

# 목 차

사업보고서 .....	1
<b>【 대표이사 등의 확인 】</b> .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	6
3. 자본금 변동사항 .....	11
4. 주식의 총수 등 .....	12
5. 의결권 현황 .....	13
6. 배당에 관한 사항 등 .....	14
II. 사업의 내용 .....	15
III. 재무에 관한 사항 .....	30
1. 요약재무정보 .....	30
2. 연결재무제표 .....	31
3. 연결재무제표 주석 .....	35
4. 재무제표 .....	142
5. 재무제표 주석 .....	147
6. 기타 재무에 관한 사항 .....	240
IV. 감사인의 감사의견 등 .....	260
V. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	262
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	266
1. 이사회에 관한 사항 .....	266
2. 감사제도에 관한 사항 .....	268
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항 .....	268
VII. 주주에 관한 사항 .....	270
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	278
1. 임원 및 직원의 현황 .....	278
2. 임원의 보수 등 .....	281
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	284
X. 이해관계자와의 거래내용 .....	304
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	307
<b>【 전문가의 확인 】</b> .....	316
1. 전문가의 확인 .....	316
2. 전문가와의 이해관계 .....	316

# 사업보고서

(제 35 기)

사업연도      2016년 01월 01일      부터  
                  2016년 12월 31일      까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2017년 03월 29일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

SK머티리얼즈 주식회사

대 표 이 사 :

임민규

본 점 소 재 지 :

경북 영주시 가흥공단로 59-33

(전 화) 054-630-8114

(홈페이지) <http://www.sk-materials.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영관리본부장      (성 명) 이 규 원

(전 화) 02-728-0920

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인 · 서명

### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2017. 3. 29

SK 머티리얼즈(주)

대표이사 임 민 규 (서명)



신고업무담당이사 이 규 원 (서명)



# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

2016년 2월 16일 당사의 최대주주가 SK 주식회사로 변경되었으며 동일한 날에 당사의 상호도 SK 머티리얼즈 주식회사로 변경하였습니다.

당사는 2011년부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였습니다. 연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

SK머티리얼즈(주)의 제출 기준일 현재 연결대상 종속회사는 6개사이며, 종속회사의 개요와 사업의 내용은 다음과 같습니다.

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SK에어가스 주식회사	2007.06.25	울산광역시 남구 용잠로 255(용잠동)	산업가스 제조 및 판매	156,111	지분율 80%	해당
SK트리캠 주식회사	2016.07.27	세종특별자치시 연동면 명학산단로 110-5	프리커서 제조 및 판매	22,025	지분율 65%	미해당
SK Materials Japan Co., Ltd.	2010.04.01	1077-24 Mizohigashi, Kawarada-cho, Yokkaich-shi, Mie, Japan	특수가스 판매	12,494	지분율95%	미해당
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	2010.04.13	No.12 Nanhuan Rd, WUQI Dist., Taichung City, Taiwan R.O.C	특수가스 판매	26,645	지분율100%	미해당
SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.	2011.06.08	No.59 Longxi Rd, Zhenjiang Xinqu, Jiangsu, China	특수가스 제조 및 판매	125,360	지분율100%	해당
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	2013.06.28	1211 Baoba Rd, Xian Gaoxin Comprehensive Bonded Zone, Xian, Shaanxi, China	특수가스 판매	5,142	지분율100%	미해당

주1) SK에어가스 주식회사 및 SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.의 각사별 자산 총액이 SK머티리얼즈(주)의 10% 이상으로 주요종속 회사에 해당합니다.

주2) 2016년 4월 4일 SK에어가스주식회사(구, SKC에어가스주식회사)를 SKC(주)로 부터 인수함에 따라, 당사의 연결대상 종속회사로 편입되었습니다.

주3) 2016년 7월 27일 프리커서 사업을 위해 일본 TCLC社와 합작으로 SK트리캠 주식회사를 설립하함에 따라, 연결대상 종속회사로 편입되었습니다.

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	SK에어가스 주식회사	지분 취득으로 인한 종속회사 편입
	SK트리캠 주식회사	합작투자를 통한 신설

연결	-	-
제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "SK머티리얼즈 주식회사"라 하고 한글로는 "에스케이 머티리얼즈 주식회사"로 표기하며, 영문으로는 "SK Materials Co., Ltd."으로 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 SK머티리얼즈 또는 SK Materials 라고 합니다.

다. 설립일자

당사는 수입에 의존하고 있던 전자산업 소재의 국산화를 목표로 1982년 11월에 대백물산 주식회사로 설립되었습니다. 1998년 상호를 대백신소재로 변경하였고, 1999년 12월 14일에 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다. 이후 2004년 4월 소디프신소재, 2010년 7월 1일 OCI머티리얼즈, 2016년 2월 16일 SK머티리얼즈로 상호를 변경하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 경상북도 영주시 가흥공단로 59-33
- 전화번호 : 054-630-8114
- 홈페이지 : <http://www.sk-materials.com>

마. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 반도체, LCD, 태양광 전지 제조 공정에 사용하는 특수가스(NF<sub>3</sub>, WF<sub>6</sub>, SiH<sub>4</sub> 등)의 제조, 판매를 주요 사업으로 하고 있으며, 주요종속회사인 SK에어가스(주)는 산업용, 의료용 가스 등의 제조, 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 사업장과 사업내용은 다음과 같습니다.

주요사업내용	주요사업장
특수가스	
NF <sub>3</sub> , SiH <sub>4</sub> , WF <sub>6</sub> 등 제조 및 판매	SK Materials Co., Ltd. 영주공장
NF <sub>3</sub> 제조 및 판매	SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.
NF <sub>3</sub> , SiH <sub>4</sub> , WF <sub>6</sub> 등 기타 판매	SK Materials Japan Co., Ltd. SK Materials Taiwan Co., Ltd. SK Materials (Xian) Co., Ltd.
기타 부산물 및 상품 제조, 판매	SK Materials Co., Ltd. 영주공장
산업가스	
Ar, N <sub>2</sub> , O <sub>2</sub> 등 제조 및 판매	SK에어가스 주식회사 울산공장
프리커서(전구체)	
전구체 개발, 제조 및 판매 등	SK트리켄 주식회사 세종공장

※ 기타의 자세한 사항은 동보고서의 "II 사업의 내용"을 참고하시기 바랍니다.

사. 회사가 속해 있는 기업집단

보고서 작성 기준일인 2016년 12월 31일 현재 당사는 독점규제및공정거래에관한법률에 의해 상호출자제한및채무보증제한 기업집단으로 지정된 SK 기업집단에 속한 계열회사입니다. SK 기업집단에는 지주회사인 SK(주)를 비롯하여 SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK하이닉스(주), SK네트웍스(주) 등의 상장사 16개사와 SK E&S(주), SK 에너지(주), SK 건설(주), SK 해운(주) 등의 비상장사 73개사가 있습니다. 그외 자세한 사항은 동 보고서 'IX. 계열회사 등에 관한 사항' 부분을 참조하시기 바랍니다.

야. 신용평가에 관한 사항

보고서 작성 기준일(2016년 12월 31일) 현재 최근 3년간 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권등	평가대상유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2014.05.23	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2014.06.23	무보증회사채	A	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2015.05.14	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2015.06.01	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2015.06.08	무보증회사채	A	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2015.11.25	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2015.11.25	무보증회사채	A	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2016.02.25	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2016.05.13	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2016.06.22	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2016.10.13	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	본
2016.10.12	무보증회사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	본

[회사채 신용등급 체계 및 등급정의]

등급	등급 정의
----	-------

AAA	원리금 지급능력이 최상임
AA+/AA/AA-	원리금 지급능력이 매우 우수하지만 AAA의 채권보다는 다소 열위임
A+/A/A-	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음
BBB+/BBB/BBB-	원리금 지급능력은 양호하지만 상위등급에 비해서 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음
BB+/BB/BB-	원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음
B+/B/B-	원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며 불황시에 이자지급이 확실하지 않음
CCC	원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임
CC	상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼
C	채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음
D	상환 불능상태임

## 2. 회사의 연혁

공시대상기간 중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

- 2012. 02. WF6 공장 증설
- 2012. 03. 조백인 대표이사 취임
- 2012. 11. Si2H6(다이실란) 공장 준공
- 2012. 11. 중국법인(SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.) NF3 공장 준공
- 2012. 12. Si2H6(다이실란) 제조기술 신기술 인증(지식경제부)
- 2012. 12. SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd. 한중기업경영대상 수상  
(중국 한중경상학회)
- 2013. 06. 중국법인(SK Materials (Xian) Co., Ltd.) 설립
- 2014. 03. 임민규 대표이사 취임
- 2015. 10. NF3 제5공장 2기 준공
- 2016. 02. OCI(주) → SK(주) 최대주주 변경
- 2016. 02. SK머티리얼즈 주식회사(SK Materials Co., Ltd.)로 사명 변경
- 2016. 03. 2015년도 고용창출 우수기업 인증(대통령)
- 2016. 04. SK에어가스주식회사(구, SKC에어가스주식회사) 인수
- 2016. 07. SK트리캠주식회사 설립
- 2016. 08. WF6 제2공장 준공
- 2016. 09. 2016년 일자리창출 정부포상(대통령)
- 2016. 10. NF3 제5공장 3기 준공
- 2016. 11. 제15회 대한민국 안전대상(국민안전처 장관상)

### 가. 경영진의 중요한 변동

1. 2014년 3월 27일 조백인 대표이사 퇴임, 임민규 대표이사 취임.

나. 종속회사의 연혁

당사 종속회사의 최근 5사업연도에 대한 연혁은 아래와 같습니다.

회사의 법적, 상업적 명칭	주요사업의 내용	회사의 연혁
SK에어가스 주식회사	산업가스 제조, 판매	2007. 06. 회사 설립 2009. 05. 상업생산 개시 2013. 10. No.3 PLANT 상업생산 2016. 04. 최대주주 변경(SKC → SK머티리얼즈) 2016. 04. 사명변경(SKC에어가스 → SK에어가스)
SK트리켄 주식회사	프리커서 제조, 판매	2016. 07. 회사설립
SK Materials Japan Co., Ltd.	특수가스 판매	2010. 04. 일본법인 설립 2011. 02. 영업개시 2016. 04. 사명변경(SK Materials Japan Co., Ltd.)
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	특수가스 판매	2010. 04. 대만법인 설립 2011. 10. 영업개시 2016. 04. 사명변경(SK Materials Taiwan Co., Ltd.)
SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.	특수가스 제조, 판매	2011. 06. 중국법인 설립 2012. 11. NF3 공장 준공(1,000Ton) 2012. 12. 한중기업경영대상 수상(중국 한중경상학회) 2016. 05. 사명변경(SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.)
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	특수가스 판매	2013. 06. 중국법인 설립 2016. 06. 사명변경(SK Materials (Xian) Co., Ltd.)

다. 최대주주 변경내역

일자	최대주주명	주식수	지분율
2009년 10월 22일	OCI(주)	5,178,535	49.1%
2016년 2월 16일	SK(주)	5,178,535	49.1%

라. 회사가 합병 등을 한 내역

본 거래는 SK머티리얼즈 주식회사(양수인)가 SKC에어가스 주식회사(대상회사)의 보통주 5,440,000주(지분율 80%)를 SKC 주식회사(양도인)로부터 양수하는 내역에 관한 사항입니다.

1. 발행회사	회사명	에스케이씨에어가스 주식회사 (SKC Airgas Co., Ltd.)		
	국적	대한민국	대표자	이해정
	자본금(원)	34,000,000,000	회사와 관계	계열회사
	발행주식 총수(주)	6,800,000	주요사업	산업용, 의료용 가스 제조 및 판매
- 최근 6월 이내 제3자 배정에 의한 신주취득 여부		아니오		
2. 양수내역	양수주식수(주)	5,440,000		

	양수금액(원)(A)	75,001,280,000
	총자산(원)(B)	665,121,655,802
	총자산대비(%) (A/B)	11.28
	자기자본(원)(C)	376,356,295,963
	자기자본대비(%) (A/C)	19.93
3. 양수후 소유주식수 및 지분비율	소유주식수(주)	5,440,000
	지분비율(%)	80.00
4. 양수목적	산업용 가스사업 인수를 통한 기존 특수가스 사업과의 시너지 창출	
5. 양수예정일자	2016.04.04	
6. 거래상대방	회사명(성명)	SKC(주)
	자본금(원)	183,985,740,000
	주요사업	폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매
	본점소재지(주소)	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84 (정자동)
	회사와의 관계	계열회사
7. 거래대금지급	1. 지급형태: 현금지급 2. 지급시기: 2016년 4월 4일 전액지급 3. 자금조달: 보유 현금 및 일부 차입을 통한 자금 조달 - 보유현금: 25,001,280,000원 - 외부차입: 50,000,000,000원	
8. 외부평가에 관한 사항	외부평가 여부	예
	- 근거 및 사유	자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의4 제2항 및 동법 시행령 제 176조의6 제3항에 의거 회사가 양수하기로 결정한 자산의 양수금액의 적정성 여부를 판단하기 위한 참고자료 제공
	외부평가기관의 명칭	삼일회계법인
	외부평가 기간	2016.03.11 ~ 2016.03.31
	외부평가 의견	평가기준일 현재 양수대상 주식의 평가액은 65,945백만원 ~ 78,990백만원의 범위로 산출되었으며, 양수 예정가액은 75,000백만원으로 상기 평가액의 범위를 고려할 때 중요성의 관점에서 부적절하다고 판단할 만한 근거가 발견되지 아니하였습니다.
9. 이사회결의일(결정일)	2016.03.31	
- 사외이사참석여부	참석(명)	1
	불참(명)	-
- 감사(사외이사가 아닌 감사위원) 참석여부	참석	
10. 우회상장 해당 여부	아니오	
- 향후 6월이내 제3자배정 증자 등 계획	아니오	
11. 발행회사(타법인)의 우회상장 요건 충족여부	아니오	
12. 공정거래위원회 신고대상 여부	해당	
13. 풋옵션 등 계약 체결여부	아니오	
- 계약내용	-	

#### 14. 기타 투자판단과 관련한 중요사항

가. 상기 "1. 발행회사"의 자본금과 발행주식총수(주) 및 "2. 양수내역"의 총자산과 자기자본, "3. 거래상대방"의 자본금(원)은 최근 사업연도 말인 2015년말 연결재무제표 기준입니다.

나. 본 주식양수도는 "독점규제 및 공정거래에 관한 법률" 제11조의2에 의한 "대규모내부거래(자본총계 또는 자본금 중 큰 금액의 100분의 5 이상 또는 50억원 이상)"에 해당합니다.

다. 기타 세부내역은 첨부된 '외부평가기관의 평가의견서'를 참조하시기 바랍니다.

라. 하기 발행회사의 요약 재무상황 당해연도는 2015년말 재무제표 기준입니다.

【발행회사의 요약 재무상황】								
(단위 : 백만원)								
구 분	자산총계	부채총계	자본총계	자본금	매출액	당기순이익	감사의견	외부감사인
당해연도	149,944	92,404	57,540	34,000	79,225	10,405	적정	신한회계법인
전년도	147,435	98,063	49,371	34,000	63,894	7,576	적정	신한회계법인
전전년도	150,248	108,340	41,908	34,000	45,222	7,215	적정	삼일회계법인

【거래상대방에 관한 사항】

1. 인적사항

- 기본사항

성명(명칭)	국적	주소(본점소재지) [읍·면·동까지만 기재]
에스케이씨 주식회사 (SKC Co.,Ltd.)	대한민국	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84(정자동)
직업(사업내용)		폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매

- 최대주주·대표이사·대표집행임원 현황 및 재무상황 등(상대방이 법인인 경우)

구분	성명	주식수	지분율(%)
최대주주	SK 주식회사	15,390,000	41.74
대표이사	이완재	1,500	0.00

(단위 : 백만원)

최근 사업연도	2015	결산기	2015.12.31
자산총계	3,688,197	자본금	183,986
부채총계	2,131,893	매출액	2,564,762
자본총계	1,556,304	당기순이익	245,594
외부감사인	삼정회계법인	휴업 여부	아니오
감사의견	적정	폐업 여부	아니오

2. 당해법인 또는 그 최대주주·임원과의 관계

- 당해법인과 거래상대방과의 관계	계열회사
--------------------	------

- 당해법인의 최대주주·임원과 거래상대방과의 관계	성명	상대방과의 관계
최대주주	SK 주식회사	최대주주
이사	조대식	등기임원

3. 최근 3년간 거래내역(일상적 거래 제외)

구분	거래 내역
당해년도	-
전년도	-
전전년도	-

1. 자산양수도 내역 및 가액

구분	내역
양수도 대상자산	SKC에어가스 주식회사의 보통주 5,440,000주(지분율 80.0%)
발행회사	SKC에어가스 주식회사
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	6,800,000주
주주명(양도인)	SKC 주식회사
양수도되는 주식의 수량	5,440,000주(지분율 80%)
양수도 가액	금75,001,280,000원(주당 금13,787원)

2. 자산양수도 대금 지급방법

구분	일자	금액	지급방법	비고
지급완료일	2016년 4월 4일	75,001,280,000원	현금 지급	지급완료

3. 최대주주 변경

본건 자산양수도 거래로 인해 SKC에어가스 주식회사의 최대주주는 SKC 주식회사에서 당사로 변경되었습니다.

4. 최대주주등 지분변동 상황

동 거래에 따른 SKC에어가스 주식회사의 최대주주등의 지분변동 상황은 아래와 같습니다.

(단위: 주, %)					
주주명	주식의 종류	양수 전		양수 후	
		주식수	지분율	주식수	지분율
SKC(주)	보통주	5,440,000	80.0	-	-
SK머티리얼즈(주)	보통주	-	-	5,440,000	80.0
타이요닛산(주)	보통주	1,360,000	20.0	1,360,000	20.0
합계	보통주	6,800,000	100	6,800,000	100

※ 양수 전은 영업양수 이사회결의일(2016년 3월 31일) 기준으로, 양수 후는 합병등종료보고서 제출일 현재(2016년 4월 4일) 기준으로 각각 작성하였습니다.

5. [합병등] 전·후의 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	자산양수도 전	증가	감소	자산양수도 후
I. 유동자산	165,197		25,001	140,196
II. 비유동자산	499,925	75,001		574,926
자산총계	665,122	75,001	25,001	715,122
I. 유동부채	145,149			145,149
II. 비유동부채	143,616	50,000		193,616
부채총계	288,765	50,000		338,765
I. 자본금	5,274			5,274
II. 자본잉여금	67,685			67,685
III. 기타자본항목	1,829			1,829
IV. 이익잉여금	301,448			301,448
비지배주주지분	120			120
자본총계	376,356			376,356

※ 상기 항목은 최근 사업연도인 2015년말 기준으로 작성된 연결 요약재무정보입니다.

※ 상기 재무정보는 본 자산양수와 관련된 증감 금액만 단순 가감 수치로 자산양수 기준일에 작성될 연결재무제표와 차이가 발생할 수 있습니다.

### 3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2005.02.04	전환권행사	보통주	102,918	500	18,200	
2005.03.11	전환권행사	보통주	192,972	500	18,200	
2005.06.15	전환권행사	보통주	64,324	500	18,200	
2005.07.11	전환권행사	보통주	199,404	500	18,200	
2005.07.13	전환권행사	보통주	96,486	500	18,200	
2005.09.07	주식매수선택권행사	보통주	196,000	500	5,500	
2005.12.09	전환권행사	보통주	38,594	500	18,200	
2006.04.05	주식매수선택권행사	보통주	171,500	500	5,500	

2006.06.07	전환권행사	보통주	45,026	500	18,200	
2008.11.03	전환권행사	보통주	1,562,500	500	16,000	

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수

#### 주식의 총수 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	40,000,000	-	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	10,547,673	-	10,547,673	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	10,547,673	-	10,547,673	-
V. 자기주식수	8,004	-	8,004	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	10,539,669	-	10,539,669	-

※ 상기 자기주식수는 2016년 12월 31일 현재 매매 체결기준의 주식수임.

### 나. 자기주식

2016년 12월 31일 현재 자기주식수는 보통주 8,004주 입니다.

(2016년 12월 31일 매매 체결기준)

당사는 2016년 12월 19일, 주가안정을 통한 주주가치 제고를 목적으로 자기주식 취득을 결정하였습니다. 당사는 2016년 12월 20일부터 2017년 2월 27일까지 유가증권시장을 통하여 보통주 530,000주 (보통주 발행주식 총수의 약 5% 수준)를 취득하였습니다.

당사는 2016년 12월 20일부터 당기말인 2016년 12월 31일까지 보통주 8,004주(매매 체결 기준)를 취득하였으며, 2017년 2월 27일까지 521,996주를 추가취득 완료하였습니다.

### 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고

					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	보통주식	0	8,004	0	0	8,004	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		장외	-	-	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	보통주식	0	8,004	0	0	8,004	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)		-	-	-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)		-	-	-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		보통주식	0	8,004	0	0	8,004	-		
		-	-	-	-	-	-	-		

## 5. 의결권 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,547,673	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	8,004	상법상 자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,539,669	-
	우선주	-	-

## 6. 배당에 관한 사항 등

### 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제35기	제34기	제33기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		108,631	66,133	13,601
(개별)당기순이익(백만원)		93,420	62,879	23,546
(연결)주당순이익(원)		10,299	6,270	1,289
현금배당금총액(백만원)		37,415	27,002	10,548
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		34.4	40.8	77.6
현금배당수익률(%)	보통주	2.0	2.4	1.9
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	3,550	2,560	1,000
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

당사는 반도체, LCD 패널 제조에 사용되는 특수가스(NF3, WF6, SiH4 등)와 다양한 산업군에서 사용되는 산업가스(O2, N2, Ar 등)의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 1982년에 설립된 이래, 높은 성장성과 수익성이 기대되는 사업들을 발견하고 진입하여 선도적인 위치를 확보하기 위해 끊임없이 연구 및 개발해 왔으며, 그 결과 NF3의 첫 국산화를 성공시켰고 현재 NF3 생산량 및 M/S 세계 1위 업체입니다.

당사는 한국 영주와 울산에 주요 생산시설을 보유하고 있으며, 대만, 일본에 판매 법인, 중국에 생산시설 및 판매 법인을 보유하고 있습니다.

당사의 주요사업의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 사업내용
특수가스부문	NF3, SiH4, WF6 제조 및 판매 등
산업가스부문	질소, 아르곤, 산소 제조 및 판매 등
전구체부문	전구체 개발, 제조 및 판매 등

#### 가. 사업부문별 요약재무현황

##### (1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	조정사항	합계
매출액	516,029,107	60,811,564	-	(115,397,156)	461,443,515
영업이익(손실)	140,508,402	13,369,863	(676,642)	870,615	154,072,238

##### (2) 보고부문별 자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	조정사항	합계
총자산	903,741,127	156,111,376	22,024,526	(178,767,134)	903,109,895
유형자산	515,610,274	138,002,547	15,403,325	(7,538,224)	661,477,922
무형자산	6,467,447	464,351	-	-	6,931,798
총부채	378,462,332	88,782,549	12,691,296	(13,965,563)	465,970,614

주) 연결기준

##### (3) 지역별 정보

당기의 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	국내	아시아	기타	조정사항	합계
매출액	275,307,388	290,133,567	11,399,716	(115,397,156)	461,443,515
영업손익	73,118,178	76,048,335	4,035,110	870,615	154,072,238

#### 나. 사업부문별 현황

##### - 특수가스 부문

##### (산업의 특성)

당사의 NF3, WF6, SiH4 으로 대표되는 특수가스는 반도체, 디스플레이 및 태양전지 산업의 제조 공정에 필수로 사용되고 있습니다. 소규모로 가능하기는 하나 대규모 생산설비를 통한 제조원가 경쟁력 확보가 원천적으로 최우선시되는 사업이기에 대규모 투자가 요구되며, 전기 분해 기반의 공정 특수성으로 기술 경쟁력에 따른 수율 및 품질 극대화가 수익성에 크게 영향을 끼치는 특성을 가지고 있습니다. 현 시점에서 고순도 가스의 제조 및 정제를 일반화된 기술로도 볼 수 있으나, 원가/수율/품질/안전 측면에서 나타나는 각 플레이어들 간 수준 차이는 전체적인 기업 경쟁력을 부각시키고 차별화하는 중요한 요인이 되고 있습니다. 이러한 요인들로 인해 후발사업자의 시장 진입 장벽이 높아 세계적으로 과점 시장이 형성되어 있으며, 국내시장에서는 반도체, 디스플레이 산업의 발달로 전체 특수가스 시장에서 큰 비중을 차지하고 있습니다.

##### (산업의 성장성)

특수가스 수요는 2014년 하반기 이 후, 반도체 및 디스플레이 시장을 중심으로 지속적으로 증가하고 있습니다. 이러한 수요 증가의 원인으로는 첫째, 반도체 3D NAND시장의 본격적인 개화에 따른 삼성전자, SK하이닉스 등 Global 선두 기업들의 공격적인 신규 라인 증설 발표. 둘째, DRAM 미세화 및 3D NAND 단수 증가로 인한 칩당 제조 공정수의 증가. 셋째, 중국 Local 패널업체의 대면적 LCD 및 플렉서블 OLED 신규라인 증설 투자. 넷째 애플社 등의 플렉서블 OLED 출시 가시화에 따른 디스플레이 업체들의 신규 증설 투자 및 제품당 공정수 증가에 기인한 결과로 볼 수 있습니다. 또한, 중장기적으로 기존 PC, 모바일 수요보다 더 큰 성장 잠재력을 가진 인공지능(AI)과 자율주행자동차, 사물인터넷(IoT) 등에서 반도체 수요가 더욱 빠르게 증가할 것으로 예상되고 있어, 후방산업인 특수가스의 수요 역시 전방산업에 발맞추어 향후 크게 증가할 것으로 전망되고 있습니다.

##### (경기변동의 특성)

당사의 주력 제품인 NF3, WF6 등이 포함된 특수가스 산업은 반도체 및 디스플레이의 전방시장에 대한 민감도가 높아 시장의 수요 변화에 따라 변동성이 다소 큰 편입니다. 다만, 당사는 업계 최고 수준의 제조원가 경쟁력과 고객사 공급계약 기반의 대규모 Capability를 바탕으로 안정적인 운영을 지속하고 있습니다.

##### (국내외 시장 여건)

공급 측면에서 특수가스는 반도체, 디스플레이 및 태양전지 산업의 제조 공정에서 필수로 사용되고 있으며, 대규모 생산설비를 통한 제조원가 경쟁력과 기술 경쟁력에 따른 수율 및 품질 극대화가 전체적인 기업 경쟁력에 많은 영향을 끼치고 있습니다. 이러한 요인들로 인해 후발사업자의 시장 진입 장벽이 높아 세계적으로 과점 시장이 형성되어 있으며, 국내시장에서는 반도체, 디스플레이 산업의 발달로 전체 특수가스 시장에서 큰 비중을 차지하고 있습니다.

다.

수요 측면에서 특수가스는 기존 PC, 모바일에서의 반도체/디스플레이 수요 성장과 함께 중장기적으로는 자율주행자동차와 IoT 트렌드의 실질 구현 가시화에 따라 전망시장을 중심으로 수요가 더욱 빠르게 증가할 것으로 전망됩니다. 특히, 중국의 경우 정부 지원을 바탕으로 반도체 및 디스플레이 시장에서 Local 플레이어들의 폭발적인 성장이 예상되고 있어, 기존의 한국, 대만, 일본 시장 및 플레이어들의 라인 증설과 함께 경쟁을 바탕으로 한 시장 전반의 규모 확대가 예상되고 있습니다.

#### (회사의 경쟁 우위 요소)

당사는 자체 플랜트 설계 기술을 보유하고 있으며, 생산설비 증설 비용이 다른 경쟁사에 비해 상대적으로 낮습니다. 또한, 여러 번의 공장 증설과 그에 따른 생산 안정화 경험이 축적되어 있어, 계획된 일정보다 앞당겨 생산 안정화를 이룩했던 노하우도 가지고 있습니다. 시장 수요에 앞선 선도적인 설비증설을 통하여 수요 확대에 대응하였으며, 대규모 생산 설비를 통한 규모의 경제로 절감된 제조원가 등의 차별화된 경쟁력을 가지고 있습니다. 공정이 단순하여 생산 시간과 비용이 절감되고, NF3, SiH4, WF6, Si2H6의 각 공장이 연결되어 있어 같은 원재료를 이용할 수 있는 점 또한 제조원가 절감에 큰 요인이 되고 있습니다.

#### (경쟁 상황)

당사의 경쟁사는 거대 다국적 화학회사입니다. 이 회사들 또한 전 세계 NF3 수요 증가세에 맞추어 설비를 증설하면서 NF3 경쟁이 심화되었습니다. SiH4 역시 a-Si 박막 태양전지 산업의 침체 및 공급과잉 상태 지속으로 과거 수년간 경쟁이 심화되어 왔으나, 전망산업(반도체, 디스플레이, PV시장)의 수요 증가 및 경쟁사 사업 철수 등으로 부분적으로 완화되어 현재 Global No.2로서 시장내 점유율을 확장하고 입지를 공고히 하고 있습니다.

#### - 산업가스 부문

##### (산업의 특성)

당사가 제조판매 하는 산업가스는 용접, 촉매, 산화방지 등에 사용되어 철강, 반도체, 화학공업 등 대부분의 산업에 범용적으로 사용되고 있으며, 본 산업가스 설비는 대규모 투자가 수반되고 변동비가 작은 전형적 장치산업의 특성을 가지고 있습니다.

##### (산업의 성장성)

경기침체 지속으로 조선, 철강, 태양광 산업의 수요는 급감하고 있으나, 석유화학 부문의 꾸준한 수요와 반도체/ 디스플레이 등 IT 산업에서의 수요는 증가되고 있어 전반적으로는 지속적 성장이 가능할 것으로 예상되고 있습니다.

##### (경기변동의 특성)

산업가스 산업의 경기는 주요 수요처인 철강, 화학, 조선, 반도체 등의 경기 변동에 기본적으로 연동이 되나, 해당 수요처 경기와의 연관성은 다소 낮은 편으로 타 산업에 비해서 경기 변동성이 낮은 편입니다.

#### (회사의 경쟁 우위 요소)

당사의 경우 SK에너지, SK하이닉스, 롯데 BP 등 대기업의 대규모 수요를 바탕으로 타사 대비 높은 가동율을 유지하고 있습니다.

#### (경쟁 상황)

최근 대성산업가스 매각, 린데와 프렉스에어 합병, 린데코리아의 에어리퀴드 코리아 On-

site/ Bulk사업 인수와 같은 가스메이커들의 M&A 등에 따라 경쟁 구도의 변화가 예상됩니다.

## 2. 주요 제품에 관한 사항

### 가. 주요 제품 현황

당사는 반도체, LCD패널 제조 과정에 사용되는 특수가스 제조 사업과 산소, 질소, 알곤 등을 생산하는 산업가스 제조 사업을 하고 있습니다. 각 사업별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(기간: 2016.01.01~2016.12.31)

(단위: 백만원, %)

사업	제품	용도 및 특징	주요 상표	매출액 /(매출액비중)
특수가스	NF3 (삼불화질소)	◎ 반도체, LCD 및 태양전지 CVD 챔버내 세정용 가스 - CVD공정은 반도체, LCD, 태양전지 제조시 웨이퍼나 LCD원판위에 절연막 또는 도전막을 입혀 다양한 전기적 특성을 갖게 하는 공정입니다. - CVD공정중에 웨이퍼나 LCD원판위에 도전막이 형성되지만 CVD 챔버내에도 잔류물이 남게됩니다. 다음 공정을 위하여 이 잔류물을 제거해야 합니다. NF <sub>3</sub> 가 잔류물과 화학반응을 일으켜 챔버내의 잔류물을 제거합니다. - 순도 99.999%	SK materials	516,029 /(89%)
	SiH4 (모노실란)	◎ 반도체나 LCD 또는 박막태양전지 제조상의 CVD에 사용되는 특수가스 - 반도체 및 LCD 제조공정에서 사용되며, 반도체에서는 웨이퍼상에서 실리콘 증착에 사용하고, LCD에서는 유리기판위에서 실리콘 증착에 사용되고 있습니다. - 태양광전지의 소재로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9999%	SK materials	
	WF6 (육불화텅스텐)	◎ 반도체 배선형성 공정에 사용 - 텅스텐은 고용점의 내열금속으로서 열적 안정성이 우수하며, 비전기 저항값이 비교적 낮기 때문에 주로 배선공정의 Contact Plug를 형성하는 금속재료로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9995%	SK materials	
	SiH2Cl2	◎ SiH <sub>2</sub> Cl <sub>2</sub> (DCS)는 반도체 공정에 사용	SK materials	

	(디클로로실란)	- SiH4 CVD를 위해 암모니아와 결합하여 사용되는 실리콘 전구체 가스입니다. 또한, SiH2Cl2는 에피텍셜 실리콘 증착을 위해서도 사용됩니다.		
	Si2H6 (다이실란)	◎ Si2H6는 반도체 미세화 공정에 사용 - 반도체 미세화 공정에서 박막 증착시 저온, 고속으로 균일한 막질 형성에 사용됩니다.	SK materials	
	기타	- 55% HF 등	SK materials	
산업가스	O2 (산소)	- 철강, 제강, 자동차, 기계 및 화학공업의 각종산업에 이용	SK airgas	60,812 /(11%)
	N2 (질소)	- 식품의 급속냉동, 각종 설비의 Purge등에 이용	SK airgas	
	Ar (아르곤)	- 스테인레스 강, 알루미늄 등 비금속 계역의 특수 용접 - 고순도 물질의 정제, 가공시 이용	SK airgas	
소계	-	-	576,841 /(100%)	
내부거래 조정	-	-	-115,397	
합계	-	-	461,443	

주) 연결 기준

### 3. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요 원재료 등의 매입액 현황

(기간: 2016.01.01~2016.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
특수가스	원재료	AHF 외	NF3, SiH4, WF6 등 특수가스 주원료	36,045 (100%)	-

※ 별도 재무제표 기준

※ 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하고 기재

- 특수가스 생산에 사용되는 주원료로는 무수불산(AHF), 텅스텐 파우더(T-Powder), 실리콘 파우더(Si-Powder) 등이 있으며, 산업가스 생산 원료는 공기(Air) 입니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

당사의 주요 원재료는 수입에 의존하고 있으므로 환율에 따라 가격이 수시로 변동하고 있습니다.

