

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

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

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 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 않습니다.

계속;

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2016년 11월 11일자 검토보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 9일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2017년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 14일) 현재로유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

제 36 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 35 기 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 임민규

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

분기연결재무상태표
제 36 기 3분기 2017년 9월 30일 현재
제 35 기 2016년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 36 (당) 분기		제 35 (전) 기	
자 산					
유동자산			211,277,420,467		217,318,179,850
현금및현금성자산		28,443,349,999		60,277,429,525	
단기금융상품		105,406,499		1,036,114,387	
매출채권	6	81,212,519,423		72,066,840,253	
기타유동금융자산		8,338,472,100		7,015,182,557	
기타유동자산		5,763,889,803		2,592,291,459	
재고자산	7	87,413,782,643		74,330,321,669	
비유동자산			852,646,732,346		685,791,715,195
장기금융상품		4,000,000		4,000,000	
매도가능금융자산	4	82,042,937		82,042,937	
공동기업투자주식	8	10,633,411,259		-	
유형자산	9	819,073,212,971		661,477,922,090	
무형자산	10	6,816,182,416		6,931,797,683	
기타비유동금융자산		2,581,887,537		2,295,339,616	
기타비유동자산		900,923,990		246,897,915	
이연법인세자산		12,555,071,236		14,753,714,954	
자 산 총 계			1,063,924,152,813		903,109,895,045
부 채					
유동부채			301,338,963,288		283,597,129,989
매입채무		23,944,108,050		21,891,711,187	
단기차입금	12	101,818,740,750		51,316,121,020	
유동성장기부채	12	22,422,450,400		65,975,215,460	
유동성사채	12	-		49,966,682,540	
기타유동금융부채		138,963,007,810		72,842,188,549	
기타유동부채		2,889,692,887		3,503,303,150	
당기법인세부채		11,300,963,391		18,101,908,083	
비유동부채			377,180,164,583		182,373,484,307
장기차입금	12	141,410,714,300		100,351,017,200	
사채	12	199,286,976,295		49,781,502,840	
기타비유동금융부채		28,844,718,715		28,087,909,476	
기타비유동부채		1,391,253,847		1,391,253,847	
순확정급여부채	13	6,246,501,426		2,761,800,944	

부채총계			678,519,127,871		465,970,614,296
자본					
지배기업 소유주지분			363,761,405,288		421,327,623,307
자본금		5,273,836,500		5,273,836,500	
주식발행초과금		60,939,012,730		60,939,012,730	
기타자본항목	15	(122,493,333,480)		(27,437,481,737)	
이익잉여금		420,041,889,538		382,552,255,814	
비지배지분			21,643,619,654		15,811,657,442
자본총계			385,405,024,942		437,139,280,749
부채와 자본총계			1,063,924,152,813		903,109,895,045

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

제 35 기 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 36 (당) 분기		제 35 (전) 분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	5	131,496,065,598	372,094,509,720	123,695,390,136	337,541,161,110
매출원가	17	79,813,611,693	226,296,875,619	73,316,705,979	196,234,920,113
매출총이익		51,682,453,905	145,797,634,101	50,378,684,157	141,306,240,997
판매비와관리비	16,17	11,506,011,760	34,678,418,585	9,733,287,032	27,395,283,820
영업이익	5	40,176,442,145	111,119,215,516	40,645,397,125	113,910,957,174
기타수익	18	395,860,891	813,276,626	215,391,388	500,982,437
기타비용	18	59,576,888	1,260,619,125	1,194,215,164	2,124,705,244
금융수익	18	5,119,627,511	11,220,063,075	2,407,052,262	7,167,247,996
금융비용	18	7,859,185,259	19,238,034,541	5,926,093,991	15,243,273,427
지분법투자손실	8	76,588,741	76,588,741	-	-
법인세비용차감전순이익		37,696,579,659	102,577,312,810	36,147,531,620	104,211,208,936
법인세비용	19	9,634,693,676	26,324,536,143	9,131,123,030	25,951,299,699
분기순이익		28,061,885,983	76,252,776,667	27,016,408,590	78,259,909,237
지배기업 소유주지분		27,616,292,261	74,905,455,124	26,432,303,826	76,912,225,861
비지배지분		445,593,722	1,347,321,543	584,104,764	1,347,683,376
분기기타포괄손익		1,907,796,022	(222,382,028)	(3,794,113,883)	(4,644,980,644)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업환산손익		1,907,796,022	(222,382,028)	(3,794,113,883)	(4,662,231,479)
지분법자본변동		-	-	-	17,250,835
분기총포괄이익		29,969,682,005	76,030,394,639	23,222,294,707	73,614,928,593
지배기업 소유주지분		29,523,500,325	74,685,850,681	22,645,669,488	72,252,871,773
비지배지분		446,181,680	1,344,543,958	576,625,219	1,362,056,820

