

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

SK머티리얼즈 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 37 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

제 36 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서, 9개월 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. 비교 표시목적으로 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 11월13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 11월 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)분기재무제표

SK머티리얼즈 주식회사

제 37 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 36 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

분기재무상태표

제 37 기 3분기 2018년 9월 30일 현재

제 36 기 2017년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 37 (당) 분기		제 36 (전) 기	
자 산					
유동자산			136,233,155,741		127,122,835,328
현금및현금성자산		1,976,793,210		8,660,086,671	
매출채권	6	48,354,524,945		46,936,382,862	
기타유동금융자산		2,906,501,049		2,369,924,303	
기타유동자산		4,976,177,709		3,981,938,831	
재고자산	7	78,019,158,828		65,174,502,661	
비유동자산			790,584,936,748		721,309,363,530
장기금융상품		2,000,000		2,000,000	
공정가치금융자산- 기타포괄손익		82,042,937		-	
매도가능금융자산		-		82,042,937	
종속기업투자주식	8	207,551,100,488		165,841,100,488	
공동기업투자주식		-		10,710,000,000	
유형자산	9	571,980,899,750		531,880,276,105	
무형자산	10	7,818,246,042		4,777,512,168	
기타비유동금융자산		2,426,267,600		1,516,130,000	
이연법인세자산		724,379,931		6,500,301,832	
자 산 총 계			926,818,092,489		848,432,198,858
부 채					
유동부채			197,192,156,650		202,282,662,725
매입채무		5,773,397,168		5,744,062,552	
단기차입금	12	114,000,000,000		81,000,000,000	
유동성장기부채	12	12,500,000,000		25,000,000,000	
기타유동금융부채		54,795,031,766		76,678,946,718	
기타유동부채		3,293,179,534		2,790,614,756	
당기법인세부채		6,830,548,182		11,069,038,699	
비유동부채			375,558,032,449		243,024,192,950
장기차입금	12	10,681,920,000		22,785,440,000	
사채	12	339,070,194,390		199,351,104,630	
기타비유동금융부채		20,189,272,317		19,246,998,944	
기타비유동부채		365,224,909		710,789,865	
순확정급여부채	13	5,251,420,833		929,859,511	
부 채 총 계			572,750,189,099		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			(160,817,237,146)		(89,417,959,703)
이익잉여금			448,672,291,306		426,330,453,656
자 본 총 계			354,067,903,390		403,125,343,183
부채외 자본총계			926,818,092,489		848,432,198,858

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 37 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 37 (당) 분기		제 36 (전) 분기	
		3 개월	누적	3 개월	누적
매출액	5	116,975,288,540	325,130,185,527	95,595,103,190	273,138,205,673
매출원가	17	(78,784,513,375)	(212,505,878,072)	(56,926,215,518)	(163,223,245,335)
매출총이익		38,190,775,165	112,624,307,455	38,668,887,672	109,914,960,338
판매비와관리비	16,17	(11,573,798,338)	(35,070,202,919)	(6,884,641,575)	(21,829,909,766)
영업이익		26,616,976,827	77,554,104,536	31,784,246,097	88,085,050,572
기타수익	18	525,002,475	1,933,397,905	352,231,361	956,393,469
기타비용	18	(140,161,914)	(782,858,014)	(56,018,167)	(1,217,537,571)
금융수익	18	1,060,012,472	9,210,493,569	3,705,182,617	9,408,235,344
금융비용	18	(4,760,525,166)	(11,529,812,447)	(5,195,858,975)	(11,717,626,871)
법인세비용차감전순이익		23,301,304,694	76,385,325,549	30,589,782,933	85,514,514,943
법인세비용	19	(3,916,542,195)	(18,480,748,749)	(7,527,572,947)	(20,762,483,792)
분기순이익		19,384,762,499	57,904,576,800	23,062,209,986	64,752,031,151
분기기타포괄손익		-	22,209,699,206	-	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
재평가이익	9	-	22,209,699,206	-	-
분기총포괄이익		19,384,762,499	80,114,276,006	23,062,209,986	64,752,031,151
주당이익					
기본주당순이익		1,966	5,872	2,097	5,887
희석주당순이익		1,966	5,872	2,097	5,887

