

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	10
내부회계관리제도 검토의견.....	61
외부감사 실시내용.....	65

SK머티리얼즈 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 37 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

제 36 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사

## 제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영주시 가흥공단로 59-33  
(전 화) 054-630-8114

## 재 무 상 태 표

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
자 산			
유동자산		134,679,431,096	127,122,835,328
현금및현금성자산	6,8	1,163,708,094	8,660,086,671
매출채권	6,9	46,625,903,381	46,936,382,862
기타유동금융자산	6,10	3,012,464,905	2,369,924,303
기타유동자산	11	4,779,890,360	3,981,938,831
재고자산	12	79,097,464,356	65,174,502,661
비유동자산		813,145,575,057	721,309,363,530
장기금융상품	6,8	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치금융자산	6,10	9,096,027,101	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	6,10	82,042,937	-
매도가능금융자산	6,10	-	82,042,937
기타비유동금융자산	6,10	2,751,306,600	1,516,130,000
종속기업투자주식	16	207,551,100,488	165,841,100,488
공동기업투자주식	16	-	10,710,000,000
유형자산	13	585,813,399,483	531,880,276,105
무형자산	14	7,849,698,448	4,777,512,168
이연법인세자산	21	-	6,500,301,832
자 산 총 계		947,825,006,153	848,432,198,858
부 채			
유동부채		272,735,370,897	202,282,662,725
매입채무	6,17	6,713,326,262	5,744,062,552
기타유동금융부채	6,17	68,137,508,029	76,678,946,718
기타유동부채	18	3,432,383,111	2,790,614,756
단기차입금	6,19	110,500,000,000	81,000,000,000
유동성장기부채	6,19	23,233,760,000	25,000,000,000
유동성사채	6,19	49,940,369,181	-
당기법인세부채		10,778,024,314	11,069,038,699
비유동부채		304,663,303,049	243,024,192,950
기타비유동금융부채	6,17	12,100,315,361	19,246,998,944
기타비유동부채	18	256,706,348	710,789,865
장기차입금	6,19	-	22,785,440,000
사채	6,19	289,245,193,061	199,351,104,630
순확정급여부채	20	2,541,860,873	929,859,511

이연법인세부채	21	519,227,406	-
부 채 총 계		577,398,673,946	445,306,855,675
자 본			
자본금	22	5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금	22	60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목	23	(160,741,234,684)	(89,417,959,703)
이익잉여금	25	464,954,717,661	426,330,453,656
자 본 총 계		370,426,332,207	403,125,343,183
부채와 자본총계		947,825,006,153	848,432,198,858

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
매출액	7,27	444,872,835,762	374,284,482,126
매출원가	28	(290,400,335,813)	(228,438,626,598)
매출총이익		154,472,499,949	145,845,855,528
판매비와관리비	28,29	(48,803,061,466)	(31,961,744,775)
영업이익		105,669,438,483	113,884,110,753
기타수익	30	2,358,541,328	1,312,520,662
기타비용	30	(3,360,688,451)	(2,422,705,405)
금융수익	31	10,620,410,046	11,491,301,697
금융비용	31	(15,895,804,175)	(16,668,413,428)
법인세비용차감전순이익		99,391,897,231	107,596,814,279
법인세비용	21	(23,737,304,985)	(22,676,487,906)
당기순이익		75,654,592,246	84,920,326,373
기타포괄손익		20,742,110,115	(825,628,488)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지재평가이익		22,209,699,206	-
순확정급여부채의 재측정요소		(1,467,589,091)	(825,628,488)
당기총포괄이익		96,396,702,361	84,094,697,885
주당이익			
기본 및 희석주당순이익	32	7,746	8,438

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	자본총계
2017.01.01(전기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	5,344,253,597	379,651,580,721	451,208,683,548
총포괄손익		-	-	-	-	-
당기순이익		-	-	-	84,920,326,373	84,920,326,373
순확정급여부채의 재측정요 소		-	-	-	(825,628,488)	(825,628,488)
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(37,415,824,950)	(37,415,824,950)
자기주식 취득		-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
2017.12.31(전기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	426,330,453,656	403,125,343,183
2018.01.01(당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	426,330,453,656	403,125,343,183
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	75,654,592,246	75,654,592,246
순확정급여제도의 재측정요 소		-	-	-	(1,467,589,091)	(1,467,589,091)
토지재평가이익		-	-	22,209,699,206	-	22,209,699,206
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)
주식보상비용	24	-	-	229,659,613	-	229,659,613
자기주식취득		-	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)
2018.12.31(당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(160,741,234,684)	464,954,717,661	370,426,332,207

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		146,265,945,503	120,630,115,317
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	175,830,150,004	146,907,318,851
이자의 수취		87,921,895	178,524,918
이자의 지급		(11,072,796,515)	(6,800,612,356)
배당금의 수취		5,059,147,525	4,180,233,747
법인세의 납부		(23,638,477,406)	(23,835,349,843)
투자활동으로 인한 현금흐름		(168,517,165,752)	(166,234,508,489)
종속기업투자주식의 취득	16	(31,000,000,000)	(9,750,000,000)
공동기업투자주식의 취득		-	(10,710,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(8,549,970,000)	-
유형자산의 취득	13	(129,274,022,947)	(146,361,429,440)
유형자산의 처분		1,043,878,440	32,476,125
무형자산의 취득	14	-	(601,254,174)
무형자산의 처분		217,099,742	1,063,400,000
정부보조금의 변동	13	639,019,213	183,971,000
기타금융자산의 감소		323,783,800	213,328,000
기타금융자산의 증가		(1,916,954,000)	(305,000,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		14,754,630,600	16,672,240,300
사채의 발행		139,580,000,000	149,351,595,000
사채의 상환		-	(50,000,000,000)
단기차입금의 증가		193,000,000,000	173,000,000,000
단기차입금의 상환		(163,500,000,000)	(92,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		(25,000,000,000)	(23,501,320,000)
장기차입금의 상환		-	(8,000,000,000)
자기주식의 취득		(93,762,633,800)	(94,762,213,300)
배당금의 지급		(35,562,735,600)	(37,415,821,400)
현금및현금성자산의 감소		(7,496,589,649)	(28,932,152,872)
기초 현금및현금성자산		8,660,086,671	38,169,160,347
현금및현금성자산의 환율변동효과		211,072	(576,920,804)
당기말 현금및현금성자산		1,163,708,094	8,660,086,671

