

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	10
외부감사 실시내용.....	53

주식회사 SH에너지화학과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 62 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 61 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 SH에너지화학

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 SH에너지화학 및 그 종속회사(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동 표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주석 2에서 언급한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 식별된 수행의무가 이행되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 당기 연결회사가 재화의 판매로 인식한 매출은 140,683백만원이며, 연결회사는 재화의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

연결회사의 거래처 및 재무정보 이용자는 매출액에 대한 정보를 주요 고려 요소로 판단하고 있으므로 매출의 발생사실은 규모적으로도 매우 중요하며 질적으로도 유의적인 감사주의가 요구된다고 판단하였습니다. 따라서 우리는 수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 수익인식기준의 적정성 검토
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행
- 표본으로 추출된 계약에 대해 영업시스템상 출고수량과 운송증빙 대사를 통한 수량의 정확성을 확인
- 표본으로 추출된 계약에 대해 대금청구내역과 입금내역 대사를 통한 금액의 정확성을 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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 계속기

업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김우성입니다.

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

2020년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 SH에너지화학과 그 종속기업

제 62 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 61 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 SH에너지화학 대표이사 정케빈규봉

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 군산시 외항7길 20
(전 화) 063-469-1500

연 결 재 무 상 대 표

당기말 2019년 12월 31일 현재

전기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 SH에너지화학 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	당기말		전기말	
자산					
유동자산			83,558,866,513		85,758,694,393
현금및현금성자산	6,7	40,801,867,039		29,395,933,388	
당기손익인식금융자산	6,8	127,668,600		1,229,222,739	
매출채권	6,9	19,259,480,776		26,645,704,597	
기타유동금융자산	6,10	5,475,181,932		4,554,841,629	
기타유동자산	11	725,904,912		1,309,101,199	
재고자산	12	16,753,438,194		22,253,998,903	
당기법인세자산		415,325,060		369,891,938	
비유동자산			39,856,965,379		36,675,991,040
기타비유동금융자산	6,10	943,516,440		792,854,200	
유형자산	13	33,194,337,117		30,043,405,815	
사용권자산	16	477,511,529		-	
무형자산	14	2,880,252,271		3,796,299,061	
매도가능금융자산	6,15	78,000,000		78,000,000	
이연법인세자산	21	2,283,348,022		1,965,431,964	
자산 총계			123,415,831,892		122,434,685,433
부채					
유동부채			7,524,602,967		6,658,546,039
매입채무	6	1,033,113,608		969,166,355	
단기차입금	6,17	3,500,000,000		3,500,000,000	
기타유동금융부채	6,18	2,527,158,665		2,014,494,153	
기타유동부채	19	336,694,895		174,885,531	
유동리스부채	16	127,635,799		-	
비유동부채			16,891,253,163		10,385,247,476
장기차입금	17	4,800,000,000		-	
기타비유동부채	19	290,619,103		187,911,406	
리스부채	16	335,277,104		-	
순확정급여부채	20	11,465,356,956		10,197,336,070	
부채 총계			24,415,856,130		17,043,793,515
자본					
지배기업의 소유지분			97,390,633,465		103,544,391,108
자본금	22	55,739,975,000		55,739,975,000	
기타불입자본	23	4,965,980,633		5,285,044,367	
기타자본항목	23	301,080,518		74,215,632	
이익잉여금	24	36,383,597,314		42,445,156,109	
비지배지분			1,609,342,297		1,846,500,810
자본 총계			98,999,975,762		105,390,891,918
부채와 자본 총계			123,415,831,892		122,434,685,433

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

전기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 SH에너지화학 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
매출액	34	140,852,574,629	183,598,766,225
매출원가	26	134,184,400,215	171,330,094,360
매출총이익		6,668,174,414	12,268,671,865
판매비와관리비	25,26	9,799,302,575	10,168,002,412
영업이익(손실)		(3,131,128,161)	2,100,669,453
기타영업외수익	27	563,301,057	256,956,614
기타영업외비용	27	1,283,816,635	256,962,685
금융수익	28	948,258,455	1,017,323,712
금융비용	28	400,575,614	409,310,973
법인세비용차감전순이익(손실)		(3,303,960,898)	2,708,676,121
법인세비용(수익)	21	(213,809,993)	675,106,597
당기순이익(손실)		(3,090,150,905)	2,033,569,524
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(2,852,992,392)	2,306,354,392
비지배지분		(237,158,513)	(272,784,868)
기타포괄손익		(432,575,886)	(102,325,366)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(659,440,772)	(185,475,439)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
외환차이		226,864,886	83,150,073
당기총포괄이익(손실)		(3,522,726,791)	1,931,244,158
당기총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(3,285,568,278)	2,204,029,026
비지배지분		(237,158,513)	(272,784,868)
지배기업 지분에 대한 주당순이익(손실)	29		
기본주당순이익(손실)		(25.8)	20.8
희석주당순이익(손실)		(25.8)	20.8

