

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

SK머티리얼즈 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 37 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 36 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2018년과 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다. 본인은 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

계속;

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2018년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 8월 13일) 현재로유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

SK머티리얼즈 주식회사

제 37 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 36 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

반기 재무상태표

제 37 기 반기 2018년 6월 30일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 37 (당) 반기	제 36 (전) 기
자 산			
유동자산		128,594,553,894	127,122,835,328
현금및현금성자산		1,558,171,522	8,660,086,671
매출채권	6	40,786,297,240	46,936,382,862
기타유동금융자산		2,869,844,315	2,369,924,303
기타유동자산		4,367,210,803	3,981,938,831
재고자산	7	79,013,030,014	65,174,502,661
비유동자산		793,646,091,306	721,309,363,530
장기금융상품		2,000,000	2,000,000
기타포괄손익 - 공정가치금융자산		82,042,937	-
매도가능금융자산		-	82,042,937
종속기업투자주식	8	207,551,100,488	165,841,100,488
공동기업투자주식		-	10,710,000,000
유형자산	9	574,847,992,497	531,880,276,105
무형자산	10	8,269,300,453	4,777,512,168
기타비유동금융자산		2,169,275,000	1,516,130,000
이연법인세자산		724,379,931	6,500,301,832
자 산 총 계		922,240,645,200	848,432,198,858
부 채			
유동부채		144,951,299,070	202,282,662,725
매입채무		5,676,156,344	5,744,062,552
단기차입금	12	53,000,000,000	81,000,000,000
유동성장기부채	12	20,000,000,000	25,000,000,000
기타유동금융부채		49,777,535,870	76,678,946,718
기타유동부채		3,423,089,634	2,790,614,756
당기법인세부채		13,074,517,222	11,069,038,699
비유동부채		374,324,848,251	243,024,192,950
장기차입금	12	10,768,320,000	22,785,440,000
사채	12	338,965,893,716	199,351,104,630
기타비유동금융부채		20,033,307,971	19,246,998,944
기타비유동부채		483,251,687	710,789,865

순확정급여부채	13	4,074,074,877		929,859,511	
부 채 총 계			519,276,147,321		445,306,855,675
자 본					
자본금			5,273,836,500		5,273,836,500
주식발행초과금			60,939,012,730		60,939,012,730
기타자본항목			(92,535,880,158)		(89,417,959,703)
이익잉여금			429,287,528,807		426,330,453,656
자 본 총 계			402,964,497,879		403,125,343,183
부채와 자본총계			922,240,645,200		848,432,198,858

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제 37 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 36 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 37 (당) 반기		제 36 (전) 반기	
		3 개월	누적	3 개월	누적
매출액	5	106,456,259,579	208,154,896,987	91,282,119,571	177,543,102,483
매출원가	17	(66,436,961,580)	(133,721,364,697)	(53,578,878,471)	(106,297,029,817)
매출총이익		40,019,297,999	74,433,532,290	37,703,241,100	71,246,072,666
판매비와관리비	16,17	(12,807,153,006)	(23,496,404,581)	(7,213,560,600)	(14,945,268,191)
영업이익		27,212,144,993	50,937,127,709	30,489,680,500	56,300,804,475
기타수익	18	651,181,569	1,408,395,430	324,584,230	604,162,108
기타비용	18	(212,909,023)	(642,696,100)	(663,646,861)	(1,161,519,404)
금융수익	18	3,871,545,899	8,960,015,938	1,765,281,485	7,072,448,812
금융비용	18	(4,545,077,371)	(7,578,822,122)	(3,664,265,168)	(7,891,163,981)
법인세비용차감전순이익		26,976,886,067	53,084,020,855	28,251,634,186	54,924,732,010
법인세비용	19	(8,147,364,855)	(14,564,206,554)	(6,858,914,271)	(13,234,910,845)
반기순이익		18,829,521,212	38,519,814,301	21,392,719,915	41,689,821,165
반기기타포괄손익		-	22,209,699,206	-	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
재평가이익	9	-	22,209,699,206	-	-
반기총포괄이익		18,829,521,212	60,729,513,507	21,392,719,915	41,689,821,165
주당이익					
기본주당순이익		1,881	3,848	1,951	3,801
희석주당순이익		1,881	3,848	1,951	3,801

