

주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속기업의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

(1) 영업권 및 무형자산 손상평가

주석 11에서 기재되어 있는 바와 같이, 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권 및 비한정내 용연수 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 종속기업인 유비머트리얼즈(주)의 사업결합시 인식한 영업권 및 무형자산을 인식하고 있습니다.

영업권 및 무형자산 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 제반 비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정들의 변동이 연결회사의 영업권 및 무형자산 손상검토에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되어, 우리는 사업결합에 따라 인식한 영업권 및 무형자산 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

연결회사의 영업권 및 무형자산 손상검토에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 종속기업투자 회수가능가액 검토 프로세스 관련 통제의 이해
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 종속기업 재무제표 입수 및 검증 등을 통한 회수가능액의 적정성 평가

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김정욱 입니다.

서울시 강남구 논현로 652 (논현동, 한일빌딩 4층)
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선택
2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이엔에프테크놀로지

제 23(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 이엔에프테크놀로지 대표이사 지용석

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

연 결 재 무 상 태 표
제23(당)기 2022년 12월 31일 현재
제22(전기) 2021년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제23(당)기말		제22(전기)말	
I.유동자산			259,136,755,722		215,618,837,847
현금및현금성자산	5,24	59,803,719,695		45,250,377,292	
매출채권및수취채권	5,6,24,29	92,667,489,357		94,527,017,587	
재고자산	7	93,786,740,063		63,577,437,386	
기타유동금융자산	5,24	1,643,775,819		1,167,096,856	
기타유동자산	12	11,218,121,178		11,095,468,276	
당기법인세자산	28	16,909,610		1,440,450	
II.비유동자산			403,142,367,204		367,183,602,987
관계기업및공동기업투자	8	35,951,369,568		29,708,420,643	
사용권자산	9,12	31,464,687,245		18,432,132,528	
유형자산	10	314,476,228,195		296,548,477,750	
무형자산	11	11,676,122,390		20,080,483,921	
기타비유동금융자산	5,17,24	4,679,549,564		791,028,422	
이연법인세자산	28	4,894,410,242		1,623,059,723	
자산총계			662,279,122,925		582,802,440,834
I.유동부채			187,596,594,139		185,960,815,751
매입채무및기타채무	14,24,29	65,620,939,379		65,116,777,078	
단기차입금	14,15,24	83,908,294,310		91,642,500,000	
유동성장기부채	14,15,24	13,385,163,191		17,896,754,634	
당기법인세부채	28	17,609,573,642		6,481,384,243	
유동성금융보증부채	18	144,852,089		-	
기타유동금융부채	9,14,24	5,808,720,061		3,519,377,11	

				0	
기타유동부채	16	1,119,051,467		1,304,022,686	
II.비유동부채			83,006,347,143		50,593,254,412
매입채무및기타채무	14,24	1,561,185,673		1,228,136,423	
장기차입금	14,15,24	57,281,211,295		35,622,250,000	
확정급여부채	17	-		428,216,924	
금융보증부채	18	155,504,046		414,308,453	
이연법인세부채	28	1,003,031,139		-	
기타비유동금융부채	9,14	23,005,414,990		12,900,342,612	
부채총계			270,602,941,282		236,554,070,163
I.자본금	19	7,143,918,000		7,143,918,000	
II.자본잉여금	19	18,118,663,289		17,638,896,552	
III.기타포괄손익누계액	20	3,779,868,153		3,584,725,294	
IV.기타자본항목	20,26	-		-	
V.이익잉여금	21	350,514,841,002		304,267,627,603	
VI.비지배지분		12,118,891,200		13,613,203,224	
자본총계			391,676,181,644		346,248,370,671
부채와자본총계			662,279,122,926		582,802,440,834

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 이엔에프테크놀로지과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주식	제23(당)기		제22(전)기	
I. 매출액	4,29		680,206,980,850		521,795,722,530
제품매출		570,840,556,076		430,391,771,719	
상품매출		101,434,430,324		84,414,965,694	
용역매출		7,280,831,752		6,988,985,117	
기타매출		651,162,698		-	
II.매출원가	22,27,29		544,785,358,667		436,408,485,186
제품매출원가		453,391,892,119		357,434,493,077	
상품매출원가		85,144,355,271		73,583,314,680	
용역매출원가		5,597,948,579		5,390,677,429	
기타매출원가		651,162,698		-	
III.매출총이익			135,421,622,183		85,387,237,344
IV.판매비와관리비	22,27		70,776,188,912		59,382,967,923
판매관리비		53,546,636,974		45,451,630,779	
경상연구개발비		17,229,551,938		13,931,337,144	
V.영업이익	4		64,645,433,271		26,004,269,421
VI.기타손익	23		(3,220,447,138)		356,765,206
기타수익		5,678,566,663		868,591,110	
기타비용		8,899,013,801		511,825,904	
VII.금융손익	23		(82,803,125)		1,976,656,864
금융수익		17,696,854,969		6,881,691,563	
금융비용		17,779,658,094		4,905,034,699	

VIII.관계회사투자당기손익 지분	8		2,477,253,154		854,749,816
IX.법인세비용차감전순이익			63,819,436,162		29,192,441,307
X.법인세비용	28		18,817,168,966		11,156,114,849
XI.계속영업이익			45,002,267,196		18,036,326,458
XII.중단영업손익			-		-
XIII.당기순이익			45,002,267,196		18,036,326,458
지배지분순이익		46,805,448,452		18,517,098,878	
계속영업순이익		46,805,448,452		18,517,098,878	
비지배지분순이익		(1,803,181,256)		(480,772,420)	
계속영업순이익		(1,803,181,256)		(480,772,420)	
XIV.기타포괄이익	17,25		1,743,278,325		7,807,005,003
-당기손익으로 재분류하지 않는 항목					
보험수리적손익		1,561,674,980		205,987,199	
-당기손익으로 재분류하는 항목					
해외사업환산손익		709,605,986		7,409,771,609	
부의지분법자본변동		(528,002,641)		191,246,195	
XV.당기총포괄이익			46,745,545,521		25,843,331,461
지배지분포괄이익		48,571,928,961		23,607,667,346	
계속영업포괄이익		48,571,928,961		23,607,667,346	
비지배지분포괄이익		(1,826,383,440)		2,235,664,115	
계속영업포괄이익		(1,826,383,440)		2,235,664,115	
XVI.주당이익	25				
기본주당이익			3,276		1,263

