

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용	100

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 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 연결재무제표는 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의

2017년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식
2018년 3월21일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

제 36 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 35 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

연 결 재 무 상 태 표
제 36 기 2017년 12월 31일 현재
제 35 기 2016년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주식	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
자 산					
유동자산			201,758,541,555		217,318,179,850
현금및현금성자산	4,6,8	18,676,818,104		60,277,429,525	
단기금융상품	4,6	39,223,383		1,036,114,387	
매출채권	4,6,9	82,648,328,887		72,066,840,253	
기타유동금융자산	4,6,10	8,209,105,317		5,017,689,660	
기타유동자산	11	5,964,528,807		4,589,784,356	
재고자산	12	86,220,537,057		74,330,321,669	
비유동자산			916,248,834,394		685,791,715,195
장기금융상품	4,6,15	7,000,000		7,000,000	
매도가능금융자산	5,6	109,430,729		82,042,937	
공동기업투자주식	16	10,651,380,904		-	
유형자산	13	885,103,760,857		661,477,922,090	
무형자산	14	6,556,086,334		6,931,797,683	
기타비유동금융자산	4,6,10	2,457,548,726		2,292,339,616	
기타비유동자산	11	835,640,167		246,897,915	
이연법인세자산	21	10,527,986,677		14,753,714,954	
자 산 총 계			1,118,007,375,949		903,109,895,045
부 채					
유동부채			336,546,368,570		283,597,129,989
매입채무	6,17	26,672,077,789		21,891,711,187	
단기차입금	6,19	148,846,652,100		51,316,121,020	
유동성장기부채	6,19	30,475,000,000		65,975,215,460	
유동성사채	6,19	-		49,966,682,540	
기타유동금융부채	6,17	112,655,438,851		72,842,188,549	
기타유동부채	18	3,354,194,354		3,503,303,150	
당기법인세부채		14,543,005,476		18,101,908,083	
비유동부채			373,323,745,848		182,373,484,307
장기차입금	6,19	152,596,876,600		100,351,017,200	
사채	6,19	199,351,104,630		49,781,502,840	
기타비유동금융부채	6,17	19,186,998,944		28,087,909,476	
기타비유동부채	18	710,789,865		1,391,253,847	
순확정급여부채	20	1,477,975,809		2,761,800,944	

부채총계			709,870,114,418		465,970,614,296
자본					
지배기업 소유주지분			385,695,619,044		421,327,623,307
자본금	22	5,273,836,500		5,273,836,500	
주식발행초과금	22	60,939,012,730		60,939,012,730	
기타자본항목	23	(126,644,080,963)		(27,437,481,737)	
이익잉여금	24	446,126,850,777		382,552,255,814	
비지배지분			22,441,642,487		15,811,657,442
자본총계			408,137,261,531		437,139,280,749
부채와 자본총계			1,118,007,375,949		903,109,895,045

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 36 (당) 기	제 35 (전) 기
매출액	7	512,294,419,626	461,443,515,086
매출원가	26	(314,694,758,195)	(268,715,766,878)
매출총이익		197,599,661,431	192,727,748,208
판매비와관리비	25,26	(49,935,197,370)	(38,655,510,008)
영업이익		147,664,464,061	154,072,238,200
기타수익	27	943,292,429	824,313,708
기타비용	27	(2,488,434,886)	(10,870,984,218)
금융수익	28	14,307,139,023	19,622,619,310
금융비용	28	(25,845,694,675)	(23,301,387,750)
지분법투자손실	16	(58,619,096)	-
법인세비용차감전순이익		134,522,146,856	140,346,799,250
법인세비용	21	(30,458,712,207)	(29,894,036,753)
당기순이익		104,063,434,649	110,452,762,497
지배기업 소유주지분		101,893,594,245	108,631,297,860
비지배지분		2,169,840,404	1,821,464,637
기타포괄손익		(5,300,799,871)	(1,694,471,359)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(911,218,458)	(547,787,483)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(4,389,581,413)	(1,163,934,711)
지분법자본변동		-	17,250,835
당기총포괄이익		98,762,634,778	108,758,291,138
지배기업 소유주지분		96,620,067,987	106,952,872,013
비지배지분		2,142,566,791	1,805,419,125

지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본 및 희석주당순이익	29	10,124	10,299

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업 소유주귀속분					비지배지분	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계		
2016.1.1.(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	8,574,756,116	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851	376,356,295,963
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	108,631,297,860	108,631,297,860	1,821,464,637	110,452,762,497
순확정급여부채의 재측정요소	20,21	-	-	-	(525,380,932)	(525,380,932)	(22,406,551)	(547,787,483)
해외사업환산이익(손실)		-	-	(1,170,295,750)	-	(1,170,295,750)	6,361,039	(1,163,934,711)
총포괄손익 계		-	-	(1,170,295,750)	108,105,916,928	106,935,621,178	1,805,419,125	108,741,040,303
소유주와의 거래								
지분법자본변동		-	-	17,250,835	-	17,250,835	-	17,250,835
연차배당	30	-	-	-	(27,002,042,880)	(27,002,042,880)	-	(27,002,042,880)
동일지배거래하의 사업결합	34	-	-	(33,457,562,138)	-	(33,457,562,138)	10,385,929,466	(23,071,632,672)
종속회사 유상증자		-	-	-	-	-	3,500,000,000	3,500,000,000
자기주식 취득		-	-	(1,401,630,800)	-	(1,401,630,800)	-	(1,401,630,800)
소유주와의 거래총액		-	-	(34,841,942,103)	(27,002,042,880)	(61,843,984,983)	13,885,929,466	(47,958,055,517)
2016.12.31(전기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(27,437,481,737)	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442	437,139,280,749
2017.01.01(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	(27,437,481,737)	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442	437,139,280,749
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	101,893,594,245	101,893,594,245	2,169,840,404	104,063,434,649
순확정급여부채의 재측정요소	20,21	-	-	-	(903,174,332)	(903,174,332)	(8,044,126)	(911,218,458)
해외사업환산이익(손실)		-	-	(4,370,351,926)	-	(4,370,351,926)	(19,229,487)	(4,389,581,413)
총포괄손익 계		-	-	(4,370,351,926)	100,990,419,913	96,620,067,987	2,142,566,791	98,762,634,778
소유주와의 거래								
연차배당	30	-	-	-	(37,415,824,950)	(37,415,824,950)	(762,581,746)	(38,178,406,696)
종속회사 유상증자		-	-	(74,034,000)	-	(74,034,000)	5,250,000,000	5,175,966,000
자기주식 취득	23	-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
소유주와의 거래총액		-	-	(94,836,247,300)	(37,415,824,950)	(132,252,072,250)	4,487,418,254	(127,764,653,996)
2017.12.31(당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(126,644,080,963)	446,126,850,777	385,695,619,044	22,441,642,487	408,137,261,531