지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본 및 희석주당순이익		2,511	6,810	2,506	7,292

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

제 35 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업 소유주귀속분					비지배지분	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계		
2016.1.1.(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	8,574,756,116	301,448,381,766	376,235,987,112	120,308,851	376,356,295,963
분기순이익		-	-	-	76,912,225,861	76,912,225,861	1,347,683,376	78,259,909,237
해외사업환산이익(손실)		-	-	(4,676,604,923)	-	(4,676,604,923)	14,373,444	(4,662,231,479)
지분법자본변동		-	-	17,250,835	-	17,250,835	-	17,250,835
연차배당	14	-	-	-	(27,002,042,880)	(27,002,042,880)	-	(27,002,042,880)
동일지배거래하의 주식인수		-	-	(33,457,562,138)	-	(33,457,562,138)	10,385,929,466	(23,071,632,672)
종속회사 유상증자		-	-	-	-	-	3,500,000,000	3,500,000,000
2016.09.30.(전분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(29,542,160,110)	351,358,564,747	388,029,253,867	15,368,295,137	403,397,549,004
2017.01.01(보고금액)		5,273,836,500	60,939,012,730	(27,437,481,737)	382,552,255,814	421,327,623,307	15,811,657,442	437,139,280,749
분기순이익		-	-	-	74,905,455,124	74,905,455,124	1,347,321,543	76,252,776,667
해외사업환산손실		-	-	(219,604,443)	-	(219,604,443)	(2,777,585)	(222,382,028)
연차배당	14	-	-	-	(37,415,821,400)	(37,415,821,400)	(762,581,746)	(38,178,403,146)
종속회사 유상증자		-	-	(74,034,000)	-	(74,034,000)	5,250,000,000	5,175,966,000
자기주식 취득	15	-	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)	-	(94,762,213,300)
2017.09.30(당분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(122,493,333,480)	420,041,889,538	363,761,405,288	21,643,619,654	385,405,024,942

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

제 35 기 3분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 36 (당) 분기		제 35 (전) 분기	
영업활동으로 인한 현금흐름			88,443,180,435		139,630,509,145
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	130,657,491,204		176,465,128,904	
이자의 수취		212,536,360		219,406,029	
이자의 지급		(11,515,990,318)		(5,177,116,827)	
법인세의 납부		(30,910,856,811)		(31,876,908,961)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(141,408,045,951)		(161,496,871,527)
단기금융상품의 증가		(3,015,169)		-	
단기금융상품의 감소		998,280,560		79,609,661	
장기금융상품의 증가		-		(3,000,000)	
유형자산의 취득	9	(131,129,029,322)		(86,756,042,436)	
유형자산의 처분		259,357,432		352,325,667	
무형자산의 취득	10	(622,191,800)		(699,848,573)	
무형자산의 처분		50,800,000		-	
정부보조금의 변동		-		260,000,000	
종속기업취득순현금유출		-		(74,596,981,846)	
공동기업투자주식의취득		(10,710,000,000)		-	
단기대여금의 감소		168,005,015		85,566,000	
장기대여금의 증가		(240,000,000)		(223,500,000)	
장기대여금의 감소		-		5,000,000	
보증금의 증가		(377,652,667)		-	
보증금의 감소		197,400,000		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			21,473,322,124		6,401,111,593
사채의 발행		149,351,595,000		-	
사채의 상환		(50,000,000,000)		-	
단기차입금의 증가		199,795,298,547		81,398,744,578	
단기차입금의 상환		(160,645,690,127)		(75,438,689,978)	
장기차입금의 증가		72,282,264,790		80,000,000,000	
장기차입금의 상환		(8,000,000,000)		(33,233,184,768)	
유동성장기부채의 상환		(53,545,495,640)		(20,014,411,674)	
자기주식의 취득	15	(94,762,213,300)		-	
종속회사 유상증자		5,175,966,000		3,500,000,000	
배당금의 지급		(38,178,403,146)		(29,811,346,565)	
현금및현금성자산의 감소			(31,491,543,392)		(15,465,250,789)
기초 현금및현금성자산			60,277,429,525		41,439,002,868
현금및현금성자산의 환율변동효과			(342,536,134)		(659,756,393)
분기말 현금및현금성자산			28,443,349,999		25,313,995,686

