

목 차

사 업 보 고 서	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	7
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	15
5. 위험관리 및 파생거래	17
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	22
III. 재무에 관한 사항	23
1. 요약재무정보	24
2. 연결재무제표	26
2-1. 연결 재무상태표	26
2-2. 연결 포괄손익계산서	27
2-3. 연결 자본변동표	29
2-4. 연결 현금흐름표	30
3. 연결재무제표 주식	32
4. 재무제표	102
4-1. 재무상태표	102
4-2. 포괄손익계산서	103
4-3. 자본변동표	104
4-4. 현금흐름표	105
5. 재무제표 주식	107
6. 배당에 관한 사항	170
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	172
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	172
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	174
8. 기타 재무에 관한 사항	174
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	177
V. 회계감사인의 감사의견 등	183
1. 외부감사에 관한 사항	183
2. 내부통제에 관한 사항	184
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	185
1. 이사회에 관한 사항	185
2. 감사제도에 관한 사항	187
3. 주주총회 등에 관한 사항	189
VII. 주주에 관한 사항	192
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	195

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	195
2. 임원의 보수 등	196
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	200
X. 대주주 등과의 거래내용.....	201
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	204
1. 공시내용 진행 및 변경사항	204
2. 우발부채 등에 관한 사항	204
3. 제재 등과 관련된 사항	205
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	205
XII. 상세표.....	206
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	206
2. 계열회사 현황(상세)	206
3. 타법인출자 현황(상세).....	207
【 전문가의 확인 】	208
1. 전문가의 확인.....	208
2. 전문가와의 이해관계	208

사업보고서

(제 24 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024 년 3 월 18 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 이엔에프테크놀로지

대 표 이 사 :

지용석, 김정수, 박기수 (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) 경영지원부문장 (성 명) 이 상 기

(전 화) 070-4492-2721

【 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 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 3. 18

(주)이엔에프테크놀로지

대표이사 김정수



신고업무담당이사 이상기



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	3	-	-	3	2
합계	3	-	-	3	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
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(포토리지스트용 원료등), 칼라페이스트, 반도체 CMP용 Slurry로 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 지분을 취득한 유비머트리얼즈(주)가 있습니다. 사업의 상세 내용은 동 보고서 『Ⅱ. 사업의 내용』을 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)
2021.05.03	회사전체	A	한국기업데이터(AAA~D)	대상(2020년)
2022.04.22	회사전체	A+	나이스디앤비(AAA~D)	대상(2021년)
2023.04.20	회사전체	A+	이크레더블(AAA~D)	대상(2022년)
2023.04.25	회사전체	A+	나이스디앤비(AAA~D)	대상(2022년)
2023.05.04	회사전체	A	한국기업데이터(AAA~D)	대상(2022년)

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2009년 05월 28일	해당사항 없음

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

2023년 12월 31일 현재 당사의 경영진은 대표이사 지용석(2022년 재선임), 대표이사 김정수(2023년 재선임), 대표이사 박기수(2022년 신규선임), 사외이사 조인수(2022년 신규선임), 상근 감사 유선영(2023년 신규선임)으로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.03.30	정기주총	-	-	사내이사 이승호 (임기만료)
2022.03.31	정기주총	대표이사 박기수 사외이사 조인수	대표이사 지용석 사외이사 이상민	사외이사 박상훈 (임기만료)
2022.04.18	-	-	-	사외이사 이상민 (사임)
2023.03.29	정기주총	감사 유선영	대표이사 김정수	감사 황용희 (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 완료되었습니다.

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)
2021.09	ENF KYLE TECHNOLOGY 공장 준공
2021.11	유비머트리얼즈(주) 지분취득

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	24기 (2023년말)	23기 (2022년말)	22기 (2021년말)	21기 (2020년말)	20기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	14,287,836	14,287,836	14,287,836	14,257,836	14,227,836
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	7,143,918,000	7,143,918,000	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	7,143,918,000	7,143,918,000	7,143,918,000	7,128,918,000	7,113,918,000

※ 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 : 2023년 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.

다. 다양한 종류의 주식

제출일 현재 당사는 보통주 이외의 주식을 발행한 사항이 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 29일입니다.

2024년 3월 26일 개최 예정인 제 24기 정기주주총회 안건 중 정관 변경의 건이 포함되어 있으며, 내용은 아래와 같습니다.

변경 전	변경 후	변경의 목적
제8조의2(주식등의 전자등록) 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다.	제8조의2(주식등의 전자등록) 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다. 다만, 회사가 법령에 따른 등록의무를 부담하지 않는 주식등의 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.	상장사 표준정관에 맞추어 개정

제9조(신주인수권) 1. (생략) 2. 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 이외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. ① ~ ④ (생략) ⑤ 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ⑥ (생략) 3.~4. (생략)	제9조(신주인수권) 1. (현행과 같음) 2. 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 이외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. ① ~ ④ (현행과 같음) ⑤ 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 재무구조 개선, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ⑥ (현행과 같음) 3.~4.(현행과 같음)	상법 규정에 맞추어 개정
제15조(전환사채의 발행) 1. 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있다. ①~② (생략) ③ 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 전환사채를 발행하는 경우 2.~5. (생략)	제15조(전환사채의 발행) 1. 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있다. ①~② (현행과 같음) ③ 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 재무구조 개선, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 전환사채를 발행하는 경우 2.~5. (생략)	상법 규정에 맞추어 개정
제16조(신주인수권부사채의 발행) 1. 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있다. ① ~ ② (생략) ③ 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주인수권부사채를 발행하는 경우	제16조(신주인수권부사채의 발행) 1. 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있다. ① ~ ② (현행과 같음) ③ 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 재무구조 개선, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주인수권부사채를 발행하는 경우	상법 규정에 맞추어 개정
2.~4.(생략) 5. 신주인수권의 행사로 인하여 행사하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제10조의 3의 규정을 준용한다.	2.~4.(현행과 같음) 5. 신주인수권의 행사로 인하여 행사하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제11조의 규정을 준용한다.	인용 규정 오기로 수정

제27조(의결권의 불통일행사) 1. 2 이상의 의결권을 가지고 있는 주주가 의결권의 불통일 행사를 하고자 할 때에는 회일의 3일전에 회사에 대하여 서면으로 그 뜻과 이유를 통지하여야 한다. 2. (생략)	제27조(의결권의 불통일행사) 1. 2 이상의 의결권을 가지고 있는 주주가 의결권의 불통일 행사를 하고자 할 때에는 회일의 3일전에 회사에 대하여 서면 또는 전자문서로 그 뜻과 이유를 통지하여야 한다. 2. (현행과 같음)	상법 규정에 맞추어 개정
제38조(이사회 결의방법) 1. 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 2.~3.(생략)	제38조(이사회 결의방법) 1. 이사회 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 2.~3.(생략)	상장사 표준정관에 맞추어 개정

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 29일	제23기 정기주주총회	제2조 목적	목적사업 추가
2022년 03월 31일	제22기 정기주주총회	제44조 감사의 선임·해임	감사 선임 해임 관련 조문수정
2020년 03월 23일	제20기 정기주주총회	제9조 신주인수권 제10조 주식매수선택권 제15조 전환사채의 발행 제16조 신주인수권부사채의 발행 제26조 상호주에 대한 의결권 제한 제31조 이사의 수	자구수정

다. 사업목적

(1) 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	전자재료 관련 스페셜 케미칼의 개발, 생산 및 판매	영위
2	반도체 포토레지스터 프로세스 케미칼의 개발, 생산 및 판매	영위
3	용역을 포함한 전기 사업 목적에 직접, 간접으로 관련된 부대사업 일체	영위
4	반도체 및 LCD 제조장비의 무역 및 판매	미영위
5	생명공학 관련 케미칼의 개발, 생산 및 판매	영위
6	부동산 임대업	영위
7	공업용 주정의 도소매	영위
8	사무 및 기술 용역 서비스업	영위
9	전 각호에 부대되는 사업	영위

(2) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2023.03.29	-	사무 및 기술 용역 서비스업

(3) 변경 사유

사업목적	제안 주체	변경 취지 및 목적, 필요성	회사의 주된 사업에 미치는 영향
사무 및 기술 용역서비스업	이사회	계열사 내 인적 및 물적자산의 효율적 활용을 위한 용역서비스 제공목적으로 해당 사업 목적을 추가함	당사의 인적 및 물적자산의 계열사 제공에 따라 발생하는 매출액 비중은 낮기에 사업에 미치는 영향은 미미함

(4) 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
1	사무 및 기술 용역 서비스업	2023.03.29

가) 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

계열사 내 인적 및 물적자원의 효율적 사용을 위하여, 계열사 내 Shared Service 정책을 도입하고 있습니다. 이는 계열사 내 중복투자를 방지하고, 자원을 효율적으로 사용하여 경영 효율화를 달성하기 위한 정책입니다. 당사는 인적 및 물적자원을 계열사에 임대 및 용역을 제공하기 위하여 사업 목적을 추가하였습니다.

나) 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

그룹 내 다양한 내부 파트너들에게 보다 수준 높은 서비스를 효율적이고 경제적으로 제공하기 위하여 산재되어 있는 자원을 한곳으로 집결하여 운영하는 서비스로 핵심 역량에 업무역량을 집중시키고 적은 비용으로 지원 분야 운영을 위하여 도입하고 있는 기업이 증가하고 있습니다.

다) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

해당 목적사업 수행은 기존 보유 자원을 활용하며, 신규 투자나 자금 소요가 필요하지 않습니다.

라) 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

계열사별 당사의 인적 및 물적자원의 사용이 필요한 경우, 기존 당사가 소유한 인적 및 물적자원을 바탕으로 임대/용역 제공을 함에 따라 별도의 조직과 연구개발 활동은 없습니다.

마) 기존 사업과의 연관성

해당 목적사업은 기존 사업을 효율적으로 수행하기 위해 수반되는 활동입니다.

바) 주요 위험

해당 목적사업은 기존 사업을 위해 수반되는 활동의 지원으로 별도로 식별되는 위험은 없습니다.

사) 향후 추진계획

당사는 계속해서 Shared Service를 활용하여 경영 효율화를 추구할 것이며, 이에 관련된 사항은 매년 대표이사 및 이사회 승인 절차를 거쳐 진행하고 있습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사와 연결대상법인은 반도체 및 디스플레이 제조공정용 특수 화학제품을 연구개발 및 제조, 판매하는 전자재료 사업부문으로 이루어져 있습니다. 전자재료 사업 부문의 매출액은 2023년 기준 전년 대비 -15.5% 감소한 5,748억원을 달성하였습니다. 전자재료 사업부문의 품목은 크게 프로세스케미칼(식각액, 신너, 현상액, 박리액 등), 화인케미칼(포토리티스트용 원료 등), 칼라페이스트, 반도체 CMP용 Slurry로 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 경쟁력 있는 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 현지법인을 통한 중국시장에서의 경쟁력 확보
: ENF(GUANGZHOU) TECHNOLOGY / ENF(ZHUHAI) TECHNOLOGY
- ⑤ 미국 현지법인을 통한 미국 반도체 판매 시장 확대
: ENF(KYLE) TECHNOLOGY

2) 반도체 포토리티스트용 원재료 등

삼성전자, SK Hynix 반도체 등 주요 반도체 제조사의 포토리티스트의 사용량 증가에 따라 핵심원료인 모노머, 폴리머, 광산발생제 등의 시장 규모도 대폭 확대되고 있습니다. 또한 반도체 회로의 선폭이 미세화됨에 따라 포토리티스트의 사용량 증가가 예상되며 이에 대응하는 당사의 모노머, 폴리머 및 광산발생제 사업은 높은 성장 잠재력을 갖고 있습니다. 당사는 반도체 재료업체들과 포토리티스트를 개발하던 초기부터 포토리티스트용 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 2004년부터 개발을 시작하였고, 대기업과의 협력을 통해 상기 기술들을 개발시켰습니다. 컬러패이스트의 종류로는 TFT-LCD의 컬러필터(Color Filter)부를 제조하기 위하여 사용되는 컬러레지스트 (Color Resist)의 주원료인 Red, Green, Blue 컬러패이스트, BCS용 Black재료, WOLED용 R, G, B 컬러패이스트가 있습니다.

4) 반도체 CMP공정용 슬러리

CMP(화학적·기계적 평탄화)는 모든 반도체 제조 공정에서 평탄화를 위한 필수 공정입니다. 리소그래피와 박막 증착으로 만들어진 집적 회로는 Pattern 형성 시 DOF (Depth of Focus)를 요구하는 평탄도를 달성하기 위해 CMP공정이 필수입니다. CMP공정에 사용되는 슬러리 소재는 일반적으로 화학 반응 용액에 나노 크기의 연마 입자 분말로 구성됩니다.

5) 사업부문 요약 재무현황

단위 : 천원

사업부문	구분	제24기	제23기	제22기
반도체/ 디스플레이 전자재료	총자산	658,600,745	662,279,123	582,802,440
	매출액	574,762,367	680,206,981	521,795,722
	영업이익	24,700,466	64,645,433	26,004,269
	당기순이익	-23,244,757	45,002,267	18,036,326

※ 제22기, 제23기, 제24기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS))에 따라 작성되었습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

당사는 반도체/디스플레이용 전자재료를 제조하여 판매하고 있습니다.

(2023년 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	574,762,367	100%
합계	-				574,762,367	100%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품 목	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
프로세스케미칼	2,526	2,508	1,798	1,854	1,649
화인케미칼	755,961	788,848	679,551	800,237	698,976

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(2023년 12월 31일 기준)
원)

(단위 : 백만

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비 고
반도체/ 디스플레이 전자재료	원부재료	주요용제	THINNER 등	42,292	13.1%	한국알콜, 케이씨엔에이 등
		기타	기타 케미칼	181,646	56.3%	-

※ 상기 매입액은 본사의 주요 원재료 매입금액입니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

(단위 : 원/KG)

품목	2023년	2022년	2021년	2020년
주요용제	2,398	2,683	2,854	1,863

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

I. 전자재료 사업부문

(1) 생산능력/생산실적

품 목	사업소	가동율
프로세스케미칼	울산/아산/천안	36.6%
화인케미칼	울산	47.0%

(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 양

산공급설비를 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

(1) 전자재료 사업부문 생산설비의 현황

[자산항목 : 유형자산]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	조정	기말장부가액	비고
					증 가	감 소				
울산	자가	울산	건물	9,938,115	-	-	672,441	-	9,265,674	-
			건축물	873,370	-	-	90,253	-	783,117	-
			기계장치	22,925,319	4,953,550	956,486	4,020,324	-	22,902,059	-
	소계			33,736,804	4,953,550	956,486	4,783,018	-	32,950,850	-
아산	자가	아산	건물	10,725,436	2,230,738	-	988,883	-	11,967,291	-
			건축물	10,343,213	204,384	-	924,344	-	9,623,253	-
			기계장치	4,740,578	3,781,765	-	1,390,550	-	7,131,793	-
	소계			25,809,227	6,216,887	-	3,303,777	-	28,722,337	-
천안	자가	천안	건물	18,129,848	177,970	-	1,012,357	-	17,295,461	-
			건축물	4,390,080	-	-	249,669	-	4,140,411	-
			기계장치	38,148,291	22,319,050	-	8,296,007	-	52,171,334	-
	소계			60,668,219	22,497,020	-	9,558,033	-	73,607,206	-
광저우	자가	광저우	건물	2,245,988	-	-	205,807	35,035	2,075,216	-
			건축물	468,720	-	-	42,950	7,311	433,081	-
			기계장치	4,779,370	130,937	-	1,294,503	74,552	3,690,356	-
	소계			7,494,078	130,937	-	1,543,260	116,898	6,198,653	-
주해	자가	주해	건물	6,364,298	-	-	380,208	99,275	6,083,365	-
			건축물	2,314,023	-	-	137,568	36,096	2,212,551	-
			기계장치	6,215,492	289,236	-	903,085	96,954	5,698,597	-
	소계			14,893,813	289,236	-	1,420,861	232,325	13,994,513	-
카일	자가	카일	건물	26,114,517	-	-	1,279,702	(2,595,923)	22,238,892	-
			건축물	8,144,466	-	-	412,013	(3,039,176)	4,693,277	-
			기계장치	28,020,761	-	-	3,433,444	(11,829,747)	12,757,570	-
	소계			62,279,744	-	-	5,125,159	(17,464,846)	39,689,739	-
유비머트리얼즈	자가	용인	건물	557,216	-	-	23,334	-	533,882	-
			시설장치	78,899	-	-	45,249	(33,650)	-	-
			기계장치	375,642	2,268,052	-	392,944	(2,250,750)	-	-
	소계			1,011,757	2,268,052	-	461,527	(2,284,400)	533,882	-
합계				205,893,642	36,355,682	956,486	26,195,635	(19,400,023)	195,697,180	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

[2023년 12월 31일 현재 기준]
: 천원)

(단위

사업부문	품 목	매출유형	구분	2023년	2022년	2021년	2020년
반도체/ 디스플레이 전자재료	Thinner, Stripper, Developer, Etchant 등	제품	내수	346,611,419	425,068,649	327,495,910	285,884,677
			수출	116,951,025	144,715,317	101,172,446	114,766,688
			소계	463,562,444	569,783,966	428,668,356	400,651,365
		상품	내수	69,666,736	62,679,868	63,787,222	64,577,951
			수출	35,008,984	40,302,605	22,351,160	15,156,791
			소계	104,675,720	102,982,472	86,138,382	79,734,741
		기타	내수	6,414,418	7,332,381	6,584,318	5,816,902
			수출	109,785	108,162	404,667	404,214
			소계	6,524,203	7,440,543	6,988,985	6,221,116
합 계		내수	422,692,573	495,080,898	397,867,450	356,279,530	
		수출	152,069,794	185,126,083	123,928,273	130,327,693	
		소계	574,762,367	680,206,981	521,795,723	486,607,223	

※ 수출은 해외 직수출만 산정하였습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

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

그 중 프로세스케미칼 품목은 고객사를 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.

[2023년 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

매출유형	품 목	구 분	판매경로	매출액	비 중
제 품/상 품/기 타	전 품목	국 내	직접판매	420,762,420	73.2%
			간접판매	1,930,153	0.3%
		수 출	직접판매	152,069,794	26.5%
판매 경로별 소계			직접판매	572,832,214	99.7%

	간접판매	1,930,153	0.3%
합 계		574,762,367	100.0%

※ 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 진입하였습니다.

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

가. 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)	291,840,129	270,602,941
자본 (B)	366,413,699	391,676,182
현금및현금성자산 (C)	46,376,681	59,803,720
차입금 (D)	202,675,032	154,574,669

부채비율 (A/B)	79.65%	69.09%
순차입금비율 (D-C)/B	42.66%	24.20%

(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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부에서는 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	2,331,806.84	82,402,088.00	-	2,247,106.43	258,188,667.00	-
매출채권	28,487,327.72	497,845,580.00	30,894,609.44	35,468,672.47	516,828,890.00	45,060,314.25
미수금				11,925.20	-	-
자산 합계	30,819,134.56	580,247,668.00	30,894,609.44	37,727,704.10	775,017,557.00	45,060,314.25
부채						
매입채무	4,358,200.71	4,500,000.00	-	4,004,982.45	56,951,004.00	-
미지급금	503,656.43	71,028,760.00	-	697,344.93	-	-
미지급비용	33,287.60	-	-	13,644.86	-	-
단기차입금	-	-	-	-	-	-
유동성장기부채	5,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
장기차입금	4,125,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-
지급보증부채	823,415.00	-	649,038.00	722,867.00	-	1,036,254.00
부채 합계	15,343,559.7	75,528,760.00	649,038.00	14,438,839.24	56,951,004.00	1,036,254.00

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	1,995,421	(1,995,421)	2,951,398	(2,951,398)
JPY	460,637	(460,637)	684,447	(684,447)

CNY	546,961	(546,961)	798,774	(798,774)
-----	---------	-----------	---------	-----------

(*) 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	141,260,175	-	-	141,260,175
유동성장기부채	13,721,223	-	-	13,721,223
장기차입금	-	47,693,635	-	47,693,635
매입채무및기타채무	53,870,061	2,275,487	-	56,145,548
기타유동금융부채	-	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-
리스부채	6,017,640	10,977,877	9,950,601	26,946,119
금융보증계약(*)	98,234	-	-	98,234
합 계	214,967,333	60,946,999	9,950,601	285,864,933

(*) 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있는 계약금액 총액을 기재하였습니다.

