

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 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 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) PPS 현금창출단위의 손상차손 인식 적정성 검토

주석 12에 기재된 바와 같이 연결회사는 장부금액 173,742백만원의 PPS 사업부문 고정자산에 대하여 48,045백만원의 고정자산 손상차손을 인식하고 있습니다. 고정자산 손상은 개별 자산이 창출하는 현금을 추정할 수 없으므로, 현금창출단위의 현금흐름을 이용하여 손상을 인식하고 있으며, 이 과정에서 현금창출단위의 식별, 회수가능액 산정에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서, 우리는 연결회사에 의한 고정자산 손상의 오류가능성을 고려하여 손상징후가 발견된 PPS 현금창출단위의 손상차손 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- CGU 식별 적절성 검토를 위한 독립적인 현금유입 및 자산/부채 배분 방법론 검토
- 식별된 내/외부 손상징후검토
- 사용가치 평가시 사용된 추정 현금흐름의 적정성 검토
- 사용가치 평가시 사용된 적용 가정에 대한 내부 전문가를 활용한 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에

대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 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 김태환입니다.

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

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이케미칼 주식회사 대표이사 김철, 전광현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310

(전 화) 02-2008-2008

연결재무상태표

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제4(당)기말	제3(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		923,286,317,987	792,022,789,246
1. 현금및현금성자산	33	86,764,151,843	183,975,936,156
2. 단기금융자산	5, 34	339,928,469,816	88,673,666,823
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 22, 24, 34	233,192,607,955	171,327,000,317
4. 재고자산	7	252,930,309,986	330,606,087,802
5. 계약자산	21	979,914,679	-
6. 기타유동자산	5, 8, 34	9,490,863,708	17,440,098,148
Ⅱ. 비유동자산		1,196,680,638,899	1,339,686,360,783
1. 장기금융자산	5, 9	32,500,000	1,040,369,549
2. 매출채권및기타채권	5, 6	-	883,548,359
3. 장기투자자산	5, 10, 34	24,492,063,443	23,376,057,843
4. 장기대여금	5	-	10,596,800,527
5. 관계기업및공동기업투자	11	9,104,020,171	8,776,408,020
6. 유형자산	12, 23, 26	1,069,999,627,343	1,165,064,920,158
7. 사용권자산	13, 26	16,101,459,538	58,182,699,644
8. 무형자산	14, 26	36,955,864,384	37,429,393,743
9. 투자부동산	15, 26	17,055,665,021	15,104,065,924
10. 기타비유동자산	5, 8, 22, 34	2,344,511,421	1,950,322,430
11. 이연법인세자산	30	20,594,927,578	17,281,774,586
자산총계		2,119,966,956,886	2,131,709,150,029
부채			
Ⅰ. 유동부채		645,679,130,159	718,865,361,025
1. 매입채무및기타채무	5, 16, 24, 33, 34	232,021,734,019	231,781,907,093
2. 단기차입금	5, 6, 17, 32, 33	107,636,902,688	198,755,573,825
3. 유동성장기부채	5, 17, 32, 33	96,947,494,138	241,571,981,995

과 목	주 석	제4(당)기말	제3(전)기말
4. 유동성리스부채	5, 13, 32, 33	3,038,108,909	11,534,922,051
5. 유동성계약부채	21	96,226,901,452	10,291,411,717
6. 당기법인세부채	30	69,339,226,370	7,825,912,130
7. 기타유동부채	5, 18, 33	40,468,762,583	17,103,652,214
II. 비유동부채		515,355,033,495	694,137,496,145
1. 사채	5, 17, 22, 32, 33	460,480,569,890	558,680,066,667
2. 장기차입금	5, 17, 22, 32, 33	31,135,000,000	72,909,200,000
3. 리스부채	5, 13, 32	9,392,925,411	46,935,964,988
4. 확정급여부채	20	7,643,269,177	7,945,076,095
5. 계약부채	21	-	7,595,408,331
6. 기타비유동부채	5, 18, 22, 33, 34	4,085,315,565	-
7. 이연법인세부채	30	2,617,953,452	71,780,064
부채총계		1,161,034,163,654	1,413,002,857,170
자본			
I. 지배주주소유주지분		952,877,954,864	715,628,603,300
1. 자본금	25	66,000,330,000	66,000,330,000
2. 연결자본잉여금	25	264,314,596,680	264,314,596,680
3. 연결기타자본	25	(18,117,669,311)	(9,889,506,203)
4. 연결기타포괄손익누계액	25	(2,624,096,023)	(2,594,106,840)
5. 연결이익잉여금	25	643,304,793,518	397,797,289,663
II. 비지배지분	1	6,054,838,368	3,077,689,559
자본총계		958,932,793,232	718,706,292,859
부채와자본총계		2,119,966,956,886	2,131,709,150,029

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제4(당)기	제3(전)기
I. 매출액	24, 26, 27	1,214,709,208,859	1,112,918,780,388
II. 매출원가	24, 28	864,396,627,211	841,891,816,357
III. 매출총이익		350,312,581,648	271,026,964,031
IV. 판매비와관리비	28	244,029,587,832	229,794,200,331
V. 영업이익	26	106,282,993,816	41,232,763,700
VI. 영업외손익			
1. 기타수익	24, 29	12,707,639,715	9,265,991,579
2. 기타비용	24, 29	80,462,536,647	38,384,532,975
3. 금융수익	5, 29	44,134,696,501	25,984,691,261
4. 금융원가	5, 29	65,441,662,331	54,254,629,693
5. 공동지배기업투자에 대한 지분법이익	11	1,757,212,860	2,041,587,778
VII. 법인세비용차감전계속영업순이익(손실)		18,978,343,914	(14,114,128,350)
VIII. 계속영업법인세비용	30	10,003,498,170	8,882,122,426
IX. 계속영업연결당기순이익(손실)		8,974,845,744	(22,996,250,776)
X. 법인세비용차감전중단영업순이익	35	325,274,984,871	36,962,802,883
XI. 중단영업법인세비용	30, 35	79,088,620,840	8,944,998,298
XII. 중단영업당기순이익	35	246,186,364,031	28,017,804,585
XIII. 법인세비용차감전순이익		344,253,328,785	22,848,674,533
XIV. 법인세비용	30	89,092,119,010	17,827,120,724
XV. 연결당기순이익		255,161,209,775	5,021,553,809
XVI. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동		307,469,584	17,308,041
- 해외사업환산이익(손실)		(194,585,531)	579,448,852
- 파생상품평가손실		(145,731,021)	(76,943,579)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소		(2,844,723,906)	(4,556,676,666)
기타포괄손익 합계		(2,877,570,874)	(4,036,863,352)

과 목	주 석	제4(당)기	제3(전기)
XVI. 연결당기총포괄이익		252,283,638,901	984,690,457
XVII. 계속영업연결당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		8,134,405,882	(17,420,365,921)
비지배지분		840,439,862	(5,575,884,855)
XIX. 연결당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		254,320,769,913	10,597,438,664
비지배지분		840,439,862	(5,575,884,855)
XX. 연결당기총포괄순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		251,484,529,872	6,589,776,677
비지배지분		799,109,029	(5,605,086,220)
XXI. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당순이익(손실)			
보통주 주당순이익			
계속사업보통주기본주당순이익(손실)	31	621	(1,318)
중단사업보통주기본주당순이익	31	18,800	2,120
우선주 주당순이익			
계속사업우선주주당순이익(손실)	31	623	(1,400)
중단사업우선주주당순이익	31	18,849	2,252

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 기타자본	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	지배지분 합계	비지배지분	총 계
2019. 1.1(전기초)	65,192,610,000	668,175,712,895	(35,433,410,770)	(3,115,429,018)	(2,968,117,336)	691,831,365,771	33,729,099,815	725,560,465,566
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	10,597,438,664	10,597,438,664	(5,575,884,855)	5,021,553,809
지분법자본변동	-	-	-	17,308,041	-	17,308,041	-	17,308,041
해외사업환산이익	-	-	-	579,448,852	-	579,448,852	-	579,448,852
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,528,984,165)	(4,528,984,165)	(27,692,501)	(4,556,676,666)
파생상품평가손실	-	-	-	(75,434,715)	-	(75,434,715)	(1,508,864)	(76,943,579)
소 계	-	-	-	521,322,178	6,068,454,499	6,589,776,677	(5,605,086,220)	984,690,457
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
주식선택권부여<주식 25>	-	-	1,021,361,774	-	-	1,021,361,774	300,236,604	1,321,598,378
주식발행초과금의 이익잉여금 전입 <주식 25>	-	(400,000,000,000)	-	-	400,000,000,000	-	-	-
현금배당<주식 25>	-	-	-	-	(5,283,047,500)	(5,283,047,500)	-	(5,283,047,500)
유상증자	807,720,000	10,427,884,450	-	-	-	11,235,604,450	-	11,235,604,450
비지배주주지분의 변동<주식 25>	-	(14,289,000,665)	24,522,542,793	-	-	10,233,542,128	(25,346,560,640)	(15,113,018,512)
소 계	807,720,000	(403,861,116,215)	25,543,904,567	-	394,716,952,500	17,207,460,852	(25,046,324,036)	(7,838,863,184)
2019. 12.31(전기말)	66,000,330,000	264,314,596,680	(9,889,506,203)	(2,594,106,840)	397,797,289,663	715,628,603,300	3,077,689,559	718,706,292,859
2020. 1.1(당기초)	66,000,330,000	264,314,596,680	(9,889,506,203)	(2,594,106,840)	397,797,289,663	715,628,603,300	3,077,689,559	718,706,292,859
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	254,320,769,913	254,320,769,913	840,439,862	255,161,209,775
지분법자본변동	-	-	-	307,469,594	-	307,469,594	-	307,469,594
해외사업환산손익	-	-	-	(194,585,531)	-	(194,585,531)	-	(194,585,531)
파생상품평가손익	-	-	-	(142,873,236)	-	(142,873,236)	(2,857,765)	(145,731,021)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,806,250,858)	(2,806,250,858)	(38,473,048)	(2,844,723,906)
소 계	-	-	-	(29,969,183)	251,514,519,055	251,484,529,872	799,109,029	252,283,638,901
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
주식선택권부여<주식 25>	-	-	561,602,700	-	-	561,602,700	575,453,503	1,137,056,203
주식선택권행사<주식 25>	-	-	(4,354,860,000)	-	-	(4,354,860,000)	-	(4,354,860,000)
현금배당<주식 25>	-	-	-	-	(6,007,015,200)	(6,007,015,200)	-	(6,007,015,200)
자기주식매입<주식 25>	-	-	(4,434,905,808)	-	-	(4,434,905,808)	-	(4,434,905,808)
비지배주주지분의 변동<주식 25>	-	-	-	-	-	-	1,602,586,277	1,602,586,277
소 계	-	-	(8,228,163,108)	-	(6,007,015,200)	(14,235,178,308)	2,178,039,780	(12,057,138,528)
2020. 12.31(당기말)	66,000,330,000	264,314,596,680	(18,117,669,311)	(2,624,096,023)	643,304,793,518	952,877,954,864	6,054,838,368	958,932,793,232

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제4(당)기	제3(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	247,009,579,324	122,134,530,442
1. 영업에서 창출된 현금	288,717,022,908	172,930,700,399
연결당기순이익	255,161,209,775	5,021,553,809
조정<주석 32>	(64,789,335,580)	167,086,571,181
영업활동으로 인한 자산부채의 변동<주석 32>	98,345,148,713	822,575,409
2. 이자의 수취	897,067,477	1,386,874,460
3. 이자의 지급	(24,410,198,217)	(33,025,149,255)
4. 배당금의 수취	2,910,840,000	-
5. 법인세의 납부	(21,105,152,844)	(19,157,895,162)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	40,982,083,576	(100,747,998,246)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	389,156,217,005	55,201,147,501
사업양도	380,919,480,691	-
단기금융자산의 순증감	-	49,345,655,935
단기보증금의 감소	2,000,000	-
장기대여금의 감소	3,262,039,786	388,039,473
장기보증금의 감소	303,396,000	916,973,131
장기금융자산의 감소	-	6,416,918
유형자산 및 사용권자산의 처분	47,890,722	1,627,671,452
무형자산의 처분	3,619,299,299	2,184,430,867
정부보조금의 수령	1,002,110,507	731,959,725
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(348,174,133,429)	(155,949,145,747)
단기금융자산의 순증감	(247,074,693,315)	-
단기대여금의 증가	-	(8,964,242)
단기보증금의 증가	-	(78,456,120)
장기보증금의 증가	(520,660,200)	(81,791,920)
장기금융상품의 증가	(2,262,345)	(1,000,000,000)
유형자산의 취득	(93,315,628,368)	(125,486,609,638)
자본화차입원가에 의한 유형자산 취득	(1,532,379,847)	(1,185,682,865)
무형자산의 취득	(2,311,777,141)	(3,167,096,252)
정부보조금의 반환	-	(887,197,910)
장기투자자산의 취득	(2,500,000,000)	(24,053,346,800)
연결범위의 변동	(916,732,213)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(384,925,327,097)	117,151,251,230
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	116,000,000,000	414,054,979,786

과 목	제4(당)기		제3(전)기	
단기차입금의 차입	116,000,000,000		93,505,291,740	
장기차입금의 차입	-		10,000,000,000	
사채의 차입	-		293,649,228,400	
유상증자	-		11,235,604,450	
연결자본거래로 인한 현금유입	-		5,664,855,196	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(500,925,327,097)		(296,903,728,556)
외화단기차입금의 순증감	(21,478,169,612)		(6,475,078,373)	
단기차입금의 상환	(177,780,844,282)		(68,674,529,141)	
유동성장기차입금의 상환	(104,401,400,000)		(93,576,400,000)	
유동성사채의 상환	(146,000,000,000)		(50,000,000,000)	
유동성리스부채의 상환	(5,843,597,695)		(8,778,675,042)	
장기차입금의 상환	(30,625,000,000)		(18,816,000,000)	
자기주식의 취득	(4,434,905,808)		-	
주식매입선택권의 행사	(4,354,860,000)		-	
배당금의 지급	(6,006,549,700)		(5,282,629,500)	
비지배지분의 감소	-		(45,300,416,500)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(1+4-5)		(96,933,664,197)		138,537,783,426
V. 기초 현금및현금성자산		183,975,936,156		45,286,768,519
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		(278,120,116)		151,384,211
VII. 기말 현금및현금성자산		86,764,151,843		183,975,936,156

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제4(당기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제3(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이케미칼 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

에스케이케미칼 주식회사(이하 "지배기업")는 합성수지와 그 관련 제품의 제조 및 판매, 제약과 백신의 개발, 생산 및 판매를 목적으로 2017년 12월 1일을 분할기일로 하여 에스케이디스커버리 주식회사(구, 에스케이케미칼 주식회사)에서 인적분할의 방식으로 설립되었습니다. 지배기업은 2018년 1월 5일에 한국거래소 유가증권시장에 주권을 재상장하였으며 경기도 성남시를 본사로 하여 울산공장, 청주공장을 보유하고 있습니다.