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 36 기 3분기 2017년 9월 30일 현재
제 35 기 2016년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항 :

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

1.1 회사의 개요

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

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

계속;

1. 일반사항, 계속:

1.2 종속기업의 현황

당분기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당분기 및 당분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	219,372	145,404	73,968	66,554	10,452	10,452
에스케이트리켄(주)	39,136	17,222	21,914	14	(2,465)	(2,465)
SK Materials Japan Co., Ltd.	13,928	9,403	4,525	25,494	916	870
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	28,148	24,935	3,213	56,526	759	784
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	117,818	51,196	66,622	27,237	5,319	5,147
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,795	563	5,232	16,852	195	174

계속;

1. 일반사항, 계속:

(2) 전분기 및 전분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	총포괄손익
에스케이에어가스(주)	147,734	83,186	64,548	40,595	6,519	6,512
에스케이트리켄(주)	11,763	1,912	9,851	-	(149)	(149)
SK Materials Japan Co., Ltd.	10,850	7,222	3,628	20,789	935	1,222
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	25,306	22,121	3,185	52,976	1,067	1,007
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	104,538	53,719	50,819	29,280	5,694	1,221
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,177	520	4,657	17,170	324	(41)

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간말인 2017년 9월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 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) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 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 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기준서 제1109호 '금융상품'제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 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 제1109호의 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 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 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 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 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)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 당분기말 현재 대여금 및 수취채권 120,686백만원, 매도가능금융자산 82백만원을 보유하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 당분기말 현재 대여금 및 수취채권 120,686백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	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 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

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

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 2017년 9월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 120,813백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 127백만원을 설정하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

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

당분기말 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년말까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년연차 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

2.2 회계정책

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 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 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치 :

당분기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타금융자산				
파생상품자산	14,150	14,150	108,762	108,762
기타금융부채				
파생상품부채	2,642	2,642	425,869	425,869

기타금융자산·부채 중 파생상품자산·부채와 원가로 측정되는 금융상품(주식 4.2 참조)을 제외한 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

4.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산		
(주)소디프BMT	82,043	82,043

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

4. 공정가치, 계속;

4.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분

1) 당분기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
파생상품자산	-	14,150	-	14,150
부채				
파생상품부채	-	2,642	-	2,642

계속;

4. 공정가치, 계속:

2) 전기말

(단위: 천원)

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

4.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

4.5 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	14,150	2	현재가치기법	선도환율
파생상품부채	2,642	2	현재가치기법	선도환율

5. 영업부문 정보 :

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

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

(2) 보고부문별 손익

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	305,730,392	66,364,118	-	372,094,510
영업이익(손실)	97,423,655	16,210,244	(2,514,683)	111,119,216
감가상각비	48,581,789	6,161,819	299,126	55,042,734
무형자산상각비	724,872	5,041	5,051	734,964

계속;

5. 영업부문 정보, 계속:

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	296,946,509	40,594,652	-	337,541,161
영업이익	104,082,201	9,979,533	(150,777)	113,910,957
감가상각비	44,831,197	3,833,853	83	48,665,133
무형자산상각비	502,142	3,360	-	505,502

(3) 지역별 정보

당분기 및 전분기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	256,506,696	110,586,988	5,000,826	372,094,510
유형자산	724,016,658	95,056,555	-	819,073,213
무형자산	5,497,334	1,318,848	-	6,816,182

