

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	72
외부감사 실시내용	75

주식회사 이엔에프테크놀로지

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

동현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석2는 경영진이 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

수익인식

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 이 중 매출은 고객과의 계약 및 조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 등에 따른 수

익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

수익인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서

존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김청진 입니다.

서울시 강남구 논현로 652 (논현동, 한일빌딩 4층)

동 현 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선택

2022년 03월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이엔에프테크놀로지

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔에프테크놀로지 대표이사 지용석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14
(전 화) 031-881-8200

재 무 상 태 표

제22(당)기 2021년 12월 31일 현재

제21(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과목	주석	제22(당)기말		제21(전)기말	
자산					
I.유동자산			158,747,176,551		123,421,718,846
현금및현금성자산	2,5,24	13,468,540,254		21,533,686,964	
매출채권및수취채권	2,5,6,24,29	77,524,237,348		54,682,743,397	
재고자산	2,7	56,894,594,246		43,402,034,675	
기타유동금융자산		1,162,983,171		-	
기타유동자산	2,12	9,696,821,532		3,803,253,810	
II.비유동자산			304,716,498,151		258,821,926,217
장기금융상품	2,5,24	-		80,000,000	
기타비유동금융자산	2,5,24	439,697,693		1,568,273,317	
종속기업,관계기업및 공동기업 투자	2,8	79,886,179,439		60,886,178,759	
사용권자산	9	10,819,628,044		10,128,165,457	
유형자산	2,10	202,646,934,486		173,743,380,988	
무형자산	2,11	7,627,728,580		7,617,390,917	
이연법인세자산	2,28	3,296,329,909		4,798,536,779	
자산 총계			463,463,674,702		382,243,645,063
부채					
I.유동부채			113,597,733,329		84,491,260,001
매입채무및기타채무	2,14,24,29	53,232,674,387		40,489,523,430	
단기차입금	2,14,15,24	49,400,000,000		31,200,000,000	
유동성장기부채	2,14,15,24	1,875,000,000		-	
당기법인세부채	2,28	6,159,910,050		6,286,084,246	
기타유동금융부채	2,14,24	120,182,350		-	
유동성리스부채		2,356,574,530		6,138,289,201	
기타유동부채	2,16	453,392,012		377,363,124	
II.비유동부채			45,292,862,681		16,685,667,767
매입채무및기타채무	2,14,24	1,228,136,423		1,120,073,552	
장기차입금	2,14,15,24	34,395,000,000		9,100,000,000	
확정급여부채	2,17	428,216,924		1,441,741,664	
금융보증부채	2,18	783,490,968		988,538,723	
비유동리스부채		8,458,018,366		3,945,202,307	
기타비유동부채		-		90,111,521	
부채 총계			158,890,596,010		101,176,927,768
자본					
I.자본금	2,19	7,143,918,000		7,128,918,000	
II.자본잉여금	2,19	16,603,572,198		16,087,381,926	
III.기타자본항목	2,20,26	-		70,595,136	
IV.이익잉여금	2,21	280,825,588,494		257,779,822,233	
자본 총계			304,573,078,692		281,066,717,295

부채와 자본 총계			463,463,674,702		382,243,645,063
-----------	--	--	-----------------	--	-----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제21(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	주석	제22(당)기		제21(전)기	
I. 매출액	29		458,401,337,591		405,426,291,782
제품매출		365,593,210,748		318,858,832,479	
상품매출		84,308,426,028		78,306,014,850	
용역매출		8,499,700,815		8,261,444,453	
II. 매출원가	22,27,29		376,976,550,479		308,798,825,064
제품매출원가		298,192,322,730		235,616,739,820	
상품매출원가		73,393,550,320		68,199,349,342	
용역매출원가		5,390,677,429		4,982,735,902	
III. 매출총이익			81,424,787,112		96,627,466,718
IV. 판매비와관리비	22,27		48,198,130,411		42,545,253,242
판매관리비		34,266,793,267		30,476,566,301	
연구개발비		13,931,337,144		12,068,686,941	
V. 영업이익			33,226,656,701		54,082,213,476
VI. 기타손익			637,670,322		(3,136,879,316)
기타수익	23	959,647,103		1,716,322,281	
기타비용	23	(321,976,781)		(4,853,201,597)	
VII. 금융손익			2,277,055,030		(3,052,689,043)
금융수익	23	5,986,721,776		4,853,082,094	
금융비용	23	(3,709,666,746)		(7,905,771,137)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			36,141,382,053		47,892,645,117
IX. 법인세비용	2,28		11,162,927,591		10,357,712,966
X. 당기순이익			24,978,454,462		37,534,932,151
XI. 기타포괄손익			205,987,199		(466,987,247)
-당기손익으로재분류하지않는항목					
보험수리적손익	2,17,25	205,987,199		(466,987,247)	
XII. 당기포괄이익			25,184,441,661		37,067,944,904
XIII. 주당이익	2,25				
기본주당이익		1,749			2,636
희석주당이익		1,748			2,633

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제21(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	7,113,918,000	15,496,198,566	-	184,903,207,859	207,513,324,425
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	37,534,932,151	37,534,932,151
보험수리적손익	-	-	-	(466,987,247)	(466,987,247)
리스자산 기초조정	-	-	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,134,175,400)	(2,134,175,400)
주식선택권	15,000,000	591,183,360	(19,311,192)	-	586,872,168
2020.12.31(전기말)	7,128,918,000	16,087,381,926	70,595,136	257,779,822,233	281,066,717,295
2021.01.01(당기초)	7,128,918,000	16,087,381,926	70,595,136	257,779,822,233	281,066,717,295
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	24,978,454,462	24,978,454,462
보험수리적손익	-	-	-	205,987,199	205,987,199
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,138,675,400)	(2,138,675,400)
주식선택권	15,000,000	516,190,272	(70,595,136)	-	460,595,136
2021.12.31(당기말)	7,143,918,000	16,603,572,198	-	280,825,588,494	304,573,078,692

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제21(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	제22(당)기		제21(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		17,613,452,054		66,296,021,247
1. 영업에서 창출된 현금흐름	27,835,517,596		83,654,292,476	
(1) 당기순이익	24,978,454,462		37,534,932,151	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산(주30)	41,453,198,723		41,016,424,654	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감(주30)	(2,446,301,217)		(3,803,181,874)	
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주30)	(36,149,834,372)		8,906,117,545	
2. 이자의수취	130,461,250		157,381,940	
3. 이자의지급	(499,868,138)		(501,397,675)	
4. 법인세의납부	(9,852,658,655)		(17,014,255,494)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(65,624,504,503)		(73,150,737,303)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,282,744,951		3,045,153,048	
토지의 처분	-		56,999,026	
건물의 처분	-		649,450,974	
차량운반구의 처분	25,000,000		14,090,909	
공구와기구의 처분	441,120,000		553,100,000	
회원권의 처분	-		591,565,915	
임차보증금의 감소	-		28,359,551	
정부보조금의 수취	677,524,951		1,063,486,673	
장기금융상품의 감소	80,000,000		-	
장기대여금의 회수	59,100,000		88,100,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(66,907,249,454)		(76,195,890,351)	
토지의 취득	175,145,550		903,026,137	
건물의 취득	18,253,850		291,342,063	
건축물의 취득	180,725,755		32,563,039	
기계장치의 취득	1,502,847,739		357,950,363	
공구와기구의 취득	4,023,917,973		4,654,906,448	
차량운반구의 취득	193,292,528		397,499,062	
비품의 취득	621,104,718		445,012,545	
건설중인자산의 취득	40,312,148,580		31,609,273,161	
무형자산의 취득	879,812,081		3,103,761,880	
정부보조금의 반환	-		17,904,212	
장기대여금의 증가	-		-	
임차보증금의 증가	-		652,011,441	
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득	19,000,000,680		33,730,640,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		39,947,082,408		15,037,586,626

