

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	10

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

반기 연결 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

반기연결재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2018년과 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 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 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

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 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 37 (당) 반기	제 36 (전) 기
자 산			
유동자산		239,950,727,797	201,758,541,555
현금및현금성자산		20,258,501,206	18,676,818,104
단기금융상품		334,300,772	39,223,383
매출채권	6	94,390,638,370	82,648,328,887
기타유동금융자산		3,637,492,928	8,209,105,317
기타유동자산		14,613,764,737	5,964,528,807
채고자산	7	106,716,029,784	86,220,537,057
비유동자산		1,077,986,204,154	916,248,834,394
장기금융상품		9,000,000	7,000,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산		109,430,729	-
매도가능금융자산		-	109,430,729
공동기업투자주식		-	10,651,380,904
유형자산	9	1,058,492,929,975	885,103,760,857
무형자산	10	11,021,311,779	6,556,086,334
기타비유동금융자산		3,144,684,434	2,457,548,726
기타비유동자산		1,354,591,846	835,640,167
이연법인세자산		3,854,255,391	10,527,986,677
자 산 총 계		1,317,936,931,951	1,118,007,375,949
부채			
유동부채		380,202,791,311	336,546,368,570
매입채무		34,485,061,255	26,672,077,789
단기차입금	12	169,366,957,692	148,846,652,100
유동성장기부채		58,862,718,206	30,475,000,000
기타유동금융부채		97,197,133,278	112,655,438,851
기타유동부채		3,928,178,730	3,354,194,354
당기법인세부채		16,362,742,150	14,543,005,476
비유동부채		535,655,721,471	373,323,745,848
장기차입금	12	171,373,965,914	152,596,876,600
사채	12	338,965,893,716	199,351,104,630
기타비유동금융부채		20,030,307,971	19,186,998,944
기타비유동부채		483,251,687	710,789,865
순확정급여부채	13	4,802,302,183	1,477,975,809
부 채 총 계		915,858,512,782	709,870,114,418
자 본			
지배기업 소유주지분		382,251,788,970	385,695,619,044
자본금		5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금		60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목		(140,029,136,225)	(126,644,080,963)

이익잉여금		456,068,075,965		446,126,850,777	
비지배지분			19,826,630,199		22,441,642,487
자 본 총 계			402,078,419,169		408,137,261,531
부채와 자본총계			1,317,936,931,951		1,118,007,375,949

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 37 기 반기		제 36 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	5	157,512,343,474	299,808,129,812	124,229,853,166	240,598,444,122
매출원가	17	(98,585,371,322)	(191,771,269,758)	(74,896,544,056)	(146,483,263,926)
매출총이익		58,926,972,152	108,036,860,054	49,333,309,110	94,115,180,196
판매비와관리비	16,17	(18,168,206,209)	(33,484,949,640)	(11,496,198,308)	(23,172,406,825)
영업이익	5	40,758,765,943	74,551,910,414	37,837,110,802	70,942,773,371
영업외손익					
기타수익	18	578,101,484	1,320,117,577	185,893,815	417,415,735
기타비용	18	(295,432,633)	(1,182,602,250)	(677,184,271)	(1,201,042,237)
금융수익	18	3,022,913,040	6,439,408,810	3,620,107,765	7,469,831,649
금융비용	18	(7,971,133,718)	(13,698,367,891)	(6,024,054,555)	(12,748,245,367)
법인세비용차감전순이익		36,093,214,116	67,430,466,660	34,941,873,556	64,880,733,151
법인세비용	19	(9,923,495,911)	(18,420,487,189)	(8,586,118,838)	(16,689,842,467)
반기순이익		26,169,718,205	49,009,979,471	26,355,754,718	48,190,890,684
지배기업 소유주지분		23,914,895,145	45,503,964,338	25,945,055,965	47,289,162,863
비지배지분		2,254,823,060	3,506,015,133	410,698,753	901,727,821
반기기타포괄손익		(81,446,601)	27,512,476,750	2,324,157,111	(2,130,178,050)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
재평가이익	9	-	24,691,016,705	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산손익		(81,446,601)	2,821,460,045	2,324,157,111	(2,130,178,050)
반기총포괄이익		26,088,271,604	76,522,456,221	28,679,911,829	46,060,712,634
지배기업 소유주지분		23,831,402,111	72,453,848,643	28,265,565,807	45,162,350,356
비지배지분		2,256,869,493	4,068,607,578	414,346,022	898,362,278
지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당순이익		2,389	4,545	2,386	4,350
희석주당순이익		2,389	4,545	2,386	4,350