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사

## 1. 일반사항 :

SK머티리얼즈 주식회사(이하 '회사')는 1982년 11월 10일 설립되어, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF3, SiH4, WF6)의 제조, 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

회사는 1999년 12월 14일자로 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 5,274백만원이고, 주요주주는 SK주식회사(49.1%)등 입니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

##### - 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주식 36에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주식 36에서 설명하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리

스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기준서 제1109호 '금융상품'을 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호 '금융상품'의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

· 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기준서 제1023호 '차입원가' 개정

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

## 2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화

로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 외환차이는 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계



금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 토지와 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	20 - 40년
기계장치	10년 - 15년
기타의 유형자산	5 - 10년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액

의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시됩니다.

## 2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의 무형자산	5년

## 2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고, 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.13 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타금융부채는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타금융부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표상 "매입채무" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

### 2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.18 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.19 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

회사는 특수가스(NF3, SiH4, WF6 등)의 제조, 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에

따른 수익은 계약에 따라 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

## 2.20 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

## 2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2019년 1월 30일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를

산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

## (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

## (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

# 4. 재무위험관리

## 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

### 4.1.1 시장위험

#### (1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 주요 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:미국 달러화, 일본 엔화, 천원)

통화	당기		전기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산				
미국 달러화	26,558,935	29,695,539	35,195,642	37,708,611
일본 엔화	468,815,054	4,749,940	475,357,748	4,511,668
금융부채				
미국 달러화	21,330,088	23,849,171	11,501,361	12,322,558
일본 엔화	61,505,000	623,156	1,427,342,869	13,547,054

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	584,637	2,538,605	584,637	2,538,605
	하락시	(584,637)	(2,538,605)	(584,637)	(2,538,605)
일본 엔화/원	상승시	412,678	(903,539)	412,678	(903,539)
	하락시	(412,678)	903,539	(412,678)	903,539

## (2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(1,325,703)	(1,201,259)	(1,325,703)	(1,201,259)
하락 시	1,325,703	1,201,259	1,325,703	1,201,259

#### 4.1.2 신용위험

##### (1) 위험관리

신용 위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도(보유현금 제외)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,163,458	8,659,587
매출채권	46,625,903	46,936,383
기타금융자산 - 유동	3,012,465	2,369,924
기타금융자산 - 비유동	2,751,307	1,516,130
장기금융상품	2,000	2,000
금융보증계약	50,577,377	51,515,244

##### (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

##### - 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	46,293,444	45,908,228



연체됐으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	332,459	1,028,155
소 계	46,625,903	46,936,383
손상채권	-	-
합 계	46,625,903	46,936,383

(\*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다. 당기말과 전기말 현재 손상채권은 없습니다.

- 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가 측정 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다. 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 기타금융자산에 대한 손상은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하
차입금	117,170,240	17,251,321	-	-
사채	2,210,623	56,561,546	106,325,145	194,795,400
매입채무	6,713,326	-	-	-
기타유동금융부채	59,794,815	8,342,693	-	-
기타비유동금융부채	-	-	10,523,787	1,576,529
금융보증계약	50,577,377	-	-	-

(단위 : 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하
차입금	87,696,596	19,361,391	23,119,282	-

사채	1,179,953	3,590,611	54,559,019	153,918,479
매입채무	5,744,063	-	-	-
기타유동금융부채	68,466,644	8,212,303	-	-
기타비유동금융부채	-	-	9,928,798	9,318,201
금융보증계약	51,515,244	-	-	-

#### 4.2 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	472,919,322	328,136,545
차감: 현금및현금성자산	(1,163,708)	(8,660,087)
순부채	471,755,614	319,476,458
자본총계	370,426,332	403,125,343
총자본	842,181,946	722,601,801
자본조달비율	56%	44%

#### 5. 금융상품 공정가치

##### 5.1. 금융상품 종류별 공정가치

당기말 현재 공정가치가 측정되는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
금융자산		
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	27,877,121	27,877,121
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	82,043	82,043
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	9,096,027	9,096,027
합 계	37,055,191	37,055,191

당기말과 전기말 현재 상기 공정가치가 측정되는 금융자산과 전기의 매도가능금융자산을 제외한 기타의 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다. 전기말의 매도가능금융자산 82,043천원은 원가법으로 측정되었습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은)공시가격(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	-	27,877,121	-	27,877,121
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	-	-	82,043	82,043
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	-	-	9,096,027	9,096,027
합계	-	27,877,121	9,178,070	37,055,191

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

## 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

## 5.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 채무상품					
매출채권	27,877,121	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	82,043	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

당기손익-공정가치금융자산					
전환사채	9,096,027	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	7.7%

### 5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 회사의 경영진에게 보고합니다.

### 5.6 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산		
전환사채	9,096,027	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
매출채권	27,877,121	-
지분증권	82,043	-
소 계	27,959,164	-
매도가능금융자산	-	82,043
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	1,163,708	8,660,087
매출채권	18,748,782	46,936,383
기타금융자산(유동)	3,012,465	2,369,924
기타금융자산(비유동)	2,751,307	1,516,130
장기금융상품	2,000	2,000
소 계	25,678,262	59,484,524
합 계	62,733,453	59,566,567

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
------------	-----	-----

상각후원가		
매입채무	6,713,326	5,744,063
기타금융부채(유동)	68,137,508	76,678,947
기타금융부채(비유동)	12,100,315	19,246,999
차입금(유동)	110,500,000	81,000,000
차입금(유동성장기부채)	23,233,760	25,000,000
차입금(비유동)	-	22,785,440
사채(유동)	49,940,369	-
사채(비유동)	289,245,193	199,351,105
합 계	559,870,471	429,806,554

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
당기손익인식금융자산평가이익	546,057	-
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	765,924	422,495
외화환산손익	(103,799)	(1,592,524)
외환차손익	2,246,048	(2,275,270)
매출채권처분손실	(773,384)	(486,783)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	12,115,748	(8,515,569)
외화환산손익	(747,191)	2,125,066
외환차손익	(485,047)	1,249,524
금융보증부채환입(전입)액	332,597	(284,284)

## 7. 영업부문정보

(1) 회사는 단일영업부문을 영위하고 있으며, 대표이사에게 기업전체수준에서 재무정보를 제공하고 있습니다.

