

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용	106

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 39 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 국외매출 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 22에 기재된 바와 같이 연결실체는 국내뿐만 아니라 국외에서도 매출이 발생하고 있습니다. 이중 국외매출은 전체 매출액의 28.7%로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하여 재화의 통제이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 또는 고의에 의한 수출매출의 기간귀속 오류가능성 및 수출조건 복잡성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익인식이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 국외 매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 비정상적 국외 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 국외 매출거래 유무에 대해 질문
- 주요 국외매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 보고기간종료일 근접하여 발생한 국외 매출 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

(2) 사업결합 회계처리

연결재무제표에 대한 주석 36에 기술된 바와 같이, 종속기업인 SK머티리얼즈퍼포먼스(주)는 당기 중 반도체 소재사업 확장을 위해 금호석유화학(주)로부터 포토레지스트 사업부문 일체를 인수하였습니다. 인수대가는 38,174백만원이고, 무형자산을 포함하여 식별된 순자산은 11,338백만원으로 평가되었으며 26,836백만원의 영업권을 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1103호에 따른 사업결합 회계처리는 연결실체가 취득한 사업과 관련하여 피투자기업의 장부에 인식되지 않은 무형자산을 포함한 취득 자산과 인수 부채를 식별하고 공정가치로 인식할 것을 요구합니다. 식별된 무형자산 등의 공정가치의 결정에는 매출성장률, 영업이익율 및 자본적 지출 예상액 등 주요 가정에 근거한 현금흐름추정치와 적절한 할인율의 사용이 필요하며, 이러한 주요 가정과 할인율의 결정에는 경영진의 판단에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 우리는 사업결합과 관련하여 인식된 자산, 부채 금액의 중요성, 자산, 부채의 측정에 이용된 경영진의 가정 및 판단의 중요성을 고려하여 상기 완료된 사업결합에 따른 거래가격 배분 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 연결실체의 사업결합 회계정책 검토
- 회사측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 회사측 외부 평가전문가에 의해 작성된 식별된 자산과 부채에 대한 공정가치 측정 및 매수가격배분 보고서 검토
- 내부 평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 공정가치측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교검토
- 기업회계기준서 제1103호 따른 공시사항의 정확성 및 완전성 검토

기타사항

연결실체의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감

사하였으며, 2020년 3월 20일자 연결감사보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있다고 표명되어 있습니다.

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, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 독립성에 대한 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 조배건입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 39(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 38(전) 기 2019년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과목	주석	제39(당) 기	제38(전) 기
자 산			
I. 유동자산		411,268,282,035	312,726,555,644
1. 현금및현금성자산	4,5	106,838,349,875	39,833,668,954
2. 단기금융상품	4,5	2,612,633,382	4,083,911,137
3. 매출채권	4,6,30	126,296,135,362	102,294,397,030
4. 기타유동금융자산	4,9,30	1,989,406,534	2,206,260,485
5. 기타유동자산	10	21,311,209,457	12,873,991,669
6. 재고자산	7,30	152,220,547,425	150,062,561,312
7. 매각예정자산	14	-	1,371,765,057
II. 비유동자산		1,627,363,873,794	1,303,107,564,452
1. 당기손익 - 공정가치금융자산	4,8,30	11,243,222,901	10,252,037,983
2. 기타포괄손익 - 공정가치금융자산	4,8	15,537,552,785	196,660,729
3. 기타비유동금융자산	4,5,9	5,465,917,171	4,560,768,736
4. 기타비유동자산	10	4,674,833,658	3,608,701,546
5. 유형자산	11,22,30	1,504,048,171,146	1,231,829,186,574
6. 사용권자산	12,22,36	16,888,838,192	11,747,722,171
7. 무형자산	13,22,36	64,685,407,907	31,653,872,400
8. 이연법인세자산	28	3,428,971,542	3,432,062,615
9. 순확정급여자산	18	1,390,958,492	5,826,551,698
자 산 총 계		2,038,632,155,829	1,615,834,120,096
부 채			
I. 유동부채		951,864,568,563	681,553,763,700
1. 매입채무	4,15,30	22,150,800,006	15,909,439,565
2. 기타유동금융부채	4,15,30	136,866,608,784	123,002,502,690
3. 기타유동부채	16	2,304,700,901	13,479,777,545
4. 단기차입금	4,17	614,205,589,216	242,268,121,552
5. 유동성장기차입금	4,17	33,303,205,222	159,293,590,820
6. 유동성사채	4,17	109,990,595,736	99,967,291,880
7. 당기법인세부채		27,537,559,547	25,652,898,384
8. 리스부채	4,12	5,505,509,151	1,980,141,264
II. 비유동부채		582,077,411,264	413,974,071,950
1. 기타비유동금융부채	4,15,30	5,776,389,333	6,041,589,668
2. 기타비유동부채	16	-	28,801,531

3. 장기차입금	4,17	208,499,960,000	55,249,940,000
4. 사채	4,17	344,133,296,597	339,140,888,197
5. 순확정급여부채	18	926,196,644	702,441,971
6. 이연법인세부채	28	12,595,158,038	4,305,995,127
7. 장기리스부채	4,12	10,146,410,652	8,504,415,456
부 채 총 계		1,533,941,979,827	1,095,527,835,650
자 본			
I. 지배기업소유주에 귀속되는 자본		437,169,708,160	471,800,153,664
1. 자본금	19	5,273,836,500	5,273,836,500
2. 주식발행초과금		60,939,012,730	60,939,012,730
3. 기타자본항목	19	(336,644,896,133)	(208,349,008,569)
4. 이익잉여금	19	707,601,755,063	613,936,313,003
II. 비지배지분		67,520,467,842	48,506,130,782
자 본 총 계		504,690,176,002	520,306,284,446
부 채 와 자 본 총 계		2,038,632,155,829	1,615,834,120,096

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 39(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 38(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기	제 38(전) 기
I. 매출액	22,23,30	954,980,712,566	772,194,040,270
II. 매출원가	27,30	(604,399,058,083)	(467,076,273,460)
III. 매출총이익		350,581,654,483	305,117,766,810
IV. 판매비와관리비	24,27	(116,654,830,776)	(90,365,628,057)
V. 영업이익		233,926,823,707	214,752,138,753
기타영업외수익	25	4,367,818,429	2,299,195,672
기타영업외비용	25	(8,864,163,714)	(4,535,518,330)
금융수익	26	13,472,343,411	9,231,245,938
금융비용	26	(39,643,903,133)	(37,790,761,858)
VI. 법인세차감전순이익		203,258,918,700	183,956,300,175
VII. 법인세비용	28	(51,211,976,918)	(40,654,548,273)
VIII. 당기연결순이익		152,046,941,782	143,301,751,902
1. 지배기업소유주지분		129,505,568,361	128,150,168,535
2. 비지배지분		22,541,373,421	15,151,583,367
IX. 연결기타포괄손익		1,136,267,088	2,985,954,814
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지재평가이익		-	1,021,186,841
순확정급여제도의 재측정요소		663,189,241	(95,688,054)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		473,077,847	2,060,456,027
X. 연결총포괄이익		153,183,208,870	146,287,706,716
1. 지배기업소유주지분		130,668,871,810	130,811,176,490
2. 비지배지분		22,514,337,060	15,476,530,226
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당순이익	29	13,940	13,507
희석주당순이익	29	13,927	13,506

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 39(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 38(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주식	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본총계	
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금			
2019.01.01 (전기초)		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	21	-	-	-	(35,578,773,750)	(35,578,773,750)	(79,505,573)	(35,658,279,323)
주식보상비용	20	-	-	335,720,393	-	335,720,393	-	335,720,393
사업결합 관련 비지배지분	36	-	-	-	-	-	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 (전기말)		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
2020.01.01 (당기초)		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
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	129,505,568,361	129,505,568,361	22,541,373,421	152,046,941,782
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	687,414,749	687,414,749	(24,225,508)	663,189,241
해외사업환산손익		-	-	475,888,700	-	475,888,700	(2,810,853)	473,077,847
총포괄손익 계		-	-	475,888,700	130,192,983,110	130,668,871,810	22,514,337,060	153,183,208,870
소유주와의 거래								
연차배당	21	-	-	-	(36,527,541,050)	(36,527,541,050)	(3,500,000,000)	(40,027,541,050)
주식보상비용	20	-	-	106,519,686	-	106,519,686	-	106,519,686
자기주식 취득		-	-	(128,878,295,950)	-	(128,878,295,950)	-	(128,878,295,950)
소유주와의 거래 계		-	-	(128,771,776,264)	(36,527,541,050)	(165,299,317,314)	(3,500,000,000)	(168,799,317,314)
2020.12.31 (당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(336,644,896,133)	707,601,755,063	437,169,708,160	67,520,467,842	504,690,176,002