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제23(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 이엔에프테크놀로지과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분						비지배지 분	총자본
		자 본 금	자본잉여 금	기타포괄 손익 누계액	이익잉여 금	기타자본 구성요소	소 계		
2021년 1월 1일(전기초)		7,128,918,000	17,122,706,281	(1,299,855,966)	286,515,246,151	70,595,136	309,537,609,602	4,944,308,127	314,481,917,729
총포괄손익 :									
당기순이익		-	-	-	18,517,098,878	-	18,517,098,878	(480,772,420)	18,036,326,458
기타포괄손익 :									
보험수리적 손익		-	-	-	205,987,199	-	205,987,199	-	205,987,199
부외지분법 자본변동		-	-	183,001,365	-	-	183,001,365	8,244,830	191,246,195
해외사업환산손익		-	-	4,701,579,901	-	-	4,701,579,901	2,708,191,708	7,409,771,609
소유주와의 거래 :									
종속기업변동		-	-	-	1,167,970,774	-	1,167,970,774	-	1,167,970,774
사업결합		-	-	-	-	-	-	6,433,230,977	6,433,230,977
연차배당		-	-	-	(2,138,675,400)	-	(2,138,675,400)	-	(2,138,675,400)
주식선택권		15,000,000	516,190,272	-	-	(70,595,136)	460,595,136	-	460,595,136
2021년 12월 31일(전기말)		7,143,918,000	17,638,896,553	3,584,725,294	304,267,627,602	-	332,635,167,449	13,613,203,222	346,248,370,671
2022년 1월 1일(당기초)		7,143,918,000	17,638,896,553	3,584,725,294	304,267,627,602	-	332,635,167,449	13,613,203,222	346,248,370,671
총포괄손익 :									
당기순이익		-	-	-	46,805,448,452	-	46,805,448,452	(1,803,181,256)	45,002,267,196
기타포괄손익 :									
보험수리적 손익		-	-	-	1,571,337,646	-	1,571,337,646	(9,662,666)	1,561,674,980
부외지분법 자본변동		-	-	(479,822,192)	-	-	(479,822,192)	(48,180,450)	(528,002,642)
해외사업환산손익		-	-	674,965,052	-	-	674,965,052	34,640,933	709,605,985
소유주와의 거래 :									
종속기업지		-	479,766,	-	13,602,7	-	493,369,	332,071,	825,440,

분변동 등			736		01		437	417	854
연차배당		-	-	-	(2,143,175,400)	-	(2,143,175,400)	-	(2,143,175,400)
2022년 12월 31일(당기말)		7,143,918,000	18,118,663,289	3,779,868,154	350,514,841,001	-	379,557,290,444	12,118,891,200	391,676,181,644

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제23(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사이엔에프테크놀로지과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제23(당)기		제22(전)기	
I. 영업활동현금흐름		60,877,072,895		14,741,468,172
1. 영업에서 창출된 현금	73,367,286,492		25,185,088,082	
(1) 당기순이익	45,002,267,196		18,036,326,458	
(2) 조정(주30)	67,854,380,905		44,701,247,651	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주30)	(39,489,361,609)		(37,552,486,027)	
2. 이자의 수취	1,008,930,773		354,896,088	
3. 이자의 지급	(3,068,212,874)		263,475,864	
4. 법인세의 납부	(10,430,931,496)		(11,061,991,863)	
II. 투자활동현금흐름		(44,878,222,957)		(83,966,792,689)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,702,032,010		1,301,515,041	
토지의 처분	102,593,750		-	
건물의 처분	11,243,187,523		-	
기계장치의 처분	105,172,081		-	
차량운반구의 처분	124,530,129		25,000,000	
공기구의 처분	1,005,705,000		441,120,000	
비품의 처분	140,000		1,348,882	
건설중인자산의 처분	31,600,000		-	
회원권의 처분	563,636,364		-	
임차보증금의 감소	123,382,176		9,041,982	
기타보증금의 감소	7,620,000		-	
정부보조금의 수취	1,333,557,298		677,524,951	
장기금융상품의 감소	-		80,000,000	
단기대여금의 회수	4,483,067		-	
장기대여금의 회수	56,424,622		67,479,226	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(59,580,254,967)		(85,268,307,730)	
토지의 취득	983,087,416		1,273,994,700	
건물의 취득	1,175,473,572		18,253,850	
건축물의 취득	575,041,852		180,725,755	
기계장치의 취득	1,126,643,061		1,698,602,371	
공구와기구의 취득	2,619,512,853		4,677,370,292	

차량운반구의 취득	86,102,248		193,292,528	
비품의 취득	1,244,453,567		4,044,054,592	
건설중인자산의 증가	44,835,758,330		53,227,367,120	
무형자산의 취득	979,110,551		879,812,081	
임차보증금의 증가	1,745,071,517		57,221	
기타보증금의 증가	10,000,000		-	
장기대여금의 증가	-		74,776,540	
공동기업 및 관계기업 투자의 취득	4,200,000,000		19,000,000,680	
III.재무활동으로인한현금흐름		(1,048,815,316)		49,668,163,382
1. 재무활동으로인한현금유입액	82,597,876,559		67,180,182,934	
단기차입금의 증가	47,251,302,853		39,455,140,000	
장기차입금의 증가	35,346,573,706		27,170,000,000	
임대보증금의 증가	-		23,852,662	
주식선택권의 행사	-		531,190,272	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(83,646,691,875)		(17,512,019,553)	
단기차입금의 상환	57,550,000,000		6,694,273,668	
유동성장기차입금의 상환	18,702,515,802		4,268,710,406	
장기차입금의 상환	355,270,449		257,272,711	
배당금지급	2,143,175,400		2,138,675,400	
리스부채의 감소	4,895,730,224		4,065,797,988	
장기임대보증금의 감소	-		87,289,380	
IV.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		14,950,034,622		(19,557,161,136)
V.현금및현금성자산에 대한 환율변 동효과		4,458,261		(872,288)
VI.현금및현금성자산의순증가(감소)		14,954,492,883		(19,558,033,424)
VII.기초현금및현금성자산		45,253,390,292		47,303,097,871
VIII.연결범위변동		-		15,000,000,681
IX.외화환산으로인한변동		(404,163,480)		2,508,325,164
X.기말현금및현금성자산		59,803,719,695		45,253,390,292