영업부문	주요사업내용
특수가스부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등

### (2) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	301,964,258	233,496,699
아시아	140,596,509	134,138,069
기타	2,312,069	6,649,714
합계	444,872,836	374,284,482

회사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

(3) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	151,038,626	115,148,163
B사	68,552,046	71,948,516
C사	64,967,980	57,504,339
D사	57,969,990	50,642,202
합계	342,528,642	295,243,220

## 8. 현금및현금성자산과 장기금융상품

### (1) 현금및현금성자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	250	500
은행예금	1,163,458	8,659,587
합 계	1,163,708	8,660,087

### (2) 장기금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
당좌개설보증금	2,000	2,000	사용 제한

## 9. 매출채권

### (1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	46,625,903	46,936,383
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	46,625,903	46,936,383

(2) 당기말 현재 회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 28,215백만원(전기말:20,450백만원)입니다. 당기말 현재 회사는 우리은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 회사는 특정 종류의 매출채권을 할인하는 경우 특정 종류의 매출채권 포트폴리오를 매도 또는 수취사업모형으로 구분하고, 할인하지 않고 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 보유하는 매출채권 포트폴리오는 계약상 현금수취 목적의 사업모형으로 구분합니다. 매도 또는 수취사업 모형으로 구분되는 매출채권은 공정가치로 평가하며, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

당기말 현재 매도 또는 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 27,877,121천원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 18,748,782천원입니다.

## 10. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 36를 참고하시기 바랍니다.

### (1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동		
전환사채	9,096,027	-
합 계	9,096,027	-

### (2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
비유동	-	-
비상장주식	82,043	82,043
합 계	82,043	82,043

(\*) 전기말에 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하여 매도가능금융자산으로 인식하였습니다.

(3) 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
대여금	412,062	179,068
미수금	2,537,303	2,122,756
보증금	63,100	68,100
소 계	3,012,465	2,369,924
기타비유동금융자산		
대여금	2,039,389	679,212
보증금	711,918	836,918
소 계	2,751,307	1,516,130
합 계	5,763,772	3,886,054

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	951,023	230,910
선급비용	1,024,669	985,135
부가세미수금	2,804,198	2,765,894
합 계	4,779,890	3,981,939

12. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	1,604,631	-	1,604,631	1,062,986	-	1,062,986
제 품	51,541,604	-	51,541,604	44,731,933	-	44,731,933
원 재 료	4,265,628	-	4,265,628	3,749,087	-	3,749,087
재 공 품	11,475,620	-	11,475,620	5,826,382	-	5,826,382
저 장 품	6,241,244	(2,484)	6,238,760	8,856,008	(2,484)	8,853,524
미 착 품	3,971,221	-	3,971,221	950,591	-	950,591



합 계	79,099,948	(2,484)	79,097,464	65,176,987	(2,484)	65,174,503
-----	------------	---------	------------	------------	---------	------------

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 73,609백만원(전기: 40,848백만원)입니다.

### 13. 유형자산

#### (1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	64,156,581	-	64,156,581	34,848,650	-	34,848,650
건물 및 구축물	160,555,747	(38,153,891)	122,401,856	139,619,647	(33,328,234)	106,291,413
기계장치	702,587,095	(420,039,474)	282,547,621	583,179,659	(375,805,346)	207,374,313
기타의 유형자산	129,831,700	(71,182,965)	58,648,735	110,372,531	(63,340,264)	47,032,267
건설중인자산	58,058,607	-	58,058,607	136,517,604	(183,971)	136,333,633
합계	1,115,189,730	(529,376,330)	585,813,400	1,004,538,091	(472,657,815)	531,880,276

(\*) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

#### (2) 유형자산의 변동

##### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	34,848,650	106,291,413	207,374,313	47,032,267	136,333,633	531,880,276
취득 및 자본적지출	-	-	-	-	92,217,593	92,217,593
처분	-	(64,254)	(1,319,530)	(52,756)	(641,418)	(2,077,958)
감가상각비	-	(4,841,304)	(48,464,516)	(10,941,936)	-	(64,247,756)
본계정대체	-	21,016,001	125,596,373	18,259,450	(164,871,824)	-
타계정 대체	-	-	-	4,351,710	(4,979,377)	(627,667)
재평가차액(*)	29,307,931	-	-	-	-	29,307,931
국고보조금의 증가	-	-	(639,019)	-	-	(639,019)
기말 순장부금액	64,156,581	122,401,856	282,547,621	58,648,735	58,058,607	585,813,400

(\*) 회사의 토지는 2018년 3월 31일을 기준일로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래 조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 22,210백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 34,849백만원입니다.

당기말 현재 회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 15

참조).

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	33,645,134	101,386,707	237,671,310	36,957,772	6,546,029	416,206,952
취득 및 자본적지출	-	-	-	16,190,724	156,015,886	172,206,610
처분	-	(206,373)	(101,194)	(33,044)	-	(340,611)
감가상각	-	(4,165,453)	(42,426,967)	(9,230,460)	-	(55,822,880)
손상차손	-	-	(245,998)	-	-	(245,998)
본계정 대체	1,203,516	9,276,532	12,477,162	3,087,101	(26,044,311)	-
타계정 대체	-	-	-	60,174	-	60,174
국고보조금의 증가	-	-	-	-	(183,971)	(183,971)
기말 순장부금액	34,848,650	106,291,413	207,374,313	47,032,267	136,333,633	531,880,276

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	63,041,337	55,097,859
경상연구개발비	379,770	358,337
판매비와관리비	826,649	366,684
합계	64,247,756	55,822,880

(4) 당기말 현재 토지의 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계는 수준 3이며, 토지의 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
토지	64,156,581	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

(5) 운용리스 이용 내역

회사가 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

리스료 총액	5,794,923	8,644,998
최소리스료	5,794,923	8,644,998

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이하	5,498,955	5,727,983
1년 초과 ~ 5년 이하	20,274,192	21,317,568
5년 초과	5,913,306	10,981,854
합 계	31,686,453	38,027,405

