

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	95

주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
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 이엔에프테크놀로지와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 수출매출의 기간귀속

연결회사는 유의적인 규모(56,474백만원, 전체 매출의 약 8%)의 수출거래를 수행하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다. 특히, 연결회사의 수출거래는 특수관계자인 해외 판매법인 등과의 중요한 거래를 포함하고 있습니다. 따라서, 우리는 연결회사의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 수출매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 수행한 수출거래의 기간귀속 관련 연결회사의 회계정책에 대한 이해 및 검토
- 연결회사의 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 연결회사의 수익인식시점 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이엔에프테크놀로지 및 그 종속기업

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔에프테크놀로지 대표이사 지용석, 김정수, 박기수 (각자대표)

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

연 결 재 무 상 태 표

제26(당)기 : 2025년 12월 31일 현재

제25(전)기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 이엔에프테크놀로지과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제26(당)기말	제25(전)기말
자산			
I.유동자산		262,422,659,813	246,158,714,600
현금및현금성자산	5,14,26	78,668,081,006	38,461,691,262
매출채권및수취채권	6,26,30	75,380,992,825	77,202,455,729
재고자산	8,30	67,302,203,067	69,719,166,244
유동기타금융자산	7,26,32	33,973,245,182	16,512,146,105
기타유동자산	13	7,085,096,613	10,880,030,455
당기법인세자산		13,041,120	23,540,370
매각예정자산		-	33,359,684,435
II.비유동자산		486,877,870,616	477,391,906,448
관계기업 및 공동기업 투자	9	26,194,819,560	26,554,073,695
사용권자산	10	13,841,315,294	19,105,469,138
유형자산	11,14,16,30	420,855,198,523	411,282,289,277
무형자산	12	11,199,012,503	9,928,671,753
비유동기타금융자산	7,26	3,325,931,821	2,165,937,404
기타비유동자산	13,19	4,954,231,612	3,382,398,986
이연법인세자산		6,507,361,303	4,973,066,195
자산총계		749,300,530,429	723,550,621,048
부채			
I.유동부채		222,758,921,765	281,201,183,343
매입채무및기타채무	15,26,30	57,554,348,699	51,859,390,884
유동차입금	16,26,34	140,457,030,000	178,908,153,714
당기법인세부채		12,135,574,263	12,550,269,303
유동기타금융부채	10,17,26,34	3,477,082,522	6,196,902,557
기타유동부채	18	9,134,886,281	8,390,359,199
매각예정부채		-	23,296,107,686
II.비유동부채		76,444,740,418	40,955,258,243
비유동매입채무및기타채무	15,26	1,762,204,000	1,506,679,000
비유동차입금	16,26,34	55,773,720,000	19,093,700,000
비유동기타금융부채	10,17,26	11,614,212,804	14,439,428,083
기타비유동부채	18	2,043,803,306	919,702,209
이연법인세부채		5,250,800,308	4,995,748,951
부채총계		299,203,662,183	322,156,441,586
자본			

I. 지배기업소유주지분		447,592,343,066	397,390,987,252
자본금	20	7,143,918,000	7,143,918,000
기타불입자본	20	18,574,806,905	18,574,806,905
기타포괄손익누계액	21	12,778,852,064	11,306,924,691
이익잉여금	22	409,094,766,097	360,365,337,656
II. 비지배지분		2,504,525,180	4,003,192,210
자본총계		450,096,868,246	401,394,179,462
부채와자본총계		749,300,530,429	723,550,621,048

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 이엔에프테크놀로지과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	4,23,30	670,896,289,801	582,433,714,374
제품매출액		531,154,755,939	472,716,815,804
상품매출액		129,414,452,050	102,280,664,984
용역매출액		9,950,445,327	6,891,271,670
기타매출액		376,636,485	544,961,916
II.매출원가	28,30	512,687,251,208	450,232,167,540
제품매출원가		384,640,341,618	344,698,381,721
상품매출원가		120,345,444,371	98,804,810,297
용역매출원가		7,324,828,734	6,184,013,606
기타매출원가		376,636,485	544,961,916
III.매출총이익		158,209,038,593	132,201,546,834
IV.판매비와관리비	24,28,30	80,132,247,116	72,869,118,179
판매관리비		54,551,713,682	52,173,846,022
경상연구개발비		25,580,533,434	20,695,272,157
V.영업이익	4	78,076,791,477	59,332,428,655
VI.기타손익	25	1,201,851,941	755,000,541
기타수익		3,831,475,488	2,405,647,858
기타비용		2,629,623,547	1,650,647,317
VII.금융손익	25	(8,704,677,025)	(4,171,042,263)
금융수익		6,556,249,573	10,079,764,883
금융비용		15,260,926,598	14,250,807,146
VIII.지분법손익	9	(417,747,792)	(2,855,874,441)
IX.법인세비용차감전순이익		70,156,218,601	53,060,512,492
X.계속영업법인세비용	29	19,850,006,381	20,663,467,176
XI.계속영업이익		50,306,212,220	32,397,045,316
XII.중단영업이익	35	-	(2,668,361,551)
XIII.당기순이익		50,306,212,220	29,728,683,765
지배지분순이익		51,939,429,282	31,112,945,664
비지배지분순이익		(1,633,217,062)	(1,384,261,899)
XIV.기타포괄손익	19,21	539,651,964	7,467,087,023
-당기손익으로 재분류되는 항목		1,627,960,236	7,162,302,834
해외사업환산손익		1,499,334,394	6,730,065,254
지분법자본변동		128,625,842	432,237,580
-당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,088,308,272)	304,784,189

보험수리적손익		(1,088,308,272)	304,784,189
XV.당기총포괄손익		50,845,864,184	37,195,770,788
지배지분포괄이익		52,344,531,214	37,954,103,665
비지배지분포괄이익(손실)		(1,498,667,030)	(758,332,877)
XVI.주당이익	27		
기본주당이익		3,635	2,178
희석주당이익		3,635	2,178

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제25(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

주식회사 이엔에프테크놀로지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배자분	총자본
	자 본 금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2024년 01월 01일(전기초)	7,143,918,000	18,574,806,905	4,787,319,582	329,645,230,900	360,151,275,387	6,090,670,087	366,241,945,474
당기순이익	-	-	-	31,112,945,664	31,112,945,664	(1,384,261,899)	29,728,683,765
보험수리적손익	-	-	-	321,552,892	321,552,892	(16,768,703)	304,784,189
지분법자본변동	-	-	432,237,580	-	432,237,580	-	432,237,580
해외사업환산손익	-	-	6,087,367,529	-	6,087,367,529	642,697,725	6,730,065,254
연차배당	-	-	-	(714,391,800)	(714,391,800)	(1,329,145,000)	(2,043,536,800)
2024년 12월 31일(전기말)	7,143,918,000	18,574,806,905	11,306,924,691	360,365,337,656	397,390,987,252	4,003,192,210	401,394,179,462
2025년 01월 01일(당기초)	7,143,918,000	18,574,806,905	11,306,924,691	360,365,337,656	397,390,987,252	4,003,192,210	401,394,179,462
당기순이익	-	-	-	51,939,429,282	51,939,429,282	(1,633,217,062)	50,306,212,220
보험수리적손익	-	-	-	(1,066,825,441)	(1,066,825,441)	(21,482,831)	(1,088,308,272)
지분법자본변동	-	-	128,625,842	-	128,625,842	-	128,625,842
해외사업환산손익	-	-	1,343,301,531	-	1,343,301,531	156,032,863	1,499,334,394
연차배당	-	-	-	(2,143,175,400)	(2,143,175,400)	-	(2,143,175,400)
2025년 12월 31일(당기말)	7,143,918,000	18,574,806,905	12,778,852,064	409,094,766,097	447,592,343,066	2,504,525,180	450,096,868,246