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 22(전)기 2021년 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(주석1-1 참조)(이하 주식회사 이엔에프테크놀로지 및 종속기업을 일괄하여"연결회사")을 연결 대상으로 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(지분률 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	60.75	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	10,009,106	1,762,455	8,246,651	1,637,080	(2,134,514)	(2,159,135)
ENF China Holdings	91,395,209	33,451,145	57,944,064	107,122,959	8,799,449	7,187,644
ENF USA HOLDINGS	79,924,016	61,631,508	18,292,508	13,898,193	(7,996,664)	(6,157,059)

(2)전기

(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)

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	5,306,649	36,108,281	70,786,969
유동자산	4,702,457	55,286,928	9,137,047
비유동부채	846,520	9,971,782	4,440,910
유동부채	915,935	23,479,363	57,190,599
순자산	8,246,651	57,944,064	18,292,508
비지배지분의 장부금액	4,717,274	5,794,406	1,607,139
매출	1,637,080	107,122,959	13,898,193
당기순이익	(2,134,514)	8,799,449	(7,996,664)
당기총포괄손익	(2,159,135)	7,187,644	(6,157,059)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(2,038,366)	879,945	(644,832)
영업활동현금흐름	(2,847,134)	11,754,817	(2,812,643)
투자활동현금흐름	(1,921,480)	(923,511)	(7,259,388)
비지배지분 배당지급전	(1,297,442)	(3,683,102)	10,104,577

재무활동현금흐름			
현금및현금성자산의 순 증감	(6,066,056)	7,148,204	32,546

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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 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 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

⑤ 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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(손상 차손 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.

다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자 지분가액과 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 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

2.2.3 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 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

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 있는지

를 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-공정가치 측정 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 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

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 소유

에 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(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 재고자산 평가손실의 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 원가를 신뢰성 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 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 경우에는당해 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)과 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 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 총당부채와 우발부채

총당부채는 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 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 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, 역사적원가측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

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

2.2.15 리스

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

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 발생한 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 표시하며, 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 재화나 용역의 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 대한

여 일시적차이의소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 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.

2.2.24 재무제표의 승인

당사의 연결재무제표는 2023년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일 예정인 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

연결회사는 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치에 대하여 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 금융자산의 손실충당금을 측정할 때에 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(3) 리스

연결회사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(5) 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결회사는 매년 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 부문별 정보

4.1 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 용역을 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	672,926,149	62,962,550	514,806,737	24,405,962
기타부문(*1)	7,280,832	1,682,883	6,988,985	1,598,308
합 계	680,206,981	64,645,433	521,795,723	26,004,269

(*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)				
사업본부	당기		전기	
	총부문수익	영업이익(손실)(*2)	총부문수익	영업이익(손실)(*2)
한국	588,127,580	64,763,886	458,401,338	33,226,657
중국	107,122,959	8,768,178	69,013,609	(9,813)
미국	13,898,193	(7,135,546)	715,034	(7,176,990)
내부거래제거	(28,941,752)	(1,750,085)	(6,334,258)	(35,585)
합 계	680,206,981	64,645,433	521,795,723	26,004,269

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

(당기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	134,067,835	19.7%
BBB사	97,893,827	14.4%

(전기)

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

5. 금융자산의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	59,803,720	59,803,720	45,250,377	45,250,377
매출채권및수취채권	92,667,489	92,667,489	94,527,018	94,527,018
매출채권	91,776,065	91,776,065	92,365,042	92,365,042
미수금	831,586	831,586	2,157,096	2,157,096
미수수익	59,838	59,838	4,880	4,880
기타유동금융자산	1,643,776	1,643,776	1,167,097	1,167,097
단기대여금	-	-	4,114	4,114
유동성장기보증금	-	-	650,000	650,000
단기보증금	1,643,776	1,643,776	512,983	512,983
기타비유동금융자산	4,679,550	4,679,550	791,028	791,028
장기보증금	1,361,786	1,361,786	346,661	346,661
장기대여금	212,435	212,435	263,673	263,673
퇴직연금운용자산	3,105,329	3,105,329	180,694	180,694
합 계	158,674,534	158,674,534	141,735,520	141,735,520

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

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	91,779,961	92,368,937
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소계	91,776,065	92,365,042
미수금	채권총액	6,078,059	7,079,205
	대손충당금	(5,246,473)	(4,922,109)
	소계	831,586	2,157,096
장기대여금	채권총액	212,435	263,787
보증금	채권총액	3,005,561	1,509,644
퇴직연금운용자산	채권총액	3,105,329	180,694
미수수익	채권총액	59,838	4,880
합 계		98,990,815	96,485,143

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	3,896	4,922,109	3,896	4,535,490
손상차손(환입)	-	324,364	-	386,619
기말금액	3,896	5,246,473	3,896	4,922,109

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	91,212,578	87,308,516
3개월~6개월	720,357	4,243,502
1년 이하	665,619	2,792,117
1년 초과	5,259,465	5,104,008
합 계	97,858,020	99,448,143

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	2,872,992	(215,826)	2,657,166	3,686,651	(118,787)	3,567,864
제품	15,080,276	(915,667)	14,164,609	9,547,782	(526,526)	9,021,256
재공품	22,309,392	(2,491,761)	19,817,631	9,568,350	(221,327)	9,347,023
원재료	46,379,671	(49,399)	46,330,272	33,065,174	(113,626)	32,951,548
저장품	3,203,433	-	3,203,433	2,032,953	-	2,032,953
미착품	7,613,629	-	7,613,629	6,656,794	-	6,656,794
합 계	97,459,394	(3,672,654)	93,786,740	64,557,703	(980,266)	63,577,437

(*) 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	10,800,000
(주)팜테크놀로지(*1)	공동기업	12월	46.43%	5,504,025	5,504,025
엔이에스머티리얼즈(주)(*1)	관계기업	12월	20.00%	7,000,000	2,800,000
SKC-ENF Electronic Materials Ltd.(*1)	관계기업	12월	24.90%	5,380,736	5,380,736
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	관계기업	12월	51.00%	2,352,100	2,352,100
합 계				31,036,861	26,836,861

(*1) (주)진솔원과 (주)팜테크놀로지, 엔이에스머티리얼즈(주) 및 SKC-ENF Electronic Materials Ltd.는 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	21,681,457	259,807	21,421,651	2,625,079	(782,496)	(759,000)
(주)팜테크놀로지	41,690,578	23,914,755	17,775,822	71,935,859	1,829,190	1,829,190
엔이에스머티리얼즈(주)	43,567,548	9,019,291	34,548,258	-	(501,917)	(433,888)
SKC-ENF Electronic Materials LTD	72,375,457	56,232,362	16,143,095	49,948,984	(2,800,419)	(2,800,419)
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	21,078,790	5,658,242	15,420,548	40,672,813	6,389,847	6,389,847