#### 14. 무형자산

##### (1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(★)	장부금액	원가	상각누계(★)	장부금액
회원권	2,503,993	(1,261,604)	1,242,389	2,703,993	(1,341,604)	1,362,389
개발비	9,720,890	(9,720,890)	-	9,720,890	(9,720,890)	-
소프트웨어	10,730,666	(4,230,526)	6,500,140	5,751,289	(2,462,559)	3,288,730
기타	3,138,484	(3,031,315)	107,169	3,138,484	(3,012,091)	126,393
합 계	26,094,033	(18,244,335)	7,849,698	21,314,656	(16,537,144)	4,777,512

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

##### (2) 무형자산의 변동내역

###### 1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	기타	합 계
기초 순장부금액	1,362,389	3,288,730	126,393	4,777,512
취득	-	-	137,100	137,100
처분	(120,000)	-	(137,100)	(257,100)
타계정 대체	-	4,979,377	-	4,979,377
상각비	-	(1,767,967)	(19,224)	(1,787,191)
기말 순장부금액	1,242,389	6,500,140	107,169	7,849,698

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	개발비	소프트웨어	기타	합 계
기초 순장부금액	1,255,692	11,288	3,748,916	103,387	5,119,283
취득	106,697	-	455,590	1,102,367	1,664,654
처분	-	-	-	(1,063,400)	(1,063,400)
타계정 대체	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
상각비	-	(11,288)	(915,776)	(15,961)	(943,025)
기타	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	1,362,389	-	3,288,730	126,393	4,777,512

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	114,825	-
판매비와관리비	1,672,366	943,025
합계	1,787,191	943,025

(4) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 7,354백만원(전기 : 4,178백만원)입니다.

15. 담보제공자산

(1) 당기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 98,820,908	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 19)	KRW 12,500,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 15,291,237	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,009,647	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 581,081	영주시/경북도청

(2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
--------	------	--------	---------	-------	------

토지, 건물, 기계장치	KRW 114,601,797	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 19)	KRW 37,500,000	KDB산업은행
토지	KRW 13,360,127	KRW 27,170,000	기타금융부채	KRW 20,127,857	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,043,490	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 654,481	영주시/경북도청

## 16. 종속기업과 공동기업투자주식

### (1) 종속기업투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이에어가스(주)	대한민국	12월 31일	100%	106,001,280	75,001,280
에스케이트리켄(주)	대한민국	12월 31일	65%	16,250,000	16,250,000
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	12월 31일	100%	821,744	821,744
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	12월 31일	95%	3,085,610	3,085,610
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	12월 31일	100%	66,485,031	66,485,031
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	12월 31일	100%	4,197,435	4,197,435
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51%	10,710,000	-
합 계				207,551,100	165,841,100

### (2) 공동기업투자주식의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	-	-	10,710,000

### (3) 종속기업과 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	종속기업	공동기업	종속기업	공동기업
기초 금액	165,841,100	10,710,000	156,091,100	-
취 득(*1)	31,000,000	-	9,750,000	10,710,000
연결범위변동(2*)	10,710,000	(10,710,000)	-	-
기말 금액	207,551,100	-	165,841,100	10,710,000

(\*1) 당기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하

여 모든 지분을 취득하였습니다. 또한 전기 중 종속기업인 에스케이트리켄(주)의 주주배정 유상증자에 참여하여 9,750백만원을 출자하였으며, 일본 Showa DenkoK.K.와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립하였고 10,710백만원을 출자하였습니다.

(\*2) 당기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자 회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

### 17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	6,713,326	5,744,063
기타유동금융부채		
금융보증부채	85,577	418,174
미지급금	35,760,623	55,776,708
미지급비용	23,929,505	12,253,355
미지급배당금	10	6
보증금	8,361,793	8,230,704
소 계	68,137,508	76,678,947
기타비유동금융부채		
장기미지급금	2,351,590	1,947,824
보증금	9,748,725	17,299,175
소 계	12,100,315	19,246,999
합 계	86,951,149	101,670,009

### 18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	876,168	283,563
선수금	1,646,268	1,655,952
선수수익	472,107	696,025
기타	437,840	155,075
소 계	3,432,383	2,790,615
비유동		
장기선수수익	256,706	710,790
소 계	256,706	710,790
합 계	3,689,089	3,501,405

19. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	110,500,000	81,000,000
유동성장기차입금	23,233,760	25,000,000
유동성사채	49,940,369	-
소 계	183,674,129	106,000,000
비유동		
장기차입금	-	22,785,440
사채	289,245,193	199,351,105
소 계	289,245,193	222,136,545
합 계	472,919,322	328,136,545

(2) 은행차입금 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	-	-	-	1,000,000
무역금융	신한은행	2019-01-25	2.74	5,000,000	-
무역금융	KB국민은행	-	-	-	10,000,000
무역금융	KB국민은행	2019-01-04	2.60	8,000,000	-
무역금융	KB국민은행	2019-01-25	2.86	15,000,000	-
운전자금	교통은행	2019-01-07	2.89	1,000,000	-
무역금융	농협은행	-	-	-	10,000,000
무역금융	농협은행	2019-01-30	2.86	4,000,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2019-01-31	2.63	29,500,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	20,000,000
운전자금	미쓰이스미토모은행	-	-	-	20,000,000
운전자금	미쓰이스미토모은행	2019-01-31	2.43	30,000,000	-
운전자금	미즈호은행	-	-	-	20,000,000
운전자금	미즈호은행	2019-01-28	2.63	10,000,000	-
운전자금	미즈호은행	2019-01-28	2.62	8,000,000	-

합 계	110,500,000	81,000,000
-----	-------------	------------

## 2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행(*)	2019-04-04	2.81	12,500,000	37,500,000
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	3.89	10,733,760	10,285,440
소 계				23,233,760	47,785,440
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(23,233,760)	(25,000,000)
합 계				-	22,785,440

(\*) 당기말 현재 차입금에 대하여 회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

## (3) 사채 상세내역

(단위: 천원)