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 39(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 38(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 39(당) 기	제 38(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 순현금흐름		281,685,091,355	251,542,881,991
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	351,939,499,146	311,737,240,251
2. 이자의 수취		1,105,914,650	423,530,524
3. 이자의 지급		(29,863,443,055)	(26,581,422,133)
4. 법인세의 납부		(41,496,879,386)	(34,036,466,651)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(454,183,516,316)	(237,366,881,983)
1. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(2,177,175,000)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(15,340,892,056)	-
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		26,000,000	-
4. 유형자산의 취득		(403,729,552,819)	(195,530,650,221)
5. 유형자산의 처분		2,636,923,000	2,936,679,656
6. 무형자산의 취득		(4,042,817,949)	(3,654,258,311)
7. 무형자산의 처분		1,633,591,000	192,727,273
8. 사용권자산의 취득		(235,328,000)	(236,212,000)
9. 정부보조금의 변동		1,069,628,507	170,005,370
10. 보증금의 감소		948,622,300	658,637,347
11. 보증금의 증가		(1,742,424,679)	-
12. 장단기대여금의 증감		(253,270,896)	(1,187,379,302)
13. 단기금융상품의 감소		8,465,081,630	-
14. 단기금융상품의 증가		(6,993,566,175)	-
15. 매각예정비유동자산의 처분		1,548,016,717	-
16. 사업결합으로 인한 현금유출액	36	(38,173,526,896)	(38,539,256,795)
Ⅲ. 재무활동으로 인한 순현금흐름		240,991,911,036	9,663,791,872
1. 단기차입금의 증가		1,015,650,947,044	529,240,127,174
2. 단기차입금의 상환		(643,234,031,968)	(562,608,438,427)
3. 유동성장기차입금의 상환		(162,948,279,475)	(44,938,977,742)
4. 장기차입금의 증가		190,000,000,000	41,825,000,000
5. 장기차입금의 상환		-	(15,435,116,166)
6. 사채의 발행		114,481,160,000	149,357,010,000
7. 사채의 상환		(100,000,000,000)	(50,000,000,000)
8. 리스부채의 상환		(4,052,047,565)	(2,117,537,394)
9. 자기주식의 취득		(128,878,295,950)	-
10. 배당금의 지급		(36,527,541,050)	(35,578,770,000)

11. 비지배지분의 배당금의 지급		(3,500,000,000)	(79,505,573)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		68,493,486,075	23,839,791,880
V. 기초 현금및현금성자산		39,833,668,954	16,090,943,924
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,488,805,154)	(97,066,850)
VII. 기말 현금및현금성자산		106,838,349,875	39,833,668,954

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 39(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 제 38(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 에스케이머티리얼즈에어플러스(주)(舊, SK에어가스(주)) 외 11개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK머티리얼즈 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

당사는 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.

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

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
에스케이머티리얼즈에어플러스(주) (舊, SK에어가스(주))	대한민국	100%	100%	12월	산업용 가스 제조 및 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	51%	51%	12월	반도체 및 전자 관련 화학재료 제조, 유통 및 판매
행복동행(주)	대한민국	100%	100%	12월	청소용역, 세탁, 서비스업
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, 한유케미칼)	대한민국	80%	80%	12월	아세틸렌, 기타산업용가스 제조 및 판매
에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주) (주1)	대한민국	100%	-	12월	반도체 산업용 광광제 개발, 제조 및 판매
에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)(주1)	대한민국	100%	-	12월	유기발광다이오드(OLED) 소재의 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
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	특수가스 판매

(주1) 당기 중 설립 취득하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
에스케이머티리얼즈에어플러스 (舊, SK에어가스(주))	804,265	622,618	181,647	175,786	47,320	46,965
에스케이트리켄(주)	150,582	25,833	124,749	150,520	48,912	48,788
에스케이쇼와덴코(주)	43,127	9,850	33,277	23,956	8,601	8,596
행복동행(주)	731	162	569	1,362	313	313
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, (주)한유케미칼)	40,439	6,177	34,262	25,902	6,259	6,367
에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	54,456	8,789	45,667	14,742	(4,358)	(4,333)
에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	1,004	44	960	-	(40)	(40)
SK Materials Japan Co., Ltd.	6,688	2,500	4,188	7,563	522	465
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	9,797	4,005	5,792	27,041	1,505	1,520
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	94,150	29,816	64,334	39,442	(337)	147
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	9,330	2,639	6,691	34,796	789	814
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	4,268	2,536	1,732	7,923	264	269

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
에스케이머티리얼즈에어플러스 (舊, SK에어가스(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
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, (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)

(4) 연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기총포괄이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기총포괄이익	배당액	기말 누적 비지배지분
에스케이트리켄(주)	35%	30,111,956	17,075,886	(3,500,000)	43,687,842
에스케이쇼와덴코(주)	49%	12,093,798	4,212,060	-	16,305,858
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, (주)한유케미칼)	20%	6,114,400	1,203,121	-	7,317,521

(전기)

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기총포괄이익	사업결합으로 인한 증가	기말 누적 비지배지분
에스케이트리켄(주)	35%	15,727,143	14,384,813	-	30,111,956
에스케이쇼와덴코(주)	49%	11,123,506	970,292	-	12,093,798
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, (주)한유케미칼)	20%	-	76,453	6,037,947	6,114,400

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결실체의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2021년 1월 25일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 이로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 및 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류의 중요성 정의를 일치시키고 중요성의 정의를 명확하게 개정하였습니다. 새로운 정의에 따르면, 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락 또는 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점을 명시하고 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시, 제1109호 금융상품, 제1039호 금융상품: 인식과 측정(개정)

동 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의 시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력, 이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련 활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주주총회에서 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 1) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 2) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면,

연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 유동 및 비유동 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(5) 기능통화 및 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으

로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이

- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이
해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성 항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업장환산손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체가 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수

익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

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.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 재고자산을 총평균법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결실체는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 재고자산평가손실은 매출원가로 처리합니다.

(9) 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 한도

로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 토지와 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물및건축물	15 - 40년
기계장치	5 - 24년
기타의유형자산	5 - 24년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 당기 중 실린더 자산사용과 관련된 경험의 축적 및 기대사용기간을 고려하여 내용연수 추정을 변경하였습니다. 다만 미래기간에 미치는 영향을 실무적으로 추정할 수 없어 변경효과 금액을 공시하지 아니합니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(13) 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산 중 개발비, 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권 및 일부의 무형자산(회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	3 - 5년
기술가치	20년
기타	5 - 10년

연결실체는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면, 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 유동항목으로 표시하고 있습니다.

니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

(16) 사채할증(할인)발행차금

연결실체는 사채발행을 통한 현금유입액과 액면가액의 차액을 사채할증(할인)발행차금의 과목으로 하여 당해 사채의 액면가액에서 가산(차감)하는 형식으로 표시하고 사채발행일로부터 최종상환일까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 환입(상각)하고 있으며, 동 상각액은 이자비용에 차감(가산)하고 있습니다.

(17) 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 단기리스와 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 사용권자산은 다음과 같은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
부동산	1 - 50년
기계장치	7 - 8년
차량운반구	1 - 5년
집기비품 등	1 - 3년

연결실체가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으

로 감가상각합니다. 한편, 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를수행합니다.

② 리스부채

연결실체는 리스개시일 현재, 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한, 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결실체는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

한편, 연결실체의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 자산 리스

연결실체는 부동산 및 차량운반구 등의 리스에 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우

- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식 항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 금융부채의 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.

(19) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(20) 장기종업원급여

연결실체는 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.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(23) 온실가스배출권과 배출부채

2015년부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다. 연결실체는 법률상 의무를 이행하기 위한 목적으로 배출권을 보유하고 있으며, 보유배출권은 무형자산으로 분류하되 보고기간 말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(24) 수익인식

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다. 연결실체는 특수가스(NF₃, SiH₄, WF₆ 등)와 산업가스(질소, 아르곤, 산소) 및 전구체의 제조, 개발, 판매업과 반도체산업을 포함한 정보기술 산업용 감광제 및 기타 제품의 제조, 유통 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익인식은 재화에 대한 통제가 고객에 이전되었을 때 인식합니다.

(25) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 가산하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을

순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 주식선택권 등 모든 희석화효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에게 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측 가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 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 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융자산의 공정가치 평가

투자증권 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기 손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(3) 토지의 재평가

연결실체는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당기말 현재 토지는 2020년 12월 31일을 재평가기준일로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가되었습니다. 평가는 표준 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 금액에 따라 수행되었습니다.

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(6) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(7) 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 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 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 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(8) COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 연결실체는 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF3, SiH4, WF6) 및 산업용, 의료용 가스, 고순도 프리커서 등의 제조, 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, COVID-19의 영향으로 인한 시장의 불확실성에 노출되어 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수, 각종 추정에 사용되는 할인율 및 지표 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적 영향이 발생 할 수 있습니다. 연결실체는 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	106,838,350	106,838,350
단기금융상품	-	-	2,612,633	2,612,633
매출채권	-	35,287,518	91,008,617	126,296,135
단기대여금	-	-	718,206	718,206
미수금	-	-	850,843	850,843
미수수익	-	-	4,845	4,845
보증금	-	-	415,513	415,513
소 계	-	35,287,518	202,449,007	237,736,525
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	18,500	18,500
장기투자증권	11,243,223	15,537,553	-	26,780,776
장기대여금	-	-	3,420,071	3,420,071
장기보증금	-	-	2,027,346	2,027,346
소 계	11,243,223	15,537,553	5,465,917	32,246,693
합 계	11,243,223	50,825,071	207,914,924	269,983,218

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	39,833,669	39,833,669
단기금융상품	-	-	4,083,911	4,083,911
매출채권	-	12,210,705	90,083,692	102,294,397
단기대여금	-	-	628,132	628,132
미수금	-	-	1,294,919	1,294,919
미수수익	-	-	31,138	31,138
보증금	-	-	252,072	252,072
소 계	-	12,210,705	136,207,533	148,418,238
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	18,500	18,500

장기투자증권	10,252,038	196,661	-	10,448,699
장기대여금	-	-	3,256,874	3,256,874
장기보증금	-	-	1,285,395	1,285,395
소 계	10,252,038	196,661	4,560,769	15,009,468
합 계	10,252,038	12,407,366	140,768,302	163,427,706

