

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	79

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(주)한유케미칼에 대한 지배력 획득(사업결합)

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2019년 11월 30일 (주)한유케미칼에 대한 지분 80%를 40,000백만원에 취득하여 (주)한유케미칼에 대한 지배력을 획득하였고, 한국채택국제회계기준 1103호 사업결합에 따라 회계처리하였습니다.

매수가격은 인수한 여러 자산과 부채에 배분되었으며, 이러한 배분은 공정가치 추정에 근거합니다. 연결회사는 인수된 주요 유무형자산의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 취득한 금액의 규모와 매수 가격 배분과 관련된 유의적인 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. · 지분

- 취득과 관련된 이사회 의사록 및 주식인수 계약서를 열람하여 주요약정 및 인수대가를 확인
- 공정가치평가에 대한 감사인측 내부전문가를 활용하여 다음 절차를 수행
 - 회사가 취득한 식별가능한 무형자산, 기타 자산/부채의 공정가치 결정에 사용된 방법론의 적절성을 검토
 - 공정가치 결정에 사용된 주요 기초 가정 및 변수가 합리적인 수준인지 검토
 - 공정가치 계산의 정확성 확인
 - 종속기업 취득 거래의 회계처리가 회사의 회계정책에 부합하는지 확인
 - 사업결합과 관련하여 연결재무제표 주석 공시사항의 적정성을 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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 환기시

키고, 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승훈입니다.

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

2020년 3월20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속회사

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사이용욱

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

연 결 재 무 상 태 표

제 38 기 2019년 12월 31일 현재

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
자 산			
유동자산		311,354,790,587	263,755,162,409
현금및현금성자산	6,8	39,833,668,954	16,090,943,924
매출채권	6,9	102,294,397,030	123,385,523,767
기타유동금융자산	6,10	6,290,171,622	3,250,870,966
기타유동자산	11	12,873,991,669	9,265,478,703
재고자산	12	150,062,561,312	111,762,345,049
매각예정비유동자산	17	1,371,765,057	-
비유동자산		1,303,107,564,452	1,134,675,366,830
당기손익_공정가치금융자산	6,10	10,252,037,983	9,096,027,101
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	6,10	196,660,729	109,430,729
기타비유동금융자산	10	4,560,768,736	3,265,276,825
기타비유동자산	11	3,608,701,546	2,418,892,875
유형자산	13	1,231,829,186,574	1,106,104,099,316
무형자산	15	31,653,872,400	9,999,227,399
사용권자산	14	11,747,722,171	-
이연법인세자산	22	3,432,062,615	3,682,412,585
순확정급여자산	21	5,826,551,698	-
자 산 총 계		1,615,834,120,096	1,398,430,529,239
부 채			
유동부채		681,553,763,700	501,338,999,977
매입채무	6,18	15,909,439,565	17,917,181,139
기타유동금융부채	6,18	123,002,502,690	84,041,389,379
기타유동부채	19	13,479,777,545	10,664,756,249
단기차입금	6,20	242,268,121,552	274,951,393,367
유동성장기차입금	6,20	159,293,590,820	43,717,844,432
유동성사채	6,20	99,967,291,880	49,940,369,181
당기법인세부채		25,652,898,384	20,106,066,230
유동성리스부채	6,14	1,980,141,264	-
비유동부채		413,974,071,950	493,788,339,423
기타비유동금융부채	6,18	6,041,589,668	12,100,882,172
기타비유동부채	19	28,801,531	256,706,348
장기차입금	6,20	55,249,940,000	188,564,949,776
사채	6,20	339,140,888,197	289,245,193,061
순확정급여부채	21	702,441,971	2,952,135,784
이연법인세부채	22	4,305,995,127	668,472,282
리스부채	6,14	8,504,415,456	-

부채총계		1,095,527,835,650	995,127,339,400
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		471,800,153,664	376,232,030,531
자본금	23	5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금	23	60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목	24	(208,349,008,569)	(211,436,196,204)
이익잉여금	26	613,936,313,003	521,455,377,505
비지배지분	40	48,506,130,782	27,071,159,308
자본총계		520,306,284,446	403,303,189,839
자본과부채총계		1,615,834,120,096	1,398,430,529,239

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 38 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
매출액	7,28	772,194,040,270	687,252,387,797
매출원가	29	(467,076,273,460)	(430,405,925,504)
매출총이익		305,117,766,810	256,846,462,293
판매비와관리비	29,30	(90,365,628,057)	(73,958,260,143)
영업이익		214,752,138,753	182,888,202,150
영업외손익			
기타수익	31	2,299,195,672	1,415,733,603
기타비용	31	(4,535,518,330)	(3,863,191,578)
금융수익	32	9,231,245,938	9,979,507,280
금융비용	32	(37,790,761,858)	(30,830,155,330)
법인세비용차감전순이익		183,956,300,175	159,590,096,125
법인세비용	22	(40,654,548,273)	(36,149,957,845)
당기순이익		143,301,751,902	123,440,138,280
지배기업 소유주지분		128,150,168,535	112,665,215,706
비지배지분		15,151,583,367	10,774,922,574
기타포괄손익		2,985,954,814	22,512,443,137
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
재평가이익		1,021,186,841	24,691,016,705
순확정급여제도의 재측정요소		(95,688,054)	(1,781,520,927)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		2,060,456,027	(397,052,641)
총포괄이익		146,287,706,716	145,952,581,417
지배기업 소유주지분		130,811,176,490	134,639,444,730
비지배지분		15,476,530,226	11,313,136,687
지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당순이익	33	13,507	11,536
희석주당순이익	33	13,506	11,536

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 38 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주식	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본총계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2018.01.01 (전기초)		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)
재평가이익		-	-	24,142,862,262	-	24,142,862,262	548,154,443	24,691,016,705
총포괄손익 계		-	-	23,748,178,852	110,891,265,878	134,639,444,730	11,313,136,687	145,952,581,417
소유주와의 거래								
연차배당	27	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)	(924,619,464)	(36,487,358,614)
주식보상비용	25	-	-	229,659,613	-	229,659,613	-	229,659,613
자기주식 취득		-	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)
종속회사 비지배지분 취득		-	-	(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
소유주와의 거래 계		-	-	(108,540,294,093)	(35,562,739,150)	(144,103,033,243)	(6,683,619,866)	(150,786,653,109)
2018.12.31 (전기말)		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
2019.01.01 (당기초)		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
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	128,150,168,535	128,150,168,535	15,151,583,367	143,301,751,902
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(90,459,287)	(90,459,287)	(5,228,767)	(95,688,054)
해외사업환산손익		-	-	2,032,963,706	-	2,032,963,706	27,492,321	2,060,456,027
재평가이익		-	-	718,503,536	-	718,503,536	302,683,305	1,021,186,841
총포괄손익 계		-	-	2,751,467,242	128,059,709,248	130,811,176,490	15,476,530,226	146,287,706,716
소유주와의 거래								
연차배당	27	-	-	-	(35,578,773,750)	(35,578,773,750)	(79,505,573)	(35,658,279,323)
주식보상비용	25	-	-	335,720,393	-	335,720,393	-	335,720,393
사업결합 관련 비지배지분	39	-	-	-	-	-	6,037,946,821	6,037,946,821
소유주와의 거래 계		-	-	335,720,393	(35,578,773,750)	(35,243,053,357)	5,958,441,248	(29,284,612,109)
2019.12.31 (당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(208,349,008,569)	613,936,313,003	471,800,153,664	48,506,130,782	520,306,284,446