1.재무활동으로 인한 현금유입액	47,725,042,934		54,708,194,801	
단기차입금의 증가	20,000,000,000		45,000,000,000	
장기차입금의 증가	27,170,000,000		9,100,000,000	
주식선택권의 행사	-		606,183,360	
장기임대보증금의 증가	23,852,662		2,011,441	
스톡옵션 행사	531,190,272		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,777,960,527)		(39,670,608,175)	
단기차입금의 감소	1,800,000,000		33,800,000,000	
배당금의지급	2,138,675,400		2,134,175,400	
리스부채의 감소	3,751,995,747		3,736,432,775	
임대보증금의 감소	-		-	
장기임대보증금의 감소	87,289,380		-	
IV.현금의증가(감소)(I+II+III)		(8,063,970,042)		8,182,870,570
V.기초의현금및현금성자산		21,535,523,279		13,352,652,709
VI.기말의현금및현금성자산		13,471,553,236		21,535,523,279

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지

1. 회사의 개요

주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "당사")는 2000년 5월 1일에 설립되어 전자산업용 재료 관련 정밀화학 제품의 개발 및 생산, 판매를 주업으로 하고 있습니다.

본사는 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14에 위치하고 있으며, 제1공장은 울산광역시 남구 상개로 66, 제2공장은 충남 아산시 인주면 인주산단로 123-38, 제3공장은 충남 천안시 동남구 성남면 5산단3로 14에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 5월 28일 코스닥시장에 신규상장을 하였습니다. 당사의 자본금은 설립시 50백만원이었으나, 설립후 수차례의 증자가 이루어져 당분기말 현재 당사의 자본금은 7,144백만원이며, 한국알콜산업(주)과 그의 특수관계자가 전체주식의 35.77%를 소유하고 있습니다

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간

편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 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 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑥ 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. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑦ 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑧ 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑨ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑩ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원

가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

<채무상품>

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

<지분상품>

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익' 으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기

대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약 자산과 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거합니다. 금융자산을 제거하였어도, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하고, 양도된 금융자산을 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 경우, 당사는 당해 금융자산을 계속적으로 인식하고, 수취한 매각금액은 담보 차입으로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.2.3 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.4 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 당사는 총평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.5 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

유형자산은 원가로 측정하며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 다음의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
건물	20년
건축물	10년, 20년
공구와기구	3년, 6년
기계장치	4년, 8년
차량운반구	6년
비품	4년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

2.2.7 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상합니다. 무형자산의 잔존가치와 내

용연수 및 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 개발비

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)으로 인해 내부적으로 창출한 무형자산은 다음 사항을 모두 충족시킬 수 있는 경우에만 무형자산으로 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있다.
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있다.
- 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있다.
- 무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인가를 제시할 수 있다.
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있다.
- 개발단계에서 발생한 무형자산관련 지출을 신뢰성있게 측정할 수 있다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계입니다. 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발비는 발생시점에 비용으로 인식합니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.2.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.9 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검

사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입 가능성을 검토하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하나 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.2.10 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.2.11 금융부채

(1) 분류

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하며, 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

단기매매금융부채(단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 금융부채와 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품)와 최초 인식시점에 공정가치 측정으로 지정한 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류하며, 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다.

또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경

우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(2) 인식과 측정

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 인식하고 있습니다.

기타금융부채는 최초 인식시점의 공정가치에서 거래원가를 차감하여 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식시점의 공정가치로 측정하고 거래원가는 당기손익으로 처리하고 있습니다.

금융부채의 최초인식 후 당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 손익은 자기신용위험 변동부분과 그 외의 변동부분으로 구분하여 그 외의 변동부분은 당기손익으로 인식하고, 자기신용위험 변동부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 자기신용위험에 따른 공정가치 변동부분은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 과거 기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을사용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 상각과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸(계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우)한 경우에만 제거하며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.2.12 퇴직급여채무

당사는 임직원의 선택에 따라 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률을 고려하여 결정한 할인율로 기대 미래현금 유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

2.2.13 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.2.14 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 한국의 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.15 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하, '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사

는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리 합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$ 5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.16 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.17 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 않고 당사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.2.18 보통주자본금

당사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간 종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다. 당사가 자기주식을 취득하는 경우, 자기주식은 자본에서 차감하여 표시하며, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.2.19 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 전자산업용 재료관련 정밀화학 제품의 생산 및 판매 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기로 인하여 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 다만, 당사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 사이의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상하는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(2) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 추정 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2.2.21 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않

을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

2.2.22 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액에 보고기간 동안의 당사의 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.2.23 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

2.2.24 재무제표의 승인

정기주주총회 제출용 재무제표는 이사회에서 최종 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사는 제공하는 재화나 용역은 단일의 영업부문으로 디스플레이/반도체 전자재료 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업을 주 영업부문으로 하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출 및 관련 자산은 모두 한국을 근거지로 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	97,337,626	21.23%
BBB사	89,985,877	19.63%

(전기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	82,153,828	20.26%
BBB사	80,151,115	19.77%

5. 금융자산의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	13,468,540	13,468,540	21,533,687	21,533,687
매출채권 및 수취채권	77,524,237	77,524,237	54,682,743	54,682,743
매출채권	77,273,213	77,273,213	54,255,717	54,255,717
미수금	246,144	246,144	426,303	426,303
미수수익	4,880	4,880	724	724
기타유동금융자산	1,162,983	1,162,983	-	-
보증금	512,983	512,983	-	-
유동성장기보증금	650,000	650,000	-	-
기타비유동금융자산	439,698	439,698	1,568,273	1,568,273
보증금	247,198	247,198	1,316,673	1,316,673
장기대여금	192,500	192,500	251,600	251,600
금융상품	-	-	80,000	80,000
장기금융상품	-	-	80,000	80,000
합 계	92,595,458	92,595,458	77,864,704	77,864,704

