

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	87
외부감사 실시내용	94

주식회사 이엔에프테크놀로지

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 26 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

태성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 16일

감사의견

우리는 주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 수출매출의 기간귀속

회사는 주석 4에 기재된 바와 같이 유의적인 규모(62,471백만원, 전체 매출의 약 10%)의 수출거래를 수행하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라다양한 수행의 무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다. 특히, 회사의 수출거래는 특수관계자인 해외 판매법인 등과의 중요한 거래를 포함하고 있습니다. 따라서, 우리는 회사의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 수출매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 수행한 수출거래의 기간귀속 관련 회사의 회계정책에 대한 이해 및 검토
- 회사의 수출매출의 발생사실 및 기간귀속 확인을 위한 프로세스 및 관련 통제에 대한 이해
- 기중 수출매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간말 전·후에 발생한 수출거래에 대하여 표본추출하여 발생증빙과 회사의 수익인식시점 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이영봉입니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층
태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이엔에프테크놀로지

제 26(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔에프테크놀로지 대표이사 지용석, 김정수, 박기수 (각자대표)

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

재 무 상 태 표

제26(당)기 : 2025년 12월 31일 현재

제25(전)기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과목	주석	제26(당)기말	제25(전)기말
자산			
I.유동자산		182,994,117,992	153,036,288,484
현금및현금성자산	5,14,25	51,991,811,324	21,336,746,143
매출채권및수취채권	6,25,29	59,084,048,484	59,895,586,545
재고자산	8	60,242,221,404	60,555,894,473
유동기타금융자산	7,25,31	6,921,052,250	3,171,780,260
기타유동자산	13	4,754,984,530	8,076,281,063
II.비유동자산		408,393,145,406	388,873,682,748
종속·관계·공동기업투자	9	28,960,422,459	28,960,422,459
사용권자산	10	10,914,216,493	15,755,836,372
유형자산	11,14,16	343,381,721,525	324,197,315,390
무형자산	12	10,701,757,486	9,384,902,290
비유동기타금융자산	7,25	3,083,663,860	2,405,823,420
기타비유동자산	13,19	4,883,162,782	3,224,947,348
이연법인세자산		6,468,200,801	4,944,435,469
자산총계		591,387,263,398	541,909,971,232
부채			
I.유동부채		85,464,743,216	128,083,624,642
매입채무및기타채무	15,25,29	47,270,931,738	43,454,048,092
유동차입금	16,25,33	14,382,480,000	58,357,480,000
당기법인세부채		11,218,220,567	11,806,361,200
유동기타금융부채	10,17,25,33	3,892,897,478	6,495,092,104
기타유동부채	18	8,700,213,433	7,970,643,246
II.비유동부채		67,941,877,451	32,272,230,899
비유동매입채무및기타채무	15,25	1,762,204,000	1,506,679,000
비유동차입금	16,25,33	55,773,720,000	19,093,700,000
비유동기타금융부채	10,17,25	8,362,150,145	10,752,149,690
기타비유동부채	18	2,043,803,306	919,702,209
부채총계		153,406,620,667	160,355,855,541
자본			
자본금	20	7,143,918,000	7,143,918,000
기타불입자본	20	16,603,572,198	16,603,572,198
이익잉여금	21	414,233,152,533	357,806,625,493
자본총계		437,980,642,731	381,554,115,691
부채와 자본 총계		591,387,263,398	541,909,971,232

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제26(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	주식	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	4,22,29	598,981,663,495	519,173,187,119
제품매출액		461,372,034,376	411,296,201,775
상품매출액		127,329,830,493	97,702,710,240
용역매출액		9,903,162,141	9,629,313,188
기타매출액		376,636,485	544,961,916
II.매출원가	27,29	453,562,968,755	400,196,417,925
제품매출원가		326,550,012,318	298,037,988,556
상품매출원가		119,320,061,016	95,429,453,847
용역매출원가		7,316,258,936	6,184,013,606
기타매출원가		376,636,485	544,961,916
III.매출총이익		145,418,694,740	118,976,769,194
IV.판매비와관리비	23,27,29	66,879,560,703	59,643,805,702
판매관리비		41,299,027,269	38,948,533,545
경상연구개발비		25,580,533,434	20,695,272,157
V.영업이익	4	78,539,134,037	59,332,963,492
VI.기타손익	24,30	808,008,081	533,966,350
기타수익		3,428,859,257	2,346,025,117
기타비용		2,620,851,176	1,812,058,767
VII.금융손익	24,30	(2,921,561,520)	13,157,814,307
금융수익		5,978,013,666	21,042,052,749
금융비용		8,899,575,186	7,884,238,442
종속 · 관계 · 공동기업투자손익	9	-	(3,387,338,146)
VIII.법인세비용차감전순이익		76,425,580,598	69,637,406,003
IX.법인세비용	28,30	16,822,308,878	13,937,648,604
X.당기순이익		59,603,271,720	55,699,757,399
XI.기타포괄손익		(1,033,569,280)	347,511,425
보험수리적손익	19	(1,033,569,280)	347,511,425
XII.당기총포괄이익		58,569,702,440	56,047,268,824
XIII.주당이익	26		
기본주당이익 (단위 : 원)		4,172	3,898
희석주당이익 (단위 : 원)		4,172	3,898

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2024.01.01(당기초)	7,143,918,000	16,603,572,198	302,473,748,469	326,221,238,667
당기순이익	-	-	55,699,757,399	55,699,757,399
기타포괄손익	-	-	347,511,425	347,511,425
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	-	-	(714,391,800)	(714,391,800)
2024.12.31(당기말)	7,143,918,000	16,603,572,198	357,806,625,493	381,554,115,691
2025.01.01(당기초)	7,143,918,000	16,603,572,198	357,806,625,493	381,554,115,691
당기순이익	-	-	59,603,271,720	59,603,271,720
기타포괄손익	-	-	(1,033,569,280)	(1,033,569,280)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	-	-	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)
2025.12.31(당기말)	7,143,918,000	16,603,572,198	414,233,152,533	437,980,642,731

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지

(단위 : 원)

과 목	주석	제26(당)기	제25(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		108,363,016,415	99,085,512,963
1. 영업에서 창출된 현금		128,701,111,155	107,479,632,496
(1) 당기순이익		59,603,271,720	55,699,757,399
(2) 수익비용조정	30	62,629,637,275	54,442,947,686
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	6,468,202,160	(2,663,072,589)
2. 이자의 수취		1,185,505,376	859,857,624
3. 이자의 지급		(2,919,363,855)	(4,022,262,467)
4. 법인세의 납부		(18,604,236,261)	(5,231,714,690)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(62,232,776,640)	(62,879,973,463)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,051,268,021	16,151,781,773
구축물의 처분		118,500,000	-
기계장치의 처분		35,270,000	4,910,000
차량운반구의 처분		115,454,544	160,072,728
공구와기구의 처분		4,400,338	23,558,800
비품의 처분		1,622,000	-
무형자산의 처분		1,981,818,181	-
임차보증금의 감소		8,710,000	682,500,000
장기대여금의 회수		322,039,560	167,914,273
배당금의 수취		-	11,962,305,000
정부보조금의 수취		2,463,453,398	3,150,520,972
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(67,284,044,661)	(79,031,755,236)
토지의 취득		(3,934,340,298)	(3,767,223,024)
건물의 취득		(8,797,622,430)	(6,910,292,638)
구축물의 취득		(1,985,320)	(206,882,434)
기계장치의 취득		(880,038,480)	(293,127,620)
공구와기구의 취득		(1,995,459,900)	(2,506,485,246)
차량운반구의 취득		(133,491,900)	(60,161,690)
비품의 취득		(3,206,577,800)	(409,554,556)
건설중인자산의 취득		(39,736,344,453)	(60,106,773,126)
무형자산의 취득		(3,840,322,090)	(1,912,799,842)
임차보증금의 증가		(300,361,990)	(868,155,060)
장기대여금의 증가		(1,457,500,000)	(990,000,000)
단기대여금의 증가		(3,000,000,000)	-
비유동당기손익인식-공정가치측정금융자산의 취득		-	(1,000,300,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(15,475,174,594)	(29,959,290,774)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		45,000,000,000	39,900,000,000