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 38 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		251,542,881,991	176,042,050,251
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	311,737,240,251	227,754,927,003
이자의 수취		423,530,524	169,112,081
이자의 지급		(26,581,422,133)	(21,869,727,745)
법인세의 납부		(34,036,466,651)	(30,012,261,088)
투자활동으로 인한 현금흐름		(237,366,881,983)	(330,478,263,927)
유형자산의 취득	13	(195,530,650,221)	(329,785,580,389)
유형자산의 처분		2,936,679,656	2,699,058,440
무형자산의 취득	15	(3,654,258,311)	(1,024,843,572)
무형자산의 처분		192,727,273	964,561,565
정부보조금의 변동	13	170,005,370	639,019,213
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(2,177,175,000)	(8,549,970,000)
종속기업 취득에 따른 순현금흐름	39	(38,539,256,795)	6,332,316,658
사용권자산의 취득	37	(236,212,000)	-
기타금융자산의 증가		(1,187,379,302)	(2,146,232,148)
기타금융자산의 감소		658,637,347	393,406,306
재무활동으로 인한 현금흐름		9,663,791,872	151,715,000,357
사채의 발행		149,357,010,000	139,580,000,000
사채의 상환		(50,000,000,000)	-
단기차입금의 증가		529,240,127,174	453,867,519,785
단기차입금의 상환		(562,608,438,427)	(328,320,239,684)
유동성장기차입금의 상환		(44,938,977,742)	(61,562,290,880)
장기차입금의 증가		41,825,000,000	109,400,000,000
장기차입금의 상환		(15,435,116,166)	-
자기주식의 취득		-	(93,762,633,800)
종속회사 비지배지분의 취득		-	(31,000,000,000)
리스부채의 상환		(2,117,537,394)	-
배당금의 지급		(35,578,770,000)	(35,562,735,600)
비지배지분 배당금 지급		(79,505,573)	(924,619,464)
현금및현금성자산의 증가(감소)		23,839,791,880	(2,721,213,319)
기초 현금및현금성자산		16,090,943,924	18,676,818,104
현금및현금성자산의 환율변동효과		(97,066,850)	135,339,139

기말 현금및현금성자산		39,833,668,954	16,090,943,924

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 38 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
 제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 에스케이에어가스(주) 외 9개의 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)(*3)	대한민국	100%	100%	12월	산업용 가스 제조 및 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)(*4)	대한민국	51%	51%	12월	반도체 및 전자 관련 화학재료 제조,유통 및 판매
행복동행(주)(*1)	대한민국	100%	-	12월	청소용역, 세탁, 서비스업
(주)한유케미칼(*2)	대한민국	80%	-	12월	아세틸렌, 기타산업용가스 제조 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
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.(*1)	중국	100%	-	12월	특수가스 판매

(*1) 당기 중 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. 와 행복동행(주)의 지분 100%를 각각 설립 취득하였습니다.

- (*2) 당기 중 주식회사 한유케미칼 주식 80%를 40,000백만원에 인수하였습니다.
- (*3) 전기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.
- (*4) 전기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자 회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당기

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	490,531	355,849	134,682	157,309	34,479	34,415
에스케이트리켄(주)	105,358	19,398	85,960	102,331	40,347	41,099
에스케이쇼와덴코(주)	30,888	6,207	24,681	12,571	1,940	1,980
행복동행(주)	385	129	256	540	126	126
(주)한유케미칼	23,867	2,692	21,175	1,862	399	412
SK Materials Japan Co., Ltd.	6,793	3,071	3,722	24,682	117	899
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	14,685	9,213	5,472	63,806	1,328	1,558
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	100,103	35,916	64,187	32,044	(2,663)	(1,417)
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	8,160	2,283	5,877	18,636	378	471
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	4,148	2,685	1,463	1,870	(66)	(123)

(2) 전기

(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. 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.

니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 37에서 보여주고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

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 초과적

립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 미실현이익은 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 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 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 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

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 기타포괄손익으로 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.

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. 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 지분상품에 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.

(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.

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 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 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 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.

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	15 - 40년
기계장치	5 - 24년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치와 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

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

영업권은 주석 2.3(1) 에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 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
고객관계	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

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '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

연결회사가 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.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 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 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

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 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.

(3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

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

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 37에서 제공합니다.

연결회사는 사무실, 창고, 기계장치 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과

이에 대응하는 부채를 인식합니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한

(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

(2) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.21 영업부문

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

2.22 온실가스배출권과 배출부채

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '기타유동부채'로 분류합니다.

2.23 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.24 전기 연결재무제표 계정과목의 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2.25 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2020년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 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.

(3) 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).

(4) 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).

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함되며, 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

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 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

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.

당기말과 전기말 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	60,281,045	69,793,394	68,214,705	76,270,861
일본 엔화	187,034,038	1,989,051	468,815,054	4,749,940
금융부채				
미국 달러화	29,492,083	34,145,934	65,766,074	73,533,047
일본 엔화	36,088,885	383,794	159,825,000	1,619,315

당기말과 전기말 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		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	2,702,077	207,526	2,702,077	207,526
	하락시	(2,702,077)	(207,526)	(2,702,077)	(207,526)
일본 엔화/원	상승시	160,526	237,302	160,526	237,302
	하락시	(160,526)	(237,302)	(160,526)	(237,302)

(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.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기

상승 시	(2,635,514)	(3,006,120)	(2,635,514)	(3,006,120)
하락 시	2,635,514	3,006,120	2,635,514	3,006,120

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	39,831,527	16,089,580
매출채권	102,294,397	123,385,524
기타금융자산 - 유동	6,290,172	3,250,871
기타금융자산 - 비유동	4,560,769	3,265,277

(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	102,258,180	123,053,065
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	36,217	332,459
소 계	102,294,397	123,385,524
손상채권		
연체되지 않은 채권	277,761	365,156
합 계	102,572,158	123,750,680

당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 278백만원(전기말: 365백만원)입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 대손총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대손총당금	
	당기	전기
기초	365,156	127,244
사업결합으로 인한 증가	38,627	-
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가	(126,022)	416,776
제각	-	(178,864)
기말	277,761	365,156

- 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가 측정 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다. 당기말과 전기 말 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 항상 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 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	5년 초과
-----	--------	------------	-----------	-----------	-------

차입금	173,508,195	242,311,199	38,357,038	19,646,922	-
사채	2,657,599	106,433,945	115,869,603	234,594,122	-
매입채무	15,909,440	-	-	-	-
기타유동금융부채	114,512,163	8,490,340	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	1,680,880	-	4,360,709
리스부채	612,484	1,401,666	1,564,352	4,361,416	3,893,577

(단위: 천원)

전기말		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		75,679,597	8,361,793	-	-
기타비유동금융부채		-	-	8,172,197	3,928,686

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 연결채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	895,919,832	846,419,750
차감: 현금및현금성자산	(39,833,669)	(16,090,944)
순부채	856,086,163	830,328,806
자본총계	520,306,284	403,303,190
총자본	1,376,392,447	1,233,631,996
자본조달비율	62%	67%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치가 측정되는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	12,210,705	12,210,705	34,517,336	34,517,336
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	196,661	196,661	109,431	109,431
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	10,252,038	10,252,038	9,096,027	9,096,027
부채				
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)	-	-	7,770	7,770

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

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)	-	12,210,705	-	12,210,705

기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	-	-	196,661	196,661
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	-	-	10,252,038	10,252,038

(2) 전기말

(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

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	12,210,705	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	196,661	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
전환사채	10,252,038	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	6.90%
			옵션가격결정모형	기초자산의 변동성	47.99%
				무위험이자율	1.36%

(단위: 천원)

전기말	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%
			옵션가격결정모형	기초자산의 변동성	43.7%
				무위험이자율	2.4%
부채					
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)					
파생상품부채	7,770	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 측정 금융자산		
전환사채	10,252,038	9,096,027
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
매출채권	12,210,705	34,517,336
지분증권	196,661	109,431
소 계	12,407,366	34,626,767
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	39,833,669	16,090,944
매출채권	90,083,692	88,868,188
기타금융자산(유동)	6,290,172	3,250,871
기타금융자산(비유동)	4,560,769	3,265,277

