

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	72

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 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 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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 연결감사보고서를 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 왜곡표시

는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 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, 연결재무제표의 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.

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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건

이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속회사

제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

연 결 재 무 상 태 표

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주식	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
자 산			
유동자산		263,755,162,409	201,758,541,555
현금및현금성자산	6,8	16,090,943,924	18,676,818,104
단기금융상품	6,8	37,677,400	39,223,383
매출채권	6,9	123,385,523,767	82,648,328,887
기타유동금융자산	6,10	3,213,193,566	8,209,105,317
기타유동자산	11	9,265,478,703	5,964,528,807
재고자산	12	111,762,345,049	86,220,537,057
비유동자산		1,134,675,366,830	916,248,834,394
장기금융상품	6,8	9,000,000	7,000,000
당기손익_공정가치금융자산	6,10	9,096,027,101	-
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	6,10	109,430,729	-
매도가능금융자산	6,10	-	109,430,729
기타비유동금융자산	10	3,256,276,825	2,457,548,726
기타비유동자산	11	2,418,892,875	835,640,167
공동기업투자주식	16	-	10,651,380,904
유형자산	13	1,106,104,099,316	885,103,760,857
무형자산	14	9,999,227,399	6,556,086,334
이연법인세자산	21	3,682,412,585	10,527,986,677
자 산 총 계		1,398,430,529,239	1,118,007,375,949
부 채			
유동부채		501,338,999,977	336,546,368,570
매입채무	6,17	17,917,181,139	26,672,077,789
기타유동금융부채	6,17	90,034,607,189	112,655,438,851
기타유동부채	18	4,671,538,439	3,354,194,354
단기차입금	6,19	274,951,393,367	148,846,652,100
유동성장기차입금	6,19	43,717,844,432	30,475,000,000
유동성사채	6,19	49,940,369,181	-
당기법인세부채		20,106,066,230	14,543,005,476
비유동부채		493,788,339,423	373,323,745,848
기타비유동금융부채	6,17	12,100,882,172	19,186,998,944
기타비유동부채	18	256,706,348	710,789,865
장기차입금	6,19	188,564,949,776	152,596,876,600

사채	6,19	289,245,193,061	199,351,104,630
순확정급여부채	20	2,952,135,784	1,477,975,809
이연법인세부채	21	668,472,282	-
부 채 총 계		995,127,339,400	709,870,114,418
자 본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		376,232,030,531	385,695,619,044
자본금	22	5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금	22	60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목	23	(211,436,196,204)	(126,644,080,963)
이익잉여금	25	521,455,377,505	446,126,850,777
비지배지분		27,071,159,308	22,441,642,487
자 본 총 계		403,303,189,839	408,137,261,531
자본과부채총계		1,398,430,529,239	1,118,007,375,949

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
매출액	7,27	687,252,387,797	512,294,419,626
매출원가	28	(430,405,925,504)	(314,694,758,195)
매출총이익		256,846,462,293	197,599,661,431
판매비와관리비	28,29	(73,958,260,143)	(49,935,197,370)
영업이익		182,888,202,150	147,664,464,061
영업외손익			
기타수익	30	1,415,733,603	943,292,429
기타비용	30	(3,863,191,578)	(2,488,434,886)
금융수익	31	9,979,507,280	14,307,139,023
금융비용	31	(30,830,155,330)	(25,845,694,675)
지분법손실		-	(58,619,096)
법인세비용차감전순이익		159,590,096,125	134,522,146,856
법인세비용	21	(36,149,957,845)	(30,458,712,207)
당기순이익		123,440,138,280	104,063,434,649
지배주주지분 순이익		112,665,215,706	101,893,594,245
비지배지분 순이익		10,774,922,574	2,169,840,404
기타포괄손익		22,512,443,137	(5,300,799,871)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지재평가		24,691,016,705	-
순확정급여제도의 재측정요소		(1,781,520,927)	(911,218,458)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		(397,052,641)	(4,389,581,413)
총포괄손익		145,952,581,417	98,762,634,778
지배주주지분손익		134,639,444,730	96,620,067,987
비지배지분손익		11,313,136,687	2,142,566,791
주당이익			
기본 및 희석주당순이익	32	11,536	10,124

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본총계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2017.01.01 (전기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(27,437,481,737)	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442	437,139,280,749
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	101,893,594,245	101,893,594,245	2,169,840,404	104,063,434,649
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(903,174,332)	(903,174,332)	(8,044,126)	(911,218,458)
해외사업환산손익		-	-	(4,370,351,926)	-	(4,370,351,926)	(19,229,487)	(4,389,581,413)
소유주와의 거래								
연차배당	26	-	-	-	(37,415,824,950)	(37,415,824,950)	(762,581,746)	(38,178,406,696)
자기주식 취득		-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
종속회사 유상증자		-	-	(74,034,000)	-	(74,034,000)	5,250,000,000	5,175,966,000
2017.12.31 (전기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(126,644,080,963)	446,126,850,777	385,695,619,044	22,441,642,487	408,137,261,531
2018.01.01 (당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(126,644,080,963)	446,126,850,777	385,695,619,044	22,441,642,487	408,137,261,531
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	112,665,215,706	112,665,215,706	10,774,922,574	123,440,138,280
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(1,773,949,828)	(1,773,949,828)	(7,571,099)	(1,781,520,927)
해외사업환산손익		-	-	(394,683,410)	-	(394,683,410)	(2,369,231)	(397,052,641)
토지재평가이익		-	-	24,142,862,262	-	24,142,862,262	548,154,443	24,691,016,705
소유주와의 거래								
연차배당	26	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)	(924,619,464)	(36,487,358,614)
주식보상비용	24	-	-	229,659,613	-	229,659,613	-	229,659,613
자기주식 취득		-	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)
동일지배거래하의주식인수		-	-	(15,007,319,906)	-	(15,007,319,906)	(15,992,680,094)	(31,000,000,000)
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	10,233,679,692	10,233,679,692
2018.12.31 (당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(211,436,196,204)	521,455,377,505	376,232,030,531	27,071,159,308	403,303,189,839