지배기업은 2018년 5월 1일자로 지분 100%를 소유하고 있는 종속기업인 에스케이유화 주식회사를 흡수합병하였으며, 2018년 7월 1일을 분할기일로 하여 물적분할의 방법으로 백신의 개발과 생산 및 판매를 목적으로 하는 에스케이바이오사이언스 주식회사를 신설하였습니다. 또한, 지배기업은 2019년 12월 1일자로 지분 100%를 소유하고 있는 종속기업인 이니츠 주식회사를 흡수합병하였습니다.

지배기업의 보고기간종료일 현재 주요 주주 현황(우선주 포함)은 다음과 같습니다.

주주명	보통주		우선주	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
SK디스커버리	3,930,310	33.47	-	-
SK케미칼(자사주)	12,628	0.11	145,151	9.95
기타	7,798,458	66.42	1,313,519	90.05
합 계	11,741,396	100.00	1,458,670	100.00

연결기업의 연결재무제표는 2021년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	지분율(%)	주요 영업활동
SK 화공(청도)유한공사	중국	12월	100.00	Prepreg 제조업
SK 화공(소주)유한공사	중국	12월	100.00	수지 제조업
SK 환보재료(연태)유한공사(주1)	중국	12월	100.00	수지 제조업
SK 화공(상해)유한공사(주2)	중국	12월	100.00	경영컨설팅업
SK 바이오사이언스(주)	대한민국	12월	98.04	의약품 제조업
SK 케미칼대정(주)(주1,4)	대한민국	12월	100.00	유기용매 제조업
SK Chemicals America	미국	12월	100.00	도매업
SK Chemicals GmbH	독일	12월	100.00	도매업
SK Chemicals Malaysia(주1)	말레이시아	12월	100.00	경영컨설팅업

(주1) 당기 중 지배기업에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전기 중 지배기업에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 지배기업은 종속기업인 (주)제이에스아이의 보유지분 일부 매각으로 인해 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(주4) 주석 37에서 설명하고 있는 것과 같이 지배기업은 보고기간종료일 현재 100%의 지분을 보유하고 있는 종속기업 SK케미칼대정(주)의 주식 50%를 대정화금(주)에 매각할 예정입니다. 지배기업은 지분매각 이후에도 지배기업측 대표가 대표이사직을 수행하며 교착상황에서 대표이사가 의사결정권을 보유하는 점에 근거하여 SK케미칼대정(주)에 대해 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
SK 화공(청도)유한공사	22,239,374	1,509,314	20,730,060	15,570,483	1,359,612
SK 화공(소주)유한공사	20,463,797	6,287,411	14,176,386	35,640,726	1,615,590
SK 환보재료(연태)유한공사	11,173,322	111,592	11,061,730	-	-
SK 화공(상해)유한공사	486,397	333,521	152,876	2,084,445	(4,751)
SK 바이오사이언스(주)	562,231,772	298,441,527	263,790,245	225,610,785	32,889,712
(주)제이에스아이(주1)	-	-	-	9,309,398	41,061
SK 케미칼대정(주)	14,955,988	3,010,080	11,945,908	1,299,190	71,001
SK Chemicals America	23,366,061	19,649,249	3,716,812	66,475,750	1,337,597
SK Chemicals GmbH	35,679,505	32,551,007	3,128,498	86,468,851	2,047,672
SK Chemicals Malaysia	372,924	372,924	-	-	-
합 계	690,969,140	362,266,625	328,702,515	442,459,628	39,357,494

(주1) 당기 중 지배기업은 종속기업인 (주)제이에스아이의 보유지분 일부 매각으로 인해 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였으며, 지배력 상실 이전까지의 손익입니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
SK 화공(청도)유한공사	24,370,505	2,288,183	22,082,322	15,971,987	1,407,793
SK 화공(소주)유한공사	22,110,990	9,605,186	12,505,804	30,861,575	1,172,759
SK 화공(상해)유한공사	336,164	179,797	156,367	1,886,535	56,213
SK 바이오사이언스(주)	406,868,535	183,181,577	223,686,958	183,231,869	14,142,383
(주)제이에스아이	10,673,583	14,358,957	(3,685,374)	10,423,202	(30,814)
SK Chemicals America	24,462,246	21,819,360	2,642,886	56,919,744	(703,691)
SK Chemicals GmbH	30,964,338	29,686,578	1,277,760	67,584,705	337,227
합 계	519,786,361	261,119,638	258,666,723	366,879,617	16,381,870

1-3 관계기업및공동기업투자의 현황

보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	구 분	소재지	결산월	지분율(%)	주요영업활동
(주)제이에스아이(주1)	관계기업	대한민국	12월	40.00	제조업
엔티스	공동기업	대한민국	12월	50.00	제조업
ST Green Energy	공동기업	싱가포르	12월	50.00	도매업

(주1) 당기 중 (주)제이에스아이의 보유지분의 일부 매각으로 인해 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.

1-4 종속기업변동내역

당기 및 전기 중 연결재무제표의 작성 대상에 추가된 주요 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	종속회사명	사유
추가	SK 케미칼대정(주)	신규 설립취득
추가	SK 환보재료(연태)유한공사	신규 설립취득
추가	SK Chemicals Malaysia	신규 설립취득
제외	(주)제이에스아이(주1)	지분 일부매각

(주1) 당기 중 지배기업은 종속기업인 (주)제이에스아이의 보유지분 일부 매각으로 인해 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

<전기>

구 분	종속회사명	사유
포함	SK 화공(상해)유한공사	신규 설립취득
제외(주1)	이니츠(주)	지배기업의 합병

(주1) 전기 중 지배기업은 종속기업인 이니츠(주)의 비지배지분을 전량 매입 후, 흡수합병하였습니다.

1-5 비지배지분

(1) 보고기간종료일 현재 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	SK 바이오사이언스(주)
비지배지분 지분율	1.96%
자산	562,231,772
부채	298,441,527
순자산	263,790,245
비지배지분	6,054,838

<전기>

(단위: 천원)

구 분	SK 바이오사이언스(주)	(주)제이에스아이	합 계
비지배지분 지분율	1.96%	43.97%	
자산	406,868,535	10,673,583	417,542,118
부채	183,181,577	14,358,957	197,540,534
순자산	223,686,958	(3,685,374)	220,001,584
비지배지분	4,698,333	(1,620,643)	3,077,690

(2) 당기 및 전기 중 비지배지분 순이익 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	SK 바이오사이언스(주)	(주)제이에스아이(주1)	합 계
비지배지분 지분율	1.96%	43.97%	
<총포괄손익>			
당기순이익	32,889,712	41,061	32,930,773
기타포괄이익(손실)	(2,107,641)	-	(2,107,641)
총포괄순이익	30,782,071	41,061	30,823,132
비지배지분 배분 당기순이익	822,383	18,057	840,440
비지배지분 배분 총포괄순이익	781,052	18,057	799,109
<현금흐름>			
영업활동현금흐름	2,357,589	(156,740)	2,200,849
투자활동현금흐름	(2,119,702)	(256,610)	(2,376,312)
재무활동현금흐름	(30,176)	-	(30,176)
현금및현금성자산의순증감	207,711	(413,350)	(205,639)

(주1) 당기 중 지배력 상실로 종속기업에서 관계기업으로 분류변경하였으며, 상기 내역은 지배력 상실 전까지의 재무정보입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	SK바이오사이언스(주)	이니츠(주)(주1)	(주)제이에스아이	합 계
비지배지분 지분율	1.96%	-	43.97%	
<총포괄손익>				
당기순이익(손실)	14,142,383	(43,773,305)	(30,814)	(29,661,736)
기타포괄이익(손실)	(1,489,106)	689,961	-	(799,145)
총포괄순이익(손실)	12,653,277	(43,083,344)	(30,814)	(30,460,881)
비지배지분 배분 당기순이익(손실)	277,332	(5,839,667)	(13,550)	(5,575,885)
비지배지분 배분 총포괄순이익(손실)	248,131	(5,839,667)	(13,550)	(5,605,086)
<현금흐름>				
영업활동현금흐름	705,421	(1,917,110)	494,026	(717,663)
투자활동현금흐름	(51,887)	(458,594)	(59,433)	(569,914)
재무활동현금흐름	(459,570)	6,360,408	(104,350)	5,796,488
현금및현금성자산의순증감	193,964	3,984,704	330,243	4,508,911

(주1) 전기 중 지배기업은 종속기업인 이니츠(주)의 비지배지분을 전량 매입하였으며, 상기 내역은 비지배지분 매입 전까지의 재무정보입니다.

1-6 종속기업이 부여한 주식선택권

(1) 연결기업의 종속기업인 SK 바이오사이언스(주)는 주요임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	546,270 주	2021.12.12~2028.12.11	9,154 원/주	1,649 원/주

(주1) 당기 중 무상증자 및 액면분할로 인하여, 발행할 주식수를 18,209주에서 546,270주로 조정하였고, 행사가격을 274,621원/주 에서 9,154원/주로 조정하였으며, 부여일의 공정가치를 49,465원/주에서 1,649원/주로 조정하였습니다.

(2) 연결기업의 종속기업인 SK 바이오사이언스(주)가 부여한 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2018.12.11 부여분
부여일의 주식가격	9,154 원/주
행사가격	9,154 원/주
기대변동성	11.90%
무위험이자율	1.94%

(주1) 당기 중 무상증자 및 액면분할로 인하여, 부여일의 주식가격 및 행사가격을 274,621원/주에서 9,154원/주로 조정하였습니다.

(3) 연결기업의 종속기업인 SK 바이오사이언스(주)가 부여한 주식선택권의 당기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말(주1)
2018.12.11	546,270	546,270	325,256	575,454	900,710

(주1) SK 바이오사이언스(주)가 부여한 주식선택권은 연결기업의 비지배지분에 포함되어있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 연결재무제표의 작성기준

연결기업은 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다. 재무제표는 공정가치로 평가된 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 준거 회계기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날 까지 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-4 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가

치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부 금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-5 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업이나 공동기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결기업의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 연결자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 조정합니다.

지분법을 적용할 때, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고기간종료일에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 필요한 경우에는 관계기업 및 공동기업의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

2-6 외화환산

연결기업은 재무제표를 연결기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 연결포괄손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간종료일의 환율로 환산하고 있습니다.

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 Green Chemicals와 Life Science 두 개의 사업부문을 가지고 있습니다. Green Chemicals 사업부문은 PET수지, 고기능성 PETG수지, 산업용 접착제 등을 생산 및 판매하고 있으며, Life Science 사업부문은 제약과 백신 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 180일 이내입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

① 변동대가

연결기업은 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 대금할인 및 장려금을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1115호에 따라 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있습니다. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지

않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 수량 리베이트

연결기업은 특정 고객에게 계약에서 정한 한도를 초과 구매하는 경우 이전 구매 수량에까지 소급하여 수량 리베이트를 제공합니다. 리베이트는 고객이 지급할 금액에서 차감됩니다. 미래에 예상되는 리베이트에 대한 변동대가를 추정하기 위해 연결기업은 수량 기준이 하나만 있는 계약에는 가능성이 가장 높은 방법을 적용하고 복수의 수량 기준이 있는 계약에는 기댓값 방법을 적용합니다. 연결기업은 변동대가를 가장 잘 예측할 수 있는 방법을 선택하는 주요 요소로서 계약에 있는 수량 기준의 개수를 고려합니다. 연결기업은 변동대가 계약에 대한 요구사항을 적용해서 미래에 예상되는 리베이트에 대한 환불부채를 인식합니다.

· 백신 및 바이오의약품 위탁 생산 및 개발

고객이 위탁한 백신 및 바이오의약품의 위탁 생산 및 개발, 바이오분석 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 생산한 제품은 대체용도가 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있습니다. 그 이유는 고객이 요구하는 품질의 의약품을 생산하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 회사는 투입된 원가에 적정한 이유에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은 일부 수행의무가 완료된 한 시점에 인식되고, 일부 계약기간에 걸쳐 인식됩니다.

· 라이선싱: 사용권

라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있

고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결기업은 고객에게 라이선싱 사용권을 제공한 경우 한 시점에 이행하는 수행의무로 인식하고 있습니다.

· 라이선싱: 접근권

연결기업은 고객에게 의약품 라이선스를 일정기간 사용하도록 하고 라이선스에 대한 대가를 수령하고 있으며, 라이선스 제공 의무 외에 계약기간 동안 연구용역 등을 추가로 제공하고 있습니다.

· 공동 유형의 계약

회사는 계약상대방이 기업의 통상적인 활동의 산출물을 취득하기 위해서가 아니라 어떤 활동이나 과정에 참여하기 위해 기업과 계약하고, 그 계약 당사자들이 그 활동이나 과정에서 생기는 위험과 효익을 공유한다면 공동 유형의 계약으로 인식하고 있습니다. 협업약정을 위해 투입되는 원가는 식별가능성·통제·미래경제적효익 조건의 충족여부에 따라 무형자산 또는 비용을 인식하고 잔여약정인 구별되는 재화나 용역의 제공 및 관련 대가 수수약정은 계약서에 따라 식별된 수행의무에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 수행의무에는 공동 유형의 계약의 본질이 되는 활동이나 과정에 참여하기 위해 투입되는 자원을 계약에 따라 분담하는 의무는 포함하지 않습니다.