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	202,851,646	126,763,931	7,925,584	337,541,161
유형자산	171,117,962	504,169,536	-	675,287,498
무형자산	25,313,996	3,022,921	-	28,336,917

계속;

5. 영업부문 정보, 계속:

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

(단위: 천원)

주요고객	당분기	전분기
A사	47,371,029	39,463,618
B사	48,921,914	49,548,462
C사	103,087,925	97,436,440
합계	199,380,868	186,448,520

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	81,339,763	72,194,084
대손충당금	(127,244)	(127,244)
매출채권(순액)	81,212,519	72,066,840

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	81,022,687	71,165,938
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	189,832	900,902
소 계	81,212,519	72,066,840
손상채권(*2)		
1년 이상 연체	127,244	127,244
합 계	81,339,763	72,194,084

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

(*2) 당분기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 127백만원(전기말: 127백만원)입니다.

계속;

6. 매출채권, 계속:

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내용

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 금액	127,244	-
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	-
연결범위변동	-	120,705
분기말 금액	127,244	120,705

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	3,069,954	-	3,069,954	2,531,630	-	2,531,630
제 품	58,268,593	-	58,268,593	50,328,266	-	50,328,266
원 재 료	5,215,833	-	5,215,833	2,965,211	-	2,965,211
재 공 품	8,767,775	-	8,767,775	8,073,998	-	8,073,998
저 장 품	10,821,260	(2,484)	10,818,776	9,123,058	(2,484)	9,120,574
미 착 품	1,272,852	-	1,272,852	1,310,643	-	1,310,643
합 계	87,416,267	(2,484)	87,413,783	74,332,806	(2,484)	74,330,322

8. 공동기업투자주식 :

(1) 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 금액	-	-
취득(*1)	10,710,000	-
처분	-	-
손실 중 지분	(76,589)	-
분기말 금액	10,633,411	-

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

(2) 공동기업투자주식의 상세내역

구 분	소재 국가	사용 재무제표일	당분기말		전기말
			소유 지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51.0	10,633,411	-

전분기말 현재 연결회사의 공동기업은 Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.이며 2015년 중 장부금액 전액에 대하여 손상을 인식하였으며, 전기 중 지분을 모두 매각하였습니다.

9. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	661,477,922	480,203,152
취득	213,902,179	87,061,189
차입원가자본화	197,013	-
손상	(245,998)	-
처분	(372,230)	(1,665,096)
타계정 대체	120,439	(75,869)
국고보조금 증가	-	(260,000)
감가상각	(55,042,734)	(48,665,133)
연결범위변동	-	127,053,995
순외환차이	(963,378)	(6,551,338)
분기말 순장부금액	819,073,213	637,100,900

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

(2) 당분기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 197백만원입니다. 자본화 가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 자본화차입이자율은 2.1% 입니다.

10. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	6,931,798	3,412,379
취득	622,192	699,849
처분	(43,946)	-
타계정대체	48,800	(187,500)
상각	(734,964)	(505,502)
연결범위변동	-	469,392
순외환차이	(7,698)	(113,846)
분기말 순장부금액	6,816,182	3,774,772

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당분기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 118,038,739	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 20,022,466	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,051,950	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 675,593	영주시/경북도청
건물	NTD 31,882	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 128,240	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 187,545	JPY 315,000	차입금(주석 12)	JPY 12,000	The Hyakugo Bank, Ltd.
유형자산	KRW 108,745,901	KRW 140,900,000	차입금(주석 12)	KRW 19,375,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
토지	KRW 11,425,470	KRW 12,000,000	차입금(주석 12)	KRW 10,800,000	KDB산업은행

계속;

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품, 계속:

2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW133,596,509	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	KRW 59,333,320	KDB산업은행
토지	KRW 13,355,953	KRW 27,170,000	기타금융부채	KRW 19,616,841	엘지디스플레이(주)
건물	NTD 34,123	NTD 50,000	차입금(주석 12)	NTD 87,040	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 86,234	JPY 315,000	차입금(주석 12)	JPY 42,000	The Hyakugo Bank, Ltd.
유형자산	KRW 93,021,162	KRW 128,900,000	차입금(주석 12)	KRW 13,375,000	경남은행, KDB산업은행
건설중인자산(토지)	KRW 3,343,221	KRW 3,343,221	차입금(주석 12)	KRW 3,000,000	KDB산업은행