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 37 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 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						
분기순이익		-	-	-	64,752,031,151	64,752,031,151
총포괄손익 계		-	-	-	64,752,031,151	64,752,031,151
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)
2017.9.30(전분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(89,417,959,703)	406,987,790,472	383,782,679,999
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						
분기순이익		-	-	-	57,904,576,800	57,904,576,800
재평가이익		-	-	22,209,699,206	-	22,209,699,206
총포괄손익 계		-	-	22,209,699,206	57,904,576,800	80,114,276,006
소유주와의 거래						
연차배당	14	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)
주식보상비용		-	-	153,657,151	-	153,657,151
자기주식취득	15	-	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)
소유주와의 거래 총액		-	-	(93,608,976,649)	(35,562,739,150)	(129,171,715,799)
2018.9.30(당분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(160,817,237,146)	448,672,291,306	354,067,903,390

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 37 기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 37 (당) 분기		제 36 (전) 분기	
영업활동으로 인한 현금흐름			107,776,863,554		90,948,383,044
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	134,590,621,132		115,500,996,325	
이자의 수취		56,624,605		155,686,325	
이자의 지급		(7,887,980,795)		(4,980,111,632)	
배당금의 수취		5,059,147,525		4,180,233,747	
법인세의 납부		(24,041,548,913)		(23,908,421,721)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(132,712,601,873)		(78,985,982,380)
종속기업투자주식의 취득	8	(31,000,000,000)		(9,750,000,000)	
공동기업투자주식의 취득	8	-		(10,710,000,000)	
유형자산의 취득	9	(101,540,668,531)		(57,887,361,880)	
유형자산의 처분		965,405,258		24,609,300	
무형자산의 취득	10	-		(562,286,800)	
무형자산의 처분		80,000,000		7,800,000	
기타유동금융자산의 감소		227,661,400		166,257,000	
기타비유동금융자산의 증가		(1,445,000,000)		(275,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			18,254,630,600		(34,327,759,700)
단기차입금의 증가		202,500,000,000		118,000,000,000	
단기차입금의 상환		(169,500,000,000)		(88,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(20,000,000,000)		(23,501,320,000)	
사채의 발행		139,580,000,000		149,351,595,000	
사채의 상환		-		(50,000,000,000)	
장기차입금의 상환		(5,000,000,000)		(8,000,000,000)	
자기주식의 취득	15	(93,762,633,800)		(94,762,213,300)	
배당금의 지급	14	(35,562,735,600)		(37,415,821,400)	
현금및현금성자산의 감소			(6,681,107,719)		(22,365,359,036)
기초 현금및현금성자산			8,660,086,671		38,169,160,347
현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,185,742)		(11,574,237)
분기말 현금및현금성자산			1,976,793,210		15,792,227,074

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 37 기 3분기 2018년 9월 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, 당분기말 현재 자본금은 5,274백만원이고, 주요주주는 SK주식회사(49.1%)등 입니다.

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2018년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간 말인 2018년 9월 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 9월 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, 공정가치-당기손익 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 공정가치-당기손익 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) 공정가치-기타포괄손익 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 공정가치-기타포괄손익으로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치-기타포괄손익으로 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) 공정가치-당기손익 금융자산

상각후원가 측정이나 공정가치-기타포괄손익 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 공정가치-당기손익으로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 공정가치-당기손익 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.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 공정가치-기타포괄손익으로 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 :

당분기 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

당분기 및 전분기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	79,186,512	222,257,877	60,592,571	167,943,376
아시아	37,366,697	101,619,113	33,327,762	100,194,004
기타	422,079	1,253,195	1,674,770	5,000,826
합계	116,975,288	325,130,185	95,595,103	273,138,206

회사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

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

(단위: 천원)

주요고객	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
A사	40,774,242	112,961,549	30,128,397	81,524,802
B사	16,220,356	49,167,589	18,508,086	53,547,607
C사	17,075,848	48,354,046	13,303,909	36,966,082
D사	14,871,062	41,624,154	14,956,336	43,509,706
합계	88,941,508	252,107,338	76,896,728	215,548,197

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	48,354,525	46,936,383
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	48,354,525	46,936,383

