3) 향후 해외진출 계획

당사는 원료 확보와 함께 본 시장의 진입장벽을 높이고 배터리 재활용업의 선두주자로서 자리 매김하기 위해 중장기 해외진출 계획을 수립하였습니다.

향후 세계 각국의 환경 규제가 강화될 것을 대비하여 기존 해외 공장의 증설과 더불어 전 세계 권역별로 리사이클링 파크(전처리 공장)와 하이드로 센터(습식제련 공장)를 확장 설립할 계획입니다. 중장기적으로 유럽과 미주 시장을 중심으로 리사이클링 파크를 증가할 계획이며 권역별로 배터리 파우더가 충분히 확보되는 시점에 하이드로 센터를 구축할 계획입니다.

유럽 및 미주 지역 진출은 전 세계 최대 시장 진출을 통한 성장 교두보 확보 및 각 권역별로 증가하는 통상 및 환경 규제에 유연하고 선제적으로 대응하기 위함입니다. 현지 거대 시장의 주요 업체들과의 협업관계를 통해 적극적인 리사이클링 사업을 추진하며 전기차 공급망 내에서 배터리광물의 안정적인 공급과 더불어 탄소발자국 절감 등 친환경 목표 달성을 위한 산업 내 역할을 수행해나갈 예정입니다. 유럽 및 미주 지역 진출과 함께 신흥국 진출 전략도 함께 추진 중입니다.



향후 해외진출 계획

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결 요약 재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제6기 (2022년말)	제5기 (2021년말)	제4기 (2020년말)
[유동자산]	215,337,851	75,651,465	37,925,462
· 현금및현금성자산	104,616,731	21,578,357	10,725,322
· 단기금융상품	4,937,880	1,278,047	1,131,033
· 기타금융자산	28,208,920	-	-
· 매출채권및기타채권	14,638,322	9,151,969	3,739,369
· 재고자산	56,222,162	39,757,257	20,989,943
· 당기법인세자산	-	119,639	107,749
· 기타유동자산	6,713,836	3,766,192	1,232,044
[비유동자산]	205,210,032	123,942,868	107,043,923
· 장기기타채권	2,378,204	1,153,049	596,246
· 유형자산	153,888,379	106,632,339	94,841,687
· 무형자산	176,300	208,800	233,750
· 사용권자산	6,339,567	675,358	572,910
· 관계및공동기업투자	30,161,070	3,460,375	1,312,827
· 이연법인세자산	9,868,392	10,839,793	9,466,500
· 기타비유동자산	2,398,120	973,152	20,000
자산총계	420,547,882	199,594,333	144,969,386
[유동부채]	88,672,931	56,550,752	61,431,647
[비유동부채]	40,642,309	33,798,766	66,155,764
부채총계	129,315,240	90,349,518	127,587,411
지배기업소유주지분	291,343,024	109,209,390	17,363,774
[자본금]	5,964,930	4,461,824	2,912,155
[자본잉여금]	255,937,207	113,373,179	14,228,476
[기타타본구성요소]	(1,334,917)	(110,179)	(50,511)
[이익잉여금(결손금)]	30,775,804	(8,515,433)	273,655
비지배주주지분	(110,381)	35,424	18,199
자본총계	291,232,642	109,224,815	17,381,974

구 분	제6기 (2022년말)	제5기 (2021년말)	제4기 (2020년말)
관계· 공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
-	(2022.01.01.~ 2022.12.31.)	(2021.01.01.~ 2021.12.31.)	(2020.01.01.~ 2020.12.31.)
매출액	269,895,521	147,254,085	65,938,698
영업이익(영업손실)	48,313,489	16,857,980	(6,256,299)
당기순이익(순손실)	39,143,962	(8,773,646)	(2,997,794)
· 지배기업 소유주지분	39,291,238	(8,789,089)	(2,993,173)
· 비지배지분	(147,276)	15,442	(4,620)
기본주당순이익(손실)	3,856 원	(1,333)원	(514)원
희석주당순이익(손실)	3,667 원	(1,333)원	(514)원
연결에 포함된 회사수_주1)	8	5	5

주1) 당사를 포함한 숫자입니다.

나. 별도 요약 재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제6기 (2022년말)	제5기 (2021년말)	제4기 (2020년말)
[유동자산]	198,801,135	58,304,218	33,142,776
· 현금및현금성자산	83,473,010	16,967,310	9,794,313
· 단기금융상품	1,500,000	-	-
· 기타금융상품	28,208,920	-	-
· 매출채권및기타채권	23,380,251	9,246,388	4,054,600
· 재고자산	52,340,112	30,017,538	18,990,277
· 당기법인세자산	-	11,477	13,204
· 기타유동자산	4,898,843	2,061,503	290,381
[비유동자산]	199,912,099	128,690,943	110,025,286
· 장기기타채권	22,061,374	20,457,276	7,802,105
· 유형자산	124,104,203	90,177,810	89,544,202
· 무형자산	176,300	208,800	233,750
· 사용권자산	5,157,990	337,172	160,439
· 종속기업및관계기업투자	36,882,104	5,752,710	2,798,288
· 이연법인세자산	9,132,008	10,750,185	9,466,500
· 기타비유동자산	425,367	33,834	-
· 기타비유동금융자산	1,972,753	973,152	20,000
자산총계	393,713,234	186,995,161	143,168,062
[유동부채]	65,447,960	44,547,585	58,694,694
[비유동부채]	39,821,964	33,663,450	66,002,544
부채총계	105,269,923	78,211,035	124,697,239
[자본금]	5,964,930	4,461,824	2,912,155
[자본잉여금]	255,937,207	113,373,179	14,228,476
[기타타본구성요소]	(1,009,637)	(336,860)	(107,997)
[이익잉여금(결손금)]	27,550,811	(8,714,017)	1,438,190
자본총계	288,443,311	108,784,126	18,470,823
종속· 관계· 공동기업 투자주식의 평가방법	종속: 원가법 관계/공동: 지분법	종속: 원가법 관계: 지분법	종속: 원가법 관계: 지분법
-	(2022.01.01.~	(2021.01.01.~	(2020.01.01.~

구 분	제6기 (2022년말)	제5기 (2021년말)	제4기 (2020년말)
	2022.12.31.)	2021.12.31.)	2020.12.31.)
매출액	232,314,246	138,486,972	60,502,903
영업이익(영업손실)	175,478,192	13,660,427	(6,355,172)
당기순이익(순손실)	36,264,828	(10,152,208)	(2,192,896)
기본주당순이익(손실)_주1)	3,559 원	(1,539)원	(377)원
희석주당순이익(손실)_주1)	3,449 원	(1,539)원	(377)원

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 6 기 2022.12.31 현재

제 5 기 2021.12.31 현재

제 4 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	215,337,850,540	75,651,465,161	37,925,462,825
현금및현금성자산	104,616,731,424	21,578,357,460	10,725,322,112
단기금융상품	4,937,880,000	1,278,047,625	1,131,033,835
기타금융자산	28,208,919,632	0	0
매출채권 및 기타채권	14,638,321,542	9,151,969,943	3,739,369,659
재고자산	56,222,161,723	39,757,257,624	20,989,943,230
당기법인세자산	0	119,639,988	107,749,767
유동파생상품자산	718,830,084	0	0
기타유동자산	5,995,006,135	3,766,192,521	1,232,044,222
비유동자산	205,210,031,731	123,942,868,570	107,043,923,528
장기기타채권	2,378,204,149	1,153,049,326	596,246,795
유형자산	153,888,378,533	106,632,339,350	94,841,687,605
무형자산	176,300,000	208,800,000	233,750,000
사용권자산	6,339,566,984	675,358,190	572,910,874
관계및공동기업투자	30,161,070,471	3,460,375,316	1,312,827,286
순확정급여자산	425,366,614	0	0
이연법인세자산	9,868,392,080	10,839,793,488	9,466,500,968
기타비유동금융자산	1,972,752,900	973,152,900	20,000,000
자산총계	420,547,882,271	199,594,333,731	144,969,386,353
부채			
유동부채	88,672,931,328	56,550,752,290	61,431,647,005
매입채무및기타채무	32,747,982,565	24,685,323,015	7,071,204,751
단기차입금	38,725,870,078	24,146,580,000	27,125,104,442
유동성장기부채	4,367,320,000	4,962,450,000	4,040,706,724

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
유동사채	1,675,122,792	557,902,905	556,515,704
유동파생상품부채	0	0	20,666,894,142
유동리스부채	826,985,987	336,737,245	310,147,695
당기법인세부채	4,575,597,377	96,801,185	16,313,150
유동충당부채	300,000,000		
기타유동부채	5,454,052,529	1,764,957,940	1,639,042,148
기타유동금융부채	0	0	5,718,249
비유동부채	40,642,308,637	33,798,766,269	66,155,764,827
장기기타채무	399,836,609	428,036,109	309,800,000
장기차입금	29,745,730,000	21,875,050,000	25,870,800,000
비유동사채	0	1,589,739,843	2,037,555,092
비유동전환사채	0	0	15,945,976,522
비유동전환상환우선주부채	0	8,231,099,420	19,131,965,148
비유동파생상품부채	4,634,369,125	0	0
비유동리스부채	2,894,267,506	273,987,683	227,814,075
종업원급여부채	80,448,933	864,577,105	2,631,853,990
이연법인세부채	90,035,613	29,587,820	0
기타비유동부채	351,915,205	506,688,289	0
비유동충당부채	2,445,705,646	0	0
부채총계	129,315,239,965	90,349,518,559	127,587,411,832
자본			
지배기업소유주지분	291,343,023,789	109,209,390,459	17,363,774,801
자본금	5,964,929,500	4,461,824,500	2,912,155,000
자본잉여금	255,937,207,108	113,373,179,707	14,228,476,042
기타자본구성요소	(1,334,916,529)	(110,179,875)	(50,511,432)
이익잉여금(결손금)	30,775,803,710	(8,515,433,873)	273,655,191
비지배주주지분	(110,381,483)	35,424,713	18,199,720
자본총계	291,232,642,306	109,244,815,172	17,381,974,521
자본과부채총계	420,547,882,271	199,594,333,731	144,969,386,353

연결 포괄손익계산서

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
매출액	269,895,520,527	147,254,085,793	65,938,698,829
매출원가	201,282,366,354	119,989,002,097	64,986,186,184
매출총이익	68,613,154,173	27,265,083,696	952,512,645
판매비와관리비	20,299,665,616	10,407,103,614	7,208,812,605
영업이익(손실)	48,313,488,557	16,857,980,082	(6,256,299,960)
지분법손익	1,896,800,150	1,788,259,135	402,506,936
금융수익	10,434,771,972	1,811,821,479	587,324,448
금융비용	10,304,781,019	29,383,704,295	6,122,520,713
기타수익	1,060,005,647	257,585,435	660,203,933
기타비용	1,840,323,342	982,186,199	83,902,302
법인세비용차감전순이익(손실)	49,559,961,965	(9,650,244,363)	(10,812,687,658)
법인세비용(수익)	10,416,000,015	(876,598,194)	(7,814,892,848)
당기순이익(손실)	39,143,961,950	(8,773,646,169)	(2,997,794,810)
기타포괄손익	(1,223,267,217)	(57,563,635)	(101,225,199)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(372,006,231)	(446,558,627)	(92,556,567)
확정급여제도의 재측정요소	(364,531,304)	(446,558,627)	(92,556,567)
지분법자본변동	(7,474,927)	0	0
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	(851,260,986)	388,994,992	(8,668,632)
현금흐름위험회피평가손익	0	4,460,234	1,102,598
지분법자본변동	(300,770,152)	213,236,043	(9,381,069)
해외사업장환산차이	(550,490,834)	171,298,715	(390,161)
총포괄손익	37,920,694,733	(8,831,209,804)	(3,099,020,009)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유지분	39,291,237,583	(8,789,089,064)	(2,993,173,957)
비지배지분	(147,275,633)	15,442,895	(4,620,853)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유지분	38,066,500,929	(8,848,434,797)	(3,092,631,275)
비지배지분	(145,806,196)	17,224,993	(6,388,734)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	3,856	(1,333)	(514)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	3,667	(1,333)	(514)

연결 자본변동표

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업소유주지분					비지배주주지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	이익잉여금(결손 금)	지배기업소유주 지분 합계		
2020.01.01 (기초자본)	2,912,155,000	13,270,816,834	48,945,886	3,266,829,148	19,498,746,868	24,588,454	19,523,335,322
유상증자	0	0	0	0	0	0	0
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 발행	0	0	0	0	0	0	0
주식선택권	0	957,659,208	0	0	957,659,208	0	957,659,208
지분법자본변동	0	0	(9,381,069)	0	(9,381,069)	0	(9,381,069)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(92,556,567)	0	(92,556,567)	0	(92,556,567)
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	1,102,598	0	1,102,598	0	1,102,598
해외사업환산손익	0	0	1,377,720	0	1,377,720	(1,767,881)	(390,161)
당기순이익(손실)	0	0	0	(2,993,173,957)	(2,993,173,957)	(4,620,853)	(2,997,794,810)
자본 증가(감소) 합계	0	957,659,208	(99,457,318)	(2,993,173,957)	(2,134,972,067)	(6,388,734)	(2,141,360,801)
2020.12.31 (기말자본)	2,912,155,000	14,228,476,042	(50,511,432)	273,655,191	17,363,774,801	18,199,720	17,381,974,521
2021.01.01 (기초자본)	2,912,155,000	14,228,476,042	(50,511,432)	273,655,191	17,363,774,801	18,199,720	17,381,974,521
유상증자	232,610,000	16,262,715,640	0	0	16,495,325,640	0	16,495,325,640
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	529,464,500	16,450,294,994	0	0	16,979,759,494	0	16,979,759,494
전환상환우선주부채의 보통주 전환	787,595,000	64,126,883,926	0	0	64,914,478,926	0	64,914,478,926
전환상환우선주부채의 발행	0	2,005,920,909	0	0	2,005,920,909	0	2,005,920,909
주식선택권	0	298,888,196	0	0	298,888,196	0	298,888,196

	자본						
	지배기업소유주지분					비지배주주지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	이익잉여금(결손 금)	지배기업소유주 지분 합계		
지분법자본변동	0	0	213,236,043	0	213,236,043	0	213,236,043
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(446,558,627)	0	(446,558,627)	0	(446,558,627)
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	4,460,234	0	4,460,234	0	4,460,234
해외사업환산손익	0	0	169,193,907	0	169,193,907	1,782,098	170,976,005
당기순이익(손실)	0	0	0	(8,789,089,064)	(8,789,089,064)	15,442,895	(8,773,646,169)
자본 증가(감소) 합계	1,549,669,500	99,144,703,665	(59,668,443)	(8,789,089,064)	91,845,615,658	17,224,993	91,862,840,651
2021.12.31 (기말자본)	4,461,824,500	113,373,179,707	(110,179,875)	(8,515,433,873)	109,209,390,459	35,424,713	109,244,815,172
2022.01.01 (기초자본)	4,461,824,500	113,373,179,707	(110,179,875)	(8,515,433,873)	109,209,390,459	35,424,713	109,244,815,172
유상증자	1,345,000,000	128,693,131,600	0	0	130,038,131,600	0	130,038,131,600
주식선택권의 행사	17,129,000	802,382,864	0	0	819,511,864	0	819,511,864
전환사채의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	140,976,000	9,003,195,460	0	0	9,144,171,460	0	9,144,171,460
전환상환우선주부채의 발행	0	0	0	0	0	0	0
주식선택권	0	4,065,317,477	0	0	4,065,317,477	0	4,065,317,477
지분법자본변동	0	0	(308,245,079)	0	(308,245,079)	0	(308,245,079)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(364,531,304)	0	(364,531,304)	0	(364,531,304)
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	(551,960,271)	0	(551,960,271)	1,469,437	(550,490,834)
당기순이익(손실)	0	0	0	39,291,237,583	39,291,237,583	(147,275,633)	39,143,961,950
자본 증가(감소) 합계	1,503,105,000	142,564,027,401	(1,224,736,654)	39,291,237,583	182,133,633,330	(145,806,196)	181,987,827,134
2022.12.31 (기말자본)	5,964,929,500	255,937,207,108	(1,334,916,529)	30,775,803,710	291,343,023,789	(110,381,483)	291,232,642,306

연결 현금흐름표

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	42,823,990,164	12,326,034,556	(298,055,999)
당기순이익(손실)	39,143,961,950	(8,773,646,169)	(2,997,794,810)
가감항목	24,057,268,662	35,167,168,097	4,642,352,883
운전자본변동	(19,322,434,833)	(11,694,218,049)	(1,220,431,907)
이자수취	1,057,749,747	662,224,739	392,285,919
이자지급	(1,676,244,804)	(2,701,536,289)	(1,240,807,666)
법인세납부(환급)	(436,310,558)	(333,957,773)	126,339,582
투자활동현금흐름	(110,620,846,963)	(21,213,766,394)	(28,887,692,470)
단기금융상품의 감소	17,044,897,624	29,947,900,276	23,087,328,788
기타금융자산의 감소	124,998,678,142	0	0
단기대여금의 감소	178,840,280	158,195,995	163,411,340
장기대여금의 감소	0	0	300,000,000
유형자산의 처분	24,430,881	9,557,427	5,704,800
배당금수취	662,690,000	0	0
임차보증금의 회수	86,984,775	51,162,651	25,957,836
기타보증금의 회수	2,888,128	0	91,621,079
정부보조금의 수령	280,648,000	0	0
단기금융상품의 증가	(20,636,319,793)	(29,984,955,000)	(22,263,352,388)
기타금융자산의 증가	(154,151,831,239)	0	0
단기대여금의 증가	(252,800,000)	(427,037,385)	(99,946,500)
장기대여금의 증가	0	0	0
기타비유동금융자산의 증가	(999,600,000)	(973,152,900)	0
유형자산의 취득	(21,157,040,799)	(1,669,970,024)	(15,924,603,517)
건설중인자산의 증가	(35,326,171,883)	(18,062,928,276)	(12,964,966,856)
무형자산의 취득	0	(27,500,000)	0

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
임차보증금의 증가	(322,623,363)	(114,098,685)	(373,595,303)
기타보증금의 증가	(993,907,413)	(35,031,120)	(1,280,410)
공동기업및관계기업투자주식의 취득	(20,060,610,303)	(85,909,353)	(408,481,523)
영업양수로인한현금유출	0	0	(525,489,816)
재무활동현금흐름	151,287,879,668	19,437,497,869	37,557,565,457
단기차입금의 차입	24,544,944,000	7,374,582,100	8,707,546,646
장기차입금의 차입	12,400,000,000	1,193,800,000	22,300,000,000
사채의 발행	0	0	2,556,316,000
전환상환우선주부채의 발행	0	9,997,184,244	12,995,088,846
유상증자	130,038,131,600	16,495,325,640	0
주식매수선택권행사	644,182,846	0	0
단기차입금의 상환	(9,900,000,000)	(10,367,153,447)	(6,005,761,735)
유동성장기부채의 상환	(4,992,118,007)	(4,040,706,724)	(2,398,799,984)
장기차입금의 상환	0	(227,100,000)	(300,000,000)
사채의 상환	(580,000,000)	(580,000,000)	0
리스부채의 상환	(861,936,291)	(407,433,944)	(296,824,316)
전환상환우선주부채의 전환	(5,324,480)	0	0
임대보증금의 감소	0	(1,000,000)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	83,491,022,869	10,549,766,031	8,371,816,988
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	(452,648,905)	303,269,317	(21,108,014)
현금및현금성자산의순증가(감소)	83,038,373,964	10,853,035,348	8,350,708,974
기초현금및현금성자산	21,578,357,460	10,725,322,112	2,374,613,138
기말현금및현금성자산	104,616,731,424	21,578,357,460	10,725,322,112

3. 연결재무제표 주석

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 5 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

성일하이텍 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 성일하이텍 주식회사는 2017년 3월 24일을 분할일로 하여 성일하이메탈 주식회사(분할 전 성일하이텍 주식회사)로부터 인적분할을 통해 설립되어, 2차전지 원료 제조업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 본점은 전북 군산시 군산산단로 143-12에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2022년 7월 28일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 보통주자본금은 5,964,930천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)			지분율(%)
	보통주	우선주(*)	합 계	
이강명	2,329,720	-	2,329,720	19.53
이경열	1,593,820	-	1,593,820	13.36
홍승표	621,490	-	621,490	5.21
삼성SDI	1,048,340	-	1,048,340	8.79
우리사주조합	519,881	-	519,881	4.36
기타주주	5,816,608	-	5,816,608	48.75
합 계	11,929,859	-	11,929,859	100.00

(*) 당기 중에 전환상환우선주 281,952주가 모두 보통주로 전환되었습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : MYR, INR, HUF, PLN, USD)

종속기업명	주요 영업활동	자본금	지분율(%)	결산월	소재지
SUNGEEL HITECH SDN. BHD	2차전지 원료 제조업	MYR 2,500,000	100	12월	말레이시아
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	2차전지 원료 제조업	INR 10,100,000	85	12월	인도
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.(*)	2차전지 원료 제조업	HUF 304,650,000	100	12월	헝가리
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o(*)	2차전지 원료 제조업	PLN 463,600	100	12월	폴란드
SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.	지주회사	HUF 2,422,206,381	100	12월	헝가리
SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.	지주회사	USD 2,000,000	100	12월	미국
SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC(*)	2차전지 원료 제조업	USD 1,500,000	100	12월	미국

(*) 당기 중에 SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.와 지분 양수도를 통해 손자회사로 편입되었습니다.

(*) 당기 중에 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.의 출자를 통해 설립됨에 따라 손자회사로 편입되었습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.(*)	SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.(*)	SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC
자산총계	7,194,105	4,085,154	41,703,260	8,147,657	14,873,449	2,612,900	1,900,950
부채총계	2,458,568	4,115,504	37,913,481	8,677,465	6,766,142	-	-
매출액	9,100,734	8,368,436	64,538,144	17,287,208	-	-	-
영업이익(손실)	1,000,323	294,413	7,255,239	(510,134)	(1,214)	-	-
당기순이익(손실)	898,613	(281,517)	5,055,690	(540,208)	(15,116)	-	-
총포괄손익	913,180	(271,721)	4,996,614	(538,162)	(194,340)	(260,300)	(78,300)

(*) 별도재무제표 기준입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o
자산총계	4,353,579	3,797,889	26,498,889	3,047,823
부채총계	531,221	3,550,102	27,705,724	3,039,469
매출액	6,448,669	4,094,440	20,127,297	2,227,774
영업이익(손실)	1,041,505	299,372	1,458,083	(132,007)
당기순이익(손실)	841,059	114,394	526,786	(129,238)
총포괄손익	1,014,149	126,456	510,515	(126,961)

2. 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다. 한국채택 국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 금융자산과 금융부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(2) 기능통화와 표시통화

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화('기능통화')로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 감사에게 보고하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

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

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 연결실체가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품' 문단 11(2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 금융부채에 대하여 관련 평가손익을 별도의 주석으로 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 동시에 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

① 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

4) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(7) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산(비품 등)	5년
시설장치	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(9) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	8년
소프트웨어	5년

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법

- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 재고자산

재고자산의 단위원가는 원가는 저장품(선입선출법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다

(12) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(13) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(14) 파생상품

1) 파생상품과 위험회피회계

연결실체가 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하는 경우, 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다. 연결실체는 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험 회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

위험회피는 이자율지표 개혁에 직접적으로 영향을 받습니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 평가하기 위하여 이자율지표가 이자율지표개혁의 결과로 변동되지 않는다고 가정합니다. 연결실체는 예상거래의 현금흐름 회피와 관련하여 예상거래의 발생 가능성이 매우 큰지를 결정할 때 이자율지표 개혁의 결과로 이자율지표가 변경되지 않는다고 가정하며, 궁극적으로 손익에 영향을 미칠 수 있는 현금흐름 변동에 대한 노출을 표시합니다. 연결실체는 이전에 현금흐름위험회피회계로 지정되었으나, 현금흐름위험회피회계가 중단된 예상거래가 여전히 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 위험회피로 지정된 이자율지표의 현금흐름이 이자율지표 개혁의 결과로 변경되지 않는다고 가정합니다.

연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 아래에 기술된 경제적 관계를 평가하여 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

- 위험회피대상항목 또는 위험회피수단에 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 각각의 대상항목 또는 수단의 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때
- 위험회피 관계가 중단되는 때

연결실체는 위험회피의 발생가능성이 매우 커야 한다는 요구사항에 대하여 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 위험회피대상항목의 미래 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때 또는 위험회피관계가 중단되는 때에 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

2) 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식돼서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(15) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(17) 공정가치

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우
 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준2 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든
 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의
 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
- 수준3 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나
 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면
 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출과 용역매출 및 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 환불부채와 반환자산

연결실체는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

3) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결실체는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 연결실체가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와외의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(21) 관계기업 지분

연결실체는 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따라 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선 선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

주석 3에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 특히, COVID-19으로 연결실체의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 2)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 3 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다.

관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다. 세부사항은 주석 8에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

연결실체는 특정유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 금융상품의 공정가치결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 확정급여채무의 측정

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 세부사항은 주석 24에서 기술하고 있습니다.

4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영진은향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 연결실체는 향후 예상 연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 세부사항은 주석 33에서 기술하고 있습니다.

5) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

5. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	18,046	9,182
요구불예금	103,679,531	21,569,175
단기투자자산	919,154	-
합 계	104,616,731	21,578,357

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	우리사주조합 담보	1,500,000	-
단기금융상품(*)	계약이행보증 담보	951,030	490,508
합 계		2,451,030	490,508

(*) SUNGEEL HITECH SDN. BHD의 계약이행보증에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	28,208,920	1,972,753	-	973,153

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
채무증권-당기손익-공정가치측정	19,080,933	19,192,101	-	-
파생결합증권-당기손익-공정가치측정	10,072,220	9,016,819	-	-
주식회사 피엠그로우 (*)	973,153	973,153	973,153	973,153
굿바이카 주식회사 (*)	999,600	999,600	-	-
합 계	31,125,906	30,181,673	973,153	973,153

(*) 비상장주식은 당기말 현재 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 충분한 정보를 얻을 수 없으므로 취득 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	973,153	20,000
취득금액	155,151,431	973,153
처분금액	(124,998,678)	(20,000)
평가손익	(944,233)	-
기말금액	30,181,673	973,153
재무상태표 :		
유동	28,208,920	-
비유동	1,972,753	973,153
합 계	30,181,673	973,153

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
현금및현금성자산	104,616,731	-	21,578,357	-
단기금융상품	4,937,880	-	1,278,048	-
매출채권및기타채권	17,016,526	-	10,305,019	-
파생상품자산	-	718,830	-	-
기타금융자산	-	30,181,673	-	973,153
합 계	126,571,137	30,900,503	33,161,424	973,153

2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채
매입채무및기타채무	33,147,819	-	25,113,359	-
차입금	72,838,920	-	50,984,080	-
사채	1,675,123	-	2,147,643	-
전환상환우선주부채	-	-	8,231,099	-
파생상품부채	-	4,634,369	-	-
리스부채	3,721,253	-	610,725	-
미지급비용	4,349,407	-	986,645	-
합 계	115,732,522	4,634,369	88,073,551	-

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
이자수익	1,236,273	-	-	-	1,236,273
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	111,168	-	111,168
이자비용	-	(2,767,839)	-	-	(2,767,839)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(1,055,401)	-	(1,055,401)
파생상품평가이익	-	-	134,412	2,123,876	2,258,288
파생상품평가손실	-	-	(366,492)	-	(366,492)
외환차손익	1,315,245	458,463	-	-	1,773,708
외화환산손익	727,912	(1,778,704)	-	-	(1,050,792)
합 계	3,279,430	(4,088,080)	(1,176,313)	2,123,876	138,913

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
이자수익	84,320	-	-	-	84,320
이자비용	-	(6,190,978)	-	-	(6,190,978)
파생상품평가손실	-	-	-	(21,520,761)	(21,520,761)
외환차손익	69,629	483,269	-	-	552,898
외화환산손익	95,425	(583,880)	-	-	(488,455)
합 계	249,374	(6,291,589)	-	(21,520,761)	(27,562,976)

(3) 금융상품의 공정가치

1) 연결실체의 경영진은 당기말과 전기말 현재 재무제표의 상각후원가측정금융자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며, 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	28,208,920	718,830	28,927,750
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,634,369	4,634,369

(*) 당기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-

(*) 전기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

4) 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채 중 수준 3으로 분류되는 항목의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	평가이익	평가손실	기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	950,910	134,412	(366,492)	718,830
파생상품자산	-	950,910	134,412	(366,492)	718,830
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369
파생상품부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	매도/결제	평가손실	기말
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-
파생상품부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-

5) 당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품자산	(주)지엠텍 전환사채 콜옵션	253,635	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					무위험이자율	3.74%~3.77%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
	(주)지엠머티리얼즈 보통주 콜옵션 (*)	465,195	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
파생상품부채	(주)지엠텍 보통주 콜옵션 (*)	-	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
	(주)지엠머티리얼즈 풋옵션	1,802,596	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
	(주)지엠텍 풋옵션	2,831,773	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%

(*) 주석 43에서 설명한 바와 같이, 2023년 1월 4일에 콜옵션이 전량 행사되어 내재가치로 측정하였습니다.

6) 당기말 현재 민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 기초주가의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
파생상품자산	
10% 증가	79,100
10% 감소	(64,305)
파생상품부채	
10% 증가	(298,874)
10% 감소	336,677

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	13,831,266	-	9,076,383	-
차감: 손실충당금	(156,690)	-	(156,690)	-
매출채권(순액)	13,674,576	-	8,919,693	-
미수금	794,602	-	86,109	-
대여금	169,144	494,828	146,168	447,613
임차보증금	-	892,501	-	663,301
차감: 현재가치할인차금	-	(33,572)	-	(5,778)
임차보증금(순액)	-	858,929	-	657,523
기타보증금	-	1,024,447	-	47,913
합 계	14,638,322	2,378,204	9,151,970	1,153,049

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	156,690	156,690
대손상각비	-	-
기말	156,690	156,690

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권	11,971,145	1,613,850	8,998	80,583	156,690	13,831,266
미수금	768,745	10,364	-	-	15,492	794,601
대여금	663,972	-	-	-	-	663,972
임차보증금	892,501	-	-	-	-	892,501
기타보증금	1,024,447	-	-	-	-	1,024,447
합 계	15,320,810	1,624,214	8,998	80,583	172,182	17,206,787

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권	8,892,711	17,674	9,308	-	156,690	9,076,383
미수금	85,576	533	-	-	-	86,109
대여금	593,781	-	-	-	-	593,781
임차보증금	663,301	-	-	-	-	663,301
기타보증금	47,913	-	-	-	-	47,913
합 계	10,283,282	18,207	9,308	-	156,690	10,467,487

(4) 보고기간종료일 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	순장부금액
제품	13,056,797	(382,956)	12,673,841
원재료	30,590,407	(396,627)	30,193,780
재공품	12,560,503	(251,566)	12,308,937
저장품	562,305	—	562,305
미착품	483,299	—	483,299
합 계	57,253,311	(1,031,149)	56,222,162

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	순장부금액
제품	5,803,080	—	5,803,080
원재료	22,254,140	—	22,254,140
재공품	8,339,040	—	8,339,040
저장품	686,788	—	686,788
미착품	2,674,210	—	2,674,210
합 계	39,757,258	—	39,757,258

(2) 당기말 현재 연결실체의 재고자산이 담보로 제공되고 있습니다(주석 39 참고).

