

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	10
내부회계관리제도 검토의견.....	86
외부감사 실시내용.....	91

SK머티리얼즈 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK머티리얼즈 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

SK머티리얼즈 주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안전회계법인이 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 이 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

SK머티리얼즈 주식회사

## 제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 35 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

재 무 상 태 표

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

제 35 기 2016년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
자 산					
유동자산			127,122,835,328		145,451,187,716
현금및현금성자산	4, 6, 8	8,660,086,671		38,169,160,347	
매출채권	4, 6, 9	46,936,382,862		42,526,894,182	
기타유동금융자산	4, 6, 10	2,369,924,303		1,064,703,383	
기타유동자산	11	3,981,938,831		2,768,881,309	
재고자산	12	65,174,502,661		60,921,548,495	
비유동자산			721,309,363,530		588,628,739,981
장기금융상품	4, 15	2,000,000		2,000,000	
매도가능금융자산	5, 6	82,042,937		82,042,937	
종속기업투자주식	16	165,841,100,488		156,091,100,488	
공동기업투자주식	16	10,710,000,000		-	
유형자산	13	531,880,276,105		416,206,951,749	
무형자산	14	4,777,512,168		5,119,283,056	
기타비유동금융자산	4, 6, 10	1,516,130,000		1,452,036,000	
이연법인세자산	21	6,500,301,832		9,675,325,751	
자 산 총 계			848,432,198,858		734,079,927,697
부 채					
유동부채			202,282,662,725		144,200,843,413
매입채무	6, 17	5,744,062,552		5,310,589,605	
단기차입금	6, 19	81,000,000,000		-	
유동성장기부채	6, 19	25,000,000,000		23,501,320,000	
유동성사채	6, 19	-		49,966,682,540	
기타유동금융부채	6, 17	76,678,946,718		46,936,677,570	
기타유동부채	18	2,790,614,756		2,779,962,402	
당기법인세부채		11,069,038,699		15,705,611,296	
비유동부채			243,024,192,950		138,670,400,736
장기차입금	6, 19	22,785,440,000		57,101,600,000	
사채	6, 19	199,351,104,630		49,781,502,840	
기타비유동금융부채	6, 17	19,246,998,944		28,087,909,476	
기타비유동부채	18	710,789,865		1,391,253,847	
순확정급여부채	20	929,859,511		2,308,134,573	

부채총계			445,306,855,675		282,871,244,149
자본					
자본금	22		5,273,836,500		5,273,836,500
주식발행초과금	22		60,939,012,730		60,939,012,730
기타자본항목	23		(89,417,959,703)		5,344,253,597
이익잉여금	24		426,330,453,656		379,651,580,721
자본총계			403,125,343,183		451,208,683,548
부채와 자본총계			848,432,198,858		734,079,927,697

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 36 (당) 기	제 35 (전) 기
매출액	7	374,284,482,126	352,510,187,244
매출원가	26	(228,438,626,598)	(201,065,920,551)
매출총이익		145,845,855,528	151,444,266,693
판매비와관리비	25, 26	(31,961,744,775)	(26,667,706,305)
영업이익		113,884,110,753	124,776,560,388
기타수익	27	1,312,520,662	1,111,920,562
기타비용	27	(2,422,705,405)	(10,825,798,903)
금융수익	28	11,491,301,697	17,149,805,208
금융비용	28	(16,668,413,428)	(13,348,903,650)
법인세비용차감전순이익		107,596,814,279	118,863,583,605
법인세비용	21	(22,676,487,906)	(25,443,482,325)
당기순이익		84,920,326,373	93,420,101,280
기타포괄손익		(825,628,488)	(435,754,730)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(825,628,488)	(435,754,730)
당기총포괄이익		84,094,697,885	92,984,346,550
주당순이익			
기본 및 희석주당순이익	29	8,438	8,857

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



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 주식회사

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2016.1.1.(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	6,745,884,397	313,669,277,051	386,628,010,678
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	93,420,101,280	93,420,101,280
순확정급여부채의 재측정요소	20, 21	-	-	-	(435,754,730)	(435,754,730)
총포괄손익 계		-	-	-	92,984,346,550	92,984,346,550
소유주와의 거래						
연차배당	30	-	-	-	(27,002,042,880)	(27,002,042,880)
자기주식 취득		-	-	(1,401,630,800)	-	(1,401,630,800)
소유주와의 거래 총액		-	-	(1,401,630,800)	(27,002,042,880)	(28,403,673,680)
2016.12.31.(전기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	5,344,253,597	379,651,580,721	451,208,683,548
2017.01.01(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	5,344,253,597	379,651,580,721	451,208,683,548
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	84,920,326,373	84,920,326,373
순확정급여부채의 재측정요소	20, 21	-	-	-	(825,628,488)	(825,628,488)
총포괄손익 계		-	-	-	84,094,697,885	84,094,697,885
소유주와의 거래						
연차배당	30	-	-	-	(37,415,824,950)	(37,415,824,950)
자기주식 취득	23	-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
소유주와의 거래 총액		-	-	(94,762,213,300)	(37,415,824,950)	(132,178,038,250)
2017.12.31(당기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	426,330,453,656	403,125,343,183