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업 소유주귀속분					비지배지분	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계		
2017.01.01(전기초)		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
총포괄손익								
반기순이익		-	-	-	47,289,162,863	47,289,162,863	901,727,821	48,190,890,684
해외사업환산손실		-	-	(2,126,812,507)	-	(2,126,812,507)	(3,365,543)	(2,130,178,050)
총포괄손익 계		-	-	(2,126,812,507)	47,289,162,863	45,162,350,356	898,362,278	46,060,712,634
소유주와의 거래								
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)
소유주와의 거래 계		-	-	(94,836,247,300)	(37,415,821,400)	(132,252,068,700)	4,487,418,254	(127,764,650,446)
2017.06.30(전반기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(124,400,541,544)	392,425,597,277	334,237,904,963	21,197,437,974	355,435,342,937
2018.01.01(당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(126,644,080,963)	446,126,850,777	385,695,619,044	22,441,642,487	408,137,261,531
총포괄손익								
반기순이익		-	-	-	45,503,964,338	45,503,964,338	3,506,015,133	49,009,979,471
해외사업환산손익		-	-	2,807,022,043	-	2,807,022,043	14,438,002	2,821,460,045
재평가이익		-	-	24,142,862,262	-	24,142,862,262	548,154,443	24,691,016,705
총포괄손익 계		-	-	26,949,884,305	45,503,964,338	72,453,848,643	4,068,607,578	76,522,456,221
소유주와의 거래								
연차배당	14	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)	(924,619,464)	(36,487,358,614)
동일지배거래하의 주식인수		-	-	(15,007,319,906)	-	(15,007,319,906)	(15,992,680,094)	(31,000,000,000)
연결법위의 변동		-	-	-	-	-	10,233,679,692	10,233,679,692
자기주식 취득	15	-	-	(25,405,274,350)	-	(25,405,274,350)	-	(25,405,274,350)
주식보상비용		-	-	77,654,689	-	77,654,689	-	77,654,689
소유주와의 거래 계		-	-	(40,334,939,567)	(35,562,739,150)	(75,897,678,717)	(6,683,619,866)	(82,581,298,583)
2018.06.30(당반기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(140,029,136,225)	456,068,075,965	382,251,788,970	19,826,630,199	402,078,419,169

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 37 (당) 반기		제 36 (전) 반기	
영업활동으로 인한 현금흐름			83,696,459,589		27,399,942,463
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	113,954,612,381		54,664,691,019	
이자의 수취		62,045,914		149,184,006	
이자의 지급		(9,799,068,145)		(8,623,913,793)	
법인세의 납부		(20,521,130,561)		(18,790,018,769)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(194,433,903,345)		(70,379,627,614)
단기금융상품의 감소		-		995,670,960	
유형자산의 취득	9	(201,419,700,599)		(59,763,121,616)	
유형자산의 처분	9	2,291,643,098		73,174,410	
무형자산의 취득	10	(772,743,488)		(594,691,800)	
무형자산의 처분	10	80,000,000		43,000,000	
연결범위의 변동		6,332,316,658		-	
공동기업투자주식의 취득		-		(10,710,000,000)	
기타금융자산의 증가		(1,220,650,000)		(530,232,500)	
기타금융자산의 감소		275,230,986		106,572,932	
재무활동으로 인한 현금흐름			111,723,354,498		25,010,292,124
사채의 발행		139,580,000,000		149,351,595,000	
단기차입금의 증가		237,071,842,422		141,284,605,858	
단기차입금의 상환		(217,685,858,510)		(122,392,419,598)	
장기차입금의 증가		64,400,000,000		20,000,000,000	
장기차입금의 상환		(5,000,000,000)		(8,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(13,750,000,000)		(27,468,838,690)	
자기주식의 취득	15	(25,405,274,350)		(94,762,213,300)	
종속회사 유상증자		-		5,175,966,000	
종속회사 비지배지분의 취득		(31,000,000,000)		-	
배당금의 지급		(36,487,355,064)		(38,178,403,146)	
현금및현금성자산의 증가			985,910,742		(17,969,393,027)
기초 현금및현금성자산			18,676,818,104		60,277,429,525
현금및현금성자산의 환율변동효과			595,772,360		(509,017,469)
반기말 현금및현금성자산			20,258,501,206		41,799,019,029

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항 :

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 에스케이에어가스(주) 외 6개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK머티리얼즈 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 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, 당반기말 현재 자본금은 5,274백만원이고, 주요주주는 SK주식회사(49.1%)등입니다.

계속;

1. 일반사항, 계속:

1.2 종속기업의 현황

당반기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당반기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
에스케이에어가스(주)(*)	대한민국	100%	80%	12월	산업용 가스 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)(**)	대한민국	51%	-	12월	반도체 및 전자 관련 화학재료 제조,유통 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

(*) 당반기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

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

계속;

1. 일반사항, 계속:

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당반기 및 당반기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	반기총포괄손익
에스케이에어가스(주)	379,756	293,826	85,930	50,561	9,171	11,772
에스케이트리켄(주)	55,639	30,572	25,067	11,635	3,583	3,696
에스케이쇼와덴코(주)	29,124	7,107	22,017	5,207	1,132	1,132
SK Materials Japan Co., Ltd.	12,784	8,005	4,779	14,579	177	233
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	28,789	25,291	3,498	37,626	933	1,010
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	110,502	43,312	67,190	18,058	210	2,487
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,221	1,847	5,374	10,588	155	333

(2) 전반기 및 전반기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	반기총포괄손익
에스케이에어가스(주)	179,747	109,445	70,302	42,112	6,786	6,786
에스케이트리켄(주)	40,057	17,216	22,841	-	(1,538)	(1,538)
SK Materials Japan Co., Ltd.	13,260	8,989	4,271	16,814	675	617
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	26,713	22,618	4,095	37,057	520	536
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	113,664	51,550	62,114	16,810	2,560	639
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,199	82	5,117	10,539	216	59

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 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. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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

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

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 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 유형자산 재평가모형

연결회사는 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

2.2.2 법인세비용

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

2.2.3 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 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. 연결회사는 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(2) 측정

연결회사는 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.