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	614,205,589	614,205,589
매입채무	-	22,150,800	22,150,800
미지급금	-	84,496,203	84,496,203
미지급배당금	-	13	13
미지급비용	-	50,913,462	50,913,462
유동성장기차입금	-	33,303,205	33,303,205
유동성사채	-	109,990,596	109,990,596
보증금	-	1,456,931	1,456,931
리스부채	-	5,505,509	5,505,509
소 계	-	922,022,308	922,022,308
비유동부채:			
사채	-	344,133,297	344,133,297
장기차입금	-	208,499,960	208,499,960
장기미지급금	-	5,776,389	5,776,389
장기리스부채	-	10,146,411	10,146,411
소 계	-	568,556,057	568,556,057
합 계	-	1,490,578,365	1,490,578,365

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	242,268,122	242,268,122
매입채무	-	15,909,440	15,909,440
미지급금	-	77,590,609	77,590,609
미지급배당금	-	13	13
미지급비용	-	36,902,440	36,902,440
유동성장기차입금	-	159,293,591	159,293,591
유동성사채	-	99,967,292	99,967,292
보증금	-	8,509,440	8,509,440
리스부채	-	1,980,142	1,980,142
소 계	-	642,421,089	642,421,089
비유동부채:			
사채	-	339,140,888	339,140,888
장기차입금	-	55,249,940	55,249,940
장기미지급금	-	4,365,178	4,365,178
보증금	-	1,676,412	1,676,412
장기리스부채	-	8,504,415	8,504,415
소 계	-	408,936,833	408,936,833
합 계	-	1,051,357,922	1,051,357,922

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	-	1,099,223	-	-	1,099,223
이자비용	-	-	-	-	(24,768,747)	(24,768,747)
외환관련 손익	-	-	(8,929,915)	-	5,680,297	(3,249,618)
평가손익-당기손익	991,185	-	-	-	-	991,185
투자주식 처분이익	-	26,000	-	-	-	26,000
매출채권처분손실	-	(269,603)	-	-	-	(269,603)
대손상각비환입	-	-	277,761	-	-	277,761
합계	991,185	(243,603)	(7,552,931)	-	(19,088,450)	(25,893,799)

(전기)

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	-	931,523	-	-	931,523
이자비용	-	-	-	-	(28,305,206)	(28,305,206)
외환관련 손익	-	-	2,068,889	-	(1,912,163)	156,726
평가손익-당기손익	(1,021,164)	-	-	-	-	(1,021,164)
매출채권처분손실	-	(321,395)	-	-	-	(321,395)
대손상각비환입	-	-	126,022	-	-	126,022
합계	(1,021,164)	(321,395)	3,126,434	-	(30,217,369)	(28,433,494)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시 가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	-	35,287,518	-	35,287,518
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	-	-	15,537,553	15,537,553
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	-	-	11,243,223	11,243,223
합 계	-	35,287,518	26,780,776	62,068,294

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
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
합 계	-	12,210,705	10,448,699	22,659,404

당기 및 전기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융자산의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	196,661	15,340,892	-	-	15,537,553
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	10,252,038	-	-	991,185	11,243,223
합 계	10,448,699	15,340,892	-	991,185	26,780,776

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	사업결합	평 가	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권)	109,431	49,230	38,000	-	196,661
당기손익-공정가치금융자산(전환사채)	9,096,027	2,177,175	-	(1,021,164)	10,252,038
합 계	9,205,458	2,226,405	38,000	(1,021,164)	10,448,699

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 채무증권

채무증권의 공정가치는 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다.

② 지분증권

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

③ 수준 2와 수준 3 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
전환사채	11,243,223	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	12.6%
			옵션가격결정모형	기초자산의 변동성	41.2%
				무위험이자율	1.0%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
매출채권	35,287,518	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	15,537,553	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수 중 영구성장률이 증가(감소)한다면, 공정가치는 증가(감소)하고, 가중평균자본비용이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다. 한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	3,444	2,142
은행예금	106,834,906	39,831,527
합계	106,838,350	39,833,669

(2) 단기금융상품의 내역

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
수출입통관보증예금	38,670	39,634	사용 제한
정기예금	1,500,000	3,409,277	
정기적금	1,073,963	635,000	
합 계	2,612,633	4,083,911	

(3) 장기금융상품의 내역

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	126,296,135	102,572,158
손실충당금	-	(277,761)
합 계	126,296,135	102,294,397

(2) 당기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 29,903백만원(전기말: 2,771백만원)입니다. 당기말 현재 연결실체는 하나은행 외 1개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 연결실체는 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 35,287,518천원(전기말: 12,210,705천원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 91,008,617천원(전기말: 90,083,692천원)입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	4,311,190	-	4,311,190	3,632,089	-	3,632,089
제품	95,784,699	-	95,784,699	110,412,726	-	110,412,726
원재료	18,989,922	-	18,989,922	8,092,462	-	8,092,462
재공품	14,692,010	-	14,692,010	19,125,884	-	19,125,884
저장품	17,876,318	-	17,876,318	6,061,338	(267,997)	5,793,341
미착품	566,408	-	566,408	3,006,059	-	3,006,059
합 계	152,220,547	-	152,220,547	150,330,558	(267,997)	150,062,561

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 218,685백만원(전기: 112,169백만원)입니다. 그리고 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실환입액은 268백만원이며, 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 265백만원입니다.

8. 투자증권

(1) 당기말 현재 투자증권의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
채무증권(주1)	10,727,145	11,243,223	10,727,145	10,252,038
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(주2)	15,537,553	15,537,553	196,661	196,661
합 계	26,264,698	26,780,776	10,923,806	10,448,699

(주1) 엘티씨에이엠(주)이 발행한 전환사채입니다.

연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기업회

(주2) 계기준서 제 1109호 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불 가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)소디프BMT	8.06	82,043	82,043	82,043	82,043
Group14 Technologies, Inc.	12.25	15,340,892	15,340,892	-	-
대한탄산공업협동조합	19.01	38,000	38,000	38,000	38,000
(주)티에스엠텍	0.05	27,388	27,388	27,388	27,388
태양가스스틸산업(주)	1.12	49,230	49,230	49,230	49,230
합 계		15,537,553	15,537,553	196,661	196,661

(3) 당기 및 전기 중 투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,448,699	9,205,458
취득	15,340,892	2,177,175
평가	991,185	(1,021,164)
대체	-	49,230
사업결합	-	38,000
기말	26,780,776	10,448,699

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기대여금	718,206	628,132
미수금	850,843	1,294,919
미수수익	4,845	31,138
보증금	415,513	252,072
소 계	1,989,407	2,206,261
기타비유동금융자산		
장기금융상품	18,500	18,500
장기대여금	3,420,071	3,256,874
보증금	2,027,346	1,285,395
소 계	5,465,917	4,560,769

10. 기타자산

당기말 및 전기말 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	3,791,492	3,654,301
선급비용	10,175,130	2,741,650
부가세대급금	6,308,482	6,030,860
기타	1,036,105	447,181
소 계	21,311,209	12,873,992
기타비유동자산		
장기선급비용	4,674,834	3,608,702
소 계	4,674,834	3,608,702

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	128,993,032	(1,494,894)	127,498,138	115,167,111	(1,494,893)	113,672,218
건물및구축물	510,708,356	(84,546,445)	426,161,911	364,468,549	(72,468,571)	291,999,978
기계장치	1,398,920,037	(691,183,635)	707,736,402	1,216,064,001	(601,642,086)	614,421,915
기타의유형자산	201,556,141	(106,977,936)	94,578,205	192,849,214	(93,587,651)	99,261,563
건설중인자산	148,073,515	-	148,073,515	112,473,512	-	112,473,512
합 계	2,388,251,081	(884,202,910)	1,504,048,171	2,001,022,387	(769,193,201)	1,231,829,186

(주1) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	본계정대체	타계정대체	국고보조금	손상	기 타	기 말
토지 (주1)	113,672,218	-	-	-	13,832,601	-	-	-	(6,681)	127,498,138
건물및구축물	291,999,978	467,265	(1,418,916)	(13,480,067)	149,351,270	-	-	(800,078)	42,459	426,161,911
기계장치	614,421,915	1,044,101	(3,513,134)	(87,091,656)	185,182,832	-	(1,069,629)	(2,416,024)	1,177,997	707,736,402
기타의유형자산	99,261,563	1,002,584	(41,850)	(13,655,522)	18,929,311	(10,338,439)	-	-	(579,442)	94,578,205
건설중인자산	112,473,512	407,218,619	-	-	(367,296,014)	(3,662,239)	-	-	(660,363)	148,073,515
합 계	1,231,829,186	409,732,569	(4,973,900)	(114,227,245)	-	(14,000,678)	(1,069,629)	(3,216,102)	(26,030)	1,504,048,171

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손상	감가상각비	본계정대체	타계정대체	재평가	국고 보조금	사업결합	기 타	기 말
토지 (주1)	91,161,353	-	-	(307,138)	-	8,231,198	-	1,351,422	-	13,198,901	36,482	113,672,218
건물및구축물	285,080,608	8,032,948	(1,251,427)	-	(11,914,225)	10,245,120	-	-	-	1,255,924	551,030	291,999,978
기계장치	588,336,106	5,560,945	(2,870,850)	-	(82,164,454)	101,799,666	-	-	(170,005)	2,878,934	1,051,573	614,421,915
기타의유형자산	71,283,511	2,859,017	(193,155)	-	(14,668,112)	34,786,818	4,367,386	-	-	704,922	121,176	99,261,563
건설중인자산	70,242,521	200,974,617	(94,669)	-	-	(155,062,802)	(3,970,642)	-	-	403,000	(18,513)	112,473,512
합 계	1,106,104,099	217,427,527	(4,410,101)	(307,138)	(108,746,791)	-	396,744	1,351,422	(170,005)	18,441,681	1,741,748	1,231,829,186

연결실체의 토지는 2019년 3월 31일을 기준일로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의

(주1) 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 25,382백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부금액은

84,167백만원입니다.