유동차입금의 증가		-	39,900,000,000
비유동차입금의 증가		45,000,000,000	-
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(60,475,174,594)	(69,859,290,774)
유동차입금의 상환		(51,157,480,000)	(62,623,820,000)
비유동차입금의 상환		(1,137,500,000)	-
배당금의 지급		(2,143,175,400)	(714,391,800)
리스부채의 감소		(6,037,019,194)	(6,521,078,974)
IV.현금및현금성자산의 증가(감소)		30,655,065,181	6,246,248,726
V.기초 현금및현금성자산		21,336,746,143	15,090,497,417
VI.기말 현금및현금성자산		51,991,811,324	21,336,746,143

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제26(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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 35.47%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 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 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 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정
기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.2 유의적인 회계정책

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

2.2.1 현금및현금성자산

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

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

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

2.2.4 재고자산

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

2.2.5 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.7 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상합니다. 무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다

르다면 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. 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)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. 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 상환할 의도가 있는 경우에는 유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우에는 비유동부채로 분류합니다.

또한, 보고기간 종료일 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.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 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 결정환인율로 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 표시 통화인 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.

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 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

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

2.2.16 파생상품

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

2.2.17 배당금

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

2.2.18 보통주자본금

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

2.2.19 주식기준보상

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

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 유의적인 금융요소

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

(2) 변동대가

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

2.2.21 법인세비용

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 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 2026년 2월 9일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 24일 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 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일의 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.

(6) 종속기업 투자주식 손상차손

종속기업의 손상 여부를 검토하기 위한 투자주식의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

4. 부문별 정보

(1) 영업부문의 식별

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

(당기)

(단위: 천원)		
사업본부	당기	
	총부문수익	영업이익
디스플레이/ 반도체용 전자재료	589,078,501	75,952,231
기타부문(주1)	9,903,162	2,586,903
합 계	598,981,663	78,539,134

(주1) 기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)		
사업본부	전기	
	총부문수익	영업이익
디스플레이/ 반도체용 전자재료	509,543,874	55,887,664
기타부문(주1)	9,629,313	3,445,299
합 계	519,173,187	59,332,963

(주1) 기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

보고기간 중 당사의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
대한민국	536,509,790	456,807,957
동아시아	46,971,444	44,834,139
북중미	12,915,021	15,288,023
유럽	1,651,029	1,482,925
중동	934,379	760,143
합 계	598,981,663	519,173,187

(3) 보고기간 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)		
주요고객	당기	
	매출액	매출비중
AAA사	162,270,549	27.09%
BBB사	111,404,525	18.60%
CCC사	67,906,323	11.34%

(전기)

(단위 : 천원)		
주요고객	전기	
	매출액	매출비중
AAA사	149,932,795	28.88%
BBB사	92,782,592	17.87%

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	-	-
요구불예금	51,991,811	21,368,218
소계	51,991,811	21,368,218
국고보조금	-	(31,472)
소계	-	(31,472)
합 계	51,991,811	21,336,746

(2) 당기말 현재 당사의 사용제한 금융상품은 없습니다.

6. 매출채권및수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	채권총액	58,940,789	59,676,257
	대손충당금	(3,896)	(3,896)
	소 계	58,936,893	59,672,361
미수금	채권총액	367,674	442,758
	대손충당금	(221,216)	(221,216)
	소 계	146,458	221,542
미수수익	채권총액	697	1,684
합 계		59,084,048	59,895,587

(2) 보고기간 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	58,207,388	59,780,324
3개월~6개월	874,841	24,521
1년 이하	-	89,058
1년 초과	226,234	225,112
합 계	59,308,463	60,119,015

7. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
대여금	3,000,000	2,464,746	5,464,746	-	1,329,285	1,329,285
보증금	2,920,752	618,918	3,539,670	2,171,480	1,076,538	3,248,018
당기손익인식-공정가치측정금융자산	1,000,300	-	1,000,300	1,000,300	-	1,000,300
합 계	6,921,052	3,083,664	10,004,716	3,171,780	2,405,823	5,577,603

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	2,357,909	(104,674)	2,253,235	2,214,588	(205,301)	2,009,287
제품	9,230,479	(1,836,873)	7,393,606	10,632,862	(1,095,752)	9,537,110
재공품	18,617,826	(5,270,736)	13,347,090	14,816,405	(658,054)	14,158,351
원재료	28,725,281	(1,688,911)	27,036,370	32,754,957	(5,480,719)	27,274,238
저장품	3,866,191	-	3,866,191	3,845,482	-	3,845,482
미착품	6,345,729	-	6,345,729	3,731,426	-	3,731,426
합 계	69,143,415	(8,901,194)	60,242,221	67,995,720	(7,439,826)	60,555,894

(*)당사가 인식한 재고자산평가손실 및 환입은 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다. 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 각각 8,377,561천원 및 8,399,942천원이며, 재고자산평가손실환입은 각각 6,916,193천원 및 9,501,196천원입니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 천원)							
회사명	구 분	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
ENF China Holdings Co., Ltd.	종속기업	중국	12월	90.00	8,422,720	90.00	8,422,720
ENF USA Holdings, Inc.	종속기업	미국	12월	100.00	-	100.00	-
유비머트리얼즈㈜	종속기업	한국	12월	60.75	-	60.75	-
㈜팜테크놀로지(주1)	공동기업	한국	12월	46.43	5,504,025	46.43	5,504,025
㈜진솔원	관계기업	한국	12월	40.00	8,315,007	40.00	8,315,007
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	관계기업	중국	12월	24.90	3,106,009	24.90	3,106,009
엔이에스머티리얼즈㈜	관계기업	한국	12월	20.00	3,612,661	20.00	3,612,661
합 계				-	28,960,422	-	28,960,422

(주1) 당사는 ㈜팜테크놀로지에 대해서 공동약정에 따라 공동지배력을 보유하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	구 분	자산	부채	매출액	당기순손익
ENF China Holdings	종속기업	76,523,925	8,852,098	58,187,421	11,367,444
ENF USA Holdings	종속기업	94,361,084	121,205,568	17,252,818	(19,477,177)
유비머트리얼즈㈜	종속기업	9,945,167	12,499,410	2,761,199	(3,750,996)
㈜팜테크놀로지	공동기업	35,540,927	12,354,833	74,125,478	2,254,440
㈜진솔원	관계기업	17,081,729	371,274	2,805,432	(1,758,885)
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	관계기업	84,687,369	70,937,468	66,400,718	2,650,388
엔이에스머티리얼즈㈜	관계기업	65,723,958	53,559,926	9,220,861	(7,425,198)

(3) 보고기간 종료일 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	60,904,644	8,422,720	8,422,720	49,412,936	8,422,720
ENF USA Holdings	100.00%	36,657,980	(26,844,484)	-	36,657,980	(7,369,625)	-
유비머트리얼즈㈜	60.75%	15,040,747	(1,551,703)	-	15,000,001	760,281	-
㈜팜테크놀로지	46.43%	5,504,025	10,765,316	5,504,025	5,504,025	9,719,757	5,504,025
㈜진솔원	40.00%	10,800,000	6,684,182	8,315,007	10,800,000	7,380,890	8,315,007
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	24.90%	5,380,736	3,423,725	3,106,009	5,380,736	2,637,995	3,106,009
엔이에스머티리얼즈㈜	20%	7,000,000	2,432,807	3,612,661	7,000,000	3,612,662	3,612,661

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

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취득	손상차손(*)	기말금액
ENF China Holdings	8,422,720	-	-	8,422,720
ENF USA Holdings	-	-	-	-
유비머트리얼즈(주)	-	-	-	-
(주)팜테크놀로지	5,504,025	-	-	5,504,025
(주)진솔원	8,315,007	-	-	8,315,007
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	3,106,009	-	-	3,106,009
엔이에스머티리얼즈(주)	3,612,661	-	-	3,612,661
합 계	28,960,422	-	-	28,960,422

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취득	손상차손(*)	기말금액
ENF China Holdings	8,422,720	-	-	8,422,720
ENF USA Holdings	-	-	-	-
유비머트리얼즈(주)	-	-	-	-
(주)팜테크놀로지	5,504,025	-	-	5,504,025
(주)진솔원	8,315,007	-	-	8,315,007
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	3,106,009	-	-	3,106,009
엔이에스머티리얼즈(주)	7,000,000	-	(3,387,339)	3,612,661
합 계	32,347,761	-	(3,387,339)	28,960,422

(*) 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.