내 역	만기일	당기말		전기말	
		연이자율(%)	금 액	금 액	
확정금리 원화사채					
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000	
사채할인발행차금			(59,631)	(138,224)	
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000	
사채할인발행차금			(176,495)	(325,684)	
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000	
사채할인발행차금			(139,269)	(184,987)	
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	-	
사채할인발행차금			(328,070)	-	
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	-	
사채할인발행차금			(110,973)	-	
소 계				339,185,562	199,351,105
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)				(49,940,369)	-
합 계				289,245,193	199,351,105

## 20. 순확정급여부채

### 20.1 확정급여제도



회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	29,787,637	23,502,413
사외적립자산의 공정가치	(27,245,776)	(22,572,554)
재무상태표상 순확정급여부채	2,541,861	929,859

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	23,502,413	18,743,493
당기근무원가	3,986,553	4,390,085
이자비용	661,483	437,198
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	620,371
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,685,543	(1,103,293)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(184,147)	1,328,298
관계사전출입에 의한 효과	834,202	638,091
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(698,410)	(1,551,830)
보고기간말 금액	29,787,637	23,502,413

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	22,572,554	16,435,358
이자수익	736,942	448,048
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(434,738)	(243,844)
기여금 납부액	5,000,164	5,800,000
관계사전출입에 의한 효과	1,054,451	638,092
제도에서의 지급:		

- 급여의 지급	(1,683,597)	(505,100)
보고기간말 금액	27,245,776	22,572,554

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	23,635,676	20,972,105
채무상품	3,610,100	1,600,449
합 계	27,245,776	22,572,554

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.79%	3.30%
미래임금상승률	4.50%	4.50%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	10.69% 감소	12.81% 증가
임금상승률	1.00%	12.46% 증가	10.63% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 13.95년입니다.

20.2 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 46백만원(전기 : 117백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	20,969,993	21,692,591
전기법인세의 조정사항	2,377,471	(2,454,718)
이연법인세		
일시적차이의 증감	389,841	3,438,615
법인세비용	23,737,305	22,676,488

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	99,391,897	107,596,814
법인세율로 계산된 법인세비용	23,590,839	25,576,429
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(360,664)	(296,433)
- 세무상 과세되지 않는 비용	254,071	275,467
- 세액공제 및 감면	(1,795,262)	(1,767,772)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(80,488)	(616,474)
- 전기법인세의 조정사항	2,377,471	-
- 기타	(248,662)	(494,729)
법인세비용	23,737,305	22,676,488

회사의 가중평균세율은 23.74%(전기: 23.77%)입니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,936,133)	468,544	(1,467,589)	(1,089,220)	263,591	(825,629)
재평가이익	29,307,931	(7,098,232)	22,209,699	-	-	-
합 계	27,371,798	(6,629,688)	20,742,110	(1,089,220)	263,591	(825,629)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		

12개월 후에 회수될 이연법인세자산	13,483,902	11,171,086
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,054,803	1,619,106
소 계	14,538,705	12,790,192
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,057,932)	(6,289,890)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(15,057,932)	(6,289,890)
이연법인세자산(부채) 순액	(519,227)	6,500,302

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
일시상각충당금	(485,332)	(53,312)	-	(538,644)
감가상각비	3,497,522	8,163,657	(7,098,232)	4,562,947
확정급여채무	56,271	(518,732)	468,544	6,083
무형자산	325,229	(20,425)	-	304,804
지급보증수수료	1,951,592	(1,268,356)	-	683,236
기타	1,155,020	(6,692,673)	-	(5,537,653)
합 계	6,500,302	(389,841)	(6,629,688)	(519,227)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
일시상각충당금	(488,119)	2,787	-	(485,332)
감가상각비	6,165,121	(2,667,599)	-	3,497,522
퇴직급여부채	272,530	(479,850)	263,591	56,271
무형자산	956,439	(631,210)	-	325,229
지급보증수수료	1,527,769	423,823	-	1,951,592
기타	1,241,586	(86,566)	-	1,155,020
합 계	9,675,326	(3,438,615)	263,591	6,500,302

(6) 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분 등	(14,167,223)	(13,834,626)	처분하지 않을 예정

## 22. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 40,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 10,547,673주 (전기: 10,547,673주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구분	주식수 (단위: 주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합계
전기초	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850
전기말	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850
당기말	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850

## 23. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	229,660	-
기타자본잉여금	6,745,884	6,745,884
토지재평가손익	22,209,699	-
자기주식(*1)	(189,926,478)	(96,163,844)
합계	(160,741,235)	(89,417,960)

(\*1) 회사는 당기와 전기 중 각각 자기주식 530,000주 및 521,996주를 취득하여 당기말 현재 자기주식 1,060,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

## 24. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 : 보통주식
- 부여방법 : 자기주식 교부
- 주식선택권 부여내용

구분	내용		
총 부여주식수	보통주 35,380주		
행사가능 주식수	11,793주	11,793주	11,794주

세부행사기간	시작일	2020년 03월 29일	2021년 03월 29일	2022년 03월 29일
	종료일	2023년 03월 28일	2024년 03월 28일	2025년 03월 28일
행사가격		159,180원	171,920원	185,670원

(2) 당기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)	가중평균행사가가격(단위 : 원)
기초 잔여주	-	-
부여	35,380	172,257
기말 잔여주	35,380	172,257

(3) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	당기
당기 중 부여된 주식선택권의 가중평균 공정가치	23,336 원
부여일(평가기준일)의 종가	148,500 원
주가변동성	23.50%
배당수익률	2.39%
무위험수익률	2.51%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 230백만원입니다.

## 25. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,636,918	2,636,918
임의적립금	387,886,780	338,886,780
미처분이익잉여금	74,431,020	84,806,756
합계	464,954,718	426,330,454

(\*1) 회사는 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 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

### (2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2019년 3월 21일 주주총회를 거쳐 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2018년 3월 29일).

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분이익잉여금		74,431,020		84,806,756
전기이월이익잉여금	244,017		712,059	
순확정급여부채의 재측정요소	(1,467,589)		(825,629)	
당기순이익	75,654,592		84,920,326	
이익잉여금 처분액		(74,178,774)		(84,562,739)
임의적립금	38,600,000		49,000,000	
배당금 현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기: 3,750원(750%) 전기: 3,550원(710%)	35,578,774		35,562,739	
차기이월 미처분이익잉여금		252,246		244,017

## 26. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 35,562,739천원은 2018년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 37,415,825천원).

