

# 목 차

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

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 38 기 1분기  
2019년 01월 01일 부터  
2019년 03월 31일 까지

제 37 기 1분기  
2018년 01월 01일 부터  
2018년 03월 31일 까지

삼일회계법인

# 분기연결재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업들의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2019년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2019년과 2018년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서, 3개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다. 본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 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 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

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

2019년 5월 15일

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 5월 15일) 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 38 기 1분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

## 제 37 기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 장용호

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

분기연결재무상태표

제 38 기 1분기 2019년 3월 31일 현재

제 37 기 2018년 12월 31일 현재

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당)분기	제 37 (전)기
자 산			
유동자산		299,189,220,536	263,755,162,409
현금및현금성자산		20,486,353,272	16,090,943,924
단기금융상품		37,965,800	37,677,400
매출채권	6	121,748,615,329	123,385,523,767
기타유동금융자산		4,027,201,588	3,213,193,566
기타유동자산		16,951,247,230	9,265,478,703
재고자산	7	135,937,837,317	111,762,345,049
비유동자산		1,148,833,988,564	1,134,675,366,830
장기금융상품		9,000,000	9,000,000
당기손익 - 공정가치금융자산	4	11,273,202,101	9,096,027,101
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	4	109,430,729	109,430,729
기타비유동금융자산		3,490,415,412	3,256,276,825
기타비유동자산		3,132,265,970	2,418,892,875
유형자산	8	1,111,499,731,967	1,106,104,099,316
무형자산	9	10,616,636,630	9,999,227,399
사용권자산	10	4,750,430,278	-
이연법인세자산		3,952,875,477	3,682,412,585
자 산 총 계		1,448,023,209,100	1,398,430,529,239
부 채			
유동부채		546,914,351,774	501,338,999,977
매입채무		16,336,991,267	17,917,181,139
기타유동금융부채		112,765,184,659	90,034,607,189
기타유동부채		8,691,107,054	4,671,538,439
단기차입금	12	300,636,160,682	274,951,393,367
유동성장기차입금	12	37,812,201,580	43,717,844,432
유동성사채	12	49,960,172,439	49,940,369,181
당기법인세부채		19,200,990,059	20,106,066,230
리스부채	10	1,511,544,034	-
비유동부채		492,183,624,069	493,788,339,423
기타비유동금융부채		12,334,500,886	12,100,882,172
기타비유동부채		197,330,016	256,706,348
장기차입금	12	181,087,472,640	188,564,949,776
사채	12	289,335,304,541	289,245,193,061
순확정급여부채	13	4,676,041,899	2,952,135,784
이연법인세부채		1,507,196,803	668,472,282
리스부채	10	3,045,777,284	-
부 채 총 계		1,039,097,975,843	995,127,339,400

자 본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		378,390,743,324	376,232,030,531
자본금		5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금		60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목		(206,106,509,503)	(211,436,196,204)
이익잉여금		518,284,403,597	521,455,377,505
비지배지분		30,534,489,933	27,071,159,308
자 본 총 계		408,925,233,257	403,303,189,839
자본과부채총계		1,448,023,209,100	1,398,430,529,239

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 38 기 1분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제 37 기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 분기	제 37 (전) 분기
매출액	5	184,256,242,469	142,295,786,338
매출원가	17	(110,079,676,742)	(93,185,898,436)
매출총이익		74,176,565,727	49,109,887,902
판매비와관리비	16,17	(19,654,365,738)	(15,316,743,431)
영업이익		54,522,199,989	33,793,144,471
영업외손익			
기타수익	18	291,253,907	742,016,093
기타비용	18	(1,449,922,148)	(887,169,617)
금융수익	18	2,458,022,849	3,420,675,770
금융비용	18	(8,377,653,772)	(5,731,414,173)
법인세비용차감전순이익		47,443,900,825	31,337,252,544
법인세비용	19	(11,806,595,383)	(8,496,991,278)
분기순이익		35,637,305,442	22,840,261,266
지배주주지분 순이익		32,407,799,842	21,589,069,193
비지배지분 순이익		3,229,505,600	1,251,192,073
기타포괄손익		5,568,667,065	27,593,923,351
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지재평가이익		2,501,409,783	24,691,016,705
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		3,067,257,282	2,902,906,646
총포괄손익		41,205,972,507	50,434,184,617
지배주주지분손익		37,663,136,309	48,622,446,532
비지배지분손익		3,542,836,198	1,811,738,085
주당이익			
기본 및 희석주당순이익		3,416	2,155

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.