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			136,719,669,095		207,879,267,413
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	181,315,046,694		242,460,469,998	
이자의 수취		251,981,363		381,305,926	
이자의 지급		(15,308,080,542)		(6,702,456,473)	
법인세의 납부		(29,539,278,420)		(28,260,052,038)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(268,480,855,889)		(208,741,680,436)
단기금융상품의 증가		(404,155)		-	
단기금융상품의 감소		995,670,960		78,838,777	
장기금융상품의 증가		-		(998,670,960)	
유형자산의 취득	13	(260,714,153,680)		(125,395,736,049)	
유형자산의 처분		144,037,527		804,461,488	
무형자산의 취득	14	(737,459,174)		(4,033,032,851)	
무형자산의 처분		1,106,400,000		-	
정부보조금의 변동		1,678,864,410		766,315,000	
종속기업취득순현금유출		-		(74,596,981,846)	
공동기업투자주식의취득	16	(10,710,000,000)		(5,873,350,000)	
공동기업투자주식의처분		-		876,624,005	
기타금융자산의 증가		(648,887,791)		(493,250,000)	
기타금융자산의 감소		405,076,014		123,102,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			91,644,287,814		19,113,178,475
사채의 발행		149,351,595,000		49,764,153,000	
사채의 상환		(50,000,000,000)		-	
단기차입금의 증가		312,214,089,083		89,705,045,521	
단기차입금의 상환		(224,353,002,123)		(134,429,813,181)	
장기차입금의 증가		94,014,094,040		100,266,200,000	
장기차입금의 상환		(8,000,000,000)		(21,764,967,680)	
유동성장기부채의 상환		(53,817,837,740)		(36,714,464,380)	
자기주식의 취득	23	(94,762,213,300)		(1,401,630,800)	
종속회사 유상증자		5,175,966,000		3,500,000,000	
배당금의 지급	30	(37,415,821,400)		(29,811,344,005)	
비지배지분의 감소		(762,581,746)		-	
현금및현금성자산의 감소			(40,116,898,980)		18,250,765,452
기초 현금및현금성자산			60,277,429,525		41,439,002,868
현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,483,712,441)		587,661,205
기말 현금및현금성자산			18,676,818,104		60,277,429,525

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

제 35 기 2016년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 에스케이에어가스(주) 외 5개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK머티리얼즈 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고 에스케이쇼와덴코(주)를 공동기업으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다

1.1 회사의 개요

회사는 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.

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

계속;

1. 일반 사항, 계속:

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
에스케이에어가스(주)	대한민국	80%	80%	12월	산업용 가스 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	95%	95%	12월	특수가스 판매
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	100%	12월	특수가스 판매
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	무역 및 참고운영

1.3 종속기업의 요약 재무정보

(1) 당기

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	259,789	181,009	78,780	92,131	15,410	15,410
에스케이트리켄(주)	43,460	22,089	21,371	1,554	(3,069)	(3,069)
SK Materials Japan Co., Ltd.	14,005	9,458	4,547	35,330	1,268	883
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	27,267	23,418	3,849	76,739	1,574	1,420
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	109,019	44,317	64,702	37,058	6,792	3,227
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,663	622	5,041	21,930	269	(17)

(2) 전기

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	156,111	88,783	67,329	60,812	9,412	9,390
에스케이트리켄(주)	22,025	12,691	9,333	-	(667)	(667)
SK Materials Japan Co., Ltd.	12,494	8,830	3,664	28,961	303	421
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	26,645	23,086	3,559	73,109	1,214	1,382

SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	125,360	63,886	61,475	38,742	6,376	5,070
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,142	84	5,058	22,708	500	359

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

채무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제·개정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제 규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 연결회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

연결회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

연결회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기업회계기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기업회계기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기업회계기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 영향을 추정하고 동 기준서를 적용할 경우 2017년 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무현황을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비 영향 평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름의 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름의 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 112,038백만원, 매도가능금융자산 109백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월31일 현재 대여금 및 수취채권 112,038백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2) 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.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

구분 (*1)		손실충당금
1단계	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
2단계	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
3단계	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 영향을 추정한 결과 동 기준서를 적용할 경우 2017년 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무현황을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비 영향 평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식합니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적으로 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단합니다.

(3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.7 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	15 - 40년
기계장치	10 - 24년
기타의 유형자산	5 - 24년

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

2.8 차입원가

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	10년
기타의 무형자산	5년, 50년

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.14 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.15 충당부채

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

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.18 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 특수가스(NF₃, SiH₄, WF₆ 등)와 산업가스(질소, 아르곤, 산소) 및 전구체의 제조, 개발, 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화의 소유에 따른 중대한 위험과 보상이 이전되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

(3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.19 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 연결회사의 경영진에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 전기 연결재무제표 계정과목의 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

2.22 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2018년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 21 참조)

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:미국 달러화, 일본 엔화, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
매출채권	미국 달러화	49,889,609	53,451,728	46,703,716	56,441,441
	일본 엔화	475,357,748	4,511,668	354,993,885	3,680,612
금융부채					
매입채무	미국 달러화	42,763,709	45,817,038	70,166,905	84,796,705
차입금	일본 엔화	1,427,342,869	13,547,054	150,868,910	1,564,224

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	763,469	(2,835,526)	763,469	(2,835,526)
	하락시	(763,469)	2,835,526	(763,469)	2,835,526
일본 엔화/원	상승시	(903,539)	211,639	(903,539)	211,639
	하락시	903,539	(211,639)	903,539	(211,639)

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

(2) 이자율 위험

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

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(2,629,621)	(1,678,174)	(2,629,621)	(1,678,174)
하락 시	2,629,621	1,678,174	2,629,621	1,678,174

4.1.2 신용위험

신용 위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도(보유현금 및 원가로 측정되는 매도 가능금융자산 제외)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	18,673,480	60,267,014
단기금융상품	39,223	1,036,114
매출채권	82,648,329	72,066,840
기타금융자산 - 유동	8,209,105	5,017,690
기타금융자산 - 비유동	2,457,549	2,292,340
장기금융상품	7,000	7,000

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말		3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
차입금		119,225,132	67,953,790	75,721,969	77,103,872	4,914,619
사채		1,179,953	3,590,611	54,559,019	153,918,479	-
매입채무		26,672,078	-	-	-	-
통화선도	유출	12,297,193	3,427,291	-	-	-
	유입	(12,213,962)	(3,428,481)	-	-	-
기타유동금융부채		104,344,136	8,229,262	-	-	-
기타비유동금융부채		-	-	9,928,798	9,258,201	-

(단위 : 천원)

전기말		3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
차입금		8,998,800	100,147,978	32,866,348	63,301,800	1,084,300
사채		430,416	51,134,834	1,096,000	51,096,000	-
매입채무		21,891,711	-	-	-	-
통화선도	유출	7,572,601	-	-	-	-
	유입	(7,146,731)	-	-	-	-
기타유동금융부채		63,767,602	8,648,717	-	-	-
기타비유동금융부채		-	-	1,769,058	26,318,851	-

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	531,269,633	317,390,540
차감: 현금및현금성자산	(18,676,818)	(60,277,430)
순부채	512,592,815	257,113,110
자본총계	408,137,262	437,139,281
총자본	920,730,077	694,252,391
자본조달비율	56%	37%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타금융자산				
파생상품자산	-	-	108,762	108,762
기타금융부채				
파생상품부채	82,041	82,041	425,869	425,869

파생상품자산·부채와 원가로 측정되는 금융상품(주식 5.2 참조)을 제외한 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단되어 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

5.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
(주)소디프BMT	82,043	82,043
(주)티에스엠텍	27,388	-
합 계	109,431	82,043

매도가능금융자산은 모두 비상장지분상품으로서 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 연결회사는 이러한 금융상품을 단기적으로 처분할 계획은 없습니다.