## 27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사가 수익으로 인식한 금액은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 모두 한 시점에 인식하는 수익입니다.

## 28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(13,922,962)	(4,252,954)
원재료 및 상품매입액	87,531,861	45,101,314
급여	60,983,380	42,757,939
복리후생비	8,803,080	6,435,161
퇴직급여	3,956,912	4,496,126
감가상각비	64,247,756	55,822,880
무형자산상각비	1,787,191	943,025
가스료	16,440,744	17,043,556
전력비	47,587,594	37,599,382

수선비	20,675,728	10,137,117
소모품비	11,909,941	13,086,803
광고선전비	372,216	394,696
운반비	407,373	5,569,279
지급수수료	14,249,348	9,339,235
임차료	1,721,475	4,410,743
판매경비	3,417,995	2,995,413
기타	9,033,765	8,520,656
합 계	339,203,397	260,400,371

## 29. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	19,485,165	11,682,547
퇴직급여	1,086,705	1,154,905
복리후생비	2,414,787	1,881,299
여비교통비	585,992	526,555
임차료	934,410	852,608
접대비	250,049	109,988
광고선전비	372,216	381,773
도서인쇄비	20,038	121,130
지급수수료	6,838,720	3,708,184
운반비	403,759	1,378,012
판매경비	3,417,995	2,995,413
세금과공과	652,186	365,762
사무실관리비	462,846	450,219
감가상각비	826,649	366,684
무형자산상각비	1,672,366	943,025
경상개발비	7,354,200	4,178,246
기타	2,024,978	865,395
합 계	48,803,061	31,961,745

## 30. 기타수익과 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----



수수료수익	1,252,780	533,926
임대료수익	287,865	125,047
유형자산처분이익	362,766	17,724
잡이익	455,130	635,824
합 계	2,358,541	1,312,521

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,233,811	296,627
유형자산처분손실	6,935	127,493
유형자산폐기손실	1,389,911	666,356
유형자산손상차손	-	245,998
무형자산처분손실	40,000	-
잡손실	690,031	1,086,231
합 계	3,360,688	2,422,705

31. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	765,924	422,495
배당금수익	5,059,148	4,180,234
외환차익	3,735,921	4,140,128
외화환산이익	180,763	2,635,967
금융보증부채환입	332,597	112,478
당기손익인식금융자산평가이익	546,057	-
합 계	10,620,410	11,491,302

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	12,115,748	8,515,569
외환차손	1,974,920	5,165,874
외화환산손실	1,031,752	2,103,425
매출채권처분손실	773,384	486,783

금융보증부채전입	-	396,762
합 계	15,895,804	16,668,413

### 32. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

#### (1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
당기순이익	75,654,592천원	84,920,326천원
가중평균 유통보통주식수	9,766,632 주	10,064,503 주
기본주당순이익	7,746 원	8,438 원

#### (2) 희석주당순이익

구 분	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	9,766,632 주	10,064,503 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	9,766,632 주	10,064,503 주
희석주당순이익	7,746 원	8,438 원

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며 희석효과가 발생하지 않아 희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

### 33. 영업으로부터 창출된 현금

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	75,654,592	84,920,326
조정항목 :		
법인세비용	23,737,305	22,676,488
퇴직급여	3,911,095	4,379,235
주식보상비용	229,660	-
감가상각비	64,247,756	55,822,880
무형자산상각비	1,787,191	943,025
외화환산이익	(180,763)	(2,635,967)

외화환산손실	1,031,753	2,103,425
배당금수익	(5,059,148)	(4,180,234)
매출원가	440,825	(1,063,400)
매출채권처분손실	773,384	486,783
유형자산처분손실	6,935	127,493
유형자산처분이익	(362,767)	(17,724)
유형자산폐기손실	1,389,911	198,366
유형자산손상차손	-	245,998
무형자산처분손실	40,000	-
금융보증부채전입액	-	396,762
금융보증부채환입액	(332,597)	(112,478)
당기손익인식금융자산평가이익	(546,057)	-
이자수익	(765,924)	(422,495)
이자비용	12,115,748	8,515,569
기타	73,720	1,075,223
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(566,768)	(5,879,470)
기타유동금융자산	(447,997)	(2,120,194)
기타유동자산	(759,647)	(444,657)
재고자산	(18,348,392)	(5,388,351)
기타비유동금융자산	125,000	2,650
매입채무	985,236	444,570
기타유동금융부채	28,632,998	(5,895,862)
기타유동부채	(8,151,438)	(425,842)
기타비유동금융부채	403,766	1,930
순확정급여부채	(4,235,227)	(6,846,730)
합 계	175,830,150	146,907,319

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	164,871,824	26,044,311
재고자산과 유형자산의 대체	4,351,710	60,174
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	(37,056,430)	25,845,181
장기대여금의 유동성 대체	556,777	238,256
장기차입금의 유동성 대체	22,785,440	25,000,000
장기사채의 유동성 대체	49,940,369	-
보증금의 유동성 대체	8,439,200	8,439,200

무형자산으로 대체	137,100	1,063,400
-----------	---------	-----------

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.12.31
			유동성대체	상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	81,000,000	29,500,000	-	-	-	-	110,500,000
유동성장기부채	25,000,000	(25,000,000)	22,785,440	-	448,320	-	23,233,760
사채(유동)	-	-	50,000,000	(59,631)	-	-	49,940,369
사채(비유동)	199,351,105	139,580,000	(50,000,000)	314,088	-	-	289,245,193
장기차입금	22,785,440	-	(22,785,440)	-	-	-	-
미지급배당금	6	(35,562,735)	-	-	-	35,562,739	10
재무활동관련 총부채	328,136,551	108,517,265	-	254,457	448,320	35,562,739	472,919,332