② 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(2) 계약 잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

② 매출채권

수취채권은 시간 경과에 따라 대가를 지급받을 수 있기에, 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-11을 참조합니다.

③ 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다.

② 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간 말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

2-8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년

동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-9 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 당기말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련 해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상

계하여 표시하고 있습니다.

2-10 퇴직급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과 의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 일부 임직원에 대해 확정기여제도를 운영하고 있으며, 기여금은 임직원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-11 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포

합되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권및기타채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로

처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니

다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융 자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석 5

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자

율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권및기타채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업

에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는데 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당

기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산 · 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-12 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 34에 설명되어 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고

있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간종료일에 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초

한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-13 파생금융상품

(1) 최초인식 및 후속측정

연결기업은 외환위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선물계약 및 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다. 한편, 파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음

- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된

비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다. 자세한 내용은 주석 22를 참조합니다.

연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-14 현금및현금성자산

연결재무상태표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2-15 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다.

2-16 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	19 ~ 40년
건축물	19 ~ 40년
기계장치	5 ~ 25년
차량운반구	4 ~ 6년
기타의유형자산	3 ~ 6년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-17 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부

로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-18 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 유형자산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한, 유형자산이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-19 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가

모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-23 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-20 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 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.

2-21 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-22 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산

제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

· 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

이에 따라 의약품 관련 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 진입 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

· 특허권 및 라이선스

특허권은 정부로부터 10년동안 사용을 허가 받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다.

연결기업의 무형자산에 대한 상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
개발비	10년
회원권	상각대상 아님

2-23 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 기타의무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 기타의무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-24 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자

가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

회폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

1) 손실부담계약

연결기업이 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2-25 온실가스 배출권 및 배출부채

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 연결포괄손익계산서에 계상하고 있습니다.

2-26 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장

부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-27 전환우선주

전환우선주는 계약의 조건에 기초하여 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

전환우선주의 발행에 있어 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 비전환사채의 시장 이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

발행가액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여가액은 거래비용을 차감한 후 주주 지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식후에는 재평가하지 않습니다.

거래원가는 해당 부채가 최초 인식되는 시점의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행 금액에 비례하여 배분합니다.

2-28 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식 기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시

장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채의 보고금액과 우발부채에 대한 주석 공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3-1 중요한 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결기업은 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(3) 매출채권및기타채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

(4) 연구개발비

연결기업은 주석 2 '중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 연결기업의 자산으로 계상하는 개발비는 기술적및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 단계에 진입한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다. 자산화대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 연결기업은 당기말 현재

최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 15,221,386 천원입니다.

(5) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다. 자세한 내역은 주석 30에 기술하였습니다.

(6) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

(7) 리스 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결기업은 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 제·개정이 공포되거나 시행된 기준서

4-1 제·개정된 기준서의 적용

제정된 기준서의 채택으로 인한 변경시 성격과 효과는 아래와 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 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. 연결기업은 이자율 위험회피관계를 보유하지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적 재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중

요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4-2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

2020년 12월 31일 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 새로운 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결

기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 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. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인 등이 발생하지 않았으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4-3 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을

적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피회계 파생상품자산	합 계
유동자산:				
단기금융자산(주1)	339,928,470	-	-	339,928,470
매출채권및기타채권(주2)	287,361	232,905,247	-	233,192,608
기타유동자산	-	158,273	-	158,273
소 계	340,215,831	233,063,520	-	573,279,351
비유동자산:				
장기금융자산	-	32,500	-	32,500
장기투자자산	24,492,063	-	-	24,492,063
기타비유동자산	-	1,254,412	-	1,254,412
소 계	24,492,063	1,286,912	-	25,778,975
합 계	364,707,894	234,350,432	-	599,058,326

(주1) 금융기관에 예치한 수시입출금 금융상품 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 종속기업인 SK바이오사이언스(주)의 임직원에 대한 우리사주조합대여금이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피회계 파생상품자산	합 계
유동자산:				
단기금융자산(주1)	88,673,667	-	-	88,673,667
매출채권및기타채권	89,656	171,237,344	-	171,327,000
기타유동자산	-	167,439	-	167,439
소 계	88,763,323	171,404,783	-	260,168,106
비유동자산:				
장기금융자산	-	1,040,370	-	1,040,370
매출채권및기타채권	-	883,548	-	883,548
장기투자자산	23,376,058	-	-	23,376,058
장기대여금(주2)	-	10,596,801	-	10,596,801
기타비유동자산	-	1,036,065	64,870	1,100,935
소 계	23,376,058	13,556,784	64,870	36,997,712
합 계	112,139,381	184,961,567	64,870	297,165,818

(주1) 금융기관에 예치한 수시입출금 금융상품 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 종속기업인 SK바이오사이언스(주)의 임직원에게 대한 우리사주조합대여금입니다.

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피회계 파생상품부채	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무	3,911,928	228,109,806	-	232,021,734
단기차입금	-	107,636,903	-	107,636,903
유동성장기부채	-	96,947,494	-	96,947,494
유동성리스부채(주1)	-	3,038,109	-	3,038,109
기타유동부채	-	20,116,134	-	20,116,134
소 계	3,911,928	455,848,446	-	459,760,374

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피회계 파생상품부채	합 계
비유동부채:				
사채	-	460,480,570	-	460,480,570
장기차입금	-	31,135,000	-	31,135,000
리스부채(주1)	-	9,392,925	-	9,392,925
기타비유동부채	-	467,928	3,617,387	4,085,315
소 계	-	501,476,423	3,617,387	505,093,810
합 계	3,911,928	957,324,869	3,617,387	964,854,184

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	1,145,513	230,636,394	231,781,907
단기차입금	-	198,755,574	198,755,574
유동성장기부채	-	241,571,982	241,571,982
유동성리스부채(주1)	-	11,534,922	11,534,922
기타유동부채	-	7,256,680	7,256,680
소 계	1,145,513	689,755,552	690,901,065
비유동부채:			
사채	-	558,680,067	558,680,067
장기차입금	-	72,909,200	72,909,200
리스부채(주1)	-	46,935,965	46,935,965
소 계	-	678,525,232	678,525,232
합 계	1,145,513	1,368,280,784	1,369,426,297

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

5-3 금융상품 범주별 손익

당기의 금융상품 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융상품	위험회피회계 파생상품부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	606,526	-	-	(24,385,511)	(23,778,985)
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	-	(1,026,682)	-	-	(1,026,682)
당기손익-공정가치측정 금융상품거래손익	-	3,058,891	-	-	3,058,891
배당금수익	-	1,190,000	-	-	1,190,000
외화환산손익	(3,061,775)	-	-	11,022,932	7,961,157
외환차손익	(4,281,506)	-	-	1,631,098	(2,650,408)
파생상품평가손익	-	(3,624,567)	(3,490,000)	-	(7,114,567)
파생상품거래손익	-	1,053,628	-	-	1,053,628
대손충당금환입	812,815	-	-	-	812,815
기타의대손상각비	(3,661,016)	-	-	-	(3,661,016)
소 계	(9,584,956)	651,270	(3,490,000)	(11,731,481)	(24,155,167)
기타포괄손익:					
파생상품평가손익	-	-	(145,731)	-	(145,731)
소 계	-	-	(145,731)	-	(145,731)
합 계	(9,584,956)	651,270	(3,635,731)	(11,731,481)	(24,300,898)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피회계 파생상품부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	854,580	-	-	(31,276,020)	(30,421,440)
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	-	(1,197,061)	-	-	(1,197,061)
당기손익-공정가치측정 금융상품거래손익	-	2,922,148	-	-	2,922,148
외화환산손익	(1,199,883)	-	-	247,873	(952,010)
외환차손익	5,904,069	-	-	(7,526,626)	(1,622,557)
파생상품평가손익	-	(1,055,857)	1,985,000	-	929,143
파생상품거래손익	-	2,075,785	-	(3,946)	2,071,839
대손상각비	(660,325)	-	-	-	(660,325)
기타의대손상각비	(135,333)	-	-	-	(135,333)
소 계	4,763,108	2,745,015	1,985,000	(38,558,719)	(29,065,596)
기타포괄손익:					
파생상품평가손익	-	-	(76,944)	-	(76,944)
소 계	-	-	(76,944)	-	(76,944)
합 계	4,763,108	2,745,015	1,908,056	(38,558,719)	(29,142,540)

5-4 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
장기금융자산	32,500	34,500	당좌개설보증금
	-	1,000,000	만기지급식 정기예금(주1)
합 계	32,500	1,034,500	

(주1) 지배기업 임직원이 실행한 우리사주취득자금대출에 대하여 한국증권금융에 질권설
정되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
매출채권	152,717,476	177,741,253
매출채권 대손충당금	(5,735,033)	(9,600,493)
미수금	78,804,538	3,448,098
미수금 대손충당금	(109,347)	(527,597)
단기대여금	11,260,343	10,535
단기대여금 대손충당금	(4,050,000)	-
미수수익	17,270	165,548
파생상품금융자산	287,361	89,656
소 계	233,192,608	171,327,000
비유동성:		
장기미수금	-	883,548
합 계	233,192,608	172,210,548

6-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,128,090	9,712,159
설정(주1)	2,918,720	748,510
제각 및 환율변동 등	(2,822,349)	(332,579)
사업양도	(106,242)	-
연결범위의 변동	(223,839)	-
기말	9,894,380	10,128,090

(주1) 중단부문에서 발생한 대손충당금의 설정액 70,519천원 (전기 : 대손충당금환입액 47,148천원)은 중단영업손익으로 재분류하였습니다.

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
만기미도래	228,913,278	162,628,978
90일 이내	9,273,465	9,174,598
180일 이내	430,646	208,643
180일 초과	4,469,599	10,326,419
소 계	243,086,988	182,338,638
(차감: 대손충당금)	(9,894,380)	(10,128,090)
차감계	233,192,608	172,210,548

6-4 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권및기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
매출채권(주1)	31,636,903	55,139,271	소구의무부담

(주1) 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다.

7. 재고자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	10,888,307	(183,423)	10,704,884
제품	103,529,541	(13,327,078)	90,202,463
가공제품	22,070,735	(1,908,652)	20,162,083
반제품	35,530,817	(1,237,171)	34,293,646
재공품	10,125,679	-	10,125,679
원재료	63,997,986	(380,746)	63,617,240
저장품	18,454,093	(87,493)	18,366,600
미착품	4,633,956	-	4,633,956
기타재고자산	823,759	-	823,759
합 계	270,054,873	(17,124,563)	252,930,310

<전기말> (단위: 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	10,490,737	(141,788)	10,348,949
제품	169,600,542	(27,012,908)	142,587,634
가공제품	22,793,939	(1,730,424)	21,063,515
반제품	56,375,634	(3,639,322)	52,736,312
재공품	9,358,286	-	9,358,286
원재료	74,166,600	(1,156,621)	73,009,979
저장품	7,285,693	(51,513)	7,234,180
미착품	12,616,190	-	12,616,190
기타재고자산	1,651,043	-	1,651,043
합 계	364,338,664	(33,732,576)	330,606,088

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 16,515,084천원 (전기: 재고자산평가손실 2,060,701천원)이며, 매출원가에서 가감하였습니다.

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타유동자산:		
보증금	158,273	167,439
선급금	932,415	777,346
선급비용	3,727,953	4,541,320
선급법인세	889,720	7,369,547
선급부가가치세	125,789	253,163
기타자산	3,656,714	4,331,283
합 계	9,490,864	17,440,098
기타비유동자산:		
장기보증금	1,254,412	1,036,065
장기선급비용	154,371	133,631
파생상품금융자산	-	64,870
기타자산	935,728	715,757
합 계	2,344,511	1,950,323

9. 장기금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
예금	32,500	1,040,370

10. 장기투자자산

당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
시장성없는 지분증권				
이스트만화이버코리아(EFKL)(주1)	22,956,859	-	(1,383,995)	21,572,864
사단법인용연4공구공업용수관리조합	419,199	-	-	419,199
한국투자바이오글로벌펀드	-	2,500,000	-	2,500,000
합 계	23,376,058	2,500,000	(1,383,995)	24,492,063

(주1) 연결기업은 이스트만화이버코리아(주)의 우선주 지분에 대하여 풋옵션을 보유하고, 최대주주인 Eastman Chemical Korea B.V에게 동일금액의 콜옵션을 부여하였으며, 옵션 관계를 고려하여 투자자산에 대한 평가를 공정가치로 반영하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
시장성없는 지분증권				
이스트만화이버코리아(EFKL)(주1, 2)	-	24,053,347	(1,096,488)	22,956,859
사단법인용연4공구공업용수관리조합	419,199	-	-	419,199
합 계	419,199	24,053,347	(1,096,488)	23,376,058

(주1) 전기 중 연결기업은 SK 신태(주)로부터 이스트만화이버코리아(주)의 주식 14,000,000주를 24,053,347천원에 취득하였습니다.

(주2) 연결기업은 이스트만화이버코리아(주)의 우선주 지분에 대하여 풋옵션을 보유하고, 최대주주인 Eastman Chemical Korea B.V에게 동일금액의 콜옵션을 부여하였으며, 옵션 관계를 고려하여 투자자산에 대한 평가를 공정가치로 반영하였습니다.

11. 관계기업및공동기업투자

11-1 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
엔티스	대한민국	50.00	7,373,304	50.00	7,421,945
ST Green Energy	싱가포르	50.00	1,278,783	50.00	1,354,463
(주)제이에스아이(주1)	대한민국	40.00	451,933	-	-
합 계			9,104,020		8,776,408

(주1) 당기 중 (주)제이에스아이의 보유지분의 일부 매각으로 인해 지배력을 상실하여 종속 기업에서 관계기업으로 재분류하였습니다.