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	46,376,681	59,803,720
매출채권및수취채권	89,391,396	92,667,489
기타유동금융자산	2,383,569	1,643,776
기타비유동금융자산	3,767,259	4,679,550
장기금융상품	-	-

금융자산 합계	141,918,904	158,794,534
---------	-------------	-------------

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	88,410,072	89,331,431
3개월초과 6개월이하	572,984	720,357
6개월초과 1년이하	486	665,619
1년초과~	41,871	12,992
합 계	89,025,413	90,730,399

④ 이자율위험

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	141,260,175	83,908,294
유동성장기부채	13,721,223	13,385,163
장기차입금	47,693,635	57,281,211

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	(706,301)	706,301	(419,541)	419,541
유동성장기차입금 이자비용	(68,606)	68,606	(66,926)	66,926
장기차입금 이자비용	(238,468)	238,468	(286,406)	286,406

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 연구개발 담당조직은 반도체개발부문, 디스플레이개발부문, 첨단재료개발부문, 선행 연구부문으로 구성되어 있습니다.

연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제24기 (2023년)	제23기 (2022년)	제22기 (2021년)	비고
급여		6,413,231	6,656,811	5,471,596	-
퇴직급여		487,117	492,203	464,966	-
복리후생비		1,187,491	1,032,350	1,189,905	-
접대비		100,170	65,963	27,711	-
감가상각비		2,205,890	2,094,282	2,187,017	-
무형자산상각비		22,072	19,103	14,518	-
운반보관비		45,124	40,429	32,668	-
지급수수료		469,778	535,646	376,589	-
임차료		207,480	84,548	3,236	-
여비교통비		330,904	218,389	194,360	-
경상연구비		5,592,421	4,887,963	3,401,137	-
기타경상연구개발비		1,093,664	1,101,866	567,634	-
연구개발비용 계		18,155,341	17,229,552	13,931,337	-
회계처리	판매비와 관리비	18,155,341	17,229,552	13,931,337	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		3.16%	2.53%	2.67%	-

(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 포토리저스트 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

당사는 반도체 및 디스플레이 전자재료를 생산하고 있습니다. 2023년 당사의 전방산업인 반도체 및 디스플레이 시장의 약세에 따라 당사의 생산량 및 판매량에 영향이 있었습니다. 전방산업 부진으로 공급사, 채널, 세트에 걸쳐 과도하게 축적된 IT 내구재 재고는 현재 조정이 진행 중이며 점진적인 시장 회복을 기대하고 있습니다. 반도체 사이클의 턴어라운드 시점은 불확실하나 향후 반도체 재고 조정이 완료된다면 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

디스플레이 산업은 거시 경제의 불안으로 소비와 투자가 위축되고 있으나, 노트북과 모니터 등 전통적인 IT 제품들은 소비자 니즈에 따라 제품 포트폴리오가 다변화되고 고해상도와 대형화면 등 고부가 제품 중심으로 시장이 확대되는 등 성장 기회가 존재하고 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 TV의 수요 증가는 고해상도, 고성능의 고부가가치 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, 포플레이션 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, 국내의 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.

■ 반도체 CMP용 슬러리

특히 3D NAND의 경우 128단에서 160단으로 160단에서 192단으로 계속 단수가 증가 하고 있으며, 따라서 증착 되는 막질의 평탄성이 중요하게 되며, CMP 공정 수가 증가 하게 됩니다. 3D NAND의 평탄성이 중요해지면서, ACL(Amorphous Carbon Hard Mask Layer) CMP 공정이 도입이 되고 있으며, 단수의 증가에 따라서 ACL CMP 공정 수 역시 기존 5개 공정에서 9개 공정으로 증가 할 예정입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제24기	제23기	제22기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	221,277	259,137	215,619
– 현금및현금성자산	46,377	59,804	45,250
– 단기금융상품	–	–	–
– 매출채권및기타채권	89,659	92,667	94,527
– 재고자산	74,017	93,787	63,577
– 기타유동금융자산	2,384	1,644	1,167
– 기타유동자산	8,827	11,218	11,095
– 당기법인세자산	13	17	1
[비유동자산]	437,324	403,142	367,184
– 장기금융상품	–	–	–
– 관계회사및조인트벤처투자	28,627	35,951	29,708
– 투자부동산	–	–	–
– 사용권자산	26,968	31,465	18,432
– 유형자산	363,916	314,476	296,548
– 무형자산	8,027	11,676	20,080
– 기타비유동금융자산	3,767	4,680	791
– 기타비유동자산	–	–	–
– 이연법인세자산	6,019	4,894	1,623
[매각예정비유동자산]	–	–	–
자산총계	658,601	662,279	582,802
[유동부채]	221,080	187,597	185,961
[비유동부채]	71,279	83,006	50,593
부채총계	292,359	270,603	236,554
[자본금]	7,144	7,144	7,144
[자본잉여금]	18,575	18,119	17,639
[기타포괄손익누계액]	4,787	3,780	3,585
[기타자본항목]	–	–	–
[이익잉여금]	329,645	350,515	304,268
[비지배지분]	6,091	12,119	13,613
자본총계	366,242	391,676	346,248

	2023년 1월 ~ 12월	2022년 1월 ~ 12월	2021년 1월 ~ 12월
매출액	574,762	680,207	521,796
영업이익	24,700	64,645	26,004
지배지분순이익	-17,493	46,805	18,517
비지배지분순이익	-5,752	-1,803	-481
주당순이익(단위 : 원)	-1,224	3,276	1,296
연결에 포함된 회사수	3	3	3

※ 제22기, 23기, 24기 연결재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

※ 상기 제24기(당기) 재무 정보는 정기주주총회 승인 전 연결재무제표 기준이며, 2024년 3월 26일 개최되는 제24기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약 별도재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제24기	제23기	제22기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	150,032	199,749	158,747
－ 현금및현금성자산	15,090	27,307	13,469
－ 단기금융상품	－	－	－
－ 매출채권및기타채권	62,532	79,996	77,524
－ 재고자산	63,217	81,155	56,895
－ 기타유동금융자산	2,286	1,580	1,163
－ 기타유동자산	6,906	9,711	9,697
[비유동자산]	349,202	322,131	304,716
－ 장기금융상품	－	－	－
－ 관계회사및조인트벤처투자	32,348	63,568	79,886
－ 투자부동산	－	－	－
－ 사용권자산	21,337	23,846	10,820
－ 유형자산	278,371	217,958	202,647
－ 무형자산	7,509	8,036	7,628
－ 기타비유동금융자산	3,592	4,477	440
－ 기타비유동자산	－	－	－
－ 이연법인세자산	6,045	4,246	3,296
[매각예정비유동자산]	－	－	－
자산총계	499,234	521,880	463,464
[유동부채]	111,960	115,674	113,598
[비유동부채]	61,053	67,104	45,293
부채총계	173,013	182,778	158,891

[자본금]	7,144	7,144	7,144
[자본잉여금]	16,604	16,604	16,604
[기타자본항목]	-	-	-
[이익잉여금]	302,473	315,354	280,826
자본총계	326,221	339,102	304,573
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2023년 1월 ~ 12월	2022년 1월 ~ 12월	2021년 1월 ~ 12월
매출액	489,791	586,491	458,401
영업이익	25,692	66,923	33,227
당기순이익	-9,524	35,085	24,978
주당순이익(단위 : 원)	-667	2,456	1,749

※ 제22기, 23기, 24기 별도재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

※ 상기 별도재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

※ 상기 제24기(당기) 재무 정보는 정기주주총회 승인 전 별도재무제표 기준이며, 2024년 3월 26일 개최되는 제24기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 24 기 2023.12.31 현재

제 23 기 2022.12.31 현재

제 22 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	221,277,355,155	259,136,755,722	215,618,837,847
현금및현금성자산	46,376,680,953	59,803,719,695	45,250,377,292
매출채권 및 기타유 동채권	89,659,553,268	92,667,489,357	94,527,017,587
유동재고자산	74,017,565,312	93,786,740,063	63,577,437,386
기타유동금융자산	2,383,568,513	1,643,775,819	1,167,096,856
기타유동자산	8,826,856,339	11,218,121,178	11,095,468,276
당기법인세자산	13,130,770	16,909,610	1,440,450
비유동자산	437,323,389,982	403,142,367,204	367,183,602,987
유형자산	363,915,505,621	314,476,228,195	296,548,477,750
리스자산	26,968,144,773	31,464,687,245	18,432,132,528

영업권 이외의 무형 자산	8,026,597,761	11,676,122,390	20,080,483,921
기타비유동금융자 산	3,767,258,576	4,679,549,564	791,028,422
종속기업, 공동기업 과 관계기업에 대한 투 자자산	28,626,519,507	35,951,369,568	29,708,420,643
이연법인세자산	6,019,363,744	4,894,410,242	1,623,059,723
자산총계	658,600,745,137	662,279,122,926	582,802,440,834
부채			
유동부채	221,079,522,672	187,596,594,139	185,960,815,751
단기매입채무	54,388,732,125	65,620,939,379	65,116,777,078
유동 차입금	141,260,174,547	83,908,294,310	91,642,500,000
비유동차입금의 유 동성 대체 부분	13,721,222,733	13,385,163,191	17,896,754,634
당기법인세부채	4,677,873,431	17,609,573,642	6,481,384,243
기타유동금융부채	6,115,874,255	5,953,572,150	3,519,377,110
기타 유동부채	915,645,581	1,119,051,467	1,304,022,686
비유동부채	71,279,276,992	83,006,347,143	50,593,254,412
장기차입금	47,693,635,000	57,281,211,295	35,622,250,000
장기매입채무	2,275,486,650	1,561,185,673	1,228,136,423
기타비유동금융부 채	20,928,478,347	23,160,919,036	13,314,651,065
퇴직급여부채	0	0	428,216,924
이연법인세부채	381,676,995	1,003,031,139	0
부채총계	292,358,799,664	270,602,941,282	236,554,070,163
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	360,151,275,386	379,557,290,444	332,635,167,447
자본금	7,143,918,000	7,143,918,000	7,143,918,000
자본잉여금	18,574,806,905	18,118,663,289	17,638,896,552
기타포괄손익누계 액	4,787,319,581	3,779,868,153	3,584,725,292
이익잉여금(결손금)	329,645,230,900	350,514,841,002	304,267,627,603
비지배지분	6,090,670,087	12,118,891,200	13,613,203,224
자본총계	366,241,945,473	391,676,181,644	346,248,370,671
자본과부채총계	658,600,745,137	662,279,122,926	582,802,440,834

2-2. 연결 포괄손익계산서
연결 포괄손익계산서

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
수익(매출액)	574,762,367,332	680,206,980,850	521,795,722,530
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	567,880,180,691	672,274,986,400	514,806,737,413
제품매출액	464,022,214,625	570,840,556,076	430,391,771,719
상품매출액	103,857,966,066	101,434,430,324	84,414,965,694
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	6,321,428,071	7,280,831,752	6,988,985,117
기타수익(매출액)	560,758,570	651,162,698	0
매출원가	482,725,918,806	544,785,358,667	436,408,485,186
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	476,855,300,046	538,536,247,390	431,017,807,757
제품매출원가	382,395,514,412	453,391,892,119	357,434,493,077
상품매출원가	94,459,785,634	85,144,355,271	73,583,314,680
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	5,309,860,190	5,597,948,579	5,390,677,429
기타수익에 대한 매출 원가	560,758,570	651,162,698	0
매출총이익	92,036,448,526	135,421,622,183	85,387,237,344
판매비와관리비	67,335,982,468	70,776,188,912	59,382,967,923
영업이익(손실)	24,700,466,058	64,645,433,271	26,004,269,421
금융수익	8,580,881,276	17,696,854,969	6,881,691,563
금융원가	16,502,421,942	17,779,658,094	4,905,034,699
기타이익	1,704,753,437	5,678,566,663	868,591,110
기타손실	30,057,217,774	8,899,013,801	511,825,904
관계회사투자당기손익 지분	(8,249,473,246)	2,477,253,154	854,749,816
법인세비용차감전순이 익(손실)	(19,823,012,191)	63,819,436,162	29,192,441,307
법인세비용(수익)	3,421,744,934	18,817,168,966	11,156,114,849
계속영업이익(손실)	(23,244,757,125)	45,002,267,196	18,036,326,458
당기순이익(손실)	(23,244,757,125)	45,002,267,196	18,036,326,458
당기순이익(손실)의 귀 속			

지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(17,492,961,205)	46,805,448,452	18,517,098,878
계속영업포괄이익(손실)	(17,492,961,205)	46,805,448,452	18,517,098,878
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(5,751,795,920)	(1,803,181,256)	(480,772,420)
계속영업포괄이익(손실)	(5,751,795,920)	(1,803,181,256)	(480,772,420)
기타포괄손익	(46,303,643)	1,743,278,325	7,807,005,003
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,246,542,943)	1,561,674,980	205,987,199
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	1,200,239,300	181,603,345	7,601,017,804
총포괄손익	(23,291,060,768)	46,745,545,521	25,843,331,461
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(17,718,983,273)	48,571,928,961	23,607,667,346
계속영업포괄이익(손실)	(17,718,983,273)	48,571,928,961	23,607,667,346
포괄손익, 비지배지분	(5,572,077,495)	(1,826,383,440)	2,235,664,115
계속영업포괄이익(손실)	(5,572,077,495)	(1,826,383,440)	2,235,664,115
주당이익			
기본주당이익(손실)(단위 : 원)	(1,224)	3,276	1,263

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
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
부의지분법자본변동	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	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
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(2,138,675,400)	(2,138,675,400)	0	(2,138,675,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	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	332,635,167,449	13,613,203,222	346,248,370,671
2022.01.01 (기초자본)	7,143,918,000	17,638,896,553	3,584,725,301	0	304,267,627,603	332,635,167,449	13,613,203,222	346,248,370,671
당기순이익(손실)	0	0	0	0	46,805,448,452	46,805,448,452	(1,803,181,256)	45,002,267,196
보험수리적손익	0			0	1,571,337,646	1,571,337,646	(9,662,666)	1,561,674,980
부의지분법자본변동	0	0	(479,822,192)	0	0	(479,822,192)	(48,180,450)	(528,002,642)
해외사업장환산손익	0	0	674,965,052	0	0	674,965,052	34,640,933	709,605,985
종속기업변동	0	479,766,736	0	0	13,602,701	493,369,437	332,071,417	825,440,854
사업결합	0	0	0	0	0	0	0	0
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)	0	(2,143,175,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	0	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	18,118,663,289	3,779,868,154	0	350,514,841,001	379,557,290,444	12,118,891,200	391,676,181,644
2023.01.01 (기초자본)	7,143,918,000	18,118,663,289	3,779,868,154	0	350,514,841,001	379,557,290,444	12,118,891,200	391,676,181,644
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(17,492,961,205)	(17,492,961,205)	(5,751,795,920)	(23,244,757,125)
보험수리적손익	0	0	0	0	(1,233,473,496)	(1,233,473,496)	(13,069,447)	(1,246,542,943)
부의지분법자본변동	0	0	124,746,558	0	0	124,746,558	14,563,332	139,309,890
해외사업장환산손익	0	0	882,704,870	0	0	882,704,870	178,224,538	1,060,929,408
종속기업변동	0	456,143,616	0	0	0	456,143,616	(456,143,616)	0
사업결합	0	0	0	0	0	0	0	0
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)	0	(2,143,175,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	0	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	18,574,806,905	4,787,319,582	0	329,645,230,900	360,151,275,387	6,090,670,087	366,241,945,473

2-4. 연결 현금흐름표 연결 현금흐름표

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	51,774,962,251	60,877,072,895	14,741,468,172

당기순이익(손실)	(23,244,757,125)	45,002,267,196	18,036,326,458
당기순이익조정을 위 한 가감	98,044,237,352	67,854,380,905	44,701,247,652
영업활동으로 인한 자 산 부채의 변동	(1,110,261,147)	(39,489,361,609)	(37,552,486,027)
이자수취	1,481,311,664	1,008,930,773	354,896,088
이자지급(영업)	(5,655,293,452)	(3,068,212,874)	263,475,864
법인세환급(납부)	(17,740,275,041)	(10,430,931,496)	(11,061,991,863)
투자활동현금흐름	(103,559,609,181)	(44,878,222,957)	(68,966,792,009)
유형자산의 처분	801,518,674	12,612,928,483	467,468,882
무형자산의 처분	0	563,636,364	0
임차보증금의 감소	14,078,890	123,382,176	9,041,982
기타보증금의 감소	0	7,620,000	0
대여금의 감소	98,241,148	60,907,689	67,479,226
정부보조금의 수취	3,350,113,929	1,333,557,298	677,524,951
장기금융상품의 처분	0	0	80,000,000
유형자산의 취득	(107,019,078,007)	(52,646,072,899)	(65,313,661,208)
무형자산의 취득	(100,205,400)	(979,110,551)	(879,812,081)
임차보증금의 증가	(264,278,415)	(1,745,071,517)	(57,221)
기타보증금의 증가	0	10,000,000	0
대여금의 증가	(440,000,000)	0	(74,776,540)
종속기업, 조인트벤처 와 관계기업에 대한 투 자자산의 취득	0	(4,200,000,000)	(4,000,000,000)
재무활동현금흐름	38,659,552,948	(1,048,815,316)	49,668,163,381
단기차입금의 증가	60,466,061,167	47,251,302,853	39,455,140,000
장기차입금의 증가	4,780,000,000	35,346,573,706	27,170,000,000
임대보증금의 증가	0	0	23,852,662
주식선택권행사로 인 한 현금유입	0	0	531,190,272
단기차입금의 상환	(3,642,212,215)	(57,550,000,000)	(6,694,273,668)
장기차입금의 상환	(490,900,000)	(355,270,449)	(257,272,711)
유동성장기차입금의 상환	13,644,179,914	18,702,515,802	4,268,710,406
임대보증금의 감소	0	0	(87,289,380)
리스부채의 감소	6,666,040,690	4,895,730,224	4,065,797,988
배당금지급	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)	(2,138,675,400)
환율변동효과 반영전 현 금및현금성자산의 순증 가(감소)	(13,125,093,982)	14,950,034,622	(4,557,160,456)

현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	249,648	4,458,261	(872,269)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(13,124,844,334)	14,954,492,883	(4,558,032,725)
기초현금및현금성자산	59,803,719,695	45,253,390,292	47,303,097,871
외화환산으로인한 변동	(302,194,408)	(404,163,480)	2,508,325,146
기말현금및현금성자산	46,376,680,953	59,803,719,695	45,253,390,292

3. 연결재무제표 주석

제 24(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 23(전)기 2022년 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 당당기말 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 당기말 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	8,011,071	4,747,841	3,263,230	3,393,183	(4,950,120)	(4,983,422)
ENF China Holdings	90,314,550	33,090,913	57,223,637	89,333,592	(1,479,303)	(720,428)
ENF USA HOLDINGS	95,693,459	87,446,463	8,246,996	16,817,092	(10,493,199)	(10,045,512)

(2)전기

(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)

1.1.3 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배회사의 결산일이며, 지배회사와 종속회사의 결산일은 동일합니다.

1.1.4 연결대상 종속기업의 주요 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	유비머트리얼즈	ENF China Holdings	ENF USA HOLDINGS
비유동자산	3,034,216	27,532,611	86,480,281
유동자산	4,976,855	62,781,939	9,213,178
비유동부채	23,626	5,384,775	4,559,434
유동부채	4,724,215	27,706,138	82,887,029
순자산	3,263,230	57,223,637	8,246,996
비지배지분의 장부금액	1,847,604	5,722,364	(1,479,298)
매출	8,011,071	90,314,550	95,693,459

당기순이익	(4,950,120)	(1,479,303)	(10,493,199)
당기총포괄손익	(4,983,422)	(720,428)	(10,045,512)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(2,856,672)	(147,930)	(2,747,194)
영업활동현금흐름	(1,700,308)	(4,057,099)	(5,231,950)
투자활동현금흐름	(1,454,212)	(432,608)	(21,123,328)
비지배지분 배당지급전 재무활동현금흐름	3,151,180	4,131,671	25,455,495
현금및현금성자산의 순증감	(3,339)	(358,036)	(899,783)

2. 중요한 회계정책

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

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 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

니다.

