

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 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.

안 진 회 계 법 인

대표이사 
홍 종 성

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

이데미쯔전자재료한국 주식회사

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이데미쯔전자재료한국 주식회사 대표이사 TOKUMITSU KOJI, 정승렬

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 당동2로 15

(전 화) (031)954-9675

재 무 상 태 표

제 10 기 2020년 12월 31일 현재

제 9 기 2019년 12월 31일 현재

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
자산		
I.유동자산	6,981,823,612	3,971,381,731
(1)당좌자산	6,865,114,749	3,915,597,182
1.현금및현금성자산(주석2,3,8,15)	4,904,313,205	2,546,619,703
2.매출채권(주석2,8,10)	1,246,926,243	1,067,418,132
3.미수수익	1,213,973	1,069,631
4.미수금(주석2,10)	502,981,422	169,913,647
5.선급비용	63,214,085	70,566,447
6.유동성이연법인세자산(주석2,12)	146,465,821	60,009,622
(2)재고자산	116,708,863	55,784,549
1.저장품(주석2,5)	116,708,863	55,784,549
II.비유동자산	30,119,951,985	31,908,423,947
(1)투자자산	45,799,524	45,200,000
1.장기금융상품(주석4)	45,200,000	45,200,000
2.퇴직연금운용자산(주석9)	599,524	-
(2)유형자산(주석2,6,16)	29,245,609,806	31,012,940,778
1.토지	3,532,573	3,532,573
2.건물	18,789,377,509	18,447,663,076
감가상각누계액	(3,007,990,993)	(2,557,850,371)
3.기계장치	25,455,803,551	22,263,513,226
감가상각누계액	(14,079,669,656)	(11,696,425,891)
4.비품	1,286,872,616	1,278,259,786
감가상각누계액	(995,633,895)	(835,360,599)
5.시설장치	2,139,030,880	1,094,155,700
감가상각누계액	(472,056,984)	(240,980,927)
6.건설중인자산	126,344,205	3,256,434,205
(3)무형자산(주석2,7)	11,453,335	3,062,667
1.소프트웨어	21,120,001	3,062,667
2.소프트웨어국고보조금	(9,666,666)	-
(4)기타비유동자산	817,089,320	847,220,502
1.임차보증금	812,009,320	832,009,320
2.기타보증금	5,080,000	15,209,700
3.비유동성이연법인세자산(주석2,12)	-	1,482
자산총계	37,101,775,597	35,879,805,678
부채		

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I.유동부채		1,906,737,765		1,278,535,479
1.미지급금(주석8,10,17)	858,706,502		788,582,564	
2.예수금	36,693,160		22,843,330	
3.미지급비용	871,035,850		369,497,856	
4.당기법인세부채(주석2,12)	140,302,253		97,611,729	
II.비유동부채		-		6,737
1.퇴직급여충당부채(주석2,9)	1,607,297,363		1,290,599,863	
2.퇴직연금운용자산(주석9)	(1,607,297,363)		(1,290,593,126)	
부채총계		1,906,737,765		1,278,542,216
자본				
I.자본금		25,100,000,000		25,100,000,000
1.자본금(주석1,11)	25,100,000,000		25,100,000,000	
II.자본잉여금		4,770,843,500		4,770,843,500
1.주식발행초과금(주석11)	4,770,843,500		4,770,843,500	
III.이익잉여금		5,324,194,332		4,730,419,962
1.미처분이익잉여금(주석11)	5,324,194,332		4,730,419,962	
자본총계		35,195,037,832		34,601,263,462
부채 및 자본총계		37,101,775,597		35,879,805,678

