

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

에스케이바이오사이언스 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 2 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기재무제표 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2019년 6월30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2019년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

에스케이바이오사이언스 주식회사

제 2 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310
(전 화) 02-2008-2200

반기 재무상태표

제2(당)기 반기 2019년 6월 30일 현재

제1(전)기 2018년 12월 31일 현재

(단위: 원)

에스케이바이오사이언스 주식회사

과 목	주 석	제2(당)기 반기말	제1(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		165,557,274,701	180,728,987,102
1. 현금및현금성자산	3	12,899,281,690	4,489,189,851
2. 단기금융상품	3, 22	74,083,636,426	99,188,907,690
3. 매출채권및기타채권	3, 4, 15	24,716,824,264	43,472,129,273
4. 파생금융상품자산	3, 22	-	52,722,288
5. 재고자산	5	47,214,631,285	31,875,728,947
6. 기타유동자산	3, 7	6,642,901,036	1,650,309,053
Ⅱ. 비유동자산		236,069,328,569	221,985,625,406
1. 장기금융상품	3, 6	10,870,048,422	10,984,840,000
2. 보증금	3	367,964,000	355,964,000
3. 유형자산	8, 14	181,461,682,076	172,830,830,926
4. 사용권자산	9	7,396,465,681	-
5. 무형자산	10	20,543,030,231	21,839,063,042
6. 기타비유동자산	7	85,680,000	85,680,000
7. 이연법인세자산	20	15,344,458,159	15,889,247,438
자 산 총 계		401,626,603,270	402,714,612,508
부 채			
Ⅰ. 유동부채		52,937,224,879	61,839,465,262
1. 매입채무및기타채무	3, 11, 15	28,371,040,031	25,541,505,337
2. 유동성장기부채	3, 12	11,250,000,000	11,250,000,000
3. 유동성리스부채	3, 9	1,156,923,210	160,934,607
4. 기타유동부채	3, 13	5,454,588,438	8,374,214,995
5. 계약부채	17	6,704,673,200	16,512,810,323
Ⅱ. 비유동부채		132,510,882,892	130,141,703,107
1. 사채	3, 12	93,399,043,325	92,195,986,398
2. 장기차입금	3, 12	28,761,000,000	33,612,000,000
3. 리스부채	3, 9	6,256,858,824	741,585,994
4. 확정급여부채		3,679,053,628	1,773,509,430
5. 파생금융상품부채	3, 13, 22	414,927,115	1,818,621,285
부 채 총 계		185,448,107,771	191,981,168,369
자 본			
Ⅰ. 자본금	1, 16	10,200,000,000	10,200,000,000

II. 자본잉여금	16	201,219,488,323	201,219,488,323
III. 기타자본	16	175,138,019	25,019,717
IV. 기타포괄손익누계액	16	(1,644,804,753)	(1,242,074,934)
V. 이익잉여금	16	6,228,673,910	531,011,033
자 본 총 계		216,178,495,499	210,733,444,139
부 채 와 자 본 총 계		401,626,603,270	402,714,612,508

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제2(당)기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제2(당)기 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 매출액	15, 17	51,158,524,680	77,869,393,633
II. 매출원가	15, 18	20,181,801,367	42,157,370,706
III. 매출총이익		30,976,723,313	35,712,022,927
IV. 판매비와관리비	18	14,283,125,038	26,888,831,512
V. 영업이익		16,693,598,275	8,823,191,415
VI. 영업외손익			
1. 기타수익	15, 19	47,008,806	101,667,352
2. 기타비용	15, 19	2,178,257	507,392,053
3. 금융수익	19	2,264,212,917	4,027,394,646
4. 금융원가	19	3,002,538,575	5,261,373,603
VII. 법인세비용차감전순이익		16,000,103,166	7,183,487,757
VIII. 법인세비용	20	2,048,485,446	1,485,824,880
IX. 반기순이익		13,951,617,720	5,697,662,877
X. 기타포괄손익		(354,514,712)	(402,729,819)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 파생금융상품평가손실	3	(354,514,712)	(402,729,819)
XI. 반기총포괄이익		13,597,103,008	5,294,933,058
XII. 기본주당이익			
1. 보통주주당순이익		6,839	2,793