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

당기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

전기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 SH에너지화학 및 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	자 본 금	기타불입자본	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주귀속	비지배지분	총 계
전기초 잔액(수정전)		55,739,975.00 0	5,361,146,357	(8,934,441)	44,481,999,65 5	105,574,186,5 71	2,119,285,678	107,693,472,2 49
회계정책변경효과		-	-	-	611,168,991	611,168,991	-	611,168,991
전기초 잔액(수정후)		55,739,975.00 0	5,361,146,357	(8,934,441)	45,093,168,64 6	106,185,355,5 62	2,119,285,678	108,304,641,2 40
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	2,306,354,392	2,306,354,392	(272,784,868)	2,033,569,524
순확정급여부채의 재측정요 소	21	-	-	-	(185,475,439)	(185,475,439)	-	(185,475,439)
외환차이		-	-	83,150,073	-	83,150,073	-	83,150,073
소유주와의 거래								
연차배당	30	-	-	-	(4,768,891,490)	(4,768,891,490)	-	(4,768,891,490)
자기주식의취득		-	(76,101,990)	-	-	(76,101,990)	-	(76,101,990)
전기말 잔액		55,739,975.00 0	5,285,044,367	74,215,632	42,445,156,10 9	103,544,391,1 08	1,846,500,810	105,390,891,9 18
당기초 잔액		55,739,975.00 0	5,285,044,367	74,215,632	42,445,156,10 9	103,544,391,1 08	1,846,500,810	105,390,891,9 18
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	(2,852,992,392)	(2,852,992,392)	(237,158,513)	(3,090,150,905)
순확정급여부채의 재측정요 소	21	-	-	-	(659,440,772)	(659,440,772)	-	(659,440,772)
외환차이		-	-	226,864,886	-	226,864,886	-	226,864,886
소유주와의 거래								
연차배당	30	-	-	-	(2,549,125,631)	(2,549,125,631)	-	(2,549,125,631)
자기주식의취득		-	(319,063,734)	-	-	(319,063,734)	-	(319,063,734)
당기말 잔액		55,739,975.00 0	4,965,980,633	301,080,518	36,383,597,31 4	97,390,633,46 5	1,609,342,297	98,999,975,76 2

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

당기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

전기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 SH에너지화학 및 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	당기		전기	
영업활동으로 인한 현금흐름			16,081,689,643		5,202,762,392
당기순이익(손실)		(3,090,150,905)		2,033,569,524	
수익비용의 조정	31	4,341,067,129		4,638,618,803	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	31	14,455,615,320		255,992,934	
이자의 수취		464,976,774		283,480,554	
이자의 지급		(129,597,863)		(91,729,273)	
배당금의 수취		3,322,260		2,452,000	
법인세의 환급(납부)		36,456,928		(1,919,622,150)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(6,337,449,544)		(4,046,569,479)
기타유동금융자산의 감소		4,513,059,718		2,342,848,000	
기타비유동금융자산의 감소		107,930,080		338,553,560	
유형자산의 처분		142,495,840		27,727,273	
기타유동금융자산의 증가		(5,415,440,795)		(5,092,954,010)	
기타비유동금융자산의 증가		(258,592,320)		(93,332,130)	
유형자산의 취득	13	(5,336,894,631)		(1,474,479,435)	
무형자산의 취득	14	(90,007,436)		(94,932,737)	
재무활동으로 인한 현금흐름			1,774,176,512		(4,917,194,600)
단기차입금의 차입	31	3,500,000,000		3,500,000,000	
장기차입금의 차입	31	4,800,000,000		-	
단기차입금의 상환	31	(3,500,000,000)		(3,555,015,000)	
유동리스부채의 상환	31	(160,161,123)		-	
주주에 대한 배당금 지급		(2,546,598,631)		(4,786,077,610)	
자기주식의 취득		(319,063,734)		(76,101,990)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			11,518,416,611		(3,761,001,687)
기초 현금및현금성자산			29,395,933,388		33,117,529,991
현금및현금성자산의 환율변동효과			(112,482,960)		39,405,084
기말 현금및현금성자산			40,801,867,039		29,395,933,388

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2019년 12월 31일 현재

전기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 SH에너지화학 및 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 SH에너지화학(이하 '회사')은 1958년 5월 9일 합성수지의 제조 및 판매 업무를 주된 영업목적으로 하여 신아화학공업 주식회사로 설립되어 1992년 8월 29일 상호를 주식회사 신아로 변경한 후, 1995년 8월 26일 신호유화 주식회사로 변경하였고, 2005년 9월 23일에는 주식회사 SH케미칼로 변경하였으며, 이후 2008년 3월 21일 현재의 상호인 주식회사 SH에너지화학으로 변경하였습니다. 회사는 1985년 12월 23일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 최대주주는 전체 지분 중 31.06%(34,522,638주)를 보유한 미국의 Realty Advisors, Inc.입니다.

또한, 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')은 경영컨설팅 및 가스개발, 합성수지도소매 사업을 영위하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 10,000천원이었으나 그 후 수차례 유,무상 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 보통주 55,566,865천원, 우선주 173,110천원입니다. 당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주요 주주	주식 수		지분율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
Realty Advisors, Inc.	34,522,638	-	31.06%	0.00%
자기주식	625,408	-	0.56%	0.00%
기타	75,985,684	6,220	68.38%	100.00%
합계	111,133,730	6,220	100.00%	100.00%

1.1 종속기업 현황

(1) 종속기업 현황

종속기업	소재지	지분율(%)		연차결산월	주요 영업활동
		2019.12.31	2018.12.31		
SH Energy USA, Inc.	미국	100.00	100.00	12월	가스개발, 합성수지도소매
(주)리얼티어드바이저스코리아 (((구)(주)알에이케이자산운용)	대한민국	67.79	67.79	12월	경영컨설팅

(2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

종속기업	2019.12.31			당기		
	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
SH Energy USA, Inc.	5,849,062	4,751,541	1,097,521	10,212,604	(1,025,563)	(946,095)
(주)리얼티어드바이저스코리아 ((주)알에이케이자산운용)	5,218,646	222,905	4,995,741	169,721	(736,191)	(736,191)
합 계	11,067,708	4,974,446	6,093,262	10,382,325	(1,761,754)	(1,682,286)

(단위: 천원)

종속기업	2018.12.31			전기		
	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
SH Energy USA, Inc.	6,477,909	4,434,293	2,043,616	14,937,422	83,997	167,147
(주)리얼티어드바이저스코리아 ((주)알에이케이자산운용)	5,965,307	233,375	5,731,932	264,596	(846,782)	(846,782)
합 계	12,443,216	4,667,668	7,775,548	15,202,018	(762,785)	(679,635)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 35에서 보여주고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

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

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	25~40년
건축물	25~40년
기계장치	9~25년
공기구	5년
집기비품	4~5년

차량운반구	4~5년
리스개량자산	4년

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

연결회사는 해외 가스개발사업 등에 대한 투자와 관련하여 당해 자산의 구입원가 또는 탐사 및 평가, 개발활동과 직접 관련되는 지출로서 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 매우 높은 지출은 무형자산으로 계상하고 있습니다.