계속;

5. 금융상품의 공정가치, 계속:

5.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
부채				
파생상품부채	-	82,041	-	82,041

계속;

5. 금융상품의 공정가치, 계속:

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
파생상품자산	-	108,762	-	108,762
부채				
파생상품부채	-	425,869	-	425,869

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

5.5 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	82,041	2	현재가치기법	선도환율

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	18,676,818	-	18,676,818
단기금융상품	39,223	-	39,223
매도가능금융자산	-	109,431	109,431
매출채권	82,648,329	-	82,648,329
기타금융자산(유동)	8,209,105	-	8,209,105
기타금융자산(비유동)	2,457,549	-	2,457,549
장기금융상품	7,000	-	7,000
합 계	112,038,024	109,431	112,147,455

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하 는 기타금융부채	합 계
차입금(유동)	-	148,846,652	148,846,652
차입금(유동성장기부채)	-	30,475,000	30,475,000
차입금(비유동)	-	152,596,877	152,596,877
사채(비유동)	-	199,351,105	199,351,105
매입채무	-	26,672,078	26,672,078
기타금융부채(유동)	82,041	112,573,398	112,655,439
기타금융부채(비유동)	-	19,186,999	19,186,999
합 계	82,041	689,702,109	689,784,150

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속:

- 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	60,277,430	-	-	60,277,430
단기금융상품	1,036,114	-	-	1,036,114
매도가능금융자산	-	-	82,043	82,043
매출채권	72,066,840	-	-	72,066,840
기타금융자산(유동)	4,908,928	108,762	-	5,017,690
기타금융자산(비유동)	2,292,340	-	-	2,292,340
장기금융상품	7,000	-	-	7,000
합 계	140,588,652	108,762	82,043	140,779,457

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
차입금(유동)	-	51,316,121	51,316,121
차입금(유동성장기부채)	-	65,975,215	65,975,215
차입금(비유동)	-	100,351,017	100,351,017
사채(유동)	-	49,966,683	49,966,683
사채(비유동)	-	49,781,503	49,781,503
매입채무	-	21,891,711	21,891,711
기타금융부채(유동)	425,869	72,416,320	72,842,189
기타금융부채(비유동)	-	28,087,909	28,087,909
합 계	425,869	439,786,479	440,212,348

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속:

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	492,373	1,852,900
외화환산손익	(2,066,247)	616,314
외환차손익	(2,675,464)	1,451,001
매출채권처분손실	(487,511)	(359,951)
대손상각비	-	(6,539)
당기손익인식금융자산		
파생상품거래이익	-	372,989
파생상품평가이익	-	104,663
당기손익인식금융부채		
파생상품거래이익	552,929	-
파생상품평가이익	1,190	-
파생상품거래손실	(1,044,454)	(377,633)
파생상품평가손실	(83,231)	(425,869)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(12,936,624)	(10,008,824)
외화환산손익	3,865,291	(3,819,893)
외환차손익	2,843,193	(446,184)
금융보증부채환입액	-	7,361,718

7. 영업부문정보

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

영업부문	주요사업내용
특수가스부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등
산업가스부문	질소, 아르곤, 산소 제조 및 판매 등
전구체부문	전구체 개발, 제조 및 판매 등

(2) 보고부문별 손익

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	419,034,604	91,742,449	1,517,367	512,294,420
영업이익(손실)	126,450,213	23,998,248	(2,783,997)	147,664,464
감가상각비	65,915,699	7,704,717	528,665	74,149,081
무형자산상각비	971,830	6,721	16,552	995,103

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	400,631,951	60,811,564	-	461,443,515
영업이익(손실)	141,379,017	13,369,863	(676,642)	154,072,238
감가상각비	61,430,515	5,276,398	1,884	66,708,797
무형자산상각비	749,095	5,041	-	754,136

계속;

7. 영업부문정보, 계속:

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	320,106,800	185,537,905	6,649,715	512,294,420
유형자산	796,151,302	88,952,459	-	885,103,761
무형자산	5,310,850	1,245,236	-	6,556,086

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	275,257,428	174,786,371	11,399,716	461,443,515
유형자산	562,074,600	99,403,322	-	661,477,922
무형자산	5,583,634	1,348,164	-	6,931,798

(4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	143,032,453	130,953,601
B사	65,258,674	50,470,198
C사	64,486,730	66,550,257
합계	272,777,857	247,974,056

8. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,338	10,416
은행예금	18,673,480	60,267,014
합 계	18,676,818	60,277,430

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	82,775,573	72,194,084
대손충당금	(127,244)	(127,244)
매출채권(순액)	82,648,329	72,066,840

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	81,620,174	71,165,938
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	1,028,155	900,902
소 계	82,648,329	72,066,840
손상채권		
1년 이상 연체	127,244	127,244
합 계	82,775,573	72,194,084

계속;

9. 매출채권, 계속:

당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 127백만원(전기말: 127백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 20,450백만원(전기말:20,277백만원)입니다. 당기말 현재 연결회사는 우리은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 ABCP 발행 등과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고있습니다(주석 15, 32 참조).

(5) 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
파생상품자산	-	108,762
대여금	180,320	157,140
미수금	7,981,394	4,744,903
미수수익	1,691	6,885
보증금	45,700	-
소 계	8,209,105	5,017,690
기타비유동금융자산		
대여금	685,462	653,718
보증금	1,772,087	1,638,622
소 계	2,457,549	2,292,340
합 계	10,666,654	7,310,030

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없으며, 보유하고 있는 담보도 없습니다.