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

(단위 : 천원)							
회사명	유효지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	지분법장부금액	취득원가	순자산가액	지분법장부금액

(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,703,153	8,703,153	10,800,000	8,872,260	8,872,260
(주)팜테크 놀로지	46.43%	5,504,025	8,277,090	8,277,090	5,504,025	8,255,901	8,255,901
엔이에스머 티리얼즈 (주)	20.00%	7,000,000	6,909,652	6,909,652	2,800,000	2,799,309	2,799,309
SKC-ENF Electronic Materials Ltd	24.90%	5,380,736	4,019,631	4,196,995	5,380,736	4,799,535	4,799,535
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	51.00%	2,352,100	7,864,480	7,864,480	2,352,100	4,981,416	4,981,416
합 계		31,036,861	35,774,006	35,951,370	26,836,861	29,708,421	29,708,421

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

(당기)

(단위 : 천원)					
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기말금액
			지분법손익	지분법자본변동	
(주)진솔원	8,872,260	-	(182,436)	13,328	8,703,153
(주)팜테크놀로지	8,255,901	-	21,190	-	8,277,090
엔이에스머티리얼즈(주)	2,799,309	4,200,000	(100,383)	10,726	6,909,652
SKC-ENF Electronic Materials Ltd	4,799,535	-	(519,940)	(82,600)	4,196,995
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	4,981,416	-	3,258,822	(375,759)	7,864,480
합 계	29,708,421	4,200,000	2,477,253	(434,304)	35,951,370

(전기)

(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
SKC-ENF Electronic Materials 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	581,828	29,708,421

9. 리스계약

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	16,567,406	9,968,748	(2,832,843)	-	23,703,311
차량운반구	164,233	140,769	(119,460)	-	185,542
기계장치	1,700,493	7,637,740	(1,762,399)	-	7,575,834
합 계	18,432,133	17,747,257	(4,714,702)	-	31,464,687

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	감소(지급)	기말
리스부채	15,527,340	17,714,573	(4,427,778)	28,814,135

(3) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 291백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 92백만원을 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	485,116,730	441,405,744

감가상각누계액	(168,958,534)	(144,543,200)
손상차손누계액	(406,055)	—
정부보조금	(1,275,913)	(314,066)
장부금액	314,476,228	296,548,478

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)										
과 목	기초금 액	취득	처분	감가상 각비	국고보 조금	연결범 위의 변 동	손상차 손	대체	환산손 익	기말금 액
토지	52,471, 276	983,08 6	(100,63 6)	-	-	-	-	(7,112, 797)	81,799	46,322, 729
건물	81,069, 289	1,175,4 74	(7,545, 134)	(5,350, 170)	-	-	-	13,201, 936	1,435,7 83	83,987, 178
구축물	18,048, 195	755,57 2	(19,020)	(1,806, 280)	-	-	-	2,959,3 08	7,374,7 70	27,312, 545
공구와 기구	16,625, 837	2,815,4 30	(921,87 0)	(4,689, 585)	67,619	-	-	1,176,3 21	(10,613)	15,063, 138
기계장 치	90,752, 562	1,135,5 38	(87,412)	(16,280 ,477)	11,750	-	(406,05 5)	26,452, 292	1,693,0 17	103,27 1,216
차량운 반구	1,313,6 67	109,79 2	(151,80 6)	(429,75 1)	3,000	-	-	79,225	10,522	934,64 9
비품	3,715,2 73	1,255,2 49	(3,087)	(1,559, 847)	826	-	-	77,208	171,62 3	3,657,2 45
시설장 치	126,65 8	-	-	(47,759)	-	-	-	-	-	78,899
기타계 정 대체	-	-	-	-	-	-	-	(975,47 0)	-	-
건설중 인자산	32,425, 721	46,379, 025	-	-	-	-	-	(43,991 ,688)	11,042	33,848, 629
합 계	296,54 8,478	54,609, 166	(8,828, 965)	(30,163 ,869)	83,195	-	(406,05 5)	(8,133, 665)	10,767, 943	314,47 6,228

(*)당기말 및 전기말 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	감가상각 비	국고보조 금	연결범위 의 변동	대체	환산손익	기말금액
토지	41,285, 284	175,146	-	-	-	4,181,3 20	6,789,4 48	40,078	52,471, 276
건물	53,246, 233	18,254	-	(4,496,1 44)	-	681,480	30,528, 915	1,090,5 51	81,069, 289
구축물	16,648, 902	180,726	-	(1,307,9 94)	-	-	2,201,5 78	324,983	18,048, 195
공구와기 구	16,354, 279	4,681,6 65	(432,47 4)	(5,056,3 16)	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)	-	-
건설중인 자산	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	296,548,478

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
영업권	-	5,006,846
산업재산권	162,318	278,296
소프트웨어	1,831,615	1,343,182
회원권	6,736,075	6,526,868
기타무형자산	2,946,115	6,925,292
합 계	11,676,122	20,080,484

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
과 목	기초금액	취득	상각	연결범위 의 변동	대체/처분	손상차손 (*2)	환산손익	기말금액
영업권	5,006,846	-	-	-	-	(5,006,846)	-	-
산업재산 권	278,296	-	(115,978)	-	-	-	-	162,318
소프트웨 어	1,343,182	188,174	(661,889)	-	964,350	-	(2,201)	1,831,616
회원권 (*1)	6,526,868	816,136	(4,167)	-	(592,473)	-	(10,290)	6,736,075
기타무형 자산	6,925,292	-	(1,222,926)	-	-	(2,756,252)	-	2,946,115
합 계	20,080,484	1,004,310	(2,004,960)	-	371,877	(7,763,098)	(12,491)	11,676,123

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

(*2) 손상차손을 계산하기 위한 해당 현금창출단위의 회수가능액은 해당 현금창출단위의 사용가치에 기초하여, 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

구 분	당기말		전기말	
	할인율	영구성장율	할인율	영구성장율
유비머트리얼즈(주)	14.97%	1%	-	-

향후 5년간 현금흐름 추정액은 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장율을 사용하여 추정하였습니다. 사용가치 계산에 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

(전기)

(단위 : 천원)								
과 목	기초금액	취득	상각	연결범위 의 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)	-	34,500	-	23,069	20,080,484

(*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	11,218,121	11,095,468
선급금	4,016,370	6,267,347
선급비용	805,776	696,155
부가세대급금	6,395,975	4,131,967
기타비유동자산	31,464,687	18,432,133
사용권자산	31,464,687	18,432,133

