

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	9
외부감사 실시내용	118

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 주식회사와 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 한국회계감사기준에 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 및 공정한 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 종속기업들의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

제 35 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 34 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사임민규

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

연 결 재 무 상 태 표

제 35 기 2016년 12월 31일 현재

제 34 기 2015년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 기 말		제 34 기 말	
자산					
I. 유동자산			217,318,179,850		165,196,649,105
1. 현금및현금성자산	5, 26	60,277,429,525		41,439,002,868	
2. 단기금융자산	6, 26	1,144,876,480		119,487,560	
3. 매출채권및기타채권	7, 26	78,973,260,717		64,222,619,977	
4. 재고자산	8	74,330,321,669		58,272,137,002	
5. 기타유동자산	13	2,592,291,459		1,143,401,698	
II. 비유동자산			685,791,715,195		499,925,006,697
1. 장기금융자산	6, 26	86,042,937		84,042,937	
2. 관계기업및공동기업투자주식	9	-		-	
3. 장기매출채권및기타채권	7, 26	2,295,339,616		770,043,128	
4. 유형자산	10, 11, 28	661,477,922,090		480,203,151,993	
5. 무형자산	12, 32	6,931,797,683		3,412,378,951	
6. 이연법인세자산	24	14,753,714,954		15,437,858,918	
7. 기타의비유동자산	13	246,897,915		17,530,770	
자산총계			903,109,895,045		665,121,655,802
부채					
I. 유동부채			283,597,129,989		145,149,376,168
1. 단기금융부채	14, 26, 27	167,683,888,420		72,943,419,980	
2. 매입채무및기타채무	15, 26	95,615,223,271		51,175,467,173	
3. 법인세부채		18,101,908,083		18,225,909,370	
4. 기타유동부채	17, 32	2,196,110,215		2,804,579,645	
II. 비유동부채			182,373,484,307		143,615,983,671
1. 장기금융부채	14, 26, 27	150,132,520,040		127,333,685,658	
2. 장기매입채무및기타채무	15, 26	28,087,909,476		11,859,018,960	
3. 순확정급여부채	16	2,761,800,944		4,423,279,053	
4. 기타비유동부채	17, 26	1,391,253,847		-	
부채총계			465,970,614,296		288,765,359,839
자본					
I. 지배주주지분			421,327,623,307		376,235,987,112
1. 자본금	19	5,273,836,500		5,273,836,500	
2. 기타불입자본	19	32,825,704,189		67,684,897,127	
3. 기타자본구성요소	19	675,826,804		1,828,871,719	
4. 이익잉여금	20	382,552,255,814		301,448,381,766	
II. 비지배주주지분			15,811,657,442		120,308,851
자본총계			437,139,280,749		376,356,295,963
부채와자본총계			903,109,895,045		665,121,655,802

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35 기	제 34 기
I. 매출액	4, 21	461,443,515,086	338,019,707,321
II. 매출원가	22	268,715,766,878	198,969,552,806
III. 매출총이익		192,727,748,208	139,050,154,515
IV. 판매비와관리비	22	38,655,510,008	26,221,199,518
V. 영업이익	4	154,072,238,200	112,828,954,997
VI. 영업외손익		(13,725,438,950)	(24,899,339,088)
1. 금융수익	23,26	19,622,619,310	6,152,365,106
2. 금융비용	23,26	23,301,387,750	22,379,374,219
3. 지분법투자손실	9	-	459,344,518
4. 기타영업외수익	23	824,313,708	810,584,432
5. 기타영업외비용	23	10,870,984,218	9,023,569,889
VII. 법인세비용차감전순이익		140,346,799,250	87,929,615,909
VIII. 법인세비용	24	29,894,036,753	21,779,071,259
IX. 당기순이익		110,452,762,497	66,150,544,650
1. 지배주주지분		108,631,297,860	66,133,350,010
2. 비지배주주지분		1,821,464,637	17,194,640
X. 기타포괄손익		(1,694,471,359)	(2,147,973,141)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		(547,787,483)	(2,968,553,112)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		(1,163,934,711)	842,351,494
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		-	-
지분법자본변동		17,250,835	(21,771,523)
XI. 총포괄손익		108,758,291,138	64,002,571,509
1. 지배주주지분		106,952,872,013	63,979,199,114
2. 비지배주주지분		1,805,419,125	23,372,395
XII. 주당손익	25		
1. 기본 및 희석주당순이익		10,299	6,270

