

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	11
4. 매출 및 수주상황	13
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	20
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	24
3. 연결재무제표 주석	30
4. 재무제표	93
5. 재무제표 주석	97
6. 배당에 관한 사항	157
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	159
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	159
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	160
8. 기타 재무에 관한 사항	161
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	164
V. 회계감사인의 감사의견 등	169
1. 외부감사에 관한 사항	169
2. 내부통제에 관한 사항	170
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	171
1. 이사회에 관한 사항	171
2. 감사제도에 관한 사항	173
3. 주주총회 등에 관한 사항	175
VII. 주주에 관한 사항	178
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	181
1. 임원 및 직원 등의 현황	181
2. 임원의 보수 등	183
IX. 계열회사 등에 관한 사항	188
X. 대주주 등과의 거래내용	189
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	191
1. 공시내용 진행 및 변경사항	191
2. 우발부채 등에 관한 사항	191
3. 제재 등과 관련된 사항	192

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	192
XII. 상세표	193
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	193
2. 계열회사 현황(상세)	193
3. 타법인출자 현황(상세)	194
【 전문가의 확인 】	195
1. 전문가의 확인	195
2. 전문가와의 이해관계	195

사 업 보 고 서

(제 22 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3 월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 이엔에프테크놀로지

대 표 이 사 :

지용석, 김정수 (각자대표)

본 점 소 재 지 :

경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길14 (공세동)

(전 화) 031-881-8200

(홈페이지) <http://www.enftech.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재무팀장 (성 명) 장 지 호

(전 화) 031-881-8240

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오류를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.
(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 3. 21

(주)이엔에프테크놀로지

대표이사 김정수 (서명)

신고업무담당이사 장지호 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	2
합계	2	1	-	3	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	유비머트리얼즈(주)	당기(2021) 지분 취득
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 이엔에프테크놀로지라고 하며, 영문으로는 ENF Technology Co.,Ltd 라고 합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 반도체/디스플레이 프로세스케미칼 제조 및 판매를 목적으로 2000년 5월 1일 설립 되었으며, 2009년 5월 28일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14 (공세동)

전화번호 : 031-881-8200

홈페이지 : [Http://www.enftech.com](http://www.enftech.com)

마. 중소기업 등 해당 여부

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

* 당사는 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 제2조에 따른 중견기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 반도체 및 디스플레이 제조공정용 특수 화학제품을 연구개발 및 제조, 판매하는 전자재료 사업부문으로 이루어져 있습니다.

전자재료 사업부문의 품목은 크게 프로세스케미칼(식각액, 신너, 현상액, 박리액 등), 화인케미칼(포토리소스트용 원료등), 칼라페이스트로 구분됩니다.

당사의 연결대상회사는 중국투자를 위해 홍콩에 설립된 ENF CHINA HOLDINGS Co.,Ltd.와 미국투자를 위해 미국에 설립된 ENF USA HOLDINGS, INC 가 있습니다.

또한, 슬러리 시장 진입을 위해 지분취득한 유비머트리얼즈(주)가 있습니다. 사업의 상세 내용은 동 보고서 II. 사업의 내용을 참고 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2017.04.17	회사전체	A	이크레더블(AAA~D)	대상(2016년)
2018.06.12	회사전체	A	한국기업데이터(AAA~D)	대상(2017년)
2019.05.31	회사전체	A+	나이스디앤비(AAA~D)	대상(2018년)
2020.04.08	회사전체	A+	이크레더블(AAA~D)	대상(2019년)
2021.04.20	회사전체	A+	나이스디앤비(AAA~D)	대상(2020년)
2021.04.30	회사전체	A+	이크레더블(AAA~D)	대상(2020년)
2021.05.03	회사전체	A	한국기업데이터(AAA~D)	대상(2020년)
2021.09.06	회사전체	A+	나이스디앤비(AAA~D)	대상(2021년 상반기)
2021.09.13	회사전체	A+	이크레더블(AAA~D)	대상(2021년 상반기)
2021.09.09	회사전체	A	한국기업데이터(AAA~D)	대상(2021년 상반기)

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
코스닥 시장	2009년 05월 28일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지 변경내역은 다음과 같습니다.

변경일	변경 전 본점 소재지	변경 후 본점 소재지	비고
-----	-------------	-------------	----

2016년 6월 11일	서울시 강남구 봉은사로 151 (논현동)	경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14 (공세동)	-
--------------	------------------------	------------------------------	---

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

2021년 12월 31일 현재 당사의 경영진은 대표이사 지용석(2019년 중임), 대표이사 김정수(2020년 선임), 사외이사 박상훈(2019년 중임), 사외이사 이상민(2019년 선임), 상근 감사 황용희(2020년 중임)으로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019.03.27	정기주총	사외이사 이상민	대표이사 지용석 사외이사 박상훈	-
2019.10.01	-	-	-	대표이사 정진배 (사임)
2019.10.17	-	-	-	사외이사 채승기 (사임)
2020.03.23	정기주총	대표이사 김정수	감사 황용희	-
2021.03.30	정기주총	-	-	사내이사 이승호 (임기만료)

다. 최대주주의 변동

공시대상기간 동안 최대주주의 변동은 없습니다.

라. 상호의 변경

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

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

당사의 연결대상법인 엘바텍(주)은 2017년 9월 26일 주식회사 해산을 결의하고 2018년 5월 25일 청산이 완료 되었습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

자. 당사의 연혁

년 월	내 역
-----	-----

2011.09	(주)팜테크놀로지 공장 준공
2013.02	ENF (GUANGZHOU) TECHNOLOGY CO.,LTD. 설립
2014.05	중소기업청 선정 월드클래스300
2014.11	한국수출입은행 선정 히든챔피언(3년 연속)
2015.06	한국거래소 선정 라이징스타(6년 연속)
2016.06	본사 기흥 신사옥 이전
2018.01	ENF (Zhuhai) Technology 설립
2018.05	ENF USA Holdings 설립
2018.10	제3공장 준공 (천안)
2021.11	유비머트리얼즈(주) 지분취득

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	22기 (2021년말)	21기 (2020년말)	20기 (2019년말)	19기 (2018년말)	18기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	14,287,836	14,257,836	14,227,836	14,227,836	14,200,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000	7,113,918,000	7,100,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000	7,113,918,000	7,100,000,000

* 2018.06.04 주식매수선택권 행사에 따른 신주 27,836주가 발행되었습니다.

* 2020.07.13 주식매수선택권 행사에 따른 신주 30,000주가 발행되었습니다.

* 2021.02.08 주식매수선택권 행사에 따른 신주 30,000주가 발행되었습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 40,000,000주며, 현재까지발행한 주식의 총수는 보통주 14,287,836주입니다. 당사의 작성기준일 유통주식수는 보통주 14,287,836주입니다. 당사는 보통주 이외의 주식은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수		40,000,000	-	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		14,287,836	-	14,287,836	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		14,287,836	-	14,287,836	-
V. 자기주식수		-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		14,287,836	-	14,287,836	-

나. 자기주식 취득/처분 현황

당사는 당기 해당내역이 없으며, 제출일 현재 보유 자기주식이 없습니다.

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-
					우선주	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	-	-	-	-	-		
			우선주	-	-	-	-	-	-	

다. 다양한 종류의 주식

제출일 현재 당사는 보통주 이외의 주식을 발행한 사항이 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 3월 23일입니다.

2022년 3월 31일 개최예정인 제 22기 정기주주총회 안건 중 아래의 정관 변경안건이 포함되어 있습니다.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제44조(감사의 선임) 1. 감사는 주주총회에서 선임한다. 2. 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.	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.	감사선임에 관한 조문 정비
3. 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 그러나, 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.	3. 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로서 감사의 선임을 결의할 수 있다.	전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용을 반영함.
< 신 설 >	4. 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다.	감사 해임시 의결권 정족수에 관한 내용 반영함

< 신 설 >	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.	감사 선임 또는 해임 시 의결권 제한에 관한 내용을 반영함.
< 신 설 >	- 부 칙 - 이 정관은 2022년 [3]월 [31]일부터 시행한다. 다만, 제44조제3항·제5항의 개정규정(선임에 관한 부분에 한한다)은 이 정관 시행 이후 선임하는 감사부터 적용한다. 제44조제4항·제5항의 개정규정(해임에 관한 부분에 한한다)은 이 정관 시행 당시 종전 규정에 따라 선임된 감사를 해임하는 경우에도 적용한다.	-

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 23일	제20기 정기주주총회	제9조 신주인수권 제10조 주식매수선택권 제15조 전환사채의 발행 제16조 신주인수권부사채의 발행 제26조 상호주에 대한 의결권 제한 제31조 이사의 수	자구수정
2019년 03월 27일	제19기 정기주주총회	제8조 주권의 종류(삭제) 제8조의2 주식등의 전자등록(신설) 제12조 명의개서대리인 제13조 주주등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명등 신고(삭제) 제17조 주주명부의 폐쇄 및 기준일 제18조 사채발행에 관한 준용규정(삭제)	주식 등의 전자 등록에 따른 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사와 연결대상법인은 반도체 및 디스플레이 제조공정용 특수 화학제품을 연구개발 및 제조, 판매하는 전자재료 사업부문으로 이루어져 있습니다.

전자재료 사업부문의 품목은 크게 프로세스케미칼(식각액, 신너, 현상액, 박리액 등), 화인케미칼(포토리지스트용 원료등), 칼라페이스트로 구분됩니다.

1) 프로세스케미칼

프로세스케미칼은 사용량이 확대됨에 따라(수백톤~수천톤/월) Tank Lorry를 통해 대량 공급체제를 갖추고 공급되고 있으며, 반도체 및 디스플레이 제조업체들의 구매단가 인하 및 공급 안정성 확보, 물류비용 감소를 위해 국산화가 우선적으로 추진되었던 품목입니다. 또한 원료인 석유화학제품 가격의 변동이 원가에 많은 영향을 주기 때문에, 반도체 및 디스플레이 제조업체에서 요구하는 제품의 품질과 관련된 세부 요구조건의 충족뿐만 아니라 가격 경쟁력 또한 시장 내에서의 경쟁 요소 중 하나입니다.

이에 당사는 아래와 같은 경쟁력을 확보함으로써 경쟁에 대응해 나가고 있습니다.

- ① 확고한 협력관계를 통한 안정적인 원재료 확보
- ② 공정에서 사용하고 버려지는 폐액을 회수, 정제하여 재사용하는 시스템을 통해 제품을 경쟁력있는 가격으로 고객에게 공급함으로써 당사는 안정적인 원재료 수급, 고객은 구매단가 인하를 통한 원가 경쟁력 확보로 상호 협력체제를 형성하여 진입장벽을 구축
- ③ 울산, 아산, 천안 공장 운영을 통한 안정적 제조 및 물류 경쟁력 확보
- ④ 중국 현지 법인을 통한 중국시장에서의 경쟁력 확보
: ENF(GUANGZHOU) TECHNOLOGY / ENF(ZHUHAI) TECHNOLOGY
- ⑤ 미국 공장 건설을 통한 미국 반도체 판매 시장 확대
: ENF(KYLE) TECHNOLOGY

2) 반도체 포토리지스트용 원재료 등

삼성전자, SK Hynix 반도체 등 주요 반도체 제조사의 포토리지스트의 사용량 증가에 따라 핵심원료인 폴리머, 모노머, 광산발생제 등의 시장규모도 대폭 확대되고 있습니다. 또한 반도체 회로의 선폭이 미세화 됨에 따라 포토리지스트의 사용량의 증가가 예상되며 이에 대응하는 당사의 모노머/폴리머 및 광산발생제 사업은 높은 성장 잠재력을 갖고 있습니다. 당사는 반도체 재료업체들과 포토리지스트를 개발하던 초기부터 포토리지스트용 핵심원료 개발을 시작하여 일본 등 해외 우수업체와 경쟁할 수 있는 기술경쟁력을 확보하고 있으며 국내에서 독보적인 핵심원료 공급업체로 세계를 향해 나아가고 있습니다.

3) Color Paste

Color Paste는 분산(Dispersion) 기술과 안료나노입자(Pigment Nano Particle)조절, 안료 유도체의 제조기술을 기반으로 하고 있습니다.

당사는 2004년 부터 개발을 시작하였고, 대기업과의 협력을 통해 상기 기술들을 개발시켰습

니다. 컬러패이스트의 종류로는 TFT-LCD의 컬러필터(Color Filter)부를 제조하기 위하여 사용되는 컬러레지스트 (Color Resist)의 주 원료인 Red,Green,Blue 컬러패이스트, BCS용 Black재료, WOLED용 R,G,B 컬러패이스트가 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품등의 현황

당사는 반도체/디스플레이용 전자재료를 제조하여 판매하고 있습니다.

(2021년 12월 31일 기준)

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
반도체/ 디스플레이 전자재료	제품매출/ 상품매출/ 용역매출	프로세스 케미칼 등	반도체/디스플레이 제조공정용 WET 케미칼	ELL-300, EL- ATS01, NMD-W, LCS-1000, DC-9 등	521,795,723	100%
합계	-				521,795,723	100%

나. 주요 제품등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품 목	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
프로세스케미칼	1,798	1,854	1,649	1,338	1,326
화인케미칼	679,551	800,237	698,976	690,767	551,836

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(2021년 12월 31일 기준)

(단위 : 백만

원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비 고
반도체/ 디스플레이 전자재료	원부재료	주요용제	THINNER 등	62,375	19.2%	한국알콜,케이씨엔에이 등
		기타	기타 케미칼	184,179	56.6%	-

* 상기 매입액은 본사의 주요 원재료 매입금액입니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

(단위 : 원/KG)

품목	2021년	2020년	2019년	2018년
주요용제	2,854	1,863	1,789	1,998

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

I. 전자재료 사업부문

(1) 생산능력/생산실적

품 목	사업소	가동율
프로세스케미칼	울산/아산/천안	37.1%
화인케미칼	울산	54.3%

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

- 1) 프로세스케미칼 : 각 제품 Mixing Tank별 일 CAPA*월 24일
- 2) 화인케미칼 : 반응기* 월 24일 가동 기준

반도체, 디스플레이 산업의 특성상 신규제품을 고객의 양산라인에서 평가하기 위해서는 양산공급설비를 구비하고 양산설비에서 생산한 제품으로 평가를 진행하게 됩니다. 따라서 지속적으로 신규제품을 개발하여 확대해가고 있는 당사로서는 향후 신규 제품의 원활한 진입을 위하여 생산 CAPA를 여유있게 고려하여 유지하고 있습니다.

생산능력 산정시 년 12개월 월 24일 일 24시간 가동 기준으로 산정하였습니다. 그러나 현재 저희 프로세스케미칼의 경우 배치식 생산입니다. 즉 매일생산을 진행하는 형태가 아니며 며칠분의 납품가능량을 한번에 제조하게 됩니다. 다품종 생산에 있어 인원의 효율성을 위해 전담인원의 배치대신에 이러한 방법을 택하고 있습니다.

라. 생산설비의 현황 등

I. 전자재료 사업부문

(1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 유형자산]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	환산손익	기말장부가액	비고
					증 가	감 소				
울산	자가	울산	건물	4,982,125	6,197,581	-	569,149	-	10,610,557	-
			건축물	718,024	144,982	-	77,847	-	785,160	-
			기계장치	13,141,784	18,218,496	581,000	3,921,120	-	26,858,160	-
	소계			18,841,934	24,561,059	581,000	4,568,115	-	38,253,877	-
아산	자가	아산	건물	11,448,414	1,097,387	-	944,500	-	11,601,301	-
			건축물	10,236,878	1,144,988	-	870,731	-	10,511,134	-
			기계장치	4,538,392	2,701,650	105,800	1,588,354	-	5,545,888	-

	소계			26,223,684	4,944,024	105,800	3,403,585	-	27,658,324	-
천안	자가	천안	건물	7,641,229	-	-	430,450	-	7,210,779	-
			건축물	2,331,882	217,037	-	137,531	-	2,411,388	-
			기계장치	15,743,783	2,227,165	-	2,718,048	-	15,252,901	-
	소계			25,716,895	2,444,202	-	3,286,029	-	24,875,068	-
광저우	자가	광저우	건물	2,439,710	-	-	208,028	281,992	2,513,673	-
			건축물	509,148	-	-	43,414	58,849	524,583	-
			기계장치	6,739,166	-	-	1,307,748	778,940	6,210,358	-
	소계			9,688,023	-	-	1,559,190	1,119,781	9,248,614	-
주해	자가	주해	건물	6,545,423	-	-	384,312	756,547	6,917,657	-
			건축물	2,378,958	-	-	139,386	274,970	2,514,541	-
			기계장치	7,333,990	-	-	900,548	847,692	7,281,135	-
	소계			16,258,371	-	-	1,424,246	1,879,209	16,713,334	-
카일	자가	카일	건물	-	23,243,074	-	728,627	(26,155)	22,488,293	-
			건축물	-	873,616	-	14,056	(505)	859,055	-
			기계장치	-	27,962,468	-	1,124,730	(40,373)	26,797,366	-
	소계			-	52,079,158	-	1,867,412	(67,032)	50,144,714	-
유비머트리얼즈	자가	용인	건물	604,818	-	-	23,801	-	581,017	-
			시설장치	718,024	13,800	537,098	68,068	-	126,658	-
			기계장치	214,998	11,400	6,210	105,636	-	114,553	-
	소계			1,537,840	25,200	543,308	197,504	-	822,227	-
합계				98,266,747	84,053,643	1,230,108	16,306,081	2,931,958	167,716,158	-

- ENF (WUHAN) TECHNOLOGY CO.,LTD가 연결대상법인에서 제외되어 우한의 생산설비 현황은 기재하지 않았습니다.
- 상기 유비머트리얼즈 생산설비 현황은 2021년 전체에 대한 금액이며, 당사는 유비머트리얼즈를 21년 11월 지분취득하여 연결법인에 추가하였습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

[2021년 12월 31일 현재 기준]
(천원)

(단위 :

사업부문	품 목	매출유형	구분	2021년	2020년	2019년	2018년
반도체/ 디스플레이 전자재료	Thinner, Stripper, Developer, Etchant 등	제품	내수	327,495,910	285,884,677	271,590,471	233,781,873
			수출	101,172,446	114,766,688	115,724,182	86,216,790
			소계	428,668,356	400,651,365	387,314,653	319,998,662
		상품	내수	63,787,222	64,577,951	74,703,623	91,658,436
			수출	22,351,160	15,156,791	13,645,035	9,210,339
			소계	86,138,382	79,734,741	88,348,658	100,868,775
		기타	내수	6,584,318	5,816,902	5,311,161	4,580,624
			수출	404,667	404,214	38,746	-
			소계	6,988,985	6,221,116	5,349,908	4,580,624
합 계			내수	397,867,450	356,279,530	351,605,256	330,020,933
			수출	123,928,273	130,327,693	129,407,963	95,427,128

	소계	521,795,723	486,607,223	481,013,219	425,448,061
--	----	-------------	-------------	-------------	-------------

주1) 수출은 해외 직수출만 산정하였습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

당사는 거래품목별로 영업팀이 구성되어 있으며, 영업 및 마케팅을 전담하는 조직으로서 품목별로 특화된 담당영업자 배치를 통해 해당품목에 대한 전문지식을 바탕으로 시장분석, 경쟁사 분석을 통해 영업 및 마케팅 전략을 수립하고 있습니다.