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. 연결회사는 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(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.

(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

연결회사는 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 연결회사가 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(3) 손상

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

2.2.4 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 특수가스, 산업용가스 및 전구체의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 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.

(4) 반품

연결회사는 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 :

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.

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

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속:

(1) 금융자산의 손상

주석 23에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 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 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	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타금융자산				
파생상품자산	61,950	61,950	-	-
기타금융부채				
파생상품부채	28,270	28,270	82,041	82,041

상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단되어 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

계속;

4. 공정가치, 계속:

4.2. 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) 당반기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
파생상품자산	-	61,950	-	61,950
부채				
파생상품부채	-	28,270	-	28,270

계속;

4. 공정가치, 계속:

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
부채				
파생상품부채	-	82,041	-	82,041

4.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

4.5 가치평가기법 및 투입변수

당반기말 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	61,950	2	현재가치기법	선도환율
파생상품부채	28,270	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) 당반기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	237,775,242	50,442,103	11,590,785	299,808,130
영업이익	55,897,378	14,811,177	3,843,355	74,551,910
감가상각비	35,990,492	5,609,240	1,046,122	42,645,854
무형자산상각비	874,457	22,895	6,565	903,917

계속;

5. 영업부문 정보, 계속:

2) 전반기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	198,529,117	42,069,327	-	240,598,444
영업이익(손실)	61,830,863	10,571,686	(1,459,776)	70,942,773
감가상각비	33,044,876	3,684,131	148,398	36,877,405
무형자산상각비	478,431	3,360	2,402	484,193

(3) 지역별 정보

당반기 및 전반기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	220,918,156	75,563,918	3,326,056	299,808,130
유형자산	970,439,114	88,053,816	-	1,058,492,930
무형자산	9,746,817	1,274,495	-	11,021,312

2) 전반기

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	165,243,692	72,028,696	3,326,056	240,598,444
유형자산	633,734,098	94,771,655	-	728,505,753
무형자산	5,719,006	1,291,170	-	7,010,176

계속;

5. 영업부문 정보, 계속:

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

(단위: 천원)

주요고객	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
A사	39,104,697	80,194,221	34,144,905	65,043,350
B사	33,296,571	56,920,495	14,471,243	29,416,462
C사	14,359,283	28,432,930	20,157,825	31,987,239
합계	86,760,551	165,547,646	68,773,973	126,447,051

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	94,517,882	82,775,573
대손충당금	(127,244)	(127,244)
매출채권(순액)	94,390,638	82,648,329

계속;

6. 매출채권, 계속:

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
연체되지 않은 채권	94,222,386	81,620,174
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	168,252	1,028,155
소 계	94,390,638	82,648,329
손상채권(*2)		
1년 이상 연체	127,244	127,244
합 계	94,517,882	82,775,573

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

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

(3) 당반기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 31,042백만원(전기말: 20,450백만원)입니다. 당반기말 현재 연결회사는 우리은행의 4개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(4) 당반기말 현재 연결회사는 ABCP 발행 등과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다(주석 11, 21 참조).

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	2,328,888	-	2,328,888	2,158,690	-	2,158,690
제 품	65,003,587	-	65,003,587	57,351,005	-	57,351,005
원 재 료	6,319,152	-	6,319,152	4,038,427	-	4,038,427
재 공 품	15,294,432	-	15,294,432	10,634,067	-	10,634,067
저 장 품	15,389,819	(2,484)	15,387,335	11,090,242	(2,484)	11,087,758
미 착 품	2,382,636	-	2,382,636	950,590	-	950,590
합 계	106,718,514	(2,484)	106,716,030	86,223,021	(2,484)	86,220,537

8. 공동기업투자주식 :

(1) 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 금액	10,651,381	-
취 득(*1)	-	10,710,000
연결범위변동(*2)	(10,651,381)	-
반기말 금액	-	10,710,000

(*1) 전반기 중 일본 Showa Denko K.K.와의 공동약정을 통해 에스케이쇼와덴코(주)를 설립 하였으며 10,710백만원을 출자하였습니다.

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

계속;

8. 공동기업투자주식, 계속:

(2) 공동기업투자주식의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	소재 국가	사용재무제표일	당반기말		전기말
			소유지분율(%)	장부금액	장부금액
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	12월 31일	51	-	10,651,381

9. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	885,103,761	661,477,922
취득	167,881,801	107,461,869
차입원가 자본화	2,005,503	109,626
손상	-	(297,866)
처분	(2,196,586)	(351,547)
타계정 대체	(4,678,413)	(2,123)
재평가차액(*)	32,577,227	-
연결범위변동	17,241,934	-
감가상각	(42,645,854)	(36,877,405)
순외환차이	3,203,557	(3,014,723)
반기말 순장부금액	1,058,492,930	728,505,753

계속;

9. 유형자산, 계속:

(*) 연결회사의 토지는 2018년 3월 31일을 기준으로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 24,691백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 54,775백만원입니다.