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원, 천NTD)

구 분	당분기말	전기말	비고
장기금융상품	4,000	4,000	당좌개설보증금
단기금융상품	NTD 1,092	NTD 1,081	수출입통관보증예금

12. 차입금 및 사채 :

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유 동		
단기차입금	101,818,741	51,316,121
유동성사채	-	49,966,683
유동성장기차입금	22,422,450	65,975,215
소 계	124,241,191	167,258,019
비유동		
사채	199,286,976	49,781,503
장기차입금	141,410,714	100,351,017
소 계	340,697,690	150,132,520
합 계	464,938,881	317,390,539

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	우리은행	2018-05-11	2.4	11,438,697	-
운전자금	신한은행 외	2018-07-28	1.7 - 3.71	90,380,044	51,316,121
합 계				101,818,741	51,316,121

계속;

12. 차입금 및 사채, 계속 :

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행 외	2023-10-26	2.3 - 4.5	112,824,844	115,056,632
운전자금	KDB산업은행	2019-06-22	2.97	40,000,000	30,000,000
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	2.73	11,008,320	21,269,600
소 계				163,833,164	166,326,232
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(22,422,450)	(65,975,215)
합 계				141,410,714	100,351,017

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

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내 역	만기일	당분기말		전기말
		연이자율(%)	금 액	금 액
확정금리 원화사채				
제14회 무보증사채	-	-	-	50,000,000
사채할인발행차금				(33,318)
제16회 무보증사채	2019.10.28	2.192	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금				(157,587)
제17-1회 무보증사채	2020.04.10	2.2	100,000,000	-
사채할인발행차금				(360,288)
제17-2회 무보증사채	2022.04.10	2.67	50,000,000	-
사채할인발행차금				(195,149)
소 계				99,748,185
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)				(49,966,682)
합 계				49,781,503

13. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	3,488,768	2,873,083
순이자원가	131,926	128,103
종업원급여에 포함된 총 비용	3,620,694	3,001,186

총 비용 중 2,245백만원(전분기:1,938백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,073백만원(전분기: 811백만원)은 판매비와관리비에, 303백만원(전분기:252백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	24,225,045	20,187,792
사외적립자산의 공정가치	(17,978,544)	(17,425,991)
재무상태표상 순확정급여부채	6,246,501	2,761,801

14. 배당금

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배회사의 보통주 배당금 37,415,821천원은 2017년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 27,002,043천원).

15. 자기주식

연결회사는 당분기 중 자기주식 521,996주를 94,762,213천원에 취득하였으며, 이를기타자본항목에 계상하고 있습니다.

16. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	3,212,764	10,325,083	3,184,015	8,902,265
퇴직급여	360,568	1,073,027	296,175	811,102
복리후생비	787,113	2,253,356	602,523	1,451,316
여비교통비	307,895	775,864	211,281	530,238
임차료	536,216	1,558,967	382,263	1,084,386
접대비	76,590	260,400	76,681	214,563
광고선전비	39,354	381,019	25,541	179,224
도서인쇄비	8,875	120,245	6,236	102,710
지급수수료	846,271	3,435,906	-	-
운반비	1,197,426	3,508,910	1,161,008	2,941,434
판매경비	755,878	1,969,891	608,602	1,841,105
세금과공과	377,979	734,771	173,951	513,667
사무실관리비	153,545	466,835	142,148	411,699
감가상각비	354,792	1,001,295	335,079	913,555
무형자산상각비	247,410	729,923	184,819	503,822
경상개발비	1,543,376	4,239,021	1,120,412	3,188,209
기타	699,960	1,843,906	1,222,553	3,805,989
합계	11,506,012	34,678,419	9,733,287	27,395,284

17. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(3,363,317)	(13,083,461)	3,739,068	8,855,739
원재료 및 상품매입액등	17,509,539	53,212,402	10,006,102	26,838,422
급여	10,154,070	31,227,166	10,426,301	28,442,135
복리후생비	2,353,249	6,663,075	1,820,206	4,861,362
퇴직급여	1,205,662	3,620,694	1,024,769	3,001,186
감가상각비	18,394,321	55,042,734	16,986,967	48,665,133
무형자산상각비	247,410	734,964	185,659	505,502
가스료	4,179,574	13,130,784	4,203,679	12,063,075
전력비	21,460,431	60,283,668	22,228,449	47,519,773
수선비	3,502,937	8,987,136	3,075,750	8,407,374
소모품비	4,212,348	14,375,634	3,721,486	11,179,124
광고선전비	39,354	381,019	25,541	179,224
운송비	1,241,793	3,780,839	1,280,516	3,297,387
지급수수료	2,713,506	8,701,319	2,263,773	7,006,727
임차료	3,112,284	4,484,283	1,284,215	3,834,944
판매경비	755,878	1,922,331	608,602	1,841,105
기타	3,600,584	7,510,707	168,910	7,131,992
합 계	91,319,623	260,975,294	83,049,993	223,630,204

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타수익

당분기와 전분기 중에 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	2,737	44,894	34,461	42,668
임대료수익	49,935	106,190	29,311	99,711
유형자산처분이익	180,242	213,096	31,529	111,681
무형자산처분이익	7,800	7,800	-	-
잡이익	155,147	441,297	120,090	246,922
합 계	395,861	813,277	215,391	500,982

(2) 기타비용

당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	23,358	185,761	25,374	115,043
유형자산처분손실	11,455	141,482	1,131,692	1,424,451
유형자산폐기손실	61,578	652,477	-	-
유형자산손상차손	(51,868)	245,998	-	-
무형자산처분손실	-	946	-	-
잡손실	15,054	33,955	37,149	585,211
합 계	59,577	1,260,619	1,194,215	2,124,705

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	63,307	208,927	10,584	219,354
외환차익	2,388,036	6,028,067	847,863	3,920,173
외화환산이익	2,597,170	4,320,559	1,477,742	2,707,455
파생상품거래이익	12,844	12,844	292,393	292,393
파생상품평가이익	58,271	649,666	(212,028)	27,873
금융보증부채환입액	-	-	(9,502)	-
합 계	5,119,628	11,220,063	2,407,052	7,167,248

(4) 금융비용

당분기와 전분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,644,651	9,891,666	2,567,356	7,150,257
외환차손	584,065	4,681,032	2,500,453	5,033,539
외화환산손실	3,340,668	3,412,525	786,566	2,486,349
파생상품거래손실	-	276,842	297,017	297,017
파생상품평가손실	124,478	601,028	(281,717)	51,169
매출채권처분손실	165,323	374,942	56,419	224,942
합 계	7,859,185	19,238,035	5,926,094	15,243,273

19. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 25.66%(2016년 9월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 24.90%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	76,252,777	78,259,909
조정항목:		
법인세비용	26,324,536	25,951,300
퇴직급여	3,620,694	3,001,186
감가상각비	55,042,734	48,665,133
무형자산상각비	734,964	505,502
외화환산이익	(4,320,559)	(2,707,455)
외화환산손실	3,412,525	2,486,349
매출채권처분손실	374,942	224,942
유형자산처분이익	(213,096)	(111,681)
유형자산처분손실	141,482	1,424,451
유형자산폐기손실	184,487	-
유형자산손상차손	245,998	-
무형자산처분이익	(7,800)	-
무형자산처분손실	946	-
파생상품평가이익	(649,666)	(27,873)

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
파생상품평가손실	601,028	51,169
파생상품거래이익	(12,844)	(292,393)
파생상품거래손실	276,842	297,017
지분법손실	76,589	-
이자수익	(208,927)	(219,354)
이자비용	9,891,666	7,150,257
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증가	(10,337,732)	(8,180,615)
기타유동금융자산의 감소	724,842	5,265,380
기타유동자산의 증가	(6,054,531)	(2,244,743)
재고자산의 증가	(13,074,326)	(8,678,554)
기타비유동금융자산의 감소	-	(711,918)
기타비유동자산의 증가	(630,701)	(429,682)
매입채무의 증가	3,241,355	4,221,206
기타유동금융부채의 증가(감소)	(13,423,446)	3,630,009
기타유동부채의 감소	(938,562)	(1,175,819)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(482,733)	19,782,059
순확정급여부채변동	(135,993)	329,347
합 계	130,657,491	176,465,129