### 4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출 근거

(1) 생산능력

(단위:톤, hr)

사업부문	품 목	사업소	제35기	제34기	제33기
특수가스	NF <sub>3</sub>	경북 영주, 중국 강소성	8,600	7,600	6,600
	기타	경북 영주	2,550	2,250	2,250
	합 계		10,850	9,850	8,850
산업가스	O <sub>2</sub>	울산	48,000	-	-
	N <sub>2</sub>	울산	63,900	-	-
	Ar	울산	1,780	-	-
	합 계		124,530	9,850	8,850

주1) 제품의 특성 및 사업의 비중 등을 감안하여 구분함

주2) 33기 및 34기에는 특수가스 부문만 존재

(2) 생산능력의 산출근거

당사 특수가스부문은 4조 3교대로 24시간 설비를 가동시키고 있으며, 산출근거는 설비의 표준 Capacity \* 가동일수(365일)/365일로 계산하였고, 산업가스부문의 산출기준은 시간당 생산능력이며, 산출방법은 시간당 생산량\*24Hr\*년 가동일수(각제품 합산 질량으로 생산능력 산정)입니다.

나. 생산실적

(1) 생산실적

(단위 : 백만원)

사업부문	사업소	제35기	제34기	제33기
		금액	금액	금액
특수가스	경북 영주	199,168	173,359	130,209
기타		7,736	6,692	6,406
합 계		206,904	180,051	136,615

※ 별도 재무제표 기준

※ 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하고 기재

다. 생산설비의 현황

당사의 특수가스 부문은 경북 영주시에 생산공장을 가지고 있으며 약 385,000㎡의 공장부지에 NF<sub>3</sub> 생산공장 3개동, SiH<sub>4</sub> 생산공장 1개동, WF<sub>6</sub> 생산공장 2개동, Si<sub>2</sub>H<sub>6</sub> 생산공장 1개동 및 이를 지원하는 충전장, 제품 출하 터미널 등을 보유하고 있습니다. 일본과 대만, 중국 산시성 서안에 현지판매를 위한 물류창고를 보유하고 있으며, 중국 강소성에 NF<sub>3</sub> 공장 1개동 및 이를 지원하는 충전장, 제품 출하 터미널을 보유하고 있습니다. 산업가스 부문은 울산 광역시에 생산공장을 가지고 있으며 현재 ASU Plant 3기를 보유 중입니다.

[자산항목 : 본사/공장 ]

(단위 : 천원)

(단위:천원)
---------

구분	토지	건물및건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초취득원가	33,801,242	146,512,478	599,566,139	87,317,976	27,929,788	895,127,623
취득 및 자본적 지출	-	238,010	205,747	20,717,540	107,963,977	129,125,274
대체	847,133	18,425,891	70,235,140	1,441,017	(90,940,466)	8,715
처분	-	(493,400)	(15,216,305)	(10,475,479)	-	(26,185,184)
종속기업에 대한 지배력 획득	10,371,374	43,503,132	101,648,981	3,187,839	2,565,225	161,276,551
기타	66,789	(354,565)	(2,368,812)	(164,497)	(103,841)	(2,924,926)
기말취득원가금액	45,086,538	207,831,546	754,070,890	102,024,396	47,414,683	1,156,428,053

주) 연결기준

라. 설비의 신설·매입 계획 등  
(가) 진행중인 투자

(단위 : 억원)

사업 부문	구분	투자 기간	투자대상 자산	투자효과	총 투자액	기투자액 (당기)	향후 투자액	비고
WF6	증설	2016.11.01 ~ 2017.09.30	WF6 제3공장 (600톤)	증설투자	455억원	-	-	- 2017.09.30 투자 완료 예정 - WF6 수요 증가 대응 및 판매 확대를 통한 시장지배력 강화
NF3	증설	2016.12.19 ~ 2018.11.30	NF3 제5공장 (2,500톤)	증설투자	1,298억원	-	-	- NF3 수요 증가 대응 및 판매 확대를 통한 시장지배력 강화
산업가스	설비투자	2016.09.01 ~ 2020.01.31	기계장치 외	-	690	81	609	- 제품 수요 증가에 따라 신규 투자를 통한 수요 확보 및 매출성장

주1) WF6 제2공장 기 투자액은 영업비밀을 포함하고 있어 기재 생략

주2) NF3 제5공장 기 투자액은 영업비밀을 포함하고 있어 기재 생략

## 5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사의 매출은 특수가스 및 그 제조과정에서 부수적으로 생성되는 기타 제품(55% HF 외)과 산업가스로 나뉩니다.

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목	제35기			제34기			제33기		
			국내	해외	합계	국내	해외	합계	국내	해외	합계
특수가스 및 산업가스 등	제품 등	특수가스: NF <sub>3</sub> , WF <sub>6</sub> , SiH <sub>4</sub> 등	275,307	188,385	125,166	186,136	149,635	86,516			
		산업가스: O <sub>2</sub> , N <sub>2</sub> , Ar									
합계			461,443	338,020	211,682						

주1) 연결기준이며, 33기 및 34기에는 특수가스 부문만 존재

주2) 매출액의 구분은 Ship to 기준

나. 판매경로 및 판매방법 등

## - 특수가스 사업부문

### (1) 판매경로

국내의 거래처는 당사의 영업조직이 직접 판매하고 있습니다. 해외 수요는 거래처의 지리적 여건을 고려하여 직접 판매 및 해외 법인 판매와 무역상사를 통한 간접 판매를 병행하고 있습니다.

### (2) 판매방법 및 조건

국내의 경우 수요처 주문에 따라 판매하고 있으며, 판매조건은 LOCAL 수출 혹은 구매승인서등을 이용하고 있습니다.

해외의 경우 수요처와 대리점, 무역상사 주문에 따라 수요처에 직접 납품하고 있으며, 판매조건은 L/C 혹은 T/T 결제방식을 이용하고 있습니다.

### (3) 판매전략

당사가 생산하는 제품은 대부분 해외 수입대체 품목입니다. 국내시장의 경우 지리적 이점, 사후관리 서비스, 가격경쟁력을 바탕으로 수입품 대체에 주력하고 있으며, 고객사의 신규라인(신규시장) 공략에 집중하는 영업전략을 시행하고 있습니다.

해외시장의 경우 신규 수요가 급증하고 있는 중국, 일본, 대만 시장 공략에 영업역량을 집중하고 있으며, 보다 적극적인 수요 대응을 위하여 물류기지로서 일본과 대만에 해외 현지 법인을 설립 하였고, 중국에는 생산 및 판매확대를 위해 생산시설을 포함한 현지 법인을 설립 하였습니다. 그리고 해외 현지 법인을 통하여 해외 대리점 의존도를 줄이고 당사 직판비중을 확대해 나가고 있습니다.

제품 가격은 원재료비, 생산원가 변동 등을 반영하여 실수요자와 협의 후 결정하는 방식을 취하고 있습니다.

## - 산업가스 사업부문

### (1) 판매경로

당사의 판매경로는 수요처에 직접판매 하는 방법과 충전소를 통해 판매하는 방식이며, 전량 내수 입니다.

### (2) 판매방법 및 조건

판매방법은 기체의 경우 배관을 이용하고, 액체의 경우 Tank lorry를 통해 납품 하고 있으며, 대금회수는 현금, 어음 으로 수금 되며 평균 회수기일은 50일 ~55일 정도 입니다. 또한 대손발생의 위험에 대비하여 소규모 거래처의 경우, 상업신용 보험에 가입 중 입니다.

### (3) 판매전략

기체의 경우, 안정적 공급 최우선을 통한 기존 거래처 유지 확대를 꾀하고 있으며, 액체의 경우는 안정적 제품 판매와 수익성 제고를 위하여 직거래 확대에 주력하고 있습니다.

## 6. 수주상황

당사는 제품의 특성상(소재) 일부 수요처를 제외하고 정기적 수주에 의하여 공급하고 있으며, 기간은 분기단위 또는 그 이상의 기간 단위로 공급계약을 체결하고 있습니다.

## 7. 시장위험과 위험관리

### 가. 주요 시장위험 내용

특수가스 부문의 매출은 상당부분 외화로 결제되고 있으며, 주 결제통화는 달러화입니다. 원재료는 중국 등 해외에서 수입하고 있으며 결제통화로 주로 달러화를 사용하고 있기 때문에, 환율변동이 당사의 매출 및 수익에 영향력을 미치고 있습니다. 산업가스 부문은 제품의 특성상(소재) 일부 수요처를 제외하고 정기적 수주에 의하여 공급하고 있으며, 기간은 분기단위 또는 그 이상의 기간 단위로 공급계약을 체결하고 있습니다.

### 나. 환위험 관리의 목적

당사는 환율 변동에 따른 이익의 변동 가능성을 최소화하고, 경영의 안정성을 도모하기 위해 환위험을 관리하고 있습니다

### 다. 환위험관리의 기본원칙

① 당사는 환율변동으로 인한 영업이익의 변동분을 초과하지 않는 범위내에서 환위험을 관리하고, ② 환위험관리의 업무는 환율변화로 인한 미래현금흐름의 변동과 외화자산 및 부채의 환산위험으로 하며, ③ 환율변동으로 인한 미래 현금흐름 변화위험을 관리하기 위해 선물환 등의 거래를 할 수 있으나 투기적 외환거래는 금지하며, ④ 외화자산과 부채는 균형을 추구하는 것을 원칙으로 하되 회사의 환위험을 관리하기 위하여 외화자산과 부채를 전략적으로 관리하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

### 라. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하는 등의 정책을 사용하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2016.12.31	2015.12.31
차입금 총계	317,390,539	192,915,388
차감 : 현금및현금성자산	60,277,430	41,439,003
순차입금	257,113,109	151,476,385
부채총계	465,970,614	288,765,360
자본총계	437,139,281	376,356,296
총자본순차입금비율	59%	40%
부채비율	107%	77%

(연결기준)

### 마. 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체 재정팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체의 재정팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

#### (1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY)		
구 분	자산	부채
USD	46,703,716	70,166,905
JPY	354,993,885	150,868,910

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,835,526)	2,835,526
JPY	211,639	(211,639)
합 계	(2,623,887)	2,623,887

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

#### (2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

니다. 보고기간 종료일 현재 이자율위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	167,817,384	97,736,207

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율위험에 노출된 부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,678,174)	(1,678,174)	1,678,174	1,678,174

### (3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

### (4) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
변동이자율상품	110,934,281	48,883,103	8,000,000	167,817,384
고정이자율상품	56,323,738	88,249,417	5,000,000	149,573,155
매입채무및기타채무	95,615,223	28,087,909	-	123,703,132
합 계	262,873,242	165,220,429	13,000,000	441,093,671

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 상기 만기분석은 할인하지 않은 원금의 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

## 8. 연구개발활동

### 가. 연구개발활동의 개요

당사 연구소는 20명의 연구진이 특수가스 분야에서 고순도 가스 제조, 정제를 위한 핵심 기술 확보, 기존제품의 공정개선을 통한 생산성 향상을 위한 연구와 신성장 동력확보를 위한 고부가가치의 신규 제품 연구 개발 등을 중점적으로 수행하고 있습니다.

#### (1) 연구개발 담당조직

당사는 연구개발 업무를 전담하는 기업부설연구소를 설립하여 운영하고 있습니다.

구 분	인 원	연구과제	비 고
연구소	연구원 20명	반도체/LCD/태양광용 특수가스	-

#### (2) 연구개발비용

최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원 )

과 목		제35기	제34기	제33기	비 고
연구개발비용		4,107,799	3,455,955	2,487,145	-
회계처리	판매비와 관리비	4,107,799	3,455,955	2,487,145	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.9%	1.0%	1.2%	-

※ 매출액 : 연결기준

### 나. 연구개발 실적

- 최근 3사업년도 중 연구개발 실적은 다음과 같습니다.

연구과제	연구기관	연구결과	기대효과	제품명	비 고
단거리 수송용 중대형 리튬폴리머전지	내부연구소 외	개발완료	전지출력향상	LiB용 음극활물질	-
리튬 이차전지용 주석계 음극활물질		개발완료	전지용량향상		
리튬 이차전지용 고용량 금속복합계 음극활물질 개발		개발완료	전지용량향상		
고안정성 탄소-실리컨 복합체 음극소재 개발		개발완료	전지용량안정성 향상		
고출력 리튬이차전지용 음극소재 개발		개발완료	전지출력향상		
초고용량 리튬이차전지용 음극소재 개발		개발완료	전지용량향상		
고순도 GeH4 제조공정 개발	내부연구소	개발완료	반도체, LCD, 태양전지의 효율향상	Germane	
고순도 Si2H6 제조공정 개발	내부연구소	개발완료	모노실란(SiH4)대비 반응온도, 증착속도 향상	Disilane	

## 9. 그 밖의 투자의사결정에 필요한 사항

### 가. 회사의 상표

당사의 특수가스 제품은 SK materials, 산업가스 제품은 SK airgas 상표로 판매되고 있습니다. 단, "SK" 상표에 대해서는 SK 주식회사가 소유권자로서, 당사는 별도의 브랜드 사용 계약을 체결하여 유상으로 사용하고 있습니다.

### 나. 지적재산권 현황

분류	등록일	등록번호	명칭	비고
특허	2003.02.26	제03-75341호	흑연화 처리용 도가니	Graphite
특허	2003.06.10	제03-88527호	리튬 이차전지용 음극활물질의 제조 방법	Graphite
특허	2003.10.14	제04-03244호	고순도의 삼불화질소 제조를 위한 암모니아 가스 정제 방법	NF <sub>3</sub>
특허	2004.04.13	제04-28905호	삼불화질소 합성가스로부터 고순도의 불화칼륨을 제조하는 방법	NF <sub>3</sub>
특허	2004.04.13	제04-28906호	초기 충전용기의 내면처리를 통해 고순도 삼불화질소의 충전용기를 제조하는 방법 및 이 방법에 의해 제조된 충전 용기	NF <sub>3</sub>
특허	2004.05.12	제04-32593호	삼불화 질소 가스의 정제 방법	NF <sub>3</sub>
특허	2004.09.17	제04-50522호	초미분 산화 세륨 연마제의 제조방법, 이에 의해 제조된 연마제 및 이를 사용하여 기판을 연마하는 방법	연마재
특허	2005.03.30	제04-81795호	고 순도의 삼불화 질소 가스 제조 방법	NF <sub>3</sub>
특허	2005.04.25	제04-86932호	고순도 삼불화질소(NF <sub>3</sub> )의 충전방법	NF <sub>3</sub>
특허	2005.11.03	제05-27603호	구상의 탄소재료 및 그 제조방법	Graphite
특허	2006.02.13	제05-53592호	고순도 삼불화질소의 제조방법	NF <sub>3</sub>
특허	2006.02.14	제05-53987호	삼불화질소 가스의 정제방법	NF <sub>3</sub>
특허	2006.06.30	제05-97786호	리튬 2차 전지용 음극 활물질 및 그 제조방법	Graphite
특허	2006.08.18	제06-15859호	리튬이차전지용 전이금속 인산화물 음극 활물질 및 그 제조방법	Graphite
특허	2006.10.24	제06-39888호	신규한 흑연 소구체 및 이를 이용한 탄소재료	Graphite
특허	2006.10.24	제06-39889호	비탄소재료 함유 소구체 탄소분말 및 그 제조방법	Graphite
특허	2006.10.26	제06-41603호	고순도 불소의 제조방법	NF <sub>3</sub>
특허	2008.12.22	제06-63178호	고에너지밀도 리튬 이차전지용 음극 활물질	Graphite
특허	2008.12.22	제06-63180호	고에너지밀도 리튬 이차전지용 음극 활물질	Graphite
특허	2008.12.22	제06-63182호	고에너지밀도 리튬 이차전지용 음극 활물질	Graphite
특허	2007.03.15	제06-98361호	음극 활물질, 그 제조방법 및 이를 구비한 리튬이차전지	Graphite
특허	2007.03.15	제06-98372호	리튬 이차 전지용 음극 활물질의 제조방법 및 이를 구비한 리튬 이차 전지	Graphite
특허	2007.03.29	제07-03875호	삼불화질소의 정제방법	NF <sub>3</sub>
특허	2007.06.05	제07-27272호	고순도 육불화텅스텐의 제조방법	WF <sub>6</sub>
특허	2007.09.21	제07-62796호	리튬 이차 전지용 음극 활물질의 제조방법 및 이를 구비한 리튬 이차 전지	Graphite
특허	2007.08.20	제07-52058호	비수계 리튬이온전지용 음극 활물질	Graphite
특허	2007.10.25	제07-71840호	내부에 이중 탄소재료가 공존된 소구체 탄소분말 및 그의 제조 방법	Graphite
특허	2008.03.11	제08-14329호	음극 활물질, 그 제조방법 및 이를 구비한 리튬이차전지	Graphite
특허	2008.01.11	제07-95693호	모노실란의 정제방법	SiH <sub>4</sub>
특허	2008.03.20	제08-17009호	리튬 이차전지용 음극 활물질	Graphite
특허	2008.10.10	제4199305호	삼불화질소 정제방법	일본특허증

특허	2009.05.20	제08-99549호	고효율리튬이차전지용 음극, 전극 제조방법 및 리튬이차전지	공동특허 (한국전기연구원)
특허	2009.05.20	제08-99551호	고효율 장수명 리튬이차전지용 음극, 전극 제조방법 및 리튬이차전지	공동특허 (한국전기연구원)
특허	2009.08.04	미국특허 제7569122호	삼불화질소의 정제방법	미국특허
특허	2012.07.02	제11-63959호	삼불화질소 가스의 액화장치 및 액화방법	NF3
특허	2012.11.05	제12-00185호	삼불화질소가스의 제조시 발생된 니켈슬러지의 재생방법	NF3
특허	2012.11.05	제12-00109호	삼불화질소 가스의 정제장치 및 정제방법	NF3
특허	2012.11.05	제12-00146호	삼불화질소 가스에 포함된 이불화이질소의 제거 장치	NF3
특허	2012.11.05	제12-00156호	삼불화질소 가스의 제조시 폐액에 함유된 암모니아 회수 장치 및 회수 방법	NF3
특허	2012.12.26	제12-17951호	삼불화질소가스의 제조시 발생된 니켈슬러지의 재생방법	NF3
특허	2013.01.10	제12-23384호	육불화인산리튬의 제조장치 및 제조방법	LiPF6
특허	2013.01.10	제12-23376호	삼불화질소 가스 제조용 전해조	NF3
특허	2013.02.01	제12-31370호	모노실란의 열분해에 의한 디실란의 제조방법 및 제조장치	Si2H6
특허	2013.03.13	제12-45497호	고비점 물질에 포함된 삼불화질소 가스의 회수장치 및 회수방법	NF3
특허	2013.03.27	제12-50172호	고수율로 모노 게르만 가스를 제조하는 방법	Mono Germane
특허	2013.03.27	제12-50092호	게르만 가스 제조 장치 및 이를 이용한 모노 게르만 가스 제조 방법	Mono Germane
특허	2013.05.15	제12-66719호	오불화인 제조방법	PF5
특허	2013.10.15	제13-20794호	삼불화질소 가스의 제조 시 양극/음극에서 발생된 불화수소의 회수장치 및 회수방법	NF3

#### 다. 환경물질의 배출 및 환경보호와 관련된 사항

당사는 사업운영에 따른 환경 오염을 줄이기 위하여 노력하고 있으며 폐기물 발생 감소와 효율적인 생산공정을 만들기 위해 연구 개발을 지속하고 있습니다. 당사는 원료수급에서부터 제품개발, 출하단계에 이르기까지 전반적인 안전, 보건, 환경분야에 투자하고 개선 노력을 하고 있으며, 기술개발 등을 통해 친환경 회사로 나아가고 있습니다. 당사는 안전, 보건, 환경에 대한 법규를 준수하고 있으며 지속적으로 안전, 보건, 환경 시스템을 운영하고 있습니다. 안전보건환경시스템으로는 ISO 14001, OHSAS 18001, KOSHA 18001을 운영하고 있으며 매년 심사를 통해 향상된 수준을 유지하고 있습니다. 당사는 법규를 준수하는 이외에도 환경보호를 위해 다수의 자체계획들을 실행하고 있습니다.

또한 모든 공장의 화학물질 배출량과 소비량을 기록 관리하고 있으며 관련법에서 요구하는 수준은 물론, 보다 높은 안전, 환경을 추구하여 지속적인 개선을 통해 안전하고 깨끗한 공장이 되도록 노력하고 있습니다.

#### 라. 보험

당사는 생산설비, 재고 및 기계장치에 대한 화재보험에 가입하고 있으며 추가적으로 영업배상책임 및 사업 중단보상 보험 등에도 가입되어 있습니다. 당사의 보험은 매년검토되고 있으며, 이 때 보험금액도 결정됩니다. 당사는 당사의 보험 보호 범위가 동일 사업 분야에 종사하는 타사들의 수준과 유사하며, 당사의 사업 위험을 충분히 보전할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 1. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원 )

구분	제35기 (2016년 12월말)	제34기 (2015년 12월말)	제33기 (2014년 12월말)
[유동자산]	217,318	165,197	118,612
· 당좌자산	142,988	106,925	72,868
· 재고자산	74,330	58,272	45,745
[비유동자산]	685,791	499,925	471,212
· 투자자산	86	84	1,704
· 유형자산	661,478	480,203	449,829
· 무형자산	6,932	3,412	3,174
· 기타비유동자산	17,295	16,225	16,505
자산총계	903,110	665,122	589,824
[유동부채]	283,597	145,149	105,460
[비유동부채]	182,373	143,616	161,462
부채총계	465,970	288,765	266,923
[자본금]	5,274	5,274	5,274
[기타불입자본]	32,826	67,685	67,685
[기타자본구성요소]	676	1,829	1,014
[자본조정]	-	-	-
[이익잉여금]	382,552	301,448	248,831
[비지배주주지분]	15,812	120	97
자본총계	437,139	376,356	322,901
	(2016.01.01~ 2016.12.31)	(2015.01.01~ 2015.12.31)	(2014.01.01~ 2014.12.31)
매출액	461,444	338,020	211,682
영업이익	154,072	112,829	26,393
법인세차감전순이익	140,347	87,930	17,418
당기순이익	110,453	66,151	13,600
지배기업지분 순이익	108,631	66,133	13,601
기본 및 희석주당순이익(원)	10,299	6,270	1,289
연결에 포함된 회사수	6개	4개	4개

##### 2. 요약 별도 재무정보

(단위 : 백만원 )

구분	제35기 (2016년 12월말)	제34기 (2015년 12월말)	제33기 (2014년 12월말)
[유동자산]	145,451	124,234	81,209
· 당좌자산	84,529	78,409	46,684
· 재고자산	60,922	45,825	34,525
[비유동자산]	588,629	461,374	424,716
· 투자자산	156,175	60,781	62,829
· 유형자산	416,207	387,984	349,459
· 무형자산	5,119	1,991	1,737
· 기타비유동자산	11,128	10,618	10,691
자산총계	734,080	585,608	505,925
[유동부채]	144,200	114,072	53,084
[비유동부채]	138,670	84,908	115,576
부채총계	282,871	198,980	168,660
[자본금]	5,274	5,274	5,274
[기타불입자본]	66,283	67,685	67,685
[기타자본구성요소]	-	-	-
[이익잉여금]	379,651	313,669	264,306
자본총계	451,209	386,628	337,265
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법
	(2016.01.01~ 2016.12.31)	(2015.01.01~ 2015.12.31)	(2014.01.01~ 2014.12.31)
매출액	352,510	294,226	196,220
영업이익(손실)	124,777	101,879	34,288
법인세차감전순이익	118,863	83,804	30,335
당기순이익	93,420	62,879	23,546
기본 및 희석주당순이익(원)	8,857	5,961	2,232

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 35 기	2016.12.31 현재
제 34 기	2015.12.31 현재
제 33 기	2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
자산			

유동자산	217,318,179,850	165,196,649,105	118,612,313,519
현금및현금성자산	60,277,429,525	41,439,002,868	17,627,407,329
단기금융자산	1,144,876,480	119,487,560	354,980,653
매출채권및기타채권	78,973,260,717	64,222,619,977	53,847,965,538
재고자산	74,330,321,669	58,272,137,002	45,744,706,603
기타유동자산	2,592,291,459	1,143,401,698	1,037,253,396
비유동자산	685,791,715,195	499,925,006,697	471,211,731,045
장기금융자산	86,042,937	84,042,937	84,042,937
관계기업및공동기업투자주식			1,619,833,510
장기매출채권및기타채권	2,295,339,616	770,043,128	904,022,073
유형자산	661,477,922,090	480,203,151,993	449,828,576,627
무형자산	6,931,797,683	3,412,378,951	3,174,468,794
이연법인세자산	14,753,714,954	15,437,858,918	15,444,131,014
기타비유동자산	246,897,915	17,530,770	156,656,090
자산총계	903,109,895,045	665,121,655,802	589,824,044,564
부채			
유동부채	283,597,129,989	145,149,376,168	105,460,287,744
단기금융부채	167,683,888,420	72,943,419,980	62,713,128,444
매입채무및기타채무	95,615,223,271	51,175,467,173	38,004,927,138
법인세부채	18,101,908,083	18,225,909,370	4,458,303,963
기타유동부채	2,196,110,215	2,804,579,645	283,928,199
비유동부채	182,373,484,307	143,615,983,671	161,462,359,366
장기금융부채	150,132,520,040	127,333,685,658	157,238,874,104
장기매입채무및기타채무	28,087,909,476	11,859,018,960	1,152,902,641
순확정급여부채	2,761,800,944	4,423,279,053	3,070,582,621
기타비유동부채	1,391,253,847		
부채총계	465,970,614,296	288,765,359,839	266,922,647,110
자본			
지배주주지분	421,327,623,307	376,235,987,112	322,804,460,998
자본금	5,273,836,500	5,273,836,500	5,273,836,500
기타불입자본	32,825,704,189	67,684,897,127	67,684,897,127
기타자본구성요소	675,826,804	1,828,871,719	1,014,469,503
이익잉여금	382,552,255,814	301,448,381,766	248,831,257,868
비지배주주지분	15,811,657,442	120,308,851	96,936,456
자본총계	437,139,280,749	376,356,295,963	322,901,397,454
부채와자본총계	903,109,895,045	665,121,655,802	589,824,044,564

## 연결 포괄손익계산서

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지  
 제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지  
 제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
매출액	461,443,515,086	338,019,707,321	211,682,047,417
매출원가	268,715,766,878	198,969,552,806	163,844,536,814
매출총이익	192,727,748,208	139,050,154,515	47,837,510,603
판매비와관리비	38,655,510,008	26,221,199,518	21,444,526,153
영업이익	154,072,238,200	112,828,954,997	26,392,984,450
영업외손익	(13,725,438,950)	(24,899,339,088)	(8,974,943,173)
금융수익	19,622,619,310	6,152,365,106	3,883,484,363
금융비용	(23,301,387,750)	(22,379,374,219)	(13,383,660,804)
지분법투자손실		(459,344,518)	(608,327,297)
기타영업외수익	824,313,708	810,584,432	5,922,643,891
기타영업외비용	(10,870,984,218)	(9,023,569,889)	(4,789,083,326)
법인세비용차감전순이익	140,346,799,250	87,929,615,909	17,418,041,277
법인세비용	29,894,036,753	21,779,071,259	3,818,147,169
당기순이익	110,452,762,497	66,150,544,650	13,599,894,108
지배주주지분	108,631,297,860	66,133,350,010	13,600,641,270
비지배주주지분	1,821,464,637	17,194,640	(747,162)
기타포괄손익	(1,694,471,359)	(2,147,973,141)	(2,259,030,196)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	(547,787,483)	(2,968,553,112)	(2,977,111,767)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이	(1,163,934,711)	842,351,494	518,711,208
현금흐름위험회피 파생상품평가손익			186,352,582
지분법자본변동	17,250,835	(21,771,523)	13,017,781
총 포괄손익	108,758,291,138	64,002,571,509	11,340,863,912
지배주주지분	106,952,872,013	63,979,199,114	11,350,546,635
비지배주주지분	1,805,419,125	23,372,395	(9,682,723)
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실)	10,299	6,270	1,289

연결 자본변동표

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지  
 제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지  
 제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

		자본						
		지배주주지분					비지배지분	자본 합계
		자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배주주지분 합계		
2014.01.01 (기초자본)		5,273,836,500	67,684,897,127	287,452,371	243,481,564,865	316,727,750,863	106,619,179	316,834,370,042
자본의 변동	연차배당				(5,273,836,500)	(5,273,836,500)		(5,273,836,500)
	당기순이익				13,600,641,270	13,600,641,270	(747,162)	13,599,894,108
	확정급여제도의재측정 요소				(2,977,111,767)	(2,977,111,767)		(2,977,111,767)
	해외사업환산손익			527,646,769		527,646,769	(8,935,561)	518,711,208
	현금흐름위험회피파생 상품평가손익			186,352,582		186,352,582		186,352,582
	지분법자본변동			13,017,781		13,017,781		13,017,781
	동일지배거래하의 주 식인수							
	종속기업의 출자							
	자기주식 취득							
	2014.12.31 (기말자본)		5,273,836,500	67,684,897,127	1,014,469,503	248,831,257,868	322,804,460,998	96,936,456
2015.01.01 (기초자본)		5,273,836,500	67,684,897,127	1,014,469,503	248,831,257,868	322,804,460,998	96,936,456	322,901,397,454
자본의 변동	연차배당				(10,547,673,000)	(10,547,673,000)		(10,547,673,000)
	당기순이익				66,133,350,010	66,133,350,010	17,194,640	66,150,544,650
	확정급여제도의재측정 요소				(2,968,553,112)	(2,968,553,112)		(2,968,553,112)
	해외사업환산손익			836,173,739		836,173,739	6,177,755	842,351,494
	현금흐름위험회피파생 상품평가손익							
	지분법자본변동			(21,771,523)		(21,771,523)		(21,771,523)
	동일지배거래하의 주 식인수							
	종속기업의 출자							
	자기주식 취득							
	2015.12.31 (기말자본)		5,273,836,500	67,684,897,127	1,828,871,719	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851
2016.01.01 (기초자본)		5,273,836,500	67,684,897,127	1,828,871,719	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851	376,356,295,963
자본의 변동	연차배당				(27,002,042,880)	(27,002,042,880)		(27,002,042,880)
	당기순이익				108,631,297,860	108,631,297,860	1,821,464,637	110,452,762,497
	확정급여제도의재측정 요소				(525,380,932)	(525,380,932)	22,406,551	(547,787,483)
	해외사업환산손익			(1,170,295,750)		(1,170,295,750)	6,361,039	(1,163,934,711)
	현금흐름위험회피파생 상품평가손익							
	지분법자본변동			17,250,835		17,250,835		17,250,835
	동일지배거래하의 주 식인수		(33,457,562,138)			(33,457,562,138)	10,385,929,466	(23,071,632,672)
	종속기업의 출자						3,500,000,000	3,500,000,000
	자기주식 취득		(1,401,630,800)			(1,401,630,800)		(1,401,630,800)
	2016.12.31 (기말자본)		5,273,836,500	32,825,704,189	675,826,804	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442

## 연결 현금흐름표

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
영업활동으로 인한 현금흐름	207,879,267,413	149,855,429,596	54,440,142,839
영업활동으로 창출된 현금	242,460,469,998	161,250,474,123	64,601,043,447
당기순이익(손실)	110,452,762,497	66,150,544,650	13,599,894,108
현금유출입이 없는 비용, 수익	114,955,165,261	105,429,369,328	69,015,538,673
자산부채의 변동	17,052,542,240	(10,329,439,855)	(18,014,389,334)
이자의수취	381,305,926	707,521,527	256,007,921
이자의지급	(6,702,456,473)	(5,333,809,790)	(8,982,224,614)
법인세지급액	(28,260,052,038)	(6,768,756,264)	(1,434,683,915)
투자활동으로 인한 현금흐름	(208,741,680,436)	(83,232,615,249)	(25,623,077,077)
중속기업투자의 취득	(74,596,981,846)		
중속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	(5,873,350,000)	(1,775,000,000)	
공동기업 투자주식의 처분	876,624,005		
장단기금융상품의 처분	78,838,777	244,538,282	
장단기금융상품의 취득	(998,670,960)		(288,885,473)
유형자산의 처분	804,461,488	206,918,869	11,965,337,130
유형자산의 취득	(125,395,736,049)	(87,177,974,100)	(31,038,633,862)
무형자산의 취득	(4,033,032,851)	(922,594,106)	(33,361,293)
기타투자활동으로 인한 현금유입액	889,417,000	6,401,495,806	121,130,000
기타투자활동으로 인한 현금유출액	(493,250,000)	(210,000,000)	(6,348,663,579)
재무활동으로 인한 현금흐름	19,113,178,475	(43,097,090,571)	(29,301,346,042)
중속기업의 출자	3,500,000,000		
단기차입금의 차입	89,705,045,521	21,192,034,745	13,096,520,031
단기차입금의 상환	(94,429,813,181)	(18,226,161,160)	(1,291,362,575)
유동성사채의 상환	(40,000,000,000)		
장기차입금의 차입	100,266,200,000	33,392,020,676	6,500,700,203
장기차입금의 상환	(21,764,967,680)	(18,779,876,244)	(22,379,718,422)
유동성장기부채의 상환	(36,714,464,380)	(50,127,435,588)	(19,953,648,779)
사채의 발행	49,764,153,000		
자기주식 매입	(1,401,630,800)		
배당금지급	(29,811,344,005)	(10,547,673,000)	(5,273,836,500)
현금의 증감	18,250,765,452	23,525,723,776	(484,280,280)
기초의 현금및현금성자산	41,439,002,868	17,627,407,329	18,111,279,094
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	587,661,205	285,871,763	408,515
기말의 현금및현금성자산	60,277,429,525	41,439,002,868	17,627,407,329

### 3. 연결재무제표 주석

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "지배기업")와 SK Materials Japan Co., Ltd 등 6개의 종속기업(이하 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1982년 11월 10일 설립되어, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF<sub>3</sub>, SiH<sub>4</sub>, WF<sub>6</sub>) 제조, 판매를 주요산업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

지배기업은 2016년 2월 16일자로 대주주가 변경됨에 따라 상호를 SK머티리얼즈 주식회사로 변경하였습니다.