(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. 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 특성에 근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

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 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 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(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 환입이 발생한 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
구축물	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 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다.

다. 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 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 재

분류하지 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 당기 손익으로 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 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스로 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 인식

한 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 일시적차이의 소멸시점을 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 2024년 2월 26일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일 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) 비금융자산의 손상

연결회사는 비금융자산에 대해 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 회수가능가액은 개별자산별로, 또는 개별자산의 회수가능가액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금흐름창출단위별로 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능가액은 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	568,440,939	23,688,898	672,926,149	62,962,550
기타부문(*1)	6,321,428	1,011,568	7,280,832	1,682,883
합 계	574,762,367	24,700,466	680,206,981	64,645,433

(*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	493,183,790	23,767,212	588,127,580	64,763,886
중국	89,333,592	6,915,330	107,122,959	8,768,178
미국	16,817,092	(6,304,858)	13,898,193	(7,135,546)
내부거래제거 등	(24,572,106)	322,782	(28,941,752)	(1,750,085)
합 계	574,762,367	24,700,466	680,206,981	64,645,433

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

(당기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	125,705,954	21.9%
BBB사	83,294,895	14.5%
CCC사	61,185,043	10.6%

(전기)

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

5. 금융자산의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	46,376,681	46,376,681	59,803,720	59,803,720
매출채권및수취채권	89,659,553	89,659,553	92,667,489	92,667,489
매출채권	89,021,517	89,021,517	91,776,065	91,776,065
미수금	590,390	590,390	831,586	831,586
미수수익	47,646	47,646	59,838	59,838
기타유동금융자산	2,383,569	2,383,569	1,643,776	1,643,776
유동성장기보증금	682,500	682,500	-	-
단기보증금	1,701,069	1,701,069	1,643,776	1,643,776
기타비유동금융자산	1,429,339	1,429,339	1,574,221	1,574,221
장기보증금	873,882	873,882	1,361,786	1,361,786
장기대여금	555,457	555,457	212,435	212,435
합 계	139,849,141	139,849,141	155,689,205	155,689,205

(2) 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산에는 금융기관차입금과 관련하여 담보로 제공된 예금이 각각 9,042백만원(CNY 50,000,000) 및 1,814백만원(CNY 10,000,000)이 포함되어 있습니다(주석15참조).

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	89,025,413	91,779,961
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소계	89,021,517	91,776,065
미수금	채권총액	5,924,497	6,078,059
	대손충당금	(5,334,107)	(5,246,473)
	소계	590,390	831,586
장기대여금	채권총액	555,457	212,435
보증금	채권총액	3,257,450	3,005,561
미수수익	채권총액	47,646	59,838
합 계		93,472,460	95,885,485

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	3,896	5,246,473	3,896	4,922,109
손상차손(환입)	-	87,634	-	324,364
기말금액	3,896	5,334,107	3,896	5,246,473

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	89,000,462	91,212,578
3개월~6개월	572,984	720,357
1년 이하	486	665,619
1년 초과	5,375,978	5,259,465
합 계	94,949,910	97,858,020

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	2,982,392	(825,234)	2,157,158	2,872,992	(215,826)	2,657,166
제품	13,133,677	(2,873,634)	10,260,042	15,080,276	(915,667)	14,164,609
재공품	17,667,898	(2,516,061)	15,151,837	22,309,392	(2,491,761)	19,817,631
원재료	45,411,330	(3,644,637)	41,766,693	46,379,671	(49,399)	46,330,272
저장품	3,253,087	-	3,253,088	3,203,433	-	3,203,433
미착품	1,428,747	-	1,428,747	7,613,629	-	7,613,629
합 계	83,877,131	(9,859,566)	74,017,565	97,459,394	(3,672,654)	93,786,740

(*) 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	관계기업	12월	40.00%	10,800,000	10,800,000
(주)팜테크놀로지	공동기업	12월	46.43%	5,504,025	5,504,025
엔이에스머티리얼즈(주)	관계기업	12월	20.00%	7,000,000	7,000,000
SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	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	31,036,861

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)진솔원	20,664,970	370,374	20,294,596	3,682,241	(948,322)	970,365
(주)팜테크놀로지	38,792,226	19,824,712	18,967,514	66,476,937	1,596,832	1,599,013
엔이에스머티리얼즈(주)	72,706,427	43,448,394	29,258,033	1,057,265	(5,234,125)	(5,290,225)
SKC-ENF Electronic Materials LTD	67,331,033	55,102,681	12,228,352	39,611,933	(3,937,673)	(3,978,943)
ENF(Wuhan) Technology co., LTD	21,445,680	4,279,947	17,165,733	39,496,090	7,356,301	7,356,301

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

(단위 : 천원)							
회사명	유효 지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	지분법 장부금액	취득원가	순자산가액	지분법 장부금액
(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,315,007	8,315,007	10,800,000	8,703,153	8,703,153
(주)팜테크놀로지	46.43%	5,504,025	8,806,664	8,789,281	5,504,025	8,277,090	8,277,090
엔이에스머티리얼즈(주)	20.00%	7,000,000	5,851,607	5,851,607	7,000,000	6,909,652	6,909,652
SKC-ENF Electronic Materials Ltd	24.90%	5,380,736	3,044,860	3,106,009	5,380,736	4,019,631	4,196,995
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	51.00%	2,352,100	8,754,524	2,564,617	2,352,100	7,864,480	7,864,480
합 계		31,036,861		28,626,520	31,036,861		35,951,370

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

(당기)

(단위 : 천원)					
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기말금액
			지분법손익등	지분법자본변동등	
(주)진솔원	8,703,153	-	(379,329)	(8,817)	8,315,007
(주)팜테크놀로지	8,277,090	-	510,710	1,480	8,789,281
엔이에스머티리얼즈(주)	6,909,652	-	(1,046,825)	(11,220)	5,851,607
SKC-ENF Electronic Materials Ltd	4,196,995	-	(1,101,263)	10,276	3,106,009
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.(*)	7,864,480	-	(6,232,767)	932,904	2,564,617
합 계	35,951,370	-	(8,249,473)	924,623	28,626,520

(*) ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.의 경우 주주간 협의사항에 근거하여 지분법을 적용하고 있지 않습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기말금액
			지분법손익	지분법자본변동등	
(주)진솔원	8,872,260	-	(182,436)	13,328	8,703,153
(주)팜테크놀로지	8,255,901	-	21,190	-	8,277,090
(주)엔이에스머티리얼즈	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

9. 리스계약

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가(감소)	감가상각비	손상차손(*)	기말
토지및건물	23,566,398	3,633,326	(4,421,196)	(1,851,125)	20,927,403
차량운반구	322,456	119,132	(168,292)	(54,815)	218,481
기계장치	7,575,834	222,950	(1,976,524)	-	5,822,261
합 계	31,464,687	3,975,409	(6,566,012)	(1,905,940)	26,968,145

(*) 당기 종속기업인 유비머트리얼즈와 ENF (USA) Holdings 손상검사시 발생한 각각 73,104천원 및 1,832,836천원의 손상차손이 포함되어 있습니다(주석10 참조).

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가(감소)	이자비용	지급	기말
리스부채	28,814,135	3,861,331	936,694	(6,666,041)	26,946,119

(3) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 393백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 104백만원을 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	582,909,888	485,116,730
감가상각누계액	(201,611,072)	(168,958,534)
손상차손누계액	(15,726,822)	(406,055)
정부보조금	(1,656,488)	(1,275,913)
장부금액	363,915,506	314,476,228

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)										
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	국고보조금	연결범위의 변동	손상차손(*2)	대체	환산손익	기말금액
토지(*1)	46,322,729	750,712	(156,947)	-	-	-	-	427,630	-	47,344,122
건물(*1)	83,987,178	2,074,314	(190,596)	(5,454,999)	-	-	-	2,230,738	414,950	83,061,584
구축물	27,312,545	53,936	-	(1,933,401)	-	-	(3,092,148)	150,448	(279,958)	22,211,422
공구와기구	15,063,138	2,021,812	(196,873)	(4,739,217)	106,018	-	(97,870)	1,976,374	5,558	14,138,940
기계장치	103,271,216	1,087,830	(201,569)	(21,296,554)	108,000	-	(10,681,723)	41,112,026	481,316	113,880,542
차량운반구	934,649	551,304	(147,670)	(385,339)	3,000	-	(74,980)	91,073	2,499	974,536
비품	3,657,245	410,331	(2,569)	(1,531,813)	3,831	-	(874,925)	387,924	78,686	2,128,724
시설장치	78,899	-	-	(45,249)	-	-	(33,650)	-	-	-
기타계정 대체	-	-	-	-	-	-	-	(81,683)	-	-
건설중인자산	33,848,629	101,803,217	(4,545)	-	-	-	(9,555,635)	(45,948,583)	114,244	80,175,643
합 계	314,476,228	108,753,456	(900,769)	(35,386,572)	220,849	-	(24,410,931)	345,946	817,295	363,915,514

(*1) 당기말 현재 각각 장부금액 11,750백만원 토지 및 6,883백만원의 건물이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 15참조).

(*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	할인율	영구성장율
ENF USA Holdings	12.47%	1%
유비머트리얼즈(주)	15.06%	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	처분	감가상각비	국고보조금	연결범위의 변동	손상차손	대체	환산손익	기말금액
토지	52,471,276	983,086	(100,636)	-	-	-	-	(7,112,797)	81,799	46,322,729
건물	81,069,289	1,175,474	(7,545,134)	(5,350,170)	-	-	-	13,201,936	1,435,783	83,987,178
구축물	18,048,195	755,572	(19,020)	(1,806,280)	-	-	-	2,959,308	7,374,770	27,312,545
공구와기구	16,625,837	2,815,430	(921,870)	(4,689,585)	67,619	-	-	1,176,321	(10,613)	15,063,138
기계장치	90,752,562	1,135,538	(87,412)	(16,280,477)	11,750	-	(406,055)	26,452,292	1,693,017	103,271,216
차량운반구	1,313,667	109,792	(151,806)	(429,751)	3,000	-	-	79,225	10,522	934,649
비품	3,715,273	1,255,249	(3,087)	(1,559,847)	826	-	-	77,208	171,623	3,657,245
시설장치	126,658	-	-	(47,759)	-	-	-	-	-	78,899
기타계정 대체	-	-	-	-	-	-	-	(975,470)	-	-
건설중인자산	32,425,721	46,379,025	-	-	-	-	-	(43,991,688)	11,042	33,848,629
합 계	296,548,478	54,609,166	(8,828,965)	(30,163,869)	83,195	-	(406,055)	(8,133,665)	10,767,943	314,476,228

(*) 전기말 현재 각각 장부금액 11,750백만원 토지 및 7,337백만원의 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	-	-
산업재산권	-	162,318
소프트웨어	1,320,672	1,831,615
회원권	6,705,926	6,736,075
기타무형자산	-	2,946,115
합 계	8,026,598	11,676,122

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
과 목	기초금액	취득	상각	연결범위의 변동	대체/처분	손상차손(*2)	환산손익	기말금액
영업권	-	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	162,318	-	(41,201)	-	-	(121,117)	-	-
소프트웨어	1,831,616	162,124	(655,547)	-	(1)	(17,119)	(400)	1,320,673
회원권(*1)	6,736,075	-	(30,028)	-	-	-	(121)	6,705,926
기타무형자산	2,946,115	-	(736,529)	-	-	(2,209,586)	-	-
합 계	11,676,123	162,124	(1,463,305)	-	(1)	(2,347,822)	(521)	8,026,598

(전기)

(단위 : 천원)								
과 목	기초금액	취득	상각	연결범위의 변동	대체/처분	손상차손(*2)	환산손익	기말금액
영업권	5,006,846	-	-	-	-	(5,006,846)	-	-
산업재산권	278,296	-	(115,978)	-	-	-	-	162,318
소프트웨어	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
기타무형자산	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)	15.06%	1%	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.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타유동 및 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타유동자산	8,826,856	11,218,121
선급금	2,145,045	4,016,370
선급비용	1,134,963	805,776
부가세대급금	5,546,848	6,395,975
기타비유동자산	2,337,920	3,105,329
순확정급여자산	2,337,920	3,105,329

13. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3	3,013
기중수령액	3,741,540	1,333,557
비용상계액 등	(3,350,117)	(1,336,567)
기말잔액	391,426	3

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금으로 취득한 자산과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
공구와기구	413,098	601,424	106,018	908,505
기계장치	842,165	-	108,000	734,165
차량운반구	6,750	-	3,000	3,750
비품	13,900	-	3,831	10,068
합 계	1,275,913	601,424	220,849	1,656,488

(전기)

(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	1,031,930	82,369	1,275,913

14. 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	202,675,032	202,675,032	154,574,669	154,574,669
단기차입금	141,260,175	141,260,175	83,908,294	83,908,294
유동성장기부채	13,721,223	13,721,223	13,385,163	13,385,163
장기차입금	47,693,635	47,693,635	57,281,211	57,281,211
매입채무및기타채무	56,664,219	56,664,219	67,182,125	67,182,125
매입채무	32,485,777	32,485,777	48,900,287	48,900,287
미지급금	14,844,262	14,844,262	8,084,572	8,084,572
미지급비용	7,058,693	7,058,693	8,636,080	8,636,080
장기미지급금	1,583,224	1,583,224	982,776	982,776
장기미지급비용	692,263	692,263	578,410	578,410
기타유동금융부채	6,115,873	6,115,873	5,953,572	5,953,572
금융보증부채	98,233	98,233	144,852	144,852
유동성리스부채	6,017,640	6,017,640	5,808,720	5,808,720
기타비유동금융부채	20,928,478	20,928,478	23,160,919	23,160,919
비유동금융보증부채	-	-	155,504	155,504
비유동리스부채	20,928,478	20,928,478	23,005,415	23,005,415
합 계	286,383,604	286,383,604	250,871,285	250,871,285

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
수출입은행	단기차입금	4.01%	2024.02.28		15,000,000
산업은행	단기차입금	4.66%	2024.05.31		23,000,000
	단기차입금	4.36%	2024.05.30		3,600,000
	단기차입금	4.36%	2024.05.30		7,200,000
하나은행	단기차입금	4.53%	2024.06.15		4,500,000
	단기차입금	3.15%	2024.06.14	CNY 20,000,000	3,616,800
기업은행	단기차입금	2.95%	2024.08.02	CNY 29,769,277	3,755,875
씨티은행	단기차입금	6.58%	2024.03.31	USD 62,500,000	80,587,500
소 계					141,260,175
국민은행	유동성장기차입금	6.92%	2025.02.25	USD 3,661,457.06	4,721,083
산업은행	유동성장기차입금	3.14%	2026.04.29		1,500,000
	유동성장기차입금	3.85%	2026.04.29		775,000
	유동성장기차입금	4.58%	2026.04.29		1,475,000
	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26		1,658,820
	유동성장기차입금	4.18%	2028.05.26		1,243,820
	유동성장기차입금	4.52%	2028.05.26		1,750,000
	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26		597,500
소 계					13,721,223
산업은행	장기차입금	3.14%	2026.04.29		2,250,000
	장기차입금	3.85%	2026.04.29		1,162,500
	장기차입금	4.58%	2026.04.29		2,212,500
	장기차입금	4.38%	2028.05.26		11,611,180
	장기차입금	4.18%	2028.05.26		8,706,180
	장기차입금	4.52%	2028.05.26		12,250,000
	장기차입금	4.38%	2028.05.26		4,182,500
국민은행	장기차입금	6.92%	2025.02.25	USD 1,013,542.94	1,306,840
우리은행	장기차입금	3.55%	2025.02.25	CNY 22,185,000	4,011,935
소 계					47,693,635
합 계					202,675,032

당기말 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 연결회사의 현금및현금성자산과 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석5,10 참조).

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유동자산	현금및현금성자산	9,042,000	9,042,000	7,372,716	KEB하나은행

유형자산	토지와 건물	15,652,656	90,000,000	52,800,000	산업은행
유형자산	토지와 건물	2,981,423	5,400,000	4,500,000	KEB하나은행

(2) 전기말

(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

전기말 현재 상기 차입금 중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 연결회사의 현금및현금성자산과 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석5,10 참조).

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유동자산	현금및현금성자산	1,814,400	1,814,400	1,814,400	KEB하나은행
유형자산	토지와 건물	16,083,106	90,000,000	49,820,000	산업은행
유형자산	토지와 건물	3,004,756	4,640,000	1,227,250	기업은행

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	금액	상환년도		
		2025년	2026년	2027년 이후
국민은행 등	47,693,635	5,381,775	5,625,000	36,686,860

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
선수금	119,617	68,522
예수금	488,890	547,140
부가세예수금	307,139	503,389
합 계	915,646	1,119,051

17. 확정급여부채

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 게리컨설팅에 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	22,097,124	19,195,473
사외적립자산의 공정가치	(24,435,044)	(22,300,802)
확정급여부채의 순부채	(2,337,920)	(3,105,329)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	2,856,752	2,958,278
이자원가	1,044,932	649,893
이자수익	(1,280,509)	(642,492)
정산으로 인한 손익 등	15,311	1,885
계	2,636,485	2,967,564

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,610,989)	2,073,200
법인세효과	364,446	(511,525)
법인세차감후 재측정요소	(1,246,543)	1,561,675

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	19,195,473	19,526,889
당기근무원가	2,856,752	2,958,278
이자비용	1,044,932	649,893
재측정요소(법인세 차감전)	1,328,708	(2,352,725)
– 인구통계적가정	397	(11,889)
– 재무적가정의 변동	1,122,849	(2,838,851)
– 경험조정	205,462	498,015
퇴직급여지급액	(2,413,091)	(1,619,776)
관계사 전입액	–	131,040
관계사 전출액	84,350	(103,208)
기말	22,097,124	19,195,473

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	22,300,802	19,279,366
사외적립자산의 기대수익	1,280,509	642,492
재측정요소 (법인세 차감전)	(282,281)	(279,525)
퇴직급여지급액	(2,163,688)	(1,652,957)
관계사 전입액	-	164,725
관계사 전출액	(84,350)	(262,015)
사외적립자산의 기여금	3,437,000	4,408,717
기타 정산으로 인한 금액	(52,948)	-
기말	24,435,044	22,300,803

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
할인율	5.16% ~ 5.25%	5.74% ~ 6.10%
미래임금상승률	4.00% ~ 6.00%	4.00% ~ 6.00%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,319,804)	1,489,474
급여상승율	1,466,024	(1,324,635)

18. 금융보증부채

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

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
보증채권자	보증수혜자	지급보증액	발생일	종료일
수출입은행	(주)팜테크놀로지	2,400,000	2023-12-12	2024-06-12
신한은행	(주)팜테크놀로지	4,800,000	2023-05-11	2024-04-15
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD 647,400	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	2023-05-06	2024-05-05
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY 7,968,000	2022-08-27	2024-08-24
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY 1,494,000	2023-09-11	2024-09-11
부산은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY 2,490,000	2023-09-11	2024-09-11

(전기말)

(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

(2) 보고기간종료일 현재 금융보증부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
금융보증부채의 공정가치	98,234	300,356

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	1,971,235	1,515,091
합 계	18,574,807	18,118,663

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타자본항목		
주식선택권	-	-
기타포괄손익누계액		
(부의)지분법자본변동	27,766	(96,981)
해외사업환산손익	4,759,554	3,876,849
합 계	4,787,320	3,779,868

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말

이익준비금(*)	1,701,655	1,487,337
미처분이익잉여금	327,943,576	349,027,504
합 계	329,645,231	350,514,841

(*) 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	350,514,841	304,267,628
지배지분당기순이익	(17,492,961)	46,805,448
배당금 지급	(2,143,175)	(2,143,175)
보험수리적손익	(1,233,473)	1,571,338
종속기업지분변동 등	-	13,603
기말금액	329,645,231	350,514,841

22. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	382,395,514	453,391,892
기초제품재고액	14,164,609	9,031,964
당기제품제조원가	365,991,550	450,963,956
타계정대체입(출)고액	13,639,272	9,687,870
관세환급금등	(1,139,875)	(2,127,289)
기말제품재고액	(10,260,042)	(14,164,609)
상품매출원가	94,459,786	85,144,355
기초상품재고액	2,657,166	2,141,953
당기상품매입액	94,969,818	86,818,023
타계정대체출고액	(8,500)	(11,800)
관세환급금등	(1,001,540)	(1,146,655)
기말상품재고액	(2,157,158)	(2,657,166)
용역매출원가	5,309,860	5,597,949
기타매출원가	560,759	651,163
합 계	482,725,919	544,785,359

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
판매관리비		
급여	10,143,013	10,921,619
퇴직급여	734,934	864,662
복리후생비	3,758,524	3,108,311
접대비	1,264,370	1,036,223
감가상각비	5,229,793	3,720,187
무형자산상각비	854,016	1,372,488
운반보관비	13,367,279	15,245,814
지급수수료	4,797,830	7,495,723
기타판매관리비	9,030,881	9,780,111
경상연구개발비	18,155,342	17,231,051
합 계	67,335,982	70,776,189

23. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	67,513	3,810,109
사용권자산처분이익	2,639	524
지급보증손실환입	882,517	695,782
잡이익	752,084	1,172,151
합 계	1,704,753	5,678,566

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	133,197	10,735
유형자산폐기손실	13,502	21,378
재고자산폐기손실	24,471	-
유형자산손상차손	24,876,402	406,055
무형자산손상차손	2,369,638	2,758,130
무형자산처분손실	1	28,837
기타자산손상차손	1,905,940	-
기부금	33,887	56,086
기타의대손상각비	-	2,969
영업권손상차손	-	5,006,846
지급보증손실	680,394	599,776
사용권자산처분손실	207	-
잡손실	19,578	8,202
합 계	30,057,217	8,899,014

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	1,487,602	1,077,452
외환차익	6,449,163	16,082,167
외화환산이익	644,116	537,236
합 계	8,580,881	17,696,855

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	9,682,518	3,772,644
외환차손	5,284,976	9,116,508
외화환산손실	1,534,928	4,890,506
합 계	16,502,422	17,779,658

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	46,376,681	46,376,681	59,803,720	59,803,720
매출채권및수취채권	89,659,553	89,659,553	92,667,489	92,667,489
기타유동금융자산	2,383,569	2,383,569	1,643,776	1,643,776
기타비유동금융자산	1,429,338	1,429,338	1,574,220	1,574,220
합 계	139,849,141	139,849,141	155,689,205	155,689,205

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
차입금	202,675,032	202,675,032	154,574,669	154,574,669
매입채무및지급채무	56,664,219	56,664,219	67,182,125	67,182,125
기타유동금융부채	6,017,640	6,017,640	5,808,720	5,808,720
기타비유동금융부채	20,928,478	20,928,478	23,160,919	23,160,919
금융보증부채	98,234	98,234	300,356	300,356
합 계	286,383,603	286,383,603	251,026,789	251,026,789

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타채무	기타금융부채	
이자수익	1,487,602	-	-	1,487,602
외환차익	5,257,443	1,191,720	-	6,449,163
외화환산이익	105,442	97,337	441,337	644,116
지급보증손실환입	-	-	882,516	882,516
이자비용	-	-	(9,682,518)	(9,682,518)
외환차손	(3,891,220)	(1,393,756)	-	(5,284,976)
외화환산손실	(934,099)	(18,898)	(581,931)	(1,534,928)
지급보증손실	-	-	(680,394)	(680,394)
합 계	2,025,167	(123,596)	(9,620,990)	(7,719,419)

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무 및 기타채무	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
지급보증손실환입	-	-	695,782	695,782
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)
지급보증손실	-	-	(599,775)	(599,775)
합 계	5,740,745	(2,483,184)	(3,244,358)	13,024

25. 주당손익

연결회사의 주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 천원)				
구 분	일자	주식수	가중치	유통주식수
(당기)				
전기이월	2023.01.01	14,287,836	365/365	14,287,836
합 계		14,287,836		14,287,836
(전기)				
전기이월	2022.01.01	14,287,836	365/365	14,287,836
합 계		14,287,836		14,287,836

(2) 기본주당이익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(17,492,961,205)	46,805,448,452
기타포괄손익	(46,303,645)	1,766,480,507
포괄당기순이익(손실)	(17,718,983,273)	48,571,928,961
가중평균유통보통주식수	14,287,836	14,287,836
기본주당순이익(손실)	(1,224)	3,276
기본주당포괄순이익(손실)	(1,240)	3,400

(3) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

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	합 계
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	-	-	
① 제조원가	-	-	
② 판매비와관리비	-	-	
판매관리비	-	-	
연구개발비	-	-	
잔여보상원가	-	-	

(4) 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수
 당사가 종업원 등에게 부여한 8, 9차 주식선택권의 부여일 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	94,969,818	85,148,148
원부재료와 소모품의 사용액	266,693,566	378,883,797
종업원급여	48,927,177	51,199,547
수수료	11,229,450	15,284,092
물류비용	16,855,113	19,156,685
감가상각비 및 무형자산상각비	42,676,796	36,830,513
기타비용	68,709,980	29,058,766
합 계	550,061,900	615,561,548

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
연결법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	4,802,333	21,579,584
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,746,305)	(2,268,319)
=총법인세효과	3,056,028	19,311,265
±자본에 직접 반영된 법인세비용	365,717	(494,096)
=연결법인세비용	3,421,745	18,817,169
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,746,305)	(2,268,319)
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	5,637,685	3,891,379
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	3,891,380	1,623,060
자본에 직접 반영된 법인세비용	365,717	(494,096)
보험수리적손익으로 인한 이연법인세	364,446	(506,443)
지분법자본변동으로 인한 이연법인세	1,271	12,347

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(19,823,012)	63,819,436
적용세율에 따른 세부담액	(4,121,010)	14,982,304
조정사항:		
비과세수익	-	-
비공제비용	310,768	318,499
세액공제	(2,002,252)	(1,098,400)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,099,099)	(557,249)
이연법인세자산 미인식 일시적차이 등	8,940,246	2,350,433
기타(세율차이, 세율변경효과 등)	1,393,092	2,821,582
연결법인세비용	3,421,745	18,817,169
유효법인세율	-	29.49%

(*) 당기는 부의 유효세율로 산출하지 않았습니다.

(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	20,284,372	(5,163,050)	47,956,593	63,077,915	14,570,998
재고자산평가충당금	1,600,907	-	7,357,185	8,958,092	2,069,319
리스부채	23,912,167	-	(1,913,074)	21,999,093	5,081,790
감가상각비	5,194,225	-	1,105,380	6,299,605	1,455,209
국고보조금	1,290,832	967,861	988,870	3,247,563	750,187
대손금	43,211	-	-	43,211	-
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	300,356	-	(202,122)	98,234	22,692
금융보증수수료	587,141	4,630,142	2,172,251	7,389,534	135,630
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
연차수당	7,463,277	(6,051,685)	(740,921)	670,671	154,925
기타장기종업원 급여	578,410	-	113,853	692,263	159,913
업무용승용차관련비용	163,061	(48,108)	130,524	245,478	56,705
해외법인 관련 비용	54,033	1,773,133	-	1,827,166	12,482
자본적지출	601,618	-	-	601,618	138,974
지분법손익	(4,201,812)	(534,427)	8,249,473	3,513,234	614,221

지분법자본변동등	3,756,549	(3,934,818)	(924,623)	(1,102,892)	(8,341)
소 계	62,221,083	(8,360,952)	64,293,389	118,153,521	25,214,704
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	14,560,406				25,214,704
종속회사의 이연법인세자산	687,387				605,605
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	20,284,372	(5,163,050)	47,956,593	63,077,915	14,570,998
사용권자산	23,846,023	-	(2,508,830)	21,337,193	4,928,892
미수수익	59,838	-	(25,730)	34,108	7,879
선급비용	-	-	-	-	-
일시상각충당금	304,316	964,848	-	1,269,163	293,177
소 계	44,494,549	(4,198,202)	45,422,033	85,718,379	19,800,946
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	10,322,734				19,800,946
종속회사의 이연법인세부채	1,033,679				381,677
이연법인세자산(부채) - 순액	3,891,380				5,637,686

(*) 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	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
기타장기종업원 급여	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 일시적차이로 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)	-	-	-
일시상각총당금	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 일시적차이로 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.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
관계기업	(주)진솔원	(주)진솔원
	엔이에스머티리얼즈(주)	엔이에스머티리얼즈(주)
	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	한국알콜산업(주)
	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이
	(주)와이즈캠	(주)와이즈캠
	(주)퓨릿	(주)퓨릿
	어업회사법인어진수산 주식회사	어업회사법인어진수산 주식회사
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	SKC(Nantong) Semiconductor Mat
	SE Electronic Materials Co.,Ltd.	SE Electronic Materials Co.,Ltd.
	KAI.SE USA, LLC	KAI.SE USA, LLC

(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	2,327	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	13,807,598	-	114,960	66,361,977	412,990	38,071
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,634,117	85,000	10,849,304	20,910,776	-	12,390,869
	(주)케이씨엔에이	(211,573)	-	257,278	-	-	(9,921)
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	12,000
	(주)퓨릿	104,208	350,000	74,619,070	-	-	34,144
	어업회사법인어진수산	2,398	-	-	-	-	146,112
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	2,252,217	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd.	5,496,471	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	239,154
합 계		23,087,763	435,000	85,840,612	87,272,753	412,990	12,850,429

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
관계기업	㈜진솔원	6,298	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	27,150	-	-	-	-	-
공동기업	㈜팜테크놀로지	4,964,304	659,090	241,372	63,255,734	75,370	(71,682)
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	1,500,746	11,013,100	8,840,961	20,112,026	42,500	10,411,496
	㈜케이씨엔에이	894,332	23,682	46,999,579	-	-	44,444
	㈜와이즈캠	-	-	-	-	-	61,490
	㈜퓨릿	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	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	226,510
합 계		32,496,183	11,788,802	107,918,627	83,367,760	117,870	10,805,068

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

(당기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
공동기업	㈜팜테크놀로지	3,211,828	-	685	5,319,524	-	2,801
관계기업	㈜진솔원	275	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	37,975	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	299,424	-	1,606,869	3,112,478	-	15,647,116
	㈜케이씨엔에이	29,998	-	2,101	7,465	-	2,509
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	-
	㈜퓨릿	7,586	-	730	7,284,114	-	2,967
	어업회사법인 어진수산	266	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	4,559,434
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	298,980	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	1,170,686	-	-	-	-	-
합 계		5,057,018	-	1,610,385	15,723,581	-	20,214,827

(전기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
공동기업	(주)팜테크놀로지	997,413	-	234	7,875,851	-	20,139
관계기업	(주)진솔원	515	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	37,325	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	148,659	-	27,413	2,277,556	-	14,301,546
	(주)케이씨엔에이	76,328	-	11,828	34,848	-	6,309
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	-
	(주)신디프	7,103	-	1,579	7,456,570	-	16,800
	어업회사법인 어진수산	384	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	4,440,910
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	521,066	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	3,800,985	-	-	-	-	-
합 계		5,589,777	-	41,053	17,644,825	-	18,785,704

(4) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	2,384,337	2,115,958

(*) 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	46,768,107	59,803,723
정부보조금	(391,426)	(3)
합 계	46,376,681	59,803,720

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
외화환산손실	1,529,723	4,885,390
주식매수선택권	-	-
감가상각비	34,988,358	29,798,918
무형자산상각비	1,495,036	2,007,173
사용권자산상각비	6,193,403	4,675,202
기타의대손상각비	-	-
퇴직급여	2,636,485	2,967,564
유형자산처분손실	130,250	10,722
유형자산폐기손실	37,974	21,391
유형자산손상차손	24,876,402	406,055
무형자산처분손실	1	28,837
무형자산손상차손	2,369,638	7,764,976
사용권자산손상차손	1,905,940	-
지급보증손실	680,394	599,776
지분법손실등	8,760,183	802,759
이자비용	9,682,518	2,709,904
법인세비용	3,421,745	18,817,169
재고자산폐기손실	87,916	-
재고자산평가손실	8,224,122	3,064,323
재고자산평가손실환입	(2,093,263)	(331,638)
지급보증손실환입	(882,517)	(695,782)
외화환산이익	(638,306)	(537,018)
유형자산처분이익	(67,513)	(3,817,168)
지분법이익	(510,710)	(3,280,012)
이자수익	(1,470,853)	(1,065,714)
국고보조금의 비용상계	(3,350,117)	(1,336,567)
기타	37,428	358,121
합 계	98,044,237	67,854,381

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	10,916,105	(3,438,785)
미수금의 감소(증가)	258,257	1,482,105

선급금의 감소(증가)	1,867,851	2,227,229
선급비용의 감소(증가)	(328,944)	(101,833)
재고자산의 감소(증가)	13,645,916	(33,195,281)
부가세대급금의 감소(증가)	848,469	(2,262,153)
이연법인세자산의 감소(증가)	(210)	(18)
매입채무의 증가(감소)	(16,389,254)	(210,931)
미지급금의 증가(감소)	(3,945,189)	(4,097,080)
선수금의 증가(감소)	51,095	33,708
미지급비용의 증가(감소)	(4,830,489)	4,161,333
예수금의 증가(감소)	(54,209)	(246,102)
부가세예수금의 증가(감소)	(198,224)	77,588
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(1,345,824)	(1,230,862)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,134,241)	(3,021,436)
기타	528,630	333,156
합 계	(1,110,261)	(39,489,363)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
사용권자산/리스부채의 증가	3,322,468	17,098,201
건설중인자산의 본계정 대체	45,975,983	43,991,688
유형자산의 취득	3,352,102	1,972,608
국고보조금의 자산취득	601,424	1,045,043
국고보조금과 감가상각비의 상계	220,849	83,195
장기차입금의 유동성 대체	402,640	11,750,000
장기보증금의 유동성 대체	(692,500)	770,182

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	83,908,294	56,823,849	-	528,031	141,260,175
장기차입금	57,281,211	4,289,100	-	(13,876,676)	47,693,635
유동성장기차입금	13,385,163	(13,644,180)	-	13,980,239	13,721,223
배당금	-	(2,143,175)	-	2,143,175	-
리스부채	28,814,135	(6,666,041)	1,146,874	3,651,151	26,946,119
합계	183,388,804	38,659,553	1,146,874	6,425,921	229,621,152

(*1) 리스부채의 현재가치할인차금 상각액입니다.

(*2) 기타증감은 장기차입금의 유동성대체와 리스부채 신규발생/계약조정, 외화환산효과 등입니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	91,642,500	(10,298,697)	-	2,564,491	83,908,294
장기차입금	35,622,250	34,991,303	-	(13,332,342)	57,281,211
유동성장기차입금	17,896,755	(18,702,516)	-	14,190,924	13,385,163
배당금	-	(2,143,175)	-	2,143,175	-
리스부채	15,527,340	(4,895,730)	375,235	17,807,290	28,814,135
합계	160,688,845	(1,048,815)	375,235	23,373,539	183,388,804

(*1) 리스부채의 현재가치할인차금 상각액입니다.

(*2) 기타증감은 장기차입금의 유동성대체와 리스부채 신규발생/계약조정, 외화환산효과 등입니다.

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 관
- 측가능한 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)	292,358,800	270,602,941
자본 (B)	366,241,945	391,676,182
현금및현금성자산 (C)	46,376,681	59,803,720
차입금 (D)	202,675,032	154,574,669
부채비율 (A/B)	79.83%	69.09%
순차입금비율 (D-C)/B	42.68%	24.20%

(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	2,331,806.84	82,402,088.00	-	2,247,106.43	258,188,667.00	-
매출채권	28,487,327.72	497,845,580.00	30,894,609.44	35,468,672.47	516,828,890.00	45,060,314.25
미수금	-	-	-	11,925.20	-	-
자산 합계	30,819,134.56	580,247,668.00	30,894,609.44	37,727,704.10	775,017,557.00	45,060,314.25
부채						
매입채무	4,358,200.71	4,500,000.00	-	4,004,982.45	56,951,004.00	-
미지급금	503,656.43	71,028,760.00	-	697,344.93	-	-
미지급비용	33,287.60	-	-	13,644.86	-	-
유동성장기부채	1,013,542.94	-	-	-	-	-
장기차입금	3,661,457.06	-	-	5,225,000.00	-	-
지급보증부채	823,415.00	-	649,038.00	722,867.00	-	1,036,254.00
부채 합계	10,393,559.74	75,528,760.00	649,038.00	10,663,839.24	56,951,004.00	1,036,254.00

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	2,633,674	(2,633,674)	3,429,804	(3,429,804)
JPY	460,637	(460,637)	684,447	(684,447)
CNY	546,961	(546,961)	798,774	(798,774)

(*) 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	141,260,175	-	-	141,260,175
유동성장기부채	13,721,223	-	-	13,721,223
장기차입금	-	47,693,635	-	47,693,635
매입채무및기타채무	54,388,732	2,275,487	-	56,664,219
리스부채	6,017,640	10,977,877	9,950,601	26,946,119
금융보증계약(*)	18,360,180	-	-	18,360,180
합 계	233,747,950	60,946,999	9,950,601	304,645,551

(*) 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있는 계약금액 총액을 기재하였습니다.