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

(2) 당반기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,006백만원(전반기: 110백만원) 입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 자본화차입이자율은 2.79 - 3.70%입니다.

10. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	6,556,086	6,931,798
취득	772,743	594,692
처분	(120,000)	(43,946)
타계정 대체	4,672,613	54,500
감가상각	(903,917)	(484,193)
순외환차이	43,787	(42,675)
반기말 순장부금액	11,021,312	7,010,176

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당반기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	110,266,412	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	KRW 20,000,000	KDB산업은행
토지	18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 15,094,198	엘지디스플레이(주)
건물	1,026,568	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 617,781	영주시/경북도청
건물	NTD29,640	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 184,075	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 154,974	JPY 315,000	차입금(주석 12)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 29,991,152	KRW 24,000,000	차입금(주석 12)	KRW 18,450,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 218,566,949	KRW 330,500,000	차입금(주석 12)	KRW 124,550,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 6,041,044	KRW 6,041,044	차입금(주석 12)	KRW 30,000,000	KDB산업은행
매출채권	-	-	차입금(주석 12)	KRW 86,000,000	KEB하나은행

2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

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
건물	NTD 31,135	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 108,240	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 186,911	JPY 315,000	차입금(주석 12)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 28,233,739	KRW 24,000,000	차입금(주석 12)	KRW 15,800,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 199,580,345	KRW 330,500,000	차입금(주석 12)	KRW 61,350,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 6,095,571	KRW 6,095,571	차입금(주석 12)	KRW 30,000,000	KDB산업은행
매출채권	-	-	차입금(주석 12)	KRW 22,800,000	KEB하나은행

계속;

11. 담보제공자산과 사용제한 금융상품, 계속:

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원, 천NTD)

구 분	당반기말	전기말	비고
장기금융상품	9,000	7,000	당좌개설보증금
단기금융상품	NTD 9,116	NTD 1,092	수출입통관보증예금

12. 차입금 및 사채 :

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
유동		
단기차입금	169,366,958	148,846,652
유동성장기차입금	58,862,718	30,475,000
소 계	228,229,676	179,321,652
비유동		
사채	338,965,893	199,351,105
장기차입금	171,373,966	152,596,877
소 계	510,339,859	351,947,982
합 계	738,569,535	531,269,634

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	KB국민은행	-	-	-	10,000,000
	농협은행	-	-	-	10,000,000
	신한은행	-	-	-	1,000,000
시설자금	KDB산업은행	2019-06-28	2.66 - 2.94	4,150,000	-
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018-07-20	2.35	23,000,000	20,000,000
	미쓰이스미토모은행	2019-05-10	2.15	30,000,000	20,000,000
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	2019-05-10	3.24	7,846,428	-
	미즈호은행	-	-	-	20,000,000
	IBK캐피탈	2019-01-22	4.25	10,000,000	-
	KDB산업은행	2019-03-27	3.31 - 3.76	12,800,000	12,400,000
	경남은행	2019-05-06	3.51 - 3.68	11,000,000	13,500,000
	신한은행	2019-04-30	3.55 - 3.84	8,350,000	8,000,000
	신한캐피탈	2019-06-14	3.98 - 4.15	15,000,000	7,000,000
	우리은행	2018-07-18	3.99	2,000,000	2,000,000
	CP	2019-02-25	4.3	20,000,000	-
	KEB하나은행	2018-07-22	3.58	5,000,000	-
	KB국민은행(중국소주지점)	2019-03-07	4.59	8,470,500	-
	우리은행(홍콩지점)	-	-	-	10,693,218
	IBK기업은행(중국소주지점)	-	-	-	8,182,500
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2019-06-11	1.63 - 1.91	6,750,030	3,887,981
	신한은행(일본오사카지점)	-	-	-	2,182,953
	농협은행	2019-06-04	3.8	5,000,000	-
	합 계				169,366,958

계속;

12. 차입금 및 사채, 계속 :

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당반기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	수출입은행	2019-10-24	3.74	10,768,320	10,285,440
운전자금	씨니스마트10차(*)	2019-08-30	3.47	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	3.85	22,418,364	21,386,437
시설자금	KDB산업은행	2019-04-04	2.71	20,000,000	-
	KDB산업은행	2018-11-07	4.6	2,375,000	37,500,000
	KDB산업은행	2023-10-26	3.2 - 4.1	19,175,000	21,550,000
	KEB하나은행	2020-09-18	3.61 - 3.64	96,000,000	32,800,000
	미즈호은행	2019-03-08	4.5	2,500,000	3,750,000
	KDB산업은행	2022-09-22	2.81 - 3.26	17,000,000	15,800,000
ABCP	KDB산업은행	2019-06-22	3.24	30,000,000	30,000,000
소 계				230,236,684	183,071,877
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(58,862,718)	(30,475,000)
합 계				171,373,966	152,596,877

(*) 대출자인 신한은행이 당기 중 기존 대출금을 SPC를 통하여 구조화한 것입니다

당반기말 현재 차입금에 대하여 연결회사의 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)	-
제18-1회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	-
사채할인발행차금			(123,824)	-
소 계			338,965,894	199,351,105
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)			-	-
합 계			338,965,894	199,351,105

13. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	2,203,863	2,325,845
순이자원가	139,103	89,186
종업원급여에 포함된 총 비용	2,342,966	2,415,031

총 비용 중 1,419백만원(전반기: 1,531백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 703백만원(전반기: 712백만원)은 판매비와관리비에, 221백만원(전반기: 172백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	28,744,699	25,410,400
사외적립자산의 공정가치	(23,942,397)	(23,932,424)
재무상태표상 순확정급여부채	4,802,302	1,477,976

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

14. 배당금

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

15. 자기주식

연결회사는 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	5,997,865	11,100,948	3,419,813	7,112,319
퇴직급여	343,559	702,919	345,532	712,459
복리후생비	723,545	1,587,004	842,166	1,466,243
여비교통비	235,873	458,065	262,313	467,969
임차료	581,749	1,159,379	521,812	1,022,751
접대비	82,065	176,753	97,408	183,810
광고선전비	33,358	304,909	58,704	341,664
도서인쇄비	3,475	25,882	17,826	111,370
지급수수료	3,025,954	4,874,418	1,299,187	2,589,635
운반비	1,292,938	2,323,585	1,162,001	2,311,484
판매경비	940,405	1,821,401	633,429	1,214,013
세금과공과	132,692	401,568	113,662	356,791
사무실관리비	169,976	323,416	167,533	313,290
감가상각비	529,459	992,602	329,181	646,503
무형자산상각비	418,884	847,094	249,929	482,513
경상개발비	2,840,192	4,825,396	1,416,065	2,695,645
기타	816,217	1,559,611	559,637	1,143,948
합계	18,168,206	33,484,950	11,496,198	23,172,407

17. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(7,366,375)	(20,495,493)	(4,192,405)	(9,720,144)
원재료 및 상품매입액등	28,854,911	67,000,336	19,033,983	34,965,530
급여	20,452,551	34,265,999	10,248,842	20,446,332
복리후생비	2,344,698	4,983,370	2,391,627	4,107,338
퇴직급여	1,202,519	2,413,779	1,207,304	2,415,031
감가상각비	22,696,861	42,645,854	18,600,043	36,877,405
무형자산상각비	465,198	903,917	250,770	484,193
가스료	4,013,222	8,356,440	4,156,664	8,989,583
전력비	21,272,316	43,069,804	18,731,144	38,799,318
수선비	4,642,535	9,048,928	2,440,478	5,482,519
소모품비	3,717,360	7,493,725	4,919,759	10,066,130
광고선전비	33,358	333,514	58,704	341,665
운송비	1,293,713	2,329,346	1,276,358	2,539,045
지급수수료	5,852,168	9,600,686	3,612,264	6,404,329
임차료	794,855	1,614,829	733,042	1,362,073
판매경비	940,405	1,781,534	633,429	1,214,012
기타	5,543,283	9,909,651	2,290,736	4,881,312
합 계	116,753,578	225,256,219	86,392,742	169,655,671

18. 기타수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타수익

당반기와 전반기 중에 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	220,022	438,658	21,796	42,158
임대료수익	129,221	197,345	25,784	56,254
유형자산처분이익	84,837	417,121	15,831	32,853
잡이익	144,021	266,994	122,483	286,151
합 계	578,101	1,320,118	185,894	417,416

(2) 기타비용

당반기와 전반기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	113,334	178,072	81,673	162,403
유형자산처분손실	72	26,854	108,011	130,027
유형자산폐기손실	410	410	171,916	590,899
유형자산손상차손	-	-	297,866	297,866
무형자산처분손실	-	40,000	946	946
잡손실	181,616	937,266	16,772	18,901
합 계	295,432	1,182,602	677,184	1,201,042

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	186,748	390,487	110,478	145,620
외환차익	2,281,808	3,549,125	1,575,213	3,640,032
외화환산이익	148,035	1,998,276	1,343,022	3,092,785
파생상품평가이익	406,322	501,521	591,395	591,395
합 계	3,022,913	6,439,409	3,620,108	7,469,832

(4) 금융비용

당반기와 전반기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	4,925,552	8,653,762	3,561,558	6,247,015
외환차손	484,164	1,591,222	1,193,628	4,096,965
외화환산손실	2,304,996	2,990,630	1,116,496	1,441,254
파생상품거래손실	41,900	41,900	-	276,842
파생상품평가손실	2,919	92,406	31,192	476,550
매출채권처분손실	211,603	328,448	121,181	209,619
합 계	7,971,134	13,698,368	6,024,055	12,748,245

19. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 27.32%(2017년 6월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 25.72%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익	49,009,979	48,190,891
조정항목		
법인세비용	18,420,487	16,689,842
주식보상비용	77,655	-
퇴직급여	2,342,966	2,415,031
감가상각비	42,645,854	36,877,405
무형자산상각비	903,917	484,193
잡손실	73,331	-
외화환산이익	(1,998,276)	(3,092,785)
외화환산손실	2,990,630	1,441,254
매출채권처분손실	328,448	209,619
유형자산처분이익	(417,121)	(32,853)
유형자산처분손실	26,854	130,027
유형자산손상차손	-	297,866
유형자산폐기손실	410	181,199
무형자산처분손실	40,000	946