(2) 종속기업 현황

가. 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율		결산월
			당기말	전기말	
SK Materials Japan(주1)	특수가스 판매	일본	95%	95%	12월
SK Materials Taiwan(주1)	특수가스 판매	대만	100%	100%	12월
SK Materials Jiangsu(주1)	특수가스 생산 및 판매	중국	100%	100%	12월
SK Materials Xian(주1)	무역 및 창고운영	중국	100%	100%	12월
에스케이에어가스(주2)	산업용 가스 판매	대한민국	80%	-	12월
에스케이트리켄(주3)	전구체 및 기타 제품개 발, 제조 및 판매	대한민국	65%	-	12월

- 당기초 지배기업의 상호가 변경됨에 따라 연결대상 종속기업들의 상호도 기존 OCI Materials Japan, OCI Materials Taiwan, JIANGSU OCI Materials 및 Xian OCI Materials 에서 각각 SK Materials Japan, SK Materials Taiwan, SK Materials Jiangsu 및 SK Materials Xian으로 변경되었습니다.
- (주1)
- (주2) 지배기업은 2016년 3월 31일 이사회 결의에 의거 2016년 4월 4일 SKC에어가스 주식회사의 주식 80%를 인수하여(인수대가 75,001,280천원) 지배력을 획득하였습니다.
- (주3) 지배기업과 일본에 소재한 Tri Chemical Laboratories Inc사가 각각 65억 및 35억을 투자하여 2016년 7월 27일에 설립된 합작법인입니다.

나. 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없으며, 신규로 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
에스케이에어가스	지분의 취득으로 지배력 획득
에스케이트리켄	합작투자를 통한 법인설립

다. 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian	에스케이 에어가스	에스케이 트리캠
유동자산	8,281,950	24,561,123	30,680,780	3,234,380	17,014,499	6,612,951
비유동자산	4,211,566	2,083,964	94,679,638	1,907,458	139,096,877	15,411,575
자산계	12,493,516	26,645,087	125,360,418	5,141,838	156,111,376	22,024,526
유동부채	8,705,220	23,067,512	63,885,608	83,774	48,290,575	9,691,296
비유동부채	124,417	18,489	-	-	40,491,974	3,000,000
부채계	8,829,637	23,086,001	63,885,608	83,774	88,782,549	12,691,296
자본계	3,663,879	3,559,086	61,474,810	5,058,064	67,328,827	9,333,230

(전기말)

(단위:천원)				
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian
유동자산	4,340,593	28,427,091	25,498,894	5,096,356
비유동자산	3,847,021	1,899,512	90,066,963	2,065,718
자산계	8,187,614	30,326,603	115,565,857	7,162,074
유동부채	5,275,992	27,026,658	14,851,429	2,463,282
비유동부채	505,445	1,865	58,202,185	-
부채계	5,781,437	27,028,523	73,053,614	2,463,282
자본계	2,406,177	3,298,080	42,512,243	4,698,792

라. 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian	에스케이 에어가스	에스케이 트리캠
매출액	28,960,529	73,108,820	38,741,835	22,707,736	60,811,564	-
영업손익	1,350,151	1,313,717	12,477,385	569,633	13,369,863	(676,642)
당기순손익	302,823	1,214,144	6,376,100	499,965	9,412,281	(666,770)
기타포괄손익	117,715	168,011	(1,306,533)	(140,694)	(22,407)	-
총포괄손익	420,538	1,382,155	5,069,567	359,271	9,389,874	(666,770)

(전기)

(단위:천원)				
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian
매출액	10,488,407	64,977,508	37,629,957	19,960,583
영업손익	357,598	1,879,561	10,756,186	446,223
당기순손익	343,893	1,245,721	3,422,319	369,634
기타포괄손익	3,733	27,149	778,064	31,316
총포괄손익	347,626	1,272,870	4,200,383	400,950

마. 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian	에스케이 에어가스	에스케이 트리캠
영업활동으로 인한 현금흐름	1,239,948	5,432,388	26,603,255	(909,634)	15,567,008	8,609,587
투자활동으로 인한 현금흐름	(211,240)	(23,445)	(18,622,813)	(1,325)	(9,655,791)	(15,419,832)
재무활동으로 인한 현금흐름	429,404	(7,236,382)	(3,021,027)	-	(4,309,303)	13,000,000
현금및현금성자산의 순증감	1,458,112	(1,827,439)	4,959,415	(910,959)	1,601,914	6,189,755
기초 현금및현금성자산	21,971	3,381,053	5,226,334	1,120,251	-	-
환율변동 효과	(41,343)	77,227	455,589	(11,565)	3,656	-
지배력을 획득한 종속기업이 보유한 현금및현금성자산	-	-	-	-	404,298	-
당기말 현금및현금성자산	1,438,740	1,630,841	10,641,338	197,727	2,009,868	6,189,755

(전기)

(단위:천원)				
구분	SK Materials Japan	SK Materials Taiwan	SK Materials Jiangsu	SK Materials Xian
영업활동으로 인한 현금흐름	210,861	(3,394,643)	18,111,157	844,448
투자활동으로 인한 현금흐름	(970)	265,603	(290,129)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(219,622)	5,408,623	(15,071,779)	-
현금및현금성자산의 순증감	(9,731)	2,279,583	2,749,249	844,448
기초 현금및현금성자산	30,380	1,128,604	2,218,790	246,709
환율변동 효과	1,322	(27,134)	258,295	29,094
기말 현금및현금성자산	21,971	3,381,053	5,226,334	1,120,251

## 2. 중요한 회계처리방침

### (1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행할 예정이며, 동 기준서의 주요 사항별로 별도재무제표에 미칠 수 있는 일반적인영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류하여야 합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 82,309백만원, 매도가능금융자산 82백만원, 당기손익인식금융자산 109백만원을 보유하고 있습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 당기말 현재 연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융부채 441,094백만원, 당기손익인식금융부채 426백만원을 보유하고 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실을 반영하여 손실충당금을 측정하도록 하고 있어, 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

연결실체가 당기말 현재 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권의 원가는 81,269백만원이며, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 82백만원을 보유하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권에 대하여 손실충당금 127백만원을 설정하고 있습니다.

## 라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 공정가액위험회피 적용과 관련하여 확정계약자산 및 부채를 보유하고 있지 않으며, 현금흐름위험회피 적용과 관련한 기타포괄손익누계액도 없습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체는 위험회피회계를 적용하지 않은 파생상품자산 109백만원, 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품부채 426백만원을 보유하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 2017년말까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 한편, 연결실체의 경우, 고객과의 계약에서 식별될 수 있는 수행의무 중 제품의 판매에서 대부분의 수익이 발생하고 있으므로, 현재 시점에서는 동 기준서의 영향이 제한적일 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## (2) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

### (3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

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

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

#### (4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제 1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

#### (5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

## (6) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### 1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

## 2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

## (7) 리스

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

### 1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

## 2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책 (주석 2.(9)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

## (8) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

## (9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (11) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

## (12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

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

### 2) 이연법인세

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

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

#### (13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물·건축물	20 ~ 40년	정액법
기계장치	5 ~ 24년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	5 ~ 10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간 종료일 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권, 토지사용권	10년, 50년	정액법
개발비	10년	정액법
기타의무형자산	3~5년	정액법
회원권	비한정	-
배출권	비한정	-

## 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 4) 무형자산의 제거

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

## (15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

## (16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (17) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

## 1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

## 2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. \_

### 3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

## 7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

## (18) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채·자본 분류

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

### 2) 지분상품

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

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

### 3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

## 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우  
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우  
금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

## 6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

## 7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (19) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+ )의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

## (20) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

## (21) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

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

#### (2) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

### (3) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### (4) 확정급여형퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도에서 발생하는 퇴직급여원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간에 걸쳐 현금흐름이 발생하는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

### (5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

(6) 유형자산 내용연수

주석2.(13)에 기술된 바와 같이 연결실체는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

직전 회계연도 중에 지배기업의 경영진은 실질 사용가능 내용연수를 재검토한 결과 추정의 근거가 되었던 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 추가적인 경험의 축적 등을 고려하여 기타 유형자산 중 용기부착품의 내용연수를 기존 10년에서 5년으로 변경하기로 결정하였습니다. 동 유형자산들을 추정내용연수의 종료시점까지 보유한다고 가정할 경우, 동 내용연수 변경이 재무제표에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
기 간	법인세비용차감전순이익
2015.1 ~ 2015.12	(3,211,539)
2016.1 ~ 2016.12	(1,537,596)
2017.1 ~ 2017.12	(137,784)
2018.1 ~ 2018.12	355,108
2019년 이후	4,531,811

(7) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015년부터 3년간 연결실체에는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 연결실체가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있으며, 기업소득 환류세제와 관련한 이러한 추정에는 불확실성이 존재합니다.

#### 4. 부문정보

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체의 영업부문을 특수가스, 산업가스 및 전구체 보고부문으로 결정하였습니다.

구 분	주요 사업내용
특수가스부문	NF3, SiH4, WF6 제조 및 판매 등
산업가스부문	질소, 아르곤, 산소 제조 및 판매 등
전구체부문	전구체 개발, 제조 및 판매 등

##### (1) 보고부문별 수익 및 성과

당기의 보고부문별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다. 전기에는 특수가스부문만 존재하였습니다.

(단위:천원)					
구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	조정사항	합계
매출액	516,029,107	60,811,564	-	(115,397,156)	461,443,515
영업이익(손실)	140,508,402	13,369,863	(676,642)	870,615	154,072,238

##### (2) 보고부문별 자산 및 부채

보고기간 종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다. 전기말에는 특수가스부문만 존재하였습니다.

(단위:천원)					
구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	조정사항	합계
총자산	903,741,127	156,111,376	22,024,526	(178,767,134)	903,109,895
유형자산	515,610,274	138,002,547	15,403,325	(7,538,224)	661,477,922
무형자산	6,467,447	464,351	-	-	6,931,798
총부채	378,462,332	88,782,549	12,691,296	(13,965,563)	465,970,614

(3) 지역별 정보

(당기)

(단위:천원)					
구 분	국내	아시아	기타	조정사항	합계
매출액	275,307,388	290,133,567	11,399,716	(115,397,156)	461,443,515
영업손익	73,118,178	76,048,335	4,035,110	870,615	154,072,238

(전기)

(단위:천원)					
구 분	국내	아시아	기타	조정사항	합계
매출액	188,384,621	232,419,018	6,478,823	(89,262,755)	338,019,707
영업손익	65,230,164	47,844,904	2,243,361	(2,489,474)	112,828,955

(4) 주요고객에 대한 정보

연결실체 수익의 10%이상을 차지하는 고객들에 대한 매출액은 당기 247,974,055천원(전기 165,308,776천원)입니다.

## 5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	10,416	6,622
현금성자산	60,267,014	41,432,381
합 계	60,277,430	41,439,003

## 6. 금융자산

보고기간 종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(단기금융자산)		
단기금융상품		
정기예적금 등	1,144,876	119,488
(장기금융자산)		
장기금융상품		
특정현금과예금	4,000	2,000
매도가능금융자산		
지분상품 - 비상장주식	82,043	82,043
소 계	86,043	84,043
합 계	1,230,919	203,531

## 7. 매출채권및기타채권

### (1) 매출채권및기타채권 내역

보고기간 종료일 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>(유동성)</b>		
매출채권	72,194,084	53,824,249
대손충당금	(127,244)	-
단기대여금	157,140	91,755
미수금	6,742,396	9,967,389
미수수익	6,885	1,673
보증금	-	337,554
소 계	78,973,261	64,222,620
<b>(비유동성)</b>		
장기대여금	653,718	302,955
보증금	1,641,622	467,088
소 계	2,295,340	770,043
합 계	81,268,601	64,992,663

(2) 채권의 연령

1) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
90일이하	900,902	718,127
90일초과 1년이하	-	-
1년초과	-	-
합 계	900,902	718,127

2) 보고기간 종료일 현재 현재 연결실체의 매출채권 중 127,244천원이 손상되어 대손충당금을 인식하였습니다.

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	2,531,630	-	2,531,630	945,984	-	945,984
제 품	50,328,266	-	50,328,266	39,624,977	-	39,624,977
원 재 료	2,965,211	-	2,965,211	2,698,044	-	2,698,044
저 장 품	9,123,058	(2,484)	9,120,574	7,496,710	-	7,496,710
기타의재고자산	9,384,641	-	9,384,641	7,506,422	-	7,506,422
합 계	74,332,806	(2,484)	74,330,322	58,272,137	-	58,272,137

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실이 2,484천원 포함되어 있습니다.

9. 공동기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 공동기업에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
회사명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율	출자금액	장부금액	지분율	출자금액	장부금액
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(주1)	산업용 가스 제조 및 판매	중국	12월	-	-	-	50%	3,959,686	-

(주1) 당기 중 연결실체가 보유하던 공동기업의 주식을 모두 처분하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중의 공동기업 및 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
회사명	기초	취득	처분	기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	-	5,873,350	(5,873,350)	-

당기 중 추가출자를 실시하였으나, 동 관계기업의 차입금 상황 이후 지분율 전락 매각하였습니다. 이  
(주1) 에 따라, 지분법평가손익을 인식하지 않고 처분손실로 기타영업외비용에 4,996,726천원을 계상하였  
습니다.

(전기)

(단위:천원)							
회사명	기초	취득/처분	지분법 손익	지분법 자본변동	지분법손상	기타증감	기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	1,619,834	1,775,000	(459,345)	(21,772)	(2,958,016)	44,299	-

## 10. 유형자산

### (1) 유형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	45,086,538	207,831,546	754,070,890	102,024,396	47,414,683	1,156,428,053
감가상각누계액	-	(39,847,040)	(360,612,715)	(56,882,325)	-	(457,342,080)
손상차손누계액	-	(3,264,961)	(31,156,284)	(261,252)	-	(34,682,497)
정부보조금(주1)	-	(2,153,150)	(738,930)	-	-	(2,892,080)
차감 후 장부가액	45,086,538	162,566,395	361,562,961	44,880,819	47,414,683	661,511,396

(주1) 연결실체는 당기에 기계장치에 대한 정부보조금 766,315천원을 수령하였습니다. 그 외 변동은 전액 감가상각비로 인한 변동입니다.

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	33,801,242	146,512,478	599,566,139	87,317,976	27,929,788	895,127,623
감가상각누계액	-	(26,042,689)	(293,408,724)	(57,225,117)	-	(376,676,530)
손상차손누계액	-	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	-	(35,933,745)
정부보조금	-	(2,301,644)	-	(12,552)	-	(2,314,196)
차감 후 장부가액	33,801,242	118,021,306	271,691,563	28,759,253	27,929,788	480,203,152

(2) 취득원가

당기 및 전기의 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	33,801,242	146,512,478	599,566,139	87,317,976	27,929,788	895,127,623
취득 및 자본적 지출	-	238,010	205,747	20,717,540	107,963,977	129,125,274
대체	847,133	18,425,891	70,235,140	1,441,017	(90,940,466)	8,715
처분	-	(493,400)	(15,216,305)	(10,475,479)	-	(26,185,184)
종속기업에 대한 지배력 획득	10,371,374	43,503,132	101,648,981	3,187,839	2,565,225	161,276,551
기타	66,789	(354,565)	(2,368,812)	(164,497)	(103,841)	(2,924,926)
기말취득원가금액	45,086,538	207,831,546	754,070,890	102,024,396	47,414,683	1,156,428,053

(전기)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	33,043,048	142,255,332	541,982,584	79,317,936	8,751,652	805,350,552
취득 및 자본적 지출	153,049	77,260	120,342	8,115,304	81,530,156	89,996,111
대체	551,609	4,279,222	56,937,771	256,983	(62,351,710)	(326,125)
처분	-	(521,438)	(232,190)	(440,539)	-	(1,194,167)
기타	53,536	422,102	757,632	68,292	(310)	1,301,252
기말취득원가금액	33,801,242	146,512,478	599,566,139	87,317,976	27,929,788	895,127,623

(3) 감가상각누계액

당기 및 전기의 유형자산의 감가상각누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	(26,042,689)	(293,408,724)	(57,225,117)	(376,676,530)
감가상각비	(6,541,962)	(51,908,275)	(8,446,991)	(66,897,228)
처분	66,464	10,592,005	9,123,337	19,781,806
종속기업에 대한 지배력 획득	(7,361,870)	(26,498,338)	(362,348)	(34,222,556)
기타	33,017	610,617	28,794	672,428
기말잔액	(39,847,040)	(360,612,715)	(56,882,325)	(457,342,080)

(전기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	(21,145,208)	(250,524,927)	(50,384,345)	(322,054,480)
감가상각비	(5,021,837)	(42,964,897)	(7,234,293)	(55,221,027)
대체	46,930	(45,959)	(971)	-
처분	113,537	191,626	402,800	707,963
기타	(36,111)	(64,567)	(8,308)	(108,986)
기말잔액	(26,042,689)	(293,408,724)	(57,225,117)	(376,676,530)

(4) 손상차손누계액

당기 및 전기의 유형자산의 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	(35,933,745)
손상차손(주2)	(3,118,122)	21,462	6	(3,096,654)
처분	-	3,288,106	1,059,796	4,347,902
기말잔액	(3,264,961)	(31,156,284)	(261,252)	(34,682,497)

(주2) 당기 중 불용자산 등과 관련하여 회수가능가액을 검토하였으며, 회수가능가액의 검토결과 3,096,654천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	-	(30,992,116)	-	(30,992,116)
손상차손(주3)	(146,839)	(3,503,098)	(1,321,054)	(4,970,991)
처분	-	29,362	-	29,362
기말잔액	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	(35,933,745)

(주3) 전기 중 불용자산 등과 관련하여 회수가능가액을 검토하였으며, 회수가능가액의 검토결과 4,970,991천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

## 11. 담보제공자산

### (1) 담보제공 자산

보고기간 종료일 현재 연결실체가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,JPY,USD,NTD)			
담보설정자	담보제공자산	장부가액	채권최고액
한국산업은행 등	토지,건물,기계	NTD 34,123,444	NTD 50,000,000
		JPY 86,234,202	JPY 315,000,000
		243,316,845	296,513,221
			JPY 3,690,000,000
			USD 3,500,000

### (2) 연결실체가 제공한 지급보증

보고기간 종료일 현재 연결실체는 공동기업을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 18, 30 참조).

### (3) 연결실체가 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받은 회사	제공기관	통화	금액	지급보증내역
에스케이에어가스	TIAYO NIPPON SANSO CORPORATION	KRW	10,000,000	차입금보증

## 12. 무형자산

### (1) 무형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	배출권	기타	합 계
취득원가	3,052,126	3,099,517	1,490,147	9,720,890	-	5,340,129	22,702,809
상각누계액	-	(121,086)	(141,983)	(9,709,602)	-	(1,581,692)	(11,554,363)
손상차손누계액	(1,341,604)	(2,875,044)	-	-	-	-	(4,216,648)
장부가액	1,710,522	103,387	1,348,164	11,288	-	3,758,437	6,931,798

(전기말)

(단위:천원)							
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	배출권	기타	합 계
취득원가	2,118,604	3,070,464	1,535,042	9,720,890	187,500	1,780,879	18,413,379
상각누계액	-	(105,059)	(115,560)	(9,393,558)	-	(1,170,175)	(10,784,352)
손상차손누계액	(1,341,604)	(2,875,044)	-	-	-	-	(4,216,648)
장부가액	777,000	90,361	1,419,482	327,332	187,500	610,704	3,412,379

(2) 취득원가

당기 및 전기의 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	배출권	기타	합 계
기초취득원가	2,118,604	3,070,464	1,535,042	9,720,890	187,500	1,780,879	18,413,379
취득 및 자본적지출	478,692	29,053	-	-	-	3,525,288	4,033,033
대체	-	-	-	-	(187,500)	-	(187,500)
종속기업에 대한 지배력 획득	454,830	-	-	-	-	33,604	488,434
기타	-	-	(44,895)	-	-	358	(44,537)
기말취득원가금액	3,052,126	3,099,517	1,490,147	9,720,890	-	5,340,129	22,702,809

(전기)

(단위:천원)							
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	배출권	기타	합 계
기초취득원가	1,863,104	3,055,215	1,520,679	9,720,890	-	1,316,363	17,476,251
취득 및 자본적지출	255,500	15,249	-	-	187,500	464,345	922,594
기타	-	-	14,363	-	-	171	14,534
기말취득원가금액	2,118,604	3,070,464	1,535,042	9,720,890	187,500	1,780,879	18,413,379

(3) 상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기의 무형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다. 한편, 연결실체는 무형자산 중 회원권 및 배출권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,341,604)	(2,980,103)	(115,560)	(9,393,558)	(1,170,175)	(15,001,000)
무형자산상각비	-	(16,027)	(29,998)	(316,044)	(392,067)	(754,136)
손상차손	-	-	-	-	-	-
종속기업에 대한 지배력 획득	-	-	-	-	(19,042)	(19,042)
기타	-	-	3,575	-	(408)	3,167
기말금액	(1,341,604)	(2,996,130)	(141,983)	(9,709,602)	(1,581,692)	(15,771,011)

(전기)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	토지사용권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,265,104)	(2,964,043)	(84,065)	(9,064,779)	(923,791)	(14,301,782)
무형자산상각비	-	(16,060)	(30,873)	(328,779)	(246,217)	(621,929)
손상차손	(76,500)	-	-	-	-	(76,500)
기타	-	-	(622)	-	(167)	(789)
기말금액	(1,341,604)	(2,980,103)	(115,560)	(9,393,558)	(1,170,175)	(15,001,000)

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목

당기와 전기의 무형자산상각비가 포함된 포괄손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
판매비와 관리비	751,616	621,929

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

당기와 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
경상개발비	4,107,799	3,455,955

13. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선급금	586,172	477,194
선급비용	1,573,942	550,062
기타	432,177	116,146
소 계	2,592,291	1,143,402
(기타비유동자산)		
기타	246,898	17,531
합 계	2,839,189	1,160,933

## 14. 금융부채

### (1) 금융부채내역

보고기간 종료일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(연)	당기말	전기말
<b>(유동금융부채)</b>				
단기차입금	산업은행 외	1.70%~3.65%	51,316,121	22,361,973
유동성장기차입금	외환은행 외	2.40%~4.36%	65,975,215	3,219,729
유동성사채	사모사채	3.97%	-	40,000,000
	공모사채	3.79%	50,000,000	-
사채할인발행차금-유동성사채			(33,317)	-
금융보증부채(주1)			-	7,361,718
파생상품부채			425,869	-
소 계			167,683,888	72,943,420
<b>(비유동금융부채)</b>				
장기사채	공모사채	3.79%	-	50,000,000
	사모사채	2.19%	50,000,000	-
사채할인발행차금-장기사채			(218,497)	(83,265)
장기차입금	산업은행 외	2.22%~4.36%	100,351,017	77,416,951
소 계			150,132,520	127,333,686
합 계			317,816,408	200,277,106

연결실체는 공동기업인 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.사의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액으로 후속측정하였습니다.

(2) 상환계획

보고기간 종료일 현재 장기사채와 장기차입금(유동성장기부채 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
연 도	장기사채	장기차입금	합계
2018.12.31.	-	29,875,000	29,875,000
2019.12.31.	50,000,000	56,351,600	106,351,600
2020.12.31. 이후	-	14,124,417	14,124,417
합 계	50,000,000	100,351,017	150,351,017

15. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>(유동부채)</b>		
매입채무	21,891,711	13,397,788
미지급금	49,691,637	25,625,786
미지급비용(이자)	779,624	699,659
미지급비용(기타)	13,314,768	8,685,049
미지급배당금	3	-
예수금	1,307,193	1,009,185
보증금	8,850,500	1,758,000
(현재가치할인차금)	(220,213)	-
소 계	95,615,223	51,175,467
<b>(비유동부채)</b>		
장기미지급금	1,747,296	1,311,019
임대보증금	21,762	-
보증금	28,364,250	10,548,000
(현재가치할인차금)	(2,045,399)	-
소 계	28,087,909	11,859,019
합 계	123,703,132	63,034,486

## 16. 퇴직급여제도

### (1) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	20,187,792	14,892,963
사외적립자산의 공정가치	(17,425,991)	(10,469,684)
순확정급여부채	2,761,801	4,423,279

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	14,892,963	(10,469,684)	4,423,279
종속기업에 대한 지배력 획득	1,372,889	(767,500)	605,389
당기근무원가	3,844,551	-	3,844,551
이자비용(이자수익)	388,624	(301,420)	87,204
제도변경효과	(363,434)	-	(363,434)
소 계	20,135,593	(11,538,604)	8,596,989
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	528,820	146,713	675,533
소 계	528,820	146,713	675,533
기여금	-	(6,501,178)	(6,501,178)
관계사 진출입에 의한 효과	205,270	(205,270)	-
제도에서 지급한 금액	(681,891)	672,348	(9,543)
기말	20,187,792	(17,425,991)	2,761,801

(전기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	9,680,358	(6,609,775)	3,070,583
당기근무원가	1,851,274	-	1,851,274
이자비용(이자수익)	254,424	(204,325)	50,099
소 계	11,786,056	(6,814,100)	4,971,956
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	80,182	80,182
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	3,758,629	-	3,758,629
소 계	3,758,629	80,182	3,838,811
기여금	-	(4,000,000)	(4,000,000)
제도에서 지급한 금액	(651,722)	264,234	(387,488)
기말	14,892,963	(10,469,684)	4,423,279

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,425,991	10,469,684

(5) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	2.70%~2.82%	2.77%
기대임금상승률	2.22%~4.50%	4.50%

(6) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 비용을 포함하는 계정과목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	2,361,406	1,236,271
판매비와 관리비	909,373	476,081
건설중인자산 및 경상개발비	297,541	189,021
합 계	3,568,320	1,901,373

한편, 연결실체가 확정기여형으로 지급한 퇴직금은 당기는 없으며, 전기는 19,189천원입니다.

(7) 과거 5년간 퇴직급여채무와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	2016.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2013.12.31.	2012.12.31.
확정급여채무의 현재가치	20,187,792	14,892,963	9,680,358	6,448,423	7,180,646
사외적립자산의 공정가치	(17,425,991)	(10,469,684)	(6,609,775)	(6,104,564)	(6,466,962)
제도의 과소적립액	2,761,801	4,423,279	3,070,583	343,859	713,684

(8) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,872,316)	2,214,213
기대임금상승률의 1% 변동	2,159,950	(1,865,152)

(전기)

(단위:천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,458,237)	1,741,727
기대임금상승률의 1% 변동	1,695,546	(1,451,155)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

17. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>(유동성)</b>		
선수금	1,676,128	1,957,772
선수수익	259,531	-
탄소배출부채(주석32)	-	576,012
기타	260,451	270,796
소 계	2,196,110	2,804,580
<b>(비유동성)</b>		
장기선수수익	1,391,254	-
합 계	3,587,364	2,804,580

18. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음·수표 현황

보고기간 종료일 현재 연결실체가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 없습니다.

(2) 신용장개설 등 약정사항

보고기간 종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,JPY,RMB,NTD)				
구 분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,695,000	3,500,000	신한은행 외
차입약정	USD	52,600,000	55,224,333	신한은행 외
	RMB	105,000,000	91,800,000	신한은행 외
	NTD	217,040,000	272,881,500	대만은행
	JPY	272,000,000	322,000,000	백오은행
	KRW	307,708,320	149,999,960	산업은행 외
팩토링약정	USD	29,300,000	25,500,000	하나은행 외
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	13,000,000	13,000,000	신한은행 외

(3) 우발보증채무

보고기간 종료일 현재 연결실체가 공동기업을 위하여 제공한 지급보증금액은 당기말은 없으며, 전기말 외화 RMB 60,000,000 입니다(주석 30 참조).

(4) 주요공급계약

연결실체는 에어프로덕츠코리아(주)로부터 "액체질소"를 공급받고 있으며 연결실체가 당기 중 지급한 금액은 4,887,600천원입니다. 보고기간 종료일 현재 원재료공급계약과 관련한 미래 지급약정액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
대상회사	약정에 따른 지급계획			지급 총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
에어프로덕츠코리아(주)	4,887,600	19,550,400	15,477,400	39,915,400

(5) 통화선도

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

구분	거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
통화선도	Mega bank	1	-	-	USD	2,600,000	NTD 31.85
	Taiwan bank	1	-	-	USD	1,100,000	NTD 31.872
	Mega bank	1	-	-	USD	2,000,000	NTD 31.84
	Taiwan bank	1	-	-	USD	1,500,000	NTD 31.829
통화선물	산업은행	1	-	-	JPY	209,700,000	JPY 11.0073
	산업은행	1	-	-	JPY	279,600,000	JPY 11.0902
	산업은행	1	-	-	JPY	100,000,000	JPY 10.7803
	산업은행	1	-	-	JPY	100,000,000	JPY 10.8552

## 19. 자본

### (1) 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수	10,547,673 주	10,547,673 주
자본금	5,273,836,500 원	5,273,836,500 원

### (2) 기타불입자본

보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	60,939,013	60,939,013
자기주식처분이익	6,745,884	6,745,884
기타자본잉여금	(33,457,562)	-
자기주식(주1)	(1,401,631)	-
합 계	32,825,704	67,684,897

(주1) 당기 중 자사주 8,004주를 매입하였습니다.

### (3) 기타자본구성요소

1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	-	(17,251)
외화환산적립금	675,827	1,846,123
합 계	675,827	1,828,872

2) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(17,251)	4,521
공동기업의 기타포괄손익 변동	17,251	(21,772)

법인세효과	-	-
기말금액	-	(17,251)

3) 당기와 전기 중 외화환산적립금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,846,123	1,009,949
해외사업장순자산의 외화환산	(1,170,296)	836,174
기말금액	675,827	1,846,123

20. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	2,636,918	2,636,918
임의적립금	283,886,779	250,886,779
미처분이익잉여금	96,028,559	47,924,685
합 계	382,552,256	301,448,382

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	301,448,382	248,831,258
지배주주지분당기손익	108,631,298	66,133,350
배당금지급	(27,002,043)	(10,547,673)
확정급여제도의 재측정요소	(525,381)	(2,968,553)
기말금액	382,552,256	301,448,382

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	총발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	10,547,673주	10,547,673주	2,560원	27,002,042,880 원

(전기)

구 분	총발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	10,547,673주	10,547,673주	1,000원	10,547,673,000 원

## 21. 수익

당기와 전기 중에 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	442,580,701	334,120,088
상품매출	18,862,814	3,899,619
합 계	461,443,515	338,019,707

## 22. 매출원가 및 판매비와관리비

### (1) 매출원가

당기와 전기 중에 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	253,377,365	196,042,899
상품매출원가	15,338,402	2,926,654
합 계	268,715,767	198,969,553

(2) 판매비와 관리비

당기와 전기 중에 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	12,841,869	8,355,528
퇴직급여	871,321	495,270
복리후생비	2,211,194	1,426,129
여비교통비	725,502	533,446
교육훈련비	194,477	211,554
차량유지비	313,433	274,837
통신비	131,047	115,268
수도광열비	77,777	10,783
전력비	24,642	23,954
세금과공과	667,002	654,864
임차료	1,563,317	1,528,706
사무실관리비	564,196	399,007
감가상각비	1,245,395	900,788
무형자산상각비	751,616	621,929
수선비	76,923	69,222
보험료	167,168	101,966
접대비	298,169	326,940
광고선전비	244,560	138,303
경상개발비	4,107,799	3,455,955
소모품비	265,632	139,679
도서인쇄비	126,834	120,089
수수료	4,045,712	1,328,351
회의비	44,799	38,405
운반비	4,079,368	2,637,668
건본비	244,266	148,129
대손상각비	6,539	-
판매경비	2,476,053	1,697,878
시험분석비	288,900	466,552
합계	38,655,510	26,221,200

(3) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중에 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조원가	합계
재고자산의 변동	5,543,346	-	-	5,543,346
사용된 원재료	-	-	43,055,741	43,055,741
종업원급여	-	15,687,514	28,310,565	43,998,079
감가상각비	-	1,665,134	65,043,663	66,708,797
무형자산상각비	-	751,616	-	751,616
전력비	-	218,345	67,207,422	67,425,767
가스료	-	-	16,220,133	16,220,133
소모품비	-	432,875	15,008,477	15,441,352
수선비	-	93,346	10,702,555	10,795,901
지급수수료	-	4,183,461	6,382,329	10,565,790
기타	-	15,623,219	11,241,536	26,864,755
합 계	5,543,346	38,655,510	263,172,421	307,371,277

(전기)

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조원가	합계
재고자산의 변동	(7,810,014)	-	-	(7,810,014)
사용된 원재료	-	-	39,640,436	39,640,436
종업원급여	-	10,295,915	21,242,235	31,538,150
감가상각비	-	1,445,192	53,614,652	55,059,844
무형자산상각비	-	621,929	-	621,929
전력비	-	183,569	36,445,418	36,628,987
가스료	-	-	16,951,826	16,951,826
소모품비	-	220,161	14,313,703	14,533,864
수선비	-	83,747	8,497,822	8,581,569
지급수수료	-	1,437,335	4,199,333	5,636,668
기타	-	11,933,352	11,874,142	23,807,494
합 계	(7,810,014)	26,221,200	206,779,567	225,190,753

## 23. 영업외수익 및 비용

### (1) 금융수익

당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,852,900	567,703
외환차익	6,966,697	4,651,190
외화환산이익	2,963,652	901,060
당기손익인식금융자산거래이익	372,989	-
당기손익인식금융자산평가이익	104,663	-
금융보증부채환입액	7,361,718	32,412
합 계	19,622,619	6,152,365

### (2) 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	10,008,824	7,183,348
외환차손	5,961,880	2,582,833
외화환산손실	6,167,231	4,047,810
당기손익인식금융부채거래손실	377,633	962,179
당기손익인식금융부채평가손실	425,869	-
매출채권처분손실	359,951	253,373
금융보증부채전입액	-	7,349,831
합 계	23,301,388	22,379,374

(3) 기타영업외수익

당기와 전기 중에 발생한 기타영업외수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	60,733	26,518
임대료수익	125,505	101,899
유형자산처분이익	163,584	164,240
보험차익(주1)	-	147,287
잡이익	474,492	370,640
합 계	824,314	810,584

(주1) 과거에 발생한 화재사고에 대한 보험금을 전기에 보험사로부터 수령하여 이를 보험차익으로 인식하였습니다.