주석 참조

손 익 계 산 서

제10기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 영업수익	14,848,505,162	13,867,074,054
1. 서비스수익(주석2, 10)	14,848,505,162	13,867,074,054
II. 영업비용(주석10)	14,013,474,738	12,558,850,572
1. 급여(주석18)	5,221,417,608	4,415,857,157
2. 퇴직급여(주석18)	384,560,342	395,552,574
3. 복리후생비(주석18)	744,667,635	827,356,695
4. 여비교통비	35,782,104	171,831,837
5. 접대비	38,185,280	95,668,745
6. 통신비	47,649,062	44,413,711
7. 수도광열비	131,432,706	126,633,449
8. 전력비	476,226,697	422,477,342
9. 세금과공과금(주석18)	50,421,520	46,418,280
10. 감가상각비(주석6, 18)	3,746,697,354	3,116,671,647
11. 무형자산상각비(주석7)	1,609,332	1,276,000
12. 임차료(주석18)	582,838,336	599,980,751
13. 수선비	517,693,535	370,499,021
14. 보험료	19,035,608	16,019,085
15. 차량유지비	11,742,256	17,069,855
16. 운반비	69,869,179	56,802,442
17. 교육훈련비	45,780,832	131,066,950
18. 도서인쇄비	7,747,229	8,519,522
19. 소모품비	1,120,513,836	856,698,362
20. 지급수수료	759,604,287	838,037,147
III. 영업이익	835,030,424	1,308,223,482
IV. 영업외수익	47,386,291	96,097,458
1. 이자수익	36,400,400	70,135,785
2. 외환차익	3,262,784	17,196,282
3. 외화환산이익(주석2)	987,632	2,125,926
4. 잡이익	6,735,475	6,639,465
V. 영업외비용	150,550,989	71,846,358
1. 외환차손	6,154,179	60,519,130
2. 외화환산손실(주석2)	2,056,743	1,324,765
3. 기부금	3,263,900	1,689,000
4. 유형자산처분손실	138,253,745	8,009,018
5. 잡손실	822,422	304,445
VI. 법인세비용차감전순이익	731,865,726	1,332,474,582

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅶ. 법인세비용(주석2,12)		138,091,356		254,217,187
Ⅷ. 당기순이익		593,774,370		1,078,257,395
Ⅸ. 주당순이익(주석13)				
1. 기본주당순이익		118원		215원

주석 참조

자 본 변 동 표

제10기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일(보고금액)	25,100,000,000	4,770,843,500	3,652,162,567	33,523,006,067
당기순이익	-	-	1,078,257,395	1,078,257,395
2019년 12월 31일	25,100,000,000	4,770,843,500	4,730,419,962	34,601,263,462
2020년 1월 1일(보고금액)	25,100,000,000	4,770,843,500	4,730,419,962	34,601,263,462
당기순이익	-	-	593,774,370	593,774,370
2020년 12월 31일	25,100,000,000	4,770,843,500	5,324,194,332	35,195,037,832

주석 참조

현금흐름표

제10기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,357,338,929		4,261,236,025
1. 당기순이익	593,774,370		1,078,257,395	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,271,328,396		3,521,509,485	
가. 감가상각비	3,746,697,354		3,116,671,647	
나. 무형자산상각비	1,609,332		1,276,000	
다. 퇴직급여	384,560,342		395,552,574	
라. 유형자산처분손실	138,253,745		8,009,018	
마. 외화환산손실	207,623		246	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(15,037)		(9,540)	
가. 외화환산이익	15,037		9,540	
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(507,748,800)		(338,521,315)	
가. 매출채권의 증가	(179,598,696)		(10,599,812)	
나. 미수수익의 감소(증가)	(144,342)		9,627,328	
다. 미수금의 감소(증가)	(333,067,775)		151,176,248	
라. 선급금의 감소	-		7,007,698	
마. 선급비용의 감소(증가)	7,352,362		(14,226,234)	
바. 저장품의 증가	(60,924,314)		(3,310,061)	
사. 유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(86,456,199)		44,509,169	
아. 비유동성이연법인세자산의 감소	1,482		908,669	
자. 퇴직연금운용자산의 증가	(317,303,761)		(270,703,701)	
차. 미지급금의 감소	(27,823,063)		(141,668,308)	
카. 예수금의 증가	13,849,830		625,951	
타. 미지급비용의 증가	501,537,994		86,298,829	
파. 퇴직금의 지급	(67,862,842)		(128,979,188)	
하. 당기법인세부채의 증가(감소)	42,690,524		(69,187,903)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,999,645,427)		(8,250,989,871)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	232,829,700		166,903,400	
가. 건설중인자산의 처분	2,700,000		-	
나. 국고보조금의 수령	10,000,000		-	
다. 임차보증금의 감소	210,000,000		156,200,000	
라. 기타보증금의 감소	10,129,700		10,703,400	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,232,475,127)		(8,417,893,271)	
가. 건물의 취득	352,609,544		1,077,970,420	
나. 기계장치의 취득	611,035,403		4,321,948,139	
다. 비품의 취득	13,955,000		76,515,210	
라. 시설장치의 취득	1,044,875,180		820,122,900	