연결회사는 가스광구의 탐사권리 취득 및 지형학적, 지질학적, 지구화학적 및 지구물리학적 연구, 탐사를 위한 시추, 경제적 추출의 기술적 실현 가능성과 상업화 가능성에 대한 평가등 탐사 및 평가활동에서 발생하는 지출과 생산을 위한 제반설비의 건설 및 유정 시추 등 개발 단계에서 발생하는 지출을 자본화하고 있습니다. 탐사 및 평가 관련 장부금액이 회수가능가액을 초과할 수 있는 사실이나 상황이 나타날 경우에는 손상검사를 수행합니다. 한편, 생산광구는 경제성이 있는 매장량이 발견된 개발허가를 받은 광구로서 그 원가는 구입가격, 건설원가 및 기타 생산을 개시하기 위하여 소요된 지출 및 복구충당부채의 추정가액을 포함하며 생산량비례법으로 상각됩니다.

기타의무형자산 중 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
-----	---------

산업재산권	7~10년
컴퓨터소프트웨어	5년
기타의무형자산	10년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 금융보증계약

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

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

2.15 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 합성수지를 제조하는 업체로 대표적인 생산품으로는 스티로폴의 원료인 EPS레진이 있으며, 이를 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 제품의 판매의 단일 수행의무를 식별합니다. 연결회사는 고객이 제품을 구매하여 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다.

(2) 용역의 제공

일정기간 동안 용역의 제공대가로 부과되는 수수료는 그 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(4) 배당수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.19 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 35에서 제공합니다.

전기말 현재 연결회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 연결회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

연결회사는 사무실, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실가구로 구성되어 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2020년 3월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 광업권의 손상차손

무형자산으로 계상된 광업권은 탐사 및 평가 관련 장부금액이 회수가능가액을 초과할 수 있는 사실이나 상황이 나타날 경우에는 손상검사를 수행합니다. 연결회사는 손상검사 수행 시 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율

의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 본사 경리팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사의 경리팀은 각 부서와 긴밀하게 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후이익에 미치는 영향		자본에 미치는 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	402,549	314,697	402,549	314,697
	하락시	(402,549)	(314,697)	(402,549)	(314,697)
유로화/원	상승시	3,912	4,671	3,912	4,671
	하락시	(3,912)	(4,671)	(3,912)	(4,671)
일본엔화/원	상승시	-	6,967	-	6,967
	하락시	-	(6,967)	-	(6,967)

(2) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있어, 주가변동위험에 노출돼 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수 등에 속해 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 10% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후이익에 미치는 영향		자본에 미치는 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	9,958	14,308	9,958	14,308
하락시	(9,958)	(14,308)	(9,958)	(14,308)

(3) 이자율 위험

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

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후이익에 미치는 영향		자본에 미치는 영향	
		당기	전기	당기	전기
이자수익/ 이자비용	상승시	242,666	212,118	242,666	212,118
	하락시	(242,666)	(212,118)	(242,666)	(212,118)

4.1.2 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황

및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에 대한 최대노출금액은 금융상품 장부금액(현금 및 지분증권 제외)과 같습니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

(단위: 천원)

2019.12.31	1년 이하	1년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,033,114	-	-
단기차입금	3,529,774	-	-
기타유동금융부채	2,527,159	-	-
장기차입금	93,174	4,954,273	-
리스부채	129,702	355,446	-

(단위: 천원)

2018.12.31	1년 이하	1년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	969,166	-	-
단기차입금	3,529,843	-	-
기타유동금융부채	2,014,494	-	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것

입니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를자본총계로 나누어 산출하고 있으며 부채 및 자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
부채	24,415,856	17,043,794
자본	98,999,976	105,390,892
부채비율	24.66%	16.17%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

연결회사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 매도가능 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	127,669	-	-	127,669

(단위: 천원)

구 분	2018.12.31			

	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,229,223	-	-	1,229,223

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위: 천원)

구분	연결재무상태표 상 자산				연결재무상태표 상 부채
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	40,801,867	-	-	40,801,867	-
당기손익인식금융자산	-	127,669	-	127,669	-
매출채권	19,259,481	-	-	19,259,481	-
기타유동금융자산	5,475,182	-	-	5,475,182	-
기타비유동금융자산	943,516	-	-	943,516	-
매도가능금융자산	-	-	78,000	78,000	-
매입채무	-	-	-	-	1,033,114
단기차입금	-	-	-	-	3,500,000
기타유동금융부채	-	-	-	-	2,527,159
장기차입금	-	-	-	-	4,800,000
합 계	66,480,046	127,669	78,000	66,685,715	11,860,273

- 전기말

(단위: 천원)