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제2(당)기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	기타포괄손익 누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(당반기초)	10,200,000,000	201,219,488,323	25,019,717	(1,242,074,934)	531,011,033	210,733,444,139
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	5,697,662,877	5,697,662,877
파생상품평가손실	-	-	-	(402,729,819)	-	(402,729,819)
소계	-	-	-	(402,729,819)	5,697,662,877	5,294,933,058
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권	-	-	150,118,302	-	-	150,118,302
소계	-	-	150,118,302	-	-	150,118,302
2019.06.30(당반기말)	10,200,000,000	201,219,488,323	175,138,019	(1,644,804,753)	6,228,673,910	216,178,495,499

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제2(당)기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제2(당)기 반기	
I. 영업활동 현금흐름			3,114,063,343
1. 영업에서 창출된 현금			10,584,891,602
반기순이익		5,697,662,877	
조정	21	5,118,490,513	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	21	(231,261,788)	
2. 이자의 수취			103,488,214
3. 이자의 지급			(2,096,470,376)
4. 법인세의 납부			(5,477,846,097)
II. 투자활동 현금흐름			11,450,283,899
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			26,230,231,387
보증금의 회수		13,000,000	
단기금융상품의 감소		25,996,578,009	
장기대여금의 감소		114,791,578	
유형자산의 처분		99,921,621	
무형자산의 처분		5,940,179	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(14,779,947,488)
보증금의 증가		(25,000,000)	
유형자산의 취득		(14,731,019,811)	
무형자산의 취득		(23,927,677)	
III. 재무활동 현금흐름			(6,154,255,403)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액			(6,154,255,403)
유동성장기부채의 상환		(5,625,000,000)	
유동성리스부채의 상환		(529,255,403)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)			8,410,091,839
V. 기초의 현금및현금성자산			4,489,189,851
VI. 반기말의 현금및현금성자산			12,899,281,690

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

당사는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당반기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
에스케이케미칼 주식회사	2,000,000	98.04
우리사주조합	39,886	1.95
기타	114	0.01
합 계	2,040,000	100.00

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준 및 준거회계기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2019년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이와 다른 개정 기준서와 해석서들이 2019년에 최초로 도입되었으나 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류할 것입니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 누적효과일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 당사는 최초적용일에 식별된 리스계약의 사용권자산과 리스부채의 금액을 같게하는 수정소급법으로 누적효과를 반영하였습니다. 이에 따라 회계정책의 변경으로 인한 기초이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호의 채택으로 인하여 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기초>

(단위: 천원)

구분	증가(감소)
자산	
사용권자산	7,664,019
유형자산	(854,681)
총자산	6,809,338
부채	
유동성/비유동리스부채	6,809,338
총부채	6,809,338

당반기 손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	수익(비용)
감가상각비(매출원가)	(18,111)
감가상각비(판매비와관리비)	(409,399)
리스료(매출원가 및 판매비와관리비)	493,353
영업이익	65,843
금융비용	(114,777)
법인세비용 차감전 순이익	(48,934)
법인세비용	11,842
당기순이익	(37,092)

당반기 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	증가(감소)
영업활동으로 인한 순현금흐름	378,575
투자활동으로 인한 순현금흐름	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(378,575)

(a) 기업회계기준서 제1116호 채택 효과

기준서 제1116호를 채택하기 전에 당사는 당사가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다.

당사는 기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

· 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사는 종전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대해 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다. 당사는 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

· 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식되었습니다. 일부 리스의 경우 사용권 자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식 면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 선급리스료를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

(b) 새로운 회계정책의 요약

당사가 기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다:

· 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초 자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권 자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리

스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 리스 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스 기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대하여 손상 검토를 수행합니다.

· 리스부채

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

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

· 단기리스 및 소액자산리스

당사는 기계장치 및 장비의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스에 대해 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유할 경우, 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성 (또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스 기간을 재평가합니다. 당사는 차량운반구에 대해서는 5년 이하의기간동안 임차하는 정책을 가지고 있기 때문에 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아, 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않습니다.

(c) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	합계	
기초	-	-	-	-	902,521
회계정책변경으로 인한 증가(주1)	6,419,101	390,237	854,681	7,664,019	6,809,338
증감	928	230,251	-	231,179	231,179
감가상각	(334,974)	(92,535)	(71,223)	(498,732)	-
이자비용	-	-	-	-	127,257
지급	-	-	-	-	(656,513)
기말	6,085,055	527,953	783,458	7,396,466	7,413,782

(주1) 전기말 유형자산의 하위항목 금융리스자산으로 분류되어 있던 기계장치 854,681 천원이 재 분류 되었습니다.