11-2 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	지분법손익	배당	기타(주1)	기말
엔티스	7,421,945	951,359	(1,000,000)	-	7,373,304
ST Green Energy	1,354,463	712,227	(720,840)	(67,067)	1,278,783
(주)제이에스아이	-	93,627	-	358,306	451,933
합 계	8,776,408	1,757,213	(1,720,840)	291,239	9,104,020

(주1) 기타포괄손익 인식 등에 따른 변동입니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	지분법손익	기타(주1)	기말
엔티스	5,960,508	1,461,437	-	7,421,945
ST Green Energy	751,478	580,151	22,834	1,354,463
합 계	6,711,986	2,041,588	22,834	8,776,408

(주1) 기타포괄손익 인식에 따른 변동입니다.

11-3 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순이익 (손실)
엔티스	19,914,948	2,588,114	6,998,284	758,170	14,746,608	35,963,005	1,902,718
ST Green Energy	6,993,744	179,274	4,615,453	-	2,557,565	164,534,888	1,690,118
(주)제이에스아이	3,021,864	8,265,789	12,257,156	1,544,974	(2,514,477)	12,292,622	(139,667)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	자본	매출	당기순이익
엔티스	17,440,564	2,880,564	5,477,238	14,843,890	38,557,140	2,922,873
ST Green Energy	19,532,093	106,621	16,929,787	2,708,927	121,191,369	1,209,588

12. 유형자산

12-1 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비 (주1)	연결범위 변동	사업양도 (주2)	손상	기타(주3)	기말
토지	214,963,136	-	-	-	(2,870,910)	(6,638,976)	-	(1,945,417)	203,507,833
건물	310,658,423	2,919,005	(1,683,166)	(9,860,019)	(2,444,497)	(2,912,128)	(3,929,393)	13,742,386	306,490,611
구축물	101,979,280	6,925,914	(477,421)	(3,036,502)	-	(4,487,363)	(1,316,058)	7,156,432	106,744,282
기계장치	428,572,290	24,109,387	(3,641,782)	(71,547,638)	(1,145,651)	(10,513,440)	(42,702,920)	36,608,830	359,739,076
차량운반구	391,962	-	(2)	(93,188)	-	-	-	529	299,301
기타의유형자산	10,802,405	4,001,271	(2,075)	(3,952,916)	(193,016)	(192,010)	(96,219)	875,207	11,242,647
건설중인자산	93,852,714	53,269,164	(2,501,107)	-	(26,400)	(2,324,475)	-	(61,184,502)	81,085,394
미착기계	3,844,710	2,654,501	-	-	-	-	-	(5,608,728)	890,483
합 계	1,165,064,920	93,879,242	(8,305,553)	(88,490,263)	(6,680,474)	(27,068,392)	(48,044,590)	(10,355,263)	1,069,999,627

(주1) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

(주3) 건설중인자산의 본계정대체 및 투자부동산과 무형자산으로의 대체, 정부보조금 수령으로 인한 유형자산 취득 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재분류(주1)	취득	처분	감가상각비 (주2)	기타(주3,4)	기말
토지	175,339,770	-	58,907	(20,144)	-	39,584,602	214,963,135
건물	310,806,953	-	5,154,856	(1,728)	(9,580,210)	4,278,553	310,658,424
구축물	85,100,751	-	5,924,037	-	(2,941,884)	13,896,376	101,979,280
기계장치	444,606,916	(5,353,727)	29,796,029	(1,015,602)	(71,401,774)	31,940,448	428,572,290
차량운반구	78,986	-	305,373	(2,045)	(62,679)	72,327	391,962
기타의유형자산	9,192,804	-	3,059,293	(23,186)	(4,127,532)	2,701,026	10,802,405
건설중인자산	75,822,904	-	72,961,095	-	-	(54,931,285)	93,852,714
미착기계	2,372,047	-	3,592,671	-	-	(2,120,008)	3,844,710
합 계	1,103,321,131	(5,353,727)	120,852,261	(1,062,705)	(88,114,079)	35,422,039	1,165,064,920

(주1) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 기존의 유형자산을 사용권자산으로 재분류 하였습니다.

(주2) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주3) 건설중인자산의 본계정 대체, 정부보조금 수령액 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(주4) (주)휴비스에 대한 투자부동산 토지 38,547,407천원, 건물 227,082천원이 임대계약 종료로 인해 유형자산으로 대체되었습니다.

12-2 당기 중 자본화된 차입원가는 1,532,380천원(전기 : 1,185,683천원)입니다. 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.74% ~ 3.45%(전기 : 3.04%~3.41%)입니다.

12-3 보험가입자산

당기말 현재 연결기업은 유형자산 등에 대하여 부보금액 2,540,989,774천원, CNY 2 28,932,773(전기말: 2,599,888,492천원, CNY 233,222,387)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

12-4 PPS 사업부문의 손상

연결기업은 누적된 당기순손실과 COVID-19로 인한 사업의 불확실성을 고려하여 P PS사업부문의 손상검사를 진행하였습니다.

연결기업은 매년 유·무형 자산 및 현금창출단위에 대해 손상징후가 발견될 경우 손상검사를 실시하고 있습니다. 개별자산 등에 대한 손상이 발생하는 경우 이를 반영하며, 그 이후 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 독립된 현금창출단위 중 PPS 사업부문의 영업손실 누적 및 COVID-19로 인한 불확실성으로 인해 손상검사를 수행하였습니다.

연결기업은 원칙적으로 다른 사업부문과의 현금유입이 거의 독립적이며 식별할 수 있는 현금유입의 최저 수준으로 구분된다고 판단되는 사업부문을 현금창출단위로 정의하고 있으며, 독립된 현금창출단위의 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 5개년 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산하였습니다. 손상검사를 수행함에있어서 사용되는 할인율은 COVID-19 등으로 인한 비정상적인 시장 변동을 고려하여 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다. (적용할인율 10.47%, 영구성장율 1.0%)

이에 따른 현금창출단위에 대한 검사를 수행한 결과, PPS 사업부문 관련 일부 전용 설비 및 개별자산 등에 대해 48,045백만원의 유형자산 손상차손을 인식하였으며 기타영업외비용으로 반영하였습니다.

13. 리스

13-1 당기와 전기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비 (주1)	사업양도(주2)	기타(주3)	기말
토지	-	3,444,874	-	-	-	137,196	3,582,070
건물	3,263,328	1,272,553	-	(582,837)	-	2,200	3,955,244
구축물	48,012,713	2,103,538	-	(822,795)	(45,958,734)	-	3,334,722
기계장치	4,426,770	-	-	(914,457)	-	-	3,512,313
차량운반구	2,479,889	1,018,571	(402,950)	(1,376,544)	(2,805)	950	1,717,111
합 계	58,182,700	7,839,536	(402,950)	(3,696,633)	(45,961,539)	140,346	16,101,460

(주1) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

(주3) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	계정재분류 (주1)	회계정책 변경(주2)	수정후 기초	취득	감가상각비 (주3)	기타(주4)	기말
건물	-	-	3,716,536	3,716,536	4,422	(490,085)	32,455	3,263,328
구축물	-	-	31,966,246	31,966,246	22,669,480	(6,623,013)	-	48,012,713
기계장치	-	5,353,727	-	5,353,727	-	(926,957)	-	4,426,770
차량운반구	-	-	2,281,078	2,281,078	1,691,389	(1,439,020)	(53,558)	2,479,889
합 계	-	5,353,727	37,963,860	43,317,587	24,365,291	(9,479,075)	(21,103)	58,182,700

(주1) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 유형자산으로 분류되었던 사용권자산을 별도 계정으로 표시하였습니다.

(주2) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 사용권자산을 신규인식하였습니다.

(주3) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주4) 환율변동효과 및 사용권자산 처분 등이 포함되어 있습니다.

13-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	3,104,689	3,038,109	11,747,427	11,534,922
2년 이하	2,524,550	2,361,766	11,148,310	10,586,030
5년 이하	4,537,220	3,848,561	25,315,486	22,249,158
5년 초과	5,577,133	3,182,598	19,061,190	14,100,777
합 계	15,743,592	12,431,034	67,272,413	58,470,887

13-3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	58,470,887	4,941,661
회계정책변경(주1)	-	37,963,860
증가	4,394,662	24,365,291
처분	(425,898)	-
이자비용	1,264,886	1,818,535
리스료지급	(7,108,484)	(10,597,210)
사업양도	(44,166,801)	-
기타(주2)	1,782	(21,250)
기말	12,431,034	58,470,887

(주1) 기준서 제 1116호 '리스'를 적용함에 따라 리스부채를 신규인식 하였습니다.

(주2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

13-4 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	682,534	2,315,770
소액리스	272,039	249,013
변동리스료	3,658,586	5,550,628
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	3,696,633	9,479,075
순금융원가		
리스부채 이자비용	1,264,886	1,818,535

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 11,721,643천원 (전기 : 18,712,621천원)의 현금유출이 있었습니다.

연결기업은 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 개의 리스계약을 체결하고 있습니다. 이러한 선택권은 리스자산 포트폴리오의 관리에 유연성을 제공하고 연결기업의 사업 요구에 맞추기 위하여 경영진에 의해 협상됩니다. 경영진은 이러한 연장 및 종료선택권이 행사될 것이 상당히 확실한지 여부를 결정할 때 중요한 판단을 적용합니다.

13-5 리스 제공자로서의 기업

연결기업은 특정 사무실과 제조건물로 구성된 투자부동산 포트폴리오에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 5년에서 20년 사이입니다. 모든 리스들은 현재 시장 상황에 따라 연간 기준으로 임대료를 상향 조정할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다. 리스 이용자는 또한 부동산에 대한 잔존가치를 보증해야 합니다. 보고기간 동안 인식한 임대수익은 1,458,533천원(전기: 1,562,616천원)입니다.

보고기간종료일 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,609,752	1,116,760
1년 초과 5년 이하	2,096,426	1,833,423
5년 초과	3,722,319	410,905
합 계	7,428,497	3,361,088

14. 무형자산

14-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각(주1)	연결범위 변동	사업양도 (주2)	기타(주3)	기말
영업권	86,234	-	-	-	-	-	-	86,234
산업재산권	4,387,018	52,499	(317,866)	(1,100,678)	(1)	(105,771)	3,875,350	6,790,551
회원권	9,400,565	-	(3,546,386)	(55,000)	-	-	-	5,799,179
개발비	17,534,884	-	-	(2,313,498)	-	-	-	15,221,386
소프트웨어	5,798,571	2,259,278	(90,051)	(2,445,686)	(3,333)	-	3,539,735	9,058,514
기타무형자산	222,122	484	-	(8,195)	-	-	(214,411)	-
합 계	37,429,394	2,312,261	(3,954,303)	(5,923,057)	(3,334)	(105,771)	7,200,674	36,955,864

(주1) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

(주3) 건설중인자산 등의 본계정 대체 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각(주1)	손상	기타(주2)	기말
영업권	86,234	-	-	-	-	-	86,234
산업재산권	4,149,567	150,874	-	(960,906)	-	1,047,483	4,387,018
회원권	9,977,120	1,902,180	(2,160,771)	(55,231)	(262,733)	-	9,400,565
개발비	19,848,381	-	-	(2,313,497)	-	-	17,534,884
소프트웨어	4,050,593	1,114,042	(5,400)	(1,751,187)	-	2,390,523	5,798,571
기타무형자산	229,559	-	-	(11,840)	-	4,403	222,122
합 계	38,341,454	3,167,096	(2,166,171)	(5,092,661)	(262,733)	3,442,409	37,429,394

(주1) 중단영업으로 분류된 손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 건설중인자산 등의 본계정 대체 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

14-2 보고기간종료일 현재 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	3,060,000	-	6년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	2,433,809	-	5년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	7,054,387	-	7년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	2,673,190	-	8년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	15,221,386	-	

<전기>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	3,570,000	-	7년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	2,868,718	-	6년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	8,074,300	-	8년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	3,021,866	-	9년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	17,534,884	-	

(주1) NBP601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주2) NBP607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

14-3 당기 및 전기 중 개발비 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		합 계
			대상포진	수두	
기초 장부금액	3,570,000	2,868,718	8,074,300	3,021,866	17,534,884
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,913)	(348,676)	(2,313,498)
기말 장부금액	3,060,000	2,433,809	7,054,387	2,673,190	15,221,386

<전기> (단위: 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		합 계
			대상포진	수두	
기초 장부금액	4,080,000	3,303,627	9,094,213	3,370,541	19,848,381
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,913)	(348,675)	(2,313,497)
기말 장부금액	3,570,000	2,868,718	8,074,300	3,021,866	17,534,884

14-4 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연구개발비 지출 총액	72,515,540	70,034,006
정부보조금 등	(6,737,597)	(2,747,088)
비용으로 인식한 연구개발비	65,777,943	67,286,918

15. 투자부동산

15-1 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	상각	대체(주1)	기 말
토지	14,575,719	-	1,945,417	16,521,136
건물	528,347	(46,131)	52,313	534,529
합 계	15,104,066	(46,131)	1,997,730	17,055,665

(주1) SK디앤디(주)에 대한 임대계약체결로 인해 유형자산으로부터 대체되었습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	상각	대체(주1)	기 말
토지	53,123,126	-	(38,547,407)	14,575,719
건물	803,973	(48,544)	(227,082)	528,347
합 계	53,927,099	(48,544)	(38,774,489)	15,104,066

(주1) (주)휴비스에 대한 투자부동산이 임대계약 종료로 인해 유형자산으로 대체되었습니다.