소 계	140,768,302	111,475,280
합 계	163,427,706	155,198,074

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	15,909,439	17,917,181
기타금융부채(유동)	123,002,502	84,033,620
기타금융부채(비유동)	6,041,590	12,100,882
차입금(유동)	242,268,122	274,951,393
차입금(유동성장기차입금)	159,293,591	43,717,844
차입금(비유동)	55,249,940	188,564,950
사채(유동)	99,967,292	49,940,369
사채(비유동)	339,140,888	289,245,193
소 계	1,040,873,364	960,471,432
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채(기타금융부채(유동))	-	7,770
합 계	1,040,873,364	960,479,202

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(1,021,164)	546,057
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	931,524	847,393
외화환산손익	(1,199,432)	(97,014)
외환차손익	3,268,321	2,777,211
매출채권처분손실	(321,395)	(839,344)
대손상각비	126,022	(416,776)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(28,239,182)	(21,225,925)
외화환산손익	(313,909)	(2,000,553)
외환차손익	(1,598,254)	(886,357)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품손익	-	27,884

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)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	511,077,992	158,784,773	102,331,275	772,194,040
영업이익	106,239,401	58,029,122	50,483,616	214,752,139
감가상각비	85,197,979	20,872,473	2,676,339	108,746,791
사용권자산상각비	1,954,049	215,188	154,481	2,323,718
무형자산상각비	2,444,847	149,469	97,335	2,691,651

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	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

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	640,018,020	131,095,759	1,080,262	772,194,041

유형자산	1,155,158,037	76,671,149	-	1,231,829,186
무형자산	29,692,362	1,961,510	-	31,653,872
사용권자산	9,540,995	2,206,727	-	11,747,722

2) 전기

(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

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	253,024,505	175,633,991
B사	176,175,731	167,138,899
합계	429,200,236	342,772,890

8. 현금및현금성자산과 단·장기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,142	1,364
은행예금	39,831,527	16,089,580
합 계	39,833,669	16,090,944

(2) 단기금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
수출입통관보증예금	39,634	37,677	사용 제한
정기예금	3,409,277	-	
정기적금	635,000	-	
합 계	4,083,911	37,677	

(3) 장기금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
당좌개설보증금	18,500	9,000	사용 제한

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	102,572,158	123,750,680
대손충당금	(277,761)	(365,156)
매출채권(순액)	102,294,397	123,385,524

(2) 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 2,771백만원(전기말: 30,314백만원)입니다. 당기말 현재 연결회사는 하나은행에 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 12,201,705천원(전기말: 34,517,336천원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 90,083,692천원(전기말: 88,868,188천원)입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 ABCP 발행 등과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고있습니다(주석 16과 35 참조).

10. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동		

전환사채	10,252,038	9,096,027
합 계	10,252,038	9,096,027

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동		
비상장주식	196,661	109,431
합 계	196,661	109,431

(3) 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기금융상품	4,083,911	37,677
대여금	628,132	412,062
미수금	1,294,919	2,693,590
미수수익	31,138	1,336
보증금	252,072	106,206
소 계	6,290,172	3,250,871
기타비유동금융자산		
장기금융상품	18,500	9,000
대여금	3,256,874	2,039,389
보증금	1,285,395	1,216,888
소 계	4,560,769	3,265,277
합 계	10,850,941	6,516,148

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	3,654,301	1,937,734
선급비용	2,741,650	3,067,832
부가세미수금	6,030,860	4,259,913
기타	447,180	-
소 계	12,873,991	9,265,479

기타비유동자산		
장기선급비용	3,608,702	2,418,893
소 계	3,608,702	2,418,893
합 계	16,482,693	11,684,372

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	3,632,089	-	3,632,089	2,778,994	-	2,778,994
제 품	110,412,726	-	110,412,726	73,128,061	-	73,128,061
원 재 료	8,092,462	-	8,092,462	5,643,579	-	5,643,579
재 공 품	19,125,884	-	19,125,884	14,273,026	-	14,273,026
저 장 품	6,061,338	(267,997)	5,793,341	11,969,947	(2,484)	11,967,463
미 착 품	3,006,059	-	3,006,059	3,971,222	-	3,971,222
합 계	150,330,558	(267,997)	150,062,561	111,764,829	(2,484)	111,762,345

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 112,169백만원(전기:117,074백만원)입니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	115,167,111	(1,494,893)	113,672,218	92,656,247	(1,494,894)	91,161,353
건물 및 구축물	364,468,549	(72,468,571)	291,999,978	344,200,015	(59,119,407)	285,080,608
기계장치	1,216,064,001	(601,642,086)	614,421,915	1,098,847,978	(510,511,872)	588,336,106
기타의 유형자산	192,849,214	(93,587,651)	99,261,563	147,429,994	(76,146,483)	71,283,511
건설중인자산	112,473,512	-	112,473,512	70,242,521	-	70,242,521
합계	2,001,022,387	(769,193,201)	1,231,829,186	1,753,376,755	(647,272,656)	1,106,104,099

(*) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	91,161,353	285,080,608	588,336,106	71,283,511	70,242,521	1,106,104,099
취득 및 자본적지출	-	8,032,948	5,560,945	2,859,017	200,974,617	217,427,527
처분	-	(1,251,427)	(2,870,850)	(193,155)	(94,669)	(4,410,101)
손상차손	(307,138)	-	-	-	-	(307,138)
감가상각비	-	(11,914,225)	(82,164,454)	(14,668,112)	-	(108,746,791)
본계정대체	8,231,198	10,245,120	101,799,666	34,786,818	(155,062,802)	-
타계정 대체	-	-	-	4,367,386	(3,970,642)	396,744
재평가차액(*1)	1,351,422	-	-	-	-	1,351,422
국고보조금의 증가	-	-	(170,005)	-	-	(170,005)
사업결합으로 인한 증가(*2)	13,198,901	1,255,924	2,878,934	704,922	403,000	18,441,681
환율변동효과 등	36,482	551,030	1,051,573	121,176	(18,513)	1,741,748
기말 순장부금액	113,672,218	291,999,978	614,421,915	99,261,563	112,473,512	1,231,829,186

(*1) 연결회사의 토지는 2019년 3월 31일을 기준으로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세와 비지배지분을 차감한 후의 재평가잉여금 25,382백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 79,744백만원입니다.

(*2) 당기 중 (주)한유케미칼의 지분 인수를 통한 사업결합으로 증가하였습니다(주석 39 참조).

당기말 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

- 전기

(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

(3) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 없습니다(전기: 1,836백만원).

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	103,025,397	89,287,887
경상연구개발비	1,661,503	1,182,096
판매비와관리비	4,059,891	2,105,155
합계	108,746,791	92,575,138

(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	113,672,218	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	2,961,880	3,010,765
기계장치	8,161,285	9,415,410
기타	624,557	672,010
합계	11,747,722	13,098,185

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	1,980,141	1,771,709
비유동	8,504,416	10,116,008
합계	10,484,557	11,887,717

당기 중 증가된 사용권자산은 913백만원입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	521,343	-
기계장치	1,254,406	-
기타	547,969	-
합계	2,323,718	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	66,024	-
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	1,009,658	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	2,099,404	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,293백만원입니다.

(6) 운용리스 이용 내역 - 전기

연결회사는 전기에 사무실, 창고, 기계 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의됩니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석 37 참조).