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제 37 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 36 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	5,344,253,597	379,651,580,721	451,208,683,548
총포괄손익						
반기순이익		-	-	-	41,689,821,165	41,689,821,165
총포괄손익 계		-	-	-	41,689,821,165	41,689,821,165
소유주와의 거래						
연차배당	14	-	-	-	(37,415,821,400)	(37,415,821,400)
자기주식 취득	15	-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
소유주와의 거래 총액		-	-	(94,762,213,300)	(37,415,821,400)	(132,178,034,700)
2017.6.30(전반기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	383,925,580,486	360,720,470,013
2018.1.1(당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	426,330,453,656	403,125,343,183
총포괄손익						
반기순이익		-	-	-	38,519,814,301	38,519,814,301
재평가이익		-	-	22,209,699,206	-	22,209,699,206
총포괄손익 계		-	-	22,209,699,206	38,519,814,301	60,729,513,507
소유주와의 거래						
연차배당	14	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)
주식보상비용		-	-	77,654,689	-	77,654,689
자기주식취득		-	-	(25,405,274,350)	-	(25,405,274,350)
소유주와의 거래 총액		-	-	(25,327,619,661)	(35,562,739,150)	(60,890,358,811)
2018.6.30(당반기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(92,535,880,158)	429,287,528,807	402,964,497,879

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제 37 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 36 기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 37 (당) 반기		제 36 (전) 반기	
영업활동으로 인한 현금흐름			78,165,847,442		34,615,082,171
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	91,824,401,083		48,168,682,291	
이자의 수취		44,618,750		105,743,926	
이자의 지급		(4,881,282,238)		(2,773,862,473)	
배당금의 수취		5,059,147,525		3,050,326,986	
법인세의 납부		(13,881,037,678)		(13,935,808,559)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(118,379,752,638)		(45,327,086,354)
종속기업투자주식의 취득	8	(31,000,000,000)		(9,750,000,000)	
공동기업투자주식의 취득	8	-		(10,710,000,000)	
유형자산의 취득	9	(87,488,174,736)		(24,239,252,654)	
유형자산의 처분		937,943,098		14,604,100	
무형자산의 취득		-		(562,286,800)	
무형자산의 처분		80,000,000		-	
기타유동금융자산의 감소		145,479,000		104,849,000	
기타비유동금융자산의 증가		(1,055,000,000)		(185,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			33,111,990,050		(1,827,759,700)
단기차입금의 증가		88,500,000,000		88,000,000,000	
단기차입금의 상환		(116,500,000,000)		(88,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(12,500,000,000)		(11,001,320,000)	
사채의 발행		139,580,000,000		149,351,595,000	
장기차입금의 상환		(5,000,000,000)		(8,000,000,000)	
자기주식의 취득	15	(25,405,274,350)		(94,762,213,300)	
배당금의 지급		(35,562,735,600)		(37,415,821,400)	
현금및현금성자산의 감소			(7,101,915,146)		(12,539,763,883)
기초 현금및현금성자산			8,660,086,671		38,169,160,347
현금및현금성자산의 환율변동효과			(3)		45,733,473
반기말 현금및현금성자산			1,558,171,522		25,675,129,937

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제 37 기 반기 2018년 6월 30일 현재
제 36 기 2017년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사

1. 일반사항 :

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, 당반기말 현재 자본금은 5,274백만원이고, 주요주주는 SK주식회사(49.1%)등 입니다.

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간 말인 2018년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 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. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

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 적용할환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 23에서 설명하고 있으며, 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 6월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

2.2 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1(1)에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 유형자산 재평가모형

회사는 당기에 유형자산 중 토지에 대하여 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였습니다. 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산합니다. 그러나 토지에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 토지에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

2.2.2 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

2.2.3 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(다) 당기손익-공정가치 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

2.2.4 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 특수가스의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(4) 반품

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 금융자산의 손상

주석 23에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 공정가치 :

당반기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 매도가능지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단되어 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5. 영업부문 정보 :

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

영업부문	주요 사업내용
특수가스 부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등

계속;

5. 영업부문 정보, 계속:

(2) 지역별 정보

당반기 및 전반기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	73,308,863	143,071,365	55,908,097	107,350,805
아시아	32,935,151	64,252,416	33,118,349	66,866,242
기타	21,246	831,116	2,255,673	3,326,055
합계	106,265,260	208,154,897	91,282,119	177,543,102