15-2 당기 중 투자부동산 등으로부터 발생한 임대수익은 1,458,533천원(전기: 1,562,616천원)이며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	83,729,567	145,853,890
미지급금	98,908,020	44,957,657
미지급비용	45,472,219	39,824,847
파생상품금융부채	3,911,928	1,145,513
합 계	232,021,734	231,781,907

17. 사채 및 차입금

17-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	107,636,903	198,755,574
유동성장기부채:		
유동성사채	95,944,294	145,920,582
유동성장기차입금	1,003,200	95,651,400
소 계	96,947,494	241,571,982
사채	460,480,570	558,680,067
장기차입금	31,135,000	72,909,200
합 계	696,199,967	1,071,916,823

17-2 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행 등	일반은행차입금	1.96 ~ 2.80	76,000,000	83,616,303
브라운슈가제일차 등	구조화대출	-	-	60,000,000
하나은행 등	매출채권할인	0.64 ~ 2.47	31,636,903	55,139,271
합 계			107,636,903	198,755,574

17-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
제6-2회 공모사채	2020.02.25	-	-	46,000,000
제7-2회 공모사채	2021.07.27	3.36	11,000,000	11,000,000
제8-1회 공모사채	2020.07.26	-	-	100,000,000
제8-2회 공모사채	2022.07.26	3.34	48,000,000	48,000,000
제9-1회 공모사채	2021.04.30	3.00	75,000,000	75,000,000
제9-2회 공모사채	2023.04.30	3.52	66,000,000	66,000,000
제10-1회 사모사채	2021.10.30	2.75	10,000,000	10,000,000
제10-2회 사모사채	2022.10.30	3.10	20,000,000	20,000,000
제11-1회 공모사채	2022.01.28	2.37	70,000,000	70,000,000
제11-2회 공모사채	2024.01.31	2.91	80,000,000	80,000,000
제12-1회 공모사채	2022.10.30	2.17	70,000,000	70,000,000
제12-2회 공모사채	2024.10.30	2.77	75,000,000	75,000,000
해외사채	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88	32,640,000	34,734,000
무기명식 무보증 사모사채	미정	-	-	800,000
합 계			557,640,000	706,534,000
(차감: 사채할인발행차금)			(1,215,136)	(1,933,351)
(차감: 유동성사채)			(95,944,294)	(145,920,582)
차감계			460,480,570	558,680,067

17-4 보고기간종료일 현재 금융기관 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행	에너지시설자금	1.75	378,200	1,029,600
	기타시설자금	-	-	84,375,000
신한은행	기타시설자금	2.39	10,000,000	10,000,000
하나은행	일반은행차입	US 3M Libor + 2.00	21,760,000	23,156,000
에코스프링제일차 등	구조화대출	-	-	50,000,000
소 계			32,138,200	168,560,600
(차감: 유동성금융기관차입금)			(1,003,200)	(95,651,400)
차감계			31,135,000	72,909,200

18. 기타부채

18-1 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	16,346,313	4,043,024
예수금	3,822,983	5,803,948
예수보증금	20,115,250	7,256,262
미지급배당금	884	418
선수수익	183,333	-
합 계	40,468,763	17,103,652
기타비유동부채		
장기종업원급여부채	467,929	-
파생상품금융부채	3,617,387	-
합 계	4,085,316	-

19. 배출권 및 배출부채

19-1 당기말 현재 계획기간내 이행연도별 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2018년	2019년	2020년	합 계
무상할당 배출권	541,461	535,717	535,858	1,613,036

한편, 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

19-2 당기 중 계획기간내 이행연도별 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2018년		2019년		2020년		계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	887,464	5,863,594	-	-	-	-	887,464	5,863,594
무상할당	599,306	-	605,530	-	605,530	-	1,810,366	-
할당취소	(57,845)	-	(69,813)	-	(69,672)	-	(197,330)	-
매각	(229,429)	(2,602,361)	(32,645)	-	-	-	(262,074)	(2,602,361)
(정부제출)	(586,596)	(3,261,233)	(537,900)	-	(512,785)	-	(1,637,281)	(3,261,233)
(이월)	(612,900)	-	34,828	-	578,072	-	-	-
기말	-	-	-	-	601,145	-	601,145	-

19-3 전기의 온실가스 배출량 확정치는 512,785 tCO₂-eq이고, 당기의 온실가스 배출량 추정치는 502,474 tCO₂-eq입니다.

20. 확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험 수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하였습니다.

20-1 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초	7,945,076	14,405,928
사외적립자산의 감소(퇴직급여 지급액)	712,635	267,894
당기손익인식 총비용	15,511,074	13,711,369
재측정요소	3,752,753	6,013,192
기여금 납입액	(19,500,000)	(24,900,000)
관계사전출입 등	(362,409)	(1,553,307)
연결범위의 변동	(415,860)	-
기말	7,643,269	7,945,076
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	134,670,576	124,140,730
사외적립자산의 공정가치	(127,027,307)	(116,195,654)
합 계	7,643,269	7,945,076

20-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	15,334,232	13,394,124
이자비용	2,240,352	2,373,165
사외적립자산의 기대수익	(2,063,510)	(2,055,920)
합 계	15,511,074	13,711,369

20-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	124,140,730	112,225,312
당기근무원가	15,334,232	13,394,124
이자비용	2,240,352	2,373,165
재측정요소	3,814,044	5,530,082
퇴직급여지급액	(7,718,103)	(8,693,017)
관계사 전출입	217,891	(688,936)
사업양도(주1)	(2,942,709)	-
연결범위의 변동	(415,861)	-
기말	134,670,576	124,140,730

(주1) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

20-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	116,195,654	97,819,384
기대수익	2,063,510	2,055,920
재측정요소	61,291	(483,110)
퇴직급여지급액	(8,430,738)	(8,960,911)
기여금납입액	19,500,000	24,900,000
관계사 전출입	580,299	864,371
사업양도(주1)	(2,942,709)	-
기말	127,027,307	116,195,654

(주1) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

20-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.71%~2.09%	1.88%~1.98%
사외적립자산의 기대수익률	1.71%~2.09%	1.88%~2.00%
미래임금상승률	2.00%~5.47%	4.00%~5.39%

20-6 당기 및 전기 중 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
인구통계적 가정	5,002,389	-
재무적 가정	(3,417,672)	3,071,176
경험조정	2,229,327	2,458,906
사외적립자산 재측정요소	(61,291)	483,110
합 계	3,752,753	6,013,192

20-7 당기 및 전기 중 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
확정급여채무	(12,346,039)	14,484,237	14,417,862	(12,514,634)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
확정급여채무	(9,860,282)	11,374,521	11,315,673	(9,996,834)

21. 계약자산과 계약부채

21-1 당기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
계약이행원가	324,164
미청구	655,751
소 계	979,915
유동	979,915
비유동	-

21-2 보고기간종료일 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	7,039,917	5,951,178
선수수익	89,186,984	11,935,642
소 계	96,226,901	17,886,820
유동	96,226,901	10,291,412
비유동	-	7,595,408

21-3 당기 및 전기 중 계약자산과 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	계약자산			계약부채		
	계약자산 - 계약이행원가(주1)	계약자산 - 미청구(주2)	소 계	환불부채(주3)	선수수익(주4)	소 계
기초	-	-	-	5,951,178	11,935,642	17,886,820
설정 및 환입	324,164	655,751	979,915	1,069,678	77,251,342	78,321,020
기타(주5)	-	-	-	19,061	-	19,061
기말	324,164	655,751	979,915	7,039,917	89,186,984	96,226,901

- (주1) 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 시제품 생산활동의 원가로 구성되어 있습니다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로 선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않고 계약자산으로 인식되었습니다.
- (주2) 진행률에 따라 인식되는 회사의 수행의무 이행 정도와 고객에게 청구한 대가의 차이로 인해 인식되었습니다.
- (주3) 연결기업은 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 계약부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.
- (주4) 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액입니다.
- (주5) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채		
	환불부채(주1)	선수수익(주2)	소 계
기초	5,731,766	12,583,308	18,315,074
설정 및 환입	175,955	(647,666)	(471,711)
기타(주3)	43,457	-	43,457
기말	5,951,178	11,935,642	17,886,820

- (주1) 연결기업은 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 계약부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.
- (주2) 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액입니다.
- (주3) 연결범위의 변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

22. 위험관리활동 및 파생금융상품

연결기업은 진행중인 사업 운영과 관련하여 특정 위험에 노출되어 있습니다. 파생상품을 사용하여 관리하는 주요 위험은 외환 위험, 상품가격위험 및 이자율 위험입니다. 연결기업의 위험 관리 전략 및 위험 관리 방법은 아래의 주석 33에 설명되어 있습니다.

22-1 위험관리활동

(1) 외환위험에 대한 위험회피

당기말 현재 연결기업은 외화차입금 및 외화사채에 대한 외화위험을 회피하기 위하여 위험회피수단으로 지정된 통화스왑계약을 보유하고 있습니다. 외화차입금 및 외화사채의 최종 만기는 2023년 6월에 도래할 것으로 예측됩니다. 통화스왑계약의 조건은 외화차입금 및 외화사채의 상환스케줄과 일치하도록 체결되었습니다. 계약의 당사자들은 현금을 담보로 통화스왑계약을 체결하고 있어 이는 계약과 관련된 신용위험(거래상대방 및 연결기업의 신용위험)을 효율적으로 감소시킵니다. 결과적으로 위험회피는 매우 효과적으로 평가되었습니다.

(2) 이자율위험에 대한 위험회피

연결기업은 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결기업이 이자율의 변동으로 인한 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

(3) 기타위험관리활동

연결기업은 국제거래에 따라 매출과 매입의 일부에 대해 외화위험에 노출되어 있습니다. 이러한 위험을 감소시키기 위해 연결기업은 주기적으로 향후 12개월동안 예상되는 매출과 매입에 근거하여 주요 통화(달러, 유로 및 엔)에 대한 순노출을 모니터링

하고 있습니다. 그리고 연결기업은 이러한 노출을 회피하기 위해 외화통화선도계약을 체결합니다.

영업목적상 연결기업은 이러한 통화선도계약을 위험회피로 지정하지 않았습니다. 따라서 모든 선도계약의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

22-2 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유한 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내용	당기말	전기말
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품 :			
파생상품금융자산	통화선도계약	287,361	89,656
파생상품금융부채	통화선도계약	3,911,928	1,145,513
위험회피수단으로 지정된 파생상품 :			
파생상품금융자산	통화이자율스왑	-	64,870
파생상품금융부채	통화이자율스왑	3,617,387	-

22-3 보고기간종료일 현재 연결기업이 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

계약처	구 분	계약금액	공정가치
하나은행 등	Buy	85,930,268	(3,735,180)
	Sell	54,312,215	110,613
합 계		140,242,483	(3,624,567)

<전기말>

(단위 : 천원)

계약처	구 분	계약금액	공정가치
하나은행 등	Buy	52,837,195	(1,142,833)
	Sell	5,204,847	86,976
합 계		58,042,042	(1,055,857)

22-4 보고기간종료일 현재 연결기업이 위험회피수단으로 지정하여 위험회피회계를 적용하고 있는 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	하나은행	하나은행
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채 (액면금액 USD 30,000,000)	변동금리 외화차입금 (액면금액 USD 20,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	환율변동위험 및 이자율변동위험회피
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	(2,180,220)	(1,437,168)
평가손익 :		
당기손익재분류금액		(3,490,000)
기타포괄손익(주1)		(145,731)

(주1) 법인세효과 차감후 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	하나은행	하나은행
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채 (액면금액 USD 30,000,000)	변동금리 외화차입금 (액면금액 USD 20,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	환율변동위험 및 이자율변동위험회피
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	21,307	43,563
평가손익 :		
당기손익재분류금액		1,985,000
기타포괄손익(주1)		(76,944)

(주1) 법인세효과 차감후 금액입니다.

23. 우발상황 및 약정사항

23-1 당기말 현재 연결기업과 관련된 중요한 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송 내용	원고	피고	소송가액	비고
구상금 청구(주1, 2)	환경산업기술원	지배기업 외 12인	2,240,000	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	국민건강보험공단	지배기업 외 12인	6,970,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	강찬호 외 304인	지배기업 외 19인	11,200,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	이성진 외 3인	지배기업 외 1인	20,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	애경산업	지배기업	700,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	박영숙	지배기업 외 2인	50,000	1심 진행 중
특허침해	노파르티스 아게	지배기업	200,000	1심 진행중
시정명령 등 취소청구	지배기업 외 1인	공정거래위원회	113,000	3심 진행중
특허무효	지배기업	한국맥널티	100,000	2심 진행중
특허권리범위 확인	지배기업	한국프라임제약	100,000	3심 진행중
특허침해금지	지배기업	한국프라임제약	100,000	1심 진행중
약제상한금액조정 무효확인등	지배기업	보건복지부	50,000	1심 진행중
특허권침해금지가처분	와이어쓰LLC 외 1인	SK바이오사이언스	100,000	2심 진행 중
특허권침해금지소송	와이어쓰LLC 외 1인	SK바이오사이언스	300,000	1심 진행 중
간접강제신청	와이어쓰LLC 외 1인	SK바이오사이언스	-	원고 신청 인용

(주1) 보고기간말 현재 상기 소송과 관련하여 지배기업의 소유 토지 일부분이 가압류 되어 있습니다.

(주2) 지배기업 등을 피고로 하는 가슴기 살균제 피해 관련 민사소송입니다.

상기 소송 이외에 지배기업 환경부의 자료제출요구에 사실과 다른 의견을 제출했다는 이유로 가슴기살균제피해구제를 위한 특별법 위반으로 기소되어 형사재판이 진행 중에 있습니다.

당기말 현재 계류중인 소송의 결과는 현재까지 예측할 수 없으며, 이러한 소송사건의 불확실성은 연결기업의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

23-2 당기말 현재 금융기관 차입금과 관련하여 담보제공된 주요 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	제공처	채권최고액	관련차입금
유형자산	KDB산업은행 등	KRW 460,200,000	시설자금
		USD 8,282,000	

23-3 기타 약정사항

보고기간종료일 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 기타 약정내역은 아래와 같습니다.

약정 상대방	약정내용
하나은행 등	KRW 228,878백만 한도대 약정과 USD 90백만의 외화차입 약정
	USD 109백만, EUR 30백만의 수입신용장 등 개설 약정
	USD 65백만의 파생상품 보증금 면제 한도약정 등
서울보증보험 등	한도 KRW 12,643백만의 계약이행지급보증

23-4 지배기업은 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할기일인 2017년 12월 1일 이전에 발생하였던 지배기업과 분할존속법인인 에스케이디스커버리 주식회사의 기존 채무에 대하여 연대하여 상환의무를 부담하고 있습니다.