운용리스와 관련한 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	전기
리스료 총액	5,864,894
최소리스료	5,864,894

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	전기말
1년 이하	5,569,119
1년 초과 ~ 5년 이하	20,344,356
5년 초과	5,913,306
합계	31,826,781

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
회원권	3,690,058	(1,425,474)	2,264,584	2,914,877	(1,261,604)	1,653,273
개발비	9,720,890	(9,720,890)	-	9,720,890	(9,720,890)	-
소프트웨어	17,001,578	(7,036,157)	9,965,421	11,436,063	(4,433,695)	7,002,368
영업권	15,848,213	-	15,848,213	-	-	-
기타	6,653,899	(3,078,245)	3,575,654	4,564,274	(3,220,687)	1,343,587
합 계	52,914,638	(21,260,766)	31,653,872	28,636,104	(18,636,876)	9,999,228

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	영업권	회원권	소프트웨어	기타	합 계
기초 순장부금액	-	1,653,273	7,002,368	1,343,587	9,999,228
취득	-	-	2,148,587	1,505,671	3,654,258
처분	-	(167,786)	-	-	(167,786)
손상차손	-	(16,620)	-	-	(16,620)
배출권 제출	-	-	-	(1,531,199)	(1,531,199)
타계정 대체	-	555,417	3,438,916	(1,210,468)	2,783,865
상각비	-	-	(2,644,720)	(46,931)	(2,691,651)
사업결합으로 인한 증가(*1)	15,848,213	240,300	28,658	3,515,000	19,632,171
환율변동효과 등	-	-	(8,388)	(6)	(8,394)
기말 순장부금액	15,848,213	2,264,584	9,965,421	3,575,654	31,653,872

(*1) 당기 중 (주)한유케미칼의 지분 인수를 통한 사업결합으로 증가하였습니다(주석 39 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구분	회원권	소프트웨어	기타	합계
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

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	266,720	164,169
경상연구개발비	19,573	-
판매비와관리비	2,405,358	1,726,667
합계	2,691,651	1,890,836

(4) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 12,835백만원(전기 : 10,759백만원)입니다.

16. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 79,072,202	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 20)	KRW 28,000,000	KDB산업은행
토지	KRW 15,115,766	KRW 13,585,000	기타금융부채	KRW 5,098,576	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 975,804	KRW 1,668,283	정부보조금	KRW 1,105,055	영주시/경북도청
건물	NTD 25,157	NTD 20,000	차입금(주석 20)	NTD 13,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.

토지, 건물	JPY 151,169	JPY 315,000	차입금(주석 20)	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)
유형자산	KRW 323,030,125	KRW 329,300,000	차입금(주석 20)	KRW 211,700,000	경남은행, KDB산업은행, 하나은행
매출채권	KRW 5,800,409	KRW 5,800,409	차입금(주석 20)		하나은행
매출채권	KRW 3,937,958	KRW 3,937,958	차입금(주석 20)	KRW 23,500,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW 16,058,848	KRW 8,400,000	차입금(주석 20)	KRW 3,000,000	KDB산업은행

2) 전기말

(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 20)	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 20)	NTD 61,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 153,706	JPY 315,000	차입금(주석 20)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 31,634,251	KRW 24,000,000	차입금(주석 20)	KRW 17,000,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 340,200,529	KRW 330,500,000	차입금(주석 20)	KRW 185,575,000	경남은행, KDB산업은행, 하나은행
매출채권	KRW 17,173,335	KRW 17,173,335	차입금(주석 20)		하나은행
매출채권	KRW 3,785,924	KRW 3,785,924	차입금(주석 20)	KRW 25,000,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW 17,851,775	KRW 8,400,000	차입금(주석 20)	KRW 7,000,000	KDB산업은행

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
기타유동금융자산 (단기금융상품)	39,634	37,677	수출입통관보증예금
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	18,500	9,000	당좌개설보증금

17. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류한 자산의 내역

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
관계기업 투자주식	800,000	-
토지	44,887	-
건물	526,878	-
합계	1,371,765	-

(*) 연결회사는 당기 중 (주)한유케미칼의 지분 80%를 인수하였습니다. 주주매매계약서에 따라 (주)한유케미칼의 매도인들은 2020년 10월 31일까지 (주)한유케미칼이 보유한 (주)코스코가스텍 주식을 800백만원 및 6%의 연이자로 외부로 매각하거나 (주)한유가 매수하도록 약정하였습니다. 또한 상기의 토지·건물에 대하여 2020년 11월말까지 외부로 매각 또는 (주)한유가 장부가액으로 매수하도록 약정하였습니다.

18. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	15,909,440	17,917,181
기타유동금융부채		
파생상품부채	-	7,770
미지급금	77,590,609	40,007,572
미지급비용	36,902,440	35,664,245
미지급배당금	13	10
보증금	8,509,440	8,361,793
소 계	123,002,502	84,041,390
기타비유동금융부채		
장기미지급금	4,365,178	2,352,157
보증금	1,676,412	9,748,725
소 계	6,041,590	12,100,882
합 계	144,953,532	114,059,453

19. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	10,039,318	7,673,970
선수금	1,906,880	1,907,379
선수수익	238,961	472,107
기타	1,294,619	611,301
소 계	13,479,778	10,664,757
비유동		
장기선수수익	28,801	256,706
소 계	28,801	256,706
합 계	13,508,579	10,921,463

20. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	242,268,122	274,951,393
유동성장기차입금	159,293,591	43,717,844
유동성사채	99,967,292	49,940,369
소 계	501,529,005	368,609,606
비유동		
장기차입금	55,249,940	188,564,950
사채	339,140,888	289,245,193
소 계	394,390,828	477,810,143
합 계	895,919,833	846,419,749

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	2020-01-22	2.43	5,000,000	5,000,000
	KB국민은행	2020-01-30	2.43	26,000,000	23,000,000
	농협은행	-	-	-	4,000,000
	기업은행	2020-01-22	2.59	5,000,000	-
	대구은행	2020-01-22	2.53	6,000,000	-
	우리은행	2020-01-22	2.50	4,000,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2020-01-30 외	2.23	8,000,000	29,500,000
	미쓰이스미토모은행	2020-01-30	2.03	29,000,000	30,000,000
	미즈호은행	2020-01-30	2.23	8,000,000	18,000,000
	경남은행	2020-09-20 외	3.3 - 3.57	38,000,000	41,000,000
	우리은행	2020-07-17	3.71	4,000,000	2,000,000
	농협은행	2020-06-04	3.76	5,000,000	5,000,000
	교통은행	-	-	-	1,000,000
	신한캐피탈	-	-	-	15,000,000
	IBK캐피탈	2020-01-22	4.09	4,000,000	10,000,000
	신한은행	2020-04-28	3.84	8,000,000	8,000,000
	대구은행	2020-08-06	3.36 - 3.43	17,500,000	20,000,000

	한국투자증권	2020-03-20 외	4.04	20,000,000	20,000,000
	KDB산업은행	2020-07-30 외	2.24 - 3.17	38,000,000	10,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	2020-05-07	2.65	4,624,942	8,138,000
	미쓰이스미토모은행(소주지점)	-	-	-	4,468,218
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2020-03-07	3.70	8,287,000	-
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2020-05-29	1.69	500,240	2,231,380
	Bank Of Taiwan	2020-10-26	1.90	355,940	594,425
시설자금	KDB산업은행	2020-05-08	2.53	3,000,000	7,000,000
팩토링	우리은행	-	-	-	11,019,370
합 계				242,268,122	274,951,393

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	한국수출입은행	-	-	-	10,733,760
운전자금	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	3.49	17,343,531	21,224,034
	씨니스마트10차(*)	-	-	-	10,000,000
	지아이비에어(*)	2021-08-30	2.86	10,000,000	-
시설자금	KDB산업은행	2023-11-20 외	3.24 - 4.1	37,000,000	52,675,000
	미즈호은행	-	-	-	1,250,000
	하나은행	2020-09-18 외	3.31 - 3.32	126,700,000	111,400,000
ABCP	KDB산업은행	2021-09-27	3.77	23,500,000	25,000,000
소 계				214,543,531	232,282,794
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(159,293,591)	(43,717,844)
합 계				55,249,940	188,564,950

(*) 대출자인 신한은행이 전기 중 기존 대출금을 SPC인 씨니스마트 10차를 통하여 구조화하였습니다. 당기 중 씨니스마트 10차에 대한 차입금은 만기 상환하고 신규 SPC인 지아이비에어를 통해 차입을 실행하였습니다.