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	46,376,681	59,803,720
매출채권및수취채권	89,659,553	92,667,489
기타유동금융자산	2,383,569	1,643,776
기타비유동금융자산	1,429,339	1,574,220
금융자산 합계	139,849,142	155,689,205

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	88,410,072	90,380,993
3개월초과 6개월이하	572,984	720,357
6개월초과 1년이하	486	665,619
1년초과~	41,871	12,992
합 계	89,025,413	91,779,961

④ 이자율위험

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	141,260,175	83,908,294
유동성장기부채	13,721,223	13,385,163
장기차입금	47,693,635	57,281,211

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	(706,301)	706,301	(419,541)	419,541
유동성장기차입금 이자비용	(68,606)	68,606	(66,926)	66,926
장기차입금 이자비용	(238,468)	238,468	(286,406)	286,406

33. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위 : 천원)		
구분	거래은행	약정(한도)금액
단기차입금	수출입은행	50,000,000
단기차입금	산업은행	10,800,000
단기차입금	산업은행	23,000,000
장기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
단기차입금	하나은행	4,500,000
장기차입금	국민은행	USD 5,500,000
단기차입금	하나은행	CNY 20,000,000
장기차입금	우리은행	CNY 24,650,000
단기차입금	기업은행	CNY 30,000,000
단기차입금	씨티은행	USD 72,000,000

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

(원화단위 : 천원)			
제공기관	수혜자	내역	지급보증액
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	2,400,000
신한은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD 647,400
수출입은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD 5,179,200
우리은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 8,217,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 7,968,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 1,494,000
부산은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 2,490,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 1,640,040천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 24 기	2023.12.31 현재
제 23 기	2022.12.31 현재
제 22 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	150,032,100,059	199,748,945,555	158,747,176,551
현금및현금성자산	15,090,497,417	27,306,894,082	13,468,540,254
매출채권 및 기타유 동채권	62,532,077,313	79,995,938,912	77,524,237,348
유동재고자산	63,217,225,158	81,155,209,682	56,894,594,246
기타유동금융자산	2,285,825,200	1,580,318,450	1,162,983,171
기타유동자산	6,906,474,971	9,710,584,429	9,696,821,532
비유동자산	349,201,689,738	322,130,576,396	304,716,498,151
장기금융상품	0	0	0
기타비유동금융자 산	1,283,737,693	1,380,197,693	439,697,693
종속기업, 공동기업 과 관계기업에 대한 투 자자산	32,347,760,605	63,567,579,618	79,886,179,439
리스자산	21,337,192,630	23,846,023,375	10,819,628,044
유형자산	278,370,744,076	217,957,535,074	202,646,934,486
영업권 이외의 무형 자산	7,509,204,143	8,035,679,278	7,627,728,580
이연법인세자산	6,044,571,882	4,245,864,365	3,296,329,909
기타비유동자산	2,308,478,709	3,097,696,993	0
자산총계	499,233,789,797	521,879,521,951	463,463,674,702
부채			
유동부채	111,959,797,881	115,673,708,388	113,597,733,329
매입채무 및 기타유 동채무	106,953,156,137	98,370,888,725	106,864,248,917

단기매입채무	43,433,341,849	53,541,137,066	53,232,674,387
유동 차입금	48,800,000,000	27,600,000,000	49,400,000,000
비유동차입금의 유동성 대체 부분	9,000,140,000	11,750,000,000	1,875,000,000
유동 리스부채	5,719,674,288	5,479,751,659	2,356,574,530
당기법인세부채	4,096,174,701	16,239,497,969	6,159,910,050
기타유동금융부채	569,175,542	549,945,802	120,182,350
기타 유동부채	341,291,501	513,375,892	453,392,012
비유동부채	61,052,753,249	67,104,300,132	45,292,862,681
장기매입채무 및 기 타비유동채무	60,929,765,119	66,588,600,585	44,081,154,789
장기매입채무	2,275,486,650	1,561,185,673	1,228,136,423
장기차입금	42,374,860,000	46,595,000,000	34,395,000,000
비유동 리스부채	16,279,418,469	18,432,414,912	8,458,018,366
퇴직급여부채	0	0	428,216,924
기타비유동금융부 채	122,988,130	515,699,547	783,490,968
부채총계	173,012,551,130	182,778,008,520	158,890,596,010
자본			
자본금	7,143,918,000	7,143,918,000	7,143,918,000
자본잉여금	16,603,572,198	16,603,572,198	16,603,572,198
기타자본구성요소	0	0	0
이익잉여금(결손금)	302,473,748,469	315,354,023,233	280,825,588,494
자본총계	326,221,238,667	339,101,513,431	304,573,078,692
자본과부채총계	499,233,789,797	521,879,521,951	463,463,674,702

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
수익(매출액)	489,790,606,727	586,490,500,503	458,401,337,591
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	481,354,047,527	577,836,368,989	449,901,636,776
제품매출액	381,155,916,105	477,759,517,714	365,593,210,748
상품매출액	100,198,131,422	100,076,851,275	84,308,426,028
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	7,875,800,630	8,002,968,816	8,499,700,815

기타수익(매출액)	560,758,570	651,162,698	0
매출원가	408,469,427,423	460,970,739,605	376,976,550,479
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	402,598,808,663	454,721,628,328	371,585,873,050
제품매출원가	310,042,565,374	369,752,264,270	298,192,322,730
상품매출원가	92,556,243,289	84,969,364,058	73,393,550,320
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매 출원가	5,309,860,190	5,597,948,579	5,390,677,429
기타수익에 대한 매출 원가	560,758,570	651,162,698	0
매출총이익	81,321,179,304	125,519,760,898	81,424,787,112
판매비와관리비	55,628,725,429	58,596,856,745	48,198,130,411
영업이익(손실)	25,692,453,875	66,922,904,153	33,226,656,701
기타이익	1,593,488,931	4,991,945,907	959,647,103
기타손실	32,121,074,168	21,737,273,505	321,976,781
금융수익	7,602,573,599	16,839,392,363	5,986,721,776
금융원가	10,491,277,514	14,221,677,321	3,709,666,746
법인세비용차감전순이 익(손실)	(7,723,835,277)	52,795,291,597	36,141,382,053
법인세비용(수익)	1,800,022,545	17,709,977,245	11,162,927,591
당기순이익(손실)	(9,523,857,822)	35,085,314,352	24,978,454,462
기타포괄손익	(1,213,241,542)	1,586,295,787	205,987,199
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	(1,213,241,542)	1,586,295,787	205,987,199
총포괄손익	(10,737,099,364)	36,671,610,139	25,184,441,661
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(667)	2,456	1,749

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
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
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	(2,138,675,400)	(2,138,675,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	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
2022.01.01 (기초자본)	7,143,918,000	16,603,572,198	0	280,825,588,494	304,573,078,692
당기순이익(손실)	0	0	0	35,085,314,352	35,085,314,352
기타포괄손익	0	0	0	1,586,295,787	1,586,295,787
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	16,603,572,198	0	315,354,023,233	339,101,513,431
2023.01.01 (기초자본)	7,143,918,000	16,603,572,198	0	315,354,023,233	339,101,513,431
당기순이익(손실)	0	0	0	(9,523,857,822)	(9,523,857,822)
기타포괄손익	0	0	0	(1,213,241,542)	(1,213,241,542)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	7,143,918,000	16,603,572,198	0	302,473,748,469	326,221,238,667

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 24 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 23 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 22 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	62,411,855,194	54,801,480,720	18,712,301,204
당기순이익(손실)	(9,523,857,822)	35,085,314,352	24,978,454,462
당기순이익조정을 위한 가감	74,644,036,793	65,981,319,444	39,006,897,507

영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	15,614,134,578	(36,445,425,940)	(35,050,985,222)
이자지급(영업)	(3,984,538,604)	(1,239,898,031)	(499,868,138)
이자수취	1,039,687,809	506,537,395	130,461,250
법인세환급(납부)	(15,377,607,560)	(9,086,366,500)	(9,852,658,655)
투자활동현금흐름	(80,549,461,527)	(34,793,291,575)	(66,723,353,653)
유형자산의 처분	597,667,859	12,100,140,558	466,120,000
무형자산의 처분	0	563,636,364	0
임차보증금의 감소	0	140,570,821	0
장기대여금및수취채권의 처분	83,300,000	42,000,000	59,100,000
장기금융상품의 처분	0	0	80,000,000
정부보조금의 수취	3,350,113,929	1,333,557,298	677,524,951
유형자산의 취득	(83,814,254,565)	(42,422,554,366)	(48,126,285,843)
무형자산의 취득	(73,942,000)	(649,307,590)	(879,812,081)
장기대여금및수취채권의 취득	(440,000,000)	0	0
임차보증금의 증가	(252,346,750)	(1,660,588,450)	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	(4,240,746,210)	(19,000,000,680)
재무활동현금흐름	5,921,206,668	(6,172,848,316)	39,947,082,408
단기차입금의 증가	23,000,000,000	35,000,000,000	20,000,000,000
장기차입금의 증가	4,780,000,000	23,950,000,000	27,170,000,000
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	0	531,190,273
임대보증금의 증가	0	0	23,852,662
임대보증금의 감소	0	0	(87,289,380)
단기차입금의 상환	(1,800,000,000)	(56,800,000,000)	(1,800,000,000)
유동성장기차입금의 상환	11,750,000,000	1,875,000,000	0
배당금지급	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)	(2,138,675,400)
리스부채의 감소	(6,165,617,932)	(4,304,672,916)	(3,751,995,747)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(12,216,399,665)	13,835,340,829	(8,063,970,041)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(12,216,399,665)	13,835,340,829	(8,063,970,041)
기초현금및현금성자산	27,306,897,082	13,471,553,254	21,535,523,279
기말현금및현금성자산	15,090,497,417	27,306,894,082	13,471,553,237

5. 재무제표 주석

제 24(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 23(전)기 2022년 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 충청남도 천안시 동남구 성남면 대화리 364에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 5월 28일 코스닥시장에 신규상장을 하였습니다. 당사의 자본금은 설립시 50백만원이었으나, 설립후 수차례의 증가가 이루어져 당기말 현재 당사의 자본금은 7,144백만원이며, 한국알콜산업(주)과 그의 특수관계자가 전체주식의 35.77%를 소유하고있습니다

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 회사가 채택한 제·개정 기준서

가. 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당

좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

팔손익-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 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, 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 않

은 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 판매 시, 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 환입이 발생한 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
구축물	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 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 당기 손익으로 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 리스 이용자에게 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, 회사는 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 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.17 배당금

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

2.2.18 보통주자본금

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

2.2.19 주식기준보상

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

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기로 인하여 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대가를 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 실질적으

로 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 일시적차이의 소멸시점을 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

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

당사의 재무제표는 2024년 2월 8일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일 예정인 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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

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

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 리스

당사는 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 당사는 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. 당사는 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

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

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사가 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	125,705,954	25.67%
BBB사	83,294,895	17.01%
CCC사	61,185,043	12.49%

(전기)

(단위 : 천원)		
주요고객	매출액	매출비중
AAA사	134,067,835	22.86%
BBB사	97,893,827	16.69%

5. 금융자산의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	15,090,497	15,090,497	27,306,894	27,306,894
매출채권 및 수취채권	62,532,077	62,532,077	79,995,939	79,995,939
매출채권	62,381,335	62,381,335	79,455,543	79,455,543
미수금	116,635	116,635	480,558	480,558
미수수익	34,107	34,107	59,838	59,838
기타유동금융자산	2,285,825	2,285,825	1,580,318	1,580,318
단기보증금	1,603,325	1,603,325	1,580,318	1,580,318
유동성장기보증금	682,500	682,500	-	-
기타비유동금융자산	1,283,738	1,283,738	1,380,198	1,380,198
장기보증금	776,538	776,538	1,229,698	1,229,698
장기대여금	507,200	507,200	150,500	150,500
합 계	81,192,138	81,192,138	110,263,349	110,263,349

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품은 없습니다.

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	62,385,231	79,459,439
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소 계	62,381,335	79,455,543
미수금	채권총액	337,851	701,774
	대손충당금	(221,216)	(221,216)
	소 계	116,635	480,558
미수수익	채권총액	34,107	59,838
장기대여금	채권총액	507,200	150,500
보증금	채권총액	3,062,363	2,810,016
합 계		66,101,640	82,956,455

(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	61,886,524	78,541,028
3개월~6개월	572,984	720,357
1년 이하	486	665,619
1년 초과	263,088	234,209
합 계	62,723,082	80,161,213

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	2,982,392	(825,234)	2,157,158	2,470,266	(215,826)	2,254,440
제품	10,694,326	(2,475,325)	8,219,001	13,069,258	(915,667)	12,153,591
재공품	17,052,275	(2,012,897)	15,039,378	20,138,722	(420,015)	19,718,707
원재료	37,533,524	(3,644,637)	33,888,888	37,931,857	(49,399)	37,882,458
저장품	2,488,939	-	2,488,939	2,259,674	-	2,259,674
미착품	1,423,861	-	1,423,861	6,886,340	-	6,886,340
합 계	72,175,318	(8,958,092)	63,217,225	82,756,117	(1,600,907)	81,155,210

(*)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%	-	19,270,799
유비머트리얼즈(주)	종속기업	한국	12월	60.75%	-	7,189,300
(주)진솔원	관계기업	한국	12월	40.00%	8,315,007	10,800,000
(주)팜테크놀로지	공동기업	한국	12월	46.43%	5,504,025	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials LTD	관계기업	중국	12월	24.90%	3,106,009	5,380,736
엔이에스머티리얼즈	관계기업	한국	12월	20.00%	7,000,000	7,000,000
합 계					32,347,761	63,567,580

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

(단위 : 천원)					
회사명	구 분	자산	부채	매출액	당기순이익
ENF China Holdings	종속기업	90,314,550	33,090,913	89,333,592	(1,479,303)
ENF USA Holdings	종속기업	95,346,542	86,927,792	16,817,092	(10,319,313)
유비머트리얼즈(주)	종속기업	8,011,071	4,747,841	3,393,183	(4,950,120)
(주)진솔원	관계기업	20,664,970	370,374	3,682,241	(948,322)
(주)팜테크놀로지	공동기업	38,792,226	19,824,712	66,476,937	1,596,832
SKC-ENF Electronic Materials LTD	관계기업	67,331,033	55,102,681	39,611,933	(3,937,673)
엔이에스머티리얼즈	관계기업	72,706,427	43,448,394	1,057,265	(5,234,125)

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

(단위 : 천원)							
회사명	유효 지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
ENF China Holdings	90.00%	8,422,720	51,501,273	8,422,720	8,422,720	52,149,716	8,422,720
ENF USA Holdings	100.00%	36,657,980	8,418,750	-	36,657,980	18,292,508	19,270,799
유비머트리얼즈(주)	60.75%	15,040,747	3,263,230	-	15,040,747	5,016,932	7,189,300
(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,315,007	8,315,007	10,800,000	8,568,660	10,800,000
(주)팜테크놀로지	46.43%	5,504,025	8,806,664	5,504,025	5,504,025	8,253,359	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials LTD	24.90%	5,380,736	3,044,860	3,106,009	5,380,736	4,019,631	5,380,736
엔이에스머티리얼즈	20%	7,000,000	5,851,607	7,000,000	7,000,000	6,909,652	7,000,000

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

(당기)

(단위 : 천원)				
회사명	기초금액	취득	손상차손(*)	기말금액
ENF China Holdings	8,422,720	-	-	8,422,720
ENF USA Holdings	19,270,799	-	(19,270,799)	-
유비머트리얼즈(주)	7,189,300	-	(7,189,300)	-
(주)진솔원	10,800,000	-	(2,484,993)	8,315,007
(주)팜테크놀로지	5,504,025	-	-	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	5,380,736	-	(2,274,727)	3,106,009
엔이에스머티리얼즈(주)	7,000,000	-	-	7,000,000
합 계	63,567,580	-	(31,219,819)	32,347,761

(*) 손상차손을 계산하기 위한 종속기업투자의 회수가가능액은 해당 기업의 사용가치에 기초하여, 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 회수가가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

구 분	할인율	영구성장율
ENF USA Holdings	12.47%	1%
유비머트리얼즈(주)	15.06%	1%

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

(전기)

(단위 : 천원)				
회사명	기초금액	취득	손상차손(*)	기말금액
ENF China Holdings	8,422,720	-	-	8,422,720
ENF USA Holdings	31,978,698	-	(12,707,899)	19,270,799
유비머트리얼즈(주)	15,000,001	40,746	(7,851,447)	7,189,300
(주)진솔원	10,800,000	-	-	10,800,000
(주)팜테크놀로지	5,504,025	-	-	5,504,025
SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	5,380,736	-	-	5,380,736
엔이에스머트리얼즈(주)	2,800,000	4,200,000	-	7,000,000
합 계	79,886,180	4,240,746	(20,559,346)	63,567,580

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

구 분	할인율	영구성장율
ENF USA Holdings	12.06%	1%
유비머트리얼즈(주)	14.97%	1%

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

한편, 당사는 상기 종속/공동/관계기업의 금융기관 차입금에 대하여 금융보증을 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

9. 리스계약

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

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	16,084,647	2,934,172	(3,722,368)	-	15,296,452
차량운반구	185,542	165,345	(132,407)	-	218,481
기계장치	7,575,834	222,950	(1,976,524)	-	5,822,261
합 계	23,846,024	3,322,468	(5,831,299)	-	21,337,193

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
토지및건물	8,954,901	9,319,693	(2,189,947)	-	16,084,647
차량운반구	164,233	140,769	(119,460)	-	185,542
기계장치	1,700,493	7,637,740	(1,762,399)	-	7,575,834
합 계	10,819,628	17,098,201	(4,071,806)	-	23,846,024

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가(감소)	이자비용	지급	기말
리스부채	23,912,167	3,322,468	930,076	(6,165,618)	21,999,093

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가(감소)	이자비용	지급	기말
리스부채	10,814,593	17,098,202	304,045	(4,304,673)	23,912,167

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
유동성리스부채	5,719,674	-	-	5,719,674
비유동성리스부채	-	9,411,306	6,868,113	16,279,418
합 계	5,719,674	9,411,306	6,868,113	21,999,093

(4) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 349백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 96백만원을 인식하였습니다.

(5) 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	441,510,081	357,782,238
감가상각누계액	(161,482,848)	(138,548,789)
정부보조금	(1,656,488)	(1,275,913)
장부금액	278,370,744	217,957,535

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(*)	기말금액
토지	42,141,409	750,712	(156,947)	-	-	-	42,735,173
건물	50,760,510	2,074,314	(190,596)	(3,516,815)	-	2,230,738	51,358,151
구축물	16,015,322	53,936	-	(1,297,938)	-	150,448	14,921,768
공구와기구	14,001,850	1,607,395	(11,134)	(4,252,865)	106,018	1,873,246	13,324,511
기계장치	67,396,857	1,061,170	(211,364)	(14,919,986)	108,000	38,458,282	91,892,959
차량운반구	721,935	416,557	(147,670)	(283,355)	3,000	-	710,466
비품	1,163,149	369,659	(2,398)	(611,718)	3,831	384,000	1,306,524
기타계정대체	-	-	-	-	-	(20,000)	-
건설중인자산	25,756,502	79,485,950	(4,545)	-	-	(43,096,714)	62,121,193
합 계	217,957,535	85,819,692	(724,655)	(24,882,678)	220,849	(20,000)	278,370,744

(*)건설중인자산 대체 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(*)당기말 현재 장부금액 9,303백만원 토지 및 6,350백만원의 건물이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석15 참조).

(전기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(*)	기말금액
토지	41,013,196	983,087	-	-	-	145,125	42,141,409
건물	47,433,583	1,175,474	(7,319,437)	(3,428,632)	-	12,899,523	50,760,510
구축물	14,150,015	103,491	(19,020)	(1,178,473)	-	2,959,308	16,015,322
공구와기구	15,059,420	2,781,641	(921,870)	(4,161,281)	67,618	1,176,321	14,001,850
기계장치	50,349,152	777,879	-	(10,103,496)	11,750	26,361,572	67,396,857
차량운반구	1,026,019	61,918	(64,219)	(304,783)	3,000	-	721,935
비품	1,349,871	405,520	(3,075)	(667,201)	826	77,208	1,163,149
기타계정대체	-	-	-	-	-	(975,470)	-
건설중인자산	32,265,678	38,085,351	-	-	-	(43,619,057)	25,756,502
합 계	202,646,934	44,374,361	(8,327,621)	(19,843,865)	83,195	(975,470)	217,957,535

(*)전기말 현재 장부금액 9,303백만원 토지 및 6,780백만원의 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	1,184,632	1,711,107
회원권	6,324,572	6,324,572
합 계	7,509,204	8,035,679

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

(당기)

(단위 : 천원)						
과 목	기초금액	취득(★)	상각	손상차손	대체(처분)	기말금액
소프트웨어	1,711,107	81,142	(627,617)	-	20,000	1,184,632
회원권	6,324,572	-	-	-	-	6,324,572
합 계	8,035,679	81,142	(627,617)	-	20,000	7,509,204

(★) 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	1,214,560	170,631	(638,434)	-	964,350	1,711,107
회원권	6,413,168	503,877	-	-	(592,473)	6,324,572
합 계	7,627,729	674,508	(638,434)	-	371,877	8,035,679

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

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동 및 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타유동자산	6,906,475	9,710,584
선급금	1,085,428	3,133,761
선급비용	425,086	380,774
부가세대급금	5,395,961	6,196,049
기타비유동자산	2,308,479	3,097,697
순확정급여자산	2,308,479	3,097,697
합 계	9,214,954	12,808,281

13. 정부보조금

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3	3,013
기중수령액	3,741,540	1,333,557
비용상계액 등	(3,350,117)	(1,336,567)
기말잔액	391,426	3

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금으로 취득한 자산과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
공구와기구	413,098	601,424	106,018	908,505
기계장치	842,165	-	108,000	734,165
차량운반구	6,750	-	3,000	3,750
비품	13,900	-	3,831	10,068
합 계	1,275,913	601,424	220,849	1,656,488

(전기)

(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

14. 금융부채

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	100,175,000	100,175,000	85,945,000	85,945,000
단기차입금	48,800,000	48,800,000	27,600,000	27,600,000
유동성장기부채	9,000,140	9,000,140	11,750,000	11,750,000
장기차입금	42,374,860	42,374,860	46,595,000	46,595,000
매입채무및기타채무	45,708,829	45,708,829	55,102,323	55,102,323
매입채무	26,848,383	26,848,383	31,853,585	31,853,585
미지급금	13,008,155	13,008,155	14,075,167	14,075,167
미지급비용	3,576,804	3,576,804	7,612,385	7,612,385
장기미지급금	1,583,224	1,583,224	982,776	982,776
장기미지급비용	692,263	692,263	578,410	578,410
기타유동금융부채	6,288,850	6,288,850	5,479,752	5,479,752
금융보증부채	569,176	569,176	-	-
유동성리스부채	5,719,674	5,719,674	5,479,752	5,479,752
기타비유동금융부채	16,402,407	16,402,407	18,432,415	18,432,415
비유동금융보증부채	122,988	122,988	-	-
비유동리스부채	16,279,418	16,279,418	18,432,415	18,432,415
합 계	168,575,085	168,575,085	164,959,489	164,959,489

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	원화금액
수출입은행	단기차입금	4.01%	2024.02.28	15,000,000
산업은행	단기차입금	4.66%	2024.05.31	23,000,000
산업은행	단기차입금	4.36%	2024.05.30	3,600,000
산업은행	단기차입금	4.36%	2024.05.30	7,200,000
산업은행	장기차입금	3.14%	2026.04.29	2,250,000
산업은행	장기차입금	3.85%	2026.04.29	1,162,500
산업은행	장기차입금	4.58%	2026.04.29	2,212,500
산업은행	장기차입금	4.38%	2028.05.26	11,611,180
산업은행	장기차입금	4.18%	2028.05.26	8,706,180
산업은행	장기차입금	4.52%	2028.05.26	12,250,000
산업은행	장기차입금	4.38%	2028.05.26	4,182,500
산업은행	유동성장기차입금	3.14%	2026.04.29	1,500,000
산업은행	유동성장기차입금	3.85%	2026.04.29	775,000
산업은행	유동성장기차입금	4.58%	2026.04.29	1,475,000
산업은행	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26	1,658,820
산업은행	유동성장기차입금	4.18%	2028.05.26	1,243,820
산업은행	유동성장기차입금	4.52%	2028.05.26	1,750,000
산업은행	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26	597,500
계				100,175,000

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(주석10 참조).