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
마. 건설중인자산의 취득	-		1,990,806,902	
바. 임차보증금의 증가	190,000,000		120,200,000	
사. 기타보증금의 증가	-		10,329,700	
아. 소프트웨어의 취득	20,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
IV. 현금의 증가(감소)(비배)		2,357,693,502		(3,989,753,846)
V. 기초의 현금		2,546,619,703		6,536,373,549
VI. 기말의 현금		4,904,313,205		2,546,619,703

주석 참조

주석

제10기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 9기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

1. 회사의 개요

이데미쯔전자재료한국 주식회사(이하 "당사")는 2011년 10월 27일자로 유기EL재료의 제조, 판매지원을 목적으로 설립되었으며, 2011년 11월 18일자로 외국인투자촉진법에 의거 외국인 투자법인으로 기획재정부에 등록하였습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 251억원이며, 일본에 소재한 Idemitsu Kosan Co.,Ltd.가 100%의 지분을 출자하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2021년 3월 11일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사의 재고자산은 저장품으로 개별법에 의해 산정된 취득원가를 장부가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다.

또한, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년
기계장치	8년
비품	5년
시설장치	5년

(5) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있습니다.

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(6) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

(7) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 수익인식

당사의 수익은 용역의 제공으로 인하여 발생하며, 수익은 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(12) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	이자율	당 기	전 기
현금	-	43,082	43,959
보통예금 등	0.1%	1,861,231	2,502,661
정기예금	0.7%	3,000,000	-
합 계		4,904,313	2,546,620

4. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	거래처	당 기	전 기	제한내용
장기금융상품	하나은행	45,200	45,200	질권설정

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

구 분	취득원가	저가법 평가액	평가손실
저장품	116,709	116,709	-

(전 기)

(단위:천원)

구 분	취득원가	저가법 평가액	평가손실
저장품	55,785	55,785	-

6. 유형자산

당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

구분	기 초	취 득	처분	상 각	대 체	기 말
토지	3,532	-	-	-	-	3,532
건물	15,889,813	450,455	(97,204)	(461,677)	-	15,781,387
기계장치	10,567,087	611,035	(23,239)	(2,888,749)	3,110,000	11,376,134
비품	442,899	13,955	(420)	(165,195)	-	291,239
시설장치	853,175	1,044,875	-	(231,076)	-	1,666,974
건설중인자산	3,256,434	-	(20,090)	-	(3,110,000)	126,344
합 계	31,012,940	2,120,320	(140,953)	(3,746,697)	-	29,245,610

(전 기)

(단위:천원)

구분	기 초	취 득	처분	상 각	대 체	기 말
토지	3,532	-	-	-	-	3,532
건물	15,265,546	1,077,970	(8,008)	(445,695)	-	15,889,813
기계장치	8,593,946	4,321,948	-	(2,387,754)	38,947	10,567,087
비품	529,403	76,515	-	(167,134)	4,115	442,899
시설장치	146,965	820,123	(1)	(116,088)	2,176	853,175
건설중인자산	1,044,351	2,257,321	-	-	(45,238)	3,256,434
합 계	25,583,743	8,553,877	(8,009)	(3,116,671)	-	31,012,940

7. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위:천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
소프트웨어	42,180	21,060	(9,667)	11,453

(전 기) (단위:천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	22,180	19,117	3,063