11. 기타자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	303,299	586,172
선급비용	2,456,528	1,573,942
부가세대급금	3,204,702	1,997,493
기타	-	432,177
소계	5,964,529	4,589,784
기타비유동자산		
기타	835,640	246,898
소계	835,640	246,898
합계	6,800,169	4,836,682

12. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	2,158,690	-	2,158,690	2,531,630	-	2,531,630
제 품	57,351,005	-	57,351,005	50,328,266	-	50,328,266
원 재 료	4,038,427	-	4,038,427	2,965,211	-	2,965,211
재 공 품	10,634,067	-	10,634,067	8,073,998	-	8,073,998
저 장 품	11,090,242	(2,484)	11,087,758	9,123,058	(2,484)	9,120,574
미 착 품	950,590	-	950,590	1,310,643	-	1,310,643
합 계	86,223,021	(2,484)	86,220,537	74,332,806	(2,484)	74,330,322

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 58,046백만원(전기:43,653백만원)입니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	56,216,212	(1,494,894)	54,721,318	45,086,538	-	45,086,538
건물 및 구축물	229,379,911	(49,377,020)	180,002,891	207,831,546	(45,265,151)	162,566,395
기계장치	803,033,711	(444,685,798)	358,347,913	754,070,890	(392,507,929)	361,562,961
기타의 유형자산	124,480,785	(66,892,926)	57,587,859	102,024,396	(57,143,577)	44,880,819
건설중인자산	234,627,751	(183,971)	234,443,780	47,381,209	-	47,381,209
합 계	1,447,738,370	(562,634,609)	885,103,761	1,156,394,579	(494,916,657)	661,477,922

(*) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	45,086,538	162,566,395	361,562,961	44,880,819	47,381,209	661,477,922
취득 및 자본적지출	4,521,385	3,541,107	13,908,121	19,847,228	263,260,365	305,078,206
차입원가자본화	7,129	74,251	73,123	-	535,285	689,788
손상	-	-	(245,998)	-	-	(245,998)
처분	-	(206,373)	(130,878)	(112,467)	-	(449,718)
본계정대체	6,691,677	22,681,212	42,833,007	3,551,557	(75,757,453)	-
타계정 대체	-	-	-	60,174	-	60,174
국고보조금의 증가	(1,494,893)	-	-	-	(183,971)	(1,678,864)
감가상각	-	(7,297,144)	(56,524,299)	(10,327,638)	-	(74,149,081)
환율변동효과 등	(90,518)	(1,356,557)	(3,128,124)	(311,814)	(791,655)	(5,678,668)
기말 순장부금액	54,721,318	180,002,891	358,347,913	57,587,859	234,443,780	885,103,761

계속;

13. 유형자산, 계속:

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	33,801,242	118,021,306	271,691,563	28,759,253	27,929,788	480,203,152
취득 및 자본적지출	-	238,010	205,747	20,717,540	107,981,492	129,142,789
처분	-	(426,936)	(1,336,194)	(292,345)	-	(2,055,475)
감가상각	-	(6,393,469)	(51,880,890)	(8,434,438)	-	(66,708,797)
손상	-	(3,118,122)	21,462	6	-	(3,096,654)
본계정 대체	847,133	18,425,891	70,235,140	1,432,302	(90,940,466)	-
타계정 대체	-	-	-	8,715	-	8,715
국고보조금의 증가	-	-	(766,315)	-	-	(766,315)
연결범위변동	10,371,374	36,141,262	75,150,643	2,825,491	2,565,225	127,053,995
환율변동효과 등	66,789	(321,547)	(1,758,195)	(135,705)	(154,830)	(2,303,488)
기말 순장부금액	45,086,538	162,566,395	361,562,961	44,880,819	47,381,209	661,477,922

당기말 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(3) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 690백만원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 2.51%~3.52%입니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	72,266,259	65,043,663
경상연구개발비	533,629	419,739
판매비와관리비	1,349,193	1,245,395
합계	74,149,081	66,708,797

계속;

13. 유형자산, 계속:

(5) 운용리스 이용 내역

연결회사는 일부 재고자산 및 기계장치, 임대료를 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있습니다. 이에 따라 당기 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
리스료 총액	8,716,372	8,584,692
최소리스료	8,716,372	8,584,692

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
1년 이하	5,799,357	8,090,537
1년 초과 ~ 5년 이하	21,460,316	22,896,085
5년 초과	10,981,854	15,447,400
합계	38,241,527	46,434,022

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
회원권	3,114,877	(1,341,604)	1,773,273	3,052,126	(1,341,604)	1,710,522
산업재산권	3,138,484	(3,012,091)	126,393	3,099,517	(2,996,130)	103,387
개발비	9,720,890	(9,720,890)	-	9,720,890	(9,709,602)	11,288
기타	7,407,875	(2,751,455)	4,656,420	6,830,276	(1,723,675)	5,106,601
합 계	23,382,126	(16,826,040)	6,556,086	22,702,809	(15,771,011)	6,931,798

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
기초 순장부금액	1,710,522	103,387	11,288	-	5,106,601	6,931,798
취득	106,697	38,967	-	1,063,400	591,795	1,800,859
처분	(43,946)	-	-	(1,063,400)	-	(1,107,346)
상각	-	(15,961)	(11,288)	-	(967,854)	(995,103)
환율변동효과 등	-	-	-	-	(74,122)	(74,122)
기말 순장부금액	1,773,273	126,393	-	-	4,656,420	6,556,086

당기 중 배출권처분으로 인하여 발생한 이익은 매출원가에서 조정되었습니다.

계속;

14. 무형자산, 계속:

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
기초 순장부금액	777,000	90,361	327,332	187,500	2,030,186	3,412,379
취득	478,692	29,053	-	-	3,525,288	4,033,033
타계정 대체	-	-	-	(187,500)	-	(187,500)
상각	-	(16,027)	(316,044)	-	(422,065)	(754,136)
연결범위변동	454,830	-	-	-	14,562	469,392
환율변동효과 등	-	-	-	-	(41,370)	(41,370)
기말 순장부금액	1,710,522	103,387	11,288	-	5,106,601	6,931,798

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	9,959	2,520
판매비와관리비	985,144	751,616
합계	995,103	754,136

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 6,535백만원(전기 4,108백만원)입니다.

15. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 114,601,797	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주식 19)	KRW 37,500,000	KDB산업은행
토지	KRW 13,360,127	KRW 27,170,000	기타금융부채	KRW 20,127,857	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,043,490	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 654,481	영주시/경북도청
건물	NTD 31,135	NTD 20,000	차입금(주식 19)	NTD 108,240	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 186,911	JPY 315,000	차입금(주식 19)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 28,233,739	KRW 24,000,000	차입금(주식 19)	KRW 15,800,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 199,580,345	KRW 330,500,000	차입금(주식 19)	KRW 61,350,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 6,095,571	KRW 6,095,571	차입금(주식 19)	KRW 30,000,000	KDB산업은행
매출채권	-	-	차입금(주식 19)	KRW 22,800,000	KEB하나은행

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원, 천NTD)

구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	7,000	7,000	당좌개설보증금
단기금융상품	NTD 1,092	NTD 1,081	수출입통관보증예금

16. 공동기업투자주식

(1) 공동기업투자주식의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51%	10,651,381	-

당기 중 일본 Showa Denko K.K. 와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립하였으며 10,710백만원을 출자하였습니다.

(2) 당기와 전기의 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	처분	지분법평가		당기말
				지분법손실	기타포괄손익	
에스케이쇼와덴코(주)	-	10,710,000	-	(58,619)	-	10,651,381

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	전기초	취득	처분	지분법평가		전기말
				지분법손익	기타포괄손익	
Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	-	5,873,350	(5,873,350)	-	-	-

전기 회사의 공동기업은 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd. 으로 2015년 중 장부금액 전액에 대하여 손상을 인식하였으며, 전기 중 추가 유상증자 후 지분을 모두 매각하였습니다.