구분	연결재무상태표 상 자산				연결재무상태표 상 부채
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	29,395,933	-	-	29,395,933	-
당기손익인식금융자산	-	1,229,223	-	1,229,223	-
매출채권	26,645,705	-	-	26,645,705	-
기타유동금융자산	4,554,842	-	-	4,554,842	-
기타비유동금융자산	792,854	-	-	792,854	-
매도가능금융자산	-	-	78,000	78,000	-
매입채무	-	-	-	-	969,166
단기차입금	-	-	-	-	3,500,000
기타유동금융부채	-	-	-	-	2,014,494
합 계	61,389,334	1,229,223	78,000	62,696,557	6,483,660

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산 및 부채		
이자수익	414,657	293,943
이자수익(매출)	4,874	4,219
이자비용	(129,835)	(92,440)
외환차손익	227,300	248,122
외화환산손익	(52,438)	164,149
대손충당금환입(대손상각비)	(81,012)	47,458
대손충당금환입(기타의대손상각비)	88,000	(5,761)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
이자수익(매출)	56,391	43,220
배당금수익(매출)	3,322	2,452
평가이익(매출)	11,572	31,258
처분이익(매출)	45,928	-
평가손실(매출원가)	-	(52,822)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
현금	15,295	39,852
예금	40,786,572	29,356,081
합 계	40,801,867	29,395,933

8. 당기손익인식금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
단기매매금융자산		
상장주식	127,669	183,434
기타	-	1,045,789
합 계	127,669	1,229,223

9. 매출채권

(1) 매출채권 장부금액과 손실충당금의 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
매출채권 총액	19,343,406	28,065,346
차감: 손실충당금	(83,925)	(1,419,641)
매출채권 순액	19,259,481	26,645,705

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	1년 초과 연체	합 계
기대 손실률	0.31%	27.63%	52.07%	100.00%	0.43%
총 장부금액	19,313,455	4,760	3,465	21,726	19,343,406
손실충당금	59,080	1,315	1,804	21,726	83,925

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내 정상	3개월 초과 연체	1년 초과 연체	합 계
기대 손실률	0.01%	1.95%	100.00%	5.06%
총 장부금액	26,648,100	518	1,416,728	28,065,346
손실충당금	2,903	10	1,416,728	1,419,641

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,419,641	1,547,100
대손상각비	81,012	-
대손충당금환입	-	(47,459)
제각	(1,416,728)	(80,000)
기말금액	83,925	1,419,641

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 판매비와 관리비에 포함돼 있으며, 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(4) 매출채권의 신용건전성

연결회사는 거래처의 매출채권에 대하여 담보가액 9,231백만원 및 신용보험 22,066백만원의 신용보강을 제공받고 있습니다

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산 장부금액과 손실충당금의 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31		2018.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	23,035	-	109,303	-
차감: 손실충당금	(5,369)	-	(93,369)	-
미수수익	24,413	-	16,218	-
대여금	241,000	21,667	241,000	58,542
금융상품	5,192,103	51,494	4,281,690	43,957
보증금	-	870,355	-	690,355
합 계	5,475,182	943,516	4,554,842	792,854

(2) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	93,369	102,394
기타의대손상각비	-	5,761
대손충당금환입	(88,000)	-
기타	-	(14,786)
기말금액	5,369	93,369

손상된 기타상각후원가측정금융자산에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상기타영
업외비용에 포함되어 있습니다.

(3) 사용이 제한된 금융상품 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31	비고
단기금융상품	1,992,103	2,281,690	신탁계약, 예금담보
장기금융상품	4,500	4,500	당좌개설보증금

11. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

선급금	360,639	1,125,873
선급비용	135,199	183,228
부가세선급금	230,067	-
합 계	725,905	1,309,101

12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
상품	75,922	16,128
제품	10,794,896	14,861,808
재공품	664,396	601,826
원재료	5,315,764	7,141,521
저장품	23,233	23,233
재고자산평가충당금	(120,773)	(390,517)
합 계	16,753,438	22,253,999

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	5,691,921	-	5,691,921	5,691,921	-	5,691,921
건물	14,328,508	(6,593,803)	7,734,705	13,526,064	(6,243,524)	7,282,540
구축물	9,607,533	(6,005,141)	3,602,392	9,394,443	(5,662,738)	3,731,705
기계장치	33,882,924	(20,506,771)	13,376,153	31,839,773	(19,731,620)	12,108,153
공기구	773,349	(573,721)	199,628	763,400	(504,973)	258,427
집기비품	1,542,675	(1,330,525)	212,150	1,511,768	(1,217,997)	293,771
차량운반구	110,390	(61,771)	48,619	138,591	(46,886)	91,705
건설중인자산	2,268,097	-	2,268,097	492,857	-	492,857
리스개량자산	401,680	(341,008)	60,672	401,680	(309,353)	92,327
합 계	68,607,077	(35,412,740)	33,194,337	63,760,497	(33,717,091)	30,043,406

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구	집기비품	차량운반구	건설중인자산	리스개량자산	합 계
기초 순장부금액	5,691,921	7,282,540	3,731,705	12,108,153	258,427	293,771	91,705	492,857	92,327	30,043,406
취득	-	802,444	213,090	2,012,407	9,950	30,907	-	2,268,097	-	5,336,895
처분	-	-	-	(230,334)	-	-	(23,501)	-	-	(253,835)
감가상각비	-	(350,279)	(342,403)	(1,232,681)	(68,749)	(112,528)	(19,585)	-	(31,655)	(2,157,880)
손상차손환입(*)	-	-	-	225,751	-	-	-	-	-	225,751
대체	-	-	-	492,857	-	-	-	(492,857)	-	-
기말 순장부금액	5,691,921	7,734,705	3,602,392	13,376,153	199,628	212,150	48,619	2,268,097	60,672	33,194,337