그 중 프로세스케미칼 품목은 고객사 기준으로 영업팀이 세분화되어 있으며, 각 고객사별 담당영업자 배치를 통해 해당 고객사의 세분화된 요구에 즉각적이고 정확하게 대응할 수 있도록 영업 및 마케팅 전략을 수행하고 있습니다.

당사는 일부 OEM 형태 매출을 제외하고는 전 제품/상품을 본사 영업팀에서 국내 및해외에 직접 판매하고 있습니다.

[2021년 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

매출유형	품 목	구 분	판매경로	매출액	비중
제 품/상 품/기 타	전 품목	국 내	직접판매	394,674,005	75.6%
			간접판매	3,193,444	0.6%
		수 출	직접판매	123,928,273	23.8%
판매 경로별 소계			직접판매	518,602,278	99.4%
			간접판매	3,193,444	0.6%
합 계				521,795,723	100.0%

주1) 간접판매 : OEM 형태 매출

(2) 판매방법 및 조건

국내 판매조건은 매출처의 신용도 및 계약조건에 따라 선결제 또는 외상매출 거래를 하고 있습니다. 매출대금은 현금(계좌 입금), 전자어음에 의해 결제되고, 납품 후 현금화 가능한 시기는 대략 0~3개월(0~90일)정도이며, 대부분이 2개월 이내 회수되고 있습니다.

수출의 판매조건은 T/T거래가 주를 이루며, 고객 거래 조건에 따라 0~3개월(0~90일)정도의 대금회수기간을 두기도 합니다.

(3) 판매전략

소재산업의 특성상 공정변화 및 시장변화에 민감하게 반응하기 위하여 고객사와의 긴밀한 정보공유를 위하여, 영업자별 업체 배정 및 기술적 이해력을 높이기 위한 영업자의 능력 개발을 최우선으로 진행하고 있으며, 특히 해외시장 중 향후 시장 잠재력이 풍부한 중국에 2007년에 진입하여, 현재 가시적인 성과가 나타나고 있으며, 향후 당사의 성장동력으로서

영업력을 집중하고 있습니다.

다. 수주상황

당사는 거래처의 생산계획에 따라 주문이 이루어지고 있습니다. 장기계약에 따라 일정 물량이 보장되는 수주형식이 아닌, 제조업체의 계획에 따른 구매오더 진행으로 판매가 진행되고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

1. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	236,554,070	148,988,519
자본 (B)	342,440,119	314,481,918
현금및현금성자산 (C)	45,250,377	47,301,262
차입금 (D)	145,161,505	77,781,863
부채비율 (A/B)	68.32%	47.38%
순차입금비율 (D-C)/B	28.86%	9.69%

(2) 금융위험관리

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

① 환위험

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기			전기		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
자산						
예금	5,792,991.50	-	-	6,304,814.58	173,408,782.00	-
매출채권	40,714,962.05	652,224,187.00	15,925,488.86	29,024,986.21	517,401,802.00	16,393,449.51
자산 합계	46,507,953.55	652,224,187.00	15,925,488.86	35,329,800.79	690,810,584.00	16,393,449.51
부채						
매입채무	7,819,015.81	59,661,645.00	-	5,235,907.10	127,775,260.00	-
미지급금	572,517.13	-	-	578,052.93	340,000.00	-
미지급비용	5,956.95	-	-	11,408.66	-	-
단기차입금	-	-	-	2,500,000.00	-	-
유동성장기부채	9,000,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
장기차입금	-	-	-	6,000,000.00	-	-
지급보증부채	421,818.00	-	562,401.00	642,817.00	-	799,685.00
부채 합계	17,819,307.89	59,661,645.00	562,401.00	18,468,185.69	128,115,260.00	799,685.00

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,401,039	(3,401,039)	1,978,711	(1,978,711)
JPY	610,482	(610,482)	625,751	(625,751)
CNY	286,153	(286,153)	268,057	(268,057)

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

② 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자하고 있습니다. 회사의 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	합계
단기차입금	91,642,500	-	-	91,642,500
유동성장기부채	17,896,755	-	-	17,896,755
장기차입금	-	30,646,030	4,976,220	35,622,250
매입채무및기타채무	65,116,777	1,228,136	-	66,344,914
기타유동금융부채	892,380	-	-	892,380
기타비유동금융부채	-	-	-	-
리스부채	2,626,997	6,940,777	9,183,408	15,527,340
합 계	178,175,409	35,591,101	14,159,628	227,926,138

③ 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력 의문제발생 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. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	45,250,377	47,301,262
매출채권및수취채권	94,527,018	71,601,917
기타유동금융자산	1,167,097	-
기타비유동금융자산	791,028	1,640,287
장기금융상품	-	80,000
금융자산 합계	141,735,520	120,623,465

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	85,161,140	66,025,291
3개월초과 6개월이하	4,239,300	2,355,737
6개월초과 1년이하	2,786,598	492,272
1년초과~	181,899	3,896
합 계	92,368,937	68,877,196

④ 이자율위험

당기말 및 전기말 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	91,642,500	53,504,000
유동성장기부채	17,896,755	1,023,979
장기차입금	35,622,250	23,253,884

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
단기차입금 이자비용	(458,213)	458,213	(267,520)	267,520
유동성장기차입금 이자비용	(89,484)	89,484	(5,120)	5,120
장기차입금 이자비용	(178,111)	178,111	(116,269)	116,269

나. 파생거래

당사는 현재 파생상품 가입현황이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

구분	계약상대방	계약체결	계약의 목적 및 내용	계약금액	비고
투자	MORITA 한국알콜산업(주)	2010.03.15	Joint Venture Agreement	-	-
투자	에스케이텔레시스(주)	2015.07.22	합작투자 계약	-	-
투자	(주)에스케이씨	2017.11.24	합작투자 계약	-	-

나. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

연구개발 담당조직

당사의 연구소는 연구부문(반도체 연구팀, 디스플레이 연구팀, 중국연구팀, 선행연구팀, 연구지원팀), 합성연구부문(합성연구1팀, 합성연구2팀), CP연구부문에 구성되어 있습니다.

연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제22기 (2021년)	제21기 (2020년)	제20기 (2019년)	비고
급여		5,471,596	5,083,417	4,666,299	-
퇴직급여		464,966	364,171	335,121	-
복리후생비		1,189,905	994,662	906,373	-
접대비		27,711	17,881	12,986	-
감가상각비		2,187,017	1,916,165	1,904,558	-
무형자산상각비		14,518	8,093	6,629	-
운반보관비		32,668	26,947	37,417	-
지급수수료		376,589	297,652	421,503	-
임차료		3,236	4,024	3,021	-
여비교통비		194,360	91,649	323,796	-
경상연구비		3,401,137	2,658,863	2,163,575	-
기타경상연구개발비		567,634	605,162	676,788	-
연구개발비용 계		13,931,337	12,068,687	11,458,065	-
회계처리	판매비와 관리비	13,931,337	12,068,687	11,458,065	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		2.67%	2.48%	2.38%	-

(2) 연구개발 실적

연구과제	연구기관	연구개발완료	연구결과 및 기대효과
Cu/Mo용 Cu 식각액 개발	자체개발	2013	식각속도 개선을 통한 처리매수 향상 및 공정비용 절감
실리콘 산화막 제거용 식각액 개발	자체개발	2014	불산 관련한 연구개발 분야의 다각화 기대
접착제 제거 기술	자체개발	2014	웨이퍼 간 접착제 제거 기술
Hardmask용 재료 개발	공동개발	2014	SOH 공정용 재료
Top coat 용 polymer 개발	공동개발	2014	ArF immersion 공정에 적용되는 Top coat layer 적용
박막봉지재용 모노머 개발	자체개발	2014	Flexible 디스플레이의 박막봉지재료에 적용
반도체 고선택비 BOE 개발	자체개발	2014	Si nitride 표면 보호 기술 확보
a-Si TFT용 Cu etchant 개발	자체개발	2014	공정상 active tail 최소화로 개구율 향상
포토리저스트 제거용 신너 개발	자체개발	2015	통합 신너 개발로 신규 PR에 대응 가능
유기절연막용 binder 개발	자체개발	2015	디스플레이용 유기절연막의 PR 원료로 사용 가능
Cu/Mo용 Cu 식각액 개발	자체개발	2015	배리어 금속을 Mo 적용 시 언더컷 발생하는 문제점 개선
에치 후 잔사 제거 세정제 개발	자체개발	2015	에치 후공정 시 잔사로 인한 불량 제어로 수율 향상 기대
디스플레이 글래스 석출물 감소 BOE개발	자체개발	2016	Glass 석출물로 인한 불량 감소 기대

반도체 공정용 세정액 개발	자체개발	2016	Cu 배선 패터닝 공정 중 etch 후 잔류물 및 hardmask 제거 가능
친환경 포토레지스트 박리액 개발	자체개발	2018	유해물질을 배제한 박리액으로 친환경적 제품으로 활용 가능
디스플레이 저선택비 BOE 개발	자체개발	2018	실리콘 옥사이드 표면 보호 기술 확보
OLED용 Cu 식각액 개발	자체개발	2018	OLED용 식각액으로 처리매수 향상
컬러필터 제거 케미컬 개발	자체개발	2019	불량 TFT 기판의 재사용 가능

7. 기타 참고사항

가. 전자재료 사업부문 산업의 특성

■ 전방산업의 성장성

COVID-19 장기화 및 무역 분쟁 등으로 시장 불확실성이 가중되고 있는 상황에서 Cloud 서비스 확대 및 비대면 수요 급증에 따라 반도체 수요가 지속적으로 증가되고 있는 상황이며, COVID-19 극복에 대한 기대감으로 모바일, PC용 수요가 증가 할 것으로 예상됩니다.

또한 반도체 안전재고 확보 및 Stay-at-home 수요 증가에 따라 완성품 업체의 수요 경쟁이 랩리스 고객의 생산능력 선점 경쟁으로, Foundry 사업에 대한 수요가 지속적으로 증가 할 것입니다.

디스플레이 사업은 COVID-19의 세계적 유행으로 소비 심리가 위축되어, TV 모니터 수요는 감소 되었으나, 재택근무와 원격 교육 트렌드 확산으로 IT 제품 수요가 증가하는 추세이며 초대형,고화질 TV는 성장세를 보이고 있습니다.

■ 재료시장의 국산화 비율의 증가

전자 재료 시장 초기에는 일본제조사가 독점하고 있었으나, 1995년경부터 국내에도 전자재료 회사의 등장에 따라 원가절감 및 공급 안정성 확보를 목표로 국산화가 진행되었습니다. 2000년경부터 국내에도 여러 전자재료 업체들이 등장함에 따라 외국업체와 국내업체간의 경쟁뿐만 아니라 국내업체간에도 경쟁이 시작되어 각 아이템 별로 경쟁력 있는 업체 중심으로 재편되기 시작하였으며, 핵심원료들도 국내에서 개발되어 적용되기 시작하였습니다. 또한 국내 업체들의 기술력이 축적되고, 일본 수출 규제에 따라 반도체 및 디스플레이 제조사들이 차세대 재료에 대해서도 국내 원재료 업체와의 협업이 이루어지고 있습니다.

나. 전자재료 사업부문 업계의 현황

당사가 영위하고 있는 반도체 및 디스플레이 재료산업은 전방산업인 반도체와 디스플레이 산업에 직접적 연관성을 갖습니다.

디스플레이 시장의 경우 디지털TV, 스마트폰, PC등의 주요 제품들이 성숙기에 진입하였고, 패널 출하량은 감소하는 추세입니다. 그러나 디지털TV 사이즈의 대형화로 인해 대형TV 출하면적의 성장률은 유지 중이며, 디지털TV 대형화에 따라 중국 및 한국 패널 공급사들이 신규공장 투자가 진행되고 있습니다. 특히, OLED TV수요 증가는 고해상도, 고성능의 고부가

가치 소재의 판매 증가가 예상되고 있습니다.

반도체 시장의 경우 반도체 소자 수요에 영향을 미치는 글로벌 경기 외에도 반도체 제조사들의 공급능력에 영향을 받고 있습니다. 2000년대 후반 반도체 단가 하락에 따른 긴 침체기가 있었지만, 2010년대 진입하면서 스마트폰 시장의 성장으로 반도체 시장은 높은 성장률을 유지하였습니다.

2015년 이후 PC 및 스마트폰 등 반도체 적용 제품의 성장세가 다소 감소 중이나, 인공지능(AI), 사물인터넷(IoT), 스마트자동차 등의 새로운 반도체 수요가 증가할 것으로 예상됩니다. 또한 미세 패턴 공정의 한계 돌파를 위하여 원재료 업체와의 협업을 지속적으로 진행하고 있습니다.

다. 전자재료 사업부문 시장점유율

■ 프로세스케미칼

당사는 독보적인 정제 기술, 첨가제 기술, 포블레이션 기술 등을 기반으로 디스플레이용 과산화수소수계 식각액 및 반도체용 BOE(HF기반 식각액) 분야에서 확고한 위치를 달성하였습니다.

또한 재생 기술을 기반으로 신너, 박리액 등 디스플레이 전자재료 시장에서의 높은 경쟁력을 공고히 유지하고 있고, 세정제 등 신규 품목으로 반도체 및 디스플레이 시장에서의 점유율을 크게 확대하고 있습니다.

■ 화인케미칼(ArF 포토레지스트용 원료)

당사는 모노머류, 폴리머류, PAG 등 포토레지스트용 핵심원료 공급업체이며, 국내외 전방산업 성장에 따른 포토레지스트의 사용량 증가에 따라 높은 성장세를 보이고 있습니다.

또한, LCD에서 OLED로 전환되고 있는 전방산업의 변화에 따라 OLED용 핵심재료의 매출이 크게 증가하고 있으며, 당사의 연구개발 역량을 이에 집중하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제22기	제21기	제20기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	215,619	169,268	155,796
– 현금및현금성자산	45,250	47,301	23,722
– 단기금융상품	–	–	–
– 매출채권및기타채권	94,527	71,602	82,959
– 재고자산	63,577	45,902	41,251
– 기타유동금융자산	1,167	–	–
– 기타유동자산	11,095	4,462	7,862
– 당기법인세자산	1	–	–
[비유동자산]	367,184	294,203	230,429
– 장기금융상품	–	80	80
– 관계회사및조인트벤처투자	29,708	24,272	21,368
– 투자부동산	–	–	–
– 사용권자산	18,432	13,207	15,043
– 유형자산	296,548	243,781	184,125
– 무형자산	20,080	7,848	5,215
– 기타비유동금융자산	791	1,640	1,115
– 기타비유동자산	–	–	–
– 이연법인세자산	1,623	3,375	3,481
[매각예정비유동자산]	–	–	–
자산총계	582,802	463,470	386,226
[유동부채]	185,961	118,645	90,369
[비유동부채]	50,593	30,343	26,832
부채총계	236,554	148,989	117,201
[자본금]	7,144	7,129	7,114
[자본잉여금]	17,639	17,123	16,532
[기타포괄손익누계액]	3,585	-1,300	-859
[기타자본항목]	–	71	89
[이익잉여금]	304,268	286,515	243,014
[비지배지분]	13,613	4,944	3,135
자본총계	346,248	314,482	269,025

	2021년 1월 ~ 12월	2020년 1월 ~ 12월	2019년 1월 ~ 12월
매출액	521,796	486,607	481,013
영업이익	26,004	68,167	59,636
지배지분순이익	18,517	46,215	46,085
비지배지분순이익	-481	1,217	646
주당순이익(단위 : 원)	1,296	3,332	3,285
연결에 포함된 회사수	3	2	2

* 제 20기, 21기, 22기 연결재무제표는 외부인의 감사를 받은 재무제표입니다.