10. 리스계약

(1) 보고기간 중 당사의 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
사용권자산	15,755,836	1,097,660	(5,905,915)	(33,365)	10,914,216

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기말
사용권자산	21,337,193	294,469	(5,875,826)	-	15,755,836

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
구분	기초	기말
토지와 건물	11,630,724	8,197,371
기계장치	413,524	589,980
차량운반구	3,711,588	2,126,865
사용권자산 계	15,755,836	10,914,216

(전기말)

(단위 : 천원)		
구분	기초	기말
토지와 건물	15,296,452	11,630,724
기계장치	218,480	413,524
차량운반구	5,822,261	3,711,588
사용권자산 계	21,337,193	15,755,836

(3) 보고기간 중 당사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	증가	이자비용	상환	감소	기말
리스부채	16,530,676	1,097,660	465,265	(6,502,284)	(35,158)	11,556,159

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	증가	이자비용	상환	감소	기말
리스부채	21,999,093	294,469	758,193	(6,521,079)	-	16,530,676

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,346,451	3,194,009	6,135,300	5,778,526
1년 초과 5년 이내	2,825,344	2,578,925	5,174,038	4,839,126
5년 초과	8,611,722	5,783,225	8,907,885	5,913,024
합 계	14,783,517	11,556,159	20,217,223	16,530,676

(5) 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 869,242천원(전기: 807,455천원), 소액자산리스에 따른 리스료 88,725천원(전기: 89,121천원)을 인식하였습니다.

(6) 당사의 당기 및 전기 중 리스로 인한 총현금유출액은 각각 7,460,252천원 및 7,417,656천원입니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	50,436,736	-	-	50,436,736
건물	93,495,669	(29,320,077)	-	64,175,592
구축물	26,965,187	(13,410,028)	-	13,555,159
공구와기구	58,881,862	(46,469,814)	(653,019)	11,759,029
기계장치	275,810,626	(121,917,709)	(2,607,330)	151,285,587
차량운반구	1,279,242	(1,003,225)	-	276,017
비품	12,693,658	(8,646,162)	(3,005)	4,044,491
건설중인자산	47,849,111	-	-	47,849,111
합 계	567,412,091	(220,767,015)	(3,263,354)	343,381,722

(전기)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	46,503,392	-	-	46,503,392
건물	84,238,424	(24,806,287)	-	59,432,137
구축물	27,068,974	(12,420,246)	-	14,648,728
공구와기구	56,255,119	(41,905,587)	(799,030)	13,550,502
기계장치	193,351,377	(98,749,942)	(2,287,901)	92,313,534
차량운반구	1,529,975	(1,185,547)	-	344,428
비품	9,620,503	(8,480,792)	(6,283)	1,133,428
건설중인자산	96,271,167	-	-	96,271,167
합 계	514,838,931	(187,548,401)	(3,093,214)	324,197,316

(2) 보고기간 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(주1)	기말금액
토지	46,503,392	3,933,344	-	-	-	-	50,436,736
건물	59,432,137	8,871,469	-	(4,513,790)	-	385,776	64,175,592
구축물	14,648,728	1,985	(119,306)	(1,350,087)	-	373,839	13,555,159
공구와기구	13,550,502	2,027,436	(51,875)	(4,690,603)	(53,516)	977,085	11,759,029
기계장치	92,313,534	842,038	(25,829)	(23,050,550)	(687,460)	81,893,854	151,285,587
차량운반구	344,428	133,492	(82,025)	(119,878)	-	-	276,017
비품	1,133,428	3,235,271	(5,519)	(998,369)	-	679,680	4,044,491
건설중인자산	96,271,167	36,263,928	-	-	-	(84,685,984)	47,849,111
합 계	324,197,316	55,308,963	(284,554)	(34,723,277)	(740,976)	(375,750)	343,381,722

(주1) 건설중인자산 중 326,700천원은 무형자산, 49,050천원은 수선유지비로 대체 되었습니다.

(주2) 당기말 현재 유형자산 장부금액 93,316,304천원(토지 9,302,777천원, 건물 19,252,371천원, 기계장치 64,761,156천원)이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석16참조).

(주3) 당기 중 차입원가자본화로 건설중인자산에 반영된 금액은 418,830천원입니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(주1)	기말금액
토지	42,735,173	3,768,219	-	-	-	-	46,503,392
건물	51,358,151	6,912,445	(8,976)	(3,797,977)	-	4,968,494	59,432,137
구축물	14,921,768	206,882	-	(1,324,619)	-	844,697	14,648,728
공구와기구	13,324,511	2,404,941	-	(4,730,089)	(82,362)	2,633,501	13,550,502
기계장치	91,892,959	120,128	(25,047)	(17,739,441)	(1,679,228)	19,744,163	92,313,534
차량운반구	710,466	60,162	(214,625)	(211,575)	-	-	344,428
비품	1,306,524	425,542	(1,322)	(623,548)	-	26,232	1,133,428
건설중인자산	62,121,193	63,095,779	-	-	-	(28,945,805)	96,271,167
합 계	278,370,745	76,994,098	(249,970)	(28,427,249)	(1,761,590)	(728,718)	324,197,316

(주1) 건설중인자산 중 126,000천원은 수선유지비로 대체 되었습니다.

(주2) 전기말 현재 유형자산 장부금액 29,574,283천원(토지 9,302,777천원, 건물 20,571,506천원)이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석16참조).

(주3) 전기 중 차입원가자본화로 건설중인자산에 반영된 금액은 809,354천원입니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	3,544,520	(2,396,507)	-	1,148,013
회원권	9,602,962	-	(49,218)	9,553,744
합 계	13,147,482	(2,396,507)	(49,218)	10,701,757

(전기)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	3,367,352	(1,840,022)	-	1,527,330
회원권	7,906,790	-	(49,218)	7,857,572
합 계	11,274,142	(1,840,022)	(49,218)	9,384,902

(2) 보고기간 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
과 목	기초금액	취득	상각	처분	대체	기말금액
소프트웨어(주1)	1,527,330	100,000	(806,017)	-	326,700	1,148,013
회원권(주2)	7,857,572	3,740,322	-	(2,044,150)	-	9,553,744
합 계	9,384,902	3,840,322	(806,017)	(2,044,150)	326,700	10,701,757

(주1) 소프트웨어 326,700천원은 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(주2) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로, 감가상각을 하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
과 목	기초금액	취득	상각	처분	대체	기말금액
소프트웨어	1,184,632	1,005,517	(662,819)	-	-	1,527,330
회원권(주1)	6,324,572	1,533,000	-	-	-	7,857,572
합 계	7,509,204	2,538,517	(662,819)	-	-	9,384,902

(주1) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로, 감가상각을 하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

