

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 38 기 3분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

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

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2019년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2019년과 2018년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서와 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 왜곡표시가 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.

검토의견

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

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 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

2019년 11월14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

SK머티리얼즈 주식회사

제 38 기 3분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

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

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

분기 재무상태표

제 38 기 3분기 2019년 9월 30일 현재

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 38 (당) 분기	제 37 (전) 기
자 산			
유동자산		168,130,796,949	134,679,431,096
현금및현금성자산		2,392,129,505	1,163,708,094
매출채권	6	54,687,063,727	46,625,903,381
기타유동금융자산		2,187,988,163	3,012,464,905
기타유동자산		5,384,821,150	4,779,890,360
재고자산	7	103,478,794,404	79,097,464,356
비유동자산		838,064,932,563	813,145,575,057
당기손익-공정가치금융자산	4	11,273,202,101	9,096,027,101
기타포괄손익-공정가치금융자산	4	82,042,937	82,042,937
기타비유동금융자산		3,530,383,000	2,753,306,600
종속기업투자주식	8	209,267,660,488	207,551,100,488
유형자산	9	605,844,530,305	585,813,399,483
무형자산	10	7,773,459,222	7,849,698,448
사용권자산	11	293,654,510	-
자 산 총 계		1,006,195,729,512	947,825,006,153
부 채			
유동부채		253,549,291,850	272,735,370,897
매입채무		5,647,894,312	6,713,326,262
기타유동금융부채		57,954,595,336	68,137,508,029
기타유동부채		1,762,034,599	3,432,383,111
단기차입금	13	31,000,000,000	110,500,000,000
유동성장기부채	13	-	23,233,760,000
유동성사채	13	149,927,277,234	49,940,369,181
당기법인세부채		7,125,319,221	10,778,024,314
유동성리스부채	11	132,171,148	-
비유동부채		359,618,321,464	304,663,303,049
기타비유동금융부채		12,772,787,507	12,100,315,361
기타비유동부채		78,577,352	256,706,348
사채	13	339,039,823,834	289,245,193,061
순확정급여부채	14	6,475,395,618	2,541,860,873
이연법인세부채		1,097,161,922	519,227,406
리스부채	11	154,575,231	-
부 채 총 계		613,167,613,314	577,398,673,946

자 본			
자본금		5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금		60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목		(158,849,037,491)	(160,741,234,684)
이익잉여금		485,664,304,459	464,954,717,661
자 본 총 계		393,028,116,198	370,426,332,207
부채와 자본총계		1,006,195,729,512	947,825,006,153

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 38 기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

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

SK머티리얼즈 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 38 (당) 분기		제 37 (전) 분기	
		3 개월	누적	3 개월	누적
매출액	5	117,038,552,133	338,597,633,403	116,975,288,540	325,130,185,527
매출원가	18	(78,606,226,201)	(221,045,482,767)	(78,784,513,375)	(212,505,878,072)
매출총이익		38,432,325,932	117,552,150,636	38,190,775,165	112,624,307,455
판매비와관리비	17, 18	(13,426,484,035)	(38,297,186,884)	(11,573,798,338)	(35,070,202,919)
영업이익		25,005,841,897	79,254,963,752	26,616,976,827	77,554,104,536
기타수익	19	447,345,106	2,025,396,404	525,002,475	1,933,397,905
기타비용	19	(113,915,049)	(1,758,072,302)	(140,161,914)	(782,858,014)
금융수익	19	2,715,111,895	7,062,674,263	1,060,012,472	9,210,493,569
금융비용	19	(4,939,641,517)	(14,072,399,313)	(4,760,525,166)	(11,529,812,447)
법인세비용차감전순이익		23,114,742,332	72,512,562,804	23,301,304,694	76,385,325,549
법인세비용	20	(5,883,147,638)	(16,224,202,256)	(3,916,542,195)	(18,480,748,749)
분기순이익		17,231,594,694	56,288,360,548	19,384,762,499	57,904,576,800
분기기타포괄손익		-	1,666,668,149	-	22,209,699,206
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
재평가이익	9	-	1,666,668,149	-	22,209,699,206
분기총포괄이익		17,231,594,694	57,955,028,697	19,384,762,499	80,114,276,006
주당이익					
기본주당순이익		1,816	5,933	1,966	5,872
희석주당순이익		1,816	5,933	1,966	5,872