23-5 공정거래위원회 시정조치

공정거래위원회는 지배기업이 분할되기 이전에 있었던 가습기살균제의 표시행위 가 표시광고법을 위반하였다고 판단하고 시정조치, 과징금 부과 및 검찰 고발 조치를 하였습니다. 지배기업은 이러한 공정거래위원회의 시정조치와 과징금 납부 명령을 분할존속법인인 에스케이디스커버리 주식회사와 연대하여 이행하여야 합니다.

23-6 기술이전계약 및 공동개발

연결기업은 2018년 2월 12일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 세포 배양방식의 고효율 인플루엔자 백신 생산 기술이전 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 총 USD 155,000,000입니다. 이 중 일부는 임상 진입 및 허가에 따라 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식하며, 조건에 따라 회사는 판매로

열티를 수령할 수 있습니다.

또한, 연결기업은 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합백신의 공동개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 동 계약의 규모는 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000입니다. 회사는 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였습니다.

23-7 CMO 및 CDMO 계약

연결기업은 2020년 7월 3일 아스트라제네카(AstraZeneca UK Limited)와 COVID-19 백신 CMO 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다.

연결기업은 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax, Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다.

23-8 당기말 현재 연결기업은 신한은행 어음 1매를 분실하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

24. 특수관계자

24-1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK디스커버리(주)
관계기업 및 공동기업	(주)제이에스아이(주1), 엔티스(주), ST Green Energy
기타	SK디스커버리(주)의 종속 및 관계기업, SK 기업집단 계열회사 등(주2)

(주1) 당기 중 지배력 상실로 종속기업에서 관계기업으로 분류변경하였습니다.

(주2) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

24-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등 (주1)	매입(주1)	기타비용 및 자본적지출 등 (주1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK 디스커버리(주)	63,636	70,500	-	247,397
관계기업 및 공동기업	(주)제이에스아이	21,000	28,241	50,577	-
	엔티스(주)	1,148,954	2,107,965	1,178,111	716
	ST Green Energy	-	732,590	67,899,861	96,452,407
기타 특수관계자	SK 가스(주)	260,450	-	5,477,198	876,279
	SK 플라즈마(주)	2,213,741	738,211	7,936,713	23,420
	SK 어드밴스드(주)	3,800,806	641,550	6,801,326	266,933
	(주)휴비스	6,528,398	-	13,208,780	37,202
	SK 건설(주)(주2)	-	-	-	11,062,810
	SK 네트워크(주)	1,693,994	-	8,859,453	237,173
	SK NETWORKS HONGKONG	-	-	15,992,056	32,330
	SK 인천석유화학(주)	2,943,128	-	-	-
	SKC(주)	2,334,459	50,281	51,272	878
	SK 에너지(주)	54,046,317	-	28,453	1,166,459
	SK 종합화학(주)	-	-	46,117,502	-
	SK(주)	-	-	-	8,568,470
	SK 하이닉스(주)	1,544,198	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	1,925,311	9,976,754
	기타	408,231	197,525	180,200	6,628,403
합 계	77,007,312	4,566,863	175,706,813	135,577,631	

(주1) 중단영업손익으로 대체된 특수관계자와의 거래금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 지배기업은 당기 중 SK 건설(주)로부터 11,062,810천원의 유형자산을 취득하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익 및 자산매각 등	매입	기타비용 및 자본적지출 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK 디스커버리(주)	63,636	49,960	-	15,392
공동지배기업	엔티스(주)	1,711,908	1,615,105	1,181,056	521
	ST Green Energy	-	15,890	110,413,913	-
기타 특수관계자	SK 가스(주)	260,450	-	7,851,567	1,169,214
	SK 선택(주)(주1)	-	-	-	24,053,347
	SK 플라즈마(주)	1,656,369	604,255	-	62,276
	(주)휴비스(주2)	21,085,131	6,526,579	18,942,683	11,548,870
	SK 어드밴스드(주)	3,789,604	664,420	7,603,031	278,482
	SK 건설(주)(주3)	-	-	-	10,483,362
	SK 네트워크(주)	1,117,915	-	23,437,917	114,278
	SK NETWORKS HONGKONG	-	-	16,836,037	-
	SK 인천석유화학(주)	8,844,930	-	-	-
	SKC(주)	2,807,268	-	232,169	-
	SK 에너지(주)	104,425,327	-	99,264	1,152,062
	SK 종합화학(주)	-	-	71,294,213	-
	SK(주)	-	-	-	6,074,769
	SK 하이닉스(주)	1,574,824	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	1,818,993	11,437,294
기타	1,695,910	1,152	2,047,169	9,948,444	
합 계		149,033,272	9,477,361	261,758,012	76,338,311

(주1) 지배기업은 전기 중 SK선택(주)로부터 이스트만화이버코리아(주)의 주식을 24,053,347천원에 취득하였습니다.

(주2) 지배기업은 전기 중 (주)휴비스로부터 9,480,000천원의 유형자산을 취득하였습니다.

(주3) 지배기업은 전기 중 SK건설(주)로부터 10,473,045천원의 유형자산을 취득하였습니다.

24-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK 디스커버리(주)	35,000	-	-	198,443
관계기업 및 공동기업	(주)제이에스아이(주1)	60,544	4,050,000	31,833	-
	엔티스(주)	146,038	324,898	133,056	7,059
	ST Green Energy	-	11,750	-	76,971,937
기타 특수관계자	SK 가스(주)	23,875	215,832	442,194	2,776,747
	SK 플라즈마(주)	114,907	64,086	1,283,097	2,310
	SK 어드밴스드(주)	343,549	39,844	499,592	3,178,359
	(주)휴비스	367,360	-	3,853,602	-
	SK 네트워크스(주)	-	-	662,953	-
	SK NETWORKS HONGKONG	-	275,451	8,728,819	-
	SKC(주)	486,268	-	28,200	-
	SK 에너지(주)	1,502,422	-	-	87,126
	SK 종합화학(주)	-	-	2,494,270	-
	SK(주)	-	-	-	712,348
	SK 하이닉스(주)	115,292	-	-	2,797
	행복나래(주)	-	-	134,935	1,096,316
	기타	17,560	-	-	679,246
합 계		3,212,815	4,981,861	18,292,551	85,712,688

(주1) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 4,050백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK 디스커버리(주)	-	200,824	-	14,222
공동지배기업	엔티스(주)	111,460	418,119	98,316	-
	ST Green Energy	-	15,890	52,701,896	-
기타 특수관계자	SK 가스(주)	10,346	-	1,437,744	2,241,773
	SK 플라즈마(주)	96,284	56,312	-	-
	SK 어드밴스드(주)	290,251	30,904	367,404	3,292,167
	(주)휴비스	998,541	-	106,334	133
	SK 건설(주)	-	-	-	2,426,837
	SK 네트워크스(주)	-	-	1,318,526	1,631
	SK NETWORKS HONGKONG	-	634,164	5,768,143	-
	SK 인천석유화학(주)	795,078	-	-	-
	SKC(주)	569,397	-	39,382	-
	SK 에너지(주)	8,197,337	-	13,775	106,554
	SK 종합화학(주)	-	-	10,684,075	-
	SK(주)	-	-	-	578,039
	SK 하이닉스(주)	115,403	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	43,810	1,019,452
	기타	213,066	106	80,394	4,268,920
합 계		11,397,163	1,356,319	72,659,799	13,949,728

24-4 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 자금대여

<당기>

(단위: 천원)

구 분	대상기업	기초	설정(주1)	기말
SK케미칼(주)	(주)제이에스아이	-	4,050,000	4,050,000

(주1) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 4,050백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

24-5 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

제공받은 회사	지급보증액		지급보증내역	지급보증처
	통화	금액		
ST Green Energy	USD	5,000,000	Trade facility	Hongkong & Shanghai Banking Corp.
	USD	4,000,000		Development Bank of Singapore

<전기말>

제공받은 회사	지급보증액		지급보증내역	지급보증처
	통화	금액		
ST Green Energy	USD	5,000,000	Trade facility	Hongkong & Shanghai Banking Corp.
	USD	4,000,000		Development Bank of Singapore

24-6 당기 및 전기 중 연결기업의 주요경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,452,255	3,080,269
퇴직급여	777,295	738,486
주식기준보상	640,726	600,616
합 계	4,870,276	4,419,371

연결기업의 주요 경영진은 지배기업 및 종속기업의 등기 임원인 이사 및 감사위원회 위원으로 구성되어 있습니다.

25. 자본

25-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말		전기말	
		보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	주	40,000,000	10,000,000	40,000,000	10,000,000
1주의 금액	원	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식의 수	주	11,741,396	1,458,670	11,741,396	1,458,670
자본금	천원	58,706,980	7,293,350	58,706,980	7,293,350

25-2 연결자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	268,290,410	268,290,410
기타자본잉여금(주2, 3)	(3,975,813)	(3,975,813)
합 계	264,314,597	264,314,597

- (주1) 지배기업은 전기중 자본준비금 감액결의를 통해 주식발행초과금 400,000,000천원을 이익 잉여금으로 전입하였습니다.
- (주2) 지배기업은 전기 중 종속기업인 이니츠(주)에 대하여 추가증자를 실시하였으며, 비지배지분과 동일한 비율로 추가 출자하였으나 주당 증자가격의 불균등으로 인하여 기타자본잉여금으로 인식한 금액이 포함되어 있습니다.
- (주3) 지배기업은 전기 중 종속기업인 이니츠(주)의 비지배지분을 전량 매입하였으며, 자본거래 손익을 기타자본잉여금으로 인식한 금액이 포함되어 있습니다.

25-3 연결기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 연결기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식(주1)	(5,753,700)	(1,318,794)
주식선택권(주2, 주3)	1,891,764	1,695,101
기타자본조정(주2)	(14,255,733)	(10,265,813)
합 계	(18,117,669)	(9,889,506)

(주1) 지배기업은 단주취득 및 주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 지배기업 주식을 시가로 취득하였습니다. 당기 말 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식은 보통주 12,628주 및 우선주 145,151주이며 취득가액 5,753,700천원을 자본에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(주2) 당기 중 주식선택권 15,000주가 행사됨에 따라 주식선택권 364,940천원, 기타자본조정 3,989,920천원 감소하였습니다.

(주3) 당기 중 신규로 부여된 주식선택권은 없으며, 당기 주식보상비용 인식으로 561,603천원 증가하였습니다.

(2) 지배기업은 주요임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.3.6	20,000	2020.3.7 ~ 2025.3.6	107,639	23,786
2018.3.26 (1차)	15,000	2020.3.27 ~ 2025.3.26	107,975	24,329
2018.3.26 (2차)	30,000	2021.3.27 ~ 2025.3.26	116,545	20,569
2019.3.6	10,000	2021.3.7 ~ 2026.3.6	72,824	18,654
2019.3.25(1차)	15,000	2021.3.26 ~ 2026.3.25	71,598	13,771
2019.3.25(2차)	15,000	2022.3.26 ~ 2026.3.25	77,249	11,779

(주1) 2020년 12월 31일 현재 미행사된 주식선택권의 가중평균잔여만기는 4.60년입니다.

(3) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2018.3.6 부여분	2018.3.26 부여분 (1차)	2018.3.26 부여분 (2차)	2019.3.6 부여분	2019.3.25 부여분 (1차)	2019.3.25 부여분 (2차)
부여일의 주시가격	104,500	105,000	105,000	75,900	67,500	67,500
행사가격	107,639	107,975	116,545	72,824	71,598	77,249
기대변동성	15.07%	15.75%	15.75%	18.68%	18.37%	18.37%
무위험이자율	2.66%	2.57%	2.57%	2.02%	1.92%	1.92%

(4) 당기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	발행할 주식수			평가금액			
	기초	행사(주1)	기말	기초	증가	행사	기말
2018.3.6	20,000	-	20,000	436,078	39,643	-	475,721
2018.3.26	60,000	(15,000)	45,000	1,046,149	266,510	(364,940)	947,719
2019.3.6	10,000	-	10,000	77,724	93,269	-	170,993
2019.3.25	30,000	-	30,000	135,150	162,181	-	297,331
합 계	120,000	(15,000)	105,000	1,695,101	561,603	(364,940)	1,891,764

(주1) 행사된 주식선택권의 행사일 현재의 기중평균시가는 442,974원입니다.

25-4 연결기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품평가손실	(1,460,383)	(1,317,510)
지분법자본변동	295,623	(11,847)
해외사업환산손익	(1,459,336)	(1,264,750)
합 계	(2,624,096)	(2,594,107)

25-5 연결이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,129,006	528,305
미처분이익잉여금	642,175,788	397,268,985
합 계	643,304,794	397,797,290

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 준비금은 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

25-6 배당금

당기 및 전기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 현금배당의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	11,728,768주	1,313,519주	11,729,716주	1,457,286주
주당배당액	2,000원	2,050원	450원	500원
배당률	40%	41%	9%	10%
현금배당금액	23,457,536	2,692,714	5,278,372	728,643

지배기업은 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 배당금 6,007,015천원을 결의하여 2020년 4월 중에 지급하였습니다.