13. 기타자산

보고기간 종료일 현재 당사의 기타유동 및 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
선급금	619,858	-	619,858	1,423,739	-	1,423,739
선급비용	749,671	-	749,671	684,685	-	684,685
부가세대급금	3,385,455	-	3,385,455	5,967,858	-	5,967,858
순확정급여자산	-	4,883,163	4,883,163	-	3,224,947	3,224,947
합 계	4,754,984	4,883,163	9,638,147	8,076,282	3,224,947	11,301,229

14. 정부보조금

(1) 보고기간 중 당사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	31,472	391,426
기중수령액	1,691,005	1,471,292
비용상계액 등	(1,722,477)	(1,831,246)
기말잔액	-	31,472

(2) 보고기간 중 정부보조금으로 취득한 자산과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	취득	처분	상각	기말잔액
공구와기구	799,030	53,516	-	(199,527)	653,019
기계장치	2,287,901	687,460	-	(368,031)	2,607,330
차량운반구	-	-	-	-	-
비품	6,283	-	-	(3,278)	3,005
합 계	3,093,214	740,976	-	(570,836)	3,263,354

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	취득	처분	상각	기말잔액
공구와기구	908,505	82,362	-	(191,837)	799,030
기계장치	734,165	1,679,228	-	(125,492)	2,287,901
차량운반구	3,750	-	(1,750)	(2,000)	-
비품	10,068	-	-	(3,785)	6,283
합 계	1,656,488	1,761,590	(1,750)	(323,114)	3,093,214

15. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
매입채무	36,117,997	-	36,117,997	29,408,187	-	29,408,187
미지급금	11,038,340	1,762,204	12,800,544	13,874,082	1,506,679	15,380,761
미지급비용	114,595	-	114,595	171,779	-	171,779
합 계	47,270,932	1,762,204	49,033,136	43,454,048	1,506,679	44,960,727

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기차입금	7,200,000	-	7,200,000	48,900,000	-	48,900,000
장기차입금	7,182,480	55,773,720	62,956,200	9,457,480	19,093,700	28,551,180
합 계	14,382,480	55,773,720	70,156,200	58,357,480	19,093,700	77,451,180

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행	3.02	7,200,000	9,000,000
	신한은행	-	-	29,900,000
	우리은행	-	-	10,000,000
합 계			7,200,000	48,900,000

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 장기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	원금상환방법
시설자금대출	산업은행	2026-04-29	-	-	1,137,500	2년거치 4년분할
		2028-05-26	3.07~3.41	17,956,200	27,413,680	3년거치 4년분할
		2035-03-31	2.29~2.66	45,000,000	-	3년거치 7년분할
소 계				62,956,200	28,551,180	
차감) 유동성장기차입금				(7,182,480)	(9,457,480)	
합 계				55,773,720	19,093,700	

(4) 보고기간 종료일 현재 당사 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	금액	상환연도			
		2026년	2027년	2028년	2029년 이후
장기차입금	62,956,200	7,182,480	7,182,480	6,805,900	41,785,340

(5) 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금에 대해 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.(주석11 참조).

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지, 건물, 기계장치	93,316,304	90,000,000	70,156,200	산업은행

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	29,574,283	90,000,000	34,138,680	산업은행

17. 기타금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
금융보증부채	698,888	-	698,888	716,566	-	716,566
리스부채	3,194,009	8,362,150	11,556,159	5,778,526	10,752,150	16,530,676
합 계	3,892,897	8,362,150	12,255,047	6,495,092	10,752,150	17,247,242

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 금융보증부채는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원, USD)						
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일	금융보증부채
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	-	2024-12-12	2025-06-12	-
우리은행	(주)유비머트리얼즈	KRW	3,204,500	2025-06-17	2026-06-17	22,121
하나은행	(주)유비머트리얼즈	KRW	4,800,000	2025-03-31	2026-03-15	14,597
국민은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	90,000,000	2025-03-25	2026-03-25	445,652
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	40,800,000	2024-11-26	2026-03-31	216,518
합 계						698,888

(전기)

(단위: 천원, USD)						
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일	금융보증부채
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	2,400,000	2024-12-12	2025-06-12	16,077
신한은행	(주)유비머트리얼즈	KRW	3,204,500	2024-06-17	2025-06-17	22,121
국민은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	90,000,000	2024-03-25	2025-03-25	456,554
씨티은행	ENF(KYLE) TECHNOLOGY	USD	40,800,000	2024-11-26	2025-03-25	221,814
합 계						716,566

18. 기타부채

보고기간 종료일 현재 당사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
예수금	270,033	-	270,033	243,963	-	243,963
선수금	32,344	-	32,344	84,488	-	84,488
인건비성부채	8,397,836	-	8,397,836	7,642,192	-	7,642,192
기타장기종업원급여부채	-	2,043,803	2,043,803	-	919,702	919,702
합 계	8,700,213	2,043,803	10,744,016	7,970,643	919,702	8,890,345

19. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,373,490	23,732,592
사외적립자산의 공정가치	(32,256,653)	(26,957,539)
순확정급여부채(자산)	(4,883,163)	(3,224,947)

(3) 보고기간 중 당사 손익계산서에 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	3,112,319	3,078,600
이자원가	987,153	1,070,779
이자수익	(1,140,489)	(1,193,947)
계	2,958,983	2,955,432

(4) 보고기간 중 당사의 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,363,548)	451,900
법인세효과	329,979	(104,389)
법인세차감후 재측정요소	(1,033,569)	347,511

(5) 보고기간 중 당사의 확정급여부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	23,732,592	22,011,381
당기근무원가	3,112,319	3,078,600
이자원가	987,153	1,070,779
재측정요소 (법인세 차감전)	1,255,790	(651,309)
퇴직급여지급액	(1,711,585)	(1,541,545)
관계사 전입액	93,965	—
관계사 전출액	(96,744)	(235,314)
기말	27,373,490	23,732,592

(6) 보고기간 중 당사의 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	26,957,539	24,319,860
사외적립자산의 기대수익	1,140,489	1,193,947
재측정요소 (법인세 차감전)	(107,757)	(199,408)
퇴직급여지급액	(1,580,839)	(1,541,545)
관계사 전입액	93,965	-
관계사 전출액	(96,744)	(235,315)
사외적립자산의 기여금	5,850,000	3,420,000
기말	32,256,653	26,957,539

(7) 보고기간 종료일 현재 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.15	4.68
미래임금상승률	4.72	4.74

(8) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따라 당사의 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,695,897)	1,920,748
급여상승율	1,912,211	(1,719,678)

(9) 보고기간 종료일 현재 당사 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	32,256,653	26,957,539

(10) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 27,347천원 및 24,306천원입니다.

(11) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타장기급여채무의 현재가치	2,043,803	919,702

20. 자본금 및 기타불입자본

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타불입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,580,588
자기주식처분이익	1,022,984	1,022,984
합 계	16,603,572	16,603,572

21. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,987,411	1,773,094
미처분이익잉여금	412,245,741	356,033,531
합 계	414,233,152	357,806,625

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) 보고기간 중 당사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	357,806,624	302,473,748
당기순이익	59,603,272	55,699,757
배당금 지급	(2,143,175)	(714,392)
보험수리적손익	(1,033,569)	347,511
기말금액	414,233,152	357,806,624

(3) 보고기간 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 3월 24일		처분확정일: 2025년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		412,245,741		356,033,532
1. 전기이월미처분이익잉여금	353,676,039		299,986,263	
2. 당기순이익	59,603,272		55,699,757	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,033,569)		347,511	
II. 이익잉여금처분액		(3,143,324)		(2,357,493)
1. 현금배당	2,857,567		2,143,175	
2. 이익준비금 적립	285,757		214,318	
III. 차기이월미처분이익잉여금		409,102,417		353,676,038

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천 및 구분

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익:		
제품매출	461,372,035	411,296,202
상품매출	127,329,830	97,702,710
소 계	588,701,865	508,998,912
기간에 걸쳐 인식하는 수익:		
용역매출-임대수익 (주1)	515,128	358,612
용역매출-기타	9,388,034	9,270,701
기타매출	376,636	544,962
소 계	10,279,798	10,174,275
총 계	598,981,663	519,173,187

(주1) 해당 수익원천은 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스계약에서 발생한 것입니다.