*상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

* 상기 표의 제22기(당기) 재무정보는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약 별도재무정보

(단위 :백만원)

구 분	제22기	제21기	제20기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	158,747	123,422	120,613
－ 현금및현금성자산	13,469	21,534	13,352
－ 단기금융상품	－	－	－
－ 매출채권및기타채권	77,524	54,683	64,508
－ 재고자산	56,895	43,402	37,040
－ 기타유동금융자산	1,163	－	－
－ 기타유동자산	9,697	3,803	5,712
[비유동자산]	304,716	258,822	207,470
－ 장기금융상품	－	80	80
－ 관계회사및조인트벤처투자	79,886	60,886	31,834
－ 투자부동산	－	－	－
－ 사용권자산	10,820	10,128	12,099
－ 유형자산	202,647	173,743	153,843
－ 무형자산	7,628	7,617	4,967
－ 기타비유동금융자산	440	1,568	1,032
－ 기타비유동자산	－	－	－
－ 이연법인세자산	3,296	4,799	3,611
[매각예정비유동자산]	－	－	－
자산총계	463,464	382,244	328,084
[유동부채]	113,598	84,491	71,192
[비유동부채]	45,293	16,686	11,345
부채총계	158,891	101,177	82,538

[자본금]	7,144	7,129	7,114
[자본잉여금]	16,604	16,087	15,496
[기타자본항목]	-	71	89
[이익잉여금]	280,826	257,780	222,846
자본총계	304,573	281,067	245,546
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021년 1월 ~ 12월	2020년 1월 ~ 12월	2019년 1월 ~ 12월
매출액	458,401	405,426	398,083
영업이익	33,227	54,082	49,132
당기순이익	24,978	37,535	40,366
주당순이익(단위 : 원)	1,749	2,636	2,837

* 제20기, 21기, 22기 재무제표는 외부인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

* 상기 표의 제22기(당기) 재무정보는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 22 기	2021.12.31 현재
제 21 기	2020.12.31 현재
제 20 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	215,618,837,847	169,267,610,654	155,796,468,103
현금및현금성자산	45,250,377,292	47,301,261,556	23,722,216,801
매출채권 및 기타유 동채권	94,527,017,587	71,601,916,853	82,959,350,547
재고자산	63,577,437,386	45,901,954,633	41,251,976,264
기타유동금융자산	1,167,096,856	0	0
기타유동자산	11,095,468,276	4,462,477,612	7,862,924,491
당기법인세자산	1,440,450	0	0
비유동자산	367,183,602,987	294,202,826,128	230,429,715,825
장기금융상품	0	80,000,000	80,000,000
유형자산	296,548,477,750	243,781,256,531	184,125,637,584
리스자산	18,432,132,528	13,207,152,896	15,043,975,125
영업권 이외의 무형 자산	20,080,483,921	7,847,761,883	5,215,070,445

기타비유동금융자산	791,028,422	1,640,286,982	1,115,057,981
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	29,708,420,643	24,271,843,292	21,368,942,712
이연법인세자산	1,623,059,723	3,374,524,544	3,481,031,978
자산총계	582,802,440,834	463,470,436,782	386,226,183,928
부채			
유동부채	185,960,815,751	118,645,267,828	90,369,086,395
매입채무 및 기타유동채무	174,656,031,712	104,141,877,067	72,009,247,952
단기매입채무	65,116,777,078	49,613,898,186	48,529,616,093
단기차입금	91,642,500,000	53,504,000,000	22,894,500,000
유동성장기차입금	17,896,754,634	1,023,978,881	585,131,859
당기법인세부채	6,481,384,243	7,194,547,665	13,541,923,625
기타유동금융부채	3,519,377,110	6,425,715,844	3,446,680,486
기타유동부채	1,304,022,686	883,127,252	1,371,234,332
비유동부채	50,593,254,412	30,343,251,224	26,832,292,410
장기매입채무 및 기타비유동채무	36,850,386,423	24,373,958,064	16,293,817,550
장기매입채무	1,228,136,423	1,120,073,987	494,461,788
장기차입금	35,622,250,000	23,253,884,077	15,799,355,762
기타비유동금융부채	13,314,651,065	4,527,551,496	9,685,472,858
퇴직급여부채	428,216,924	1,441,741,664	853,002,002
부채총계	236,554,070,163	148,988,519,052	117,201,378,805
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	332,635,167,447	309,537,609,602	265,889,902,179
자본금	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000
자본잉여금	17,638,896,552	17,122,706,281	16,531,522,921
기타자본구성요소	0	70,595,136	89,906,328
기타포괄손익누계액	3,584,725,292	(1,299,855,966)	(859,790,441)
이익잉여금(결손금)	304,267,627,603	286,515,246,151	243,014,345,371
비지배지분	13,613,203,224	4,944,308,128	3,134,902,944
자본총계	346,248,370,671	314,481,917,730	269,024,805,123
자본과부채총계	582,802,440,834	463,470,436,782	386,226,183,928

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
수익(매출액)	521,795,722,530	486,607,222,656	481,013,218,709
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	514,806,737,413	480,386,106,533	475,273,659,746
제품매출액	430,391,771,719	401,974,717,792	385,784,091,846
상품매출액	84,414,965,694	78,411,388,741	89,489,567,900
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	6,988,985,117	6,221,116,123	5,739,558,963
매출원가	436,408,485,186	368,911,880,357	373,821,810,509
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	431,017,807,757	363,929,144,455	369,360,743,749
제품매출원가	357,434,493,077	295,659,680,420	291,380,617,588
상품매출원가	73,583,314,680	68,269,464,035	77,980,126,161
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	5,390,677,429	4,982,735,902	4,461,066,760
매출총이익	85,387,237,344	117,695,342,299	107,191,408,200
판매비와관리비	59,382,967,923	49,528,065,984	47,554,635,226
영업이익(손실)	26,004,269,421	68,167,276,315	59,636,772,974
금융수익	6,881,691,563	6,761,576,641	7,448,206,177
금융원가	4,905,034,699	9,167,098,532	7,522,682,826
기타이익	868,591,110	2,041,887,942	1,169,611,501
기타손실	511,825,904	4,890,808,422	1,741,182,612
관계회사투자당기손익 지분	854,749,816	457,304,154	180,911,139
법인세비용차감전순이 익(손실)	29,192,441,307	63,370,138,098	59,171,636,353
법인세비용	11,156,114,849	15,938,606,680	12,440,012,579
계속영업이익(손실)	18,036,326,458	47,431,531,418	46,731,623,774
당기순이익(손실)	18,036,326,458	47,431,531,418	46,731,623,774

당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	18,517,098,878	46,214,826,236	46,085,330,570
계속영업포괄이익(손실)	18,517,098,878	46,214,826,236	46,085,330,570
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(480,772,420)	1,216,705,182	646,293,204
계속영업포괄이익(손실)	(480,772,420)	1,216,705,182	646,293,204
기타포괄손익	7,807,005,003	(1,037,390,128)	(567,583,760)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	205,987,199	(466,987,247)	(983,421,868)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	7,601,017,804	(570,402,881)	415,838,108
총포괄손익	25,843,331,461	46,394,141,290	46,164,040,014
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	23,607,667,346	45,226,839,326	45,484,184,083
계속영업포괄이익(손실)	23,607,667,346	45,226,839,326	45,484,184,083
총 포괄손익, 비지배지분	2,235,664,115	1,167,301,964	679,855,931
계속영업포괄이익(손실)	2,235,664,115	1,167,301,964	679,855,931
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,263	3,332	3,285
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,262	3,330	3,285

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
--	----	--	--

	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	7,113,918,000	16,531,522,921	(1,234,876,660)	0	199,330,559,682	221,741,123,943	2,461,673,956	224,202,797,899
당기순이익(손실)	0	0	0	0	46,085,330,570	46,085,330,570	646,293,204	46,731,623,774
보험수리적손익	0	0	0	0	(983,421,868)	(983,421,868)	0	(983,421,868)
부의자본법자본변동	0	0	44,999,950	0	0	44,999,950	(352,958)	44,646,992
해외사업장환산손익	0	0	330,086,269	0	(17,286,530)	312,799,739	27,288,740	340,088,479
종속기업변동	0	0	0	0	21,947,117	21,947,117	2	21,947,119
사업결합	0	0	0	0	0	0	0	0
배당금지급	0	0	0	0	(1,422,783,600)	(1,422,783,600)	0	(1,422,783,600)
주식기준보상거래	0	0	0	89,906,328	0	89,906,328	0	89,906,328
2019.12.31 (기말자본)	7,113,918,000	16,531,522,921	(859,790,441)	89,906,328	243,014,345,371	265,889,902,179	3,134,902,944	269,024,805,123
2020.01.01 (기초자본)	7,113,918,000	16,531,522,921	(859,790,441)	89,906,328	243,014,345,371	265,889,902,179	3,134,902,944	269,024,805,123
당기순이익(손실)	0	0	0	0	46,214,826,236	46,214,826,236	1,216,705,182	47,431,531,418
보험수리적손익	0	0	0	0	(466,987,247)	(466,987,247)	0	(466,987,247)
부의자본법자본변동	0	0	243,212,590	0	0	243,212,590	23,503,538	266,716,128
해외사업장환산손익	0	0	(661,583,956)	0	0	(661,583,956)	(68,543,777)	(730,127,733)
종속기업변동	0	0	(21,694,159)	0	(112,762,808)	(134,456,968)	637,740,240	503,283,273
사업결합	0	0	0	0	0	0	0	0
배당금지급	0	0	0	0	(2,134,175,400)	(2,134,175,400)	0	(2,134,175,400)
주식기준보상거래	15,000,000	591,183,360	0	(19,311,192)	0	586,872,168	0	586,872,168
2020.12.31 (기말자본)	7,128,918,000	17,122,706,281	(1,299,855,966)	70,595,136	286,515,246,152	309,537,609,602	4,944,308,127	314,481,917,730
2021.01.01 (기초자본)	7,128,918,000	17,122,706,281	(1,299,855,966)	70,595,136	286,515,246,152	309,537,609,602	4,944,308,127	314,481,917,730
당기순이익(손실)	0	0	0	0	18,517,098,878	18,517,098,878	(480,772,420)	18,036,326,458
보험수리적손익	0	0	0	0	205,987,199	205,987,199	0	205,987,199
부의자본법자본변동	0	0	183,001,366	0	0	183,001,366	8,244,830	191,246,196
해외사업장환산손익	0	0	4,701,579,901	0	0	4,701,579,901	2,708,191,708	7,409,771,609
종속기업변동	0	0	0	0	1,167,970,774	1,167,970,774	0	1,167,970,774
사업결합	0	0	0	0	0	0	6,433,230,977	6,433,230,977
배당금지급	0	0	0	0	(2,138,675,400)	(2,138,675,400)	0	(2,138,675,400)
주식기준보상거래	15,000,000	516,190,272	0	(70,595,136)	0	460,595,136	0	460,595,136
2021.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	17,638,896,553	3,584,725,301	0	304,267,627,603	332,635,167,456	13,613,203,222	346,248,370,671

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름	14,741,468,172	74,016,011,714	61,247,086,424

당기순이익(손실)	18,036,326,458	47,431,531,418	46,731,623,774
당기순이익조정을 위 한 가감	44,701,247,652	44,791,310,661	38,573,256,856
영업활동으로인한자 산·부채의변동	(37,552,486,027)	5,695,845,348	(20,785,736,690)
이자수취(영업)	354,896,088	304,358,017	336,826,525
이자지급(영업)	263,475,864	(2,144,152,455)	(2,688,911,654)
법인세납부(환급)	(11,061,991,863)	(22,062,881,275)	(919,972,387)
투자활동현금흐름	(68,966,792,009)	(97,544,686,081)	(47,544,897,384)
유형자산의 처분	467,468,882	1,870,918,531	1,035,182,075
무형자산의 처분	0	1,081,484,545	0
임차보증금의 감소	9,041,982	18,976,006	37,619,034
대여금의 감소	67,479,226	108,666,277	60,979,837
정부보조금의 수취	677,524,951	1,063,486,673	593,733,569
장기금융상품의 처분	80,000,000	0	0
관계기업에 대한 투자 자산의 처분	0	0	2,204,695,373
유형자산의 취득	(65,313,661,208)	(85,637,300,580)	(49,570,785,978)
무형자산의 취득	(879,812,081)	(3,103,761,880)	(811,015,602)
임차보증금의 증가	(57,221)	(652,011,441)	(20,233,130)
대여금의 증가	(74,776,540)	0	(75,072,562)
단기금융상품의 취득		0	0
종속기업, 조인트벤처 와 관계기업에 대한 투 자자산의 취득	(4,000,000,000)	(12,277,240,000)	(1,000,000,000)
정부보조금의 상환	0	(17,904,212)	0
재무활동현금흐름	49,668,163,381	48,070,904,160	(2,364,474,694)
단기차입금의 증가	39,455,140,000	66,240,900,000	41,800,000,000
장기차입금의 증가	27,170,000,000	9,100,000,000	11,096,576,665
임대보증금의 증가	23,852,662	2,011,441	1,187,684
유상증자	0	12,697,690,000	
주식선택권행사로 인 한 현금유입	531,190,272	606,183,360	
단기차입금의 상환	(6,694,273,668)	(33,800,000,000)	(50,000,000,000)
장기차입금의 상환	(257,272,711)		
유동성장기차입금의 상환	(4,268,710,406)	(598,645,926)	
임대보증금의 감소	(87,289,380)	(306,626,540)	(108,229,608)
리스부채의 감소	(4,065,797,988)	(3,736,432,775)	(3,731,225,835)
배당금지급	(2,138,675,400)	(2,134,175,400)	(1,422,783,600)

환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(4,557,160,456)	24,542,229,793	11,337,714,346
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(872,269)	(5,391,554)	212,678,100
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(4,558,032,725)	24,536,838,239	11,550,392,446
기초현금및현금성자산	47,303,097,871	23,722,216,801	12,631,182,381
외화환산으로 인한 변동	2,508,325,146	(955,957,169)	(459,358,026)
기말현금및현금성자산	45,253,390,292	47,303,097,871	23,722,216,801

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

제 22(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "당사")는 유비머트리얼즈, ENF China Holdings와 ENF USA HOLDINGS(주식1-1 참조)(이하 주식회사 이엔에프테크놀로지 및 종속기업을 일괄하여"연결회사")을 연결대상으로 하고, (주)진솔원 등 3개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

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, 제 1공장은 울산광역시 남구 상개로 66, 제 2공장은 충남 아산시 인주면 인주산단로 123-38, 제 3공장은 충남 천안시 동남구 성남면 대화리 364에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 5월 28일 코스닥시장에 신규 상장을 하였습니다.

당사의 자본금은 설립 시 50백만원이었으나, 설립 후 수차례의 증자가 이루어져 당분기말 현재 당사의 자본금은 7,144백만원이며, 한국알콜산업(주)과 그의 특수관계자가 전체주식의 35.77%를 소유하고 있습니다.

당사는 2010년 6월에 중국 진출을 목적으로 홍콩에 ENF China Holdings(지분률

90.00%)를 설립하였으며, 2018년 6월에 미국 진출을 위해 Austin에 ENF USA HOLDINGS(지분율 100%)을 설립하였습니다. 그리고 2021년 11월 슬러리 산업 진출을 위해 유비머트리얼즈의 주식 60.84%를 취득하였습니다.

1.1 연결대상 종속기업의 개요

1.1.1 당분기말 현재 연결회사의 종속회사 현황은 다음과 같습니다.

종속회사	소재지	지분율(%)	결산월	업종
유비머트리얼즈	대한민국	60.84	12월	제조
ENF China Holdings	홍콩	90.00	12월	제조
ENF USA HOLDINGS	미국	100.00	12월	제조

1.1.2 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1)당기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
유비머트리얼즈	13,367,235	3,773,286	9,593,948	42,414	(2,935,320)	(2,947,404)
ENF China Holdings	79,850,839	29,094,419	50,756,420	69,013,609	1,236,552	6,346,172
ENF USA HOLDINGS	73,102,973	48,653,407	24,449,566	715,034	(7,541,065)	(5,158,465)

(2)전기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
ENF China Holdings	74,816,144	30,405,895	44,410,249	83,841,799	13,294,680	13,017,589
ENF USA HOLDINGS	50,420,338	20,812,306	29,608,032	404,214	(6,804,453)	(7,066,085)

1.1.3 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배회사의 결산일이며, 지배회사와 종속회사의 결산일은 동일합니다.

1.1.4 주요 연결회사의 비지배지분에 대한 정보

당기말 현재 주요 연결회사의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	유비머트리얼즈	ENF China Holdings	ENF USA HOLDINGS
비유동자산	3,809,611	36,607,779	65,543,541
유동자산	9,557,624	37,986,129	6,133,521
비유동부채	1,232,601	120,784	4,316,189

유동부채	2,540,685	28,973,635	44,337,217
순자산	9,593,948	50,756,420	24,449,566
비지배지분의 장부금액	6,433,231	5,075,642	2,104,330
매출	42,414	69,013,609	715,034
당기순이익	(2,935,320)	1,236,552	(7,541,065)
당기총포괄손익	(2,947,404)	6,346,172	(5,158,465)
비지배지분에 배분된 당기순손익		123,655	(604,428)
영업활동현금흐름		1,255,097	(5,191,558)
투자활동현금흐름		(84,117)	(17,159,322)
비지배지분 배당지급전 재무활동현금 흐름	9,527,989	(4,296,419)	19,455,140
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	-
현금및현금성자산의 순증감	9,527,989	(3,125,440)	(2,895,740)

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 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 중요한 영향은 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 취득원가에서 차감하는 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

읍선이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 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 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 당사에게 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며,당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 다음 사항을 포함하여 모든 사실과 상황을 고려합니다.

-	보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
-	연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
-	계약상 약정에서 발생하는 권리
-	과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다.종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

(2) 관계기업 및 공동기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

(3) 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다.

2.2.2 현금및현금성자산

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

2.2.3 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하

여 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

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

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

<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>

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액

은 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. 기타 포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 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 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 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, 연결회사는 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.

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

2.2.5 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. 연결회사는 총평균법(미작품은 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.

2.2.6 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 내용연수 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 경제

적 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 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 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 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 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 유효이자율법을 사용하여 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

연결회사가 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

연결회사는 임직원의 선택에 따라 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차

감하여 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

연결회사의 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, 역사적원가로측정하는 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.