분기연결자본변동표

제 38 기 1분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제 37 기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본총계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2018.01.01(전기초)		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								
분기순이익		-	-	-	21,589,069,192	21,589,069,192	1,251,192,073	22,840,261,265
해외사업환산손익		-	-	2,890,515,077	-	2,890,515,077	12,391,569	2,902,906,646
토지재평가손익		-	-	24,142,862,262	-	24,142,862,262	548,154,443	24,691,016,705
총포괄손익 계		-	-	27,033,377,339	21,589,069,192	48,622,446,531	1,811,738,085	50,434,184,616
소유주와의 거래								
연차배당	14	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)	(924,619,464)	(36,487,358,614)
주식보상비용		-	-	2,478,341	-	2,478,341	-	2,478,341
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	10,233,679,692	10,233,679,692
소유주와의 거래 계		-	-	2,478,341	(35,562,739,150)	(35,560,260,809)	9,309,060,228	(26,251,200,581)
2018.03.31(전분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(99,608,225,283)	432,153,180,819	398,757,804,766	33,562,440,800	432,320,245,566
2019.01.01(당기초)		5,273,836,500	60,939,012,730	(211,436,196,204)	521,455,377,505	376,232,030,531	27,071,159,308	403,303,189,839
총포괄손익								
분기순이익		-	-	-	32,407,799,842	32,407,799,842	3,229,505,600	35,637,305,442
해외사업환산손익		-	-	3,046,086,256	-	3,046,086,256	21,171,026	3,067,257,282
토지재평가이익		-	-	2,209,250,211	-	2,209,250,211	292,159,572	2,501,409,783
총포괄손익 계		-	-	5,255,336,467	32,407,799,842	37,663,136,309	3,542,836,198	41,205,972,507
소유주와의 거래								
연차배당	14	-	-	-	(35,578,773,750)	(35,578,773,750)	(79,505,573)	(35,658,279,323)
주식보상비용		-	-	74,350,234	-	74,350,234	-	74,350,234
소유주와의 거래 계		-	-	74,350,234	(35,578,773,750)	(35,504,423,516)	(79,505,573)	(35,583,929,089)
2019.03.31(당분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(206,106,509,503)	518,284,403,597	378,390,743,324	30,534,489,933	408,925,233,257

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 38 기 1분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제 37 기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 분기	제 37 (전) 분기
영업활동으로 인한 현금흐름		21,260,937,635	27,955,236,179
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	37,412,163,356	39,971,655,989
이자의 수취		60,809,390	26,991,563
이자의 지급		(6,777,675,099)	(3,819,706,653)
법인세의 납부		(9,434,360,012)	(8,223,704,720)
투자활동으로 인한 현금흐름		(27,759,860,357)	(103,053,065,503)
유형자산의 취득	8	(24,661,692,729)	(105,962,419,625)
유형자산의 처분		8,560,000	1,170,438,337
무형자산의 취득	9	(1,005,659,828)	(4,088,542,859)
무형자산의 처분		212,000,000	80,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(2,177,175,000)	-
기타금융자산의 증가		(352,196,000)	(645,000,000)
기타금융자산의 감소		216,303,200	60,141,986
연결범위의 변동		-	6,332,316,658
재무활동으로 인한 현금흐름		10,585,559,926	83,496,698,910
사채의 발행		-	139,391,095,000
단기차입금의 증가		144,202,402,522	105,187,978,720
단기차입금의 상환		(118,897,271,425)	(158,000,111,306)
유동성장기차입금의 상환		(10,550,130,000)	(13,750,000,000)
장기차입금의 증가		5,000,000,000	10,667,736,496
장기차입금의 상환		(8,375,321,675)	-
리스부채의 감소		(794,119,496)	-
현금및현금성자산의 증가		4,086,637,204	8,398,869,586
기초 현금및현금성자산		16,090,943,924	18,676,818,104
현금및현금성자산의 환율변동효과		308,772,144	58,271,855
분기말 현금및현금성자산		20,486,353,272	27,133,959,545

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 38 기 1분기 2019년 3월 31일 현재  
제 37 기 2018년 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, 당분기말 현재 자본금은 5,274백만원이고, 주요주주는 SK주식회사(49.1%)등입니다.