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	48,206,981	45,908,228
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	147,544	1,028,155
소 계	48,354,525	46,936,383
손상채권	-	-
합 계	48,354,525	46,936,383

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

(3) 당분기말 현재 회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 31,480 백만원(전기말: 20,450백만원)입니다. 당분기말 현재 회사는 우리은행 외 2개 금융기관에 동채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	1,165,068	-	1,165,068	1,062,986	-	1,062,986
제 품	50,030,746	-	50,030,746	44,731,933	-	44,731,933
원 재 료	4,147,569	-	4,147,569	3,749,087	-	3,749,087
재 공 품	8,667,771	-	8,667,771	5,826,382	-	5,826,382
저 장 품	10,707,397	(2,484)	10,704,913	8,856,008	(2,484)	8,853,524
미 착 품	3,303,092	-	3,303,092	950,591	-	950,591
합 계	78,021,643	(2,484)	78,019,159	65,176,987	(2,484)	65,174,503

8. 종속기업과 공동기업투자주식 :

(1) 종속기업과 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	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)	-	-
분기말 금액	207,551,100	-	165,841,100	10,710,000

(*1) 당분기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 취득하였습니다. 또한 전분기 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) 당분기 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	당분기말		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	당분기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	-	-	10,710,000

9. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	531,880,276	416,206,952
취득	63,255,862	125,262,626
처분	(674,677)	(311,871)
손상	-	(245,998)
타계정 대체	(4,471,660)	60,173
재평가차액(*)	29,307,931	-
감가상각	(47,316,832)	(41,694,572)
분기말 순장부금액	571,980,900	499,277,310

(*) 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.

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

10. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	4,777,512	5,119,283
취득	-	562,287
처분	(120,000)	-
타계정대체	4,471,660	-
상각	(1,310,926)	(703,254)
분기말 순장부금액	7,818,246	4,978,316

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당분기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 105,086,457	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	KRW 12,500,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 15,192,397	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,018,107	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 599,431	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	정부보조금	KRW 654,481	영주시/경북도청

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

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

12. 차입금 및 사채 :

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유 동		
단기차입금	114,000,000	81,000,000
유동성장기차입금	12,500,000	25,000,000
소 계	126,500,000	106,000,000
비유동		
사채	339,070,194	199,351,105
장기차입금	10,681,920	22,785,440
소 계	349,752,114	222,136,545
합 계	476,252,114	328,136,545

계속;

12. 차입금 및 사채, 계속 :

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	-	-	-	1,000,000
	KB국민은행	-	-	-	10,000,000
	KB국민은행	2018-10-04	2.60	13,000,000	-
	IBK기업은행	2018-10-19	2.60	9,000,000	-
	농협은행	-	-	-	10,000,000
	농협은행	2018-10-04	2.56	4,000,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018-10-17	2.35	30,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	-	-	-	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	2018-10-12	2.15	30,000,000	-
	미즈호은행	-	-	-	20,000,000
	미즈호은행	2018-10-17	2.35	28,000,000	-
합 계				114,000,000	81,000,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행(*)	2019-04-04	2.71	12,500,000	37,500,000
해외투자자금	한국수출입은행	2019-10-24	3.74	10,681,920	10,285,440
소 계				23,181,920	47,785,440
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(12,500,000)	(25,000,000)
합 계				10,681,920	22,785,440

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

12. 차입금 및 사채, 계속 :

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내역	만기일	당분기말		전기말
		연이자율(%)	금액	금액
확정금리 원화사채				
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(56,468)	(138,224)
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000
사채할인발행차금			(232,138)	(325,684)
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(157,464)	(184,987)
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	-
사채할인발행차금			(366,275)	-
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	-
사채할인발행차금			(117,461)	-
소 계			339,070,194	199,351,105
1년 이내 만기도래분(유동성사채)			-	-
합 계			339,070,194	199,351,105

13. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	2,863,770	3,292,564
순이자원가	197,429	123,840
종업원급여에 포함된 총 비용	3,061,199	3,416,404

총 비용 중 1,898백만원(전분기:2,150백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 899백만원(전분기: 963백만원)은 판매비와관리비에, 264백만원(전분기:303백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	27,413,247	23,502,413
사외적립자산의 공정가치	(22,161,826)	(22,572,554)
재무상태표상 순확정급여부채	5,251,421	929,859