(4) 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기부금	760,079	204,517
유형자산처분손실	1,414,598	414,164
유형자산손상차손(주식10)	3,096,654	4,970,991
무형자산손상차손	-	76,500
잡손실	602,927	399,382
공동기업투자주식손상차손	-	2,958,016
공동기업투자주식처분손실	4,996,726	-
합 계	10,870,984	9,023,570

## 24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	29,677,544	21,109,608
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(595,397)	(207,068)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	684,144	6,272
자본에 직접 가감되는 이연법인세	127,746	870,259
계속영업과 관련된 법인세비용	29,894,037	21,779,071

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	140,346,799	87,929,616
적용세율(주1)에 따른 법인세비용	33,199,529	20,771,486
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	377,057	218,992
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(791,026)	(1,739,657)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(2,757,050)	2,757,050
기타	(134,473)	(228,800)
소 계	(3,305,492)	1,007,585
계속영업과 관련된 법인세비용	29,894,037	21,779,071
유효세율	21.30%	24.77%

(주1) 각 종속회사가 소재하고 있는 국가의 별도재무제표의 법인세차감전순이익에 대해 해당 국가의 법인세율을 적용하여 산정 하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	127,746	870,259

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

(당기)

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
유형자산	7,262,334	637,908	-	7,900,242
퇴직급여부채 등	802,752	(451,630)	127,746	478,868
무형자산	1,792,299	(42,129)	-	1,750,170
지급보증수수료	1,556,985	(29,216)	-	1,527,769
일시상각충당금	(521,783)	33,664	-	(488,119)
기타	1,583,536	1,200,131	-	2,783,667
이월결손금	2,961,736	(2,160,618)	-	801,118
합 계	15,437,859	(811,890)	127,746	14,753,715

(전기)

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
유형자산	8,034,519	(772,185)	-	7,262,334
퇴직급여부채 등	408,249	(475,756)	870,259	802,752
무형자산	2,375,670	(583,371)	-	1,792,299
지급보증수수료	482,072	1,074,913	-	1,556,985
일시상각충당금	(555,446)	33,663	-	(521,783)
기타	705,851	877,685	-	1,583,536
이월결손금	3,993,216	(1,031,480)	-	2,961,736
합 계	15,444,131	(876,531)	870,259	15,437,859

(5) 당기말 및 전기말 현재 미인식 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
공동기업 관련 차감할 일시적 차이(주2)	-	11,392,770

(주2) 당기 중 공동기업 주식의 처분으로 인하여, 전기말 이연법인세자산을 인식하지 않은 일시적차이는 소멸하였습니다.

25. 주당손익

가. 당기와 전기의 주당순이익 등의 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	당기	전기
지배주주지분순이익	108,631,297,860	66,133,350,010
가중평균유통주식수	10,547,455	10,547,673
기본주당이익	10,299	6,270

나. 당기와 전기 가중평균유통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	유통주식수	주식적수	유통주식수	주식적수
전기이월	10,547,673	3,860,448,318	10,547,673	3,849,900,645
자기주식취득	(8,004)	(79,880)	-	-
소계	10,539,669	3,860,368,438	10,547,673	3,849,900,645

당기 가중평균유통주식수 :  $3,860,368,438 \div 366\text{일} = 10,547,455\text{주}$

전기 가중평균유통주식수 :  $3,849,900,645 \div 365\text{일} = 10,547,673\text{주}$

다. 연결실체는 보고기간 종료일 현재 잠재적 희석증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 26. 금융상품

### (1) 금융상품의 범주별 장부가액

보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
계정과목	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채
<b>(금융자산)</b>						
현금및현금성자산	60,277,430	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	1,036,114	-	-	-	-
파생상품자산	-	-	108,762	-	-	-
매출채권및기타채권	-	81,268,600	-	-	-	-
장기금융자산	-	4,000	-	82,043	-	-
<b>(금융부채)</b>						
파생상품부채	-	-	-	-	425,869	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	167,258,019
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	123,703,133
장기금융부채	-	-	-	-	-	150,132,520
합계	60,277,430	82,308,714	108,762	82,043	425,869	441,093,672

(전기말)

(단위:천원)				
계정과목	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가측정 금융부채
<b>(금융자산)</b>				
현금및현금성자산	41,439,003	-	-	-
단기금융자산	-	119,488	-	-
매출채권및기타채권	-	64,992,663	-	-
장기금융자산	-	2,000	82,043	-
<b>(금융부채)</b>				
단기금융부채	-	-	-	72,943,420
매입채무및기타채무	-	-	-	63,034,486
장기금융부채	-	-	-	127,333,686
합계	41,439,003	65,114,151	82,043	263,311,592

(2) 금융상품의 공정가치

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

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

2) 보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 장부가액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
후속측정 구분	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
<b>(금융자산)</b>					
상각후원가	현금및현금성자산	60,277,430	60,277,430	41,439,003	41,439,003
	대여금및수취채권	82,308,714	82,308,714	65,114,151	65,114,151
공정가치	당기손익인식금융자산	108,762	108,762	-	-
	매도가능금융자산(주1)	82,043	82,043	82,043	82,043
금융자산 합계		142,776,949	142,776,949	106,635,197	106,635,197
<b>(금융부채)</b>					
공정가치	당기손익인식금융부채	425,869	425,869	-	-
상각후원가	단기금융부채	167,258,019	167,258,019	72,943,420	72,943,420
	매입채무및기타채무	123,703,133	123,703,133	63,034,486	63,034,486
	장기금융부채	150,132,520	150,132,520	127,333,686	127,333,686
금융부채 합계		441,519,541	441,519,541	263,311,592	263,311,592

(주1) 매도가능금융자산은 모두 비상장주식으로서 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

경영진은 상기 표에 상술되어 있는 사항을 제외하고는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내역	당기	전기
매도가능금융자산	비상장주식(주2)	82,043	82,043

(주2) 당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

#### (4) 사용제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, NTD)			
구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	4,000	2,000	당좌개설보증금
단기금융상품	-	NTD 1,067,034	수출입통관보증예금
매출채권및기타채권	NTD 1,081,086	NTD 9,496,713	수입환불가능보증금

(5) 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<b>(이자수익)</b>		
현금및현금등가물	377,951	390,995
대여금및수취채권	1,474,949	176,708
이자수익 계	1,852,900	567,703
<b>(외환차익)</b>		
현금및현금등가물	1,043,594	708,899
대여금및수취채권	4,826,878	3,555,748
금융부채	1,096,225	386,543
외환차익 계	6,966,697	4,651,190
<b>(외화환산이익)</b>		
현금및현금등가물	859,127	341,976
대여금및수취채권	1,161,819	501,527
금융부채	942,706	57,557
외화환산이익 계	2,963,652	901,060
<b>(당기손익인식금융자산거래이익)</b>		
매매목적 파생상품	372,989	-
<b>(당기손익인식금융자산평가이익)</b>		
매매목적 파생상품	104,663	-
<b>(금융보증부채환입액)</b>		
금융부채	7,361,718	32,412
금융수익 합계	19,622,619	6,152,365

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
(이자비용)		
금융부채	10,008,824	7,183,348
(외환차손)		
현금및현금등가물	478,513	232,270
대여금및수취채권	3,940,958	380,598
금융부채	1,542,409	1,969,965
외환차손 계	5,961,880	2,582,833
(외화환산손실)		
현금및현금등가물	1,185,824	50,350
대여금및수취채권	218,808	(666,456)
금융부채	4,762,599	4,663,916
외화환산손실 계	6,167,231	4,047,810
(당기손익인식금융부채거래손실)		
매매목적 파생상품	377,633	962,179
(당기손익인식금융부채평가손실)		
매매목적 파생상품	425,869	-
(매출채권처분손실)		
대여금및수취채권	359,951	253,373
(금융보증부채전입액)		
금융부채	-	7,349,831
금융비용 합계	23,301,388	22,379,374

## 27. 위험관리

### (1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하는 등의 정책을 사용하고 있습니다.

연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 총계	317,390,539	192,915,388
차감 : 현금및현금성자산	60,277,430	41,439,003
순차입금	257,113,109	151,476,385
부채총계	465,970,614	288,765,360
자본총계	437,139,281	376,356,296
총자본순차입금비율	59%	40%
부채비율	107%	77%

## (2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체 재정팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체의 재정팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

### 가. 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY)		
구 분	자산	부채
USD	46,703,716	70,166,905
JPY	354,993,885	150,868,910

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,835,526)	2,835,526
JPY	211,639	(211,639)
합 계	(2,623,887)	2,623,887

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	167,817,384	97,736,207

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율위험에 노출된 부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,678,174)	(1,678,174)	1,678,174	1,678,174

#### 다. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내고 있습니다.

#### 라. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
변동이자율상품	110,934,281	48,883,103	8,000,000	167,817,384
고정이자율상품	56,323,738	88,249,417	5,000,000	149,573,155
매입채무및기타채무	95,615,223	28,087,909	-	123,703,132
합 계	262,873,242	165,220,429	13,000,000	441,093,671

상기 만기분석은 할인하지 않은 원금의 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

## 28. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
구축물등 차감	(2,892,080)	(2,314,196)

## 29. 운용리스계약

### (1) 리스계약

연결실체는 CYLINDER 및 토지 등을 운용리스로 이용하고 있으며, 리스기간 종료일은 각각 2017년 및 2018년입니다. 리스기간이 3년을 초과하는 모든 운용리스 계약은매 1년마다 시장리스료 검토 조항을 포함하고 있습니다. 연결실체는 리스기간 만료시 리스한 상기 자산을 구매할 수있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
최소리스료	3,200,727	3,200,902

(3) 보고기간 종료일 현재 해지불능운용리스약정에 따른 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	3,200,727	3,197,364
1년 초과 2년 이내	46,952	3,197,364
2년 초과	6,317	43,867
합 계	3,253,996	6,438,595

(4) 보고기간 종료일 현재 해지불능운용리스약정으로 인하여 인식한 부채는 없습니다.

### 30. 특수관계자 등과의 거래

#### (1) 특수관계자 등의 현황

보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK Materials Taiwan, SK Materials Japan, SK Materials Jiangsu, SK Materials Xian, 에스케이에어가스, 에스케이트리캠
대규모기업집단체열회사	SK(주)의 종속기업 및 관계기업 등

보고기간 종료일 현재 연결실체의 지배회사는 SK(주)이고, 총 보유주식수는 5,183,545주이며 지분율은 49.14%로 연결실체의 최대주주입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주식참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	SK(주)	지급수수료	676,460
		유형자산 취득	2,465,445
	OCI(주)(주1)	매입액	74,237
		지급임차료 및 관리비 등	126,629
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤	통신비 등	44,186
	SK네트웍스(주)	지급임차료	24,878
	SK에너지	매출액	23,554,265
		지급수수료 등	168,395
	SK이노베이션	매출액	2,232,368
		지급수수료	106,626
	SK플래닛	지급수수료 등	40,237
	인포섹	유형자산 취득	556,533
	SKC(주)	매출액	3,448,383
		지급수수료 등	546,777
	SK 종합화학	매출액	273,472
		지급임차료	4,896
	SK인천석유화학	매출액	360,158
	SK바이오팜(주)	매출액	17,390
SKC솔믹스(주)	매출액	282,837	
SK바이오텍(주)	매출액	395,306	
행복나래(주)	유형자산 취득 등	860,277	

		소모품비 등	65,654
	SK임업	복리후생비 등	2,364
	SK텔링크(주)	통신비	2,085
	엠앤서비스(주)	교육훈련비 등	1,240
	SK브로드밴드(주)	복리후생비	1,681
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출액	43,740,210
		지급수수료	775,360
	SKC코오롱피아이(주)	매출액	122,305
	SKC하스디스플레이필름 유한회사	매출액	179,883
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄	매출액	248,563
	울산아로마틱스(주)	매출액	831,432
		지급임차료	944
	에스케이케미칼(주)	매출액	818,592
	지허브	매출액	99,407
	에스케이어드밴스드 (주)	매출액	678,955
	SK하이스텍(주)	유형자산 취득	120
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입액	5,813,052
기타법인	이테크건설	유형자산 취득	3,253,932
	OCI정보통신(주)	지급수수료 등	38,561

당기 중 OCI주식회사가 보유 중이던 지배기업의 지분증권을 SK(주)에 모두 매각하여 OCI주(주1) 식회사 및 그 종속회사와의 특수관계가 해소되었으며 지분매각일 이전의 거래를 표시하였습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위 지배기업	OCI(주)	매입액	594,887
		지급임차료 및 관리비 등	849,280
		배당금	5,178,535
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입액	2,193,546
기타법인	OCI정보통신(주)	지급수수료 등	300,587
		무형자산 취득 등	610,991
	이테크건설	유형자산 취득	17,694,092

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내용(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위 지배기업	SK(주)	매출채권및기타채권	27,338
		매입채무및기타채무	1,029,210
상위지배기업의 종속기업	SK네트웍스(주)	매입채무및기타채무	2,241
	SK텔레콤	매출채권및기타채권	337
		매입채무및기타채무	11,923
	SK에너지	매출채권및기타채권	2,650,189
	SK이노베이션	매출채권및기타채권	247,999
	SKC(주)	매출채권및기타채권	792,659
		매입채무및기타채무	70,029
	엠앤서비스(주)	매입채무및기타채무	454
	SK 바이오팜	매출채권및기타채권	2,178
	SKC솔믹스(주)	매출채권및기타채권	49,523
	SK바이오텍(주)	매출채권및기타채권	48,437
행복나래(주)	매입채무및기타채무	227,107	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출채권및기타채권	11,896,550
	SKC코오롱피아이(주)	매출채권및기타채권	13,895
	SKC하스디스플레이필름유한회사	매출채권및기타채권	56,258
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄	매출채권및기타채권	57,827

	울산아로마틱스(주)	매출채권및기타채권	99,070
	지허브	매출채권및기타채권	17,276
	에스케이어드밴스드 (주)	매출채권및기타채권	89,720
	에스케이케미칼(주)	매출채권및기타채권	100,929
	SK하이텍(주)	매입채무및기타채무	132

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위 지배기업	OCI(주)	임차보증금	337,554
		매입채무및기타채무	105,509
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd	매입채무및기타채무	102,527
기타법인	OCI정보통신(주)	매입채무및기타채무	88,954
	이테크건설	매입채무및기타채무	3,701,656

(4) 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여 및 차입거래내역은 없으며, 전기 중 거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위:천원)					
거래상대방	거래내역	기초	증가	감소	기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	단기대여금 상환	6,188,350	-	(6,188,350)	-

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
최상위지배기업	OCI(주)	지분법투자증권 취득	-	1,775,000
상위지배기업의 종속기업	SKC(주)	지분법투자증권 취득	75,001,280	-
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co., Ltd.	지분법투자증권 취득	5,873,350	-

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:RMB)
----------

회사명	차입처	통 화	당기말	전기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	하나은행	RMB	-	35,000,000
	산업은행	RMB	-	25,000,000

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	4,158,714	1,831,406
퇴직급여	451,872	171,532
기타장기급여	5,022	5,954
합 계	4,615,608	2,008,892

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

당기와 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
당기순이익	110,452,762	66,150,545
손익항목의 조정 :		
법인세비용	29,894,037	21,779,071
퇴직급여	3,568,320	1,920,562
감가상각비	66,708,797	55,059,844
무형자산상각비	754,136	621,929
유형자산처분손실	1,414,598	414,164
유형자산손상차손	3,096,654	4,970,991
무형자산손상차손	-	76,500
매출채권처분손실	359,951	253,373
외화환산손실	6,167,231	4,047,810
이자비용	10,008,824	7,183,348
공동기업투자주식손상처분손실	4,996,726	-
공동기업적용투자주식손상차손	-	2,958,016
당기손익인식금융부채평가손실	425,869	-
대손상각비	6,539	-
지분법투자손실	-	459,345
금융보증부채전입액	-	7,349,831
유형자산처분이익	(163,584)	(164,240)
이자수익	(1,852,900)	(567,703)
외화환산이익	(2,963,652)	(901,060)
금융보증부채환입액	(7,361,718)	(32,412)
당기손익인식금융자산평가이익	(104,663)	-
소 계	114,955,165	105,429,369

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
자산부채의 변동 :		
매출채권및기타채권의 증가	(2,647,632)	(14,871,600)
재고자산의 증가	(15,685,301)	(11,993,125)
기타유동자산의 증가	(1,337,493)	(28,216)
기타비유동자산의 감소(증가)	(46,022)	1,546,905
장기매출채권및기타채권의 감소(증가)	(711,918)	69,256
매입채무및기타채무의 증가	19,840,523	6,163,969
기타유동부채의 증가(감소)	(2,208,608)	2,507,191
순확정급여부채의 감소	(6,543,491)	(4,406,678)
장기매입채무및기타채무의 증가	26,392,485	10,682,858
소 계	17,052,543	(10,329,440)
영업활동으로 창출된 현금	242,460,470	161,250,474

(2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
거래내용	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	90,940,466	62,504,759
유형자산과 재고자산간의 대체	8,715	326,125
유형자산의 미지급금 대체	3,747,053	2,818,137
장기차입금의 유동성 대체	81,868,321	8,728,774
장기대여금의 유동성 대체	175,487	116,232
장기사채의 유동성 대체	50,000,000	40,000,000
보증금의 유동성 대체	8,850,500	255,335
배출권의 정산	187,500	-

### 32. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2017년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위:KAU)	
이행연도	무상할당 배출권
2015년분	139,097
2016년분	207,715
2017년분	223,962
합 계	570,774

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

(단위:KAU,천원)								
구분	2015년분		2016년분		2017년분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	130,778	187,500	110,933	-	108,980	-	350,691	187,500
(추가 할당)	23,319	-	96,782	-	114,982	-	235,083	-
(매각)	-	-	-	-	-	-	-	-
(추가 차입)	9,272	-	(9,272)	-	-	-	-	-
(정부 제출)	(163,369)	(187,500)	(198,443)	-	-	-	(361,812)	(187,500)
기말	-	-	-	-	223,962	-	223,962	-

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	576,012	-	(576,012)	-
이연수익	-	157,624	(157,624)	-

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 198,443 KAU 입니다.

### 33. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2017년 2월 3일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 35 기      2016.12.31 현재

제 34 기 2015.12.31 현재

제 33 기 2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
자산			
유동자산	145,451,187,716	124,234,498,139	81,208,602,537
현금및현금성자산	38,169,160,347	31,689,394,049	14,002,925,995
매출채권및기타채권	45,582,944,962	45,834,269,202	32,213,824,897
재고자산	60,921,548,495	45,824,600,967	34,524,506,905
기타유동자산	777,533,912	886,233,921	467,344,740
비유동자산	588,628,739,981	461,373,794,133	424,716,494,208
장기금융자산	84,042,937	84,042,937	84,042,937
종속기업투자주식	156,091,100,488	60,696,820,488	60,521,022,195
관계기업및공동기업투자주식			2,223,640,119
장기매출채권및기타채권	1,449,386,000	427,954,800	464,522,210
유형자산	416,206,951,749	387,984,453,996	349,459,495,522
무형자산	5,119,283,056	1,990,700,124	1,737,251,396
이연법인세자산	9,675,325,751	10,187,171,788	10,093,559,829
기타비유동자산	2,650,000	2,650,000	132,960,000
자산총계	734,079,927,697	585,608,292,272	505,925,096,745
부채			
유동부채	144,200,843,413	114,071,928,339	53,774,199,831
단기금융부채	73,601,893,136	50,481,270,165	23,356,587,516
매입채무및기타채무	52,908,802,616	43,324,931,508	26,004,813,248
법인세부채	15,705,611,296	18,008,812,017	4,370,319,067
기타유동부채	1,984,536,365	2,256,914,649	42,480,000
비유동부채	138,670,400,736	84,908,353,255	114,885,743,948
장기금융부채	106,883,102,840	68,626,055,242	110,662,258,686
장기매입채무및기타채무	28,087,909,476	11,859,018,960	1,152,902,641
순확정급여부채	2,308,134,573	4,423,279,053	3,070,582,621
기타비유동부채	1,391,253,847		
부채총계	282,871,244,149	198,980,281,594	168,659,943,779
자본			
자본금	5,273,836,500	5,273,836,500	5,273,836,500
기타불입자본	66,283,266,327	67,684,897,127	67,684,897,127
이익잉여금	379,651,580,721	313,669,277,051	264,306,419,339
자본총계	451,208,683,548	386,628,010,678	337,265,152,966
부채와자본총계	734,079,927,697	585,608,292,272	505,925,096,745

포괄손익계산서

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
매출액	352,510,187,244	294,226,008,164	196,219,857,016
매출원가	201,065,920,551	172,756,301,268	145,406,878,459
매출총이익	151,444,266,693	121,469,706,896	50,812,978,557
판매비와관리비	26,667,706,305	19,590,845,820	16,525,102,912
영업이익	124,776,560,388	101,878,861,076	34,287,875,645
영업외손익	(5,912,976,783)	(18,074,428,019)	(3,952,474,930)
금융수익	17,149,805,208	5,085,728,276	3,620,601,908
금융비용	(13,348,903,650)	(14,224,246,641)	(8,648,398,663)
기타영업외수익	1,111,920,562	1,167,510,083	5,846,278,488
기타영업외비용	(10,825,798,903)	(10,103,419,737)	(4,770,956,663)
법인세비용차감전순이익	118,863,583,605	83,804,433,057	30,335,400,715
법인세비용	25,443,482,325	20,925,349,233	6,789,146,148
당기순이익(손실)	93,420,101,280	62,879,083,824	23,546,214,567
기타포괄손익	(435,754,730)	(2,968,553,112)	(2,790,759,185)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		(2,968,553,112)	(2,977,111,767)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익			186,352,582
총포괄손익	92,984,346,550	59,910,530,712	20,755,455,382
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실)	8,857	5,961	2,232

자본변동표

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2014.01.01 (기초자본)	5,273,836,500	67,684,897,127	(186,352,582)	249,011,153,039	321,783,534,084
자본의 변동	연차배당			(5,273,836,500)	(5,273,836,500)

	당기순이익				23,546,214,567	23,546,214,567
	확정급여제도의재측 정요소				(2,977,111,767)	(2,977,111,767)
	현금흐름위원회피파 생상품평가손익			186,352,582		186,352,582
	자기주식 취득					
2014.12.31 (기말자본)		5,273,836,500	67,684,897,127		264,306,419,339	337,265,152,966
2015.01.01 (기초자본)		5,273,836,500	67,684,897,127		264,306,419,339	337,265,152,966
자본의 변동	연차배당				(10,547,673,000)	(10,547,673,000)
	당기순이익				62,879,083,824	62,879,083,824
	확정급여제도의재측 정요소				(2,968,553,112)	(2,968,553,112)
	현금흐름위원회피파 생상품평가손익					
	자기주식 취득					
	2015.12.31 (기말자본)	5,273,836,500	67,684,897,127		313,669,277,051	386,628,010,678
2016.01.01 (기초자본)		5,273,836,500	67,684,897,127		313,669,277,051	386,628,010,678
자본의 변동	연차배당				(27,002,042,880)	(27,002,042,880)
	당기순이익				93,420,101,280	93,420,101,280
	확정급여제도의재측 정요소				(435,754,730)	(435,754,730)
	현금흐름위원회피파 생상품평가손익					
	자기주식 취득		(1,401,630,800)			(1,401,630,800)
	2016.12.31 (기말자본)	5,273,836,500	66,283,266,327		379,651,580,721	451,208,683,548

### 현금흐름표

제 35 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 34 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 33 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 35 기	제 34 기	제 33 기
영업활동으로 인한 현금흐름	152,439,225,018	134,082,374,365	63,735,335,154
영업활동으로 창출된 현금	182,756,628,537	142,316,354,217	70,411,701,405
당기순이익(손실)	93,420,101,280	62,879,083,824	23,546,214,567
현금유출입이 없는 비용, 수익	87,879,323,954	89,365,284,585	58,442,349,000
자산부채의 변동	1,457,203,303	(9,928,014,192)	(11,576,862,162)
이자의수취	340,530,827	679,723,422	233,466,179
이자의지급	(4,660,051,852)	(2,535,199,504)	(5,584,846,040)
배당금의수취	1,109,209,012	131,705,853	
법인세지급액	(27,107,091,506)	(6,510,209,623)	(1,324,986,390)
투자활동으로 인한 현금흐름	(185,587,018,812)	(83,207,119,182)	(34,271,611,974)
종속기업투자의 취득	(101,267,630,000)	(1,775,000,000)	(11,355,227,892)
유형자산의 처분	446,060,012	206,918,869	11,965,337,130

유형자산의 취득	(82,003,456,978)	(86,802,078,334)	(28,782,589,919)
무형자산의 취득	(4,033,032,851)	(920,139,717)	(33,361,293)
기타투자활동으로 인한 현금유입액	879,417,000	6,293,180,000	121,130,000
기타투자활동으로 인한 현금유출액	(485,000,000)	(210,000,000)	(6,186,900,000)
공동기업투자주식의 처분	876,624,005		
재무활동으로 인한 현금흐름	39,585,041,880	(33,214,313,000)	(28,948,136,500)
단기차입금의 차입			
장기차입금의 차입	60,891,200,000		8,212,100,000
장기차입금의 상환			(10,000,000,000)
사채의 발행	49,764,153,000		
유동성장기부채의 상환	(42,666,640,000)	(22,666,640,000)	(21,886,400,000)
배당금지급	(27,002,040,320)	(10,547,673,000)	(5,273,836,500)
자기주식의 매입	(1,401,630,800)		
현금의 증감	6,437,248,086	17,660,942,183	515,586,680
기초의 현금및현금성자산	31,689,394,049	14,002,925,995	13,487,276,411
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	42,518,212	25,525,871	62,904
기말의 현금및현금성자산	38,169,160,347	31,689,394,049	14,002,925,995

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제35 기	2016년 1월 1일 부터	제34 기	2015년 1월 1일 부터
	2016년 12월 31일 까지		2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 3월 24일	처분확정일	2016년 3월 25일

(단위 : 천원)			
과 목	당기		전기
I.미처분이익잉여금		93,127,884	60,145,580
1.전기이월이익잉여금	143,537		235,049
2.당기순이익	93,420,101		62,879,084
3.확정급여제도의 재측정요소	(435,754)		(2,968,553)
II.이익잉여금처분액		(92,415,825)	(60,002,043)
1.임의적립금	55,000,000		33,000,000
2.배당금	37,415,825		27,002,043
가. 현금 배 당 (주당배당금(율) 당기 : 3,550원(710%) 전기 : 2,560원(512%)	37,415,825		27,002,043
III.차기이월미처분이익잉여금		712,059	143,537

## 5. 재무제표 주석

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

### 1. 회사의 개요

SK머티리얼즈 주식회사(이하 '당사')는 1982년 11월 10일 설립되어, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF<sub>3</sub>, SiH<sub>4</sub>, WF<sub>6</sub>)의 제조, 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

당사는 2016년 2월 16일자로 대주주가 변경됨에 따라 상호를 SK머티리얼즈 주식회사로 변경하였습니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

#### (1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

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

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대 신용 손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 할 예정 이으며, 동 기준서의 주요 사항별로 별도재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형 과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타 포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주 계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류하여야 합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기 업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 47,034백만원, 매도가능금융자산 82백만원을 보유 하고 있으며, 당기손익인식금융상품은 없습니다.

#### 나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 261,482백만원을 보유하고 있으며, 당기손익인식금융부채로 계상하고 있는 금융부채는 없습니다.

#### 다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실을 반영하여 손실충당금을 측정하도록 하고 있어, 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권의 원가는 47,032백만원이며, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 없습니다. 당사는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권에 대하여 설정한 손실충당금은 없습니다.

## 라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 공정가액위험회피 적용과 관련하여 확정계약자산 및 부채를 보유하고 있지 않으며, 현금흐름위험회피 적용과 관련한 기타포괄손익누계액도 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 할 예정에 있으며, 2017년말까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 한편, 당사의 경우, 고객과의 계약에서 식별될 수 있는 수행의무 중 제품의 판매에서 대부분의 수익이 발생하고 있으므로, 현재시점에서는 동 기준서의 영향이 제한적일 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## (2) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### 1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

### 2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

## (3) 리스

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

### 1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

### 2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(5)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 외화환산

재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## (5) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로구성되어 있습니다.

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

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

## (8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

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

### 2) 이연법인세

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

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

### (9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물·건축물	20 ~ 40년	정액법
기계장치	10 ~ 15년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	5 ~ 10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

## (10) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간 종료일 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법
개발비	10년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법
회원권	비한정	-
배출권	비한정	-

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 4) 무형자산의 제거

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

#### (11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

## (12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (13) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

#### 1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

## 2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운영하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

### 3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

## 7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

#### (14) 금융부채와 지분상품

##### 1) 부채 · 자본 분류

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

##### 2) 지분상품

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

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

### 3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 4) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

#### 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우  
최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

#### 6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

## 7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (15) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+ )의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

#### (16) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

#### (17) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

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

#### (2) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

### (3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 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.

### (4) 확정급여형퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도에서 발생하는 퇴직급여원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간에 걸쳐 현금흐름이 발생하는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

### (5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(6) 유형자산 내용연수

주석2.(9)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를검토하고 있습니다.

직전 회계연도 중에 당사의 경영진은 실질 사용가능 내용연수를 재검토한 결과 추정의 근거가 되었던 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 추가적인 경험의 축적 등을 고려하여 기타유형자산 중 용기부착품의 내용연수를 기존 10년에서 5년으로 변경하기로 결정하였습니다. 동 유형자산들을 추정내용연수의 종료시점까지 보유한다고 가정할 경우, 동 내용연수 변경이 재무제표에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
기 간	법인세비용차감전순이익
2015.1 ~ 2015.12	(3,211,539)
2016.1 ~ 2016.12	(1,537,596)
2017.1 ~ 2017.12	(137,784)
2018.1 ~ 2018.12	355,108
2019년 이후	4,531,811

(7) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015년부터 3년간 당사에는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 당사가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있으며, 기업소득 환류세제와 관련된 추정에는 불확실성이 존재합니다.

#### 4. 부문정보

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

구 분	주요 사업내용
무기화학 및 기타 부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등

##### (1) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	214,445,863	126,664,608	11,399,716	352,510,187
영업손익	75,906,507	44,834,943	4,035,110	124,776,560

(전기)

(단위:천원)				
구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	188,384,621	99,362,564	6,478,823	294,226,008
영업손익	65,230,164	34,405,336	2,243,361	101,878,861

##### (2) 주요고객에 대한 정보

당사 수익의 10%이상을 차지하는 고객들에 대한 매출액은 당기 269,501,525천원(전기 203,801,713천원)입니다.

## 5. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	600	-
현금성자산	38,168,560	31,689,394
합 계	38,169,160	31,689,394

## 6. 금융자산

보고기간 종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(비유동자산)		
장기금융상품		
특정현금과예금	2,000	2,000
매도가능금융자산		
지분상품 - 비상장주식	82,043	82,043
합 계	84,043	84,043

## 7. 매출채권및기타채권

### (1) 매출채권및기타채권 내역

보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>(유동성)</b>		
매출채권	42,526,894	42,532,892
단기대여금	154,140	91,755
미수금	2,901,911	2,872,068
보증금	-	337,554
소 계	45,582,945	45,834,269
<b>(비유동성)</b>		
장기대여금	612,468	302,955
보증금	836,918	125,000
소 계	1,449,386	427,955
합 계	47,032,331	46,262,224

(2) 채권의 연령

1) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
90일이하	900,902	718,127
90일초과 1년이하	-	-
1년초과	-	-
합 계	900,902	718,127

2) 보고기간 종료일 현재 손상된 매출채권및기타채권은 없습니다.

## 8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	2,324,584	-	2,324,584	916,768	-	916,768
제 품	39,984,074	-	39,984,074	28,878,979	-	28,878,979
원 재 료	2,865,666	-	2,865,666	2,578,981	-	2,578,981
저 장 품	6,877,636	(2,484)	6,875,152	6,126,231	-	6,126,231
기타의재고자산	8,872,072	-	8,872,072	7,323,642	-	7,323,642
합 계	60,924,032	(2,484)	60,921,548	45,824,601	-	45,824,601

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 2,484천원이 포함되어 있습니다.

## 9. 종속기업 및 공동기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	주식수	지분율	소재지	결산월	업종
(종속기업)					
SK Materials Taiwan	5,345,311	100%	대만	12월	산업용 가스 판매
SK Materials Japan	4,989	95%	일본	12월	산업용 가스 판매
SK Materials Jiangsu	-	100%	중국	12월	산업용 가스 제조 및 판매
SK Materials Xian	-	100%	중국	12월	산업용 가스 판매
에스케이에어가스(주1)	5,440,000	80%	대한민국	12월	산업용 가스 판매
에스케이트리켄(주2)	1,300,000	65%	대한민국	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매

(전기말)

회사명	주식수	지분율	소재지	결산월	업종
(종속기업)					
SK Materials Taiwan (주3)	5,345,311	100%	대만	12월	산업용 가스 판매
SK Materials Japan (주3)	4,989	95%	일본	12월	산업용 가스 판매
SK Materials Jiangsu (주3)	-	100%	중국	12월	산업용 가스 제조 및 판매
SK Materials Xian (주3)	-	100%	중국	12월	산업용 가스 판매
(공동기업)					
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(주4)	-	50%	중국	12월	산업용 가스 제조 및 판매

- 당사는 2016년 3월 31일 이사회 결의에 의거 2016년 4월 4일 SKC에어가스 주식회사의 주식 80%를 인수하여(인
- (주1) 수대가 75,001,280천원) 지배력을 획득하였습니다.
- (주2) 당사와 일본에 소재한 Tri Chemical Laboratories Inc사가 각각 65억 및 35억을 투자하여 2016년 7월 27일에 설립된 합작법인입니다.
- 당기초 지배기업의 상호가 변경됨에 따라 연결대상 종속기업들의 상호도 기존 OCI Materials Japan, OCI
- (주3) Materials Taiwan, JIANGSU OCI Materials 및 Xian OCI Materials 에서 각각 SK Materials Japan, SK Materials Taiwan, SK Materials Jiangsu 및 SK Materials Xian으로 변경되었습니다.
- (주4) 당기 중 지분의 매각으로 인하여 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.는 공동기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 종속기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
계정과목	회사명	기초	취득	손상	처분	기타증감	기말
종속기업 투자주식	SK Materials Taiwan	821,744	-	-	-	-	821,744
	SK Materials Japan	3,085,611	-	-	-	-	3,085,611
	SK Materials Jiangsu	52,592,030	13,893,000	-	-	-	66,485,030
	SK Materials Xian	4,197,435	-	-	-	-	4,197,435
	에스케이에어가스	-	75,001,280	-	-	-	75,001,280
	에스케이트리켄	-	6,500,000	-	-	-	6,500,000
	합 계	60,696,820	95,394,280	-	-	-	156,091,100
공동기업 투자주식	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(주5)	-	5,873,350	-	(5,873,350)	-	-

당기 중 추가출자를 실시하였으나, 동 관계기업의 차입금 상황 이후 지분을 전락 매각하였습니다. 이 (주5) 에 따라, 지분법평가손익을 인식하지 않고 처분손실로 기타영업외비용에 4,996,726천원을 계상하였습니다.