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		176,042,050,251	136,719,669,095
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	227,754,927,003	181,315,046,694
이자의 수취		169,112,081	251,981,363
이자의 지급		(21,869,727,745)	(15,308,080,542)
법인세의 납부		(30,012,261,088)	(29,539,278,420)
투자활동으로 인한 현금흐름		(330,478,263,927)	(268,480,855,889)
단기금융상품의 증가		(145,866,468)	(404,155)
단기금융상품의 감소		-	995,670,960
유형자산의 취득	13	(329,785,580,389)	(260,714,153,680)
유형자산의 처분		2,699,058,440	144,037,527
무형자산의 취득	14	(1,024,843,572)	(737,459,174)
무형자산의 처분		964,561,565	1,106,400,000
정부보조금의 변동	13	639,019,213	1,678,864,410
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(8,549,970,000)	-
공동기업투자주식의 취득		-	(10,710,000,000)
기타금융자산의 증가		(2,000,365,680)	(648,887,791)
기타금융자산의 감소		393,406,306	405,076,014
연결범위의 변동		6,332,316,658	-
재무활동으로 인한 현금흐름		151,715,000,357	91,644,287,814
사채의 발행		139,580,000,000	149,351,595,000
사채의 상환		-	(50,000,000,000)
단기차입금의 증가		453,867,519,785	312,214,089,083
단기차입금의 상환		(328,320,239,684)	(224,353,002,123)
유동성장기차입금의 상환		(61,562,290,880)	(53,817,837,740)
장기차입금의 증가		109,400,000,000	94,014,094,040
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)
비지배지분의 배당금 지급		(924,619,464)	(762,581,746)
비지배지분의 취득		(31,000,000,000)	-
종속회사 유상증자		-	5,175,966,000
현금및현금성자산의 증가		(2,721,213,319)	(40,116,898,980)

기초 현금및현금성자산		18,676,818,104	60,277,429,525
현금및현금성자산의 환율변동효과		135,339,139	(1,483,712,441)
기말 현금및현금성자산		16,090,943,924	18,676,818,104

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 에스케이에어가스(주) 외 6개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK머티리얼즈 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 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%)등입니다.

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
에스케이에어가스(주)(*1)	대한민국	100%	80%	12월	산업용 가스 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)(*2)	대한민국	51%	-	12월	반도체 및 전자 관련 화학재료 제조,유통 및 판매
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	95%	95%	12월	특수가스 판매
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	100%	12월	특수가스 판매
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	무역 및 창고운영

(*1) 당해 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

(*2) 당해 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당기

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	426,328	326,061	100,267	122,181	23,811	26,110
에스케이트리켄(주)	74,560	29,700	44,860	58,793	23,408	23,532
에스케이쇼와덴코(주)	33,161	10,460	22,701	11,413	1,839	1,816
SK Materials Japan Co., Ltd.	14,928	10,518	4,410	36,539	143	(137)
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	23,904	19,990	3,914	73,920	1,359	1,426
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	104,310	38,706	65,604	37,865	1,281	901
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,630	2,224	5,406	21,131	401	365

(2) 전기

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	259,789	181,009	78,780	92,131	15,410	15,410
에스케이트리켄(주)	43,460	22,089	21,371	1,554	(3,069)	(3,069)
SK Materials Japan Co., Ltd.	14,005	9,458	4,547	35,330	1,268	883
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	27,267	23,418	3,849	76,739	1,574	1,420
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	109,019	44,317	64,702	37,058	6,792	3,227
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,663	622	5,041	21,930	269	(17)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

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

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 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. 연결회사는 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. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 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 적용하여비교정보의 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 적용되 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 적용되 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 적용되 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 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 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 연결회사는 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 기

타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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 취득과 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.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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, 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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분

상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 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	15 - 40년
기계장치	10 - 24년
기타의 유형자산	5 - 24년

연결회사는 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 장부금액의 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, 50년

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 연결회사가 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, 연결채무상태표상 "매입채무" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급

여채무의 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

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

연결회사는 특수가스(NF3, SiH4, WF6 등)와 산업가스(질소, 아르곤, 산소) 및 전구체의 제조, 개발, 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 계약에 따라고객에게 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 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

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

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상 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 공시됨

니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2019년 1월 30일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 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

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 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 연결회사의 주요 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:미국 달러화, 일본 엔화, 천원)

통화	당기		전기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산				
미국 달러화	68,214,705	76,270,861	49,889,609	53,451,728
일본 엔화	468,815,054	4,749,940	475,357,748	4,511,668
금융부채				
미국 달러화	65,766,074	73,533,047	42,763,709	45,817,038
일본 엔화	159,825,000	1,619,315	1,427,342,869	13,547,054

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 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	273,781	763,469	273,781	763,469
	하락시	(273,781)	(763,469)	(273,781)	(763,469)
일본 엔화/원	상승시	313,063	(903,539)	313,063	(903,539)
	하락시	(313,063)	903,539	(313,063)	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 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 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	(3,965,858)	(2,629,621)	(3,965,858)	(2,629,621)
하락 시	3,965,858	2,629,621	3,965,858	2,629,621

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용 위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 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	16,089,580	18,673,480
단기금융상품	37,677	39,223

매출채권	123,385,524	82,648,329
기타금융자산 - 유동	3,213,194	8,209,105
기타금융자산 - 비유동	3,256,277	2,457,549
장기금융상품	9,000	7,000

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대신용손실을 추정하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	123,053,065	81,620,174
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	332,459	1,028,155
소 계	123,385,524	82,648,329
손상채권		
연체되지 않은 채권	365,156	127,244
합 계	123,750,680	82,775,573

당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 365백만원(전기말: 127백만원)입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대손충당금	
	당기	전기(*)
기초 - 기준서 제1039호 적용	127,244	127,244
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	416,776	-

제각	(178,864)	-
기말	365,156	127,244

(*) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액임

- 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

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말		3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하
차입금		185,867,429	132,711,350	151,699,264	43,953,012
사채		2,210,623	56,561,546	106,325,145	194,795,400
매입채무		17,917,181	-	-	-
통화선도	유출	6,896,989	-	-	-
	유입	(7,030,676)	-	-	-
기타유동금융부채		81,672,814	8,361,793	-	-
기타비유동금융부채		-	-	8,172,197	3,928,686

(단위 : 천원)

전기말		3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
차입금		119,225,132	67,953,790	75,721,969	77,103,872	4,914,619
사채		1,179,953	3,590,611	54,559,019	153,918,479	-
매입채무		26,672,078	-	-	-	-
통화선도	유출	12,297,193	3,427,291	-	-	-
	유입	(12,213,962)	(3,428,481)	-	-	-
기타유동금융부채		104,344,136	8,229,262	-	-	-
기타비유동금융부채		-	-	9,928,798	9,258,201	-

4.2. 자본위험관리

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	846,419,750	531,269,633
차감: 현금및현금성자산	(16,090,944)	(18,676,818)
순부채	830,328,806	512,592,815
자본총계	403,303,190	408,137,262
총자본	1,233,631,996	920,730,077
자본조달비율	67%	56%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	34,517,336	34,517,336	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	109,431	109,431	-	-
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	9,096,027	9,096,027	-	-
부채				
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)	7,770	7,770	82,041	82,041

당기말과 전기말 현재 상기 공정가치가 측정되는 금융자산·부채와 전기의 매도가능금융자산을 제외한 기타의 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

전기말의 매도가능금융자산 109,431천원은 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)

당기과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	-	34,517,336	-	34,517,336
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	-	-	109,431	109,431
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	-	-	9,096,027	9,096,027
부채				
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)	-	7,770	-	7,770

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
부채				
파생상품부채	-	82,041	-	82,041

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
자산					
기타포괄손익-공정가치 채무상품					
매출채권	34,517,336	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	109,431	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
전환사채	9,096,027	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	7.7%
부채					
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)					
파생상품부채	7,770	2	현재가치기법	선도환율	-