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	-	80,000	담보및질권설정

6. 매출채권 및 수취채권, 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 수취채권, 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	채권총액	77,277,109	54,259,612
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소 계	77,273,213	54,255,717
미수금	채권총액	467,360	647,519
	대손충당금	(221,216)	(221,216)
	소 계	246,144	426,303
미수수익	채권총액	4,880	724
장기대여금	채권총액	192,500	251,600
보증금	채권총액	247,198	1,316,673
합 계		77,963,935	56,251,017

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	3,896	221,216	3,896	221,216
대손충당금 설정(환입)	-	-	-	-
기말금액	3,896	221,216	3,896	221,216

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 미수금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	70,305,736	51,834,011
3개월~6개월	4,243,502	2,355,737
1년 이하	2,792,117	492,272
1년 초과	403,115	225,112
합 계	77,744,469	54,907,132

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	2,260,740	(118,787)	2,141,953	2,857,596	(381,899)	2,475,697
제품	9,172,284	(526,526)	8,645,758	7,353,171	(131,567)	7,221,603
재공품	9,563,810	(221,327)	9,342,484	7,140,162	(26,040)	7,114,122
원재료	28,330,878	(113,626)	28,217,253	22,012,265	(116,546)	21,895,720
저장품	1,891,176	-	1,891,176	1,626,183	-	1,626,183
미착품	6,655,972	-	6,655,972	3,068,710	-	3,068,710
합 계	57,874,860	(980,266)	56,894,594	44,058,087	(656,052)	43,402,035

(*)당사가 인식한 재고자산평가손실 및 환입은 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	구 분	소재지	결산월	소유지분율	당기말	전기말
ENF China Holdings	종속기업	중국	12월	90.00%	8,422,720	8,422,720
ENF USA Holdings	종속기업	미국	12월	100.00%	31,978,698	31,978,698
유비머트리얼즈(주)(*)	종속기업	한국	12월	60.84%	15,000,001	-
(주)진솔원(**)	관계기업	한국	12월	40.00%	10,800,000	9,600,000
(주)팜테크놀로지	공동기업	한국	12월	46.43%	5,504,025	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials LTD	공동기업	중국	12월	24.90%	5,380,736	5,380,736
엔이에스 머티리얼즈(주)(***)	공동기업	한국	12월	20.00%	2,800,000	-
합 계					79,886,179	60,886,179

(*) 당기 중 유비머트리얼즈(주)의 지분 60.84%를 15,000백만원에 신규 취득하였습니다.

(**) 당기 중 (주)진솔원 지분 24만주를 1,200백만원에 추가 취득하였습니다.

(***) 당기 중 엔이에스 머티리얼즈(주) 지분 20%를 2,800백만원에 신규 취득하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	구 분	자산	부채	매출액	당기순손익
ENF China Holdings	종속기업	79,850,839	29,094,419	69,013,609	1,236,552
ENF USA Holdings	종속기업	73,102,973	48,653,407	715,034	(7,541,065)
유비머트리얼즈	종속기업	13,464,428	3,773,286	42,414	(2,935,320)
(주)진솔원	관계기업	22,402,958	222,308	1,713,107	(1,978,178)
(주)팜테크놀로지	공동기업	40,867,778	24,921,145	53,798,086	1,852,024
SKC-ENF Electronic Materials LTD	공동기업	75,007,431	55,732,191	29,412,950	(2,711,797)
엔이에스 머티리얼즈	공동기업	14,002,597	6,052	-	6,055

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)							
회사명	유효 지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
ENF China Holdings	90.00%	8,422,720	45,680,778	8,422,720	8,422,720	39,969,224	8,422,720
ENF USA Holdings(*)	100.00%	36,657,980	24,449,566	31,978,698	36,657,980	29,608,032	31,978,698
유비머트리얼즈	60.84%	15,000,001	5,895,702	15,000,001	-	-	-
(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,872,260	10,800,000	9,600,000	8,470,248	9,600,000
(주)팜테크놀로지	46.43%	5,504,025	7,404,061	5,504,025	5,504,025	6,544,162	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials LTD	24.90%	5,380,736	4,799,535	5,380,736	5,380,736	5,105,584	5,380,736
엔이에스 머티리얼즈	20.00%	2,800,000	2,799,309	2,800,000	-	-	-

(4) 당기 중 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	기초금액	취득	처분	기말금액
ENF China Holdings	8,422,720	-	-	8,422,720
ENF USA Holdings(*)	31,978,698	-	-	31,978,698
유비머트리얼즈	-	15,000,001	-	15,000,001
(주)진솔원	9,600,000	1,200,000	-	10,800,000
(주)팜테크놀로지	5,504,025	-	-	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials LTD	5,380,736	-	-	5,380,736
엔이에스 머티리얼즈	-	2,800,000	-	2,800,000
합 계	60,886,179	19,000,001	-	79,886,180

9. 리스계약

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	7,924,679	2,830,597	(1,800,375)	-	8,954,901
차량운반구	80,037	179,938	(95,742)	-	164,233
기계장치	2,123,450	1,277,160	(1,700,117)	-	1,700,493
합 계	10,128,165	4,287,695	(3,596,232)	-	10,819,628

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	8,152,507	1,539,285	(1,767,114)	-	7,924,679
차량운반구	74,553	73,830	(68,346)	-	80,037
기계장치	3,872,200	(49,312)	(1,699,438)	-	2,123,450
합 계	12,099,261	1,563,802	(3,534,898)	-	10,128,165

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	이자비용	감소(지급)	기말
리스부채	10,083,492	4,145,133	337,964	(3,751,996)	10,814,593

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	이자비용	감소(지급)	기말
리스부채	11,988,657	1,555,168	284,639	(3,744,972)	10,083,492

(3) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 34백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 99백만원을 인식하였습니다.

(4) 당기 중 리스부채의 측정치에 포함되지 않은 변동리스료는 없습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득금액	327,055,509	279,564,217
감가상각누계액	(124,094,509)	(105,624,180)
정부보조금	(314,066)	(196,656)
장부금액	202,646,934	173,743,381

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(*)	기말금액
토지	40,838,051	175,146	-	-	-	-	41,013,196
건물	43,274,411	18,254	-	(3,144,923)	-	7,285,840	47,433,583
구축물	13,761,096	180,726	-	(1,119,768)	-	1,327,962	14,150,015
공구와기구	14,534,777	4,027,618	(432,474)	(4,462,487)	60,444	1,331,543	15,059,420
기계장치	36,567,251	1,502,848	(284,448)	(9,411,012)	3,000	21,971,513	50,349,152
차량운반구	1,150,890	193,293	(7,900)	(313,263)	3,000	-	1,026,019
비품	1,222,937	652,810	(1,634)	(661,795)	553	137,000	1,349,871
기타계정대체	-	-	-	-	-	(892,240)	-
건설중인자산	22,393,969	42,817,808	-	-	-	(32,053,858)	32,265,678
합 계	173,743,381	49,568,501	(726,456)	(19,113,249)	66,997	(892,240)	202,646,934

(*)건설중인자산 대체 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(*)당기말 현재 각각 장부금액 9,303백만원 토지 및 7,211백만원의 건물이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. (주석 15참조)