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사이엔에프테크놀로지과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제26(당)기	제25(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금		103,080,225,506	107,853,954,002
1. 영업에서 창출된 현금		131,539,969,544	127,048,500,232
(1) 당기순이익		50,306,212,220	29,728,683,765
(2) 수익비용조정	31	84,311,355,325	84,493,333,556
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	31	(3,077,598,001)	12,826,482,911
2. 이자의 수취		1,762,972,320	1,741,184,390
3. 이자의 지급		(9,225,581,701)	(12,994,172,840)
4. 법인세의 납부		(20,997,134,657)	(7,941,557,780)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(55,399,705,645)	(99,207,209,806)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,047,751,431	6,222,556,281
구축물의 처분		118,500,000	-
기계장치의 처분		35,270,000	49,608,230
차량운반구의 처분		126,043,669	173,316,721
공구와기구의 처분		4,400,338	23,558,800
비품의 처분		3,372,000	1,350,000
무형자산의 처분		1,981,818,181	-
임차보증금의 감소		75,195,109	733,371,812
단기금융상품의 처분		-	1,891,999,109
장기대여금의 회수		350,672,339	198,830,637
정부보조금의 수취		2,463,453,398	3,150,520,972
매각예정자산집단의 처분		9,889,026,397	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(70,447,457,076)	(105,429,766,087)
토지의 취득		(3,934,340,298)	(3,767,223,028)
건물의 취득		(8,797,622,430)	(7,014,541,629)
구축물의 취득		(16,491,964)	(206,882,434)
기계장치의 취득		(887,863,884)	(502,089,130)
공구와기구의 취득		(2,030,142,561)	(2,545,039,254)
차량운반구의 취득		(133,491,900)	(171,536,495)
비품의 취득		(3,305,414,569)	(627,047,941)
시설장치의 취득		-	-
건설중인자산의 취득		(42,695,823,062)	(71,775,957,819)
무형자산의 취득		(3,848,322,090)	(1,885,954,109)
임차보증금의 증가		(338,279,514)	(1,074,300,748)
단기대여금의 증가		(3,000,000,000)	-

장기대여금의 증가		(1,459,664,804)	(1,000,000,000)
단기금융상품의 취득		-	(13,858,893,500)
당기손익인식-공정가치측정금융자산의 취득		-	(1,000,300,000)
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(7,858,194,551)	(18,340,182,470)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		53,266,660,000	66,995,720,000
유동차입금의 증가		8,266,660,000	66,995,720,000
비유동차입금의 증가		45,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(61,124,854,551)	(85,335,902,470)
유동차입금의 상환		(51,157,480,000)	(76,044,570,335)
비유동차입금의 상환		(1,137,500,000)	-
배당금의 지급		(2,143,175,400)	(2,043,536,800)
리스부채의 감소		(6,686,699,151)	(7,247,795,335)
IV.현금및현금성자산의 순증감		39,822,325,310	(9,693,438,274)
V.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		384,064,434	2,632,082,883
VI.기초 현금및현금성자산		38,461,691,262	46,376,680,953
VII.매각예정자산집단의 현금및현금성자산		-	(853,634,300)
VIII.기말현금및현금성자산		78,668,081,006	38,461,691,262

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 이엔에프테크놀로지

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 이엔에프테크놀로지(이하 "지배기업")는 유비머트리얼즈(주), ENF China Holdings Co., Ltd. 및 ENF USA Holdings, Inc.(주석1-1 참조)(이하 주식회사 이엔에프테크놀로지 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고, (주)진술원 등 5개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

지배기업은 2000년 5월 1일에 설립되어 전자산업용 재료관련 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. 지배기업은 2009년 5월 28일 코스닥시장에 신규상장을 하였습니다. 지배기업의 자본금은 설립시 50백만원이었으나, 설립 후 수차례의 증자가 이루어져 당기말 현재 지배기업의 자본금은 7,144백만원이며, 한국알콜산업(주)과 그의 특수관계자가 전체주식의 35.47%를 소유하고 있습니다.

지배기업은 2010년 6월에 중국 진출을 목적으로 홍콩에 ENF China Holdings Co., Ltd.를 설립하였으며, 2018년 6월에 미국 진출을 위해 Austin에 ENF USA Holdings, Inc.를 설립 하였습니다. 또한, 2021년 11월 슬러리 산업 진출을 위해 유비머트리얼즈(주)의 주식을 취득 하였습니다.

(1) 연결대상 종속기업의 개요

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	결산월	업종	지분율(%)	
				당기말	전기말
유비메트리얼즈㈜	대한민국	12월	제조	60.75	60.75
ENF China Holdings Co., Ltd.	중국	12월	제조	90.00	90.00
ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd. (주1)	중국	12월	제조	100.00	100.00
ENF (Zhuhai) Technology Co., Ltd. (주3)	중국	12월	제조	-	100.00
ENF USA Holdings, Inc.	미국	12월	제조	100.00	100.00
ENF(Kyle) Technology, LLC. (주2)	미국	12월	제조	91.97	91.97

(주1) ENF (Guangzhou) Technology Co., Ltd.의 지분율은 ENF China Holdings Co., Ltd.의 지분율입니다.

(주2) ENF(Kyle) Technology, LLC.의 지분율은 ENF USA Holdings, Inc.의 지분율입니다.

(주3) ENF (Zhuhai) Technology Co., Ltd.는 당기 중 매각 완료되었습니다.

2) 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	당기총포괄이익
유비메트리얼즈㈜	9,945,167	12,499,410	(2,554,243)	2,761,199	(3,750,996)	(3,805,735)
ENF China Holdings Co., Ltd.	76,523,925	8,852,098	67,671,826	58,187,421	11,367,444	12,865,326
ENF USA Holdings, Inc.	94,200,046	121,142,442	(26,942,395)	17,252,818	(19,574,223)	(19,572,771)

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	당기총포괄이익
유비메트리얼즈㈜	10,271,823	9,020,331	1,251,492	3,765,261	(1,969,011)	(2,011,738)
ENF China Holdings Co., Ltd. (주1)	92,295,168	31,775,057	60,520,111	105,665,726	9,803,357	8,579,561
ENF USA Holdings, Inc.	109,871,867	117,241,492	(7,369,625)	14,794,366	(15,562,119)	(15,562,119)

(주1) ENF China Holdings Co., Ltd.의 전기 연결재무정보에는 전기 중 중단영업으로 분류된 ENF (Zhuhai) Technology Co., Ltd.가 포함되어 있습니다.

상기 종속기업의 재무정보는 지배기업의 회계정책에 따라 수정되기 전 재무정보이며, ENF China Holdings Co., Ltd.와 ENF USA Holdings, Inc.는 연결재무정보에 해당됩니다.

3) 연결재무제표 작성기준일과 종속기업의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일이며, 지배회사과 종속기업의 결산일은 동일합니다.

4) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보

보고기간종료일 현재 주요 연결실체의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	비지배지분 지분율(%)	누적비지배지분	비지배지분 당기손익	비지배지분 배당금
유비머트리얼즈㈜	39.25	(438,013)	(1,473,361)	-
ENF China Holdings Co., Ltd.	10.00	6,767,183	1,136,744	-
ENF(Kyle) Technology, LLC.	8.03	(3,824,645)	(1,296,601)	-
합 계		2,504,525	(1,633,217)	-

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	비지배지분 지분율(%)	누적비지배지분	비지배지분 당기손익	비지배지분 배당금
유비머트리얼즈㈜	39.25	1,056,831	(774,004)	-
ENF China Holdings Co., Ltd.	10.00	5,480,618	408,942	1,329,145
ENF(Kyle) Technology, LLC.	8.03	(2,534,257)	(1,019,200)	-
합 계		4,003,192	(1,384,262)	1,329,145

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 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

가. 연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제개정 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. 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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 연결실체의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

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

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업에게 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 지배기업이 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 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

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

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

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

(2) 관계기업 및 공동기업

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

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

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

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

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

(3) 비지배지분과의 거래

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

2.2.2 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 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-공정가치 측정 금융자산

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

<지분상품>

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

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

(3) 손상

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

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 자산의 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 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.7 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.