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 38 기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)		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	15	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)
주식보상비용		-	-	153,657,151	-	153,657,151
자기주식취득		-	-	(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(전분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(160,817,237,146)	448,672,291,306	354,067,903,390
2019.1.1(당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(160,741,234,684)	464,954,717,661	370,426,332,207
총포괄손익						
분기순이익		-	-	-	56,288,360,548	56,288,360,548
재평가이익		-	-	1,666,668,149	-	1,666,668,149
총포괄손익 계		-	-	1,666,668,149	56,288,360,548	57,955,028,697
소유주와의 거래						
연차배당	15	-	-	-	(35,578,773,750)	(35,578,773,750)
주식보상비용		-	-	225,529,044	-	225,529,044
소유주와의 거래 총액		-	-	225,529,044	(35,578,773,750)	(35,353,244,706)
2019.9.30(당분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(158,849,037,491)	485,664,304,459	393,028,116,198

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 38 기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사

과 목	주석	제 38 (당) 분기	제 37 (전) 분기
영업활동으로 인한 현금흐름		67,409,109,196	107,776,863,554
영업으로부터 창출된 현금흐름	21	90,346,164,176	134,590,621,132
이자의 수취		252,600,280	56,624,605
이자의 지급		(9,719,333,683)	(7,887,980,795)
배당금의 수취		1,508,187,472	5,059,147,525
법인세의 납부		(14,978,509,049)	(24,041,548,913)
투자활동으로 인한 현금흐름		(77,098,910,692)	(132,712,601,873)
종속기업투자주식의 취득	8	(1,716,560,000)	(31,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	4	(2,177,175,000)	-
유형자산의 취득	9	(75,054,598,579)	(101,540,668,531)
유형자산의 처분		2,775,081,687	965,405,258
무형자산의 처분		-	80,000,000
기타금융자산의 증가		(1,410,000,000)	(1,445,000,000)
기타금융자산의 감소		484,341,200	227,661,400
재무활동으로 인한 현금흐름		10,917,710,402	18,254,630,600
단기차입금의 증가		209,000,000,000	202,500,000,000
단기차입금의 상환		(288,500,000,000)	(169,500,000,000)
유동성장기부채의 상환		(23,233,760,000)	(20,000,000,000)
사채의 발행		149,357,010,000	139,580,000,000
장기차입금의 상환		-	(5,000,000,000)
자기주식의 취득		-	(93,762,633,800)
배당금의 지급		(35,578,770,000)	(35,562,735,600)
리스부채의 상환		(126,769,598)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		1,227,908,906	(6,681,107,719)
기초 현금및현금성자산		1,163,708,094	8,660,086,671
현금및현금성자산의 환율변동효과		512,505	(2,185,742)
분기말 현금및현금성자산		2,392,129,505	1,976,793,210

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 38 기 3분기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지
제 37 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

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

2.1.1 재무제표 작성기준

회사의 2019년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간 말인 2019년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무

제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 24에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지

않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

2.2 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

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 주석 24에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치

해당 주석에서는 직전 연차 재무보고 이후 회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당분기의 정보를 제공합니다. 당분기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당분기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
전환사채	-	-	11,273,202	11,273,202
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
매출채권	-	11,590,085	-	11,590,085
지분증권	-	-	82,043	82,043

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
전환사채	-	-	9,096,027	9,096,027
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
매출채권	-	27,877,121	-	27,877,121
지분증권	-	-	82,043	82,043

당분기말과 전기말 현재 상기 공정가치가 측정되는 금융자산을 제외한 기타의 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(2) 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

당분기 중 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전환사채
당기초	9,096,027
취득	2,177,175
당분기말	11,273,202

4.2. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당분기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

4.3 . 가치평가기법 및 투입변수

당분기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 채무상품					
매출채권	11,590,085	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	82,043	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
전환사채	11,273,202	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	7.7%

4.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 회사의 경영진에게 보고합니다.