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부터 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

회사는 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

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 금액은 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

연결회사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간 종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다. 당사가 자기주식을 취득하는 경우, 자기주식은 자본에서 차감하여 표시

하며, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.2.19 주식기준보상

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 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 대하

여 일시적차이의소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 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

연결회사는 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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 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. 부문별 정보

4.1 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 요역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 제조기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다. 보고기간말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업본부별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업본부	주요 제품 유형
디스플레이/ 반도체용 전자재료	Process Chemical / Fine Chemical / Color Paste

4.2 부문별 수익 및 당기손익에 관한 정보

(단위 : 천원)				
사업본부	당기		전기	
	총부문수익	영업이익(손실)(*2)	총부문수익	영업이익(손실)(*2)
디스플레이/ 반도체용 전자재료	514,806,737	24,405,962	480,386,107	66,928,896
기타부문(*1)	6,988,985	1,598,308	6,221,116	1,238,380
합 계	521,795,723	26,004,269	486,607,223	68,167,276

(*1) 기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

4.3 지역별 수익 및 당기손익에 관한 정보

(단위 : 천원)				
사업 본부	당기		전기	
	총부문수익	영업이익(손실)(*2)	총부문수익	영업이익(손실)(*2)
한국	458,401,338	33,226,657	405,426,292	54,082,213
중국	69,013,609	(9,813)	83,841,799	16,260,013

미국	715,034	(7,176,990)	404,214	(2,173,737)
내부거래제거	(6,334,258)	(35,585)	(3,065,082)	(1,213)
합 계	521,795,723	26,004,269	486,607,223	68,167,276

4.4 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	97,337,626	18.7%
BBB사	89,985,877	17.2%

(전기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	82,153,828	16.9%
BBB사	80,151,115	16.5%

5. 금융자산의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	45,250,377	45,250,377	47,301,262	47,301,262
매출채권및수취채권	94,527,018	94,527,018	71,601,917	71,601,917
매출채권	92,365,042	92,365,042	68,873,300	68,873,300
미수금	2,157,096	2,157,096	2,727,893	2,727,893
미수수익	4,880	4,880	724	724
기타유동금융자산	1,167,097	1,167,097	-	-
단기대여금	4,114	4,114	-	-
유동성장기보증금	650,000	650,000	-	-
단기대여금	512,983	512,983	-	-
기타비유동금융자산	791,028	791,028	1,640,287	1,640,287
보증금	346,661	346,661	1,380,802	1,380,802
장기대여금	263,673	263,673	259,485	259,485
퇴직연금운용자산	180,694	180,694	-	-
금융상품	-	-	80,000	80,000
장기금융상품	-	-	80,000	80,000
합 계	141,735,520	141,735,520	120,623,465	120,623,465

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	-	80,000	담보 및 질권 설정

6. 매출채권 및 수취채권, 기타금융자산

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

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	채권총액	92,368,937	68,877,196
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소계	92,365,042	68,873,300
미수금	채권총액	7,079,205	7,263,383
	대손충당금	(4,922,109)	(4,535,490)
	소계	2,157,096	2,727,893
대여금	채권총액	267,787	259,485
보증금	채권총액	1,509,644	1,380,802
퇴직연금 운용자산	채권총액	180,694	
미수수익	채권총액	4,880	724
합 계		96,485,143	73,242,204

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	3,896	4,535,490	3,896	221,216
손상차손(환입)	-	386,619	-	4,314,274
기말금액	3,896	4,922,109	3,896	4,535,490

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	87,308,516	73,067,458
3개월~6개월	4,243,502	2,355,737
1년 이하	2,792,117	492,272
1년 초과	5,104,008	225,112
합 계	99,448,143	76,140,579

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	3,686,651	(118,787)	3,567,864	2,857,596	(381,899)	2,475,697
제품	9,547,782	(526,526)	9,021,256	7,566,546	(131,567)	7,434,979
재공품	9,568,350	(221,327)	9,347,023	7,143,363	(26,040)	7,117,323
원재료	33,065,174	(113,626)	32,951,548	24,085,059	(116,546)	23,968,513
저장품	2,032,953	-	2,032,953	1,781,567	-	1,781,567
미착품	6,656,794	-	6,656,794	3,123,876	-	3,123,876
합 계	64,557,703	(980,266)	63,577,437	46,558,007	(656,052)	45,901,955

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

8. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자자산의 취득원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	구 분	결산월	소유지분율	당기말	전기말
(주)진솔원(*1)	관계기업	12월	40.00%	10,800,000	9,600,000
(주)팜테크놀로지(*1)	공동기업	12월	46.43%	5,504,025	5,504,025
(주)엔이에스머티리얼즈(*1)	공동기업	12월	20.00%	2,800,000	-
SKC-ENF Electronic Materials LTD(*1)	공동기업	12월	24.90%	5,380,736	5,380,736
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	공동기업	12월	51.00%	2,352,100	2,352,100
합 계				26,836,861	22,836,861

(*1) (주)진솔원과 (주)팜테크놀로지, (주)엔이에스머티리얼즈 및 SKC-ENF Electronic Materials LTD는 당사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)진솔원	22,403,958	222,308	22,180,650	1,713,107	(1,978,178)	(1,978,178)
(주)팜테크놀로지	40,867,778	24,921,145	15,946,633	53,798,086	1,852,024	1,852,024
(주)엔이에스머티리얼즈	14,002,597	6,052	13,996,545	-	6,055	6,055
SKC-ENF Electronic Materials LTD	75,007,431	55,732,191	19,275,240	29,412,950	(2,711,797)	(2,711,797)
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	16,854,282	7,086,799	9,767,483	28,083,544	2,451,713	2,451,713

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	유효 지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	지분법 장부가액	취득원가	순자산가액	지분법 장부가액
(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,872,260	8,872,260	9,600,000	8,470,248	8,470,248
(주)팜테크놀로지	46.43%	5,504,025	8,255,901	8,255,901	5,504,025	7,407,312	7,407,312
(주)엔이에스머티리얼즈	20.00%	2,800,000	2,799,309	2,799,309	-	-	-
SKC-ENF Electronic Materials Ltd	24.90%	5,380,736	4,799,535	4,799,535	5,380,736	5,105,584	5,105,584
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	51.00%	2,352,100	4,981,416	4,981,416	2,352,100	3,288,699	3,288,699
합 계		26,836,861	29,708,421	29,708,421	22,836,861	24,271,843	24,271,843

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기말금액
			지분법손익	지분법자본변동	
(주)진솔원	8,470,248	1,200,000	(791,271)	(6,717)	8,872,260
(주)팜테크놀로지	7,407,312	-	848,588	-	8,255,901
(주)엔이에스머티리얼즈	-	2,800,000	1,211	(1,902)	2,799,309
SE Electronic Materials Co.,Ltd	5,105,584	-	(454,152)	148,103	4,799,535
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	3,288,699	-	1,250,374	442,343	4,981,416
합 계	24,271,843	4,000,000	854,750	581,827	29,708,421

(전기)

(단위 : 천원)					
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기말금액
			지분법손익	지분법자본변동	
(주)진솔원	6,477,105	2,400,000	(409,321)	2,464	8,470,248
(주)팜테크놀로지	6,993,745	-	413,567	-	7,407,312
SE Electronic Materials Co.,Ltd	5,323,110	-	(255,679)	38,152	5,105,584
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	2,574,983	-	708,737	4,980	3,288,699
합 계	21,368,943	2,400,000	457,304	45,596	24,271,843

9. 리스계약

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	11,003,666	7,816,638	(2,252,522)	-	16,567,783
차량운반구	80,037	179,938	(95,742)	-	164,233
기계장치	2,123,450	1,277,160	(1,700,493)	-	1,700,117
합 계	13,207,153	9,273,736	(4,048,757)	-	18,432,133

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소(지급)	기말
리스부채	10,630,928	9,001,336	(4,104,924)	15,527,340

(3) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 38백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 99백만원을 인식하였습니다.

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

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득금액	441,405,744	360,146,193
감가상각누계액	(144,543,200)	(116,168,280)
정부보조금	(314,066)	(196,656)
장부금액	295,830,115	243,781,257

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)									
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	국고보조금	연결범위의 변동	대체	환산손익	기말금액
토지	41,285,284	175,146	-	-	-	4,181,320	6,789,448	40,078	52,471,276
건물	53,246,233	18,254	-	(4,496,144)	-	681,480	30,528,915	1,090,551	81,069,289
구축물	16,648,902	180,726	-	(1,307,994)	-	-	2,201,578	324,983	18,048,195
공구와기구	16,354,279	4,681,665	(432,474)	(5,056,316)	60,444	-	814,641	203,597	16,625,837
기계장치	50,640,406	1,698,602	(284,448)	(12,667,531)	3,000	114,553	49,731,200	1,516,780	90,752,562
차량운반구	1,452,403	193,293	(7,900)	(419,728)	3,000	1,665	62,824	28,111	1,313,667
비품	1,405,046	4,075,974	(3,085)	(1,030,944)	553	8,764	(880,573)	139,538	3,715,273
시설장치	-	-	-	-	-	126,658	-	-	126,658
기타계정 대체	-	-	-	-	-	-	(894,414)	-	-
건설중인자산	62,748,703	55,737,338	-	-	-	-	(89,245,859)	4,079,952	32,425,721
합 계	243,781,257	66,760,997	(727,907)	(24,978,656)	66,997	5,114,440	(892,240)	7,423,590	296,548,468

(*)당기말 현재 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	국고보조금	대체	환산손익	기말금액
토지	40,039,620	1,184,323	(157,149)	-	-	250,177	(31,687)	41,285,284
건물	50,243,263	952,484	(849,560)	(3,461,191)	-	6,363,995	(2,758)	53,246,233
구축물	15,032,715	32,264	-	(1,212,364)	-	2,788,675	7,612	16,648,902
공구와기구	10,856,886	4,682,551	(552,322)	(4,285,013)	36,684	5,599,976	15,517	16,354,279
기계장치	44,699,299	372,602	(58,255)	(9,663,900)	2,399	15,203,502	84,758	50,640,406
차량운반구	1,200,727	476,481	(6,894)	(359,540)	3,000	141,654	(3,025)	1,452,403
비품	1,426,170	492,941	(1,194)	(692,001)	46	176,285	2,800	1,405,046
기타계정 대체	-	-	-	-	-	(1,453,297)	-	-
건설중인자산	20,626,958	77,350,832	-	-	-	(30,524,265)	(3,251,525)	62,748,703
합 계	184,125,638	85,544,478	(1,625,374)	(19,674,009)	42,129	(1,453,297)	(3,178,309)	243,781,257

(*)전기말 현재 장부금액 9,127백만원 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
영업권	5,006,846	-
산업재산권	278,296	-
소프트웨어	1,343,182	1,329,495
회원권	6,526,868	6,517,517
기타무형자산	6,925,292	750
합 계	20,080,484	7,847,762

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
과 목	기초금액	취득	상각	연결범위의 변동	대체/처분	손상차손	환산손익	기말금액
영업권	-	-	-	5,006,846	-	-	-	5,006,846
산업재산권	-	-	(115,986)	394,281	-	-	-	278,296
소프트웨어	1,329,495	895,885	(938,476)	8,061	34,500	-	13,717	1,343,182
회원권(*1)	6,517,517	-	-	-	-	-	9,351	6,526,868
기타무형자산	750	-	(750)	6,925,292	-	-	-	6,925,292
합 계	7,847,762	895,885	(1,055,212)	12,334,480	34,500	-	23,069	20,080,484

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

(전기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	상각	대체/처분	손상차손	환산손익	기말금액
소프트웨어	923,970	249,238	(964,973)	1,120,000	-	1,260	1,329,495
회원권(*1)	4,280,328	2,859,360	-	(615,476)	-	(6,694)	6,517,517
기타무형자산	10,773	-	(10,023)	-	-	-	750
합 계	5,215,070	3,108,598	(974,996)	504,524	-	(5,435)	7,847,762

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

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타유동 및 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타유동자산	11,095,468	4,462,478
선급금	6,267,347	1,272,984
선급비용	696,155	490,128
부가세대급금	4,131,967	2,699,366
기타비유동자산	18,432,133	13,207,153

13. 국고보조금

(1) 당기 및 전기 중 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	-	2,212	(46)	2,166
합 계	113,494	125,292	(42,129)	196,656

14. 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	145,161,505	145,161,505	77,781,863	77,781,863
단기차입금	91,642,500	91,642,500	53,504,000	53,504,000
유동성장기부채	17,896,755	17,896,755	1,023,979	1,023,979
장기차입금	35,622,250	35,622,250	23,253,884	23,253,884
매입채무및기타채무	66,344,914	66,344,914	50,733,972	50,733,972
매입채무	49,738,404	49,738,404	35,329,746	35,329,746
미지급금	10,179,737	10,179,737	7,295,485	7,295,485
미지급비용	5,198,636	5,198,636	6,988,668	6,988,668
장기미지급금	686,088	686,088	634,568	634,568
장기미지급비용	542,048	542,048	485,506	485,506
기타금융부채	892,379	892,379	90,112	90,112
임대보증금	120,182	120,182	-	-
장기임대보증금	-	-	90,112	90,112
전환상환우선주부채	772,197	772,197	-	-
리스부채	15,527,340	15,527,340	10,630,928	10,630,928
유동성리스부채	2,626,997	2,626,997	6,425,716	6,425,716
비유동성리스부채	12,900,343	12,900,343	4,205,212	4,205,212
합 계	227,926,138	227,926,138	139,236,874	139,236,874

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
한국수출입은행	단기차입금	1.05%	2022.02.26	-	20,000,000
산업은행	단기차입금	1.35%	2022.05.31	-	14,400,000
	단기차입금	1.64%	2022.05.31	-	15,000,000
기업은행	단기차입금	3.52%	2022.09.14	-	300,000
	단기차입금	3.12%	2022.01.30	-	450,000
씨티은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.00%	2022.03.31	USD 35,000,000	41,492,500
소 계					91,642,500
기업은행	유동성장기부채	3.83%	2025.01.03	-	490,900
신한은행	유동성장기부채	3M LIBOR + 1.58%	2022.09.22	USD 3,500,000	4,149,250
국민은행	유동성장기부채	3M LIBOR + 1.10%	2022.02.25	USD 5,500,000	6,520,250
	유동성장기부채	1Y LIBOR + 0.8375%	2022.09.02	CNY 26,100,000	4,861,355
산업은행	유동성장기부채	1.50%	2026.04.29		1,137,500
	유동성장기부채	1.92%	2026.04.29		737,500
소 계					17,896,755
산업은행	장기차입금	1.35%	2028.05.26	-	13,270,000
	장기차입금	1.49%	2023.05.31	-	8,000,000
	장기차입금	1.50%	2026.04.29		7,962,500
	장기차입금	1.92%	2026.04.29		5,162,500
기업은행	장기차입금	3.83%	2025.01.03	-	1,227,250
소 계					35,622,250
합 계					145,161,505

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

(2) 전기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
한국수출입은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.34	2021.01.25	USD 2,500,000	2,720,000
산업은행	단기차입금	1.27%	2021.05.30	-	16,200,000
	단기차입금	1.73%	2021.06.19	-	15,000,000
씨티은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.00	2021.09.15	USD 18,000,000	19,584,000
소 계					53,504,000
신한은행	유동성장기부채	3M LIBOR+ 1.58%	2022.09.22	USD 500,000	1,023,979
소 계					1,023,979
국민은행	장기차입금	3MLIBOR(USD) + 1.1	2022.03.14	USD 5,500,000	5,984,000
	장기차입금	4.75% + 1.05	2022.09.02	CNY 29,000,000	4,841,863
신한은행	장기차입금	3M LIBOR+ 1.58%	2022.09.22	USD 3,500,000	3,328,021
산업은행	장기차입금	1.50%	2026.04.29	-	9,100,000
소 계					23,253,884
합 계					77,781,863

보고기간종료일 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 토지건물, 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	금액	상환년도			
		2023년	2024년	2025년	2026년 이후
국민은행 등	35,622,250	11,750,000	5,408,820	8,294,750	10,168,680

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
선수금	34,814	14,519
예수금	788,245	808,846
부가세예수금	441,323	59,762
파생상품부채	39,641	-
계	1,304,023	883,127

17. 확정급여부채

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

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	19,526,889	17,520,508
사외적립자산의 공정가치	(19,098,672)	(16,078,766)
확정급여부채의 순부채	428,217	1,441,742

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	2,992,393	2,470,941
이자원가	505,255	416,420
이자수익	(462,186)	(390,699)
정산으로 인한 손익 등	4,255	5,031
계	3,039,716	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 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	17,978,879	14,767,039
당기근무원가	2,992,393	2,470,941
이자비용	505,255	416,420
재측정요소(법인세 차감전)	(477,181)	—
– 보험수리적가정의 변경	(10,251)	—
– 인구통계적가정	—	—
– 재무적가정의 변동	(10,251)	—
– 경험조정	(8,148)	—
– 기타효과	—	—
– 경험조정	(8,148)	—
퇴직급여지급액	(1,564,427)	(637,916)
관계사 전입액	184,381	45,905
관계사 전출액	(74,012)	(14,974)
기말	19,526,889	17,047,416

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	16,528,401	13,914,037
사외적립자산의 기대수익	462,186	390,699
재측정요소 (법인세 차감전)	(235,913)	(142,986)
퇴직급여지급액	(1,318,037)	(637,916)
관계사 전입액	184,381	45,905
관계사 전출액	(74,012)	(14,974)
사외적립자산의 기여금	3,732,360	2,524,000
퇴직연금운용자산	(180,694)	-
기말	19,098,672	16,078,766

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
할인율	1.70% ~ 3.70%	1.70% ~ 3.70%
미래임금상승률	4.00% ~ 7.00%	4.00% ~ 7.00%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,150,279)	1,299,886
급여상승율	1,259,619	(1,135,569)

18. 금융보증부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융보증부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
보증채권자	보증수혜자	지급보증액	발생일	종료일
씨티은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2021-05-13	2022-03-31
한국수출입은행	(주)팜테크놀로지	7,200,000	2021-12-10	2022-06-10
산업은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2021-11-30	2022-11-30
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	4,800,000	2020-05-13	2021-05-13
한국수출입은행	(주)팜테크놀로지	9,600,000	2020-12-10	2021-06-10
산업은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2020-12-10	2021-11-30
국민은행	ENF(Wuhan) Technology	USD 2,500,000	2018-04-27	2021-05-11
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 금융보증부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
금융보증부채의 공정가치	414,308	232,228

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000주	40,000,000주
발행주식수	14,287,836주	14,257,836주
주당액면가액	500	500
자본금	7,143,918,000	7,128,918,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,064,397
자기주식처분이익	1,022,985	1,022,985
기타연결자본잉여금	1,035,324	1,035,324
합 계	17,638,897	17,122,706

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타자본항목		
주식선택권	-	70,595
기타포괄손익누계액		
부이지분법자본변동	382,842	183,021
해외사업환산손익	3,201,884	(1,482,877)
계	3,584,725	(1,299,856)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(★)	1,273,020	1,059,152

미처분이익잉여금	302,994,608	285,456,094
합 계	304,267,628	286,515,246

(*) 회사는 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 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	286,515,246	243,014,345
지배지분당기순이익	18,517,099	46,214,826
배당금 지급	(2,138,675)	(2,134,175)
보험수리적손익	205,987	(466,987)
사용권자산기초조정	-	-
소유주와의 거래-종속기업변동	1,167,971	(112,763)
기말금액	304,267,628	286,515,246

22. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	357,434,493	295,659,680
기초제품재고액	7,444,997	6,558,465
당기제품제조원가	359,762,797	298,339,956
타계정대체입(출)고액	2,160,137	795,909
관세환급금등	(2,929,953)	(2,594,662)
기말제품재고액	(9,003,456)	(7,439,988)
상품매출원가	73,583,315	68,269,464
기초상품재고액	2,475,697	1,600,743
당기상품매입액	73,626,759	70,403,959
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	436,408,485	368,911,880

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
판매관리비		
급여	9,653,093	8,929,171
퇴직급여	890,496	781,614
복리후생비	2,084,759	2,261,679
접대비	847,510	729,188
감가상각비	2,941,977	1,287,833
무형자산상각비	588,703	737,555
운반보관비	12,432,663	10,805,213
지급수수료	6,543,135	5,340,997
기타판매관리비	9,469,295	6,586,130
경상연구개발비	13,931,337	12,068,687
합 계	59,382,968	49,528,066

23. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	25,872	402,266
무형자산처분이익	-	489,919
지급보증손실환입	-	454,490
잡이익	842,720	695,213
합 계	916,738	2,041,888

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	159	2,468
유형자산폐기손실	286,082	122,860
무형자산처분손실	-	23,910
종속기업및관계기업투자처분손실	-	-
기부금	27,920	29,510
기타의대손상각비	-	4,679,282
지급보증손실	182,080	-
잡손실	15,585	32,779
합 계	511,826	4,890,808

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	361,820	302,813
외환차익	5,471,553	4,674,204
외화환산이익	1,048,319	1,784,560
합 계	6,881,692	6,761,577

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	1,764,046	1,387,514
외환차손	2,534,045	6,233,956
외화환산손실	606,944	1,545,628
합 계	4,905,035	9,167,099

24. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	상각후 원가측정 금융자산	공정가치	상각후 원가측정 금융자산	공정가치
현금및현금성자산	45,250,377	45,250,377	47,301,262	47,301,262
매출채권및수취채권	94,527,018	94,527,018	71,601,917	71,601,917
기타유동금융자산	1,167,097	1,167,097	-	-
기타비유동금융자산	791,028	791,028	1,640,287	1,640,287
금융상품	-	-	80,000	80,000
합 계	141,735,520	141,735,520	120,623,465	120,623,465

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부 채	공정가치	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
차입금	145,161,505	145,161,505	77,781,863	77,781,863
매입채무및지급채무	66,344,914	66,344,914	50,733,972	50,733,972
기타금융부채	892,379	892,379	90,112	90,112
리스부채	15,527,340	15,527,340	10,630,928	10,630,928
합 계	227,926,138	227,926,138	139,236,874	139,236,874

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

(단위 : 천원)				
구 분	상각후 원가측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타채무	기타금융부채	
이자수익	361,820			361,820
외환차익	5,056,262	415,291		5,471,553
외화환산이익	391,376	30,998	625,945	1,048,319
이자비용		(401,740)	(1,362,306)	(1,764,046)
외환차손	(1,429,670)	(1,104,375)		(2,534,045)
외화환산손실	(160,912)	(80,802)	(365,230)	(606,944)
합 계	4,218,876	(1,140,628)	(1,101,591)	1,976,657

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후 원가측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타채무	기타금융부채	
이자수익	302,813	-	-	302,813
외환차익	3,368,768	1,305,436	-	4,674,204
외화환산이익	14,856	279,042	1,490,662	1,784,560
이자비용	-	(14,771)	(1,372,743)	(1,387,514)
외환차손	(5,694,308)	(539,648)	-	(6,233,956)
외화환산손실	(886,507)	(106,366)	(552,755)	(1,545,628)
합 계	(2,894,378)	923,693	(434,837)	(2,405,522)

25. 주당이익

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

(1) 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

(2) 기본주당이익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	18,036,326,458	47,431,531,418
지배주주당기순이익	18,517,098,878	46,214,826,236
기타포괄손익	7,807,005,004	(1,037,390,128)

보험수리적손익	271,750,922	(616,078,162)
법인세효과	(65,763,723)	149,090,915
지분법자본변동	191,246,195	159,724,852
해외사업환산손익	9,775,424,287	(963,229,199)
법인세효과	(2,365,652,677)	233,101,466
포괄당기순이익	25,843,331,462	46,394,141,290
지배주주포괄당기순이익	23,607,667,346	45,226,839,326
가중평균유통보통주식수	14,284,548	14,235,391
기본주당순이익	1,296	3,246
기본주당포괄순이익	1,653	3,177

* 자기주식수는 가중평균주식수입니다.

(2) 가중평균유통보통주식수

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

연결회사가 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	16,036,326,458	47,431,531,418
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	-
합계	47,431,531,418	47,431,531,418
발행된 가중평균유통보통주식수	14,284,548	14,241,033
주식선택권	1,694	14,783
조정후 가중평균유통보통주식수	14,286,242	14,255,816
희석주당순이익	1,262	3,330

26. 주식선택권

(1) 연결회사는 정관에 따라, 주주총회의 특별결의에 의하여 임직원에게 발행주식총수의 100분의 10의 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 당기말 현재 회사가 부여한 주식선택권과 관련한 주요사항은 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, 4,689원이며 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	-	-

(*) 회사와 동종업종 대상업체의 예상주가변동성을 단순평균하여 적용하였습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액	73,584,176	68,269,529
원부재료와 소모품의 사용액	306,213,551	255,387,465
종업원급여	44,734,570	41,182,836
수수료	10,909,303	9,302,371
물류비용	16,579,133	14,183,413
감가상각비 및 무형자산상각비	24,599,695	20,040,529
기타비용	19,171,025	10,073,803
합 계	495,791,453	418,439,946

28. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당기와 전기의 평균유효법인세율은 각각 38.22%와 25.15%입니다.

연결회사의 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
연결법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	11,817,667	15,327,219
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,751,465	384,901
=총법인세효과	13,569,132	15,712,120
±자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,431,417)	226,487
=연결법인세비용	11,156,112	15,938,607
(*1) 일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	1,623,060	3,096,131
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	3,374,525	3,481,032
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,751,465	384,901
(*2)보험수리적손익으로 인한 당기법인세	(65,764)	149,091
자기주식처분이익으로 인한 당기법인세	-	-
해외사업환산손익으로 인한 당기법인세	(2,365,653)	205,933
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,431,417)	226,487

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,192,441	63,370,138
적용세율에 따른 세부담액	6,602,570	14,899,973
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 등)	3,052,464	1,790,509
연결법인세비용	11,156,115	15,938,607
유효법인세율	38.22%	25.15%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 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	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	1,277,742
국고보조금	746,898	84,326	49,697	880,921	213,182
대손금	43,211	-	-	43,211	10,456
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	28,273
금융보증부채	988,539	-	(988,539)	-	-
금융보증수수료	1,821,924	848,303	(2,083,086)	587,141	142,088
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	115,168
연차수당	5,660,631	(1,495,284)	(894,754)	3,270,593	791,483
기타장기종업원 급여	485,506	(485,506)	542,048	542,048	131,175
업무용승용차관련비용	73,732	(44,266)	46,251	75,717	18,323
해외법인 관련 비용	-	935,854	(881,821)	54,033	13,075

자본적지출	-	959,039	(178,710)	780,329	188,839
지분법손익	(869,809)	-	(854,750)	(1,724,559)	(379,403)
부의지분법자본변동	183,021	-	199,820	382,842	84,225
해외사업환산손익	(1,482,877)	-	4,684,761	3,201,884	704,414
소 계	38,137,051	787,494	3,975,155	42,899,699	10,340,795
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	9,276,897	-	-	-	10,340,795
종속회사의 이연법인세자산	185,702	-	-	-	-
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	14,875,307	(14,974)	2,277,685	17,138,018	4,147,400
사용권자산	10,128,165	-	691,463	10,819,628	2,618,349
미수수익	724	-	4,156	4,880	1,180
선급비용	55,394	86,163	-	183,906	44,505
일시상각충당금	97,744	-	-	55,394	13,405
소 계	25,157,334	71,189	2,973,303	28,201,826	6,824,839
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	6,088,075	-	-	-	6,824,839
종속회사의 이연법인세부채	-	-	-	-	1,892,896
이연법인세자산(부채) - 순액	3,374,525	-	-	-	1,623,060

(*) 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	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	2,440,204
감가상각비	3,388,095	-	890,595	4,278,690	1,035,443
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	1,702,722	-	119,203	1,821,924	440,906
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	115,169
연차수당	5,366,135	(27,065)	321,560	5,660,631	1,369,873
기타장기종업원 급여	-	-	485,506	485,506	117,492
업무용승용차관련비용	68,020	(40,539)	46,251	73,732	17,843

지분법손익	(412,505)	-	(457,304)	(869,809)	(191,358)
부의지분법자본변동	(4,105)	-	187,127	183,021	40,264
해외사업환산손익	(855,685)	-	(627,193)	(1,482,877)	(326,233)
소 계	25,856,113	11,812,542	468,397	38,137,052	9,276,897
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	2,908,841	-	-	-	9,276,897
종속회사의 이연법인세자산	1,737,245	-	-	-	185,702
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	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	12,204,455	12,083,511	869,368	25,157,334	6,088,075
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	1,165,054	-	-	-	6,088,075
이연법인세자산(부채) - 순액	3,481,032	-	-	-	3,374,525

(*) 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
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
	SKC-ENF Electronic Materials LTD.	SKC-ENF Electronic Materials LTD.
	엔이에스머티리얼즈	
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
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd
	SE Electronic Materials Co., Ltd	SE Electronic Materials Co., Ltd

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 매출, 매입 등 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
관계기업	(주)진솔원	5,030	-	-	-	-	50,263
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)
	어업회사법인어진수산	4,737	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	21,467,355	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	72,401	-	-	-	-	-
합 계		28,868,312	207,500	94,720,762	65,613,441	569,630	8,536,496

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
관계기업	(주)진솔원	-	-	-	-	-	-
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	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	19,661,016	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	49,118	-	-	-	-	(41,102)
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	579,227	-	-	-	-	-
합 계		26,343,050	553,100	61,910,847	60,400,203	1,141,490	7,870,698

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

(당기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
공동기업	(주)팜테크놀로지	1,038,300	-	237	5,273,140	-	4,566
관계기업	(주)진솔원	461	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	292,120	-	524,384	4,372,855	-	1,485,444
	(주)케이씨엔에이	25,943	-	5,162	7,748,447	-	711
	(주)신디프	4,328	-	-	2,011,983	-	1,399
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	5,928,966	-	263	-	-	-
	SKC(Nantong)Semiconductor Mat	37,182	-	-	-	-	-
합 계		7,327,301	-	17,693	19,406,424	-	1,371,937

(전기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
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)와이즈켄	-	-	-	-	-	8,800
	(주)신디프	-	-	-	1,427,656	-	1,533
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	6,119,160	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong)Semiconductor Mat	41,186	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	237,640	-	-	-	-	-
합 계		7,371,851	-	21,787	12,212,888	-	1,302,556

(4) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	1,566,447	1,806,365

(*) 상기의 주요경영진은 회사의 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	당기말	전기말
현금및현금성자산	45,253,390	47,303,098
국고보조금	(3,013)	(1,836)
합 계	45,250,377	47,301,262

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
외화환산손실	606,944	1,544,509
주식매수선택권	125,989	70,919
감가상각비	28,501,182	23,150,827
무형자산상각비	936,306	1,032,283
기타의대손상각비	-	4,679,282
퇴직급여	2,955,429	2,501,692
유형자산처분손실	159	2,468
유형자산폐기손실	286,082	122,860
무형자산처분손실	-	23,910
지급보증손실	182,080	-
이자비용	1,374,497	1,372,743
법인세비용	11,156,112	15,938,607
재고자산평가손실	1,190,906	453,943
재고자산평가손실환입	(866,692)	(1,752,568)
지급보증손실환입	-	(454,490)
외화환산이익	(1,048,319)	(1,784,114)
유형자산처분이익	(25,872)	(396,974)
지분법이익	(854,738)	(499,634)
이자수익	(359,052)	(302,543)
국고보조금의 비용상계	(676,348)	(1,043,746)
기타	1,216,592	133,804
합 계	4,4701,248	44,793,778

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(18,666,131)	16,827,782
미수금의 감소(증가)	759,485	(7,402,240)
선급금의 감소(증가)	(3,824,603)	238,398
선급비용의 감소(증가)	(380,244)	(273,096)
재고자산의 감소(증가)	(17,544,339)	(3,279,439)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,395,424)	3,395,757
이연법인세자산의 감소(증가)	(325)	—
매입채무의 증가(감소)	13,301,507	628,045
미지급금의 증가(감소)	(2,876,323)	(1,473,567)
선수금의 증가(감소)	20,295	(3,654)
미지급비용의 증가(감소)	(3,311,866)	(554,388)
예수금의 증가(감소)	(68,071)	(131,598)
부가세예수금의 증가(감소)	356,894	(372,729)
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(1,021,254)	(364,301)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,675,948)	(2,164,729)
기타	(226,136)	625,606
합 계	(37,552,486)	5,695,845

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	32,219,555	31,644,265
유형자산의 취득	2,557,137	-
국고보조금의 자산취득	184,407	123,080
국고보조금과 감가상각비의 상계	66,997	42,083
합 계	35,028,096	31,809,428

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 연결회사는 해당금융상품을 보유하고 있지 아니합니다. 따라서, 수준별 공시는 하지 아니하였습니다.

32. 사업결합

(1) 연결회사는 2021년 11월 26일 슬러리 제조 및 판매 등을 사업목적으로 하는 (주)유비머트리얼즈의 의결권 있는 주식 60.84%를 15,000백만원으로 취득하였습니다. 동 주식의 취득은 슬러리 산업 진출을 위한 신규 성장 Portfolio 육성을 통해 이루어졌습니다. 한편 동 취득은 취득법으로 회계처리 되었으며, 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간말까지의 (주)유비머트리얼즈에 대한 재무성과를 포함하고 있습니다.

(2) 연결회사는 취득일 현재 자산·부채를 공정가치로 평가하고, 자산·부채의 공정가치와 매수대가와의 차이를 영업권으로 계상하였는바 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	비고
매수대가(A)	15,000,001	
순자산장부금액(B)	9,593,948	
유형자산 평가증(C)	1,115,880	(주1)
신규식별무형자산(D)	4,213,070	(주2)
이연법인세부채(E)	(1,172,369)	(주3)
비지배주주지분(F)	(3,757,375)	
순자산공정가치(G)	9,993,155	B+C+D+E+F
영업권	5,006,846	A-G

주1. 보유 토지 및 건물에 대한 감정평가액을 반영하였습니다.

주2. 특허받지 않은 기술 565백만원, 비계약적 고객관계 3,648백만원을 무형자산으로 신규 식별하였습니다. (주식 12 참조)

주3. 자산 부채 공정평가에 따른 법인세 효과를 인식하였습니다.

(3) 사업결합에 의하여 취득한 (주)유비머트리얼즈가 취득일 (2021년 11월 26일) 이후 창출한 추가 사업과 관련한 당기 매출액에 포함되어 있지 않습니다. 이러한 사업결합이 2021년 1월 1일에 이루어졌다면, 연결실체의 매출액은 521,538백만원, 영업이익은 23,633백만원 당기연결순이익은 15,101만원으로 예상됩니다

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	236,554,070	148,988,519
자본 (B)	342,440,119	314,481,918
현금및현금성자산 (C)	45,250,377	47,301,262
차입금 (D)	145,161,505	77,781,863
부채비율 (A/B)	68.32%	47.38%
순차입금비율 (D-C)/B	28.86%	9.69%

(2) 금융위험관리

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

① 환위험

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기			전기		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
자산						
예금	5,792,991.50	-	-	6,304,814.58	173,408,782.00	-
매출채권	40,714,962.05	652,224,187.00	15,925,488.86	29,024,986.21	517,401,802.00	16,393,449.51
자산 합계	46,507,953.55	652,224,187.00	15,925,488.86	35,329,800.79	690,810,584.00	16,393,449.51
부채						
매입채무	7,819,015.81	59,661,645.00	-	5,235,907.10	127,775,260.00	-
미지급금	572,517.13	-	-	578,052.93	340,000.00	-

미지급비용	5,956.95	-	-	11,408.66	-	-
단기차입금	-	-	-	2,500,000.00	-	-
유동성장기부채	9,000,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
장기차입금	-	-	-	6,000,000.00	-	-
지급보증부채	421,818.00	-	562,401.00	642,817.00	-	799,685.00
부채 합계	17,819,307.89	59,661,645.00	562,401.00	18,468,185.69	128,115,260.00	799,685.00

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,401,039	(3,401,039)	1,978,711	(1,978,711)
JPY	610,482	(610,482)	625,751	(625,751)
CNY	286,153	(286,153)	268,057	(268,057)

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

② 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자하고 있습니다. 회사의 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	합계
단기차입금	91,642,500	-	-	91,642,500
유동성장기부채	17,896,755	-	-	17,896,755
장기차입금	-	30,646,030	4,976,220	35,622,250
매입채무및기타채무	65,116,777	1,228,136	-	66,344,914
기타유동금융부채	892,380	-	-	892,380
기타비유동금융부채	-	-	-	-
리스부채	2,626,997	6,940,777	9,183,408	15,527,340
합 계	178,175,409	35,591,101	14,159,628	227,926,138

③ 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력 의문제발생 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. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	45,250,377	47,301,262
매출채권및수취채권	94,527,018	71,601,917
기타유동금융자산	1,167,097	-
기타비유동금융자산	791,028	1,640,287
장기금융상품	-	80,000
금융자산 합계	141,735,520	120,623,465

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	85,161,140	66,025,291
3개월초과 6개월이하	4,239,300	2,355,737
6개월초과 1년이하	2,786,598	492,272
1년초과~	181,899	3,896
합 계	92,368,937	68,877,196

④ 이자율위험

당기말 및 전기말 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	91,642,500	53,504,000
유동성장기부채	17,896,755	1,023,979
장기차입금	35,622,250	23,253,884

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
단기차입금 이자비용	(458,213)	458,213	(267,520)	267,520
유동성장기차입금 이자비용	(89,484)	89,484	(5,120)	5,120
장기차입금 이자비용	(178,111)	178,111	(116,269)	116,269

34. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
구분	거래은행	약정(한도)금액
무역금융	우리은행	1,000,000
단기차입금	수출입은행	35,000,000
단기차입금	산업은행	14,400,000
단기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	9,100,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
장기차입금	산업은행	8,000,000
장기차입금	산업은행	5,900,000
단기차입금	기업은행	300,000
단기차입금	기업은행	450,000
장기차입금	기업은행	2,700,000
단기차입금	신한은행	USD 4,500,000
단기차입금	국민은행	USD 5,500,000
단기차입금	국민은행	CNY 29,000,000
단기차입금	씨티은행	USD 42,000,000

(2) 당기말 현재 공동기업인 (주)팜테크놀로지 등에게 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
제공기관	수혜자	내역	지급보증액
씨티은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	7,200,000
산업은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	USD 1,294,800
수출입은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	USD 5,179,200
우리은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	CNY 8,217,000
신한은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	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