회사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

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

(단위: 천원)

주요고객	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
A사	36,993,959	72,187,307	26,915,712	51,396,405
B사	16,820,839	32,947,233	17,386,208	35,039,521
C사	17,042,850	31,278,198	14,831,029	28,553,370
D사	13,512,111	26,753,091	12,771,039	23,662,173
합계	84,369,759	163,165,829	71,903,988	138,651,469

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	40,786,297	46,936,383
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	40,786,297	46,936,383

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
연체되지 않은 채권	40,618,045	45,908,228
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	168,252	1,028,155
소 계	40,786,297	46,936,383
손상채권	-	-
합 계	40,786,297	46,936,383

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 30,318백만원(전기말: 20,450백만원)입니다. 당반기말 현재 회사는 우리은행 외 3개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	1,277,448	-	1,277,448	1,062,986	-	1,062,986
제 품	46,713,074	-	46,713,074	44,731,933	-	44,731,933
원 재 료	5,212,261	-	5,212,261	3,749,087	-	3,749,087
재 공 품	13,332,135	-	13,332,135	5,826,382	-	5,826,382
저 장 품	10,127,812	(2,484)	10,125,328	8,856,008	(2,484)	8,853,524
미 착 품	2,352,784	-	2,352,784	950,591	-	950,591
합 계	79,015,514	(2,484)	79,013,030	65,176,987	(2,484)	65,174,503

8. 종속기업과 공동기업투자주식 :

(1) 종속기업과 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	종속기업	공동기업	종속기업	공동기업
기초 금액	165,841,100	10,710,000	156,091,100	-
취 득(*1)	31,000,000	-	9,750,000	10,710,000
연결범위변동(*2)	10,710,000	(10,710,000)	-	-
반기말 금액	207,551,100	-	165,841,100	10,710,000

(*1) 당반기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다. 또한 전반기 중 종속기업인 에스케이트리캠(주)의 주주배정 유상증자에 참여하여 9,750백만원을 출자하였으며, 일본 Showa Denko K.K.와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립하였고 10,710백만원을 출자하였습니다.

(*2) 당반기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

계속;

8. 종속기업과 공동기업투자주식, 계속:

(2) 종속기업투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당반기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이에어가스(주)	대한민국	12월 31일	100%	106,001,280	75,001,280
에스케이트리켄(주)	대한민국	12월 31일	65%	16,250,000	16,250,000
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
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51%	10,710,000	-
합 계				207,551,100	165,841,100

(3) 공동기업투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

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

9. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	531,880,276	416,206,952
취득	49,313,371	60,317,412
처분	(646,976)	(291,363)
손상	-	(297,866)
타계정 대체	(4,471,660)	60,172
재평가차액(*)	29,307,931	-
감가상각	(30,534,950)	(28,168,792)
반기말 순장부금액	574,847,992	447,826,515

(*) 회사의 토지는 2018년 3월 31일을 기준으로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래 조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 22,210백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 34,849백만원입니다.

당반기말 현재 회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

10. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	4,777,512	5,119,283
취득	-	562,287
처분	(120,000)	-
타계정대체	4,471,660	-
상각	(859,872)	(464,112)
반기말 순장부금액	8,269,300	5,217,458

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당반기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 110,266,412	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	KRW 20,000,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 15,094,198	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,026,568	KRW 1,074,512	정부보증금	KRW 617,781	영주시/경북도청

2) 전기말

(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 12)	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	정부보증금	KRW 654,481	영주시/경북도청

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

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

12. 차입금 및 사채 :

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
유 동		
단기차입금	53,000,000	81,000,000
유동성장기차입금	20,000,000	25,000,000
소 계	73,000,000	106,000,000
비유동		
사채	338,965,894	199,351,105
장기차입금	10,768,320	22,785,440
소 계	349,734,214	222,136,545
합 계	422,734,214	328,136,545

계속;

12. 차입금 및 사채, 계속 :