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			120,630,115,317		152,439,225,018
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	146,907,318,851		182,756,628,537	
이자의 수취		178,524,918		340,530,827	
이자의 지급		(6,800,612,356)		(4,660,051,852)	
배당금의 수취		4,180,233,747		1,109,209,012	
법인세의 납부		(23,835,349,843)		(27,107,091,506)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(166,234,508,489)		(185,587,018,812)
종속기업투자주식의 취득	16	(9,750,000,000)		(101,267,630,000)	
공동기업투자주식의 처분		-		876,624,005	
공동기업투자주식의 취득	16	(10,710,000,000)		-	
유형자산의 취득	13	(146,361,429,440)		(82,003,456,978)	
유형자산의 처분		32,476,125		446,060,012	
무형자산의 취득	14	(601,254,174)		(4,033,032,851)	
무형자산의 처분		1,063,400,000		-	
정부보조금의 변동		183,971,000		766,315,000	
기타금융자산의 감소		213,328,000		113,102,000	
기타금융자산의 증가		(305,000,000)		(485,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			16,672,240,300		39,585,041,880
사채의 발행		149,351,595,000		49,764,153,000	
사채의 상환		(50,000,000,000)		(40,000,000,000)	
단기차입금의 증가		173,000,000,000		-	
단기차입금의 상환		(92,000,000,000)		-	
유동성장기부채의 상환		(23,501,320,000)		(2,666,640,000)	
장기차입금의 증가		-		60,891,200,000	
장기차입금의 상환		(8,000,000,000)		-	
자기주식의 취득	23	(94,762,213,300)		(1,401,630,800)	
배당금의 지급	30	(37,415,821,400)		(27,002,040,320)	
현금및현금성자산의 감소			(28,932,152,872)		6,437,248,086
기초 현금및현금성자산			38,169,160,347		31,689,394,049
현금및현금성자산의 환율변동효과			(576,920,804)		42,518,212
당기말 현금및현금성자산			8,660,086,671		38,169,160,347

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

제 35 기 2016년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사

## 1. 일반 사항

SK머티리얼즈 주식회사(이하 '회사')는 1982년 11월 10일 설립되어, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF3, SiH4, WF6)의 제조, 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

한국채택국제회계기준은 재무제표 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.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

##### - 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제·개정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 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. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 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.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 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. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

### ② 리스제공자로서의 회계처리

#### 기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

회사는 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. 회사는 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 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

계속;



2. 중요한 회계정책, 계속:

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 추정하고 동 기준서를 적용할 경우 2017년 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 회사는 향후추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무현황을 분석할 예정이고, 2017년 12월31일 기준 예비영향 평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용할 경우 회사는 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. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 59,485백만원, 매도가능금융자산 82백만원을 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. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 59,485백만원을 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.

회사는 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.

회사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 추정한 결과 동 기준서를 적용할 경우 2017년 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 회사는 향후추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무현황을 분석할 예정이고, 2017년 12월31일 기준 예비영향 평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 2.3 종속기업과 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업과 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업과 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.4 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

## 2.5 금융자산

### (1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유 금융자산의 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 상각후 원가로 측정됩니다.

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

### (2) 손상

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

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

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

회사의 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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 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	20 - 40년
기계장치	10 - 15년
기타의 유형자산	5 - 10년

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

### 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

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 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 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 회사가 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

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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 회사의 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 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

#### (1) 재화의 판매

회사는 특수가스(NF<sub>3</sub>, SiH<sub>4</sub>, WF<sub>6</sub> 등)의 제조, 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 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

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

### 2.20 영업부문

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

### 2.21 전기 재무제표 계정과목의 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

### 2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.



### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 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

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 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. 회사는 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

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 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 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

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

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

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

(단위:미국 달러화, 일본 엔화, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
	미국 달러화	35,195,642	37,708,611	31,101,164	37,585,757
	일본 엔화	475,357,748	4,511,668	354,993,885	3,680,612
금융부채					
	미국 달러화	11,501,361	12,322,558	31,678,379	38,283,321
	일본 엔화	1,427,342,869	13,547,054	147,466,965	1,528,952

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 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	2,538,605	(69,756)	2,538,605	(69,756)
	하락시	(2,538,605)	69,756	(2,538,605)	69,756
일본 엔화/원	상승시	(903,539)	215,166	(903,539)	215,166
	하락시	903,539	(215,166)	903,539	(215,166)

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. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 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	(1,201,259)	(790,178)	(1,201,259)	(790,178)
하락 시	1,201,259	790,178	1,201,259	790,178

##### 4.1.2 신용위험

신용 위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권및 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(*)	8,659,587	38,168,560
매출채권	46,936,383	42,526,894
기타금융자산 - 유동	2,369,924	1,064,703
기타금융자산 - 비유동	1,516,130	1,452,036
장기금융상품	2,000	2,000
금융보증계약	51,515,244	66,203,856

(\*) 현금 시제 보유분을 제외하였습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

계속;

4. 재무위험관리, 계속:

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하
차입금	87,696,596	19,361,391	23,119,282	-
사채	1,179,953	3,590,611	54,559,019	153,918,479
매입채무	5,744,063	-	-	-
기타유동금융부채	68,466,644	8,212,303	-	-
기타비유동금융부채	-	-	9,928,798	9,318,201
금융보증계약	51,515,244	-	-	-

(단위 : 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하
차입금	1,105,051	45,817,626	26,491,088	24,975,188
사채	430,416	51,134,834	1,096,000	51,096,000
매입채무	5,310,590	-	-	-
기타유동금융부채	38,287,960	8,648,718	-	-
기타비유동금융부채	-	-	1,769,058	26,318,851
금융보증계약	66,203,856	-	-	-

계속;

#### 4. 재무위험관리, 계속:

##### 4.2. 자본위험관리

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

회사는 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	328,136,545	180,351,105
차감: 현금및현금성자산	(8,660,087)	(38,169,160)
순부채	319,476,458	142,181,945
자본총계	403,125,343	451,208,684
총자본	722,601,801	593,390,629
자본조달비율	44%	24%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다. 또한 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단되어 공정가치 공시에서 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

매도가능금융자산은 비상장지분상품으로 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정했습니다. 회사는 이러한 금융상품을 단기적으로 처분할 계획은 없습니다.



6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	8,660,087	-	8,660,087
매도가능금융자산	-	82,043	82,043
매출채권	46,936,383	-	46,936,383
기타금융자산(유동)	2,369,924	-	2,369,924
기타금융자산(비유동)	1,516,130	-	1,516,130
장기금융상품	2,000	-	2,000
합계	59,484,524	82,043	59,566,567

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금 융부채	합 계
차입금(유동)	81,000,000	81,000,000
차입금(유동성장기부채)	25,000,000	25,000,000
차입금(비유동)	22,785,440	22,785,440
사채(비유동)	199,351,105	199,351,105
매입채무	5,744,063	5,744,063
기타금융부채(유동)	76,678,947	76,678,947
기타금융부채(비유동)	19,246,999	19,246,999
합계	429,806,554	429,806,554

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속;

- 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	38,169,160	-	38,169,160
매도가능금융자산	-	82,043	82,043
매출채권	42,526,894	-	42,526,894
기타금융자산(유동)	1,064,704	-	1,064,704
기타금융자산(비유동)	1,452,036	-	1,452,036
장기금융상품	2,000	-	2,000
합계	83,214,794	82,043	83,296,837

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금 융부채	합 계
차입금(유동성장기부채)	23,501,320	23,501,320
차입금(비유동)	57,101,600	57,101,600
사채(유동)	49,966,683	49,966,683
사채(비유동)	49,781,503	49,781,503
매입채무	5,310,590	5,310,590
기타금융부채(유동)	46,936,677	46,936,677
기타금융부채(비유동)	28,087,909	28,087,909
합계	260,686,282	260,686,282

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속;

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	422,495	1,808,574
외화환산손익	(1,592,524)	(77,621)
외환차손익	(2,275,270)	1,355,495
매출채권처분손실	(486,783)	(355,366)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(8,515,569)	(6,047,156)
외화환산손익	2,125,066	(902,530)
외환차손익	1,249,524	(770,444)
금융보증부채환입(전입)액	(284,284)	7,680,740

## 7. 영업부문정보

(1) 회사는 단일영업부문을 영위하고 있으며, 대표이사에게 기업전체수준에서 재무정보를 제공하고 있습니다.

영업부문	주요사업내용
특수가스부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등

## (2) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	233,496,699	214,445,863
아시아	134,138,069	126,664,608
기타	6,649,714	11,399,716
합계	374,284,482	352,510,187

회사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A사	115,148,163	99,620,584
B사	71,948,516	67,588,733
C사	57,504,339	59,103,259
D사	50,642,202	43,188,949
합계	295,243,220	269,501,525

8. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	500	600
은행예금	8,659,587	38,168,560
합 계	8,660,087	38,169,160

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	46,936,383	42,526,894
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	46,936,383	42,526,894

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	45,908,228	41,625,992
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	1,028,155	900,902
소 계	46,936,383	42,526,894
손상채권	-	-
합 계	46,936,383	42,526,894

계속;

9. 매출채권, 계속

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

(4) 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
대여금	179,068	154,140
미수금	2,122,756	904,418
보증금	68,100	6,145
소 계	2,369,924	1,064,703
기타비유동금융자산		
대여금	679,212	612,468
보증금	836,918	839,568
소 계	1,516,130	1,452,036
합 계	3,886,054	2,516,739

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

## 11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	230,910	43,265
선급비용	985,135	728,124
부가세대급금	2,765,894	1,997,492
합 계	3,981,939	2,768,881

## 12. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	1,062,986	-	1,062,986	2,324,584	-	2,324,584
제 품	44,731,933	-	44,731,933	39,984,074	-	39,984,074
원 재 료	3,749,087	-	3,749,087	2,865,666	-	2,865,666
재 공 품	5,826,382	-	5,826,382	7,561,430	-	7,561,430
저 장 품	8,856,008	(2,484)	8,853,524	6,877,636	(2,484)	6,875,152
미 착 품	950,591	-	950,591	1,310,642	-	1,310,642
합 계	65,176,987	(2,484)	65,174,503	60,924,032	(2,484)	60,921,548

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 40,965백만원(전기: 33,618백만원)입니다.