손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 2분기(3개월)	당반기 누적
사용권자산의 감가상각비	254,173	498,732
리스부채의 이자비용	63,512	127,257
리스료 - 단기 리스	56,386	138,714
리스료 - 소액 기초자산 리스	16,349	30,462
리스료 - 변동리스료	-	-
손익계산서에 인식된 총 금액	390,420	795,165

(2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특정 기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 당사가 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업 과 공동기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업 회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업 이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자 지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하 면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자 에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 관계기업과 공동기 업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 2015-2017 연차개선

(i) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무 를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동 영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있 습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속 하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항 이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(ii) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활 동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정 하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작 되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(iii) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과 거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가 장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(iv) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원

가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하
되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제
표에 미치는 영향은 없습니다.

2-3 중요한 회계추정 및 가정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영
향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니
다. 중간재무제표 작성을 위해 당사의 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해
경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표
와 동일합니다.

2-4 전기 재무제표의 계정재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위해 전기 재무제표의 일부 계정과목 및 현금흐름의 분류를 당기 재무제표의 계정과목 등의 분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 전기의 순이익에는 영향을 미치지 않습니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	12,899,282	12,899,282
단기금융상품	74,083,636	-	74,083,636
매출채권및기타채권	-	24,716,824	24,716,824
기타유동자산(주1)	-	43,115	43,115
소 계	74,083,636	37,659,221	111,742,857
비유동자산:			
장기대여금	-	10,870,048	10,870,048
보증금	-	367,964	367,964
소 계	-	11,238,012	11,238,012
합 계	74,083,636	48,897,233	122,980,869

(주1) 예치보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	4,489,190	4,489,190
단기금융상품	99,188,908	-	99,188,908
매출채권및기타채권	-	43,472,129	43,472,129
파생상품금융자산	52,722	-	52,722
기타유동자산(주1)	-	43,115	43,115
소 계	99,241,630	48,004,434	147,246,064
비유동자산:			
장기대여금	-	10,984,840	10,984,840
보증금	-	355,964	355,964
소 계	-	11,340,804	11,340,804
합 계	99,241,630	59,345,238	158,586,868

(주1) 예치보증금입니다.

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

과 목	위험회피지정파생상품부채	상각후원가측정금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	28,371,040	28,371,040
유동성장기부채	-	11,250,000	11,250,000
유동성리스부채	-	1,156,923	1,156,923
기타유동부채(주1)	-	3,504,826	3,504,826
소 계	-	44,282,789	44,282,789
비유동부채:			
사채	-	93,399,043	93,399,043
장기차입금	-	28,761,000	28,761,000
리스부채	-	6,256,859	6,256,859
파생금융상품부채	414,927	-	414,927
소 계	414,927	128,416,902	128,831,829
합 계	414,927	172,699,691	173,114,618

(주1) 예수보증금입니다.

과 목	위험회피지정 파생상품부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	25,541,505	25,541,505
유동성장기부채	-	11,410,935	11,410,935
기타유동부채(주1)	-	3,900,345	3,900,345
소 계	-	40,852,785	40,852,785
비유동부채:			
사채	-	92,195,986	92,195,986
장기차입금	-	34,353,586	34,353,586
파생금융상품부채	1,818,621	-	1,818,621
소 계	1,818,621	126,549,572	128,368,193
합 계	1,818,621	167,402,357	169,220,978

(주1) 예수보증금입니다.

3-3 위험관리활동

(1) 외환위험에 대한 공정가치위험회피

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

(2) 이자율위험에 대한 현금흐름위험회피

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 당사가 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

당사는 국제거래에 따라 매출과 매입의 일부에 대해 외화위험에 노출되어 있습니다.이러한 위험을 감소시키기 위해 당사는 주기적으로 향후 12개월동안 예상되는 매출과 매입에 근거하여 주요 통화(달러, 유로 및 엔)에 대한 순노출을 모니터링하고 있습니다. 그리고 당사는 이러한 노출을 회피하기 위해 외화 통화선도계약을 체결합니다.