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
부채					
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)					
파생상품부채	82,041	2	현재가치기법	선도환율	-

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
--------------	-----	-----

당기손익-공정가치 금융자산		
환사채	9,096,027	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
매출채권	34,517,336	-
지분증권	109,431	-
소 계	34,626,767	-
매도가능금융자산	-	109,431
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	16,090,944	18,676,818
단기금융상품	37,677	39,223
매출채권	88,868,188	82,648,329
기타금융자산(유동)	3,213,194	8,209,105
기타금융자산(비유동)	3,256,277	2,457,549
장기금융상품	9,000	7,000
소 계	111,475,280	112,038,024
합 계	155,198,074	112,147,455

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	17,917,181	26,672,078
기타금융부채(유동)	90,026,837	112,573,398
기타금융부채(비유동)	12,100,882	19,186,999
차입금(유동)	274,951,393	148,846,652
차입금(유동성장기차입금)	43,717,844	30,475,000
차입금(비유동)	188,564,950	152,596,877
사채(유동)	49,940,369	-
사채(비유동)	289,245,193	199,351,105
소 계	966,464,649	689,702,109
당기손익-공정가치 금융부채		
파생상품부채(기타금융부채(유동))	7,770	82,041
합 계	966,472,419	689,784,150

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		

당기손익인식금융자산평가이익	546,057	-
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	847,393	492,373
외화환산손익	(97,014)	(2,066,247)
외환차손익	2,777,211	(2,675,464)
매출채권처분손실	(839,344)	(487,511)
대손상각비	(416,776)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(21,225,925)	(12,936,624)
외화환산손익	(2,000,553)	3,865,291
외환차손익	(886,357)	2,843,193
당기손익-공정가치 금융부채		
파생상품손익	27,884	(573,566)

7. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

영업부문	주요사업내용
특수가스부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등
산업가스부문	질소, 아르곤, 산소 제조 및 판매 등
전구체부문	전구체 개발, 제조 및 판매 등

(2) 보고부문별 손익

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	506,648,610	121,899,472	58,704,306	687,252,388
영업이익	117,159,014	38,173,903	27,555,285	182,888,202
감가상각비	76,499,436	13,922,088	2,153,614	92,575,138
무형자산상각비	1,816,010	42,990	31,836	1,890,836

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	419,034,604	91,742,449	1,517,367	512,294,420

영업이익(손실)	126,450,213	23,998,248	(2,783,997)	147,664,464
감가상각비	65,915,699	7,704,717	528,665	74,149,081
무형자산상각비	971,830	6,721	16,552	995,103

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	525,569,654	159,370,665	2,312,069	687,252,388
유형자산	1,025,833,656	80,270,443	-	1,106,104,099
무형자산	8,788,759	1,210,468	-	9,999,227

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	320,106,800	185,537,905	6,649,715	512,294,420
유형자산	796,151,302	88,952,459	-	885,103,761
무형자산	5,310,850	1,245,236	-	6,556,086

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	174,025,814	65,258,674
B사	167,138,899	143,032,453
C사	63,691,704	64,486,730
합계	404,856,417	272,777,857

8. 현금및현금성자산과 단·장기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

보유현금	1,364	3,338
은행예금	16,089,580	18,673,480
합 계	16,090,944	18,676,818

(2) 단기금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
수출입통관보증예금	37,677	39,223	사용 제한

(3) 장기금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
당좌개설보증금	9,000	7,000	사용 제한

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	123,750,680	82,775,573
대손충당금	(365,156)	(127,244)
매출채권(순액)	123,385,524	82,648,329

(2) 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 30,314백만원(전기말:20,450백만원)입니다. 당기말 현재 연결회사는 우리은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 연결회사는 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 34,517,336천원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 88,868,188천원입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 ABCP 발행 등과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고있습니다(주석 15와 34 참조).

10. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 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	109,431	109,431
합 계	109,431	109,431

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

(3) 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
대여금	412,062	180,320
미수금	2,693,590	7,981,394
미수수익	1,336	1,691
보증금	106,206	45,700
소 계	3,213,194	8,209,105
기타비유동금융자산		
대여금	2,039,389	685,462
보증금	1,216,888	1,772,087

소 계	3,256,277	2,457,549
합 계	6,469,471	10,666,654

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,937,734	303,299
선급비용	3,067,832	2,456,528
부가세미수금	4,259,913	3,204,702
소 계	9,265,479	5,964,529
기타비유동자산		
장기선급비용	2,418,893	835,640
소 계	2,418,893	835,640
합 계	11,684,372	6,800,169

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	2,778,994	-	2,778,994	2,158,690	-	2,158,690
제 품	73,128,061	-	73,128,061	57,351,005	-	57,351,005
원 재 료	5,643,579	-	5,643,579	4,038,427	-	4,038,427
재 공 품	14,273,026	-	14,273,026	10,634,067	-	10,634,067
저 장 품	11,969,947	(2,484)	11,967,463	11,090,242	(2,484)	11,087,758
미 착 품	3,971,222	-	3,971,222	950,590	-	950,590
합 계	111,764,829	(2,484)	111,762,345	86,223,021	(2,484)	86,220,537

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 117,074백만원(전기:58,046백만원)입니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	92,656,247	(1,494,894)	91,161,353	56,216,212	(1,494,894)	54,721,318
건물 및 구축물	344,200,015	(59,119,407)	285,080,608	229,379,911	(49,377,020)	180,002,891
기계장치	1,098,847,978	(510,511,872)	588,336,106	803,033,711	(444,685,798)	358,347,913
기타의 유형자산	147,429,994	(76,146,483)	71,283,511	124,480,785	(66,892,926)	57,587,859
건설중인자산	70,242,521	-	70,242,521	234,627,751	(183,971)	234,443,780
합계	1,753,376,755	(647,272,656)	1,106,104,099	1,447,738,370	(562,634,609)	885,103,761

(*) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	54,721,318	180,002,891	358,347,913	57,587,859	234,443,780	885,103,761
취득 및 자본적지출	-	122,876	362,195	782,694	265,898,631	267,166,396
차입원가자본화	-	-	-	-	1,835,944	1,835,944
처분	-	(199,304)	(1,345,505)	(97,730)	(2,155,916)	(3,798,455)
감가상각비	-	(9,767,182)	(70,413,289)	(12,394,667)	-	(92,575,138)
본계정대체	3,800,274	114,791,842	302,284,733	21,085,977	(441,962,826)	-
타계정 대체	-	-	-	4,347,144	(5,180,330)	(833,186)
재평가차액(*)	32,577,227	-	-	-	-	32,577,227
국고보조금의 증가	-	-	(761,924)	-	-	(761,924)
연결범위 변동	-	-	-	11,092	17,230,842	17,241,934
환율변동효과 등	62,534	129,485	(138,017)	(38,858)	132,396	147,540
기말 순장부금액	91,161,353	285,080,608	588,336,106	71,283,511	70,242,521	1,106,104,099

(*) 연결회사의 토지는 2018년 3월 31일을 기준일로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 24,691백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 58,580백만원입니다.