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	15,652,656	90,000,000	52,800,000	산업은행

(전기말)

(원화단위 : 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	원화금액
산업은행	단기차입금	3.03%	2023.05.30	12,600,000
산업은행	단기차입금	3.33%	2023.05.31	15,000,000

산업은행	장기차입금	1.83%	2026.04.09	3,750,000
산업은행	장기차입금	1.50%	2026.04.29	1,937,500
산업은행	장기차입금	4.05%	2026.04.29	3,687,500
산업은행	장기차입금	3.05%	2028.05.26	13,270,000
산업은행	장기차입금	2.43%	2028.05.26	9,950,000
산업은행	장기차입금	5.26%	2028.05.26	14,000,000
산업은행	유동성장기차입금	3.18%	2023.05.31	8,000,000
산업은행	유동성장기차입금	1.83%	2026.04.09	1,500,000
산업은행	유동성장기차입금	1.50%	2026.04.29	775,000
산업은행	유동성장기차입금	4.05%	2026.04.29	1,475,000
계				85,945,000

전기말 현재 상기 차입금중 산업은행의 차입금 보증을 위하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. 전기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석10 참조).

(원화단위 : 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	16,083,106	90,000,000	49,820,000	산업은행

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	금액	상환연도			
		2024년	2025년	2026년	2027년 이후
수출입은행	15,000,000	15,000,000	-	-	-
산업은행	23,000,000	23,000,000	-	-	-
산업은행	3,600,000	3,600,000	-	-	-
산업은행	7,200,000	7,200,000	-	-	-
산업은행	3,750,000	1,500,000	1,500,000	750,000	-
산업은행	1,937,500	775,000	775,000	387,500	-
산업은행	3,687,500	1,475,000	1,475,000	737,500	-
산업은행	13,270,000	1,658,820	3,317,480	3,317,480	4,976,220
산업은행	9,950,000	1,243,820	2,487,480	2,487,480	3,731,220
산업은행	14,000,000	1,750,000	3,500,000	3,500,000	5,250,000
산업은행	4,780,000	597,500	1,195,000	1,195,000	1,792,500
합 계	100,175,000	57,800,140	14,249,960	12,374,960	15,749,940

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
예수금	221,675	444,854
선수금	119,617	68,522
합 계	341,292	513,376

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	22,011,381	18,983,240
사외적립자산의 공정가치	(24,319,860)	(22,080,937)
확정급여채무의 순부채	(2,308,479)	(3,097,697)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	2,790,906	2,931,204
이자원가	1,033,379	637,849
이자수익	(1,268,518)	(622,954)
정산으로 인한 손익 등	-	1,885
합 계	2,555,767	2,947,984

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,577,687)	2,092,739
법인세효과	364,446	(506,443)
법인세차감후 재측정요소	(1,213,242)	1,586,296

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	18,983,240	19,182,931
당기근무원가	2,790,906	2,931,204
이자원가	1,033,379	637,849
재측정요소 (법인세 차감전)	1,302,575	(2,352,725)
퇴직급여지급액	(2,014,369)	(1,410,166)
관계사 전입액	-	131,040
관계사 전출액	(84,350)	(136,892)
기말	22,011,381	18,983,240

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	22,080,937	18,754,714
사외적립자산의 기대수익	1,268,518	622,954
재측정요소 (법인세 차감전)	(275,112)	(259,987)
퇴직급여지급액	(1,967,185)	(1,390,892)
관계사 전입액	-	131,040
관계사 전출액	(84,350)	(136,892)
사외적립자산의 기여금	3,350,000	4,360,000
기타 정산으로 인한 금액	(52,948)	-
기말	24,319,860	22,080,937

(6) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.25%	6.10%
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	(1,313,065)	1,481,492
급여상승율	1,458,022	(1,317,762)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
정기예금 등	24,319,860	22,080,937

18. 금융보증부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 금융보증부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)					
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	USD	5,500,000	2022-02-25	2025-02-25
우리은행	ENF (Zhuhai) Technology	CNY	29,580,000	2022-09-02	2024-09-02
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	2,400,000	2023-12-12	2024-06-12
산업은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2023-05-11	2024-04-15
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	50,400,000	2023-03-31	2024-03-31
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	36,000,000	2023-03-31	2024-03-31
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	USD	647,400	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	2023-05-06	2024-05-05
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	7,968,000	2023-08-27	2024-08-24
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	1,494,000	2023-09-11	2024-09-11
부산은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	2,490,000	2023-09-11	2024-09-11

(전기말)

(원화단위 : 천원)					
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	USD	5,500,000	2022-02-25	2025-02-25
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	CNY	29,580,000	2022-09-02	2024-09-02
씨티은행	(주)팜테크놀로지	KRW	2,400,000	2022-03-31	2023-03-31
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	7,200,000	2022-12-12	2023-06-12
산업은행	(주)팜테크놀로지	KRW	4,800,000	2022-11-30	2023-11-30
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	50,400,000	2022-03-31	2023-03-31
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	36,000,000	2022-11-04	2023-03-31
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	2023-05-06
신한은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	CNY	7,968,000	2021-08-27	2023-08-26

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 금융보증부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
금융보증부채의 공정가치	692,164	1,065,645

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	14,287,836주

자본금	7,143,918,000	7,143,918,000
-----	---------------	---------------

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,580,588
자기주식처분이익	1,022,985	1,022,985
합 계	16,603,572	16,603,572

20. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식선택권	-	-

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(★)	1,701,655	1,487,337
미처분이익잉여금	300,772,094	313,866,686
합 계	302,473,748	315,354,023

(★) 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 당사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	315,354,023	280,825,588
당기순이익(손실)	(9,523,858)	35,085,314
배당금 지급	(2,143,175)	(2,143,175)
보험수리적손익	(1,213,242)	1,586,296
기말금액	302,473,748	315,354,023

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 26일		처분확정일: 2023년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		300,772,094		313,866,686
1. 전기이월미처분이익잉여금	311,509,193		277,195,076	
2. 당기순이익	(9,523,858)		35,085,314	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,213,241)		1,586,296	
II. 이익잉여금처분액		785,831		2,357,493
1. 현금배당	714,392		2,143,175	
2. 이익준비금 적립	71,439		214,318	
III. 차기이월미처분이익잉여금		299,986,263		311,509,193

22. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	310,042,565	369,752,264
기초제품재고액	12,153,591	8,645,758
당기제품제조원가	293,580,798	367,277,624
타계정대체입(출)고액	13,667,053	8,109,762
관세환급금등	(1,139,875)	(2,127,289)
기말제품재고액	(8,219,001)	(12,153,591)
상품매출원가	92,556,243	84,969,364
기초상품재고액	2,254,440	2,141,953
당기상품매입액	93,469,306	86,249,306
타계정대체출고액	(8,804)	(11,800)
관세환급금등	(1,001,540)	(1,146,655)
기말상품재고액	(2,157,158)	(2,254,440)
용역매출원가	5,309,860	5,597,949
기타매출원가	560,759	651,163
합 계	408,469,427	460,970,740

(2) 당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
급여	7,440,167	7,736,872
퇴직급여	721,972	862,819
복리후생비	2,437,144	2,015,463
접대비	965,245	799,076
감가상각비	3,800,199	1,996,053
무형자산상각비	51,218	73,745
운반보관비	11,678,054	14,107,228
지급수수료	4,933,457	6,772,084
기타판매관리비	5,445,928	7,003,965
경상연구개발비	18,155,341	17,229,552
합 계	55,628,725	58,596,857

23. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	41,266	3,799,865
지급보증손실환입	1,065,645	783,491
잡이익	483,939	408,250
사용권자산처분이익	2,639	339
합 계	1,593,489	4,991,946

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	133,197	5,967
무형자산처분손실	-	28,837
유형자산폐기손실	13,502	21,378
재고자산폐기손실	24,471	-
지급보증손실	692,164	1,065,645
기부금	33,887	56,086
종속기업및관계기업투자주식손상차손	31,219,819	20,559,346
잡손실	4,033	15
합 계	32,121,074	21,737,274

(3) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	1,013,957	561,496
외환차익	6,398,158	16,013,378
외화환산이익	190,459	264,518
합 계	7,602,574	16,839,392

(4) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	4,364,892	1,693,135
외환차손	5,187,638	8,934,009
외화환산손실	938,748	3,594,533
합 계	10,491,278	14,221,677

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	15,090,497	15,090,497	27,306,894	27,306,894
매출채권및수취채권	62,532,077	62,532,077	79,995,939	79,995,939
기타유동금융자산	2,285,825	2,285,825	1,580,318	1,580,318
기타비유동금융자산	1,283,738	1,283,738	1,380,198	1,380,198
합 계	81,192,138	81,192,138	110,263,349	110,263,349

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
차입금	100,175,000	100,175,000	85,945,000	85,945,000
매입채무및지급채무	45,708,828	45,708,828	55,102,323	55,102,323
기타유동금융부채	5,719,674	5,719,674	5,479,752	5,479,752
기타비유동금융부채	16,279,418	16,279,418	18,432,415	18,432,415
금융보증부채	692,164	692,164	1,065,645	1,065,645
합 계	168,575,085	168,575,085	166,025,135	166,025,135

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무및기타채무	기타금융부채	
이자수익	1,013,957	-	-	1,013,957
외환차익	5,212,667	1,185,491	-	6,398,158
외화환산이익	97,598	92,861	-	190,459
지급보증손실환입	-	-	1,065,645	1,065,645
이자비용	-	-	(4,364,892)	(4,364,892)
외환차손	(3,839,025)	(1,348,612)	-	(5,187,638)
외화환산손실	(926,671)	(12,077)	-	(938,748)
지급보증손실	-	-	(692,164)	(692,164)

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		계
		매입채무및기타채무	기타금융부채	
이자수익	561,496	-	-	561,496
외환차익	12,177,061	3,836,317	-	16,013,378
외화환산이익	101,789	162,730	-	264,518
이자비용	-	-	(1,693,135)	(1,693,135)
외환차손	(4,064,564)	(4,869,445)	-	(8,934,009)
외화환산손실	(3,554,014)	(40,519)	-	(3,594,533)

25. 주당손익

(1) 기본주당손익

당사의 주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(9,523,857,822)	35,085,314,352
기타포괄손익	(1,213,241,542)	1,586,295,787
보험수리적손익	(1,577,687,311)	2,092,738,505
법인세효과	364,445,769	(506,442,718)
포괄당기순이익(손실)	(10,737,099,364)	36,671,610,139
가중평균유통보통주식수	14,287,836	14,287,836
기본주당순이익(손실)	(667)	2,456
기본주당포괄순이익(손실)	(751)	2,567

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)				
구 분	일자	주식수	가중치	유통주식수
(당기)				
전기이월	2023.01.01	14,287,836	365/365	14,287,836
합 계		14,287,836		14,287,836
(전기)				
전기이월	2022.01.01	14,287,836	365/365	14,287,836
합 계		14,287,836		14,287,836

(3) 희석주당순이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

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	합 계
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	-	-
① 제조원가	-	-
② 판매비와관리비	-	-
판매관리비	-	-
연구개발비	-	-
잔여보상원가	-	-

(4) 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수
당사가 종업원 등에게 부여한 8, 9차 주식선택권의 부여일 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	92,556,243	84,969,364
원부재료와 소모품의 사용액	226,695,269	319,475,209
종업원급여	40,695,272	42,814,971
수수료	11,026,375	14,913,134
물류비용	15,016,613	17,920,142
감가상각비 및 무형자산상각비	31,120,745	19,656,909
기타비용	46,987,636	19,817,867
합 계	464,098,153	519,567,596

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여비용	29,387,855	32,163,769
확정급여형 퇴직급여	2,555,767	2,947,984
복리후생비	8,751,650	7,703,218
합 계	40,695,272	42,814,971

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 · 환급액 포함)	3,234,284	19,165,954
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	(1,798,708)	(949,534)
=총법인세효과	1,435,576	18,216,420
±자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	364,446	(506,443)
=법인세비용	1,800,022	17,709,977
(*1)이연법인세변동액	(1,798,708)	(949,534)
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	6,044,572	4,245,864
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	4,245,864	3,296,330
(*2)자본에 직접 반영된 법인세비용	364,446	(506,443)
보험수리적손익으로 인한 이연법인세자산(부채)	364,446	(506,443)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,723,835)	52,795,292
적용세율에 따른 세부담액	(1,592,282)	12,314,461
조정사항:		
비공제비용	310,768	282,179
세액공제	(2,002,252)	(1,098,400)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,099,099)	(557,249)
이연법인세자산 미인식 일시적차이	6,112,283	4,917,308
기타(세율차이, 세율변경효과 및 농특세등)	70,605	1,851,679
법인세비용	1,800,023	17,709,977
유효법인세율(*)	-	33.54%

(*) 당기는 부의 유효세율로 산출하지 않았습니다.

(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)	21,316,929	(5,163,050)	47,956,593	64,110,472	14,809,519
재고자산평가충당금	1,600,907	-	7,357,185	8,958,092	2,069,319
리스부채	23,912,167	-	(1,913,074)	21,999,093	5,081,790
감가상각비	5,194,225	-	1,105,380	6,299,605	1,455,209
국고보조금	1,290,832	967,861	988,870	3,247,563	750,187
대손금	43,211	-	-	43,211	-
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	1,065,645	-	(373,481)	692,164	159,890
금융보증수수료	587,141	4,630,142	2,172,251	7,389,534	135,630
투자자산손상차손	25,238,628	-	31,219,819	56,458,447	1,099,495
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
미지급비용(연차수당)	7,463,277	(6,051,685)	(740,921)	670,671	154,925
기타장기종업원급여	578,410	-	113,853	692,263	159,913
업무용승용차	163,061	(48,108)	130,524	245,478	56,705
해외법인 관련 비용	54,033	1,773,133	-	1,827,166	12,482
자본적지출	601,618	-	-	601,618	138,974
소 계	89,702,820	(3,891,707)	88,016,999	173,828,113	26,084,038
이연법인세자산	14,808,153				26,084,038
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	21,316,929	(5,163,050)	47,956,593	64,110,472	14,809,519
사용권자산	23,846,023	-	(2,508,830)	21,337,193	4,928,892
미수수익	59,838	-	(25,730)	34,108	7,879
선급비용	-	-	-	-	-
일시상각충당금	304,316	964,848	-	1,269,163	293,177
소 계	45,527,106	(4,198,202)	45,422,033	86,750,936	20,039,467
이연법인세부채	10,562,289				20,039,467
이연법인세자산(부채) - 순액	4,245,864				6,044,571

(*) 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(확정급여부채)	18,170,575	(1,705,240)	4,851,594	21,316,929	4,945,528
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	783,491	-	282,154	1,065,645	247,230
금융보증수수료	587,141	3,037,508	(3,037,508)	587,141	136,217
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
미지급비용(연차수당)	3,270,593	(652,425)	4,845,109	7,463,277	1,731,480
기타장기종업원급여	542,048	-	36,362	578,410	134,191
업무용승용차	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
소 계	42,855,582	2,136,081	19,472,529	64,464,192	14,808,153
이연법인세자산	10,371,051				14,808,153
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	18,170,575	(1,705,240)	4,851,594	21,316,929	4,945,528
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	29,234,383	(1,640,225)	17,932,948	45,527,106	10,562,288
이연법인세부채	7,074,721				10,562,288
이연법인세자산(부채) - 순액	3,296,330				4,245,864

(*) 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.

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(주)	유비머트리얼즈(주)
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
관계기업	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.
	엔이에스머티리얼즈(주)	엔이에스머티리얼즈(주)
	(주)진솔원	(주)진솔원
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	한국알콜산업(주)

	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이
	(주)와이즈캠	(주)와이즈캠
	(주)퓨릿	(주)퓨릿
	어업회사법인어진수산 주식회사	어업회사법인어진수산 주식회사
	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 종속기업은 ENF(Guangzhou) Technology과 ENF(Zhuhai) Technology 이며, 관계기업은 ENF(Wuhan) Technology 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	18,867,509	-	-	-	-	(1,193)
	ENF USA Holdings, INC.	5,501,823	-	-	-	-	(131,921)
	유비머트리얼즈(주)	202,775	-	-	-	-	(1,169)
공동기업	(주)팜테크놀로지	13,807,598	-	114,960	66,361,977	412,990	38,071
관계기업	(주)진솔원	2,327	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,634,117	85,000	10,849,304	20,910,776	-	12,390,869
	(주)케이씨엔에이	(211,573)	-	257,278	-	-	(9,921)
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	12,000
	(주)퓨릿	104,208	350,000	74,619,070	-	-	34,144
	어업회사법인 어진수산 주식회사	2,398	-	-	-	-	146,112
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	2,252,217	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	5,496,471	-	-	-	-	-
합 계		47,659,870	435,000	85,840,612	87,272,753	412,990	12,476,991

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	22,757,703	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	6,051,488	-	-	-	-	(37,995)
	유비머트리얼즈(주)	159,711	11,955	-	-	-	(681)
공동기업	(주)팜테크놀로지	4,964,304	659,090	241,372	63,255,734	75,370	(71,682)
관계기업	(주)진솔원	6,298	-	-	-	-	-
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)퓨릿	292,811	92,930	51,836,715	-	-	12,445
	어업회사법인 어진수산 주식회사	4,699	-	-	-	-	120,365
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	804,637	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	24,001,206	-	-	-	-	-
합 계		61,437,934	11,800,756	107,918,626	83,367,760	117,870	10,539,881

(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	5,727,601	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	-	-	-	-	-	42,746
	유비머트리얼즈(주)	15,240	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	3,211,828	-	685	5,319,524	-	2,801
관계기업	(주)진솔원	275	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	299,424	-	1,606,869	3,112,478	-	15,647,116
	(주)케이씨엔에이	29,998	-	2,101	7,465	-	2,509
	(주)와이즈켄	-	-	-	-	-	-
	(주)퓨릿	7,586	-	730	7,284,114	-	2,967
	어업회사법인 어진수산 주식회사	266	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	298,980	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co., Ltd	1,170,686	-	-	-	-	-
합 계		10,761,884	-	1,610,385	15,723,581	-	15,698,139

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
종속기업	ENF China Holdings Co.,Ltd	8,253,099	-	-	-	-	-
	ENF USA Holdings, INC.	1,012,390	-	15,113	-	-	-
	유비머트리얼즈(주)	14,640	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	997,413	-	234	7,875,851	-	20,139
관계기업	(주)진솔원	515	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	148,659	-	27,413	2,277,556	-	14,301,546
	(주)케이씨엔에이	76,328	-	11,828	34,848	-	6,309
	(주)와이즈켄	-	-	-	-	-	-
	(주)신디프	7,103	-	1,579	7,456,570	-	16,800
	어업회사법인 어진수산 주식회사	384	-	-	-	-	-
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	521,066	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,	3,800,985	-	-	-	-	-