(3) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	1,038,187	(203,559)

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	526,043	-	957,717	-
선급비용	433,290	-	589,543	-
부가세대급금	5,035,673	-	2,218,933	-
합 계	5,995,006	-	3,766,193	-

11. 관계및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

피투자회사명	구분	주요 영업활동	소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
					취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
(주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍(*1)	공동기업	2차전지 원료 제조업	한국	40.5	15,807,051	14,631,115	-	-
에스이머티리얼즈 주식회사(*2)	공동기업	2차전지 원료 제조업	한국	60.0	6,000,000	5,982,328	-	-
JILIN TIEYANGSUNGEEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co Ltd.(*3)	관계기업	2차전지 원료 제조업	중국	30.0	4,641,882	9,547,627	580,988	3,460,375
합 계					26,448,933	30,161,070	580,988	3,460,375

(*1) 당기 중 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍의 지분을 각각 5,095,164천원 및 4,904,552천원에 신규 취득하였으며, 지분인수와 관련하여 체결한 주주간 약정 상의 콜옵션 및 풋옵션의 평가차액 1,761,199천원 및 4,046,136천원을 취득금액에 반영하였습니다. 양사간 내부거래 등 영업 환경을 고려하여 단일의 현금창출 단위로 간주하여 사업결합원가배분을 하였습니다.

(*2) 당기 중 중국법인 홍콩민건과 공동으로 지배력을 보유하는 합자회사의 형태로 설립되었습니다.

(*3) 당기 중 불균등 유상증자로 인해 새로운 주주가 편입되었으며 이로 인해 주주간 협약서상 만장일치 조항이 해지됨에 따라 공동기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다. 한편, 불균등 유상증자로 인해 당사의 지분율이 35.0%에서 30.0%로 감소하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)지엠머티리얼즈		(주)지엠텍		JILIN TIEYANGSUNGEEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co Ltd.		에스이머티리얼즈 주식회사	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
자산총계	14,472,718	-	20,787,766	-	35,614,999	13,770,505	10,070,745	-
부채총계	3,739,704	-	16,240,843	-	3,789,573	3,883,719	100,200	-
매출액	21,683,692	-	33,238,950	-	37,818,154	30,535,919	-	-
영업이익	4,270,948	-	3,614,193	-	13,611,880	5,999,350	(32,063)	-
당기순이익	2,893,039	-	(2,711,117)	-	11,926,256	5,304,087	(13,232)	-
총포괄손익	2,893,039	-	(2,711,117)	-	11,926,256	5,304,087	(13,232)	-

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	배당금	기말
(주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍(*)	-	15,807,052	-	(1,175,937)	-	-	14,631,115
에스이머티리얼즈 주식회사	-	6,000,000	-	(7,939)	(9,733)	-	5,982,328
JILIN TIEYANGSUNGEEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co., Ltd	3,460,375	4,060,894	(1,087,405)	4,190,685	(414,232)	(662,690)	9,547,627
합 계	3,460,375	25,867,946	(1,087,405)	3,006,809	(423,965)	(662,690)	30,161,070

(*) 당기 중 취득한 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍이 실질적으로 하나의 자산집단으로 제품을 생산하고 있음에 따라 단일의 현금창출단위로 판단하였으며 영업권 및 평가차액은 공동으로 귀속하여 반영하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
SUNGEEL MOC AMERICAS LLC(*)	-	85,909	(85,909)	-	-
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	1,312,827	-	1,874,168	273,380	3,460,375
합 계	1,312,827	85,909	1,788,259	273,380	3,460,375

(*) 전기 중 SUNGEEL MOC AMERICAS LLC가 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	순공정가치 차이	영업권(*)	장부금액
(주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍(*)	15,279,936	40.5	6,186,234	2,106,777	6,338,104	14,631,115
에스이머티리얼즈 주식회사	9,970,546	60.0	5,982,328	-	-	5,982,328
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	31,825,427	30.0	9,547,627	-	-	9,547,627
합 계	57,075,909		21,716,189	2,106,777	6,338,104	30,161,070

(*) 당기 중 취득한 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍이 실질적으로 하나의 자산집단으로 제품을 생산하고 있음에 따라 단일의 현금창출단위로 판단하였으며, 영업권은 공동으로 귀속되어 있습니다.

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	10,363,672	-	-	10,363,672
건물	50,953,321	(3,710,320)	-	47,243,001
구축물	4,619,377	(711,271)	-	3,908,106
기계장치	76,082,792	(23,766,252)	(650,896)	51,665,644
차량운반구	2,410,343	(1,536,049)	-	874,294
비품	1,632,730	(817,680)	-	815,050
시설장치	3,889,507	(3,135,765)	-	753,742
건설중인자산	38,264,870	-	-	38,264,870
합 계	188,216,612	(33,677,337)	(650,896)	153,888,379

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	9,034,747	-	-	9,034,747
건물	38,870,190	(2,725,965)	-	36,144,225
구축물	4,508,159	(591,332)	-	3,916,827
기계장치	67,487,957	(17,467,128)	(422,520)	49,598,309
차량운반구	1,855,119	(1,310,973)	-	544,146
비품	1,137,916	(631,652)	-	506,264
시설장치	4,016,494	(2,828,764)	-	1,187,730
건설중인자산	5,700,091	-	-	5,700,091
합 계	132,610,673	(25,555,814)	(422,520)	106,632,339

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각(*2)	건설중인자산 대체(*3)	기타	기말
토지	9,034,747	389,957	-	-	1,116,097	(177,129)	10,363,672
건물	36,144,225	10,854,276	(298,281)	(1,029,351)	2,114,670	(542,538)	47,243,001
구축물	3,916,827	154,700	(29,892)	(127,569)	-	(5,960)	3,908,106
기계장치	49,598,309	8,152,655	(1,113,589)	(6,881,616)	2,274,685	(364,800)	51,665,644
차량운반구	544,146	459,564	(2)	(285,998)	205,934	(49,350)	874,294
비품	506,264	456,701	(62)	(196,927)	55,563	(6,489)	815,050
시설장치	1,187,730	13,676	(8,535)	(434,315)	2	(4,816)	753,742
건설중인자산	5,700,091	40,134,711	-	-	(5,850,932)	(1,719,000)	38,264,870
합 계	106,632,339	60,616,240	(1,450,361)	(8,955,776)	(83,981)	(2,870,082)	153,888,379

(*1) 정부보조금으로 취득한 280,648천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 정부보조금과 52,272천원이 상계되었습니다.

(*3) 당기 건설중인자산 83,500천원이 수선비로, 481천원이 무형자산으로 각각 계정재분류 되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각(*2)	건설중인자산 대체(*3)	기타	기말
토지	7,101,729	17,125	-	-	1,961,005	(45,112)	9,034,747
건물	31,243,344	261,054	-	(814,494)	5,478,311	(23,990)	36,144,225
구축물	3,774,904	132,855	-	(113,389)	112,505	9,952	3,916,827
기계장치	48,085,094	1,220,300	(149,072)	(6,541,202)	7,048,685	(65,496)	49,598,309
차량운반구	289,480	417,984	(5,833)	(176,348)	18,994	(131)	544,146
비품	244,704	280,791	(62)	(172,495)	153,803	(477)	506,264
시설장치	1,652,953	10,707	(749)	(475,748)	-	567	1,187,730
건설중인자산	2,449,480	18,123,351	-	-	(14,828,571)	(44,169)	5,700,091
합 계	94,841,688	20,464,167	(155,716)	(8,293,676)	(55,268)	(168,856)	106,632,339

(*1) 정부보조금으로 취득한 26,960천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 정부보조금과 48,667천원이 상계되었습니다.

(*3) 건설중인자산 55,200천원이 저장품으로 계정재분류되었습니다.

(3) 건물 및 기계장치의 취득과 관련하여 발생한 차입원가자본화 금액은 당기 및 전기 각각 312,766천원, 34,229천원이며, 자본화이자율은 각각 3.05%, 3.35% 입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 토지 및 건물, 기계장치 등이 담보로 제공되고 있습니다 (주석 39 참고).

(5) 감가상각비는 판매비와관리비와 제조원가로 배분되며, 당기 및 전기 중 발생한 유형자산 상각금액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	8,729,501	8,091,092
판매비와관리비	226,275	202,584
합 계	8,955,776	8,293,676

13. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	4,289,009	(23,509)	4,265,500
건물	1,518,563	(351,658)	1,166,905
기계장치	358,013	(55,897)	302,116
차량운반구	887,778	(282,732)	605,046
합 계	7,053,363	(713,796)	6,339,567

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
건물	866,847	(578,374)	288,473
기계장치	72,373	(34,762)	37,611
차량운반구	469,420	(120,146)	349,274
합 계	1,408,640	(733,282)	675,358

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*)	처분	감가상각비	기타	기말
토지(*)	-	4,110,188	-	(23,509)	178,821	4,265,500
건물	288,474	1,382,425	-	(487,440)	(16,554)	1,166,905
기계장치	37,610	319,333	-	(54,827)	-	302,116
차량운반구	349,274	475,649	(3,750)	(198,127)	(18,000)	605,046
합 계	675,358	6,287,595	(3,750)	(763,903)	144,267	6,339,567

(*) 당기 중 하이드로센터 제3공장 설립을 위한 토지 임차계약 및 본사와 제3공장 간 거점 지대로 활용하기 위한 토지 임차 계약을 체결함에 따라 사용권자산을 인식하였으며, 동 사용권자산에는 복구충당부채 1,985,077천원 및 438,033천원이 포함되어 있습니다. (주석 17번 참조)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기타	기말
건물	411,920	159,056	(285,398)	2,896	288,474
기계장치	13,333	50,932	(26,655)	-	37,610
차량운반구	147,658	278,211	(71,614)	(4,981)	349,274
합 계	572,911	488,199	(383,667)	(2,085)	675,358

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	763,903	383,667
리스부채 이자비용	76,826	17,338
단기리스 관련 비용	422,938	176,105
소액자산리스 관련 비용	18,138	6,902
합 계	1,281,805	584,012

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 1,379,838천원 및 590,441천원입니다.

14. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어	16,550	22,050
산업재산권	159,750	186,750
합 계	176,300	208,800

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	상각	기타(★)	기말
소프트웨어	22,050	(5,946)	446	16,550
산업재산권	186,750	(27,000)	-	159,750
합 계	208,800	(32,946)	446	176,300

(★) 건설중인자산에서 대체된 481천원 및 외화환산손실 35천원으로 인한 효과입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	기타	기말
소프트웨어	-	27,500	(5,518)	68	22,050
산업재산권	233,750	-	(47,000)	-	186,750
합 계	233,750	27,500	(52,518)	68	208,800

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각금액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	32,946	52,518

15. 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
콜옵션(*)	718,830	-	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 콜옵션으로 주석 39에서 설명하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	19,062,236	-	18,177,967	-
미지급금	13,685,747	399,837	6,507,356	428,036
합 계	32,747,983	399,837	24,685,323	428,036

17. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	2,445,706	-	-
기타총당부채(★)	300,000	-	-	-
합 계	300,000	2,445,706	-	-

(★) 주석 39번에 기술한 바와 같이, 당기 중 제기된 주식선택권 인도의 소송 사건과 관련하여 추후 발생할 비용의 최선의 추정치를 총당부채로 인식하였습니다.

(2) 당기 중 총당부채의 증감내역은 다음과 같으며, 전기 중 증감내역은 없습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	설 정	감 소	증 가	기 말
복구총당부채(★)	-	2,423,110	-	22,596	2,445,706
기타총당부채	-	300,000	-	-	300,000
합 계	-	2,723,110	-	22,596	2,745,706

(★) 당기 중 하이드로센터 제3공장 설립을 위한 토지 임차계약 및 본사와 제3공장 간 거점 지대로 활용하기 위한 토지임차 계약을 각각 체결하였으며, 토지는 계약에 따라 임차계약이 만료될 때 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 회사는 현재 복구의무를 이행할 경우 발생가능성이 높은 총 원가를 각각 4,550,000천원, 483,310천원이라고 판단하였습니다. 만기 시점의 복구비용은 연평균 물가상승률 2.0%를 가정하여 산정되었으며, 만기를 고려한 무위험이자율 3.69%, 3.74%의 이자율로 각각 할인되었습니다. 복구는 향후 각각 50년 및 5년 후에 발생할 것으로 예상됩니다. 복구총당부채는 관련 사용권자산의 취득원가에 가산하여 예상 리스기간 동안 상각하고 있습니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	58,040	-	133,942	-
선수금	101,172	-	-	-
선수수익	154,773	351,915	154,773	506,688
미지급비용	5,140,068	-	1,476,243	-
합 계	5,454,053	351,915	1,764,958	506,688

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	38,725,870	-	24,146,580	-
유동성장기차입금	4,367,320	-	4,962,450	-
장기차입금	-	29,745,730	-	21,875,050
합 계	43,093,190	29,745,730	29,109,030	21,875,050

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반운영자금	한국산업은행	4.29%~6.19%	12,200,000	16,200,000
일반운영자금	국민은행	5.50%~6.23%	12,375,000	2,375,000
수입운전자금	한국수출입은행	4.33%	4,000,000	4,000,000
일반운영자금	신한은행	-	-	900,000
일반운영자금	KDB BANK EUROPE	EURIBOR + 1.60%	4,734,974	671,580
일반운영자금	한국수출입은행	EURIBOR + 1.44%	5,415,897	-
합 계			38,725,871	24,146,580

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금 등	국민은행	3.73%~6.39%	1,636,000	1,993,700
시설자금 등	한국산업은행	1.60%~5.89%	27,643,750	22,650,000
수출기업자금	중소벤처기업진흥공단	2.45%	833,300	1,000,000
운전자금 등	기업은행	2.00%	1,000,000	1,000,000
시설자금 등	우리카드(★)	-	-	193,800
시설자금 등	신한은행	5.72%	3,000,000	-
소 계			34,113,050	26,837,500
유동성대체			(4,367,320)	(4,962,450)
합 계			29,745,730	21,875,050

(★) 기업은행 운전자금대출은 회사의 신용등급이 현저히 하락(2단계 이상 등)하는 경우 여신한도가 감액, 정지될 수 있는 기한의 이익 상실 조항이 존재합니다.

(★2) 차량 할부구입대금으로 당기 중 미지급금으로 재분류 하였습니다.

(4) 연결실체는 차입금과 관련하여 국민은행, 신한은행 및 한국산업은행에 본사 토지, 건물 및 기계장치 등을, 한국수출입은행에 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 39 참고).

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	4,367,320
2024.01.01 ~ 2024.12.31	5,043,856
2025.01.01 ~ 2025.12.31	9,352,192
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,385,532
2027.01.01 이후	11,964,150
합 계	34,113,050

20. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
사채	1,740,000	—	580,000	1,740,000
사채할인발행차금	(64,877)	—	(22,097)	(150,260)
합 계	1,675,123	—	557,903	1,589,740

(2) 당기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제2-3회
사채명	제2-3회 무기명식 무보증 사모사채(할인채)
발행일	2020.09.24
최종만기일	2023.09.24
액면가액	1,740,000,000
발행가액	1,499,358,000
표시이자율	연 5.09%
재무비율 유지 조항	발행회사의 제 3자에 대한 대여금과 지급보증의 합계가 직전 회계연도 말 재무상태표상의 자기자본을 초과하는 경우 본 사채 보유자가 기한의 이익 상실 통보를 한 날부터 10일이 경과한 날에 본 사채에 관한 기한의 이익을 상실

21. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	-	9,999,992
전환상환우선주부채상환할증금	-	1,910,158
전환상환우선주부채전환권조정	-	(3,679,051)
합 계	-	8,231,099

전환상환우선주부채 중 제1회차 ~ 제3회차는 전기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었으며, 전기 중 발행된 제4회차는 당기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

(2) 전기말 현재 전환상환우선주부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	제4회차
우선주부채명	제4회 전환상환우선주
발행일	2021.10.15
최종만기일	2025.10.14
액면금액	500원/주
발행가액	35,467원/주
발행주식수	281,952주
총발행금액	9,999,992천원
의결권	1주당 1의결권
이익배당	발행가의 연 1%에 해당하는 금액을 누적적 우선배당 후 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당
상환가액	본건 주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 납입기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 6%를 적용하여 산출한 이자 금액의 합계액에서 기지급 배당금 차감한 금액
상환청구기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환
전환비율조정	- 주식분할 또는 병합, 전환 전에 무상감자를 할 경우 분할 또는 병합, 감자의 비율에 따라 조정 - 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하는 경우 그 하회하는 발행가격으로 전환비율 조정
전환기간	납입기일 다음날로부터 1개월이 지난 후부터 존속기간 1개월 전까지

- (*) 연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계 처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

22. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
풋옵션(*)	-	4,634,369	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 풋옵션으로 주석 39에서 설명하고 있습니다.

23. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	826,986	336,737
비유동부채	2,894,267	273,988
합 계	3,721,253	610,725

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	826,986
2024.01.01 ~ 2024.12.31	573,595
2025.01.01 ~ 2025.12.31	429,229
2026.01.01 ~ 2026.12.31	242,221
2027.01.01 이후	1,649,222
합 계	3,721,253

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스료로 인해 리스부채 측정에 포함되지 않는 리스료는 각각 441,076천원 및 183,007천원입니다.

24. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

한편, 연결실체의 퇴직연금제도 중 확정기여형 퇴직연금제도는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 확정기여형 기여금은 종업원의 근무연수 및 종업원 임금의 고정비율을 고려하여 결정됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,164,130	4,839,895
사외적립자산의 공정가치	(6,589,497)	(4,045,405)
순확정급여부채(자산)	(425,367)	794,490

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,839,895	5,336,460
당기근무원가	1,266,194	669,719
이자비용	125,289	38,717
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(633,806)	45,874
- 경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	778,008	513,489
- 기타	243,951	-
제도에서 지급한 금액		
- 퇴직금의 지급	(455,401)	(1,764,364)
기말	6,164,130	4,839,895

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,045,405	2,729,263
이자수익	117,289	27,620
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(86,496)	(13,148)
기여금		
- 기업이 납부한 기여금	2,703,731	1,301,670
제도에서 지급한 금액		
- 퇴직금의 지급	(190,432)	-
기말	6,589,497	4,045,405

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비율	금액	구성비율
확정금리형 금융상품 등	6,589,497	100.00%	4,045,405	100.00%

(5) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채의 현재가치	80,449	70,087

(6) 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	70,087	24,657
당기근무원가	15,436	2,662
이자비용	1,652	208
당기손익으로 인식되는 재측정요소	(1,326)	45,060
제도에서 지급한 금액		
- 급여의 지급	(5,400)	(2,500)
기말	80,449	70,087

(7) 연결실체는 일부 임직원에 적용되는 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 당기에 퇴직급여 306,631천원을 당기손익으로 추가 계상하였습니다. 전기에 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식된 퇴직급여는 93,246천원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.19	2.63
임금상승률	4.45	5.41

(9) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	가정의 변동 (basis point)	상승시	하락시
할인율	1.00%	(509,558)	589,486
임금상승률	1.00%	588,593	(518,036)

25. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	11,929,859	8,923,649
자본금	5,964,930	4,461,825

(2) 자본금 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	증자내역	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
<전기>					
2021-01-01	전기초	582,431	2,912,155	12,533,806	15,445,961
2021-01-01	주식분할	5,241,879	-	-	-
2021-09-30	전환사채 및 전환상환우선주부채 전환	2,634,119	1,317,060	80,577,179	81,894,239
2021-10-15	유상증자	465,220	232,610	16,262,715	16,495,325
2021-12-31	전기말	8,923,649	4,461,825	109,373,700	113,835,525
<당기>					
2022-01-01	당기초	8,923,649	4,461,825	109,373,700	113,835,525
2022-07-22	유상증자	2,690,000	1,345,000	128,693,132	130,038,132
2022-09-22	주식매수선택권 행사	29,718	14,859	696,510	711,369
2022-10-21	전환상환우선주부채 전환 (*)	281,952	140,976	11,009,116	11,150,092
2022-11-28	주식매수선택권 행사	4,540	2,270	105,873	108,143
2022-12-31	당기말	11,929,859	5,964,930	249,878,331	255,843,261

(*) 전환상환우선주부채 전환으로 인하여 증가한 주식발행초과금 11,009,116천원에는 전환권대가 계정 대체로 인한 2,005,921천원이 포함되어 있습니다.

26. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	249,878,331	109,373,700
주식선택권	6,058,876	1,993,559
전환권대가	-	2,005,921
합 계	255,937,207	113,373,180

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(108,561)	199,684
확정급여제도의 재측정요소	(901,076)	(536,544)
해외사업장환산외환차이	(325,280)	226,680
합 계	(1,334,917)	(110,180)

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	130,000	130,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	30,645,804	(8,645,434)
합 계	30,775,804	(8,515,434)

(2) 이익준비금

상법의 규정에 따라 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 단, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

29. 수익

(1) 연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다. 연결실체는 수익을 창출하는 재화, 용역의 성격과 크기를 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	252,439,192	144,928,688
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
용역매출	17,456,329	2,325,398
합 계	269,895,521	147,254,086

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 손실충당금 차감 전 수취채권및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	13,831,266	9,076,384
계약부채(*)	-	2,877,539

(*) 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 건설계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채로, 연결실체는 전기말 현재 매입채무로 계상하였습니다. (주석 42번 참조)

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,396,341	3,438,218
퇴직급여	370,042	223,246
복리후생비	1,034,842	730,065
주식보상비용	94,477	139,921
여비교통비	1,031,307	295,098
감가상각비(사용권자산상각비포함)	678,907	586,251
무형자산상각비	32,946	52,518
경상연구개발비	684,074	624,373
운반비	3,572,495	1,687,853
지급수수료	3,449,728	1,589,082
판매수수료	1,174,709	425,319
기타비용	1,779,798	615,160
합 계	20,299,666	10,407,104

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	6,398	560
잡이익(*)	1,053,608	257,025
합 계	1,060,006	257,585

(*) 연결실체는 중대형 폐리튬이차전지의 고효율 친환경 자원 재활용 기술 및 이차전지 원료화 기술개발 협약, 사용 후 리튬이차전지로부터 리튬 회수 및 소재화 상용공정개발 협약, 군산시 투자유치촉진 등을 체결하여 정부보조금을 수령하였습니다. 연결실체가 수령한 정부보조금은 채용 등 지원금, 투자관련보조금을 제외하고는 정부보조금으로 보전하는 유형자산과 경상연구개발비의 비용 인식 시기에 대응하여 차감하는 회계처리를 하고 있으며 정부보조금의 수령 내용과 각 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	배부처	당기	전기	(회계처리)
소재부품패키지형기술개발사업	한국산업기술평가관리원	857,281	575,129	경상연구개발비 차감
지역선도산업단지연계협력	한국산업기술진흥원	214,943	237,702	경상연구개발비 차감
에너지기술개발사업	에너지기술평가원	138,471	-	경상연구개발비 차감
이차전지 소재 기업 활성화 지원사업	전북테크노파크	49,048	-	유형자산(기계장치)에서 차감
미래발생 폐자원의 재활용 촉진 기술개발사업	한국환경산업기술원	239,135	-	경상연구개발비에서 차감
이차전지 소재 기업 활성화 지원사업	전북테크노파크	5,000	-	경상연구개발비에서 차감
녹색프리미엄 정부지원산업	(재)녹색에너지연구원	231,600	-	유형자산(기계장치)에서 차감
글로벌강소기업육성사업	전북테크노파크	-	30,000	경상연구개발비 차감
소규모방직시설지원사업	군산시	-	26,960	유형자산(기계장치) 차감
투자보조금	군산시	154,773	112,404	잡이익
		-	661,461	선수수익
노후차량폐차지원금	군산시	-	16,590	잡이익
코로나 유급휴가 지원금	군산시	33,283	-	잡이익
청년일자리창출 지원금	전북산학융합원	202,456	-	잡이익
합 계		2,125,990	1,660,246	

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기부금	23,600	5,601
유형자산처분손실	1,432,328	146,719
잡손실	384,395	829,867
합 계	1,840,323	982,187

32. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,236,273	84,320
당기손익-금융자산평가이익	111,168	-
외환차익	5,212,647	845,353
외화환산이익	1,616,396	882,148
파생상품평가이익	2,258,288	-
합 계	10,434,772	1,811,821
금융원가:		
이자비용	2,767,839	6,190,978
당기손익-금융자산평가손실	1,055,401	-
외환차손	3,447,862	285,306
외화환산손실	2,667,187	1,366,659
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	20,000
파생상품평가손실	366,492	21,520,761
합 계	10,304,781	29,383,704

33. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	5,034,747	402,556
이연법인세 변동액	1,031,849	(1,343,705)
자본에 직접 차감된 이연법인세 변동액	4,349,404	64,551
법인세비용(수익)	10,416,000	(876,598)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	49,559,962	(9,650,244)
적용세율에 따른 법인세	11,908,436	(2,114,641)
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	(697,428)	(1,033,884)
- 비공제비용으로 인한 효과	2,940,980	6,535,140
- 미인식한 이연법인세 변동 효과	(344,379)	(2,738,811)
- 이월결손금 및 세액공제 효과	(3,249,561)	(1,527,511)
- 기타 세율차이 등	(142,048)	3,109
소 계	(1,492,436)	1,238,043
법인세비용(수익)	10,416,000	(876,598)
유효세율(*)	21.02%	-

(*) 전기 중 법인세수익 또는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 당기 및 전기 중 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산 (부채)
토지	2,335,445	-	-	2,335,445	541,823
유형자산	(561,993)	166,427	(679,608)	284,042	65,898
대손충당금	69,142	34,412	69,142	34,412	7,984
연차수당	409,955	638,135	409,955	638,135	148,047
외화환산손실	415,953	356,135	424,533	347,555	80,633
외화환산이익	(803,955)	(863,817)	(803,955)	(863,817)	(200,406)
자산조정계정	(3,495,666)	-	(47,500)	(3,448,166)	(799,975)
재고자산	-	793,238	-	793,238	184,031
지분법적용투자주식	(2,879,387)	(2,161,981)	-	(5,041,368)	(134,436)
퇴직급여충당금	4,839,894	1,779,638	455,402	6,164,130	1,430,078
퇴직연금운용자산	(3,842,648)	(1,358,660)	(190,430)	(5,010,878)	(1,162,524)
사용권자산	(469,139)	(5,584,206)	(469,139)	(5,584,206)	(1,295,536)
감가상각누계액(사용권자산)	131,967	426,216	131,967	426,216	98,882
리스부채	335,159	2,651,961	335,159	2,651,961	615,255
금융보증부채	12,654	160,897	12,654	160,897	37,328
상환전환우선주부채	8,231,099	-	8,231,099	-	-
파생상품평가이익	-	(2,258,288)	-	(2,258,288)	(523,923)
파생상품평가손실	-	366,492	-	366,492	85,026
복구충당부채	-	2,445,706	-	2,445,706	567,404
단기금융상품	-	944,233	-	944,233	219,062
기타충당부채	-	300,000	-	300,000	69,600
종속기업투자주식(*)	-	5,417,474	-	5,417,474	-
지분법적용투자주식(*)	-	1,329,232	-	1,329,232	-
연결조정	-	3,171,131	-	3,171,131	735,702
기타	787,793	545,822	736,179	597,436	235,458
이월결손금	9,941,542	-	9,941,542	-	-
소 계	15,457,815	9,300,197	18,557,000	6,201,012	1,005,411
주식기준보상	-	-	-	-	4,426,728
이월세액공제	-	-	-	-	4,346,217
합 계	15,457,815	9,300,197	18,557,000	6,201,012	9,778,356

(*) 예측 가능한 미래에 종속기업 및 공동기업을 청산하거나 매각할 계획이 없으므로 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산 (부채)
토지	2,335,445	-	-	2,335,445	513,798
유형자산	(1,541,737)	1,179,013	199,269	(561,993)	(84,635)
대손충당금	125,295	69,142	125,295	69,142	15,211
연차수당	333,348	409,955	333,348	409,955	90,190
외화환산손실	120,577	415,953	120,577	415,953	91,338
외화환산이익	(175,439)	(803,955)	(175,439)	(803,955)	(176,870)
자산조정계정	(3,534,510)	-	(38,845)	(3,495,665)	(769,046)
재고자산	203,559	-	203,559	-	-
지분법적용투자주식	206,424	(2,147,548)	938,263	(2,879,387)	(76,784)
퇴직급여충당금	5,336,460	1,267,799	1,764,364	4,839,895	1,064,777
퇴직연금운용자산	(2,729,263)	(1,113,385)	-	(3,842,648)	(845,382)
사용권자산	(384,541)	(469,139)	(384,541)	(469,139)	(103,211)
감가상각누계액(사용권자산)	224,102	131,967	224,102	131,967	29,033
리스부채	154,421	335,159	154,421	335,159	73,735
금융보증부채	14,013	12,654	14,013	12,654	2,784
상환전환우선주부채	36,114,722	(1,768,892)	26,114,730	8,231,100	-
기타	76,028	748,827	37,062	787,793	173,314
이월결손금	14,906,538	1,313,318	6,278,314	9,941,542	2,016,408
소 계	51,785,442	(419,132)	35,908,492	15,457,818	2,014,660
주식기준보상	-	-	-	-	438,583
이월세액공제	-	-	-	-	8,356,963
합 계	51,785,442	(419,132)	35,908,492	15,457,818	10,810,206

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재측정요소	110,119	125,952
지분법자본변동	93,116	(60,143)
현금흐름위험회피	-	(1,258)
주식선택권(*)	4,146,170	-
합 계	4,349,405	64,551

(*) 당기말 현재의 주가와 행사가격의 차이를 세무상 공제액으로 측정하였으며, 세무상 공제액이 관련된 누적 주식보상비용의 금액을 초과하는 부분에 대하여 자본에 직접 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	-	8,231,099
종속기업투자	5,417,474	-
공동기업및관계기업투자	1,329,232	-

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	100,248,498	53,261,575
급여	27,917,131	16,910,854
퇴직급여	1,580,827	774,062
복리후생비	3,988,342	2,870,744
주식보상비용	94,477	298,888
수도광열비	4,119,713	2,730,776
전력비	5,049,843	4,248,368
감가상각비(사용권자산상각비포함)	9,719,680	8,677,343
무형자산상각비	32,946	52,518
경상연구개발비	684,074	697,736
소모품비	7,169,886	4,493,080
지급수수료	5,199,950	3,103,305
약품비	28,723,166	19,228,098
폐기물처리비	4,745,673	4,022,833
차량유지비	572,076	2,612,379
운반비	12,645,793	2,561,314
수선비	4,154,306	1,713,948
기타비용	4,935,652	2,138,285
합 계	221,582,033	130,396,106

35. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익 등의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업지분 당기순이익(손실)	39,291,237,583	(8,789,089,064)
보통주당기순이익(손실)	39,291,237,583	(8,789,089,064)
가중평균유통보통주식수	10,189,201	6,594,886
기본주당순이익(손실)	3,856	(1,333)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수(일)	유통보통주식수
기초	2022-01-01	8,923,649	365	8,923,649
유상증자	2022-07-22	2,690,000	163	1,201,288
주식매수선택권 행사	2022-09-22	29,718	101	8,223
전환상환우선주의 전환	2022-10-21	281,952	72	55,618
주식매수선택권 행사	2022-11-28	4,540	34	423
가중평균유통보통주식수				10,189,201

(전기)

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수(일)	유통보통주식수
기초	2021-01-01	582,431	365	582,431
주식분할	2021-01-01	5,241,879	365	5,241,879
전환상환우선주의 전환	2021-09-30	1,575,190	93	401,350
전환사채의 전환	2021-09-30	1,058,929	93	269,809
유상증자	2021-10-15	465,220	78	99,417
가중평균유통보통주식수				6,594,886

(3) 당기 중 회석주당순손익 등의 산출내역은 다음과 같습니다. 전기의 기본주당순손실과 회석주당순손실은 동일합니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기
회석당기순이익	
보통주당기순이익	39,291,237,583
조정 : 전환상환우선주의 이자비용	696,144,562
회석당기순이익	39,987,382,145
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	
가중평균유통보통주식수	10,189,201
조정 : 주식선택권	300,161
조정 : 전환상환우선주의 전환권	225,562
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	10,714,923
회석주당손익	
회석주당손익	3,667

36. 주식기준보상

연결실체는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간동안에 행사될 수 있습니다.