(전기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(*)	기말금액
토지	39,719,558	903,026	(34,710)	-	-	250,177	40,838,051
건물	46,085,953	291,342	(374,721)	(2,894,947)	-	166,785	43,274,411
구축물	14,488,656	32,563	-	(1,055,579)	-	295,456	13,761,096
공구와기구	10,216,636	4,654,906	(552,322)	(3,760,428)	36,684	3,939,299	14,534,777
기계장치	39,072,648	357,950	(58,255)	(7,776,078)	2,399	4,968,585	36,567,251
차량운반구	1,030,967	397,499	(6,894)	(273,683)	3,000	-	1,150,890
비품	1,375,818	445,013	(1,194)	(596,745)	46	-	1,222,937
기타계정대체	-	-	-	-	-	(1,448,572)	-
건설중인자산	1,853,570	31,609,273	-	-	-	(9,620,302)	22,393,969
합 계	153,843,806	38,691,573	(1,028,096)	(16,357,460)	42,129	(1,448,572)	173,743,381

(*)건설중인자산 대체 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(*)전기말 현재 각각 장부금액 9,128백만원 토지 및 7,641백만원의 건물이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. (주석 15참조)

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
소프트웨어	1,214,560	1,203,473
회원권	6,413,168	6,413,168
기타무형자산	-	750
합 계	7,627,729	7,617,391

(2) 당기 및 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
과 목	기초금액	취득(*)	상각	손상차손	대체(처분)	기말금액
소프트웨어	1,203,473	895,885	(919,297)	-	34,500	1,214,560
회원권	6,413,168	-	-	-	-	6,413,168
기타무형자산	750	-	(750)	-	-	-
합 계	7,617,391	895,885	(920,047)	-	34,500	7,627,729

(*) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 소프트웨어의 취득금액 중 일부는 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)						
과 목	기초금액	취득(*)	상각	손상차손	대체(처분)	기말금액
소프트웨어	787,940	244,402	(948,870)	-	1,120,000	1,203,473
회원권	4,169,284	2,859,360	-	-	(615,476)	6,413,168
기타무형자산	10,773	-	(10,023)	-	-	750
합 계	4,967,998	3,103,762	(958,893)	-	504,524	7,617,391

(*) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	5,446,361	964,434
선급비용	341,494	381,071
부가세대급금	3,908,967	2,457,748
합 계	9,696,822	3,803,254

13. 국고보조금

(1) 당기 및 전기 중 당사의 국고보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,837	-
기중수령액	677,525	1,063,487
비용상계액 등	(676,348)	(1,061,649)
기말잔액	3,013	1,836

(2) 당기 및 전기 중 국고보조금으로 취득한 자산과 관련한 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
공구와기구	164,824	184,407	(60,444)	288,787
기계장치	16,916	-	(3,000)	13,916
차량운반구	12,750	-	(3,000)	9,750
비품	2,166	-	(553)	1,613
합 계	196,656	184,407	(66,997)	314,066

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
공구와기구	83,679	117,830	(36,684)	164,824
기계장치	14,065	5,250	(2,399)	16,916
차량운반구	15,750	-	(3,000)	12,750
비품	-	2,121	(46)	2,166
합 계	113,494	125,292	(42,129)	196,656

14. 금융부채

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	85,670,000	85,670,000	40,300,000	40,300,000
단기차입금	49,400,000	49,400,000	31,200,000	31,200,000
유동성장기차입금	1,875,000	1,875,000	-	-
장기차입금	34,395,000	34,395,000	9,100,000	9,100,000
매입채무및기타채무	54,460,811	54,460,811	41,609,597	41,609,597
매입채무	38,510,291	38,510,291	26,457,014	26,457,014
미지급금	11,386,451	11,386,451	9,214,370	9,214,370
미지급비용	3,335,933	3,335,933	4,818,140	4,818,140
장기미지급금	686,088	686,088	634,568	634,568
장기미지급비용	542,048	542,048	485,506	485,506
기타금융부채	120,182	120,182	90,112	90,112
임대보증금	120,182	120,182	-	-
장기임대보증금	-	-	90,112	90,112
리스부채	10,814,593	10,814,593	10,083,492	10,083,492
유동리스부채	2,356,575	2,356,575	6,138,289	6,138,289
비유동리스부채	8,458,018	8,458,018	3,945,202	3,945,202
합 계	151,065,586	151,065,586	92,083,200	92,083,200

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	원화금액
수출입은행	단기차입금	1.05%	2022.02.26	20,000,000
산업은행	단기차입금	1.35%	2022.05.31	14,400,000
산업은행	단기차입금	1.64%	2022.05.31	15,000,000
산업은행	장기차입금	1.50%	2026.04.29	7,962,500
산업은행	장기차입금	1.35%	2028.05.26	13,270,000
산업은행	장기차입금	1.49%	2023.05.31	8,000,000
산업은행	장기차입금	1.92%	2026.04.29	5,162,500
산업은행	유동성장기부채	1.50%	2026.04.29	1,137,500
산업은행	유동성장기부채	1.92%	2026.04.29	737,500
계				85,670,000

당기말 현재 상기 차입금중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

* 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다. (주석 5, 10 참조)

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	16,513,556	90,000,000	27,670,000	산업은행

(전기말)

(원화단위 : 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	원화금액
산업은행	단기차입금	1.27%	2021.05.30	16,200,000
산업은행	단기차입금	1.73%	2021.06.19	15,000,000
산업은행	장기차입금	1.50%	2026.04.29	9,100,000
계				40,300,000

전기말 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

* 전기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다. (주석 5, 10 참조)

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	1,6768,860	30,000,000	16,200,000	산업은행

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	금액	상환연도			
		2022년	2023년	2024년	2025년 이후
수출입은행	20,000,000	20,000,000	-	-	-
산업은행	14,400,000	14,400,000	-	-	-
산업은행	15,000,000	15,000,000	-	-	-
산업은행	9,100,000	1,137,500	2,275,000	2,275,000	3,412,500
산업은행	13,270,000	-	-	1,658,800	11,611,200
산업은행	8,000,000	-	8,000,000	-	-
산업은행	5,900,000	737,500	1,475,000	1,475,000	2,212,500
합 계	85,670,000	51,275,000	11,750,000	5,408,820	17,236,180

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
예수금	418,578	362,844
선수금	34,814	14,519
합 계	453,392	377,363

17. 확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 계리컨설팅에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여채무와 관련하여 재무제표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	19,182,931	17,520,508
사외적립자산의 공정가치	(18,754,714)	(16,078,766)
확정급여채무의 순부채	428,217	1,441,742

(2) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	2,908,365	2,470,941
이자원가	491,856	416,420
이자수익	(449,046)	(390,699)
정산으로 인한 손익 등	4,255	5,031
합 계	2,955,429	2,501,692

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	271,751	(616,078)
법인세효과	(65,764)	149,091
법인세차감후 재측정요소	205,987	(466,987)