영업목적상 당사는 이러한 통화선도계약을 위험회피로 지정하지 않았습니다. 따라서모든 선

도계약의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

3-4 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품자산(부채)		
통화선도계약	-	52,722
위험회피수단으로 지정된 파생금융상품자산(부채)		
통화이자율스왑	(414,927)	(1,818,621)

(2) 당반기말 현재 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생금융상품은 없으며, 전기말 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
계약처	KEB하나은행
Buy/Sell	Sell
계약금액	12,339,800
평가손익	52,722

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하여 위험회피회계를 적용하고 있는 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	KEB하나은행	
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	
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	(308,326)	(106,601)

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	KEB하나은행	
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	(1,110,274)	(708,347)

(주1) 법인세효과 차감후 금액입니다.

4. 매출채권및기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	23,134,993	43,766,898
매출채권 대손충당금	(381,712)	(894,277)
미수금	1,954,272	599,508
미수수익	9,271	-
합 계	24,716,824	43,472,129

4-2 당반기 및 전기중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전기
기초	894,277	583,182
설정(환입)	(512,565)	311,095
기말	381,712	894,277

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	2,929,463	(121,533)	2,807,930
제품	8,225,776	(564,960)	7,660,816
반제품	24,796,101	(4,476,201)	20,319,900
재공품	93,085	-	93,085
원재료	8,229,452	-	8,229,452
저장품	8,089,514	-	8,089,514
미착품	13,934	-	13,934
합계	52,377,325	(5,162,694)	47,214,631

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	2,813,139	(707)	2,812,432
제품	2,806,779	(227,497)	2,579,282
반제품	15,892,553	(1,096,453)	14,796,100
재공품	591,182	-	591,182
원재료	5,628,267	-	5,628,267
저장품	5,378,312	-	5,378,312
미착품	90,154	-	90,154
합계	33,200,386	(1,324,657)	31,875,729

5-2 당반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 3,838,038천원입니다.

6. 장기금융상품

보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	내용	이자율(%)	금액
장기대여금	우리사주조합대여금	(주1)	10,870,048

(주1) 2021년 6월 30일까지는 무이자이며, 이후 매년 당사의 가중평균차입이자율로 계산됩니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	내용	이자율(%)	금액
장기대여금	우리사주조합대여금	(주1)	10,984,840

(주1) 2021년 6월 30일까지는 무이자이며, 이후 매년 당사의 가중평균차입이자율로 계산됩니다.

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	13,224	10,269
선급비용	678,097	366,024
선납세금	5,908,465	1,230,901
예치보증금	43,115	43,115
기타유동자산 합계	6,642,901	1,650,309
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680

8. 유형자산

8-1 당반기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	재분류(주1)	취득	처분	감가상각비	대체(주2)	기말
토지	9,948,684	-	-	-	-	-	9,948,684
건물	107,202,395	-	-	-	(1,485,977)	-	105,716,418
구축물	1,019,233	-	-	-	(12,197)	-	1,007,036
기계장치	43,623,922	-	566,504	(82,184)	(3,526,593)	342,120	40,923,769
차량운반구	15,818	-	26,061	(2,044)	(8,951)	-	30,884
기타의유형자산	1,979,143	(854,681)	109,508	(4,842)	(353,278)	120,976	996,826
건설중인자산	8,729,883	-	14,317,231	(29,985)	-	(179,064)	22,838,065
미착기계	311,753	-	-	-	-	(311,753)	-
합 계	172,830,831	(854,681)	15,019,304	(119,055)	(5,386,996)	(27,721)	181,461,682

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

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 정부보조금 수령액 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(주1)	처분	감가상각비	대체(주2)	기말
토지	9,885,149	63,535	-	-	-	9,948,684
건물	108,242,759	445,613	-	(1,485,977)	-	107,202,395
구축물	1,027,364	4,066	-	(12,197)	-	1,019,233
기계장치	46,715,904	202,135	(1)	(3,509,916)	215,800	43,623,922
차량운반구	22,982	24	-	(7,188)	-	15,818
기타의유형자산	2,248,546	117,438	(17,336)	(409,786)	40,281	1,979,143
건설중인자산	4,007,886	6,286,024	-	-	(1,564,027)	8,729,883
미착기계	-	311,753	-	-	-	311,753
합 계	172,150,590	7,430,588	(17,337)	(5,425,064)	(1,307,946)	172,830,831

(주1) 사용권 성격인 국고보조금과 상계 처리한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 건설중인 자산에서 본계정으로 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다.