4.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

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

(2) 지역별 정보

당분기 및 전분기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	83,883,228	231,216,901	79,186,512	222,257,877
아시아	32,935,056	106,369,678	37,366,697	101,619,113
기타	220,268	1,011,054	422,079	1,253,195
합계	117,038,552	338,597,633	116,975,288	325,130,185

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	44,431,874	116,830,738	40,774,242	112,961,549
B사	20,677,076	59,294,377	17,075,848	48,354,046
C사	12,145,524	46,161,591	16,220,356	49,167,589
D사	12,771,945	36,809,552	14,871,062	41,624,154
합계	90,026,419	259,096,258	88,941,508	252,107,338

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	54,687,064	46,625,903
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	54,687,064	46,625,903

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	54,141,866	46,293,444
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	545,198	332,459
소 계	54,687,064	46,625,903
손상채권	-	-
합 계	54,687,064	46,625,903

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

(3) 당분기말 현재 회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 4,404백만원(전기말: 28,215백만원)입니다. 당분기말 현재 회사는 KEB하나은행 외 1개 금융기관에 동 채권을 양도 하였습니다.

(4) 회사는 특정 종류의 매출채권을 할인하는 경우 특정 종류의 매출채권 포트폴리오를 매도 또는 수취사업모형으로 구분하고, 할인하지 않고 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 보유하는 매출채권 포트폴리오는 계약상 현금수취 목적의 사업모형으로 구분합니다. 매도 또는 수취사업 모형으로 구분되는 매출채권은 공정가치로 평가하며, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

당분기말 현재 매도 또는 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 11,590,085천원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 43,096,979천원입니다.

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	1,322,221	-	1,322,221	1,604,631	-	1,604,631
제 품	73,070,081	-	73,070,081	51,541,604	-	51,541,604

원 재 료	4,137,107	-	4,137,107	4,265,628	-	4,265,628
재 공 품	12,599,918	-	12,599,918	11,475,620	-	11,475,620
저 장 품	8,937,442	(2,484)	8,934,958	6,241,244	(2,484)	6,238,760
미 착 품	3,414,509	-	3,414,509	3,971,221	-	3,971,221
합 계	103,481,278	(2,484)	103,478,794	79,099,948	(2,484)	79,097,464

8. 종속기업과 공동기업투자주식 :

(1) 종속기업과 공동기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기	
	종속기업	종속기업	공동기업
기초 금액	207,551,100	165,841,100	10,710,000
취 득(*1)	1,716,560	31,000,000	-
연결범위변동(*2)	-	10,710,000	(10,710,000)
분기말 금액	209,267,660	207,551,100	-

(*1) 당분기 중 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. 와 행복동행(주)의 지분 100%를 각각 설립 취득하였으며, 전분기 중 종속기업인 에스케이에어가스(주)의 주식 20%를 31,000백만원에 추가 인수하여 모든 지분을 획득하였습니다.

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

(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	106,001,280
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	10,710,000
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	중국	12월 31일	100	1,586,560	-
행복동행(주)	대한민국	12월 31일	100	130,000	-
합 계				209,267,660	207,551,100

9. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	585,813,399	531,880,276
취득 및 자본적지출	75,695,725	63,255,862
처분 및 폐기	(3,813,201)	(674,677)
감가상각비	(52,521,826)	(47,316,832)
타계정대체	(1,528,338)	(4,471,660)
재평가차액(*1)	2,198,771	29,307,931
분기말 순장부금액	605,844,530	571,980,900

(*1) 회사의 토지는 2019년 3월 31일을 기준일로 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 23,876백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 43,036백만 원입니다.

당분기말 현재 회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

10. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	7,849,698	4,777,512
처분	-	(120,000)
타계정대체	1,422,639	4,471,660
상각	(1,498,878)	(1,310,926)
분기말 순장부금액	7,773,459	7,818,246

11. 리스

(1) 사용권자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	사용권자산	사용권자산	합 계
-----	-------	-------	-----

	- 건물	- 집기비품	
당분기			
기초 순장부금액	-	-	-
회계정책 변경효과(주석 24)	37,177	317,167	354,344
재작성된 기초 장부금액	37,177	317,167	354,344
사용권자산의 증가	59,172	-	59,172
감가상각비	(42,714)	(77,147)	(119,861)
당분기말 순장부금액	53,635	240,020	293,655
당분기말			
원가 또는 공정가치	61,643	317,167	378,810
감가상각누계액	(8,008)	(77,147)	(85,155)
순장부금액	53,635	240,020	293,655

(2) 리스부채 변동내역

(단위: 천원)