2.2.8 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.

2.2.9 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.

2.2.10 비금융자산의 손상

영업권 및 시설물이용권과 같은 비한정내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

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

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

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

2.2.11 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.

2.2.12 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

2.2.13 퇴직급여채무

연결회사는 임직원의 선택에 따라 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

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

2.2.14 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.

2.2.15 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.

2.2.16 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 리스개시일부턴 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2.2.17 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.18 배당금

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

2.2.19 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.

2.2.20 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.

2.2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 유의적인 금융요소

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

(2) 변동대가

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

2.2.22 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.

2.2.23 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.

2.2.24 영업부문

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

2.2.25 재무제표의 승인

당사의 연결재무제표는 2026년 2월 9일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 24일 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.

3.1 금융상품의 공정가치

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

3.2 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.

3.3 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.

3.4 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.

3.5 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 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 부문별 정보

(1) 연결실체의 보고부문은 단일의 영업부문으로 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 부문별 수익 및 당기 손익에 관한 정보

(단위: 천원)				
사업본부	당기		전기	
	총부문수익	영업이익	총부문수익	영업이익
디스플레이/ 반도체용 전자재료	660,945,844	75,451,174	575,542,443	58,625,170
기타부문(주1)	9,950,446	2,625,617	6,891,271	707,259
합 계	670,896,290	78,076,791	582,433,714	59,332,429

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

(3) 지역별 수익 및 당기손익에 관한 정보

(단위: 천원)				
사업본부	당기		전기	
	수익	영업이익(손실)	수익	영업이익(손실)
한국	601,742,862	75,192,702	522,938,448	57,625,791
중국	58,187,421	13,703,161	52,851,515	8,746,044
미국	17,252,818	(14,153,346)	14,794,366	(9,825,598)
내부거래제거	(6,286,811)	3,334,274	(8,150,615)	2,786,192
합 계	670,896,290	78,076,791	582,433,714	59,332,429

(4) 보고기간 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
주요고객	당기		전기	
	매출액	매출비중	매출액	매출비중
AAA사	162,270,549	24.19%	149,932,795	25.74%
BBB사	111,404,525	16.61%	92,782,592	15.93%

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 소재 국가별로 귀속되는 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
한국	371,614,049	354,382,282
중국	6,490,223	23,686,083
미국	83,678,686	98,145,998
내부거래제거	(15,887,432)	(19,222,546)
합계	445,895,526	456,991,817

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	-	5,400
요구불예금	78,668,081	38,487,763
소 계	78,668,081	38,493,163
정부보조금	-	(31,472)
소 계	-	(31,472)
합 계	78,668,081	38,461,691

6. 매출채권및수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	채권총액	74,978,774	76,480,824
	손실충당금	(3,896)	(3,896)
	소계	74,974,878	76,476,928
미수금	채권총액	6,254,025	6,682,725
	손실충당금	(5,911,061)	(6,050,244)
	소계	342,964	632,481
미수수익	채권총액	63,052	93,047
합 계		75,380,993	77,202,456

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	3,896	6,050,244	3,896	5,334,107
기타	-	(139,183)	-	716,137
기말금액	3,896	5,911,061	3,896	6,050,244

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 미수금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	74,441,880	76,995,830
3개월~6개월	874,841	24,521
1년 이하	-	89,058
1년 초과	5,916,078	6,054,140
합 계	81,232,799	83,163,549

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
대여금	3,000,000	2,469,346	5,469,346	-	1,361,122	1,361,122
보증금	2,995,752	864,722	3,860,474	2,781,480	821,024	3,602,505
현재가치할인차금-보증금	-	(8,136)	(8,136)	-	(16,209)	(16,209)
당기손익인식-공정가치측정금융자산	1,000,300	-	1,000,300	1,000,300	-	1,000,300
단기금융상품	26,977,193	-	26,977,193	12,730,366	-	12,730,366
합 계	33,973,245	3,325,932	37,299,177	16,512,146	2,165,937	18,678,084

(*) 당기손익인식-공정가치측정 금융자산은 전액 전환상환우선주로 구성되어 있습니다.

(*) 단기금융상품은 전액 금융기관에 대한 예치금입니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 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	2,214,587	(205,300)	2,009,287
제품	12,326,335	(3,512,323)	8,814,012	13,355,791	(1,631,412)	11,724,379
재공품	19,085,762	(5,580,086)	13,505,676	15,774,760	(810,025)	14,964,735
원재료	32,475,961	(1,688,912)	30,787,049	38,039,703	(5,480,719)	32,558,984
저장품	3,985,265	—	3,985,265	4,569,809	—	4,569,809
미작품	7,956,966	—	7,956,966	3,891,972	—	3,891,972
합 계	78,188,198	(10,885,995)	67,302,203	77,846,622	(8,127,456)	69,719,166

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

9. 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 천원)					
회사명	구 분	결산월	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)팜테크놀로지	공동기업	12월	한국	46.43	46.43
(주)진솔원	관계기업	12월	한국	40.00	40.00
엔이에스머티리얼즈(주)	관계기업	12월	한국	20.00	20.00
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd. (구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	관계기업	12월	중국	24.90	24.90
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	관계기업	12월	중국	51.00	51.00

(*) 연결실체는 (주)팜테크놀로지에 대해서 공동약정에 따라 공동지배력을 보유하고 있습니다.

(*) ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.에 대한 지분율이 50%를 초과하나 동사회 전원의 동의를 통해 중대한 의사결정이 이루어지는 점을 고려하여 지배력이 없다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.은 종속기업인 ENF China Holdings Co., Ltd.가 보유하고 있습니다.

(*) SKC-ENF Electronic Materials Ltd.는 전기 중 사명을 변경하였습니다.

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

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
(주)팜테크놀로지	35,540,926	12,354,833	23,186,093	74,125,478	2,254,440	2,251,801
(주)진솔원	17,072,835	423,799	16,710,455	2,805,432	(1,820,304)	(1,820,304)
엔이에스머티리얼즈(주)	66,296,339	55,645,608	10,650,730	9,220,861	(7,425,198)	(7,425,198)
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd. (구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	84,687,370	70,937,468	13,749,902	66,400,718	2,650,388	2,643,928
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	22,727,667	4,447,421	18,280,246	43,725,671	11,021,881	11,021,881

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

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액	지분법 장부금액 (*)	취득원가	순자산가액	지분법 장부금액 (*)
(주)팜테크놀로지	5,504,025	10,765,303	10,752,664	5,504,025	9,719,757	9,714,576
(주)진솔원	10,800,000	6,659,615	7,034,268	10,800,000	7,377,497	7,665,011
엔이에스머티리얼즈(주)	7,000,000	2,130,146	2,130,146	7,000,000	3,612,662	3,612,662
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd. (구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	5,380,736	3,423,725	3,423,725	5,380,736	2,637,995	2,637,995
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	2,352,100	9,322,925	2,854,017	2,352,100	7,549,580	2,923,830
합 계	31,036,861	32,301,714	26,194,820	31,036,861	30,897,491	26,554,074