계속;

16. 공동기업투자주식, 계속:

(3) 당기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	에스케이쇼와덴코(주)
유동자산	10,137,181
비유동자산	17,243,934
유동부채	6,495,683
비유동부채	371
순자산	20,885,061

(단위: 천원)

구 분	에스케이쇼와덴코(주)
매출	1,274
당기순손실	114,939
총포괄손익	114,939

(4) 당기말 현재 공동기업의 재무정보를 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말 순자산 (a)	연결실체 지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	20,885,061	51%	10,651,381	10,651,381

17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	26,672,078	21,891,711
기타유동금융부채		
파생상품부채	82,041	425,869
미지급금	87,618,439	49,691,637
미지급비용	16,664,250	14,094,393
미지급배당금	6	3
보증금	8,290,703	8,630,287
소 계	112,655,439	72,842,189
기타비유동금융부채		
장기미지급금	1,947,824	1,747,296
보증금	17,239,175	26,340,613
소 계	19,186,999	28,087,909
합 계	158,514,516	122,821,809

18. 기타부채 :

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	758,883	1,307,193
선수금	1,712,848	1,676,128
선수수익	696,025	259,531
기타	186,438	260,451
소 계	3,354,194	3,503,303
비유동		
장기선수수익	710,790	1,391,254
소 계	710,790	1,391,254
합 계	4,064,984	4,894,557

19. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채의 장부금액 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동		
단기차입금	148,846,652	51,316,121
유동성사채	-	49,966,683
유동성장기부채	30,475,000	65,975,215
소 계	179,321,652	167,258,019
비유동		
사채	199,351,105	49,781,503
장기차입금	152,596,877	100,351,017
소 계	351,947,982	150,132,520
합 계	531,269,634	317,390,539

계속;

19. 차입금 및 사채, 계속:

(2) 은행차입금 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	2018-01-05	2.63	1,000,000	-
	국민은행	2018-01-26	2.62	10,000,000	-
	농협은행	2018-01-05	2.32	10,000,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018-01-08	2.36	20,000,000	-
	미쓰이스미토모은행	2018-01-26	2.16	20,000,000	-
	미즈호은행	2018-01-29	2.36	20,000,000	-
	경남은행	2018-05-18	3.04 - 3.85	13,500,000	11,500,000
	우리은행	2018-07-18	3.73	2,000,000	-
	신한캐피탈	2018-12-26	3.6 - 3.98	7,000,000	-
	신한은행	2018-04-30	3.39 - 3.44	8,000,000	15,000,000
	KDB산업은행	2018-08-02	2.83 - 3.72	12,400,000	5,000,000
	KDB산업은행(중국소주지점)	2018-03-09	3.65	8,182,500	14,380,580
	우리은행(중국홍콩지점)	2018-05-10	2.39	10,693,218	-
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2018-06-11	1.68	3,887,981	3,256,166
	신한은행(일본오사카지점)	2018-03-27	1.70	2,182,953	2,179,375
합 계				148,846,652	51,316,121

계속;

19. 차입금 및 사채, 계속 :

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	3.09	10,285,440	21,269,600
운전자금	씨니스마트10차(*)	2019-08-30	3.47	10,000,000	-
	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	3.24	21,386,437	9,880,500
시설자금	KDB산업은행	2019-04-04	2.42	37,500,000	59,333,320
	KDB산업은행	2023-10-26	3.20 - 4.06	21,550,000	42,625,000
	KDB산업은행	2022-09-22	2.78 - 3.36	15,800,000	3,000,000
	미즈호은행	2019-03-08	4.5	3,750,000	-
	KEB하나은행	2020-09-18	3.58 - 3.66	32,800,000	-
	The hyakugo Bank, Ltd.	-	-	-	217,812
ABCP	KDB산업은행	2019-06-22	3.25	30,000,000	30,000,000
소 계				183,071,877	166,326,232
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(30,475,000)	(65,975,215)
합 계				152,596,877	100,351,017

(*) 대출자인 신한은행이 당기 중 기존 대출금을 SPC를 통하여 구조화한 것입니다

당기말 현재 차입금에 대하여 연결회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치) 및 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

계속;

19. 차입금 및 사채, 계속:

(3) 사채 상세내역

(단위: 천원)

내역	만기일	당기말		전기말
		연이자율(%)	금액	금액
확정금리 원화사채				
제14회 무보증사채	-	-	-	50,000,000
사채할인발행차금			-	(33,318)
제16회 무보증사채	2019.10.28	2.19	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(138,224)	(218,497)
제17-1회 무보증사채	2020.04.10	2.20	100,000,000	-
사채할인발행차금			(325,684)	-
제17-2회 무보증사채	2022.04.10	2.67	50,000,000	-
사채할인발행차금			(184,987)	-
소계			199,351,105	99,748,185
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)			-	(49,966,682)
합계			199,351,105	49,781,503

20. 순확정급여부채

20.1 확정급여제도

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	25,410,400	20,187,792
사외적립자산의 공정가치(*)	(23,932,424)	(17,425,991)
재무상태표상 순확정급여부채	1,477,976	2,761,801

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,807천원(전기말: 1,807천원)이 포함된 금액입니다.

계속;

20. 순확정급여부채, 계속:

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	20,187,792	14,892,963
종속기업에 대한 지배력 획득	-	1,372,889
당기근무원가	4,875,969	3,844,551
이자비용	479,513	388,624
과거근무원가 및 정산손익	-	(363,434)
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	616,793	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(972,527)	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,275,107	528,820
관계사전출입에 의한 효과	638,091	205,270
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,690,338)	(681,891)
보고기간말 금액	25,410,400	20,187,792

계속;

20. 순확정급여부채, 계속:

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	17,425,991	10,469,684
종속기업에 대한 지배력 획득	-	767,500
이자수익	473,187	301,420
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(255,437)	(146,713)
기여금 납부액	6,200,000	6,501,178
관계사전출입에 의한 효과	638,092	205,270
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(549,409)	(672,348)
보고기간말 금액	23,932,424	17,425,991

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	22,330,168	17,424,184
채무상품	1,600,449	-
기타	1,807	1,807
합 계	23,932,424	17,425,991

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.20~3.30%	2.70~2.82%
미래임금상승률	2.70~4.50%	2.22~4.50%

계속;

20. 순확정급여부채, 계속:

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	10.77% 감소	12.84% 증가
임금상승률	1.0%	12.53% 증가	10.72% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10.2 - 14.2년 입니다.

20.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 117백만원입니다.

21. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	27,915,315	29,677,544
전기법인세의 조정사항	(1,945,922)	(595,397)
이연법인세		
일시적차이의 증감	4,489,319	811,890
법인세비용	30,458,712	29,894,037

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	134,522,147	140,346,799
법인세율로 계산된 법인세비용	32,092,360	33,199,529
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(296,433)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	286,995	377,057
- 세액공제 및 감면	(1,936,892)	(791,026)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	176,454	(2,757,050)
- 세율변경으로 인한 이연법인세 변동	(403,671)	-
- 전기법인세의 조정사항	449,971	-
- 기타	89,928	(134,473)
법인세비용	30,458,712	29,894,037

계속;

21. 법인세 비용 및 이연법인세, 계속

연결회사의 가중평균세율은 22.64%(전기: 21.30%)입니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,174,809	(263,591)	911,218	675,533	(127,746)	547,787

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,664,775	17,320,858
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	683,546	1,885,220
소 계	17,348,321	19,206,078
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,820,334)	(4,445,393)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(6,970)
소 계	(6,820,334)	(4,452,363)
이연법인세자산(부채) 순액	10,527,987	14,753,715

계속;

21. 법인세 비용 및 이연법인세, 계속

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
유형자산	7,900,242	(2,814,793)	-	5,085,449
퇴직급여부채 등	478,868	(472,707)	263,591	269,752
무형자산	1,750,170	(691,938)	-	1,058,232
지급보증수수료	1,527,769	434,291	-	1,962,060
일시상각충당금	(488,119)	2,787	-	(485,332)
기타	2,783,667	(145,841)	-	2,637,826
이월결손금	801,118	(801,118)	-	-
이연법인세자산 계상액	14,753,715	(4,489,319)	263,591	10,527,987

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
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
이연법인세자산(부채)계상액	15,437,859	(811,890)	127,746	14,753,715

21. 법인세 비용 및 이연법인세, 계속

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분 등	(13,834,626)	(14,118,909)	처분하지 않을 예정
일시적차이 등	3,604,217	(2,263,128)	실현가능성 불확실

22. 자본금과 주식발행초과금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 40,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 10,547,673주(전기: 10,547,673주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구분	주식수 (단위 : 주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합계
전기초	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850
전기말	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850
당기말	10,547,673	5,273,837	60,939,013	66,212,850

23. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	6,745,884	6,745,884
자기주식(*1)	(96,163,844)	(1,401,631)
기타자본잉여금	(33,531,596)	(33,457,562)
해외법인환산손익	(3,694,525)	675,827
합 계	(126,644,081)	(27,437,482)

(*1) 연결회사는 당기와 전기 중 각각 자기주식 521,996주 및 8,004주를 취득하여 당기말 현재 자기주식 530,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,537,139	3,155,849
임의적립금	338,886,780	283,886,779
미처분이익잉여금	103,702,932	95,509,628
합 계	446,126,851	382,552,256

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

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	15,991,290	12,841,869
퇴직급여	1,374,785	871,321
복리후생비	2,969,271	2,211,194
여비교통비	916,995	725,502
임차료	2,096,681	1,563,317
대손상각비	-	6,539
접대비	320,133	298,169
광고선전비	394,691	244,560
도서인쇄비	148,387	126,834
지급수수료	5,153,487	4,045,711
운반비	4,674,378	4,079,368
판매경비	2,946,444	2,476,054
세금과공과	856,443	667,002
사무실관리비	635,544	564,196
감가상각비	1,349,193	1,245,395
무형자산상각비	985,144	751,616
경상개발비	6,535,175	4,107,799
기타	2,587,156	1,829,064
합 계	49,935,197	38,655,510

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(11,890,215)	(5,543,346)
원재료 및 상품매입액	69,936,428	49,196,170
급여	51,681,961	33,356,246
복리후생비	8,395,252	7,088,893
퇴직급여	4,999,185	3,568,320
감가상각비	74,149,081	66,708,797
무형자산상각비	995,103	754,136
가스료	17,388,180	16,220,133
전력비	77,818,460	67,425,767
수선비	11,125,552	10,795,901
소모품비	17,198,864	15,441,352
광고선전비	407,615	244,560
운송비	8,869,819	4,079,368
지급수수료	13,187,289	10,565,790
임차료	5,775,335	1,563,317
판매경비	2,995,413	2,476,053
기타	11,596,634	23,429,820
합 계	364,629,956	307,371,277

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수수료수익	47,398	60,733
임대료수익	143,501	125,505
유형자산처분이익	47,266	163,584
잡이익	705,127	474,492
합 계	943,292	824,314

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	315,557	760,079
공동기업투자주식손상차손	-	4,996,726
유형자산처분손실	154,580	1,414,598
유형자산손상차손	245,998	3,096,654
유형자산폐기손실	666,356	-
무형자산처분손실	946	-
잡손실	1,104,998	602,927
합 계	2,488,435	10,870,984

28. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	492,373	1,852,900
외환차익	6,599,113	6,966,697
외화환산이익	6,661,534	2,963,652
파생상품평가이익	1,190	104,663
파생상품거래이익	552,929	372,989
금융보증부채환입액	-	7,361,718
합 계	14,307,139	19,622,619

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	12,936,624	10,008,824
외환차손	6,431,385	5,961,880
외화환산손실	4,862,490	6,167,231
파생상품거래손실	1,044,454	377,633
파생상품평가손실	83,231	425,869
매출채권처분손실	487,511	359,951
합 계	25,845,695	23,301,388

29. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
당기순이익(지배기업 소유주지분)	101,893,594천원	108,631,298천원
가중평균 유통보통주식수	10,064,503주	10,547,455 주
기본주당순이익	10,124원	10,299 원

(2) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 배당금

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 37,415,821천원은 2017년 4월에 지급되었습니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	104,063,435	110,452,762
조정항목:		
법인세비용	30,458,712	29,894,037
퇴직급여	4,882,295	3,568,320
감가상각비	74,149,081	66,708,797
무형자산상각비	995,103	754,136
외화환산이익	(6,661,534)	(2,963,652)
외화환산손실	4,862,490	6,167,231
대손상각비	-	6,539
매출채권처분손실	487,511	359,951
유형자산처분이익	(47,266)	(163,584)
유형자산처분손실	154,580	1,414,598
유형자산폐기손실	198,366	-
유형자산손상차손	245,998	3,096,654
무형자산처분손실	946	-
파생상품평가이익	(1,190)	(104,663)
파생상품평가손실	83,231	425,869
파생상품거래이익	(552,929)	(372,989)
파생상품거래손실	1,044,454	377,633
공동기업투자주식손상차손	-	4,996,726
지분법손실	58,619	-
금융보증부채환입액	-	(7,361,718)
매출원가	(1,063,400)	-
재고자산폐기손실	2,809	-
재고자산감모손실	1,072,414	-
이자수익	(492,373)	(1,852,900)
이자비용	12,936,624	10,008,824
기타	209,738	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증가	(15,123,709)	(5,486,620)
기타유동금융자산의 감소(증가)	(2,258,712)	1,855,024
기타유동자산의 증가	(2,889,751)	(358,172)
재고자산의 증가	(13,976,987)	(15,685,301)

기타비유동금융자산의 증가	-	(711,918)
기타비유동자산의 증가	(770,938)	(46,022)
매입채무의 증가	7,712,500	3,606,613
기타유동금융부채의 증가(감소)	(9,829,144)	16,709,581
기타유동부채의 감소	(1,318,689)	(874,439)
기타비유동금융부채의 증가	23,692	24,582,644
순확정급여부채변동	(7,340,929)	(6,543,491)
합 계	181,315,047	242,460,470