구 분	리스부채
당분기	
기초 순장부금액	-
회계정책 변경효과(주석 24)	354,344
재작성된 기초 장부금액	354,344
이자비용	4,999
리스부채의 증가	59,172
지급	(131,769)
당분기말 순장부금액	286,746
유동	132,171
비유동	154,575

12. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

1) 당분기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 83,920,035	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 13)	KRW 28,000,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 10,258,098	엘지디스플레이(주)

건물	KRW 984,264	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 526,031	영주시/경북도청
----	-------------	---------------	-------	-------------	----------

2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW 98,820,908	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 13)	KRW 12,500,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 15,291,237	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,009,647	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 581,081	영주시/경북도청

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

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

13. 차입금 및 사채 :

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유 동		
단기차입금	31,000,000	110,500,000
유동성사채	149,927,277	49,940,369
유동성장기차입금	-	23,233,760
소 계	180,927,277	183,674,129
비유동		
사채	339,039,824	289,245,193
합 계	519,967,101	472,919,322

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액

무역금융	신한은행	2019-10-30	2.61	3,000,000	5,000,000
	KB국민은행	-	-	-	23,000,000
	농협은행	-	-	-	4,000,000
운전자금	교통은행	-	-	-	1,000,000
	KDB산업은행(*)	2019-10-24 외	2.41 - 2.42	28,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	29,500,000
	미쓰이스미토모은행	-	-	-	30,000,000
	미즈호은행	-	-	-	18,000,000
합 계				31,000,000	110,500,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	KDB산업은행	-	-	-	12,500,000
해외투자자금	한국수출입은행	-	-	-	10,733,760
소 계					-
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)					(23,233,760)
합 계					-

(*) 당분기말 현재 차입금에 대하여 회사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내 역	만기일	당분기말		전기말
		연이자율(%)	금 액	금 액
확정금리 원화사채				
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(2,784)	(59,631)
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000
사채할인발행차금			(69,939)	(176,495)
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(107,498)	(139,269)
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	110,000,000
사채할인발행차금			(203,392)	(328,070)
제18-2회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	30,000,000
사채할인발행차금			(88,692)	(110,973)

제19-1회 무보증사채	2022-04-26	2.00	100,000,000	-
사채할인발행차금			(364,822)	-
제19-2회 무보증사채	2024-04-26	2.16	50,000,000	-
사채할인발행차금			(195,772)	-
소 계			488,967,101	339,185,562
1년 이내 만기도래분(유동성사채)			(149,927,277)	(49,940,369)
합 계			339,039,824	289,245,193

14. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	3,549,949	2,863,770
순이자원가	102,389	197,429
종업원급여에 포함된 총 비용	3,652,338	3,061,199

총 비용 중 2,309백만원(전분기: 1,898백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,102백만원(전분기: 899백만원)은 판매비와관리비에, 241백만원(전분기: 264백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	33,601,248	29,787,637
사외적립자산의 공정가치	(27,125,852)	(27,245,776)
재무상태표상 순확정급여부채	6,475,396	2,541,861

(3) 당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 42백만원(전분기: 150백만원)입니다.

15. 배당금

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 35,578,774천원은 2019년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 35,562,739천원).

16. 자기주식

당분기말 현재 자기주식 1,060,000주를 보유하고 있으며, 이를 기타자본항목에 계상하고 있

습니다.

17. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	4,645,307	13,831,714	4,755,146	13,527,328
퇴직급여	366,662	1,105,002	307,345	899,337
복리후생비	722,975	2,224,475	532,063	1,524,343
여비교통비	185,004	490,968	137,811	411,325
임차료	324,748	864,509	240,205	691,622
접대비	103,840	260,243	81,503	165,817
광고선전비	84,399	491,710	63,109	299,421
도서인쇄비	1,293	8,906	1,467	16,469
수수료	2,508,899	5,995,129	749,567	4,838,220
운반비	104,978	282,846	113,603	299,758
판매경비	904,104	2,579,443	1,000,979	2,858,433
세금과공과	95,687	454,704	361,348	603,292
사무실관리비	127,934	383,723	119,441	345,842
감가상각비	290,523	780,382	210,868	602,841
리스사용권자산상각비	741	2,224	-	-
무형자산상각비	447,787	1,327,497	416,879	1,249,176
경상개발비	1,837,672	5,779,671	1,841,388	5,338,820
기타	673,931	1,434,041	641,076	1,398,159
합 계	13,426,484	38,297,187	11,573,798	35,070,203

18. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	4,517,236	(24,381,330)	993,871	(12,844,656)
원재료 및 상품매입액	14,480,026	73,174,708	18,018,879	67,564,361
급여	15,640,467	45,954,081	15,931,664	44,001,993
복리후생비	2,663,432	7,431,661	2,056,564	5,795,034
퇴직급여	1,238,001	3,693,974	1,068,812	3,210,811
감가상각비	17,973,215	52,521,826	16,781,883	47,316,832
리스사용권자산상각비	37,198	119,861	-	-

무형자산상각비	512,693	1,498,878	451,054	1,310,926
가스료	4,162,911	12,828,414	4,036,544	12,112,228
전력비	11,783,270	35,415,443	12,380,244	34,587,855
수선비	6,572,632	17,072,481	8,492,971	14,833,453
소모품비	2,841,485	9,215,232	2,979,739	8,613,408
광고선전비	84,399	491,710	63,109	299,421
운반비	105,378	283,689	113,981	302,628
지급수수료	4,755,680	12,231,361	2,619,765	9,902,315
임차료	521,089	1,467,025	437,641	1,280,984
판매경비	904,104	2,579,443	1,000,979	2,858,433
기타	3,239,494	7,744,213	2,930,612	6,430,055
합 계	92,032,710	259,342,670	90,358,312	247,576,081

19. 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	254,065	1,208,524	372,137	1,033,171
임대료수익	23,279	109,411	66,842	256,991
유형자산처분이익	36,854	128,280	6,215	298,075
잡이익	133,147	579,181	79,808	345,161
합 계	447,345	2,025,396	525,002	1,933,398

(2) 기타비용

당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	27,156	199,804	59,028	237,099
유형자산처분손실	-	-	6,453	6,935
유형자산폐기손실	41,816	1,166,399	-	410
무형자산처분손실	-	-	-	40,000
잡손실	44,943	391,869	74,681	498,414

합 계	113,915	1,758,072	140,162	782,858
-----	---------	-----------	---------	---------

(3) 금융수익

당분기와 전분기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	210,100	598,165	195,910	568,160
배당금수익	-	1,508,187	-	5,059,148
외환차익	1,925,560	4,435,243	845,507	3,104,822
외화환산이익	556,811	491,074	-	169,252
금융보증부채환입	22,641	30,005	18,595	309,112
합 계	2,715,112	7,062,674	1,060,012	9,210,494

(4) 금융비용

당분기와 전분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,662,542	11,304,819	3,371,908	8,668,274
외환차손	1,262,199	1,644,919	439,194	1,105,356
외화환산손실	-	909,426	721,848	1,200,733
매출채권처분손실	14,901	213,235	227,575	555,449
합 계	4,939,642	14,072,399	4,760,525	11,529,812

20. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정 에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상가중평균 연간 유효법인세율은 22.37%(2018년 9월 30일로 종료하는 중간기간에 대한 가중평균 연간유효 법인세율: 24.19%)입니다. 동 법인세율은 주로 과거법인세의 환급으로 인해 감소하였습니다.

21. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	56,288,361	57,904,577
조정항목:		
법인세비용	16,224,202	18,480,749
퇴직급여	3,652,338	3,061,199
주식보상비용	225,529	153,657
감가상각비	52,521,826	47,316,832
리스사용권자산상각비	119,861	-
무형자산상각비	1,498,878	1,310,926
외화환산이익	(491,074)	(169,252)
외화환산손실	909,426	1,200,733
배당금수익	(1,508,187)	(5,059,148)
매출채권처분손실	213,235	555,449
유형자산처분손실	-	6,935
유형자산처분이익	(128,280)	(298,075)
유형자산폐기손실	1,166,399	410
무형자산처분손실	-	40,000
금융보증부채환입액	(30,005)	(309,112)
잡손실	21,240	71,983
이자수익	(598,165)	(568,160)
이자비용	11,304,819	8,668,274
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	(8,081,119)	(2,222,006)
기타유동금융자산	973,614	686,888
기타유동자산	(604,931)	(2,030,273)
재고자산	(24,296,872)	(12,916,640)
기타비유동금융자산	-	125,000
매입채무	(1,069,677)	39,258
기타유동금융부채	(16,873,915)	16,304,581
기타유동부채	(1,502,913)	668,535
기타비유동금융부채	130,377	306,938
순확정급여부채	281,197	1,260,363
합 계	90,346,164	134,590,621