당기말 현재 연결실체의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	104,448,730	103,025,397
경상연구개발비	769,773	1,661,503
판매비와관리비	9,008,742	4,059,891
합 계	114,227,245	108,746,791

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
토지	127,498,138	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	9,818,756	(2,298,974)	7,519,782	3,469,397	(507,517)	2,961,880
기계장치	11,211,328	(2,727,800)	8,483,528	9,415,569	(1,254,284)	8,161,285
차량운반구	825,360	(53,620)	771,740	848,699	(436,163)	412,536
집기비품 등	317,167	(203,379)	113,788	317,167	(105,146)	212,021
합 계	22,172,611	(5,283,773)	16,888,838	14,050,832	(2,303,110)	11,747,722

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사업결합	감가상각비	기 타	기 말
부동산	2,961,880	6,899,287	-	(2,354,557)	13,172	7,519,782
기계장치	8,161,285	-	1,804,665	(1,482,422)	-	8,483,528
차량운반구	412,536	773,748	-	(415,066)	522	771,740
집기비품 등	212,021	-	-	(98,233)	-	113,788
합 계	11,747,722	7,673,035	1,804,665	(4,350,278)	13,694	16,888,838

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책변경	증 가	감가상각비	기 타	기 말
부동산	-	2,516,630	963,326	(521,343)	3,267	2,961,880
기계장치	-	9,415,410	-	(1,254,406)	281	8,161,285
차량운반구	-	848,793	-	(442,823)	6,566	412,536
집기비품 등	-	317,167	-	(105,146)	-	212,021
합 계	-	13,098,000	963,326	(2,323,718)	10,114	11,747,722

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	5,505,509	1,980,142
비유동리스부채	10,146,411	8,504,415
합 계	15,651,920	10,484,557

(4) 당기 및 전기중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사업결합	이자비용	감 소	기 타	기 말
리스부채	10,484,557	7,414,701	1,804,665	306,901	(4,358,949)	45	15,651,920

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책 변경	증 가	이자비용	감 소	기 타	기 말
리스부채	-	11,887,717	676,766	66,024	(2,183,561)	37,611	10,484,557

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 7,455백만원(전기: 5,293백만원)입니다.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,354,557	521,343
기계장치	1,482,422	1,254,406
차량운반구	415,066	442,823
집기비품	98,233	105,146
합 계	4,350,278	2,323,718
단기리스료	1,071,611	1,009,658
소액자산리스료	2,024,615	2,099,404
이자비용	306,901	66,024

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액
회원권	3,378,538	(668,374)	2,710,164	3,690,058	(1,425,474)	2,264,584
개발비	9,876,380	(9,744,213)	132,167	9,720,890	(9,720,890)	-
소프트웨어	17,702,605	(7,133,710)	10,568,895	17,001,578	(7,036,157)	9,965,421
영업권	42,683,864	-	42,683,864	15,848,213	-	15,848,213
기술가치	4,240,773	(159,029)	4,081,744	-	-	-
기타	6,523,046	(2,014,472)	4,508,574	6,653,899	(3,078,245)	3,575,654
합 계	84,405,206	(19,719,798)	64,685,408	52,914,638	(21,260,766)	31,653,872

(주1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	사업결합(주1)	배출권제출	타계정대체	상각비	환입(손상)	기 말
회원권(주2)	2,264,584	568,010	(439,765)	-	-	-	-	317,335	2,710,164
개발비	-	-	-	155,490	-	-	(23,323)	-	132,167
소프트웨어	9,965,421	922,323	(221,296)	-	-	3,662,239	(3,759,792)	-	10,568,895
영업권	15,848,213	-	-	26,835,651	-	-	-	-	42,683,864
기술가치	-	-	-	4,240,773	-	-	(159,029)	-	4,081,744
기타	3,575,654	3,116,507	(420,960)	668,737	(1,554,725)	(627,959)	(248,680)	-	4,508,574
합 계	31,653,872	4,606,840	(1,082,021)	31,900,651	(1,554,725)	3,034,280	(4,190,824)	317,335	64,685,408

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	배출권제출	타계정대체	상각비	사업결합 (주1)	환율변동 효과 등	기 말
회원권(주2)	1,653,273	-	(167,786)	(16,620)	-	555,417	-	240,300	-	2,264,584
개발비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	7,002,368	2,148,587	-	-	-	3,438,916	(2,644,720)	28,658	(8,388)	9,965,421
영업권	-	-	-	-	-	-	-	15,848,213	-	15,848,213
기타	1,343,587	1,505,671	-	-	(1,531,199)	(1,210,468)	(46,931)	3,515,000	(6)	3,575,654
합 계	9,999,228	3,654,258	(167,786)	(16,620)	(1,531,199)	2,783,865	(2,691,651)	19,632,171	(8,394)	31,653,872

(주1) 당기 중 (주)SK머티리얼즈퍼포먼스의 포토소재사업부 인수 및 전기 중 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)(舊, (주)한유케미칼)의 지분 인수를 통한 사업결합을 통하여 증가하였습니다(주석 36 참조).

(주2) 연결실체는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	470,930	266,720
경상연구개발비	96,082	19,573
판매비와관리비	3,623,812	2,405,358
합 계	4,190,824	2,691,651

(4) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 14,816백만원(전기: 12,835백만원)입니다.

(5) 영업권의 손상 검토

영업권이 배분된 현금창출단위에 대한 회수가능액의 계산에 사용된 주요한 가정은 각 현금창출단위의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 영업권의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

보고 부문	회수가능액	성장율 (주1)	할인율 (주2)
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) (舊, (주)한유케미칼)	사용가치	0.0%	13.9%
포토소재사업부	사용가치	0.0%	12.0%

(주1) 추정기간 이후 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주2) 각 현금창출단위의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다.

당기말 영업권이 배분된 현금창출단위에 대한 손상검사 결과, 회수가능액이 장부가액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다.

14. 매각예정비유동자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(주1)	당기말	전기말
관계기업투자주식	-	800,000
토지	-	44,887
건물	-	526,878
합 계	-	1,371,765

연결실체는 전기 중 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)(舊, (주)한유케미칼)의 지분 80%를 인수하였습니다. 주주간매매계약서에 따라 매도인들은 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)(舊, (주1) (주)한유케미칼)가 보유한 투자주식과 토지·건물 등에 대하여 2020년 11월말까지 외부로 매각하거나 또는 (주)한유가 매수하도록 약정하였습니다. 이에 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)(舊, (주)한유케미칼)는 보유한 매각예정자산을 당기 중 매각 완료하였습니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	22,150,800	15,909,440
기타유동금융부채		
미지급금	84,496,203	77,590,609
미지급비용	50,913,462	36,902,440
미지급배당금	13	13
보증금	1,456,931	8,509,440
소 계	136,866,609	123,002,502
기타비유동금융부채		
장기미지급금	5,776,389	4,365,178
보증금	-	1,676,412
소 계	5,776,389	6,041,590
합 계	164,793,798	144,953,532

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

유동		
예수금	1,036,383	10,039,318
선수금	261,980	1,906,880
선수수익	41,388	238,961
기타	964,950	1,294,619
소 계	2,304,701	13,479,778
비유동		
장기선수수익	-	28,802
소 계	-	28,802
합 계	2,304,701	13,508,580

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	614,205,589	-	242,268,122	-
사채및장기차입금:				
사채	109,990,596	344,133,297	99,967,292	339,140,888
장기차입금	33,303,205	208,499,960	159,293,591	55,249,940
소 계	143,293,801	552,633,257	259,260,883	394,390,828
합 계	757,499,390	552,633,257	501,529,005	394,390,828

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	2021-01-28	1.76	5,000,000	5,000,000
	IBK기업은행	2021-01-28	1.73	3,000,000	5,000,000
	대구은행	2021-01-28	1.95	3,000,000	6,000,000
	우리은행	-	-	-	4,000,000
	KB국민은행	2021-01-28	1.93	13,000,000	26,000,000
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2021-01-25 외	1.46	25,000,000	8,000,000
	미쓰이스미토모은행	2021-01-25 외	1.26	80,000,000	29,000,000
	미즈호은행	2021-02-18	2.16	10,000,000	8,000,000
	경남은행	2021-02-27 외	2.78~3.29	35,000,000	38,000,000
	우리은행	2021-04-08 외	2.13	54,000,000	4,000,000
	KDB산업은행	2021-01-18 외	1.75~2.77	60,000,000	38,000,000
	농협은행	2021-01-28 외	1.55~3.13	29,000,000	5,000,000
	KB국민은행	2021-03-25	2.59	60,000,000	-
	IBK캐피탈	-	-	-	4,000,000
	신한은행	2021-04-08	2.81	8,000,000	8,000,000
	대구은행	2021-08-06	2.91	15,000,000	17,500,000
	한국투자증권	2021-01-18 외	2.6~3.29	70,000,000	20,000,000
	하이투자증권	2021-05-13	2.60	10,000,000	-
	KB국민은행(중국소주지점)	-	-	-	4,624,942
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2021-03-07	3.60	8,595,000	8,287,000
	IBK기업은행(중국소주지점)	2021-05-06	1.11	4,110,589	-