13. 국고보조금

(1) 당기 및 전기 중 국고보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3,013	1,837
기중수령액	1,333,557	677,525
비용상계액 등	(1,336,567)	(676,348)
기말잔액	3	3,013

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
공구와기구	288,787	191,930	(67,618)	413,098
기계장치	13,916	840,000	(11,750)	842,165
차량운반구	9,750	-	(3,000)	6,750
비품	1,613	13,113	(826)	13,900
합 계	314,066	1,045,043	(83,195)	1,275,913

(전기)

(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

14. 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	154,574,669	154,574,669	145,161,505	145,161,505
단기차입금	83,908,294	83,908,294	91,642,500	91,642,500
유동성장기부채	13,385,163	13,385,163	17,896,755	17,896,755
장기차입금	57,281,211	57,281,211	35,622,250	35,622,250
매입채무및기타채무	67,182,125	67,182,125	66,344,914	66,344,914
매입채무	48,900,287	48,900,287	49,738,404	49,738,404
미지급금	8,084,572	8,084,572	10,179,737	10,179,737

미지급비용	8,636,080	8,636,080	5,198,636	5,198,636
장기미지급금	982,776	982,776	686,088	686,088
장기미지급비용	578,410	578,410	542,048	542,048
기타유동금융부채	5,808,720	5,808,720	3,519,377	3,519,377
임대보증금	-	-	120,182	120,182
리스부채	5,808,720	5,808,720	2,626,997	2,626,997
전환상환우선주부 채	-	-	772,197	772,197
기타비유동금융부 채	23,005,415	23,005,415	12,900,343	12,900,343
리스부채	23,005,415	23,005,415	12,900,343	12,900,343
합 계	250,570,929	250,570,929	227,926,138	227,926,138

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
산업은행	단기차입금	3.03%	2023.05.31		12,600,000
	단기차입금	3.33%	2023.05.31		15,000,000
기업은행	단기차입금	3.23%	2023.06.24	CNY 10,000,000	1,814,400
씨티은행	단기차입금	4.49%	2023.03.31	USD 42,000,000	53,226,594
	단기차입금	5.69%	2023.03.31	USD 1,000,000	1,267,300
소 계					83,908,294
기업은행	유동성장기부채	5.65%	2025.01.03		490,900
국민은행	유동성장기부채	5.93%	2024.09.02	CNY 6,295,530	1,144,263
산업은행	유동성장기부채	3.18%	2023.05.31		8,000,000
	유동성장기부채	1.83%	2026.04.29		1,500,000
	유동성장기부채	1.50%	2026.04.29		775,000
	유동성장기부채	4.05%	2026.04.29		1,475,000
소 계					13,385,163
산업은행	장기차입금	1.83%	2026.04.29		3,750,000
	장기차입금	1.50%	2026.04.29		1,937,500
	장기차입금	4.05%	2026.04.29		3,687,500
	장기차입금	3.05%	2028.05.26		13,270,000
	장기차입금	2.43%	2028.05.26		9,950,000
	장기차입금	5.26%	2028.05.26		14,000,000
기업은행	장기차입금	5.65%	2025.01.03		736,350
국민은행	장기차입금	5.93%	2025.02.25	USD 5,225,000	6,621,643
우리은행	장기차입금	3.55%	2024.09.02	CNY 18,354,470	3,328,219
소 계					57,281,211
합 계					154,574,669

당기말 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 10 참조).

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자

유형자산	토지와 건물	16,083,106	90,000,000	49,820,000	산업은행
------	--------	------------	------------	------------	------

(2) 전기말

(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

보고기간종료일 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다. 전기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 10 참조).

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	금액	상환년도			
		2024년	2025년	2026년	2027년 이후
국민은행 등	57,281,211	11,730,859	20,412,953	10,554,960	14,582,440

--	--	--	--	--	--

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
선수금	68,522	34,814
예수금	547,140	788,245
부가세예수금	503,389	441,323
파생상품부채	-	39,641
계	1,119,051	1,304,023

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	19,195,473	19,526,889
사외적립자산의 공정가치	(22,300,802)	(19,098,672)
확정급여부채의 순부채	(3,105,329)	428,217

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	2,958,278	2,992,393
이자원가	649,893	505,255
이자수익	(642,492)	(462,186)
정산으로 인한 손익 등	1,885	4,255
계	2,967,564	3,039,716

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	2,073,200	271,751
법인세효과	(511,525)	(65,764)
법인세차감후 재측정요소	1,561,675	205,987

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	19,526,889	17,978,879
당기근무원가	2,958,278	2,992,393
이자비용	649,893	505,255
재측정요소(법인세 차감전)	(2,352,725)	(477,181)
－ 인구통계적가정	(11,889)	－
－ 재무적가정의 변동	(2,838,851)	(10,251)
－ 경험조정	498,015	(8,148)
퇴직급여지급액	(1,619,776)	(1,564,427)
관계사 전입액	131,040	184,381
관계사 전출액	(103,208)	(74,012)
기말	19,195,473	19,526,889

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	19,098,672	16,528,401
사외적립자산의 기대수익	642,492	462,186
재측정요소 (법인세 차감전)	(279,525)	(235,913)
퇴직급여지급액	(1,652,957)	(1,318,037)
관계사 전입액	164,725	184,381
관계사 전출액	(262,015)	(74,012)
사외적립자산의 기여금	4,408,717	3,732,360
퇴직연금운용자산	180,694	(180,694)
기말	22,300,803	19,098,672

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
할인율	5.739% ~ 6.096%	3.565% ~ 3.59%
미래임금상승률	4.00% ~ 6.00%	4.00% ~ 6.00%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(944,667)	1,036,473
급여상승율	1,045,592	(1,185,729)

18. 금융보증부채

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

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
보증채권자	보증수혜자	지급보증액	발생일	종료일
씨티은행	(주)팜테크놀로지	2,400,000	2022-03-31	2023-03-31
한국수출입은행	(주)팜테크놀로지	7,200,000	2022-12-12	2023-06-12
산업은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2022-11-30	2023-11-30
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	2023-05-06
신한은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY 7,968,000	2021-08-27	2023-08-26

(전기말)

(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	2021-06-10	2021-12-10
산업은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2020-11-30	2021-11-30
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD 1,294,800	2021-02-03	2024-02-02
수출입은행	SKC (Nantong)	USD 5,179,200	2021-04-22	2024-04-21

	Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.			
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

(2) 보고기간종료일 현재 금융보증부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
금융보증부채의 공정가치	300,356	414,308

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	14,287,836주
주당액면가액	500	500
자본금	7,143,918,000	7,143,918,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,580,588
자기주식처분이익	1,022,985	1,022,985
기타연결자본잉여금	1,515,091	1,035,324
합 계	18,118,663	17,638,897

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타자본항목		
주식선택권	-	-
기타포괄손익누계액		
부의지분법자본변동	(96,981)	382,842
해외사업환산손익	3,876,849	3,201,884
합 계	3,779,868	3,584,725

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,487,337	1,273,020
미처분이익잉여금	349,027,504	302,994,608
합 계	350,514,841	304,267,628

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	304,267,628	286,515,246
지배지분당기순이익	46,805,448	18,517,099
배당금 지급	(2,143,175)	(2,138,675)
보험수리적손익	1,571,338	205,987
종속기업지분변동 등	13,603	1,167,971
기말금액	350,514,841	304,267,628

22. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	453,391,892	357,434,493
기초제품재고액	9,031,964	7,444,997
당기제품제조원가	450,963,956	359,762,767
타계정대체입(출)고액	9,687,870	2,160,137
관세환급금등	(2,127,289)	(2,929,953)
기말제품재고액	(14,164,609)	(9,003,456)
상품매출원가	85,144,355	73,583,315
기초상품재고액	2,141,953	2,475,697
당기상품매입액	86,818,023	73,626,759
타계정대체출고액	(11,800)	(274,477)
관세환급금등	(1,146,655)	(102,712)
기말상품재고액	(2,657,166)	(2,141,953)
용역매출원가	5,597,949	5,390,677
기타매출원가	651,163	—
합 계	544,785,359	436,408,485

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
판매관리비		
급여	10,921,619	9,653,093
퇴직급여	864,662	890,496
복리후생비	3,108,311	2,084,759
접대비	1,036,223	847,510
감가상각비	1,928,813	2,941,977
무형자산상각비	1,372,488	588,703
운반보관비	15,245,814	12,432,663
지급수수료	7,495,723	6,543,135
기타판매관리비	11,571,485	9,469,295
경상연구개발비	17,231,051	13,931,337
합 계	70,776,189	59,382,968

23. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	3,810,109	25,872
사용권자산처분이익	524	—
지분법이익	3,280,012	—

지급보증손실환입	695,782	-
잡이익	1,172,151	842,720
합 계	8,958,579	868,591

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	10,735	159
유형자산폐기손실	21,378	286,082
유형자산손상차손	406,055	-
무형자산손상차손	2,758,130	-
무형자산처분손실	28,837	-
지분법손실	802,759	-
기부금	56,086	27,920
기타의대손상각비	2,969	-
영업권손상차손	5,006,846	-
지급보증손실	599,776	182,080
잡손실	8,202	15,585
합 계	9,701,773	511,826

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	1,077,452	361,820
외환차익	16,082,167	5,471,553
외화환산이익	537,236	1,048,319
합 계	17,696,855	6,881,692

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	3,772,644	1,764,046
외환차손	9,116,508	2,534,045
외화환산손실	4,890,506	606,944
합 계	17,779,658	4,905,035

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	59,803,720	59,803,720	45,250,377	45,250,377
매출채권및수취채권	92,667,489	92,667,489	94,527,018	94,527,018
기타유동금융자산	1,643,776	1,643,776	1,167,097	1,167,097
기타비유동금융자산	4,679,550	4,679,550	791,028	791,028
합 계	158,794,534	158,794,534	141,735,520	141,735,520

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
차입금	154,574,669	154,574,669	145,161,505	145,161,505
매입채무및지급채무	67,182,125	67,182,125	66,344,914	66,344,914
기타유동금융부채	5,808,720	5,808,720	3,519,377	3,519,377
기타비유동금융부채	23,005,415	23,005,415	12,900,343	12,900,343
합 계	250,570,929	250,570,929	227,926,138	227,926,138

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후 원가측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타 채무	기타금융부채	
이자수익	1,077,452	-	-	1,077,452
외환차익	12,177,061	3,905,106	-	16,082,167
외화환산이익	109,605	165,033	262,598	537,236
이자비용	-	(1,448,632)	(2,324,012)	(3,772,644)
외환차손	(4,064,564)	(5,051,944)	-	(9,116,508)
외화환산손실	(3,558,808)	(52,747)	(1,278,951)	(4,890,506)
합 계	5,740,745	(2,483,184)	(3,340,364)	(82,803)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후 원가측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타 채무	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

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	2022.01.01	14,287,836	365/365	14,287,836
합 계		14,287,836		14,287,836
(전기)				
전기이월	2020.01.01	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

(2) 기본주당이익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	46,805,448,452	18,036,326,458
기타포괄손익	1,766,480,507	7,807,005,004
포괄당기순이익	48,571,928,961	25,843,331,462
가중평균유통보통주식수	14,287,836	14,284,548
기본주당순이익	3,276	1,263
기본주당포괄순이익	3,400	1,809

26. 주식선택권

(1) 연결회사는 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	2018년 07월 02일	2019년 01월 21일
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
① 제조원가	-	-
② 판매비와관리비	-	125,989
판매관리비	-	-
연구개발비	-	125,989
잔여보상원가	-	-

(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 블랙솔즈모형에 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	85,148,148	73,584,176
원부재료와 소모품의 사용액	378,883,797	306,213,551
종업원급여	51,199,547	44,734,570
수수료	15,284,092	10,909,303
물류비용	19,156,685	16,579,133
감가상각비 및 무형자산상각비	25,531,926	24,599,695
기타비용	40,357,352	19,171,025
합 계	615,561,548	495,791,453

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 29.49%와 38.22%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)	21,579,584	11,836,067
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,268,319)	1,751,465
=총법인세효과	19,311,265	13,587,531
±자본에 직접 반영된 법인세비 용	(494,096)	(2,431,416)
=연결법인세비용	18,817,169	11,156,115
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,268,319)	1,751,465
일시적차이로 인한 기말순이연 법인세자산(부채)	3,891,379	1,623,060
일시적차이로 인한 기초순이연 법인세자산(부채)	1,623,060	3,374,525
자본에 직접 반영된 법인세비용	(494,096)	(2,431,416)
보험수리적손익으로 인한 이연 법인세	(506,443)	(65,764)
지분법자본변동으로 인한 이연 법인세	12,347	(2,365,653)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	63,819,436	29,192,441
적용세율에 따른 세부담액	14,982,304	6,041,667
조정사항:		
비과세수익	-	(355)
비공제비용	318,499	282,179
세액공제	(1,098,400)	(628,918)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(557,249)	173,346
이연법인세자산 미인식 일시적 차이 등	2,350,433	-
기타(세율차이, 세율변경효과 등)	2,821,582	3,052,464
연결법인세비용	18,817,169	11,156,115
유효법인세율	29.49%	38.22%