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	66,392,702	155,190,483

재고자산과 유형자산간 대체	105,699	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	641,126	(38,284,807)
사채의 유동성 대체	99,895,002	-
장기차입금의 유동성 대체	-	7,500,000
장기대여금의 유동성 대체	624,586	409,862

22. 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
	KEB하나은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	농협은행	USD	-	20,000,000
		KRW	20,000,000	-
	대구은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	우리은행	KRW	8,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	30,000,000	12,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	USD	30,000,000	30,000,000
	교통은행	KRW	30,000,000	30,000,000
미쓰이스미토모은행	USD	-	30,000,000	
	KRW	50,000,000	-	
L/C 개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	-	1,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	-
팩토링 약정	KEB하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	35,000,000
	우리은행	USD	-	26,000,000

상기 차입약정과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(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 3,000,000
SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	JPY 276,000	JPY 276,000
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	USD 24,000,000	USD 24,000,000
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	-	USD 7,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ(중국무석지점)	USD 15,000,000	-
	KB국민은행(중국소주지점)	USD 4,400,000	CNY 60,000

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: USD, 천CNY)

제공처	차입처	보증금액	
		당분기말	전기말
KDB산업은행	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	USD 3,000,000	USD 3,000,000

당분기말 현재 회사는 서울보증보험(주)으로부터 170백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(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 액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 회사는 Showa Denko K.K와 종속회사인 에스케이쇼와덴코(주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 Showa Denko K.K는 회사에 대하여 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 1,140백만원이

며, 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 50백만원입니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 회사의 재무 상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

23. 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	100
에스케이트리켄(주)	65	65
에스케이쇼와덴코(주)(*2)	51	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
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.(*3)	100	-
행복동행(주)(*3)	100	-

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

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

(*3) 당분기 중 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. 와 행복동행(주)의 지분 100%를 각각 설립 취득하였습니다.

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

구분	당분기말	전기말	비고
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)	
	SK핑크스(주)	SK핑크스(주)	

	SK에너지(주)	SK에너지(주)	상위지배기업의 관계기업
	SK브로드밴드(주)	SK브로드밴드(주)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	SK임업(주)	SK임업(주)	
	SK텔링크(주)	-	
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	SK하이스택(주)	SK하이스택(주)	
	행복나래(주)(*1)	행복나래(주)(*1)	
	SK증권(주)	SK증권(주)	
	엘티씨에이엠(주)(*2)	-	유의적인 영향력을 보유 하는 회사

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

(*1) 전기말 최대주주가 SK이노베이션(주)와 SK텔레콤(주)에서 SK하이닉스(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당분기말 현재 회사는 엘티씨에이엠(주)의 의사결정기구(이사회)에 참여하여 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(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)	-	-	-	2,735,145	930,313
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	14	-	413,596	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	81,391	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	833,850	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	28,147	-
	SK매직(주)	-	-	-	26,684	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	180,000	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	366,309	589,786
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	2,166	-
	에스케이텔링크(주)	-	-	-	2,000	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,168	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	51,746,124	-	-	1,500	-
	SK hynix Semiconductor	5,754,592	-	-	-	-

	(China)Ltd.					
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,793,662	-	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	3,039,194	13,640	-
종속기업	에스케이쇼와덴코(주)	228,331	1,264,608	-	2,694,699	3,313,308
	에스케이에어가스(주)	722,701	2,227	-	-	450
	에스케이트리캠(주)	356,515	46,964	-	66,596	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	46,161,591	79,319	-	229,351	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	18,500,455	72,873	-	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	32,570	-	52,620	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,592,494	16,994	-	-	-
	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	664,268	-	-	-	-
	행복동행(주)	-	1,048	-	215,228	-
기타특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	74,924	13,380	-	-
	합 계	133,520,733	1,591,541	3,052,574	7,945,090	4,833,857

2) 전분기

(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	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	144,000	-
	SK임업(주)	-	-	-	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)	196,784	725,574	-	1,603,509	-
	에스케이에어가스(주)	-	1,792	46,434	-	-
	에스케이트리캠(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
-----	-------------	-----------	-----------	-----------	-----------