### 13. 유형자산

#### (1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	34,848,650	-	34,848,650	33,645,134	-	33,645,134
건물 및 구축물	139,619,647	(33,328,234)	106,291,413	133,439,413	(32,052,706)	101,386,707
기계장치	583,179,659	(375,805,346)	207,374,313	573,718,119	(336,046,809)	237,671,310
기타의 유형자산	110,372,531	(63,340,264)	47,032,267	91,392,565	(54,434,793)	36,957,772
건설중인자산	136,517,604	(183,971)	136,333,633	6,546,029	-	6,546,029
합 계	1,004,538,091	(472,657,815)	531,880,276	838,741,260	(422,534,308)	416,206,952

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

#### (2) 유형자산의 변동

##### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	33,645,134	101,386,707	237,671,310	36,957,772	6,546,029	416,206,952
취득 및 자본적지출	-	-	-	16,190,724	156,015,886	172,206,610
처분	-	(206,373)	(101,194)	(33,044)	-	(340,611)
감가상각	-	(4,165,453)	(42,426,967)	(9,230,460)	-	(55,822,880)
손상차손	-	-	(245,998)	-	-	(245,998)
본계정 대체	1,203,516	9,276,532	12,477,162	3,087,101	(26,044,311)	-
타계정 대체	-	-	-	60,174	-	60,174
국고보조금의 증가	-	-	-	-	(183,971)	(183,971)
기말 순장부금액	34,848,650	106,291,413	207,374,313	47,032,267	136,333,633	531,880,276

계속;



13. 유형자산, 계속:

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	32,798,001	94,048,106	209,859,414	23,404,609	27,874,324	387,984,454
취득 및 자본적지출	-	-	20,000	19,731,453	65,982,320	85,733,773
처분	-	(426,936)	(1,223,905)	(58,783)	-	(1,709,624)
감가상각	-	(3,935,081)	(40,451,786)	(7,560,530)	-	(51,947,397)
손상차손	-	(3,118,122)	21,462	6	-	(3,096,654)
본계정 대체	847,133	14,818,740	70,212,440	1,432,302	(87,310,615)	-
타계정 대체	-	-	-	8,715	-	8,715
국고보조금의 증가	-	-	(766,315)	-	-	(766,315)
기말 순장부금액	33,645,134	101,386,707	237,671,310	36,957,772	6,546,029	416,206,952

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

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	55,097,859	51,054,924
경상연구개발비	358,337	419,007
판매비와관리비	366,684	473,466
합계	55,822,880	51,947,397

계속;

13. 유형자산, 계속:

(4) 운용리스 이용 내역

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

(단위: 천원)

	당기	전기
리스료 총액	8,644,998	8,515,928
최소리스료	8,644,998	8,515,928

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
1년 이하	5,727,983	8,019,163
1년 초과 ~ 5년 이하	21,317,568	22,681,963
5년 초과	10,981,854	15,447,400
합계	38,027,405	46,148,526

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
회원권	2,703,993	(1,341,604)	1,362,389	2,597,296	(1,341,604)	1,255,692
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	5,751,289	(2,462,559)	3,288,730	5,295,699	(1,546,783)	3,748,916
합 계	21,314,656	(16,537,144)	4,777,512	20,713,402	(15,594,119)	5,119,283

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

계속;

14. 무형자산, 계속:

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권(*)	기타	합 계
기초 순장부금액	1,255,692	103,387	11,288	-	3,748,916	5,119,283
취득	106,697	38,967	-	1,063,400	455,590	1,664,654
처분	-	-	-	(1,063,400)	-	(1,063,400)
상각	-	(15,961)	(11,288)	-	(915,776)	(943,025)
기말 순장부금액	1,362,389	126,393	-	-	3,288,730	4,777,512

(\*) 당기 중 배출권처분으로 인하여 발생한 이익은 매출원가에서 조정되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	산업재산권	개발비	배출권	기타	합 계
기초 순장부금액	777,000	90,361	327,332	187,500	608,507	1,990,700
취득	478,692	29,053	-	-	3,525,288	4,033,033
처분	-	-	-	(187,500)	-	(187,500)
상각	-	(16,027)	(316,044)	-	(384,879)	(716,950)
기말 순장부금액	1,255,692	103,387	11,288	-	3,748,916	5,119,283

무형자산상각비는 포괄손익계산서상 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 4,178백만원(전기 3,610백만원)입니다.