(1) 당기말 현재 임직원에게 부여한 주식결제형 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	1차(2019-04-03)	2차(2021-03-30)	3차(2021-07-21)
부여주식수(*)	396,800	10,000	8,000
잔여주식수(*)	329,882	10,000	8,000
부여일	2019.04.03	2021.03.30	2021.07.21
만기일	2026.04.03	2028.03.30	2028.07.21
행사가격(*)	18,887	25,182	25,182
가득조건	2년 근무 조건	2년 근무 조건	2년 근무 조건
행사가능일	2021.04.04 ~ 2026.04.03	2023.03.31 ~ 2028.03.30	2023.07.22 ~ 2028.07.21
부여일 공정가치(*)	5,118	8,053	13,586

(*) 주식분할로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(2) 상기 보상제도에 사용된 평가모델의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1차(2019-04-03)	2차(2021-03-30)	3차(2021-07-21)
부여일 주식가격(*1)	14,972	19,971	26,013
기대변동성(*2)	5.14%	6.01%	6.78%
기대행사기간	2021.04.04 ~ 2026.04.03	2023.03.31 ~ 2028.03.30	2023.07.22 ~ 2028.07.21
만기일	2026.04.03	2028.03.30	2028.07.21
무위험이자율(*3)	1.75%~1.85%	0.51%~1.82%	0.52%~1.82%

(*1) 주식분할로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(*2) 평가대상회사의 지분이 활성시장에서 거래되고 있지 않기 때문에, 상장되어 있는 유사기업의 일일 주가변동성 평균값을 주단위로 환산하여 적용하였으며, 역사적 변동성 측정기간은 7년입니다.

(*3) 만기에 따라 3개월 ~ 7년 만기를 적용하였으며, 조회되지 않는 구간에 대하여는 보간법을 적용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주식결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가	94,477	298,888

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초(*)	387,800	378,800
부여(*)	-	18,000
행사(*)	(34,258)	-
소멸(*)	(10,200)	(9,000)
기말(*)	343,342	387,800

(*) 주식분화로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

37. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계 및 공동기업(*1)	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd.	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd.
	(주)지엠머티리얼즈	-
	(주)지엠텍	-
	에스이머티리얼즈 주식회사	-
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업(*2)	-	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사
	-	비엔더블유오펜스사모투자 합자회사
	-	SVC 24호 신기술사업투자조합
	-	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사

(*1) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍은 당기 중 지분을 신규 취득하였으며, 에스이머티리얼즈는 당기 중 설립되어 특수관계자에 포함하였습니다.

(*2) 당기 중 당사의 투자자로 보유하던 이사 선임 권한이 소멸되어 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	구분	당기	전기
관계 및 공동기업	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	배당금 수령	662,690	-
	(주)지엠머티리얼즈	매입	81,390	-
	(주)지엠텍	매출	5,456	-
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	이자비용	-	976,075
	비엔더블유오펜스사모투자 합자회사	이자비용	-	536,347
	SVC 24호 신기술사업투자조합	이자비용	-	1,033,791
	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	이자비용(*)	918,397	239,836
합 계			1,667,933	2,786,049

(*) 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지의 거래내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권
공동기업	(주)지엠텍	6,002

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	전환상환우선주부채
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	8,231,099

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	상각	기말
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업						
케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	8,231,099	-	(9,149,496)	918,397	-

(전기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	상각	기말
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업						
아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	4,861,179	-	(5,837,254)	976,075	-
비엔더블유오피스사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	2,676,490	-	(3,212,837)	536,347	-
SVC 24호 신기술사업투자조합	전환사채	15,945,977	-	(16,979,768)	1,033,791	-
케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	-	7,991,263	-	239,836	8,231,099
합 계		23,483,646	7,991,263	(26,029,859)	2,786,049	8,231,099

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	SUNGEEL MCC AMERICAS LLC(*)	출자	-	85,909
공동기업	(주)지엠머티리얼즈	지분취득	5,095,164	-
공동기업	(주)지엠텍	지분취득	4,904,552	-
관계기업	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	출자	4,060,894	-
공동기업	에스이머티리얼즈 주식회사	출자	6,000,000	-
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	-	18,969,478
	비엔더블유오피스사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	-	10,481,413
	SVC 24호 신기술사업투자조합	전환사채 보통주 전환	-	22,612,991
	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	9,149,496	-
합 계			29,210,106	52,149,791

(*) SUNGEEL MCC AMERICAS LLC는 전기 중 청산하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(6) 지급보증 및 담보

당기말 현재 연결실체는 대표이사로부터 장단기차입금 등에 대한 연대보증 58,144백만원을 제공받고 있습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기(*)	전기
임원급여	1,253,673	1,407,412
퇴직급여	100,001	172,801
합 계	1,353,674	1,580,213

(*) 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 등의 급여로 구성되어 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	39,143,962	(8,773,646)
조정사항	24,057,268	35,167,168
이자수익	(1,236,273)	(84,320)
이자비용	2,767,839	6,190,978
법인세비용(수익)	10,416,000	(876,598)
감가상각비(사용권자산상각비포함)	9,719,680	8,677,343
무형자산상각비	32,946	52,518
지분법손실	2,293,884	85,909
지분법이익	(4,190,685)	(1,874,168)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,055,401	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(111,168)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	20,000
유형자산처분손실	1,432,328	146,719
유형자산처분이익	(6,398)	(560)
외화환산이익	(1,616,396)	(882,148)
외화환산손실	2,667,187	1,366,659
재고자산평가손실(환입)	1,038,187	(203,559)
파생상품평가이익	(2,258,288)	-
파생상품평가손실	366,492	21,520,761
퇴직급여	1,274,196	680,816
기타장기종업원급여	15,762	47,930
주식보상비용	94,477	298,888
잡손실	300,000	-
잡이익	2,097	-
영업활동으로 인한 자산/부채의 변동	(19,322,434)	(11,694,218)
매출채권의 증가	(5,859,498)	(4,730,576)
기타채권의 감소(증가)	(742,412)	707,340
재고자산의 증가	(17,347,235)	(17,258,840)
기타유동자산의 증가	(2,322,148)	(2,237,723)
기타비유동자산의 감소	33,834	-
매입채무의 증가	2,118,185	11,806,529

구 분	당기	전기
기타채무의 증가	3,278,589	1,800,975
기타유동부채의 증가	4,647,124	779,923
기타비유동부채의 증가(감소)	(154,773)	506,688
퇴직연금운용자산의감소	(2,513,299)	(1,301,670)
퇴직금의 지급	(455,401)	(1,764,364)
기타장기종업원급여의 지급	(5,400)	(2,500)
영업에서 창출된 현금흐름	43,878,796	14,699,304

(2) 연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	4,396,988	4,962,450
건설중인자산의 본계정 대체	5,850,932	14,828,571
리스부채의 유동성 대체	506,830	310,526
전환사채의 보통주 전환	-	21,373,688
전환상환우선주부채의 보통주 전환	9,149,496	64,922,356
사채의 유동성 대체	1,651,310	549,792
유형자산 관련 미지급금 증감	4,100,909	697,038
공동기업투자주식 관련 옵션 취득	5,807,335	-
복구충당부채 및 사용권자산의 인식	2,423,110	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	영업활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금거래					기말
				상각 및 평가	신규리스	대체	외화환산	기타	
단기차입금	24,146,580	14,644,944	-	-	-	-	(65,654)	-	38,725,870
유동성장기부채	4,962,450	(4,992,118)	-	-	-	4,396,988	-	-	4,367,320
장기차입금	21,875,050	12,400,000	-	-	-	(4,396,988)	-	(132,332)	29,745,730
유동사채	557,903	(580,000)	-	45,910	-	1,651,310	-	-	1,675,123
비유동사채	1,589,740	-	-	61,570	-	(1,651,310)	-	-	-
비유동전환상환우선주부채	8,231,099	-	-	918,397	-	-	-	(9,149,496)	-
유동리스부채	336,737	(861,936)	(13,783)	13,783	849,269	506,830	(2,147)	(1,767)	826,986
비유동리스부채	273,988	-	(63,043)	63,043	3,153,429	(506,830)	(26,319)	-	2,894,268
합 계	61,973,547	20,610,890	(76,826)	1,102,703	4,002,698	-	(94,120)	(9,283,595)	78,235,297

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	영업활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금거래					기말
				상각 및 평가	신규리스	대체	보통주 전환	외화환산	
단기차입금	27,125,104	(2,992,571)	-	-	-	-	-	14,047	24,146,580
유동성장기부채	4,040,707	(4,040,707)	-	-	-	4,962,450	-	-	4,962,450
장기차입금	25,870,800	966,700	-	-	-	(4,962,450)	-	-	21,875,050
유동사채	556,516	(580,000)	-	31,595	-	549,792	-	-	557,903
비유동사채	2,037,555	-	-	101,977	-	(549,792)	-	-	1,589,740
비유동전환사채	20,339,897	-	-	1,033,791	-	-	(21,373,688)	-	-
비유동상환전환우선주부채	39,798,859	7,991,263	-	25,363,333	-	-	(64,922,356)	-	8,231,099
유동리스부채	310,148	(407,434)	-	-	121,762	310,526	-	1,735	336,737
비유동리스부채	227,814	-	(17,001)	17,338	353,201	(310,526)	-	3,162	273,988
임대보증금	1,000	(1,000)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	120,308,400	936,251	(17,001)	26,548,034	474,963	-	(86,296,044)	18,944	61,973,547

39. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, EUR)

금융기관명	약정사항	통화	약정한도액	사용액
(주)국민은행	일반자금대출	KRW	2,000,000	-
한국산업은행	일반자금대출	KRW	4,000,000	-
한국수출입은행	일반자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000
RAIFFEISEN은행	신용한도대출	EUR	1,500,000	-
합 계		KRW	10,000,000	4,000,000
		EUR	1,500,000	-

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	금액
서울보증보험(주)	이행지보 등	11,665,317
기술보증기금	지급보증	1,900,000
CIMB Bank	Bank Guarantee	303,679
합 계		13,868,996

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 담보로 제공한 자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액		내역
		당기말	전기말	
국민은행	토지 및 건물	17,272,800	17,272,800	장단기차입금
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치 등	48,000,000	48,000,000	장단기차입금
	특허권	2,160,000	2,160,000	단기차입금
한국수출입은행	재고자산	5,200,000	5,200,000	단기차입금
신한은행	건물, 기계장치	3,600,000	-	장기차입금
현대캐머셜	차량운반구	276,000	276,000	미지급금
우리카드	차량운반구	155,040	-	미지급금
합 계		76,663,840	72,908,800	

(4) 당기말 현재 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

1) (주)지엠머티리얼즈

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주)지엠머티리얼즈의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상 주식을 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자

2) (주)지엠텍

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주)지엠텍의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상주식을 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자
	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 2년간 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 (주)지엠텍이 발행한 전환사채 권면총액의 50%를 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매 가격에 대한 연9.0%의 복리이자

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체는 주권인도의 소 1건의 소송사건(총 소송금액 169,974천원)에 피고로 계류 중에 있습니다. 상기 소송사건의 최종결과는 2023년 1월 12일에 화해 권고 결정이 이루어짐에 따라 배상금액 300,000천원을 충당부채로 반영하였으며, 2023년 1월 31일에 원고에 지급하였습니다.

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	129,315,240	90,349,519
자본총계	291,232,642	109,244,815
부채비율	44.40%	82.70%

(2) 시장위험

1) 외환위험

연결실체는 제품수출 및 원재료 수입거래 등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	13,547,689	721,201	17,168,986	913,977
EUR	15,542,822	11,733,323	21,001,461	15,854,066
합 계			38,170,447	16,768,043

(전기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	9,076,467	239,811	10,760,151	284,295
EUR	1,284,374	6,591,659	1,724,066	8,848,248
합 계			12,484,217	9,132,543

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기초통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,625,501	(1,625,501)	1,047,586	(1,047,586)
EUR	514,740	(514,740)	(712,418)	712,418
합 계	2,140,241	(2,140,241)	335,168	(335,168)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 산출하였습니다.

2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%포인트 변동하는 경우를 가정할 때 변동금리부 차입금으로부터 12개월간 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채:		
변동금리부 차입금	53,438,920	13,990,280

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자비용	534,389	(534,389)	139,903	(139,903)

(3) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

당기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금성자산	104,598,686
단기금융상품	4,937,880
매출채권및기타채권	17,206,788
기타금융자산	28,208,920
합 계	154,952,274

(4) 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	33,147,819	33,147,820	32,747,983	399,837
차입금	72,838,920	83,723,569	46,914,408	36,809,161
사채	1,675,123	1,740,000	1,740,000	-
리스부채	3,721,253	6,654,014	957,332	5,696,682
파생상품부채(*)	4,634,369	18,545,712	-	18,545,712
미지급비용	4,349,407	4,349,407	4,349,407	-
합 계	120,366,891	148,160,522	86,709,130	61,451,392

(*) 연결재무제표에 대한 주석 39에서 설명한 바와 같이, 풋옵션 보유자가 옵션의 행사가능시점에 전액을 행사한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	25,113,359	25,113,359	24,685,323	428,036
차입금	50,984,080	55,833,491	30,634,167	25,199,324
사채	2,147,643	2,320,000	580,000	1,740,000
전환상환우선주부채	8,231,099	11,910,150	-	11,910,150
리스부채	610,725	629,391	351,936	277,455
미지급비용	986,645	986,645	986,645	-
합 계	88,073,551	96,793,036	57,238,071	39,554,965

41. 부문정보

(1) 연결실체의 영업부문은 2차전지 원료 제조업을 영위하는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 2차전지 원료 제조부문은 폐배터리에서 배터리의 주요 원료인 고순도 금속을 회수하는 영업을 영위하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 연결실체가 영위하는 영업에 따른 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	2차전지 원료 제조업	연결조정	계
총매출액	331,608,769	(61,713,248)	269,895,521
내부매출액	(61,713,248)	61,713,248	-
순매출액	269,895,521	-	269,895,521
영업손익	50,886,053	(2,572,564)	48,313,489

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	2차전지 원료 제조업	연결조정	계
총매출액	171,376,726	(24,122,640)	147,254,086
내부매출액	(24,122,640)	24,122,640	-
순매출액	147,254,086	-	147,254,086
영업손익	16,318,954	539,026	16,857,980

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별 부문자산 및 부문부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	2차전지 원료 제조업	연결조정	계
자산총계	474,230,709	(53,682,827)	420,547,882
부채총계	165,201,083	(35,885,843)	129,315,240
차입금, 사채 및 전환상환우선주	95,357,824	(20,843,781)	74,514,043

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	2차전지 원료 제조업	연결조정	계
자산총계	224,685,572	(25,091,238)	199,594,334
부채총계	113,036,199	(22,686,680)	90,349,519
차입금, 사채 및 전환상환우선주	79,409,444	(18,046,622)	61,362,822

(4) 당기 및 전기의 연결실체가 위치한 지역에 따른 매출액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	대한민국	말레이시아	인도	헝가리	폴란드	연결조정	합계
총매출액	232,314,246	9,100,734	8,368,436	64,538,144	17,287,209	(61,713,248)	269,895,521
내부매출액	(168,994)	(6,349,293)	(8,252,680)	(46,942,281)	-	61,713,248	-
순매출액	232,145,252	2,751,441	115,756	17,595,863	17,287,209	-	269,895,521

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	대한민국	말레이시아	인도	헝가리	폴란드	연결조정	합계
총매출액	138,486,972	6,448,669	4,086,014	20,127,297	2,227,774	(24,122,640)	147,254,086
내부매출액	-	(3,660,373)	(4,086,014)	(16,376,253)	-	24,122,640	-
순매출액	138,486,972	2,788,296	-	3,751,044	2,227,774	-	147,254,086

(5) 당기말 및 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
대한민국	124,280,503	90,386,611
말레이시아	236,016	321,754
인도	2,677,228	1,788,820
헝가리	26,755,198	14,296,045
폴란드	115,734	47,910
소 계	154,064,679	106,841,140
연결조정	-	-
합 계(*)	154,064,679	106,841,140

(*) 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	105,105,181	91,803,226
B사	32,104,672	1,100,856
C사	32,025,204	-
D사	2,547,739	17,769,677
합 계	171,782,796	110,673,759

42. 중요 도급공사의 개요 및 공사계약잔액

(1) 당기와 전기 중 도급공사의 개요 및 공사계약잔액은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	증감액	공사수익인식	당기말
시공공사	13,327,283	3,959,925	17,287,208	-

(전기) (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	증감액	공사수익인식	전기말
시공공사	-	15,555,057	2,227,774	13,327,283

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 진행 중인 건설계약과 관련된 내용은 아래와 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익
시공공사	19,514,982	18,980,073	534,909

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익
시공공사	2,227,774	2,143,175	84,599

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 계약자산 및 계약부채 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채(*)
시공공사	-	-	-	2,877,538

(*) 연결실체는 계약부채 관련 금액을 전기말 현재 재무상태표 상 매입채무로 계상하였습니다.

(4) 당기 중 투입법에 따른 진행기준을 적용한 건설계약과 관련된 공사손실충당부채 및 회계추정변경에 따른 공사손익 변동금액, 미청구공사의 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

총계약수익의 변동	총예정원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약부채의 변동	공사손실충당부채 변동
3,959,926	4,062,863	(102,937)	-	-	-

43. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2022년 12월 22일 이사회 결의를 통해 주식회사 지엠텍과 주식회사 지엠머티리얼즈의 주식을 인수할 수 있는 콜옵션 권리를 행사하기로 결정하였으며 2023년 1월 4일 행사대금 각각 4,168,129천원 및 1,441,907천원을 지급하였습니다. 이에 따라 각 사에 대한 보유 지분이 각각 51.0%로 증가하여 지배력을 보유하게 됨으로써 연결대상으로 편입되었습니다.

(2) 연결실체는 2022년 12월 22일 이사회 결의에 따라 2023년 1월 16일자로 SUNG EEL HITECH HUNGARY kft.의 자금조달을 위하여 한국수출입은행에 3,500,000유로의 외화대출금보증을 제공하였습니다.

(3) 연결실체는 2023년 2월 14일 이사회 결의를 통해 재활용 기술개발 및 사업화 등의 목적으로 미네로 주식회사에 1,000,000천원을 투자할 것을 결정하였습니다.

(4) 연결실체는 2023년 2월 14일 이사회 결의를 통해 기술 소싱 및 신규 사업 기회 모색 목적으로 노틸러스인베스트먼트가 운영하는 노틸러스오픈이노베이션펀드1호에 1,000,000천원을 투자할 것을 결정하였습니다.

(5) 연결실체는 2023년 2월 28일 이사회 결의에 따라 사업 확장을 통한 거점 구축을 위하여 성일하이텍(주)의 100% 종속회사 형태로 인도네시아 법인(회사명: PT. SUNGEEL HITECHINDONESIA)을 2023년 3월 중으로 설립할 것을 결정하였으며, 1,000,000달러의 자본금을 투입할 예정입니다.

(6) 연결실체는 2023년 2월 28일 이사회 결의에 따라 안정적인 원재료 확보 목적으로 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 종속회사 형태로 미국 인디애나 법인(회사명: SUNGEEL RECYCLING PARK INDIANA LLC)을 2023년 4월 중으로 설립할 것을 결정하였으며, 2023년 5월 중으로 50,000달러의 자본금을 투입할 예정입니다.

(7) 연결실체는 2023년 3월 14일 이사회 결의에 따라 SUNGEEL HITECH HUNGAR Ykft.의 자금조달을 위하여 한국산업은행에 3,000,000유로의 외화대출금보증을 제공하였습니다.

(8) 2023년 3월 7일 지방세입 관계법률 및 시행령이 공포됨에 따라 지배기업이 적용 받는 법인지방소득세 과세표준에 대한 측정 세율이 0.1% 인하되었습니다

4. 재무제표

재무상태표

제 6 기 2022.12.31 현재
제 5 기 2021.12.31 현재
제 4 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	193,801,134,854	58,304,218,536	33,142,776,688
현금및현금성자산	83,473,009,958	16,967,310,767	9,794,313,282
단기금융상품	1,500,000,000	0	0
기타금융자산	28,208,919,632	0	0
매출채권 및 기타채권	23,380,250,672	9,246,388,194	4,054,600,665
재고자산	52,340,111,807	30,017,538,622	18,990,277,131
당기법인세자산	0	11,477,825	13,204,235
유동파생상품자산	718,830,084	0	0
기타유동자산	4,180,012,701	2,061,503,128	290,381,375
비유동자산	199,912,099,136	128,690,943,027	110,025,286,277
장기기타채권	22,061,373,885	20,457,276,405	7,802,105,832
유형자산	124,104,203,104	90,177,810,671	89,544,202,217
무형자산	176,300,000	208,800,000	233,750,000
사용권자산	5,157,990,032	337,172,538	160,439,094
종속기업투자	6,721,033,761	2,292,335,521	1,485,460,880
관계및공동기업투자	30,161,070,471	3,460,375,316	1,312,827,286
순확정금융여자산	425,366,614	0	0
이연법인세자산	9,132,008,369	10,750,185,339	9,466,500,968
기타비유동자산	0	33,834,337	0
기타비유동금융자산	1,972,752,900	973,152,900	20,000,000
자산총계	393,713,233,990	186,995,161,563	143,168,062,965
부채			
유동부채	65,447,959,627	44,547,585,032	58,694,694,649
매입채무및기타채무	24,607,241,044	14,538,177,313	6,456,472,132

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
단기차입금	28,575,000,000	23,475,000,000	25,975,000,000
유동성장기부채	4,367,320,000	4,962,450,000	4,040,706,724
유동사채	1,675,122,792	557,902,905	556,515,704
유동파생상품부채	0	0	20,666,894,142
유동리스부채	488,003,137	166,899,025	79,827,270
당기법인세부채	4,157,250,193	0	0
유동충당부채	300,000,000	0	0
기타유동부채	1,117,125,356	834,501,993	899,546,932
기타유동금융부채	160,897,105	12,653,796	19,731,745
비유동부채	39,821,963,737	33,663,450,288	66,002,544,842
장기기타채무	399,836,609	428,036,109	309,800,000
장기차입금	29,745,730,000	21,875,050,000	25,870,800,000
비유동사채	0	1,589,739,843	2,037,555,092
비유동전환사채	0	0	15,945,976,522
비유동전환상환우선주부채	0	8,231,099,420	19,131,965,148
비유동파생상품부채	4,634,369,125	0	0
비유동리스부채	2,163,958,219	168,259,522	74,594,090
종업원급여부채	80,448,933	864,577,105	2,631,853,990
기타비유동부채	351,915,205	506,688,289	0
비유동충당부채	2,445,705,646	0	0
부채총계	105,269,923,364	78,211,035,320	124,697,239,491
자본			
자본금	5,964,929,500	4,461,824,500	2,912,155,000
자본잉여금	255,937,207,108	113,373,179,707	14,228,476,042
기타자본구성요소	(1,009,636,713)	(336,860,330)	(107,997,980)
이익잉여금(결손금)	27,550,810,731	(8,714,017,634)	1,438,190,412
자본총계	288,443,310,626	108,784,126,243	18,470,823,474
자본과부채총계	393,713,233,990	186,995,161,563	143,168,062,965

포괄손익계산서

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
매출액	232,314,245,722	138,486,972,229	60,502,903,245
매출원가	175,478,192,425	117,119,040,086	61,729,988,976
매출총이익	56,836,053,297	21,367,932,143	(1,227,085,731)
판매비와관리비	13,988,628,700	7,707,504,579	5,128,086,938
영업이익(손실)	42,847,424,597	13,660,427,564	(6,355,172,669)
지분법손익	1,896,800,150	1,788,259,135	402,506,936
금융수익	8,909,841,316	1,880,812,584	771,049,500
금융비용	6,613,995,638	28,411,789,270	5,381,727,007
기타수익	1,401,207,139	690,758,964	594,226,019
기타비용	1,793,889,247	970,523,554	76,494,877
법인세비용차감전순이익(손실)	46,647,388,317	(11,362,054,577)	(10,045,612,098)
법인세비용(수익)	10,382,559,952	(1,209,846,531)	(7,852,715,419)
당기순이익(손실)	36,264,828,365	(10,152,208,046)	(2,192,896,679)
기타포괄손익	(672,776,383)	(228,862,350)	(100,835,038)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되지 않는 기타포괄손익	(372,006,231)	(446,558,627)	(92,556,567)
확정급여제도의 재측정요소	(364,531,304)	(446,558,627)	(92,556,567)
지분법자본변동	(7,474,927)	0	0
후속적으로 당기손익으로 재 분류되는 기타포괄손익	(300,770,152)	217,696,277	(8,278,471)
현금흐름위험회피평가손익	0	4,460,234	1,102,598
지분법자본변동	(300,770,152)	213,236,043	(9,381,069)
총포괄손익	35,592,051,982	(10,381,070,396)	(2,293,731,717)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
주당 이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	3,559	(1,539)	(377)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	3,449	(1,539)	(377)

자본변동표

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	2,912,155,000	13,270,816,834	(7,162,942)	3,631,087,091	19,806,895,983
유상증자	0	0	0	0	0
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 발행	0	0	0	0	0
주식선택권	0	957,659,208	0	0	957,659,208
지분법자본변동	0	0	(9,381,069)	0	(9,381,069)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(92,556,567)	0	(92,556,567)
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	1,102,598	0	1,102,598
당기순이익(손실)	0	0	0	(2,192,896,679)	(2,192,896,679)
자본 증가(감소) 합계	0	957,659,208	(100,835,038)	(2,192,896,679)	(1,336,072,509)
2020.12.31 (기말자본)	2,912,155,000	14,228,476,042	(107,997,980)	1,438,190,412	18,470,823,474
2021.01.01 (기초자본)	2,912,155,000	14,228,476,042	(107,997,980)	1,438,190,412	18,470,823,474
유상증자	232,610,000	16,262,715,640	0	0	16,495,325,640
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	529,464,500	16,450,294,994	0	0	16,979,759,494
전환상환우선주부채의 보통주 전환	787,595,000	64,126,883,926	0	0	64,914,478,926
전환상환우선주부채의 발행		2,005,920,909	0	0	2,005,920,909
주식선택권	0	298,888,196	0	0	298,888,196
지분법자본변동	0	0	213,236,043	0	213,236,043
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(446,558,627)	0	(446,558,627)
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	4,460,234	0	4,460,234
당기순이익(손실)	0	0	0	(10,152,208,046)	(10,152,208,046)
자본 증가(감소) 합계	1,549,669,500	99,144,703,665	(228,862,350)	(10,152,208,046)	90,313,302,769
2021.12.31 (기말자본)	4,461,824,500	113,373,179,707	(336,860,330)	(8,714,017,634)	108,784,126,243
2022.01.01 (기초자본)	4,461,824,500	113,373,179,707	(336,860,330)	(8,714,017,634)	108,784,126,243
유상증자	1,345,000,000	128,693,131,600	0	0	130,038,131,600
주식선택권의 행사	17,129,000	802,382,864	0	0	819,511,864
전환사채의 보통주 전환	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	140,976,000	9,003,195,460	0	0	9,144,171,460
전환상환우선주부채의 발행	0	0	0	0	0
주식선택권	0	4,065,317,477	0	0	4,065,317,477
지분법자본변동	0	0	(308,245,079)	0	(308,245,079)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	(364,531,304)	0	(364,531,304)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	자본 합계
현금흐름위험회피 평가손익	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	36,264,828,365	36,264,828,365
자본 증가(감소) 합계	1,503,105,000	142,564,027,401	(672,776,383)	36,264,828,365	179,659,184,383
2022.12.31 (기말자본)	5,964,929,500	255,937,207,108	(1,009,636,713)	27,550,810,731	288,443,310,626

현금흐름표

제 6 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	27,897,984,458	6,905,095,269	368,613,025
당기순이익(손실)	36,264,828,365	(10,152,208,046)	(2,192,896,679)
가감항목	19,612,171,882	32,041,685,344	2,701,597,107
운전자본변동	(28,074,956,090)	(13,711,638,044)	500,331,428
이자수취	2,183,951,685	652,798,503	392,205,759
이자지급	(1,841,760,496)	(1,917,981,977)	(1,193,074,345)
법인세납부(환급)	(246,250,888)	(7,560,511)	160,449,755
투자활동현금흐름	(103,523,623,436)	(20,132,814,898)	(28,856,419,216)
단기금융상품의 감소	15,127,652,624	29,607,041,883	23,087,328,788
기타금융자산의 감소	124,998,678,142	0	0
단기대여금의 감소	178,840,280	158,195,995	163,411,340
장기대여금의 감소	0	0	300,000,000
유형자산의 처분	24,430,881	9,557,427	5,704,800
배당금수취	662,690,000	0	0
임차보증금의 회수	75,000,000	42,364,000	13,108,000
기타보증금의 회수	0	0	0
정부보조금의 수령	280,648,000	0	0
단기금융상품의 증가	(16,500,000,000)	(29,580,000,000)	(21,724,032,388)
기타금융자산의 증가	(154,151,831,239)		
단기대여금의 증가	(252,800,000)	(426,740,645)	(99,946,500)
장기대여금의 증가	(2,382,848,493)	(10,542,657,159)	(808,748,384)
기타비유동금융자산의 증가	(999,600,000)	(973,152,900)	0
유형자산의 취득	(20,465,724,875)	(1,432,304,777)	(15,899,477,119)
건설중인자산의 증가	(18,637,508,253)	(5,970,911,228)	(12,717,932,414)
무형자산의 취득	0	(27,500,000)	0
임차보증금의 증가	(245,640,000)	(75,000,000)	(241,864,000)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
기타보증금의 증가	(153,000)	(28,923,500)	0
공동기업및관계기업투자주 식의 취득	(20,060,610,303)	(85,909,353)	(408,481,523)
종속기업투자주식의 취득	(11,174,847,200)	(806,874,641)	0
영업양수로인한현금유출	0	0	(525,489,816)
재무활동현금흐름	142,138,438,191	20,220,238,933	37,113,049,119
단기차입금의 차입	15,000,000,000	6,700,000,000	7,267,489,052
장기차입금의 차입	12,400,000,000	1,193,800,000	22,300,000,000
사채의 발행	0	0	2,556,316,000
전환상환우선주부채의 발행	0	9,997,184,244	12,995,088,846
유상증자	130,038,131,600	16,495,325,640	0
주식매수선택권행사	644,182,846	0	0
단기차입금의 상환	(9,900,000,000)	(9,200,000,000)	(5,202,489,052)
유동성장기부채의 상환	(4,992,118,007)	(4,040,706,724)	(2,398,799,984)
장기차입금의 상환	0	(227,100,000)	(300,000,000)
사채의 상환	(580,000,000)	(580,000,000)	0
리스부채의 상환	(466,433,768)	(117,264,227)	(104,555,743)
전환상환우선주부채의 전환	(5,324,480)		
임대보증금의 감소	0	(1,000,000)	0
환율변동효과 반영전 현금및 현금성자산의 순증가(감소)	66,512,799,213	6,992,519,304	8,625,242,928
현금및현금성자산에 대한 환 율변동효과	(7,100,022)	180,478,181	(551,972)
현금및현금성자산의순증가(감 소)	66,505,699,191	7,172,997,485	8,624,690,956
기초현금및현금성자산	16,967,310,767	9,794,313,282	1,169,622,326
기말현금및현금성자산	83,473,009,958	16,967,310,767	9,794,313,282

5. 재무제표 주석

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 5 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

성일하이텍 주식회사

1. 회사의 개요

성일하이텍 주식회사(이하 "당사")는 2017년 3월 24일을 분할일로 하여 성일하이메탈 주식회사(분할 전 성일하이텍 주식회사)로부터 인적분할을 통해 설립되어, 2차전지 원료 제조업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 본점은 전북 군산시 군산산단로 143-12에 소재하고 있습니다.