(전기)

(단위:천원)							
계정과목	회사명	기초	취득/처분	손상	처분	기타증감(주6)	기말
종속기업 투자주식	SK Materials Taiwan	815,378	-	-	-	6,366	821,744
	SK Materials Japan	3,072,815	-	-	-	12,796	3,085,611
	SK Materials Jiangsu	52,435,394	-	-	-	156,636	52,592,030
	SK Materials Xian	4,197,435	-	-	-	-	4,197,435
	합 계	60,521,022	-	-	-	175,798	60,696,820
공동기업 투자주식	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	2,223,640	1,775,000	(4,042,939)	-	44,299	-

(주6) 기타증감은 금융보증부채 인식에 따른 증감입니다.

## 10. 유형자산

### (1) 유형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	33,645,134	133,439,413	573,718,119	91,392,565	6,546,029	838,741,260
감가상각누계액	-	(26,634,594)	(304,151,595)	(54,173,541)	-	(384,959,730)
손상차손누계액	-	(3,264,961)	(31,156,284)	(261,252)	-	(34,682,497)
정부보조금(주1)	-	(2,153,151)	(738,930)	-	-	(2,892,081)
차감 후 장부가액	33,645,134	101,386,707	237,671,310	36,957,772	6,546,029	416,206,952

(주1) 회사는 당기에 기계장치에 대한 정부보조금 766,315천원을 수령하였습니다. 그 외 변동은 전액 감가상각비로 인한 변동입니다.

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	32,798,001	119,114,073	518,534,084	80,435,230	27,874,324	778,755,712
감가상각누계액	-	(22,617,484)	(274,208,818)	(55,697,015)	-	(352,523,317)
손상차손누계액	-	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	-	(35,933,745)
정부보조금	-	(2,301,644)	-	(12,552)	-	(2,314,196)
차감 후 장부가액	32,798,001	94,048,106	209,859,414	23,404,609	27,874,324	387,984,454

(2) 취득원가

당기 및 전기의 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	32,798,001	119,114,073	518,534,084	80,435,230	27,874,324	778,755,712
취득 및 자본적 지출	-	-	20,000	19,731,453	65,982,320	85,733,773
대체	847,133	14,818,740	70,212,440	1,441,017	(87,310,615)	8,715
처분	-	(493,400)	(15,048,405)	(10,215,135)	-	(25,756,940)
기말취득원가금액	33,645,134	133,439,413	573,718,119	91,392,565	6,546,029	838,741,260

(전기)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	32,093,343	115,320,426	461,781,204	72,709,204	8,751,652	690,655,829
취득 및 자본적 지출	153,049	35,863	47,299	7,909,582	81,474,382	89,620,175
대체	551,609	4,279,222	56,937,771	256,983	(62,351,710)	(326,125)
처분	-	(521,438)	(232,190)	(440,539)	-	(1,194,167)
기말취득원가금액	32,798,001	119,114,073	518,534,084	80,435,230	27,874,324	778,755,712

(3) 감가상각누계액

당기 및 전기의 유형자산의 감가상각누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	(22,617,484)	(274,208,818)	(55,697,015)	(352,523,317)
감가상각비	(4,083,574)	(40,479,171)	(7,573,081)	(52,135,826)
대체	-	-	-	-
처분	66,464	10,536,394	9,096,555	19,699,413
기말잔액	(26,634,594)	(304,151,595)	(54,173,541)	(384,959,730)

(전기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
기초잔액	(19,018,198)	(239,129,335)	(49,581,305)	(307,728,838)
감가상각비	(3,759,753)	(35,225,150)	(6,517,539)	(45,502,442)
대체	46,930	(45,959)	(971)	-
처분	113,537	191,626	402,800	707,963
기말잔액	(22,617,484)	(274,208,818)	(55,697,015)	(352,523,317)

(4) 손상차손누계액

당기 및 전기의 유형자산의 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타	합 계
기초잔액	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	(35,933,745)
손상차손(주2)	(3,118,122)	21,462	6	(3,096,654)
처분	-	3,288,106	1,059,796	4,347,902
기말잔액	(3,264,961)	(31,156,284)	(261,252)	(34,682,497)

(주2) 당기 중 불용자산 등과 관련하여 회수가능가액을 검토하였으며, 회수가능가액의 검토결과 3,096,654천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구 분	건물및구축물	기계장치	기타	합 계
기초잔액	-	(30,992,116)	-	(30,992,116)
손상차손	(146,839)	(3,503,098)	(1,321,054)	(4,970,991)
처분	-	29,362	-	29,362
기말잔액	(146,839)	(34,465,852)	(1,321,054)	(35,933,745)

(주3) 전기 중 불용자산 등과 관련하여 회수가능가액을 검토하였으며, 회수가능가액의 검토결과 4,970,991천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공 자산

보고기간 종료일 현재 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,JPY,USD)			
담보설정자	담보제공자산	장부가액	채권최고액
한국산업은행 등	토지,건물,기계	146,952,462	164,170,000
			JPY 3,690,000,000
			USD 3,500,000

(2) 당사가 제공한 지급보증

당사는 당기말 현재 종속기업을 위하여, 전기말 현재 종속기업 및 공동기업을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 18, 30 참조).

## 12. 무형자산

### (1) 무형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
취득원가	2,597,296	3,099,517	9,720,890	-	5,295,699	20,713,402
상각누계액	-	(121,086)	(9,709,602)	-	(1,546,783)	(11,377,471)
손상차손누계액	(1,341,604)	(2,875,044)	-	-	-	(4,216,648)
장부가액	1,255,692	103,387	11,288	-	3,748,916	5,119,283

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
취득원가	2,118,604	3,070,464	9,720,890	187,500	1,770,411	16,867,869
상각누계액	-	(105,059)	(9,393,558)	-	(1,161,904)	(10,660,521)
손상차손누계액	(1,341,604)	(2,875,044)	-	-	-	(4,216,648)
장부가액	777,000	90,361	327,332	187,500	608,507	1,990,700

(2) 취득원가

당기 및 전기의 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
기초취득원가	2,118,604	3,070,464	9,720,890	187,500	1,770,411	16,867,869
취득 및 자본적지출	478,692	29,053	-	-	3,525,288	4,033,033
대체	-	-	-	(187,500)	-	(187,500)
기말취득원가금액	2,597,296	3,099,517	9,720,890	-	5,295,699	20,713,402

(전기)

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
기초취득원가	1,863,104	3,055,215	9,720,890	-	1,308,520	15,947,729
취득 및 자본적지출	255,500	15,249	-	187,500	461,891	920,140
처분	-	-	-	-	-	-
기말취득원가금액	2,118,604	3,070,464	9,720,890	187,500	1,770,411	16,867,869

(3) 상각누계액 및 손상차손누계액

당기 및 전기의 무형자산의 상각누계액 및 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다. 한편, 당사는 무형자산 중 회원권 및 배출권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,341,604)	(2,980,103)	(9,393,558)	(1,161,904)	(14,877,169)
무형자산상각비	-	(16,027)	(316,044)	(384,879)	(716,950)
손상차손	-	-	-	-	-
기말금액	(1,341,604)	(2,996,130)	(9,709,602)	(1,546,783)	(15,594,119)

(전기)

(단위:천원)					
구 분	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,265,104)	(2,964,043)	(9,064,779)	(916,552)	(14,210,478)
무형자산상각비	-	(16,060)	(328,779)	(245,352)	(590,191)
손상차손	(76,500)	-	-	-	(76,500)
기말금액	(1,341,604)	(2,980,103)	(9,393,558)	(1,161,904)	(14,877,169)

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목

당기와 전기의 무형자산상각비가 포함된 포괄손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	716,950	590,191

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

당기와 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
경상개발비	3,610,451	3,003,613

13. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선금금	43,265	300,943
선금비용	728,124	469,146
기타	6,145	116,145
소 계	777,534	886,234
(기타비유동자산)		
기타	2,650	2,650
합 계	780,184	888,884

## 14. 금융부채

### (1) 금융부채내역

보고기간 종료일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(연)	당기말	전기말
<b>(단기금융부채)</b>				
유동성장기차입금	산업은행 외	2.78%~4.36%	23,501,320	2,666,640
유동성사채	사모사채	3.97%	-	40,000,000
	공모사채	3.79%	50,000,000	-
사채할인발행차금-유동성사채			(33,318)	-
금융보증부채(주1)			133,891	7,814,630
소 계			73,601,893	50,481,270
<b>(장기금융부채)</b>				
장기사채	공모사채	3.79%	-	50,000,000
	사모사채	2.19%	50,000,000	-
사채할인발행차금-장기사채			(218,497)	(83,265)
장기차입금	산업은행 외	2.22%~2.40%	57,101,600	18,709,320
소 계			106,883,103	68,626,055
합 계			180,484,996	119,107,325

당사는 종속기업인 SK Materials Japan, SK Materials Taiwan, SK Materials Jiangsu 사와 공동기업인 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.사의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 한편, 보고기간 종료일현재 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 후속측정된 금액을 포함하고 있습니다.

(주1)

(2) 상환계획

보고기간 종료일 현재 장기사채와 장기차입금(유동성장기부채 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
연 도	장기사채	장기차입금	합계
2018.12.31.	-	25,000,000	25,000,000
2019.12.31.	50,000,000	24,101,600	74,101,600
2020.12.31. 이후	-	8,000,000	8,000,000
합 계	50,000,000	57,101,600	107,101,600

15. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>(유동부채)</b>		
매입채무	5,310,590	7,100,950
미지급금	28,199,417	24,487,974
미지급비용(이자)	574,785	83,324
미지급비용(기타)	9,379,866	8,953,264
미지급배당금	3	-
예수금	813,855	941,420
보증금	8,850,500	1,758,000
(현재가치할인차금)	(220,213)	-
소 계	52,908,803	43,324,932
<b>(비유동부채)</b>		
장기미지급금	1,747,296	1,311,019
임대보증금	21,762	-
보증금	28,364,250	10,548,000
(현재가치할인차금)	(2,045,399)	-
소 계	28,087,909	11,859,019
합 계	80,996,712	55,183,951

## 16. 퇴직급여제도

### (1) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	18,743,493	14,892,963
사외적립자산의 공정가치	(16,435,358)	(10,469,684)
순확정급여부채	2,308,135	4,423,279

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	14,892,963	(10,469,684)	4,423,279
당기근무원가	3,558,289	-	3,558,289
이자비용(이자수익)	352,421	(280,309)	72,112
소 계	18,803,673	(10,749,993)	8,053,680
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
보험수리적손익	433,304	130,196	563,500
소 계	433,304	130,196	563,500
기여금	-	(6,261,178)	(6,261,178)
관계사 진출입에 의한 효과	(15,097)	(32,770)	(47,867)
제도에서 지급한 금액	(478,387)	478,387	-
기말	18,743,493	(16,435,358)	2,308,135

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	9,680,358	(6,609,775)	3,070,583
당기근무원가	1,851,274	-	1,851,274
이자비용(이자수익)	254,424	(204,325)	50,099
소 계	11,786,056	(6,814,100)	4,971,956
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	80,182	80,182
보험수리적손익	3,758,629	-	3,758,629
소 계	3,758,629	80,182	3,838,811
기여금	-	(4,000,000)	(4,000,000)
제도에서 지급한 금액	(651,722)	264,234	(387,488)
기말	14,892,963	(10,469,684)	4,423,279

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	16,435,358	10,469,684

(5) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	2.82%	2.77%
기대임금상승률	4.50%	4.50%

(6) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 비용을 포함하는 계정과목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	2,405,753	1,236,271
판매비 및 관리비	938,933	476,081
건설중인자산 및 경상개발비	276,512	189,021
관계사전출입 퇴직급여 미수금	9,203	-
합 계	3,630,401	1,901,373

(7) 과거 5년간 퇴직급여채무와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	2016.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2013.12.31.	2012.12.31.
확정급여채무의 현재가치	18,743,493	14,892,963	9,680,358	6,448,423	7,180,646
사외적립자산의 공정가치	(16,435,358)	(10,469,684)	(6,609,775)	(6,104,564)	(6,466,962)
제도의 과소적립액	2,308,135	4,423,279	3,070,583	343,859	713,684

(8) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,714,824)	2,041,219
기대임금상승률의 1% 변동	1,988,399	(1,707,374)

(전기)

(단위:천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,458,237)	1,741,727
기대임금상승률의 1% 변동	1,695,546	(1,451,155)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

## 17. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동성)		
선수금	1,674,675	1,639,677
선수수익	259,531	-
탄소배출부채(주석32)	-	576,012
기타	50,330	41,226
소 계	1,984,536	2,256,915
(비유동성)		
선수수익	1,391,254	-
합 계	3,375,790	2,256,915

## 18. 우발부채 및 약정사항

### (1) 견질제공된 어음·수표 현황

보고기간 종료일 현재 당사가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 없습니다.

### (2) 신용장개설 등 약정사항

보고기간 종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)				
구 분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,695,000	3,500,000	신한은행 외
차입약정	USD	17,600,000	8,000,000	산업은행 외
	KRW	159,333,320	149,999,960	
팩토링약정	USD	29,300,000	25,500,000	하나은행 외
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	13,000,000	13,000,000	신한은행 외

(3) 우발보증채무

보고기간 종료일 현재 당사가 종속기업 및 공동기업을 위하여 제공한 지급보증금액은 다음과 같습니다(주석 30 참조).

통화	당기말	전기말
JPY	318,000,000	322,000,000
USD	37,000,000	50,224,333
RMB	105,000,000	251,800,000

(4) 주요공급계약

당사는 에어프로덕츠코리아(주)로부터 "액체질소"를 공급받고 있으며 당사가 당기 중 지급한 금액은 4,887,600천원입니다. 보고기간 종료일 현재 원재료공급계약과 관련한 미래 지급약정액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
대상회사	약정에 따른 지급계획			지급 총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
에어프로덕츠코리아(주)	4,887,600	19,550,400	15,477,400	39,915,400

19. 자본

(1) 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수	10,547,673 주	10,547,673 주
자본금	5,273,836,500 원	5,273,836,500 원

(2) 기타불입자본

보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	60,939,013	60,939,013
자기주식처분이익	6,745,884	6,745,884
자기주식(주1)	(1,401,631)	-
합 계	66,283,266	67,684,897

(주1) 당기 중 자사주 8,004주를 매입하였습니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	2,636,918	2,636,918
임의적립금	283,886,779	250,886,779
미처분이익잉여금	93,127,884	60,145,580
합 계	379,651,581	313,669,277

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	313,669,277	264,306,419
당기손익	93,420,101	62,879,084
배당금지급	(27,002,043)	(10,547,673)
확정급여제도의 재측정요소	(435,754)	(2,968,553)
기말금액	379,651,581	313,669,277

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 처분은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)  
=====

제35 기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지	제34 기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 3월 24일	처분확정일	2016년 3월 25일

(단위 : 천원)				
과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		93,127,884		60,145,580
1. 전기이월이익잉여금	143,537		235,049	
2. 당기순이익	93,420,101		62,879,084	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(435,754)		(2,968,553)	
II. 이익잉여금처분액		(92,415,825)		(60,002,043)
1. 임의적립금	55,000,000		33,000,000	
2. 배당금	37,415,825		27,002,043	
가. 현금 배당 (주당배당금(율))	37,415,825		27,002,043	
당기 : 3,550원(710%)				
전기 : 2,560원(512%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		712,059		143,537

(4) 배당금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	3,550 (710%)	2,560 (512%)
발행주식수(주)	10,539,669	10,547,673
배당금총액	37,415,824,950	27,002,042,880

2) 배당성향

(단위:원)		
구 분	당기	전기
배당금총액	37,415,824,950	27,002,042,880
당기순이익	93,420,101,280	62,879,083,824
배당성향	40%	43%

3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	3,550	2,560
결산일종가	180,700	116,400
배당수익률	1.96%	2.20%

## 21. 수익

당기와 전기 중에 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	346,561,527	290,326,389
상품매출	5,948,660	3,899,619
합 계	352,510,187	294,226,008

## 22. 매출원가 및 판매비와관리비

### (1) 매출원가

당기와 전기 중에 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	196,315,402	169,829,647
상품매출원가	4,750,519	2,926,654
합 계	201,065,921	172,756,301

(2) 판매비와 관리비

당기와 전기 중에 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	9,462,872	6,975,266
퇴직급여	900,881	476,081
복리후생비	1,506,928	1,105,458
여비교통비	483,298	368,847
교육훈련비	170,018	199,678
차량유지비	218,976	209,638
통신비	69,600	62,141
수도광열비	34	35
세금과공과	300,674	340,680
임차료	630,715	693,072
사무실관리비	407,076	222,290
감가상각비	473,466	407,584
무형자산상각비	716,950	590,191
수선비	4,317	-
보험료	23,351	23,518
접대비	157,536	243,265
광고선전비	244,320	137,841
경상개발비	3,610,451	3,003,613
소모품비	52,251	31,652
도서인쇄비	102,988	108,309
수수료	2,955,812	1,163,604
회의비	24,978	21,765
운반비	1,504,076	1,258,616
견본비	138,421	95,125
판매경비	2,476,054	1,697,878
시험분석비	31,663	154,699
합 계	26,667,706	19,590,846

(3) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중에 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조원가	합계
재고자산의 변동	(7,329,085)	-	-	(7,329,085)
사용된 원재료	-	-	40,947,353	40,947,353
종업원급여	-	12,341,632	25,872,140	38,213,772
감가상각비	-	892,473	51,054,924	51,947,397
무형자산상각비	-	716,950	-	716,950
전력비	-	193,704	37,603,247	37,796,951
가스료	-	-	16,220,133	16,220,133
소모품비	-	219,494	11,806,473	12,025,967
수선비	-	20,740	9,945,993	9,966,733
지급수수료	-	3,093,562	5,931,337	9,024,899
기타	-	9,189,151	9,013,406	18,202,557
합 계	(7,329,085)	26,667,706	208,395,006	227,733,627

(전기)

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조원가	합계
재고자산의 변동	(11,878,614)	-	-	(11,878,614)
사용된 원재료	-	-	37,523,902	37,523,902
종업원급여	-	8,896,465	20,261,875	29,158,340
감가상각비	-	951,988	44,389,271	45,341,259
무형자산상각비	-	590,191	-	590,191
전력비	-	159,616	31,354,754	31,514,370
가스료	-	-	16,948,518	16,948,518
소모품비	-	112,134	11,013,678	11,125,812
수선비	-	14,525	8,138,252	8,152,777
지급수수료	-	1,272,588	4,197,064	5,469,652
기타	-	7,593,339	10,807,601	18,400,940
합 계	(11,878,614)	19,590,846	184,634,915	192,347,147

### 23. 영업외수익 및 비용

#### (1) 금융수익

당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,808,574	538,222
외환차익	5,520,985	3,615,029
외화환산이익	1,030,297	355,525
금융보증부채환입액	7,680,740	445,246
배당금수익	1,109,209	131,706
합 계	17,149,805	5,085,728

#### (2) 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	6,047,156	4,469,598
외환차손	4,935,934	1,486,789
외화환산손실	2,010,448	664,656
매출채권처분손실	355,366	253,373
금융보증부채전입액	-	7,349,831
합 계	13,348,904	14,224,247

(3) 기타영업외수익

당기와 전기 중에 발생한 기타영업외수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	484,033	440,994
임대료수익	109,747	86,751
유형자산처분이익	151,028	164,240
보험차익(주1)	-	147,287
잡이익	367,113	328,238
합 계	1,111,921	1,167,510

(주1) 과거에 발생한 화재사고에 대한 보험금을 전기에 보험사로부터 수령하여 이를 보험차익으로 인식하였습니다.

(4) 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기부금	760,079	204,517
유형자산처분손실	1,414,592	414,164
유형자산손상차손(주석10)	3,096,654	4,970,991
무형자산손상차손(주석12)	-	76,500
잡손실	557,748	394,309
공동기업투자주식손상차손	-	4,042,939
공동기업투자주식처분손실	4,996,726	-
합 계	10,825,799	10,103,420

## 24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	25,399,287	20,355,770
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(595,397)	(207,068)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	511,846	(93,612)
자본에 직접 가감되는 이연법인세	127,746	870,259
계속영업과 관련된 법인세비용	25,443,482	20,925,349

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	118,863,584	83,804,433
적용세율(주1)에 따른 법인세비용	28,302,987	19,818,673
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	377,057	218,992
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(883,307)	(1,794,144)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(2,757,050)	2,757,050
기타	403,795	(75,222)
소 계	(2,859,505)	1,106,676
계속영업과 관련된 법인세비용	25,443,482	20,925,349
유효세율	21.41%	24.97%

(주1) 과세표준 2억원이하 11%, 2억원초과 200억이하 22% 및 200억초과 24.2%입니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	127,746	870,259

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

(당기)

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
유형자산	7,235,454	(1,070,333)	-	6,165,121
퇴직급여부채 등	802,752	(657,968)	127,746	272,530
무형자산	956,439	-	-	956,439
지급보증수수료	1,164,236	363,533	-	1,527,769
일시상각충당금	(521,783)	33,664	-	(488,119)
기타	550,074	691,512	-	1,241,586
합 계	10,187,172	(639,592)	127,746	9,675,326

(전기)

(단위:천원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
유형자산	8,034,520	(799,066)	-	7,235,454
퇴직급여부채 등	408,249	(475,756)	870,259	802,752
무형자산	939,097	17,342	-	956,439
지급보증수수료	1,002,831	161,405	-	1,164,236
일시상각충당금	(555,446)	33,663	-	(521,783)
기타	264,309	285,765	-	550,074
합 계	10,093,560	(776,647)	870,259	10,187,172

(5) 당기말 및 전기말 현재 미인식 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
공동기업 관련 차감할 일시적차이(주2)	-	11,392,770

(주2) 당기 중 공동기업 주식의 처분으로 인하여, 전기말 이연법인세자산을 인식하지 않은 일시적차이는 소멸하였습니다.

25. 주당손익

가. 당기와 전기의 주당순이익 등의 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	당기	전기
당기순이익	93,420,101,280	62,879,083,824
가중평균유통주식수	10,547,455	10,547,673
기본주당순이익	8,857	5,961

나. 당기와 전기 가중평균유통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	유통주식수	주식적수	유통주식수	주식적수
전기이월	10,547,673	3,860,448,318	10,547,673	3,849,900,645
자기주식취득	(8,004)	(79,880)	-	-
소계	10,539,669	3,860,368,438	10,547,673	3,849,900,645

당기 가중평균유통주식수 :  $3,860,368,438 \div 366\text{일} = 10,547,455\text{주}$

전기 가중평균유통주식수 :  $3,849,900,645 \div 365\text{일} = 10,547,673\text{주}$

다. 당사는 보고기간 종료일 현재 잠재적 희석증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

26. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
계정과목	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가측정 금융부채
(금융자산)				
현금및현금성자산	38,169,160	-	-	-
매출채권및기타채권	-	47,032,331	-	-
장기금융자산	-	2,000	82,043	-
(금융부채)				
단기금융부채	-	-	-	73,601,893
매입채무및기타채무	-	-	-	80,996,712
장기금융부채	-	-	-	106,883,103
합계	38,169,160	47,034,331	82,043	261,481,708

(전기말)

(단위:천원)				
계정과목	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가측정 금융부채
(금융자산)				
현금및현금성자산	31,689,394	-	-	-
매출채권및기타채권	-	46,262,224	-	-
장기금융자산	-	2,000	82,043	-
(금융부채)				
단기금융부채	-	-	-	50,481,270
매입채무및기타채무	-	-	-	55,183,950
장기금융부채	-	-	-	68,626,055
합계	31,689,394	46,264,224	82,043	174,291,275

(2) 금융상품의 공정가치

1) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

2) 보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 장부가액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
(금융자산)					
상각후원가	현금및현금성자산	38,169,160	38,169,160	31,689,394	31,689,394
	대여금및수취채권	47,034,331	47,034,331	46,264,224	46,264,224
공정가치	매도가능금융자산(주1)	82,043	82,043	82,043	82,043
금융자산 합계		85,285,534	85,285,534	78,035,661	78,035,661
(금융부채)					
상각후원가	단기금융부채	73,601,893	73,601,893	50,481,270	50,481,270
	매입채무및기타채무	80,996,712	80,996,712	55,183,950	55,183,950
	장기금융부채	106,883,103	106,883,103	68,626,055	68,626,055
금융부채 합계		261,481,708	261,481,708	174,291,275	174,291,275

(주1) 매도가능금융자산은 모두 비상장주식으로서 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

경영진은 상기 표에 상술되어 있는 사항을 제외하고는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내역	당기	전기
매도가능금융자산	비상장주식(주2)	82,043	82,043

당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 (주2) 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다더라도 공정가치측정치의범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

#### (4) 사용제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

(5) 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<b>(이자수익)</b>		
현금및현금등가물	333,624	361,514
대여금및수취채권	1,474,950	176,708
이자수익 계	1,808,574	538,222
<b>(외환차익)</b>		
현금및현금등가물	954,933	646,233
대여금및수취채권	4,357,005	2,793,388
금융부채	209,047	175,408
외환차익 계	5,520,985	3,615,029
<b>(외화환산이익)</b>		
현금및현금등가물	42,518	25,975
대여금및수취채권	966,906	313,083
금융부채	20,873	16,467
외화환산이익 계	1,030,297	355,525
<b>(금융보증부채환입액)</b>		
금융부채	7,680,740	445,246
<b>(배당금수익)</b>		
종속기업투자주식	1,109,209	131,706
금융수익 합계	17,149,805	5,085,728

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<b>(이자비용)</b>		
금융부채	6,047,156	4,469,598
<b>(외환차손)</b>		
현금및현금등가물	355,787	174,560
대여금및수취채권	3,600,656	1,121,005
금융부채	979,491	191,224
외환차손 계	4,935,934	1,486,789
<b>(외화환산손실)</b>		
현금및현금등가물	1,002,400	450
대여금및수취채권	84,645	11,810
금융부채	923,403	652,396
외화환산손실 계	2,010,448	664,656
<b>(매출채권처분손실)</b>		
대여금및수취채권	355,366	253,373
<b>(금융보증부채전입액)</b>		
금융부채	-	7,349,831
금융비용 합계	13,348,904	14,224,247

## 27. 위험관리

### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하는 등의 정책을 사용하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 총계	180,351,105	111,292,695
차감 : 현금및현금성자산	38,169,160	31,689,394
순차입금	142,181,945	79,603,301
부채총계	282,871,244	198,980,282
자본총계	451,208,684	386,628,011
총자본순차입금비율	32%	21%
부채비율	63%	51%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 경영진에서 승인한 정책에 따라 당사 자금팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사의 자금팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

가. 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD,JPY)		
구 분	자산	부채
USD	31,101,164	31,678,379
JPY	354,993,885	147,466,965

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	(69,756)	69,756
JPY	215,166	(215,166)
합 계	145,410	(145,410)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	79,017,785	17,376,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율위험에 노출된 부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(790,178)	(790,178)	790,178	790,178

다. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	차감전장부금액	손상누계액	최대노출액
금융보증계약(주1)	133,891	-	66,203,856

(주1) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

라. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
변동이자율상품	22,134,682	48,883,103	8,000,000	79,017,785
고정이자율상품	51,333,320	50,000,000	-	101,333,320
매입채무및기타채무	52,908,803	28,087,909	-	80,996,712
금융보증계약(주2)	66,203,856	-	-	66,203,856
합 계	192,580,661	126,971,012	8,000,000	327,551,673

(주2) 금융보증계약에 대하여 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 상기 만기분석은 할인하지 않은 원금의 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

28. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
구축물등 차감	(2,892,081)	(2,314,196)

## 29. 운용리스계약

### (1) 리스계약

당사는 CYLINDER 등을 운용리스로 이용하고 있으며, 리스기간 종료일은 2017년 입니다. 리스기간이 3년을 초과하는 모든 운용리스 계약은 매 1년마다 시장리스료 검토 조항을 포함하고 있습니다. 당사는 리스기간 만료시 리스한 상기 자산을 구매할수있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
최소리스료	3,131,563	3,135,101

(3) 보고기간 종료일 현재 해지불능운용리스약정에 따른 미래 최소리스료는 다음과 같다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	3,131,563	3,131,563
1년 초과 2년 이내	-	3,131,563
2년 초과	-	-
합 계	3,131,563	6,263,126

(4) 보고기간 종료일 현재 해지불능운용리스약정으로 인하여 인식한 부채는 없습니다.

### 30. 특수관계자 등과의 거래

#### (1) 특수관계자현황

보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK Materials Taiwan, SK Materials Japan, SK Materials Jiangsu, SK Materials Xian, 에스케이에어가스, 에스케이트리캠
대규모기업집단체열회사	SK(주)의 종속기업 및 관계기업 등

보고기간 종료일 현재 당사의 지배기업은 SK주식회사이고, 총 보유주식수는 5,183,545주이며 지분율은 49.14%로 당사의 최대주주입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주식참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	SK(주)	지급수수료	673,950
		유형자산 취득	2,465,445
	OCI(주)(주1)	매입액	74,237
		지급임차료 및 관리비 등	126,629
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤	통신비 등	27,220
	SK네트웍스(주)	지급임차료	24,079
	SK에너지	지급수수료	158,733
	SK이노베이션	지급수수료	106,626
	SK플래닛	지급수수료 외	38,637
	인포섹	유형자산 취득	556,533
	행복나래(주)	유형자산 취득 등	860,277
		소모품비 등	59,916
SK임업	복리후생비	2,224	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출액	36,238,069
		지급수수료	775,360
종속기업	SK Materials Taiwan	매출액	67,588,733
	SK Materials Japan	매출액	15,470,621
		지급수수료 등	61,834
		경상연구개발비	34,167
		매입액	10,036,312
	SK Materials Jiangsu	매출액	5,512

		수출비	474,402
	SK Materials Xian	매출액	11,807,831
	에스케이에어가스	매입액	124,661
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입액	5,813,052
기타법인	OCI정보통신(주1)	지급수수료 등	38,561
	이테크건설(주1)	유형자산 취득	3,253,932

당기 중 OCI주식회사가 보유 중이던 당사의 지분증권을 SK(주)에 모두 매각하여 OCI주식회(주1) 사 및 그 종속회사와의 특수관계가 해소되었으며 지분매각일 이전의 거래를 표시하였습니다

(전기)

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액	
최상위지배기업	OCI(주)	매입액	594,887	
		지급임차료 및 관리비 등	849,280	
		배당금	5,178,535	
종속기업	SK Materials Taiwan	매출액	60,751,713	
		임대료수익	7,822	
		지급수수료 등	290	
	SK Materials Japan	매출액	8,297,124	
		지급수수료 등	52,584	
		SK Materials Jiangsu	수입수수료	416,193
		SK Materials Xian	매출액	4,463,605
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입액	2,193,546	
기타법인	OCI정보통신(주)	지급수수료 등	300,587	
		무형자산 취득 등	610,991	
	이테크건설	유형자산 취득	17,694,092	

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내용(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	SK(주)	매출채권및기타채권	27,338
		매입채무및기타채무	1,026,845
상위지배기업의 종속기업	SK네트웍스(주)	매입채무및기타채무	1,551
	SK인포섹	매입채무및기타채무	244,035
	행복나래	매입채무및기타채무	225,159
	SK텔레콤	매출채권및기타채권	337
		매입채무및기타채무	11,923
	SKC(주)	매출채권및기타채권	11,000
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출채권및기타채권	8,959,925
종속기업	SK Materials Taiwan	매출채권및기타채권	6,019,460
		매입채무및기타채무	97,235
	SK Materials Japan	매출채권및기타채권	4,721,796
		매입채무및기타채무	1,246,069
	SK Materials Jiangsu	매출채권및기타채권	501,799
		매입채무및기타채무	3,794
	SK Materials Xian	매출채권및기타채권	1,241,638
	에스케이트리켄	매입채무및기타채무	47,867

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	OCI(주)	임차보증금	337,554
		매입채무및기타채무	105,509
종속기업	SK Materials Taiwan	매출채권및기타채권	11,339,407
		매입채무및기타채무	138,728
	SK Materials Japan	매출채권및기타채권	3,073,779
		매입채무및기타채무	443,168
	SK Materials Jiangsu	매출채권및기타채권	574,694
		매입채무및기타채무	5,014
	SK Materials Xian	매출채권및기타채권	1,215,706
		매입채무및기타채무	69,713
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입채무및기타채무	102,527
기타법인	OCI정보통신(주)	매입채무및기타채무	88,954
	이테크건설	매입채무및기타채무	3,701,656

(4) 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여 및 차입거래내역은 없으며, 전기 중 거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위:천원)					
거래상대방	거래내역	기초	증가	감소	기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	단기대여금 상환	6,188,350	-	(6,188,350)	-

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
최상위지배기업	OCI(주)	지분법투자증권 취득	-	1,775,000
상위지배기업의 종속기업	SKC(주)	지분법투자증권 취득	75,001,280	-
종속기업	SK Materials Jiangsu	지분법투자증권 취득	13,893,000	-
	에스케이트리캠	지분법투자증권 취득	6,500,000	-
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co., Ltd.	지분법투자증권 취득	5,873,350	-

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY, RMB)				
회사명	차입처	통 화	당기말	전기말
SK Materials Taiwan	한국수출입은행	USD	-	224,333
	Mega bank	USD	4,000,000	3,000,000
SK Materials Japan	백오은행	JPY	42,000,000	82,000,000
	신한은행	JPY	276,000,000	240,000,000
SK Materials Jiangsu	한국수출입은행	USD	-	12,000,000
	산업은행	USD	20,000,000	20,000,000
		RMB	55,000,000	100,000,000
	우리은행	USD	13,000,000	15,000,000
	신한은행	RMB	-	41,800,000
기업은행	RMB	50,000,000	50,000,000	
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	하나은행	RMB	-	35,000,000
	산업은행	RMB	-	25,000,000

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	3,921,823	1,691,406
퇴직급여	429,111	164,593
기타장기급여	4,621	5,496
합 계	4,355,555	1,861,495

### 31. 현금흐름표

#### (1) 영업활동으로 창출된 현금

당기와 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
당기순이익	93,420,101	62,879,084
손익항목의 조정 :		
법인세비용	25,443,482	20,925,349
퇴직급여	3,630,401	1,901,373
감가상각비	51,947,397	45,341,259
무형자산상각비	716,950	590,191
유형자산처분손실	1,414,592	414,164
유형자산손상차손	3,096,654	4,970,991
무형자산손상차손	-	76,500
매출채권처분손실	355,366	253,373
외화환산손실	2,010,448	664,656
이자비용	6,047,156	4,469,598
공동기업투자주식처분손실	4,996,726	-
공동기업투자주식손상차손	-	4,042,939
금융보증부채전입액	-	7,349,831
유형자산처분이익	(151,028)	(164,240)
배당금수익	(1,109,209)	(131,706)
이자수익	(1,808,574)	(538,222)
외화환산이익	(1,030,297)	(355,525)
금융보증부채환입액	(7,680,740)	(445,246)
소 계	87,879,324	89,365,285

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
자산부채의 변동 :		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	840,604	(19,553,441)
재고자산의 증가	(15,494,173)	(10,973,969)
기타유동자산의 감소(증가)	108,700	(348,788)
기타비유동자산의 감소	-	60,210
장기매출채권및기타채권의 증가(감소)	(711,918)	1,546,905
매입채무및기타채무의 증가	(1,519,349)	10,831,265
기타유동부채의 증가(감소)	(1,850,098)	2,214,435
순확정급여부채의 감소	(6,309,046)	(4,387,488)
장기매입채무및기타채무의 증가	26,392,484	10,682,857
소 계	1,457,204	(9,928,014)
영업활동으로 창출된 현금	182,756,629	142,316,354

(2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
거래내용	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	87,310,615	62,504,758
유형자산과 재고자산간의 대체	8,715	326,125
유형자산 취득금액의 미지급금 대체	3,730,316	2,818,099
장기차입금의 유동성 대체	23,209,320	2,666,640
장기대여금의 유동성 대체	175,487	116,232
장기사채의 유동성 대체	50,000,000	40,000,000
보증금의 유동성 대체	8,850,500	255,335
배출권의 정산	187,500	-

32. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2017년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위:KAU)	
이행연도	무상할당 배출권
2015년분	139,097
2016년분	207,715
2017년분	223,962
합 계	570,774

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

(단위:KAU,천원)								
구분	2015년분		2016년분		2017년분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	130,778	187,500	110,933	-	108,980	-	350,691	187,500
(추가 할당)	23,319	-	96,782	-	114,982	-	235,083	-
(매각)	-	-	-	-	-	-	-	-
(추가 차입)	9,272	-	(9,272)	-	-	-	-	-
(정부 제출)	(163,369)	(187,500)	(198,443)	-	-	-	(361,812)	(187,500)
기말	-	-	-	-	223,962	-	223,962	-

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	576,012	-	(576,012)	-
이연수익	-	157,624	(157,624)	-

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 198,443 KAU 입니다.