(*) 당기 중 연결회사는 전액 손상을 인식한 자산에 대해 양도계약이 재개되면서 수취한 대금 만큼 손상차손환입 225,751천원을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구	집기비품	차량운반구	건설중인자산	리스개량자산	합 계
기초 순장부금액	5,691,921	7,554,887	3,942,529	13,039,953	80,703	324,418	23,320	314,696	123,982	31,096,409
취득	-	65,600	-	-	225,921	91,315	127,157	964,486	-	1,474,479
처분	-	-	(89,940)	(23,314)	-	-	(36,725)	-	-	(149,979)
감가상각비	-	(337,947)	(340,784)	(1,213,656)	(48,197)	(127,692)	(22,047)	-	(31,655)	(2,121,978)
손상차손환입	-	-	-	-	-	-	-	59,020	-	59,020
대체(*)	-	-	219,900	305,170	-	5,730	-	(845,345)	-	(314,545)
기말 순장부금액	5,691,921	7,282,540	3,731,705	12,108,153	258,427	293,771	91,705	492,857	92,327	30,043,406

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액은 314,545천원 입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,058,523	2,012,362
판매비와관리비	99,357	109,616
합 계	2,157,880	2,121,978

(4) 유형자산 담보제공 내역

당기말과 전기말 현재 일부 유형자산이 금융기관 차입금 및 차입한도와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 32 참조).

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득원가	상각누계(*)	장부금액	취득원가	상각누계(*)	장부금액

산업재산권	96,396	(70,233)	26,163	116,376	(83,973)	32,403
컴퓨터소프트웨어	560,610	(215,368)	345,242	493,989	(134,131)	359,858
기타의무형자산	1,551,004	(971,106)	579,898	1,551,004	(1,007,106)	543,898
광업권	17,374,430	(15,445,481)	1,928,949	17,097,054	(14,409,622)	2,687,432
영업권	172,877	(172,877)	-	172,877	(169)	172,708
합 계	19,755,317	(16,875,065)	2,880,252	19,431,300	(15,635,001)	3,796,299

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	광업권	영업권	합 계
기초 순장부금액	32,403	359,858	543,898	2,687,432	172,708	3,796,299
취득	2,236	87,771	-	-	-	90,007
상각비	(8,476)	(102,387)	(90,777)	(21,121)	-	(222,761)
손상환입(차손)(*)	-	-	126,777	(984,974)	(172,708)	(1,030,905)
기타	-	-	-	247,612	-	247,612
기말 순장부금액	26,163	345,242	579,898	1,928,949	-	2,880,252

(*) 당기 중 연결회사는 전액 손상을 인식한 기타의 무형자산에 대해 양도계약이 재개되면서 수취한 대금만큼 손상차손환입 126,777천원을 인식하였습니다.

또한, 연결회사는 광업권 관련 예상수익성의 감소로 손상차손 984,974천원을 인식하였으며, 종속회사인 (주)리얼티어드바이저스코리아((구)(주)알에이케이자산운용)에 대하여 계상되어 있던 영업권 손상차손 172,708천원을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	광업권	영업권	합 계
기초 순장부금액	36,055	39,416	634,675	2,595,622	172,708	3,478,476
취득	6,467	88,466	-	-	-	94,933
상각비	(10,119)	(82,569)	(90,777)	(20,988)	-	(204,453)
기타	-	314,545	-	112,798	-	427,343
기말 순장부금액	32,403	359,858	543,898	2,687,432	172,708	3,796,299

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 101백만원(전기: 97백만원)입

니다.

15. 매도가능금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	장부가액	
	2019.12.31	2018.12.31
비상장주식	78,000	78,000

16. 리스

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다. 이러한 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석 35를 참고하시기 바랍니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2019.01.01
사용권자산		
부동산	474,292	136,291
차량운반구	3,220	36,175
합 계	477,512	172,466

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2019.01.01
리스부채		
유동	127,636	157,070
비유동	335,277	15,396
합 계	462,913	172,466

당기 중 증가된 사용권자산은 447백만원입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	109,033

차량운반구	32,955
합 계	141,988
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	3,342
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	220,948
소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	16,867

당기 중 리스의 총 현금유출은 398백만원입니다.

17. 차입금

(1) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	종 류	최장만기일	연이자율 (%)	2019.12.31	2018.12.31
원화차입금	산업은행	운영자금	2020.04.24	2.70	3,500,000	3,500,000

(2) 장기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	종 류	최장만기일	연이자율 (%)	2019.12.31	2018.12.31
원화차입금	산업은행	시설자금	2022.08.29	1.88~2.07	4,800,000	-
1년 이내 만기 도래분(유동성)					-	-
계					4,800,000	-

당기말과 전기말 현재 일부 유형자산이 상기 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 13, 32참조).

18. 기타유동금융부채

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
미지급금	1,676,807	1,405,178
미지급비용	847,564	609,034
미지급배당금	2,788	282
합 계	2,527,159	2,014,494

19. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31		2018.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	197,376	-	16,450	-
예수금	134,346	-	117,769	-
부가세예수금	-	-	40,667	-
선수수익	4,973	-	-	-
장기미지급비용	-	290,619	-	187,911
합 계	336,695	290,619	174,886	187,911

20. 퇴직급여

20.1 확정급여제도

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영됩니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
확정급여채무의 현재가치	13,678,047	12,009,872
사외적립자산의 공정가치	(2,199,314)	(1,796,193)
국민연금전환금	(13,376)	(16,343)
재무상태표상 순확정급여부채	11,465,357	10,197,336

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	12,009,872	10,506,668
당기근무원가	1,400,344	1,394,480
이자비용	295,541	275,519
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	113,331	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	400,274	321,102
- 가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	317,642	(103,401)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(185,902)	(384,496)