(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	17,138,018	(1,705,240)	4,851,594	20,284,372	4,705,974
재고자산평가충당금	980,266	-	620,641	1,600,907	371,410
리스부채	10,814,593	-	13,097,574	23,912,167	5,547,623
감가상각비	5,279,928	-	(85,703)	5,194,225	1,205,060
국고보조금	880,921	119,233	290,678	1,290,832	299,473
대손금	43,211	-	-	43,211	-
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	414,308	-	(113,952)	300,356	69,683
금융보증수수료	587,141	3,037,508	(3,037,508)	587,141	136,217
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
연차수당	3,270,593	(652,425)	4,845,109	7,463,277	1,731,480
기타장기종업원급여	542,048	-	36,362	578,410	134,191

업무용승용차관련비용	75,717	(4,897)	92,241	163,061	37,830
해외법인 관련 비용	54,033	1,341,902	(1,341,902)	54,033	12,536
자본적지출	780,329	-	(178,711)	601,618	139,575
지분법손익	(1,724,559)		(2,477,253)	(4,201,812)	179,652
부의지분법자본변동	405,487		(525,787)	(120,300)	(10,298)
해외사업환산손익	3,201,884		674,965	3,876,849	-
소 계	43,336,654	2,136,081	16,748,348	62,221,083	14,560,406
차감할 일시적 차이로 인한 이연법인세자산	9,978,536				14,560,406
종속회사의 이연법인세자산	396,463				687,387
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	17,138,018	(1,705,240)	4,851,594	20,284,372	4,705,974
사용권자산	10,819,628	-	13,026,395	23,846,023	5,532,277
미수수익	4,880	-	54,958	59,838	13,882
선급비용	55,394	(55,394)	-	-	-
일시상각충당금	183,906	120,409	1	304,316	70,601
소 계	28,201,826	(1,640,225)	17,932,948	44,494,549	10,322,734
가산할 일시적 차이로 인한 이연법인세부채	6,824,842				10,322,734
종속회사의 이연법인세부채	1,927,098				1,033,679
이연법인세자산(부채) - 순액	1,623,059				3,891,380

(*) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상세율을 적용하였습니다. 한편, 종속기업투자 등과 관련된 차감할/가산할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산/부채를 인식하지 아니하였습니다.

(전기)

(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
기타장기종업원급여	485,506	(485,506)	542,048	542,048	131,175
업무용승용차관련비용	73,732	(44,266)	46,251	75,717	18,323
해외법인 관련비용	-	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 일시적 차이로 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	-	-	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	6,824,839
가산할 일시적 차이로 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 적용하

였습니다. 한편, 종속기업투자 등과 관련된 차감할/가산할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산/부채를 인식하지 아니하였습니다.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기	전기
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
관계기업	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.
	엔이에스머티리얼즈(주)	엔이에스머티리얼즈(주)
	(주)진솔원	(주)진솔원
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.
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.

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

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매 각	원재료매입	상품매입	유형자산취 득	기타매입 등
관계기업	(주)진솔원	6,298	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	27,150	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	4,964,304	659,090	241,372	63,255,734	75,370	(71,682)
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,500,746	11,013,100	8,840,961	20,112,026	42,500	10,411,496
	(주)케이씨엔에이	894,332	23,682	46,999,579	-	-	44,444
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	61,490
	(주)신디프	292,811	92,930	51,836,715	-	-	12,445
	어업회사법인어진수산	4,699	-	-	-	-	120,365

	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	804,637	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd.	24,001,206	-	-	-	-	-
합 계		32,496,182	11,788,802	107,918,626	83,367,760	117,870	10,578,557

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매 각	원재료매입	상품매입	유형자산취 득	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)와이즈کم	-	-	-	-	-	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

(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	997,413	-	234	7,875,851	-	20,139
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	37,325	-	-	-	-	-
관계기업	(주)진솔원	515	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	148,659	-	27,413	2,277,556	-	3,193,346
	(주)케이씨엔에이	76,328	-	11,828	34,848	-	6,309

	에이						
	(주)와이즈 캠	-	-	-	-	-	-
	(주)신디프	7,103	-	1,579	7,456,570	-	16,800
	어업회사법 인 어진수 산	384	-	-	-	-	-
	SKC(Nanto ng) Semicond uctor Mat	521,066	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	3,800,985	-	-	-	-	-
	합 계	5,589,777	-	41,053	17,644,825	-	3,236,594

(전기말)

(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	-	530,046	19,406,424	-	1,492,120

(4) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	2,115,958	1,566,447

(*) 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	59,803,723	45,253,390
국고보조금	(3)	(3,013)
합 계	59,803,720	45,250,377

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
외화환산손실	4,885,390	606,944
주식매수선택권	-	125,989
감가상각비	34,823,336	28,501,182
무형자산상각비	2,007,173	936,306
기타의대손상각비	-	-
퇴직급여	2,967,564	2,955,429
유형자산처분손실	10,722	159
유형자산폐기손실	21,391	286,082
유형자산손상차손	406,055	-
무형자산처분손실	28,837	-
무형자산손상차손	7,764,976	-
지급보증손실	599,776	182,080
지분법손실	802,759	-
이자비용	2,709,904	1,374,497
법인세비용	18,817,169	11,156,115
재고자산평가손실	3,064,323	1,190,906
재고자산평가손실환입	(331,638)	(866,692)
지급보증손실환입	(695,782)	-
외화환산이익	(537,018)	(1,048,319)
유형자산처분이익	(3,817,168)	(25,872)
지분법이익	(3,280,012)	(854,750)
이자수익	(1,065,714)	(359,052)
국고보조금의 비용상계	(1,336,567)	(676,348)
기타	8,905	1,216,592
합 계	67,854,381	44,701,248