	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	-	-	-	500,240
	Bank Of Taiwan	-	-	-	355,940
시설자금	KDB산업은행	2021-05-08	1.66	2,000,000	3,000,000
	하나은행	2021-04-18 외	2.37~2.46	119,500,000	-
합 계				614,205,589	242,268,122

당기말 현재 차입금에 대하여 연결실체의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금 액	금 액
운전자금	신한은행	2021-08-30	2.86	10,000,000	-
	지아이비에어	-	-	-	10,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2021-07-28	1.40	14,053,225	17,343,531
시설자금	KDB산업은행	2023-10-26 외	3.24~4.1	27,749,940	37,000,000
	KDB산업은행 등	2025-07-15 외	3.28	190,000,000	126,700,000
ABCP	KDB산업은행	2021-09-27	3.03	-	23,500,000
소 계				241,803,165	214,543,531
유동성 대체				(33,303,205)	(159,293,591)
합 계				208,499,960	55,249,940

(4) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	-	100,000,000
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	110,000,000
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	30,000,000
제19-1회 무보증사채	2022-04-26	2.00	100,000,000	100,000,000
제19-2회 무보증사채	2024-04-26	2.16	50,000,000	50,000,000
제20-1회 무보증사채	2023-07-03	1.72	85,000,000	-
제20-2회 무보증사채	2025-07-03	1.93	30,000,000	-
소계			455,000,000	440,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(876,107)	(891,820)
유동성대체			(109,990,596)	(99,967,292)
합계			344,133,297	339,140,888

18. 확정급여부채(자산)

연결실체가 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 적립되어 있지 않을 수 있습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를받습니다.

(1) 퇴직급여제도 구성항목

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	41,366,569	36,000,485
사외적립자산의 공정가치	(41,831,330)	(41,124,595)
연결재무상태표상 순확정급여부채	926,197	702,442
연결재무상태표상 순확정급여자산	(1,390,958)	(5,826,552)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	36,000,485	(41,124,595)	(5,124,110)
사업결합 (주1)	1,444,953	(1,249,209)	195,744
퇴직급여:			
당기근무원가	5,845,321	-	5,845,321
이자비용(이자수익)	818,761	(983,679)	(164,918)
소 계	6,664,082	(983,679)	5,680,403
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	359,554	359,554
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,222,888)	-	(1,222,888)
경험조정 등	142	-	142
소 계	(1,222,746)	359,554	(863,192)
기업이 납부한 기여금	-	(2,222,273)	(2,222,273)
지급액	(3,157,610)	3,214,262	56,652
기타증감	1,637,405	174,610	1,812,015
당기말	41,366,569	(41,831,330)	(464,761)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	32,635,125	(29,682,990)	2,952,135
사업결합 (주1)	1,160,998	(1,160,998)	-
퇴직급여:			
당기근무원가	5,694,837	-	5,694,837
이자비용(이자수익)	784,970	(808,655)	(23,685)
소 계	6,479,807	(808,655)	5,671,152
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	322,683	322,683
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,998,612)	-	(3,998,612)
경험조정 등	3,801,481	-	3,801,481
소 계	(197,131)	322,683	125,552
기업이 납부한 기여금	-	(10,956,631)	(10,956,631)
지급액	(2,649,392)	2,674,951	25,559
기타증감	(1,428,922)	(1,512,955)	(2,941,877)
전기말	36,000,485	(41,124,595)	(5,124,110)

당기 중 (주)SK머티리얼즈퍼포먼스의 포토소재사업부 인수 및 전기 중 에스케이머티리얼즈 (주1) 리뉴텍(주)(舊, (주)한유케미칼)의 지분 인수를 통한 사업결합을 통하여 증가하였습니다(주석 36 참조).

(3) 사외적립자산의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,365,204	15,259,988
정기예금	13,031,453	18,128,105
기타상품	23,434,673	7,736,502
합 계	41,831,330	41,124,595

(4) 주요 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.29% ~ 2.57%	2.37 ~ 2.45%
기대임금상승률	3.00% ~ 4.08%	3.00 ~ 4.07%

(5) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변동폭	상승시	하락시
할인율	1.00%	(4,038,610)	4,797,996
기대임금상승률	1.00%	4,738,010	(4,066,851)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 8.88~13.33년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 166백만원(전기: 204백만원)입니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수		
보통주	10,547,673주	10,547,673주
4. 자본금		
보통주	5,273,837	5,273,837

(2) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	671,900	565,380
연결자본잉여금	(42,313,231)	(42,313,231)
자기주식(주1)	(318,804,774)	(189,926,478)
토지재평가손익	25,381,566	25,381,566
해외법인환산손익	(1,580,357)	(2,056,246)
합 계	(336,644,896)	(208,349,009)

당사는 당기 중 자기주식 530,000주 (취득금액: 128,878,296천원)를 취득하여 당기말 현재 자기주식은 총 1,590,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	2,636,918	2,636,918
임의적립금	457,086,780	426,486,780
미처분이익잉여금	247,878,057	184,812,615
합 계	707,601,755	613,936,313

당사는 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.

(주1)

20. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사의 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

(2) 전기말 임직원의 비자발적인 퇴직으로 인하여 1차, 2차 주식선택권은 가득요건이 충족되었지만, 3차 주식선택권은 가득요건 미충족으로 소멸되었습니다.

(3) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사의 임직원에게 주식선택권을 신규부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

구 분		내 용	
총 부여주식수		보통주 37,171주	
구 분		1호 주식매수선택권	2호 주식매수선택권
행사가능 주식수		24,780주	12,391주
세부행사기간	시작일	2023-03-31	2023-03-31
	종료일	2027-03-30	2027-03-30
행사가격		140,750원	140,750원

(4) 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	23,586	35,380	165,550	172,257
부여	37,171	-	140,750	-
소멸	-	(11,794)	-	(185,670)
기말 잔여주	60,757	23,586	150,377	165,550
기말 행사가능한 주식수	60,757	23,586	150,377	165,550

(5) 주식매수선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	1호, 2호
무위험이자율	2.44%	2.44%	2.44%	1.48%
기대부여일의 주가 (전일 종가)	148,500	148,500	148,500	135,200
기대주가변동성	23.5%	23.5%	23.5%	13.15%
배당수익률	2.39%	2.39%	2.39%	2.7%
행사가격	159,180	171,920	186,670	140,750
주당공정가치	24,594	23,348	22,065	11,369

(6) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 107백만원(전기: 336백만원)이며 잔여보상원

가는 322백만원 입니다.

21. 배당금

당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당주식수(주1)	8,957,673주	9,487,673주
주식액면금액	500원	500원
액면배당율	800%	770%
배당금	4,000원	3,850원

(주1) 총발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

22. 영업부문별 정보

(1) 연결실체의 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
기타	반도체 소재개발, 제조 및 판매 등

(2) 당기 및 전기 중 보고부문별손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	기타	합계
매출액	590,435,651	200,502,876	150,519,241	13,522,945	954,980,713
영업손익	107,706,008	65,856,261	63,571,684	(3,207,129)	233,926,824
감가상각비	84,807,087	25,246,867	4,128,414	44,877	114,227,245
사용권자산상각비	3,103,753	300,412	253,661	692,452	4,350,278
무형자산상각비	3,073,493	665,205	189,082	263,044	4,190,824

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합 계
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

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합 계
매출액	680,600,059	274,005,627	375,027	954,980,713
유형자산	1,433,507,780	70,540,391	-	1,504,048,171
무형자산	63,046,318	1,639,090	-	64,685,408
사용권자산	15,181,829	1,707,009	-	16,888,838

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합 계
매출액	575,983,147	195,130,631	1,080,262	772,194,040
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

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 모두 한 시점에 인식하는 수익입니다.

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	341,673,560	253,024,505
B사	208,873,173	176,175,731
합 계	550,546,733	429,200,236

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	40,449,351	32,005,208
퇴직급여	2,005,125	1,889,592
복리후생비	6,809,747	5,149,981
대손상각비(환입)	(277,761)	(126,022)
여비교통비	708,314	1,144,829
임차료	1,823,345	2,132,624
접대비	840,375	507,296
광고선전비	387,363	764,019
도서인쇄비	33,049	32,372
지급수수료	13,489,010	11,549,752
운반비	8,398,005	4,670,734
판매경비	4,544,588	3,487,325
세금과공과	1,523,648	1,109,681
사무실관리비	968,107	709,957
감가상각비	9,008,742	4,059,891
사용권자산상각비	253,661	789,023
무형자산상각비	3,623,812	2,405,358
경상개발비	14,816,138	12,834,899
기타	7,250,212	5,249,109
합 계	116,654,831	90,365,628

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	398,685	82,560
임대료수익	49,475	119,777
유형자산처분이익	61,212	137,759
무형자산처분이익	785,500	24,941
무형자산손상차손환입	365,000	-
매각예정자산처분이익	176,252	-
잡이익	2,531,694	1,934,159
합 계	4,367,818	2,299,196

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	1,865,823	1,422,592
유형자산처분손실	-	118,576
유형자산폐기손실	2,398,189	1,492,605
유형자산손상차손	3,216,102	328,082
무형자산폐기손실	225,074	-
무형자산처분손실	8,856	-
무형자산손상차손	47,665	16,620
잡손실	1,102,455	1,157,043
합 계	8,864,164	4,535,518