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당반기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	-	-	-	1,000,000
	KB국민은행	-	-	-	10,000,000
	농협은행	-	-	-	10,000,000
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018-07-20	2.35	23,000,000	-
	미쓰이스미토모은행	-	-	-	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	2018-07-13	2.15	30,000,000	-
	미즈호은행	-	-	-	20,000,000
합 계				53,000,000	81,000,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당반기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행(*)	2019-04-04	2.71	20,000,000	37,500,000
해외투자자금	한국수출입은행	2019-10-24	3.74	10,768,320	10,285,440
소 계				30,768,320	47,785,440
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(20,000,000)	(25,000,000)
합 계				10,768,320	22,785,440

(*) 당반기말 현재 차입금에 대하여 회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

계속;

12. 차입금 및 사채, 계속 :

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내역	만기일	당반기말		전기말
		연이자율(%)	금액	금액
확정금리 원화사채				
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(86,132)	(138,224)
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000
사채할인발행차금			(255,906)	(325,684)
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(164,465)	(184,987)
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	-
사채할인발행차금			(403,779)	-
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	-
사채할인발행차금			(123,824)	-
소 계			338,965,894	199,351,105
1년 이내 만기도래분(유동성사채)			-	-
합 계			338,965,894	199,351,105

13. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	1,939,193	2,195,042
순이자원가	131,993	83,796
종업원급여에 포함된 총 비용	2,071,186	2,278,838

총 비용 중 1,287백만원(전반기 : 1,467백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 592백만원(전반기 : 639백만원)은 판매비와관리비에, 192백만원(전반기 : 172백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	26,439,799	23,502,413
사외적립자산의 공정가치	(22,365,724)	(22,572,554)
재무상태표상 순확정급여부채	4,074,075	929,859

(3) 당반기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 71백만원(전반기: -원)입니다.

14. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 35,562,736천원은 2018년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 37,415,821천원).

15. 자기주식

회사는 당반기 중 자기주식 145,168주를 25,405백만원(전반기 : 자기주식 521,996주, 94,762백만원)에 취득하여 당반기말 현재 자기주식 675,168주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

16. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	4,703,884	8,772,182	2,290,071	4,819,033
퇴직급여	288,867	591,992	319,072	639,282
복리후생비	456,980	992,280	508,086	908,090
여비교통비	138,147	273,514	164,771	286,596
임차료	229,840	451,418	214,251	428,276
접대비	42,644	84,314	43,061	79,473
광고선전비	32,704	236,312	46,647	328,744
도서인쇄비	873	15,002	10,072	99,068
수수료	2,645,415	4,088,654	1,042,874	2,088,612
운반비	93,525	186,155	417,091	827,774
판매경비	953,993	1,857,454	651,534	1,232,117
세금과공과	48,317	241,944	26,374	194,065
사무실관리비	113,409	226,400	109,991	219,982
감가상각비	212,137	391,972	87,955	183,974
무형자산상각비	420,179	832,297	239,599	464,112
경상개발비	2,024,096	3,497,432	883,216	1,808,047
기타	402,143	757,083	158,896	338,023
합 계	12,807,153	23,496,405	7,213,561	14,945,268

17. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(9,302,161)	(13,838,527)	(2,235,757)	(6,706,615)
원재료 및 상품매입액	24,938,251	49,545,482	12,421,019	23,406,242
급여	16,678,838	28,070,330	8,252,075	17,138,256
복리후생비	1,712,380	3,738,470	1,922,177	3,339,338
퇴직급여	1,076,247	2,141,999	1,139,208	2,278,838
감가상각비	16,305,627	30,534,950	14,010,980	28,168,792
무형자산상각비	447,754	859,872	239,599	464,112
가스료	3,872,208	8,075,684	3,966,491	8,799,410
전력비	10,954,509	22,207,611	9,398,483	19,890,598
수선비	2,168,256	6,340,482	2,105,108	5,113,705
소모품비	2,788,750	5,633,669	3,982,543	8,188,200
광고선전비	32,704	236,312	46,647	328,744
운반비	94,207	188,647	531,373	1,055,191
지급수수료	4,280,513	7,282,550	2,550,605	5,002,669
임차료	423,017	843,343	371,143	701,877
판매경비	953,993	1,857,454	651,534	1,232,117
기타	1,819,022	3,499,441	1,439,211	2,840,824
합 계	79,244,115	157,217,769	60,792,439	121,242,298

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타수익

당반기와 전반기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	332,212	661,034	188,778	283,945
임대료수익	116,937	190,149	21,017	47,553
유형자산처분이익	60,476	291,860	12,765	12,765
잡이익	141,557	265,352	102,024	259,899
합 계	651,182	1,408,395	324,584	604,162