- DC전환의 지급	(673,055)	-
기말 금액	13,678,047	12,009,872

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	1,796,193	1,300,980
이자수익	40,414	36,037
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(14,190)	(20,088)
기여금:		
- 기업	500,000	500,000
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(123,103)	(20,736)
기말 금액	2,199,314	1,796,193

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31		2018.12.31	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	377	0.02%	132	0.01%
정기예금 등	2,198,937	99.98%	1,796,061	99.99%
합 계	2,199,314	100.00%	1,796,193	100.00%

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	1.90%	2.25%
임금상승률	4.82%	4.07%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	100bp	(5.68)%	6.61%
임금상승률	100bp	6.54%	(5.73)%

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~3년 미만	3년~6년 미만	6년 이상	합 계
급여지급액	667,911	1,446,698	2,777,927	14,362,236	19,254,772

확정급여채무의 가중평균만기는 8.12년(전기: 6.53년)입니다.

20.2 확정기여제도

확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 32백만원(전기: 19백만원) 입니다.

21. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	941,042
전기법인세의 조정사항	(81,890)	(189,364)
총당기법인세	(81,890)	751,678
이연법인세		
일시적차이의 증감	(131,920)	(76,571)
법인세비용(수익)	(213,810)	675,107

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(3,303,961)	2,708,676
적용세율에 따른 세부담액	(737,150)	784,186
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	330,081	30,323

비과세수익으로 인한 효과	(1,760)	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(78,899)
이연법인세 미인식 효과	470,161	-
미인식 이연법인세 당기 인식 효과	-	(33,599)
기타	(275,142)	(26,904)
법인세비용(수익)	(213,810)	675,107

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(845,437)	185,996	(659,441)	(237,789)	52,314	(185,475)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,951,442	3,129,216
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	54,650	360,308
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,681,469)	(1,520,524)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(41,275)	(3,568)
이연법인세자산 순액	2,283,348	1,965,432

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
퇴직연금충당금	(395,163)	(88,686)	-	(483,849)
미수수익	(3,568)	(1,803)	-	(5,371)
건설자금이자	(106,200)	-	-	(106,200)
건가이자상각비(시설)	-	(21)	-	(21)
재평가차익	(1,019,161)	-	-	(1,019,161)
사용권자산	-	(105,053)	-	(105,053)
재고자산	1,073	(4,162)	-	(3,089)
소 계	(1,523,019)	(199,725)	-	(1,722,744)

이연법인세자산				
퇴직급여충당금	2,592,617	185,896	185,996	2,964,509
기타종업권급여	113,275	26,647	-	139,922
대손충당금	273,322	(273,322)	-	-
재고자산평가충당금	85,914	(59,344)	-	26,570
건설자금이자(시설)	-	2,760	-	2,760
건가이자감가상각비	93,858	1,028	-	94,886
투자주식감액손실	21,665	-	-	21,665
유형자산폐기손실	104,550	1,008	-	105,558
유형자산감액손실	30,163	(16,665)	-	13,498
정부보조금(유형자산)	25,025	(1,173)	-	23,852
정부보조금(무형자산)	8,333	(2,000)	-	6,333
무형자산감액손실	59,400	(27,891)	-	31,509
무형자산상각비	63,962	10,888	-	74,850
수선비	11,233	(1,898)	-	9,335
감가상각비	5,134	-	-	5,134
업무용승용차(자가)	-	9,811	-	9,811
리스부채	-	101,841	-	101,841
세액공제	-	185,091	-	185,091
이월결손금	-	188,968	-	188,968
소 계	3,488,451	331,645	185,996	4,006,092
합 계	1,965,432	131,920	185,996	2,283,348

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채					
퇴직연금충당금	(286,216)	-	(108,947)	-	(395,163)
미수수익	(1,266)	-	(2,302)	-	(3,568)
건설자금이자	(106,200)	-	-	-	(106,200)
재평가차익	(1,019,161)	-	-	-	(1,019,161)
소 계	(1,412,843)	-	(111,249)	-	(1,524,092)
이연법인세자산					
퇴직급여충당금	2,268,846	-	271,457	52,314	2,592,617
기타종업권급여	91,786	-	21,489	-	113,275
대손충당금	473,573	(172,381)	(27,870)	-	273,322
재고자산평가충당금	7,498	-	78,416	-	85,914
건가이자감가상각비	92,830	-	1,028	-	93,858

투자주식감액손실	21,665	-	-	-	21,665
외화평가손실	133,865	-	(133,865)	-	-
유형자산폐기손실	99,421	-	5,129	-	104,550
유형자산감액손실	47,191	-	(17,028)	-	30,163
정부보조금(유형자산)	26,198	-	(1,173)	-	25,025
정부보조금(무형자산)	-	-	8,333	-	8,333
무형자산감액손실	59,400	-	-	-	59,400
매출할인	7,383	-	(7,383)	-	-
무형자산상각비	53,075	-	10,887	-	63,962
수선비	13,132	-	(1,899)	-	11,233
감가상각비	5,134	-	-	-	5,134
재고자산	20,774	-	(19,701)	-	1,073
소 계	3,421,771	(172,381)	187,820	52,314	3,489,524
합 계	2,008,928	(172,381)	76,571	52,314	1,965,432

(6) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31	사유
미사용결손금	22,530,279	20,840,569	실현가능성 불확실
기타	178,501	427,969	

22. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 111,133,730주(전기말: 111,133,730주), 우선주식 6,220주(전기말: 6,220주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