(3) 당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 150백만원(전분기: - 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 당분기 중 자기주식 530,000주를 93,763백만원(전분기 : 자기주식 취득 521,996주, 94,762백만원)에 취득하여 당분기말 현재 자기주식 1,060,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

16. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	4,755,146	13,527,328	2,200,801	7,019,835
퇴직급여	307,345	899,337	323,979	963,261
복리후생비	532,063	1,524,343	506,089	1,414,179
여비교통비	137,811	411,325	149,767	436,363
임차료	240,205	691,622	215,844	644,120
접대비	81,503	165,817	18,481	97,954
광고선전비	63,109	299,421	39,353	368,097
도서인쇄비	1,467	16,469	1,575	100,643
수수료	749,567	4,838,220	559,729	2,648,342
운반비	113,603	299,758	325,230	1,153,004
판매경비	1,000,979	2,858,433	779,376	2,011,493
세금과공과	361,348	603,292	123,960	318,025
사무실관리비	119,441	345,842	115,038	335,020
감가상각비	210,868	602,841	86,780	270,754
무형자산상각비	416,879	1,249,176	239,142	703,254
경상개발비	1,841,388	5,338,820	929,269	2,737,316
기타	641,076	1,398,159	270,229	608,250
합 계	11,573,798	35,070,203	6,884,642	21,829,910

17. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	993,871	(12,844,656)	(1,353,726)	(8,060,341)
원재료 및 상품매입액	18,018,879	67,564,361	10,689,236	34,302,607
급여	15,931,664	44,001,993	8,642,434	25,780,690
복리후생비	2,056,564	5,795,034	1,876,760	5,218,748
퇴직급여	1,068,812	3,210,811	1,137,566	3,416,404
감가상각비	16,781,883	47,316,832	13,732,908	41,694,572
무형자산상각비	451,054	1,310,926	239,142	703,254
가스료	4,036,544	12,112,228	4,104,440	12,903,851
전력비	12,380,244	34,587,855	10,734,196	30,624,794
수선비	8,492,971	14,833,453	3,241,175	8,354,880
소모품비	2,979,739	8,613,408	3,093,168	11,281,368
광고선전비	63,109	299,421	39,353	368,097
운반비	113,981	302,628	365,578	1,420,770
지급수수료	2,619,765	9,902,315	1,816,817	6,820,686
임차료	437,641	1,280,984	2,765,046	3,466,923
판매경비	1,000,979	2,858,433	779,376	2,011,493
기타	2,930,612	6,430,055	1,907,388	4,744,359
합 계	90,358,312	247,576,081	63,810,857	185,053,155

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타수익

당분기와 전분기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	372,137	1,033,171	129,981	413,925
임대료수익	66,842	256,991	45,016	92,570
유형자산처분이익	6,215	298,075	4,099	16,864
무형자산처분이익	-	-	7,800	7,800
잡이익	79,808	345,161	165,335	425,234
합 계	525,002	1,933,398	352,231	956,393

(2) 기타비용

당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	59,028	237,099	23,358	183,577
유형자산처분손실	6,453	6,935	11,314	119,640
유형자산폐기손실	-	410	61,578	652,477
유형자산손상차손(환입)	-	-	(51,868)	245,998
무형자산처분손실	-	40,000	-	-
잡손실	74,681	498,414	11,636	15,846
합 계	140,162	782,858	56,018	1,217,538

계속;

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용, 계속:

(3) 금융수익

당분기와 전분기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	195,910	568,160	49,942	155,686
배당금수익	-	5,059,148	1,129,907	4,180,234
외환차익	845,507	3,104,822	1,394,287	3,896,614
외화환산이익	-	169,252	1,131,047	1,134,591
금융보증부채환입	18,595	309,112	-	41,110
합 계	1,060,012	9,210,494	3,705,183	9,408,235

(4) 금융비용

당분기와 전분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,371,908	8,668,274	2,416,567	6,506,622
외환차손	439,194	1,105,356	302,691	3,528,492
외화환산손실	721,848	1,200,733	1,914,946	911,369
매출채권처분손실	227,575	555,449	164,893	374,382
금융보증부채전입	-	-	396,762	396,762
합 계	4,760,525	11,529,812	5,195,859	11,717,627

19. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 24.19%(2017년 9월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 24.28%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	57,904,577	64,752,031
조정항목:		
법인세비용	18,480,749	20,762,484
퇴직급여	3,061,199	3,416,404
주식보상비용	153,657	-
감가상각비	47,316,832	41,694,572
무형자산상각비	1,310,926	703,254
외화환산이익	(169,252)	(1,134,591)
외화환산손실	1,200,733	911,369
배당금수익	(5,059,148)	(4,180,234)
매출채권처분손실	555,449	374,382
유형자산처분손실	6,935	119,640
유형자산처분이익	(298,075)	(16,864)
유형자산폐기손실	410	184,487
유형자산손상차손	-	245,998
무형자산처분손실	40,000	-

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
무형자산처분이익	-	(7,800)
금융보증부채전입액	-	396,762
금융보증부채환입액	(309,112)	(41,110)
잡손실	71,983	-
이자수익	(568,160)	(155,686)
이자비용	8,668,274	6,506,622
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	(2,222,006)	(4,394,639)
기타유동금융자산	686,888	(1,769,289)
기타유동자산	(2,030,273)	(1,046,529)
재고자산	(12,916,640)	(8,120,515)
기타비유동금융자산	125,000	1,820
매입채무	39,258	(316,969)
기타유동금융부채	16,304,581	(2,602,371)
기타유동부채	668,535	(346,181)
기타비유동금융부채	306,938	(482,733)
순확정급여부채	1,260,363	46,682
합 계	134,590,621	115,500,996

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	155,190,483	17,520,106
재고자산과 유형자산간 대체	-	60,173
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(38,284,807)	67,375,264
유형자산 재평가이익	29,307,931	-
장기차입금의 유동성 대체	7,500,000	18,750,000
장기대여금의 유동성 대체	409,862	191,433

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당분기

(단위:천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.9.30
			유동성대체	사채할인발행차 금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	81,000,000	33,000,000	-	-	-	-	114,000,000
유동성장기부채	25,000,000	(20,000,000)	7,500,000	-	-	-	12,500,000
사채(비유동)	199,351,105	139,580,000	-	139,089	-	-	339,070,194
장기차입금	22,785,440	(5,000,000)	(7,500,000)	-	396,480	-	10,681,920
미지급배당금	6	(35,562,736)	-	-	-	35,562,739	9
재무활동관련 총부채	328,136,551	112,017,264	-	139,089	396,480	35,562,739	476,252,123

(2) 전분기

(단위:천원)

구 분	2017.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2017.9.30
			유동성대체	사채할인발행차 금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	-	30,000,000	-	-	-	-	30,000,000
유동성장기부채	23,501,320	(23,501,320)	18,750,000	-	-	-	18,750,000
사채(유동)	49,966,682	(50,000,000)	-	33,318	-	-	-
사채(비유동)	49,781,503	149,351,595	-	153,878	-	-	199,286,976
장기차입금	57,101,600	(8,000,000)	(18,750,000)	-	(593,280)	-	29,758,320
미지급배당금	3	(37,415,821)	-	-	-	37,415,821	3
재무활동관련 총부채	180,351,108	60,434,454	-	187,196	(593,280)	37,415,821	277,795,299

21. 우발채무와 약정사항 :

(1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	당분기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	한국수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	KEB하나은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	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	12,500,000	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
	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	
		당분기말	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	
		당분기말	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
IBK기업은행	IBK기업은행(중국 소주지점)	-	CNY 50,000

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속 :

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당분기말 현재 회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질을 공급받고 있습니다.