26. 영업부문

연결기업은 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

26-1 연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	재화(또는 용역)
Green Chemicals Biz.	PET 수지, DMT, 정보통신소재, 고기능성 PETG수지, PPS, 폴리에스터 접착제, 탄소섬유 복합 소재 등
Life Science Biz.	의약품, 의료기기 등

26-2 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	내부거래 등	합 계
매출액	878,066,621	489,828,116	(153,185,528)	1,214,709,209
영업이익	18,326,209	90,065,304	(2,108,519)	106,282,994
감가상각비(주1)	69,757,891	23,563,336	3,936,305	97,257,532

(주1) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	내부거래 등	합 계
매출액	831,964,584	420,395,156	(139,440,960)	1,112,918,780
영업이익	(13,331,092)	58,870,267	(4,306,411)	41,232,764
감가상각비(주1)	66,493,525	21,969,117	4,259,900	92,722,542

(주1) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

26-3 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산은 다음과 같으며, 부채의 대부분은 보고 부문별로 관리되지 않아 보고부문별 부채는 공시하지 않습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	합 계
총자산	1,174,375,614	737,346,582	208,244,761	2,119,966,957
고정자산(주1)	741,904,315	289,789,561	108,418,740	1,140,112,616

(주1) 유형자산, 무형자산, 사용권자산 및 투자부동산입니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	합 계
총자산	1,407,410,103	584,167,851	140,131,196	2,131,709,150
고정자산(주1)	862,868,108	296,373,689	116,539,282	1,275,781,079

(주1) 유형자산, 무형자산, 사용권자산 및 투자부동산입니다.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형:				
제품매출	801,158,747	335,690,357	(143,597,304)	993,251,800
상품매출	17,859,671	121,659,021	(1,979,929)	137,538,763
용역매출	23,961,317	10,420,347	(9,040,015)	25,341,649
기타매출	35,086,886	22,058,392	1,431,719	58,576,997
합 계	878,066,621	489,828,117	(153,185,529)	1,214,709,209
지리적 시장:				
국내	214,044,553	417,215,106	(1,892,096)	629,367,563
중국	175,216,115	7,525,501	(19,998,120)	162,743,496
일본	64,417,716	-	-	64,417,716
아시아(중국, 일본제외)	73,725,085	5,816,245	-	79,541,330
아메리카	134,231,674	17,657,707	(54,905,618)	96,983,763
유럽	177,827,933	41,566,960	(76,819,603)	142,575,290
기타	38,603,545	46,598	429,908	39,080,051
합 계	878,066,621	489,828,117	(153,185,529)	1,214,709,209
수익인식시기:				
한 시점에 인식	854,105,304	479,407,770	(144,145,514)	1,189,367,560
기간에 걸쳐 인식	23,961,317	10,420,347	(9,040,015)	25,341,649
합 계	878,066,621	489,828,117	(153,185,529)	1,214,709,209

<전기>

(단위: 천원)

구 분	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형:				
제품매출	739,857,903	263,312,109	(117,471,948)	885,698,064
상품매출	21,100,889	104,766,837	(2,753,692)	123,114,034
용역매출	19,382,451	4,545,241	(6,711,587)	17,216,105
기타매출	45,840,079	42,965,746	(1,915,248)	86,890,577
합 계	826,181,322	415,589,933	(128,852,475)	1,112,918,780
지리적 시장:				
국내	224,160,593	338,528,065	(7,639,225)	555,049,433
중국	162,889,598	8,009,352	(18,171,922)	152,727,028
일본	71,244,201	-	-	71,244,201
아시아(중국, 일본제외)	80,792,787	2,044,490	-	82,837,277
아메리카	111,946,816	36,631,506	(42,685,383)	105,892,939
유럽	142,794,516	29,218,726	(60,395,596)	111,617,646
기타	32,352,811	1,157,794	39,651	33,550,256
합 계	826,181,322	415,589,933	(128,852,475)	1,112,918,780
수익인식시기:				
한 시점에 인식	806,798,872	374,548,325	(122,140,888)	1,059,206,309
기간에 걸쳐 인식	19,382,450	41,041,608	(6,711,587)	53,712,471
합 계	826,181,322	415,589,933	(128,852,475)	1,112,918,780

한편, 당기 및 전기 중 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

28. 영업이익

28-1 당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	31,288,391	(5,186,785)
원재료 사용	370,802,972	403,755,610
상품매출원가	124,109,049	108,144,469
감가상각비 및 무형자산상각비	97,257,532	92,722,542
인건비	221,512,753	175,257,081
물류원가	59,948,058	52,171,517
수수료비용	50,638,014	46,014,804
마케팅비용	16,388,168	20,314,278
기타비용	136,481,278	178,492,501
합 계	1,108,426,215	1,071,686,017

28-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	74,153,225	62,183,559
퇴직급여	7,848,806	6,835,852
복리후생비	11,351,307	10,436,905
여비교통비	4,695,088	7,009,372
통신비	697,174	714,904
수도광열비	608,971	609,061
세금과공과	1,133,862	775,000
임차료	207,046	386,530
주식보상비용	1,117,234	1,202,668
감가상각비	3,216,010	3,159,691
수선비	474,755	282,714
보험료	1,446,405	1,394,117

구 분	당기	전기
접대비	1,176,082	1,427,165
운반보관비	14,396,184	10,410,362
사무소모품비	546,393	307,973
차량유지비	930,961	1,054,618
교육훈련비	3,006,466	3,026,512
도서비	121,131	133,641
지급수수료	17,081,267	10,351,869
연구개발비	65,777,943	67,286,918
광고선전비	14,766,764	18,318,659
판매수수료	10,172,443	13,325,271
판촉비	127,308	457,443
견본비	1,478,541	1,534,871
포장비	3,577,369	2,999,733
대손상각비(환입)	(812,815)	660,325
회의비	551,077	684,766
무형자산상각비	2,329,822	1,686,982
잡비 및 기타	1,852,769	1,136,719
합 계	244,029,588	229,794,200

29. 영업외손익

29-1 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	3,166	1,440,532
사용권자산처분이익	22,948	-
무형자산처분이익	235,110	78,809
종속기업투자주식처분이익	2,041,764	-
잡이익	10,404,652	7,746,651
합 계	12,707,640	9,265,992
기타비용:		
재고자산처분손실	77,284	280,542
유형자산손상차손	48,044,590	-
유형자산처분손실	9,129,678	870,150
무형자산손상차손	-	262,733
무형자산처분손실	570,115	52,141
기타의대손상각비	3,661,016	135,333
기부금	4,776,747	15,097,784
잡손실 및 기타	14,203,107	21,685,850
합 계	80,462,537	38,384,533

29-2 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	606,526	854,580
당기손익인식-공정가치측정금융상품거래이익	3,058,891	2,922,148
당기손익인식-공정가치측정금융상품평가이익	362,011	-
배당금수익	1,190,000	-
외환차익	21,643,082	13,224,288
외화환산이익	11,325,143	2,387,484
파생상품거래이익	5,661,683	4,521,535
파생상품평가이익	287,361	2,074,656
합 계	44,134,697	25,984,691
금융원가:		
이자비용	24,385,511	31,276,021
당기손익인식-공정가치측정금융상품평가손실	1,388,693	1,197,061
외환차손	24,293,489	14,846,844
외화환산손실	3,363,986	3,339,494
파생상품거래손실	4,608,055	2,449,697
파생상품평가손실	7,401,928	1,145,513
합 계	65,441,662	54,254,630

30. 법인세비용

30-1 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	83,991,557	12,207,602
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,002,483)	5,428,105
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,194,193	(1,198,047)
자본에 직접 반영된 법인세비용	908,852	1,389,461
법인세비용	89,092,119	17,827,121
계속영업법인세비용	10,003,498	8,882,123
중단영업법인세비용	79,088,621	8,944,998

30-2 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용:		
파생상품금융부채	46,526	24,565
확정급여제도의 재측정요소	908,029	1,454,770
기타	(45,703)	(89,874)
합 계	908,852	1,389,461

30-3 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익(손실)	18,978,344	(14,114,128)
법인세비용차감전중단영업순이익	325,274,985	36,962,803
법인세비용차감전순이익	344,253,329	22,848,675
적용세율에 따른 법인세	84,735,884	15,096,945
조정사항:		
비과세수익	(1,175,032)	(585,188)
비공제비용	784,233	3,094,939
이월세액공제로 인한 이연법인세효과	(8,679,093)	623,227
이니츠 합병효과	-	(7,319,722)
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	16,188,491	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,002,483)	6,526,434
기타(주1)	(759,882)	390,486
법인세비용	89,092,118	17,827,121
계속영업법인세비용	10,003,498	8,882,123
중단영업법인세비용	79,088,621	8,944,998
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.88%	78.02%

(주1) 당기 및 전기 중 연결실체 내 합병으로 인한 조정사항 및 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과 등이 포함되어 있습니다.

30-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접반영	연결범위의 변동 등	기말
국고보조금	5,709,647	272,772	-	(299)	5,982,120
대손충당금	3,234,885	(899,239)	-	-	2,335,646
유형자산	(31,458,169)	2,021,496	-	157,277	(29,279,396)
사용권자산	(11,244,825)	8,977,226	-	-	(2,267,599)
리스부채	11,399,223	(9,066,797)	-	-	2,332,426
무형자산	17,846,589	(3,121,448)	-	-	14,725,141
재고자산	9,522,153	(4,442,488)	-	-	5,079,665
미수이자	(13,780)	(94,563)	-	-	(108,343)
미지급비용	6,999,564	1,841,932	-	-	8,841,496
파생상품	(15,699)	844,580	46,526	-	875,407
유가증권	(1,059,886)	379,718	16,230	-	(663,938)
압축기장충당금	(2,731,218)	(423,263)	-	-	(3,154,481)
계약부채	1,303,866	(1,522,795)	-	-	(218,929)
퇴직급여	242,030	(925,098)	908,029	(85,196)	139,765
주식선택권	488,927	186,852	-	-	675,779
대여금	-	34,927	-	-	34,927
기부금	2,003,778	(2,003,778)	-	-	-
이월세액공제	8,867,092	248,508	-	6,889,394	16,004,994
기타	(3,884,182)	588,411	(61,934)	-	(3,357,705)
합 계	17,209,995	(7,103,047)	908,851	6,961,176	17,976,975
이연법인세자산	17,281,775				20,594,928
이연법인세부채	(71,780)				(2,617,953)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접반영	기말
국고보조금	6,187,485	(477,838)	-	5,709,647
대손충당금	3,081,419	153,466	-	3,234,885
유형자산	(33,790,750)	2,332,581	-	(31,458,169)
사용권자산	-	(11,244,825)	-	(11,244,825)
리스부채	-	11,399,223	-	11,399,223
무형자산	21,061,926	(3,215,337)	-	17,846,589
재고자산	1,594,946	7,927,207	-	9,522,153
미수이자	(65,172)	51,392	-	(13,780)
미지급비용	5,221,525	1,778,039	-	6,999,564
파생상품	1,175,734	(1,215,998)	24,565	(15,699)
유가증권	54,077	(1,108,437)	(5,526)	(1,059,886)
압축기장충당금	(2,652,958)	(78,260)	-	(2,731,218)
계약부채	1,082,066	221,800	-	1,303,866
퇴직급여	353,226	(1,565,966)	1,454,770	242,030
주식선택권	169,100	319,827	-	488,927
기부금	485,174	1,518,604	-	2,003,778
이월세액공제	15,078,119	(6,211,027)	-	8,867,092
기타	(3,023,970)	(775,864)	(84,348)	(3,884,182)
합 계	16,011,947	(191,413)	1,389,461	17,209,995
이연법인세자산	16,377,417			17,281,775
이연법인세부채	(365,470)			(71,780)

이연법인세자산에 대한 미래실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있습니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

30-5 연결재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등으로 인한 세액효과는 48,683,094천원(전기:35,138,455)입니다.

31. 주당이익

31-1 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	255,161,210	5,021,554
지배기업의 소유주지분 당기순이익	254,320,770	10,597,439
비지배기업 당기순이익(손실)	840,440	(5,575,885)
차감: 우선주배당금	(2,792,565)	(728,643)
차감: 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(23,732,003)	(512,854)
보통주소유주 귀속 당기영업순이익	227,796,202	9,355,942
보통주소유주 귀속 계속영업이익(손실)	7,286,022	(15,379,558)
보통주소유주 귀속 중단영업이익	220,510,180	24,735,500
우선주소유주 귀속 당기영업순이익	26,524,568	1,241,497
우선주소유주 귀속 계속영업이익(손실)	848,384	(2,040,807)
우선주소유주 귀속 중단영업이익	25,676,184	3,282,304
가중평균 유통보통주식수	11,729,089	11,666,869
가중평균 유통우선주식수	1,362,227	1,457,286
기본보통주당이익	19,421	802
계속영업기본보통주당이익(손실)	621	(1,318)
중단영업기본보통주당이익	18,800	2,120
기본우선주당이익(주1)	19,472	852
계속영업기본우선주당이익(손실)	623	(1,400)
중단영업기본우선주당이익	18,849	2,252

(주1) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당의 지급이나, 잔여재산분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일합니다.

31-2 당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권은 외가격으로 희석효과가 없으므로, 기본주당손익과 희석주당손익이 일치합니다.

31-3 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2020.1.1	2020.12.31	366	11,741,396	11,741,396
기초 자기주식	2020.1.1	2020.12.31	366	(11,680)	(11,680)
자기주식의 취득	2020.5.3	2020.12.31	242	(948)	(627)
가중평균유통보통주식수				11,728,768	11,729,089

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2019.1.1	2019.12.31	365	11,579,852	11,579,852
기초 자기주식	2019.1.1	2019.12.31	365	(11,680)	(11,680)
유상증자	2019.5.23	2019.12.31	223	161,544	98,697
가중평균유통보통주식수				11,729,716	11,666,869

31-4 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통우선주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초 발행주식	2020.1.1	2020.12.31	366	1,458,670	1,458,670
기초 자기주식	2020.1.1	2020.12.31	366	(1,384)	(1,384)
자기주식의 취득	2020.5.3	2020.12.31	242	(143,767)	(95,059)
가중평균유통우선주식수				1,313,519	1,362,227

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초 발행주식	2019.1.1	2019.12.31	365	1,458,670	1,458,670
기초 자기주식	2019.1.1	2019.12.31	365	(1,384)	(1,384)
가중평균유통우선주식수				1,457,286	1,457,286

32. 연결현금흐름표

32-1 당기 및 전기의 영업에서 창출된 연결현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	89,092,119	17,827,121
이자비용	25,464,130	33,271,523
이자수익	(606,526)	(854,580)
재고자산평가손실	(16,515,084)	2,060,701
재고자산처분손실	77,284	-
퇴직급여	15,511,074	13,711,369
대손상각비(환입)	(742,164)	613,449
기타의대손상각비	3,660,883	135,061
감가상각비(주1)	92,233,027	97,641,697
무형자산상각비	5,923,057	5,092,661
유형자산처분이익	(3,167)	(1,440,532)
사용권자산처분이익	(22,948)	-
유형자산처분손실	9,129,678	870,150
유형자산손상차손	48,044,590	-
무형자산처분이익	(235,110)	(78,809)
무형자산처분손실	570,115	60,549
무형자산손상차손	-	262,733
외화환산이익	(11,325,143)	(2,387,484)
외화환산손실	3,363,986	3,339,494
파생상품평가이익	(287,361)	(2,074,656)
파생상품평가손실	7,401,928	1,145,513
배당금수익	(1,190,000)	-
지분법이익	(1,757,213)	(2,041,588)
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	(3,058,891)	(2,922,148)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(362,011)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,388,693	1,197,061

구 분	당기	전기
주식보상비용	1,137,056	1,321,598
계약부채 전입(환입)	(11,935,642)	175,955
사업부매각이익	(319,194,304)	-
종속기업투자주식처분이익	(2,041,764)	-
기타	1,490,372	159,733
합 계	(64,789,336)	167,086,571

(주1) 유형자산, 투자부동산 및 사용권자산의 감가상각비입니다.