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	75,757,453	90,940,466
재고자산과 유형자산의 대체	60,174	8,715
유형자산관련 기타금융부채의 변동	44,364,052	3,747,053
장기차입금의 유동성 대체	30,475,000	65,975,215
장기대여금의 유동성 대체	238,256	175,487
장기사채의 유동성 대체	-	49,916,735
기타금융부채(보증금)의 유동성 대체	8,439,200	8,850,500
배출권의 정산	-	187,500
무형자산으로 대체	1,063,400	-

계속;

31. 영업으로부터 창출된 현금, 계속;

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	단기사채	유동성장기부채	장기차입금	장기사채	합 계
당기초 순부채	(51,316,121)	(49,966,683)	(65,975,215)	(100,351,017)	(49,781,503)	(317,390,539)
현금흐름	(87,861,087)	50,000,000	53,817,838	(86,014,094)	(149,351,595)	(219,408,938)
외화차이	(9,669,444)	-	12,157,377	3,293,234	-	5,781,167
유동성대체	-	-	(30,475,000)	30,475,000	-	-
기타비금융변동	-	(33,317)	-	-	(218,007)	(251,324)
당기말 순부채	(148,846,652)	-	(30,475,000)	(152,596,877)	(199,351,105)	(531,269,634)

32. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구 분	통 화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,500,000	3,695,000	신한은행 외
차입약정	USD	139,600,000	52,600,000	KDB산업은행 외
	CNY	50,000	105,000	
	NTD	213,240	217,040	
	JPY	230,000	272,000	
	KRW	578,125,000	307,708,320	
팩토링약정	USD	29,300,000	29,300,000	KEB 하나은행 외
전자방식 매출채권 담보대출	KRW	15,000,000	13,000,000	IBK 기업은행 외

상기 차입약정과 관련하여 연결회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(2) 연결회사는 2016년 6월에 특수관계자인 SK에너지주식회사, SK하이닉스주식회사 및 SKC 주식회사에 대한 매출채권을 한국산업은행의 금전신탁계정에 양도하고 당해 신탁의 1종 수익권증서를 기초로 3개월 단위로 액면금액 30,000,000천원의 ABCP를 발행하는 구조의 매출채권유동화계약을 한국산업은행과 체결하였습니다(주석 15참조). 당기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도된 매출채권은 6,095,571천원(전기말: 5,345,042천원)입니다.

(3) 연결회사는 2017년 9월에 연결회사가 투자를 진행 중인 프로젝트에서 발생할 미래의 매출채권을 KEB하나은행의 금전신탁계정에 신탁하고 이를 담보로 시설자금(한도: 120,000,000천원)을 차입하기로 하는 차입거래약정을 체결하였습니다(주석 15 참조). 당기말 현재 동 계약과 관련하여 신탁계정에 신탁된 매출채권은 없습니다.

계속;

32. 우발채무와 약정사항, 계속

(4) 연결회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD, 천CNY)

제공처	차입처	보증금액	
		당기말	전기말
한국무역보험공사	IBK기업은행	USD 3,000,000	-
KDB산업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 3,000,000	USD 3,000,000
IBK기업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 1,000,000	USD 1,000,000
우리은행	우리은행(중국홍콩지점)	USD 10,000,000	USD 10,000,000
IBK기업은행	IBK기업은행(중국소주지점)	CNY 50,000	CNY 50,000
TAIYO NIPPON SAN SO CORPORATION	미즈호은행	10,000,000	10,000,000

당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)으로부터 1,712백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요공급계약

당기말 현재 연결회사는 엘지디스플레이(주), Japan Material Co., Ltd. 와 장기물품공급계약을 체결하고 제품을 납품하고 있습니다.

(6) 주요매입계약

당기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체 질소를 공급받고 있습니다.

33. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업 및 최상위지배기업은 SK(주)(지분율 49.1%)입니다.

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구 분	당기말	전기말	비 고
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	당기 중 공동기업 편입
	-	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	전기 중 공동기업 제외
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	SK텔레콤(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK네트웍스(주)	SK네트웍스(주)	
	SK이노베이션(주)	SK이노베이션(주)	
	에스케이인포섹(주)	인포섹(주)	
	에스케이엠앤서비스(주)	엠앤서비스(주)	
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	
	SKC(주)	SKC(주)	
	SKC솔믹스(주)	SKC솔믹스(주)	
	SK바이오팜(주)	SK바이오팜(주)	
	SK바이오텍(주)	SK바이오텍(주)	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK종합화학(주)	SK종합화학(주)	
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
	SK텔링크(주)	SK텔링크(주)	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	행복모아(주)	-	
	SK매직(주)	-	
	SK핑크스(주)	-	
	충청에너지서비스(주)	-	
	코원에너지서비스(주)	-	
	SKC하이테크앤마케팅(유)	에스케이씨하스 디스플레이필름(유)	
SK실트론(주)	-		

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속:

구 분	당기말	전기말	비 고
기타특수관계자	지허브(주)	지허브(주)	상위지배기업의 관계기업
	울산아로마텍스(주)	울산아로마텍스(주)	
	에스케이하이신택(주)	에스케이하이신택(주)	
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	
	에스케이디스커버리(주)	-	
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주)	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	-	
	보령엘엔지터미널(주)	-	
한국백슬렌 유한회사	-		
기타특수관계자	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	종속기업에 유의적인 영 향력이 있는 기업

(*) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시' 범위에 포함되지않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속:

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
최상위지배기업	SK㈜	-	-	-	2,126,466	3,444,758
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	1,000	-	65,988	65,000
	SK네트웍스(주)	-	-	-	33,506	-
	SK이노베이션(주)	3,155,298	-	-	31,995	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	795,957	2,234,761
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	84,788	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	180,204	-
	SKC(주)	4,468,651	-	-	677,590	-
	SKC솔믹스(주)	262,366	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	22,540	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	601,867	-	-	-	-
	SK에너지(주)	34,216,642	-	-	13,952	-
	SK종합화학(주)	208,872	-	-	5,256	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	15,158	596
	SK텔링크(주)	-	-	-	2,756	-
	행복나래(주)	-	-	2,445,182	109,598	-
	SK매직(주)	-	-	-	12,994	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	183,718	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	6,656	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	9	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	124	1,181
SK실트론(주)	614,945	-	-	-	-	

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	53,772,241	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	12,238,615	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,381,488	-	-	2,760	-
	에스케이케미칼(주)	88,108	-	-	-	-
	에스케이디스커버리(주)	935,189	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	312,766	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아아(주)	163,993	-	-	-	-
	지허브(주)	206,222	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,386,100	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	91,049	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	1,051,509	-	-	7,798	-
	에스케이하이시스템(주)	-	-	-	-	1,200
	행복모아(주)	831	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	1,152,978	-	-	-	-
	SK증권(주)	-	-	-	4,000	-
	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	-	70,029	927,181	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	3,002	501,686	-	-	113,240
합 계		116,518,990	502,686	2,515,211	5,104,736	5,860,736