당기말 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	45,086,538	162,566,395	361,562,961	44,880,819	47,381,209	661,477,922
취득 및 자본적지출	4,521,385	3,541,107	13,908,121	19,847,228	263,260,365	305,078,206
차입원가자본화	7,129	74,251	73,123	-	535,285	689,788

처분	-	(206,373)	(130,878)	(112,467)	-	(449,718)
감가상각	-	(7,297,144)	(56,524,299)	(10,327,638)	-	(74,149,081)
손상	-	-	(245,998)	-	-	(245,998)
본계정 대체	6,691,677	22,681,212	42,833,007	3,551,557	(75,757,453)	-
타계정 대체	-	-	-	60,174	-	60,174
국고보조금의 증가	(1,494,893)	-	-	-	(183,971)	(1,678,864)
환율변동효과 등	(90,518)	(1,356,557)	(3,128,124)	(311,814)	(791,655)	(5,678,668)
기말 순장부금액	54,721,318	180,002,891	358,347,913	57,587,859	234,443,780	885,103,761

(3) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,836백만원(전기: 690백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 자본화차입이자율은 2.93- 4.1%입니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	89,287,887	72,266,259
경상연구개발비	1,182,096	533,629
판매비와관리비	2,105,155	1,349,193
합계	92,575,138	74,149,081

(5) 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	91,161,353	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

(6) 운용리스 이용 내역

연결회사의 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
리스료 총액	5,864,894	8,716,372
최소리스료	5,864,894	8,716,372

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
1년 이하	5,569,119	5,799,357
1년 초과 ~ 5년 이하	20,344,356	21,460,316
5년 초과	5,913,306	10,981,854
합계	31,826,781	38,241,527

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
회원권	2,914,877	(1,261,604)	1,653,273	3,114,877	(1,341,604)	1,773,273
소프트웨어	11,436,063	(4,433,695)	7,002,368	6,000,381	(2,589,197)	3,411,184
기타	4,564,274	(3,220,687)	1,343,587	4,545,978	(3,174,349)	1,371,629
개발비	9,720,890	(9,720,890)	-	9,720,890	(9,720,890)	-
합 계	28,636,104	(18,636,876)	9,999,228	23,382,126	(16,826,040)	6,556,086

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	기타	합 계
기초 순장부금액	1,773,273	3,411,184	1,371,629	6,556,086
취득	-	253,844	908,100	1,161,944
처분	(120,000)	-	(884,562)	(1,004,562)
타계정 대체	-	5,180,330	-	5,180,330
상각비	-	(1,842,990)	(47,846)	(1,890,836)
환율변동효과 등	-	-	(3,734)	(3,734)
기말 순장부금액	1,653,273	7,002,368	1,343,587	9,999,228

2) 전기

(단위: 천원)

구분	회원권	소프트웨어	기타	개발비	합계
기초 순장부금액	1,710,522	3,758,437	1,451,551	11,288	6,931,798
취득	106,697	591,795	1,102,367	-	1,800,859
처분	(43,946)	-	(1,063,400)	-	(1,107,346)
상각비	-	(939,048)	(44,767)	(11,288)	(995,103)
환율변동효과 등	-	-	(74,122)	-	(74,122)
기말 순장부금액	1,773,273	3,411,184	1,371,629	-	6,556,086

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	164,169	9,959
판매비와관리비	1,726,667	985,144
합계	1,890,836	995,103

(4) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 10,759백만원(전기 : 6,535백만원)입니다.

15. 담보제공자산

1) 당기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

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
건물	NTD28,145	NTD 20,000	차입금(주석 19)	NTD 61,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 153,706	JPY 315,000	차입금(주석 19)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 31,634,251	KRW 24,000,000	차입금(주석 19)	KRW 17,000,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 340,200,529	KRW 330,500,000	차입금(주석 19)	KRW 185,575,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 13,626,088	KRW 13,626,088	차입금(주석 19)		KEB하나은행
매출채권	KRW 3,785,924	KRW 3,785,924	차입금(주석 19)	KRW 25,000,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW 17,851,775	KRW 8,400,000	차입금(주석 19)	KRW 7,000,000	KDB산업은행

2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

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
건물	NTD 31,135	NTD 20,000	차입금(주석 19)	NTD 108,240	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 186,911	JPY 315,000	차입금(주석 19)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 28,233,739	KRW 24,000,000	차입금(주석 19)	KRW 15,800,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 199,580,345	KRW 330,500,000	차입금(주석 19)	KRW 61,350,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 6,095,571	KRW 6,095,571	차입금(주석 19)	KRW 30,000,000	KDB산업은행
매출채권	-	-	차입금(주석 19)	KRW 22,800,000	KEB하나은행

16. 공동기업투자주식

(1) 공동기업투자주식의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	-	-	10,651,381

(2) 당기와 전기의 공동기업에 대한 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	기초	연결범위의 변동	기말
에스케이쇼와덴코(주)	10,651,381	(10,651,381)	-

전기 중 일본 Showa Denko K.K. 와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립하였으며 10,710백만원을 출자하였으며, 당기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법평가	기말
에스케이쇼와덴코(주)	-	10,710,000	(58,619)	10,651,381

(3) 전기말 현재 공동기업의 재무정보를 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	전기말 순자산 (a)	연결실체 지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	20,885,061	51%	10,651,381	10,651,381

17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	17,917,181	26,672,078
기타유동금융부채		
파생상품부채	7,770	82,041
미지급금	46,000,790	87,618,439
미지급비용	35,664,245	16,664,250
미지급배당금	10	6
보증금	8,361,793	8,290,703
소 계	90,034,608	112,655,439
기타비유동금융부채		
장기미지급금	2,352,157	1,947,824
보증금	9,748,725	17,239,175
소 계	12,100,882	19,186,999
합 계	120,052,671	158,514,516

18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	1,680,751	758,883
선수금	1,907,379	1,712,848
선수수익	472,107	696,025
기타	611,301	186,438
소 계	4,671,538	3,354,194
비유동		
장기선수수익	256,706	710,790
소 계	256,706	710,790

합 계	4,928,244	4,064,984
-----	-----------	-----------

19. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	274,951,393	148,846,652
유동성장기차입금	43,717,844	30,475,000
유동성사채	49,940,369	-
소 계	368,609,606	179,321,652
비유동		
장기차입금	188,564,950	152,596,877
사채	289,245,193	199,351,105
소 계	477,810,143	351,947,982
합 계	846,419,749	531,269,634

