

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	9
내부회계관리제도 검토의견.....	103
외부감사 실시내용	107

SK머티리얼즈 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 35 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 34 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK머티리얼즈 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK머티리얼즈 주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사

제 35 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 34 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사임민규

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영주시 가흥공단로 59-33
(전 화) 054-630-8114

재무상태표

제 35 기 2016년 12월 31일 현재

제 34 기 2015년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 기 말		제 34 기 말	
자산					
I .유동자산			145,451,187,716		124,234,498,139
1.현금및현금성자산	5, 26	38,169,160,347		31,689,394,049	
2.매출채권및기타채권	7, 26	45,582,944,962		45,834,269,202	
3.재고자산	8	60,921,548,495		45,824,600,967	
4.기타유동자산	13	777,533,912		886,233,921	
II .비유동자산			588,628,739,981		461,373,794,133
1.장기금융자산	6,26	84,042,937		84,042,937	
2.종속기업투자주식	9	156,091,100,488		60,696,820,488	
3.공동기업투자주식	9	-		-	
4.장기매출채권및기타채권	7, 26	1,449,386,000		427,954,800	
5.유형자산	10,11, 28	416,206,951,749		387,984,453,996	
6.무형자산	12, 32	5,119,283,056		1,990,700,124	
7.이연법인세자산	24	9,675,325,751		10,187,171,788	
8.기타비유동자산	13	2,650,000		2,650,000	
자산총계			734,079,927,697		585,608,292,272
부채					
I .유동부채			144,200,843,413		114,071,928,339
1.단기금융부채	14, 26, 27	73,601,893,136		50,481,270,165	
2.매입채무및기타채무	15, 26	52,908,802,616		43,324,931,508	
3.법인세부채		15,705,611,296		18,008,812,017	
4.기타유동부채	17, 32	1,984,536,365		2,256,914,649	
II .비유동부채			138,670,400,736		84,908,353,255
1.장기금융부채	14, 26, 27	106,883,102,840		68,626,055,242	
2.장기매입채무및기타채무	15, 26	28,087,909,476		11,859,018,960	
3.순확정급여부채	16	2,308,134,573		4,423,279,053	
4.기타비유동부채	17	1,391,253,847		-	
부채총계			282,871,244,149		198,980,281,594
자본					
I .자본금	19	5,273,836,500		5,273,836,500	
II .기타불입자본	19	66,283,266,327		67,684,897,127	
III .이익잉여금	20	379,651,580,721		313,669,277,051	
자본총계			451,208,683,548		386,628,010,678
부채와자본총계			734,079,927,697		585,608,292,272

주석 참조

포괄손익계산서

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 기	제 34 기
I. 매출액	4, 21	352,510,187,244	294,226,008,164
II. 매출원가	22	201,065,920,551	172,756,301,268
III. 매출총이익		151,444,266,693	121,469,706,896
IV. 판매비와관리비	22	26,667,706,305	19,590,845,820
V. 영업이익	4	124,776,560,388	101,878,861,076
VI. 영업외손익		(5,912,976,783)	(18,074,428,019)
1. 금융수익	23, 26	17,149,805,208	5,085,728,276
2. 금융비용	23, 26	13,348,903,650	14,224,246,641
3. 기타영업외수익	23	1,111,920,562	1,167,510,083
4. 기타영업외비용	23	10,825,798,903	10,103,419,737
VII. 법인세비용차감전순이익		118,863,583,605	83,804,433,057
VIII. 법인세비용	24	25,443,482,325	20,925,349,233
IX. 당기순이익		93,420,101,280	62,879,083,824
X. 기타포괄손익		(435,754,730)	(2,968,553,112)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		(435,754,730)	(2,968,553,112)
XI. 총포괄손익		92,984,346,550	59,910,530,712
XII. 주당손익	25		
1. 기본 및 희석주당순이익		8,857	5,961

주석 참조

자 본 변 동 표

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	총 계
2015.1.1.(보고금액)	5,273,836,500	67,684,897,127	264,306,419,339	337,265,152,966
연차배당	-	-	(10,547,673,000)	(10,547,673,000)
당기순이익	-	-	62,879,083,824	62,879,083,824
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,968,553,112)	(2,968,553,112)
2015.12.31.	5,273,836,500	67,684,897,127	313,669,277,051	386,628,010,678
2016.1.1.(보고금액)	5,273,836,500	67,684,897,127	313,669,277,051	386,628,010,678
연차배당	-	-	(27,002,042,880)	(27,002,042,880)
당기순이익	-	-	93,420,101,280	93,420,101,280
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(435,754,730)	(435,754,730)
자기주식 취득	-	(1,401,630,800)	-	(1,401,630,800)
2016.12.31.	5,273,836,500	66,283,266,327	379,651,580,721	451,208,683,548