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
파생상품평가이익	(501,521)	(591,395)
파생상품평가손실	92,406	476,550
파생상품거래손실	41,900	276,842
이자수익	(390,487)	(145,620)
이자비용	8,653,762	6,247,015
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증가	(8,618,183)	(5,078,234)
기타유동금융자산의 감소(증가)	5,585,541	2,630,001
기타유동자산의 증가	(7,532,892)	(8,819,828)
재고자산의 증가	(19,258,643)	(10,026,411)
기타비유동자산의 감소	351,299	4,196
매입채무의 증가(감소)	5,288,561	(6,970,834)
기타유동금융부채의 증가(감소)	14,091,916	(25,613,420)
기타유동부채의 증가(감소)	519,988	(1,182,352)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	205,326	(568,838)
순확정급여부채변동	980,505	234,384
합 계	113,954,612	54,664,691

계속;

20. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	231,520,208	39,831,578
유형자산관련 미지급금 변동	(33,537,899)	47,698,748
장기차입금의 유동성 대체	42,120,557	13,871,970

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당반기

(단위:천원)

구 분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.6.30
			유동성대체	사채발인발행차금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	148,846,651	19,385,984	-	-	1,134,323	-	169,366,958
유동성장기차입금	30,475,000	(13,750,000)	42,120,557	-	17,161	-	58,862,718
사채(비유동)	199,351,105	139,580,000	-	34,789	-	-	338,965,894
장기차입금	152,596,877	59,400,000	(42,120,557)	-	1,497,646	-	171,373,966
미지급배당금	6	(36,487,355)	-	-	-	36,487,359	10
재무활동관련 총부채	531,269,639	168,128,629	-	34,789	2,649,130	36,487,359	738,569,546

(2) 전반기

(단위:천원)

구 분	2017.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2017.6.30
			유동성대체	사채발인발행차금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	51,316,122	18,892,186	-	-	(666,751)	-	69,541,557
유동성장기차입금	65,975,215	(27,468,839)	13,871,970	-	(1,920,953)	-	50,457,393
사채(유동)	49,966,683	-	-	25,393	-	-	49,992,076
사채(비유동)	49,781,502	149,351,595	-	88,987	-	-	199,222,084
장기차입금	100,351,017	12,000,000	(13,871,970)	-	(663,887)	-	97,815,160
미지급배당금	3	(38,178,403)	-	-	-	38,178,403	3
재무활동관련 총부채	317,390,542	114,596,539	-	114,380	(3,251,591)	38,178,403	467,028,273

21. 우발채무와 약정사항 :

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구분	금융기관	통화	당반기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	IBK기업은행(중국소주지점)	CNY	-	50,000
	IBK캐피탈	KRW	10,000,000	-
	KDB산업은행	KRW	132,975,000	121,875,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	20,000,000	20,000,000
	KEB하나은행	KRW	145,000,000	140,000,000
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	184,075	213,240
	경남은행	KRW	11,000,000	13,500,000
	KB국민은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	CNY	50,000	-
	농협은행	USD	20,000,000	20,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	-
	대구은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	USD	7,000,000	-
	미즈호은행	KRW	2,500,000	3,750,000
		USD	30,000,000	20,000,000
	수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	신한은행	KRW	53,000,000	48,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	신한캐피탈	KRW	15,000,000	7,000,000
	우리은행	KRW	12,000,000	12,000,000
우리은행(홍콩지점)	USD	-	10,000,000	

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속:

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구분	금융기관	통화	당반기말	전기말
			한도금액	한도금액
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,100,000	10,100,000
	IBK기업은행	USD	3,000,000	3,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	-
	우리은행	USD	27,800,000	16,300,000
	미즈호은행	JPY	71,669	53,906
	신한은행	KRW	1,230,000	1,230,000
	KB국민은행	KRW	200,000	200,000
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	1,000,000	1,000,000
전자방식 매출채권	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
담보대출	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000

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

(2) 연결회사는 2016년 6월에 특수관계자인 SK에너지주식회사, SK하이닉스주식회사 및 SKC 주식회사에 대한 매출채권을 한국산업은행의 금전신탁계정에 양도하고 당해 신탁의 1종 수익권증서를 기초로 3개월 단위로 액면금액 30,000,000천원의 ABCP를 발행하는 구조의 매출채권유동화계약을 한국산업은행과 체결하였습니다(주석11참조). 당반기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도된 매출채권은 6,041,044천원(전기말: 6,095,571천원)입니다

(3) 연결회사는 2017년 9월에 연결회사가 투자를 진행 중인 프로젝트에서 발생할 미래의 매출채권을 KEB하나은행의 금전신탁계정에 신탁하고 이를 담보로 시설자금(한도: 120,000,000천원)을 차입하기로 하는 차입거래약정을 체결하였습니다(주석 11 참조). 당반기말 현재 동 계약과 관련하여 신탁계정에 신탁된 매출채권은 없습니다.