당기말 현재 차입금에 대하여 연결회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내 역	만기일	당기말		전기말
		연이자율(%)	금 액	금 액
확정금리 원화사채				
제16회 무보증사채	-	-	-	50,000,000

사채할인발행차금			-	(59,631)
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000
사채할인발행차금			(32,708)	(176,495)
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(96,761)	(139,269)
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	110,000,000
사채할인발행차금			(164,175)	(328,070)
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	30,000,000
사채할인발행차금			(82,018)	(110,973)
제19-1회 무보증사채	2022-04-26	2.00	100,000,000	-
사채할인발행차금			(330,380)	-
제19-2회 무보증사채	2024-04-26	2.16	50,000,000	-
사채할인발행차금			(185,778)	-
소 계			439,108,180	339,185,562
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)			(99,967,292)	(49,940,369)
합 계			339,140,888	289,245,193

21. 순확정급여부채

21.1 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	36,000,485	32,635,125
사외적립자산의 공정가치	(41,124,595)	(29,682,990)
연결채무상대표상 순확정급여부채	702,442	2,952,135
연결채무상대표상 순확정급여자산	(5,826,552)	-

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	32,635,125	25,410,400
사업결합으로 인한 증가(*1)	1,160,998	-

당기근무원가	5,694,837	4,752,374
이자비용	784,970	720,502
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(43,016)	29,948
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,998,612)	1,884,695
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,844,498	(45,909)
관계사전출입에 의한 효과	(1,428,923)	1,111,512
연결범위의 변동	-	371
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,649,392)	(1,228,768)
보고기간말 금액	36,000,485	32,635,125

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	29,682,990	23,932,424
사업결합으로 인한 증가(*1)	1,160,998	-
이자수익	808,655	778,971
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(322,683)	(457,470)
기여금 납부액	10,956,631	6,070,164
관계사전출입에 의한 효과	1,512,955	1,049,556
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,674,951)	(1,690,655)
보고기간말 금액	41,124,595	29,682,990

(*1) 당기 중 (주)한유케미칼의 지분 인수를 통한 사업결합으로 증가하였습니다(주석 39 참조).

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	33,388,093	26,071,083
채무상품	7,734,695	3,610,100
국민연금전환금	1,807	1,807
합 계	41,124,595	29,682,990

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.37 ~ 2.45%	2.50 ~ 2.79%
미래임금상승률	3.00 ~ 4.07%	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%	10.16% 감소	11.99% 증가
임금상승률	1.00%	11.82% 증가	10.22% 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 9.72 ~ 12.75년입니다.

21.2 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 204백만원(전기 : 46백만원)입니다.

22. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	40,367,694	33,317,045
전기법인세의 조정사항	(797,253)	2,660,393
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,084,107	172,520
법인세비용	40,654,548	36,149,958

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	183,956,300	159,590,096
법인세율로 계산된 법인세비용	44,055,425	38,158,803
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(13,266)	(360,664)
- 세무상 과세되지 않는 비용	383,976	366,514
- 세액공제 및 감면	(3,446,459)	(4,107,721)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(134,685)	(872,200)
- 전기법인세의 조정사항	(797,253)	2,660,393
- 기타	606,810	304,833
법인세비용	40,654,548	36,149,958

연결회사의 가중평균세율은 23.95%(전기: 23.91%)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	(125,553)	29,865	(95,688)	(2,326,204)	544,683	(1,781,521)
재평가이익	1,351,422	(330,235)	1,021,187	32,577,227	(7,886,210)	24,691,017
합 계	1,225,869	(300,370)	925,499	30,251,023	(7,341,527)	22,909,496

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	18,322,024	17,017,069
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,816,815	1,054,803
소 계	20,138,839	18,071,872
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(19,532,609)	(15,057,932)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,480,163)	-
소 계	(21,012,772)	(15,057,932)
이연법인세자산(부채) 순액	(873,933)	3,013,940

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합으로 인한 증가(*)	당기말
유형자산	5,190,619	(74,409)	(330,235)	8,278	4,794,253
퇴직급여부채 등	157,404	(1,394,473)	29,865	7,543	(1,199,661)
무형자산	1,079,844	(9,547)	-	(2,658,641)	(1,588,344)
지급보증수수료	693,704	-	-	-	693,704
일시상각충당금	(538,643)	126,559	-	(12,708)	(424,792)
사용권자산	-	(84,630)	-	-	(84,630)
리스부채	-	67,215	-	-	67,215
기타	(3,568,988)	285,178	-	152,132	(3,131,678)
이연법인세자산(부채) 계상액	3,013,940	(1,084,107)	(300,370)	(2,503,396)	(873,933)

(*) 당기 중 (주)한유케미칼의 지분 인수를 통한 사업결합으로 증가하였습니다(주석 39 참조).

2) 전기

(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

(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	(14,606,193)	(14,167,223)	처분하지 않을 예정
일시적차이	-	(28,454)	실현가능성 불확실

23. 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)

구 분	주식수 (단위 : 주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합 계
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

24. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	565,380	229,660
자기주식(*1)	(189,926,478)	(189,926,478)
자기주식처분이익	6,745,884	6,745,884
기타자본	(25,733,795)	(28,485,262)
합 계	(208,349,009)	(211,436,196)

(*1) 연결회사는 당기말 현재 자기주식 1,060,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

25. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 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		
구 분		1차	2차	3차
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

당기말 현재 임직원의 계열사 전출에 따른 비자발적인 퇴직으로 인하여 1차 및 2차 주식선택권은 가득요건이 충족되었으나, 3차 주식선택권은 가득요건이 충족되지 않아 소멸되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	35,380	-	172,257	-
부여	-	35,380	-	172,257
소멸	(11,794)	-	(185,670)	-
기말 잔여주	23,586	35,380	165,550	172,257
기말 행사가능한 주식수	23,586	35,380	165,550	172,257

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

구분	전기
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 336백만원(전기: 230백만원)입니다. 당기말 현재 임직원의 계열사 전출에 따른 비자발적인 퇴직으로 추가적인 용역제공 없이 1차, 2차 주식선택권의 가득요건이 충족되어 공정가치 총액 565백만원 중 전기말누적 인식액 230백만원을 제외한 잔액을 일시에 인식하였습니다.

26. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,099,228	2,636,918
임의적립금	426,486,779	387,886,779
미처분이익잉여금	184,350,306	130,931,681
합 계	613,936,313	521,455,378

(*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.

27. 배당금

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배회사의 보통주 배당금 35,578,774천원은 2019년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 35,562,739천원).