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	2017.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2017.12.31
			유동성대체	상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	-	81,000,000	-	-	-	-	81,000,000
유동성장기부채	23,501,320	(23,501,320)	25,000,000	-	-	-	25,000,000
사채(유동)	49,966,683	(50,000,000)	-	33,317	-	-	-
사채(비유동)	49,781,503	149,351,595	-	218,007	-	-	199,351,105
장기차입금	57,101,600	(8,000,000)	(25,000,000)	-	(1,316,160)	-	22,785,440
미지급배당금	3	(37,415,821)	-	-	-	37,415,824	6
재무활동관련 총부채	180,351,109	111,434,454	-	251,324	(1,316,160)	37,415,824	328,136,551

34. 우발채무와 약정사항

(1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	당기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	한국수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	KEB하나은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	10,000,000

	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	농협은행	USD	20,000,000	20,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	30,000,000
	우리은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	12,500,000	37,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	USD	30,000,000	20,000,000
	교통은행	USD	30,000,000	-
	미쓰이스미토모은행	USD	30,000,000	30,000,000
	L/C개설	대구은행	USD	2,500,000
신한은행		USD	1,000,000	1,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	IBK기업은행	USD	-	3,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	-
	우리은행	USD	26,000,000	16,300,000

(\*) 상기 차입약정과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(2) 회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 타인에게 제공한 지급보증

(단위: USD, 천JPY, 천CNY)

회사명	차입처	보증금액	
		당기말	전기말
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 3,000,000	USD 4,000,000
SK Materials Japan Co., Ltd.	SBJ 은행	JPY 276,000	JPY 276,000
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행	USD 24,000,000	USD 24,000,000
	우리은행	-	USD 10,000,000
	SMBC 은행	USD 7,000,000	-
	IBK기업은행	-	CNY 50,000
	국민은행	CNY 60,000	-

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: USD,천JPY,천CNY)

제공처	차입처	보증금액	
		당기말	전기말
한국무역보험공사	IBK기업은행	-	USD 3,000,000
KDB산업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd	USD 3,000,000	USD 3,000,000
IBK기업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd	-	USD 1,000,000
우리은행	우리은행(중국 홍콩지점)	-	USD10,000,000
IBK기업은행	IBK기업은행(중국 소주지점)	-	CNY 50,000

당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)으로부터 33백만원의 이행지급보증을 받고 있습니다.

### (3) 주요공급계약

당기말 현재 회사는 엘지디스플레이(주), Japan Material Co., Ltd. 와 장기물품공급계약을 체결하고 제품을 납품하고 있습니다.

### (4) 주요매입계약

당기말 현재 회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 Showa Denko K.K와 SK쇼와덴코 주식회사 투자와 관련하여주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 Showa Denko K.K는 회사에 대하여SK쇼와덴코 주식회사의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

## 35. 특수관계자와의 거래

### (1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위지배기업은 SK(주)(지분을 49.1%)입니다.

#### 1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
에스케이에어가스(주)(*1)	100	80
에스케이트리켄(주)	65	65
에스케이쇼와덴코(주)(2*)	51	-
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	100	100
SK Materials Japan Co., Ltd.	95	95

SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	100	100
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	100	100

(\*1) 당기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

(\*2) 당기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자 회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 공동기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
공동기업	-	에스케이쇼와덴코(주)	당기 중 공동기업 제외
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	SK텔레콤(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK네트웍스(주)	SK네트웍스(주)	
	SK이노베이션(주)	SK이노베이션(주)	
	에스케이인포섹(주)	에스케이인포섹(주)	
	에스케이엠앤서비스(주)	에스케이엠앤서비스(주)	
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	
	(주)SK핀크스	-	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	에스케이임업 주식회사	-	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	상위지배기업의 관계기업
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)

(\* ) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시' 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	4,064,115	988,916
상위지배기업의종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	423,629	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	72,907	-

	SK이노베이션(주)	-	-	-	1,168,981	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,031,699	1,599,538
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	694,129	-
	SK매직(주)	-	-	-	30,232	-
	SK에너지(주)	-	-	-	61,460	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	47,600	-
	행복나래(주)	-	-	3,796,784	109,869	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	33,764	-
	에스케이핀크스(주)	-	-	-	144,000	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	9,900	-
	SK GLOBAL CHEMICAL(CHINA) HODING CO	-	-	-	6,683	-
	SK인천석유화학(주)	-	-	21,881	-	-
	상위지배기업의관계기업	SK하이닉스(주)	57,125,287	410,133	-	-
SK hynix Semiconductor(China)Ltd.		9,029,820	354,502	-	-	-
SK하이닉스(주)		-	-	-	-	-
SK하이닉스 시스템IC(주)		2,396,939	-	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	182,204	5,934	-	42,300
	에스케이트리켄(주)	340,564	230,020	-	88,786	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	64,967,980	84,574	-	-	37,135
	SK Materials Japan Co., Ltd.	32,634,839	31,078	-	-	212,042
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	534,144	-	65,116	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	10,798,204	20,685	-	-	-
	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	266,339	890,596	-	2,819,927	-
합 계	177,559,972	2,737,936	3,824,599	10,872,797	2,879,931	

(\*1) 당기 중 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

## 2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	673,950	2,465,445
지배기업	OCI(주) (*1)	-	-	74,237	126,629	-
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	27,220	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	24,079	-
	SK에너지(주)	-	-	-	158,733	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	106,626	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	38,637	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	-	556,533
	행복나래(주)	-	-	-	59,916	860,277
	SK임업(주)	-	-	-	2,224	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	36,238,069	-	-	775,360	-
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	67,588,733	-	-	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	15,470,621	-	10,036,312	96,001	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	5,512	-	-	474,402	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	11,807,831	-	-	-	-
	에스케이에어가스(주)	-	-	124,661	-	-
공동기업	Liaoning East Shine Chemical	-	-	5,813,052	-	-



	Technology Co.,Ltd.(*2)					
기타특수관계자	OCI정보통신(주)(*1)	-	-	-	38,561	-
	이테크건설(주)(*1)	-	-	-	-	3,253,932
합 계		131,110,766	-	16,048,262	2,602,338	7,136,187