(*) 지분법 장부금액과 순자산가액의 차이는 내부거래 조정 등에 의해 발생했습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기타증감액	기말금액
			지분법손익	지분법 자본변동		
(주)팜테크놀로지	9,714,576	-	1,038,088	-	-	10,752,664
(주)진솔원	7,665,011	-	(630,742)	-	-	7,034,269
엔이에스머티리얼즈(주)	3,612,662	-	(1,485,040)	2,524	-	2,130,146
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd. (구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	2,637,995	-	659,946	126,102	(318)	3,423,724
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	2,923,830	-	-	-	(69,813)	2,854,017
합 계	26,554,074	-	(417,748)	128,626	(70,131)	26,194,820

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	취득(처분)	지분법평가내역		기타증감액	기말금액
			지분법손익	지분법 자본변동		
(주)팜테크놀로지	8,789,281	-	925,397	(102)	-	9,714,576
(주)진솔원	8,315,007	-	(646,622)	(3,375)	-	7,665,010
엔이에스머티리얼즈(주)	5,851,607	-	(2,422,110)	183,165	-	3,612,662
YOKE-ENF Electronic Materials Ltd. (구: SKC-ENF Electronic Materials Ltd.)	3,106,009	-	(712,539)	244,525	-	2,637,995
ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	2,564,617	-	-	-	359,214	2,923,831
합 계	28,626,521	-	(2,855,874)	424,213	359,214	26,554,074

10. 리스계약

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감가상각비	감소	기타	기말
사용권자산	19,105,469	1,331,751	(6,465,269)	(37,854)	(92,782)	13,841,315

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감가상각비	매각예정 자산대체	기타	기말
사용권자산	26,968,144	649,088	(6,244,332)	(1,738,616)	(528,815)	19,105,469

(2) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
토지및건물	11,095,815	14,936,653
차량운반구	618,632	457,225
기계장치	2,126,868	3,711,591
합 계	13,841,315	19,105,469

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)								
구분	기초	증가	이자비용	지급	매각예정 자산대체	감소	기타	기말
당기	20,620,254	1,327,015	486,030	(7,172,729)	-	(54,506)	(114,769)	15,091,295
전기	26,946,119	182,320	769,006	(7,247,795)	(29,396)	-	-	20,620,254

(4) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,088,011	3,477,083	6,883,579	6,180,826
1년 초과 5년 이내	4,504,085	3,814,579	6,683,852	5,558,655
5년 초과	12,368,879	7,799,633	13,138,361	8,880,773
합 계	20,960,975	15,091,295	26,705,792	20,620,254

(5) 당기 중 단기리스에 따른 리스료 1,111,036천원(전기: 888,655천원), 소액자산리스에 따른 리스료 104,702천원(전기: 108,000천원)을 인식하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 리스부채의 측정치에 포함되지 않은 변동리스료는 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총현금유출액은 각각 8,388,467천원 및 8,244,450천원입니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	55,093,941	-	-	-	55,093,941
건물	133,988,789	(38,805,581)	-	-	95,183,208
구축물	40,069,002	(16,096,982)	(3,677,021)	-	20,294,999
공구와기구	63,200,492	(50,257,074)	(98,385)	(653,019)	12,192,014
기계장치	359,879,262	(155,850,376)	(19,143,923)	(2,609,157)	182,275,806
차량운반구	2,158,155	(1,590,019)	(78,325)	-	489,811
비품	22,730,449	(13,465,342)	(2,235,749)	(3,005)	7,026,353
시설장치	393,380	(359,736)	(33,644)	-	-
건설중인자산	48,299,067	-	-	-	48,299,067
합 계	725,812,537	(276,425,110)	(25,267,047)	(3,265,181)	420,855,199

(전기말)

(단위 : 천원)					
과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	51,172,238	-	-	-	51,172,238
건물	124,657,559	(32,390,007)	-	-	92,267,552
구축물	40,345,976	(14,691,393)	(3,677,020)	-	21,977,563
공구와기구	60,199,902	(45,458,931)	(98,385)	(799,030)	13,843,556
기계장치	276,423,406	(126,756,612)	(19,143,929)	(2,287,901)	128,234,964
차량운반구	2,485,773	(1,776,457)	(78,325)	-	630,991
비품	19,817,625	(12,000,244)	(2,244,580)	(6,283)	5,566,518
시설장치	409,630	(375,984)	(33,646)	-	-
건설중인자산	97,588,907	-	-	-	97,588,907
합 계	673,101,016	(233,449,628)	(25,275,885)	(3,093,214)	411,282,289

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(주1)	환산손익	기말금액
토지(주1)	51,172,238	3,933,344	-	-	-	-	(11,641)	55,093,941
건물(주1)	92,267,552	8,871,470	-	(6,482,630)	-	1,236,852	(710,036)	95,183,208
구축물	21,977,563	16,492	(119,306)	(1,796,165)	-	462,965	(246,550)	20,294,999
공구와기구	13,843,556	2,062,119	(51,875)	(4,866,702)	(53,516)	1,202,485	55,947	12,192,014
기계장치(주1)	128,234,964	849,864	(25,830)	(29,393,855)	(687,460)	84,507,046	(1,208,923)	182,275,806
차량운반구	630,991	133,492	(82,025)	(220,585)	-	19,186	8,752	489,811
비품	5,566,518	3,334,108	(6,314)	(2,401,609)	-	687,680	(154,030)	7,026,353
건설중인자산(주3)	97,588,907	39,223,407	-	-	-	(88,497,106)	(16,141)	48,299,067
합 계	411,282,289	58,424,296	(285,350)	(45,161,546)	(740,976)	(380,892)	(2,282,622)	420,855,199

(주1) 건설중인자산 중 331,842천원은 무형자산, 49,050천원은 수선유지비로 대체 되었습니다.

(주2) 당기말 현재 각각 토지(장부금액 11,750,317천원), 건물(장부금액 20,520,028천원), 기계장치(64,761,155천원) 장부금액이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

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

(전기)

(단위: 천원)									
과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비 (주4)	정부보조금	대체(주1)	환산손익	매각예정 자산대체	기말금액
토지(주2)	47,344,122	3,768,219	-	-	-	-	59,897	-	51,172,238
건물(주2)	83,061,582	7,016,694	(68,333)	(5,956,332)	-	10,073,214	4,370,046	(6,229,319)	92,267,552
구축물	22,211,422	206,882	-	(1,849,327)	-	2,201,086	1,473,909	(2,266,409)	21,977,563
공구와기구	14,138,941	2,361,133	(1,531)	(5,247,817)	(82,362)	2,812,499	186,761	(324,068)	13,843,556
기계장치	113,880,542	329,089	(121,947)	(22,141,398)	(1,679,228)	39,057,028	4,151,031	(5,240,153)	128,234,964
차량운반구	974,537	171,536	(214,625)	(316,884)	-	-	27,581	(11,154)	630,991
비품	2,128,724	643,035	(1,322)	(1,703,810)	-	4,022,300	488,761	(11,170)	5,566,518
건설중인자산(주3)	80,175,643	74,764,964	-	-	-	(58,961,853)	1,649,824	(39,671)	97,588,907
합 계	363,915,513	89,261,552	(407,758)	(37,215,568)	(1,761,590)	(795,726)	12,407,810	(14,121,944)	411,282,289

(주1) 건설중인자산 중 134,000천원은 수선유지비로 대체 되었습니다.