(4) 당기와 전기 중 당사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	17,520,508	14,767,039
당기근무원가	2,908,365	2,470,941
이자원가	491,856	416,420
재측정요소 (법인세 차감전)	(477,181)	473,092
퇴직급여지급액	(1,370,985)	(637,916)
관계사 전입액	184,381	45,905
관계사 전출액	(74,012)	(14,974)
기말	19,182,931	17,520,508

(5) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	16,078,766	13,914,037
사외적립자산의 기대수익	449,046	390,699
재측정요소 (법인세 차감전)	(205,430)	(142,986)
퇴직급여지급액	(1,318,037)	(637,916)
관계사 전입액	184,381	45,905
관계사 전출액	(74,012)	(14,974)
사외적립자산의 기여금	3,640,000	2,524,000
기말	18,754,714	16,078,766

(6) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.59%	3.03%
미래임금상승률	6.00%	6.00%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,135,399)	1,282,334
급여상승율	1,241,566	(1,123,048)

(8) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
정기예금 등	18,754,714	16,078,766

18. 금융보증부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 금융보증부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)					
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일
신한은행	ENF(Guangzhou) Technology	USD	5,400,000	2019-09-22	2022-09-22
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	USD	5,500,000	2019-02-25	2022-03-14
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	CNY	31,900,000	2019-09-04	2022-09-02
씨티은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2021-05-13	2022-03-31
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	7,200,000	2021-06-10	2022-06-10
산업은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2021-11-30	2022-11-30
씨티은행	ENF(KYLE) Technology	USD	50,400,000	2020-09-24	2022-03-31
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD	1,294,800	2021-02-03	2024-02-02
수출입은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD	5,179,200	2021-04-22	2024-04-21
우리은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	8,217,000	2021-05-07	2022-05-06

신한은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	7,968,000	2021-08-27	2022-08-26
------	---	-----	-----------	------------	------------

(전기말)

(원화단위 : 천원)					
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일
씨티은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2020-05-13	2021-05-13
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	9,600,000	2020-12-10	2021-06-10
산업은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2020-12-10	2021-11-30
신한은행	ENF(Guangzhou) Technology	USD	5,400,000	2019-09-22	2022-09-22
수출입은행	ENF(Guangzhou) Technology	USD	2,500,000	2020-01-23	2021-01-25
국민은행	ENF(Wuhan) Technology	USD	2,500,000	2018-04-27	2021-05-11
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	USD	5,500,000	2019-02-25	2022-03-14
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	CNY	31,900,000	2019-09-04	2022-09-02
씨티은행	ENF(KYLE) Technology	USD	31,200,000	2020-09-24	2021-09-15
미쓰이스미토모은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD	4,482,000	2018-08-03	2021-08-02
미쓰이스미토모은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD	1,992,000	2018-11-04	2021-08-02

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 금융보증부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
금융보증부채의 공정가치	783,491	988,539

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	14,287,836주	14,257,836주
자본금	7,143,918,000	7,128,918,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,064,397
자기주식처분이익	1,022,985	1,022,985

합 계	16,603,572	16,087,382
-----	------------	------------

20. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식선택권	-	70,595
합 계	-	70,595

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,273,020	1,059,152
미처분이익잉여금	279,552,569	256,720,670
합 계	280,825,588	257,779,822

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	257,779,822	222,846,053
당기순이익	24,978,454	37,534,932
배당금 지급	(2,138,675)	(2,134,175)
보험수리적손익	205,987	(466,987)
사용권자산기초조정	-	-
기말금액	280,825,588	257,779,822

22. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	298,192,323	235,616,739
기초제품재고액	7,221,603	6,266,509
당기제품제조원가	299,511,476	237,736,115
타계정대체입(출)고액	2,911,293	1,189,028
관세환급금등	(2,806,292)	(2,353,310)
기말제품재고액	(8,645,758)	(7,221,603)
상품매출원가	73,393,550	68,199,350
기초상품재고액	2,475,697	1,600,743
당기상품매입액	73,436,995	70,333,844
타계정대체출고액	(274,477)	(338,540)
관세환급금등	(102,712)	(921,001)
기말상품재고액	(2,141,953)	(2,475,697)
용역매출원가	5,390,677	4,982,736
합 계	376,976,550	308,798,825

(2) 당기와 전기 중 당사의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
급여	6,662,697	6,765,115
퇴직급여	890,496	781,614
복리후생비	1,578,026	1,815,674
접대비	543,005	395,238
감가상각비	785,522	768,386
무형자산상각비	633,415	780,820
운반보관비	11,524,048	9,649,975
지급수수료	6,781,355	5,286,391
기타판매관리비	4,868,230	4,233,352
경상연구개발비	13,931,337	12,068,687
합 계	48,198,130	42,545,253

23. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	25,746	368,405
무형자산처분이익	-	489,919
지급보증손실환입	205,048	379,547
잡이익	728,853	478,452
합 계	959,647	1,716,322

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	-	-
무형자산처분손실	-	23,910
유형자산폐기손실	286,082	122,860
재고자산폐기손실	-	-
지급보증손실	-	-
기부금	27,920	27,150
종속기업및관계기업투자주식손상차손	-	4,679,282
잡손실	7,975	-
합 계	321,977	4,853,202

(3) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	134,617	155,566
외환차익	5,448,130	4,594,166
외화환산이익	403,975	103,350
합 계	5,986,722	4,853,082

(4) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	953,049	795,038
외환차손	2,526,210	6,222,368
외화환산손실	230,408	888,365
합 계	3,709,667	7,905,771

24. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다 .

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	대여금및수취채권	공정가치	대여금및수취채권	공정가치
현금및현금성자산	13,468,540	13,468,540	21,533,687	21,533,687
매출채권및수취채권	77,524,237	77,524,237	54,682,743	54,682,743
기타유동금융자산	1,162,983	1,162,983	-	-
기타비유동금융자산	439,698	439,698	1,568,273	1,568,273
금융상품	-	-	80,000	80,000
합 계	92,595,458	92,595,458	77,864,704	77,864,704

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
차입금	85,670,000	85,670,000	40,300,000	40,300,000
매입채무및지급채무	54,460,811	54,460,811	41,609,597	41,609,597

기타유동금융부채	120,182	120,182	90,112	90,112
기타비유동금융부채	10,814,593	10,814,593	10,083,492	10,083,492
합 계	151,065,586	151,065,586	92,083,200	92,083,200

(2) 당기와 전기 중 당사의 범주별 금융수익 및 금융비용의 손익내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각 후 원가측정금융자산	상각 후 원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무및기타채무	기타금융부채	
이자수익	134,617	-	-	134,617
외환차익	5,056,262	391,868	-	5,448,130
외화환산이익	390,713	13,262	-	403,975
이자비용	-	-	(953,049)	(953,049)
외환차손	(1,429,670)	(1,096,540)	-	(2,526,210)
외화환산손실	(159,350)	(71,058)	-	(230,408)