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당분기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	126,700	-	344,282
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	134,268
	SK네트웍스(주)	-	-	-	3,584
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	495,149
	SK이노베이션(주)	-	-	-	95,100
	SK매직(주)	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	324,000	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	590
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	5,929,855	-	-	220
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	766,737	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	814,597	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	216,870	249,439
종속기업	에스케이쇼와덴코(주)	34,137	723,017	-	469,491
	에스케이에어가스(주)	80,948	-	-	-
	에스케이트리캠(주)	150,335	69,900	-	8,093
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	12,256,574	8,251	-	214,839
	SK Materials Japan Co., Ltd.	1,618,883	-	-	1,083
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	18,927	-	6,792
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	1,456,565	5,166	-	302,652
	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	664,268	-	-	-
	행복동행(주)	-	-	-	119,029
기타특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	11,273,202	-	-
합 계		23,772,899	12,549,163	216,870	2,444,611

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	126,700	-	676,375
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	47,658
	SK네트웍스(주)	-	-	-	10,380

	SK이노베이션(주)	-	-	-	186,152
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,667,702
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	187
	SK매직(주)	-	-	-	3,034
	SK핀크스(주)	-	144,000	-	-
	SK인천석유화학(주)	-	-	-	24,069
	SK임업(주)	-	-	-	2,330
	SK GLOBAL CHEMICAL(CHINA) HODING CO	-	-	-	6,683
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	6,217,561	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,176,036	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	794,815	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	333,286	108,753
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	206,635	-	-
	에스케이트리켄(주)	194,287	253,303	-	8,228
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	4,676,653	16,670	-	13,569
	SK Materials Japan Co., Ltd.	8,502,737	10,279	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	523,238	-	6,643
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	1,623,983	5,385	-	-
	에스케이쇼와덴코(주)	82,318	323,010	-	2,648,761
합 계		23,268,390	1,609,220	333,286	5,410,524

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

(4) 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당분기				전분기	
		배당금지금	배당금수취	현금출자	전환사채투자	배당금지금	배당금수취
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	-	-	-	18,383,799	-
종속기업	에스케이에어가스(주)	-	-	-	-	-	3,698,478
	SK Materials Japan Co., Ltd.	-	1,508,187	-	-	-	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	1,360,670
	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	1,586,560	-	-	-
	행복동행(주)	-	-	130,000	-	-	-
기타특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	-	-	2,177,175	-	-

회사가 당분기 중 발행한 제19-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제19-2호 무보증사채 중 10,000백만원과, 전기 중 발행한 제18-1호 무보증사채 중 45,000백만원, 제18-2호 무보증사채 중 5,000백만원에 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
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	Mega International Commercial Bank Co.,Ltd	2019.5.30 - 2020.5.29	USD 3,000,000	자금차입
	SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	2019.3.27 - 2020.3.27	JPY 276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행 (중국 광주지점)	2017.7.28 - 2020.7.28	USD 24,000,000	
		미쓰비시도쿄UFJ은행 (중국무석지점)	2019.3.7 - 2020.3.7	USD 15,000,000	
		KB국민은행(중국소주지점)	2019.5.8 - 2020.5.7	USD 4,400,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,645,221	2,522,629
퇴직급여	342,861	288,780
주식보상비용	225,529	153,657
기타장기급여	5,632	5,919
합 계	3,219,243	2,970,985

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

24. 회계정책의 변경 -기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채

는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.61%입니다.

회사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다.

리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해 온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	당기초
사용권자산		
건물	53,635	37,177
집기비품	240,020	317,167
합계	293,655	354,344

(단위: 천원)

구분	당분기말	당기초
리스부채(*)		
유동	132,171	121,666
비유동	154,575	232,678
합계	286,746	354,344

당분기 중 증가된 사용권자산과 리스부채는 59백만원입니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
사용권자산의 감가상각비	
건물	42,714
집기비품	77,147

합계	119,861
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	4,999
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	923,659
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	542,716

당분기 중 리스의 총 현금유출은 1,598백만원입니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 354,344천원 증가
- 리스부채: 354,344천원 증가

최초 적용일 현재 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

③ 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 회사의 리스활동과 회계정책

회사는 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.