(2) 무형자산의 장부금액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위:천원)

구분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	3,063	20,000	-	1,943	21,120
국고보조금	-	(10,000)	-	(333)	(9,667)
합계	3,063	10,000	-	1,610	11,453

(전 기) (단위:천원)

구분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	4,339	-	-	1,276	3,063

8. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 천원)

계정과목	당 기		전 기	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	JPY 650,000	6,853	JPY 650,000	6,913
	USD 11,700	12,730	USD 11,700	13,546
매출채권	JPY 550,000	5,798	JPY 600,000	6,381
미지급금	JPY 5,909,400	62,300	JPY 4,302,600	45,757

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 각각 1,607,297천원 및 1,290,600천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 67,862천원 및 128,979천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
정기예금 등	1,607,897	1,290,593

(3) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	1,290,593	1,019,889
불입	362,151	376,765
퇴직금의 지급	68,357	119,101
평가	23,510	13,040
기말	1,607,897	1,290,593

10. 특수관계자와의 거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

1) 보고기간말 현재 당사의 지배기업은 Idemitsu Kosan Co.,Ltd.(지분율 100%)입니다.

2) 당기 및 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기타특수관계자	Idemitsu Electronic Materials (China)	Idemitsu Electronic Materials (China)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구분	특수관계자명	서비스매출	영업비용(주1)
지배기업	Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	14,848,505	188,733
기타특수관계자	Idemitsu Electronic Materials (China)	-	2,099

(전 기)

(단위:천원)

구분	특수관계자명	서비스매출	영업비용(주1)
지배기업	Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	13,867,074	165,094

(주1) 영업비용은 작업비 등으로 구성됩니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

특수관계자명	매출채권	미수금	미지급금
Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	1,246,926	256,924	45,740

(전 기)

(단위:천원)

특수관계자명	매출채권	미수금	미지급금
Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	1,067,418	48,336	43,141
Idemitsu Electronic Materials (China)	-	28,690	-

11. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	5,200,000주	5,200,000주
1주당 액면가액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	5,020,000주	5,020,000주
자본금의 총액	25,100,000,000원	25,100,000,000원

(4) 배당금

당사의 당기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위 : 원)

구분	당기
1주당배당금	598
1주당배당률	12%
발행주식수(주)	5,020,000
배당금총액	3,000,000,000

2) 배당성향

(단위 : 원)

구분	당기
배당금총액	3,000,000,000
당기순이익	593,774,370
배당성향	505%

12. 법인세비용과 이연법인세

당사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	224,546	208,799
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(86,455)	45,418
법인세비용	138,091	254,217
(주1)일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	146,466	60,011
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	60,011	105,429
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	86,455	(45,418)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	731,866	1,332,475
적용세율에 따른 세부담액	139,010	271,144
조정사항 :		
비공제비용	7,413	19,814
법인세추납액 등	-	1,659
세액감면 및 공제	(8,332)	(38,400)
법인세비용	138,091	254,217
유효세율(법인세비용/세전이익)	18.87%	19.08%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
외화환산손실	1,325	690	1,325	690	690	-
연차수당 및 상여	274,642	666,293	274,642	666,293	666,293	-
퇴직급여충당금	1,290,600	384,597	67,900	1,607,297	-	1,607,297
소 계	1,566,567	1,051,580	343,867	2,274,280	666,983	1,607,297
이연법인세자산인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주1)	1,566,567	1,051,580	343,867	2,274,280	666,983	1,607,297
세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	344,645			500,341	146,736	353,605
(가산할 일시적차이)						
미수수익	(1,070)	(1,214)	(1,070)	(1,214)	(1,214)	-
퇴직연금운용자산	(1,290,593)	(316,704)	-	(1,607,297)	-	(1,607,297)
외화환산이익	(2,126)	(15)	(2,126)	(15)	(15)	-
소 계	(1,293,789)	(317,933)	(3,196)	(1,608,526)	(1,229)	(1,607,297)
이연법인세부채인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(1,293,789)	(317,933)	(3,196)	(1,608,526)	(1,229)	(1,607,297)
세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(284,634)			(353,875)	(270)	(353,605)
이연법인세자산(부채) - 순액	60,011			146,466	146,466	-