주석 참조

현금흐름표

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름			152,439,225,018		134,082,374,365
1) 영업활동으로 창출된 현금	31	182,756,628,537		142,316,354,217	
당기순이익		93,420,101,280		62,879,083,824	
현금유출입이 없는 비용, 수익		87,879,323,954		89,365,284,585	
자산부채의 변동		1,457,203,303		(9,928,014,192)	
2) 이자의수취		340,530,827		679,723,422	
3) 이자의지급		(4,660,051,852)		(2,535,199,504)	
4) 배당금 수취		1,109,209,012		131,705,853	
5) 법인세지급액		(27,107,091,506)		(6,510,209,623)	
2. 투자활동으로 인한 현금흐름			(185,587,018,812)		(83,207,119,182)
1) 유형자산의 처분		446,060,012		206,918,869	
2) 유형자산의 취득		(82,003,456,978)		(86,802,078,334)	
3) 무형자산의 취득		(4,033,032,851)		(920,139,717)	
4)기타투자활동으로 인한 현금유입액		879,417,000		6,293,180,000	
5)기타투자활동으로 인한 현금유입액		(485,000,000)		(210,000,000)	
6)종속기업/공동기업투자주식의 취득		(101,267,630,000)		(1,775,000,000)	
7)공동기업투자주식의 처분		876,624,005		-	
3. 재무활동으로 인한 현금흐름			39,585,041,880		(33,214,313,000)
1) 유동성사채의 상환		(40,000,000,000)		-	
2) 장기차입금의 차입		60,891,200,000		-	
3) 사채의 발행		49,764,153,000		-	
4) 유동성장기부채의 상환		(2,666,640,000)		(22,666,640,000)	
5) 배당금의 지급		(27,002,040,320)		(10,547,673,000)	
6) 자기주식매입		(1,401,630,800)		-	
4. 현금의 증감 (1+2+3)			6,437,248,086		17,660,942,183
5. 기초의 현금및현금성자산			31,689,394,049		14,002,925,995
6. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			42,518,212		25,525,871
7. 기말의 현금및현금성자산	5		38,169,160,347		31,689,394,049

주석 참조

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(NF3, SiH4, WF6)의 제조, 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

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

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, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 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
기타무형자산	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 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 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
(유동성)		
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
(비유동성)		
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	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	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
(단기금융부채)				
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
(장기금융부채)				
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
(유동부채)		
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
(비유동부채)		
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 지급예정액은 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 주당손이익 등의 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	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 입수하였다도 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
(이자수익)		
현금및현금등가물	333,624	361,514
대여금및수취채권	1,474,950	176,708
이자수익 계	1,808,574	538,222
(외환차익)		
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
(외화환산이익)		
현금및현금등가물	42,518	25,975
대여금및수취채권	966,906	313,083
금융부채	20,873	16,467
외화환산이익 계	1,030,297	355,525
(금융보증부채환입액)		
금융부채	7,680,740	445,246
(배당금수익)		
종속기업투자주식	1,109,209	131,706
금융수익 합계	17,149,805	5,085,728

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
(이자비용)		
금융부채	6,047,156	4,469,598
(외환차손)		
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
(외화환산손실)		
현금및현금등가물	1,002,400	450
대여금및수취채권	84,645	11,810
금융부채	923,403	652,396
외화환산손실 계	2,010,448	664,656
(매출채권처분손실)		
대여금및수취채권	355,366	253,373
(금융보증부채전입액)		
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 같습니다.

(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.

내부회계관리제도 검토의견

SK머티리얼즈 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK머티리얼즈 주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 SK머티리얼즈 주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK머티리얼즈 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

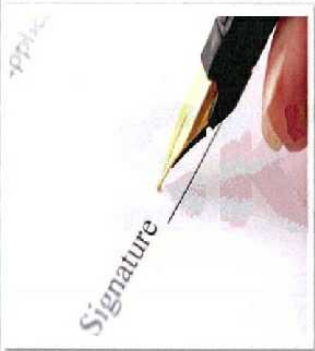
회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 함 종 호
2017년 3월 9일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서



[SK머티리얼즈(주) 이사회 및 감사 귀중]

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

"내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다."

본 내부회계관리자의 내부회계관리 제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

SK머티리얼즈(주)

대 표 이 사

임민규

SK머티리얼즈(주)

내 부 회 계 관 리 자

이규원

2017년 02월 03일

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	SK머티리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	2	5	3	4	4	4	4	-	-	17	16	
투입시 간	분·반기검토	15	12	6	17	649	403	202	270	-	-	-	-	872	702
	감사	18	12	107	77	575	644	451	339	108	56	-	-	1,259	1,128
	합계	33	24	113	94	1,224	1,047	653	609	108	56	-	-	2,131	1,830

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 5월				3	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2016.11.28~2016.12.02	5	일	3	명	1	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2017.01.11~2017.01.17	5	일	4	명	1	명	별도재무제표 감사
	2017.01.19~2016.01.20	2	일	4	명	1	명	연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	영주공장						
	실사(입회)대상	전 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	서울사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016년 12월 2일, 2017년 1월 20일						