4. 재무제표

재무상태표

제 22 기 2021.12.31 현재
제 21 기 2020.12.31 현재
제 20 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	158,747,176,551	123,421,718,846	120,613,956,719
현금및현금성자산	13,468,540,254	21,533,686,964	13,352,652,709
매출채권 및 기타유 동채권	77,524,237,348	54,682,743,397	64,508,346,283
재고자산	56,894,594,246	43,402,034,675	37,040,259,140
기타유동금융자산	1,162,983,171	0	0
기타유동자산	9,696,821,532	3,803,253,810	5,712,698,587
비유동자산	304,716,498,151	258,821,926,217	207,470,203,913
장기금융상품		80,000,000	80,000,000
기타비유동금융자 산	439,697,693	1,568,273,317	1,032,721,427
종속기업, 조인트벤 처와 관계기업에 대한 투자자산	79,886,179,439	60,886,178,759	31,834,820,620
리스자산	10,819,628,044	10,128,165,457	12,099,260,922
유형자산	202,646,934,486	173,743,380,988	153,843,806,463
영업권 이외의 무형 자산	7,627,728,580	7,617,390,917	4,967,997,685
이연법인세자산	3,296,329,909	4,798,536,779	3,611,596,796
자산총계	463,463,674,702	382,243,645,063	328,084,160,632
부채			
유동부채	113,597,733,329	84,491,260,001	71,192,672,926

매입채무 및 기타유 동채무	106,864,248,917	77,827,812,631	58,966,429,024
단기매입채무	53,232,674,387	40,489,523,430	35,519,748,538
단기차입금	49,400,000,000	31,200,000,000	20,000,000,000
유동성장기차입 금	1,875,000,000	0	0
유동리스부채	2,356,574,530	6,138,289,201	3,446,680,486
당기법인세부채	6,159,910,050	6,286,084,246	11,904,777,706
기타유동금융부채	120,182,350		
기타유동부채	453,392,012	377,363,124	321,466,196
비유동부채	45,292,862,681	16,685,667,767	11,345,412,083
장기매입채무 및 기 타비유동채무	44,081,154,789	14,165,275,859	9,036,224,408
장기매입채무	1,228,136,423	1,120,073,552	494,248,000
장기차입금	34,395,000,000	9,100,000,000	
비유동리스부채	8,458,018,366	3,945,202,307	8,541,976,408
퇴직급여부채	428,216,924	1,441,741,664	853,002,002
기타비유동금융부 채	783,490,968	1,078,650,244	1,456,185,673
부채총계	158,890,596,010	101,176,927,768	82,538,085,009
자본			
자본금	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000
자본잉여금	16,603,572,198	16,087,381,926	15,496,198,566
기타자본구성요소		70,595,136	89,906,328
이익잉여금(결손금)	280,825,588,494	257,779,822,233	222,846,052,729
자본총계	304,573,078,692	281,066,717,295	245,546,075,623
자본과부채총계	463,463,674,702	382,243,645,063	328,084,160,632

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
수익(매출액)	458,401,337,591	405,426,291,782	398,083,009,770
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	449,901,636,776	397,164,847,329	388,853,614,761

제품매출액	365,593,210,748	318,858,832,479	301,661,544,118
상품매출액	84,308,426,028	78,306,014,850	87,192,070,643
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	8,499,700,815	8,261,444,453	9,229,395,009
매출원가	376,976,550,479	308,798,825,064	308,833,072,867
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	371,585,873,050	303,816,089,162	304,372,006,107
제품매출원가	298,192,322,730	235,616,739,820	227,992,153,751
상품매출원가	73,393,550,320	68,199,349,342	76,379,852,356
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	5,390,677,429	4,982,735,902	4,461,066,760
매출총이익	81,424,787,112	96,627,466,718	89,249,936,903
판매비와관리비	48,198,130,411	42,545,253,242	40,117,280,697
영업이익(손실)	33,226,656,701	54,082,213,476	49,132,656,206
기타이익	959,647,103	1,716,322,281	1,137,324,092
기타손실	321,976,781	4,853,201,597	1,358,161,069
금융수익	5,986,721,776	4,853,082,094	6,440,081,954
금융원가	3,709,666,746	7,905,771,137	5,727,812,112
법인세비용차감전순이 익(손실)	36,141,382,053	47,892,645,117	49,624,089,071
법인세비용	11,162,927,591	10,357,712,966	9,257,752,203
당기순이익(손실)	24,978,454,462	37,534,932,151	40,366,336,868
기타포괄손익	205,987,199	(466,987,247)	(983,421,868)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	205,987,199	(466,987,247)	(983,421,868)
총포괄손익	25,184,441,661	37,067,944,904	39,382,915,000
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,749	2,636	2,837

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	7,113,918,000	15,496,198,566	0	184,903,207,859	207,513,324,425
당기순이익(손실)	0	0	0	40,366,336,868	40,366,336,868
기타포괄손익	0	0	0	(1,000,708,398)	(1,000,708,398)
배당금지급	0	0	0	(1,422,783,600)	(1,422,783,600)
주식기준보상거래	0	0	89,906,328	0	89,906,328
2019.12.31 (기말자본)	7,113,918,000	15,496,198,566	89,906,328	222,846,052,729	245,546,075,623
2020.01.01 (기초자본)	7,113,918,000	15,496,198,566	89,906,328	222,846,052,729	245,546,075,623
당기순이익(손실)	0	0	0	37,534,932,151	37,534,932,151
기타포괄손익	0	0	0	(466,987,247)	(466,987,247)
배당금지급	0	0	0	(2,134,175,400)	(2,134,175,400)
주식기준보상거래	15,000,000	591,183,360	(19,311,192)	0	586,872,168
2020.12.31 (기말자본)	7,128,918,000	16,087,381,926	70,595,136	257,779,822,233	281,066,717,295
2021.01.01 (기초자본)	7,128,918,000	16,087,381,926	70,595,136	257,779,822,233	281,066,717,295
당기순이익(손실)	0	0	0	24,978,454,462	24,978,454,462
기타포괄손익	0	0	0	205,987,199	205,987,199
배당금지급	0	0	0	(2,138,675,400)	(2,138,675,400)
주식기준보상거래	15,000,000	516,190,272	(70,595,136)	0	460,595,136
2021.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	16,603,572,198	0	280,825,588,494	304,573,078,692

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름	18,712,301,204	66,296,021,247	53,784,160,140
당기순이익(손실)	24,978,454,462	37,534,932,151	40,366,336,868
당기순이익조정을 위한 가감	39,006,897,507	37,213,242,780	32,731,511,500
영업활동으로인한자산·부채의변동	(35,050,985,222)	8,906,117,545	(20,418,204,273)
이자지급(영업)	(499,868,138)	(501,397,675)	(445,346,912)
이자수취(영업)	130,461,250	157,381,940	284,929,432

법인세납부(환급)	(9,852,658,655)	(17,014,255,494)	1,264,933,525
투자활동현금흐름	(66,723,353,653)	(73,150,737,303)	(36,562,824,646)
유형자산의 처분	466,120,000	1,273,640,909	757,356,543
무형자산의 처분	0	591,565,915	0
임차보증금의 감소	0	28,359,551	0
장기대여금및수취채권의 처분	59,100,000	88,100,000	51,300,000
장기금융상품의 처분	80,000,000	0	0
정부보조금의 수취	677,524,951	1,063,486,673	593,733,569
유형자산의 취득	(48,126,285,843)	(38,691,572,818)	(32,138,086,458)
무형자산의 취득	(879,812,081)	(3,103,761,880)	(177,028,300)
기타비유동금융자산의 취득	0	(652,011,441)	(20,000,000)
장기대여금및수취채권의 취득	0	0	(54,000,000)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(19,000,000,680)	(33,730,640,000)	(5,576,100,000)
정부보조금의 상환	0	(17,904,212)	0
재무활동현금흐름	39,947,082,408	15,037,586,626	(13,461,051,359)
단기차입금의 증가	20,000,000,000	45,000,000,000	41,800,000,000
장기차입금의 증가	27,170,000,000	9,100,000,000	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	531,190,273	606,183,360	0
임대보증금의 증가	23,852,662	2,011,441	1,187,684
임대보증금의 감소	(87,289,380)	0	(108,229,608)
단기차입금의 상환	(1,800,000,000)	(33,800,000,000)	(50,000,000,000)
배당금지급	(2,138,675,400)	(2,134,175,400)	(1,422,783,600)
리스부채의 감소	(3,751,995,747)	(3,736,432,775)	(3,731,225,835)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(8,063,970,041)	8,182,870,570	3,760,284,135
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(8,063,970,041)	8,182,870,570	3,760,284,135
기초현금및현금성자산	21,535,523,279	13,352,652,709	9,592,368,574
기말현금및현금성자산	13,471,553,237	21,535,523,279	13,352,652,709

* 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 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 특성에근거하여 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, 역사적원가로측정하는 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 리스개시일부터 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 발생된 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 원가측정 금융자산	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 원가측정 금융자산	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

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 정책

당사는 지속적인 회사의 성장을 바탕으로 한 기업가치 증대와 지속적인 현금배당을 주주환원 정책의 최우선 목표로 설정을 하고 있습니다. 장기적 관점에서의 전략적 투자를 통해 회사의 지속적인 성장을 목표로 합니다. 배당가능이익 내 해당 사업연도의당기순이익등 재무현황, 진행 예정인 투자계획을 고려한 연간 Cash Flow, 사업환경 및 사업전망을 종합적으로 고려하여 배당을 결정하고 있습니다. 현금배당의 경우, 주주환원은 결산배당을 통해 이루어 집니다. 당사는 주주가치 제고를 위한 다양한 주주환원 정책을 수립하도록 노력하겠습니다.

당사의 현금배당은 매년 초 이사회에서 사업연도 재무현황, 연간 Cash Flow, 사업전망을 종합적으로 고려하여 배당규모를 산정을 하며, 결정된 사항은 정기주주총회 전 공시를 통해 주주에게 안내하고 있습니다. 정기 주주총회를 통해 결의된 배당금은 총회일로부터 1개월 이내 지급됩니다.

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제11조(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.

제53조(이익배당)

1. 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
2. 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
3. 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

향후 당사는 미래의 성장과 주주 환원을 균형있게 고려하여 지속적으로 배당을 실시할 계획입니다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제22기	제21기	제20기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		18,517	46,215	46,085
(별도)당기순이익(백만원)		24,978	37,535	40,366
(연결)주당순이익(원)		1,296	3,332	3,285
현금배당금총액(백만원)		2,143	2,139	2,134
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		11.57	4.63	4.63
현금배당수익률(%)	보통주	0.4	0.3	0.5
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	150	150	150
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

* (연결)당기순이익은 지배지분순이익을 표시하였습니다.

* (연결) 현금배당성향(%)은 총 현금배당금총액을 (연결)지배지분순이익으로 나누어서 산출한 값입니다.

* 상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	13	0.40	0.48

- * 상기 연속배당횟수 및 평균 배당수익률은 제22기를 포함하고 있습니다. 제22기 현금배당은 정기주주총회 승인전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.
- * 상기 연속 결산배당 횟수는 제10기(2009년)부터 제22기(2021년)까지의 결산배당 횟수입니다.
- * 평균 배당수익률은 시가배당률을 단순평균하여 계산한 값입니다.
- * 평균 배당수익률의 최근 3년간은 제20기(2019년)부터 제 22기(2021년)의 평균입니다.
- * 평균 배당수익률의 최근 5년간은 제18기(2017년)부터 제 22기(2021년)의 평균입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018.06.04	주식매수선택권행사	보통주	27,836	500	8,600	0.2%
2020.07.13	주식매수선택권행사	보통주	30,000	500	15,352	0.2%
2021.02.08	주식매수선택권행사	보통주	30,000	500	13,000	0.2%

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

당사는 공시대상 기간 중 해당사항이 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 회계정보에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

(1) 당사 및 연결회사의 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제22기	매출채권	92,368,937	3,896	0.01%
	미수금	7,079,205	4,922,109	69.53%
	합계	99,448,143	4,926,005	4.95%
제21기	매출채권	68,877,196	3,896	0.01%
	미수금	7,263,383	4,535,490	62.44%
	합계	76,140,579	4,539,386	5.96%
제20기	매출채권	82,779,534	3,896	0.01%
	미수금	402,389	221,216	54.98%
	합계	83,181,923	225,112	0.27%

(2) 당사 및 연결회사의 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제22기	제21기	제20기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	4,539,386	225,112	231,517
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	386,619	4,314,274	(6,405)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	4,926,005	4,539,386	225,112

(3) 당사 및 연결회사의 매출채권관련 대손충당금 설정방침은 다음과 같습니다.

대손충당금은 고객의 과거 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여, 개별적으로 중요한 채권에 대한 개별검토와 개별적으로 중요하지 않은 채권에 대한 집합검토를 통해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당사 및 연결회사의 당기말 현재 경과기간별 매출채권 및 미수금 잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		6개월 이하	6개월 ~ 1년	1년 ~ 3년	3년 초과	계
금액	일반	85,143,770	1,885,990	4,876,517	225,112	92,131,388
	특수관계자	7,316,755	-	-	-	7,316,755
	합계	92,460,524	1,885,990	4,876,517	225,112	99,448,143
구성비율		92.97%	1.90%	4.90%	0.23%	100.00%

나. 재고자산 보유 및 실사내역 등

(1) 당사 및 연결회사의 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제22기	제21기	제20기	비고
전자재료	상품	3,568,864	2,475,697	1,600,743	－
	제품	9,021,256	7,434,979	6,549,684	－
	재공품	9,347,023	7,117,323	5,553,423	－
	원재료	32,951,548	23,968,513	23,281,823	－
	저장품	2,032,953	1,781,567	758,499	－
	미착품	6,656,794	3,123,876	3,507,806	－
	소 계	63,578,437	45,901,955	41,251,976	－
합계	상품	3,568,864	2,475,697	1,600,743	－
	제품	9,021,256	7,434,979	6,549,684	－
	재공품	9,347,023	7,117,323	5,553,423	－
	원재료	32,951,548	23,968,513	23,281,823	－
	저장품	2,032,953	1,781,567	758,499	－
	미착품	6,656,794	3,123,876	3,507,806	－
	소 계	63,578,437	45,901,955	41,251,976	－
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		10.98%	9.90%	10.68%	－
[재고자산÷기말자산총계×100]					
재고자산회전율(회수)		7.87회	8.47회	10.21회	－
[연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]					

(2) 재고자산의 실사내역은 다음과 같습니다.

(가) 실사일자 : 2021년 12월 31일

(나) 재고실사시 독립적 전문가 또는 감사인 참여여부 : 외부감사법인에 의한 재고실사

(다) 장기체화재고 등 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

[단위: 천원]

계정과목	취득원가	보유금액	당기 평가손실	기말잔액	비 고
상품	3,686,651	3,686,651	-118,787	3,567,864	-
제품	9,547,782	9,547,782	-526,526	9,021,256	-
재공품	9,568,350	9,568,350	-221,327	9,347,023	-
원재료	33,065,174	33,065,174	-113,626	32,951,548	-
저장품	2,032,953	2,032,953	-	2,032,953	-
미착품	6,656,794	6,656,794	-	6,656,794	-
합계	64,557,703	64,557,703	-980,266	63,577,437	-

주) 당기 평가손실 금액은 기말 현재 재고자산 평가충당금 잔액임.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 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 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

당사는 사업 기조를 바탕으로 시장환경 변화에 선도적으로 대응하며, 영업 및 기술개발에 전사 역량 집중을 통해서 시장점유율을 확대 하며 시장변화에 맞추어서 적극 대응하도록 하겠습니다. 프로세스케미칼/화인케미칼/컬러페이스트의 점유율을 확대하며, 연결회사인 ENF CHINA HOLGINDS CO., LTD를 통한 중국시장 확대, ENF USA HOLDINGS 를 통한 미국 시장 진입, 유비머트리얼즈(주)를 통한 슬러리 시장 진입에도 최선을 다하겠습니다.

다. 재무상태 및 영업실적

1. 요약 연결재무상태표

(단위 : 백만원)

구 분	제22기 (2021년)	제21기 (2020년)	증감률
[유동자산]	215,619	169,268	27.4%
현금및현금성자산	45,250	47,301	-4.3%
단기금융상품	-	-	0.0%
매출채권및기타채권	94,527	71,602	32.0%
재고자산	63,577	45,902	38.5%
기타유동금융자산	1,167	-	0.0%
기타유동자산	11,095	4,462	148.7%
당기법인세자산	1	-	0.0%
[비유동자산]	367,184	294,203	24.8%

장기금융상품	-	80	0.0%
관계회사및조인트벤처투자	29,708	24,272	22.4%
투자부동산	-	-	0.0%
사용권자산	18,432	13,207	39.6%
유형자산	296,548	243,781	21.6%
무형자산	20,080	7,848	155.9%
기타비유동금융자산	791	1,640	-51.8%
기타비유동자산	-	-	0.0%
이연법인세자산	1,623	3,375	-51.9%
[매각예정비유동자산]	-	-	0.0%
자산총계	582,802	463,470	25.7%
[유동부채]	185,961	118,645	56.7%
[비유동부채]	50,593	30,343	66.7%
부채총계	236,554	148,989	58.8%
[자본금]	7,144	7,129	0.2%
[자본잉여금]	17,639	17,123	3.0%
[기타포괄손익누계액]	3,585	-1300	-375.8%
[기타자본항목]	-	71	0.0%
[이익잉여금]	304,268	286,515	6.2%
[비지배지분]	13,613	4,944	175.3%
자본총계	346,248	314,482	10.1%

* 상기 요약연결재무제표는 외부인의 감사를 받았습니다.

* 상기 요약연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

* 상기 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 영업실적

21년은 반도체/디스플레이 산업의 경쟁 심화가 가중되는 상황 속에서, 외부 환경에 의한 도전에 직면한 한해였습니다. 여전히 진행 중인 COVID-19 상황 뿐 아니라, 국제관계 및 자연환경의 불확실성이 국제적 원재료 공급망에 반영되어, 원재료 가격 인상을 마주하였습니다. 당사는 기존 틀에서 벗어나 새롭게 변화된 방식으로 직면한 도전과제를 해결하고자 노력하였습니다. 또한, 산업 내 경쟁력을 공고히 하기 위하여 지속적인 연구개발 및 기술력 향상을 위해 노력하였습니다. 이에 신규아이템의 추가 진입 및 대체아이템 개발, 기존 아이템의 경쟁력 증대로 불확실성에 대응하여 지속적인 성장의 발판을 마련하였습니다.