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(38,300,216)	(25,541,808)
원재료 및 상품매입액등	150,469,050	142,616,479
급여	93,663,416	77,512,821
복리후생비	15,784,032	11,755,726
퇴직급여	5,875,363	4,739,722
감가상각비	108,746,791	92,575,138
리스사용권자산상각비	2,323,718	-
무형자산상각비	2,691,651	1,890,836
가스료	18,425,771	17,265,071
전력비 및 수도광열비	98,996,841	94,479,910
수선비	23,090,224	21,957,543
소모품비	21,655,168	16,827,452
광고선전비	764,317	472,971
운송비	4,700,619	5,026,411
지급수수료	25,338,967	19,752,083
임차료	3,034,155	3,361,255
판매경비	3,522,078	3,271,104
기타	16,659,957	16,401,472
합 계	557,441,902	504,364,186

30. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	32,005,208	26,415,473
퇴직급여	1,889,592	1,408,866
복리후생비	5,149,981	3,854,250
대손상각비(환입)	(126,022)	945,431
여비교통비	1,144,829	416,776
임차료	2,132,624	2,441,295
접대비	507,296	433,102
광고선전비	764,019	444,365
도서인쇄비	32,372	45,231
지급수수료	11,549,752	8,934,129
운반비	4,670,734	5,018,913
판매경비	3,487,325	3,346,457
세금과공과	1,109,681	1,040,614
사무실관리비	709,957	642,097
감가상각비	4,059,891	2,105,155
리스사용권자산상각비	789,023	-
무형자산상각비	2,405,358	1,726,667
경상개발비	12,834,899	10,759,460
기타	5,249,109	3,979,979
합계	90,365,628	73,958,260

31. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수수료수익	82,560	54,224
임대료수익	119,777	355,655
유형자산처분이익	137,759	482,300
무형자산처분이익	24,941	-
잡이익	1,934,159	523,555
합계	2,299,196	1,415,734

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,422,592	1,338,737
유형자산처분손실	118,576	191,785
유형자산폐기손실	1,492,605	1,389,911
유형자산손상차손	328,082	-
무형자산처분손실	-	40,000
무형자산손상차손	16,620	-
잡손실	1,157,043	902,759
합 계	4,535,518	3,863,192

32. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	931,523	847,393
외환차익	7,580,170	6,020,417
외화환산이익	719,553	2,104,371
파생상품거래이익	-	19,760
파생상품평가이익	-	441,509
당기손익인식금융자산평가이익	-	546,057
합 계	9,231,246	9,979,507

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	28,305,206	21,225,925
외환차손	5,910,102	4,129,563
외화환산손실	2,232,895	4,201,938
파생상품거래손실	-	46,240
파생상품평가손실	-	387,145
매출채권처분손실	321,395	839,344
당기손익인식금융자산평가손실	1,021,164	-
합 계	37,790,762	30,830,155

33. 주당순이익

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

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주지분 순이익	128,150,169 천원	112,665,216 천원
가중평균 유통보통주식수	9,487,673 주	9,766,632 주
기본주당순이익	13,507 원	11,536 원

(2) 희석주당순이익

구 분	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	9,487,673 주	9,766,632 주
조정내역		
주식선택권	653 주	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	9,488,326 주	9,766,632 주
희석주당순이익	13,506 원	11,536 원

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	143,301,752	123,440,138
조정항목 :		
법인세비용	40,654,548	36,149,958
퇴직급여	5,671,152	4,693,906
주식보상비용	335,720	229,660
감가상각비	108,746,791	92,575,138
리스사용권자산상각비	2,323,718	-
무형자산상각비	2,691,651	1,890,836

대손상각비(환입)	(126,022)	416,776
매출원가	1,463,134	440,825
외화환산이익	(719,553)	(2,104,371)
외화환산손실	2,232,895	4,201,938
매출채권처분손실	321,395	839,344
유형자산처분이익	(137,759)	(482,300)
유형자산처분손실	118,576	191,785
유형자산폐기손실	1,492,605	1,389,911
유형자산손상차손	328,082	-
무형자산처분손실	-	40,000
무형자산처분이익	(24,941)	-
무형자산손상차손	16,620	-
파생상품평가이익	-	(441,509)
파생상품평가손실	-	387,145
파생상품거래이익	-	(19,760)
파생상품거래손실	-	46,240
당기손익 측정 금융자산평가이익	-	(546,057)
당기손익 측정 금융자산평가손실	1,021,164	-
이자수익	(931,523)	(847,393)
이자비용	28,305,206	21,225,925
기타	315,983	71,308
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권	27,094,350	(40,217,559)
기타유동금융자산	1,085,035	5,514,811
기타유동자산	(3,177,872)	(1,497,916)
재고자산	(42,186,330)	(29,303,661)
기타비유동자산	(1,165,151)	(884,545)
매입채무	(3,390,999)	(10,540,518)
기타유동금융부채	5,680,989	24,899,208
기타유동부채	2,214,810	976,060
기타비유동금융부채	2,013,021	481,897
파생상품의 정산	(8,016)	(26,480)
순확정급여부채	(13,823,791)	(5,435,813)
합 계	311,737,240	227,754,927

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

건설중인자산의 본계정 대체	155,062,802	441,962,826
재고자산과 유형자산의 대체	4,394,312	4,351,710
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	21,896,877	(62,619,185)
리스를 통한 사용권자산의 취득	676,766	-
장기대여금의 유동성 대체	901,370	556,777
장기차입금의 유동성 대체	160,771,966	74,374,026
사채의 유동성 대체	99,967,292	49,940,369
보증금 유동성 대체	8,579,300	8,439,200
무형자산 배출권 제출	1,531,199	137,100
정부보조금 수취 관련 미수금	-	122,905
확정급여채무관련 미지급금 변동	-	110,508

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	2019.1.1	재무현금흐름	비현금변동						기타	2019.12.31
			기업회계 기준서 제1116호 영향	취득-리스	유동성대체	상각 및 이자비용	환율변동	이익잉여금 에서 대체		
단기차입금	274,951,393	(33,368,311)	-	-	-	-	685,040	-	-	242,268,122
유동성장기부채	43,717,844	(44,938,978)	-	-	160,771,966	-	(257,241)	-	-	159,293,591
장기차입금	188,564,950	26,389,884	-	-	(160,771,966)	-	1,067,072	-	-	55,249,940
사채(유동)	49,940,369	(50,000,000)	-	-	99,967,292	59,631	-	-	-	99,967,292
사채(비유동)	289,245,193	149,357,010	-	-	(99,967,292)	505,977	-	-	-	339,140,888
리스부채(유동)	-	(2,117,537)	1,771,709	556,537	1,815,019	22,375	(39,530)	-	(28,431)	1,980,142
리스부채(비유동)	-	-	10,116,008	120,229	(1,815,019)	43,649	77,141	-	(37,593)	8,504,415
미지급배당금	10	(35,658,276)	-	-	-	-	-	35,658,279	-	13
재무활동관련 총부채	846,419,759	9,663,792	11,887,717	676,766	-	631,632	1,532,482	35,658,279	(66,024)	906,404,403

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.12.31
			유동성대체	상각	환율변동	이익잉여금 에서 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
------------	-------------	-------------	---	---------	-----------	------------	-------------

35. 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
	하나은행	KRW	136,700,000	144,400,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	CNY	-	50,000
		USD	4,000,000	-
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	농협은행	USD	-	20,000,000
		KRW	25,000,000	5,000,000
	대구은행	KRW	29,500,000	32,000,000
	신한은행	KRW	33,000,000	28,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	우리은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	KDB산업은행	KRW	108,500,000	116,650,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	20,000,000	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(*1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000	-
	미즈호은행(*2)	KRW	10,000,000	1,250,000
		USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행	USD	-	30,000,000
		KRW	50,000,000	-
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	USD	-	7,000,000
	교통은행	KRW	30,000,000	30,000,000
Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	188,000	187,000	
Bank Of Taiwan	NTD	50,000	50,000	
경남은행	KRW	38,000,000	41,000,000	
신한캐피탈	KRW	-	30,000,000	
IBK캐피탈	KRW	4,000,000	10,000,000	
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	-	1,000,000
	하나은행	JPY	456,400	-
	KDB산업은행	JPY	839,600	-

	미쓰비시도쿄UFJ은행(*1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행(*2)	USD	30,000,000	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출(협력기업)	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	8,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	-
	하나은행	KRW	10,000,000	-
전자방식 매출채권 담보대출	하나은행	KRW	100,000	100,000
	신한은행	KRW	-	980,000
	KB국민은행	KRW	-	200,000
팩토링약정	하나은행	USD	17,500,000	17,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	35,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(*1)	USD	30,000,000	30,000,000
	우리은행	USD	-	26,000,000
	미즈호은행(*2)	USD	30,000,000	30,000,000

(*1) 차입약정, L/C개설약정 및 팩토링약정의 포괄공통한도 금액입니다.