(5) 당분기말 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

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

1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당분기말	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) 당분기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

(*2) 당분기 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	당분기말	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)	
	(주)SK핑크스	-	
	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 공정 거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	2,731,616	988,916
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	272,417	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	51,241	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	856,081	-
	SK에너지(주)	-	-	-	61,060	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	900,231	348,969
	SK플래닛(주)	-	-	-	47,600	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	24,986	-
	행복나래(주)	-	-	2,714,663	-	-
	SK매직(주)	-	-	-	21,958	-
	(주)SK핀크스	-	-	-	144,000	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	2,493	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	40,578,889	404,424	-	-	-
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	5,976,587	354,502	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,798,571	-	-	-	-
종속기업	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	196,784	725,574	-	1,603,509	-
	에스케이에어가스(주)	-	1,792	46,434	-	-
	에스케이트리켐(주)	163,940	56,967	-	66,574	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	49,167,589	68,473	33,397	-	37,135
	SK Materials Japan Co., Ltd.	22,869,426	-	293,280	-	212,042
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	318,516	-	45,489	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,595,975	-	-	-	-
합 계	128,347,761	1,930,248	3,087,774	6,829,255	1,587,062	

(*1) 당분기 중 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	1,457,725	2,046,105
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,000	69,245	17,536	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	28,482	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	82,379	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	408,407	1,952,920
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	55,542	-
	SK매직(주)	-	-	-	3,895	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	175,159	-
	행복나라(주)	-	-	1,784,279	22,967	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	3,711	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	-	-	-	2,760	-
	SK하이닉스(주)	27,871,360	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	8,381,671	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	713,051	-	-	-	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	3,055,682	76,245	507	38,700
	에스케이트리켄(주)	6,735	59,839	-	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	53,547,607	1,132,177	-	(3,676)	51,870
	SK Materials Japan Co., Ltd.	16,300,272	-	8,357,916	41,553	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	306,935	-	14,166	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	8,146,922	-	-	(1,816)	-
합 계		114,967,618	4,555,633	10,287,685	2,309,297	4,089,595

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당분기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	63,350	-	1,063,885
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	330	-	23,671
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	262
	SK네트웍스(주)	-	-	-	5,135
	SK이노베이션(주)	-	-	-	68,395
	SK에너지(주)	-	-	-	33,583
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	293,019
	행복나래(주)	-	-	261,212	112,812
	(주)SK핑크스	-	144,000	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	333
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	1,959
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	2,745,809	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	1,018,975	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	732,684	-	-	-
종속기업	에스케이쇼와덴코(주)(*1)	48,745	228,492	-	1,064,245
	에스케이에어가스(주)	-	1,831	-	-
	에스케이트리켄(주)	116,804	71,668	-	8,277
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	6,155,949	10,688	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	10,238,759	6,933	-	2,344
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	815,380	-	5,670
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	1,212,730	12,571	-	35,891
합 계		22,270,455	1,355,243	261,212	2,719,481

(*1) 당분기 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
상위지배기업의 종속기업	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
상위지배기업의 관계기업	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

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당분기		전분기		
		배당금지급	배당금수취	유상증자	배당금지급	배당금수취
최상위지배기업	SK(주)	18,383,799	-	-	18,383,799	-
중속기업	에스케이에어가스(주)	-	3,698,478	-	-	3,050,327
	에스케이트리켄(주)	-	-	9,750,000	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	1,360,670	-	-	1,129,907
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	-	10,710,000	-	-

회사가 당분기 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

당분기말 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
중속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co.,Ltd	2018.8.11 - 2019.5.29	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 (중국 광주지점)	2017.7.28 - 2020.7.28	USD 24,000,000	
		미쓰이스미토모은행 (중국 소주지점)	2018.5.10 - 2019.5.10	USD 7,000,000	
		KB국민은행 (중국 소주지점)	2018.3.8 - 2019.3.7	CNY 60,000	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,522,629	2,352,968
퇴직급여	288,780	348,093
주식보상비용	153,657	-
기타장기급여	5,919	6,062
합 계	2,970,985	2,707,123

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 공정가치-기타포괄손익 금융자산

(1) 공정가치-기타포괄손익 지분상품

(단위: 천원)

구 분	2018.9.30	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	2018.9.30	2017.12.31
매출채권	48,354,525	46,936,383
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	48,354,525	46,936,383

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2018.9.30			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금 및 현금성자산	1,976,793	-	1,976,793	8,660,087	-	8,660,087
기타금융자산	2,906,501	2,426,268	5,332,769	2,369,924	1,516,130	3,886,054
장기금융상품		2,000	2,000	-	2,000	2,000
총 장부금액	4,883,294	2,428,268	7,311,562	11,030,011	1,518,130	12,548,141
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	4,883,294	2,428,268	7,311,562	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.