### 1.2 종속기업의 현황

당분기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당분기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
에스케이에어가스(주)	대한민국	100%	100%	12월	산업용 가스 판매
에스케이트리켄(주)	대한민국	65%	65%	12월	전구체 및 기타 제품개발, 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)	대한민국	51%	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

### 1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

#### (1) 당분기 및 당분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	분기총포괄손익
-------	----	----	----	----	-------	---------

에스케이에어가스(주)	434,651	324,754	109,898	39,615	9,631	9,631
에스케이트리켄(주)	76,386	21,587	54,800	23,475	9,104	9,939
에스케이쇼와덴코(주)	34,311	11,499	22,812	2,546	111	111
SK Materials Japan Co., Ltd.	16,072	13,055	3,018	8,646	(229)	195
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	26,896	22,767	4,129	16,903	182	214
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	107,910	39,629	68,281	8,212	264	2,678
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,636	2,071	5,565	4,962	(39)	159

## (2) 전분기 및 전분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	분기총포괄손익
에스케이에어가스(주)	306,297	224,955	81,342	24,138	4,584	7,185
에스케이트리켄(주)	45,589	23,568	22,021	3,354	537	650
에스케이쇼와덴코(주)	24,660	3,453	21,207	1,816	322	322
SK Materials Japan Co., Ltd.	11,508	7,170	4,338	6,044	(224)	(209)
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	26,739	22,294	4,445	18,633	519	596
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	112,696	44,454	68,242	8,913	1,148	3,540
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	6,873	1,605	5,268	5,502	41	227

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으

로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운회계정책의 도입 영향은 주석 23에서 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 연결재무제표에 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 순이자를 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

2019년 4월 현재 국제회계기준위원회에서 발표하였으나 한국채택국제회계기준으로 제정 또는 공표되지 않았고 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
- (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
- (3) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

## 2.2 회계정책

중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 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

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 사용

된 추정의 방법과 주석 23에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

#### 4. 공정가치

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

##### 4.1 금융상품 종류별 공정가치

###### (1) 공정가치 서열체계

연결회사는 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. 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.

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

(단위 : 천원)

당분기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
전환사채	-	-	11,273,202	11,273,202
파생상품(통화선도)	-	26,747	-	26,747
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
매출채권	-	35,504,217	-	35,504,217
지분증권	-	-	109,431	109,431

(단위 : 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
전환사채	-	-	9,096,027	9,096,027
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
매출채권	-	34,517,336	-	34,517,336
지분증권	-	-	109,431	109,431
금융부채				
파생상품(통화선도)	-	7,770	-	7,770

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
당반기말	11,273,202

4.2 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당분기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

4.3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

당분기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
자산					
기타포괄손익-공정가치 채무상품					
매출채권	35,504,217	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
지분증권	109,431	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
전환사채	11,273,202	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	7.7%



파생상품자산	26,747	2	현재가치기법	선도환율	-
--------	--------	---	--------	------	---

#### 4.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결회사의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 연결회사의 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) 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	121,264,251	39,517,479	23,474,512	184,256,242
영업이익	26,791,090	15,770,372	11,960,738	54,522,200
감가상각비	20,918,451	5,123,806	593,457	26,635,714
무형자산상각비	508,819	10,048	20,987	539,854

#### 2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	114,927,668	24,035,877	3,332,241	142,295,786
영업이익(손실)	25,910,043	7,250,879	632,222	33,793,144

감가상각비	16,876,669	2,750,411	457,937	20,085,017
무형자산상각비	419,389	11,727	7,604	438,720

### (3) 지역별 정보

당분기 및 전분기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기와 당분기말

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	139,532,591	44,074,106	649,545	184,256,242
유형자산	1,029,677,646	81,822,086	-	1,111,499,732
사용권자산	3,666,084	1,084,346	-	4,750,430
무형자산	8,371,400	2,245,237	-	10,616,637

#### 2) 전분기와 전분기말

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	102,562,704	36,407,027	3,326,055	142,295,786
유형자산	896,961,938	89,202,681	-	986,164,619
무형자산	9,048,871	1,283,823	-	10,332,694

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

(단위: 천원)

주요고객	당분기	전분기
A사	59,414,166	24,625,776
B사	37,156,901	41,089,524
C사	12,552,373	14,073,647
합계	109,123,440	79,788,947

## 6. 매출채권

### (1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
-----	------	-----

매출채권	122,113,771	123,750,680
대손충당금	(365,156)	(365,156)
매출채권(순액)	121,748,615	123,385,524

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	121,600,701	123,053,065
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	147,914	332,459
소 계	121,748,615	123,385,524
손상채권		
1년 이상 연체	365,156	365,156
합 계	122,113,771	123,750,680

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

(3) 당분기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 14,181백만원(전기말:30,314백만원)입니다. 당분기말 현재 연결회사는 우리은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였습니다.