(주2) 전기말 현재 각각 토지(장부금액 11,750,510천원)와 건물(장부금액 20,722,698천원)이 은행 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

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

(주4) 중단영업에서 인식한 감가상각비가 포함된 금액입니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	3,900,609	(2,580,589)	(37,113)	1,282,907
회원권	10,064,847	(104,581)	(49,218)	9,911,048
기타무형자산	5,324	(266)	-	5,058
합 계	13,970,780	(2,685,436)	(86,331)	11,199,013

(전기말)

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	3,650,272	(1,931,399)	(37,113)	1,681,760
회원권	8,371,663	(75,533)	(49,218)	8,246,912
합 계	12,021,935	(2,006,932)	(86,331)	9,928,672

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

(당기)

(단위: 천원)							
과 목	기초금액	취득	상각	처분	대체(주2)	환산손익	기말금액
소프트웨어	1,681,760	108,000	(834,981)	-	326,700	1,428	1,282,907
회원권(주1)	8,246,912	3,740,322	(32,238)	(2,044,150)	-	202	9,911,048
기타무형자산	-	-	(257)	-	5,142	173	5,058
합 계	9,928,672	3,848,322	(867,476)	(2,044,150)	331,842	1,803	11,199,013

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

(주2) 소프트웨어 326,700천원 및 기타무형자산 5,142천원은 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
과목	기초금액	취득	상각	환산손익	기말금액
소프트웨어	1,320,672	1,034,517	(687,369)	13,940	1,681,760
회원권(*)	6,705,926	1,533,000	(30,840)	38,826	8,246,912
합 계	8,026,598	2,567,517	(718,209)	52,766	9,928,672

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

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동 및 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
선급금	1,869,498	-	1,869,498	2,963,855	-	2,963,855
선급비용	1,773,551	-	1,773,551	1,735,178	-	1,735,178
부가세대급금	3,442,048	-	3,442,048	6,180,997	-	6,180,997
순확정급여자산	-	4,954,232	4,954,232	-	3,382,399	3,382,399
합 계	7,085,097	4,954,232	12,039,329	10,880,030	3,382,399	14,262,429

14. 정부보조금

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	31,472	391,426
기중수령액	1,691,527	1,471,293
비용상계액 등	(1,722,999)	(1,831,247)
기말잔액	-	31,472

(2) 당기 및 전기 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	689,809	-	(368,553)	2,609,157
비품	6,283	-	-	(3,278)	3,005
합 계	3,093,214	743,325	-	(571,358)	3,265,181

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	취득	처분	상각	기말잔액
공구와기구	908,505	82,363	-	(191,838)	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	1,761,591	(1,750)	(323,115)	3,093,214

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
매입채무	42,732,514	-	42,732,514	35,600,324	-	35,600,324
미지급금	14,514,076	1,762,204	16,276,280	15,909,720	1,506,679	17,416,399
미지급비용	307,759	-	307,759	349,347	-	349,347
합 계	57,554,349	1,762,204	59,316,553	51,859,391	1,506,679	53,366,070

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기차입금	133,274,550	-	133,274,550	169,450,674	-	169,450,674
장기차입금	7,182,480	55,773,720	62,956,200	9,457,480	19,093,700	28,551,180
합 계	140,457,030	55,773,720	196,230,750	178,908,154	19,093,700	198,001,854

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	3.02	7,200,000	9,000,000
	하나은행	4.43	4,000,000	-
	씨티은행	4.7	10,044,300	-
	신한은행	-	-	29,900,000
	우리은행	4.74	8,000,000	18,000,000
	국민은행	4.89~5.09	104,030,250	112,550,674
합 계			133,274,550	169,450,674

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행	2026-4-29	-	-	1,137,500
		2028-5-26	3.07~3.41	17,956,200	27,413,680
		2035-3-31	2.29~2.66	45,000,000	-
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) 보고기간종료일 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물, 기계장치	93,316,304	90,000,000	70,156,200	산업은행
유형자산	토지와 건물	3,715,198	9,600,000	8,000,000	우리은행

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산	토지와 건물	29,574,283	90,000,000	34,138,680	산업은행
유형자산	토지와 건물	2,898,733	9,600,000	8,000,000	우리은행

17. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
금융보증부채	-	-	-	16,077	-	16,077
리스부채	3,477,083	11,614,213	15,091,295	6,180,826	14,439,428	20,620,254
합 계	3,477,083	11,614,213	15,091,295	6,196,903	14,439,428	20,636,331

(2) 당기말 현재 연결실체의 금융보증부채는 없으며, 전기말 현재 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(원화단위: 천원)					
보증채권자	보증수혜자	지급보증액		발생일	종료일
수출입은행	(주)팜테크놀로지	KRW	2,400,000	2024-12-12	2025-06-12

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
예수금	307,798	-	307,798	289,166	-	289,166
선수금	32,958	-	32,958	84,464	-	84,464
부가세예수금	289,825	-	289,825	247,191	-	247,191
인건비성부채	8,504,305	-	8,504,305	7,769,538	-	7,769,538
기타장기종업원급여부채	-	2,043,803	2,043,803	-	919,702	919,702
합 계	9,134,886	2,043,803	11,178,689	8,390,359	919,702	9,310,061

(*) 기타장기종업원급여부채의 경우 보험수리적 평가에 의하여 산출된 금액입니다.

19. 퇴직급여제도

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

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	27,671,628	23,961,913
사외적립자산의 공정가치	(32,625,860)	(27,344,312)
확정급여부채의 순부채	(4,954,232)	(3,382,399)

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

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기근무원가	3,220,819	3,131,381
이자원가	996,413	1,074,834
이자수익	(1,156,605)	(1,199,521)
합 계	3,060,627	3,006,694

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,418,287)	409,173
법인세효과	329,979	(104,389)
법인세차감후 재측정요소	(1,088,308)	304,784

(4) 당기 및 전기의 확정급여부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	23,961,913	22,097,124
당기근무원가	3,220,819	3,131,380
이자원가	996,414	1,074,834
재측정요소 (법인세 차감전)	1,305,937	(609,495)
퇴직급여지급액	(1,741,857)	(1,579,740)
관계사 전입액	119,111	83,124
관계사 전출액	(190,709)	(235,314)
기말	27,671,628	23,961,913

(5) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
기초	27,344,312	24,435,044
사외적립자산의 기대수익	1,156,605	1,199,521
재측정요소 (법인세 차감전)	(112,350)	(200,322)
퇴직급여지급액	(1,611,109)	(1,579,741)
관계사 전입액	119,111	83,124
관계사 전출액	(190,709)	(235,314)
사외적립자산의 기여금	5,920,000	3,642,000
기말	32,625,860	27,344,312

(6) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.15~4.71%	4.35~4.68
미래임금상승률	3.00~4.72%	3.00~4.74

(*) 연결실체가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,715,685)	1,943,234	(1,376,288)	1,550,324
급여상승율	1,934,879	(1,739,970)	1,536,363	(1,389,958)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	32,625,860	27,344,312

(9) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 43,428천원 및 40,387천원입니다.