## 15. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

### (1) 담보제공자산

#### 1) 당기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

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(주석 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

#### 2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 133,596,509	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 19)	KRW 59,333,320	KDB산업은행
토지	KRW 13,355,953	KRW 27,170,000	기타금융부채	KRW 19,616,841	엘지디스플레이(주)

### (2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

16. 종속기업과 공동기업투자주식

(1) 종속기업투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이에어가스(주)	대한민국	12월 31일	80%	75,001,280	75,001,280
에스케이트리켄(주)	대한민국	12월 31일	65%	16,250,000	6,500,000
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	12월 31일	100%	821,744	821,744
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	12월 31일	95%	3,085,610	3,085,610
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	12월 31일	100%	66,485,031	66,485,031
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	12월 31일	100%	4,197,435	4,197,435
합 계				165,841,100	156,091,100

(2) 공동기업투자주식의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51%	10,710,000	-

계속;

16. 종속기업과 공동기업투자주식, 계속:

(3) 종속기업과 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	종속기업	공동기업	종속기업	공동기업
기초 금액	156,091,100	-	60,696,820	-
취 득(*1, 2)	9,750,000	10,710,000	95,394,280	5,873,350
처 분	-	-	-	(5,873,350)
기말 금액	165,841,100	10,710,000	156,091,100	-

(\*1) 당기 중 종속기업인 에스케이트리켄(주)의 주주배정 유상증자에 참여하여 9,750백만원을 출자하였습니다. 전기 중 종속기업인 SK Materials Jiangsu Co., Ltd.의 유상증자에 13,893백만원을 출자하였으며, 종속기업인 에스케이트리켄(주)의 유상증자에 6,500백만원을 출자하여 지배력을 획득하였으며, 에스케이에어가스(주)의 주식80%를 SKC(주)로부터 75,001백만원에 인수하여 지배력을 획득하였습니다.

(\*2) 당기 중 일본 Showa Denko K.K. 와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립하였으며 10,710백만원을 출자하였습니다. 전기 회사의 공동기업은 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd. 이며 2015년 중 장부금액 전액에 대하여 손상을 인식하였으며, 전기 중 지분을 모두 매각하였습니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	5,744,063	5,310,590
기타유동금융부채		
금융보증부채	418,174	133,891
미지급금	55,776,708	28,199,417
미지급비용	12,253,355	9,954,650
미지급배당금	6	3
보증금	8,230,704	8,648,717
소 계	76,678,947	46,936,678
기타비유동금융부채		
장기미지급금	1,947,824	1,747,296
보증금	17,299,175	26,340,613
소 계	19,246,999	28,087,909
합 계	101,670,009	80,335,177

18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	438,638	845,756
선수금	1,655,952	1,674,675
선수수익	696,025	259,531
소 계	2,790,615	2,779,962
비유동		
장기선수수익	710,790	1,391,254
소 계	710,790	1,391,254
합 계	3,501,405	4,171,216



19. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동		
단기차입금	81,000,000	-
유동성사채	-	49,966,682
유동성장기부채	25,000,000	23,501,320
소 계	106,000,000	73,468,002
비유동		
사채	199,351,105	49,781,503
장기차입금	22,785,440	57,101,600
소 계	222,136,545	106,883,103
합 계	328,136,545	180,351,105

(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	-
무역금융	국민은행	2018-01-26	2.62	10,000,000	-
무역금융	농협	2018-01-05	2.32	10,000,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018-01-08	2.36	20,000,000	-
운전자금	미쓰이스미토모은행	2018-01-26	2.16	20,000,000	-
운전자금	미즈호은행	2018-01-29	2.36	20,000,000	-
합 계				81,000,000	-

계속;

19. 차입금 및 사채, 계속 :

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행(*)	2019-04-04	2.42	37,500,000	59,333,320
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	3.09	10,285,440	21,269,600
소 계				47,785,440	80,602,920
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(25,000,000)	(23,501,320)
합 계				22,785,440	57,101,600

(\*) 당기말 현재 차입금에 대하여 회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(3) 사채 상세내역

(단위: 천원)

내 역	만기일	당기말		전기말
		연이자율(%)	금 액	금 액
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)
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)
소 계				199,351,105
1년이내 만기도래분(유동성사채)				(49,966,682)
합 계				199,351,105

## 20. 순확정급여부채

### 20.1 확정급여제도

회사가 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	23,502,413	18,743,493
사외적립자산의 공정가치	(22,572,554)	(16,435,358)
재무상태표상 순확정급여부채	929,859	2,308,135

#### (2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	18,743,493	14,892,963
당기근무원가	4,390,085	3,558,289
이자비용	437,198	352,421
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	620,371	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,103,293)	(93,744)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,328,298	527,048
관계사전출입에 의한 효과	638,091	(15,097)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,551,830)	(478,387)
보고기간말 금액	23,502,413	18,743,493

계속;

20. 순확정급여부채, 계속:

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,435,358	10,469,684
이자수익	448,048	280,309
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(243,844)	(130,196)
기여금 납부액	5,800,000	6,261,178
관계사전출입에 의한 효과	638,092	32,770
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(505,100)	(478,387)
보고기간말 금액	22,572,554	16,435,358

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	20,972,105	16,435,358
채무상품	1,600,449	-
합 계	22,572,554	16,435,358

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.30%	2.82%
미래임금상승률	4.50%	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%	10.86% 감소	13.02% 증가
임금상승률	1.0%	12.74% 증가	10.85% 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 14.2년입니다.

20.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 117백만원(전기: - 원)입니다.

21. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	21,692,591	25,399,287
전기법인세의 조정사항	(2,454,718)	(595,397)
이연법인세		
일시적차이의 증감	3,438,615	639,592
법인세비용	22,676,488	25,443,482

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	107,596,814	118,863,584
법인세율로 계산된 법인세비용	25,576,429	28,302,987
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(296,433)	-
- 세무상 과세되지 않는 비용	275,467	377,057
- 세액공제 및 감면	(1,767,772)	(883,307)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(616,474)	(2,757,050)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	(403,279)	-
- 기타	(91,450)	403,795
법인세비용	22,676,488	25,443,482

21. 법인세 비용 및 이연법인세, 계속:

회사의 가중평균세율은 23.77%(전기: 23.81%)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	1,089,220	(263,591)	825,629	563,500	(127,746)	435,754

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,171,086	12,252,936
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,619,106	1,885,220
소 계	12,790,192	14,138,156
이연법인세부채	-	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,289,890)	(4,455,860)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(6,970)
소 계	(6,289,890)	(4,462,830)
이연법인세자산(부채) 순액	6,500,302	9,675,326

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
일시상각충당금	(488,119)	2,787	-	(485,332)
감가상각비	6,165,121	(2,667,599)	-	3,497,522
확정급여채무	272,530	(479,850)	263,591	56,271
무형자산	956,439	(631,210)	-	325,229
지급보증수수료	1,527,769	423,823	-	1,951,592
기타	1,241,586	(86,566)	-	1,155,020
합 계	9,675,326	(3,438,615)	263,591	6,500,302

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
일시상각충당금	(521,783)	33,664	-	(488,119)
감가상각비	7,235,454	(1,070,333)	-	6,165,121
퇴직급여부채	802,752	(657,968)	127,746	272,530
무형자산	956,439	-	-	956,439
지급보증수수료	1,164,236	363,533	-	1,527,769
기타	550,074	691,512	-	1,241,586
소 계	10,187,172	(639,592)	127,746	9,675,326

계속;



21. 법인세 비용 및 이연법인세, 계속:

(6) 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분 등	13,834,626	14,118,909	처분하지 않을 예정
일시적차이	-	2,263,128	실현가능성 불확실

22. 자본금과 주식발행초과금

회사가 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)
합 계	(89,417,960)	5,344,253

(\*1) 회사는 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)	2,636,918	2,636,918
임의적립금	338,886,779	283,886,779
미처분이익잉여금	84,806,757	93,127,884
합 계	426,330,454	379,651,581

(\*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.

계속;

24. 이익잉여금, 계속:

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 변동될 수 있으며, 2018년 3월 29일 주주총회를 거쳐 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2017년 3월 24일).

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		84,806,756		93,127,884
전기이월이익잉여금	712,059		143,537	
순확정급여부채의 재측정요소	(825,629)		(435,754)	
당기순이익	84,920,326		93,420,101	
이익잉여금 처분액		(84,562,739)		(92,415,824)
임의적립금	49,000,000		55,000,000	
배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기: 3,550원(710%) 전기: 3,550원(710%))	35,562,739		37,415,824	
차기이월 미처분이익잉여금		244,017		712,060

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,682,547	9,462,872
퇴직급여	1,154,905	900,881
복리후생비	1,881,299	1,506,928
여비교통비	526,555	483,298
임차료	852,608	630,715
접대비	109,988	157,536
광고선전비	381,773	244,320
도서인쇄비	121,130	102,988
지급수수료	3,708,184	2,955,812
운반비	1,378,012	1,504,076
판매경비	2,995,413	2,476,054
세금과공과	365,762	300,674
사무실관리비	450,219	407,076
감가상각비	366,684	473,466
무형자산상각비	943,025	716,950
경상개발비	4,178,246	3,610,451
기타	865,395	733,609
합 계	31,961,745	26,667,706

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,252,954)	(7,329,085)
원재료 및 상품매입액	45,101,314	40,947,353
급여	42,757,939	28,465,367
복리후생비	6,435,161	6,118,004
퇴직급여	4,496,126	3,630,401
감가상각비	55,822,880	51,947,397
무형자산상각비	943,025	716,950
가스료	17,043,556	16,220,133
전력비	37,599,382	37,796,951
수선비	10,137,117	9,966,733
소모품비	13,086,803	12,025,967
광고선전비	394,696	244,320
운송비	5,569,279	1,985,479
지급수수료	9,339,235	9,024,899
임차료	4,410,743	1,079,860
판매경비	2,995,413	2,476,053
기타	8,520,656	12,416,845
합 계	260,400,371	227,733,627

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수수료수익	533,926	484,033
임대료수익	125,047	109,747
유형자산처분이익	17,724	151,028
잡이익	635,824	367,113
합 계	1,312,521	1,111,921

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	296,627	760,079
유형자산처분손실	127,493	1,414,592
유형자산폐기손실	666,356	-
유형자산손상차손	245,998	3,096,654
공동기업투자주식처분손실	-	4,996,726
잡손실	1,086,231	557,748
합 계	2,422,705	10,825,799

28. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	422,495	1,808,574
외환차익	4,140,128	5,520,985
외화환산이익	2,635,967	1,030,297
금융보증부채환입액	112,478	7,680,740
배당금수익	4,180,234	1,109,209
합 계	11,491,302	17,149,805

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	8,515,569	6,047,156
외환차손	5,165,874	4,935,934
외화환산손실	2,103,425	2,010,448
매출채권처분손실	486,783	355,366
금융보증부채전입액	396,762	-
합 계	16,668,413	13,348,904

## 29. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
당기순이익	84,920,326천원	93,420,101천원
가중평균 유통보통주식수	10,064,503 주	10,547,455 주
기본주당순이익	8,438 원	8,857 원

### (2) 희석주당순이익

회사는 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	84,920,326	93,420,101
조정항목:		
법인세비용	22,676,488	25,443,482
퇴직급여	4,379,235	3,630,401
감가상각비	55,822,880	51,947,397
무형자산상각비	943,025	716,950
외화환산이익	(2,635,967)	(1,030,297)
외화환산손실	2,103,425	2,010,449
배당금수익	(4,180,234)	(1,109,209)
유형자산처분이익	(17,724)	(151,028)
매출원가	(1,063,400)	-
매출채권처분손실	486,783	355,366
유형자산처분손실	127,493	1,414,592
유형자산폐기손실	198,366	-
유형자산손상차손	245,998	3,096,654
재고자산폐기손실	2,809	-
재고자산감모손실	1,072,414	-
공동기업투자주식처분손실	-	4,996,726
금융보증부채전입액	396,762	-
금융보증부채환입액	(112,478)	(7,680,740)
이자수익	(422,495)	(1,808,574)
이자비용	8,515,569	6,047,156

계속;

31. 영업으로부터 창출된 현금, 계속:

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(5,879,470)	520,367
기타유동금융자산의 감소(증가)	(2,120,194)	320,236
기타유동자산의 감소(증가)	(444,657)	108,700
재고자산의 증가	(5,388,351)	(15,494,173)
기타비유동금융자산의 감소(증가)	2,650	(711,918)
매입채무의 증가(감소)	444,570	(1,792,891)
기타유동금융부채의 감소	(5,895,862)	(1,386,973)
기타유동부채의 감소	(425,842)	(175,984)
기타비유동금융부채의 증가	1,930	26,378,884
순확정급여부채변동	(6,846,730)	(6,309,045)
합 계	146,907,319	182,756,629

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	26,044,311	87,310,615
재고자산과 유형자산의 대체	60,174	8,715
유형자산관련 미지급금 변동	25,845,181	3,730,316
장기차입금의 유동성 대체	25,000,000	23,209,320
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 및 전기의 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	단기사채	유동성장기부채	장기차입금	장기사채	합 계
당기초 순부채	-	(49,966,683)	(23,501,320)	(57,101,600)	(49,781,503)	(180,351,106)
현금흐름	(81,000,000)	50,000,000	23,501,320	8,000,000	(149,351,595)	(148,850,275)
외화차이	-	-	-	1,316,160	-	1,316,160
유동성대체	-	-	(25,000,000)	25,000,000	-	-
기타비금융변동	-	(33,317)	-	-	(218,007)	(251,324)
당기말 순부채	(81,000,000)	-	(25,000,000)	(22,785,440)	(199,351,105)	(328,136,545)

### 32. 우발채무와 약정사항

#### (1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, USD)

구분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,500,000	3,695,000	신한은행 외
차입약정(*)	USD	109,600,000	17,600,000	KDB산업은행 외
	KRW	119,500,000	159,333,320	
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 회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

#### (2) 회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

##### 1) 타인에게 제공한 지급보증

(단위: USD, 천JPY, 천CNY)

회사명	차입처	보증금액	
		당기말	전기말
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 4,000,000	USD 4,000,000
SK Materials Japan Co., Ltd.	The Hyakugo Bank, Ltd.	-	JPY 42,000
	SBJ 은행	JPY 276,000	JPY 276,000
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행	USD 24,000,000	USD 20,000,000
	KDB산업은행	-	CNY 55,000
	우리은행	USD 10,000,000	USD 13,000,000
	IBK기업은행	CNY 50,000	CNY 50,000

계속;

32. 우발채무와 약정사항, 계속:

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 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(중국 홍콩지점)	USD 10,000,000	USD 10,000,000
IBK기업은행	IBK기업은행(중국 소주지점)	CNY 50,000	CNY 50,000

당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)으로부터 124백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당기말 현재 회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

### 33. 특수관계자와의 거래

#### (1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위지배기업은 SK(주)(지분율49.1%)입니다.

##### 1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
에스케이에어가스(주)	80.00	80.00
에스케이트리켄(주)	65.00	65.00
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	100.00	100.00
SK Materials Japan Co., Ltd.	95.00	95.00
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	100.00	100.00
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	100.00	100.00

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 공동기업 및 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)	상위 지배기업의 종속기업
	SK네트웍스(주)	SK네트웍스(주)	
	SK이노베이션(주)	SK이노베이션(주)	
	에스케이인포섹(주)	인포섹(주)	
	에스케이엠앤서비스(주)	-	
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	
	-	SKC(주)	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK브로드밴드(주)	-	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	SK매직(주)	-	
	-	SK임업(주)	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	상위 지배기업의 관계기업
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	-	
	SK하이텍(주)	-	
	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)