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	62,258,216	29,139,246
재고자산과 유형자산의 대체	60,174	59,133
유형자산관련 미지급금 변동	82,773,149	305,147
장기차입금의 유동성 대체	22,422,450	58,394,170
장기대여금의 유동성 대체	191,433	100,199
장기사채의 유동성 대체	-	50,000,000
배출권의 정산	-	187,500

21. 우발채무와 약정사항 :

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구 분	통 화	당분기말	전기말	금융기관
L/C개설	USD	3,500,000	3,695,000	신한은행 외
차입약정	USD	99,600,000	52,600,000	KDB산업은행 외
	CNY	100,000	105,000	
	NTD	213,240	217,040	
	JPY	242,000	272,000	
	KRW	367,375,000	307,708,320	
팩토링약정	USD	29,300,000	29,300,000	KEB 하나은행 외
전자방식 매출채권 담보대출	KRW	13,000,000	13,000,000	IBK 기업은행 외

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속:

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

(2) 연결회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

- 1) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.
- 2) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 주요공급계약

당분기말 현재 연결회사는 엘지디스플레이(주), Japan Material Co., Ltd. 와 장기물품공급 계약을 체결하고 제품을 납품하고 있습니다.

(4) 주요매입계약

당분기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

22. 특수관계자와의 거래 :

(1) 특수관계자 현황

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

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

구 분	당분기말	전기말	비 고
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	당분기 중 공동기업 편입
대규모 기업집단체열 회사(*)	SK텔레콤(주)	SK텔레콤(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK네트웍스(주)	SK네트웍스(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK이노베이션(주)	SK이노베이션(주)	상위지배기업의 종속기업
	에스케이인포섹(주)	인포섹(주)	상위지배기업의 종속기업
	에스케이엠앤서비스(주)	엠앤서비스(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK플래닛(주)	SK플래닛(주)	상위지배기업의 종속기업
	SKC(주)	SKC(주)	상위지배기업의 종속기업
	SKC솔믹스(주)	SKC솔믹스(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK바이오팜(주)	SK바이오팜(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK바이오텍(주)	SK바이오텍(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK종합화학(주)	SK종합화학(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK텔링크(주)	SK텔링크(주)	상위지배기업의 종속기업
	행복나래(주)	행복나래(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK매직(주)	-	상위지배기업의 종속기업
	SK핀크스(주)	-	상위지배기업의 종속기업
	충청에너지서비스(주)	-	상위지배기업의 종속기업
	코원에너지서비스(주)	-	상위지배기업의 종속기업
	SKC하이테크앤마케팅(유)	에스케이씨하스디스플레이필름(유)	상위지배기업의 종속기업
SK실트론(주)	-	상위지배기업의 종속기업	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속:

구 분	당분기말	전기말	비 고
대규모 기업집단체 열회사(*)	지허브(주)	지허브(주)	상위지배기업의 관계기업
	울산아로마텍스(주)	울산아로마텍스(주)	상위지배기업의 관계기업
	에스케이하이텍(주)	에스케이하이텍(주)	상위지배기업의 관계기업
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	상위지배기업의 관계기업
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	상위지배기업의 관계기업
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	상위지배기업의 관계기업
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	상위지배기업의 관계기업
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	상위지배기업의 관계기업
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	상위지배기업의 관계기업
	SK하이닉스 시스템IC(주)	-	상위지배기업의 관계기업
	보령엘엔지터미널(주)	-	상위지배기업의 관계기업
	한국넥슬렌 유한회사	-	상위지배기업의 관계기업
	SK증권(주)	SK증권(주)	기타특수관계자
기타 특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	중속기업에 유의적인 영향력 이 있는 기업