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 및 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식 정책
제품 및 상품	당사는 전자산업용 재료관련 정밀화학 제품을 판매하고 있으며, 판매하는 재화에 대한 통제가 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.
운송용역	운송료를 부담하는 일부 수출거래에 대해서는 관련 운송용역을 재화의 판매와 구별되는 수행의무로 식별하여 운송용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

23. 판매비와관리비

보고기간 중 당사의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
판매관리비		
급여	9,408,601	8,446,037
퇴직급여	1,310,011	902,173
복리후생비	2,747,121	2,875,945
접대비	775,644	756,742
감가상각비	4,941,279	4,513,679
무형자산상각비	233,870	155,119
운반보관비	11,596,729	10,316,574
경상연구개발비	13,313	21,052
지급수수료	5,211,777	5,949,106
임차료	113,227	142,502
여비교통비	762,862	783,473
기타판매관리비	4,184,594	4,086,132
소 계	41,299,028	38,948,534
경상연구개발비		
급여	10,431,649	8,641,661
퇴직급여	634,794	595,403
복리후생비	1,639,992	1,349,619
접대비	121,142	83,777
감가상각비	3,329,632	2,868,891
무형자산상각비	12,292	19,389
운반보관비	44,343	41,298
지급수수료	675,597	515,896
임차료	382,655	390,600
여비교통비	350,961	351,006
경상연구비	7,124,191	5,002,809
기타경상연구개발비	833,285	834,923
소 계	25,580,533	20,695,272
합 계	66,879,561	59,643,806

24. 기타손익 및 금융손익

(1) 보고기간 중 당사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	63,383	41,099
지급보증손실환입	2,422,564	1,600,479
잡이익	941,119	704,447
사용권자산처분이익	1,793	-
합 계	3,428,859	2,346,025

(2) 보고기간 중 당사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	7,380	68,933
유형자산폐기손실	65,311	35,345
무형자산처분손실	62,332	-
지급보증손실	2,404,887	1,624,881
기부금	74,527	82,899
잡손실	6,414	-
합 계	2,620,851	1,812,058

(3) 보고기간 중 당사의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	1,184,518	827,434
외환차익	4,427,415	6,676,617
외화환산이익	366,081	1,575,697
배당금수익	-	11,962,305
합 계	5,978,014	21,042,053

(4) 보고기간 중 당사의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용(주1)	2,443,350	3,931,181
외환차손	5,790,600	3,633,314
외화환산손실	665,625	319,743
합 계	8,899,575	7,884,238

(주1) 당기 및 전기 차입원가자본화로 자산대체된 이자비용은 418,830천원 및 809,354천원 입니다.

25. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)						
과 목	당기말			전기말		
	상각후 원가	당기손익-공정가치	소계	상각후 원가	당기손익-공정가치	소계
	측정 금융자산	측정 금융자산(주1)		측정 금융자산	측정 금융자산(주1)	
현금및현금성자산	51,991,811	-	51,991,811	21,336,746	-	21,336,746
매출채권및수취채권	59,084,048	-	59,084,048	59,895,587	-	59,895,587
유동기타금융자산	5,920,752	1,000,300	6,921,052	2,171,480	1,000,300	3,171,780
비유동기타금융자산	3,083,664	-	3,083,664	2,405,823	-	2,405,823
합 계	120,080,176	1,000,300	121,080,575	85,809,636	1,000,300	86,809,936

(주1) 해당 금융상품은 공정가치 수준3에 해당하며, 지배기업이 기준일 현재 입수가능한 정보의 범위 안에서 취득원가를 최선의 공정 가치로 추정하여 표시하고 있습니다.

2) 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
차입금	70,156,200	77,451,180
매입채무및기타채무	49,033,136	44,960,727
유동기타금융부채	3,892,897	6,495,092
비유동기타금융부채	8,362,150	10,752,150
합 계	131,444,383	139,659,149

(2) 보고기간 중 당사의 범주별 금융수익 및 금융비용의 손익내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
이자수익	1,184,518	-	1,184,518	827,434	-	827,434
외환차익	3,620,309	807,106	4,427,415	6,033,207	643,410	6,676,617
외화환산이익	149,338	216,743	366,081	1,572,773	2,924	1,575,697
이자비용	-	(2,443,350)	(2,443,350)	-	(3,931,181)	(3,931,181)
외환차손	(5,027,937)	(762,663)	(5,790,600)	(2,246,733)	(1,386,581)	(3,633,314)
외화환산손실	(665,294)	(331)	(665,625)	(4,194)	(315,549)	(319,743)
합 계	(739,066)	(2,182,495)	(2,921,561)	6,182,487	(4,986,977)	1,195,510

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	59,603,271,720	55,699,757,399
보통주당기순이익	59,603,271,720	55,699,757,399
가중평균유통보통주식수	14,287,836	14,287,836
기본주당당기순이익	4,172	3,898

(2) 희석주당이익(손실)

당사는 희석화증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 비용의 성격별 분류

(1) 보고기간 중 당사 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액	119,320,061	95,429,454
원부재료와 소모품의 사용액	234,387,984	219,879,118
종업원급여	60,688,903	52,933,200
수수료	11,837,811	11,660,580
물류비용	14,765,628	13,579,028
감가상각비 및 무형자산상각비	41,435,209	34,965,893
기타비용	38,006,933	31,392,951
합 계	520,442,529	459,840,224

(2) 보고기간 중 발생한 당사의 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여비용	45,619,079	39,546,427
확정급여형 퇴직급여	3,481,191	2,979,738
복리후생비	11,588,633	10,407,035
합 계	60,688,903	52,933,200

28. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	18,016,096	12,941,902
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	(1,523,766)	1,100,136
＝총법인세효과	16,492,330	14,042,038
±자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	329,979	(104,389)
＝법인세비용	16,822,309	13,937,649
(*1)이연법인세변동액	(1,523,766)	1,100,136
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	6,468,201	4,944,435
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	4,944,435	6,044,571
(*2)자본에 직접 반영된 법인세비용	329,979	(104,389)
보험수리적손익으로 인한 이연법인세자산(부채)	329,979	(104,389)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

보고기간 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	76,425,581	69,637,406
적용세율에 따른 세부담액	17,192,309	15,624,241
조정사항:		
비공제비용	313,960	(2,347,623)
세액공제	(1,526,759)	(250,994)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	166,477	(1,265,548)
이연법인세자산 미인식 일시적차이	866,975	2,144,958
기타(세율차이, 세율변경효과 및 농특세등)	(190,653)	32,615
법인세비용	16,822,309	13,937,649
유효법인세율(*)	22.01%	20.01%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