(2) 기타비용

당반기와 전반기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	113,335	178,072	81,673	160,219
유형자산처분손실	-	483	108,226	108,326
유형자산폐기손실	410	410	171,916	590,899
유형자산손상차손	-	-	297,866	297,866
무형자산처분손실	-	40,000	-	-
잡손실	99,164	423,731	3,966	4,209
합 계	212,909	642,696	663,647	1,161,519

계속;

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용, 계속:

(3) 금융수익

당반기와 전반기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	177,002	372,250	85,459	105,744
배당금수익	1,360,670	5,059,148	-	3,050,327
외환차익	1,638,882	2,259,314	1,161,762	2,502,326
외화환산이익	685,809	978,787	502,883	1,372,941
금융보증부채환입	9,183	290,517	15,177	41,110
합 계	3,871,546	8,960,016	1,765,281	7,072,448

(4) 금융비용

당반기와 전반기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,019,265	5,296,367	2,417,894	4,090,055
외환차손	377,903	666,161	843,832	3,225,801
외화환산손실	936,382	1,288,420	281,358	365,819
매출채권처분손실	211,527	327,874	121,181	209,489
합 계	4,545,077	7,578,822	3,664,265	7,891,164

19. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 27.44%(2017년 6월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 24.10%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익	38,519,814	41,689,821
조정항목:		
법인세비용	14,564,207	13,234,911
퇴직급여	2,071,186	2,278,838
주식보상비용	77,655	-
감가상각비	30,534,950	28,168,792
무형자산상각비	859,872	464,112
외화환산이익	(978,787)	(1,372,941)
외화환산손실	1,288,420	365,819
배당금수익	(5,059,148)	(3,050,327)
매출채권처분손실	327,874	209,489
유형자산처분손실	483	108,326
유형자산처분이익	(291,860)	(12,765)
유형자산폐기손실	410	181,199
유형자산손상차손	-	297,866
무형자산처분손실	40,000	-

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
금융보증부채환입액	(290,517)	(41,110)
잡손실	67,531	-
이자수익	(372,250)	(105,744)
이자비용	5,296,366	4,090,055
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	6,591,431	(11,283,334)
기타유동금융자산의 증가	(352,179)	(3,238,423)
기타유동자산의 증가	(385,272)	(1,474,963)
재고자산의 증가	(13,906,059)	(6,766,789)
기타비유동금융자산의 감소	125,000	-
매입채무의 감소	(94,041)	(1,725,234)
기타유동금융부채의 증가(감소)	11,179,091	(13,162,493)
기타유동부채의 증가(감소)	732,568	(517,117)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	204,626	(568,837)
순확정급여부채변동	1,073,030	399,531
합 계	91,824,401	48,168,682

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	144,780,803	6,764,857
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(38,174,804)	36,078,159
유형자산 재평가이익	29,307,931	-
장기차입금의 유동성 대체	7,500,000	12,500,000

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당반기

(단위:천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.6.30
			유동성대체	사채할인발행차 금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	81,000,000	(28,000,000)	-	-	-	-	53,000,000
유동성장기부채	25,000,000	(12,500,000)	7,500,000	-	-	-	20,000,000
사채(비유동)	199,351,105	139,580,000	-	34,789	-	-	338,965,894
장기차입금	22,785,440	(5,000,000)	(7,500,000)	-	482,880	-	10,768,320
미지급배당금	6	(35,562,736)	-	-	-	35,562,739	9
재무활동관련 총부채	328,136,551	58,517,264	-	34,789	482,880	35,562,739	422,734,223

(2) 전반기

(단위:천원)

구 분	2017.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2017.6.30
			유동성대체	사채할인발행차 금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	-	-	-	-	-	-	-
유동성장기부채	23,501,320	(11,001,320)	12,500,000	-	-	-	25,000,000
사채(유동)	49,966,682	-	-	25,394	-	-	49,992,076
사채(비유동)	49,781,503	149,351,595	-	88,986	-	-	199,222,084
장기차입금	57,101,600	(8,000,000)	(12,500,000)	-	(661,440)	-	35,940,160
미지급배당금	3	(37,415,821)	-	-	-	37,415,821	3
재무활동관련 총부채	180,351,108	92,934,454	-	114,380	(661,440)	37,415,821	310,154,323