1) 요약 연결손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	제22기	제21기	증감률
-----	------	------	-----

	(2021년)	(2020년)	
매출액	521,796	486,607	7%
매출원가	436,408	368,912	18%
매출총이익	85,387	117,695	-27%
판매비와관리비	59,383	49,528	20%
영업이익	26,004	68,167	-62%
기타수익	869	2,042	-57%
금융수익	6,882	6,762	2%
기타비용	512	4,891	-90%
금융비용	4,905	9,167	-46%
관계회사투자당기손익지분	855	457	87%
법인세비용차감전순이익	29,192	63,370	-54%
법인세비용	11,156	15,939	-30%
당기순이익	18,036	47,432	-62%
지배지분순이익	18,517	46,215	-60%
비지배지분순이익	-481	1,217	-140%

* 상기 요약연결재무제표는 외부인의 감사를 받았습니다.

* 상기 요약연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

* 상기 제22기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2) 품목별 매출 비중

2021년 당사는 지속적인 연구개발 및 영업적 노력을 통한 제품 확대 등으로 매출이 상승하였습니다.

(단위 : 백만원)

품 목	2021년(22기)	2020년(21기)	증감률
프로세스케미칼	441,481	420,795	5%
화인케미칼	49,623	43,242	15%
컬러페이스트	22,193	16,349	36%
기타	8,499	6,221	37%

3) 신규 사업 진행

당사는 ENF USA HOLDINGS 설립을 기반으로, 미국시장 진입을 위한 노력을 진행하고 있습니다. 또한, 유비머트리얼즈(주) 지분취득을 기반으로 슬러리 시장 진입을 위해 노력하고 있습니다.

라. 유동성 및 자금조달과 지출

연결회사의 현금은 영업활동을 통하여 147억원, 재무활동을 통하여 496억원이 증가하였으며, 자산의 취득등의 투자활동을 통하여 689억원이 감소하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2021년(22기)	2020년(21기)	차이
기초의 현금	47,303	23,722	23,581
영업활동으로 인한 현금흐름	14,741	74,018	-62,725
재무활동으로 인한 현금흐름	49,668	38,193	12,733
투자활동으로 인한 현금흐름	- 68,966	-87,669	20,893
환율변동효과	- 1	-5	4
외화환산으로 인한 변동	2,508	-955	3,463
기말의 현금	45,253	47,303	-2,050

- 연결회사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
한국수출입은행	단기차입금	1.05%	2022.02.26	-	20,000,000
산업은행	단기차입금	1.35%	2022.05.31	-	14,400,000
	단기차입금	1.64%	2022.05.31	-	15,000,000
기업은행	단기차입금	3.52%	2022.09.14	-	300,000
	단기차입금	3.12%	2022.01.30	-	450,000
씨티은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.00%	2022.03.31	USD 35,000,000	41,492,500
소 계					91,642,500
기업은행	유동성장기부채	3.83%	2025.01.03	-	490,900
신한은행	유동성장기부채	3M LIBOR + 1.58%	2022.09.22	USD 3,500,000	4,149,250
국민은행	유동성장기부채	3M LIBOR + 1.10%	2022.02.25	USD 5,500,000	6,520,250
	유동성장기부채	1Y LIBOR + 0.8375%	2022.09.02	CNY 26,100,000	4,861,355
산업은행	유동성장기부채	1.50%	2026.04.29		1,137,500
	유동성장기부채	1.92%	2026.04.29		737,500
소 계					17,896,755
산업은행	장기차입금	1.35%	2028.05.26	-	13,270,000
	장기차입금	1.49%	2023.05.31	-	8,000,000
	장기차입금	1.50%	2026.04.29		7,962,500
	장기차입금	1.92%	2026.04.29		5,162,500
기업은행	장기차입금	3.83%	2025.01.03	-	1,227,250

소 계	35,622,250
합 계	145,161,505

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

* 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
한국수출입은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.34	2021.01.25	USD 2,500,000	2,720,000
산업은행	단기차입금	1.27%	2021.05.30	-	16,200,000
	단기차입금	1.73%	2021.06.19	-	15,000,000
씨티은행	단기차입금	3M LIBOR(USD) + 1.00	2021.09.15	USD 18,000,000	19,584,000
소 계					53,504,000
신한은행	유동성장기부채	3M LIBOR+ 1.58%	2022.09.22	USD 500,000	1,023,979
소 계					1,023,979
국민은행	장기차입금	3MLIBOR(USD) + 1.1	2022.03.14	USD 5,500,000	5,984,000
	장기차입금	4.75% + 1.05	2022.09.02	CNY 29,000,000	4,841,863
신한은행	장기차입금	3M LIBOR+ 1.58%	2022.09.22	USD 3,500,000	3,328,021
산업은행	장기차입금	1.50%	2026.04.29	-	9,100,000
소 계					23,253,884
합 계					77,781,863

보고기간종료일 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 토지건물, 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제22기(당기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	- 수출과 관련한 수익인식 기간귀속의 적정성
제21기(전기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	- 연결재무제표 1. 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성 - 별도재무제표 1. 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성
제20기(전전기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음

※ 영앤진회계법인이 사명을 동현회계법인으로 변경하였습니다.

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제22기(당기)	동현회계법인	반기검토, 중간감사, 기말 감사, 연결 감 사	95	1,400	95	1,410
제21기(전기)	동현회계법인	반기검토, 중간감사, 기말 감사, 연결 감 사	90	1,309	90	1,404
제20기(전전기)	동현회계법인	반기검토, 중간감사, 기말 감사, 연결 감 사	80	1,339	80	1,339

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제22기(당기)	-	-	-	-	-
제21기(전기)	-	-	-	-	-
제20기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.02.05	회사: 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	1. 기말감사 결과 보고 2. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항
2	2021.07.16	회사: 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기검토 결과협의

3	2021.12.10	회사: 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사일정 및 감사이슈 협의
4	2022.01.21	회사: 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	기말감사 결과보고

마. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없습니다.

바. 회계감사인의 변경

당사는 세일회계법인과의 기존 감사계약이 제19기(2018년)로 만료되었습니다.

당사는 감사인선임위원회를 통해 동현회계법인을 제20기~22기 사업연도 (2019.01.01~2021.12.31)의 외부감사인으로 선임하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제22기 (당기)	동현회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제21기 (전기)	동현회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제20기 (전전기)	동현회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일(2021년 12월 31일) 현재 당사의 이사회는 사내이사 2인(지용석, 김정수)와 사외이사 2인(박상훈, 이상민)으로, 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

지용석 대표이사는 불확실한 경제상황 하 이사 간 의견조율을 통해 이사회를 효과적으로 이끌 것이라 판단되어 이사회 의장으로 선임되었습니다. 또한, 당사는 작성기준일 현재 이사회 내 위원회를 설치 운영하지 않습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	2	-	-	-

* 당해연도 사외이사의 변동상황은 없습니다.

나. 이사회 운영규정의 주요내용

제 3 조 (구 성) 이사회는 이사전원으로 구성한다.

제 4 조 (이사의 구분) 이사회는 정기 이사회와 임시 이사회로 구분한다.

제 5 조 (회의소집)

(1) 이사회는 대표이사가 소집한다. 다만, 대표이사의 유고시에는 정관에서 정한 순서로 소집권자가 된다.

(2) 정기이사회는 매월단위로 정해진 날에 개최한다. 다만, 회사 업무형편상 그 기간을 변경하거나 의제가 없을 때에는 소집하지 아니할 수 있다.

(3) 대표이사가 필요하다고 인정할 때나, 또는 재적이사 과반수 이상의 요구가 있을 때에 임시 이사회를 소집한다.

(4) 이사의 소집은 회의일로부터 1주간 전에 각 이사 및 감사에 대하여 통지를 발송하여야 한다.

(5) 이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 제4항의 소집절차를 생략할 수 있다.

(6) 3항의 재적이사 과반수에 의한 이사회소집청구가 거절되거나 또는 청구한 날로부터 3일 이내에 소집통지서가 발송되지 아니할 경우에는 청구자 공동명의로 이를 소집할 수 있다.

제 11조 (결의사항) 이사회는 다음사항을 결의한다.

(1) 주주총회의 개최에 관한 사항

1. 주주총회의 소집 및 부의한 의안 및 보고

(2) 경영전반에 관한 사항

1. 영업보고서 및 재무제표의 승인

2. 지점의 설치, 이전 또는 폐지

3. 지배인의 선임 또는 해임

(3) 자금 및 주식관리 등에 관한 사항

1. 신주의 발행

2. 신주인수권에 관한 사항

3. 사채의 모집

4. 자금의 차입 및 대여

(4) 이사와 회사간 소송대표자의 선임 사항

(5) 이사와 회사간 거래의 승인 사항

(6) 회사 규정에 관한 사항

(7) 주요 부동산 및 주요 동산의 취득과 처분에 관한 사항

(8) 주요계약의 체결, 변경 및 해약에 관한 사항

(9) 주요소송 및 중재에 관한 사항

(10) 정부의 인가, 허가를 요하는 주요사항

(11) 주주권의 행사 방법 및 채무 보증에 관한 사항

(12) 기타 법령, 정관 및 주주총회에서 위임받은 사항과 이사회에서 필요하다고 인정하는 사항

다. 주요의결사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사			사외이사	
				지용석 (참석율100%)	김정수 (참석율 100%)	이승호 (참석율 100%)	이상민 (참석율 : 100%)	박상훈 (참석율 : 100%)
1	2021.01.14	임원 성과급 지급의 건 임원 급여 책정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.02.15	현금배당 결정 및 제21기 재무제표, 영업보고서 승인의 건 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.02.19	기채에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2021.02.26	제21기 연결재무제표 승인의 건 제21기 정기주주총회 전자투표 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2021.03.15	제21기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2021.03.31	지급 보증의 건	가결	찬성	찬성	해당 사항없음 (임기만료퇴임)	찬성	찬성
7	2021.04.26	지급 보증의 건 사규 제정의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
8	2021.04.29	기채에 관한 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
9	2021.05.31	지급 보증의 건 사규 개정의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
10	2021.07.29	안전보건 관리계획 승인의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
11	2021.08.31	신규시설투자 변경의 건 지급보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
12	2021.09.30	사규 개정의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
13	2021.11.23	타법인 출자의 건(신주취득) 지급보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
14	2021.12.06	타법인 출자의 건 지급보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
15	2021.12.13	임원 승진 및 선임의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성

라. 이사회내 위원회

당사는 기준일 현재 이사회 내 위원회가 없습니다.

마. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이러한 절차를 거쳐 선임된 이사는 아래와 같습니다.

구 분	성명	임기 (연임횟수)	선임배경	활동분야	추천인	최대주주 또는 주요주주와의 관계	회사와의 거래
사내이사 (대표이사)	지용석	2019.03.27~2022.03.26 (3)	경영 방침 수립과 경영전략 총괄 업무를 수행하기 위함	경영 총괄 및 이사회 의장	이사회	대표이사	해당없음
사내이사 (대표이사)	김정수	2020.03.23~2023.03.22 (-)	경영 방침 수립과 경영전략 총괄 업무를 수행하기 위함	경영총괄	이사회	대표이사	해당없음
사외이사	박상훈	2019.03.27~2022.03.26 (1)	당사 사업 지원 및 감독 활동을 수행하기 위함	사외이사	이사회	해당없음	해당없음
사외이사	이상민	2019.03.27~2022.03.26 (-)	당사 사업 지원 및 감독 활동을 수행하기 위함	사외이사	이사회	해당없음	해당없음

* 정진배 사내이사는 2019년 10월 01일 사내이사직을 사임하였습니다.

* 채승기 사외이사는 2019년 10월 17일 사외이사직을 사임하였습니다.

* 이승호 사내이사는 2021년 3월 30일자로 임기가 만료되었습니다.

바. 사외이사의 전문성

보고서 작성기준일 현재 회사 내에 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직은 없습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 업무 수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회결의에 의하여 선임된 상근 감사 1명(황용희, '80-'14 국세청 국장, '15- 세무법인 서광 대표세무사)이 감사업무를 수행하고 있습니다.감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

나. 감사의 독립성

구 분	성명	임기	선임배경	주요경력	추천인	최대주주 또는	회사와의 거래
-----	----	----	------	------	-----	---------	---------

		(연임횟수)				주요주주와의 관계	
상근감사	황용희	2020.03.23~2023.03.22 (1)	경영전반에 대해 독립적이고 객관적으로 감사 업무를 수행하기 위함	'80-'14 국세청 국장, '15- 세무법인 서광 대표세무사	이사회	해당없음	해당없음

다. 감사의 주요활동 내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	감사
1	2021.01.14	임원 성과급 지급의 건 임원 급여 책정의 건	가결	참석
2	2021.02.15	현금배당 결정 및 제21기 재무제표, 영업보고서 승인의 건 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건	가결	참석
3	2021.02.19	기채에 관한 건	가결	참석
4	2021.02.26	제21기 연결재무제표 승인의 건 제21기 정기주주총회 전자투표 도입의 건	가결	참석
5	2021.03.15	제21기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건	가결	참석
6	2021.03.31	지급 보증의 건	가결	참석
7	2021.04.26	지급 보증의 건 사규 제정의 건	가결	참석
8	2021.04.29	기채에 관한 건	가결	참석
9	2021.05.31	지급 보증의 건 사규 개정의 건	가결	참석
10	2021.07.29	안전보건 관리계획 승인의 건	가결	참석
11	2021.08.31	신규시설투자 변경의 건 지급보증의 건	가결	참석
12	2021.09.30	사규 개정의 건	가결	참석
13	2021.11.23	타법인 출자의 건(신주취득) 지급보증의 건	가결	참석
14	2021.12.06	타법인 출자의 건 지급보증의 건	가결	불참
15	2021.12.13	임원 승진 및 선임의 건	가결	불참

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사 감사는 업무 수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다.

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
--------	--------	----------	---------

준법경영팀	6	차장4, 과장1(9년), 사원 1	내부감사 등
-------	---	-----------------------	--------

바. 준법지원인 지원조직 현황
해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제 및 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

전자투표제에 대해 당사는 2021년 2월 26일 이사회에서 제 21기 정기주주총회(2021년 3월 30일)에 「상법」 제368조의4(전자적 방법에 의한 의결권의 행사)에 따른 전자투표제를 채택하기로 결의하여 시행하였습니다. 이 제도의 관리업무는 삼성증권에 위탁하였으며, 삼성증권 전자투표시스템을 통해 주주총회일 10일 전부터 총회 전일까지 투표가 가능합니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제21기(2020년도) 정기주주총회

* 당사는 공시서류 제출일 현재 의결권대리행사권유제도를 도입하여 운영중에 있으며, 직접교부, 우편 또는 모사전송(FAX), 전자우편을 통해 피권유자에게 의결권 위임권유를 하고 있습니다.

* 2022년 2월 25일 이사회에서 제22기 정기주주총회 전자투표제 도입을 결의하여 22기 주주총회에서 운영예정입니다.

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서제출일 현재 공시대상기간중의 소수주주권을 행사한 사실이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 보고서제출일 현재 공시대상기간중의 경영권 경쟁에 관한 사항이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	14,287,836	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된	보통주	-	-

주식수(C)	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	14,287,836	-
	-	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권) 1. 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. 2. 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 이외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. ① 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6에 따라 이사회의 결의로 일반 공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 ② 상법 제 542조의 3에 따른 주식매수 선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 ③ 발행주식총수의 100분의 20의 범위내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 ④ 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 ⑤ 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ⑥ 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하는 경우 3. 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. 4. 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	사업년도 종료후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	1월1일~1월31일		
주식등의 전자등록	회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다.		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	-	공고게재신문	매일경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제21기 정기주주총회 (2021.03.30)	제1호 의안 : 제21기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 (보수한도액 : 28억원) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 4억원)	-
제20기 정기주주총회 (2020.03.23)	제1호 의안 : 제20기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 제4호 의안 : 감사선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 원안대로 승인 (이사 : 김정수) - 원안대로 승인 (감사 : 황용희) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 25억원) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 4억원)	-
제19기 정기주주총회 (2019.03.27)	제1호 의안 : 제19기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 기부여 주식매수선택권 승인의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 원안대로 승인 이사 : 지용석, 사외이사 : 박상훈, 이상민 - 원안대로 승인 (보수한도액 : 20억원) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 4억원)	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

보고서 작성기준일 현재 당사의 최대주주 및 특수관계인은 총 35.64%(5,093,865주)를 보유하고 있습니다. 최대주주인 한국알콜산업(주)이 26.13%(3,733,642주)를 보유하고 있습니다. 변경전 최대주주는 지용석이었으며, 현재 당사 및 한국알콜산업(주)의 대표이사입니다. 한국알콜산업(주)은 석유화학제품인 합성에탄올, 무수에탄올, 아세트알데히드, 초산에틸, 초산부틸, 에틸아민 등과 곡물을 원료로 생산되는 정제주정 등을 제조, 판매 하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
한국알콜산업(주)	최대주주	보통주	3,703,417	25.97	3,733,642	26.13	-
지용석	대표이사	보통주	1,000,000	7.01	1,000,000	7.00	-
기남장학재단	기타	보통주	308,972	2.17	308,972	2.16	-
지수진	친인척	보통주	1,914	0.01	1,914	0.01	-
지유진	친인척	보통주	1,753	0.01	1,753	0.01	-
박상신	관계회사 임원	보통주	1,200	0.01	1,200	0.01	-
김현숙	친인척	보통주	37,600	0.26	36,100	0.25	-
이우재	관계회사 임원	보통주	10,553	0.07	10,284	0.07	-
계		보통주	5,065,409	35.51	5,093,865	35.64	-
		-	-	-	-	-	-

* 상기 "관계"중 친인척은 대표이사 지용석과의 인척관계를 표시한 내용입니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
한국알콜산업(주)	21,350	지용석	5.09	-	-	KC&A	33.49
		주성호	-	-	-	-	-
		김정수	-	-	-	-	-

* 출자자수는 2021년 12월 31일 기준 주주수 입니다.

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021.03.31	강성우	-	-	-	-	-

* 임기만료에 의한 퇴임

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	한국알콜산업(주)
자산총계	568,394
부채총계	138,152
자본총계	430,242
매출액	501,662
영업이익	53,978
당기순이익	48,514

*상기 사항은 2021년 한국알콜산업(주)의 연결감사보고서에 의한 것입니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 한국알콜산업(주)는 화학제품 및 주정 등의 제조, 판매 등의 목적으로 1984년 7월 (주)한신으로 설립되어 1987년 3월 한국알콜산업(주)로 상호를 변경하고 1992년 7월 현 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고서 작성기준일 현재 영위하고 있는 주요 사업은 석유화학제품인 합성에탄올, 무수에탄올, 초산에틸, 초산부틸, 에틸아민 등과 조주정을 원료로 생산되는 정제주정 등의 제조, 판매입니다.