보고기간 중 당사의 일시적차이 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
계정과목	누적 일시적차이				이연법인세
	기초잔액	전기조정	증감	기말잔액	
(차감할 일시적차이)					
퇴직급여충당부채(확정급여부채)	20,897,467	-	3,677,680	24,575,147	5,947,186
재고자산평가충당금	7,439,825	-	1,461,368	8,901,193	2,154,089
리스부채	16,530,676	-	(4,974,517)	11,556,159	2,796,591
감가상각비	7,520,915	-	1,436,895	8,957,810	2,167,790
국고보조금	4,631,365	-	397,471	5,028,836	1,216,979
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	716,566	-	(17,677)	698,889	-
금융보증수수료	7,791,381	715,394	3,170,268	11,677,043	142,088
투자자산손상차손	59,845,785	-	-	59,845,785	-
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
미지급비용(연차수당)	1,828,151	-	250,315	2,078,466	502,989
기타장기종업원급여	919,703	-	1,124,101	2,043,804	494,600
업무용승용차	22,551	(2,629)	10,293	30,215	7,312
해외법인 관련 비용	2,013,978	-	138,264	2,152,242	13,076
자본적지출	261,202	-	(134,191)	127,011	30,737
대손금	43,211	-	-	43,211	-
로열티 매출	-	-	1,544,978	1,544,978	373,885
소 계	131,055,512	712,765	8,085,248	139,853,525	15,847,321
이연법인세자산	14,126,272	-	-	-	15,847,321
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	20,897,468	-	3,677,679	24,575,147	5,947,186
사용권자산	15,755,837	-	(4,841,620)	10,914,217	2,641,240
미수수익	1,684	-	(987)	697	169
선급비용	-	-	-	-	-
일시상각충당금	3,093,213	-	173,418	3,266,631	790,525
소 계	39,748,202	-	(991,510)	38,756,692	9,379,120
이연법인세부채	9,181,834	-	-	-	9,379,120
이연법인세자산(부채) - 순액	4,944,435	-	-	-	6,468,201

(전기)

(단위: 천원)					
계정과목	누적 일시적차이				이연법인세

	기초잔액	전기조정	증감	기말잔액	
(차감할 일시적차이)					
퇴직급여충당부채(확정급여부채)	64,110,472	(44,934,216)	1,721,211	20,897,467	4,827,315
재고자산평가충당금	8,958,092	-	(1,518,267)	7,439,825	1,718,600
리스부채	21,999,093	-	(5,468,417)	16,530,676	3,818,586
감가상각비	6,299,605	-	1,221,310	7,520,915	1,737,332
국고보조금	3,247,563	383,575	1,000,227	4,631,365	1,069,845
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	692,164	-	24,402	716,566	-
금융보증수수료	7,389,534	-	401,847	7,791,381	241,809
투자자산손상차손	56,458,447	-	3,387,338	59,845,785	-
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
미지급비용(연차수당)	670,671	-	1,157,480	1,828,151	422,303
기타장기종업원급여	692,263	-	227,440	919,703	212,450
업무용승용차	245,478	(222,347)	(580)	22,551	5,209
해외법인 관련 비용	1,827,166	108,154	78,658	2,013,978	12,482
자본적지출	601,618	(178,712)	(161,704)	261,202	60,339
대손금	43,211	-	-	43,211	-
소 계	173,828,113	(44,843,546)	2,070,945	131,055,512	14,126,270
이연법인세자산	26,084,038	-	-	-	14,126,270
(가산할 일시적차이)					
퇴직보험료	64,110,472	(44,934,216)	1,721,212	20,897,468	4,827,315
사용권자산	21,337,193	-	(5,581,356)	15,755,837	3,639,598
미수수익	34,108	-	(32,424)	1,684	389
선급비용	-	-	-	-	-
일시상각충당금	1,269,163	383,575	1,440,475	3,093,213	714,532
소 계	86,750,936	(44,550,641)	(2,452,093)	39,748,202	9,181,834
이연법인세부채	20,039,467	-	-	-	9,181,834
이연법인세자산(부채) - 순액	6,044,571	-	-	-	4,944,435

(*) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 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.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,030,963	2,140,903
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	12,816,358	11,985,366
소 계	15,847,321	14,126,269
이연법인세부채		

12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	169	389
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	9,378,951	9,181,445
소 계	9,379,120	9,181,834
이연법인세부채 순액	6,468,201	4,944,435

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
종속기업	ENF China Holdings Co., Ltd.	ENF China Holdings Co., Ltd.
	ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd. (주1)	ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd. (주1)
	-	ENF (Zhuhai) Technology Co.,Ltd. (주2)
	ENF USA Holdings, Inc.	ENF USA Holdings, Inc.
	ENF(Kyle) Technology, LLC. (주3)	ENF(Kyle) Technology, LLC. (주3)
	유비머트리얼즈(주)	유비머트리얼즈(주)
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
관계기업	YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.) (주6)	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.
	엔이에스머티리얼즈(주)	엔이에스머티리얼즈(주)
	(주)진솔원	(주)진솔원
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd. (주4)	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd. (주4)
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd. (주5)	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.(구: SKC(Nantong) Semiconductor Mat) (주5)
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd. (주5)	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.(구: SE(Jiangsu) Electronic Materials Co., Ltd.) (주5)
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	한국알콜산업(주)
	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이
	(주)와이즈캠	(주)와이즈캠
	(주)퓨릿	(주)퓨릿
	어업회사법인어진수산(주)	어업회사법인어진수산(주)
	(주)엔에프캠텍	-

(주1) ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.는 ENF China Holdings Co., Ltd.의 종속기업입니다.

(주2) ENF (Zhuhai) Technology Co., Ltd.는 전기말 현재 ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.의 종속기업이며, 전기 중 처분되었습니다.

(주3) ENF(Kyle) Technology, LLC.는 ENF USA Holdings, Inc.의 종속기업입니다.

(주4) ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.는 ENF China Holdings Co., Ltd.의 관계기업입니다.

YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.(구: SKC(Nantong) Semiconductor Mat) 및

(주5) YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.(구: SE(Jiangsu) Electronic Materials Co., Ltd.)는 YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.(구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)의 종속기업입니다.

(주6) SKC-ENF Electronic Materials Ltd.는 전기 중 사명을 YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.으로 변경하였습니다.

(2) 보고기간 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 (Guangzhou) Technology Co., Ltd.	190,594	-	-	-	-	(1,604)
	ENF(Kyle) Technology, LLC.	5,807,065	4,400	-	-	-	(74,878)
	유비머트리얼즈㈜	289,153	-	-	-	450	(29,791)
공동기업	㈜팜테크놀로지	27,833,630	-	108,699	74,016,779	98,190	30,983
관계기업	㈜진솔원	6,881	-	-	-	-	111,731
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.	3,238,193	-	-	-	-	13,142
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.	8,485,149	-	-	-	-	(42,786)
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	1,619,694	152,000	5,687,112	34,465,423	-	12,945,945
	㈜케이씨엔에이	317,140	-	394,164	-	-	158,984
	㈜와이즈캠	-	-	-	-	-	14,770
	㈜퓨릿	408,942	-	63,376,316	1,737,416	-	184,261
	어업회사법인어진수산㈜	5,900	-	-	-	-	124,394
	㈜엔에프캠텍	25,978	-	-	-	-	(593)
합 계		48,228,318	156,400	69,566,291	110,219,618	98,640	13,434,557

(전기)

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
종속기업	ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.	460,942	-	-	-	-	-
	ENF (Zhuhai) Technology Co.,Ltd.	2,658,959	-	-	-	-	-
	ENF(Kyle) Technology, LLC.	4,832,489	2,400	-	-	-	(20,070)
	유비머트리얼즈㈜	198,224	-	-	-	-	(48,502)
공동기업	㈜팜테크놀로지	17,871,027	-	164,222	59,952,642	638,365	9,783
관계기업	㈜진솔원	11,816	-	-	-	-	176,394
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.	2,724,716	-	-	-	-	(11,019)
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.	6,787,421	-	-	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	1,659,075	-	5,569,051	28,359,562	-	13,026,723
	㈜케이씨엔에이	326,794	54,545	354,785	-	5,233	126,139
	㈜와이즈캠	-	-	-	-	-	13,670
	㈜퓨릿	395,855	-	62,985,263	43,924	-	164,013
	어업회사법인어진수산㈜	5,232	-	-	-	-	-
	㈜엔에프캠텍	-	-	22,440	-	-	-
합 계		37,932,550	56,945	69,095,761	88,356,128	643,598	13,437,131

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

(당기)