32-2 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(26,906,979)	16,956,571
기타채권	(75,410,151)	6,992,876
재고자산	22,392,954	(2,603,572)
기타유동자산	406,449	753,773
장기미수금	883,548	(883,548)
기타비유동자산	(249,686)	792,461
매입채무	23,449,066	(3,986,345)
기타채무	59,684,354	10,080,501
기타유동부채	25,024,478	590,892
퇴직금의 지급	712,635	(690,239)
관계사전출입	(362,409)	(1,553,307)
사외적립자산 불입	(19,500,000)	(24,900,000)
계약자산	(979,915)	-
유동성계약부채	90,256,661	(8,243,075)
계약부채	-	7,595,408
파생상품거래정산	(1,055,856)	(79,820)
합 계	98,345,149	822,576

32-3 당기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 타계정대체	61,155,691	56,461,204
건설중인자산의 미지급금 취득	2,469,861	(5,820,032)
장기부채의 유동성대체	95,891,553	326,654,560
리스부채의 유동성대체	3,551,124	9,742,791
투자부동산의 유형자산대체	-	38,774,489
유형자산의 투자부동산대체	1,997,730	-
비지배지분에 대한 장기미지급금 설정	-	(24,138,988)
사용권자산, 리스부채 인식	3,935,684	62,307,901
매출채권및기타채권 제각	2,674,230	-
퇴직급여 미지급금 변동	-	958,133

32-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율 변동	연결범위변동	사업양도(주1)	기타(주2)	기말
단기차입금	198,755,574	(83,259,014)	(2,024,199)	(9,955,300)	-	4,119,842	107,636,903
유동성장기차입금	95,651,400	(104,401,400)	-	-	-	9,753,200	1,003,200
장기차입금	72,909,200	(30,625,000)	(1,396,000)	-	-	(9,753,200)	31,135,000
유동성사채(순액)	145,920,582	(146,000,000)	-	-	-	96,023,712	95,944,294
사채(순액)	558,680,067	-	(2,094,000)	(800,000)	-	(95,305,497)	460,480,570
유동성리스부채	11,534,922	(5,843,598)	-	-	(8,724,390)	6,071,175	3,038,109
리스부채	46,935,965	-	-	-	(35,442,411)	(2,100,629)	9,392,925
합 계	1,130,387,710	(370,129,012)	(5,514,199)	(10,755,300)	(44,166,801)	8,808,603	708,631,001

(주1) 당기 중 바이오에너지 사업부문을 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다.

(주2) 사채 및 장기차입금의 계정재분류 효과 및 리스부채 및 할부구매계약에 따른 채무의 시간 경과에 따른 유동성대체, 이자부차입금의 미지급이자 발생이 포함되어 있습니다. 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	환율 변동	기타(주1)	기말
단기차입금	181,240,019	18,355,684	-	(840,129)	198,755,574
유동성장기차입금	93,576,400	(93,576,400)	-	95,651,400	95,651,400
장기차입금	176,582,600	(8,816,000)	794,000	(95,651,400)	72,909,200
유동성사채(순액)	49,983,423	(50,000,000)	-	145,937,159	145,920,582
사채(순액)	409,125,863	293,649,228	1,191,000	(145,286,025)	558,680,066
유동성리스부채	980,078	(8,778,675)	8,206	19,325,313	11,534,922
리스부채	3,961,583	-	29,229	42,945,153	46,935,965
합 계	915,449,966	150,833,837	2,022,435	62,081,471	1,130,387,709

(주1) 사채 및 장기차입금의 계정재분류 효과 및 리스부채 및 할부구매계약에 따른 채무의 시간 경과에 따른 유동성대체, 이자부차입금의 미지급이자 발생이 포함되어 있습니다. 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 대여금, 당기손익-공정가치측정 금융상품 등과 같은 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

33-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 내부적으로 이자율 1%포인트 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 변동 이자부 금융상품의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	76,000,000	81,727,783
장기차입금	32,138,200	108,560,600
합 계	108,138,200	190,288,383

당기와 전기 중 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 포인트 변동시 법인세 차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
단기차입금	(760,000)	760,000	(817,278)	817,278
장기차입금	(321,382)	321,382	(1,085,606)	1,085,606
합 계	(1,081,382)	1,081,382	(1,902,884)	1,902,884

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	86,692,002	148,989,383	79,928,422	153,567,308
CNY	7,184,382	891,791	7,620,571	815,232
EUR	35,959,992	20,202,025	38,655,120	29,748,553
GBP	1,562	-	7,139	-
JPY	1,776,607	48,882	2,043,694	81,169
기타	-	-	109,211	-
합 계	131,614,545	170,132,081	128,364,157	184,212,262

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동할 경우 당기 및 전기 법인세차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(3,114,869)	3,114,869	(3,681,944)	3,681,944
CNY	314,630	(314,630)	340,267	(340,267)
EUR	787,898	(787,898)	445,328	(445,328)
GBP	78	(78)	357	(357)
JPY	86,386	(86,386)	98,126	(98,126)
기타	-	-	5,461	(5,461)
합 계	(1,925,877)	1,925,877	(2,792,405)	2,792,405

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화선물거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익에 미치는 영향은 제한적입니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업은 기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 중 상장지분상품이 없으므로, 당기말 현재 해당 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 없습니다.

33-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 5에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

(2) 기타의 자산

현금성자산, 장·단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

33-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	231,930,603	-	-	-	231,930,603
단기차입금	107,636,903	-	-	-	107,636,903
유동성장기부채	97,003,200	-	-	-	97,003,200
유동성리스부채	3,104,689	-	-	-	3,104,689
기타유동부채(주1)	20,115,250	-	-	-	20,115,250
사채	-	208,000,000	253,640,000	-	461,640,000
장기차입금	-	1,875,000	29,260,000	-	31,135,000
리스부채	-	2,524,550	4,537,220	5,577,133	12,638,903
기타비유동부채	-	-	3,617,387	-	3,617,387
합 계	459,790,645	212,399,550	291,054,607	5,577,133	968,821,935

(주1) 예수보증금입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	231,781,907	-	-	-	231,781,907
단기차입금	198,755,574	-	-	-	198,755,574
유동성장기부채	241,651,400	-	-	-	241,651,400
유동성리스부채	11,747,427	-	-	-	11,747,427
기타유동부채(주1)	7,256,680	-	-	-	7,256,680
사채	-	96,000,000	463,734,000	800,000	560,534,000
장기차입금	-	17,878,200	52,531,000	2,500,000	72,909,200
리스부채	-	11,148,310	25,315,486	19,061,190	55,524,986
합 계	691,192,988	125,026,510	541,580,486	22,361,190	1,380,161,174

(주1) 예수보증금입니다.

33-4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	1,161,034,164	1,413,002,857
(조정: 현금및현금성자산)	(86,764,152)	(183,975,936)
조정부채	1,074,270,012	1,229,026,921
자기자본	958,932,793	718,706,293
부채비율	112.03%	171.01%

34. 공정가치

34-1 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

34-2 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주2)	합 계
금융자산				
단기금융자산	-	339,928,470	-	339,928,470
매출채권및기타채권(주1)	-	287,361	-	287,361
장기투자자산	-	-	24,492,063	24,492,063
합 계	-	340,215,831	24,492,063	364,707,894
금융부채				
매입채무및기타채무(주1)	-	3,911,928	-	3,911,928
위험회피지정 파생상품	-	3,617,387	-	3,617,387
합 계	-	7,529,315	-	7,529,315

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융상품은 별도의 공정가치 공시를 생략 하였습니다.

(주2) 시장성없는 지분증권의 공정가치평가를 위하여 지분증권과 연계된 콜옵션과 풋옵션의 가치를 고려 하였으며, 주된 변수는 환율 등입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주2)	합 계
금융자산				
단기금융자산	-	88,673,667	-	88,673,667
매출채권및기타채권(주1)	-	89,656	-	89,656
위험회피지정 파생상품	-	64,870	-	64,870
장기투자자산	-	-	23,376,058	23,376,058
합 계	-	88,828,193	23,376,058	112,204,251
금융부채				
매입채무및기타채무(주1)	-	1,145,513	-	1,145,513
합 계	-	1,145,513	-	1,145,513

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융상품은 별도의 공정가치 공시를 생략 하였습니다.

(주2) 시장성없는 지분증권의 공정가치평가를 위하여 지분증권과 연계된 콜옵션과 풋옵션의 가치를 고려 하였으며, 주된 변수는 환율 등입니다.

35. 사업양도 및 중단영업

35-1 연결기업은 2020년 2월 5일 이사회 결의에 의거하여 Portfolio 개편 및 향후 성장동력을 위한 투자재원 확보 등의 목적으로 바이오에너지 사업부문을 2020년 5월 29일자로 SK에코프라임(주)에 매각하였습니다. 한편, 비교 표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단사업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

35-2 연결포괄손익계산서에 계상된 보고기간의 중단영업손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	161,714,128	314,266,830
매출원가	(138,905,635)	(259,283,231)
매출총이익	22,808,493	54,983,599
판매비와관리비	(7,179,203)	(15,878,545)
영업이익	15,629,290	39,105,054
기타수익	158,082	453,181
기타비용	(8,628,073)	(599,930)
금융원가	(1,078,618)	(1,995,503)
법인세비용	(1,672,187)	(8,944,997)
중단영업활동에서 발생한 손익 계	4,408,494	28,017,805
세전 중단영업처분이익	319,194,304	-
관련 법인세비용	(77,416,434)	-
중단영업처분이익 계	241,777,870	-
중단영업손익	246,186,364	28,017,805

35-3 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동현금흐름	4,504,108	41,972,736
투자활동현금흐름	374,396,501	(1,405,221)
재무활동현금흐름	(3,103,373)	(4,774,347)
순현금흐름	375,797,236	35,793,168

36. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 연결기업은 COVID-19의 확산으로 인해 연결기업의 재무제표에 미치는 영향을 검토한 결과, PPS 사업부문의 누적된 당기순손실과 COVID-19로 인한 사업의 불확실성에 따른 손상차손 인식(주석12 참조) 등에 영향이 있을 것으로 판단하였으며, 이에 따라 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다

37. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건

(1) SK바이오사이언스(주) 유가증권시장 상장 추진

지배력에는 영향이 없는 사건으로서, 지배기업의 종속기업인 SK바이오사이언스(주)는 성장재원 확보 및 기업가치 제고를 위해 2020년 11월 27일자 이사회를 통해 유가증권시장 상장(IPO) 추진을 결의하였고, 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였습니다. SK바이오사이언스(주)의 상장과 구주매출에 따라 지배기업의 지분률이 98.04%에서 68.43%로 변동될 예정입니다.

(2) SK케미칼대정(주) 지분매각

지배력에는 영향이 없는 사건으로서, 지배기업은 2021년 2월 중 시약사업의 성장성과 수익성 제고를 위하여 지배기업의 종속기업인 SK케미칼대정(주)의 지분 50%를 대정화금(주)에게 양도하는 계약을 체결하였습니다(지배력과 관련한 중요한 판단사항은 주석1-2 참조).

(3) 2021년 2월 12일, 연결기업은 미국 Novavax, Inc.와 Novavx, Inc.가 개발한 COVID-19백신을 계약대상지역에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	5	2	1	7	9	3	5	18	19	-	-	37	39	
투입 시간	분·반기검토	59	34	47	48	880	1,423	346	170	25	45	-	-	1,357	1,720
	감사	62	47	75	25	1,754	1,071	676	249	817	422	-	-	3,384	1,814
	합계	121	81	122	73	2,634	2,494	1,022	419	842	467	-	-	4,741	3,534

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 20일				1	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020년 6월 29일 ~ 2020년 7월 10일		5	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부 회계관리제도 감사
	2020년 8월 24일 ~ 2020년 8월 28일		5	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부 회계관리제도 감사
	2020년 9월 7일 ~ 2020년 9월 11일		5	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부 회계관리제도 감사
	2020년 10월 5일 ~ 2020년 10월 8일		4	일	5	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부 회계관리제도 감사
2020년 12월 7일 ~ 2020년 12월 11일		5	일	5	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부 회계관리제도 감사	
								재무제표에 대한 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내	

	2021년 1월 25일 ~ 2021년 2월 10일	13	일	5	명	2	명	용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 7일				1	일	
	실사(입회)장소	SK케미칼 울산공장, 청주공장, 천안외주창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	SK케미칼 판교 사옥						
	실사(입회)대상	현금, 어음, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020년 8월 26일, 2021년 2월 24일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 26일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	대면회의	2020년도 상반기 검토결과, 법규 및 회계환경의 변화, 2020년도 회계감사 수행계획, 핵심감사제도 적용준비
2	2021년 02월 24일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	대면회의	2020년도 회계연도 감사결과 보고, 주요 감사항목 및 변화, 내부회계관리제도 검토결과, 감사인의 책임 및 독립성에 대한 보고, 핵심감사제도 적용결과 보고