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후 원가측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무및기타채무	기타금융부채	
이자수익	155,566	-	-	155,566
외환차익	3,368,768	1,225,398	-	4,594,166
외화환산이익	11,762	91,588	-	103,350
이자비용	-	-	(795,038)	(795,038)
외환차손	(5,694,308)	(528,060)	-	(6,222,368)
외화환산손실	(878,200)	(10,165)	-	(888,365)

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

당사의 주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	24,978,454,462	37,534,932,151
기타포괄손익	205,987,199	(466,987,247)
보험수리적손익	271,750,922	(616,078,162)
법인세효과	(65,763,723)	149,090,915
포괄당기순이익	25,184,441,661	37,067,944,904
가중평균유통보통주식수	14,284,548	14,241,033
기본주당순이익	1,749	2,636
기본주당포괄순이익	1,763	2,603

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 천원)				
구 분	일자	주식수	가중치	유통주식수
(당기)				
전기이월	2021.01.01	14,257,836	365/365	14,257,836
신주발행	2021.02.10	30,000	325/365	26,712
합 계		14,287,836		14,284,548
(전기)				
전기이월	2020.01.01	14,227,836	366/366	14,227,836
신주발행	2020.07.24	30,000	161/366	13,197
합 계		14,257,836		14,241,033

* 자기주식수는 가중평균주식수입니다.

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매수선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

- 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주의 내역

(단위 : 천원)			
구 분	액면금액	행사기간	부여될 자기주식수
주식선택권	13,000	2021.01.21~2023.01.20	30,000주

- 희석주당순이익의 계산내역

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	24,978,454,462	37,534,932,151
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	-
합계	24,978,454,462	37,534,932,151
발행된 가중평균유통보통주식수	14,284,548	14,241,033
주식선택권	1,694	14,783
조정후 가중평균유통보통주식수	14,286,242	14,255,816
희석주당순이익	1,748	2,633

26. 주식선택권

(1) 당사는 정관에 따라, 주주총회의 특별결의에 의하여 임직원에게 발행주식총수의 100분의 10의 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 당사는 9차에 걸쳐 주식선택권을 부여하였으며 상세 내역은 다음과 같습니다.

구 분	8차	9차
부여일	2018년07월02일	2019년01월21일
부여한 보통주식의 총수	30,000주	30,000주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
행사가격	15,352원	13,000원
행사기간	2020.07.02~2022.07.01	2021.01.21~2023.01.20

주식선택권의 행사 후에 부여일로부터 만 4년 미만의 기간 내에 퇴사한 자는 행사로 인하여 지급받은 차액보상액 및 그 상당액을 당사에 반환하여야 합니다.

(2) 당기말까지 주식선택권의 수량 변동내역은 아래와 같습니다.

구 분	8차	9차	합계
부여된 주식선택권	30,000주	30,000주	60,000주
당기말까지 행사된 주식선택권	30,000주	30,000주	60,000주
당기말 현재 주식선택권	-	-	-

(3) 주식선택권의 보상원가 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
총보상원가	125,989	70,919
① 제조원가	-	-
② 판매비와관리비	125,989	70,919
판매관리비	-	-
연구개발비	125,989	70,919
잔여보상원가	-	70,272

(4) 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수
당사가 종업원 등에게 부여한 8, 9차 주식선택권의 당기말 현재 추정 공정가치는 각각 4,854원, 4,706원이며 동 공정가치는 블랙숄즈모형에 따라 산정한 것입니다.

구 분	8차	9차
무위험이자율	2.12%	1.81%
기대행사기간	3.00년	3.00년
예상주가변동성(*)	0.5797	0.5233
기대배당수익률	-	-
기대권리소멸율	-	-

(*) 당사와 동종업종 대상업체의 예상주가변동성을 단순평균하여 적용하였습니다.

27. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액	73,393,550	68,199,349
원부재료와 소모품의 사용액	248,303,725	189,443,761
종업원급여	37,713,420	35,764,215
수수료	11,029,420	9,180,375
물류비용	15,452,209	12,902,464
감가상각비 및 무형자산상각비	19,187,809	16,760,514
기타 비용	20,094,550	19,093,400
합 계	425,174,681	351,344,078

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여비용	27,536,157	26,130,338
주식보상비용	125,989	70,919
확정급여형 퇴직급여	2,955,429	2,501,692
복리후생비	7,095,845	7,061,267
합 계	37,713,420	35,764,215

28. 법인세비용

당사의 당기와 전기의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	8,318,823	11,543,219
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	950,302	(1,334,597)
±법인세경정청구환급액	1,959,568	-
=총법인세효과	11,228,693	10,208,622
±자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	(65,764)	149,091
=법인세비용	11,162,929	10,357,713
(*1)이연법인세변동액	950,302	(1,334,597)
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	3,296,329	4,798,537
누적일시적차이 전기분 조정	551,907	147,657
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	4,798,537	3,611,597
(*2)자본에 직접 반영된 법인세비용	(65,764)	149,091
보험수리적손익으로 인한 이연법인세자산(부채)	(65,764)	149,091

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,141,382	47,892,645
적용세율에 따른 세부담액	8,284,214	11,128,020
조정사항:		
비과세수익	(355)	(564)
비공제비용	282,179	265,218
세액공제	(628,918)	(950,955)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	173,346	(65,574)
기타(세율차이, 세율변경효과 및 농특세등)	3,052,464	(18,432)
법인세비용	11,162,928	10,357,713
유효법인세율	30.89%	21.63%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
계정과목	누적 일시적차이				이연법인세
	기초잔액	전기조정	증감	기말잔액	
(차감할 일시적차이)					
퇴직급여충당부채(확정급여부채)	14,875,307	(14,974)	2,277,685	17,138,018	4,147,400
재고자산평가충당금	656,052	-	324,213	980,266	237,224
리스부채	10,083,492	-	731,101	10,814,593	2,617,131
감가상각비	4,278,690	-	1,001,238	5,279,928	1,277,743
국고보조금	746,898	84,326	49,697	880,921	213,183
대손금	43,211	-	-	43,211	10,457
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	28,274
금융보증부채	988,539	-	(205,048)	783,491	189,605
금융보증수수료	1,821,924	848,303	(2,083,086)	587,141	142,087
투자주식손상차손	4,679,282	-	(4,679,282)	-	-
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	115,169
미지급비용(연차수당)	5,660,631	(1,495,284)	(894,754)	3,270,593	791,483
기타장기종업원급여	485,506	(485,506)	542,048	542,048	131,176
업무용승용차	73,732	(44,266)	46,251	75,717	18,323
해외법인 관련 비용	-	935,854	(881,821)	54,033	13,076
자본적지출	-	959,039	(178,710)	780,329	188,840
소 계	44,985,999	787,494	(3,950,468)	41,823,024	10,121,171
이연법인세자산	10,886,612	190,573	-	10,121,171	-
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	14,875,307	(14,974)	2,277,685	17,138,018	4,147,400
사용권자산	10,128,165	-	691,463	10,819,628	2,618,350
미수수익	724	-	4,156	4,880	1,181
선급비용	55,394	-	-	55,394	13,405
일시상각충당금	97,744	86,163	-	183,906	44,505
소 계	25,157,334	71,189	2,973,303	28,201,826	6,824,842
이연법인세부채	6,088,075	17,228	-	6,824,842	-
이연법인세자산(부채) - 순액	4,798,537	173,345	-	3,296,329	-