3. 최대주주의 최대주주의 개요

(1) 최대주주의 최대주주의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
케이씨엔에이	3	지용석	63.01	-	-	지용석	63.01
		김정수	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주) 케이씨엔에이

자산총계	291,753
부채총계	178,899
자본총계	112,863
매출액	537,962
영업이익	15,070
당기순이익	27,659

*상기 사항은 2020년 KC&A의 감사보고서에 의한 것입니다.

4. 최대주주 변동내역

당사는 공시대상기간동안 최대주주가 변동되지 않았습니다.

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	한국알콜산업(주)	3,733,642	26.13	-
	지용석	1,000,000	7.00	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	30,675	30,680	99.9	8,385,586	14,287,836	58.7	-

6. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		2021년 7월	2021년 8월	2021년 9월	2021년 10월	2021년 11월	2021년 12월
보통주	최 고	36,250	38,400	34,950	29,950	32,900	34,650
	최 저	33,600	31,000	30,400	27,800	26,600	29,250
월간거래량		2,513,998	3,943,859	1,866,375	1,489,099	3,076,432	2,472,351

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
지용석	남	1964.03	회장	사내이사	상근	대표이사	현) 케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	1,000,000	-	대표이사	18년	2022.03.26
김정수	남	1955.03	사장	사내이사	상근	대표이사	현) 케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	-	-	대표이사	2년	2023.03.22
박상훈	남	1955.04	이사	사외이사	비상근	경영자문	'09 SK에너지(주) P&T 사장 '10-'11 SK(주) TIC 사장 '12-'13 SK하이닉스 사장	-	-	-	5년	2022.03.26
이상민	남	1965.05	이사	사외이사	비상근	경영자문	'15-17 전 국민권익위원회 부위원장 및 중앙행정심판위원회 위원장 '18-21 법무법인 율촌 변호사	-	-	-	2년	2022.03.26
황용희	남	1956.08	감사	감사	상근	감사	'80-'14 국제청 국장 '15- 세무법인 서광 대표세무사	-	-	-	3년	2023.03.22
이승호	남	1967.09	부사장	미등기	상근	미국사업부	'93 - '01 동진세미켈	-	-	-	20년	2024.03.30
이상호	남	1967.01	부사장	미등기	상근	사업기획	'14-'20 경인양행	-	-	-	1년	2023.05.31
박창수	남	1971.10	부사장	미등기	상근	영업총괄	'14-'20 케이씨엔에이	-	-	-	-	2023.12.31
박표경	남	1963.08	전무	미등기	상근	미국공장	'91-'05 한국알콜산업㈜	-	-	-	16년	2022.12.31
김기석	남	1965.02	전무	미등기	상근	중국총괄	한화L&C	-	-	-	10년	2022.12.31
이우재	남	1968.04	전무	미등기	상근	중앙 연구소장	'02-'12 삼성전자 연구소 '12-'14 삼성디스플레이 연구소	10,284	-	-	7년	2023.06.01
김평대	남	1971.08	전무	미등기	상근	영업	'96-'18 SK하이닉스 '18-'20 Screen SPE Korea	-	-	-	1년	2023.08.09
김경미	여	1971.06	전무	미등기	상근	영업	'02-'19 삼성전자	-	-	-	2년	2025.03.15
박상신	남	1960.02	고문	미등기	비상근	영업	'85-'86 삼미금속 '88-'12 LG상사	1,200	-	-	9년	2022.12.31
김상식	남	1963.04	고문	미등기	상근	영업	'86-'15 삼성전자 연구소	-	-	-	6년	2022.08.02
박기수	남	1967.04	상무	미등기	상근	공장총괄	'91-'05 한국알콜산업(주)	-	-	-	15년	2024.12.31
김현욱	남	1972.08	상무	미등기	상근	연구개발	'03-'16 삼성디스플레이	9,500	-	-	5년	2024.12.31
송명근	남	1975.03	상무	미등기	상근	연구개발	'03-'06 삼성코닝 '08-'16 삼성전자	8,000	-	-	4년	2023.01.15
배은형	남	1970.06	상무	미등기	상근	QA	'05~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	16년	2023.12.31
김종현	남	1968.06	상무	미등기	상근	아산/전안 공장	'16-'17 제닉 상해법인 '99-'16 솔브레인 시안법인	-	-	-	3년	2023.12.17
신효섭	남	1974.02	상무	미등기	상근	사업기획	'05~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	16년	2021.12.31
김한밀	남	1971.01	상무	미등기	상근	영업	'09~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	12년	2024.12.31
정현진	남	1972.03	상무	미등기	상근	연구개발	'00~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	21년	2024.12.31
이상대	남	1971.12	상무	미등기	상근	연구개발	'04~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	17년	2022.12.31
김태근	남	1974.10	상무	미등기	상근	영업	'07~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	14년	2022.12.31
김상일	남	1968.02	상무	미등기	상근	연구개발	'12-'16 삼성디스플레이 '17-'19 고려대학교 세종캠퍼스	-	-	-	1년	2023.02.28

한석	남	1970.12	상무	미등기	상근	연구개발	'16-'19 Dupont Chemical Display Materials '19-'20 Dupont Core R&D	-	-	-	1년	2023.03.31
----	---	---------	----	-----	----	------	---	---	---	---	----	------------

- * 이승호 사내이사는 2021년 3월 30일자로 등기임원 임기만료가 되었습니다
 * 보고서 제출일 현재 상무 신효섭은 임기만료에 의해 퇴임하였습니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 16일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	지용석	남	1964.03	미해당	현) (주)이엔에프테크놀로지 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사 현) (주)케이씨엔에이 대표이사	2022.03.31	대표이사
선임	박기수	남	1967.04	미해당	아산공장 생산팀장/지원팀장 아산공장 공장장(상무) 아산공장/천안공장 공장장(상무) 생산본부 본부장(상무) 현) 생산부문 부문장(전무)	2022.03.31	-
선임	조인수	남	1960.02	해당	삼성전자 반도체 System LSI 제조센터장(전무) 삼성전자 반도체 메모리 제조센터장(부사장) 삼성디스플레이 OLED 중소형 제조센터장(부사장) 현) 뉴파워프라즈마 비상근 고문	2022.03.31	-
선임	이상민	남	1965.05	해당	법무법인(유) 울촌 파트너 변호사 국민권익위원회 부위원장 겸 중앙행정심판위원회 위 원장 현) AK 홀딩스(주) 사외이사 현) (주) 이엔에프테크놀로지 사외이사	2022.03.31	-

- * 제22기 정기 주주총회 안건으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우
 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

직원 등 현황

당사는 보고서 작성기준일 현재 총 535명의 인원(계약직/미등기임원 포함)을 고용하고 있
 으며, 등기임원은 제외된 인원입니다. 평균 근속연수는 5.37년이고 보고서작성기준일 현재 재
 직자의 급여총액은 29,557,146,138원입니다. 이는 복리후생비, 퇴직급여충당금이 제외된
 총 급여기준입니다. 요약표는 아래와 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

직원									소속 외 근로자		비고	
사업부문	성별	직 원 수				평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여		
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자								합 계
		전 체	(단시간 근로자)	전 체	(단시간 근로자)							

전자자료	남	421	-	54	-	475	5.44	26,984,016,868	53,825,050	12	4	16	-
전자자료	여	56	-	4	-	60	4.82	2,573,129,270	46,223,765				-
합 계		477	-	58	-	535	5.37	29,557,146,138	53,009,190				-

* 급여총액은 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 작성하였습니다.

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	22	4,488,746,960	207,538,967	-

* 급여총액은 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 작성하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
사내이사	2	2,800,000,000	-
사외이사	2	2,800,000,000	-
감사	1	400,000,000	-

* 사내이사, 사외이사 주총승인금액은 각 28억원이 아닌, 총액 28억원입니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	1,577,475,324	262,912,554	-

* 2021년 3월 30일자로 퇴임한 이승호 사내이사 보수액이 포함되었습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,469,475,324	489,825,108	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	72,000,000	36,000,000	-

감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	36,000,000	36,000,000	-

- * 급여총액은 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 작성하였습니다.
- * 21년 3월 30일자로 퇴임한 이승호 사내이사 보수액이 포함되었습니다.

3. 이사·감사의 보수지급기준

주주총회에서 이사·감사에 대한 보수한도를 결정하며, 그 한도 내에서 해당 직위, 담당 직무 등을 고려하여 이사회에서 개별이사,감사에 대한 보수를 결정하고 있습니다. 당사가 지급한 보수에 대한 자세한 지급기준등은 '이사·감사의 개인별 보수현황'에서 '2.산정기준 및 방법'을 참고 부탁드립니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
지용석	회장	1,070,300,000	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
지용석	근로소득	급여	927,850,000	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(상무), 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	142,450,000	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 매출액이 전년도 대비 2% 증가, 영업이익이 10% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 전혀 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회사의 경영목표를 달성하기 위하여 리더십을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-

	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
지용석	회장	1,070,300,000	-
송명근	상무	1,151,576,640	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
지용석	근로소득	급여	927,850,000	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(상무), 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	142,450,000	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 매출액이 전년도 대비 2% 증가, 영업이익이 10% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 전혀 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회사의 경영목표를 달성하기 위하여 리더십을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
송명근	근로소득	급여	140,000,040	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(상무), 근속기간, 리더십,

				전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	16,406,000	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 매출액이 전년도 대비 2% 증가, 영업이익이 10% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 전혀 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회사의 경영목표를 달성하기 위하여 리더십을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	994,500,000	이사회결의(2019.01.21)로 지급되었으며, 주주총회(2019.03.27)로 승인된 주식매수선택권의 행사로 인한 행사이익이며, 행사일의 종가와 행사가의 차액에 행사주식수를 곱하여 산출
		기타 근로소득	140,000	사내 규정에 의거 지급한 사내강사료
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>
<표1>

(단위 : 원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	2	-	-
사외이사	2	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
계	5	-	-

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
김현욱	미등기임원	2018.07.02	선택형	보통주	30,000	-	-	30,000	-	-	2020.07.02~ 2022.07.01	15,352
송명근	미등기임원	2019.01.21	선택형	보통주	30,000	30,000	-	30,000	-	-	2021.01.21~ 2023.01.20	13,000

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
한국알콜산업	1	12	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	5	5	55,505,443	16,200,001	-	71,705,444
일반투자	-	2	2	5,380,736	2,800,000	-	8,180,736
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	60,886,179	19,000,001	-	79,886,180

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주 등에 대한 신용공여 및 자산양수도 등

해당사항 없습니다.

나. 대주주 등과의 거래내용

1. 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 매출, 매입 등 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
관계기업	(주)진솔원	5,030	-	-	-	-	50,263
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)
	어업회사법인 어진수산	4,737	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	21,467,355	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	72,401	-	-	-	-	-
합 계		28,868,312	207,500	94,720,762	65,613,441	569,630	8,536,496

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
관계기업	(주)진솔원	-	-	-	-	-	-
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	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	19,661,016	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	49,118	-	-	-	-	(41,102)
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	579,227	-	-	-	-	-
합 계		26,343,050	553,100	61,910,847	60,400,203	1,141,490	7,870,698

2. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
공동기업	(주)팜테크놀로지	1,038,300	-	237	5,273,140	-	4,566
관계기업	(주)진솔원	461	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	292,120	-	524,384	4,372,855	-	1,485,444
	(주)케이씨엔에이	25,943	-	5,162	7,748,447	-	711
	(주)신디프	4,328	-	-	2,011,983	-	1,399
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	5,928,966	-	263	-	-	-
	SKC(Nantong)Semiconductor Mat	37,182	-	-	-	-	-
합 계		7,327,301	-	17,693	19,406,424	-	1,371,937

(전기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
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)와이즈켄	-	-	-	-	-	8,800
	(주)신디프	-	-	-	1,427,656	-	1,533
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	6,119,160	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong)Semiconductor Mat	41,186	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	237,640	-	-	-	-	-
합 계		7,371,851	-	21,787	12,212,888	-	1,302,556

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사가 공시한 사항 중 보고서 작성 기준일 미완료된 사항은 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

해당사항 없습니다.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표현황

해당사항 없습니다.

다. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
구분	거래은행	약정(한도)금액
무역금융	우리은행	1,000,000
단기차입금	수출입은행	35,000,000
단기차입금	산업은행	14,400,000
단기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	9,100,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
장기차입금	산업은행	8,000,000
장기차입금	산업은행	5,900,000
단기차입금	기업은행	300,000
단기차입금	기업은행	450,000
장기차입금	기업은행	2,700,000
단기차입금	신한은행	USD 4,500,000
단기차입금	국민은행	USD 5,500,000
단기차입금	국민은행	CNY 29,000,000
단기차입금	씨티은행	USD 42,000,000

(2) 당기말 현재 공동기업인 (주)팜테크놀로지 등에게 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
제공기관	수혜자	내역	지급보증액
씨티은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	7,200,000
산업은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	USD 1,294,800
수출입은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	USD 5,179,200
우리은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	CNY 8,217,000
신한은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology	차입금 지급보증	CNY 7,968,000

(3) 당기말 현재 연결실체내 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
제공기관	수혜자	내역	지급보증액	
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

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
ENF CHINA HOLDINGS CO.,LTD	2010.06.23	Suites 2302-6, 23/F Great Eagle Centre, 23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong	중국 투자	79,850,839	기업 의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 1110호)	주요종속회사
ENF USA HOLDINGS,INC	2018.05.14	14000 The Lakes Blvd.,#12310 Pflugerville, TX 78660	미국 투자	73,102,973	기업 의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 1110호)	주요종속회사
유비 머트리얼즈(주)	2012.12.24	경기 용인시 처인구 양지면 학촌로 10	반도체 전자재료 제조	13,464,428	기업 의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 1110호)	-

* 상기 자산총액은 2021년 기말 기준입니다.

* ENF CHINA HOLDINGS Co.,Ltd.의 자산총액은 ENF (Guangzhou) Technology Co.,Ltd. 를 포함한 연결기준입니다.

* ENF USA HOLDINGS,INC 의 자산총액은 자회사 ENF(Kyle) Technology,LLC를 포함한 연결기준입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	한국알콜산업(주)	181211-0003728
		-	-
비상장	12	(주)케이씨엔에이	110111-0739205
		(주)신디프	110111-4253681
		(주)팜테크놀로지	164811-0053540
		(주)진솔원	175411-0010496
		어진수산(주)	165111-0016939
		유비머트리얼즈(주)	135811-0223403
		ENF CHINA HOLDINGS CO.,LTD	해외법인
		ENF (GUANGZHOU) TECHNOLOGY Co.,Ltd	해외법인
		ENF (ZHUHAI) TECHNOLOGY CO.,LTD	해외법인
		ENF USA HOLDINGS,INC	해외법인
		ENF(KYLE) TECHNOLOGY,LLC	해외법인
		SOOSAN CORPORATION	해외법인

- 1) 케이씨엔에이는 한국알콜산업 발행주식총수의 33.49%, 진술원의 20%를 소유하고 있습니다.
- 2) 한국알콜산업은 당사의 발행주식총수의 26.13%를 소유하고 있습니다.
- 3) 한국알콜산업은 SOOSAN CORPORATION 의 100%, (주)신디프의 69.96%, ENF China Holdings Co. Ltd의 10%, 진술원의 40%, (주)팜테크놀로지 14.13%를 소유하고 있습니다.
- 4) 당사는 팜테크놀로지의 46.43%, ENF China Holdings Co.Ltd의 90%, ENF USA HOLDINGS, INC 100%, 유비머트리얼즈 60.84%, 진술원의 40% 를 소유하고 있습니다.

회사와 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	직위	계열사 겸직현황		
		회사명	직위	상근여부
지용석	대표이사	(주)케이씨엔에이	대표이사	상근
		한국알콜산업(주)	대표이사	상근
		(주)팜테크놀로지	이사	상근
		ENF CHINA HOLDINGS CO.,LTD	대표이사	상근
		ENF USA HOLDINGS,INC	대표이사	상근
김정수	대표이사	(주)케이씨엔에이	대표이사	상근
		한국알콜산업(주)	대표이사	상근
		(주)팜테크놀로지	대표이사	상근

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 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						
(주)팜테크놀로지	비상장	2010.04.12	반도체 식각액 제조	625,000	928,605	46.4	5,504,025	-	-	-	928,605	46.4	5,504,025	40,867,778	1,852,024
(주)진술원	비상장	2010.10.20	투자	1,200,000	1,920,000	40.0	9,600,000	240,000	1,200,000	-	2,160,000	40.0	10,800,000	22,402,958	-1,978,178
ENF CHINA HOLDINGS CO.,LTD	비상장	2010.06.23	중국투자	492,570	585,000	90.0	8,422,720	-	-	-	585,000	90.0	8,422,720	79,850,839	1,236,552
SKC-ENF ELECTRONIC MATERIALS LIMITED	비상장	2017.12.31	투자	3,653,278	4,980,000	24.9	5,380,736	-	-	-	4,980,000	24.9	5,380,736	75,007,431	-2,711,797
ENF USA HOLDINGS, INC	비상장	2018.05.14	미국투자	751,240	6,200,000	100	31,978,698	-	-	-	6,200,000	100	31,978,698	73,102,973	-7,541,065
엔이메스머트리얼즈(주)	비상장	2021.10.14	투자	2,800,000	-	-	-	40,000	2,800,000	-	40,000	20.0	2,800,000	14,002,597	6,055
유비머트리얼즈(주)	비상장	2021.11.26	투자	15,000,001	-	-	-	11,278,196	15,000,001	-	11,278,196	60.8	15,000,001	13,464,428	-2,935,320

합 계	-	-	60,886,179	-	17,800,001	-	-	-	79,886,180	-	-
-----	---	---	------------	---	------------	---	---	---	------------	---	---

* 상기 재무현황은 2021년 기말 기준입니다.

* ENF CHINA HOLDINGS는 자회사 ENF (Guangzhou) Technology Co.,Ltd, ENF (Zhuhai) Technology Co.,Ltd.를 포함한 연결수치입니다.

* ENF USA HOLDINGS,INC 는 자회사 ENF (Kyle) Technology, LLC 를 포함한 연결수치입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.