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,099,223	931,523
기타포괄손익인식금융자산처분이익	26,000	-
당기손익인식금융자산평가이익	991,185	-
외환차익	8,948,900	7,580,170
외화환산이익	2,407,035	719,553
합 계	13,472,343	9,231,246

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	24,768,747	28,305,206
외환차손	11,336,949	5,910,102
외화환산손실	3,268,604	2,232,895
매출채권처분손실	269,603	321,395
당기손익인식금융자산평가손실	-	1,021,164
합 계	39,643,903	37,790,762

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,157,986)	(38,300,216)
원재료 및 상품매입액등	220,842,589	150,469,050
급여	111,089,109	93,663,416
복리후생비	17,980,072	15,784,032
퇴직급여	5,893,784	5,875,363
감가상각비	114,227,245	108,746,791
사용권자산상각비	4,350,278	2,323,718
무형자산상각비	4,190,824	2,691,651
가스료	15,608,021	18,425,771
전력비 및 수도광열비	108,435,399	98,996,841
수선비	20,115,287	23,090,224
소모품비	21,406,408	21,655,168
광고선전비	387,363	764,317
운반비	8,441,369	4,700,619
지급수수료	22,099,931	25,338,967
임차료	2,835,206	3,034,155
판매경비	5,070,185	3,522,078
기타	40,238,805	16,659,957
합 계	721,053,889	557,441,902

28. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	45,631,189	40,367,694
전기법인세의 조정사항	(2,511,462)	(797,253)
이연법인세		
일시적차이의 증감	8,292,254	1,384,477
자본에 직접 가감되는 이연법인세	(200,004)	(300,370)
법인세비용	51,211,977	40,654,548

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	203,258,919	183,956,300
법인세율로 계산된 법인세비용	52,394,951	44,055,425
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(847,788)	(13,266)
- 세무상 공제되지 않는 비용	853,277	383,976
- 세액공제 및 감면	(8,264,055)	(3,446,459)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	9,385,668	(134,685)
- 전기법인세의 조정사항	(2,511,462)	(797,253)
- 기타	201,386	606,810
법인세비용	51,211,977	40,654,548

연결실체의 평균유효세율은 25.20%(전기: 22.10%)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	863,193	(200,004)	663,189	(125,553)	29,865	(95,688)
재평가이익	-	-	-	1,351,422	(330,235)	1,021,187

합 계	863,193	(200,004)	663,189	1,225,869	(300,370)	925,499
-----	---------	-----------	---------	-----------	-----------	---------

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,204,410	18,322,024
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,382,019	1,816,815
소 계	19,586,429	20,138,839
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,880,033)	(19,532,609)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(872,582)	(1,480,163)
소 계	(28,752,615)	(21,012,772)
이연법인세자산(부채) 순액	(9,166,186)	(873,933)

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
유형자산	4,794,253	(1,509,475)	-	3,284,778
퇴직급여부채 등	(1,199,661)	1,028,921	(200,004)	(370,744)
무형자산	(1,588,344)	(323,081)	-	(1,911,425)
지급보증수수료	693,704	(683,236)	-	10,468
일시상각충당금	(424,792)	37,518	-	(387,274)
사용권자산	(84,630)	-	-	(84,630)
리스부채	67,215	-	-	67,215
기타	(3,131,678)	(6,642,896)	-	(9,774,574)
이연법인세자산(부채) 계상액	(873,933)	(8,092,249)	(200,004)	(9,166,186)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합(주1)	기말
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)

(주1) 전기 중 (주)한유케미칼의 지분 인수를 통한 사업결합으로 증가하였습니다.

(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	(10,729,204)	(14,606,193)	처분 및 배당계획 없음

29. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배주주지분순이익	129,505,568	128,150,169
가중평균유통보통주식수(주1)	9,290,249주	9,487,673주
보통주기본주당이익	13,940원	13,507원

가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였으며, 취득
(주1) 시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

한편 당기 및 전기 중 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	10,547,673	10,547,673
가중평균자기주식수	(1,257,424)	(1,060,000)
가중평균유통보통주식수	9,290,249	9,487,673

(2) 당기 및 전기 중 보통주희석주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배주주지분순이익	129,505,568	128,150,169
가산: 주식보상비용	79,682	-
가중평균희석유통보통주식수	9,304,669주	9,488,326주
보통주희석주당이익(주1)	13,927원	13,506원

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보
통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선
(주1) 택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기
초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주
식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기 및 전기 중 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균희석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
-----	----	----

가중평균유통보통주식수	9,290,249	9,487,673
주식선택권 행사효과	14,420	653
가중평균희석유통보통주식수	9,304,669	9,488,326

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	SK(주)
지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주), SK네트웍스(주), SK이노베이션(주), 에스케이인포섹(주), 에스케이엠앤서비스(주), SK플래닛(주), SK핀크스(주), SK에너지(주), SK브로드밴드(주), SK매직(주), SK임업(주) 등
지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주), SK hynix Semiconductor (China) Ltd., 에스케이하이닉스시스템아이씨㈜, 에스케이하이닉스(주), 행복나래(주) 등
대규모기업집단 계열회사 (주1)	SK가스(주), SK케미칼(주), 에스케이어드밴스드(주), 한국빅슬렌 유한회사 등 SK기업집단 계열회사
기타	엘티씨에이엠(주) (주2), Trichem chemical laboratories Inc., Showa Denko K.K., 한국소화화학품(주) 등

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(주2) 기업회계기준서 제1028호 문단 5와 6에 따르면, 피투자회사의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여하거나 참여할 수 있는 능력이 있으면 명백한 반증이 없는 한 유의적인 영향력을 보유한다고 보며, 유의적인 영향력을 미치는 회사는 기업회계기준서 제1024호에 따라 특수관계자 공시에 포함되어야 합니다. 연결실체는 엘티씨에이엠(주)의 의사결정기구(이사회)에 참여하여 유의적인 영향력을 보유하므로 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
최상위지배기업	SK(주)	-	160,151	-	5,254,727	3,026,448
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,501	-	730,191	1,089
	SK네트웍스(주)	-	-	-	371,613	-
	SK네트웍스서비스(주)	-	-	-	11,400	22,280
	SK이노베이션(주)	579,902	300	-	1,443,578	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	919,589	1,175,051
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	1,870	1,034,726	-
	SKC(주)	891,119	-	-	48,003	-
	SKC솔믹스(주)	442,532	3,600	-	-	-
	SK바이오팜(주)	26,506	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	590,961	-	-	-	-
	SK에너지(주)	29,653,797	-	4,569,203	25,593	-
	SK종합화학(주)	-	-	-	5,655	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	53,831	6,165
	SK텔링크(주)	-	4	-	8,678	-
	SK매직(주)	-	-	955	69,705	2,311
	SKC하이테크앤마케팅(주)	139,159	-	-	-	-
	SK핀코스(주)	-	-	-	431,086	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	2,828	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	-	64,419
	SK실트론(주)	11,302,687	-	-	-	-
	에스케이임업(주)	-	-	-	8,999	34,684
	SK렌터카(주)	-	-	-	53,726	-
	에스케이피아이씨글로벌(주)	3,992,076	-	-	515,866	-
	에스케이건설(주)	-	-	-	-	4,680,000
	(주)에이디티캡스	-	-	-	7,602	227,492
	(주)캡스텍	-	-	-	1,389,630	79,406
에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	-	6,573	-	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	279,695,669	14,205,235	-	50	13,059,345
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	57,684,794	-	-	283	-
	SK하이닉스시스템아이씨(주)	4,098,161	-	-	42,133	-
	SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd	194,936	-	-	-	-
	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	-	-	-	550	-
	PI첨단소재(주)(舊, SKC코오롱피아이(주)) (주1)	43,938	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	101,014	-	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	1,050,615	-	-	-	-
	행복모아(주)	2,106	-	-	-	-
	행복나래(주)	5,279	-	3,814,383	1,008,563	87,878
기타특수관계자	SK가스(주)	177,653	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	1,045,757	-	-	-	-

	에스케이어드밴스드(주)	2,004,248	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	1,281,289	-	-	-	-
	엘티씨에이엠(주)	-	-	3,744,138	539,684	-
	한국소화화학품(주)	4,293,105	-	-	-	15,300
	합 계	399,297,303	14,370,791	12,130,549	13,984,862	22,481,868

(주1) 당기 중 SKC(주)의 공동기업에서 제외됨에 따라 제외되기 전까지의 거래금액만 포함하고 있습니다.