8-2 당반기 중 자본화된 차입원가는 197,627천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.40%입니다.

8-3 보험가입자산

당반기말 현재 당사는 유형자산에 대하여 부보금액 209,155,355천원(전기: 209,155,355천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

9. 사용권자산 및 리스부채

9-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
건물	6,420,028	(334,974)	6,085,054
차량운반구	620,489	(92,535)	527,954
기계장치	854,681	(71,223)	783,458
합 계	7,895,198	(498,732)	7,396,466

9-2 당반기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	계정재분류	회계정책의 변경	증 가	감가상각비	기 말
건물	-	-	6,419,100	928	(334,974)	6,085,054
차량운반구	-	-	390,238	230,251	(92,535)	527,954
기계장치	-	854,681	-	-	(71,223)	783,458
합 계	-	854,681	6,809,338	231,179	(498,732)	7,396,466

9-3 당사가 이용 중인 사용권자산과 관련된 리스부채의 할인되지 않은 계약상의상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~4년	4년 이후	합 계
건물	790,898	2,372,695	3,954,492	7,118,085
차량운반구	225,644	330,444	-	556,088
기계장치	163,160	489,480	163,160	815,800
합 계	1,179,702	3,192,619	4,117,652	8,489,973

10. 무형자산

10-1 당반기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	413,704	2,928	-	(24,301)	24,123	416,454
개발비	19,848,381	-	-	(1,156,749)	-	18,691,632
소프트웨어	1,343,761	21,000	(5,400)	(161,232)	3,598	1,201,727
회원권	233,217	-	-	-	-	233,217
합 계	21,839,063	23,928	(5,400)	(1,342,282)	27,721	20,543,030

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상	대체(주1)	기말
산업재산권	15,923	16,562	(11,960)	-	393,179	413,704
개발비	31,689,576	533,631	(1,098,636)	(11,276,190)	-	19,848,381
소프트웨어	152,731	335,529	(59,266)	-	914,767	1,343,761
회원권	231,100	2,117	-	-	-	233,217
합 계	32,089,330	887,839	(1,169,862)	(11,276,190)	1,307,946	21,839,063

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

11. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매입채무	15,757,813	11,077,028
미지급금	9,132,769	9,914,414
미지급비용	3,480,458	4,550,063
합 계	28,371,040	25,541,505

12. 사채 및 차입금

12-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
유동성장기부채:		
유동성장기차입금	11,250,000	11,250,000
사채	93,399,043	92,195,986
장기차입금	28,761,000	33,612,000
합 계	133,410,043	137,057,986

12-2 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
제1-2회 공모사채	2021.07.27	3.36	11,000,000	11,000,000
제2-2회 공모사채	2022.07.26	3.34	48,000,000	48,000,000
해외사채	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88	34,704,000	33,543,000
합 계			93,704,000	92,543,000
(차감: 사채할인발행차금)			(304,957)	(347,014)
차감계			93,399,043	92,195,986

12-3 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	당반기말 연이자율(%)	당반기말	전기말
KDB산업은행	기타시설자금	3.14	16,875,000	22,500,000
KEB하나은행	일반차입금-해외	US 3M Libor + 2.00	23,136,000	22,362,000
소 계			40,011,000	44,862,000
(차감: 유동성금융기관차입금)			(11,250,000)	(11,250,000)
차감계			28,761,000	33,612,000

13. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
기타유동부채		
선수금	1,460,783	3,559,929
예수금	488,979	913,941
예수보증금	3,504,826	3,900,345
합 계	5,454,588	8,374,215
기타비유동부채		
파생상품부채	414,927	1,818,621

14. 우발상황 및 약정사항

14-1 보고기간종료일 현재 당사와 관련된 중요한 소송사건의 내역은 없습니다.

14-2 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
KEB 하나은행	원화지급보증-계약이행	730 백만원	730 백만원
	외화지급보증-계약이행	30,000,000 USD	30,000,000 USD
	외상매출금담보대출	4,000 백만원	-
	외화운전자금대출	20,000,000 USD	20,000,000 USD
	파생상품보증금 면제약정	23,500,000 USD	-
KDB 산업은행	산업시설자금대출 등(주1)	38,125 백만원	16,875 백만원
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
한국증권금융	우리사주취득자금대출(주2)	22,015 백만원	14,207 백만원

(주1) 유형자산에 대하여 담보 설정(채권설정액 120,000 백만원) 및 안동공장에 대한 재산종합보험 가입액에 대하여 질권설정(설정금액 120,000 백만원)이 되어 있습니다.