(*2) 차입약정, L/C개설약정 및 팩토링약정의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 연결회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 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 9 참조). 당기말 현재 동계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 3,937,958천원(전기말: 3,785,924천원)입니다.

(3) 연결회사는 2017년 9월에 연결회사가 투자를 진행 중인 프로젝트에서 발생할 미래의 매출채권을 하나은행의 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 5,800,409천원(전기말: 17,173,335천원)입니다.

(4) 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

제공처	차입처	보증금액	
		당기말	전기말
KDB산업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 3,000,000	USD 3,000,000

당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)으로부터 10,819백만원의 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 액체 질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 Showa Denko K.K와 종속회사인 에스케이쇼와덴코(주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 특정 사건이 발생할 시 Showa Denko K.K는 연결회사에 대하여 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 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.

(7) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 50백만원입니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 연결회사는 당기중 (주)한유케미칼의 지분 80%를 인수하였습니다. 주주매매계약서에 따라 매도인들은 2020년 10월 31일까지 (주)한유케미칼이 보유한 (주)코스코가스텍 주식을 800백만원 및 6%의 연이자로 (주)코스코가스텍 양도인들에게 매각하거나 (주)한유가 전부 매수하도록 약정되어 있습니다. 또한 상기의 토지·건물에 대하여 2020년 11월말까지 외부로 매각 또는 (주)한유가 장부가액으로 매수하도록 약정하였습니다.

36. 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
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)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	SK임업주식회사	SK임업주식회사	
	SK핀크스(주)	SK핀크스(주)	
	충청에너지서비스(주)	충청에너지서비스(주)	
	코원에너지서비스(주)	코원에너지서비스(주)	
	SKC하이테크앤마케팅(주)	SKC하이테크앤마케팅(주)	
	SK실트론(주)	SK실트론(주)	
	(주)에이디티캡스	-	
	-	SK인천석유화학(주)	
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	
	SK건설(주)	SK건설(주)	
기타특수관계자	울산아로마텍스 주식회사	울산아로마텍스 주식회사	상위지배기업의 관계기업
	에스케이하이닉스 주식회사	에스케이하이닉스 주식회사	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우 레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우 레탄(주)	
	행복모아 주식회사	행복모아 주식회사	
	에스케이하이닉스(주)	에스케이하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	-	
	에스케이하이닉스시스템아이씨 주식 회사	에스케이하이닉스시스템아이씨 주식 회사	
기타특수관계자	보령엘엔지터미널 주식회사	보령엘엔지터미널 주식회사	대규모기업집단 소속회사(*)
	SK증권(주)	SK증권(주)	
	SK가스(주)	SK가스(주)	
	-	지허브 주식회사	
	에스케이디스커버리(주)	에스케이디스커버리(주)	
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	
	에스케이어드밴스드주식회사	에스케이어드밴스드주식회사	
	한국백슬렌 유한회사	한국백슬렌 유한회사	
	엘티씨에이이엠(주)(*2)	-	
(주)코스코가스텍	-	하는 회사	

	Trichem chemical laboratories Inc.	Trichem chemical laboratories Inc.	유의적인 영향력을 행사하는 주주
	Showa Denko K. K.	Showa Denko K. K.	
	한국소화화약품(주)	한국소화화약품(주)	유의적인 영향력이 있는 주주의 종속기업

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

(*1) 전기말 최대주주가 SK이노베이션(주)와 SK텔레콤(주)에서 SK하이닉스(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당기말 현재 회사는 엘티씨에이엠(주)의 의사결정기구(이사회)에 참여하여 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(*3) 당기 중 SK가스(주)와 합병하였습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산	유형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득	처분
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	4,655,477	3,309,949	-
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,500	-	655,715	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	93,142	-	-
	SK이노베이션(주)	507,589	-	-	1,098,020	-	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	570,175	906,062	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	1,036,700	-	-
	SKC(주)	4,777,171	-	-	640,646	-	-
	SKC솔믹스(주)	401,336	3,600	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	26,193	-	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	783,719	-	-	-	-	-
	SK에너지(주)	35,219,935	-	383,888	17,968	-	-
	SK종합화학(주)	-	-	-	5,593	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	53,285	829	-
	SK텔링크(주)	-	4	-	7,444	-	-
	SK매직(주)	-	-	-	42,528	521	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	204,435	-	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	915	-	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	100	116	-
	SK실트론(주)	10,658,372	-	-	-	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	5,653	-	-
	SKC하이테크앤마케팅(주)	156,513	-	-	-	-	-
에스케이건설(주)	-	-	-	-	9,770,000	-	
(주)에이디티캡스	-	-	-	131	-	-	

상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	231,431,083	11,233,851	-	1,600	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	19,106,502	-	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	2,486,920	-	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	3,840	-	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아아이(주)	277,317	-	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	99,707	-	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	1,047,416	-	-	963	-	-
	에스케이하이텍(주)	-	-	-	336	-	-
	(주)에스엠컬처엔터테인먼트	-	-	-	203	-	-
	행복모아 주식회사	683	-	-	-	-	-
	행복나래(주)	435	-	3,849,665	130,070	36,805	-
기타특수관계자	SK가스(주)	136,226	-	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	1,012,849	-	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,899,339	-	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	2,154,366	-	-	-	-	-
	엘티씨에이엠(주)	-	101,903	13,163	997,762	-	-
	Trichem chemical laboratories Inc.	18,346	-	8,702,721	-	-	-
	Showa Denko K. K.	-	-	-	234,626	30,389	-
	한국소화화약품(주)	11,773,681	-	5,489,399	37,554	11,870	6,484
합 계	323,979,538	11,340,858	18,438,836	10,491,041	14,066,541	6,484	

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득	유형자산 처분
		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	-	-
	SK매직(주)	-	-	-	36,044	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	177,001	-	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	-	55	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	-	610	-
	SK실트론(주)	8,397,750	-	-	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	11,400	-	-
SKC하이테크앤마케팅(주)	250,523	-	-	-	-	-	
유베이스매뉴팩처링아시아(주)	828	-	-	-	-	-	

	SK루브리컨츠(주)	369	-	-	-	-	-
	SK건설(주)	-	-	-	-	8,700,000	-
	SK인전석유화학(주)	-	-	21,881	-	-	-
상위지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주)	175,633,991	5,562,997	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	10,185,501	354,502	-	-	-	-
	에스케이하이닉스시스템아이씨 주식회사	2,396,939	-	-	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	3,796,784	126,450	15,321	-
	울산아로마텍스 주식회사	1,262,942	-	-	902	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	317,220	-	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널 주식회사	93,937	-	-	-	-	-
	에스케이하이닉스택 주식회사	-	-	-	336	1,608	-
	행복모아 주식회사	1,789	-	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	212,601	-	-	-	-	-
기타특수관계자	SK가스(주)	4,286	-	-	-	-	-
	지허브 주식회사	222,536	-	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	1,078,520	-	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,198,615	-	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	1,242,580	-	-	-	-	-
	Trichem chemical laboratories Inc.	-	-	2,210,453	6,771	-	-
	Showa Denko K. K.	-	-	-	67,623	544,784	-
	한국소화화학품(주)	7,502,333	239,949	7,265,809	1,792	151,645	14,000
합 계	254,585,863	6,158,648	13,294,927	9,082,162	12,689,768	14,000	

(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	-	1,156,584
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,650	-	85,701
	SK네트웍스(주)	-	-	-	3,584
	SK이노베이션(주)	42,222	-	-	101,820
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,393,025
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	987,146
	SKC(주)	484,593	-	-	71,035
	SKC솔믹스(주)	74,569	330	-	-
	SK바이오팜(주)	2,109	-	-	-
	SK바이오텍(주)	83,650	-	-	-
	SK에너지(주)	3,490,718	-	422,277	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	298
	SK매직(주)	-	-	-	4,359
	SK핀크스(주)	-	324,000	-	-
	SK실트론(주)	3,921,685	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,100