(전기)

(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	-
	에스케이엔앤서비스(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(주)	-	-	-	5,653	-	-
	SKC하이테크엔마케팅(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	-	-	-	-	-
	SK하이닉스시스템아이씨(주)	2,486,920	-	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	3,840	-	-	-	-	-
	PI첨단소재(주)(舊, SKC코오롱피아이(주))	277,317	-	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	99,707	-	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	1,047,416	-	-	963	-	-
	에스케이하이신택(주)	-	-	-	336	-	-

	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	-	-	-	203	-	-
	행복모아(주)	683	-	-	-	-	-
	행복나라(주)	435	-	3,849,665	130,070	36,805	-
기타특수관계자	SK가스(주)	136,226	-	-	-	-	-
	SK케미칼(주)	1,012,849	-	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,899,339	-	-	-	-	-
	한국백슬렌 유통회사	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	-
	한국소화화학품(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

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	873,374
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,650	-	128,269
	SK네트웍스(주)	-	-	-	3,584
	SK네트웍스서비스(주)	-	-	-	24,387
	SK이노베이션(주)	55,064	24,129	-	75,451
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	162,661
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	945,132
	SKC(주)	42,369	-	-	-
	SKC솔믹스(주)	93,543	330	-	-
	SK바이오팜(주)	2,200	-	-	-
	SK바이오텍(주)	48,705	-	-	-
	SK에너지(주)	2,774,493	-	401,317	138,480
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	260
	SK매직(주)	-	-	-	912
	SK핀크스(주)	-	-	-	2,863
	SK실트론(주)	4,298,249	-	-	-
	SK렌터카(주)	-	2,500	-	1,675
	에스케이피아이씨글로벌(주)	442,329	-	-	53,758
	SKC하이테크앤마케팅(주)	27,934	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	50
	(주)에이디티캡스	-	-	-	249,492
	(주)캡스텍	-	-	-	141,515
에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	-	3,294	
상위지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주)	43,313,567	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	5,986,268	-	-	-

	SK하이닉스시스템아이씨(주)	1,536,700	-	-	4,488
	SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd	14,906	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	10,698	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	98,217	-	-	-
	행복모아(주)	381	-	-	-
	행복나래(주)	563	12,078	299,271	243,817
기타특수관계자	SK가스(주)	19,030	-	-	-
	SK케미칼(주)	130,253	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	89,113	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	157,672	-	-	-
	한국소화화학품(주)	1,765,396	-	-	30,600
	엘티씨에이엠(주)	-	11,243,223	-	419,098
합 계		60,907,650	11,283,910	700,588	3,503,160

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	-	126,700	-	1,156,584
지배기업의 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
	SK핑크스(주)	-	324,000	-	-
	SK실트론(주)	3,921,685	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,100
	SKC하이테크앤마케팅(주)	29,978	-	-	-
	SK건설(주)	-	-	3,366,000	-
지배기업의 관계기업	에스케이하이닉스(주)	27,265,551	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	2,957,940	-	-	-
	SK하이닉스시스템아이씨(주)	887,433	-	-	-
	PI첨단소재(주)(舊, SKC코오롱피아이(주))	28,617	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	11,952	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	97,854	-	-	-

	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	-	-	-	224
	행복나래(주)	479	-	246,495	135,590
기타특수관계자	SK가스(주)	13,288	-	-	-
	SK케미칼(주)	92,873	-	-	10,048
	한국백슬렌 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

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	전기	
		배당금지급	배당금지급	전환사채취득
최상위지배기업	SK(주)	19,937,360	19,419,506	-
기타특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	-	2,177,175

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	12,778,731	9,518,684
퇴직급여	442,742	453,522
주식기준보상	106,520	335,720
기타장기급여	14,188	7,444
합 계	13,342,181	10,315,370

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

31. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	152,046,942	143,301,752
조정항목 :		
법인세비용	51,211,977	40,654,548
퇴직급여	5,680,403	5,671,152
주식보상비용	106,520	335,720
감가상각비	114,227,245	108,746,791
사용권자산상각비	4,350,278	2,323,718
무형자산상각비	4,190,824	2,691,651
대손상각비(환입)	(277,761)	(126,022)
유형자산처분이익	(61,212)	(137,759)
무형자산손상차손환입	(365,000)	-
무형자산처분이익	(785,500)	(24,941)
매각예정비유동자산처분이익	(176,252)	-
유형자산처분손실	-	118,576
유형자산폐기손실	2,398,189	1,492,605
유형자산손상차손	3,216,102	328,082
무형자산처분손실	8,856	-
무형자산폐기손실	225,074	-
무형자산손상차손	47,665	16,620
이자수익	(1,099,223)	(931,523)
기타포괄손익인식금융자산처분이익	(26,000)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(991,185)	-
외화환산이익	(2,407,035)	(719,553)
이자비용	24,768,747	28,305,206
외화환산손실	3,268,604	2,232,895
매출채권처분손실	269,603	321,395
당기손익인식금융자산평가손실	-	1,021,164
배출권비용	1,207,934	1,463,134
기타	3,277	315,983
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(21,602,579)	27,094,350
기타유동금융자산	(3,361,770)	1,085,035
기타유동자산	(3,739,270)	(3,177,872)
재고자산	13,665,843	(42,186,330)
기타비유동자산	(1,063,929)	(1,165,151)
매입채무	4,949,660	(3,390,999)
기타유동금융부채	17,701,533	5,680,989

기타유동부채	(18,836,992)	2,214,810
기타비유동금융부채	3,541,537	2,013,021
파생상품	-	(8,016)
순확정급여부채	(353,606)	(13,823,791)
합 계	351,939,499	311,737,240

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	367,296,014	155,062,802
재고자산과 유형자산의 대체	10,338,439	4,394,312
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	6,003,016	21,896,877
리스를 통한 사용권자산의 취득	7,414,701	676,766
장기대여금의 유동성 대체	610,211	901,370
장기차입금의 유동성 대체	36,749,980	160,771,966
장기사채의 유동성 대체	109,861,531	99,967,292
기타비유동부채의 유동성 대체	3,011,355	8,579,300
무형자산 배출권 제출	1,554,725	1,531,199

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	2020.1.1	재무현금흐름	비현금변동						기타	2020.12.31
			취득-리스	사업결합	유동성대체	상각 및 이자비용	환율변동	이익잉여금 에서 대체		
단기차입금	242,268,122	372,416,915	-	-	-	-	(479,448)	-	-	614,205,589
유동성장기차입 금	159,293,591	(162,948,279)	-	-	36,749,980	-	207,913	-	-	33,303,205
장기차입금	55,249,940	190,000,000	-	-	(36,749,980)	-	-	-	-	208,499,960
사채(유동)	99,967,292	(100,000,000)	-	-	109,861,531	161,773	-	-	-	109,990,596
사채(비유동)	339,140,888	114,481,160	-	-	(109,861,531)	372,780	-	-	-	344,133,297
리스부채(유동)	1,980,142	(4,052,048)	1,248,119	1,804,665	4,661,551	169,936	45	-	(306,901)	5,505,509
리스부채(비유동)	8,504,415	-	6,166,582	-	(4,661,551)	136,965	-	-	-	10,146,411
미지급배당금	13	(40,027,541)	-	-	-	-	-	40,027,541	-	13
자기주식	(189,926,478)	(128,878,296)	-	-	-	-	-	-	-	(318,804,774)
재무활동 관련 총부채 및 자본	716,477,925	240,991,911	7,414,701	1,804,665	-	841,454	(271,489)	40,027,541	(306,901)	1,006,979,80 6

(전기)

(단위: 천원)

구분	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
유동성장기차입금	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
자기주식	(189,926,478)	-	-	-	-	-	-	-	-	(189,926,478)
재무활동 관련 총부채 및 자본	656,493,281	9,663,792	11,887,717	676,766	-	631,632	1,532,482	35,658,279	(66,024)	716,477,925

32. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

당기말 및 전기말 현재 연결실체는 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	
			당기말	전기말
차입약정	하나은행	KRW	130,000,000	136,700,000
	KB국민은행	KRW	90,900,000	30,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	USD	-	4,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
		USD	5,000,000	-
	농협은행	KRW	25,000,000	25,000,000
	대구은행	KRW	27,000,000	29,500,000
신한은행	KRW	33,600,000	33,000,000	

	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	우리은행	KRW	62,500,000	12,000,000
	KDB산업은행	KRW	94,249,940	108,500,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	13,900,000	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행 (주1)	USD	30,000,000	30,000,000
		KRW	20,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000	15,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000	90,000
	미즈호은행 (주1)	KRW	10,000,000	10,000,000
		USD	5,000,000	-
		USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행	KRW	80,000,000	50,000,000
	교통은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	-	188,000
	Bank Of Taiwan	NTD	-	50,000
	경남은행	KRW	35,000,000	38,000,000
	부산은행	KRW	300,000	-
	KDB산업은행 등	KRW	400,000,000	-
	IBK캐피탈	KRW	-	4,000,000
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	하나은행	JPY	-	456,400
	KDB산업은행	JPY	-	839,600
	미쓰비시도쿄UFJ은행 (주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행 (주1)	USD	30,000,000	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출(협력기업)	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	18,000,000	10,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	5,000,000
	하나은행	KRW	14,000,000	10,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	하나은행	KRW	-	100,000
팩토링약정	하나은행	USD	10,000,000	17,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000	35,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 연결실체의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 연결실체는 2017년 9월에 연결실체가 투자를 진행 중인 프로젝트에서 발생할 미래의 매출채권을 하나은행의 금전신탁계정에 신탁하고 이를 담보로 시설자금(한도: 120,000,000천원)을 차입하기로 하는 차입거래약정을 체결하였습니다. 당기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 없으며, 전기말 금액은 5,800,409천원입니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 신한은행과 매출채권 전자대출 약정을 체결하여 거래처의 매출채권 할인액에 대한 지급보증을 제공하고 있으며 한도액은 5,000백만원(전기: 5,000백만원)이며, 당기말 현재 실행액은 없습니다.

(4) 연결실체가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당기말과 전기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

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

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 1,881백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요공급계약

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

(6) 주요매입계약

당기말 현재 연결실체는 에어프로덕츠코리아(주)와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 Showa Denko K.K와 종속회사인 에스케이쇼와덴코(주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 특정 사건 발생할 시 Showa Denko K.K는 연결실체에 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 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.