(*) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 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㈜	-	-	-	1,578,703	2,046,105
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	1,000	69,245	36,643	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	29,558	-
	SK이노베이션(주)	2,385,053	-	-	82,379	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	408,407	1,952,920
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	57,969	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	176,359	-
	SKC(주)	3,260,591	-	-	507,498	-
	SKC솔믹스(주)	195,864	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	16,746	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	439,575	-	-	-	-
	SK에너지(주)	25,104,372	-	-	9,894	-
	SK종합화학(주)	208,803	-	-	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	5,802	257
	SK텔링크(주)	-	-	-	2,384	-
	행복나래(주)	-	-	1,784,279	25,511	-
	SK매직(주)	-	-	-	4,162	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	138,244	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	3,150	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	5	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	13	717
SK실트론(주)	161,783	-	-	-	-	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
상위 지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	37,997,114	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	9,373,915	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	713,051	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	756,432	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	231,866	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	124,856	-	-	-	-
	지허브(주)	164,223	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	852,538	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	64,330	-	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	787,503	-	-	862	-
	에스케이하이시텍(주)	-	-	-	2,760	840
	한국백슬렌 유한회사	153,736	-	-	-	-
기타특수관계자	SK증권(주)	-	-	-	4,000	-
	TAIYO NIPPON SAN SO CORPORATION	-	-	-	806,580	-
합 계		83,130,595	1,000	1,853,524	3,742,639	4,000,839

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득
지배기업	SK(주)	-	-	-	478,700	1,742,445
지배기업	OCI(주) (*1)	-	-	74,237	126,629	-
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	27,347	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	11,686	-
	SK에너지(주)	16,656,706	-	-	166,538	-
	SK이노베이션(주)	1,479,288	-	-	106,626	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	40,237	-
	인포섹(주)	-	-	-	-	217,114
	SKC(주)	2,316,745	-	-	351,159	-
	SK종합화학(주)	139,582	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	11,839	-	-	-	-
	SKC솔믹스(주)	230,065	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	264,659	-	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	-	25,011	313,461
	SK텔링크(주)	-	-	-	1,429	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	888	-
	SK인천석유화학(주)	132,200	-	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,364	-
	엠앤서비스(주)	-	-	-	730	-
	에스케이씨하스디스플레이필름(유)	105,373	-	-	-	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	24,917,124	-	-	556	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	8,756,215	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	79,917	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨플리우레탄(주)	167,633	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	525,143	-	-	944	-
	에스케이케미칼(주)	564,021	-	-	-	-
	지허브(주)	52,736	-	-	-	-
에스케이어드밴스드(주)	442,776	-	-	-	-	
공동기업	Liaoning East Shine Chemical Technology Co.,Ltd.(*2)	-	-	4,176,754	-	-
기타특수관계자	OCI정보통신(주)(*1)	-	-	-	38,561	-
합 계		56,842,022	-	4,250,991	1,379,405	2,273,020

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

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

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

계속;

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)	-	-	-	215,385
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	330	-	231
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	307,002	-	-	19,577
	SK플래닛(주)	-	-	-	956
	행복나래(주)	-	-	170,989	51,613
	SKC(주)	781,916	-	-	64,439
	SKC솔믹스(주)	50,033	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,618	-	-	-
	SK바이오텍(주)	50,672	-	-	-
	SK에너지(주)	3,323,539	-	-	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,529,779
	SKC하이테크앤마케팅(유)	25,586	-	-	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	23
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	2
	SK실트론(주)	177,962	-	-	-
	상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	15,953,271	-	-
SK hynix Semiconductor(China)Ltd.		1,809,759	-	-	-
SK하이닉스 시스템IC(주)		785,544	-	-	-
에스케이케미칼(주)		109,382	-	-	-
미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)		53,975	-	-	-
지허브(주)		17,008	-	-	-
에스케이어드밴스드(주)		102,520	-	-	-
울산아로마틱스(주)		94,698	-	-	-
보령엘엔지터미널(주)		7,018	-	-	-
에스케이하이스텍(주)		-	-	-	3,168
한국빅슬렌 유한회사		88,883	-	-	-
합 계	23,741,386	330	170,989	1,886,724	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기말

(단위: 천원)

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

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

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(4) 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구분	회사명	유상증자	배당금지급
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	10,710,000	-
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	762,582

2) 전분기

전분기 중 기타특수관계자인 SKC(주)로부터 에스케이에어가스(주)의 지분 80%를 75,001백 만원에 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;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(5) 지급보증 및 담보제공

당분기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,653,035	2,309,183
퇴직급여	392,673	354,894
기타장기급여	6,935	3,860
합 계	3,052,643	2,667,937

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