	Ltd						
합 계		14,832,582	-	56,166	17,644,826	-	14,344,794

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	1,832,768	1,053,431

(*) 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 정부보조금을 제외한 금액입니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	15,481,923	27,306,897
정부보조금	(391,426)	(3)
계	15,090,497	27,306,894

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	9,450,448	952,280
재고자산평가손실환입	(2,093,263)	(331,638)
재고자산폐기손실	87,916	-
감가상각비	30,493,127	23,832,476
유형자산처분이익	(41,266)	(3,799,865)
유형자산처분손실	130,250	5,967
유형자산폐기손실	13,502	21,378
재고자산폐기손실	24,471	-
무형자산상각비	627,617	638,434
무형자산처분손실	-	28,837
국고보조금의비용상계	(3,350,117)	(1,336,567)
퇴직급여	2,555,767	2,947,984
이자수익	(1,013,957)	(561,496)
이자비용	4,364,892	1,693,135
외화환산이익	(190,459)	(264,518)
외화환산손실	938,748	3,594,533

지급보증손실환입	(1,065,645)	(783,491)
지급보증손실	692,164	1,065,645
투자주식손상차손	31,219,819	20,559,346
법인세비용	1,800,023	17,709,974
기타	-	8,905
합 계	74,644,037	65,981,319

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	16,245,135	(5,633,633)
미수금의 감소(증가)	363,923	(235,336)
선급금의 감소(증가)	2,048,334	2,312,600
선급비용의 감소(증가)	(44,312)	(39,280)
부가세대급금의 감소(증가)	800,088	(2,287,082)
재고자산의 감소(증가)	10,492,884	(24,881,257)
매입채무의 증가(감소)	(4,912,980)	(6,508,177)
미지급금의 증가(감소)	(2,478,745)	687,606
선수금의 증가(감소)	51,095	33,708
미지급비용의 증가(감소)	(4,098,173)	4,127,261
장기미지급비용의 증가(감소)	113,853	36,361
예수금의 증가(감소)	(223,179)	26,275
장기미지급금의 증가(감소)	600,448	296,688
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(1,105,313)	(1,054,937)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,238,923)	(3,326,223)
합 계	15,614,135	(36,445,426)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산/리스부채의 증가	3,322,468	17,098,201
건설중인자산의 본계정대체	43,116,714	44,587,807
유형자산의 취득	3,352,102	1,972,608
국고보조금의 자산취득	601,424	1,045,043
국고보조금의 감가상각비의 상계	220,849	83,195
장기차입금의 유동성 대체	402,640	11,750,000
장기보증금의 유동성 대체	(682,500)	770,182

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금 흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	27,600,000	21,200,000	-	-	48,800,000
장기차입금	46,595,000	4,780,000	-	(9,000,140)	42,374,860
유동성장기차입금	11,750,000	(11,750,000)	-	9,000,140	9,000,140
배당금	-	(2,143,175)	-	2,143,175	-
리스부채	23,912,167	(6,165,618)	930,076	3,322,468	21,999,093
합 계	109,857,167	5,708,870	930,076	5,677,980	122,174,093

(*1) 리스부채의 현재가치할인차금 상각액입니다.

(*2) 기타증감은 리스부채 계약조정과 장기차입금의 유동성 대체입니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금 흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	49,400,000	(21,800,000)	-	-	27,600,000
장기차입금	34,395,000	23,950,000	-	(11,750,000)	46,595,000
유동성장기차입금	1,875,000	(1,875,000)	-	11,750,000	11,750,000
배당금	-	(2,143,175)	-	2,143,175	-
리스부채	10,814,593	(4,304,673)	304,045	17,098,202	23,912,167
합 계	96,484,593	(6,172,848)	304,045	19,241,377	109,857,167

(*1) 리스부채의 현재가치할인차금 상각액입니다.

(*2) 기타증감은 리스부채 계약조정과 장기차입금의 유동성 대체입니다.

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 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 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)	173,012,551	182,778,009
자본 (B)	326,221,239	339,101,513
현금및현금성자산 (C)	15,090,497	27,306,894
차입금 (D)	100,175,000	85,945,000
부채비율 (A/B)	53.04%	53.90%
순차입금비율 (D-C)/B	26.08%	17.29%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 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 운영하고 있으며, 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	2,314,655.45	82,402,088.00	-	2,229,943.38	258,188,667.00	-
매출채권	28,487,327.72	497,845,580.00	30,894,609.44	35,468,672.47	516,828,890.00	45,060,314.25
미수금	-	-	-	11,925.20	-	-
자산 합계	30,801,983.17	580,247,668.00	30,894,609.44	37,710,541.05	775,017,557.00	45,060,314.25
부채						
매입채무	4,257,826.48	4,500,000.00	-	3,919,798.45	56,951,004.00	-
미지급금	503,656.43	71,028,760.00	-	697,344.93	-	-
금융보증부채	443,401.00	-	460,946.00	620,240.00	-	863,224.00
부채 합계	5,204,883.91	75,528,760.00	460,946.00	5,237,383.38	56,951,004.00	863,224.00

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	3,300,490	(3,300,490)	4,115,323	(4,115,323)
JPY	460,637	(460,637)	684,447	(684,447)
CNY	550,362	(550,362)	801,912	(801,912)

(*) 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	48,800,000	-	-	48,800,000
장기차입금	-	42,374,860	-	42,374,860

매입채무및기타채무	45,708,828	-	-	45,708,828
리스부채	5,719,674	9,411,306	6,868,113	21,999,093
유동성장기부채	9,000,140	-	-	9,000,140
금융보증계약(*)	142,205,287	-	-	142,205,287
합 계	251,433,929	51,786,166	6,868,113	310,088,208

(*) 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있는 계약금액 총액을 기재하였습니다.

③ 신용위험관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의문제 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	15,090,497	27,306,894
매출채권및수취채권	62,532,077	79,995,939
기타유동금융자산	2,285,825	1,580,318
기타비유동금융자산	1,283,738	1,380,198
합 계	81,192,138	110,263,349

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	61,769,890	77,010,908
3개월초과 6개월이하	572,984	720,357
6개월초과 1년이하	486	665,619
1년초과~	41,871	12,992
합 계	62,385,231	78,409,877

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기차입금	42,374,860	46,595,000
유동성장기차입금	9,000,140	11,750,000
단기차입금	48,800,000	27,600,000

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	211,874	(211,874)	232,975	(232,975)
단기차입금 이자비용	244,000	(244,000)	138,000	(138,000)

33. 우발채무와 약정사항

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

(단위 : 천원)		
구 분	거래은행	약정(한도)금액
단기차입금	산업은행	10,800,000
단기차입금	수출입은행	50,000,000
단기차입금	산업은행	23,000,000
장기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	42,000,000

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

(원화단위 : 천원)				
제공기관	수혜자	내역	지급보증액	
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	KRW	2,400,000
신한은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	KRW	4,800,000
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	USD	5,500,000
우리은행	ENF (Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	CNY	29,580,000
씨티은행	ENF (KYLE) Technology	차입금 지급보증	USD	50,400,000
씨티은행	ENF (KYLE) Technology	차입금 지급보증	USD	36,000,000
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD	647,400
수출입은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD	5,179,200
우리은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY	8,217,000
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY	7,968,000
KEB하나은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY	1,494,000
부산은행	SKC(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY	2,490,000

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 서울보증보험으로부터 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 1,640,040천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

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
		제24기	제23기	제22기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-17,493	46,805	18,517
(별도)당기순이익(백만원)		-9,524	35,085	24,978
(연결)주당순이익(원)		-1,224	3,276	1,296
현금배당금총액(백만원)		714	2,143	2,143
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-4.08	4.58	11.57

현금배당수익률(%)	보통주	0.2	0.7	0.4
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	50	150	150
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ (연결) 당기순이익은 지배지분순이익을 표시하였습니다.

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

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

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	15	0.43	0.42

※ 상기 연속배당횟수 및 평균 배당수익률은 제24기를 포함하고 있습니다. 제24기 현금배당은 정기주주총회 승인 전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 상기 연속 결산배당 횟수는 제10기(2009년)부터 제24기(2023년)까지의 결산배당 횟수입니다.

※ 평균 배당수익률은 시가배당률을 단순평균하여 계산한 값입니다.

※ 평균 배당수익률의 최근 3년간은 제22기(2021년)부터 제 24기(2023년)의 평균입니다.

※ 평균 배당수익률의 최근 5년간은 제20기(2019년)부터 제 24기(2023년)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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

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 : 2023년 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
제24기	매출채권	89,025,413	3,896	0.00%
	미수금	5,656,339	5,334,107	94.30%
	합계	94,681,752	5,338,003	5.64%
제23기	매출채권	91,779,961	3,896	0.00%
	미수금	6,078,059	5,246,473	86.32%
	합계	97,858,020	5,250,369	5.37%
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%
--	----	------------	-----------	-------

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

구분	제24기	제23기	제22기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	5,250,369	4,926,005	4,539,386
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	87,634	324,364	386,619
4. 기말 대손충당금 잔액합계	5,338,003	5,250,369	4,926,005

(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	84,303,255	486	8,251	5,334,593	89,646,585
	특수관계자	4,997,192	-	37,975	-	5,035,167
	합계	89,300,447	486	46,226	5,334,593	94,681,752
구성비율		94.32%	0.00%	0.05%	5.63%	100.00%

나. 재고자산 보유 및 실사내역 등

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

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제24기	제23기	제22기	비고
전자재료	상품	2,157,158	2,657,166	3,568,864	-
	제품	10,260,042	14,164,609	9,021,256	-
	재공품	15,087,876	19,817,631	9,347,023	-
	원재료	41,783,456	46,330,272	32,951,548	-
	저장품	3,253,088	3,203,433	2,032,953	-

	미착품	1,433,930	7,613,629	6,656,794	—
	소 계	73,975,550	93,786,740	63,578,437	—
합계	상품	2,157,158	2,657,166	3,568,864	—
	제품	10,260,042	14,164,609	9,021,256	—
	재공품	15,087,876	19,817,631	9,347,023	—
	원재료	41,783,456	46,330,272	32,951,548	—
	저장품	3,253,088	3,203,433	2,032,953	—
	미착품	1,433,930	7,613,629	6,656,794	—
	소 계	73,975,550	93,786,740	63,578,437	—
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		11.24%	14.22%	10.98%	—
[재고자산÷기말자산총계×100]					
재고자산회전율(회수)		5.70회	6.85회	7.87회	—
[연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]					

(2) 재고자산의 실사내역은 다음과 같습니다.

(가) 실사일자 : 2023년 12월 29일

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

(3) 장기체화재고 등 현황

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

[단위 : 천원]

계정과목	취득원가	보유금액	당기 평가손실	기말잔액	비 고
상품	2,982,392	2,982,392	(825,234)	2,157,158	
제품	13,133,677	13,133,677	(2,873,635)	10,260,042	
재공품	17,603,937	17,603,937	(2,516,061)	15,087,876	
원재료	45,428,092	45,428,092	(3,644,636)	41,783,456	
저장품	3,253,088	3,253,088	-	3,253,088	
미착품	1,433,930	1,433,930	-	1,433,930	
합계	83,835,116	83,835,116	(9,859,566)	73,975,550	

※ 당기 평가손실 금액은 기말 현재 재고자산 평가충당금 잔액입니다.

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	제24기 (2023년)	제23기 (2022년)	증감률
[유동자산]	221,277	259,137	-15%
현금및현금성자산	46,377	59,804	-22%
단기금융상품	-	-	0%
매출채권및기타채권	89,659	92,667	-3%
재고자산	74,017	93,787	-21%
기타유동금융자산	2,384	1,644	45%
기타유동자산	8,827	11,218	-21%
당기법인세자산	13	17	-24%
[비유동자산]	437,324	403,142	8%

장기금융상품	-	-	0%
관계회사및조인트벤처투자	28,627	35,951	-20%
투자부동산	-	-	0%
사용권자산	26,968	31,465	-14%
유형자산	363,916	314,476	16%
무형자산	8,027	11,676	-31%
기타비유동금융자산	3,767	4,680	-20%
기타비유동자산	-	-	0%
이연법인세자산	6,019	4,894	23%
[매각예정비유동자산]	-	-	0%
자산총계	658,601	662,279	-1%
[유동부채]	221,080	187,597	18%
[비유동부채]	71,279	83,006	-14%
부채총계	292,359	270,603	8%
[자본금]	7,144	7,144	0%
[자본잉여금]	18,575	18,119	3%
[기타포괄손익누계액]	4,787	3,780	27%
[기타자본항목]	-	-	0%
[이익잉여금]	329,645	350,515	-6%
[비지배지분]	6,091	12,119	-50%
자본총계	366,242	391,676	-6%

※ 상기 요약연결재무제표는 외부인의 감사를 받았습니다.

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

※ 상기 제24기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 영업실적

2023년은 국내 반도체 및 디스플레이 시장의 약세에 따라 당사는 녹록치 않은 영업환경을 마주하였습니다. 당사는 반도체 및 디스플레이 생산시 투입되는 전자재료를 생산하고 있습니다. 이에, 전방시장의 가동률 저하로 당사의 제품 수요는 감소하였습니다. 수요감소는 당사의 생산량 및 가동률 감소로 이어져, 당사의 제품원가가 상승하였습니다. 당사는 전방시장의 약세에 대응하기 위하여, 적극적인 영업전략과 지속적인 연구개발 및 기술력 향상을 위해 노력하였습니다.

1) 요약 연결손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	제24기 (2023년)	제23기 (2022년)	증감률
매출액	574,762	680,207	-16%

매출원가	482,726	544,785	-11%
매출총이익	92,036	135,422	-32%
판매비와관리비	67,336	70,776	-5%
영업이익	24,700	64,645	-62%
기타수익	1,705	5,679	-70%
금융수익	8,581	17,697	-52%
기타비용	30,057	8,899	238%
금융비용	16,502	17,780	-7%
관계회사투자당기손익지분	- 8,249	2,477	-433%
법인세비용차감전순이익	- 19,823	63,819	-131%
법인세비용	3,422	18,817	-82%
당기순이익	- 23,245	45,002	-152%
지배지분순이익	- 17,493	46,805	-137%
비지배지분순이익	- 5,752	-1,803	219%

※ 상기 요약연결재무제표는 외부인의 감사를 받았습니다.

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

※ 상기 제24기(당기) 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2) 품목별 매출 비중

(단위 : 백만원)

품 목	2023년(24기)	2022년(23기)	증감률
프로세스케미칼	487,234	586,242	-17%
화인케미칼	56,022	68,425	-18%
컬러페이스트	23,452	17,537	34%
기타	8,054	8,003	1%

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 517억원, 재무활동을 통하여 387억이 증가하였으며, 자산의 취득등의 투자활동을 통하여 1,035억원이 감소하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2023년(24기)	2022년(23기)	차이
기초의 현금	59,804	45,253	14,551

영업활동으로 인한 현금흐름	51,775	60,877	- 9,242
재무활동으로 인한 현금흐름	38,660	- 1,049	39,496
투자활동으로 인한 현금흐름	-103,560	- 44,878	-58,682
환율변동효과	-	4	- 3
외화환산으로 인한 변동	-302	-404	454
기말의 현금	46,377	59,803	- 13,426

- 연결회사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(원화단위 : 천원)					
차입처	구 분	이자율(%)	만기일	외화금액	원화금액
수출입은행	단기차입금	4.01%	2024.02.28		15,000,000
산업은행	단기차입금	4.66%	2024.05.31		23,000,000
	단기차입금	4.36%	2024.05.30		3,600,000
	단기차입금	4.36%	2024.05.30		7,200,000
하나은행	단기차입금	4.53%	2024.06.15		4,500,000
	단기차입금	3.15%	2023.06.24	CNY 20,000,000	3,616,800
기업은행	단기차입금	2.95%	2024.08.02	CNY 29,769,277	3,755,875
씨티은행	단기차입금	6.58%	2024.03.31	USD 62,500,000	80,587,500
소 계					141,260,175
국민은행	유동성장기차입금	6.92%	2025.02.25	USD 3,661,457.06	4,721,083
산업은행	유동성장기차입금	3.14%	2026.04.09		1,500,000
	유동성장기차입금	3.85%	2026.04.29		775,000
	유동성장기차입금	4.58%	2026.04.29		1,475,000
	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26		1,658,820
	유동성장기차입금	4.18%	2028.05.26		1,243,820
	유동성장기차입금	5.26%	2028.05.26		1,750,000
	유동성장기차입금	4.38%	2028.05.26		597,500
소 계					13,721,223
산업은행	장기차입금	3.14%	2026.04.09		2,250,000
	장기차입금	3.85%	2026.04.29		1,162,500
	장기차입금	4.58%	2026.04.29		2,212,500
	장기차입금	4.38%	2028.05.26		11,611,180
	장기차입금	4.18%	2028.05.26		8,706,180
	장기차입금	5.26%	2028.05.26		12,250,000
	장기차입금	4.38%	2028.05.26		4,182,500
국민은행	장기차입금	5.93%	2025.02.25	USD 1013,542.94	1,306,840
우리은행	장기차입금	3.55%	2025.02.25	CNY 22,185,000	4,011,935
소 계					47,693,635
합 계					202,675,032

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	15,867,881	90,000,000	52,800,000	산업은행

(2) 전기말

(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

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.

(원화단위 : 천원)

구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	16,083,106	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	47,693,635	3,562,490	14,249,960	12,375,000	17,506,185

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제24기(당기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	- 종속기업투자 손상 평가
제23기(전기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	- 연결재무제표 1. 영업권 및 무형자산 손상평가 - 별도재무제표 1. 종속기업 투자손상평가
제22기(전전기)	동현회계법인	적정	해당사항 없음	- 수출과 관련한 수익인식 기간귀속의 적정성

나. 감사용역 체결현황

단위 : 백만원, 시간

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제24기(당기)	동현회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	200	2,374	200	2,254
제23기(전기)	동현회계법인	반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	140	1,397	140	1,670
제22기(전전기)	동현회계법인	반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	95	1,400	95	1,410

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제24기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제23기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
22기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.02.07	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	기말 감사 결과보고
2	2023.08.09	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기검토 결과 협의
3	2023.10.27	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토 결과 협의
3	2023.12.08	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사일정 및 감사이슈 협의
4	2024.02.08	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	기말 감사 결과보고

5. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없습니다.

6. 회계감사인의 변경

당사는 동현회계법인과의 기존 감사계약이 제22기(2021년)로 만료되었습니다.

당사는 감사인선임위원회를 통해 동현회계법인을 제23기~25기 사업연도 (2022.01.01~2024.12.31)의 외부감사인으로 선임하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	감사 및 검토의견	지적사항
제24기 (당기)	동현회계법인	[감사의견] 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제23기 (전기)	동현회계법인	[감사의견] 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제22기 (전전기)	동현회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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(2023년 12월 31일) 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(지용석, 김정수, 박기수)와 사외이사 1인(조인수)으로, 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다. 김정수 대표이사는 불확실한 경제 상황 속에서 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 업무 분장은 『VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참고하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

나. 이사회 운영규정의 주요 내용

제 3 조 (구 성) 이사회는 이사전원으로 구성한다.

제 4 조 (이사회 의 구 분) 이사회는 정기 이사회와 임시 이사회로 구분한다.