21. 우발채무와 약정사항 :

(1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	통화	당반기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	한국수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	KEB하나은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	농협은행	USD	20,000,000	20,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	신한은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	우리은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	20,000,000	37,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	USD	30,000,000	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	USD	30,000,000	30,000,000
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	1,000,000	1,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	IBK기업은행	USD	3,000,000	3,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	-
	우리은행	USD	27,800,000	16,300,000

상기 차입약정과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속 :

(2) 회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 타인에게 제공한 지급보증

(단위: USD,천JPY,천CNY)

회사명	차입처	보증금액	
		당반기말	전기말
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 3,000,000	USD 4,000,000
SK Materials Japan Co., Ltd.	SBJ 은행	JPY 276,000	JPY 276,000
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국 광주지점)	USD 24,000,000	USD 24,000,000
	우리은행(홍콩지점)	-	USD 10,000,000
	미쓰이스미토모은행(중국 소주지점)	USD 7,000,000	-
	IBK기업은행(중국 소주지점)	-	CNY 50,000
	KB국민은행(중국 소주지점)	CNY 60,000	-

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: USD, 천CNY)

제공처	차입처	보증금액	
		당반기말	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
우리은행	우리은행(홍콩지점)	-	USD 10,000,000
미쓰이스미토모은행	미쓰이스미토모은행(중국 소주지점)	USD 7,000,000	-
IBK기업은행	IBK기업은행(중국 소주지점)	-	CNY 50,000
KB국민은행	KB국민은행(중국 소주지점)	CNY 60,000	-

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속 :

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당반기말 현재 회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질을 공급받고 있습니다.

(5) 당반기말 현재 회사는 Showa Denko K.K와 SK쇼와덴코 주식회사 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 Showa Denko K.K는 연결회사에 대하여 SK쇼와덴코 주식회사의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

22. 특수관계자와의 거래 :

(1) 지배·종속기업 등 현황

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

1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당반기말	전기말
에스케이에어가스(주)(*1)	100	80
에스케이트리켄(주)	65	65
에스케이쇼와덴코(주)(*2)	51	-
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	100	100
SK Materials Japan Co., Ltd.	95	95
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	100	100
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	100	100

(*1) 당반기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

(*2) 당반기 중 공동기업인 에스케이쇼와덴코(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 공동기업 및 기타 특수관계자

구 분	당반기말	전기말	비 고
공동기업	-	에스케이쇼와덴코(주)	당기 중 공동기업 제외
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	SK텔레콤(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK네트웍스(주)	SK네트웍스(주)	
	SK이노베이션(주)	SK이노베이션(주)	
	에스케이인포섹(주)	에스케이인포섹(주)	
	에스케이엠앤서비스(주)	에스케이엠앤서비스(주)	
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	
	SK핀크스(주)	-	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
	행복나래(주)	행복나래(주)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	에스케이임업 주식회사	-	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	상위지배기업의 관계기업
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	SK하이신택(주)	SK하이신택(주)	
	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)

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

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당반기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	1,377,515	304,784
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	152,073	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	29,031	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	648,404	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	578,400	116,400
	SK플래닛(주)	-	-	-	43,273	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	13,677	-
	행복나래(주)	-	-	1,669,833	1,600	-
	SK매직(주)	-	-	-	13,719	-
	SK핑크스(주)	-	-	-	144,000	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	727	-
	SK하이닉스(주)	26,447,638	174,426	-	-	-
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	4,218,784	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,196,276	-	-	-	-
종속기업	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	125,884	477,824	-	529,358	-
	에스케이에어가스(주)	-	127	40,500	-	-
	에스케이트리캠(주)	57,754	46,359	-	44,224	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	33,004,152	11,554	-	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	13,071,816	-	299,593	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	204,376	-	29,631	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	4,947,880	-	-	-	-
합 계	83,070,184	914,666	2,009,926	3,605,632	421,184	

(*1) 당반기 중 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전반기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	931,314	971,300
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	65,000	17,591	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	15,647	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	28,988	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	286,498	1,459,800
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	9,624	-
	SK매직(주)	-	-	-	118	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	173,350	-
	행복나래(주)	-	-	1,164,740	26,635	-
	SK하이닉스(주)	17,630,222	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	6,031,951	-	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	-	76,245	507	38,700
	에스케이트리켄(주)	-	57,702	-	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	35,039,521	-	-	81	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	10,481,558	-	4,931,615	33,035	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	186,510	-	21,295	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,521,603	-	-	-	-
합 계		74,704,855	244,212	6,237,600	1,544,683	2,469,800