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	농협은행	2019-01-30	2.86	4,000,000	10,000,000
	신한은행	2019-01-25	2.74	5,000,000	1,000,000
	KB국민은행	2019-01-25 외	2.6 - 2.86	23,000,000	10,000,000
운전자금	교통은행	2019-01-07	2.89	1,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행	2019-01-31	2.63	29,500,000	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	2019-01-31	2.43	30,000,000	20,000,000
	미즈호은행	2019-01-28	2.62 - 2.63	18,000,000	20,000,000
	경남은행	2019-09-20 외	3.51 - 3.85	41,000,000	13,500,000
	우리은행	2019-07-18	3.93	2,000,000	2,000,000
	농협은행	2019-06-04	3.80	5,000,000	-
	신한캐피탈	2019-12-26 외	3.98 - 4.15	15,000,000	7,000,000
	IBK캐피탈	2019-01-22	4.25	10,000,000	-
	신한은행	2019-04-30	3.89	8,000,000	8,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	-	-	-	2,182,953
	대구은행	2019-08-30 외	3.92 - 3.96	20,000,000	-
	한국투자증권	2019-02-25	4.30	20,000,000	-
	KDB산업은행	2019-07-28 외	3.33 - 3.49	10,000,000	12,400,000

	KB국민은행(중국소주지점)	2019-03-07	4.59	8,138,000	-
	우리은행(중국홍콩지점)	-	-	-	10,693,218
	KDB산업은행(중국소주지점)	-	-	-	8,182,500
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	2019-05-10	3.70	4,468,218	-
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2019-05-29	1.70	2,231,380	3,887,981
	Taiwan Bank	2019-07-23	1.90	594,425	-
시설자금	KDB산업은행	2019-05-08	2.71	7,000,000	-
팩토링	우리은행	2019-03-28	4.5	11,019,370	-
합 계				274,951,393	148,846,652

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	3.89	10,733,760	10,285,440
운전자금	씨니스마트10차(*)	2019-08-30	3.47	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	4.35	21,224,034	21,386,437
시설자금	KDB산업은행	2023-10-26 외	2.81 - 4.1	35,675,000	59,050,000
	미즈호은행	2019-03-08	4.50	1,250,000	3,750,000
	KEB하나은행	2020-09-18 외	3.77 - 3.83	111,400,000	32,800,000
	KDB산업은행(대구지점)	2022-09-22 외	2.81 - 3.26	17,000,000	15,800,000
ABCP	KDB산업은행	2021-09-27	3.89	25,000,000	30,000,000
소 계				232,282,794	183,071,877
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(43,717,844)	(30,475,000)
합 계				188,564,950	152,596,877

(*) 대출자인 신한은행이 당기 중 기존 대출금을 SPC를 통하여 구조화한 것입니다

당기말 현재 차입금에 대하여 연결회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(3) 사채의 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

연결회사가 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	32,635,125	25,410,400
사외적립자산의 공정가치	(29,682,990)	(23,932,424)
연결채무상대표상 순확정급여부채	2,952,135	1,477,976

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	25,410,400	20,187,792
당기근무원가	4,752,374	4,875,969
이자비용	720,502	479,513
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	29,948	616,793
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,884,695	(972,527)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(45,909)	1,275,107
관계사전출입에 의한 효과	1,111,512	638,091
연결범위의 변동	371	-

제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,228,768)	(1,690,338)
보고기간말 금액	32,635,125	25,410,400

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	23,932,424	17,425,991
이자수익	778,971	473,187
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(457,470)	(255,437)
기여금 납부액	6,070,164	6,200,000
관계사전출입에 의한 효과	1,049,556	638,092
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,690,655)	(549,409)
보고기간말 금액	29,682,990	23,932,424

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	26,071,083	22,330,168
채무상품	3,610,100	1,600,449
국민연금전환금	1,807	1,807
합 계	29,682,990	23,932,424

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.50~2.79%	3.20~3.30%
미래임금상승률	2.70~4.50%	2.70~4.50%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	10.48% 감소	12.69% 증가
임금상승률	1.00%	12.32% 증가	10.57% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.10 ~ 13.95년입니다.

20.2 확정기여제도

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

21. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	33,317,045	27,915,315
전기법인세의 조정사항	2,660,393	(1,945,922)
이연법인세		
일시적차이의 증감	172,520	4,489,319
법인세비용	36,149,958	30,458,712

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	159,590,096	134,522,147
법인세율로 계산된 법인세비용	38,158,803	32,092,360
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(360,664)	(296,433)
- 세무상 과세되지 않는 비용	366,514	286,995
- 세액공제 및 감면	(4,107,721)	(1,936,892)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(872,200)	176,454
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(403,671)
- 전기법인세의 조정사항	2,660,393	449,971
- 기타	304,833	89,928
법인세비용	36,149,958	30,458,712

연결회사의 가중평균세율은 23.91%(전기: 23.86%)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	(2,326,204)	544,683	(1,781,521)	(1,174,809)	263,591	(911,218)
재평가이익	32,577,227	(7,886,210)	24,691,017	-	-	-
합 계	30,251,023	(7,341,527)	22,909,496	(1,174,809)	263,591	(911,218)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,017,069	16,664,775
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,054,803	683,546
소 계	18,071,872	17,348,321
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,057,932)	(6,820,334)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(15,057,932)	(6,820,334)
이연법인세자산(부채) 순액	3,013,940	10,527,987

(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
유형자산	5,085,449	7,991,380	(7,886,210)	5,190,619
퇴직급여부채 등	269,752	(657,031)	544,683	157,404
무형자산	1,058,232	21,612	-	1,079,844
지급보증수수료	1,962,060	(1,268,356)	-	693,704
일시상각충당금	(485,332)	(53,311)	-	(538,643)
기타	2,637,826	(6,206,814)	-	(3,568,988)
이연법인세자산(부채) 계상액	10,527,987	(172,520)	(7,341,527)	3,013,940

2) 전기

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
유형자산	7,900,242	(2,814,793)	-	5,085,449
퇴직급여부채 등	478,868	(472,707)	263,591	269,752
무형자산	1,750,170	(691,938)	-	1,058,232
지급보증수수료	1,527,769	434,291	-	1,962,060
일시상각충당금	(488,119)	2,787	-	(485,332)
기타	2,783,667	(145,841)	-	2,637,826
이월결손금	801,118	(801,118)	-	-
이연법인세자산(부채) 계상액	14,753,715	(4,489,319)	263,591	10,527,987

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분 등	(14,167,223)	(13,834,626)	처분하지 않을 예정
일시적차이	(28,454)	3,604,217	실현가능성 불확실

22. 자본금과 주식발행초과금

지배회사가 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	-
토지재평가손익	24,142,862	-
자기주식(*1)	(189,926,478)	(96,163,844)
자기주식처분이익	6,745,884	6,745,884
기타자본잉여금	(48,538,916)	(33,531,596)
해외법인환산손익	(4,089,208)	(3,694,525)
합 계	(211,436,196)	(126,644,081)

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

24. 주식기준보상

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

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

구 분		내 용		
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
행사가가격		159,180원	171,920원	185,670원

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

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

(3) 연결회사는 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)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,537,139	3,537,139
임의적립금	387,886,780	338,886,780
미처분이익잉여금	130,031,459	103,702,932
합 계	521,455,378	446,126,851

(*1) 연결회사는 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.