주 석 참 조

연 결 자 본 변 동 표

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배주주지분					비지배 주주지분	총 계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계		
2015.1.1.(보고금액)	5,273,836,500	67,684,897,127	1,014,469,503	248,831,257,868	322,804,460,998	96,936,456	322,901,397,454
연차배당	-	-	-	(10,547,673,000)	(10,547,673,000)	-	(10,547,673,000)
당기순이익	-	-	-	66,133,350,010	66,133,350,010	17,194,640	66,150,544,650
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,968,553,112)	(2,968,553,112)	-	(2,968,553,112)
해외사업환산손익	-	-	836,173,739	-	836,173,739	6,177,755	842,351,494
지분법자본변동	-	-	(21,771,523)	-	(21,771,523)	-	(21,771,523)
2015.12.31.	5,273,836,500	67,684,897,127	1,828,871,719	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851	376,356,295,963
2016.1.1.(보고금액)	5,273,836,500	67,684,897,127	1,828,871,719	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851	376,356,295,963
연차배당	-	-	-	(27,002,042,880)	(27,002,042,880)	-	(27,002,042,880)
당기순이익	-	-	-	108,631,297,860	108,631,297,860	1,821,464,637	110,452,762,497
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(525,380,932)	(525,380,932)	(22,406,551)	(547,787,483)
해외사업환산손익	-	-	(1,170,295,750)	-	(1,170,295,750)	6,361,039	(1,163,934,711)
지분법자본변동	-	-	17,250,835	-	17,250,835	-	17,250,835
동일지배거래하의 주식인수	-	(33,457,562,138)	-	-	(33,457,562,138)	10,385,929,466	(23,071,632,672)
종속기업의 출자	-	-	-	-	-	3,500,000,000	3,500,000,000
자기주식 취득	-	(1,401,630,800)	-	-	(1,401,630,800)	-	(1,401,630,800)
2016.12.31.	5,273,836,500	32,825,704,189	675,826,804	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442	437,139,280,749

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름			207,879,267,413		149,855,429,596
1) 영업활동으로 창출된 현금	31	242,460,469,998		161,250,474,123	
당기순이익		110,452,762,497		66,150,544,650	
현금유출입이 없는 비용, 수익		114,955,165,261		105,429,369,328	
자산부채의 변동		17,052,542,240		(10,329,439,855)	
2) 이자의수취		381,305,926		707,521,527	
3) 이자의지급		(6,702,456,473)		(5,333,809,790)	
4) 법인세지급액		(28,260,052,038)		(6,768,756,264)	
2. 투자활동으로 인한 현금흐름			(208,741,680,436)		(83,232,615,249)
1) 종속기업취득 순현금유출		(74,596,981,846)		-	
2) 공동기업투자주식의 취득		(5,873,350,000)		(1,775,000,000)	
3) 공동기업투자주식의 처분		876,624,005		-	
4) 장단기금융상품의 처분		78,838,777		244,538,282	
5) 장단기금융상품의 취득		(998,670,960)		-	
6) 유형자산의 처분		804,461,488		206,918,869	
7) 유형자산의 취득		(125,395,736,049)		(87,177,974,100)	
8) 무형자산의 취득		(4,033,032,851)		(922,594,106)	
9) 기타투자활동으로 인한 현금유입액		889,417,000		6,401,495,806	
10) 기타투자활동으로 인한 현금유출액		(493,250,000)		(210,000,000)	
3. 재무활동으로 인한 현금흐름			19,113,178,475		(43,097,090,571)
1) 종속기업 출자		3,500,000,000		-	
2) 단기차입금의 차입		89,705,045,521		21,192,034,745	
3) 단기차입금의 상환		(94,429,813,181)		(18,226,161,160)	
4) 유동성사채의 상환		(40,000,000,000)		-	
5) 장기차입금의 차입		100,266,200,000		33,392,020,676	
6) 장기차입금의 상환		(21,764,967,680)		(18,779,876,244)	
7) 유동성장기부채의 상환		(36,714,464,380)		(50,127,435,588)	
8) 사채의 발행		49,764,153,000		-	
9) 자기주식 매입		(1,401,630,800)		-	
10) 배당금의 지급		(29,811,344,005)		(10,547,673,000)	
4. 현금의 증감 (1+2+3)			18,250,765,452		23,525,723,776
5. 기초의 현금및현금성자산			41,439,002,868		17,627,407,329
6. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			587,661,205		285,871,763
7. 기말의 현금및현금성자산	5		60,277,429,525		41,439,002,868

주석 참조

주석

제35기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제34기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

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

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1982년 11월 10일 설립되어, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF₃, SiH₄, WF₆) 제조, 판매를 주요산업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

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

(2) 종속기업 현황

가. 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

종속기업명	사유
에스케이에어가스	지분의 취득으로 지배력 획득
에스케이트리켄	합작투자를 통한 법인설립

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

(당기말)

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

(전기말)

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

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

(당기)

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

(전기)

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

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

(당기)

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

(전기)

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

2. 중요한 회계처리방침

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

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

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

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

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

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

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

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

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

다. 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

라. 위험회피회계

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

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

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

(2) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 공동영업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

(6) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

(7) 리스

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

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

(8) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(9) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

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

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

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

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

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

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

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(13) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