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,438,785)	(18,666,131)
미수금의 감소(증가)	1,482,105	759,485
선급금의 감소(증가)	2,227,229	(3,824,603)
선급비용의 감소(증가)	(101,833)	(380,244)
재고자산의 감소(증가)	(33,195,281)	(17,544,339)
부가세대급금의 감소(증가)	(2,262,153)	(1,395,424)
이연법인세자산의 감소(증가)	(18)	(325)
매입채무의 증가(감소)	(210,931)	13,301,507
미지급금의 증가(감소)	(4,097,080)	(2,876,323)
선수금의 증가(감소)	33,708	20,295
미지급비용의 증가(감소)	4,161,333	(3,311,866)
예수금의 증가(감소)	(246,102)	(68,071)
부가세예수금의 증가(감소)	77,588	356,894
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(1,230,862)	(1,021,254)
사외적립자산의 감소(증가)	(3,021,436)	(2,675,948)
기타	333,156	(226,136)
합 계	(39,489,363)	(37,552,486)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
사용권자산/리스부채의 증가	17,098,201	—
건설중인자산의 본계정 대체	43,991,688	32,219,555
유형자산의 취득	1,972,608	2,557,137
국고보조금의 자산취득	1,045,043	184,407
국고보조금과 감가상각비의 상 계	83,195	66,997
장기차입금의 유동성 대체	11,750,000	—
장기보증금의 유동성 대체	770,182	—

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 상장 주식으로 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 현금흐름분석에 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 옵션가격결정모형을 사용하여 할인된 현금흐름분석을 수행하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

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

32. 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)	270,602,941	236,554,070
자본 (B)	391,676,182	346,248,371
현금및현금성자산 (C)	59,803,720	45,250,377
차입금 (D)	154,574,669	145,161,505
부채비율 (A/B)	69.09%	68.32%
순차입금비율 (D-C)/B	24.20%	28.86%

(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	2,247,106.43	258,188,667.00	-	5,792,991.50	-	-
매출채권	35,468,672.47	516,828,890.00	45,060,314.25	40,714,962.05	652,224,187.00	15,925,488.86
미수금	11,925.20	-	-	-	-	-
자산 합계	37,727,704.10	775,017,557.00	45,060,314.25	46,507,953.55	652,224,187.00	15,925,488.86
부채						
매입채무	4,004,982.45	56,951,004.00	-	7,819,015.81	59,661,645.00	-
미지급금	697,344.93	-	-	572,517.13	-	-
미지급비용	13,644.86	-	-	5,956.95	-	-
단기차입금	-	-	-	-	-	-
유동성장기부채	3,500,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
장기차입금	5,500,000.00	-	-	-	-	-
지급보증부채	722,867.00	-	1,036,254.00	421,818.00	-	562,401.00
부채 합계	14,438,839.24	56,951,004.00	1,036,254.00	17,819,307.89	59,661,645.00	562,401.00

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	2,951,398	(2,951,398)	3,401,039	(3,401,039)
JPY	684,447	(684,447)	610,482	(610,482)
CNY	798,774	(798,774)	286,153	(286,153)

(*) 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	83,908,294	-	-	83,908,294
유동성장기부채	13,385,163	-	-	13,385,163
장기차입금	-	57,281,211	-	57,281,211
매입채무및기타채무	65,620,939	1,561,186	-	67,182,125
기타유동금융부채	-	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-
리스부채	5,808,720	12,830,373	10,175,042	28,814,135
합 계	168,723,116	71,672,770	10,175,042	250,570,928

③ 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 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	59,803,720	45,250,377
매출채권및수취채권	92,667,489	94,527,018
기타유동금융자산	1,643,776	1,167,097
기타비유동금융자산	4,679,550	791,028
장기금융상품	-	-
금융자산 합계	158,794,534	141,735,520

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	89,331,431	85,161,140
3개월초과 6개월이하	720,357	4,239,300
6개월초과 1년이하	665,619	2,786,598
1년초과~	12,992	181,899
합 계	90,730,399	92,368,937

④ 이자율위험

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	83,908,294	91,642,500
유동성장기부채	13,385,163	17,896,755
장기차입금	57,281,211	35,622,250

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	(419,541)	419,541	(458,213)	458,213
유동성장기차입금 이자비용	(66,926)	66,926	(89,484)	89,484
장기차입금 이자비용	(286,406)	286,406	(178,111)	178,111

33. 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	50,000,000
단기차입금	산업은행	12,600,000
단기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
장기차입금	산업은행	8,000,000
장기차입금	기업은행	2,700,000
단기차입금	국민은행	USD 5,500,000
단기차입금	기업은행	CNY 10,000,000
단기차입금	우리은행	CNY 24,650,000
단기차입금	씨티은행	USD 42,000,000
단기차입금	씨티은행	USD 30,000,000

(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	2,400,000
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) SemiconductorMaterial s Technology	차입금 지급보증	CNY 8,217,000
신한은행	SKC(Nantong) SemiconductorMaterial s Technology	차입금 지급보증	CNY 7,968,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 1,228,430천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 손해배상과 관련하여 법원에 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

계류법원	원고	피고	소제기일	사건내용	소송가액(*)	진행상황
수원지방법 원	이엔에프테크놀 로지	김재언	2022.02.1 6	설비대금반환청구의 소	336,260천 원	1심 진행중

(*) 상기 소송과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 공탁보증보험 124백만원을 제공받고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엔에프테크놀로지			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기		
투입 인원수		2	2	1	1	10	11	-	-	-	-	-	-	13	14
투입시 간	분·반 기검토	8	6	30	40	296	270	-	-	-	-	-	-	334	316
	감사	36	18	118	110	1,184	966	-	-	-	-	-	-	1,338	1,094
	합계	44	24	148	150	1,480	1,236	-	-	-	-	-	-	1,672	1,410

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2022년 5월~8월					3	일
	주요내 용	회사와 사업의 이해 및 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022/6 /28~7/ 8	7	일	4	명	-	명	내부회계관리제 도 설계평가

	2022/7/25~29	5	일	4	명	1	명	반기검토의 수행
	2022/11/14~18	5	일	4	명	1	명	감사위험평가 및 대응
	2023/1/9~13	5	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023/2/1~7	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/12/30					1	일
	실사(입회)장소	울산광역시 남구 상개로 66소재 공장 외						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/12/30				1	일	
	실사(입회)장소	이엔에프테크놀로지 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2022/7/29, 2022/11/18, 2023/2/7						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	회사, 감사인	대면	반기검토 결과 협의
2	2022년 11월 18일	회사, 감사인	대면	감사일정 및 감사이슈 협의

3	2023년 02월 07일	회사, 감사인	대면	기말 감사 결과보고
---	---------------	---------	----	------------