당기말 현재 회사가 발행하고 있는 우선주식의 주요 내역

구분	우선주식
발행주식수	6,220주
의결권 유무	없음
우선기한	무기한
배당에 관한 사항	비누적이이며 보통주식보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 더 배당함.
최저배당률	없음

23. 기타불입자본 및 기타자본항목

(1) 기타불입자본 및 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
주식발행초과금	6,015,895	6,015,895
감자차익	128,500	128,500
기타	(28,925)	(28,925)
자기주식	(1,149,490)	(830,426)
외환차이	301,081	74,216
합 계	5,267,061	5,359,260

연결회사는 당기 중 자기주식 315,655주를 취득하였습니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2019.12.31	2018.12.31
법정적립금(*1)	2,495,183	2,240,271
미처분이익잉여금	33,888,414	40,204,885
합 계	36,383,597	42,445,156

(*1) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급료와임금	3,228,942	3,543,804
퇴직급여	669,925	688,597
복리후생비	488,226	528,169
여비교통비	202,478	120,606
세금과공과	182,879	215,318
지급임차료	357,888	410,606
무형자산상각비	222,761	204,453
보험료	196,438	233,999
운반비	2,334,918	2,473,787
판매수수료	223,129	231,292
지급수수료	713,859	683,851

기타비용	977,860	833,520
합 계	9,799,303	10,168,002

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	3,674,804	(2,989,347)
원재료 및 소모품 사용	107,101,540	151,547,799
종업원급여	15,136,041	15,291,697
감가상각비	2,157,880	2,121,978
운반비	3,095,362	3,027,865
수선비	2,090,557	1,287,359
기타 비용	10,727,519	11,210,746
합 계	143,983,703	181,498,097

당기 중 연결회사는 정기보수 및 신제품생산을 위한 시설투자공사로 인해 기공시된 기간동안 생산이 중단되어 비정상적인 수선비 및 조업도손실 2,977백만원이 발생하였습니다.

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산손상차손환입	225,751	59,020
무형자산손상차손환입	126,777	-
잡이익	210,773	197,937
합 계	563,301	256,957

(2) 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산폐기손실	4,583	113,254
유형자산처분손실	106,756	8,998
무형자산손상차손	1,157,683	-
잡손실	11,630	14,284
기부금	3,165	120,427
합 계	1,283,817	256,963

28. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	414,657	293,943
외환차익	437,569	531,229
외화환산이익	8,032	192,152
대손충당금환입	88,000	-
합 계	948,258	1,017,324

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	129,835	92,440
외환차손	210,271	283,107
외화환산손실	60,470	28,003
기타의대손상각비	-	5,761
합 계	400,576	409,311

29. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(A)	(2,852,863) 천원	2,306,194 천원
가중평균 유통보통주식수(B)	110,661,379 주	110,823,977 주
보통주 기본주당순이익(손실)(C=A/B)	(25.8)원	20.8원

(2) 우선주 기본주당순이익

구 분	당기	전기
우선주당기순이익(손실)(A)	(129) 천원	161 천원
가중평균 유통우선주식수(B)	6,220 주	6,220 주
우선주 기본주당순이익(손실)(C=A/B)	(20.8)원	25.8원

(3) 보통주 회석주당순이익

구 분	당기	전기
보통주회석당기순이익(손실)(A)	(2,852,863) 천원	2,306,194 천원
가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수(B)	110,661,379 주	110,823,977 주
보통주 회석주당순이익(손실)(C=A/B)	(25.8)원	20.8원

(4) 우선주 회석주당순이익

구 분	당기	전기
우선주회석당기순이익(손실)(A)	(129) 천원	161 천원
가중평균유통우선주식수와 회석성 잠재적우선주의 합산주식수(B)	6,220 주	6,220 주
우선주 회석주당순이익(손실)(C=A/B)	(20.8)원	25.8원

30. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 2,549백만원(보통주당 23원, 우선주당 28원)과 4,769백만원(보통주당 43원, 우선주당 48원)입니다.

당 회계연도에 대한 배당은 지급되지 아니할 예정이며, 2020년 3월 26일로 예정된 정기주주 총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 수익·비용의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실	-	356,437
당기손익인식금융자산평가손실	-	52,822
퇴직급여	1,694,509	1,653,088
감가상각비	2,157,880	2,121,978
사용권자산상각비	141,988	-
무형자산상각비	222,761	204,453
이자비용	129,835	92,440
유형자산폐기손실	4,583	113,254
유형자산처분손실	106,756	8,998
무형자산손상차손	1,157,683	-
외화환산손실	60,470	28,003

대손상각비	81,012	-
기타의대손상각비	-	5,761
법인세비용(수익)	(213,810)	675,107
당기손익인식금융자산평가이익	(11,573)	(31,258)
재고자산평가손실환입	(269,744)	-
대손충당금환입	(88,000)	(47,458)
이자수익	(469,401)	(341,382)
배당금수익	(3,322)	(2,452)
유형자산손상차손환입	(225,751)	(59,020)
무형자산손상차손환입	(126,777)	-
외화환산이익	(8,032)	(192,152)
합 계	4,341,067	4,638,619

(2) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산의 감소	1,113,126	-
매출채권의 감소	7,278,779	4,046,766
기타유동금융자산의 감소	86,268	6,154
기타유동자산의 감소	928,546	839,900
재고자산의 감소(증가)	5,824,012	(2,562,741)
매입채무의 증가(감소)	63,947	(806,761)
기타유동금융부채의 증가	472,150	43,218
기타유동부채의 감소	(174,121)	(489,797)
기타비유동부채의 증가	102,708	43,014
순확정급여부채의 감소	(1,239,800)	(863,760)
합 계	14,455,615	255,993