20. 자본금 및 기타불입자본

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 자본금 내역은 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) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	15,580,588	15,580,588
자기주식처분이익	1,022,984	1,022,984
기타연결자본잉여금	1,971,235	1,971,235
합 계	18,574,807	18,574,807

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
지분법자본변동	588,629	460,004
해외사업환산손익	12,190,223	10,846,921
합 계	12,778,852	11,306,925

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
이익준비금(*)	4,382,454	3,120,152
미처분이익잉여금	404,712,312	357,245,185
합 계	409,094,766	360,365,338

(*) 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 연결실체의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
기초금액	360,365,338	329,645,231
지배지분당기순이익	51,939,429	31,112,946
배당금 지급	(2,143,175)	(714,392)
보험수리적손익	(1,066,826)	321,553
기말금액	409,094,766	360,365,338

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천 및 구분

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익:		
제품매출	531,154,756	472,716,817
상품매출	129,414,452	102,280,664
소 계	660,569,208	574,997,481
기간에 걸쳐 인식하는 수익:		
용역매출-임대수익(주1)	515,128	480,217
용역매출-기타	9,435,318	6,395,782
기타매출	376,636	560,234
소 계	10,327,082	7,436,234
합 계	670,896,290	582,433,714

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

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 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	연결실체는 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.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 연결실체의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
판매관리비		
급여	12,432,712	11,483,801
퇴직급여	1,352,241	911,916
복리후생비	4,147,138	4,153,365
접대비	1,003,613	1,129,900
감가상각비	7,226,223	6,215,175
무형자산상각비	259,441	177,615
운반보관비	12,249,763	10,812,062
경상연구개발비	1,490,313	1,572,120
지급수수료	6,603,429	7,367,870
임차료	282,588	236,338
여비교통비	1,110,299	1,212,841
기타판매관리비	6,393,954	6,900,843
소 계	54,551,714	52,173,846
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	351,005
경상연구비	7,124,191	5,002,809
기타경상연구개발비	833,285	834,924
소 계	25,580,533	20,695,272
합 계	80,132,247	72,869,118

25. 기타손익 및 금융손익

(1) 보고기간 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분이익	75,273	42,449
지급보증손실환입	21,837	1,423,412
사용권자산처분이익	2,422,564	3,927
잡이익	1,311,802	935,860
합 계	3,831,476	2,405,648

(2) 보고기간 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
유형자산처분손실	7,726	97,553
유형자산폐기손실	65,311	123,701
기부금	74,527	82,900
무형자산손상차손	-	5,143
지급보증손실	2,406,487	1,341,255
잡손실	13,241	95
무형자산처분손실	62,332	-
합 계	2,629,624	1,650,647

(3) 보고기간 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
이자수익	1,740,059	1,784,181
외환차익	4,447,733	6,713,390
외화환산이익	368,458	1,582,194
합 계	6,556,250	10,079,765

(4) 보고기간 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
이자비용	8,777,253	10,166,336
외환차손	5,813,543	3,670,998
외화환산손실	670,131	413,473
합 계	15,260,927	14,250,807

26. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

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

1) 금융자산

(단위: 천원)						
과 목	당기말			전기말		
	상각후 원가	당기손익-공정가치	소 계	상각후 원가	당기손익-공정가치	소 계
	측정 금융자산	측정 금융자산(*1)		측정 금융자산	측정 금융자산(*1)	
현금및현금성자산	78,668,081	-	78,668,081	38,461,692	-	38,461,692
매출채권및수취채권	75,380,993	-	75,380,993	77,202,456	-	77,202,456
유동기타금융자산	32,972,945	1,000,300	33,973,245	15,511,846	1,000,300	16,512,146
비유동기타금융자산	3,325,932	-	3,325,932	2,165,937	-	2,165,938
합 계	190,347,951	1,000,300	191,348,251	133,341,931	1,000,300	134,342,231

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

2) 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
차입금	196,230,749	198,001,853
매입채무및기타채무	59,316,553	53,366,070
유동기타금융부채	3,477,083	6,196,903
비유동기타금융부채	11,614,213	14,439,428
합 계	270,638,598	272,004,254

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	금융자산	금융부채		합 계
	상각후 원가측정금융자산	매입채무 및기타채무	기타금융부채	
이자수익	1,740,059	-	-	1,740,059
외환차익	3,640,196	807,537	-	4,447,733
외화환산이익	149,382	219,076	-	368,458
이자비용	-	(8,777,254)	-	(8,777,254)
외환차손	(5,046,996)	(766,547)	-	(5,813,543)
외화환산손실	(670,018)	(112)	-	(670,130)

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	금융자산	금융부채		합 계
	상각후 원가측정금융자산	매입채무 및기타채무	기타금융부채	
이자수익	1,784,181	-	-	1,784,181
외환차익	6,066,547	646,843	-	6,713,390
외화환산이익	1,577,690	4,621	(117)	1,582,194
이자비용	-	-	(10,161,335)	(10,161,335)
외환차손	(2,264,993)	(1,406,006)	-	(3,670,999)
외화환산손실	(4,638)	(319,866)	(88,969)	(413,473)
지급보증부채환입	-	-	1,423,412	1,423,412
지급보증손실	-	-	(1,341,255)	(1,341,255)

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기의 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(지배지분)	51,939,429,282	31,112,945,664
가중평균유통보통주식수	14,287,836	14,287,836
기본주당당기순이익	3,635	2,178

(2) 희석주당이익

보고기간종료일 현재 연결실체의 잠재적보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 같습니다.

28. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(*)
상품 매입액	120,367,243	95,845,894
원부재료와 소모품의 사용액	270,842,585	288,968,911
종업원급여	71,802,363	65,134,012
수수료	13,677,431	14,131,621
물류비용	15,524,197	16,121,365
감가상각비 및 무형자산상각비	52,494,292	45,939,700
기타비용	48,111,387	44,756,666
합 계	592,819,498	570,898,169

(*) 중단영업손익을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여비용	53,491,041	48,598,519
확정급여형 퇴직급여	3,598,903	3,047,081
복리후생비	14,712,419	13,488,412
합 계	71,802,363	65,134,012

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
연결법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	20,798,991	15,107,767
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,278,964)	5,660,089
＝총법인세효과	19,520,027	20,767,856
±자본에 직접 반영된 법인세비용	329,979	(104,389)
＝연결법인세비용	19,850,006	20,663,467
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,278,964)	5,660,089
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	1,256,561	(22,403)
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	(22,403)	5,637,686
자본에 직접 반영된 법인세비용	329,979	(104,389)
보험수리적손익으로 인한 이연법인세	329,979	(104,389)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	70,156,219	53,060,512
적용세율에 따른 세부담액	15,744,086	11,794,978
조정사항:		
비공제비용	191,707	(2,367,121)
세액공제	(361,331)	(261,724)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	166,477	(1,265,548)
이연법인세자산 미인식 일시적차이 등	(435,348)	12,573,492
기타(세율차이, 세율변경효과 등)	4,544,415	189,390
연결법인세비용	19,850,006	20,663,467
유효법인세율(★)	28.29%	38.94%

(3) 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	20,897,468	-	3,677,680	24,575,148	5,947,186
재고자산평가충당금	7,439,826	-	1,461,368	8,901,194	2,154,089
리스부채	16,530,676	-	(4,974,517)	11,556,159	2,796,591
감가상각비	7,520,916	-	1,436,895	8,957,810	2,167,790
정부보조금	4,631,365	-	397,471	5,028,836	1,216,978
대손금	43,211	-	-	43,211	-
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	98,234	-	-	98,234	
금융보증수수료	7,791,380	715,394	3,170,268	11,677,043	142,088
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
연차수당	1,828,151	-	250,315	2,078,466	502,989
기타장기종업원 급여	919,702	-	1,124,101	2,043,803	494,600
업무용승용차관련비용	22,550	(2,629)	10,293	30,213	7,312
해외법인 관련 비용	2,013,978	-	138,264	2,152,241	13,076
자본적지출	261,204	-	(134,191)	127,013	30,737
지분법손익	(2,852,183)	-	2,822,671	(29,512)	-
지분법자본변동등	424,215	-	2,222,944	2,647,159	-
로열티매출		-	1,544,978	1,544,978	373,885
소 계	68,163,429	712,765	13,148,540	82,024,734	15,847,320
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	14,126,270				15,495,233
종속회사의 이연법인세자산	28,910				39,161
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	20,897,468	-	3,677,679	24,575,147	5,947,186
사용권자산	15,755,836	-	(4,841,620)	10,914,217	2,641,240
미수수익	1,684	-	(987)	697	169
일시상각충당금	3,093,214	-	173,418	3,266,631	790,525
소 계	39,748,202	-	897,544	40,645,746	9,379,120
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	9,181,835				9,379,120
종속회사의 이연법인세부채	4,995,749				5,250,800
이연법인세자산(부채) - 순액	(22,403)				1,256,561