(*) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상세율을 적용하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
-----------	--	--	--	--	--

계정과목	누적 일시적차이				이연법인세
	기초잔액	전기조정	증감	기말잔액	
(차감할 일시적차이)					
퇴직급여충당부채(확정급여부채)	12,088,422	-	2,786,885	14,875,307	3,599,824
재고자산평가충당금	1,794,730	-	(1,138,678)	656,052	158,765
리스부채	-	11,988,657	(1,905,165)	10,083,492	2,440,205
감가상각비	3,388,095	-	890,595	4,278,690	1,035,443
미지급비용(연차수당)	5,366,135	(27,065)	321,560	5,660,631	1,369,873
국고보조금	716,253	(108,511)	139,156	746,898	180,749
대손금	43,211	-	-	43,211	10,457
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	28,274
금융보증부채	1,368,086	-	(379,546)	988,540	239,226
금융보증수수료(선급비용)	1,702,722	-	119,203	1,821,924	440,906
투자주식손상차손	-	-	4,679,282	4,679,282	1,132,386
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	115,169
기타장기종업원급여	-	-	485,506	485,506	117,492
업무용승용차	68,020	(40,539)	46,251	73,732	17,843
소 계	27,128,408	11,812,542	6,045,048	44,985,999	10,886,611
이연법인세자산	6,565,075	-	-	10,886,611	-
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	12,088,422	-	2,786,885	14,875,307	3,599,824
사용권자산	-	12,099,261	(1,971,095)	10,128,165	2,451,016
미수수익	2,539	-	(1,815)	724	175
선급비용	-	-	55,394	55,394	13,405
일시상각충당금	113,494	(15,750)	-	97,744	23,654
소 계	12,204,454	12,083,511	869,369	25,157,334	6,088,075
이연법인세부채	2,953,478	-	-	6,088,075	-
이연법인세자산(부채) - 순액	3,611,597	-	-	4,798,537	-

(*) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상세율을 적용하였습니다.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기	전기
종속기업	ENF China Holdings Co., Ltd.(*)	ENF China Holdings Co., Ltd.(*)
	ENF USA Holdings, INC.(**)	ENF USA Holdings, INC.(**)
	유비머트리얼즈	
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
	SKC-ENF Electronic Materials LTD.	SKC-ENF Electronic Materials LTD.
	엔이에스 머티리얼즈	
관계기업	(주)진솔원	(주)진솔원
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	한국알콜산업(주)
	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이
	(주)와이즈캠	(주)와이즈캠
	(주)신디프	(주)신디프
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	SKC(Nantong) Semiconductor Mat
	SE Electronic Materials Co., Ltd	SE Electronic Materials Co., Ltd

(*) 종속기업인 ENF CHINA HOLDINGS CO.,LTD 의 종속기업 및 관계기업은 ENF CHINA(WUHAN), ENF CHINA(GUANGZHOU) 입니다.

(**) 종속기업인 ENF USA HOLDINGS, INC. 의 종속기업은 ENF(KYLE) TECHNOLOGY, LLC 입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 매출, 매입 등 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	5,529,925	-	-	-	-	(6,381)
	ENF USA Holdings, INC.	812,718	233,620	-	-	-	(229,649)
공동기업	(주)팜테크놀로지	5,347,827	207,500	350,101	44,314,066	569,630	(108,633)
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,593,275	-	13,425,871	21,299,375	-	8,540,412
	(주)케이씨엔에이	330,560	-	62,543,207	-	-	1,345
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	54,980
	(주)신디프	47,126	-	18,401,583	-	-	(1,869)
	(주)진솔원	5,030	-	-	-	-	50,263
	어업회사법인어진수산 주식회사	4,737	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	72,401	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	21,467,355	-	-	-	-	-
합 계		35,210,955	441,120	94,720,762	65,613,441	569,630	8,300,467

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	3,653,771	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	-	-	-	-	-	234,100
공동기업	(주)팜테크놀로지	4,744,505	553,100	225,929	47,275,445	1,084,800	19,720
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,114,716	-	9,330,242	12,194,211	56,690	7,757,458
	(주)케이씨엔에이	171,980	-	38,765,586	-	-	14,472
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	120,150
	(주)신디프	22,489	-	13,589,090	930,548	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	49,118	-	-	-	-	(41,102)
	SE Electronic Materials Co., Ltd	19,661,016	-	-	-	-	-
합 계		29,417,594	553,100	61,910,847	60,400,203	1,141,490	8,104,798

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	2,974,791	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	522,174	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	1,038,300	-	237	5,273,140	-	4,566
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	292,120	-	524,384	4,372,855	-	1,485,444
	(주)케이씨엔에이	25,943	-	5,162	7,748,447	-	711
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	-
	(주)신디프	4,328	-	263	2,011,983	-	1,399
	(주)진솔원	461	-	-	-	-	-
	어업회사법인어진수산 주식회사	434	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	-	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	5,928,966	-	-	-	-	-
합 계		10,787,517	-	17,693	19,406,424	-	1,371,937

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	2,887,633	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	810,641	-	713	4,255,741	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	149,321	-	14,937	1,853,603	-	1,289,577
	(주)케이씨엔에이	13,903	-	6,136	4,675,888	-	2,646
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	8,800
	(주)신디프	-	-	-	1,427,656	-	1,533
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	41,186	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	6,119,160	-	-	-	-	-
합 계		10,021,844	-	21,787	12,212,888	-	1,302,556

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	1,311,475	1,498,767

(*) 상기의 주요경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 국고보조금을 제외한 금액입니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	13,471,553	21,535,523
국고보조금	(3,013)	(1,836)
계	13,468,540	21,533,687

(2) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	1,190,906	453,943
재고자산평가손실환입	(866,692)	(1,752,568)
감가상각비	22,634,562	19,833,054
유형자산처분이익	(25,746)	(368,405)
유형자산폐기손실	286,082	122,860
무형자산상각비	920,047	958,893
무형자산처분이익	-	(489,919)
무형자산처분손실	-	23,910
국고보조금의비용상계	(676,348)	(1,043,746)
주식보상비용	125,989	70,919
퇴직급여	2,955,429	2,501,692
이자수익	(134,617)	(155,566)
이자비용	953,049	795,038
외화환산이익	(403,975)	(103,350)
외화환산손실	230,408	888,365
지급보증손실환입	(205,048)	(379,547)
지급보증손실	-	-
투자주식손상차손	-	4,679,282
법인세비용	11,162,928	10,357,713
기타	859,925	330,757
합 계	39,006,898	36,723,324