(주2) 당사는 우리사주취득자금대출과 관련하여 SK 디스커버리 및 SK 케미칼과 연대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

14-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	부보금액
서울보증보험	이행지급 등	513 백만원
삼성화재	재산종합보험	149,640 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	20,881 백만원
흥국화재해상보험	적하보험	1,106 백만원
DB 손해보험	환경책임보험	10,000 백만원

14-4 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할기일인 2018년 7월 1일 이전에 발생하였던 당사와 분할준속법인인 SK 케미칼 주식회사의 기존채무에 대하여 연대하여 상환의무를 부담하고 있습니다. 또한 당사의 지배회사인 SK 케미칼 주식회사가 인적분할로 설립된 2017년 12월 1일 이전에 발생하였던 분할준속법인인 SK 디스커버리의 채무에 대하여도 연대하여 상환의무를 부담하고 있습니다.

15. 특수관계자와의 거래

15-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	SK 케미칼
기타특수관계자	SK 디스커버리, SK 가스, SK 네트워크, SK 텔레콤, SK 주식회사, 행복나래주식회사, SK 브로드밴드, SK 인포섹, SK 플라즈마, SK 하이닉스, SK 엠앤서비스, SK 하이텍 등 SK 기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

15-2 당반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득	고정자산 처분
지배기업	SK 케미칼	375,058	1,433,845	2,903,848	58,035	66,210
기타 특수관계자	SK 가스	-	-	443,102	-	-
	SK 플라즈마	53,676	-	59,180	-	30,140
	SK 네트워크	-	-	5,489	-	-
	SK매직	-	-	1,881	-	-
	SK브로드밴드	-	-	2,450	-	-
	SK에너지	-	-	16,200	-	-
	SK 주식회사	-	-	85,824	2,905	-
	SK 텔레콤	-	-	114,315	-	-
	SK텔링크	-	-	622	-	-
	행복나래주식회사	-	717,958	1,575,856	47,054	-
	SK 하이텍	22,905	-	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	15,737	-	-
	SK 인포섹	-	-	24,389	-	-
	ADT캡스	-	-	4,160	2,900	-
합 계		451,639	2,151,803	5,253,053	110,894	96,350

15-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK 케미칼	24,875	-	537,311	486,707
기타 특수관계자	SK 가스	-	210,568	-	-
	SK 네트워크	-	-	-	939
	SK 텔레콤	-	-	-	16,948
	행복나래주식회사	-	-	-	473,687
	SK 인포섹	-	-	-	26,828
	SK 하이스텍	22,160	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	-	385
합계		47,035	210,568	537,311	1,005,494

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK 케미칼	-	168,470	500,943	298,771
기타 특수관계자	SK 가스	-	210,568	-	23,162
	SK 플라즈마	-	10,039	-	16,226
	SK 주식회사	-	-	-	50,374
	SK 네트워크	-	-	-	524
	행복나래주식회사	-	-	-	883,549
	SK 하이스텍	13,130	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	-	2,289
합계		13,130	389,077	500,943	1,274,895

15-4 당반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

15-5 당반기 중 주요경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기
단기급여	714,500
퇴직급여	215,162
합계	929,662

당사의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

16. 자본

16-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당반기말	전기말
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	10,000,000	10,000,000
1주의 금액	원	5,000	5,000
발행주식의 수	주	2,040,000	2,040,000
자본금	천원	10,200,000	10,200,000

16-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	201,219,488	201,219,488

16-3 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
주식선택권	175,138	25,020

17. 영업부문

17-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기
재화 또는 용역의 유형:	
제품매출	17,894,006
상품매출	25,644,630
용역매출 등	34,330,758
합 계	77,869,394
지리적 시장:	
국내	44,446,690
아메리카	30,306,850
유럽	3,115,854
합 계	77,869,394
수익인식시기:	
한 시점에 인식	70,390,544
기간에 걸쳐 인식	7,478,850
합 계	77,869,394

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	23,134,993	43,766,898
계약부채	6,704,673	16,512,810
합 계	32,536,264	56,350,206

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90일에서 180일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기 512,565천원 환입하였습니다.