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
회계정책변경효과	-	611,169
건설중인자산의 본계정 대체	492,857	890,800
매출채권 제각	1,416,728	-
리스부채	619,499	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	당기				전기
	유동성리스부채	리스부채	단기차입금	장기차입금	단기차입금
기초금액	-	-	3,500,000	-	3,500,000
기타 비금융변동	176,040	335,277	-	-	-
현금흐름	(48,404)	-	-	4,800,000	-
기말금액	127,636	335,277	3,500,000	4,800,000	3,500,000

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	약정사항	2019.12.31		2018.12.31	
		한도금액	사용금액	한도금액	사용금액
하나은행	무역금융	10,000,000	-	10,000,000	-
산업은행	시설자금	4,800,000	4,800,000	-	-
신한은행	무역금융	2,000,000	-	2,000,000	-
Shinhan Bank America	Loan on Bills (Credit Line)	USD 300	-	USD 300	-

(2) 연결회사는 서울보증보험(주)으로부터 인허가 및 공탁보증과 관련하여 48,000천원(전기말: 44,000천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 담보제공 자산 현황

1) 당기말

(단위: 천원, 천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
유형자산	13,092,289	12,000,000	차입금	-	하나은행
	3,718,014	4,264,000	차입금	4,800,000	산업은행
정기예금	370,496	USD 320	차입금	-	Shinhan Bank America

2) 전기말

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
유형자산	12,631,587	12,000,000	차입금	-	하나은행
정기예금	357,792	USD 320	차입금	-	Shinhan Bank America

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

구분	회사	2019.12.31	2018.12.31
		배당지급	배당지급
최대주주	REALTY ADVISORS, INC.	794,021	1,484,473

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,691,050	1,694,452
퇴직급여	492,437	437,638
합계	2,183,487	2,132,090

34. 영업부문 정보

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 관리목적상 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 연결회사는 합성수지 제조, 자원개발 및 경영컨설팅 부문으로 구분됩니다.

(2) 산업별 보고부문 정보

(단위: 천원)

당기	합성수지 제조	자원개발	경영컨설팅	조정후 금액
총매출액	148,356,254	18,166	169,721	148,544,141
내부매출액	(7,691,566)	-	-	(7,691,566)
순매출액	140,664,688	18,166	169,721	140,852,575
영업손실	(1,377,739)	(1,020,995)	(732,394)	(3,131,128)

(단위: 천원)

전기	합성수지 제조	자원개발	경영컨설팅	조정후 금액
----	---------	------	-------	--------

총매출액	195,668,775	21,936	264,596	195,955,307
내부매출액	(12,356,541)	-	-	(12,356,541)
순매출액	183,312,234	21,936	264,596	183,598,766
영업이익	2,983,506	(35,878)	(846,959)	2,100,669

(3) 연결회사 매출의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내 매출:		
제품매출	102,150,694	134,537,022
상품매출	96,825	120,000
컨설팅매출	169,721	264,596
소 계	102,417,240	134,921,618
수출 매출:		
제품매출	38,428,740	48,671,286
상품매출	6,595	5,862
소 계	38,435,335	48,677,148
합 계	140,852,575	183,598,766

(4) 지역별 매출액의 구성

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	102,417,240	134,921,618
북미	14,881,160	24,197,413
오세아니아	9,502,630	4,106,650
유럽	4,068,343	9,307,841
아시아 등	9,983,202	11,065,244
합 계	140,852,575	183,598,766

(5) 영업부문별 자산 및 부채

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	2019.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2018.12.31
합성수지 제조	116,268,237	113,781,947	24,192,951	16,810,419
자원개발	1,928,949	2,687,431	-	-
경영컨설팅	5,218,646	5,965,307	222,905	233,375

합 계	123,415,832	122,434,685	24,415,856	17,043,794
-----	-------------	-------------	------------	------------

(6) 영업부문별 감가상각비와 무형자산상각비 및 비유동자산의 취득금액

(단위: 천원)

구 분	감가상각비와 무형자산상각비		비유동자산의 취득	
	당기	전기	당기	전기
합성수지 제조	2,462,819	2,267,904	6,049,976	1,541,211
자원개발	21,120	20,988	-	-
경영컨설팅	38,689	37,540	-	28,201
합 계	2,522,628	2,326,432	6,049,976	1,569,412

35. 회계정책의 변경

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무채표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.1%입니다.

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

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 172백만원 증가
- 리스부채: 172백만원 증가

(2) 실무적 간편법의 사용

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

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용

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

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 SH에너지화학			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	5	2	1	1	6	6	3	2	-	-	-	-	15	11
투입시 간	분·반기검토	8	2	14	7	178	154	41	-	-	-	-	241	163
	감사	26	12	21	32	526	642	225	65	-	-	-	798	751
	합계	34	14	35	39	704	796	266	65	-	-	-	1,039	914

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.07.01 ~ 2019.07.06			5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019.12.23~12.27	4	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가 및 내부회계관리제도 검토
	2020.02.12~02.14, 02.17~02.18	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	군산공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품, 저장품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02, 2020.01.08			2	일		
	실사(입회)장소	군산공장(1/2), 서울사무소(1/8)						
	실사(입회)대상	현금, 어음수표, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2019.08.20, 2019.12.16, 2020.03.17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 08월 20일	회사측: 감사위원 3인, 재무담당인원 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획
2	2019년 12월 16일	회사측: 감사위원 4인, 재무담당인원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2인	대면회의	핵심감사사항, 감사수행단계에서의 주요 협의사항
3	2020년 03월 17일	회사측: 감사위원 4인, 재무담당인원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 및 감사수행단계에서의 주요 협의사항