### 33. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2017년 2월 3일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 6. 기타 재무에 관한 사항

### 1. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제35기	매출채권	72,194	127	0.17%
	장단기대여금	810	0	0%
	미수금 외	8,265	0	0%
	합 계	81,269	0	0%
제34기	매출채권	53,824	0	0%
	장단기대여금	395	0	0%
	미수금 외	10,774	0	0%
	합 계	64,993	0	0%
제33기	매출채권	33,428	0	0%
	장단기대여금	6,478	0	0%
	미수금 외	14,846	0	0%
	합 계	54,752	0	0%

주) 연결기준

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제35기	제34기	제33기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	0	0	0
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	121	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	121	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	6	0	0
4. 기말 대손충당금 잔액합계	127	0	0

주) 연결기준

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정

당사는 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

보고기간 종료일 현재 손상된 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	72,194	-	-	-	72,194
	특수관계자		-	-	-	
	계	72,194	-	-	-	72,194
구성비율		100%	-	-	-	100%

주) 연결기준

2. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제35기	제34기	제33기	비고
특수가스	제품	49,939	39,189	29,196	
	상품	2,532	946	505	
	원부재료	2,965	2,695	3,569	
	저장품	4,885	3,256	2,911	
	기타의재고자산	9,385	7,506	5,022	
	소 계	69,706	53,592	41,203	
기 타	제품	389	436	289	
	상품		-	-	
	원부재료		3	3	
	저장품	4,235	4,241	4,250	
	기타의재고자산		-	-	
	소 계	4,624	4,680	4,541	
합 계	제품	50,328	39,625	29,485	
	상품	2,531	946	505	
	원부재료	2,965	2,698	3,571	
	저장품	9,121	7,497	7,161	
	기타의재고자산	9,385	7,506	5,022	
	계	74,330	58,272	45,745	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		8.2%	8.8%	7.8%	

재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	4.1회	3.8회	3.6회	
---	------	------	------	--

주) 연결기준

나. 재고자산의 실사내역 등

당사는 재고자산 실사는 2016년 12월 31일을 기준으로 회사업무관계자 및 외부감사인에 의하여 이뤄졌습니다.

① 실사일자 : 2017. 01. 02

② 재고실사자 : 당사의 재고실사시에는 2016 사업연도 재무제표의 외부감사인인 안진회계법인소속공인회계사의 입회 하에 실시되었으며, 실사일 수불부상 재고를 차이 기간 동안 재고자산의 입출내역을 가감하여 재무상태표일로 기준하여 차이를 계산 하였습니다.

### 3. 공정가치평가 절차 요약

#### 1) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

#### 가. 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

#### 나. 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금

용자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

#### 다. 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 라. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으

로 측정하고 있습니다.

#### 마. 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 바. 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

#### 사. 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

### 2) 금융부채와 지분상품

#### 가. 부채·자본 분류

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

#### 나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니

다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

#### 다. 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 라. 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

#### 마. 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우

- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

#### 바. 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

#### 사. 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

아. 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2. 금융상품의 범주별 장부가액 및 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
후속측정 구분	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>(금융자산)</b>					
상각후원가	현금및현금성자산	60,277,430	60,277,430	41,439,003	41,439,003
	대여금및수취채권	82,308,714	82,308,714	65,114,151	65,114,151
공정가치	당기손익인식금융자산	108,762	108,762	-	-
	매도가능금융자산(주1)	82,043	82,043	82,043	82,043
금융자산 합계		142,776,949	142,776,949	106,635,197	106,635,197
<b>(금융부채)</b>					
공정가치	당기손익인식금융부채	425,869	425,869	-	-
상각후원가	단기금융부채	167,258,019	167,258,019	72,943,420	72,943,420
	매입채무및기타채무	123,703,133	123,703,133	63,034,486	63,034,486
	장기금융부채	150,132,520	150,132,520	127,333,686	127,333,686
금융부채 합계		441,519,541	441,519,541	263,311,592	263,311,592

(주1) 매도가능금융자산은 모두 비상장주식으로서 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(연결 기준)

경영진은 상기 표에 상술되어 있는 사항을 제외하고는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	내역	당기	전기
매도가능금융자산	비상장주식(주2)	82,043	82,043

당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

다.

### 3. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<b>(이자수익)</b>		
현금및현금등가물	377,951	390,995
대여금및수취채권	1,474,949	176,708
이자수익 계	1,852,900	567,703
<b>(외환차익)</b>		
현금및현금등가물	1,043,594	708,899
대여금및수취채권	4,826,878	3,555,748
금융부채	1,096,225	386,543
외환차익 계	6,966,697	4,651,190
<b>(외화환산이익)</b>		
현금및현금등가물	859,127	341,976
대여금및수취채권	1,161,819	501,527
금융부채	942,706	57,557
외화환산이익 계	2,963,652	901,060
<b>(당기손익인식금융자산거래이익)</b>		
매매목적 파생상품	372,989	-
<b>(당기손익인식금융자산평가이익)</b>		
매매목적 파생상품	104,663	-
<b>(금융보증부채환입액)</b>		
금융부채	7,361,718	32,412
금융수익 합계	19,622,619	6,152,365

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
(이자비용)		
금융부채	10,008,824	7,183,348
(외환차손)		
현금및현금등가물	478,513	232,270
대여금및수취채권	3,940,958	380,598
금융부채	1,542,409	1,969,965
외환차손 계	5,961,880	2,582,833
(외화환산손실)		
현금및현금등가물	1,185,824	50,350
대여금및수취채권	218,808	(666,456)
금융부채	4,762,599	4,663,916
외화환산손실 계	6,167,231	4,047,810
(당기손익인식금융부채거래손실)		
매매목적 파생상품	377,633	962,179
(당기손익인식금융부채평가손실)		
매매목적 파생상품	425,869	-
(매출채권처분손실)		
대여금및수취채권	359,951	253,373
(금융보증부채전입액)		
금융부채	-	7,349,831
금융비용 합계	23,301,388	22,379,374

(연결기준)

#### 4. 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 증가입니다.

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

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

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

가. 보고기간 종료일 현재 수준 1과 수준2에 포함되는 금융상품은 없습니다.

나. 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품  
 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주  
 식에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 매출채권및기타채권과 장단기금융상품의 경  
 우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

## 5. 사용제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, NTD)			
구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	4,000	2,000	당좌개설보증금
단기금융상품	-	NTD 1,067,034	수출입통관보증예금
매출채권및기타채권	NTD 1,081,086	NTD 9,496,713	수입환불가능보증금

(연결기준)

## 6. 합병 및 자산양수도에 관한 사항

본 거래는 SK머티리얼즈 주식회사(양수인)가 SKC에어가스 주식회사(대상회사)의 보통주 5,440,000주(지분율 80%)를 SKC 주식회사(양도인)로부터 양수하는 내역에 관한 사항입니다

1. 발행회사	회사명	에스케이씨에어가스 주식회사 (SKC Airgas Co., Ltd.)		
	국적	대한민국	대표자	이해정
	자본금(원)	34,000,000,000	회사와 관계	계열회사
	발행주식 총수(주)	6,800,000	주요사업	산업용, 의료용 가 스 제조 및 판매
- 최근 6월 이내 제3자 배정에 의한 신주취득 여부		아니오		
2. 양수내역	양수주식수(주)	5,440,000		
	양수금액(원)(A)	75,001,280,000		
	총자산(원)(B)	665,121,655,802		
	총자산대비(%) (A/B)	11.28		
	자기자본(원)(C)	376,356,295,963		
	자기자본대비(%) (A/C)	19.93		
3. 양수후 소유주식수 및 지분비율	소유주식수(주)	5,440,000		
	지분비율(%)	80.00		

4. 양수목적		산업용 가스사업 인수를 통한 기존 특수가스 사업과의 시너지 창출
5. 양수예정일자		2016.04.04
6. 거래상대방	회사명(성명)	SKC(주)
	자본금(원)	183,985,740,000
	주요사업	폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매
	본점소재지(주소)	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84 (정자동)
	회사와의 관계	계열회사
7. 거래대금지급		1.지급형태: 현금지급 2.지급시기: 2016년 4월 4일 전액지급 3.자금조달: 보유 현금 및 일부 차입을 통한 자금 조달 - 보유현금: 25,001,280,000원 - 외부차입: 50,000,000,000원
8. 외부평가에 관한 사항	외부평가 여부	예
	- 근거 및 사유	자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의4 제2항 및 동법 시행령 제 176조의6 제3항에 의거 회사가 양수하기로 결정한 자산의 양수금액의 적정성 여부를 판단하기 위한 참고자료 제공
	외부평가기관의 명칭	삼일회계법인
	외부평가 기간	2016.03.11 ~ 2016.03.31
	외부평가 의견	평가기준일 현재 양수대상 주식의 평가액은 65,945백만원 ~ 78,990백만원의 범위로 산출되었으며, 양수 예정가액은 75,000백만원으로 상기 평가액의 범위를 고려할 때 중요성의 관점에서 부적정하다고 판단할 만한 근거가 발견되지 아니하였습니다.
9. 이사회결의일(결정일)		2016.03.31
- 사외이사참석여부	참석(명)	1
	불참(명)	-
- 감사(사외이사가 아닌 감사위원) 참석여부		참석
10. 우회상장 해당 여부		아니오
- 향후 6월이내 제3자배정 증자 등 계획		아니오
11. 발행회사(타법인)의 우회상장 요건 충족여부		아니오
12. 공정거래위원회 신고대상 여부		해당
13. 풋옵션 등 계약 체결여부		아니오
- 계약내용		-

#### 14. 기타 투자판단과 관련한 중요사항

가. 상기 "1. 발행회사"의 자본금과 발행주식총수(주) 및 "2. 양수내역"의 총자산과 자기자본, "3. 거래상대방"의 자본금(원)은 최근 사업연도 말인 2015년말 연결재무제표 기준입니다.

나. 본 주식양수도 "독점규제 및 공정거래에 관한 법률" 제11조의2에 의한 "대규모내부거래(자본총계 또는 자본금 중 큰 금액의 100분의 5 이상 또는 50억원 이상)"에 해당합니다.

다. 기타 세부내역은 첨부된 '외부평가기관의 평가의견서'를 참조하시기 바랍니다.

라. 하기 발행회사의 요약 재무상황 당해연도는 2015년말 재무제표 기준입니다.

**【 발행회사의 요약 재무상황 】**

(단위 : 백만원)

구 분	자산총계	부채총계	자본총계	자본금	매출액	당기순이익	감사의견	외부감사인
당해연도	149,944	92,404	57,540	34,000	79,225	10,405	적정	신한회계법인
전년도	147,435	98,063	49,371	34,000	63,894	7,576	적정	신한회계법인
전전년도	150,248	108,340	41,908	34,000	45,222	7,215	적정	삼일회계법인

**【 거래상대방에 관한 사항 】**

1. 인적사항

- 기본사항

성명(명칭)	국적	주소(본점소재지) [읍·면·동까지만 기재]
에스케이씨 주식회사 (SKC Co.,Ltd.)	대한민국	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84(정자동)
직업(사업내용)		폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매

- 최대주주·대표이사·대표집행임원 현황 및 재무상황 등(상대방이 법인인 경우)

구분	성명	주식수	지분율(%)
최대주주	SK 주식회사	15,390,000	41.74
대표이사	이완재	1,500	0.00

(단위 : 백만원)

최근 사업연도	2015	결산기	2015.12.31
자산총계	3,688,197	자본금	183,986
부채총계	2,131,893	매출액	2,564,762
자본총계	1,556,304	당기순손익	245,594
외부감사인	삼정회계법인	휴업 여부	아니오
감사의견	적정	폐업 여부	아니오

2. 당해법인 또는 그 최대주주·임원과 의 관계

- 당해법인과 거래상대방과의 관계	계열회사	
- 당해법인의 최대주주·임원과 거래상대방과의 관계	성명	상대방과의 관계
최대주주	SK 주식회사	최대주주
이사	조대식	등기임원

3. 최근 3년간 거래내역(일상적 거래 제외)

구분	거래 내역
당해년도	-

전년도	-
전전년도	-

### 1. 자산양수도 내역 및 가액

구분	내역
양수도 대상자산	SKC에어가스 주식회사의 보통주 5,440,000주(지분율 80.0%)
발행회사	SKC에어가스 주식회사
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	6,800,000주
주주명(양도인)	SKC 주식회사
양수도되는 주식의 수량	5,440,000주(지분율 80%)
양수도 가액	금75,001,280,000원(주당 금13,787원)

### 2. 자산양수도 대금 지급방법

구분	일자	금액	지급방법	비고
지급완료일	2016년 4월 4일	75,001,280,000원	현금 지급	지급완료

### 3. 최대주주 변경

본건 자산양수도 거래로 인해 SKC에어가스 주식회사의 최대주주는 SKC 주식회사에서 당사로 변경되었습니다.

### 4. 최대주주등 지분변동 상황

동 거래에 따른 SKC에어가스 주식회사의 최대주주등의 지분변동 상황은 아래와 같습니다.

(단위: 주, %)					
주주명	주식의 종류	양수 전		양수 후	
		주식수	지분율	주식수	지분율
SKC(주)	보통주	5,440,000	80.0	-	-
SK머티리얼즈(주)	보통주	-	-	5,440,000	80.0
타이요닛산(주)	보통주	1,360,000	20.0	1,360,000	20.0
합계	보통주	6,800,000	100	6,800,000	100

※ 양수 전은 영업양수 이사회결의일(2016년 3월 31일) 기준으로, 양수 후는 합병등종료보고서 제출일 현재(2016년 4월 4일) 기준으로 각각 작성하였습니다.

### 5. [합병등] 전·후의 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구분	자산양수도 전	증가	감소	자산양수도 후
I. 유동자산	165,197		25,001	140,196

II.비유동자산	499,925	75,001		574,926
자산총계	665,122	75,001	25,001	715,122
I.유동부채	145,149			145,149
II.비유동부채	143,616	50,000		193,616
부채총계	288,765	50,000		338,765
I.자본금	5,274			5,274
II.자본잉여금	67,685			67,685
III. 기타자본항목	1,829			1,829
IV.이익잉여금	301,448			301,448
비지배주주지분	120			120
자본총계	376,356			376,356

※ 상기 항목은 최근 사업연도인 2015년말 기준으로 작성된 연결 요약재무정보입니다.

※ 상기 재무정보는 본 자산양수와 관련된 증감 금액만 단순 가감 수치로 자산양수 기준일에 작성될 연결재무제표와 차이가 발생할 수 있습니다.

### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
SK머티리얼즈(주)	회사채	공모	2016.10.28	50,000	2.19	A+ (한국신용평가, NICE신용평가)	2019.10.28	미상환	KB투자증권
합 계	-	-	-	50,000	-	-	-	-	-

### 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
14회무보증사채	2012.09.27	2017.09.27	50,000	2012.09.17	유진투자증권
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 800% 이하			
	이행현황	62.69%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본 400% 미만			
	이행현황	0.78%			
자산처분 제한현황	계약내용	자산총액의 100% 이내			
	이행현황	0.23%			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2016.09.06			

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리	사채관리회사
-----	-----	-----	-----	------	--------

				계약체결일	
16회무보증사채	2016.10.28	2019.10.28	50,000	2016.10.18	한국증권금융
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 500% 이하			
	이행현황	62.69%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본 400% 미만			
	이행현황	0.78%			
자산처분 제한현황	계약내용	자산총액의 100% 이내			
	이행현황	0.23%			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2016.09.06			

- 별도기준

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 연결기준

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 별도기준

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 연결기준

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

-별도기준

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	50,000	-	50,000	-	-	-	-	100,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	50,000	-	50,000	-	-	-	-	100,000

-연결기준

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	50,000	-	50,000	-	-	-	-	100,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	50,000	-	50,000	-	-	-	-	100,000

-별도기준

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

-연결기준

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-별도기준

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-연결기준

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## IV. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제35기(당기)	안진회계법인	적정	지적사항 없음
제34기(전기)	안진회계법인	적정	지적사항 없음
제33기(전전기)	안진회계법인	적정	지적사항 없음

주1) 외부감사를 받는 연결대상 종속회사 모두 적정의견을 받음.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제35기(당기)	안진회계법인	1분기 별도, 연결재무제표 검토 반기 별도, 연결재무제표 검토 3분기 별도, 연결재무제표 검토 연간 별도, 연결재무제표 감사	90,000천원 (연간 총보수)	345시간 259시간 268시간 1,128시간
제34기(전기)	안진회계법인	1분기 별도, 연결재무제표 검토 반기 별도, 연결재무제표 검토 3분기 별도, 연결재무제표 검토 연간 별도, 연결재무제표 감사	90,000천원 (연간 총보수)	220시간 230시간 252시간 1,128시간
제33기(전전기)	안진회계법인	1분기 별도, 연결재무제표 검토 반기 별도, 연결재무제표 검토 3분기 별도, 연결재무제표 검토 연간 별도, 연결재무제표 감사	75,000천원 (연간 총보수)	204시간 240시간 206시간 803시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제35기(당기)	2016.04.29	영문감사보고서 작성	2016.01.01 ~ 2016.12.31	10,000	-
	2016.04.29	세무조정	2016.01.01 ~ 2016.12.31	7,000	-
제34기(전기)	2015.04.08	영문감사보고서 작성	2015.01.01 ~ 2015.12.31	10,000	-
	2015.04.08	세무조정	2015.01.01 ~ 2015.12.31	7,000	-
제33기(전전기)	2014.09.12	영문감사보고서 작성	2014.09.12 ~ 2014.09.30	25,000	-
	2014.08.14	세무조정(중간예납)	2014.08.01 ~ 2014.08.31	3,000	-
	2014.04.01	세무조정	2014.01.01 ~ 2014.12.31	6,300	-

4. 내부통제에 관한 사항

당사의 감사는 일상감사, 결산감사 등의 정기감사와 수시로 감사를 실시하는 등 내부감시제

도를 운영하고 있습니다. 2016년 회계연도 중 감사가 내부감시장치의 가동의 적정성에 대한 감사 결과 효과적으로 가동되고 있다고 평가하고 있습니다.

또한 2016년 감사보고서에도 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 회계감사인의 검토결과 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다고 기술하고 있습니다.

#### 5. 회계감사인의 변경

공시 대상기간 중 계약 만료 및 신규선임등에 따라 회계감사인이 변경된 연결대상 종속회사의 현황은 아래와 같습니다.

회사명	2016년	2015년	2014년
SK트리켄(주)	호연회계법인	-	-
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중심아태회계사무소	중심아태회계사무소	신영중화회계사무소

## V. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 개요

당사의 주력제품은 반도체 및 LCD, 태양광 전지 제조공정에 사용되는 특수가스입니다. 2016 년은 반도체, 디스플레이 등 전방산업 업체들의 증설 및 3D NAND, 미세화 공정 등의 기술적 변화에 따른 NF3/WF6의 수요 증가로 판매단가 및 출하량이 전년대비 증가하였습니다. 당사는 증가하는 수요에 적극적으로 대응하고자 증설 투자를 발표하였습니다. 회사는 시장 성장에 앞서는 설비 투자를 진행해 왔으며, 다년간의 설비 증설 노하우를 통하여 타사 대비 낮은 시설 투자비를 투입함에도 조기에 완공하여 생산할 수 있는 기술력을 보유하고 있습니다. 이러한 기술력이 뒷받침하는 원가 경쟁력과 증대된 생산량을 통하여 시장 지배력을 강화하여 안정적인 영업활동을 유지하고 있습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### 가. 경영성과

##### 1) 순익계산서 주요 변동

(단위:백만원,%)

구 분	제35기	제34기	전기대비 증감율(%)
매출액	461,443	338,020	36.5%
매출원가	268,716	198,970	35.1%
매출총이익	192,728	139,050	38.6%
판매비와관리비	38,656	26,221	47.4%
영업이익	154,072	112,829	36.6%
법인세비용차감전순이익	140,347	87,930	59.6%
법인세비용	29,894	21,779	37.3%
당기순이익	110,453	66,151	67.0%

주) 연결 기준,

- 전방산업 성장에 따른 수요 증가로 판매단가 및 출하량이 증가함에 따라 매출액은 전년대비 36.5% 증가하였고 영업이익은 전년대비 36.6% 증가하였습니다.
- 당기순이익은 전기 대비 67.0% 증가하였습니다.
- 매출액 대비 매출총이익률이 41%, 영업이익률이 33%를 차지하였습니다.

나. 재무상태

1) 재무상태표 주요 변동

(단위:백만원,%)

구분	제35기	제34기	전기대비 증감율
[유동자산]	217,318	165,197	31.6%
· 당좌자산	142,988	106,925	33.7%
· 재고자산	74,330	58,272	27.6%
[비유동자산]	685,791	499,925	37.2%
· 투자자산	86	84	2.4%
· 유형자산	661,478	480,203	37.7%
· 무형자산	6,932	3,412	103.2%
· 기타비유동자산	17,295	16,225	6.6%
자산총계	903,110	665,122	35.8%
[유동부채]	283,597	145,149	95.4%
[비유동부채]	182,373	143,616	27.0%
부채총계	465,970	288,765	61.4%
[자본금]	5,274	5,274	0.0%
[기타불입자본]	32,826	67,685	-51.5%
[기타자본구성요소]	676	1,829	-63.0%
[자본조정]	-	-	-
[이익잉여금]	382,552	301,448	26.9%
[비지배주주지분]	15,812	120	13,076.7%
자본총계	437,139	376,356	16.2%

주) 연결기준

- 당기는 전기 대비 자산총액이 35% 증가하였습니다.
- 부채총액은 61%, 자본총액은 16% 증가하였습니다.

2) 재무지표

구분		제35기	제34기
안정성지표	자기자본비율	48.4%	56.6%
	부채비율	106.6%	76.7%
	차입금의존도	73%	29.0%

수익성지표	매출액순이익률	23.9%	19.6%
	총자산이익률	12.2%	10.5%
	이자보상배율	6.61배	5.04배
성장성지표	매출액증가율	36.5%	59.7%
	영업이익증가율	36.6%	327.5%
	당기순이익증가율	67.0%	386.4%
	총자산증가율	35.8%	12.8%

주) 연결기준

#### 4. 신규사업

'Ⅱ. 사업의 내용 - 4. 생산 및 설비에 관한 사항 - 라. 설비의 신설·매입 계획 등 - (가) 진행중인 투자 내용'을 참조 바랍니다.

#### 5. 유동성 및 자금조달

##### 가. 자금조달

당사는 타인자본(부채)을 적절히 활용하여 자금조달을 하고 있습니다. 모든 차입금은 제1금융권으로부터 조달받고 있습니다. 2012년과 2016년에 낮은 이율의 회사채를 발행하여 이자비용을 최소화 하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(연)	당기말	전기말
<b>(유동금융부채)</b>				
단기차입금	산업은행 외	1.70%~3.65%	51,316,121	22,361,973
유동성장기차입금	외환은행 외	2.40%~4.36%	65,975,215	3,219,729
유동성사채	사모사채	3.97%	-	40,000,000
	공모사채	3.79%	50,000,000	-
사채할인발행차금-유동성사채			(33,317)	-
금융보증부채(주1)			-	7,361,718
파생상품부채			425,869	-
소 계			167,683,888	72,943,420
<b>(비유동금융부채)</b>				
장기사채	공모사채	3.79%	-	50,000,000
	사모사채	2.19%	50,000,000	-
사채할인발행차금-장기사채			(218,497)	(83,265)
장기차입금	산업은행 외	2.22%~4.36%	100,351,017	77,416,951
소 계			150,132,520	127,333,686
합 계			317,816,408	200,277,106

(주1) 연결실체는 공동기업인 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.사의 차입금

등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액으로 후속측정하였습니다.

나. 상환계획

보고기간 종료일 현재 장기사채와 장기차입금(유동성장기부채 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
연 도	장기사채	장기차입금	합계
2018.12.31.	-	29,875,000	29,875,000
2019.12.31.	50,000,000	56,351,600	106,351,600
2020.12.31. 이후	-	14,124,417	14,124,417
합 계	50,000,000	100,351,017	150,351,017

주) 연결기준

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성

보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2명, 기타비상무이사 1명 사외이사 1명으로 구성되어 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

#### 나. 이사회 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			박진호 (출석률: 100%)	우원석 (출석률: 100%)
			찬 반 여부	찬 반 여부
1	2016.02.01	제34기(2015.1.1~2015.12.31)재무제표 및 연결재무제표, 영업보고서 승인의 건	찬성	-
		임시 주주총회 소집의 건	찬성	-
		OCI Materials Taiwan Co., Ltd.(대만법인) 출자 승인의 건	찬성	-
		OCI Materials Taiwan Co., Ltd. 운전자금 차환에 대한 지급보증 승인의 건	찬성	-
		Jiangsu OCI Materials Co., Ltd.[진강법인] 운전자금 차환에 대한 지급보증 승인의 건	찬성	-
		포괄차입한도 약정 증액 승인의 건	찬성	-
		고문 위촉의 건	찬성	-
		임원 성과급 지급 승인의 건	찬성	-
		퇴직 임원 특별공로금 조건부 지급 승인의 건	찬성	-
2	2016.02.16	이사회 규정 개정의 건	찬성	-
		이사회 의장 선임의 건	찬성	-
		브랜드 사용 계약 체결의 건	찬성	-
3	2016.03.04	제34기 정기 주주총회 소집의 건	찬성	-
		중국 진강법인 운전자금 차환에 대한 지급보증 재 승인의 건	찬성	-
		대만법인 운전자금 차환에 대한 지급보증 재 승인의 건	찬성	-
		일본법인 운전자금 차입에 대한 지급보증 기한 연장 및 한도 증액 승인의 건	찬성	-
		중국 부신법인 운전자금 차입에 대한 지급보증 기한 연장 승인의 건	찬성	-
4	2016.03.31	SKC 에어가스 지분 인수 of the 건	-	찬성
		SKC 에어가스 지분 인수자금 조달을 위한 자금 차입의 건	-	찬성
5	2016.05.02	SK인포섹(주)와의 거래의 건	-	찬성
		SK(주)와의 거래의 건	-	찬성
		LESCT(중국 AHF생산법인) 지급보증의 건	-	찬성
6	2016.05.13	Precursor 사업진출을 위한 합작회사 설립 및 출자의 건	-	찬성
7	2016.06.21	WF6 제2공장 증설 투자 금액 증액의 건	-	찬성
		NF3 제5공장 Phase3(1천톤) 증설 투자 기간 변경의 건	-	찬성
8	2016.07.18	대표이사의 자회사(SK트리캠) 이사 겸임 승인의 건	-	찬성
		SK트리캠과의 거래 승인의 건	-	찬성

		시설투자 승인의 건	-	찬성
		임원배상책임보험 가입 승인의 건	-	찬성
		내부회계 관리 규정 개정 승인의 건	-	찬성
		포괄차입한도약정 연장 승인의 건	-	찬성
		SK(주)와의 거래 승인의 건	-	찬성
9	2016.08.24	LESCT(중국 AHF생산법인) 지급보증 기한 연장 승인의 건	-	찬성
10	2016.09.12	특수가스 증설 투자 승인의 건	-	찬성
		무보증 공모사채 발행 승인의 건	-	찬성
		계열 금융회사와의 2016년 4분기 거래한도 승인의 건	-	찬성
		신규차입(외화차입) 승인의 건	-	찬성
11	2016.10.17	타법인 출자 승인의 건	-	찬성
		영주 본관 사옥 신축 승인의 건	-	찬성
		SK(주)와의 거래 승인의 건	-	찬성
		SK인포섹(주)와의 거래 승인의 건	-	찬성
12	2016.11.21	CF系 식각 Gas 사업진출을 위한 합작회사 설립 및 출자의 건	-	찬성
		중국 진강법인 운전자금에 대한 채무보증 기한 연장의 건	-	찬성
		대만법인 운전자금에 대한 채무보증 기한 연장의 건	-	찬성
13	2016.12.19	특수가스 증설 투자 승인의 건	-	찬성
		SK(주)와의 거래 승인의 건	-	찬성
		자기주식 취득의 건	-	찬성
14	2017.02.03	제35기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	-	찬성
		용기 전처리장 이전 및 증설 승인의 건	-	찬성
		SK인포섹주와의 거래 승인의 건	-	찬성
		SK트리켄주와의 거래 승인의 건	-	찬성
15	2017.2.28	정관 변경의 건	-	찬성
		제35기 정기 주주총회 소집의 건	-	찬성
		자회사 출자 승인의 건	-	찬성
		2017년 무보증 공모사채 발행 위임의 건	-	찬성
		계열금융회사와의 2017년 2분기 거래한도 승인의 건	-	찬성
		중국 진강법인 운전자금 차입에 대한 채무보증 승인의 건	-	찬성
		일본법인 운전자금 차입에 대한 채무보증 연장 승인의 건	-	찬성
16	2017.3.24	이사회 의장 선임의 건	-	찬성
		대표이사 선임의 건	-	찬성
		신규 설비 투자의 건	-	찬성
		SK인포섹주와의 거래 승인의 건	-	찬성
		기술 안전위원회 설립의 건	-	찬성

※ 우원석 사외이사 2016.03.25 신규선임 / 박진호 사외이사 2016.03.25 임기만료 퇴임

#### 다. 이사의 독립성

이 사	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주등과 의 관계	비고
임민규	이사회	당사 경영을 안정적으로수행하기 위함	대표이사	없음	임원	2017.03.24 재선임
조대식	이사회	경영 자문	기타비상무이사	없음	임원	2017.03.24 사임

장용호	이사회	경영 자문	사내이사	없음	임원	2016.02.16 신규선임
우원석	이사회	경영 자문	사외이사	없음	임원	2016.03.25 신규선임

- 주1) 장용호 이사 2016.02.16 신규선임 / 문병도 이사 2016.02.16 사임  
주2) 조대식 이사 2016.02.16 신규선임 / 양재용 이사 2016.02.16 사임  
주3) 우원석 사외이사 2016.03.25 신규선임 / 박진호 사외이사 2016.03.25 임기만료 퇴임  
주4) 장동현 이사 2017.03.24 신규선임 / 조대식 이사 2017.03.24 사임

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사에 관한 사항

당사에는 사업보고서 작성 기준일 현재 감사위원회가 설치되어 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명이 업무를 수행하고 있습니다.

※ 감사의 인적사항에 대해서는 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항" 을 참조하십시오

### 나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

### 다. 감사 주요활동내역

구분	회 차	개최일자	의 안 내 용	비고
이효봉 감사	제1차	2016.02.01	제33기 재무제표 및 연결재무제표 영업보고서 승인	-
	제2차	2016.02.16	2016년 1월 경영실적 및 주요 현황 보고	
	제3차	2016.03.04	내부회계운영실태 평가 보고 감사의 감사보고서 제출	
김용환 감사	제4차	2016.03.31	2016년 3월 주요 현황 보고	-
	제5차	2016.05.02	2016년 1분기 경영실적 및 주요 현황 보고	
	제6차	2016.05.13	2016년 5월 주요 현황 보고	
	제7차	2016.06.21	2016년 6월 주요 현황 보고	
	제8차	2016.07.18	2016년 2분기 경영실적 및 주요 현황 보고	
	제9차	2016.08.24	2016년 8월 주요 현황 보고	
	제10차	2016.09.12	2016년 9월 주요 현황 보고	
	제11차	2016.10.17	2016년 3분기 경영실적 및 주요 현황 보고	
	제12차	2016.11.21	2016년 11월 주요 현황 보고	
	제13차	2016.12.19	2016년 12월 주요 현황 보고	

주) 김용환 감사 2016. 03. 25 신규선임 / 이효봉 감사 2016. 03. 25 퇴임

### 3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

#### 가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제를 채택하고 있지 않으며, 2015년 12월 15일 이사회 의결을 통해 제34기 정기주주총회에서 전자투표제를 채택하였습니다.