	SKC하이테크앤마케팅(주)	29,978	-	-	-
	SK건설(주)	-	-	3,366,000	-
상위지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주)	27,265,551	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	2,957,940	-	-	-
	에스케이하이닉스시스템아이씨 주식회사	887,433	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	28,617	-	-	-
	보령엘엔지터미널 주식회사	11,952	-	-	-
	울산아로마틱스 주식회사	97,854	-	-	-
	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	-	-	-	224
	행복나래(주)	479	-	246,495	135,590
기타특수관계자	SK가스(주)	13,288	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	92,873	-	-	10,048
	한국빅슬렌 유한회사	333,432	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	200,201	-	-	-
	한국소화화학품(주)	3,296,464	-	122,305	7,023
	Trichem chemical laboratories Inc.	18,212	-	2,593,472	-
	Showa Denko K. K.	-	-	-	143,632
	(주)코스코가스텍	56,671	-	-	-
합 계		43,390,491	452,680	6,750,549	4,102,169

2) 전기말

(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
	SK매직(주)	-	-	-	3,034
	SK핀크스(주)	-	144,000	-	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	71
	SK실트론(주)	3,816,579	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,330
	SKC하이테크앤마케팅(주)	36,216	-	-	-

	SK인천석유화학(주)	-	-	-	24,069
상위지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주)	55,429,951	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,176,036	-	-	-
	에스케이하이닉스시스템아이씨 주식회사	794,815	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	21,690	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	16,325	-	-	-
	보령엘엔지터미널 주식회사	11,362	-	-	-
	울산아로마텍스 주식회사	97,854	-	-	-
	에스케이하이텍 주식회사	-	-	-	185
	행복나래(주)	-	-	333,286	113,656
	행복모아 주식회사	403	-	-	-
기타특수관계자	SK가스(주)	4,715	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	130,085	-	-	-
	지허브 주식회사	15,117	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	158,665	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	94,525	-	-	-
	Showa Denko K. K.	-	-	-	67,623
	한국소화화학품(주)	1,455,606	4,480	341,697	82,319
	Trichem chemical laboratories Inc.	-	-	684,836	-
합 계	67,279,241	275,180	1,359,819	3,179,798	

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	전환사채투자	배당금지급
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	-	18,383,799
기타특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	2,177,175	-

연결회사가 당기 중 발행한 제19-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제19-2호 무보증사채 중 10,000백만원과, 전기 중 발행한 제18-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제18-2호 무보증사채 중 5,000백만원에 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 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	9,518,684	4,633,228
퇴직급여	453,522	380,312
주식기준보상	335,720	229,660
기타장기급여	7,444	7,884
합 계	10,315,370	5,251,084

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

37. 회계정책의 변경 :

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호'리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.68%입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

구 분	당기초
전기말에 공시된 운용리스약정	31,826,781
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	29,434,624
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(390,355)
(차감): 부채로 인식되지 않은 소액자산리스료	-
가산(차감): 리스계약으로 재검토된 계약	(17,156,552)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	11,887,717
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	1,771,709
비유동 리스부채	10,116,008
합계	11,887,717

(3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 13,098백만원 증가
- 리스부채: 11,888백만원 증가

(5) 리스제공자 회계처리

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

38. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: KAU)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
2차	2018년분	337,818
	2019년분	337,818
	2020년분	337,818
합 계		1,013,454

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

(단위: KAU, 천원)

구분	2018년분		2019년분		2020년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	338,857	25,950	337,818	-	337,818	-	1,014,493	25,950
무상할당	-	-	-	-	-	-	-	-
추가 할당	36,982	-	64,105	-	151,067	-	252,154	-
매입	50,316	1,505,249	-	-	-	-	50,316	1,505,249
(정부 제출)	(426,155)	(1,531,199)	-	-	-	-	(426,155)	(1,531,199)
기말	-	-	401,923	-	488,885	-	890,808	-

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	배출부채
당기초	601,463
추가 전입 (보유 배출권 초과분)	2,054,408
당기중 사용액 (정부제출)	(1,528,787)
당기말	1,127,084

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 448,552KAU 입니다.

39. 사업결합

(1) 연결회사는 2019년 11월 30일 (주)한유케미칼의 지분 80%를 40,000백만원에 취득했습니다. 인수에서 발생한 15,848백만원의 영업권은 연결회사와 (주)한유케미칼의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것입니다.

인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. (주)한유케미칼에 대하여 지불한 이전 대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 (주)한유케미칼에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	40,000,000
이전한 대가의 합계	40,000,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,460,743
매출채권	5,871,160
기타유동금융자산	4,009,592
기타유동자산	36,042
재고자산	295,768
매각예정비유동자산	1,372,965
유형자산	18,441,681
무형자산	3,783,958
기타포괄손익-공정가치금융자산	38,000
기타비유동금융자산	1,191,018
매입채무	(689,987)
기타유동금융부채	(2,315,062)
기타유동부채	(200,098)
기타비유동금융부채	(3,000)
당기법인세부채	(599,651)
이연법인세부채	(2,503,395)
식별가능 순자산의 공정가치	30,189,734
비지배지분	(6,037,947)
영업권	15,848,213
합 계	40,000,000

연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 (주)한유케미칼의 매출 및 순이익은 각각 1,862백만원 및 399백만원입니다.

만일 (주)한유케미칼이 당기 기초시점부터 연결됐다면, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 연결회사의 매출과 순이익은 각각 792,886백만원 및 145,759백만원입니다.

40. 비지배지분에 대한 정보 :

40.1 누적비지배지분의 변동

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

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	사업결합으로 인한 증가	기타	기말 누적 비지배지분
에스케이트리켄(주)	35%	15,727,143	14,121,354	-	263,459	30,111,956
에스케이쇼와덴코(주)	49%	11,123,506	950,444	-	19,848	12,093,798
(주)한유케미칼	20%	-	73,944	6,037,947	2,509	6,114,400

(2) 전기

(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	-
에스케이트리켄(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

40.2 비지배지분과의 거래

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

(단위: 천원)

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

41. 보고기간 후 사건

연결회사는 2020년 2월 7일 이사회 결의에 의거하여 2020년 2월 18일 금호석유화학주식회사와 반도체 Photo 소재 사업에 대한 400억원 규모의 양수도계약을 체결하였습니다. 연결회사는 2020년 중 자본금 500억원으로 설립된 종속회사 SK퍼포먼스머티리얼즈(주)에게 상기 양수도계약의 양수인 지위를 이전하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이머티리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	9	7	1	1	11	5	5	6	4	2	-	-	30	21	
투입시 간	분·반기검토	10	20	88	34	812	564	190	244	-	-	-	-	1,100	862
	감사	36	11	46	26	884	676	474	374	22	15	-	-	1,462	1,102
	합계	46	31	134	60	1,696	1,240	664	618	22	15	-	-	2,562	1,964

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.4.22~2019.9.24				5		일			
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
											상주	
	2019.12.16~2019.12.20	5	일	5	명	3	명	내부통제 이해 및 평가				
2020.1.28~2020.2.5	7	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.1.2, 2020.1.7				2		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	3	회
	수행시기	2019.9.11, 2020.1.7, 2020.3.20	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 09월 11일	회사측: 감사, 이사회, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이 사, 담당회계사 등 2인	서면회의	연간 감사계획, 감사팀 구성, 경영진과 감사인과의 책임, 감사인의 독립성, 부정 관련 경영진의 책임, 그룹감사계획 등
2	2020년 01월 07일	회사측: 감사, 이사회, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이 사, 담당회계사 등 2인	서면회의	핵심감사사항의 변경으로 인한 수정된 감사계획
3	2020년 03월 20일	회사측: 감사, 이사회, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이 사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(감사에서의 유의적 발견 사항, 그룹감사 관련 사항 등), 감사인의 독립성 등