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.	58,389	-	-	-
	ENF(Kyle) Technology, LLC.	1,166,872	-	-	-
	유비머트리얼즈㈜	22,350	-	-	1,210
공동기업	(주)팜테크놀로지	3,237,887	361	8,001,443	61,994
관계기업	(주)진솔원	534	-	-	-
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.	606,123	-	-	-
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.	1,838,187	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	66,791	1,693,705	3,680,872	6,098,808
	(주)케이씨엔에이	27,825	1,228	20,790	14,629
	(주)와이즈캠	-	-	-	1,925
	(주)퓨릿	36,140	366	6,759,317	18,164
	어업회사법인어진수산㈜	493	-	-	1,372
	(주)엔에프캠텍	2,111	-	-	-
합 계		7,063,702	1,695,660	18,462,422	6,198,101

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.	37,912	-	-	-
	ENF (Zhuhai) Technology Co., Ltd.	2,809,174	-	-	-
	ENF(Kyle) Technology, LLC.	449,245	-	-	-
	유비머트리얼즈㈜	17,261	12,107	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	4,008,126	26,826	6,127,322	3,071
관계기업	(주)진솔원	1,022	-	-	1,474
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd	336,407	-	-	-
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd	1,455,964	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업㈜	266,591	1,654,431	3,689,168	8,339,437
	(주)케이씨엔에이	28,490	1,279	77,319	30,975
	(주)와이즈캠	-	-	-	792
	(주)퓨릿	24,329	252	6,869,843	14,611
	어업회사법인어진수산㈜	439	-	-	-
합 계		9,434,961	1,694,896	16,763,652	8,390,360

(4) 당기 중 당사 특수관계자의 대여금에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자 구분	회사명	거래내용	기초	증가	감소	기말

관계기업	엔이에스머티리얼즈	단기대여금	-	3,000,000	-	3,000,000
------	-----------	-------	---	-----------	---	-----------

(주1) 보고기간말 현재 당사는 엔이에스머티리얼즈 주식회사와 년 5.3% 약정이자율로 3,000백만원 한도의 대여금 약정을 체결하고 있습니다. 보고기간말 현재 3,000백만원이 실행되어 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	1,788,889	1,572,022

(주1) 상기의 주요경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 당사의 영업에서 창출된 현금 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	8,377,561	7,982,930
재고자산평가손실환입	(6,916,193)	(9,501,196)
재고자산폐기손실	14,649	149,572
감가상각비	34,723,278	28,427,249
리스감가상각비	5,905,915	5,875,826
유형자산처분이익	(63,384)	(41,099)
유형자산처분손실	7,380	68,933
유형자산폐기손실	65,311	35,345
무형자산상각비	806,017	662,819
무형자산처분손실	62,332	-
국고보조금의 비용상계	(1,722,477)	(1,471,293)
퇴직급여	2,958,983	2,955,432
이자수익	(1,184,518)	(827,434)
관계기업주식손상차손	-	3,387,338
이자비용	2,443,350	3,931,181
외화환산이익	(366,081)	(1,575,697)
외화환산손실	665,625	319,743
지급보증손실	2,404,887	1,624,881
지급보증손실환입	(2,422,564)	(1,600,479)
법인세비용	16,822,309	13,937,649
기타	47,257	101,248
합 계	62,629,637	54,442,948

(2) 보고기간 중 당사의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	219,512	4,277,553
미수금	75,085	(12,067,212)
선급금	803,880	(338,311)
선급비용	(64,986)	(259,599)
부가세대급금	2,582,402	(571,896)
재고자산	(1,162,345)	4,030,026
매입채무	6,906,894	2,447,208
미지급금	979,311	(1,175,982)
선수금	(52,144)	(35,129)
미지급비용	755,644	4,277,088
장기미지급비용	1,124,101	227,440
예수금	26,070	22,288
장기미지급금	255,525	(76,545)
퇴직급여충당금	(681,633)	(782,320)
퇴직연금운용자산	(5,299,114)	(2,637,682)
합 계	6,468,202	(2,663,073)

(3) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 보고기간 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다. 또한, 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 정부보조금을 제외한 금액입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산/리스부채의 증가	1,097,660	294,469
건설중인자산의 본계정대체	84,685,984	28,945,805
유무형자산 미지급금 거래	(3,795,726)	1,803,881
정부보조금의 자산취득	740,976	1,761,591
국고보조금의 감가상각비의 상계	570,836	323,115
장기차입금의 유동성 대체	7,182,480	23,281,160
장기보증금의 유동성 대체	(600,000)	(520,000)
리스부채의 유동성 대체	3,194,009	5,778,526

(4) 보고기간 중 당사의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금 흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	48,900,000	(41,700,000)	-	-	7,200,000
장기차입금	19,093,700	43,862,500	-	(7,182,480)	55,773,720
유동성장기차입금	9,457,480	(9,457,480)	-	7,182,480	7,182,480
리스부채	16,530,676	(6,037,019)	465,265	597,237	11,556,159
합 계	93,981,856	(13,331,999)	465,265	597,237	81,712,359

(*1) 리스부채의 현재가치할인차금 상각액입니다.

(*2) 기타증감은 리스부채 계약조정과 장기차입금의 유동성 대체입니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	재무활동으로 인한 부채				
	기초	재무현금 흐름변동	기타손익(*1)	기타증감(*2)	기말
단기차입금	48,800,000	100,000	-	-	48,900,000
장기차입금	42,374,860	-	-	(23,281,160)	19,093,700
유동성장기차입금	9,000,140	(22,823,820)	-	23,281,160	9,457,480
리스부채	21,999,093	(6,521,079)	758,193	294,469	16,530,676
합 계	122,174,093	(29,244,899)	758,193	294,469	93,981,856

(*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 보고기간 종료일 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.

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정 또는 공시되는 당사 자산, 부채의 공정가치 수준 별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	-	1,000,300	1,000,300

(*1) 해당 금융상품은 공정가치 수준3에 해당하며, 당사가 기준일 현재 입수가능한 정보의 범위 안에서 취득원가를 최선의 공정가치로 추정하여 표시하고 있습니다.

(전기말)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	-	1,000,300	1,000,300

(*1) 해당 금융상품은 공정가치 수준3에 해당하며, 당사가 기준일 현재 입수가능한 정보의 범위 안에서 취득원가를 최선의 공정가치로 추정하여 표시하고 있습니다.

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, 보고기간 종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	153,406,621	160,355,856
자본 (B)	437,980,643	381,554,116
현금및현금성자산 (C)	51,991,811	21,336,746
차입금 (D)	70,156,200	77,451,180
부채비율 (A/B)	35.03%	42.03%
순차입금비율 (D-C)/B	4.15%	14.71%

(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, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말				전기말			
	USD	JPY	CNY	GBP	USD	JPY	CNY	GBP
자산								
예금	17,836,209.07	230,402,456.00	-	-	1,601,199.15	134,762,265.00	-	-
매출채권	20,468,016.54	870,632,857.00	10,595,964.12	-	20,296,537.56	735,341,016.00	13,957,243.96	-
자산 합계	38,304,225.61	1,101,035,313.00	10,595,964.12	-	21,897,736.71	870,103,281.00	13,957,243.96	-
부채								
매입채무	4,376,034.08	217,904,280.00	-	-	2,940,293.14	106,687,811.00	-	19,276.80
미지급금	571,317.93	260,000.00	-	-	483,761.93	239,907,500.00	-	-
금융보증부채	461,475.00	-	-	-	461,475.00	-	-	-
부채 합계	5,408,827.01	218,164,280.00	-	-	3,885,530.07	346,595,311.00	-	19,276.80

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동이 당사의 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,720,161	(4,720,161)	2,647,794	(2,647,794)
JPY	810,149	(810,149)	490,255	(490,255)
CNY	216,963	(216,963)	280,917	(280,917)
GBP	-	-	(3,554)	3,554