#### 나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

#### 다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

※ 당사는 보고서 작성 기준일 현재 준법지원인을 두고 있지 않습니다.

## VII. 주주에 관한 사항

### 가. 최대주주의 개요

#### (1) 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

보고서 작성 기준일 현재 당사 최대주주는 SK(주)이며 그 지분(율)은 5,178,535주(49.10%)로서 특수관계인을 포함하여 5,183,545주(49.15%)입니다. SK(주)는 정보 및 통신사업에 대한 조사용역업, 정보통신역무 및 시스템통합 서비스 등을 제공하는 직접사업과 동시에 다른 회사를 지배하기 위하여 주식을 소유하는 사업형 지주회사로 1991년 4월 13일에 설립되었으며, 2009년 11월 11일 유가증권시장에 에스케이씨앤씨 주식회사란 상호로 최초 상장되었습니다. 이후 2015년 8월 3일 (합병 등기일 기준) (舊) SK주식회사를 흡수합병하였으며, 사명을 SK주식회사로 변경하였습니다.

#### 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
SK(주)	계열회사	보통주	5,178,535	49.10	5,178,535	49.10	-
최신원	임원	보통주	0	0	5,000	0.05	-
임민규	임원	보통주	10	0.00	10	0.00	-
계		보통주	5,178,545	49.10	5,183,545	49.15	-
		-	-	-	-	-	-

#### (2) 최대주주의 대표자

(2016년 12월 31일 기준)

성명	직위	상근여부	출생년도
최태원	대표이사/회장	상근	1960년
조대식	대표이사/사장	상근	1960년
박정호	대표이사/사장	상근	1963년

\* 최태원 회장은 2016년 3월 18일 제25차 정기주주총회 및 3차 이사회를 통해 SK주식회사 등기임원 및 대표이사로 선임되었음.

(2017년 3월 31일 기준)

성명	직위	상근여부	출생년도
최태원	대표이사/회장	상근	1960년

장동현	대표이사/사장	상근	1963년
-----	---------	----	-------

- \* 박정호 대표이사는 2017년 3월 23일 대표이사 및 사내이사직을 사임하였고, 조대식 대표이사는 2017년 3월 24일 대표이사직을 사임하였으나 등기임원(사내이사) 직은 유지
- \* 장동현 사장은 2017년 3월 24일 제26차 정기주주총회 및 5차 이사회를 통해 SK주식회사 등기임원(사내이사) 및 대표이사로 선임되었음.

### (3) 재무현황

당사의 최대주주인 SK주식회사의 최근 (2016년 12월 31일 기준) 재무현황입니다.

#### 가. 요약 연결재무정보

(단위: 백만원)

구 분	제 26기
[유동자산]	32,450,042
현금및현금성자산	7,086,957
재고자산	6,018,855
기타의유동자산	19,344,230
[비유동자산]	70,597,295
관계기업및공동기업투자	11,559,899
유형자산	41,032,505
무형자산 및 영업권	11,772,390
기타의비유동자산	6,232,501
자산총계	103,047,337
[유동부채]	28,716,610
[비유동부채]	32,004,003
부채총계	60,720,613
[지배기업소유주지분]	13,112,357
자본금	15,385
기타불입자본	4,741,139
이익잉여금	8,368,122
기타자본구성요소	(12,289)
[비지배지분]	29,214,367
자본총계	42,326,724
부채와자본총계	103,047,337
연결에 포함된 회사 수	290
	제 26기 (2016.01.01~2016.12.31)
I. 매출액	83,617,494

II. 영업이익	5,298,179
III. 법인세비용차감계속영업순이익	4,375,819
IV. 계속영업연결당기순이익	3,021,790
V. 연결당기순이익	2,822,484
지배기업소유주지분순이익	765,580
비지배지분순이익	2,056,904
VI. 지배기업 소유주 지분에 대한 주당이익	
기본주당이익	13,676원
기본주당계속영업이익	13,859원

나. 요약 재무정보

(단위: 백만원)

구분	제26기
[유동자산]	784,945
현금및현금성자산	158,963
기타유동자산	625,982
[비유동자산]	17,595,863
종속기업 및 관계기업 투자	14,605,038
유형자산	684,381
무형자산	2,088,725
기타비유동자산	217,719
자산총계	18,380,808
[유동부채]	1,433,585
[비유동부채]	5,021,522
부채총계	6,455,107
자본금	15,385
기타불입자본	4,719,052
이익잉여금	7,183,223
기타자본구성요소	8,041
자본총계	11,925,701
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법
부채와자본총계	18,380,808
I. 영업수익	3,113,719
II. 영업이익	846,373
III. 법인세비용차감전순이익	683,948
IV. 당기순이익	641,694

V. 기타포괄손익	(5,920)
VI. 총포괄이익	635,774
VII. 주당이익	
보통주기본주당이익	11,457원

#### (4) 사업현황

당사 최대주주인 SK주식회사는 1991년 4월 13일에 설립되었으며, 2009년 11월 11일 유가증권시장에 에스케이씨앤씨 주식회사란 상호로 최초 상장되었습니다. 이후 2015년 8월 3일 (합병 등기일 기준) (舊) SK주식회사를 흡수합병하였으며, 사명을 SK주식회사로 변경하였습니다.

보고서 작성 기준일 현재, 영위하고 있는 주요 사업은 자회사의 제반 사업 내용을 관리하는 지주사업 및 IT서비스, 보안서비스 및 유통 및 기타 사업 등을 영위하고 있으며, 2015년 6월 26일 임시주주총회에서 (舊) SK주식회사 흡수합병 안건이 승인됨에 따라 회사의 주된 업종이 아래와 같이 변경되었습니다.

#### ※ 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

변경일	변경 전 주요 업종	변경 후 주요 업종	비고
2015년 6월 26일	IT서비스, 보안서비스 및 유통 및 기타	IT서비스, 보안서비스 및 유통 및 기타 자회사의 제반 사업 내용을 관리하는 지주사업	(舊) SK주식회사를 흡수합병함에 따른 사업목적 추가
2017년 3월 24일 (*)	-	기계·장비 제조업 및 임대업	사업목적 추가

(\*) 당사는 2017년 3월 24일 제26기 정기주주총회 '제2호 의안: 정관 일부 변경' 결의를 통해 기계·장비 제조업 및 임대업을 사업목적으로 추가하였으며, 목적은 아래와 같습니다.

- 1) 당사와 에스엠코어(주)(이하 'SMC') 간 공동 설계 및 SMC가 제조한 장비를 당사를 통해 구축/판매,
- 2) 자동화 장비 O&M 사업 등 장비 임대업 진출

#### ※ 변경 전/후 정관비교

변경 전	변경 후 (2015년 6월 26일~)	변경 후 (2017년 3월 24일~)
------	----------------------	----------------------

<p>1. 전기통신업</p> <p>2. 컴퓨터프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업</p> <p>3. 정보서비스업</p> <p>4. 소프트웨어 개발 및 공급업</p> <p>5. 콘텐츠 제작, 유통, 이용 및 관련 부대사업</p> <p>6. 서적, 잡지, 기타 인쇄물 출판업</p> <p>7. 전기장비, 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업</p> <p>8. 전기, 가스공급업 등 에너지사업</p> <p>9. 전기공사업, 정보통신공사업 및 소방시설공사업 등 소방시설업</p> <p>10. 토목건축공사업, 산업·환경설비공사업 등 종합시공업</p> <p>11. 통신판매업, 전자상거래업, 도·소매업 및 상품중개업을 포함한 각종 판매 유통사업</p> <p>12. 등록번호판발급대행, 검사대행, 지정정비사업 및 자동차관리사업</p> <p>13. 전자지급결제대행업 등 전자금융업</p> <p>14. 보험대리점 영업</p> <p>15. 시설대여업</p> <p>16. 자동차대여사업</p> <p>17. 여론조사업</p> <p>18. 연구개발업</p> <p>19. 경영컨설팅업</p> <p>20. 광고대행업을 포함한 광고업</p> <p>21. 교육서비스업</p> <p>22. 경비 및 보안시스템 서비스업</p> <p>23. 검사, 측정 및 분석업</p> <p>24. 기타 위 각호에 부대되는 생산·판매 및 유통·컨설팅·교육·수출입 등 제반 사업 일체</p>	<p>1. 자회사의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업</p> <p>2. 브랜드, 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스업</p> <p>3. 건설업과 부동산 매매 및 임대업</p> <p>3의 2. 주택건설사업 및 국내외 부동산의 개발, 투자, 자문, 운용업</p> <p>3의 3. 마리나항만시설의 설치, 운영, 관리 및 이에 수반되는 부대사업</p> <p>4. 국내외 자원의 탐사, 채취, 개발사업</p> <p>5. 수출입대행업, 무역대리업을 포함한 수출입사업</p> <p>6. 시장조사, 경영지문 및 컨설팅업</p> <p>7. 신기술사업 관련 투자, 관리, 운영사업 및 창업지원사업</p> <p>8. 운송, 보관, 하역 및 이와 관련된 정보, 서비스를 제공하는 물류관련 사업</p> <p>9. 의약 및 생명과학 관련 사업</p> <p>10. 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발·판매 및 설비·전산시스템의 공동활용 등을 위한 사무지원 사업</p> <p>11. 정보처리 내지 정보통신기술을 이용한 정보의 조사용역, 생산, 판매, 유통, 컨설팅, 교육, 수출사업 및 이에 필요한 소재, 기기설비의 제공</p> <p>12. 정보통신사업 및 뉴미디어사업과 관련된 연구, 기술개발, 수출, 수입, 제조, 유통사업</p> <p>13. 환경관련 사업</p> <p>14. 회사가 보유하고 있는 지식·정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업</p> <p>15. 전기통신업</p> <p>16. 컴퓨터프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업</p> <p>17. 정보서비스업</p> <p>18. 소프트웨어 개발 및 공급업</p> <p>19. 콘텐츠 제작, 유통, 이용 및 관련 부대사업</p> <p>20. 서적, 잡지, 기타 인쇄물 출판업</p> <p>21. 전기장비, 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업</p> <p>22. 전기, 가스공급업 등 에너지사업</p> <p>23. 전기공사업, 정보통신공사업 및 소방시설공사업 등 소방시설업</p> <p>24. 토목건축공사업, 산업·환경설비공사업 등 종합시공업</p> <p>25. 통신판매업, 전자상거래업, 도·소매업 및 상품중개업을 포함한 각종 판매 유통사업</p> <p>26. 등록번호판발급대행, 검사대행, 지정정비사업 및 자동차관리사업</p> <p>27. 전자지급결제대행업 등 전자금융업</p> <p>28. 보험대리점 영업</p> <p>29. 시설대여업</p> <p>30. 자동차대여사업</p> <p>31. 여론조사업</p> <p>32. 연구개발업</p> <p>33. 경영컨설팅업</p> <p>34. 광고대행업을 포함한 광고업</p> <p>35. 교육서비스업</p> <p>36. 경비 및 보안시스템 서비스업</p> <p>37. 검사, 측정 및 분석업</p> <p>38. 기타 위 각호에 부대되는 생산·판매 및 유통·컨설팅·교육·수출입 등 제반 사업 일</p>	<p>1.~37. (좌동)</p> <p>38. 기계·장비 제조업 및 임대업</p> <p>39. 기타 위 각호에 부대되는 생산·판매 및 유통·컨설팅·교육·수출입 등 제반 사업 일체</p>
--	---	---

	체	
--	---	--

### 최대주주 변동내역

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2016.02.16	SK(주)	5,178,535	49.10	OCI(주)로부터 매수

## 주식의 분포

### 가. 주식 소유현황

#### 주식 소유현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	SK(주)	5,178,535	49.10%	-
	국민연금공단	533,407	5.06%	-
우리사주조합		-	-	-

주1) 상기 내역은 2016년 12월 31일 주주명부폐쇄일 기준임.

### 소액주주현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주		보유주식		비고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	8,492	99.1%	3,901,631	37.0%	-

주1) 상기 내역은 2016년 12월 31일 주주명부폐쇄일 기준임.

## 4. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조 (주식의 발행 및 배정)</p> <p>① 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</li> <li>2. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</li> <li>3. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호</li> </ol>
---------------	---

	<p>외의 방법으로 불특정 다수인(회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식</p> <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식</li> <li>2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</li> <li>3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식</li> <li>4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식</li> </ol> <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주전까지 주주에게 제4조상의 방법으로 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 규정에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 한국거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>④ 제1항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 회사가 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑥ 회사가 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑦ 회사가 제1항 제1호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일		
주권의 종류	<p>기명식 보통주</p> <p>1. 5. 50. 100. 500. 1,000. 10,000주권(8종)</p>		
명의개서대리인	국민은행 증권대행팀(Tel.02-2073-8108)		
주주의 특전	해당사항 없음	전자공고	<p>홈페이지(www.sk-materials.com)에 공고 또는 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및공고를 갈음.</p>

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위:원,주)

종 류			'16년 7월	'16년 8월	'16년 9월	'16년 10월	'16년 11월	'16년 12월
보통주	주가	최고	147,400	160,000	157,600	156,500	165,000	186,900
		최저	125,000	145,500	138,400	144,900	151,000	148,200
		평균	135,043	152,736	147,895	151,790	156,673	166,067
	월간 거래량	최고	198,124	200,348	119,127	80,798	137,301	144,119
		최저	34,968	29,355	26,304	19,747	23,673	28,147
		평균	75,091	73,349	60,444	41,486	44,400	67,364

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
임민규	남	1955.04	대표이사	등기임원	상근	사장	- 프랑스 파리 제13대학교 대학원 - 국제경제학 석사 - OCI(주) 부사장	10	-	3년 3개월	2017.03.26
조대식	남	1960.11	기타비상무이사	등기임원	비상근	경영자문	- 고려대 - SK주식회사 대표이사/사장	-	-	10개월	2019.03.25
장용호	남	1964.04	사내이사	등기임원	비상근	경영자문	- 서울대 - SK주식회사 PM2 부문장	-	-	10개월	2019.03.25
우원석	남	1965.04	사외이사	등기임원	비상근	경영자문	- Carnegie-Mellon Univ. MBA - 이화여대 국제학부/국제대학원 교 수	-	-	9개월	2019.03.25
김용환	남	1958.04	감사	등기임원	비상근	감사	- 고려대 - KCB(코리아크레딧뷰로) 전무	-	-	9개월	2019.03.25
이규원	남	1965.01	전무	미등기임원	상근	경영지원본부장	- 연세대 - 웨스틴조선호텔 지원담당	-	-	10개월	-
석문호	남	1964.03	전무	미등기임원	상근	생산본부장	- 서울대 - OCI(주) 군산공장 부공장장	-	-	3년 5개월	-
김성수	남	1965.12	전무	미등기임원	상근	R&D본부장	- 서울대 - OCI(주) 중앙연구소 연구위원	-	-	3년 3개월	-
박종홍	남	1962.04	전무	미등기임원	상근	영업마케팅본부장	- 인하대 - (주)아토티수가스	-	-	-	-
최병찬	남	1963.09	상무	미등기임원	상근	생산1임원	- 영남대 - (주)성화산업	-	-	-	-
최상문	남	1965.03	상무	미등기임원	상근	총국법인장	- 영남대 - OCI머티리얼즈 관리팀	-	-	-	-
한원수	남	1958.08	상무	미등기임원	상근	생산지원/SHE임원	- 서강대 - OCI(주) 군산공장 품질관리 임원	-	-	3년	-
윤성원	남	1968.07	상무	미등기임원	상근	생산2임원	- 고려대 - OC스페셜티 말레이시아 법인장	-	-	3년	-
이범은	남	1964.12	상무	미등기임원	상근	공무임원	- 인하대 - OCI(주) 군산공장 공무부장	-	-	1년 2개월	-

주1) 미등기임원의 재직기간이 5년 이상인 경우 기재 생략

주2) 재직기간은 선임일로부터 2016년 12월 31일까지의 기간

주3) 문병도 경영지원본부장(전무) 및 양재용 기타비상무이사 사임(2016.02.16)

→ 장용호 사내이사 및 조대식 기타비상무이사 선임(2016.02.16부)

주4) 박진호 사외이사 및 이효봉 감사 임기만료 퇴임(2016.03.25)

→ 우원석 사외이사 및 김용환 감사 선임(2016.03.25부)

[2016년 12월 31일 기준 겸직임명 사항 - 등기임원 기준]

성명	회사명	직위
임민규	SK트리켄(주) SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd SK Materials (Xian) Co., Ltd SK Materials Taiwan Co., Ltd SK Materials Japan Co., Ltd	대표이사/사장 동사장 동사장 동사장 대표이사
조대식	SK(주) SK텔레콤(주) SK네트웍스(주) SKC(주) SK바이오팜(주) SK China Company Limited (홍콩법인)	대표이사/사장 사내이사 기타비상무이사 기타비상무이사 대표이사/사장 Director
장용호	SK해운 SK E&S	사내이사 사내이사
김용환	(주) 동부하이텍	사외이사

(기준일 : 2017년 3월 29일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
임민규	남	1955.04	대표이사	등기임원	상근	사장	- 프랑스 파리 제13대학교 대학원 - 국제경제학 석사 - OCI(주) 부사장	10	-	3년 6개월	2020.03.24
장동현	남	1963.08	기타비상무이사	등기임원	비상근	경영자문	- 서울대 산업공학 석사 - SK주식회사 대표이사/사장	-	-	-	2020.03.24
장용호	남	1964.04	사내이사	등기임원	비상근	경영자문	- 서울대 - SK주식회사 PM2 부문장	-	-	1년 1개월	2019.03.25
우원석	남	1965.04	사외이사	등기임원	비상근	경영자문	- Carnegie-Mellon Univ. MBA - 이화여대 국제학부/국제대학원 교 수	-	-	1년	2019.03.25
김용환	남	1958.04	감사	등기임원	비상근	감사	- 고려대 - KCB(코리아크레딧뷰로) 전무	-	-	1년	2019.03.25
이규원	남	1965.01	전무	미등기임원	상근	경영관리본부장	- 연세대 - 웨스턴조선호텔 지원담당	-	-	1년 1개월	-
석문호	남	1964.03	전무	미등기임원	상근	생산본부장	- 서울대 - OCI(주) 군산공장 부공장장	-	-	3년 8개월	-
김성수	남	1965.12	전무	미등기임원	상근	R&D본부장	- 서울대 - OCI(주) 중앙연구소 연구위원	-	-	3년 6개월	-
박종홍	남	1962.04	전무	미등기임원	상근	영업본부장	- 인하대 - (주)아토티스가스	-	-	-	-

최병찬	남	1963.09	상무	미등기임원	상근	중국진강법인장	- 영남대 - (주)성화산업	-	-	-	-
최상문	남	1965.03	상무	미등기임원	상근	중국영업사무소장	- 영남대 - OCI머티리얼즈 관리팀	-	-	-	-
윤성원	남	1968.07	상무	미등기임원	상근	생산임원	- 고려대 - OCI스페셜티 말레이시아 법인장	-	-	3년 3개월	-
이범은	남	1964.12	상무	미등기임원	상근	품질관리실장	- 인하대 - OCI(주) 군산공장 공무부장	-	-	1년 5개월	-
손병현	남	1960.08	상무	미등기임원	상근	공무실장	- 서울대 - SK에너지 공정혁신실장	-	-	3개월	-
박기선	남	1967.10	상무	미등기임원	상근	CRD본부	- 고려대 재료공학박사 - SK하이닉스 NM공정그룹	-	-	3개월	-
최창흠	남	1970.07	상무	미등기임원	상근	경영혁신실장	- 경북대 - SK China 재무부장	-	-	3개월	-
최경력	남	1970.10	상무	미등기임원	상근	경영지원실장	- 서강대 - SK China 조직운영부장	-	-	3개월	-

- 주1) 미등기임원의 재직기간이 5년 이상인 경우 기재 생략
- 주2) 재직기간은 선임일로부터 2017년 3월 31일까지의 기간
- 주3) 조대식 기타비상무이사 사임(2017.03.24)  
→ 임민규 사내이사 재선임 및 장동현 기타비상무이사 선임(2017.03.24부)

[2017년 3월 29일 기준 겸직임명 사항 - 등기임원 기준]

성명	회사명	직위
임민규	SK트리켄(주) SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd SK Materials (Xian) Co., Ltd SK Materials Taiwan Co., Ltd SK Materials Japan Co., Ltd	대표이사/사장 동사장 동사장 동사장 대표이사
장동현	SK(주) SKC(주)	대표이사/사장 기타비상무이사
장용호	SK해운 SK E&S	사내이사 사내이사
김용환	-	-

직원 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원 수				합계	평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자						
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
특수가스	남	463	-	6	-	469	6.2	28,047	60	-

특수가스	여	52	-	1	-	53	5.8	2,546	48	-
합 계		515	-	7	-	522	6.1	30,593	59	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,200	-
감사	1	100	-

주1) 2017년 3월 24일 제35기 정기주주총회에서 이사보수한도를 20억으로 변경하는 안건이 통과됨.

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,827	365	-

주1) 인원수는 2016년 12월 31일 기준임.

주2) 지급총액 및 1인당 평균 지급액은 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 누적총액기준임.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 12월까지 누적 평균인원수로 나누어 계산함.

## 2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,707	569	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	64	64	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	56	56	-

주1) 인원수는 2016년 12월 31일 기준임.

주2) 지급총액 및 1인당 평균 지급액은 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 누적총액기준임.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 12월까지 누적 평균인원수로 나누어 계산함.

### <이사·감사의 개인별 보수현황>

#### 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
문병도	전무	642	-
임민규	사장	1,065	-

#### 2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
문병도 전무	근로소득	급여	37	임원보수 지급기준에 따라 수행직무의 가치 및 재직기간을 반영하여 퇴직시점까지 37백만원(2개월분)을 산정하여 지급함.
		기타 근로소득	380	임원퇴직금한도를 적용하여 퇴직금 지급 초과금액인 380백만원을 근로소득으로 전환하여 지급함.
	퇴직소득		225	주총에서 승인된 임원퇴직금 지급규정에 따라 퇴임 당시 평균임금 18.3백만원에 등기임원 근무기간 2년 1개월을 반영하여 산정된 퇴직금 165백만원과 장기근속퇴직금(평균임금 18.3백만원의 12개월분으로 산정) 220백만원을 지급함.  재임기간 중 조직의 내실을 다지며 경영역량과 리더십을 발휘한 점을 감안하여 이사회승인에 의거하여 퇴직임원 특

			<p>별공로금 220백만원을 추가 지급함.</p> <p>상기 퇴직금 합계 605백만원 중 임원퇴직금한도 기준에 따라 한도 초과액 380백만원을 제외한 225백만원만 퇴직소득으로 처리함.</p>
임민규 사장	근로소득	급여	452 <p>임원보수 지급기준에 따라 수행직무의 가치를 반영하여 산정하였으며, 연간 급여총액 452백만원을 1~6월 201백만원, 7~12월 251백만원을 지급함.</p>
		상여	610 <p>2015년 등기이사 재직기간 성과에 대한 경영성과급으로 2016년 2월 지급하였음.</p> <p>성과급은 이사보수 규정을 바탕으로 매출액, 영업이익으로 구성된 계량지표와 전략과제 수행 및 경영성과 창출을 위한 리더십 발휘 등으로 구성된 비계량지표의 목표달성 수준을 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음.</p> <p>2015년은 계량지표 측면에서 연결기준 매출액 3,380억원, 영업이익 1,128억원 및 별도기준 매출액 2,942억원, 영업이익 1,019억원의 경영성과를 달성하였음.</p> <p>비계량지표 측면에서는 'Global Top-tier 반도체/IT 종합소재 기업' 목표를 달성하기 위하여 안전문화를 정착하여 무재해를 달성한 점, 당사의 특수가스 사업의 경쟁력을 강화하고 미래성장의 기반을 확보한 점, 도전적인 조직문화를 조성하고 임직원의 역량이 강화될 수 있도록 리더십을 발휘한 점 등을 종합적으로 고려하여 성과급 385백만원과 특별성과급 225백만원을 산출하여 지급함.</p>
		기타 근로소득	3 <p>사내 복리후생제도에 따라 3백만원 지급함.</p>

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사의 현황

(1) 기업집단의 개요

- 명칭 : 에스케이 (독점규제 및 공정거래에 관한 법률)

(2) 관련법령상의 규제내용 등

- "독점규제 및 공정거래에 관한 법률" 상 상호출자제한 및 채무보증제한기업집단 ○
- 지정시기 : 1987년

○ 규제내용 요약

- 상호출자의 금지 및 계열사 채무보증 금지 등
- 대규모내부거래 이사회 결의 및 공시
- 기업집단 현황 등에 관한 공시
- 비상장사의 중요사항 공시

(3) 기업집단에 소속된 회사 (2016.12.31 기준 계열사 : 89개사)

업종	상장 여부	회사명	법인등록번호
지주회사 (1)	상장사 (1)	SK(주)	110111-0769583
에너지/화학 (38)	상장사 (6)	SK이노베이션(주)	110111-3710385
		SKC(주)	130111-0001585
		(주)부산도시가스	180111-0039495
		SK케미칼(주)	130111-0005727
		SK가스(주)	110111-0413247
		SK머티리얼즈(주)	190111-0006971
	비상장사 (32)	SK에너지(주)	110111-4505967
		SK종합화학(주)	110111-4505975
		SK루브리컨츠(주)	110111-4191815
		SK인천석유화학(주)	120111-0666464
		SK트레이딩인터내셔널(주)	110111-5171064
		(주)대한송유관공사	110111-0671522
		SK모바일에너지(주)	161511-0076070
		SK배터리시스템즈(주)	160111-0337801
		울산아로마틱스(주)	110111-4499954
		한국백슬렌(유)	230114-0003328
		유베이스매뉴팩처링아시아(주)	230111-0168673
		SK E&S(주)	110111-1632979
		코원에너지서비스(주)	110111-0235617
		충청에너지서비스(주)	150111-0006200
		영남에너지서비스(주)	175311-0001570
		전북에너지서비스(주)	214911-0004699

		위례에너지서비스(주)	110111-4926006		
		나래에너지서비스(주)	135711-0092181		
		전남도시가스(주)	201311-0000503		
		강원도시가스(주)	140111-0002010		
		파주에너지서비스(주)	110111-4629501		
		보령LNG터미널(주)	164511-0021527		
		SK더블유(주)	154311-0026200		
		미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	230111-0233880		
		금호미쓰이화학(주)	110111-0612980		
		엔티스(주)	130111-0021658		
		이니츠(주)	230111-0212074		
		SK유화(주)	135811-0120906		
		SK어드밴스드(주)	230111-0227982		
		당진에코파워(주)	165011-0035072		
		SK에어가스(주)	230111-0134111		
		SK트리켐(주)	164711-0060753		
		정보통신/전기전자 (18)	상장사 (5)	SK텔레콤(주)	110111-0371346
SK하이닉스(주)	134411-0001387				
SK커뮤니케이션즈(주)	110111-1322885				
㈜아이리버	110111-1637383				
SKC솔믹스(주)	134711-0014631				
비상장사 (13)	SK플래닛(주)		110111-4699794		
	SK브로드밴드(주)		110111-1466659		
	SK텔링크(주)		110111-1533599		
	네트웍오앤에스(주)		110111-4370708		
	피에스앤마케팅(주)		110111-4072338		
	엔트릭스(주)		110111-5770105		
	원스토어(주)		131111-0439131		
	SK테크엑스(주)		110111-5990547		
	㈜실리콘화일		110111-2645517		
	SK텔레시스(주)		110111-1405897		
	SKC인프라서비스(주)		134111-0414065		
	SK인포섹(주)		110111-2007858		
	㈜에이앤티에스		110111-3066861		
	건설/물류/서비스 (25)		상장사 (2)	SK네트웍스(주)	130111-0005199
				SK디앤디(주)	110111-3001685
비상장사 (23)		SK건설(주)	110111-0038805		
		SK해운(주)	110111-0311392		
		내트럭(주)	110111-3222570		
		서비스탑(주)	160111-0281090		
		서비스에이스(주)	110111-4368688		

		(주)네오에스네트웍스	110111-3913187
		에프앤유신용정보(주)	135311-0003300
		SK엠앤서비스(주)	110111-1873432
		SK하이텍(주)	134411-0037746
		SK하이이엔지(주)	134411-0017540
		행복모아(주)	150111-0226204
		SK네트웍스서비스(주)	135811-0141788
		카라이프서비스(주)	160111-0306525
		SK핑크스(주)	224111-0003760
		대전맑은물(주)	110111-4273960
		SK티엔에스(주)	110111-5833250
		SK신택(주)	131411-0232597
		지허브(주)	230111-0205996
		비앤엠개발(주)	110111-5848712
		행복나래(주)	110111-2016940
		SK임업(주)	134811-0174045
		SK엔카닷컴(주)	110111-5384146
		에프에스케이엘앤에스(주)	131111-0462520
금융 (1)	상장사 (1)	SK증권(주)	110111-0037112
기타 (6)	상장사 (1)	SK바이오랜드(주)	110111-1192981
	비상장사 (5)	SK바이오팜(주)	110111-4570720
		SK바이오텍(주)	160111-0395453
		제주유나이티드FC(주)	224111-0015012
		SK와이번스(주)	120111-0217366
		SK플라즈마(주)	131111-0401875

주1) 엠앤서비스(주)는 '17.1.2일자로 SK엠앤서비스(주)로 사명 변경

- (\*) 사명 변경 : SK(주) (舊 SK C&C(주)), 엔티스(주) (舊 SK사이텍(주)), SK인포섹(주) (舊 인포섹(주)),  
SK배터리시스템즈(주) (舊 SK컨티넨탈이모션코리아(주)), 카라이프서비스(주) (舊 스피드모터스(주)),  
나래에너지서비스(주) (舊 하남에너지서비스(주)), 비앤엠개발(주) (舊 엠케이에스개런티(유)),  
미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주) (舊 에스엠피씨(주)),  
SK에어가스(주) (舊 SKC에어가스(주)), SK바이오랜드(주) (舊 (주)바이오랜드),  
파주에너지서비스(주) (舊. 피엠피(주))

#### (4) 관계회사간 출자현황

[2016년 12월 31일 기준]

(보통주 기준)

피투자회사 \ 투자회사	SK이노베이션	대한송유관 공사	SK모바일 에너지	행복나래	SK배터리 시스템즈	SK에너지	내트릭	제주 유나이티드FC	SK종합화학	울산 아로마텍스
SK(주)	33.4%			5.0%						
SK이노베이션		41.0%	100.0%	42.5%	100.0%	100.0%			100.0%	
SK에너지							100.0%	100.0%		
SK종합화학										50.0%
SK루브리칸츠										

SK텔레콤				42.5%						
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신택										
SK가스				5.0%						
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	33.4%	41.0%	100.0%	95.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	50.0%

피투자회사 \ 투자회사	SK루브리컨츠	유베이스매뉴 팩처링아시아	SK인천 석유화학	SK트레이딩 인터내셔널	SK텔레콤	SK브로드밴드	SK커뮤니 케이션즈	SK와이브스	에프앤유 신용정보	PS&마케팅
SK(주)					25.2%					
SK이노베이션	100.0%		100.0%	100.0%						
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠		70.0%								
SK텔레콤						100.0%	64.5%	100.0%	50.0%	100.0%
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신텍										
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	100.0%	70.0%	100.0%	100.0%	25.2%	100.0%	64.5%	100.0%	50.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	네트웍 오앤에스	서비스에이스	서비스탑	아이리버	엔트릭스	SK테크엑스	원스토어	SK텔링크	네오에스 네트웍스	SK플래닛
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤	100.0%	100.0%	100.0%	48.9%	100.0%	100.0%	65.5%	85.9%		98.1%
SK텔링크									100.0%	
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신택										
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	48.9%	100.0%	100.0%	65.5%	85.9%	100.0%	98.1%

피투자회사 \ 투자회사	SK엠앤서비스	SK하이닉스	SK하이텍	실리콘화일	SK하이이엔지	행복모아	SK E&S	부산도시가스	충청에너지 서비스	영남에너지 서비스
SK(주)							100.0%			
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤		20.1%								
SK텔링크										
SK플래닛	100.0%									
SK하이닉스			100.0%	100.0%	100.0%	100.0%				
SK E&S								67.3%	100.0%	100.0%
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신택										
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	100.0%	20.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	67.3%	100.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	전남도시가스	전북에너지 서비스	강원도시가스	위례에너지 서비스	파주에너지 서비스	보령LNG터미 널	코원에너지 서비스	나래에너지 서비스	SKC	SKC솔믹스
SK(주)									41.0%	
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤										
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S	100.0%	100.0%	100.0%	95.2%	100.0%	50.0%	100.0%	100.0%		
SKC										57.7%
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신택										
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	95.2%	100.0%	50.0%	100.0%	100.0%	41.0%	57.7%

피투자회사 \ 투자회사	SK더블유	SK바이오랜드	SK텔레시스	SKC인프라 서비스	미쓰이케미칼 앤드SKC폴리 우레탄	SK네트웍스	SK네트웍스 서비스	SK핀크스	카라이프서비 스	SK건설
SK(주)						39.1%				44.5%
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤										
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC	100.0%	27.9%	79.4%		50.0%					
SKC솔믹스										
SK텔레시스				100.0%						
SK네트웍스							86.5%	100.0%	100.0%	
SK건설										
SK케미칼						0.02%				28.2%
SK신탭										
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	100.0%	27.9%	79.4%	100.0%	50.0%	39.2%	86.5%	100.0%	100.0%	72.7%

피투자회사 \ 투자회사	대전얏은물	SK티엔에스	SK해운	SK증권	엔티스	이니츠	SK플라즈마	SK신탱	SK유화	SK가스
SK(주)			83.1%	10.0%						
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤										
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설	32.0%	100.0%								
SK케미칼					50.0%	66.0%	100.0%	100.0%		45.6%
SK신탱									100.0%	10.0%
SK가스										
SK디앤디										
SK머티리얼즈										
계열사 계	32.0%	100.0%	83.1%	10.0%	50.0%	66.0%	100.0%	100.0%	100.0%	55.5%

피투자회사 \ 투자회사	SK디앤디	비엔엠개발	지허브	SK어드밴스드	당진에코파워	SK바이오팜	SK바이오텍	SK임업	SK인포섹	SK엔카닷컴
SK(주)						100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	50.0%
SK이노베이션										
SK에너지										
SK종합화학										
SK루브리컨츠										
SK텔레콤										
SK텔링크										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKC솔믹스										
SK텔레시스										
SK네트웍스										
SK건설										
SK케미칼										
SK신택										
SK가스	31.0%		100.0%	45.0%	51.0%					
SK디앤디		100.0%								
SK머티리얼즈										
계열사 계	31.0%	100.0%	100.0%	45.0%	51.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	50.0%

피투자회사 \ 투자회사	FSK L&S	SK머티리얼즈	SK에어가스	SK트리켄
SK(주)	60.0%	49.1%		
SK이노베이션				
SK에너지				
SK종합화학				
SK루브리컨츠				
SK텔레콤				
SK텔링크				
SK플래닛				
SK하이닉스				
SK E&S				
SKC				
SKC솔믹스				
SK텔레시스				
SK네트웍스				
SK건설				
SK케미칼				
SK신텍				
SK가스				
SK디앤디				
SK머티리얼즈			80.0%	65.0%
계열사 계	60.0%	49.1%	80.0%	65.0%

주1) 엠앤서비스(주)는 '17.1.2일자로 SK엠앤서비스(주)로 사명 변경

주2) 한국벡슬렌은 SABIC SK Nexlene Company Pte. Ltd.이 지분 100% 보유

주3) 금호미쓰이화학은 미쓰이케미칼앤드SKC폴리우레탄(일본법인)이 지분 50.0% 보유

(\* 사명 변경 : SK(주) (舊 SK C&C(주)), 엔티스(주) (舊 SK사이텍(주)), SK인포섹(주) (舊 인포섹(주)),

SK배터리시스템즈(주) (舊 SK컨티넨탈이모션코리아(주)), 카라이프서비스(주) (舊 스피드모터스(주)),

나래에너지서비스(주) (舊 하남에너지서비스(주)), 비앤엠개발(주) (舊 엠케이에스개런티(유)),

미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주) (舊 에스엠피씨(주)),

SK에어가스(주) (舊 SKC에어가스(주)), SK바이오랜드(주) (舊 (주)바이오랜드),

파주에너지서비스(주) (舊. 피엠피(주))

## (5) 해외계열사

(2016년 12월 31일 기준)

해외계열사명
SK Gas America Ltd.
SK Gas International Pte. Ltd.
SK Gas Trading LLC
SK Gas USA Inc.
Avrasya Tuneli Isletme Insaat Ve Yatirim A.S.
SK Holdco PTE. LTD.
BT RE Investments, LLC
Hi Vico Construction Company Limited
Irunex Construction and Management Co., Ltd.
Jurong Aromatics Corporation Pte. Ltd.
Mesa Verde RE Ventures, LLC
SBC General Trading & Contracting Co. W.L.L.
SK E&C BETEK Corp.
SK E&C Consultores Ecuador S.A.
SK E&C India Private Ltd.
SK E&C Jurong Investment Pte. Ltd.
SK E&C Saudi Company Limited
SK E&C USA, Inc.
SK Engineering&Construction(Nanjing)Co.,Ltd.
SK International Investment Singapore Pte. Ltd.
SKEC Anadolu LLC
SKEC(Thai) Limited
Sunlake Co., Ltd.
Thai Woo Ree Engineering Co., Ltd
SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd
Daiyang-SK Networks Metal SAN. VE TIC. Ltd. STI.
Dandong Lijiang Estate Management co.,LTD
SK Networks(Dandong) Energy Co.,Ltd.
Liaoning SK Industrial Real Estate Development Co., Ltd.
Novoko B.V.
Obzee New York, Inc.
P.T. SK Networks Indonesia
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co.,Ltd.
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.