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	126,700	-	676,375
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	47,658
	SK네트웍스(주)	-	-	-	10,380
	SK이노베이션(주)	-	-	-	186,152
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,667,702
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	187
	행복나래(주)	-	-	333,286	108,753
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	-
	SK매직(주)	-	-	-	3,034
	에스케이핀크스(주)	-	144,000	-	-
	SK인천석유화학(주)	-	-	-	24,069
	SK임업	-	-	-	2,330
	SK GLOBAL CHEMICAL(CHINA) HODING CO	-	-	-	6,683
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	6,217,561	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,176,036	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	794,815	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	206,635	-	-
	에스케이트리캠(주)	194,287	253,303	-	8,228
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	4,676,653	16,670	-	13,569
	SK Materials Japan Co., Ltd.	8,502,737	10,279	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	523,238	-	6,643
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	1,623,983	5,385	-	-
	에스케이쇼와덴코(주)	82,318	323,010	-	2,648,761
합 계	23,268,390	1,609,220	333,286	5,410,524	

(\*1) 당기 중 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무

최상위지배기업	SK(주)	-	63,350	-	1,395,590
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	305	-	16,097
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	-	114,152	-	19,577
	에스케이인포섹(주)	-	-	157,520	111,331
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	3,350
	행복나래(주)	-	-	380,825	186,913
	SK하이닉스(주)	9,883,664	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	946,627	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	857,744	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	48,490	110,468	74,438
	에스케이트리켄(주)	21,449	75,398	-	25,296
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	7,174,640	27,243	-	338,874
	SK Materials Japan Co., Ltd.	5,875,790	4,496	-	1,179,092
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	6,456	619,627	-	5,567
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	391,115	5,448	-	23,052
공동기업(*1)	에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564
합 계		25,160,787	1,510,368	648,813	3,505,292

(\*1) 전기 중 종속기업으로 변경되었습니다.

#### (4) 특수관계자와의 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기		
		배당금지급	배당금수취	유상증자	배당금지급	배당금수취
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	-	-	18,383,799	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	3,698,478	-	-	3,050,327
	에스케이트리켄(주)	-	-	9,750,000	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	1,360,670	-	-	1,129,907
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	-	-	-	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	-	-	10,710,000	-	-

(\*1) 당기 중 종속기업으로 변경되었습니다.

회사가 당기 중 발행한 제18-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제18-2호 무보증사채 중 5,000백만원에 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다. 또한 회사가 전기 중 발행한 제17-1호 무보증사채 중 30,000백만원, 제17-2호 무보증사채 중 20,000백만원에 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위:USD, 천CNY, 천JPY, 천원)

특수관계구분	회사명	보증처	보증기간	지급보증금액	비 고
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co.,Ltd	2018.8.11 - 2019.5.29	USD 3,000,000	자금차입 등
	SK Materials Japan Co., Ltd.	SBJ 은행	2018.3.27 - 2019.3.27	JPY 276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행 (중국 광주지점)	2017.7.28 - 2020.7.28	USD 24,000,000	
		미쓰이스미토모은행 (중국 소주지점)	2018.5.10 - 2019.5.10	USD 7,000,000	
		KB국민은행 (중국 소주지점)	2018.3.8 - 2019.3.7	CNY 60,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,504,228	3,172,265
퇴직급여	380,312	460,313
주식기준보상	229,660	-
기타장기급여	7,884	7,896
합 계	5,122,084	3,640,474

상기 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다.

36. 회계정책의 변경 :

(1) 유형자산 재평가

회사는 당기부터 유형자산 중 토지에 대한 재평가모형을 선택하였습니다(주석 2와 13참조).

(2) 기준서 제1109호 '금융상품' 및 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제

1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기에 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며 동 기준서의 적용으로 인한 금융자산이 재분류되는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
기타포괄손익-공정가치금융자산 (매도가능금융자산)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	82,043	82,043	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 (매출채권)	상각후원가	기타포괄손익-공정가치	20,449,571	20,449,571	-

### 37. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2017년) 및 2차 계획기간(2018년~2020년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
1차	2015년분	115,778
	2016년분	110,933
	2017년분	108,980
	소 계	335,691
2차	2018년분	194,609
	2019년분	194,609
	2020년분	194,609
	소 계	583,827
합 계		919,518

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)

구분	2017년분	2018년분	2019년분	2020년분

	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	122,159	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	-	-	194,609	-	194,609	-	194,609	-
추가 할당	86,492	-	-	-	-	-	-	-
매입	6,033	137,100	-	-	-	-	-	-
(정부 제출)	(214,684)	(137,100)	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	194,609	-	194,609	-	194,609	-

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 246,189KAU 입니다.

# 내부회계관리제도 검토의견

SK머티리얼즈 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이머티리얼즈주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

SK머티리얼즈 주식회사  
대표이사 귀하

2019년 3월12일

우리는 첨부된 SK머티리얼즈 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 SK머티리얼즈 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

계속;

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식



## 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

### 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

SK머티리얼즈(주) 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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


본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가 기준으로 사용하였습니다.

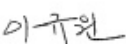
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2019. 2. 21.

대 표 이 사 장 용 호 

내부회계관리자 이 규 원 

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이머티리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	당기
투입 인원수	7	1	1	1	5	5	6	4	2	3	-	-	21	14	
투입시 간	분·반기검토	20	8	34	24	564	656	244	366	-	5	-	-	862	1,059
	감사	11	18	26	32	676	512	374	313	15	21	-	-	1,102	896
	합계	31	26	60	56	1,240	1,168	618	679	15	26	-	-	1,964	1,955

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.4.20~2018.8.13				5		일			
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
											상주	
	2018.12.17~2018.12.21	5	일	4	명	3	명	내부통제 이해 및 평가				
2019.01.28~2019.02.08	7	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.01.02				1		일			
	실사(입회)장소		영주본사									
	실사(입회)대상		상품, 제품, 원재료, 재공품, 저장품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○		변호사조회		-	
	기타조회		타처보관재고조회									
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		2		회							

커뮤니케이션	수행시기	2018.12.28 , 2019.03.11		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 28일	회사측: 감사, 이사회, 재무 담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	연간 감사계획, 감사팀 구성, 경영진 과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 부정관련 경영진의 책임, 그룹감사계 획 등
2	2019년 03월 11일	회사측: 감사, 이사회, 재무 담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사 관련 사항 등), 감사인의 독립성 등