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속:

(4) 연결회사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

2) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 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	-
TAIYO NIPPON SANSOCORPORATION	미즈호은행	-	10,000,000

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당반기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

계속;

21. 우발채무와 약정사항, 계속:

(5) 당반기말 현재 연결회사는 Showa Denko K.K와 종속회사인 에스케이쇼와덴코 (주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 Showa DenkoK.K는 연결회사에 대하여 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

22. 특수관계자와의 거래 :

(1) 특수관계자 현황

1) 당반기말과 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	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)	
	SKC(주)	SKC(주)	
	SKC솔믹스(주)	SKC솔믹스(주)	
	SK바이오팜(주)	SK바이오팜(주)	
	SK바이오텍(주)	SK바이오텍(주)	
	SK에너지(주)	SK에너지(주)	
	SK종합화학(주)	SK종합화학(주)	
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
SK텔링크(주)	SK텔링크(주)		
행복나래(주)	행복나래(주)		

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속:

구 분	당반기말	전기말	비 고
기타특수관계자	행복모아(주)	행복모아(주)	상위지배기업의 종속기업
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	SK핀크스(주)	SK핀크스(주)	
	충청에너지서비스(주)	충청에너지서비스(주)	
	코원에너지서비스(주)	코원에너지서비스(주)	
	SKC하이테크앤마케팅(유)	SKC하이테크앤마케팅(유)	
	SK실트론(주)	SK실트론(주)	
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	-	
	SK건설(주)	-	
기타특수관계자	지허브(주)	지허브(주)	상위지배기업의 관계기업
	울산아로마틱스(주)	울산아로마틱스(주)	
	에스케이하이텍(주)	에스케이하이텍(주)	
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	
	에스케이디스커버리(주)	에스케이디스커버리(주)	
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴 리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴 리우레탄(주)	
	행복모아(주)	행복모아(주)	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	보령엘엔지터미널(주)	보령엘엔지터미널(주)	
	한국백슬렌 유한회사	한국백슬렌 유한회사	
기타특수관계자	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)
기타특수관계자	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	종속기업에 유의적인 영향력이 있는 기업

(*) 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) 당반기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	1,470,666	374,434
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	182,211	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	30,122	-
	SK이노베이션(주)	1,190,358	-	-	648,404	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	584,477	126,868
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	549	131
	SK플래닛(주)	-	-	-	45,473	-
	SKC(주)	2,314,790	-	-	320,668	-
	SKC솔믹스(주)	145,637	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	12,702	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	305,804	-	-	-	-
	SK에너지(주)	18,446,239	-	-	4,302	-
	SK종합화학(주)	877	-	-	61	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	19,637	757
	SK텔링크(주)	-	-	-	1,322	-
	행복나래(주)	-	-	1,669,833	5,877	15,259
	SK매직(주)	-	-	-	16,446	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	169,651	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	1,062	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	102	610
	SK실트론(주)	3,359,837	-	-	-	-
SKC하이테크앤마케팅(주)	141,554	-	-	1,477	-	
유베이스매뉴팩처링아시아(주)	828	-	-	-	-	
SK루브리컨츠(주)	369	-	-	-	-	
에스케이건설(주)	-	-	-	-	8,700,000	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	52,072,908	1,782,426	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	4,218,784	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,196,276	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	525,994	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨플리우레탄(주)	173,983	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	105,547	-	-	-	-
	지허브(주)	124,382	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	563,201	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	45,339	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	732,345	-	-	-	-
	에스케이하이텍(주)	-	-	-	-	936
	행복모아	674	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	622,265	-	-	-	-
합 계	86,300,693	1,782,426	1,669,833	3,502,507	9,218,995	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 전반기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	1,011,966	971,300
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	65,000	29,694	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	16,644	-
	SK이노베이션(주)	1,580,675	-	-	28,988	-
	SK인포섹(주)	-	-	-	286,498	1,472,418
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	10,960	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	174,550	-
	에스케이씨(주)	2,155,848	-	-	330,785	-
	에스케이씨솔믹스	127,535	-	-	-	-
	에스케이바이오팜(주)	10,851	-	-	-	-
	에스케이바이오텍(주)	301,284	-	-	-	-
	SK에너지(주)	15,848,243	-	-	-	-
	SK종합화학(주)	206,156	-	-	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	1,153	104
	SK텔링크(주)	-	-	-	1,682	-
	행복나래(주)	-	-	1,164,740	28,185	-
SK매직(주)	-	-	-	1,644	-	

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유무형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	22,871,124	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	6,545,337	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	496,742	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄 (주)	155,510	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이	84,523	-	-	-	-
	에스케이씨하스디스플레이필름(유)	106,655	-	-	-	-
	지허브	100,670	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	549,236	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	44,050	-	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	523,496	-	-	-	-
	에스케이핀크스 주식회사	-	-	-	3,150	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	2	-
	코원에너지서비스 주식회사	-	-	-	-	675
	에스케이하이텍	-	-	-	-	480
합 계	51,707,935	-	1,229,740	1,925,901	2,444,977	