(9) 당기 중 연결실체는 금호석유화학(주)의 포토소재사업을 인수 하였는데(주석 36 참조) 동 사업 인수계약에 따라 인수 거래를 1차 종결하였고, 1차 거래종결일로부터 2년 이내의 기간에 2차 목적물(기계장치 등)을 인수하거나 종결(2차 거래 종결일)할수 있습니다. 또한 연결실체는 금호석유화학(주)와 위탁생산계약을 체결하고 동 장비를 사용하여 2차 거래 종결일까지 연결실체의 제품을 생산하도록 하고 있습니다. 연결실체는 동 설비를 리스계약에 따른 사용권자산으로 인식하고 있습니다.

(10) 연결실체는 일본의 Showa Denko K. K.사와 라이선스 계약을 체결하고 로열티를 지급하고 있습니다.

(11) 연결실체는 당기말 현재 제품수출과 관련하여 한국무역보험공사의 단기수출보험에 가입되어 있으며 한도액은 USD 2,150,000입니다.

(12) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	65,592,047	KRW	137,000,000	차입금(주석 17)	KRW	50,000,000	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
토지	KRW	7,984,242	KRW	6,792,500	기타유동금융부채	KRW	-	엘지디스플레이(주)
건물	KRW	942,961	KRW	1,668,283	정부보조금	KRW	964,529	영주시/경북도청
토지, 건물	JPY	148,633	JPY	315,000	차입금(주석 17)	JPY	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)
토지, 건물	KRW	328,617,066	KRW	329,300,000	차입금(주석 17)	KRW	72,749,940	경남은행, KDB산업은행, 하나은행
토지	KRW	356,308,105	KRW	480,000,000	차입금(주석 17)	KRW	190,000,000	KDB산업은행, 농협은행 등
건물, 구축물, 기계장치	KRW	14,431,127	KRW	8,400,000	차입금(주석 17)	KRW	2,000,000	KDB산업은행

(전기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	79,072,202	KRW	137,000,000	차입금(주석 17)	KRW	28,000,000	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
토지	KRW	15,115,766	KRW	13,585,000	기타유동금융부채	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 17)	NTD	13,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd
토지, 건물	JPY	151,169	JPY	315,000	차입금(주석 17)	JPY	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)
유형자산	KRW	323,030,125	KRW	329,300,000	차입금(주석 17)	KRW	211,700,000	경남은행, KDB산업은행, 하나은행
매출채권	KRW	5,800,409	KRW	5,800,409				하나은행
매출채권	KRW	3,937,958	KRW	3,937,958	차입금(주석 17)	KRW	23,500,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW	16,058,848	KRW	8,400,000	차입금(주석 17)	KRW	3,000,000	KDB산업은행

(2) 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
단기금융상품	38,670	39,634	수출입통관보증예금
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	18,500	18,500	당좌개설보증금

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결실체의 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.

34.1.1 시장위험

(1) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천JPY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	76,806,631	83,565,615	60,281,045	69,793,394
	JPY	638,556	6,732,037	187,034	1,989,051
	소 계	77,445,187	90,297,652	247,315,083	71,782,445
외화금융부채	USD	15,683,792	17,063,965	29,492,083	34,145,934
	JPY	275,147	2,900,770	36,089	383,794
	소 계	15,958,939	19,964,735	65,580,968	34,529,728

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	7,033,292	(7,033,292)	3,725,272	(3,725,272)

(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. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(6,130,759)	6,130,759	(2,635,514)	2,635,514

34.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용 위험은 연결실체 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 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	106,834,906	39,831,527
매출채권	126,296,135	102,294,397
미수금	850,843	1,294,919
미수수익	4,845	31,138
장·단기대여금	4,138,277	3,885,006
장·단기보증금	2,442,859	1,537,467
장·단기금융상품	2,631,133	4,102,411
당기손익-공정가치금융자산	11,243,223	10,252,038

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가능할 것으로 보아 손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 등의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
1개월 미만	361,651	-	-	-
1 ~ 3 개월	-	-	36,217	-
3 ~ 6 개월	-	-	-	-
6개월 초과	-	-	-	-
합 계	361,651	-	36,217	-

매출채권 등에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 잔액	277,761	365,156
사업결합	-	38,627
대손상각비(환입)	(277,761)	(126,022)
제각	-	-
기말 잔액	-	277,761

- 상각후원가 측정 기타금융자산

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

- 공정가치 측정 금융자산

연결실체는 공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 관련 최대 노출금액은 해당 장부금액입니다.

34.1.3 유동성 위험

연결실체는 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 연결실체의 자금조달 계획, 약정준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3 ~ 1년 이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	856,008,754	885,465,605	303,194,831	353,031,679	229,239,095	-
사채	454,123,893	471,726,262	112,341,217	5,565,736	353,819,309	-
매입채무	22,150,800	22,150,800	22,150,800	-	-	-
리스부채	15,651,920	17,146,115	1,305,503	4,276,090	10,827,839	736,683
기타금융부채	142,642,998	142,682,931	135,428,778	1,477,764	5,776,389	-

34.2. 자본위험관리

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

연결실체는 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	1,310,132,647	895,919,833
차감: 현금및현금성자산	(106,838,350)	(39,833,669)
순부채	1,203,294,297	856,086,164
자본총계	504,690,176	520,306,284
총자본	1,707,984,473	1,376,392,448
자본조달비율	70.5%	62.2%

35. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 연결실체의 2차 계획기간(2018년~2020년) 이행연도별로 무상 할당받은 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq)

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: tCO₂-eq, 천원)

구분	2018년분		2019년분		2020년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	1,038	25,950	-	-	16,764	559,590	17,802	585,540
무상할당	337,818	-	337,818	-	337,818	-	1,013,454	-
추가 할당 (주1)	36,982	-	71,896	-	154,482	-	263,360	-
매입	50,316	1,505,249	54,988	2,114,315	2,792	68,370	108,096	3,687,934
정부 제출(주1)	(426,154)	(1,531,199)	(447,938)	(1,554,725)	(517,637)	-	(1,391,729)	(3,085,924)
기말(주1, 주2)	-	-	16,764	559,590	(5,781)	627,960	10,983	1,187,550

(주1) 기 배출권 수량 변동 내역은 추정치로 추후 확정치와 차이가 발생할 수 있으며, 전기배출권 수량 변동 내역은 확정치로 조정 반영된 수량입니다.

(주2) 당기 배출권 부족 수량은 기말 시점의 공정가치로 평가하여 총당부채로 계상하였습니다.

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	배출부채
당기초	1,127,084
추가 전입 (보유 배출권 초과분)	1,207,934
당기중 사용액 (정부제출)	(1,554,725)
당기말	780,293

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 517,637 tCO₂-eq입니다.

36. 사업결합

(1) 당기

연결실체는 2020년 2월 7일 이사회 결의에 의거하여 2020년 2월 18일 금호석유화학(주)와 반도체 Photo 소재 사업에 대한 380억원 규모의 양수도계약을 체결하였으며, 2020년 4월 1일자로 사업부 양수를 완료하였습니다.

당기 중 발생한 상기 사업결합은 취득법으로 회계처리되었으며, 연결재무제표는 취득일로부터 당기말까지의 피취득자에 대한 재무성과를 포함하고 있습니다.

사업결합으로 인하여 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
자산:	
매출채권	2,021,678
재고자산	4,550,405
선급금	4,673
무형자산	5,065,000
사용권자산	1,804,665
소 계	13,446,421
부채:	
리스부채	1,804,665
퇴직급여충당부채	1,444,953
사외적립자산	(1,249,209)
장기종업원급여부채	108,136
소 계	2,108,545
식별가능 순자산공정가치	11,337,876

사업결합에서 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	조정 후 금액
가. 총 이전대가	38,173,527
나. 식별가능 순자산공정가치	11,337,876
다. 영업권 (다=가-나)	26,835,651

(2) 전기

연결실체는 2019년 11월 30일 (주)한유케미칼의 지분 80%를 40,000백만원에 취득하였습니다. 인수에서 발생한 15,848백만원의 영업권은 연결실체와 (주)한유케미칼의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것입니다. 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. (주)한유케미칼에 대하여 지불한이전대가와 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

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

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

37. 보고기간 후 사건

연결실체는 2021년 2월 25일 채무상환자금으로 사용할 목적으로 제 21-1 회차 권면총액 230,000백만원, 제 21-2회차 권면총액 70,000백만원의 무보증 일반사채를 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이머티리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	당기
투입 인원수	6	9	1	1	9	11	2	5	24	4	-	-	42	30	
투입시 간	분·반기검토	44	10	101	88	898	812	418	190	62	-	-	-	1,523	1,100
	감사	45	36	126	46	1,110	884	478	474	581	22	-	-	2,340	1,462
	합계	89	46	227	134	2,008	1,696	896	664	643	22	-	-	3,863	2,562

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.06.22 ~ 2020.07.03		10	일			
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.09.14 ~ 2020.09.25		10	일	5	명	1	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사
	2020.11.16 ~ 2020.11.20		5	일	4	명	1	명	내부통제평가 업데이트 및 조 회확인 등
2021.01.28 ~ 2021.02.10		10	일	5	명	1	명	재무제표에 대한 입증절차 (문서검증, 재계산 등) 및 감 사절차 종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.04		1	일			
	실사(입회)장소		SK머티리얼즈 영주공장						
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.29		1	일			
	실사(입회)장소		서울사무소						
	실사(입회)대상		투자주식 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회	○	

	기타조회	타처보관재고자산 조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020-12-16, 2021-03-15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 16일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 재무제표감사 및 내부회계감사계획 등 - 핵심감사사항 선정사유
2	2021년 03월 15일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 2020 회계연도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타커뮤니케이션 사항 등