(3) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(22,786,134)	9,202,479
미수금의 감소(증가)	180,159	(245,130)
선급금의 감소(증가)	(3,383,078)	329,006
선급비용의 감소(증가)	(157,006)	(265,622)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,451,219)	1,755,831
사용권자산의 감소(증가)	(4,279,773)	(1,546,628)
재고자산의 감소(증가)	(13,816,773)	(5,063,150)
매입채무의 증가(감소)	11,993,296	3,385,566
미지급금의 증가(감소)	(385,056)	2,208,887
선수금의 증가(감소)	20,295	(3,654)
미지급비용의 증가(감소)	(1,597,423)	(554,440)
장기미지급비용의 증가(감소)	56,543	485,506
예수금의 증가(감소)	55,734	59,551
장기미지급금의 증가(감소)	51,520	140,320
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(1,021,254)	(364,301)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,675,948)	(2,164,729)
리스부채의 증가(감소)	4,145,133	1,546,628
합 계	(35,050,985)	8,906,118

(4) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	32,088,358	10,740,302
유형자산의 취득	2,557,137	-
국고보조금의 자산취득	184,407	123,080
국고보조금의 감가상각비의 상계	66,997	42,083
리스회계변경 기초조정	-	-

31. 공정가치 서열체계

(1) 공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 간주하며 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

(2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- (파생상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 딜러 호가를 사용하여 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 가중평균만기에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하며 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정 모형을 사용하여 할인된 현금흐름분석을 수행하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률 곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 해당금융상품을 보유하고 있지 아니합니다. 따라서, 수준별 공시는 하지 아니하였습니다.

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	158,890,598	101,176,928
자본 (B)	304,573,079	281,066,717
현금및현금성자산 (C)	13,468,540	21,533,687
차입금 (D)	85,670,000	40,300,000
부채비율 (A/B)	52.18%	36.00%
순차입금비율 (D-C)/B	23.71%	6.68%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY, CNY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
자산						
예금	5,775,821.32	-	-	6,287,558	173,408,782	-
매출채권	40,714,962.05	652,224,187.00	15,925,488.86	29,024,986	517,401,802	16,393,450
미수금	-	-	-	-	-	-
자산 합계	46,490,783.37	652,224,187.00	15,925,488.86	35,312,544	690,810,584	16,393,450
부채						
매입채무	7,739,463.81	59,661,645.00	-	5,036,905	127,775,260	-
미지급금	572,517.13	-	-	504,763	340,000	-
금융보증부채	480,767.00	-	441,667.00	642,817	-	799,685
부채 합계	8,792,747.94	59,661,645.00	441,667.00	6,184,485	128,115,260	799,685

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,469,102	(4,469,102)	3,169,133	(3,169,133)
JPY	610,482	(610,482)	593,227	(593,227)
CNY	288,402	(288,402)	260,353	(260,353)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
단기차입금	49,400,000	-	-	49,400,000
장기차입금	-	29,418,780	4,976,220	34,395,000
매입채무및기타채무	54,580,993	-	-	54,580,993

리스부채	2,356,575	2,498,453	5,959,565	10,814,593
유동성장기부채	1,875,000	-	-	1,875,000
합 계	108,212,568	31,917,233	10,935,785	151,065,586

③ 신용위험관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제 발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	13,468,540	21,533,687
매출채권및수취채권	77,524,237	54,682,743
기타유동금융자산	1,162,983	-
기타비유동금융자산	439,698	1,568,273
금융상품	-	80,000
합 계	92,595,458	77,864,704

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	70,069,312	51,407,708
3개월초과 6개월이하	4,239,300	2,355,737
6개월초과 1년이하	2,786,598	492,272
1년초과~	181,899	3,896
합 계	77,277,109	54,259,612

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	34,395,000	9,100,000
장기차입금	49,400,000	31,200,000

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

당기와 전기 중 이자율이 0.5% 변동 시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
장기차입금 이자비용	171,975	(171,975)	45,500	(45,500)
단기차입금 이자비용	247,000	(247,000)	156,000	(156,000)

33. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
구 분	거래은행	약정(한도)금액
무역금융	우리은행	1,000,000
단기차입금	수출입은행	35,000,000
단기차입금	산업은행	14,400,000
장기차입금	산업은행	15,000,000
단기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
장기차입금	산업은행	8,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 조인트벤처인 (주)팜테크놀로지 등에게 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
제공기관	수혜자	내역	지급보증액	
씨티은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	KRW	4,800,000
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	KRW	7,200,000
산업은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	KRW	4,800,000
신한은행	ENF (Guangzhou) Technology	차입금 지급보증	USD	5,400,000
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	USD	5,500,000
국민은행	ENF(Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	CNY	31,900,000
씨티은행	ENF(KYLE) Technology	차입금 지급보증	USD	50,400,000

KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	차입금 지급보증	USD	1,294,800
수출입은행	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	차입금 지급보증	USD	5,179,200
우리은행	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	차입금 지급보증	CNY	8,217,000
신한은행	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	차입금 지급보증	CNY	7,968,000

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 금융기관으로부터 지급보증을 제공 받고 있으며 그내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
제공기관	지점명	내역	지급보증액
서울보증보험	울산지점	이행지급	68,960
서울보증보험	울산지점	인허가	140,774

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이엔에프테크놀로지 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 이엔에프테크놀로지의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 이엔에프테크놀로지의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았

다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 논현로 652 (논현동, 한일빌딩 4층)

동 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선택

2022년 3월 21일

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

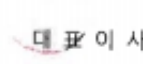
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2022년 2월 4일



대표이사 김 정 수



내부회계관리자 이 상 기

(인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엔에프테크놀로지			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	11	8	-	2	-	-	-	-	14	13
투입시 간	분·반기검토	6	6	40	16	270	246	-	-	-	-	-	-	316	268
	감사	18	18	110	306	966	674	-	138	-	-	-	-	1,094	1136
	합계	24	24	150	322	1236	920	-	138	-	-	-	-	1,410	1404

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 5월~8월				3	일			
	주요내용			회사와 사업의 이해 및 감사전략 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021/7/14~16		3	일	3	명	1	명	반기검토의 수행			
	2021/12/6~10		5	일	3	명	1	명	감사위험평가 및 대응			
	2022/1/19~21		3	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내 용에 대한 입증감사절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021/12/31				1	일			
	실사(입회)장소			울산광역시 남구 상개로 66소재 공장 외								
	실사(입회)대상			원재료, 제품, 상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022/01/19				1	일			
	실사(입회)장소			이엔에프테크놀로지 본사								
	실사(입회)대상			현금시재액								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021/7/16, 2021/12/10, 2022/1/21			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 16일	회사, 감사인	대면	반기검토 결과 협의
2	2021년 12월 10일	회사, 감사인	대면	감사일정 및 감사이슈 협의
3	2022년 01월 21일	회사, 감사인	대면	기말 감사 결과보고