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당반기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	129,748
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	330	-	29,172
	SK네트웍스(주)	-	-	-	6,135
	SK이노베이션(주)	-	-	-	188,421
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	126,223
	행복나래(주)	-	-	225,109	147,942
	SK하이닉스(주)	5,353,091	174,426	-	-
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	1,133,794	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	712,732	-	-	-
	SK증권(주)	-	-	-	4,659,858
	종속기업	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	24,197	473,342	-
에스케이에어가스(주)		-	140	-	-
에스케이트리켄(주)		21,131	69,900	-	7,971
SK Materials Taiwan Co., Ltd.		5,420,369	10,642	-	41,105
SK Materials Japan Co., Ltd.		3,879,778	7,122	-	-
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.		-	710,875	-	4,756
SK Materials (Xian) Co., Ltd.		575,672	7,471	-	-
합 계	17,120,764	1,454,248	225,109	5,923,625	

(*1) 당반기 중 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기말

(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
	에스케이트리켄(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	에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564
합 계		25,160,787	1,510,368	648,813	3,505,292

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

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(4) 특수관계자와의 자금거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당반기		전반기		
		배당금지급	배당금수취	유상증자	배당금지급	배당금수취
최상위지배기업	SK(주)	18,383,799	-	-	18,383,799	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	3,698,478	-	-	3,050,327
	에스케이트리켄(주)	-	-	9,750,000	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	1,360,670	-	-	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	-	10,710,000	-	-

회사가 당반기 중 발행한 제18-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제18-2호 무보증사채 중 5,000백만원에 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다. 또한 회사가 전기 중 발행한 제17-1호 무보증사채 중 30,000백만원, 제17-2호 무보증사채 중 20,000백만원에 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

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

(단위:USD, 천CNY, 천JPY)

특수관계구분	회사명	보증처	보증기간	지급보증금액	비 고
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co.,Ltd	2018.6.11 - 2018.8.11	USD 3,000,000	자금차입
	SK Materials Japan Co., Ltd.	SBJ 은행	2018.3.27 - 2019.3.27	JPY 276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행	2017.7.28 - 2020.7.29	USD 24,000,000	
		미쓰이스미토모은행 (중국 소주지점)	2017.5.10 - 2018.5.10	USD 7,000,000	
		KB국민은행 소주지점	2018.3.8 - 2019.3.7	CNY 60,000	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	1,659,542	1,564,296
퇴직급여	190,728	238,180
주식보상비용	77,655	-
기타장기급여	3,897	4,218
합 계	1,931,822	1,806,694

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

23. 금융자산 :

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 24를 참고하시기 바랍니다.

가. 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30	2017.12.31(*)
비유동		
비상장주식	82,043	82,043
합 계	82,043	82,043

(*) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하여 매도가능금융자산으로 인식하였습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

계속;

23. 금융자산, 계속 :

나. 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30	2017.12.31
매출채권	40,786,297	46,936,383
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	40,786,297	46,936,383

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금 및 현금성자산	1,558,172	-	1,558,172	8,660,087	-	8,660,087
기타금융자산	2,869,844	2,169,275	5,039,119	2,369,924	1,516,130	3,886,054
장기금융상품	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000
총 장부금액	4,428,016	2,171,275	6,599,291	11,030,011	1,518,130	12,548,141
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	4,428,016	2,171,275	6,599,291	11,030,011	1,518,130	12,548,141

24. 회계정책의 변경 :

가. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
현금 및 현금성자산	상각후원가	상각후원가	8,660,087	8,660,087	-
매출채권	상각후원가	상각후원가	46,936,383	46,936,383	-
기타금융자산	상각후원가	상각후원가	3,886,054	3,886,054	-
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	2,000	2,000	-
기타포괄손익-공정 가치금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 (*1)	82,043	82,043	-

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

계속;

24. 회계정책의 변경, 계속 :

(2) 금융자산의 손상

회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상시 간편법을 적용하고 있으며 매출채권별 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

나. 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.