보고기간 종료일 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(16) 재고자산

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

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

(17) 금융자산

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

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

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

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

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

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

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

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

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

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

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

(18) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

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

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

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

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

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

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

6) 기타금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 금융부채의 제거

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

(19) 파생상품

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

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

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

(20) 공정가치

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

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

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

(21) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

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

(1) 금융상품의 공정가치 측정

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

(2) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

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

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 확정급여형퇴직급여제도

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

(5) 이연법인세

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

(6) 유형자산 내용연수

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

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

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

(7) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

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

4. 부문정보

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

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

(1) 보고부문별 수익 및 성과

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

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

(2) 보고부문별 자산 및 부채

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

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

(3) 지역별 정보

(당기)

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

(전기)

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

(4) 주요고객에 대한 정보

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

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

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

6. 금융자산

보고기간 종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

보고기간 종료일 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 채권의 연령

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

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

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

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

9. 공동기업투자주식

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

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

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

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

(당기)

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

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

(전기)

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

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

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

(전기말)

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

(2) 취득원가

당기 및 전기의 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

(3) 감가상각누계액

당기 및 전기의 유형자산의 감가상각누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

(4) 손상차손누계액

당기 및 전기의 유형자산의 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

11. 담보제공자산

(1) 담보제공 자산

보고기간 종료일 현재 연결실체가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 연결실체가 제공한 지급보증

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

(3) 연결실체가 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

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

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

(2) 취득원가

당기 및 전기의 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

(3) 상각누계액과 손상차손누계액

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

(당기)

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

(전기)

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

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목

당기와 전기의 무형자산상각비가 포함된 포괄손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

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

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

당기와 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

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

13. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

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

14. 금융부채

(1) 금융부채내역

보고기간 종료일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결실체는 공동기업인 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.사의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제 (주1) 1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액으로 후속측정하였습니다.

(2) 상환계획

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

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

15. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동부채)		
매입채무	21,891,711	13,397,788
미지급금	49,691,637	25,625,786
미지급비용(이자)	779,624	699,659
미지급비용(기타)	13,314,768	8,685,049
미지급배당금	3	-
예수금	1,307,193	1,009,185
보증금	8,850,500	1,758,000
(현재가치할인차금)	(220,213)	-
소 계	95,615,223	51,175,467
(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	123,703,132	63,034,486

16. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

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

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(당기)

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

(전기)

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

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

17. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

18. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음·수표 현황

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

(2) 신용장개설 등 약정사항

보고기간 종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

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

(3) 우발보증채무

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

(4) 주요공급계약

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

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

(5) 통화선도

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

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

19. 자본

(1) 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

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

(2) 기타불입자본

보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당기 중 자사주 8,004주를 매입하였습니다.

(3) 기타자본구성요소

1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

2) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

법인세효과	-	-
기말금액	-	(17,251)

3) 당기와 전기 중 외화환산적립금의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

20. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

21. 수익

당기와 전기 중에 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

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

22. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기와 전기 중에 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

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

(2) 판매비와 관리비

당기와 전기 중에 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

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

(3) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중에 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

23. 영업외수익 및 비용

(1) 금융수익

당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

(3) 기타영업외수익

당기와 전기 중에 발생한 기타영업외수익은 다음과 같습니다.

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

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

(4) 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

24. 법인세비용

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

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

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

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

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

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

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

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

(당기)

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

(전기)

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

(5) 당기말 및 전기말 현재 미인식 일시적차이는 다음과 같습니다.

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

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

25. 주당손익

가. 당기와 전기의 주당순이익 등의 계산근거는 다음과 같습니다.

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

나. 당기와 전기 가중평균유통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

26. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 사용제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

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

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

27. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

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

(2) 금융위험관리

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

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

가. 외환위험

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

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

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

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

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

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

나. 이자율위험

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

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

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

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

다. 신용위험관리

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

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

라. 유동성위험관리

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

보고기간 종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

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

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

28. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

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

29. 운용리스계약

(1) 리스계약

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

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

30. 특수관계자 등과의 거래

(1) 특수관계자 등의 현황

보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

(당기)

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

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

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

(전기)

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

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

(당기말)

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

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

(전기말)

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

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

(전기)

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

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

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

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

(단위:RMB)

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

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

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

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

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

당기와 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 비현금거래

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

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

32. 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

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

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

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

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

33. 동일지배거래

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

(단위:천원)			
구분	거래기업	거래완료일	거래대가
주식인수도(주1)	SKC(주)	2016년 04월 04일	75,001,280

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

(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
기타자산	3,553,438
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)

(3) 동일지배거래를 위하여 발행한 주식은 없습니다.

33. 재무제표의 승인

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

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		
	2016.11.28~2016.12.11	5	일	3	명	1	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2016.01.14~2016.01.18	3	일	4	명	1	명	별도재무제표 감사
	2016.01.19~2016.12.02	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 11일			1	일		
	실사(입회)장소	영주본사 사무실						
	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						