제 5 조 (회 의 소 집)

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

(5) 이사 및 감사 전원의 동의가 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 (결 의 사 항) 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 등

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사			사외이사
				지용석 (참석율100%)	김정수 (참석율 100%)	박기수 (참석율 100%)	조인수 (참석율 77%)
1	2023.01.12	1. 부동산 취득의 건 2. 임원 격려금 지급의 건 3. 임원 급여 책정의 건	가결	참석	참석	참석	참석
2	2023.02.14	1. 현금배당 결정 및 제23기 재무제표, 영업보고서 승인의 건 2. 기재에 관한 건	가결	참석	참석	참석	참석
3	2023.02.28	1. 제23기 연결재무제표 승인의 건 2. 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건 3. 제23기 정기주주총회 전자투표 도입의 건	가결	참석	참석	참석	참석
4	2023.03.14	1. 제23기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건	가결	참석	참석	참석	참석
5	2023.03.29	1. 대표이사 선임의 건 2. 지급 보증의 건 3. 지급 보증의 건	가결	참석	참석	참석	불참
6	2023.04.18	1. 감사보수 승인의 건	가결	참석	참석	참석	참석
7	2023.05.08	1. 지급 보증의 건	가결	참석	참석	참석	참석
8	2023.05.23	1. 기재에 관한 건	가결	참석	참석	참석	참석
9	2023.05.30	1. 지급 보증의 건	가결	참석	참석	참석	참석
10	2023.06.13	1. 안전보건 관리계획 승인의 건	가결	참석	참석	참석	참석
11	2023.08.16	1. 임원 급여 책정의 건	가결	참석	참석	참석	참석
12	2023.12.05	1. 지급 보증의 건	가결	참석	참석	참석	불참

13	2023.12.20	1. '24 경영계획 승인의 건 2. 관계사간 거래 승인의 건 3. 임원 선임 및 승진의 건 4. 부동산 처분의 건	가결	참석	참석	참석	불참
----	------------	---	----	----	----	----	----

라. 이사회 내 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	2022.03.31~2025.03. 30 (4)	경영 방침 수립과 경영전략 총괄 업무를 수행하기 위함	경영 총괄	이사회	대표이사	해당없음
사내이사 (대표이사)	김정수	2023.03.29~2026.03. 28 (1)	경영 방침 수립과 경영전략 총괄 업무를 수행하기 위함	경영총괄 및 이사회 의장	이사회	대표이사	해당없음
사내이사 (대표이사)	박기수	2022.03.31~2025.03. 30 (-)	생산부문 책임경영 수행 및 전사적 업무수행을 위 함	생산총괄	이사회	해당없음	해당없음
사외이사	조인수	2022.03.31~2025.03. 30 (-)	당사 사업 지원 및 감독 활동을 수행하기 위함	사외이사	이사회	해당없음	해당없음

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 별도의 감사위원회를 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근 감사 1명(유선영, 제23기 정기주주총회(2023.3.29) 선임)이 감사

업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 장부 및 관계서류의 제출을 해당부서에 요구할 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 (연임횟수)	선임배경	주요경력	추천인	최대주주 또는 주요주주와의 관계	회사와의 거래
상근감사	황용희	2020.03.23~2023.03.2 2 (1)	경영전반에 대한 독립적이고 객관적인 감사 업무를 수행하기 위함	'80-'14 국세청 국장, '15- 세무법인 서광 대표세무사	이사회	해당없음	해당없음
상근감사	유선영	2023.03.29~2026.03.2 8 (0)	법률에 대한 지식과 이해를 바탕으로 감사 업무를 안정적으로 수행하기 위함	'10-'15 금융감독원 분쟁조정국 전문 위원 '09- 법무법인(유) 원 구성원 변호사	이사회	해당없음	해당없음

※ 황용희 감사는 2023.03.29 임기만료에 따라 퇴임하였습니다.

다. 감사의 주요활동 내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	황용희 감 사	유선영 감사
1	2023.01.12	1. 부동산 취득의 건 2. 임원 격려금 지급의 건 3. 임원 급여 책정의 건	가결	참석	-
2	2023.02.14	1. 현금배당 결정 및 제23기 재무제표, 영업보고서 승인의 건 2. 기채에 관한 건	가결	참석	-
3	2023.02.28	1. 제23기 연결재무제표 승인의 건 2. 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건 3. 제23기 정기주주총회 전자투표 도입의 건	가결	참석	-
4	2023.03.14	1. 제23기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건	가결	참석	-
5	2023.03.29	1. 대표이사 선임의 건 2. 지급 보증의 건 3. 지급 보증의 건	가결	-	불참
6	2023.04.18	1. 감사보수 승인의 건	가결	-	참석
7	2023.05.08	1. 지급 보증의 건	가결	-	불참
8	2023.05.23	1. 기채에 관한 건	가결	-	참석
9	2023.05.30	1. 지급 보증의 건	가결	-	참석
10	2023.06.13	1. 안전보건 관리계획 승인의 건	가결	-	참석
11	2023.08.16	1. 임원 급여 책정의 건	가결	-	참석
12	2023.12.05	1. 지급 보증의 건	가결	-	불참
13	2023.12.20	1. '24 경영계획 승인의 건 2. 관계사간 거래 승인의 건 3. 임원 선임 및 승진의 건 4. 부동산 처분의 건	가결	-	불참

라. 감사 교육 미실시 내역

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

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
준법경영팀	7	부장2, 차장3, 대리1, 사원1 (4.8년)	내부 감사 및 법무 업무

바. 준법지원인 지원조직 현황

해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제 및 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

전자투표제에 대해 당사는 2023년 2월 28일 이사회에서 제 23기 정기주주총회(2023년 3월 29일)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.

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제23기(2022년도) 정기주주총회

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

※ 2024년 2월 8일 이사회에서 제24기 정기주주총회(2024년 3월 26일)에 전자투표제 도입을 결의하여 제24기 주주총회에서 운영 예정입니다.

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 : 2023년 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 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
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 이사회 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
제23기 정기주주총회 (2023.03.29)	제1호 의안 : 제23기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 원안대로 승인 (사내이사 : 김정수) - 원안대로 승인 (감사 : 유선영) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 28억원) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 4억원)	-
제22기 정기주주총회 (2022.03.31)	제1호 의안 : 제22기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 원안대로 승인 (사내이사 : 지용석, 박기수, 사외이사 : 조인수, 이상민) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 28억원) - 원안대로 승인 (보수한도액 : 4억원)	
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)	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

보고서 작성기준일 현재 당사의 최대주주 및 특수관계인은 총 35.63%(5,092,665주)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 소주의 원료로 사용되는 정제주정과 공업용 에탄올, 그리고 석유화학 제품인 초산에틸, 초산부틸을 생산 및 판매하고 있습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
한국알콜산업(주)	최대주주	보통주	3,733,642	26.13	3,733,642	26.13	-
지용석	대표이사	보통주	1,000,000	7.00	1,000,000	7.00	-
기남장학재단	기타	보통주	308,972	2.16	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	-
김현숙	친인척	보통주	36,100	0.25	36,100	0.25	-
이우재	관계회사 임원	보통주	10,284	0.07	10,284	0.07	-
계		보통주	5,092,665	35.63	5,092,665	35.63	-
		-	-	-	-	-	

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

2. 최대주주의 개요

(1) 최대주주의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
한국알콜산업(주)	16,423	지용석	5.09	-	-	KC&A	33.49
		김정수	-	-	-	-	-
		유정림	-	-	-	-	-

※ 출자자수는 2023년 12월 31일 기준 주주수입니다.

(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	-	-	-	-	-
2022.03.29	주성호	-	-	-	-	-
2022.03.29	유정림	-	-	-	-	-

※ 대표이사 강성우, 주성호 임기만료에 의한 퇴임.

※ 대표이사 유정림 신규선임

(3) 최대주주 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	한국알콜산업(주)
자산총계	581,038
부채총계	113,624
자본총계	467,414
매출액	512,698
영업이익	25,203
당기순이익	33,791

※ 상기 사항은 2022년 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 설립되었으며, 1992년 8월 현 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고서 작성기준 일 현재 영위하고 있는 주요사업은 소주의 원료로 사용되는 정제주정과 공업용 에탄올, 그리고 석유화학 제품인 초산에틸, 초산부틸을 생산 및 판매하고 있습니다.

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	432,725

부채총계	277,539
자본총계	155,186
매출액	822,718
영업이익	10,912
당기순이익	17,910

※ 상기 사항은 2022년 KC&A의 감사보고서에 의한 것입니다.

4. 최대주주 변동내역

당사는 공시대상기간 동안 최대주주가 변동되지 않았습니다.

5. 주식 소유 현황

(기준일 : 2023년 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		-	-	-

6. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	24,223	24,236	99.95	7,852,411	14,287,836	54.96	-

7. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		2023년 7월	2023년 8월	2023년 9월	2023년 10월	2023년 11월	2023년 12월
보통주	최 고	26,600	23,600	22,050	20,300	24,950	24,900
	최 저	23,400	20,250	19,690	18,730	18,850	23,850
월간거래량		1,928,169	1,104,634	686,127	634,561	1,479,538	1,177,550

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 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	20년	2025.03.30
김정수	남	1955.03	사장	사내이사	상근	대표이사	현) 케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	-	-	대표이사	3년	2026.03.28
박기수	남	1967.04	전무	사내이사	상근	대표이사	'91-'05 한국알콜산업(주)	-	-	-	17년	2025.03.30
조인수	남	1960.02	이사	사외이사	비상근	경영자문	'15-'22 삼성디스플레이 OLED 중소형 제조센터장(부사장)	-	-	-	1년	2025.03.30
유선영	남	1962.01	감사	감사	상근	감사	'09 ~ 법무법인(유) 원	-	-	-	-	2026.03.28
박창수	남	1971.10	부사장	미등기	상근	PC사업부	'14-'20 케이씨엔에이	-	-	-	2년	2026.12.31
이상호	남	1967.01	부사장	미등기	상근	사업기획	'14-'20 경인양행	-	-	-	2년	2026.05.31
이승호	남	1967.09	부사장	미등기	상근	미국사업부문	'93 - '01 동진세미켄	-	-	-	22년	2027.03.30
이우재	남	1968.04	부사장	미등기	상근	연구부문	'02-'12 삼성전자 연구소 '12-'14 삼성디스플레이 연구소	10,284	-	-	8년	2026.06.01
김평대	남	1971.08	전무	미등기	상근	영업	'96-'18 SK하이닉스 '18-'20 Screen SPE Korea	-	-	-	2년	2026.08.09
김경미	여	1971.06	전무	미등기	상근	첨단재료사업부	'02-'19 삼성전자	-	-	-	4년	2025.03.15
김종현	남	1968.06	전무	미등기	상근	중국사업부문	'16-'17 제닉 상해법인 '99-'16 솔브레인 시안법인	-	-	-	5년	2026.12.17
김상식	남	1963.04	고문	미등기	비상근	영업	'86-'15 삼성전자 연구소	-	-	-	7년	2023.12.31
김현욱	남	1972.08	전무	미등기	상근	연구개발	'03-'16 삼성디스플레이	9,500	-	-	6년	2024.12.31
송명근	남	1975.03	상무	미등기	상근	연구개발	'03-'06 삼성코닝 '08-'16 삼성전자	8,000	-	-	6년	2026.01.15
배은형	남	1970.06	전무	미등기	상근	생산부문	'05~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	17년	2026.12.31
김한밀	남	1971.01	전무	미등기	상근	영업	'09~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	13년	2024.12.31
정현진	남	1972.03	상무	미등기	상근	영업	'00~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	22년	2024.12.31
이상대	남	1971.12	상무	미등기	상근	품질	'04~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	18년	2025.12.31
김태근	남	1974.10	상무	미등기	상근	영업	'07~ 이엔에프테크놀로지	-	-	-	16년	2025.12.31
한석	남	1970.12	상무	미등기	상근	연구개발	'16-'19 Dupont Chemical Display Materials '19-'20 Dupont Core R&D	-	-	-	3년	2026.03.31
박진형	남	1974.10	상무	미등기	상근	연구개발	'13-'22 유비머티리얼즈	-	-	-	1년	2025.03.31
이상기	남	1967.04	상무	미등기	상근	경영지원	'92 ~ 한국알콜산업(주)	-	-	-	-	2025.06.30

나. 직원 등 현황

당사는 보고서 작성기준일 현재 총 553명의 인원(계약직/미등기임원 포함)을 고용하고 있으며, 등기임원은 제외된 인원입니다. 평균 근속연수는 5.92년이고 보고서 작성기준일 현재 재직자의 급여총액은 31,216,842,756원입니다. 이는 복리후생비, 퇴직급여충당금이 제외된

총 급여 기준입니다. 요약표는 아래와 같습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전자재료	남	455	-	16	-	471	6.16	27,156,554,614	67,440,372	10	5	15	-
전자재료	여	77	-	5	-	82	4.56	4,060,288,142	55,038,061				-
합 계		532	-	21	-	553	5.92	31,216,842,756	65,720,574				-

※ 급여 총액은 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 작성하였습니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	18	3,504,593,280	210,415,507	-

※ 급여총액은 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 작성하였습니다.

※ 보고서 작성기준일 현재 재직중인 미등기 임원 기준으로 작성하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
사내이사	3	2,800,000,000	-
사외이사	1	2,800,000,000	-
감사	1	400,000,000	-

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

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	1,828,746,820	304,791,137	-

※ 퇴임한 황용희 감사의 보수를 포함하여 기재하였습니다.

(2) 유형별

(단위 : 원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,756,650,040	585,550,013	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000,000	36,000,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	36,096,780	18,048,390	-

※ 퇴임한 황용희 감사의 보수를 포함하여 기재하였습니다.

다. 이사·감사의 보수지급기준

당사는 주주총회에서 이사·감사에 대한 보수한도를 결정하며, 그 한도 내에서 해당 직위, 담당 직무 등을 고려하여 이사회에서 개별 이사·감사에 대한 보수를 결정하고 있습니다. 당사가 지급한 보수에 대한 자세한 지급기준 등은 '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	1,155,000,000	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
지용석	근로소득	급여	924,000,000	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(회장), 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	231,000,000	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익의 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음

				계량지표와 관련하여 당사 매출액이 전년도 대비 30.4% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영 문화가 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	1,155,000,000	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
지용석	근로소득	급여	924,000,000	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(회장), 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	231,000,000	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 매출액이 전년도 대비 30.4% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영 문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회

				사의 경영목표를 달성하기 위하여 리더쉽을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공 정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

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

* 보고서 작성기준일 현재 미행사된 주식매수선택권은 없습니다.

* 공시서류작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 증가 : 24,700원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
한국알콜산업	2	11	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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	51,186,844	-	-28,945,092	22,241,752
일반투자	-	2	2	12,380,736	-	-2,274,727	10,106,009
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	7	7	63,567,580	-	-31,219,819	32,347,761

※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	2,327	-	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	13,807,598	-	114,960	66,361,977	412,990	38,071
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	1,634,117	85,000	10,849,304	20,910,776	-	12,390,869
	(주)케이씨엔에이	(211,573)	-	257,278	-	-	(9,921)
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	12,000
	(주)퓨릿	104,208	350,000	74,619,070	-	-	34,144
	어업회사법인어진수산	2,398	-	-	-	-	146,112
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	2,252,217	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd.	5,496,471	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	239,154
합 계		23,087,763	435,000	85,840,612	87,272,753	412,990	12,850,429

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	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)퓨릿	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	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	226,510

합 계	32,496,183	11,788,802	107,918,627	83,367,760	117,870	10,805,068
-----	------------	------------	-------------	------------	---------	------------

(2) 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	3,211,828	-	685	5,319,524	-	2,801
관계기업	(주)진솔원	275	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	37,975	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	299,424	-	1,606,869	3,112,478	-	15,647,116
	(주)케이씨엔에이	29,998	-	2,101	7,465	-	2,509
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	-
	(주)퓨릿	7,586	-	730	7,284,114	-	2,967
	어업회사법인 어진수산	266	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	4,559,434
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	298,980	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	1,170,686	-	-	-	-	-
합 계		5,057,018	-	1,610,385	15,723,581	-	20,214,827

(전기말)

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
공동기업	(주)팜테크놀로지	997,413	-	234	7,875,851	-	20,139
관계기업	(주)진솔원	515	-	-	-	-	-
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd	37,325	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	148,659	-	27,413	2,277,556	-	14,301,546
	(주)케이씨엔에이	76,328	-	11,828	34,848	-	6,309
	(주)와이즈캠	-	-	-	-	-	-
	(주)신디프	7,103	-	1,579	7,456,570	-	16,800
	어업회사법인 어진수산	384	-	-	-	-	-
	KAI.SE USA, LLC	-	-	-	-	-	4,440,910
	SKC(Nantong) Semiconductor Mat	521,066	-	-	-	-	-
	SE Electronic Materials Co.,Ltd	3,800,985	-	-	-	-	-
합 계		5,589,777	-	41,053	17,644,825	-	18,785,70

						4
--	--	--	--	--	--	---

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. 견질 또는 담보용 어음·수표현황

해당사항 없습니다.

다. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위 : 천원)		
구분	거래은행	약정(한도)금액
단기차입금	수출입은행	50,000,000
단기차입금	산업은행	10,800,000
단기차입금	산업은행	23,000,000
장기차입금	산업은행	15,000,000
장기차입금	산업은행	42,000,000
단기차입금	하나은행	4,500,000
장기차입금	국민은행	USD 5,500,000
단기차입금	하나은행	CNY 20,000,000
장기차입금	우리은행	CNY 24,650,000
단기차입금	기업은행	CNY 30,000,000
단기차입금	씨티은행	USD 72,000,000

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

(원화단위 : 천원)			
제공기관	수혜자	내역	지급보증액
수출입은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	2,400,000
신한은행	(주)팜테크놀로지	차입금 지급보증	4,800,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD 647,400

수출입은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	USD 5,179,200
우리은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 8,217,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 7,968,000
KEB하나은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 1,494,000
부산은행	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	차입금 지급보증	CNY 2,490,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 1,640,040천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체내 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

제공기관	수혜자	내역	지급보증액	
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	USD	5,500,000
국민은행	ENF (Zhuhai) Technology	차입금 지급보증	CNY	29,580,000
씨티은행	ENF (KYLE) Technology	차입금 지급보증	USD	50,400,000
씨티은행	ENF (KYLE) Technology	차입금 지급보증	USD	36,000,000

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(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	90,314,550	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	95,693,459	기업 의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 1110호)	주요종속회사
유비메트리얼즈(주)	2012.12.24	경기 용인시 처인구 양지면 학촌로 10	반도체 전자재료 제조	8,011,070	기업 의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 1110호)	-

※ 상기 자산총액은 2023년 기말 기준입니다.

※ ENF CHINA HOLDINGS Co.,Ltd.의 자산총액은 ENF (Guangzhou) Technology Co.,Ltd. 를 포함한 연결 기준입니다.

※ ENF USA HOLDINGS,INC 의 자산총액은 자회사 ENF(Kyle) Technology,LLC를 포함한 연결 기준입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	한국알콜산업(주)	181211-0003728
		(주)퓨릿	110111-4253681
비상장	11	(주)케이씨엔에이	110111-0739205
		(주)팜테크놀로지	164811-0053540
		(주)진솔원	175411-0010496
		어진수산(주)	165111-0016939
		유비메트리얼즈(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)퓨릿의 50.07%, 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 60.75%, 진술원의 40% 를 소유하고 있습니다.

회사와 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2023년 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)

📄 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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	35,214,337	1,216,468
(주)진술원	비상장	2010.10.20	투자	1,200,000	2,160,000	40.0	10,800,000	-	-	-2,484,993	2,160,000	40.0	8,315,007	25,166,091	322,693
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	90,314,550	-1,479,303
SKC-ENF ELECTRONIC MATERIALS LIMITED	비상장	2017.12.31	투자	3,653,278	4,980,000	24.9	5,380,736	-	-	-2,274,727	4,980,000	24.9	3,106,009	69,608,789	-2,962,231

ENF USA HOLDINGS,INC	비상장	2018.05.14	미국투자	751,240	6,200,000	100	19,270,799	-	-	-19,270,799	6,200,000	100	-	95,346,542	-10,319,313
엔이애프트리얼즈(주)	비상장	2021.10.14	투자	2,800,000	100,000	20	7,000,000	-	-	-	100,000	20	7,000,000	76,803,772	-2,028,918
유비애프트리얼즈(주)	비상장	2021.11.26	투자	15,000,001	11,278,196	60.8	7,189,300	-	-	-7,189,300	11,278,196	60.8	-	8,011,071	-4,950,120
합 계				-	-	-	63,567,580	-	-	-31,219,819	-	-	32,347,761	-	-

※ 상기 재무현황은 2023년 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.