(*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) 당반기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	129,748
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	330	-	31,319
	SK네트웍스(주)	-	-	-	6,135
	SK이노베이션(주)	194,965	-	-	188,421
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	127,557
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	68
	SKC(주)	805,147	-	-	56,700
	SKC솔믹스(주)	57,167	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,738	-	-	-
	SK바이오텍(주)	46,035	-	-	-
	SK에너지(주)	3,400,518	-	-	-
	SK종합화학(주)	965	-	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	447
	행복나래(주)	-	-	225,109	148,949
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	91
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	8
	SK실트론(주)	3,326,077	-	-	-
	SKC하이테크앤마케팅(주)	55,423	-	-	-
	상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	22,107,963	469,226	-
SK hynix Semiconductor(China)Ltd.		1,133,794	-	-	-
SK하이닉스 시스템IC(주)		712,732	-	-	-
에스케이케미칼(주)		106,130	-	-	-
미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)		57,436	-	-	-
에스케이씨코오롱피아이(주)		15,969	-	-	-
지허브(주)		22,594	-	-	-
에스케이어드밴스드(주)		100,191	-	-	-
보령엘엔지터미널(주)		8,057	-	-	-
울산아로마텍스(주)		259,580	-	-	-
에스케이하이텍(주)		-	-	-	185
한국빅슬렌 유한회사		89,331	-	-	-
기타특수관계자	SK증권(주)	-	-	-	4,659,858
합 계		32,502,812	469,556	225,109	5,349,486

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	63,350	-	1,496,419
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	305	-	16,097
	SK네트웍스(주)	-	-	-	1,551
	SK이노베이션(주)	267,244	114,152	-	19,577
	행복나래(주)	-	-	380,825	189,688
	SKC(주)	853,713	-	-	57,857
	SKC솔믹스(주)	52,993	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,099	-	-	-
	SK바이오텍(주)	58,832	-	-	-
	SK에너지(주)	3,314,980	-	-	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	157,520	142,615
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	4,258
	SKC하이테크앤마케팅(유)	32,423	-	-	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	1
	SK실트론(주)	498,478	-	-	-
	SK하이닉스(주)	17,309,526	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	946,627	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	857,744	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	96,919	-	-	-
	에스케이디스커버리(주)	7,911	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨플리우레탄(주)	56,551	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	14,218	-	-	-
	지허브(주)	18,206	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	206,682	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	97,854	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	14,809	-	-	-
	행복모아(주)	424	-	-	-
	한국넥슬렌 유한회사	168,340	-	-	-
	TAIYO NIPPON SANSO CORPORATION	-	-	-	927,181
에스케이쇼와덴코(주)	3,302	551,859	-	124,564	
합 계		24,879,875	729,666	538,345	2,979,808

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

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(4) 특수관계자와의 자금거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당반기	전반기	
		배당금지급	배당금지급	유상증자
최상위지배기업	SK(주)	18,383,799	18,383,799	-
공동기업	에스케이쇼와덴코(주)	-	-	10,710,000

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

1) 당반기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

2) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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	1,778,363
퇴직급여	190,728	270,775
기타장기급여	3,897	4,828
주식기준보상	77,655	-
합 계	1,931,822	2,053,966

상기 주요 경영진은 연결회사 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 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 24를 참고하시기 바랍니다.

가. 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30	2017.12.31(*)
유동항목		
파생상품자산	61,950	-

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

나. 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30	2017.12.31(*)
비유동		
비상장주식	109,431	109,431
합 계	109,431	109,431

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

계속;

23. 금융자산, 계속 :

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다. 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30	2017.12.31
매출채권	94,517,882	82,775,573
손실충당금	(127,244)	(127,244)
매출채권(순액)	94,390,638	82,648,329

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	2018.6.30			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금 및 현금성자산	20,258,501	-	20,258,501	18,676,818	-	18,676,818
기타금융자산	3,575,543	3,144,684	6,720,227	8,209,106	2,457,549	10,666,655
단기금융상품	334,301	-	334,301	39,223	-	39,223
장기금융상품	-	9,000	9,000	-	7,000	7,000
총 장부금액	24,168,345	3,153,684	27,322,029	26,925,147	2,464,549	29,389,696
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	24,168,345	3,153,684	27,322,029	26,925,147	2,464,549	29,389,696

24. 회계정책의 변경 :

가. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 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)

구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	18,676,818	18,676,818	-
매출채권	상각후원가	상각후원가	82,648,329	82,648,329	-
기타금융상품	상각후원가	상각후원가	10,666,655	10,666,655	-
단기금융상품	상각후원가	상각후원가	39,223	39,223	-
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	7,000	7,000	-
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(*1)	109,431	109,431	-

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

계속;

24. 회계정책의 변경, 계속 :

(2) 금융자산의 손상

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

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

연결회사는 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.

25. 사업결합

(1) 연결회사는 당반기 중 기존 공동기업인 에스케이쇼와테크(주) 이사회 의결권의 과반수를 보유하여 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 에스케이쇼와테크(주)의 지배력 획득과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	10,651,381
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	6,332,317
매출채권	1,250,404
기타유동금융자산	174,564
기타유동자산	1,878,256
재고자산	500,652
당기법인세자산	988
유형자산	17,241,934
기타비유동금융자산	2,000
매입채무	(661,062)
기타유동금융부채	(5,831,712)
기타유동부채	(2,909)
순확정급여부채	(371)
식별가능 순자산의 공정가치	20,885,061
비지배지분	(10,233,680)

(3) 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 에스케이쇼와테크(주)의 매출 및 순이익은 각각 5,207백만원 및 1,132백만원입니다.