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등		유무형자산 취득
		매출	매입	기타비용	
지배기업	SK(주)	-	-	676,460	2,465,445
지배기업	OCI(주) (*1)	-	74,237	126,629	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	44,186	-
	SK네트웍스(주)	-	-	24,878	-
	SK에너지(주)	23,554,265	-	168,395	-
	SK이노베이션(주)	2,232,368	-	106,626	-
	SK플래닛(주)	-	-	40,237	-
	인포섹(주)	-	-	-	556,533
	SKC(주)	3,448,383	-	546,777	-
	SK종합화학(주)	273,472	-	4,896	-
	SK바이오팜(주)	17,390	-	-	-
	SKC솔믹스(주)	282,837	-	-	-
	SK바이오텍(주)	395,306	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	65,654	860,277
	SK텔링크(주)	-	-	2,085	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	1,681	-
	SK인천석유화학(주)	360,158	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	2,364	-
	엠앤서비스(주)	-	-	1,240	-
	에스케이씨하스디스플레이필름(유)	179,883	-	-	-
	SK하이닉스(주)	43,740,210	-	775,360	-
	SK하이텍(주)	-	-	-	120
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	122,305	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	248,563	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	831,432	-	944	-
	에스케이케미칼(주)	818,592	-	-	-
	지허브(주)	99,407	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	678,955	-	-	-
	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(*2)	-	5,813,052	-	-
	OCI정보통신(주)(*1)	-	-	38,561	-
	이테크건설(*1)	-	-	-	3,253,932
합 계		77,283,526	5,887,289	2,626,973	7,136,307

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(*1) 전기 중 OCI주식회사가 보유 중이던 회사의 지분증권을 SK(주)에 모두 매각하여 OCI주식회사 및 그 종속회사와의 특수관계가 해소되었으며 지분매각일 이전의 거래를 표시하였습니다.

(*2) 전기 중 지분의 매각으로 인하여 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.는 공동기업에서 제외되었습니다.

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	63,350	-	1,496,419
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	305	-	16,097
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	267,244	114,152	-	19,577
	행복나래(주)	-	-	380,825	189,688
	SKC(주)	853,713	-	-	57,857
	SKC솔믹스(주)	52,993	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,099	-	-	-
	SK바이오텍(주)	58,832	-	-	-
	SK에너지(주)	3,314,980	-	-	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	157,520	142,615
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	4,258
	SKC하이테크앤마케팅(유)	32,423	-	-	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	1
	SK실트론(주)	498,478	-	-	-
	SK하이닉스(주)	17,309,526	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	946,627	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	857,744	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	96,919	-	-	-
	에스케이디스커버리(주)	7,911	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	56,551	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	14,218	-	-	-
	지허브(주)	18,206	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	206,682	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	97,854	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	14,809	-	-	-
	행복모아(주)	424	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	168,340	-	-	-
	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	-	-	927,181
	에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564
	합 계		24,879,875	729,666	538,345

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	27,338	-	1,029,210
기타특수관계자	SK네트웍스(주)	-	-	-	2,241
	SK텔레콤(주)	-	337	-	11,923
	SK에너지(주)	2,650,189	-	-	-
	SK이노베이션(주)	247,999	-	-	-
	SKC(주)	792,659	-	-	70,029
	엠앤서비스(주)	-	-	-	454
	SK바이오팜(주)	2,178	-	-	-
	SKC솔믹스(주)	49,523	-	-	-
	SK바이오텍(주)	48,437	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	-	227,107
	에스케이씨하스디스플레이필름(유)	56,258	-	-	-
	SK하이닉스(주)	10,641,555	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,254,995	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	13,895	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	57,827	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	99,070	-	-	-
	지허브(주)	17,276	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	89,720	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	100,929	-	-	-
	에스케이하이신택(주)	-	-	-	132
합 계		16,122,510	27,675	-	1,341,096

연결회사는 특수관계자 채권에 대하여 회수가능성이 충분하다고 판단하여 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기
		유상증자	배당금지급	유상증자
최상위지배기업	SK(주)	-	18,383,799	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	10,710,000	-	-
	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.	-	-	5,873,350
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	762,582	-

전기 중 기타특수관계자인 SKC(주)로부터 에스케이에어가스(주)의 지분 80%를 75,001백만원에 취득하였습니다.

연결회사가 전기 중 발행한 제16호 무보증사채 중 20,000백만원, 당기 중 발행한 제17-1호 무보증사채 중 30,000백만원, 제17-2호 무보증사채 중 20,000백만원에 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 회사	제공기관	금액	지급보증내역
에스케이에어가스	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	10,000,000	차입금보증

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,172,265	4,158,714
퇴직급여	460,313	451,872
기타장기급여	7,896	5,022
합 계	3,640,474	4,615,608

상기 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다.

34. 동일지배하의 사업결합

(1) 전기 중 발생한 동일지배하의 기업간 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래기업	거래완료일	거래대가
주식인수도(주1)	SKC(주)	2016년 04월 04일	75,001,280

(주1) 지배기업은 산업용 가스사업 인수를 통한 기존 특수가스 사업과의 시너지 창출을 위하여 동일지배하에 있는 에스케이에어가스주식회사의 지분 80%를 SKC(주)로부터 인수하였습니다.

계속;

34. 동일지배하의 사업결합, 계속 :

(2) 동일지배거래의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1. 이전대가	
현금	75,001,280
2. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산	
현금및현금성자산	404,298
매출채권	10,164,146
유형자산	127,053,995
무형자산	469,392
기타자산	3,084,046
자산총계	141,175,877
부채	
단기차입금	33,750,000
유동성장기부채	15,000,000
장기차입금	26,875,000
기타부채	13,621,230
부채총계	89,246,230
순자산	51,929,647
3. 비지배지분	10,385,929
4. 자본잉여금	(33,457,562)

35. 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	271,261
2017년분	200,649
2018년분	200,076
합 계	811,083

2) 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)

구분	2015년분		2016년분		2017년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	130,778	187,500	110,933	-	108,980	-
(추가 할당)	23,319	-	95,149	-	157,039	-
(기타 증가)	-	-	-	-	-	1,063,400
(매각)(*)	-	-	-	-	(52,000)	(1,063,400)
(추가 차입)	9,272	-	(9,272)	-	-	-
(정부 제출)	(163,369)	(187,500)	(196,810)	-	(214,019)	-
기말	-	-	-	-	-	-

(*) 당기 중 배출권처분으로 인하여 발생한 이익은 매출원가에서 조정되었습니다(주석 14 참조).

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 214,019KAU 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이머티리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	1	3	1	1	5	5	4	4	3	4	-	-	14	17	
투입시 간	분·반기검토	8	15	24	6	656	649	366	202	5	-	-	-	1,059	872
	감사	18	18	32	107	512	575	313	451	21	108	-	-	896	1,259
	합계	26	33	56	113	1,168	1,224	679	653	26	108	-	-	1,955	2,131

회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.6.23 ~ 2017.8.31			5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2017.11.22 ~ 2017.11.24	3	일	3	명	3	명
2018.01.22~2018.1.30	7	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02			1	일	
	실사(입회)장소	영주본사					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 재공품, 저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-	

	기타조회	타처보관재고조회	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2017.06.23, 2018.3.20	