(전기)

(단위: 천원)					
계정과목	누적 일시적차이				이연법인세
	기초잔액	전기조정	증감	기말잔액	
(차감할 일시적차이)					
퇴직급여충당부채	63,077,915	(44,934,216)	2,753,769	20,897,468	4,827,315
재고자산평가충당금	8,958,092	-	(1,518,267)	7,439,826	1,718,600
리스부채	21,999,093	-	(5,468,417)	16,530,676	3,818,586
감가상각비	6,299,605	-	1,221,310	7,520,916	1,737,332
정부보조금	3,247,563	383,575	1,000,227	4,631,365	1,069,845
대손금	43,211	-	-	43,211	-
유형자산폐기손실	116,833	-	-	116,833	-
금융보증부채	98,235	-	-	98,234	-
금융보증수수료	7,389,534	-	401,847	7,791,380	241,809
무형자산손상차손	475,903	-	-	475,903	-
연차수당	670,671	-	1,157,480	1,828,151	422,303
기타장기종업원 급여	692,263	-	227,440	919,702	212,451
업무용승용차관련비용	245,478	(222,347)	(580)	22,550	5,209
해외법인 관련 비용	1,827,166	108,154	78,658	2,013,978	12,482
자본적지출	601,618	(178,712)	(161,704)	261,204	60,338
지분법손익	3,513,234	-	(6,365,417)	(2,852,183)	-
지분법자본변동등	(1,102,892)	-	1,527,107	424,215	-
소 계	118,153,522	(44,843,546)	(5,146,547)	68,163,429	14,126,270
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	25,214,704				14,126,270
종속회사의 이연법인세자산	605,605				28,910
(가산할 일시적차이)					
퇴직연금자산	63,077,915	(44,934,216)	2,753,769	20,897,468	4,827,315
사용권자산	21,337,193	-	(5,581,356)	15,755,836	3,639,598
미수수익	34,108	-	(32,424)	1,684	389
일시상각충당금	1,269,163	383,575	1,440,475	3,093,214	714,532
소 계	85,718,379	(44,550,641)	(1,419,535)	39,748,202	9,181,835
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	19,800,946				9,181,835
종속회사의 이연법인세부채	381,677				4,995,749
이연법인세자산(부채) - 순액	5,637,686				(22,403)

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기말
종속기업 및 관계기업에 대한 일시적 차이	62,228,149

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
공동기업	(주)팜테크놀로지	(주)팜테크놀로지
관계기업	YOKE-ENF Electronic Materials Ltd.	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd. (구: SKC(Nantong) Semiconductor Mat) (주1)
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd. (구: SE(Jiangsu) Electronic Materials Co., Ltd.) (주1)
	엔이에스머티리얼즈(주)	엔이에스머티리얼즈(주)
	(주)진솔원	(주)진솔원
	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.	ENF(Wuhan) Technology Co., Ltd.
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	한국알콜산업(주)
	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이
	(주)와이즈캠	(주)와이즈캠
	(주)퓨릿	(주)퓨릿
	어업회사법인어진수산 주식회사	어업회사법인어진수산 주식회사
	(주)엔에프캠텍	(주)엔에프캠텍
	KAI.SE USA, LLC	KAI.SE USA, LLC

(주1) 당기와 전기 중 각각 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 매출, 매입등 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
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.	8,485,148	-	-	-	-	(42,786)
기타 특수관계자	한국알콜산업㈜	1,619,694	152,000	5,687,112	34,465,423	-	13,010,186
	㈜케이씨엔에이	317,140	-	394,164	-	-	176,670
	㈜와이즈캠	-	-	-	-	-	14,770
	㈜퓨릿	408,942	-	63,376,316	1,737,416	-	191,804
	어업회사법인어진수산 주식회사	5,900	-	-	-	-	132,326
	㈜엔에프캠텍	25,978	-	-	-	-	(593)
합 계		41,941,506	152,000	69,566,291	110,219,618	98,190	13,638,233

(전기)

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	유형자산매각	원재료매입	상품매입	유형자산취득	기타매입 등
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(구: SKC(Nantong) Semiconductor Mat)	2,724,716	-	-	-	-	(11,019)
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd(구: SE Electronic Materials Co., Ltd.)	6,787,421	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	한국알콜산업㈜	1,659,075	-	5,569,051	28,359,562	-	13,068,854
	㈜케이씨엔에이	326,794	54,545	354,785	-	5,233	142,793
	㈜와이즈캠	-	-	-	-	-	13,670
	㈜퓨릿	395,855	-	62,985,262	43,924	-	170,728
	어업회사법인어진수산 주식회사	5,232	-	-	-	-	6,701
	주식회사 엔에프캠텍	-	-	22,440	-	-	-
합 계		29,781,936	54,545	69,095,760	88,356,128	643,598	13,577,904

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

(당기말)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
공동기업	(주)팜테크놀로지	3,237,887	361	8,001,443	61,994
관계기업	(주)진솔원	534	-	-	-
	YOKE(Nantong) Semiconductor Materials Co., Ltd.	616,223	-	-	-
	YOKE(Nantong) Electronic Materials Co., Ltd.	1,883,857	-	-	-
기타특수관계자	한국알콜산업(주)	66,791	1,693,705	3,686,235	6,098,808
	(주)케이씨엔에이	27,825	1,228	22,098	14,629
	(주)와이즈캠	-	-	-	1,925
	(주)퓨릿	36,140	366	6,760,019	18,164
	주식회사 엔에프캠텍	2,111	-	-	-
	어업회사법인 어진수산 주식회사	494	-	-	1,371
합 계		5,871,862	1,695,660	18,469,795	6,196,891

(전기말)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
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(주)	266,591	1,654,431	3,692,238	8,339,437
	(주)케이씨엔에이	28,490	1,279	78,183	30,975
	(주)와이즈캠	-	-	-	792
	(주)퓨릿	24,329	252	6,870,472	14,611
	어업회사법인인어진수산 주식회사	439	-	2,835	-
합 계		6,121,368	1,682,788	16,771,050	8,390,360

(4) 당기 중 특수관계자의 대여금에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자 구분	회사명	거래내용	기초	증가	감소	기말
관계기업	엔이에스머티리얼즈(주)	대여금	-	3,000,000	-	3,000,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,154,315	2,352,119

(*) 상기의 주요경영진은 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원으로 구성되어 있습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
외화환산손실	670,130	413,473
감가상각비	45,161,546	39,300,274
무형자산상각비	867,476	718,209
사용권자산 상각비	6,465,269	6,244,332
퇴직급여	3,060,627	3,006,694
유형자산처분손실	7,726	97,553
유형자산폐기손실	65,311	123,701
재고자산폐기손실	14,649	-
무형자산처분손실	62,332	-
무형자산손상차손	-	5,143
리스자산처분손실	-	149,572
지급보증손실	2,406,487	1,341,255
이자비용	8,777,253	10,166,336
법인세비용	19,850,006	21,805,549
지분법손실	417,748	3,781,272
재고자산평가손실	10,348,040	8,486,184
재고자산평가손실환입	(7,584,280)	(10,290,762)
지급보증손실환입	(2,422,564)	(1,423,412)
외화환산이익	(368,458)	(1,582,194)
유형자산처분이익	(75,273)	(42,449)
지분법손익	-	(925,398)
이자수익	(1,740,059)	(1,784,181)
정부보조금의 비용상계	(1,722,477)	(1,471,293)
매각예정손익	-	5,713,929
기타	49,866	659,547
합 계	84,311,355	84,493,334