당사는 2022년 7월 28일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 보통주 자본금은 5,964,930천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)			지분율(%)
	보통주	우선주(*)	합 계	
이강명	2,329,720	-	2,329,720	19.53
이경열	1,593,820	-	1,593,820	13.36
홍승표	621,490	-	621,490	5.21
삼성SDI	1,048,340	-	1,048,340	8.79
우리사주조합	519,881	-	519,881	4.36
기타주주	5,816,608	-	5,816,608	48.75
합 계	11,929,859	-	11,929,859	100.00

(*) 당기 중 전환상환우선주 281,952주가 모두 보통주로 전환되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027 호에 따라 종속기업에 대하여는 원가법, 관계기업 및 공동기업에 대하여는 지분법을 선택하여 회계처리하고있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다. 한국채택국제 회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책 을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 4에서 설명 하고 있습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이 나 공정가치로 측정되는 특정 금융자산과 금융부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지 의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치 를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 감사에게 보고하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

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

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 당사가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품' 문단 11(2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 금융부채에 대하여 관련 평가손익을 별도의 주석으로 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 동시에 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 외화환산

재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

① 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

4) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(7) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 미래 과세소득에 고려합니다.

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산(비품 등)	5년
시설장치	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(9) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	8년
소프트웨어	5년

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법

- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 재고자산

재고자산의 단위원가는 원가는 저장품(선입선출법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다

(12) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출 될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(13) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융 자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(14) 파생상품

1) 파생상품과 위험회피회계

당사가 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하는 경우, 내재 파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계 처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다. 당사는 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

위험회피는 이자율지표 개혁에 직접적으로 영향을 받습니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 평가하기 위하여 이자율지표가 이자율지표 개혁의 결과로 변동되지 않는다고 가정합니다. 당사는 예상거래의 현금흐름회피와 관련하여 예상거래의 발생 가능성이 매우 큰지를 결정할 때 이자율지표 개혁의 결과로 이자율지표가 변경되지 않는다고 가정하며, 궁극적으로 손익에 영향을 미칠 수 있는 현금흐름 변동에 대한 노출을 표시합니다. 당사는 이전에 현금흐름위험회피회계로 지정되었으나, 현금흐름위험회피회계가 중단된 예상거래가 여전히 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 위험회피로 지정된 이자율지표의 현금흐름이 이자율지표 개혁의 결과로 변경되지 않는다고 가정합니다.

당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 아래에 기술된 경제적 관계를 평가하여 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

- 위험회피대상항목 또는 위험회피수단에 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율 지표를 기초로 하는 각각의 대상항목 또는 수단의 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때
- 위험회피 관계가 중단되는 때

당사는 위험회피의 발생가능성이 매우 커야 한다는 요구사항에 대하여 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 위험회피대상항목의 미래 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때 또는 위험회피관계가 중단되는 때에 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

2) 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식돼서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(15) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(17) 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우
 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준2 가치평가방법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든
 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의
 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
- 수준3 가치평가방법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나
 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면
 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출 및 용역매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

3) 계약채결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약채결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(21) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따라 종속기업에 대하여는 원가법, 관계기업 및 공동기업에 대하여는 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선 선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

주석 3에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 특히, COVID-19으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 2)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 3 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다.

관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다. 세부사항은 주석 8에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

당사는 특정유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 확정급여채무의 측정

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 세부사항은 주석 25에서 기술하고 있습니다.

4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당사는 향후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 세부사항은 주석 34에서 기술하고 있습니다.

5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

5. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3	227
요구불예금	82,553,853	16,967,084
단기투자자산	919,154	-
합 계	83,473,010	16,967,311

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	우리사주조합 담보	1,500,000	-

6. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	28,208,920	1,972,753	-	973,153

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
채무증권-당기손익-공정가치측정	19,080,933	19,192,101	-	-
파생결합증권-당기손익-공정가치측정	10,072,220	9,016,819	-	-
주식회사 피엠그로우 (*)	973,153	973,153	973,153	973,153
굿바이카 주식회사 (*)	999,600	999,600	-	-
합 계	31,125,906	30,181,673	973,153	973,153

(*) 비상장주식은 당기말 현재 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 충분한 정보를 얻을 수 없으므로 취득 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	973,153	20,000
취득금액	155,151,431	973,153
처분금액	(124,998,678)	(20,000)
평가손익	(944,233)	-
기말금액	30,181,673	973,153
재무상대표 :		
유동	28,208,920	-
비유동	1,972,753	973,153
합 계	30,181,673	973,153

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
현금및현금성자산	83,473,010	-	16,967,311	-
단기금융상품	1,500,000	-	-	-
매출채권및기타채권	45,441,625	-	29,703,665	-
파생상품자산	-	718,830	-	-
기타금융자산	-	30,181,673	-	973,153
미수수익	45,732	-	39,286	-
합 계	130,460,367	30,900,503	46,710,262	973,153

2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	금융보증부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	금융보증부채
매입채무및기타채무	25,007,078	-	-	14,966,213	-	-
차입금	62,688,050	-	-	50,312,500	-	-
사채	1,675,123	-	-	2,147,643	-	-
전환상환우선주부채	-	-	-	8,231,099	-	-
파생상품부채	-	4,634,369	-	-	-	-
리스부채	2,651,961	-	-	335,159	-	-
기타금융부채	-	-	160,897	-	-	12,654
미지급비용	246,145	-	-	269,774	-	-
합 계	92,268,357	4,634,369	160,897	76,262,388	-	12,654

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융자산	당기손익-공정가 치측정금융부채	금융보증부채	합 계
이자수익	2,303,130	-	-	-	-	2,303,130
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	111,168	-	-	111,168
이자비용	-	(2,605,386)	-	-	-	(2,605,386)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(1,055,401)	-	-	(1,055,401)
금융보증부채환입	-	-	-	-	133,314	133,314
금융보증비용	-	-	-	-	(281,557)	(281,557)
파생상품평가이익	-	-	134,412	2,123,876	-	2,258,288
파생상품평가손실	-	-	(366,492)	-	-	(366,492)
외환차손익	1,315,245	(29,127)	-	-	-	1,286,118
외화환산손익	510,854	(3,173)	-	-	-	507,681
합 계	4,129,229	(2,637,686)	(1,176,313)	2,123,876	(148,243)	2,290,863

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	금융보증부채	합 계
이자수익	710,095	-	-	-	710,095
이자비용	-	(6,151,770)	-	-	(6,151,770)
금융보증부채환입	-	-	-	25,668	25,668
금융보증비용	-	-	-	(24,309)	(24,309)
파생상품평가손실	-	-	(21,520,761)	-	(21,520,761)
외환차손익	69,629	(6,100)	-	-	63,529
외화환산손익	429,676	(50,255)	-	-	379,421
합 계	1,209,400	(6,208,125)	(21,520,761)	1,359	(26,518,127)

(3) 금융상품의 공정가치

1) 당사의 경영진은 당기말과 전기말 현재 재무제표의 상각후원가측정금융자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며, 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 수준2에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하는 방법 등을 이용하여 측정하고 있습니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	28,208,920	718,830	28,927,750
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,634,369	4,634,369

(*) 당기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-

(*) 전기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

4) 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채 중 수준 3으로 분류되는 항목의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	평가이익	평가손실	당기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	950,910	134,412	(366,492)	718,830
파생상품자산	-	950,910	134,412	(366,492)	718,830
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369
파생상품부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	매도/결제/전환	평가손실	전기말
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-
파생상품부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-

5) 당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품자산	(주)지엠텍 전환사채 콜옵션	253,635	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					무위험이자율	3.74%~3.77%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
	(주)지엠머티리얼즈 보통주 콜옵션 (*)	465,195	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
파생상품부채	(주)지엠텍 보통주 콜옵션 (*)	-	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
	(주)지엠머티리얼즈 보통주 풋옵션	1,802,596	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
	(주)지엠텍 보통주 풋옵션	2,831,773	3	이항모형	주가변동성	47.77%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%

(*) 주석 42에서 설명한 바와 같이, 2023년 1월 4일에 콜옵션이 전량 행사되어 내재가치로 측정하였습니다.

6) 당기말 현재 민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 기초주가의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
파생상품자산	
10% 증가	79,100
10% 감소	(64,305)
파생상품부채	
10% 증가	(298,874)
10% 감소	336,677

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	12,227,846	-	8,754,804	-
차감: 손실충당금	(156,690)	-	(156,690)	-
매출채권(순액)	12,071,156	-	8,598,114	-
미수금	11,139,951	168,896	502,403	1,456,499
대여금	169,144	21,314,653	145,871	18,573,049
임차보증금	-	571,504	-	400,864
차감: 현재가치할인차금	-	(26,666)	-	(3,924)
임차보증금(순액)	-	544,838	-	396,940
기타보증금	-	32,987	-	30,789
합 계	23,380,251	22,061,374	9,246,388	20,457,277

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	156,690	156,690
대손상각비	-	-
기말	156,690	156,690

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권	11,625,295	365,278	-	80,583	156,690	12,227,846
미수금(*)	9,838,353	524,655	135,120	270,240	540,480	11,308,848
대여금	21,483,797	-	-	-	-	21,483,797
임차보증금	571,504	-	-	-	-	571,504
기타보증금	32,987	-	-	-	-	32,987
합 계	43,551,936	889,933	135,120	350,823	697,170	45,624,982

(*) 12개월 초과 연체된 미수금은 종속기업에 대한 미수금으로 회수가능성이 높다고 판단하여 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권	8,598,114	-	-	-	156,690	8,754,804
미수금(*)	1,287,732	134,234	134,234	268,468	134,234	1,958,902
대여금	18,718,920	-	-	-	-	18,718,920
임차보증금	400,864	-	-	-	-	400,864
기타보증금	30,789	-	-	-	-	30,789
합 계	29,036,419	134,234	134,234	268,468	290,924	29,864,279

(*) 12개월 초과 연체된 미수금은 종속기업에 대한 미수금으로 회수가능성이 높다고 판단하여 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	순장부금액
제품	8,771,204	(145,045)	8,626,159
원재료	22,947,913	(396,627)	22,551,286
재공품	12,547,325	(251,566)	12,295,759
저장품	562,304	-	562,304
미착품	8,304,604	-	8,304,604
합 계	53,133,350	(793,238)	52,340,112

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	순장부금액
제품	4,844,689	-	4,844,689
원재료	9,147,480	-	9,147,480
재공품	8,311,620	-	8,311,620
저장품	686,788	-	686,788
미착품	7,026,962	-	7,026,962
합 계	30,017,539	-	30,017,539

(2) 당기말 현재 당사의 재고자산이 담보로 제공되고 있습니다(주석 40참고).

(3) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	793,238	(203,559)

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	338,254	-	522,307	-
미수수익	45,732	-	5,451	33,834
선급비용	301,419	-	226,965	-
부가세대급금	3,494,608	-	1,306,780	-
합 계	4,180,013	-	2,061,503	33,834

11. 종속기업투자와 관계및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
				취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
SUNGEEL HITECH SDN. BHD	2차전지 원료 제조업	말레이시아	100.0	822,417	822,417	822,417	822,417
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	2차전지 원료 제조업	인도	85.0	141,244	141,244	141,244	141,244
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.(*)1	2차전지 원료 제조업	헝가리	-	-	-	1,193,360	1,193,360
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o(*)1	2차전지 원료 제조업	폴란드	-	-	-	135,315	135,315
SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.(*)1	지주회사	헝가리	100.0	2,884,173	2,884,173	-	-
SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.(*)2	지주회사	미국	100.0	2,873,200	2,873,200	-	-
SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC (*)2	2차전지 원료 제조업	미국	-	-	-	-	-
합 계				6,721,034	6,721,034	2,292,336	2,292,336

(*)1 당기 중 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.가 설립되었으며, 기존 자회사인 SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft. 및 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 지분은 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.에 양도됨에 따라 손자회사로 편입되었습니다. 해당 양도거래는 상업적 실질이 없다고 보아 양도금액 6,746,149천원과 기존 자회사의 장부금액 1,328,674천원의 차액인 5,417,475천원을 자본거래로 보아 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.의 장부금액에서 조정하였습니다.

(*)2 당기 중 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.가 설립되었으며, SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 출자를 통해 SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC가 설립되어 손자회사로 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	2,292,336	1,485,461
취득	5,757,373	806,875
처분	(1,328,675)	-
기말 장부금액	6,721,034	2,292,336

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	SUNGEEL HITECH EUROPE kft.(*)	SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.(*)	SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC
자산총계	7,194,105	4,085,154	41,703,260	8,147,657	14,873,449	2,612,900	1,900,950
부채총계	2,458,568	4,115,504	37,913,481	8,677,465	6,766,142	-	-
매출액	9,100,734	8,368,436	64,538,144	17,287,208	-	-	-
영업이익	1,000,323	294,413	7,255,239	(510,134)	(1,214)	-	-
당기순이익	898,613	(281,517)	5,055,690	(540,208)	(15,116)	-	-
총포괄손익	913,180	(271,721)	4,996,614	(538,162)	(194,340)	(260,300)	(78,300)

(*) 별도재무제표 기준입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o
자산총계	4,353,579	3,797,889	26,498,889	3,047,823
부채총계	531,221	3,550,102	27,705,724	3,039,469
매출액	6,448,669	4,094,440	20,127,297	2,227,774
영업이익	1,041,505	299,372	1,458,083	(132,007)
당기순이익	841,059	114,394	526,786	(129,238)
총포괄손익	1,014,149	126,456	510,515	(126,961)

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관계기업명	구분	주요 영업활동	소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
					취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍(*1)	공동기업	2차전지 원료 제조업	한국	40.5	15,807,051	14,631,115	-	-
에스이머티리얼즈 주식회사(*2)	공동기업	2차전지 원료 제조업	한국	60.0	6,000,000	5,982,328	-	-
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co Ltd.(*3)	관계기업	2차전지 원료 제조업	중국	30.0	4,641,882	9,547,627	580,988	3,460,375
합 계					26,448,933	30,161,070	580,988	3,460,375

(*1) 당기 중 ㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍의 지분을 각각 5,095,164천원 및 4,904,552천원에 신규취득하였으며, 지분인수와 관련하여 체결한 주주간 약정 상의 콜옵션 및 풋옵션의 평가차액 1,761,199천원 및 4,046,136천원을 취득금액에 반영하였습니다. 양사간 내부거래 등 영업 환경을 고려하여 단일의 현금창출 단위로 간주하여 사업결합원가 배분을 하였습니다.

(*2) 당기 중 중국법인 홍콩민건과 공동으로 지배력을 보유하는 합자회사의 형태로 설립되었습니다.

(*3) 당기 중 불균등 유상증자로 인해 새로운 주주가 편입되었으며 이로 인해 주주간 협약서상 만장일치 조항이 해지됨에 따라 공동기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다. 한편, 불균등 유상증자로 인해 당사의 지분율이 35.0%에서 30.0%로 감소하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	㈜지엠머티리얼즈		㈜지엠텍		JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co Ltd.		에스이머티리얼즈 주식회사	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
자산총계	14,472,718	-	20,787,766	-	35,614,999	13,770,505	10,070,745	-
부채총계	3,739,704	-	16,240,843	-	3,789,573	3,883,719	100,200	-
매출액	21,683,692	-	33,238,950	-	37,818,154	30,535,919	-	-
영업이익	4,270,948	-	3,614,193	-	13,611,880	5,999,350	(32,063)	-
당기순이익	2,893,039	-	(2,711,117)	-	11,926,256	5,304,087	(13,232)	-
총포괄손익	2,893,039	-	(2,711,117)	-	11,926,256	5,304,087	(13,232)	-

(6) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	배당금	당기말
㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍(★)	-	15,807,052	-	(1,175,937)	-	-	14,631,115
에스이머티리얼즈 주식회사	-	6,000,000	-	(7,939)	(9,733)	-	5,982,328
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	3,460,375	4,060,894	(1,087,405)	4,190,685	(414,232)	(662,690)	9,547,627
합 계	3,460,375	25,867,946	(1,087,405)	3,006,809	(423,965)	(662,690)	30,161,070

(★) 당기 중 취득한 ㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍이 실질적으로 하나의 자산집단으로 제품을 생산하고 있음에 따라 단일의 현금창출단위로 판단하였으며 영업권 및 평가차액은 공동으로 귀속하여 반영하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	전기말
SUNGEEL MCC AMERICAS LLC(★)	-	85,909	(85,909)	-	-
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	1,312,827	-	1,874,168	273,380	3,460,375
합 계	1,312,827	85,909	1,788,259	273,380	3,460,375

(★) 전기 중 SUNGEEL MCC AMERICAS LLC가 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적지분 변동액은 없습니다.

(8) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	순공정가치 차이	영업권(*)	장부금액
㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍(*)	15,279,936	40.5	6,186,234	2,106,777	6,338,104	14,631,115
에스이머티리얼즈 주식회사	9,970,546	60.0	5,982,328	-	-	5,982,328
JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	31,825,427	30.0	9,547,627	-	-	9,547,627
합 계	57,075,909		21,716,189	2,106,777	6,338,104	30,161,070

(*) 당기 중 취득한 ㈜지엠머티리얼즈 및 ㈜지엠텍이 실질적으로 하나의 자산집단으로 제품을 생산하고 있음에 따라 단일의 현금창출단위로 판단하였으며 영업권 및 평가차액은 공동으로 귀속하여 반영하였습니다.

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	7,138,920	-	-	7,138,920
건물	43,410,270	(3,507,754)	-	39,902,516
구축물	4,434,622	(687,855)	-	3,746,767
기계장치	66,684,045	(19,881,890)	(650,896)	46,151,259
차량운반구	2,049,197	(1,187,526)	-	861,671
비품	1,372,966	(642,432)	-	730,534
시설장치	3,712,265	(2,977,002)	-	735,263
건설중인자산	24,837,273	-	-	24,837,273
합 계	153,639,558	(28,884,459)	(650,896)	124,104,203

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	7,118,854	-	-	7,118,854
건물	31,077,671	(2,658,271)	-	28,419,400
구축물	4,315,922	(585,231)	-	3,730,691
기계장치	59,343,590	(14,424,585)	(422,520)	44,496,485
차량운반구	1,451,143	(980,536)	-	470,607
비품	924,641	(486,577)	-	438,064
시설장치	3,849,477	(2,672,502)	-	1,176,975
건설중인자산	4,326,735	-	-	4,326,735
합 계	112,408,033	(21,807,702)	(422,520)	90,177,811

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각(*2)	대체	당기말
토지	7,118,854	20,066	-	-	-	7,138,920
건물	28,419,400	10,812,430	(298,281)	(896,201)	1,865,169	39,902,517
구축물	3,730,691	154,700	(29,892)	(108,733)	-	3,746,766
기계장치	44,496,485	7,893,272	(1,113,589)	(5,917,949)	793,040	46,151,259
차량운반구	470,607	459,564	(2)	(262,299)	193,800	861,670
비품	438,064	450,180	(62)	(157,648)	-	730,534
시설장치	1,176,975	-	(8,535)	(433,177)	-	735,263
건설중인자산(*3)	4,326,735	23,446,048	-	-	(2,935,509)	24,837,274
합 계	90,177,811	43,236,260	(1,450,361)	(7,776,007)	(83,500)	124,104,203

(*1) 정부보조금으로 취득한 280,648천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 정부보조금과 52,272천원이 상계되었습니다.

(*3) 당기 건설중인자산 83,500천원이 수선비로 계정재분류되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	처분	감가상각(*2)	대체(*3)	전기말
토지	7,101,729	17,125	-	-	-	7,118,854
건물	28,934,735	224,559	-	(774,194)	34,300	28,419,400
구축물	3,774,903	63,248	-	(107,460)	-	3,730,691
기계장치	46,786,570	1,174,632	(149,072)	(5,674,522)	2,358,877	44,496,485
차량운반구	274,344	365,756	(5,833)	(163,660)	-	470,607
비품	222,231	257,830	(62)	(105,659)	63,724	438,064
시설장치	1,642,188	-	(749)	(464,464)	-	1,176,975
건설중인자산	807,502	6,031,334	-	-	(2,512,101)	4,326,735
합 계	89,544,202	8,134,484	(155,716)	(7,289,959)	(55,200)	90,177,811

(*1) 정부보조금으로 취득한 26,960천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 정부보조금과 48,667천원이 상계되었습니다.

(*3) 건설중인자산 55,200천원이 저장품으로 계정재분류되었습니다.

(3) 건물 및 기계장치의 취득과 관련하여 발생한 차입원가자본화 금액은 당기 및 전기 각각 312,766천원, 34,229천원이며, 자본화이자율은 각각 3.05%, 3.35% 입니다.

(4) 당기말 현재 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되고 있습니다(주석 40 참고).

(5) 감가상각비는 판매비와관리비 및 제조원가 대체로 구분되며, 당기 및 전기 중 발생한 유형자산상각금액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	7,693,907	7,191,509
판매비와관리비	82,100	98,450
합 계	7,776,007	7,289,959

13. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	4,289,009	(23,509)	4,265,500
건물	577,819	(233,593)	344,226
기계장치	358,013	(55,897)	302,116
차량운반구	359,365	(113,217)	246,148
합 계	5,584,206	(426,216)	5,157,990

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
건물	250,282	(78,079)	172,203
기계장치	72,373	(34,763)	37,610
차량운반구	146,484	(19,124)	127,360
합 계	469,139	(131,966)	337,173

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기타	당기말
토지(*)	-	4,110,188	(23,509)	178,821	4,265,500
건물	172,203	418,763	(246,625)	(115)	344,226
기계장치	37,610	319,333	(54,827)	-	302,116
차량운반구	127,360	212,880	(94,092)	-	246,148
합 계	337,173	5,061,164	(419,053)	178,706	5,157,990

(*) 당기 중 하이드로센터 제3공장 설립을 위한 토지 임차계약 및 본사와 제3공장 간 거점 지대로 활용하기 위한 토지 임차 계약을 체결함에 따라 사용권자산을 인식하였으며, 동 사용권자산에는 각각 복구충당부 채 1,985,077천원 및 438,033천원이 포함되어 있습니다. (주석 18번 참조)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기타	전기말
건물	90,642	159,056	(69,583)	(7,912)	172,203
기계장치	13,333	50,932	(26,655)	-	37,610
차량운반구	56,464	100,150	(29,254)	-	127,360
합 계	160,439	310,138	(125,492)	(7,912)	337,173

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	419,053	125,492
리스부채 이자비용	52,783	6,177
단기리스 관련 비용	163,593	47,423
소액자산리스 관련 비용	15,907	4,482
합 계	651,336	183,574

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 698,717천원 및 169,169천원입니다.

14. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어	16,550	22,050
산업재산권	159,750	186,750
합 계	176,300	208,800

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	당기말
소프트웨어	22,050	-	(5,500)	16,550
산업재산권	186,750	-	(27,000)	159,750
합 계	208,800	-	(32,500)	176,300

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	전기말
소프트웨어	-	27,500	(5,450)	22,050
산업재산권	233,750	-	(47,000)	186,750
합 계	233,750	27,500	(52,450)	208,800

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	32,500	52,450

15. 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
콜옵션(*)	718,830	-	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 콜옵션으로 주석 40에서 설명하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	11,415,284	-	8,274,716	-
미지급금	13,191,957	399,837	6,263,462	428,036
합 계	24,607,241	399,837	14,538,178	428,036

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	160,897	-	12,654	-

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	2,445,706	-	-
기타총당부채(*)	300,000	-	-	-
합 계	300,000	2,445,706	-	-

(*) 주석 40번에 기술한 바와 같이, 당기 중 제기된 주식선택권 인도의 소송 사건과 관련하여 추후 발생할 비용의 최선의 추정치를 총당부채로 인식하였습니다.

(2) 당기 중 총당부채의 증감내역은 다음과 같으며, 전기 중 증감내역은 없습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	설 정	감 소	증 가	기 말
복구총당부채(*)	-	2,423,110	-	22,596	2,445,706
기타총당부채	-	300,000	-	-	300,000
합 계	-	2,723,110	-	22,596	2,745,706

(*) 당기 중 하이드로센터 제3공장 설립을 위한 토지 임차계약 및 본사와 제3공장 간 거점 지대로 활용하기 위한 토지 임차 계약을 각각 체결하였으며, 토지는 계약에 따라 임차계약이 만료될 때 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 회사는 현재 복구의무를 이행할 경우 발생가능성이 높은 총 원가를 각각 4,550,000천원, 483,310천원이라고 판단하였습니다. 만기 시점의 복구비용은 연평균 물가상승률 2.0%를 가정하여 산정되었으며, 만기를 고려한 무위험이자율 3.69%, 3.74%의 이자율로 각각 할인되었습니다. 복구는 향후 각각 50년 및 5년 후에 발생할 것으로 예상됩니다. 복구총당부채는 관련 사용권자산의 취득원가에 가산하여 예상 리스기간 동안 상각하고 있습니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	101,172	-	-	-
선수수익	154,773	351,915	154,773	506,688
미지급비용	861,180	-	679,729	-
합 계	1,117,125	351,915	834,502	506,688

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	28,575,000	-	23,475,000	-
유동성장기차입금	4,367,320	-	4,962,450	-
장기차입금	-	29,745,730	-	21,875,050
합 계	32,942,320	29,745,730	28,437,450	21,875,050

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반운영자금	한국산업은행	4.29%~6.19%	12,200,000	16,200,000
일반운영자금	국민은행	5.50%~6.23%	12,375,000	2,375,000
수입운전자금	한국수출입은행	4.33%	4,000,000	4,000,000
일반운영자금	신한은행	-	-	900,000
합 계			28,575,000	23,475,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금 등	국민은행	3.73%~6.39%	1,636,000	1,993,700
시설자금 등	한국산업은행	1.60%~5.89%	27,643,750	22,650,000
수출기업자금	중소벤처기업진흥공단	2.45%	833,300	1,000,000
운전자금 등	기업은행(*1)	2.00%	1,000,000	1,000,000
시설자금 등	우리카드(*2)	-	-	193,800
시설자금 등	신한은행	5.72%	3,000,000	-
소 계			34,113,050	26,837,500
유동성대체			(4,367,320)	(4,962,450)
합 계			29,745,730	21,875,050

(*1) 기업은행 운전자금대출은 회사의 신용등급이 현저히 하락(2단계 이상 등)하는 경우 여신한도가 감액, 정지될 수 있는 기한의 이익 상실 조항이 존재합니다.

(*2) 차량 할부구입대금으로 당기 중 미지급금으로 재분류 하였습니다.

(4) 당사는 차입금과 관련하여 국민은행, 신한은행 및 한국산업은행에 본사 토지, 건물 및 기계장치 등을, 한국수출입은행에 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 40 참고).

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	4,367,320
2024.01.01 ~ 2024.12.31	5,043,856
2025.01.01 ~ 2025.12.31	9,352,192
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,385,532
2027.01.01 이후	11,964,150
합 계	34,113,050

21. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
사채	1,740,000	—	580,000	1,740,000
사채할인발행차금	(64,877)	—	(22,097)	(150,260)
합 계	1,675,123	—	557,903	1,589,740

(2) 당기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제2-3회
사채명	제2-3회 무기명식 무보증 사모사채(할인채)
발행일	2020.09.24
최종만기일	2023.09.24
액면가액	1,740,000,000
발행가액	1,499,358,000
표시이자율	연 5.09%
재무비율 유지 조항	발행회사의 제 3자에 대한 대여금과 지급보증의 합계가 직전 회계연도 말 재무상태표상의 자기자본을 초과하는 경우 본 사채 보유자가 기한의 이익 상실 통보를 한 날부터 10일이 경과한 날에 본 사채에 관한 기한의 이익을 상실

22. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	-	9,999,992
전환상환우선주부채상환할증금	-	1,910,158
전환상환우선주부채전환권조정	-	(3,679,051)
합 계	-	8,231,099

전환상환우선주부채 중 제1회차 ~ 제3회차는 전기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었으며, 전기 중 발행된 제4회차는 당기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

(2) 전기말 현재 전환상환우선주부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	제4회차
우선주부채명	제4회 전환상환우선주
발행일	2021.10.15
최종만기일	2025.10.14
액면금액	500원/주
발행가액	35,467원/주
발행주식수	281,952주
총발행금액	9,999,992천원
의결권	1주당 1의결권
이익배당	발행가의 연 1%에 해당하는 금액을 누적적 우선배당 후 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당
상환가액	본건 주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 납입기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 6%를 적용하여 산출한 이자 금액의 합계액에서 기지급 배당금 차감한 금액
상환청구기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환
전환비율조정	- 주식분할 또는 병합, 전환 전에 무상감자를 할 경우 분할 또는 병합, 감자의 비율에 따라 조정 - 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하는 경우 그 하회하는 발행가격으로 전환비율 조정
전환기간	납입기일 다음날로부터 1개월이 지난 후부터 존속기간 1개월 전까지

- (*) 당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

23. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
풋옵션(*)	-	4,634,369	-	-

(*) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 약정 상의 풋옵션으로 주식 40에서 설명하고 있습니다.

24. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	488,003	166,899
비유동부채	2,163,958	168,260
합 계	2,651,961	335,159

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	488,003
2024.01.01 ~ 2024.12.31	269,782
2025.01.01 ~ 2025.12.31	150,992
2026.01.01 ~ 2026.12.31	93,962
2027.01.01 이후	1,649,222
합 계	2,651,961

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스료로 인해 리스부채 측정에 포함되지 않는 리스료는 각각 179,500천원 및 51,905천원입니다.

25. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

이러한 확정급여형퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두가지 방식이 존재합니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,164,130	4,839,895
사외적립자산의 공정가치	(6,589,497)	(4,045,405)
순확정급여부채(자산)	(425,367)	794,490

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,839,895	5,336,460
당기근무원가	1,266,194	669,719
이자비용	125,289	38,717
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(633,806)	45,874
- 경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	778,008	513,489
- 기타	243,951	-
제도에서 지급한 금액		
- 급여의 지급	(455,401)	(1,764,364)
기말	6,164,130	4,839,895

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,045,405	2,729,263
이자수익	117,289	27,620
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(86,496)	(13,148)
기여금		
- 기업이 납부한 기여금	2,703,731	1,301,670
제도에서 지급한 금액		
- 퇴직금의 지급	(190,432)	-
기말	6,589,497	4,045,405

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비율	금액	구성비율
확정금리형 금융상품 등	6,589,497	100.00%	4,045,405	100.00%

(5) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채의 현재가치	80,449	70,087

(6) 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	70,087	24,657
당기근무원가	15,436	2,662
이자비용	1,652	208
당기손익으로 인식되는 재측정요소	(1,326)	45,060
제도에서 지급한 금액		
- 급여의 지급	(5,400)	(2,500)
기말	80,449	70,087

(7) 당사는 일부 임직원에게 적용되는 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 당기에 퇴직급여 306,631천원을 당기손익으로 추가 계상하였습니다. 전기에 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식된 퇴직급여는 93,246천원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.19	2.63
임금상승률	4.45	5.41

(9) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	가정의 변동 (basis point)	상승시	하락시
할인율	1.00%	(509,558)	589,486
임금상승률	1.00%	588,593	(518,036)

26. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	11,929,859	8,923,649
자본금	5,964,930	4,461,825

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	증자내역	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
<전기>					
2021-01-01	전기초	582,431	2,912,155	12,533,806	15,445,961
2021-01-01	주식분할	5,241,879	-	-	-
2021-09-30	전환사채 및 전환상환우선주부채 전환	2,634,119	1,317,060	80,577,179	81,894,239
2021-10-15	유상증자	465,220	232,610	16,262,715	16,495,325
2021-12-31	전기말	8,923,649	4,461,825	109,373,700	113,835,525
<당기>					
2022-01-01	당기초	8,923,649	4,461,825	109,373,700	113,835,525
2022-07-22	유상증자	2,690,000	1,345,000	128,693,132	130,038,132
2022-09-22	주식매수선택권 행사	29,718	14,859	696,510	711,369
2022-10-21	전환상환우선주부채 전환 (*)	281,952	140,976	11,009,116	11,150,092
2022-11-28	주식매수선택권 행사	4,540	2,270	105,873	108,143
2022-12-31	당기말	11,929,859	5,964,930	249,878,331	255,843,261

(*) 전환상환우선주부채 전환으로 인하여 증가한 주식발행초과금 11,009,116천원에는 전환권대가 계정 대체로 인한 2,005,921천원이 포함되어 있습니다.

27. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	249,878,331	109,373,700
주식선택권	6,058,876	1,993,559
전환권대가	-	2,005,921
합 계	255,937,207	113,373,180

28. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(108,561)	199,684
확정급여제도의 재측정요소	(901,076)	(536,544)
합 계	(1,009,637)	(336,860)

29. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	130,000	130,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	27,420,811	(8,844,018)
합 계	27,550,811	(8,714,018)

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 6(당) 기 (처리예정일 : 2023년 3월 31일)		제 5(전) 기 (처분확정일 : 2022년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		27,420,811		(8,844,018)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(8,844,018)		1,308,190	
2. 당기순이익(손실)	36,264,829		(10,152,208)	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		27,420,811		(8,844,018)

(3) 이익준비금

상법의 규정에 따라 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 단, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

30. 수익

(1) 당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다. 당사는 수익을 창출하는 재화, 용역의 성격과 크기를 고려하여 당사 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	231,999,218	138,393,039
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
용역매출	315,028	93,933
합 계	232,314,246	138,486,972

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	12,227,846	8,754,804

(4) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	105,105,181	91,803,226
B사	32,104,672	1,100,856
C사	32,025,204	-
D사	2,547,739	17,769,677
합 계	171,782,796	110,673,759

31. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,237,466	2,460,177
퇴직급여	370,042	223,246
복리후생비	703,215	468,736
주식보상비용	94,477	139,921
여비교통비	539,659	175,742
감가상각비(사용권자산상각비포함)	189,882	223,942
무형자산상각비	32,500	52,450
경상연구개발비	684,074	624,056
운반비	3,258,864	1,540,003
지급수수료	2,118,676	1,075,599
판매수수료	1,174,709	425,319
기타비용	585,065	298,314
합 계	13,988,629	7,707,505

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	6,398	560
잡이익(*)	1,394,809	690,199
합 계	1,401,207	690,759

(*) 당사는 중대형 폐리튬이차전지의 고효율 친환경 자원 재활용 기술 및 이차전지 원료화 기술개발 협약, 사용 후 리튬이차전지로부터 리튬 회수 및 소재화 상용공정개발 협약, 군산시 투자유치촉진 등을 체결하여 정부보조금을 수령하였습니다. 당사가 수령한 정부보조금은 채용등 지원금, 투자관련보조금을 제외하고는 정부보조금으로 보전하는 유형자산과 경상연구개발비의 비용 인식 시기에 대응하여 차감하는 회계처리를 하고 있으며 정부보조금의 수령 내용과 각 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	배부처	당기	전기	(회계처리)
소재부품패키지형기술개발사업	한국산업기술평가관리원	857,281	575,129	경상연구개발비 차감
지역선도산업단지연계협력	한국산업기술진흥원	214,943	237,702	경상연구개발비 차감
에너지기술개발사업	에너지기술평가원	138,471	-	경상연구개발비 차감
이차전지 소재 기업 활성화 지원사업	전북테크노파크	49,048	-	유형자산(기계장치)에서 차감
미래발생 폐자원의 재활용 촉진 기술 개발사업	한국환경산업기술원	239,135	-	경상연구개발비에서 차감
이차전지 소재 기업 활성화 지원사업	전북테크노파크	5,000	-	경상연구개발비에서 차감
녹색프리미엄 정부지원사업	(재)녹색에너지연구원	231,600	-	유형자산(기계장치)에서 차감
글로벌강소기업육성사업	전북테크노파크	-	30,000	경상연구개발비 차감
소규모방직시설지원사업	군산시	-	26,960	유형자산(기계장치) 차감
투자보조금	군산시	154,773	112,404	잡이익
		-	661,461	선수수익
노후차량폐차지원금	군산시	-	16,590	잡이익
코로나 유급휴가 지원금	군산시	33,283	-	잡이익
청년일자리창출 지원금	전북산학융합원	202,456	-	잡이익
합 계		2,125,990	1,660,246	

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기부금	23,600	5,600
유형자산처분손실	1,432,328	146,719
잡손실	337,961	818,205
합 계	1,793,889	970,524

33. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,303,130	710,095
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	111,168	-
외환차익	3,240,124	341,094
외화환산이익	863,817	803,955
파생상품평가이익	2,258,288	-
금융보증부채환입	133,314	25,668
합 계	8,909,841	1,880,812
금융원가:		
이자비용	2,605,386	6,151,770
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,055,401	-
외환차손	1,949,025	270,416
외화환산손실	356,135	424,533
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	20,000
파생상품평가손실	366,492	21,520,761
금융보증비용	281,557	24,309
합 계	6,613,996	28,411,789

34. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	4,414,979	9,287
이연법인세 변동액	1,618,177	(1,283,684)
자본에 직접 차감된 이연법인세 변동액	4,349,404	64,551
법인세비용(수익)	10,382,560	(1,209,846)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	46,647,388	(11,362,055)
적용세율에 따른 법인세	11,288,668	(2,499,652)
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	(697,428)	(1,033,884)
- 비공제비용으로 인한 효과	2,940,980	6,535,140
- 미인식한 이연법인세 변동 효과	(344,379)	(2,738,811)
- 세액공제 효과	(3,249,561)	(1,527,511)
- 기타 세율차이 등	444,280	54,872
소 계	(906,108)	1,289,806
법인세비용(수익)	10,382,560	(1,209,846)
유효세율(*)	22.26%	-

(*) 전기 중 법인세수익 또는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 당기 및 전기 중 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산 (부채)
토지	2,335,445	-	-	2,335,445	541,823
유형자산	(129,620)	166,427	(679,608)	716,415	166,208
대손충당금	69,142	34,412	69,142	34,412	7,984
연차수당	409,955	638,135	409,955	638,135	148,047
외화환산손실	424,533	356,135	424,533	356,135	82,623
외화환산이익	(803,955)	(863,817)	(803,955)	(863,817)	(200,405)
자산조정계정	(3,495,665)	-	(47,500)	(3,448,165)	(799,975)
재고자산	-	793,238	-	793,238	184,031
지분법적용투자주식	(2,879,387)	(2,161,981)	-	(5,041,368)	(134,436)
퇴직급여충당금	4,839,895	1,779,638	455,402	6,164,131	1,430,078
퇴직연금운용자산	(3,842,648)	(1,358,660)	(190,430)	(5,010,878)	(1,162,524)
사용권자산	(469,139)	(5,584,206)	(469,139)	(5,584,206)	(1,295,536)
감가상각누계액(사용권자산)	131,967	426,216	131,967	426,216	98,882
리스부채	335,159	2,651,961	335,159	2,651,961	615,255
금융보증부채	12,654	160,897	12,654	160,897	37,328
상환전환우선주부채	8,231,099	-	8,231,099	-	-
파생상품평가이익	-	(2,258,288)	-	(2,258,288)	(523,923)
파생상품평가손실	-	366,492	-	366,492	85,026
복구충당부채	-	2,445,706	-	2,445,706	567,404
단기금융상품	-	944,233	-	944,233	219,063
기타충당부채	-	300,000	-	300,000	69,600
종속기업투자주식(*)	-	5,417,474	-	5,417,474	-
지분법적용투자주식(*)	-	1,329,232	-	1,329,232	-
기타	787,793	907,478	736,179	959,092	222,510
이월결손금	8,628,223	-	8,628,223	-	-
소 계	14,585,451	6,490,722	17,243,681	3,832,492	359,063
주식기준보상	-	-	-	-	4,426,728
이월세액공제	-	-	-	-	4,346,217
합 계	14,585,451	6,490,722	17,243,681	3,832,492	9,132,008

(*) 예측 가능한 미래에 종속기업 및 공동기업을 청산하거나 매각할 계획이 없으므로 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산 (부채)
토지	2,335,445	-	-	2,335,445	513,798
유형자산	(1,541,737)	1,389,959	(22,158)	(129,620)	(28,516)
대손충당금	125,295	69,142	125,295	69,142	15,211
연차수당	333,348	409,955	333,348	409,955	90,190
외화환산손실	120,577	424,533	120,577	424,533	93,397
외화환산이익	(175,439)	(803,955)	(175,439)	(803,955)	(176,870)
자산조정계정	(3,534,510)	-	(38,845)	(3,495,665)	(769,046)
재고자산	203,559	-	203,559	-	-
지분법적용투자주식	206,424	(2,147,548)	938,263	(2,879,387)	(76,784)
퇴직급여충당금	5,336,460	1,267,799	1,764,364	4,839,895	1,064,777
퇴직연금운용자산	(2,729,263)	(1,113,385)	-	(3,842,648)	(845,382)
사용권자산	(384,541)	(469,139)	(384,541)	(469,139)	(103,211)
감가상각누계액(사용권자산)	224,102	131,967	224,102	131,967	29,033
리스부채	154,421	335,159	154,421	335,159	73,735
금융보증부채	14,013	12,654	14,013	12,654	2,784
상환전환우선주부채	36,114,722	(1,768,892)	26,114,731	8,231,099	-
기타	76,027	748,827	37,061	787,793	173,315
이월결손금	14,906,537	-	6,278,314	8,628,223	1,898,209
소 계	51,785,440	(1,512,924)	35,687,065	14,585,451	1,954,640
주식기준보상	-	-	-	-	438,582
이월세액공제	-	-	-	-	8,356,963
합 계	51,785,440	(1,512,924)	35,687,065	14,585,451	10,750,185

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재측정요소	110,119	125,952
지분법자본변동	93,116	(60,143)
현금흐름위험회피	-	(1,258)
주식선택권(*)	4,146,170	-
합 계	4,349,405	64,551

(*) 당기말 현재의 주가와 행사가격의 차이를 세무상 공제액으로 측정하였으며, 세무상 공제액이 관련된 누적 주식보상비용의 금액을 초과하는 부분에 대하여 자본에 직접 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	-	8,231,099
종속기업투자	5,417,474	-
공동기업및관계기업투자	1,329,232	-

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	92,666,578	57,475,465
급여	21,248,846	14,256,751
퇴직급여	1,580,827	774,062
복리후생비	3,272,238	2,399,807
주식보상비용	94,477	298,888
수도광열비	4,091,625	2,720,368
전력비	4,469,103	4,070,778
감가상각비(사용권자산상각비포함)	8,195,060	7,415,452
무형자산상각비	32,500	52,450
경상연구개발비	684,074	697,419
소모품비	4,793,426	3,576,327
지급수수료	3,834,058	2,548,169
약품비	28,723,166	19,228,098
폐기물처리비	4,536,145	3,922,508
차량유지비	434,659	317,692
운반비	3,774,982	1,845,921
수선비	3,859,427	1,536,160
기타비용	3,175,632	1,690,231
합 계	189,466,823	124,826,546

36. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손익 등의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	36,264,828,365	(10,152,208,046)
보통주당기순이익(손실)	36,264,828,365	(10,152,208,046)
가중평균유통보통주식수	10,189,201	6,594,886
기본주당순이익(손실)	3,559	(1,539)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수(일)	유통보통주식수
기초	2022-01-01	8,923,649	365	8,923,649
유상증자	2022-07-22	2,690,000	163	1,201,288
주식매수선택권 행사	2022-09-22	29,718	101	8,223
전환상환우선주의 전환	2022-10-21	281,952	72	55,618
주식매수선택권 행사	2022-11-28	4,540	34	423
가중평균유통보통주식수				10,189,201

(전기)

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수(일)	유통보통주식수
기초	2021-01-01	582,431	365	582,431
주식분할	2021-01-01	5,241,879	365	5,241,879
전환상환우선주의 전환	2021-09-30	1,575,190	93	401,350
전환사채의 전환	2021-09-30	1,058,929	93	269,809
유상증자	2021-10-15	465,220	78	99,417
가중평균유통보통주식수				6,594,886

(3) 당기 중 회석주당순손익 등의 산출내역은 다음과 같습니다. 전기의 기본주당순손실과 회석주당순손실은 동일합니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기
회석당기순이익	
보통주당기순이익	36,264,828,365
조정 : 전환상환우선주의 이자비용	696,144,562
회석당기순이익	36,960,972,927
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	
가중평균유통보통주식수	10,189,201
조정 : 주식선택권	300,161
조정 : 전환상환우선주의 전환권	225,562
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	10,714,924
회석주당이익	
회석주당이익	3,449

37. 주식기준보상

당사는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간동안에 행사될 수 있습니다.

(1) 당기말 현재 임직원에게 부여한 주식결제형 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	1차(2019-04-03)	2차(2021-03-30)	3차(2021-07-21)
부여주식수(*)	396,800	10,000	8,000
잔여주식수(*)	325,342	10,000	8,000
부여일	2019.04.03	2021.03.30	2021.07.21
만기일	2026.04.03	2028.03.30	2028.07.21
행사가격(*)	18,887	25,182	25,182
가득조건	2년 근무 조건	2년 근무 조건	2년 근무 조건
행사가능일	2021.04.04 ~ 2026.04.03	2023.03.31 ~ 2028.03.30	2023.07.22 ~ 2028.07.21
부여일 공정가치(*)	5,118	8,053	13,586

(*) 주식분할로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(2) 상기 보상제도에 사용된 평가모델의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1차(2019-04-03)	2차(2021-03-30)	3차(2021-07-21)
부여일 주식가격(*1)	14,972	19,971	26,013
기대변동성(*2)	5.14%	6.01%	6.78%
기대행사기간	2021.04.04 ~ 2026.04.03	2023.03.31 ~ 2028.03.30	2023.07.22 ~ 2028.07.21
만기일	2026.04.03	2028.03.30	2028.07.21
무위험이자율(*3)	1.75%~1.85%	0.51%~1.82%	0.52%~1.82%

(*1) 주식분할로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(*2) 평가대상회사의 지분이 활성시장에서 거래되고 있지 않기 때문에, 상장되어 있는 유사기업의 일일 주가 변동성 평균값을 주단위로 환산하여 적용하였으며, 역사적 변동성 측정기간은 7년입니다.

(*3) 만기에 따라 3개월 만기 ~ 7년 만기를 적용하였으며, 조회되지 않는 구간에 대하여는 보간법을 적용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주식결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가	94,477	298,888

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초(*)	387,800	378,800
부여(*)	-	18,000
행사(*)	(34,258)	
소멸(*)	(10,200)	(9,000)
기말(*)	343,342	387,800

(*) 주식분할로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

38. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업(*1)	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	SUNGEEL HITECH SDN. BHD
	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED
	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.
	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o
	SUNGEEL HITECH EUROPE kft.	—
	SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.	—
	SUNGEELRECYCLING PARK GEORGIA, LLC	—
관계 및 공동기업(*2)	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd.	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd.
	(주)지엠머티리얼즈	—
	(주)지엠텍	—
	에스이머티리얼즈 주식회사	—
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업(*3)	—	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사
	—	비엔더블유오펜스사모투자 합자회사
	—	SVC 24호 신기술사업투자조합
	—	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사

(*1) SUNGEEL HITECH EUROPE kft., SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC. 및 SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC는 당기 중 설립되어 특수관계자에 포함하였습니다.

(*2) (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍은 당기 중 지분을 신규 취득하였으며, 에스이머티리얼즈는 당기 중 설립되어 특수관계자에 포함하였습니다.

(*3) 당기 중 당사의 투자자로 보유하던 이사 선임 권한이 소멸되어 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	구분	당기	전기
종속기업	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	매입	6,349,293	3,660,373
	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	매입	8,340,168	4,184,386
		이자수익	262,744	114,144
	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	매입	46,948,664	16,376,253
		기타매출	168,994	-
		이자수익	787,201	538,453
		잡이익	546,121	538,937
	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	이자수익	50,565	-
관계 및 공동기업	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	배당금 수령	662,690	-
	(주)지엠머티리얼즈	매입	81,390	-
	(주)지엠텍	매출	5,456	-
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	이자비용	-	976,075
	비엔더블유오펜스사모투자 합자회사	이자비용	-	536,347
	SVC 24호 신기술사업투자조합	이자비용	-	1,033,791
	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	이자비용(*)	918,397	239,836
합 계		-	65,121,683	28,198,595

(*) 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지의 거래내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	선급금	미수금	대여금	미수수익	매입채무
종속기업	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	-	-	23,944	-	-	564,884
	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	-	312,563	379,623	3,254,225	7,231	-
	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	-	-	3,407,184	15,538,800	34,058	3,404,605
	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	-	-	41,656	2,026,800	4,443	-
	SUNGEEL HITECH EUROPE kft.	-	-	6,757,351	-	-	-
공동기업	(주)지엠텍	6,002	-	-	-	-	-
합 계		6,002	312,563	10,609,758	20,819,825	45,732	3,969,489

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	미수수익	선급금	미수금	대여금	매입채무	전환상환 우선주부채
종속기업	SUNGEEL HITECH SDN. BHD	-	-	9,836	-	257,333	-
	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	5,451	374,078	194,528	2,688,526	55,554	-
	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	33,834	-	1,691,416	15,436,910	1,994,442	-
	SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	-	-	4,722	-	-	-
당사에 유의적 영향력 을 행사하는 기업	케이씨에이 신성장섹터2호 사 모투자 합자회사	-	-	-	-	-	8,231,099
합 계		39,285	374,078	1,900,502	18,125,436	2,307,329	8,231,099

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	상각	환율변동효과	당기말
종속기업							
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	장기대여금	2,688,526	361,387	-	-	204,312	3,254,225
SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	장기대여금	15,436,910	-	-	-	101,890	15,538,800
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	장기대여금	-	2,021,461	-	-	5,339	2,026,800
소 계		18,125,436	2,382,848	-	-	311,541	20,819,825
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업							
케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	8,231,099	-	(9,149,496)	918,397	-	-
합 계		26,356,535	2,382,848	(9,149,496)	918,397	311,541	20,819,825

(전기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	상각	환율변동효과	전기말
종속기업							
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	장기대여금	2,086,611	397,282	-	-	204,632	2,688,525
SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	장기대여금	5,352,960	10,145,375	-	-	(61,425)	15,436,910
소 계		7,439,571	10,542,657	-	-	143,207	18,125,435
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업							
아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	4,861,179	-	(5,837,254)	976,075	-	-
비엔더블유오피스사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	2,676,490	-	(3,212,837)	536,347	-	-
SVC 24호 신기술사업투자조합	전환사채	15,945,977	-	(16,979,768)	1,033,791	-	-
케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환 우선주부채	-	7,991,263	-	239,836	-	8,231,099
소 계		23,483,646	7,991,263	(26,029,859)	2,766,049	-	8,231,099

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.	출자	-	671,560
종속기업	SUNGEEL HITECH POLAND SP. Z.O.O	출자	-	135,315
종속기업	SUNGEEL HITECH EUROPE kft. (*1)	출자	8,301,647	-
종속기업	SUNGEEL HITECH EUROPE kft. (*1)	지분매각	6,746,149	-
종속기업	SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.	출자	2,873,200	-
관계기업	SUNGEEL MCC AMERICAS LLC (*2)	출자	-	85,909
공동기업	(주)지엠머티리얼즈	지분취득	5,095,164	-
공동기업	(주)지엠텍	지분취득	4,904,552	-
관계기업	JILIN TIEYANGSUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	출자	4,060,894	-
공동기업	에스이머티리얼즈 주식회사	출자	6,000,000	-
소 계			37,981,606	892,784
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	아이비케이비엔더블유 기술금융 2018 사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	-	18,969,478
	비엔더블유오펜스사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	-	10,481,413
	SVC 24호 신기술사업투자조합	전환사채 보통주 전환	-	22,612,991
	케이씨에이 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	전환상환우선주 보통주 전환	9,149,496	-
소 계			9,149,496	52,063,882
합 계			47,131,102	52,956,666

(*1) 당기 중 8,301,647천원 출자로 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.가 설립되었으며, 기존 자회사인 SUNGEEL HITECH HUNGARY kft. 및 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 지분은 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.에 양도됨에 따라 손자회사로 편입되었습니다. 해당 양도거래는 상업적 실질이 없다고 보아 양도금액 6,746,149천원과 기존 자회사의 장부금액 1,328,674천원의 차액인 5,417,475천원을 자본거래로 보아 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.의 장부금액에서 조정하였습니다.

(*2) SUNGEEL MCC AMERICAS LLC는 전기 중 청산하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(6) 지급보증 및 담보

당기말 현재 당사는 SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.의 자금조달을 위하여 KDB BANK EUROPE LIMITED에게 500,000유로 및 3,000,000유로의 외화대출금보증을 제공하고 있으며, SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 자금조달을 위하여 수출입은행에 4,000,000유로의 외화대출금 보증을 제공하고 있습니다. 또한, 대표이사로부터 장단기차입금 등에 대한 연대보증 58,144백만원을 제공받고 있습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기(*)	전기
임원급여	1,253,673	1,407,412
퇴직급여	100,001	172,801
합 계	1,353,674	1,580,213

(*) 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 등의 급여로 구성되어 있습니다.

39. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	36,264,828	(10,152,208)
조정사항	19,612,172	32,041,685
이자수익	(2,303,130)	(710,095)
이자비용	2,605,386	6,151,770
법인세비용(수익)	10,382,560	(1,209,847)
감가상각비(사용권자산상각비포함)	8,195,060	7,415,452
무형자산상각비	32,500	52,450
지분법손실	2,293,884	85,909
지분법이익	(4,190,685)	(1,874,168)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,055,401	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(111,168)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	20,000
유형자산처분손실	1,432,328	146,719
유형자산처분이익	(6,398)	(560)
외화환산이익	(863,817)	(803,955)
외화환산손실	356,135	424,533
재고자산평가손실(환입)	793,238	(203,559)
파생상품평가이익	(2,258,288)	-
파생상품평가손실	366,492	21,520,761
금융보증비용	281,557	24,309
금융보증부채환입	(133,314)	(25,668)
퇴직급여	1,274,196	680,816
기타장기종업원급여	15,762	47,930
주식보상비용	94,477	298,888
잡손실	300,000	-
잡이익	(4)	-
영업활동으로 인한 자산/부채의 변동	(28,074,956)	(13,711,638)
매출채권의 증가	(3,297,071)	(5,520,018)
기타채권의 증가	(2,631,457)	(1,202,397)
재고자산의 증가	(23,115,811)	(10,768,503)
기타유동자산의 증가	(2,078,229)	(1,781,510)
기타비유동자산의 감소	33,834	-
매입채무의 증가	3,137,396	5,731,438
기타채무의 증가	2,667,054	1,722,203
기타유동부채의 증가	338,204	668,995
기타비유동부채의 증가(감소)	(154,773)	506,688

구 분	당기	전기
퇴직연금운용자산의 증가	(2,513,301)	(1,301,670)
퇴직금의 지급	(455,402)	(1,764,364)
기타장기종업원급여의 지급	(5,400)	(2,500)
영업에서 창출된 현금흐름	27,802,044	8,177,839

(2) 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	4,396,988	4,962,450
건설중인자산의 본계정 대체	2,935,509	2,512,101
리스부채의 유동성 대체	326,943	90,312
전환사채의 보통주 전환	-	21,373,688
전환상환우선주부채의 보통주 전환	9,149,496	64,922,356
사채의 유동성 대체	1,651,310	549,792
유형자산 관련 미지급금 증감	4,100,909	697,038
공동기업투자주식 관련 옵션 취득	5,807,335	-
종속기업투자주식 처분 미수금의 변동	6,746,149	-
복구충당부채 및 사용권자산의 인식	2,423,110	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	영업활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금거래				당기말
				상각 및 평가	신규리스	대체	기타	
단기차입금	23,475,000	5,100,000	-	-	-	-	-	28,575,000
유동성장기부채	4,962,450	(4,992,118)	-	-	-	4,396,988	-	4,367,320
장기차입금	21,875,050	12,400,000	-	-	-	(4,396,988)	(132,332)	29,745,730
유동사채	557,903	(580,000)	-	45,910	-	1,651,310	-	1,675,123
비유동사채	1,589,740	-	-	61,570	-	(1,651,310)	-	-
비유동전환상환우선주부채	8,231,099	-	-	918,397	-	-	(9,149,496)	-
유동리스부채	166,899	(466,434)	(13,783)	13,783	460,714	326,943	(119)	488,003
비유동리스부채	168,260	-	(39,000)	39,000	2,322,641	(326,943)	-	2,163,958
합 계	61,026,401	11,461,448	(52,783)	1,078,660	2,783,355	-	(9,281,947)	67,015,134

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	영업활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금거래				전기말
				상각 및 평가	신규리스	대체	보통주 전환	
단기차입금	25,975,000	(2,500,000)	-	-	-	-	-	23,475,000
유동성장기부채	4,040,707	(4,040,707)	-	-	-	4,962,450	-	4,962,450
장기차입금	25,870,800	966,700	-	-	-	(4,962,450)	-	21,875,050
유동사채	556,516	(580,000)	-	31,595	-	549,792	-	557,903
비유동사채	2,037,555	-	-	101,977	-	(549,792)	-	1,589,740
비유동전환사채	20,339,897	-	-	1,033,791	-	-	(21,373,688)	-
비유동전환상환우선주부채	39,798,859	7,991,263	-	25,363,333	-	-	(64,922,356)	8,231,099
유동리스부채	79,827	(117,264)	-	-	114,024	90,312	-	166,899
비유동리스부채	74,594	-	(6,177)	6,177	183,977	(90,312)	-	168,259
임대보증금	1,000	(1,000)	-	-	-	-	-	-
합 계	118,774,755	1,718,992	(6,177)	26,536,873	298,001	-	(86,296,044)	61,026,400

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정사항	약정한도액	사용액
국민은행	일반자금대출	2,000,000	-
한국산업은행	일반자금대출	4,000,000	-
한국수출입은행	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
합 계		10,000,000	4,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	금액
서울보증보험	이행지보 등	11,665,317
기술보증기금	지급보증	1,900,000
합 계		13,565,317

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 담보로 제공한 자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액		내역
		당기말	전기말	
국민은행	토지 및 건물	17,272,800	17,272,800	장단기차입금
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치 등	48,000,000	48,000,000	장단기차입금
	특허권	2,160,000	2,160,000	단기차입금
한국수출입은행	재고자산	5,200,000	5,200,000	단기차입금
신한은행	건물, 기계장치	3,600,000	-	장기차입금
현대캐머셜	차량운반구	276,000	276,000	미지급금
우리카드	차량운반구	155,040	-	미지급금
합 계		76,663,840	72,908,800	

(4) 당기말 현재 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍 지분인수 등과 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

1) (주)지엠머티리얼즈

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주)지엠머티리얼즈의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상주식을 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금996,122원) + 1주당 매매가격에 대한 연9.0%의 복리이자

2) (주)지엠텍

구분	주요내용
우선매수권 (Right of First Refusal)	회사 이외 주주가 주식 매각 시, 회사가 우선매수권 보유
동반매도청구권 (Tag-along Right)	회사가 보유주식 매각 시, 회사 이외 다른 주주는 자신이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 공동으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유
풋옵션(Put Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사 이외 다른 주주는 기업공개기한이 경과한 이후 자신이 보유하고 있는 대상주식의 전부 또는 일부를 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매가격에 대한 연9.0%의 복리이자
콜옵션(Call Option)	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 (주지엠텍의 지분율이 51%에 이를 때까지 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 대상주식을 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매가격에 대한 연9.0%의 복리이자
	<ul style="list-style-type: none"> - 회사는 지분 인수후 1년 뒤부터 2년간 회사 이외 다른 주주가 보유하고 있는 (주지엠텍이 발행한 전환사채 권면총액의 50%를 매수할 수 있는 권리를 보유 - 1주당 행사가격: 1주당 매매가격(금1,644,719원) + 1주당 매매가격에 대한 연9.0%의 복리이자

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 주권인도의 소 1건의 소송사건(총 소송금액 169,974천원)에 피고로 계류 중에 있습니다. 상기 소송사건의 최종결과는 2023년 1월 12일에 화해권고결정이 이루어짐에 따라 배상금액 300,000천원을 충당부채로 반영하였으며, 2023년 1월 31일에 원고에 지급하였습니다.

41. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	105,269,923	78,211,035
자본총계	288,443,311	108,784,126
부채비율	36.50%	71.90%

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 제품수출 및 원재료수입거래 등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	15,585,939	820,891	19,752,060	1,040,315
EUR	20,581,921	2,519,690	27,810,291	3,404,605
합 계			47,562,351	4,444,920

(전기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	10,514,208	503,739	12,464,593	597,182
EUR	12,788,774	1,485,795	17,166,883	1,994,442
합 계			29,631,476	2,591,624

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기초통화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,871,175	(1,871,175)	1,186,741	(1,186,741)
EUR	2,440,569	(2,440,569)	1,517,244	(1,517,244)
합 계	4,311,744	(4,311,744)	2,703,985	(2,703,985)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 산출하였습니다.

2) 이자율위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%포인트 변동하는 경우를 가정할 때 변동금리부 차입금으로부터 12개월간 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채:		
변동금리부 차입금	43,288,050	13,318,700

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자비용	432,881	(432,881)	133,187	(133,187)

(3) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

1) 당기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금성자산	83,473,007
단기금융상품	1,500,000
매출채권및기타채권	45,624,980
기타금융자산	28,208,920
미수수익	45,732
합 계	158,852,639

2) 당기말 현재 당사의 금융보증계약에 따른 신용위험의 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 유로)

구 분	당기말
금융보증계약(*1)	7,500,000

(*1) 금융보증계약과 관련된 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.
당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 160,897천원이 재무상태표상 금융보증부채로 인식되어 있습니다.

(4) 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	25,007,078	25,007,078	24,607,241	399,837
차입금	62,688,050	73,572,699	36,763,538	36,809,161
사채	1,675,123	1,740,000	1,740,000	-
리스부채	2,651,961	5,520,715	586,165	4,934,550
기타금융부채(*1)	160,897	10,134,000	10,134,000	-
파생상품부채(*2)	4,634,369	18,545,712	-	18,545,712
미지급비용	246,145	246,145	246,145	-
합 계	97,063,623	134,766,349	74,077,089	60,689,260

(*1) 금융보증부채로 계약현금흐름은 피보증인의 금융채권 만기에 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대 금액입니다.

(*2) 재무제표에 대한 주석 40에서 설명한 바와 같이, 풋옵션 보유자가 옵션의 행사가능시점에 전액을 행사한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약 현금흐름	1년 이내	1년 이후
매입채무및기타채무	14,966,213	14,966,213	14,538,177	428,036
차입금	50,312,500	55,161,911	29,962,587	25,199,324
사채	2,147,643	2,320,000	580,000	1,740,000
전환상환우선주부채	8,231,099	11,910,150	-	11,910,150
리스부채	335,159	339,692	174,577	165,115
기타금융부채(*1)	12,654	671,170	671,170	-
미지급비용	269,774	269,774	269,774	-
합 계	76,275,042	85,638,910	46,196,285	39,442,625

(*1) 금융보증부채로 계약현금흐름은 피보증인의 금융채권 만기에 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대 금액입니다.

42. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2022년 12월 22일 이사회 결의에 따라 주식회사 지엠텍과 주식회사 지엠머티리얼즈의 주식을 인수할 수 있는 콜옵션 권리를 행사하기로 결정하였으며 2023년 1월 4일 행사대금 각각 4,168,129천원 및 1,441,907천원을 지급하였습니다. 이에 따라 각 사에 대한 보유 지분이 각각 51.0%로 증가하여 지배력을 보유하게 됨으로써 연결대상으로 편입되었습니다.

(2) 당사는 2022년 12월 22일 이사회 결의에 따라 2023년 1월 16일자로 SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.의 자금조달을 위하여 한국수출입은행에 3,500,000유로의 외화대출금보증을 제공하였습니다.

(3) 당사는 2023년 2월 14일 이사회 결의에 따라 재활용 기술개발 및 사업화 등의 목적으로 미네로 주식회사에 1,000,000천원을 투자할 것을 결정하였습니다.

(4) 당사는 2023년 2월 14일 이사회 결의에 따라 통해 기술 소싱 및 신규 사업 기회 모색 목적으로 노틸러스인베스트먼트가 운영하는 노틸러스오픈이노베이션펀드 펀드 1호에 1,000,000천원을 투자할 것을 결정하였습니다.

(5) 당사는 2023년 2월 28일 이사회 결의에 따라 사업 확장을 통한 거점 구축을 위하여 당사의 100% 종속회사 형태로 인도네시아 법인(회사명: PT. SUNGEEL HITECH INDONESIA)을 2023년 3월 중으로 설립할 것을 결정하였으며, 1,000,000달러의 자본금을 납입할 예정입니다.

(6) 당사는 2023년 2월 28일 이사회 결의에 따라 안정적인 원재료 확보 목적으로 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 종속회사 형태로 미국 인디애나 법인(회사명: SUNGEEL RECYCLING PARK INDIANA LLC)을 2023년 4월 중으로 설립할 것을 결정하였으며, 2023년 5월 중으로 50,000달러의 자본금을 납입할 예정입니다.

(7) 당사는 2023년 3월 14일 이사회 결의에 따라 SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.의 자금조달을 위하여 한국산업은행에 3,000,000유로의 외화대출금보증을 제공 하였습니다.

(8) 2023년 3월 7일 지방세입 관계법률 및 시행령이 공포됨에 따라 법인지방소득세 과세표준에 대한 측정 세율이 0.1% 인하되었습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 경영환경과 재무구조 등을 감안하여 배당을 결정합니다. 정관에 의거한 배당에 관한 당사의 중요한 정책은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류주식의 배당	<p>제8조의3(이익배당, 의결권 부여 또는 배제 및 주식의 상환전환에 관한 종류주식)</p> <p>① 회사는 이익배당, 의결권 부여 또는 배제 및 주식의 상환전환에 관한 종류주식(이하 이 조에서 “종류주식”이라 한다)을 발행할 수 있고, 본 조 기재 사항은 제8조의 4 내지 제8조의 14 기재 종류주식에 내용에 따라 준용되며, 제8조의 4 내지 제8조의 14 기재 사항은 본 조에 따라 발행되는 종류주식에 내용에 따라 준용된다.</p> <p>② 회사가 발행하는 종류주식은 이익배당에 관한 우선주식, 의결권 배제 또는 제한에 관한 주식, 상환주식, 전환주식 및 이들의 전부 또는 일부를 혼합한 주식으로 하며, 제8조의 4 내지 제8조의 14에 한정되지 아니한다.</p> <p>③ 이사회는 매 종류주식 발행 시에 정관 규정의 범위 내에서 각 종류주식의 권리 내용과 범위를 달리 정하여 발행할 수 있으며, 권리 내용과 범위, 효력 등이 달리 정해진 종류주식은 그 한도에서 서로 다른 종류의 주식으로 취급된다. 각 종류주식의 명칭은 발행 시에 이사회에서 이를 정하기로 하며, 제8조의 4 내지 제8조의 14에 한정되지 아니한다.</p> <p>④ 종류주식의 발행한도는 발행주식총수의 4분의 1을 초과하지 못한다.</p> <p>⑤ 종류주식에 대하여는 우선 배당한다. 종류주식에 대한 우선배당은 1주의 금액을 기준 연0% 이상 10% 이내에서 발행 시 이사회가 정한 최저배당률에 따라 현금으로 지급한다.</p> <p>⑥ 종류주식에 대하여 제5항에 따른 배당을 하고 보통주식에 대하여 종류주식의 배당률과 동률의 배당을 한 후, 잔여배당가능이익이 있으면 보통주식과 종류주식에 대하여 동등한 비율로 배당할 수 있으며 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑦ 종류주식에 대하여 제5항에 따른 배당을 하지 못한 사업년도가 있는 경우에는 미배당분을 누적하여 다음 사업년도의 배당 시에 우선하여 배당할 수 있으며 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑧ 종류주식의 주주에게는 종류주식에 대하여 제5항에 따른 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료 시까지의 의결권이 있다.</p> <p>⑨ 주주는 회사에 대하여 종류주식의 상환을 청구할 수 있으며 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑩ 상환가액은 발행가액에 가산금액을 합산한 금액으로 하며, 가산금액은 배당률, 시장상황 및 기타 종류 주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 발행 시 이사회가 정한다. 다만, 상환가액을 조정하려는 경우 이사회에서 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정방법 등을 정하여야 한다.</p> <p>⑪ 상환기간(또는 상환청구 기간)은 종류주식의 발행 후 3년이 경과한 날로부터 10년이 되는 날의 범위 내에서 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑫ 상환방법은 상환일로부터 1개월전에 회사 및 이해관계인에게 서면으로 통지하고 회사 및 이해관계인은 청구를 받은 날로부터 1개월 이내 또는 투자자가 달리 지정하는 기일 내에 상환을 완료하여야 하며 투자자의 사전 서면 동의가 있는 경우 회사는 주식의 취득의 대가로 현금 이외의 유가증권이나(다른 종류의 주식은 제외한다)그 밖의 자산을 교부할 수 있다.</p> <p>⑬ 종류주식의 주주는 발행일로부터 10년의 범위 내에서 이사회 결의로 정한 기간 이내에 종류주식을 전환할 것을 청구할 수 있으며 발행 시 이사회 결의로 정한다. 다만 전환기간 만료일까지 소정의 배당을 완료하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간을 연장한다.</p> <p>⑭ 제13항의 전환으로 인하여 발행할 주식은 보통주식으로 하고, 그 전환비율은 종류주식 1주 당 전환으로 인하여 발행하는 주식 1주로 한다. 다만, 전환비율을 조정하려는 경우</p>

구 분	내 용
	이사회에서 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정방법 등을 정하여야 한다. ⑮ 제13항 또는 제14항에 따라 발행되는 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 제11조를 준용한다.
신주의 동등배당	제11조(신주의 동등배당) 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자, 주식배당 등에 의하여 발행(전환된 경우를 포함한다)한 동종 주식에 대하여는 동등 배당한다.
이익금의 처분	제52조(이익금의 처분) 회사는 매 사업년도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다. 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금 3. 배당금 4. 임의적립금 5. 기타의 이익 잉여금처분액
이익배당	제53조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로도 할 수 있다. ③ 제1항의 배당은 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 하거나 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제50조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.
중간배당	제54조(중간배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업년도 중 1회에 한하여 이사회 결의로 일정한날의 주주에게 상법 제462조의3의 규정에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다. ② 제1항의 이사회 결의는 중간배당 기준일 이후 45일 이내에 하여야 한다. ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. 1. 직전 결산기의 자본금의 액 2. 직전 결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익 4. 직전 결산기의 정기주주총회에서 이익으로 배당하거나 지급하기로 정한 금액 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종 류	당기	전기	전전기
		제6기	제5기	제4기
주당액면가액(원)		500	500	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		38,408,259,468	-8,789,089,064	-2,993,173,957
(별도)당기순이익(백만원)		36,264,828,365	-10,152,208,046	-2,192,896,679
(연결)주당순이익(원)		3,784	-1,333	-5,139
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-

구 분	주식의 종 류	당기	전기	전전기
		제6기	제5기	제4기
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2017.03.24	-	보통주	582,431	5,000	-	분할설립자본금
2019.04.06	유상증자(제3자배정)	우선주	58,242	5,000	188,864	전환상환우선주
2019.04.13	유상증자(제3자배정)	우선주	47,653	5,000	188,864	전환상환우선주
2020.10.24	유상증자(제3자배정)	우선주	51,624	5,000	251,819	전환상환우선주
2021.08.24	주식분할	보통주	5,241,879	500	-	액면분할 5,000원→500원
2021.08.24	주식분할	우선주	1,417,671	500	-	액면분할 5,000원→500원
2021.09.30	전환권행사	보통주	1,575,190	500	-	전환상환우선주 보통주전환
2021.09.30	전환권행사	보통주	1,058,929	500	18,887	전환사채 전환
2021.10.15	유상증자(제3자배정)	보통주	465,220	500	35,467	-
2021.10.15	유상증자(제3자배정)	우선주	281,952	500	35,467	전환상환우선주
2022.07.22	유상증자(일반공모)	보통주	2,690,000	500	50,000	-
2022.09.22	주식매수선택권행사	보통주	29,718	500	18,887	-
2022.10.21	전환권행사	보통주	281,952	500	-	전환상환우선주 보통주전환
2022.11.28	주식매수선택권행사	보통주	4,540	500	18,887	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전 자등록) 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
성일하이텍(주)	회사채	사모	2020.09.24	1,740	5.371	B+ (NCE/한신평)	2023.09.24	미상환	KB증권
성일하이텍(주)	회사채	사모	2020.09.24	580	5.494	B+ (NCE/한신평)	2022.09.24	상환	KB증권
성일하이텍(주)	회사채	사모	2020.09.24	580	5.860	B+	2021.09.24	상환	KB증권

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록) 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
						(NCE/한신평)			
합 계	-	-	-	2,900	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	1,740	-	-	-	-	-	1,740
	합계	1,740	-	-	-	-	-	1,740

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
코스닥상장	-	2022.07.22	시설자금	134,500	하이드로센터 제3공장 투자	23,206	-

주1) 상기 조달금액은 코스닥시장 상장시에 공모로 납입된 전체금액이며, 발행제비용 등은 실제 사용내역에서 차감하였습니다.

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	보통예금	91,294	-	-
기타	특정금전신탁	20,000	2022.08 ~ 2023.02	6개월
계		111,294	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 등 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성 유의사항

(가) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2020년 1월 1일입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목을 적용하였으며, 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 없습니다.

(나) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2019년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

2) 퇴직급여에 대한 보험수리적 평가

확정급여채무와 관련하여 과거 회계기준에서는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 확정급여채무로 계상하여 평가하였으며, 전환일에 누적적 보험수리적 손익을 모두 인식하였습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 도입으로 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

1) 2019년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 천원)

구 분	자산	부채	자본
과거 회계기준	67,269,676	39,653,722	27,615,955
전기오류조정사항 :			
연차미지급비용	-	206,272	(206,272)
조정액 합계	-	206,272	(206,272)
오류사항 조정 후 과거 회계기준	67,269,676	39,859,994	27,409,682
회계기준차이 조정액 :			
유형자산	2,987,617	-	2,987,617
리스회계	228,732	228,732	-
확정급여채무	-	784,812	(784,812)
위험회피회계	4,493	-	4,493
지분법	(1,915,439)	-	(1,915,439)
이연법인세	145,999	-	145,999
조정액 합계	1,451,402	1,013,544	437,858
한국채택국제회계기준	68,721,078	40,873,538	27,847,540

2) 2019년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 천원)

구 분	자산	부채	자본
과거 회계기준	98,373,088	57,146,125	41,226,963
전기오류조정사항:			
지분법	(62,472)	-	(62,472)
연차미지급비용	-	244,655	(244,655)
조정액 합계	(62,472)	244,655	(307,128)
오류사항 조정 후 과거 회계기준	98,310,616	57,390,780	40,919,835
회계기준차이 조정액:			
유형자산	3,243,594	-	3,243,594
리스회계	122,693	125,096	(2,403)
확정급여채무	-	865,746	(865,746)
전환상환우선주	-	24,012,373	(24,012,373)
차입원가	164,539	-	164,539
위험회피회계	-	7,132	(7,132)
지분법	(1,372,864)	-	(1,372,864)
이연법인세	1,739,444	-	1,739,444
조정액 합계	3,897,406	25,010,347	(21,112,939)
한국채택국제회계기준	102,208,022	82,401,127	19,806,896

3) 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기손익	총포괄손익
과거 회계기준	(11,385,462)	(11,385,462)
전기오류조정사항:		
지분법	(63,543)	(63,543)
연차미지급비용	(38,383)	(38,383)
조정액 합계	(101,926)	(101,926)
오류사항 조정 후 과거 회계기준	(11,487,388)	(11,487,388)
회계기준차이 조정액:		
유형자산	255,976	255,976
리스회계	(2,403)	(2,403)
주식선택권	(737,011)	(737,011)
확정급여채무	(84,229)	(81,658)
전환상환우선주	(639,860)	(639,860)
파생상품부채	(3,378,005)	(3,378,005)
차입원가	164,539	164,539
위험회피회계	-	(9,067)
지분법	695,381	695,381
이연법인세	2,834,663	2,834,663
조정액 합계	(890,949)	(897,445)
한국채택국제회계기준	(12,378,337)	(12,384,833)

4) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거 회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

(가) 당사는 2020년 12월 30일자로 경영합리화와 사업의 발전을 위하여 황산망간 고순도화 사내 외주기업인 성일머티리얼즈(주)로부터 사업부문을 양수하여 황산망간제조공정으로 적용하였습니다.

(나) 영업양수와 관련하여 성일머티리얼즈(주)에 대하여 지급한 이전대가와 취득한 자산 및 인수한 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
1. 이전대가	525,490
2. 식별가능한 자산(부채)로 인식된 금액	501,740
자산총계	1,673,961
외상매출금	122,549
미수금	4,304
재공품	544,292
저장품	48,076
구축물	107,969
기계장치	558,870
비품	6,720
시설장치	65,181
산업재산권	216,000
부채총계	1,172,221
미지급금	185,536
단기차입금	335,000
유동성장기부채	90,840
장기차입금	527,100
퇴직급여충당부채	33,745
3. 차액	23,750

(다) 취득일 현재 이전대가의 주요 종류별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
보통예금	525,490

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

(가) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리

당사는 증권신고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

(나) 우발채무 등에 관한 사항

Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석'의 '5. 현금및현금성자산과 단기금융상품' 과 Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석'의 '39. 우발부채 및 약정사항'을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조1항1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 및 재무제표 작성기준은 본 보고서의 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석' 부분을 참고하시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제6기	매출채권	13,831,266	156,690	1.13%
제5기		9,076,384	156,690	1.73%
제4기		3,494,954	156,690	4.48%

(2) 대손충당금 변동 현황

(단위 : 천원)

구 분	제6기	제5기	제4기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	156,690	156,690	156,690
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	156,690	156,690	156,690

(3) 매출채권 대손충당금 설정 방침

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 과거 채무불이행 경험 및 현재 상태에 기초한 중당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 특유의 요소와 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 2022년 기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	경과기간 6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	13,593,993	80,583	-	156,690	13,831,266
구성비율	98.3%	0.6%	-	1.1%	100.0%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제6기	제5기	제4기
2차전지 리사이클링 소재사업	제 품	12,673,841	5,803,080	3,416,159
	원재료	30,193,780	22,254,140	3,601,324
	재공품	12,308,937	8,339,040	11,992,665
	저장품	562,305	686,788	182,850
	미착품	483,298	2,674,210	1,796,945
	합 계	56,222,162	39,757,258	20,989,943
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		13.41%	19.92%	14.48%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고+기말 재고) ÷ 2}]		4.19회	3.95회	3.08회

(2) 재고자산의 실사내용

당사는 매 분기 말 자체 재고조사를 전수로 실시하고 있으며 독립적인 외부감사인의 입회하에 실시하는 것은 매년 회계기준말일 자 기준으로 1회에 실시하고 있습니다.

기준	실사일자	실사장소	실사입회자	비고
2021년06월30일	2021년07월02일	군산 본사	안진회계법인	21년 반기감사
2021년12월31일	2021년12월30일	군산 본사	안진회계법인	21년 온기감사

2022년 12월 31일	2023년 01월 04일	군산 본사	삼정회계법인	22년 온기감사
---------------	---------------	-------	--------	----------

라. 수주계약 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 공정가치평가 내역

(1) 연결실체의 경영진은 당기말과 전기말 현재 재무제표의 상각후원가측정금융자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며, 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때,

해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	28,208,920	2,691,583	30,900,503
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,634,369	4,634,369

(*)1) 당기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	973,153	973,153

(*)1) 전기 중 수준 1,2,3 간의 중요한 이동 내역은 없습니다.

(4) 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채 중 수준 3으로 분류되는 항목의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	평가이익	평가손실	기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	973,153	1,950,510	134,412	(366,492)	2,691,583
유가증권	973,153	999,600	-	-	1,972,753
파생상품자산	-	950,910	134,412	(366,492)	718,830

구 분	기초	매입/발행	평가이익	평가손실	기말
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369
파생상품부채	-	6,758,245	(2,123,876)	-	4,634,369

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	매입/발행	매도/결제	평가손실	기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	20,000	973,153	(20,000)	-	973,153
유가증권	20,000	973,153	(20,000)	-	973,153
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-
파생상품부채	20,666,894	-	(42,187,655)	21,520,761	-

(5) 당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품자산	(주)지엠텍 전환사채 콜옵션	253,635	3	이항모형	주가변동성	45.93%
					무위험이자율	3.73%~3.81%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
	(주)지엠텍 콜옵션	465,195	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
파생상품부채	(주)지엠텍 콜옵션	-	3	현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%
	(주)지엠텍 풋옵션	1,802,596	3	이항모형	주가변동성	45.93%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.38%
파생상품부채	(주)지엠텍 풋옵션	2,831,773	3	이항모형	주가변동성	45.93%
					위험이자율	9.23%~14.72%
				현금흐름할인법 (DCF)	영구성장율	1.00%
					WACC	15.89%

(6) 당기말 현재 민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 기초주가의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
파생상품자산	
10% 증가	269,810
10% 감소	(255,015)
파생상품부채	
10% 증가	(298,874)
10% 감소	336,677

바. 기업인수목적회사의 재무규제 및 비용 등

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 사업보고서 또는 기타 보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시 서류 작성 시점의 사건 및 재무 성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 본 예측 정보는 미래 사업 환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 본 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측 정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부 경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있습니다.

당사는 본 예측 정보 작성 시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측 정보를 기재한 사항을 수정하는 정정 보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로는 이러한 주의 문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 본 의견서에 기재된 예측 정보는 작성 시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험 요인이나 예측 정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요(요약)

2022년 세계경제는 러시아-우크라이나 전쟁과 코로나19(COVID-19)로 인한 중국 봉쇄, 미국 소비자물가지수 급등에 따른 금리인상, 대미환율 불안정성 등으로 불확실성이 확대되며 어려운 경영 여건이 지속되었습니다. 당사는 이러한 경제여건 속에서도 2022년 7월 28일 코스닥 시장에 상장을 하였으며, 2022년 연결기준 매출 2,699억원, 영업이익 483억원, 별도기준 매출 2,323억원 영업이익 428억원을 달성하였습니다.

재무적인 측면에서는 연결기준 부채비율 44.4%, 자기자본비율 69.3%, ROE 19.5%,

별도기준 부채비율 36.5%, 자기자본비율 73.3%, ROE 18.3% 등 전기 대비 재무구조가 개선되었습니다.

사업적인 측면에서는 헝가리 리사이클파크 2공장 준공과 하이드로센터 2공장 정상 가동에 따른 코발트, 니켈 등의 주력 제품군들의 생산량이 증대함으로 수익성 및 원가경쟁력이 더욱 강화하였고, 이를 통해 지속적인 글로벌 시장 확장이 진행되고 있는 2차전지 리사이클링사업의 당사 시장지배력 및 업계리더십을 강화하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 연결 재무상태

(단위 : 백만원)

구 분	제6기(2022년)	제5기(2021년)	증감	증감율(%)
[유동자산]	215,338	75,651	139,687	184.6
· 현금및현금성자산	104,617	21,578	83,039	384.8
· 단기금융상품	4,938	1,278	3,660	286.4
· 기타금융자산	28,209	—	28,209	—
· 매출채권및기타채권	14,638	9,152	5,486	59.9
· 재고자산	56,222	39,757	16,465	41.4
· 당기법인세자산	—	120	△120	△100.0
· 기타유동자산	6,714	3,766	2,948	78.3
[비유동자산]	205,210	123,943	81,267	65.6
· 장기기타채권	2,378	1,153	1,225	106.2
· 유형자산	153,888	106,632	47,256	44.3
· 무형자산	176	209	△33	△15.8
· 사용권자산	6,340	675	5,665	839.3
· 관계기업투자	30,161	3,460	26,701	771.7
· 이연법인세자산	9,868	10,840	△972	△9.0
· 기타비유동자산	2,398	973	1,425	146.5
자산총계	420,548	199,594	220,954	110.7
[유동부채]	88,673	56,551	32,122	56.8
[비유동부채]	40,642	33,799	6,843	20.2
부채총계	129,315	90,349	38,965	43.1
지배기업소유주지분	291,343	109,209	182,134	166.8
[자본금]	5,965	4,462	1,503	33.7
[자본잉여금]	255,937	113,373	142,564	125.7
[기타타본구성요소]	(1,335)	(110)	△1,225	1113.6
[이익잉여금(결손금)]	30,776	(8,515)	39,291	△461.4
비지배주주지분	(110)	35	△145	△414.3
자본총계	291,233	109,245	181,988	166.6
부채와 자본총계	420,548	199,594	220,954	110.7
자기자본비율	69.3%	54.7%	14.5p%	—

구 분	제6기(2022년)	제5기(2021년)	증감	증감율(%)
부채비율	44.4%	82.7%	△38.3p%	-

[△는 부(-)의 값임]

주) 제6기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다.

□ 자산의 변동 요인

제6기 2022년말 자산은 전기대비 2,210억원(110.7%) 증가한 4,205억원 입니다.

자산의 주요 증가 원인은 당기중 코스닥시장 상장에 따른 공모자금 유입과 영업실적 개선에 따른 이익 증가로 따른 현금및 현금성자산과 기타금융자산의 증가입니다.

□ 부채의 변동 요인

부채는 전기대비 390억원(43.1%) 증가한 1,293억백만원 입니다.

부채의 주요 증가 원인은 CAPA 향상에 따른 원재료 매입이 크게 증가함에 따른 매입채무의 증가와 경기침체 대비를 위한 유동성 확보차 단기차입금의 증가입니다.

□ 자본의 변동 요인

자본은 전기대비 1,820억원(166.6%) 증가한 2,912억원 입니다.

자본의 주요 증가 원인은 공모자금 유입과 당기순이익 상승에 따른 증가입니다.

□ 재무비율 변동 요인

재무비율 측면에서는 자기자본비율이 전기대비 14.5%p 변동한 69.3%, 부채비율은 전기대비 -33.3%p 변동한 44.4%로 전기대비 재무구조가 개선되었습니다.

나. 연결 영업실적

(단위 : 백만원)

구 분	제6기(2022년)	제5기(2021년)	증감	증감율(%)
매출액	269,896	147,254	122,642	83.3
매출원가	201,282	119,989	81,293	67.8
매출총이익	68,613	27,265	41,348	151.7
판매비와관리비	20,300	10,407	9,893	95.1
영업이익(영업손실)	48,313	16,858	31,455	186.6

구 분	제6기(2022년)	제5기(2021년)	증감	증감율(%)
지분법손익	1,897	1,788	109	6.1
금융수익	10,435	1,812	8,623	475.9
금융비용	10,305	29,384	△19,079	△64.9
기타수익	1,060	258	802	310.9
기타비용	1,840	982	858	87.4
법인세비용차감전손익	49,560	(9,650)	59,210	△613.6
법인세비용	10,416	(877)	11,293	△1,287.7
당기순이익(순손실)	39,144	(8,774)	47,918	△546.1
· 소유주지분	39,291	(8,789)	48,080	△547.0
· 비지배지분	(147)	15	△162	△1,080.0
자기자본이익률(ROE)	19.5%	△13.9%	21.5p%	-

[△는 부(-)의 값임]

주) 제6기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다.

2022년 영업실적은 2차전지 전방산업의 개화와 하이드로센터 2공장 완공으로 CAP A 증가함에 정상가동으로 제품생산량 증가에 따른 매출 증가로 전년대비 83.3% 증가한 2,699억원이며 매출액 증가에 따른 매출원가도 증가하였으며 영업손익은 전년대비 186.6% 증가한 483억으로 기록하였습니다. 영업외손익은 금융자산의 금융수익(운용수익)의 증가와 전환상환우선주의 보통주 전환함에 따른 금융비용(파생상품 평가손실)이 감소하였고, 당기순이익은 전년대비 흑자전환함으로 479억원 증가한 391억원을 기록하였습니다.

연결재무제표의 주요 재무비율을 보면 수익성비율인 매출액영업이익률 17.9%(2021년 11.4%), 총자산순이익율 12.6%(2021년 △5.1%), 이자보상비율 4.7배(2021년 0.6배)로 CAPA 증가에 따른 수익성이 개선 되었습니다. 안정성비율인 부채비율은 44.4%(2021년 82.7%)로 감소하였고, 유동비율은 242.8%(2021년 133.8%)로 현금및현금성자산, 금융상품, 금융자산, 매출채권및기타채권, 재고자산의 증가로 인해 증가하였습니다.

다. 연결 실체별 영업실적

(단위 : 백만원)

구분		제6기(2022년)	제5기(2021년)	증감액	증감율
매출	성일하이텍	232,314	138,487	93,827	67.8
	말레이시아법인	9,101	6,449	2,652	41.1
	인도법인	8,368	4,086	4,282	104.8
	유럽총괄법인	81,825	22,355	59,470	266.0
	미국총괄법인	-	-	-	-
	내부거래제거	61,713	24,123	37,590	155.8
	합 계	393,321	195,500	-	-
영업이익	성일하이텍	42,847	13,660	29,187	213.7
	말레이시아법인	1,000	1,042	△42	△4.0
	인도법인	294	291	3	1.0
	유럽총괄법인	6,744	1,326	5,418	408.6
	미국총괄법인	-	-	-	-
	내부거래제거	2,573	△539	3,112	△577.4
	합 계	53,458	15,780	-	-
총자산	성일하이텍	393,288	186,995	206,293	110.3
	말레이시아법인	7,194	4,354	2,840	65.2
	인도법인	4,085	3,790	295	7.8
	유럽총괄법인	64,724	29,547	35,177	119.1
	미국총괄법인	4,514	-	4,514	-
	내부거래제거	53,683	25,091	28,592	114.0
	합 계	527,488	249,777	-	-

[△는 부(-)의 값임]

주1) 헝가리법인 및 폴란드법인은 유럽총괄법인으로 합산하여 기재하였습니다.

주2) 미국법인은 미국총괄법인으로 합산하여 기재하였습니다.