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
외화환산손실	1,244	1,325	1,244	1,325	1,325	-
연차수당 및 상여	485,172	274,642	485,172	274,642	274,642	-
퇴직급여충당금	1,024,027	395,641	129,068	1,290,600	-	1,290,600
소 계	1,510,443	671,608	615,484	1,566,567	275,967	1,290,600
이연법인세자산인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주1)	1,510,443	671,608	615,484	1,566,567	275,967	1,290,600
세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	332,298			344,645	60,713	283,932
(가산할 일시적차이)						
미수수익	(10,697)	(1,070)	(10,697)	(1,070)	(1,070)	-
퇴직연금운용자산	(1,019,889)	(270,704)	-	(1,290,593)	-	(1,290,593)
외화환산이익	(634)	(2,126)	(634)	(2,126)	(2,126)	-
소 계	(1,031,220)	(273,900)	(11,331)	(1,293,789)	(3,196)	(1,290,593)
이연법인세부채인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(1,031,220)			(1,293,789)	(3,196)	(1,290,593)
세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(226,869)			(284,634)	(703)	(283,931)
이연법인세자산(부채) - 순액	105,429			60,011	60,010	1

(주1) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 상계전 당기법인세부채와 당기법인세자산

(단위:천원)

구분	당기	전기
상계전 당기법인세자산	84,244	109,570
상계전 당기법인세부채	(224,546)	(207,182)
상계후 당기법인세자산(부채)	(140,302)	(97,612)

13. 기본주당손익

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서, 당기 및 전기의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익	593,774,370원	1,078,257,394원
가중평균유통보통주식수(주1)	5,020,000주	5,020,000주
기본주당손익	118원	215원

(주1) 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:주)

구분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2020.01.01	5,020,000	366일	5,020,000

(전기) (단위:주)

구분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2019.01.01	5,020,000	365일	5,020,000

14. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 기타포괄손익은 없으며, 포괄손익계산서상 포괄손익은 당기 순이익과 동일합니다.

15. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,110,000	45,238
유형자산 취득액 중 미지급금의 순증가(감소)	97,845	266,514

16. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	장부금액	부보금액
화재보험	건물,기계장치,시설장치,비품	미쓰이스미토모 해상화재보험	29,115,733	49,112,523
가스사고 배상책임보험	건물,기계장치,시설장치,비품	삼성화재해상 보험	29,115,733	380,000

17. 금융상품

(1) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산을 인도하여 결제하는 금융부채는 전액 1년 이내에 결제될 것으로 판단되며, 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
미지급금	858,707	788,583

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

18. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 영업비용에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기	전기
급여	5,221,418	4,415,857
퇴직급여	384,560	395,553
복리후생비	744,668	827,357
임차료	582,838	599,981
감가상각비	3,746,697	3,116,671
세금과공과	50,422	46,418
합계	10,730,603	9,401,837

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이데미쯔전자재료한국 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	-	-	1	1	2	4	5	3	-	-	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	21	33	135	202	164	152	-	-	-	-	320	387
	합계	-	-	21	33	135	202	164	152	-	-	-	-	320	387

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 5월 8일			1
주요내용		회사의 리스크 파악 및 전반적인 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020년11월18일 ~2020년11월20일	3 일	3 명	2 명		중간감사 (내부통제의 이해, 입증감사계획의 수립)
2021년1월25일 ~2021년1월27일	4 일	4 명	2 명		기말감사 (계정잔액에 대한 입증절차 수행)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년1월7일			1	일
	실사(입회)장소	과주본사				
	실사(입회)대상	기계장치 등 유형자산 및 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 7일			1	일
	실사(입회)장소	여의도 사무소 및 과주 본사				
	실사(입회)대상	현금성자산 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020년11월20일, 2021년1월27일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 20일	회사:감사, 회계팀장 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2021년 01월 27일	회사:감사, 회계팀장 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션