Sichuan sinoeco recycle Co.,. Ltd.
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.
SK (GZ Freezone) Co.,Ltd.
SK BRASIL LTDA
SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.
SK Networks Deutschland GmbH
SK Networks HongKong Ltd.
SK Networks Japan Co., Ltd.
SK Networks Middle East FZE
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.
SK Networks Resources Australia Pty Ltd.
SK Networks Resources Canada Ltd.
SK Networks Resources Pty Ltd.
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd
SK Networks(Shanghai) Co.,Ltd.
SK Networks(China) Holdings Co.,Ltd.
PT. Surya Bara Pratama
Springvale SK Kores Pty Ltd.
IBERIAN LUBE BASE OILS COMPANY, S.A.
PT. Patra SK
SK Energy Lubricants (Tianjin) Co., Ltd.
SK Lubricants & Oils India Pvt. Ltd.
SK Lubricants Americas, Inc.
SK Lubricants Europe B.V.
SK Lubricants Japan Co., Ltd.
SK Lubricants Rus Limited Liability Company
SK Life Science, Inc.
SK Biopharm Tech.(Shanghai) Co., Ltd
Solmics Shanghai International Trading Co., Ltd.
Solmics Taiwan Co., Ltd.
SKC (Jiangsu) High Tech Plastics
SKC Europe GmbH
SKC International Shanghai Trading Co., Ltd.
SKC, Inc.
Asia Bitumen Trading Pte Ltd.
Chongqing SK Asphalt Co., Ltd.
Hefei SK Baoying Asphalt Co., Ltd.
Netruck Franz Co., Ltd.

Ningbo SK Baoying Asphalt Co., Ltd.
Shandong SK Hightech Oil Co., Ltd.
SK Asphalt (Shanghai) Co., Ltd.
SK Energy Hong Kong Ltd.
SK Energy Road Investment Co., Ltd.
SK Energy Road Investment(HK) Co., Ltd.
Shanxi SK Guolin Hi-Tech Road Material Co., Ltd.
Moche energy SAC.
SK E&P America, Inc.
SK E&P Company
SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd.
SK Permian, LLC
SK Plymouth, LLC
SK USA, Inc.
CAILIP Gas Marketing, LLC
China Gas-SK E&S LNG Trading Ltd.
DewBlaine Energy, LLC
PT SK E&S Nusantara
SK E&S Americas, Inc.
SK E&S Australia Pty Ltd.
SK E&S Hong Kong Co., Ltd
SK E&S LNG, LLC
Fajar Energy International Pte., Ltd
SK LNG Trading Pte., Ltd.
Ningbo SK Performance Rubber Co., Ltd.
SABIC SK Nexlene Company Pte.Ltd.
Shanghai Huayou International Freight Forwarding Co., Ltd.
Shanghai-GaoQiao SK Solvent Co., Ltd.
SK GC Americas, Inc.
SK Global Chemical (China) Holding Co., Ltd.
SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.
SK Global Chemical International Trading (Guangzhou) Co., Ltd.
SK Global Chemical Investment Hong Kong Ltd.
SK Global Chemical Japan Co., Ltd.
SK Global Chemical Singapore Pte.Ltd.
SK Golden Tide Plastics (Yantai) Co., Ltd.
SK Hualun Specialty Chemical Co., Ltd.
SK-SVW (Chongqing) Chemical Co., Ltd.
Tengzhou ShengYuanHongDa Chemical Co., Ltd.

Zhejiang Shenxin SK Packaging Co., Ltd.
Huizhou SK TCL Taidong Chemical Co.,Ltd.
Beijing SK Magellan Capital Advisors Co., Ltd.
CFC-SK El Dorado Capital Partners, Ltd.
CFC-SK El Dorado Management Company, Ltd.
Dogus SK Girisim Sermayesi Yatirim Ortakligi A.S.
Gemini Partners Pte. Ltd
Hermed Capital
Hermed Capital Health Care (RMB) GP Limited
Hermed Capital Health Care Fund L.P.
Hermed Capital Health Care GP Ltd
Hermed Equity Investment Management (Shanghai) Co., Ltd.
Prostar Capital (Australia) Pty Ltd
Prostar Capital (US) LLC
Prostar Capital Ltd.
Prostar Capital Management Ltd.
Prostar GEIF GP
Prostar GEIF Management
Prostar Asia Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P.
SK GI Management
Solaris GEIF Investment
Solaris GNRF Investment
Solaris GNRF Management
Solaris Partners Pte. Ltd
Ningde Sky Beverage Co., Ltd.
Shanghai SKY Real Estate Development Co.,Ltd.
SK BeiJing Investment Management Limited
SK Bio Energy HongKong Co.,Limited
Sky Yunjian Investment Management Limited
SK China Company, Ltd.
SK China Investment Management Company Limited
SK China(Beijing) Co.,Ltd.
SK Industrial Development China Co., Ltd.
SK International Agro-Products Logistics Development Co., Ltd.
SK International Agro-Sideline Products Park Co.,Ltd.
SK International Supply Chain Management Co., Ltd.
SK Property Investment Management Company Limited
SKY Property Mgmt(Beijing) Co.Ltd.
SK Auto Service Hong Kong Ltd.

SK (Shenyang) Auto Rental Co.,Ltd
SK (Beijing) Auto Rental Co.,Ltd
SK (Qingdao) Auto Rental Co.,Ltd
SK (Suzhou) Auto Rental Co.,Ltd
SK (Guangzhou) Auto Rental Co.,Ltd
SK S.E. Asia Pte. Ltd.
SK MENA B.V.
SK C&C India Pvt., Ltd.
SK C&C Beijing Co., Ltd.
SK C&C Chengdu Co., Ltd
S&G Technology
ESSENCORE Limited
ISD Technology (Shenzhen) Limited
PT Sinar Timuran Green Energi
SK Chemicals America, Inc.
SK Chemicals GmbH
SK Pharma Beijing Co., Ltd
SK Chemicals (Suzhou) Co., Ltd
SK Chemicals (Qingdao) Co., Ltd.
ST Green Energy Pte, Ltd
SE(Jiangsu) Electronic Materials Co., LTD
SK Telesys Corp.
TechDream Co. Limited
Atlas Investment Ltd.
Axess II Holdings
CYWORLD China Holdings
Global Opportunities Breakaway Fund
Global opportunities Fund
Harbinger China Dragon Fund
Magic Tech Network Co., Ltd.
SK Global Healthcare Business Group Ltd.
SK Healthcare China Holding Co.
SK Healthcare Co.,Ltd.
SK Latin America Investment S.A.
SK Medical(Beijing) Co. Ltd
SK MENA Investment B.V.
SK Technology Innovation Company
SK Telecom (China) Holding Co.,Ltd.
SK Telecom Americas, Inc.

SK Telecom China Co.,Ltd.
SK Telecom China Fund 1 L.P.
SK Telecom Smart City Management Co., Ltd
SK Telecom Venture Capital, LLC
SK Telecom Vietnam PTE.,Ltd.
SKCREGC(Sichuan)Smart City Management Co.
SKTA Innopartners, LLC
SKY Property Mgmt. Ltd.
Tianlong-Suzhou
Tianlong-Xian
ULand Company Limited
Westly Capital Partners Fund II
YTK Investment Ltd.
SK Healthcare(Wuxi) Co., Limited
SK Telecom Innovation Fund, L.P.
Fitech Global Opportunities Limited
Immersive Capital, L.P.
12CM Global PTE. LTD.
Celcom Planet Sdn Bhd
Dogus Planet Inc.
PT XL Planet
11street (Thailand) Co., Ltd.
Shopkick, Inc.
Shopkick Management Company, Inc.
Planet11 Ecommerce Solutions India Private Limited
SK Planet Global Holdings Pte. Ltd.
SK Planet Global Pte. Ltd.
SK Planet, Inc.
SK Planet Japan K.K.
SKP America, LLC
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.
SK APTECH Ltd.
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.
SK hynix America Inc.
SK hynix Asia Pte. Ltd.
SK hynix Deutschland GmbH
SK hynix Flash Solution Taiwan Ltd.
SK hynix Italy S.r.l
SK hynix Japan Inc.

SK hynix memory solutions Inc.
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.
SK hynix Semiconductor(China) Ltd.
SK hynix Semiconductor(Shanghai) Co., Ltd.
SK hynix U.K Ltd.
SK hynix Ventures Hong Kong Limited
Softaq Flash Solutions LLC.
Great Shale LNG Transport S.A.
MILESTONE LNG TRANSPORT S.A.
OCEAN MARITIME HONGKONG LIMITED
S&Y Shipping S.A.
SK B&T PTE. LTD.
SK shipping Europe Plc.
SK shipping Hongkong Ltd.
SK shipping Japan Co., Ltd.
SK shipping Singapore Pte. Ltd.
Dalian Sea Oil Petroleum Chemicals Co.,Ltd
HBNG Logitics Co., Ltd.
Chongqing Happynarae Co., Ltd.
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.
Bergaya International Pte, Ltd.
SK Energy Americas Inc.
SK Energy Europe, Ltd.
SK Energy International Pte, Ltd.
SK Terminal B.V.
Dongguan Iriver Electronics Co., Ltd.
groovers Japan Co., Ltd.
Iriver China Co., Ltd.
Iriver Enterprise Ltd.
Iriver Inc.
Bioland Biotec Co.,Ltd
Bioland Haimen Co.,Ltd
Beijing Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Co., Ltd.
Foshan Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Co., Ltd.
MCNS Polyurethanes Europe Sp. zo.o.

MCNS Polyurethanes Malaysia Sdn Bhd
MCNS Polyurethanes Mexico, S. de R.L. de C.V
MCNS Polyurethanes USA Inc.
Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Inc.
PT. MCNS Polyurethanes Indonesia
SMPC Europe Sp. zo.o.
Thai Mitsui Specialty Chemicals Co., Ltd.
Tianjin Cosmo Polyurethanes Co., Ltd.
SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd.
SK Materials (Xian) Co., Ltd.
SK Materials Japan Co., Ltd.
SK Materials Taiwan Co., Ltd.
SK Securities Investment Asia Limited

## 타법인출자 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
SK에어가스 주식회사 (비상장)	2016.04.04	사업 확장	75,001	-	-	-	5,440	75,001	-	5,440	80%	75,001	156,111	9,412
SK트리플 주식회사 (비상장)	2016.07.27	사업 확장	6,500	-	-	-	1,300	6,500	-	1,300	65%	6,500	22,025	-667
SK Materials Taiwan Co.,Ltd (비상장)	2010.04.13	영업 확대	715	5,345	100%	822	-	-	-	5,345	100%	822	26,645	1,214
SK Materials Japan Co.,Ltd (비상장)	2010.04.01	영업 확대	3,019	5	95%	3,086	-	-	-	5	95%	3,086	12,494	303
SK Materials (Jiangsu) Co.,Ltd (비상장)	2011.06.08	생산 확대	26,731	-	100%	52,592	-	13,893	-	-	100%	66,485	125,360	6,376
SK Materials (Xian) Co.,Ltd (비상장)	2013.06.28	영업 확대	3,085	-	100%	4,197	-	-	-	-	100%	-	5,142	500
합 계				-	-	60,697	-	-	-	-	-	151,894	-	-

## X. 이해관계자와의 거래내용

### 1) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래내용

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	SK(주)	지급수수료	673,950
		유형자산 취득	2,465,445
	OCI(주)(주1)	매입액	74,237
		지급임차료 및 관리비 등	126,629
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤	통신비 등	27,220
	SK네트웍스(주)	지급임차료	24,079
	SK에너지	지급수수료	158,733
	SK이노베이션	지급수수료	106,626
	SK플래닛	지급수수료 외	38,637
	인포섹	유형자산 취득	556,533
	행복나래(주)	유형자산 취득 등	860,277
		소모품비 등	59,916
SK임업	복리후생비	2,224	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출액	36,238,069
		지급수수료	775,360
종속기업	SK Materials Taiwan	매출액	67,588,733
	SK Materials Japan	매출액	15,470,621
		지급수수료 등	61,834
		경상연구개발비	34,167
		매입액	10,036,312
	SK Materials Jiangsu	매출액	5,512
		수출비	474,402
	SK Materials Xian	매출액	11,807,831
에스케이에어가스	매입액	124,661	
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	매입액	5,813,052
기타법인	OCI정보통신(주)(주1)	지급수수료 등	38,561
	이테크건설(주)(주1)	유형자산 취득	3,253,932

당기 중 OCI주식회사가 보유 중이던 당사의 지분증권을 SK(주)에 모두 매각하여 OCI주식회(주1) 사 및 그 종속회사와의 특수관계가 해소되었으며 지분매각일 이전의 거래를 표시하였습니다

### 2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내용 (차입금 및 대여금은 제외)

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명칭	계정과목	금액
최상위지배기업	SK(주)	매출채권및기타채권	27,338
		매입채무및기타채무	1,026,845
상위지배기업의 종속기업	SK네트웍스(주)	매입채무및기타채무	1,551
	SK인포섹	매입채무및기타채무	244,035
	행복나래	매입채무및기타채무	225,159
	SK텔레콤	매출채권및기타채권	337
		매입채무및기타채무	11,923
	SKC(주)	매출채권및기타채권	11,000
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스	매출채권및기타채권	8,959,925
종속기업	SK Materials Taiwan	매출채권및기타채권	6,019,460
		매입채무및기타채무	97,235
	SK Materials Japan	매출채권및기타채권	4,721,796
		매입채무및기타채무	1,246,069
	SK Materials Jiangsu	매출채권및기타채권	501,799
		매입채무및기타채무	3,794
	SK Materials Xian	매출채권및기타채권	1,241,638
	에스케이트리켄	매입채무및기타채무	47,867

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여 및 차입거래내역은 없으며, 전기 중 거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위:천원)					
거래상대방	거래내역	기초	증가	감소	기말
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	단기대여금 상환	6,188,350	-	(6,188,350)	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
최상위지배기업	OCI(주)	지분법투자증권 취득	-	1,775,000
상위지배기업의 종속기업	SKC(주)	지분법투자증권 취득	75,001,280	-
종속기업	SK Materials Jiangsu	지분법투자증권 취득	13,893,000	-
	에스케이트리켄	지분법투자증권 취득	6,500,000	-

공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co., Ltd.	지분법투자증권 취득	5,873,350	-
------	---	------------	-----------	---

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역

(단위:USD, JPY, RMB)				
회사명	차입처	통 화	당기말	전기말
SK Materials Taiwan	한국수출입은행	USD	-	224,333
	Mega bank	USD	4,000,000	3,000,000
SK Materials Japan	백오은행	JPY	42,000,000	82,000,000
	신한은행	JPY	276,000,000	240,000,000
SK Materials Jiangsu	한국수출입은행	USD	-	12,000,000
	산업은행	USD	20,000,000	20,000,000
		RMB	55,000,000	100,000,000
	우리은행	USD	13,000,000	15,000,000
	신한은행	RMB	-	41,800,000
기업은행	RMB	50,000,000	50,000,000	
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	하나은행	RMB	-	35,000,000
	산업은행	RMB	-	25,000,000

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	3,921,823	1,691,406
퇴직급여	429,111	164,593
기타장기급여	4,621	5,496
합 계	4,355,555	1,861,495

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용의 진행 변경사항 및 주주총회의 현황

#### 가. 신고한 주요경영사항의 진행상황

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행상황
2016.9.12	특수가스(WF6) 시설증설	- WF6 공장 Capa 600톤 증설투자	- 2017년 9월 30일 600톤 준공완료 예정
2016.12.19	특수가스(NF3) 시설증설	- NF3공장 Capa 2,500톤 증설투자	- 2018년 11월 30일 2,500톤 준공완료 예정

#### 나. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제35기 정기주주총회 (2017.3.24)	-제1호 의안 제35기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	승인	-
	-제2호 의안 정관 변경의 건	승인	-
	-제3-1호 의안 사내이사 선임의 건 (후보: 임민규)	승인	재선임
	-제3-2호 의안 기타비상무이사 선임의 건 (후보: 장동현)	승인	신규선임
	-제4호 의안 이사 보수한도 승인의 건	승인	20억원
	-제5호 의안 감사 보수한도 승인의 건	승인	1억원
	-제6호 의안 임원퇴직금지급 규정 개정 승인의 건	승인	-
제34기 정기주주총회 (2016.3.25)	-제1호 의안 제34기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	승인	-
	-제2호 의안 사외이사 선임의 건 (후보: 우원석)	승인	신규선임
	-제3호 의안 감사 선임의 건 (후보: 김용환)	승인	신규선임
	-제4호 의안 이사 보수한도 승인의 건	승인	12억원
	-제5호 의안 감사 보수한도 승인의 건	승인	1억원
2016년 임시주주총회 (2016.2.16)	-제1호 의안 정관변경의 건 (사업목적 추가 및 상호변경 등)	승인	-
	-제2호 의안	-	-

	이사 선임의 건		
	제2-1호 의안 사내이사 선임의 건 (장용호)	승인	신규선임
	제2-2호 의안 기타비상무이사 선임의 건 (조대식)	승인	신규선임
제33기 정기주주총회 (2015.3.26)	-제1호 의안 제33기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	승인	-
	-제2호 의안 기타비상무이사(양재용) 선임의 건	승인	신규선임
	-제3호 의안 이사 보수한도 승인의 건	승인	12억원
	-제4호 의안 감사 보수한도 승인의 건	승인	1억원
	-제5호 의안 임원퇴직금지급 규정 개정 승인의 건	승인	-

## 2. 우발채무 등

### 가. 중요한 소송 사건

당사 및 자회사들의 경영성과, 재무상태 및 수익성에 큰 영향을 끼치는 중요한 소송은 없었습니다.

### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당분기말 현재 당사가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 없습니다.

### 다. 담보제공 자산

보고기간 종료일 현재 연결실체가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, JPY,USD,NTD)			
금융기관명	담보제공자산	장부가액	채권최고액
한국산업은행 등	토지,건물,기계	NTD 34,123,444	NTD 50,000,000
		JPY 86,234,202	JPY 315,000,000
		243,316,845	296,513,221
			JPY 3,690,000,000
			USD 3,500,000

(연결 기준)

### 라. 신용장개설 등 약정사항

보고기간 종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,JPY,RMB,NTD)				
구분	통화	당분기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,695,000	3,500,000	신한은행 외

차입약정	USD	52,600,000	55,224,333	신한은행 외
	RMB	105,000,000	91,800,000	신한은행 외
	NTD	217,040,000	272,881,500	대만은행
	JPY	272,000,000	322,000,000	백오은행
	KRW	307,708,320	149,999,960	산업은행 외
팩토링약정	USD	29,300,000	25,500,000	하나은행 외
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	13,000,000	13,000,000	신한은행 외

(연결 기준)

마. 우발보증채무

당기말 현재 당사가 종속기업 및 공동기업을 위하여 제공한 지급보증금액은 다음과 같습니다

(단위:USD, JPY, RMB)				
회사명	차입처	통 화	당기말	전기말
SK Materials Taiwan	한국수출입은행	USD	-	224,333
	Mega bank	USD	4,000,000	3,000,000
SK Materials Japan	백오은행	JPY	42,000,000	82,000,000
	신한은행	JPY	276,000,000	240,000,000
SK Materials Jiangsu	한국수출입은행	USD	-	12,000,000
	산업은행	USD	20,000,000	20,000,000
		RMB	55,000,000	100,000,000
	우리은행	USD	13,000,000	15,000,000
	신한은행	RMB	-	41,800,000
	기업은행	RMB	50,000,000	50,000,000
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	하나은행	RMB	-	35,000,000
	산업은행	RMB	-	25,000,000

바. 주요공급계약

당사는 에어프로덕츠코리아(주)로부터 "액체질소"를 공급받고 있으며 연결실체가 당기 중 지급한 금액은 4,887,600천원입니다. 보고기간 종료일 현재 원재료공급계약과 관련한 미래 지급약정액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
대상회사	약정에 따른 지급계획			지급 총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
에어프로덕츠코리아(주)	4,887,600	19,550,400	15,477,400	39,915,400

(연결 기준)

사. 통화선도

당기말 현재 당사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

구분	거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
통화선도	Mega bank	1	-	-	USD	2,600,000	NTD 31.85
	Taiwan bank	1	-	-	USD	1,100,000	NTD 31.872
	Mega bank	1	-	-	USD	2,000,000	NTD 31.84
	Taiwan bank	1	-	-	USD	1,500,000	NTD 31.829
통화선물	산업은행	1	-	-	JPY	209,700,000	JPY 11.0073
	산업은행	1	-	-	JPY	279,600,000	JPY 11.0902
	산업은행	1	-	-	JPY	100,000,000	JPY 10.7803
	산업은행	1	-	-	JPY	100,000,000	JPY 10.8552

(연결 기준)

### 3. 합병 등의 사후정보

본 거래는 SK머티리얼즈 주식회사(양수인)가 SKC에어가스 주식회사(대상회사)의 보통주 5,440,000주(지분율 80%)를 SKC 주식회사(양도인)로부터 양수하는 내역에 관한 사항입니다.

1. 발행회사	회사명	에스케이씨에어가스 주식회사 (SKC Airgas Co., Ltd.)		
	국적	대한민국	대표자	이해정
	자본금(원)	34,000,000,000	회사와 관계	계열회사
	발행주식 총수(주)	6,800,000	주요사업	산업용, 의료용 가스 제조 및 판매
- 최근 6월 이내 제3자 배정에 의한 신주취득 여부		아니오		
2. 양수내역	양수주식수(주)	5,440,000		
	양수금액(원)(A)	75,001,280,000		
	총자산(원)(B)	665,121,655,802		
	총자산대비(%) (A/B)	11.28		
	자기자본(원)(C)	376,356,295,963		
	자기자본대비(%) (A/C)	19.93		
3. 양수후 소유주식수 및 지분비율	소유주식수(주)	5,440,000		
	지분비율(%)	80.00		
4. 양수목적	산업용 가스사업 인수를 통한 기존 특수가스 사업과의 시너지 창출			
5. 양수예정일자	2016.04.04			
6. 거래상대방	회사명(성명)	SKC(주)		
	자본금(원)	183,985,740,000		

	주요사업	폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매
	본점소재지(주소)	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84 (정자동)
	회사와의 관계	계열회사
7. 거래대금지급		1.지급형태: 현금지급 2.지급시기: 2016년 4월 4일 전액지급 3.자금조달: 보유 현금 및 일부 차입을 통한 자금 조달 - 보유현금: 25,001,280,000원 - 외부차입: 50,000,000,000원
8. 외부평가에 관한 사항	외부평가 여부	예
	- 근거 및 사유	자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의4 제2항 및 동법 시행령 제 176조의6 제3항에 의거 회사가 양수하기로 결정한 자산의 양수금액의 적정성 여부를 판단하기 위한 참고자료 제공
	외부평가기관의 명칭	삼일회계법인
	외부평가 기간	2016.03.11 ~ 2016.03.31
	외부평가 의견	평가기준일 현재 양수대상 주식의 평가액은 65,945백만원 ~ 78,990백만원의 범위로 산출되었으며, 양수 예정가액은 75,000백만원으로 상기 평가액의 범위를 고려할 때 중요성의 관점에서 부적정하다고 판단할 만한 근거가 발견되지 아니하였습니다.
9. 이사회결의일(결정일)		2016.03.31
- 사외이사참석여부	참석(명)	1
	불참(명)	-
- 감사(사외이사가 아닌 감사위원) 참석여부		참석
10. 우회상장 해당 여부		아니오
- 향후 6월이내 제3자배정 증자 등 계획		아니오
11. 발행회사(타법인)의 우회상장 요건 충족여부		아니오
12. 공정거래위원회 신고대상 여부		해당
13. 풋옵션 등 계약 체결여부		아니오
- 계약내용		-

14. 기타 투자판단과 관련한 중요사항

가. 상기 "1. 발행회사"의 자본금과 발행주식총수(주) 및 "2. 양수내역"의 총자산과 자기자본, "3. 거래상대방"의 자본금(원)은 최근 사업연도 말인 2015년말 연결재무제표 기준입니다.

나. 본 주식양수도는 "독점규제 및 공정거래에 관한 법률" 제11조의2에 의한 "대규모내부거래(자본총계 또는 자본금 중 큰 금액의 100분의 5 이상 또는 50억원 이상)"에 해당합니다.

다. 기타 세부내역은 첨부된 '외부평가기관의 평가의견서'를 참조하시기 바랍니다.

라. 하기 발행회사의 요약 재무상황 당해연도는 2015년말 재무제표 기준입니다.

<b>【 발행회사의 요약 재무상황 】</b>
(단위 : 백만원)

구분	자산총계	부채총계	자본총계	자본금	매출액	당기순이익	감사의견	외부감사인
당해연도	149,944	92,404	57,540	34,000	79,225	10,405	적정	신한회계법인
전년도	147,435	98,063	49,371	34,000	63,894	7,576	적정	신한회계법인
전전년도	150,248	108,340	41,908	34,000	45,222	7,215	적정	삼일회계법인

**【거래상대방에 관한 사항】**

1. 인적사항

- 기본사항

성명(명칭)	국적	주소(본점소재지) [읍·면·동까지만 기재]
에스케이씨 주식회사 (SKC Co.,Ltd.)	대한민국	경기도 수원시 장안구 장안로 309번길 84(정자동)
직업(사업내용)		폴리에스터 필름, 기초화학원료(PO, PG, Polyol) 등의 제조 및 판매

- 최대주주·대표이사·대표집행임원 현황 및 재무상황 등(상대방이 법인인 경우)

구분	성명	주식수	지분율(%)
최대주주	SK 주식회사	15,390,000	41.74
대표이사	이완재	1,500	0.00

(단위 : 백만원)

최근 사업연도	2015	결산기	2015.12.31
자산총계	3,688,197	자본금	183,986
부채총계	2,131,893	매출액	2,564,762
자본총계	1,556,304	당기순이익	245,594
외부감사인	삼정회계법인	휴업 여부	아니오
감사의견	적정	폐업 여부	아니오

2. 당해법인 또는 그 최대주주·임원과 관계

- 당해법인과 거래상대방과의 관계	계열회사	
- 당해법인의 최대주주·임원과 거래상대방과의 관계	성명	상대방과의 관계
최대주주	SK 주식회사	최대주주
이사	조대식	등기임원

3. 최근 3년간 거래내역(일상적 거래 제외)

구분	거래 내역
당해연도	-
전년도	-
전전년도	-

### 1. 자산양수도 내역 및 가액

구분	내역
양수도 대상자산	SKC에어가스 주식회사의 보통주 5,440,000주(지분율 80.0%)
발행회사	SKC에어가스 주식회사
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	6,800,000주
주주명(양도인)	SKC 주식회사
양수도되는 주식의 수량	5,440,000주(지분율 80%)
양수도 가액	금75,001,280,000원(주당 금13,787원)

### 2. 자산양수도 대금 지급방법

구분	일자	금액	지급방법	비고
지급완료일	2016년 4월 4일	75,001,280,000원	현금 지급	지급완료

### 3. 최대주주 변경

본건 자산양수도 거래로 인해 SKC에어가스 주식회사의 최대주주는 SKC 주식회사에서 당사로 변경되었습니다.

### 4. 최대주주등 지분변동 상황

동 거래에 따른 SKC에어가스 주식회사의 최대주주등의 지분변동 상황은 아래와 같습니다.

(단위: 주, %)					
주주명	주식의 종류	양수 전		양수 후	
		주식수	지분율	주식수	지분율
SKC(주)	보통주	5,440,000	80.0	-	-
SK머티리얼즈(주)	보통주	-	-	5,440,000	80.0
타이요닛산(주)	보통주	1,360,000	20.0	1,360,000	20.0
합계	보통주	6,800,000	100	6,800,000	100

※ 양수 전은 영업양수 이사회결의일(2016년 3월 31일) 기준으로, 양수 후는 합병등종료보고서 제출일 현재(2016년 4월 4일) 기준으로 각각 작성하였습니다.

### 5. [합병등] 전·후의 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구분	자산양수도 전	증가	감소	자산양수도 후
I. 유동자산	165,197		25,001	140,196
II. 비유동자산	499,925	75,001		574,926
자산총계	665,122	75,001	25,001	715,122

I.유동부채	145,149			145,149
II.비유동부채	143,616	50,000		193,616
부채총계	288,765	50,000		338,765
I.자본금	5,274			5,274
II.자본잉여금	67,685			67,685
III. 기타자본항목	1,829			1,829
IV.이익잉여금	301,448			301,448
비지배주주지분	120			120
자본총계	376,356			376,356

※ 상기 항목은 최근 사업연도인 2015년말 기준으로 작성된 연결 요약재무정보입니다.

※ 상기 재무정보는 본 자산양수와 관련된 증감 금액만 단순 가감 수치로 자산양수 기준일에 작성될 연결재무제표와 차이가 발생할 수 있습니다.

## 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

### 가. 자기주식 매입

당사는 2016년 12월 19일, 주가안정을 통한 주주가치 제고를 목적으로 자기주식 취득을 결정하였습니다. 당사는 2016년 12월 20일부터 2017년 2월 27일까지 유가증권시장을 통하여 보통주 530,000주 (보통주 발행주식 총수의 약 5% 수준)를 취득하였습니다.

당사는 2016년 12월 20일부터 당기말인 2016년 12월 31일까지 보통주 8,004주(매매 체결 기준)를 취득하였으며, 2017년 2월 27일까지 521,996주를 추가취득 완료하였습니다.

## 5. 그 밖의 사항

### 가. 녹색경영

#### (1) 온실가스배출량 및 에너지 사용량

당사는 기후변화 관련 리스크관리 와 기업의 사회적 책임을 다하기 위해 제품 제조과정 및 제품 사용단계에서 발생하는 온실가스 감축 활동을 전개하고 있습니다.

2015년 연간 온실가스배출량은 196,810tCO<sub>2</sub>eq 이며, 연간 에너지 소비량은 4,029TJ 입니다.

#### (2) 환경규제 준수

생산활동 및 제품제조과정에서 발생하는 온실가스와 오염물질의 배출을 최소화하기 위하여 환경오염방지시설을 설치하여 운영함으로써 주변 환경에 대한 영향을 최소화하도록 하고 있습니다.

사업장의 환경관리는 관련 부처 및 지방자치단체의 관리감독을 받고 있습니다. 안전,보건, 환경 영향을 최소화하기 위하여 안전보건환경 경영시스템 인증(OHSAS18001, ISO14001)을 취득하여 법규준수 및 자율관리체제를 강화하고 있습니다.



## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음