라. 환율변동의 영향

당사는 제품수출 및 원재료수입거래 등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출

되어 있습니다. 이 중 미국달러에 대한 환율변동위험이 대부분 차지하고 있으며, 미국달러 당기 평균환율은 1,291.95으로, 전기 평균환율 1,141.42 대비 150.53원 상승(13.2%) 하였고, 당기말 환율은 1,267.3으로, 전기말 환율 1,185.5 대비 81.8원 상승(6.9%) 하였습니다. 당사는 환율변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위해 환율추세를 모니터링하고, 환위험이 당사에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	13,547,689	633,732	17,168,986	803,129
EUR	15,542,822	10,825,505	21,001,461	14,627,423
합 계			38,170,447	15,430,552

(전기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

기초통화	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
			원화환산금액	원화환산금액
USD	9,076,467	239,811	10,760,151	284,295
EUR	1,284,374	6,591,659	1,724,066	8,848,248
합 계			12,484,217	9,132,543

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기초통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,636,586	(1,636,586)	1,047,586	(1,047,586)
EUR	637,404	(637,404)	(712,418)	712,418
합 계	2,273,990	(2,273,990)	335,168	(335,168)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 산출하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출에 관한 분석

가. 유동성 현황

1) 연결 유동성 비율

(단위 : %)

구 분	제 6기 (2022년)	제 5기 (2021년)	증감	증감율
유동비율(유동자산/유동부채*100)	242.8	133.8	109.1	81.5
부채비율(부채총계/자기자본*100)	44.4	82.7	△38.3	△46.3
차입금의존도(차입금/총자산*100)	17.7	25.8	△8.1	△31.4

[△는 부(-)의 값임]

주1) 부채비율의 자기자본은 지배기업소유주지분 기준으로 계산하였습니다.

주2) 차입의존도의 차입금은 단기차입금, 유동성장기부채, 유동사채, 장기차입금의 합계 금액으로 계산하였습니다.

2) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 원)

구 분	제 6기 (2022년)	제 5기 (2021년)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	42,823,990,164	12,326,034,556
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(110,620,846,963)	(21,213,766,394)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	151,287,879,668	19,437,497,869
IV. 현금의 증가(I + II + III)	83,491,022,869	10,549,766,031
V. 기초의 현금및 현금성자산	21,578,357,460	10,725,322,112
VI. 현금및 현금성자산의 환율변동효과	(452,648,905)	303,269,317
VI. 기말의 현금및 현금성자산	104,616,731,424	21,578,357,460

3) 사용이 제한된 현금성자산 및 금융자산

(단위 : 원)

과 목	금융기관	제6기 (2022년)	제5기 (2021년)	사용제한 내용
단기금융상품	한국증권금융	1,500,000,000	-	우리사주담보
단기금융상품	CIMB BANK	951,030,199 (MYR 3,319,593)	490,508,200	말레이시아 법인 계약이행보증 담보
합 계		2,451,030,199	490,508,200	-

나. 자금조달 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	38,725,870	-	24,146,580	-
유동성장기차입금	4,367,320	-	4,962,450	-
장기차입금	-	29,745,730	-	21,875,050
합 계	43,093,190	29,745,730	29,109,030	21,875,050

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반운영자금	한국산업은행	4.29%~6.19%	12,200,000	16,200,000
일반운영자금	국민은행	5.50%~6.23%	12,375,000	2,375,000
수입운전자금	한국수출입은행	4.33%	4,000,000	4,000,000
일반운영자금	신한은행	4.90%		900,000
일반운영자금	KDB Bank	EURIBOR + 1.60%	676,423	671,580
일반운영자금	KDB Bank	EURIBOR + 1.60%	4,058,551	-
일반운영자금	한국수출입은행	EURIBOR + 1.20%	5,415,897	-
합 계			38,725,871	24,146,580

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금 등	국민은행	3.73%~6.39%	1,636,000	1,993,700
시설자금 등	한국산업은행	1.60%~5.89%	27,643,750	22,650,000
수출기업자금	중소벤처기업진흥공단	2.45%	833,300	1,000,000
운전자금 등	기업은행	2.00%	1,000,000	1,000,000
시설자금 등	우리카드	4.90%	-	193,800
시설자금 등	신한은행	5.72%	3,000,000	-
소 계			34,113,050	26,837,500
유동성대체			(4,367,320)	(4,962,450)
합 계			29,745,730	21,875,050

(4) 연결실체는 차입금과 관련하여 국민은행, 신한은행 및 한국산업은행에 본사 토지, 건물 및 기계장치 등을, 한국수출입은행에 채고자산을 담보로 제공하고 있습니다(Ⅱ. 재무에 관한 사항-3.연결재무제표 주석 39 참고).

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	4,367,320
2024.01.01 ~ 2024.12.31	5,043,856
2025.01.01 ~ 2025.12.31	9,352,192
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,385,532
2027.01.01 이후	11,964,150
합 계	34,113,050

(6) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
사채	1,740,000	-	580,000	1,740,000

사채할인발행차금	(64,877)	-	(22,097)	(150,260)
합 계	1,675,123	-	557,903	1,589,740

(7) 당기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제2-3회
사채명	제2-3회 무기명식 무보증 사모사채(할인채)
발행일	2020.09.24
최종만기일	2023.09.24
액면가액	1,740,000,000
발행가액	1,740,000,000
표시이자율	연 5.09%
재무비율 유지 조항	발행회사의 제 3자에 대한 대여금과 지급보증의 합계가 직전 회계연도 말 재무상태표상의 자기자본을 초과하는 경우 본 사채 보유자가 기한의 이익 상실 통보를 한 날부터 10일이 경과한 날에 본 사채에 관한 기한의 이익을 상실

5. 부외거래에 대한 분석

종속회사인 Sungeel Hitech Hungary Kft.와 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 사업확장에 따른 운영자금 조달 목적을 위해 현지 금융기관 KDB BANK EUROPE LTD.에 외화채무보증(Standby L/C) 2건과 한국수출입은행에 모기업 지급보증을 제공하고 있으며, 보고서 제출일 현재 제공하고 있는 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, EUR)

수혜자	관계	채권자	2022년 기말	2021년 기말	2020년 기말	보증기간
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	종속회사	KDB BANK EUROPE LTD.	675,600 (EUR 500,000)	671,170 (EUR 500,000)	669,120 (EUR 500,000)	2021.07.09~2023.07.09
			4,053,600 (EUR 3,000,000)	-	-	2022.03.28~2023.03.28
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	종속회사	한국수출입은행	5,404,800 (EUR 4,000,000)	-	-	2022.09.01~2023.08.31
합 계			10,134,000 (EUR 7,500,000)	671,170 (EUR 500,000)	669,120 (EUR 500,000)	-

주1) 당기말 원화 환산금액은 2022년 12월 31일 최초 고시환율 기준으로 환산한 금액입니다.

6. 그 밖에 투자 의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 2, 3, 4번을 참고하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경 관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 'XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참고하시기 바랍니다.

당기 중 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 'XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참고하시기 바랍니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사의 주요 파생상품 및 위험관리정책은 'Ⅱ. 사업의 내용'의 '5. 위험관리 및 파생거래'와 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석'을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제6기(당기)	삼정회계법인	적정	-	수익인식의 실재성 및 기간귀속
제5기(전기)	안진회계법인	적정	-	-
제4기(전전기)	삼정회계법인	적정	-	-

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제6기(당기)	삼정회계법인	재무제표의 검토 및 감사 내부회계관리제도 감사	257	2,300	257	2,658
제5기(전기)	안진회계법인	재무제표의 검토 및 감사 내부회계관리제도 검토	335	2,790	335	2,312
제4기(전전기)	삼정회계법인	재무제표의 감사	98	950	98	1,102

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제6기(당기)	2022.06.09	증발공 재무확인서 용역	2022.06.09 ~2022.06.15	20	-
	2022.05.10	2022년 1분기 임의검토	-	45	-
	2022.10.10	2022년 3분기 임의검토	-	45	-
제5기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제4기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.03.21	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면	감사결과 유의적인 발견사항 감사인의 독립성 등
2	2022.04.01	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외	대면	검토결과에 대한 커뮤니케이션
3	2022.08.04	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외	대면	검토결과에 대한 커뮤니케이션
4	2022.11.24	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외	서면	2022년 감사업무 계획 (핵심감사사항 포함)
5	2023.01.09	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외	서면	내부회계관리제도 감사 진행상 황 보고
6	2023.03.20	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외	서면	2022년 감사업무 결과 (핵심감사사항 포함)

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도

사업연도	감사인	감사의견	지적사항
제6기	삼정회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제5기	안진회계법인	해당사항 없음(검토)	해당사항 없음
제4기	삼정회계법인	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 내부통제구조의 평가

해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

(1) 이사회 구성 현황

보고서 제출일 현재 당사 이사회는 사내이사 3인, 사외이사 3인으로 총 6인의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 이강명 대표이사입니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	3	1	-	-

주1) 당사는 안전환경 전문가인 정승호 사외이사를 2022년 5월 31일 임시주주총회에서 신규선임하였습니다.

각 이사의 주요 경력 및 인적사항은 『Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원 등의 현황 - 가. 임원의 현황』 내용을 참조하시기 바랍니다.

(2) 이사회 의 권한 내용

당사의 이사회는 법령 또는 정관에 정해진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사의 업무집행에 관한 중요사항 등을 의결하고 있습니다.

구분	내용
정관 제34조 (이사의 직무)	부회장, 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사는 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하며, 대표이사의 유고 시에는 위 순서에 따라 그

구 분	내 용
	직무를 대행한다.
정관 제37조 (이사회 구성과 소집)	<p>① 이사회는 이사로 구성한다.</p> <p>② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 24시간 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다.</p> <p>③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>④ 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>⑤ 이사회의 의장은 대표이사로 하되, 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다.</p> <p>⑥ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.</p>
이사회운영규정 제3조(권한)	<p>(1) ① 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사운영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결한다.</p> <p>② 이사회는 이사의 직무집행을 감독한다.</p>
이사회운영규정 제10조(부의사항)	<p>① 이사회에 부의할 사항은 다음과 같다.</p> <p>1. 주주총회에 관한 사항 가. 주주총회의 소집결정 나. 전자적 방법에 의한 의결권의 행사허용 다. 재무제표의 승인 라. 정관의 변경 마. 회사의 해산, 합병, 분할, 분할합병 및 회사의 계속 등 바. 회사의 영업 전부 또는 중요한 일부의 양도 및 회사의 영업에 중대한 영향을 미치는 다른 회사의 영업 전부 또는 일부의 양수 사. 이사, 감사의 선임 및 해임 아. 이사의 보수 등</p> <p>2. 경영에 관한 사항 가. 이사회 내 위원회의 설치, 운영 및 폐지 나. 이사회 규정 등 중요한 사규, 사칙의 규정 및 개폐</p> <p>3. 재무에 관한 사항 가. 자기주식의 취득 및 처분 등에 관한 사항 나. 신주발행에 관한 사항 다. 전환사채, 신주인수권부사채 발행에 관한 사항 라. 중요한 타법인 출자·처분, 담보제공, 채무 보증·인수·면제, 차입계약 체결</p> <p>4. 이사 등에 관한 사항 가. 이사 등과 회사간 거래의 승인, 이사의 회사 사업기회 및 자산의 이용 승인</p>

구분	내용
	<p>나. 이사의 경업 및 동종업종 타회사 임원의 겸임</p> <p>다. 대표이사의 선임· 해임 및 공동대표의 결정</p> <p>라. 이사의 직위, 직무의 위촉과 해촉</p> <p>5. 안전보건에 관한 사항</p> <p>가. 연간 안전보건계획</p> <p>나. 안전보건에 관한 사항 중 대표이사가 필요하다고 인정하는 중요한 사항</p> <p>6. 기타</p> <p>가. 기타 법령 또는 정관에 정하여진 사항 및 주주총회에서 위임받은 사항</p> <p>나. 대표이사가 필요하다고 인정하는 중요한 사항</p> <p>② 이사회에 보고할 사항은 다음과 같다.</p> <p>1. 이사회 내 위원회에 위임한 사항의 처리결과</p> <p>2. 이사가 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하거나 그 행위를 할 염려가 있다고 감사가 인정한 사항</p> <p>3. 내부회계관리제도의 운영실태</p> <p>4. 사업장별 안전보건업무 점검결과(반기별 보고)</p> <p>5. 안전보건 담당 조직의 개편</p> <p>6. 재해발생 시 재발방지대책 수립 및 이행에 관한 사항</p> <p>7. 중앙행정기관·지방자치단체가 관계 법령에 따라 개선, 시정 등을 명한 사항의 이행에 관한 사항</p> <p>8. 기타 경영상 중요한 업무집행에 관한 사항</p>

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사				사외이사			
				이강명 출석률: 100%	이경열 출석률: 100%	정철원 출석률: 96%	윤준희 출석률: 90%	전용덕 출석률: 87%	김연태 출석률: 83%	정승호 출석률: 87%	
2022-001	2022.01.24	제1호 의안 한국수출입은행으로부터의 자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		선임전
2022-002	2022.02.09	제1호 의안 별도재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2022-003	2022.02.25	제1호 의안 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2022-004	2022.03.10	제1호 의안 정기주주총회 소집의 건 제2호 의안 한국산업은행 신규 외화채무보증(Stand-by L/C) 발급 요청의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2022-005	2022.03.10	제1호 의안 길림철강성일순환과기유한공사 유상증자 참여의 건 제2호 의안 독일 튀링겐주 리사이클링 파크 프로젝트 승인의 건 제3호 의안 미국 조지아주 리사이클링 파크 프로젝트 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2022-006	2022.04.18	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 대환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-		
2022-007	2022.04.21	제1호 의안 임시주주총회 소집의 건 제2호 의안 임시주주총회 기준일 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2022-008	2022.05.16	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 기한연장 및 신규차입의 건 제2호 의안 SungEel HTech Poland Sp. z o.o에 대한 150만유로 대여 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성		
2022-009	2022.05.31	제1호 의안 안전관리 위원회 설치의 건 제2호 의안 사내규정 제정 및 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성	
		제1호 의안 코스닥시장 상장을 위한 신주발행 승인의 건									

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사				사외이사		
				이강명	이경열	정철원	윤준희	전용덕	김연태	정승호
				출석률: 100%	출석률: 100%	출석률: 96%	출석률: 90%	출석률: 87%	출석률: 83%	출석률: 87%
2022-010	2022.06.15	제2호 의안 코스닥시장 상장규정에 따른 신주발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
2022-011	2022.06.28	제1호 의안 미국 조지아주 리사이클링 파크 프로젝트 - 지주회사 설립의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-012	2022.06.28	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 대한 및 기한연장, Stand-by L/C 기한연장 발급의 건 제2호 의안 한국산업은행 신규 시설자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-013	2022.07.19	제1호 의안 코스닥시장 상장을 위한 신주발행 세부사항 확정건의 건 제2호 의안 코스닥상장규정에 의한 신주발행 세부사항 확정건의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-014	2022.07.19	제1호 의안 SungEel HiTech Poland Sp. Z o. o. 앞 현지법인 사업자금대출에 대한 보증의 건 제2호 의안 한국수출입은행으로부터의 자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-015	2022.07.22	제1호 의안 등기임원에 대한 특별성과급 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	-
2022-016	2022.07.26	제1호 의안 주식매수선택권부여 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-017	2022.08.17	제1호 의안 합자회사 설립을 위한 자회사 설립의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
2022-018	2022.09.13	제1호 의안 하이드로센터 제3공장 신규투자 승인의건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
2022-019	2022.09.27	제1호 의안 자회사 에스이머티리얼즈 주식회사를 통한 투자계획 승인의 건 제2호 의안 굿바이카 주식회사와의 MOU체결 및 전환상환우선주 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-020	2022.10.14	제1호 의안 유럽 Hold Company 설립의 건 제2호 의안 SE머티리얼즈 유상증자의 건 제3호 의안 복지동 신축의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
2022-021	2022.11.11	제1호 의안 신한은행 30억 시설자금 대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성	사임	찬성	-	찬성
2022-022	2022.11.28	제1호 의안 자회사인 유럽 Hold Company(SungEel HiTech Europe Kft.) 유상증자의 건 제2호 의안 성일하이텍 본사(SungEel HiTech Co., Ltd.) - 유럽 Hold Company(SungEel HiTech Europe Kft.) 間 자회사인 헝가리·폴란드법인 지분 양수도 계약의 건	가결	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성
2022-023	2022.12.22	제1호 의안 국민은행 100억 운영자금 대출의 건 제2호 의안 자회사인 SungEel HiTech Hungary Kft. 앞 현지법인의 한국수출입은행 사업자금 대출에 대한 보증의 건 제3호 의안 내부정보관리규정 개정의 건 제4호 의안 2022년 성과급 지급의 건 제5호 의안 자회사인 주식회사 지엠텍 전환사채 인수자 지정의 건 제6호 의안 자회사인 주식회사 지엠텍 지분 인수의 건 제7호 의안 자회사인 주식회사 지엠머티리얼즈 지분 인수의 건	가결	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성

다. 이사회 내 위원회

(1) 위원회의 구성 및 목적

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
안전관리위원회	사외이사 3명	정승호 김연태 전용덕(위원장)	위원회의 전문성을 바탕으로 종사자에 대한 안전보건 확보 및 강화를 위한 연간 안전보건계획 등에 대한 이사회 자문 및 검토	주1)

주1) 당사 종사자에 대한 안전보건 확보와 중대재해처벌법 강화에 따른 자문 등 을 위해 2

022년 05월 31일 이사회에서 안전관리위원회를 신설하였습니다.

(2) 위원회의 활동내용

위원회명	개최일자	토의내용	위원회		
			전용덕	김연태	정승호
			출석률: 100%	출석률: 100%	출석률: 100%
안전관리위원회	2022.05.31	1. 위원장 선임의 건	참석	참석	참석
안전관리위원회	2022.06.28	1. 안전관리 현황 파악	참석	참석	참석
안전관리위원회	2022.09.27	1. 안전보건업무 점검 2. 조직개편 3. 재발방지대책 수립 및 이행 4. 4분기 안전 보건활동 계획	참석	참석	참석
안전관리위원회	2022.11.28	1. 안전보건활동 2. 23년도 조직개편 및 안전보건활동 계획	참석	참석	참석

라. 이사의 독립성

(1) 이사회 구성원의 독립성 여부

당사의 이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있습니다. 이사는 주주총회에서 선임하며, 대표이사는 이사회의 결의로 선임합니다. 선임된 대표이사는 회사를 대표하고 회사의 모든 업무를 총괄합니다. 이사회는 이사로 구성하며, 본 회사 업무의 중요사항을 결의합니다. 이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 하며, 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 봅니다. 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못합니다.

이러한 적법 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직위	성명	임기	연임여부 및 연임 횟수	선임배경	추천인	이사로서의 활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사	이강명	2020.03.26~2023.03.25	1	창업자	이사회	대표이사 이사회위원장 사업총괄	-	본인
사내이사	이경열	2020.03.26~2023.03.25	1	창업자	이사회	글로벌운영총괄	-	-
사내이사	정철원	2020.03.26~2023.03.25	1	대주전자재료 출신으로 제조책임자로 영입	이사회	제조부문장	-	-

직위	성명	임기	연임여부 및 연임 횟수	선임배경	추천인	이사로서의 활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사외이사	전용덕	2021.07.21~2024.07.21	-	현대자동차 임원 출신으로 산업안전 및 제조 기술 전문가로서 영입	이사회	기술, 안전자문 경영자문 안전관리위원회	-	-
사외이사	김연태	2021.07.21~2024.07.21	-	환경법 법률 전문가로서 영입	이사회	환경법자문 경영자문 안전관리위원회	-	-
사외이사	정승호	2022.05.31~2025.05.31	-	산업안전 전문가로서 영입	이사회	산업안전자문 경영자문 안전관리위원회	-	-

주1) 사내이사 이강명, 이경열은 2023년 3월 25일부로 임기 만료에 따라 제 6기 정기 주주
총회('23.03.31.)에서 재 선임 할 예정입니다.

주2) 사내이사 정철원은 2023년 3월 25일부로 임기가 만료 되었으며, 신규 사내이사로 당
사 CFO(사장)인 이동석을 제 6기 정기 주주총회('23.03.31.)에서 선임 할 예정입니다.

(2) 사외이사후보추천위원회 현황

당사는 최근 사업연도말 자산총액 2조원 미만으로 사외이사후보추천위원회를 설치
하지 아니하였으나, 당사의 이사회는 사외이사 추천 시 직무공정성과 윤리책임성 등
사외이사로서 갖추어야 할 요건을 충족하고 있는지 충분히 검토한 후 추천하고 있습니
다.

마. 사외이사의 전문성

당사는 사외이사가 이사회 내에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 이사회 개최 전
에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 필요시 별도
설명을 하고 있으며, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 정보를 제공하고 있습니다.

(1) 사외이사 지원조직 현황

부서명	직원수	직위	주요활동내역
경영관리팀	3명	이사 외 2명	주주총회, 이사회 등 경영활동에 관한 사외이사 직무수행 지원
안전환경팀	4명	이사보 외 3명	사외이사의 안전관리위원회 활동 지원

(2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회에서 회사의 경영현황 및 각 안건의 내용을 충분히 설명하고 질의응답하였음

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사

(1) 감사의 인적사항

당사는 증권신고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설립하지 않고 있으며, 「상법」 제409조 및 정관 제45조에 근거하여 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근 감사 1인이 감사의 업무를 수행하고 있습니다. 감사의 인적사항은 다음과 같습니다.

성명	주요 경력	결격요건 여부	비고
김경화 (감사)	<ul style="list-style-type: none">· 이화여자대학교 경영학과 졸업· 공인회계사· KPMG 산동회계법인 근무· 살로먼스비스바니 증권 회계팀장 역임· 주식회사 티스톤 전무 역임· 주식회사 에스티오 사외이사 역임· 현, 신영회계법인 근무· 현, 성일하이텍 감사	결격사유 없음	상근

(2) 감사의 독립성

당사는 증권신고서 제출일 현재 별도의 감사위원회를 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사업무 관련 정관의 주요 규정은 다음과 같습니다.

구분	내 용
정관 제43조 (감사의 수)	회사의 감사는 1인으로 한다.
정관 제44조 (감사의 선임 해임)	① 감사는 주주총회에서 선임· 해임한다. ② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다. ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있다. ④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다. ⑤ 제3항· 제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.
정관 제45조 (감사의 임기와 보선)	① 감사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지로 한다. ② 감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관 제43조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.
정관 제46조 (감사의 직무 등)	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제35조 제3항의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(

구 분	내 용
	<p>소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p>

(3) 감사의 주요 활동내용

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	감사	비 고
				김경화 출석률: 91%	
2022-001	2022.01.24	제1호 의안 한국수출입은행으로부터의 자금 차입의 건	가결	찬성	-
2022-002	2022.02.09	제1호 의안 별도재무제표 승인의 건	가결	찬성	-
2022-003	2022.02.25	제1호 의안 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	-
2022-004	2022.03.10	제1호 의안 정기주주총회 소집의 건 제2호 의안 한국산업은행 신규 외화채무보증(Stand-by L/C) 발급 요청의 건	가결	찬성	-
2022-005	2022.03.10	제1호 의안 길림철양성일순환과기유한공사 유상증자 참여의 건 제2호 의안 독일 튀링겐주 리사이클링 파크 프로젝트 승인의 건 제3호 의안 미국 조지아주 리사이클링 파크 프로젝트 승인의 건	가결	찬성	-
2022-006	2022.04.18	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 대환의 건	가결	찬성	-
2022-007	2022.04.21	제1호 의안 임시주주총회 소집의 건 제2호 의안 임시주주총회 기준일 설정의 건	가결	찬성	-
2022-008	2022.05.16	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 기한연장 및 신규차입의 건 제2호 의안 SungEel HiTech Poland Sp. Z o.o에 대한 150만유로 대 여 승인의 건	가결	찬성	-
2022-009	2022.05.31	제1호 의안 안전관리 위원회 설치의 건 제2호 의안 사내규정 제정 및 개정의 건	가결	찬성	-
2022-010	2022.06.15	제1호 의안 코스닥시장 상장을 위한 신주발행 승인의 건 제2호 의안 코스닥시장 상장규정에 따른 신주발행의 건	가결	찬성	-
2022-011	2022.06.28	제1호 의안 미국 조지아주 리사이클링 파크 프로젝트 - 지주회사 설립의 건	가결	-	-
2022-012	2022.06.28	제1호 의안 한국산업은행 운영자금 대환 및 기한연장, Stand-by L/ C 기한연장 발급의 건 제2호 의안 한국산업은행 신규 시설자금 차입의 건	가결	-	-
2022-013	2022.07.19	제1호 의안 코스닥시장 상장을 위한 신주발행 세부사항 확정건의 건 제2호 의안 코스닥시장상장규정에 의한 신주발행 세부사항 확정건의 건	가결	찬성	-
2022-014	2022.07.19	제1호 의안 SungEel HiTech Poland Sp. Z o. o. 앞 현지법인 사업 자금대출에 대한 보증의 건 제2호 의안 한국수출입은행으로부터의 자금 차입의 건	가결	찬성	-
2022-015	2022.07.22	제1호 의안 등기임원에 대한 특별성과급 지급의 건	가결	찬성	-
2022-016	2022.07.26	제1호 의안 주식매수선택권부여 취소의 건	가결	찬성	-
2022-017	2022.08.17	제1호 의안 합자회사 설립을 위한 자회사 설립의 건	가결	찬성	-
2022-018	2022.09.13	제1호 의안 하이드로센터 제3공장 신규투자 승인의건	가결	찬성	-

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	감사	비 고
				김경화	
				출석률: 91%	
2022-019	2022.09.27	제1호 의안 자회사 에스이머티리얼즈 주식회사를 통한 투자계획 승인의 건 제2호 의안 굿바이카 주식회사와의 MOU체결 및 전환상환우선주 취득의 건	가결	찬성	-
2022-020	2022.10.14	제1호 의안 유럽 Hold Company 설립의 건 제2호 의안 SE머티리얼즈 유상증자의 건 제3호 의안 복지동 신축의 건	가결	찬성	-
2022-021	2022.11.11	제1호 의안 신한은행 30억 시설자금 대출의 건	가결	찬성	-
2022-022	2022.11.28	제1호 의안 자회사인 유럽 Hold Company(SungEel Hitech Europe K ft.) 유상증자의 건 제2호 의안 성일하이텍 본사(SungEel Hitech Co., Ltd.) - 유럽 Hol d Company(SungEel Hitech Europe Kft.) 間 자회사인 헝가리·폴란 드법인 지분 양수도 계약의 건	가결	찬성	-
2022-023	2022.12.22	제1호 의안 국민은행 100억 운영자금 대출의 건 제2호 의안 자회사인 SungEel Hitech Hungary Kft. 앞 현지법인의 한국수출입은행 사업자금 대출에 대한 보증의 건 제3호 의안 내부정보관리규정 개정의 건 제4호 의안 2022년 성과급 지급의 건 제5호 의안 자회사인 주식회사 지엠텍 전환사채 인수자 지정의 건 제6호 의안 자회사인 주식회사 지엠텍 지분 인수의 건 제7호 의안 자회사인 주식회사 지엠머티리얼즈 지분 인수의 건	가결	찬성	-

(4) 교육 실시 계획

당사는 향후 개정된 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따른 감사의 강화된 역할과 책임을 명확히 인지하고, 내부회계관리제도 및 관련 법령에 대한 이해를 높이기 위하여 회사의 사업 현황, 외부감사인의 회계감사 및 내부통제에 관한 점검 결과 등을 주기적으로 제공하여 실효성 있는 교육이 이루어지게 할 계획입니다.

(5) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사에 대한 별도의 교육을 실시하고 있지 않으나, 현재 한국공인회계사로 감사로서 충분한 전문성을 입증하고 있으며, 추후 감사의 전문성 강화를 위하여 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

(6) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영관리팀	3	이사 외 3명	주주총회, 이사회 등 경영활동에 관한 감사 직무수행 지원

(7) 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

나. 소수주주권

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	11,929,859	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	11,929,859	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

구분	내 용	
결산일	12월 31일	
정기주주총회	매 결산기 종료 후 3월 이내	
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지	
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권 증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음	
주식업무 대행기관	대행기관명	국민은행 증권대행부
	업무취급장소	서울특별시 영등포구 국제금융로 8길 26(여의도동) 02-2073-8123
주주의 특전	해당사항 없음	
공고방법	인터넷 홈페이지 공고(www.sungeelht.com)	

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
2018.03.05	제1호 의안 제1기 결산보고서 승인의 건(2017.03.		

주총일자	안건	결의내용	비고
제1기 정기주주총회	24 ~ 2017.12.31) 제2호 의안 주주에 대한 이익배당 승인의 건	원안대로 가결	-
2019.03.26 제2기 정기주주총회	제1호 의안 제2기(2018.1.1 ~ 2018.12.31) 결산보고서 승인의 건 제2호 의안 주주에 대한 이익배당 승인의 건 제3호 의안 이사보수한도액 승인의 건	원안대로 가결	-
2019.04.03 제3기 임시주주총회	제1호 의안 정관 일부변경의 건 제2호 의안 주식매수선택권 부여의 건 제3호 의안 감사 선임의 건 제4호 의안 임원보수지급규정 제정의 건 제5호 의안 임원퇴직금지급규정 제정의 건	원안대로 가결	-
2019.05.23 제3기 임시주주총회	제1호 의안 임원변경(기타비상무이사 선임)의 건	원안대로 가결	-
2020.03.26 제3기 정기주주총회	제1호 의안 제3기(2019.1.1 ~ 2019.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호 의안 이사보수한도액 승인의 건 제3호 의안 임원선임의 건	원안대로 가결	-
2020.12.22 제4기 임시주주총회	제1호 의안 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결	-
2021.03.30 제4기 정기주주총회	제1호 의안 제4기(2020.1.1 ~ 2020.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호 의안 이사보수한도액 승인의 건 제3호 의안 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 가결	-
2021.07.21 제5기 임시주주총회	제1호 의안 정관 변경의 건 제2호 의안 주식 분할의 건 제3호 의안 이사 선임의 건 제4호 의안 감사 선임의 건 제5호 의안 주식매수선택권 부여의 건 제6호 의안 임원퇴직금지급규정 개정의 건	원안대로 가결	-
2022.03.29 제5기 정기주주총회	제1호 의안 제5기(2021.1.1~2021.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호 의안 이사 보수한도액 승인의 건 제3호 의안 감사 보수한도액 승인의 건	원안대로 가결	-
2022.05.31 제6기 임시주주총회	제1호 의안 정관 변경의 건 제2호 의안 임원 선임의 건	원안대로 가결	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이강명	최대주주	보통주	2,329,720	25.31	2,329,720	19.53	주1)
이경열	주요주주	보통주	1,593,820	17.31	1,593,820	13.36	주2)
정철원	등기임원	보통주	0	0	100	0.00	시장매수
이동석	미등기임원	보통주	0	0	100	0.00	시장매수
염광현	미등기임원	보통주	0	0	100	0.00	시장매수
계		보통주	3,923,540	42.62	3,923,840	32.89	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1) 2022년 7월 22일 코스닥시장 신규상장을 위한 공모 자본금 납입 및 2022년 9월 22일 , 2022년 11월 28일 주식매수선택권 행사로 인한 최대주주의 지분율이 변동하였습니다.