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

연결회사의 수익은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 한 시점에 인식하는 수익입니다.

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(25,541,808)	(11,890,215)
원재료 및 상품매입액등	142,616,479	69,936,428
급여	77,512,821	51,681,961
복리후생비	11,755,726	8,395,252
퇴직급여	4,739,722	4,999,185
감가상각비	92,575,138	74,149,081
무형자산상각비	1,890,836	995,103

가스료	17,265,071	17,388,180
전력비	94,479,910	77,818,460
수선비	21,957,543	11,125,552
소모품비	16,827,452	17,198,864
광고선전비	472,971	407,615
운송비	5,026,411	8,869,819
지급수수료	19,752,083	13,187,289
임차료	3,361,255	5,775,335
판매경비	3,271,104	2,995,413
기타	16,401,472	11,596,634
합 계	504,364,186	364,629,956

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	26,415,473	15,991,290
퇴직급여	1,408,866	1,374,785
복리후생비	3,854,250	2,969,271
여비교통비	945,431	916,995
대손상각비	416,776	-
임차료	2,441,295	2,096,681
접대비	433,102	320,133
광고선전비	444,365	394,691
도서인쇄비	45,231	148,387
지급수수료	8,934,129	5,153,487
운반비	5,018,913	4,674,378
판매경비	3,346,457	2,946,444
세금과공과	1,040,614	856,443
사무실관리비	642,097	635,544
감가상각비	2,105,155	1,349,193
무형자산상각비	1,726,667	985,144
경상개발비	10,759,460	6,535,175
기타	3,979,979	2,587,156
합계	73,958,260	49,935,197

30. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수수료수익	54,224	47,398
임대료수익	355,655	143,501
유형자산처분이익	482,300	47,266
잡이익	523,555	705,127
합 계	1,415,734	943,292

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,338,737	315,557
유형자산처분손실	191,785	154,580
유형자산폐기손실	1,389,911	666,356
유형자산손상차손	-	245,998
무형자산처분손실	40,000	946
잡손실	902,759	1,104,998
합 계	3,863,192	2,488,435

31. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	847,393	492,373
외환차익	6,020,417	6,599,113
외화환산이익	2,104,371	6,661,534
파생상품거래이익	19,760	552,929
파생상품평가이익	441,509	1,190
당기손익인식금융자산평가이익	546,057	-
합 계	9,979,507	14,307,139

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	21,225,925	12,936,624

외환차손	4,129,563	6,431,385
외화환산손실	4,201,938	4,862,490
파생상품거래손실	46,240	1,044,454
파생상품평가손실	387,145	83,231
매출채권처분손실	839,344	487,511
합 계	30,830,155	25,845,695

32. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주지분 순이익	112,665,216 천원	101,893,594 천원
가중평균 유통보통주식수	9,766,632 주	10,064,503 주
기본주당순이익	11,536 원	10,124 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	11,536 원	10,124 원

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며 희석효과가 발생하지 않아 희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	123,440,138	104,063,435
조정항목 :		
법인세비용	36,149,958	30,458,712
퇴직급여	4,693,906	4,882,295

주식보상비용	229,660	-
감가상각비	92,575,138	74,149,081
무형자산상각비	1,890,836	995,103
대손상각비	416,776	-
매출원가	440,825	(1,063,400)
외화환산이익	(2,104,371)	(6,661,534)
외화환산손실	4,201,938	4,862,490
매출채권처분손실	839,344	487,511
유형자산처분이익	(482,300)	(47,266)
유형자산처분손실	191,785	154,580
유형자산손상차손	-	245,998
유형자산폐기손실	1,389,911	198,366
무형자산처분손실	40,000	946
파생상품평가이익	(441,509)	(1,190)
파생상품평가손실	387,145	83,231
파생상품거래이익	(19,760)	(552,929)
파생상품거래손실	46,240	1,044,454
지분법손실	-	58,619
당기손익인식금융자산평가이익	(546,057)	-
이자수익	(847,393)	(492,373)
이자비용	21,225,925	12,936,624
기타	71,308	1,284,961
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(40,217,559)	(15,123,709)
기타유동금융자산	5,514,811	(2,258,712)
기타유동자산	(1,497,916)	(2,889,751)
재고자산	(29,303,661)	(13,976,987)
기타비유동자산	(884,545)	(770,938)
매입채무	(10,540,518)	7,712,500
기타유동금융부채	33,337,708	(9,829,144)
기타유동부채	(7,462,440)	(1,318,689)
기타비유동금융부채	481,897	23,692
파생상품의 정산	(26,480)	-
순확정급여부채	(5,435,813)	(7,340,929)
합 계	227,754,927	181,315,047

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	441,962,826	75,757,453
재고자산과 유형자산의 대체	4,351,710	60,174
유형자산관련 미지급금 변동	(62,619,185)	44,364,052
장기차입금의 유동성 대체	74,374,026	30,475,000
사채의 유동성 대체	49,940,369	-
장기대여금의 유동성 대체	556,777	238,256
보증금 유동성 대체	8,439,200	8,439,200
무형자산으로 대체	137,100	1,063,400
정부보조금 수취 관련 미수금	122,905	-
확정급여채무관련 미지급금 변동	110,508	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.12.31
			유동성대체	상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	148,846,652	125,547,280	-	-	557,461	-	274,951,393
유동성장기차입금	30,475,000	(61,562,291)	74,374,026	-	431,109	-	43,717,844
단기사채	-	-	49,940,369	-	-	-	49,940,369
사채(비유동)	199,351,105	139,580,000	(49,940,369)	254,457	-	-	289,245,193
장기차입금	152,596,877	109,400,000	(74,374,026)	-	942,099	-	188,564,950
미지급배당금	6	(35,562,735)	-	-	-	35,562,739	10
재무활동관련 총부채	531,269,640	277,402,254	-	254,457	1,930,669	35,562,739	846,419,759

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	2017.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2017.12.31
			유동성대체	상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	51,316,121	87,861,087	-	-	9,669,444	-	148,846,652
유동성장기차입금	65,975,215	(53,817,838)	30,475,000	-	(12,157,377)	-	30,475,000
사채(유동)	49,966,683	(50,000,000)	-	33,317	-	-	-
사채(비유동)	49,781,503	149,351,595	-	218,007	-	-	199,351,105
장기차입금	100,351,017	86,014,094	(30,475,000)	-	(3,293,234)	-	152,596,877
미지급배당금	3	(37,415,821)	-	-	-	37,415,824	6
재무활동관련 총부채	317,390,542	181,993,117	-	251,324	(5,781,167)	37,415,824	531,269,640

34. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구분	금융기관	통화	당기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	한국수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	KEB하나은행	KRW	144,400,000	140,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	10,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	CNY	50,000	-
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	IBK기업은행(중국소주지점)	CNY	-	50,000
	농협은행	USD	20,000,000	20,000,000
		KRW	5,000,000	-
	대구은행	KRW	32,000,000	12,000,000
	신한은행	KRW	28,000,000	48,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	우리은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	우리은행(홍콩지점)	USD	-	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	116,650,000	121,875,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	20,000,000	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	KRW	1,250,000	3,750,000
		USD	30,000,000	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	USD	7,000,000	-
	교통은행	KRW	30,000,000	-
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	187,000	213,240
	Bank Of Taiwan	NTD	50,000	-
경남은행	KRW	41,000,000	13,500,000	
신한캐피탈	KRW	30,000,000	7,000,000	
IBK캐피탈	KRW	10,000,000	-	
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	1,000,000	1,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	8,000,000	5,000,000
	KEB하나은행	KRW	100,000	100,000
	신한은행	KRW	980,000	980,000

	KB국민은행	KRW	200,000	200,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	KEB하나은행	USD	7,500,000	-
	IBK기업은행	USD	-	3,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	-
	우리은행	USD	26,000,000	16,300,000
	미즈호은행	JPY	-	53,906

상기 차입약정과 관련하여 연결회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(2) 연결회사는 2018년 9월에 특수관계자인 SK에너지주식회사 및 SKC 주식회사에 대한 매출채권을 한국산업은행의 금전신탁계정에 양도담보하고 당해 신탁의 1종 수익권증서를 기초로 3개월 단위로 액면금액 25,000,000천원의 ABCP를 발행하는 구조의 매출채권유동화 계약을 한국산업은행과 체결하였습니다(주석 9참조). 당기말 현재 동계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 3,785,924천원(전기말: 6,095,571천원)입니다.

(3) 연결회사는 2017년 9월에 연결회사가 투자를 진행 중인 프로젝트에서 발생할 미래의 매출채권을 KEB하나은행의 금전신탁계정에 신탁하고 이를 담보로 시설자금(한도: 120,000,000천원)을 차입하기로 하는 차입거래약정을 체결하였습니다(주석 9 참조). 당기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 13,626,088천원(전기말: 없음)입니다.

(4) 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 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(홍콩지점)	-	USD 10,000,000
IBK기업은행	IBK기업은행(중국 소주지점)	-	CNY 50,000
TAIYO NIPPON SANSOCORPORATION	미즈호은행	-	10,000,000

당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)으로부터 37,790백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 Showa Denko K.K와 종속회사인 에스케이쇼와덴코(주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 Showa DenkoK.K는 연결회사에 대하여 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 세종시청에 대한 보조금 수령에 대한 대가로 투자기간 내 제출된 사업계획서 상의 투자금액 및 상시고용인원 달성 조건을 충족하여야 하며, 의무사업이행기간(보조금 정산후 5년) 동안 사업을 영위하여야 합니다.

35. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업 및 최상위지배기업은 SK(주)(지분율 49.1%)입니다.

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구 분	당기말	전기말	비 고
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)	
	SK루브리컨츠(주)	SK루브리컨츠(주)	
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	
	SKC(주)	SKC(주)	
	SKC솔믹스(주)	SKC솔믹스(주)	
	SK바이오팜(주)	SK바이오팜(주)	
	SK바이오텍(주)	SK바이오텍(주)	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK종합화학(주)	SK종합화학(주)	

	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
	SK텔링크(주)	SK텔링크(주)	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	에스케이임업 주식회사	-	
	(주)SK핀크스	(주)SK핀크스	
	충청에너지서비스(주)	충청에너지서비스(주)	
	코원에너지서비스(주)	코원에너지서비스(주)	
	SKC하이테크앤마케팅(유)	SKC하이테크앤마케팅(유)	
	SK실트론(주)	SK실트론(주)	
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	-	
	SK건설(주)	-	
기타특수관계자	지허브(주)	지허브(주)	상위지배기업의 관계기업
	울산아로마틱스(주)	울산아로마틱스(주)	
	에스케이하이텍(주)	에스케이하이텍(주)	
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	
	에스케이디스커버리(주)	에스케이디스커버리(주)	
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	
	행복모아(주)	행복모아(주)	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	보령엘엔지터미널(주)	보령엘엔지터미널(주)	
한국빅슬렌 유한회사	한국빅슬렌 유한회사		
기타특수관계자	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)
기타특수관계자	-	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	종속기업에 유의적인 영향력이 있는 기업

(*) 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		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	4,297,395	1,620,316

상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	480,210	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	74,108	-
	SK이노베이션(주)	1,885,607	-	-	1,168,981	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,077,743	1,652,954
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	714,314	131
	SK플래닛(주)	-	-	-	51,100	-
	SKC(주)	4,680,774	-	-	650,229	-
	SKC솔믹스(주)	315,875	1,200	-	-	-
	SK바이오팜(주)	25,969	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	658,257	-	-	-	-
	SK에너지(주)	36,985,765	-	-	76,012	-
	SK종합화학(주)	30,356	-	-	12,221	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	48,812	2,344
	SK텔링크(주)	-	-	-	2,718	-
	행복나래(주)	-	-	3,796,784	126,450	15,321
	SK매직(주)	-	-	-	36,044	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	177,001	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	-	55
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	-	610
	SK실트론(주)	8,397,750	-	-	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	11,400	-
	SKC하이테크앤마케팅(주)	250,523	-	-	-	-
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	828	-	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	369	-	-	-	-
	에스케이건설(주)	-	-	-	-	8,700,000
SK가스(주)	4,286	-	-	-	-	
SK인천석유화학(주)	-	-	21,881	-	-	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	157,898,686	5,562,997	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	10,185,501	354,502	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	2,396,939	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	1,078,520	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	317,220	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	212,601	-	-	-	-
	지허브(주)	222,536	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,198,615	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	93,937	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	1,262,942	-	-	902	-
	에스케이하이시스템(주)	-	-	-	336	1,608
	행복모아	1,789	-	-	-	-
	한국넥슬렌 유한회사	1,242,580	-	-	-	-
합 계	229,348,225	5,918,699	3,818,665	9,005,976	11,993,339	

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산

		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	2,126,466	3,444,758
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,000	-	65,988	65,000
	SK네트웍스(주)	-	-	-	33,506	-
	SK이노베이션(주)	3,155,298	-	-	31,995	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	795,957	2,234,761
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	84,788	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	180,204	-
	SKC(주)	4,468,651	-	-	677,590	-
	SKC솔믹스(주)	262,366	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	22,540	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	601,867	-	-	-	-
	SK에너지(주)	34,216,642	-	-	13,952	-
	SK종합화학(주)	208,872	-	-	5,256	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	15,158	596
	SK텔링크(주)	-	-	-	2,756	-
	행복나래(주)	-	-	2,445,182	109,598	-
	SK매직(주)	-	-	-	12,994	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	183,718	-	-	-	-
	(주)SK핀크스	-	-	-	6,656	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	9	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	124	1,181
SK실트론(주)	614,945	-	-	-	-	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	53,772,241	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	12,238,615	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,381,488	-	-	2,760	-
	에스케이케미칼(주)	88,108	-	-	-	-
	에스케이디스커버리(주)	935,189	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨플리우레탄(주)	312,766	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	163,993	-	-	-	-
	지허브(주)	206,222	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,386,100	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	91,049	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	1,051,509	-	-	7,798	-
	에스케이하이시텍(주)	-	-	-	-	1,200
	행복모아(주)	831	-	-	-	-
	한국백슬렌 유탄회사	1,152,978	-	-	-	-
기타특수관계자	SK증권(주)	-	-	-	4,000	-
	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	-	70,029	927,181	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	3,002	501,686	-	-	113,240
합 계		116,518,990	502,686	2,515,211	5,104,736	5,860,736