(\*) 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 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	1,962,952	3,333,350
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	1,000	-	38,234	65,000
	SK네트웍스(주)	-	-	-	32,430	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	31,995	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	786,225	1,992,419
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	81,172	-
	SK매직(주)	-	-	-	9,028	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	175,159	-
	행복나래(주)	-	-	2,445,182	104,069	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	11,512	-
	SK하이닉스(주)	38,013,691	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	11,247,023	-	-	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	-	2,760	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,381,488	-	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	5,355	266,410	507	-
	에스케이트리캠(주)	26,635	102,210	-	36,149	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	71,948,516	15,395	138,860	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	21,460,502	15,736	11,776,405	67,387	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	438,992	-	54,926	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	11,727,829	9,080	-	-	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	3,002	501,686	-	-	113,240
합 계		155,808,686	1,089,454	14,626,857	3,394,505	5,504,009

계속;



33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	673,950	2,465,445
지배기업	OCI(주) (*1)	-	-	74,237	126,629	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	27,220	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	24,079	-
	SK에너지(주)	-	-	-	158,733	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	106,626	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	38,637	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	-	556,533
	행복나래(주)	-	-	-	59,916	860,277
	SK임업(주)	-	-	-	2,224	-
	SK하이닉스(주)	36,238,069	-	-	775,360	-
	OCI정보통신(주)(*1)	-	-	-	38,561	-
이테크건설(주)(*1)	-	-	-	-	3,253,932	
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	67,588,733	-	-	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	15,470,621	-	10,036,312	96,001	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	5,512	-	-	474,402	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	11,807,831	-	-	-	-
	에스케이에어가스(주)	-	-	124,661	-	-
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(*2)	-	-	5,813,052	-	-
합 계		131,110,766	-	16,048,262	2,602,338	7,136,187

(\*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	-	1,395,590
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	305	-	16,097
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	-	114,152	-	19,577
	에스케이인포섹(주)	-	-	157,520	111,331
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	3,350
	행복나래(주)	-	-	380,825	186,913
	SK하이닉스(주)	9,883,664	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	946,627	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	857,744	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	48,490	110,468	74,438
	에스케이트리캠(주)	21,449	75,398	-	25,296
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	7,174,640	27,243	-	338,874
	SK Materials Japan Co., Ltd.	5,875,790	4,496	-	1,179,092
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	6,456	619,627	-	5,567
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	391,115	5,448	-	23,052
공동기업(*1)	에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564
합 계		25,160,787	1,510,368	648,813	3,505,292

(\*1) 당기 중 공동기업으로 편입되었습니다.

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	27,338	-	1,026,845
기타특수관계자	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	인포섹(주)	-	-	-	244,035
	행복나래(주)	-	-	200,648	24,511
	SK텔레콤(주)	-	337	-	11,923
	SKC(주)	-	11,000	-	-
	SK하이닉스(주)	7,704,930	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,254,995	-	-	-
종속기업	에스케이트리캠(주)	-	-	-	47,867
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	6,019,460	-	-	97,235
	SK Materials Japan Co., Ltd.	4,721,796	-	-	1,246,069
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	501,799	-	3,794
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	1,241,638	-	-	-
합 계		20,942,819	540,474	200,648	2,703,830

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

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기			전기
		유상증자	배당금지급	배당금수취	유상증자
최상위지배기업	SK(주)	-	18,383,799	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	-	3,050,327	-
	에스케이트리캠(주)	9,750,000	-	-	6,500,000
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	-	1,129,907	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	-	-	13,893,000
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	10,710,000	-	-	-
	Liaoning East Shine ChemicalTechnology Co.,Ltd.	-	-	-	5,873,350

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

회사가 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.

계속;

33. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위:USD, 천CNY, 천JPY, 천원)

회사명	보증처	보증기간	지급보증금액	비 고
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co.,Ltd	2017.6.11 - 2018.6.11	USD 4,000,000	자금차입
SK Materials Japan Co., Ltd.	SBJ 은행	2017.3.27 - 2018.3.27	JPY 276,000	
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행	2017.7.28 - 2020.7.29	USD 24,000,000	
	우리은행	2017.5.10 - 2018.5.10	USD 10,000,000	
	IBK기업은행	2017.3.17 - 2018.3.8	CNY 50,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,172,265	3,921,823
퇴직급여	460,313	429,111
기타장기급여	7,896	4,621
합 계	3,640,474	4,355,555

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

34. 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.

# 내부회계관리제도 검토의견

SK머티리얼즈 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK머티리얼즈 주식회사의 2017년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

SK머티리얼즈 주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 21일

우리는 첨부된 SK머티리얼즈 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK머티리얼즈 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

계속;



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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

SK머티리얼즈 주식회사

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

SK머티리얼즈㈜ 이사회 및 감사 귀중


본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 7일

내부회계관리자 이 규 원 

대 표 이 사 장 용 호 

## 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		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		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	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	

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