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 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 일치시키고자 하고 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~5년미만	5년 초과	합 계
단기차입금	7,289,359	-	-	7,289,359
장기차입금	8,882,975	32,923,968	28,967,106	70,774,048
매입채무및기타채무	47,270,932	1,762,204	-	49,033,136
리스부채	3,346,451	2,825,344	8,611,722	14,783,517
금융보증계약(*)	170,578,670	-	-	170,578,670
합 계	237,368,386	37,511,516	37,578,828	312,458,730

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

③ 신용위험관리

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

가. 보고기간 종료일 현재 당사 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	51,991,811	21,336,746
매출채권및수취채권	59,309,161	60,120,699
기타유동금융자산	6,921,052	2,171,480
기타비유동금융자산	3,083,664	2,405,823
합 계	121,305,688	86,034,748

④ 이자율위험

보고기간 종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 당사의 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기차입금	55,773,720	19,093,700
유동성장기차입금	7,182,480	9,457,480
단기차입금	7,200,000	48,900,000

보고기간 중 이자율 0.5% 변동이 당사의 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	2,255,068	(2,255,068)	452,921	(452,921)
유동성장기차입금 이자비용	86,591	(86,591)	18,466	(18,466)
단기차입금 이자비용	14,773	(14,773)	81,402	(81,402)

33. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거래은행	통화	약정(한도)금액
일반대출	수출입은행	KRW	50,000,000
시설대출	산업은행	KRW	105,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 당사는 종속회사인 (주)유비머트리얼즈 등에게 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)					
제공기관	수혜자	내역	지급보증액		대출 실행액
우리은행	유비머트리얼즈㈜	차입금 지급보증	KRW	3,204,500	3,204,500
하나은행	유비머트리얼즈㈜	차입금 지급보증	KRW	4,800,000	4,000,000
국민은행	ENF(Kyle) Technology, LLC.	차입금 지급보증	USD	90,000,000	72,500,000
씨티은행	ENF(Kyle) Technology, LLC.	차입금 지급보증	USD	40,800,000	7,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 당사는 서울보증보험으로부터 1,655,444천원의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

34. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2026년 1월 20일 이사회를 개최하여 당사의 공동기업인 ㈜팜테크놀로지의 주식 648,837주를 7,210백만원에 양수하기로 결의하였습니다. 이로 인해 지분율은 46.43%에서 78.87%로 변경되며, 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 당사는 2026년 2월 9일 이사회를 개최하여 당사의 종속기업인 유비머트리얼즈㈜가 실시하는 유상증자에 참여하기로 결의하였습니다. 유비머트리얼즈㈜는 2026년 2월 20일을 납입일로 하여 50,000,000주(주당 발행가액 500원, 액면가액과 동일, 유상증자 총액 25,000백만원)의 보통주를 신규로 발행하였으며, 당사는 30,377,031주(15,189백만원)를 취득하였습니다.

(3) 당사는 2026년 2월 9일 이사회를 개최하여 한국수출입은행으로부터 수출성장자금대출 50,000백만원의 자금을 신용으로 차입하기로 결의하였습니다. 해당 차입일은 2026년 3월 4일이며, 만기는 1년입니다.

(4) 당사는 2026년 3월 9일 이사회를 개최하여 당사의 종속기업인 ENF(Kyle) Technology, LLC.의 차입금을 위한 지급보증의 만기를 연장하기로 결의하였습니다. 본 지급보증의 보증금액은 국민은행 USD 90,000,000와 씨티은행 USD 40,800,000이며, 보증기간은 2026년 3월 25일부터 2027년 3월 31일까지입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 이엔에프테크놀로지의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이영봉입니다.

태 성 회 계 법 인

대표이사 남 상 환

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 이엔에프테크놀로지 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

<별첨>

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 28일

대 표 이 사 김 정 수 (인)
내부회계관리자 이 상 기 (인)



별첨) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(사이버신문고)를 운영하고 있으며, 접수된 제보 사항에 대한 조사 결과 및 조치 내역을 경영진에게 보고하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 통제에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<모니터링> 경영진은 상시 모니터링 및 변화관리 체계를 구축하여 내부회계관리제도 및 변화관리 절차를 운영하고 있으며 부정이 의심되는 사항에 대하여는 자체조사를 통해 부정여부를 판단하고 그 결과를 점검함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
자금통제	<계좌 등록/변경> 계좌 신규 등록 및 변경 시 관련 사유의 적정성을 검토하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<계좌 현황 관리> 자금 담당자는 매년 휴면계좌에 대한 검토를 실시하고 결과에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<인감 사용통제> 기획 및 자금팀장은 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 있으며, 날인이 필요한 경우 요청서를 작성하여 전결권자의 승인을 득하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 제한, 펌핑> 사전에 승인된 지출 전표에 한하여 펌핑 이체가 가능하도록 설정하여 이체 전 승인 절차를 통해 자금 집행을 관리하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)

	<자금 집행 검토> 자금 담당자는 거래 증빙(거래처명, 계좌 정보 등)의 일치 여부를 대조·검토하며, 검토가 완료된 자금지출목록에 대해 전결권자의 최종 승인을 득한 후 자금을 집행함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금팀과 재무파트의 조직 및 권한을 분리 운영하고 있으며, 펌뱅크 시스템상 자금 집행 권한을 자금팀으로 제한함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금 담당자는 자금시재표를 작성하여 입출금 내역과 은행 잔액의 일치 여부를 검토하며, 시스템 미연동 계좌는 증빙 대조 후 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 조달 검토> 차입 및 자금 조달 시 관련 법규 및 내부 규정에 따라 기안을 작성하여 전결권자의 승인을 득하며, 중요 사안은 이사회 의결절차를 거치고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 구매 담당자는 신규 구매처 등록 시 증빙 자료를 바탕으로 시스템상 주요 정보의 일치 여부를 검토 후 전결권자의 승인 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
기타 업무 수준 통제	<거래처 Master 생성·변경 검토> 영업 담당자는 고객사 등록 및 변경 시 증빙 서류를 첨부하여 마스터정보 담당자의 심사와 전결권자의 승인을 거쳐 시스템에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 생산 담당자는 정기 실사 후 실사 결과와 시스템 수량의 차이 및 사유를 기재한 재고실사 결과보고서에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<판매 재고 출고 제한> SAP 상 등록된 판매 오더를 기준으로만 운송 오더 및 출고 지시서 생성이 가능하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엔에프테크놀로지			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	6	5	-	-	1	1	-	-	10	9
투입시 간	분 · 반기검토	34	8	270	65	1,176	227	-	-	-	-	-	-	1,480	300
	감사	54	33	240	502	1,470	1,955	-	-	70	100	-	-	1,834	2,590
	합계	88	41	510	567	2,646	2,182	-	-	70	100	-	-	3,314	2,890

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025년 4월~8월			3	일
	주요내용			회사와 사업의 이해 및 감사전략 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.04.25~05.09	8	일	5	명	1	명	1분기검토의 수행
	2025.07.23~08.06	5	일	5	명	2	명	반기검토의 수행
	2025.09.15~09.19	5	일	4	명	-	명	중속기업검토의 수행
	2025.10.29~11.07	8	일	5	명	2	명	3분기검토의 수행
	2025.12.01~12.19	10	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가, 일 반감사절차계획
	2026.01.26~02.06	10	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대 한 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.12.31				1	일
	실사(입회)장소		울산광역시 남구 상개로 66소재 공장 외					
	실사(입회)대상		원재료, 제품, 상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					
	실사(입회)대상		-					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2025.05.09, 2025.08.06, 2025.09.19, 2025.11.07, 2025.12.19, 2026.02.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	1분기 검토 결과 협의
2	2025년 08월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	반기 검토 결과 협의
3	2025년 09월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	종속기업검토 결과 협의
4	2025년 11월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	3분기 검토 결과 협의
5	2025년 12월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	내부회계관리제도 감사 결과 핵심감사사항 협의
6	2026년 02월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 당당이사	서면회의	기말감사 결과 내부회계관리제도 감사 결과 외부감사인의 독립성 등