(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	-	885,375
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	51,315
	SK네트웍스(주)	-	-	-	10,380
	SK이노베이션(주)	46,807	-	-	186,152
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,678,057
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	1,186
	SKC(주)	443,284	-	-	67,002
	SKC솔믹스(주)	69,831	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,623	-	-	-
	SK바이오텍(주)	71,478	-	-	-
	SK에너지(주)	3,384,697	-	-	-
	SK종합화학(주)	577	-	-	6,683
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	361
	행복나래(주)	-	-	333,286	113,656
	SK매직(주)	-	-	-	3,034
	SK핀크스(주)	-	144,000	-	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	71
	SK실트론(주)	3,816,579	-	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	2,330
	SKC하이테크앤마케팅(주)	36,216	-	-	-
	SK가스(주)	4,715	-	-	-
SK인천석유화학(주)	-	-	-	24,069	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	55,429,951	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,176,036	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	794,815	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	94,525	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	21,690	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아미(주)	16,325	-	-	-
	지허브(주)	15,117	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	130,085	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	11,362	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	97,854	-	-	-
	에스케이하이신택(주)	-	-	-	185
	행복모아	403	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	158,665	-	-	-
합 계	65,823,635	270,700	333,286	3,029,856	

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	63,350	-	1,496,419
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	305	-	16,097
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	267,244	114,152	-	19,577
	행복나래(주)	-	-	380,825	189,688
	SKC(주)	853,713	-	-	57,857
	SKC솔믹스(주)	52,993	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,099	-	-	-
	SK바이오텍(주)	58,832	-	-	-
	SK에너지(주)	3,314,980	-	-	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	157,520	142,615
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	4,258
	SKC하이테크앤마케팅(유)	32,423	-	-	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	1
	SK실트론(주)	498,478	-	-	-
	상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	17,309,526	-	-
SK hynix Semiconductor(China) Ltd.		946,627	-	-	-
SK하이닉스 시스템IC(주)		857,744	-	-	-
에스케이케미칼(주)		96,919	-	-	-
에스케이디스커버리(주)		7,911	-	-	-
미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)		56,551	-	-	-
에스케이씨코오롱피아이(주)		14,218	-	-	-
지허브(주)		18,206	-	-	-
에스케이어드밴스드(주)		206,682	-	-	-
울산아로마틱스(주)		97,854	-	-	-
보령엘엔지터미널(주)		14,809	-	-	-
행복모아(주)		424	-	-	-
한국백슬렌 유한회사	168,340	-	-	-	
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SAN SO CORPORATION	-	-	-	927,181
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564
합 계		24,879,875	729,666	538,345	2,979,808

연결회사는 특수관계자 채권에 대하여 회수가능성이 충분하다고 판단하여 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	전기	
		배당금지급	유상증자	배당금지급
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	-	18,383,799
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	-	-
	에스케이트리켄(주)	-	9,750,000	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	-	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	10,710,000	-
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	-	762,582

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

- 1) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.
- 2) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없으며, 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 회사	제공기관	금액	지급보증내역
에스케이에어가스	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	10,000,000	차입금보증

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	4,633,228	3,172,265
퇴직급여	380,312	460,313
주식기준보상	229,660	-
기타장기급여	7,884	7,896
합계	5,251,084	3,640,474

상기 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원

들로 구성되어 있습니다.

36. 회계정책의 변경 :

(1) 유형자산 재평가

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

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

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 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	109,431	109,431	-
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 이행 연도별로 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	-
추가할당	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

38. 사업결합

(1) 연결회사는 당기 중 기존 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 에스케이쇼와덴코(주)의 지배력 획득과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	10,651,381
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	6,332,317
매출채권	1,250,404
기타유동금융자산	174,564
기타유동자산	1,878,256
재고자산	500,652
당기법인세자산	988
유형자산	17,241,934
기타비유동금융자산	2,000

매입채무	(661,062)
기타유동금융부채	(5,831,712)
기타유동부채	(2,909)
순확정급여부채	(371)
식별가능 순자산의 공정가치	20,885,061
비지배지분	(10,233,680)

(3) 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 에스케이쇼와덴코(주)의 매출 및 순이익은 각각 11,413백만원 및 1,839백만원입니다.

39. 비지배지분에 대한 정보 :

39.1 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	동일지배거래 하의 주식인수	연결범위의 변동	기타	기말 누적 비지배지분
에스케이에어가스(주)	-	14,708,504	1,688,595	(924,619)	(15,992,680)	-	520,200	-
에스케이트리캠(주)	35%	7,505,791	8,177,920	-	-	-	43,433	15,727,144
에스케이쇼와덴코(주)	49%	-	901,235	-	-	10,233,680	(11,409)	11,123,506

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	종속회사 유상증자	기타	기말 누적 비지배지분
에스케이에어가스(주)	80%	12,342,211	3,180,498	(762,582)	-	(51,623)	14,708,504
에스케이트리캠(주)	35%	3,308,659	(1,074,041)	-	5,250,000	21,173	7,505,791

39.2 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업 지분의 추가 취득 (*1)	(15,992,680)	-

(*1) 2018년 5월 31일 연결회사는 31,000백만원을 지불하고 종속기업 에스케이에어가스(주)의 남아있던 지분 20%를 취득했으며, 이에 따라 연결회사는 에스케이에어가스(주)의 지분 100%를 보유하게 되었습니다. 취득 당시 연결회사가 계상하고 있던 에스케이에어가스(주)에 대한 비지배지분의 장부금액 15,993백만원은 상기 거래로 제거됐고 연결회사의 소유주에 귀속되는 자본은 15,007백만원 감소했습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
취득한 비지배지분의 장부금액	15,992,680	-
취득 대가	(31,000,000)	-
지배지분 자본잉여금의 순변동	(15,007,320)	-

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	
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	커뮤니케이션 횟수	2	회
	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, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이 사, 담당회계사 등 2인	서면회의	연간 감사계획, 감사팀 구성, 경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 부정 관련 경영진의 책임, 그룹감사계획 등
2	2019년 03월 11일	회사측: 감사, 이사회, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이 사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(감사에서 유의적 발견 사항, 그룹감사 관련 사항 등), 감사인의 독립성 등