당반기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	12,583,308	3,929,502
설정	-	508,370
감소	(7,478,850)	(2,837,657)
기말	5,104,458	1,600,215

(주1) 라이선스 사용권 및 접근권 매출과 관련하여 수령한 선수금입니다.

당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 환불부채 산정에 적용된 제반가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능 조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

17-2 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부채 총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

17-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며 매출액은 30,306,850천원입니다.

18. 영업비용

18-1 당반기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
재고자산의 변동	(10,107,236)
원재료의 사용	14,006,935
상품매출원가	24,327,097
감가상각비 및 무형자산상각비	7,228,010
인건비	16,991,501
물류원가	844,598
수수료비용	7,016,398
마케팅비용	1,268,540
기타	7,470,359
합 계	69,046,202

18-2 당반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
급여	5,472,859
퇴직급여	454,715
복리후생비	664,417
여비교통비	606,990
통신비	55,287
세금과공과	39,787
임차료	101,575
감가상각비	327,421
보험료	77,660
접대비	66,780
수선비	1,000
운반보관비	3,684
사무소모품비	33,645
차량유지비	79,186
교육훈련비	263,247
도서비	14,704
지급수수료	2,697,271
연구비	14,108,419

광고선전비	1,267,954
판매수수료	584,140
견본비	586
포장비	93,014
대손충당금환입	(512,565)
회의비	107,086
무형자산상각비	129,852
주식보상비용	150,118
합 계	26,888,832

19. 영업외손익

19-1 당반기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기
기타수익:	
유형자산처분이익	12,234
무형자산처분이익	540
잡이익	88,893
기타수익 합계	101,667
기타비용:	
유형자산처분손실	1,382
기부금	504,500
잡손실	1,510
기타비용 합계	507,392

19-2 당반기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
금융수익:	
이자수익	112,759
외환차익	968,833
외화환산이익	11,947
파생금융상품평가이익	1,882,278
파생금융상품거래이익	55,000
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	996,578
금융수익 합계	4,027,395
금융원가:	
이자비용	2,256,854
외환차손	240,540
외화환산손실	1,973,609
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	105,271
파생상품거래손실	685,100
금융원가 합계	5,261,374

20. 법인세비용

당반기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
법인세부담액	540,950
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	271,509
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	544,790
자본에 직접 반영된 법인세	128,576
법인세비용	1,485,825

21. 현금흐름표

21-1 당반기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
-----	-----

법인세비용	1,485,825
이자비용	2,256,854
이자수익	(112,759)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	105,271
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	(996,578)
재고자산평가손실	3,838,038
유형자산처분손실	1,382
유형자산처분이익	(12,234)
무형자산처분이익	(540)
감가상각비	5,386,996
사용권자산상각비	498,733
무형자산상각비	1,342,282
파생상품평가이익	(1,882,278)
대손상각비(환입)	(512,565)
주식보상비용	150,118
외화환산이익	(11,947)
외화환산손실	1,973,609
계약부채 변동액	(9,808,137)
퇴직급여	1,386,436
기타	29,985
합 계	5,118,491

21-2 당반기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
매출채권	21,531,229
기타채권	(1,366,942)
재고자산	(19,176,940)
기타유동자산	(1,712,898)
매입채무	4,680,785
기타채무	(5,493,694)
기타유동부채	971,090
퇴직금의 지급	950,462
관계사전출입 등	(614,354)
합 계	(231,262)

21-3 당반기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
금융리스자산부채 (회계정책의 변경 -1116호 리스)	(7,040,517)
건설중인자산의 유무형자산 대체액	490,817
장기부채의 유동성대체	5,625,000
유형자산 취득관련 미지급금 변동	417,334

22. 공정가치

22-1 공정가치 서열체계

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

- 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

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	74,083,636	-	74,083,636
금융자산 합계	-	74,083,636	-	74,083,636
금융부채 :				
파생금융상품부채	-	414,927	-	414,927
금융부채 합계	-	414,927	-	414,927

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	99,188,908	-	99,188,908
파생금융상품자산	-	52,722	-	52,722
금융자산 합계	-	99,241,630	-	99,241,630
금융부채 :				
파생금융상품부채	-	1,818,621	-	1,818,621
금융부채 합계	-	1,818,621	-	1,818,621