주2) 공동목적 보유 확약에 의해 상장된 날 이후부터 3년간 계약에서 정한 바에 따라 의결 권을 최대주주와 공동으로 행사하기로 하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	출생년월	직위	주요경력(최근 5년간)		
			기간	경력사항	겸임현황
이강명	1966.12	대표이사	2000년 3월 ~ 2017년 3월 2017년 3월 ~ 현재	성일하이메탈(주) 각자 대표이사 성일하이텍(주) CEO	(주)아시아공정무역네트웍스 사외이사 한국전자산업협회 이사 한국전자연구조합 이사

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

당사는 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이강명	2,329,720	19.53	
	이경열	1,593,820	13.36	
	삼성에스디아이주식회사	1,048,340	8.79	
	홍승표	621,490	5.21	
우리사주조합		519,881	4.36	

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	74,729	74,739	99.99	3,998,631	11,929,859	33.52	-

주1) 소액주주는 총발행주식의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주 기준입니다

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대 주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이강명	남	1966.12	대표	사내이사	상근	사업총괄 (CEO)	고려대학교 금속공학과 학사 고려대학교 금속공학과 석사(1992) 대주전자재료(1992.02~1999.02) 성일하이텍 CEO(2000.03~현재)	2,329	-	본인	22년 10개월	2023.03.25
이경열	남	1966.04	사장	사내이사	상근	글로벌운영 (COO)	홍익공업전문대학 금속공학과 삼에디자인(1991.01~1996.12) 성일하이텍 COO(2000.03~현재)	1,593	-	주요 주주	22년 10개월	2023.03.25
정철원	남	1969.01	전무이사	사내이사	상근	제조부문장	강원대학교 재료공학과 학사 강원대학교 재료공학과 석사(1997) 부산대학교 재료공학과 박사(2013) 대주전자재료(1997.01~2004.11) 위너테크놀로지(2004.11~2012.02) 성일하이텍 제조부문장(2012.02~현재)	0	-	-	10년 11개월	2023.03.25
김연태	남	1960.07	이사	사외이사	비상근	사외이사 안전관리위 원회위원	고려대학교 법과대학 학사 고려대학교 법과대학 석사(1986) 독일Osnabruck대학교 법과대학 박사(1994) 고려대학교 법학전문대학원 교수(1997.03~현재) 성일하이텍 사외이사(2021.07~현재)	-	-	-	1년 6개월	2024.07.21
전용덕	남	1960.03	이사	사외이사	비상근	사외이사 안전관리위 원회위원장	국민대학교 기계공학과 학사 현대모비스(1987.07~2018.03) HL그린파워(2015.03~2020.05) 현대HL(2018.03~2020.05) 성일하이텍 사외이사(2021.07~현재)	-	-	-	1년 6개월	2024.07.21
정승호	남	1978.09	이사	사외이사	비상근	사외이사 안전관리위 원회위원	서울대학교 화학공학과 학사 서울대학교 화학공학과 석사(2006) 미국Texas A&M대학교 화학공학 박사(2010) Air Products&chemicals Inc.(2010~2014.08) 아주대학교 환경안전공학과 교수(2014.09~현재) 성일하이텍 사외이사(2022.05~현재)	-	-	-	7개월	2025.05.31
김경화	여	1966.12	감사	감사	상근	감사	이화여자대학교 경영학과 학사 산동회계법인(1994.09~1996.12) 살로몬스미스바니(1996.12~2001.06) 티스톤(2001.07~2009.01) 에스티오 사외이사(2010.03~2012.03) 신영회계법인(2018.12~현재) 성일하이텍 감사(2021.07~현재)	-	-	-	1년 6개월	-
							고려대학교 경영학과 학사					

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대 주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
윤준희 _주1)	남	1976.06	이사	기타비상 무이사	비상근	기타비상무 이사	안진회계법인(2004.10~2006.08) 삼일회계법인(2006.09~2008.05) 우리투자증권(2008.06~2013.08) BNW인베스트먼트 상무(2013.08~현재) 성일하이텍 기타비상무이사(2019.05~2022.10)	-	-	-	3년 5개월	-
이동석	남	1960.11	사장	미등기	상근	관리부문장 (CFO)	경북대학교 경영학과 학사 삼성SD(1985.07~2012.12) 이그팩스(2014.01~2018.05) 성일하이텍 CFO(2020.01~현재)	0	-	-	3년	-
선우 정호 _주2)	남	1960.12	전무	미등기	상근	연구소장 (CTO)	고려대학교 금속공학과 학사 고려대학교 금속공학과 석사(1985) 미주리대학교 금속공학과 박사(1991) 산업과학기술연구소(1994.01~1996.06) LG금속(1996.07~2000.02) 심텍(2000.03~2002.06) 나인디지트(2002.07~2007.05) LS니꼬동제련(2007.06~2018.12) 성일하이텍 CTO(2020.01~2022.12)	-	-	-	2년 11개월	-
김성식	남	1969.12	상무	미등기	상근	회계팀장	전남대학교 경영학과 학사 전남대학교 경영학과 석사(2008) 대우캐리어(1994.10~2009.10) 영림테크(2010.10~2013.02) 성일하이텍 회계팀장(2013.03~현재)	-	-	-	9년 10개월	-
염광현	남	1970.12	상무	미등기	상근	영업마케팅 부문장	고려대학교 금속공학과 학사 고려대학교 물리금속공학 석사(1995) 삼성전자(1995~2000) 리디스반도체(2001~2004) 지시티반도체(2005~2008) AMD(2008~2010) 매그나칩반도체 미국지사(2011~2018) 성일하이텍 전략사업팀장(2018.06~현재)	0	-	-	4년 7개월	-
이영기	남	1961.01	상무	미등기	상근	제조1팀장	군산대학교 기계과 학사 덕부진흥(1987.06~1999.12) 카스코(2000.01~2000.10) 현대모비스(2000.11~2020.12) 성일하이텍 제조1팀장(2021.10~현재)	-	-	-	1년 3개월	-
손현태	남	1973.12	이사	미등기	상근	기술팀장	조선대학교 재료공학과 학사 한밭대학교 재료공학과 석사(2003) 리필코리아(1999.10~2001.06) 한국지질자원연구원(2001.06~2005.04) 성일하이텍 기술팀장(2005.05~현재)	-	-	-	17년 8개월	-
김형덕	남	1969.04	이사	미등기	상근	영업팀장	고려대학교 금속공학과 학사 고려대학교 금속공학과 석사(1995) 대우정밀(1995.01~1999.09) 고산산업(1999.12~2003.02) 시고(2005.10~2009.09) 성일하이텍 영업팀장(2011.09~현재)	-	-	-	11년 4개월	-
							고려대학교 금속공학과 학사 일진전기공업(1986.07~1988.06)					

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대 주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
마재용	남	1962.02	이사	미등기	상근	구매팀장	럭키소재(1989.01~1990.11) 삼성전기(1991.01~2009.04) 크리스탈온(2009.06~2010.12) 한솔테크닉스(2011.01~2011.07) 엔에이치리사이텍(2015.08~2016.12) 성일하이텍 구매팀장(2017.10~현재)	-	-	-	5년 3개월	-
이태준	남	1966.04	이사	미등기	상근	인사총무 팀장	고려대학교 법학과 학사 삼성SD(1990.06~2017.02) A+에셋어드바이저(2017.06~2018.02) 인사앤컴퍼니(2018.10~2021.09) 성일하이텍 인사총무팀장(2021.10~현재)	-	-	-	1년 3개월	-
백순욱	남	1970.03	이사	미등기	상근	경영관리 팀장	고려대학교 경제학과 학사 삼성SD(1994.01~2016.05) 경동나비엔(2016.09~2019.05) 금강기계(2019.09~2020.05) 에코마이스터(2020.06~2020.11) 성일하이텍 경영관리팀장(2021.11~현재)	-	-	-	1년 2개월	-
김종수	남	1967.03	이사	미등기	상근	제조3팀장	울산대학교 산업공학 학사 디에스씨(1992.11~2022.09) 성일하이텍 제조3팀장(2022.11~현재)	-	-	-	2개월	-

주1) 상기 임원은 당사가 상장함으로 2022년 10월 21일에 사임하였습니다.

주2) 상기 임원은 일신상에 사유로 2022년 12월 3일에 사임하였습니다.

(1) 임원 타회사 겸직 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

직위	성명	겸직회사	겸직회사 내 직위
대표이사	이강명	주식회사 아시아공정무역네트워크	사외이사
사외이사	김연태	고려대학교 법학전문대학원	교수
사외이사	정승호	아주대학교 환경안전공학과	교수

주) 계열회사 등의 임원 겸직현황은 'IX. 계열회사 등에 관한 사항-1. 계열회사의 현황-다.

계열회사간 임원 겸직현황'의 내용을 참고해주세요.

(2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

당사는 제6기 정기주주총회('23.3.31.)에서 아래의 인원을 사내이사 후보로 안건 상정할 예정입니다. (사내이사 재선임 2명, 신규선임 1명)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이강명	남	1966.12	사내이사	고려대학교 금속공학과 학사 고려대학교 금속공학과 석사(1992) 성일하이텍 CEO(2000.03~현재)	2023.03.31	본인
선임	이경열	남	1966.04	사내이사	홍익공업전문대학 금속공학과 성일하이텍 COO(2000.03~현재)	2023.03.31	-
선임	이동석	남	1960.11	사내이사	경북대학교 경영학과 학사 삼성SDI(1985.07~2012.12) 이그팩스(2014.01~2018.05) 성일하이텍 CFO(2020.01~현재)	2023.03.31	-

나. 직원 등 현황

(1) 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속 연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무직	남	52	-	2	-	54	3.5	5,288,438	91,590	-	-	-	-
사무직	여	21	-	5	-	26	2.7	1,147,540	53,368				-
비사무직	남	319	-	2	-	321	2.9	19,380,321	65,225				-
비사무직	여	9	-	4	-	13	1.9	530,945	43,407				-
촉탁직	남	1	-	-	-	1	1	70,485	70,485				-
합 계		402	-	13	-	415	-	26,417,729	64,815				-

주1) 미등기 임원을 포함하여 작성된 금액입니다.

주2) 연간급여총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 누계금액 및 주식매수선택권 행사소득을 포함 기준으로 작성하였습니다.

주3) 1인평균급여액은 사업연도 개시일로부터 보고서 작성기준일까지의 월별 평균 급여액(해당 월의 급여총액 / 해당 월의 평균 근무인원)의 합계를 기재하였습니다.

(2) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,365,392	136,539	-

주) 보고서 작성기준일(2022년 12월 31일) 현재 재임 중인 임원을 기준으로 작성하였습니다.

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사 전체의 보수현황

<이사·감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	1,500,000	사외이사 포함
감사	1	50,000	-

주1) 당사는 상법 제388조 및 당사 정관 제36조에 의거하여 주주총회 결의로 이를 정합니다.

(2) 보수지급금액

(가) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	1,292,723	460,774	-

주1) 상기 인원수는 작성기준일에 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지의 기간 동안 퇴직한 이사를 포함하여 기재하였습니다.

주2) 1인당 평균보수액은 급여를 지급하지 않는 임원에 대한 부분은 포함하지 않고 기재하였습니다.

(나) 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,161,942	387,314	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	90,731	33,410	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	40,050	40,050	-

주1) 상기 인원수는 작성기준일에 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지의 기간 동안 퇴직한 이사를 포함하여 기재하였습니다.

주2) 1인당 평균보수액은 급여를 지급하지 않는 임원에 대한 부분은 포함하지 않고 기재하였습니다.

나. 보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황

당사는 보고서 제출일 현재 임원 개인별 지급한 보수금액이 5억원 미만으로 해당사항이 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		급여	-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(3) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

(4) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	1	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	1	-	-

<표2>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사 수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
정철원	등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	19,000	-	-	-	-	19,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
김성식	미등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	19,000	-	-	-	-	19,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
마재용	미등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	4,000	-	-	-	-	4,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
김형덕	미등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	19,000	-	-	-	-	19,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
염광현	미등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	4,000	-	-	-	-	4,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
손현대	미등기임원	2019.04.03	신주발행	보통주	19,000	-	-	-	-	19,000	21.04.04~ 26.04.03	18,887	○	상장일로부터 6개월
OOO 외 112명	직원	2019.04.03	신주발행	보통주	312,800	34,258	10,200	34,258	37,200	241,342	21.04.04~ 26.04.03	18,887	X	-
이동석	미등기임원	2021.03.30	신주발행	보통주	5,000	-	-	-	-	5,000	23.03.31~ 28.03.30	25,182	○	상장일로부터 6개월
선우정호	미등기임원	2021.03.30	신주발행	보통주	5,000	-	-	-	-	5,000	23.03.31~ 28.03.30	25,182	○	상장일로부터 6개월
염광현	미등기임원	2021.07.21	신주발행	보통주	1,000	-	-	-	-	1,000	23.07.22~ 28.07.21	25,182	○	상장일로부터 6개월
OOO 외 1명	직원	2021.07.21	신주발행	보통주	7,000	-	-	-	-	7,000	23.07.22~	25,182	X	-

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사 수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
											28.07.21			

※ 공시서류작성기준일(2022년 12월 29일) 현재 증가 : 101,700원

주1) 의무보유기간은 코스닥시장 상장규정 제26조제1항제6호에 따른 의무보유 입니다.

주2) 보고서 제출일 현재 상장일로부터 6개월이 초과되었으므로 의무보유기간은 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
성일하이텍	-	11	11

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 소속 회사의 명칭

계열회사	소재지	지분율	법인등록번호 (해외현지기업 고유번호)	비고
SUNGEEL HITECH SDN.BHD	말레이시아	100%	143-1010369	-
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	헝가리	100%	329-100132	-
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	인도	85%	124-101178	-
SUNGEEL HITECH POLAND S p. z.o.o.	폴란드	100%	360-100374	-
JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	중국	35%	112-127087	-
주식회사 지엠텍	경북 칠곡	40.5%	176011-0048501	주1)
주식회사 지엠머티리얼즈	경북 김천	40.5%	171311-0048469	주1)
에스이머티리얼즈 주식회사	전북 군산	60%	211111-0073841	주2)
SUNGEEL AMERICA HOLDING S INC.	미국	100%	22151206	주3)
SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC	미국	100%	22153406	주3)
SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.	헝가리	100%	13-09-223479	주4)

주1) 당사는 2022년 1월 3일자로 영남권 폐배터리 수거 및 전처리 거점 확보, NC솔루션 사업 진행을 위해 관련 공정과 기술을 보유한 (주)지엠텍과 (주)지엠머티리얼즈의 지분 각 4

0.5%를 인수하므로 관계회사에 편입하였으며, 이후 2023년 1월 4일 콜옵션 행사에 따른 지분을 각 10.5% 추가 취득함으로 지분을 각 51%로 연결종속회사로 편입되었습니다.

주2) 당사는 2022년 8월 23일자로 폐배터리에서 리튬 가공, LFP배터리 리튬 회수 등 사업을 다각화하여 신성장동력을 확보하기 위해 그 기술을 보유하고 있는 중국 칭다오민건야금기계(유)와 합자법인을 설립, 그 일환으로 에스이머티리얼즈(주)를 설립하여 관계회사로 편입하였습니다.

주3) 당사는 미국 내 사업진출을 위한 100% 자회사 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.를 2022년 7월 12일자로 설립하였고, 리사이클링파크 사업을 위한 손자회사 SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC.를 2022년 7월 18일자로 설립하였습니다.

주4) 당사는 유럽내 사업의 원활한 관리를 위해 100% 자회사 SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.를 2022년 10월 21일자로 설립하였고, 기존 당사의 100% 연결자회사인 SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.와 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o는 2022년 12월 28일부로 관리지주사인 SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.의 자회사로 편입되어 당사의 손자회사로 분류되었으나, 100% 자회사의 100% 자회사로 재무제표상으로는 직접연결하였습니다

다. 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

겸직자			겸직현황	
성명	직위	생년월일	회사명	직위
이강명	대표이사	1966.12.10	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd 에스이머티리얼즈 주식회사	Director(비상근) 부동사장(비상근) 사내이사(비상근)
이경열	사장 (사내이사)	1966.04.01	SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED 에스이머티리얼즈 주식회사	Director(비상근) 대표이사(상근)
이동석	사장	1960.11.07	주식회사 지엠텍 주식회사 지엠머티리얼즈	사내이사(비상근) 사내이사(비상근)
김성식	상무	1969.12.15	에스이머티리얼즈 주식회사	감사(비상근)
백순욱	이사	1970.03.01	주식회사 지엠텍 주식회사 지엠머티리얼즈	감사(비상근) 감사(비상근)

2. 타법인 출자현황(요약)

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	8	8	5,753	24,489	6,658	36,900
일반투자	-	2	2	973	1,000	-	1,973
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	10	10	6,726	25,489	6,658	38,873

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

구 분	특수관계자명
종속기업	SUNGEEL HITECH SDN.BHD. SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED SungEel HiTech Europe Kft. SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft. SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC. SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC
기타 특수관계기업	JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd 주식회사 지엠텍 주식회사지엠머티리얼즈 에스이머티리얼즈 주식회사

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

당사는 SUNGEEL HITECH HUNGARY kft.의 자금조달을 위하여 KDBBANK EUROPE LIMITED에게 500,000유로 및 3,000,000유로의 외화대출금보증을 제공하고 있으며, SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 자금조달을 위하여 수출입은행에 4,000,000유로의 외화대출금 보증을 제공하고 있습니다. 또한, 대표이사로부터 장기차입금 등에 대한 연대보증 58,144백만원을 제공받고 있습니다.

자세한 내역은 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 2. 우발부채 등에 관한 사항'의 내용을 참조 바랍니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

자세한 내역은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석'의 '37. 특수관계자와의 거래' 및 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석'의 '38. 특수관계자와의 거래'를 참조 바랍니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

당사는 종속회사인 Sungeel Hitech Hungary Kft.와 SUNGEEL HITECHPOLAND S p. z.o.o의 사업확장에 따른 운영자금 조달 목적을 위해 현지 금융기관 KDB BANK EUROPE LTD.에 외화채무보증(Standby L/C) 2건과 한국수출입은행에 모기업 지급보증을 제공하고 있으며, 보고서 제출일 현재 제공하고 있는 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, EUR)

수혜자	관계	채권자	2022년 기말	2021년 기말	2020년 기말	보증기간
SUNGEEL HI		KDB BANK	675,600 (EUR 500,000)	671,170 (EUR 500,000)	669,120 (EUR 500,000)	2021.07.09~2023.07.09

TECH HUNG ARY Kft.	중속회사	EUROPE L TD.	4,053,600 (EUR 3,000,000)	-	-	2022.03.28~2023.03.28
SUNGEEL HI TECH POLA ND Sp. z.o. o	중속회사	한국수출입 은행	5,404,800 (EUR 4,000,000)	-	-	2022.09.01~2023.08.31
합 계			10,134,000 (EUR 7,500,000)	671,170 (EUR 500,000)	669,120 (EUR 500,000)	-

주1) 당분기말 원화 환산금액은 2022년 12월 31일 최초 고시 환율 기준으로 환산한 금액입니다.

라. 채무인수약정 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석'의 '5. 현금및현금성자산과 단기금융상품' 과 Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석'의 '39. 우발부채 및 약정사항'을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

작성기준일 이후 발생한 주요사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석 - 43. 보고기간 후 사건' 항목을 참고해주시기 바랍니다.

구분		①요건	②검토내용	③직접 여부	④직접 여부					
중견기업	(107) 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것		중소기업이 아니고, 중소기업 업종[(101)]을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)					
	(108) 소유와 경영의 실질적인 독립성에 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조 제2항제1호에 적합할 것		<ul style="list-style-type: none"> • 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 • 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등이 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	적(적)					
	(109) 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것		직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y)	부(N)					
	① 중소기업 통·투자세액공제(구 「조세특례제한법」 제3조 제1항(2020. 12. 29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것)을 1천5백억원 미만(신규성장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호가목2) 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 3천억원 미만	<table> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> <tr> <td>{ 463 }억원</td> <td>{ 605 }억원</td> <td>{ 1305 }억원</td> <td>{ 818 }억원</td> </tr> </table>	직전 3년	직전 2년		직전 1년	평균	{ 463 }억원	{ 605 }억원	{ 1305 }억원
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균							
{ 463 }억원	{ 605 }억원	{ 1305 }억원	{ 818 }억원							

중소기업 등 기준검토표2

다. 외국지주회사의 자회사 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

라. 합병 등의 사후정보

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 녹색경영

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 조건부자본증권의 전환·채무재조정 사유등의 변동현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

아. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	3,923,540	2022.07.28	2025.01.28	상장일로부터 2년 6개월	코스닥시장 상장규정 (최대주주 등)	11,929,859
보통주	1,111,895	2022.07.28	2023.07.28	상장일로부터 1년	자발적 보호예수	11,929,859
보통주	352,440	2022.07.28	2023.07.28	상장일로부터 1년	코스닥시장 상장규정 (1년 이내 제3자 배정)	11,929,859
보통주 주1)	331,730	2022.07.28	2023.01.28	상장일로부터 6개월	자발적 보호예수	11,929,859
보통주	519,881	2022.07.28	2023.07.28	예수일로부터 1년	우리사주의 예탁	11,929,859

주1) 상기 6개월간 자발적 보호예수 된 보통주는 보고서 제출일 현재 전 수량이 보호예수 기간이 지남으로 보호예수가 해제되었습니다.

자. 특례상장기업의 재무사항 비교표

(상장일 : 2022년 07월 28일 , 인수인 : KB증권,대신증권)

(단위 : 백만원)

추정대상	계정과목	예측치	실적치	과리율
2022년	매출액	178,201	269,896	-51.46
	영업이익	24,257	48,313	-99.17
	당기순이익	-	-	-
2023년	매출액	230,926	-	-
	영업이익	25,449	-	-
	당기순이익	-	-	-
2024년	매출액	467,493	-	-
	영업이익	56,937	-	-
	당기순이익	-	-	-

주1) 당사는 2022년 7월 28일 코스닥시장 상장규정 제28조제1항제2호나목에 의하여 이익 미실현기업 특례상장을 하였습니다.

주2) 당사는 사업의 특성상 추정손익을 EBITDA기준으로 추정함으로 별도의 당기순이익을

추정하지 않았습니다.

주3) 위에 '예측'은 상장시 증권신고서에 기재된 미래 영업실적의 추정치이며, 괴리율은'(예측치-실적치)/예측치'로 산정된 비율입니다.

차. 특례상장기업 관리종목 지정유예 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

관리종목 지정요건	요건별 회사 현황			관리종목 지정요건 해당여부	관리종목지정유예	
	항목	사업연도	금액/비율		해당 여부	종료 시점
최근 사업연도말 매출액 30억원 미만	최근 사업연도말 매출액(별도)	2022년	232,314	미해당	해당	2026.12.31
최근 4사업연도 연속 영업손실 발생	최근 4사업연도 각 영업손익(별도)	2022년	42,847	미해당	미해당	-
		2021년	13,660			
		2020년	-6,355			
		2019년	-10,376			
자기자본 50%이상(10억원 이상에 한함)의 법인세차감전계속사업손실이 최근 3년간 2회 이상 및 최근 사업연도 법인세차감전계속사업손실 발생	최근 3사업연도 각 자기자본 대비 법인세차감전 계속사업손익 비율(연결)	2022년	17.0	미해당	해당	2024.12.31
		2021년	-8.8			
		2020년	-62.2			

주1) 당사는 이익미실현기업 특례 적용 기업으로서매출액 요건의 경우 신규상장일이 속하는 사업연도인 2022년을 포함한 연속하는 5개 사업연도(2026년 까지), 법인세차감전계속사업손실 요건의 경우 2022년을 포함한 연속하는 3개 사업연도(2024년 까지)에 대해서는 해당 요건을 적용받지 않습니다. 단 4사업연도 연속 영업손실 발생 요건은 적용받지 않습니다.

주2) 당사의 자기자본은 2022년 291,233백만원, 2021년 109,244백만원, 2020년 17,381백만원 입니다.

주3) 당사의 법인세차감전계속사업손익은 2022년 49,560백만원, 2021년 -9,650백만원, 2020년 -10812백만원 입니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SUNGEEL HITECH SDN.BHD	2013.04.15	Lot pt 64407, jalan perigi nenas 8/11, Taman perindustrian pulau indah, Malaysia	2차전지 원료제조	7,194,105	지분 100%	-
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft._주3)	2017.12.19	H-2310 Szigetszentmiklos, ATI-Sziget Ipari park 48, epeulet, Hungary	2차전지 원료제조	41,703,260	지분 100%	해당
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	2018.04.03	Plot No, -59 C&D, Gollapuram industrial park, Hindupur, anantapur dist, India	2차전지 원료제조	4,085,154	지분 85%	-
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o._주3)	2021.01.26	Bukowice 43, 56-120 Brzeg dolny, Poland	리사이클파크 운영	8,147,657	지분 100%	-
SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC._주1)	2022.07.12	999 Peachtree Street, Suite 2300, Atlanta, GA, 30309, USA	미국내 지주 회사	2,612,900	지분 100%	-
SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC._주2)	2022.07.18	999 Peachtree Street, Suite 2300, Atlanta, GA, 30309, USA	2차전지 원료제조	1,900,950	지분 100%	-
SunGeel HiTech Europe Kft._주3)	2022.10.21	H-2310 Szigetszentmiklos, ATI-Sziget Ipari park 48, epeulet, Hungary	유럽내 지주 회사	14,873,449	지분 100%	-

주1) 해당 연결종속회사는 당사의 미국내 리사이클파크 및 하이드로센터 확장 및 법인관리를 위해 설립한 회사입니다.

주2) 해당 연결종속회사는 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC의 100%자회사이며, 당사인 성일하이텍(주)의 손자회사입니다. 해당 연결종속회사는 미국 조지아주에서 리사이클링파크 공장을 운영하기 위한 목적으로 설립 된 회사입니다.

주3) 연결종속회사 SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.는 유럽내 사업의 원활한 관리를 위해 설립한 당사의 100% 자회사이며, 기존 당사의 100% 연결자회사인 SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.와 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o는 2022년 12월 28일부로 관리지주사인 SUNGEEL HITECH EUROPE Kft.의 자회사로 편입되었고, 당사의 손자회사로 분류되었으나, 100% 자회사의 100% 자회사로 재무제표상으로는 직접연결하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	11	SUNGEEL HITECH SDN.BHD.	143-1010369
		SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft.	329-100132
		SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	124-101178
		SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o	360-100374
		JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd	112-127087
		주식회사 지엠텍	176011-0048501
		주식회사 지엠머티리얼즈	171311-0048469
		에스이머티리얼즈 주식회사	211111-0073841
		SungEel HiTech Europe Kft.	13-09-223479
		SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.	22151206
		SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC	22153406

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
SUNGEEL HITECH SDN.BHD.	비상장	2013.07.05	경영참여	822,417	-	100	822,417	-	-	-	-	100	822,417	7,194,105	898,613
SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft. _주1)	비상장	2017.12.14	경영참여	521,800	-	100	1,193,360	-	-1,193,360	-	-	-	-	41,703,260	5,055,690
SUNGEEL INDIA RECYCLING PRIVATE LIMITED	비상장	2018.04.19	경영참여	1,424	-	85	141,244	-	-	-	-	85	141,244	4,085,154	-281,517
SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o _주1)	비상장	2021.01.26	경영참여	135,315	-	100	135,315	-	-135,315	-	-	-	-	8,147,657	-540,208
JILIN TIEYANG SUNGEEL RECYCLING TECHNOLOGY Co.,Ltd._주2)	비상장	2018.03.08	경영참여	580,988	-	35	3,460,375	-	4,060,894	2,026,358	-	30	9,547,627	35,614,999	11,926,256
주식회사 지엠머티리얼즈 및 주식회사 지엠텍_주3)	비상장	2022.01.04	경영참여	9,999,716	-	-	-	-	9,999,716	4,631,399	-	40.5	14,631,115	35,260,484	181,922
SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC. _주4)	비상장	2022.07.12	경영참여	2,873,200	-	-	-	200	2,873,200	-	200	100	2,873,200	2,612,900	-
에스이머티리얼즈 주식회사_주5)	비상장	2022.08.22	경영참여	6,000,000	-	-	-	1,200,000	6,000,000	-	1,200,000	60	6,000,000	10,070,745	-13,232
SungEel HiTech Europe Kft._주1)	비상장	2022.10.21	경영참여	8,290,200	-	-	-	-	2,884,173	-	-	100	2,884,173	14,873,449	-15,116
(주)피엠그로우	비상장	2021.07.06	일반투자	973,153	70,011	1.68	973,153	-	-	-	70,011	1.43	973,153	40,182,566	-9,836,889
굿바이카(주)_주6)	비상장	2022.09.30	일반투자	999,600	-	-	-	1,904	999,600	-	1,904	4.74	999,600	10,056,189	-2,017,291
합 계					-	-	6,725,864	-	25,488,908	6,657,757	-	-	38,872,529	209,801,508	5,358,228

주1) 당기 중 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.가 설립되었으며, 기존 자회사인 SUNGEEL HITECH HUNGARY Kft. 및 SUNGEEL HITECH POLAND Sp. z.o.o의 지분은 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.에 양도됨에 따라 손자회사로 편입되었습니다. 해당 양도거래는 상업적 실질이 없다고 보아 양도금액 6,746,149천원과 기존 자회사의 장부금액 1,328,674천원의 차액인 5,417,475천원을 자본거래로 보아 SUNGEEL HITECH EUROPE kft.의 장부금액에서 조정하였습니다.

주2) 당기 중 불균등 유상증자로 인해 새로운 주주가 편입되었으며 이로 인해 주주간 협약서상 만장일치 조항이 해지됨에 따라 공동기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다. 한편, 불균등 유상증자로 인해 당사의 지분율이 35.0%에서 30.0%로 감소하였습니다.

주3) 당기 중 (주)지엠머티리얼즈 및 (주)지엠텍의 지분을 각각 5,095,164천원(5,115주) 및 4,904,552천원(2,982주)에 신규취득하였으며, 지분인수와 관련하여 체결한 주주간 약정 상의 콜옵션 및 풋옵션의 평가차액 1,761,199천원 및 4,046,136천원을 취득금액에 반영하였습니다. 양사간 내부거래 등 영업 환경을 고려하여 단일의 현금창출 단위로 간주하여 사업결합원가 배분을 하였습니다.

주4) 당기 중 SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.가 설립되었으며, SUNGEEL AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 출자를 통해 SUNGEEL RECYCLING PARK GEORGIA, LLC가 설립되어 손자회사로 편입되었습니다.

주5) 당기 중 중국법인 홍콩민건과 공동으로 지배력을 보유하는 합자회사의 형태로 설립되었습니다.

주6) 해당 출자법인은 2022년 당해연도의 결산이 완료되지 않으므로, 최근사업연도 재무현황의 내역은 2022년 가결산 재무제표 기준으로 작성하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.