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	1,188,267	6,329,688
미수금의 감소(증가)	288,962	24,186
선급금의 감소(증가)	1,109,386	(2,614,190)
선급비용의 감소(증가)	(53,625)	(563,558)
재고자산의 감소(증가)	(448,422)	4,173,588
부가세대급금의 감소(증가)	2,733,728	(790,011)
이연법인세자산의 감소(증가)	(9,691)	-
매입채무의 증가(감소)	7,232,155	4,141,448
미지급금의 증가(감소)	2,381,604	(58,630)
선수금의 증가(감소)	(51,551)	(35,129)
미지급비용의 증가(감소)	726,442	5,371,749
예수금의 증가(감소)	18,129	204,648
부가세예수금의 증가(감소)	42,171	149,881
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(768,226)	(748,812)
사외적립자산의 감소(증가)	(5,298,588)	(2,909,269)
기타	(12,168,339)	150,894
합 계	(3,077,598)	12,826,483

(3) 연결실체는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산/리스부채의 증가	1,327,015	182,320
건설중인자산의 본계정 대체	88,116,214	58,166,127
유형자산의 취득	(3,707,102)	1,982,686
정부보조금의 자산취득	743,325	1,761,591
장기차입금의 유동성 대체	7,182,480	23,281,160
정부보조금과 감가상각비의 상계	571,358	323,115
장기보증금의 유동성 대체	(600,000)	(520,000)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	재무현금흐름변동	기타손익	기타증감	기말
단기차입금 및 유동성장기차입금	178,908,154	(42,890,820)	-	4,439,696	140,457,030
장기차입금	19,093,700	43,862,500	-	(7,182,480)	55,773,720
리스부채	20,620,254	(6,686,699)	486,030	671,710	15,091,295
합계	218,622,108	(5,715,019)	486,030	(2,071,074)	211,322,045

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	재무현금흐름변동	기타손익	기타증감	기말
단기차입금 및 유동성장기차입금	154,981,398	(9,048,850)	-	32,975,606	178,908,154
장기차입금	47,693,635	-	-	(28,599,935)	19,093,700
리스부채	26,946,119	(7,247,795)	769,006	152,924	20,620,254
합계	229,621,152	(16,296,645)	769,006	4,528,595	218,622,108

32. 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).
- 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 딜러 호가를 사용하여 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 또는 공시되는 자산, 부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	-	1,000,300	1,000,300

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

(전기말)

구분	Level 1	Level 2	Level 3	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.

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	299,203,662	322,156,442
자본 (B)	450,096,868	401,394,179
현금및현금성자산 (C)	78,668,081	38,461,691
차입금 (D)	196,230,750	198,001,854
부채비율 (A/B)	66.48%	80.26%
순차입금비율 (D-C)/B	26.12%	39.75%

(2) 금융위험관리

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

① 환위험

연결실체는 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	당기말			전기말			
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY	GBP
자산							
예금	17,853,377.88	230,402,456.00	-	1,618,359.84	134,762,265.00	-	-
매출채권	20,565,776.54	870,632,857.00	10,595,964.12	20,401,817.56	735,341,016.00	13,957,243.96	-
자산 합계	38,419,154.42	1,101,035,313.00	10,595,964.12	22,020,177.40	870,103,281.00	13,957,243.96	-
부채							
매입채무	4,458,261.91	217,904,280.00	-	3,007,619.92	106,687,811.00	-	19,276.80

미지급금	571,317.93	260,000.00	-	483,761.93	239,907,500.00	-	-
미지급비용	-	-	-	28,029.20	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	4,125,000.00	-	-	-
지급보증부채	-	-	-	-	-	130,777.00	-
부채 합계	5,029,579.84	218,164,280.00	-	7,644,411.05	346,595,311.00	130,777.00	19,276.80

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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,791,070	(4,791,070)	2,113,238	(2,113,238)
JPY	810,148	(810,148)	490,255	(490,255)
CNY	216,962	(216,962)	278,285	(278,285)
GBP	-	-	(3,554)	3,554

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.

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년~5년미만	5년 초과	합 계
단기차입금	140,644,535	-	-	140,644,535
장기차입금	8,882,975	32,923,968	28,967,106	70,774,049
매입채무및기타채무	59,040,433	1,762,204	-	60,802,637
리스부채	4,088,011	4,504,085	12,368,879	20,960,975
합 계	212,655,954	39,190,257	41,335,985	293,182,196

(3) 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의문제발생 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.

(4) 이자율 위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	133,274,550	169,450,674
유동성장기부채	7,182,480	9,457,480
장기차입금	55,773,720	19,093,700

(5) 당기와 전기 중 이자율이 0.5%p 변동 시 이자율 변동이 연간 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시
단기차입금 이자비용	(666,373)	666,373	(847,253)	847,253
유동성장기차입금 이자비용	(35,912)	35,912	(47,287)	47,287
장기차입금 이자비용	(278,869)	278,869	(95,469)	95,469

34. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위 : 천원, 외화단위 : 1USD)		
구분	거래은행	약정(한도)금액
일반대출	수출입은행	50,000,000
시설대출	산업은행	105,000,000
일반차입	국민은행	USD 90,000,000
일반차입	씨티은행	USD 40,800,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 1,655,444천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

35. 중단영업

지배기업은 사업부문의 구조조정을 통한 연결실체의 경영 효율성을 향상시키기 위하여 2024년 12월 종속기업인 ENF (Zhuhai) Technology Co.,Ltd.을 매각하기로 결정하였고, 당기 중 지분 전부를 매각하였습니다.

(1) 해당 중단영업의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
중단영업대상	ENF (Zhuhai) Technology Co.,Ltd.
주요영업활동	반도체/디스플레이 전자재료 생산판매
영업중단일	2024.12.31
영업중단방법	매각

(2) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	-	52,814,211
매출원가	-	44,441,591
매출총이익	-	8,372,620
판매비와관리비	-	3,355,292
영업이익	-	5,017,328
금융수익	-	139,827
금융비용	-	919,138
기타수익	-	30,069
기타비용	-	5,794,366
법인세차감전순이익(손실)	-	(1,526,280)
법인세비용	-	1,142,082
중단영업이익(손실)	-	(2,668,362)

(3) 당기와 전기의 중단영업부문의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	6,552,455
투자활동으로 인한 현금흐름	9,776,011	(58,404)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(8,973,276)
환율변동으로 인한 효과	-	196,215
총 현금흐름	9,776,011	(2,283,010)

36. 보고기간 후 사건

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

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

(3) 지배기업은 2026년 2월 9일 이사회를 개최하여 한국수출입은행으로부터 수출성장자금 대출 50,000백만원의 자금을 신용으로 차입하기로 결의하였습니다. 해당 차입은 2026년 3월 4일에 차입하여 만기는 1년입니다.

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	
				상 주		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	종속기업검토의 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, 일반감사절차계획	
	2026.01.26~02.06	10	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 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 : 담당이사	서면회의	1분기 검토 결과 협의
2	2025년 08월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	반기 검토 결과 협의
3	2025년 09월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	종속기업검토 결과 협의
4	2025년 11월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	3분기 검토 결과 협의
5	2025년 12월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	내부회계관리제도 감사 결과 핵심감사사항 협의
6	2026년 02월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	기말감사 결과 내부회계관리제도 감사 결과 외부감사인의 독립성 등