(4) 연결회사는 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 35,504,217천원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후 원가로 인식한 금액은 86,244,398천원입니다.

(5) 당분기말 현재 연결회사는 ABCP 발행 등과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다(주석 11과 21 참조).

7. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액

상 품	1,964,310	-	1,964,310	2,778,994	-	2,778,994
제 품	89,730,847	-	89,730,847	73,128,061	-	73,128,061
원 재 료	5,741,935	-	5,741,935	5,643,579	-	5,643,579
재 공 품	15,228,288	-	15,228,288	14,273,026	-	14,273,026
저 장 품	18,878,736	(2,484)	18,876,252	11,969,947	(2,484)	11,967,463
미 착 품	4,396,205	-	4,396,205	3,971,222	-	3,971,222
합 계	135,940,321	(2,484)	135,937,837	111,764,829	(2,484)	111,762,345

## 8. 유형자산

### (1) 유형자산의 변동 내역

#### 1) 당분기

(단위: 천원)

	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
<b>전기말</b>						
원가 또는 공정가치	92,656,247	344,200,015	1,098,847,978	147,429,994	70,242,521	1,753,376,755
감가상각누계액(*1)	(1,494,894)	(59,119,407)	(510,511,872)	(76,146,483)	-	(647,272,656)
순장부금액	91,161,353	285,080,608	588,336,106	71,283,511	70,242,521	1,106,104,099
<b>당분기</b>						
기초 순장부금액	91,161,353	285,080,608	588,336,106	71,283,511	70,242,521	1,106,104,099
취득	-	463,105	247,312	118,281	25,903,833	26,732,531
처분	-	(1,124,353)	-	(7,809)	-	(1,132,162)
감가상각비	-	(2,944,918)	(19,857,206)	(3,251,224)	-	(26,053,348)
본계정 대체	7,625,467	(699,793)	8,567,333	4,890,383	(20,383,390)	-
타계정 대체	-	-	-	-	(266,362)	(266,362)
재평가차액(*2)	3,300,013	-	-	-	-	3,300,013
환율변동효과	10,925	698,782	1,820,926	239,092	45,236	2,814,961
당분기말 순장부금액	102,097,758	281,473,431	579,114,471	73,272,234	75,541,838	1,111,499,732
<b>당분기말</b>						
원가 또는 공정가치	103,592,652	343,252,458	1,111,119,405	152,528,345	75,541,838	1,786,034,698
감가상각누계액(*1)	(1,494,894)	(61,779,027)	(532,004,934)	(79,256,111)	-	(674,534,966)
순장부금액	102,097,758	281,473,431	579,114,471	73,272,234	75,541,838	1,111,499,732

2) 전분기

(단위: 천원)

	토지	건물 및 건축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
<b>전전기말</b>						
원가 또는 공정가치	56,216,212	229,379,911	803,033,711	124,480,785	234,627,751	1,447,738,370
감가상각누계액(*1)	(1,494,894)	(49,377,020)	(444,685,798)	(66,892,926)	(183,971)	(562,634,609)
순장부금액	54,721,318	180,002,891	358,347,913	57,587,859	234,443,780	885,103,761
<b>전분기</b>						
기초 순장부금액	54,721,318	180,002,891	358,347,913	57,587,859	234,443,780	885,103,761
취득	-	80,945	201,979	44,835	69,545,951	69,873,710
처분	-	-	(26,300)	(26,747)	(1,910,690)	(1,963,737)
감가상각비	-	(2,031,939)	(15,250,944)	(2,802,134)	-	(20,085,017)
본계정 대체	-	19,352,182	100,121,461	1,581,242	(121,054,885)	-
타계정 대체	-	-	-	31,567	(233,758)	(202,191)
재평가차액(*2)	32,577,227	-	-	-	-	32,577,227
환율변동효과	54,033	869,822	2,150,527	229,907	639	3,304,928
차입원가자본화	-	-	-	-	314,004	314,004
연결범위변동	-	-	-	11,092	17,230,842	17,241,934
전분기말 순장부금액	87,352,578	198,273,901	445,544,636	56,657,621	198,335,883	986,164,619
<b>전분기말</b>						
원가 또는 공정가치	88,847,471	249,892,913	906,584,643	126,464,574	198,519,854	1,570,309,455
감가상각누계액(*1)	(1,494,893)	(51,619,012)	(461,040,007)	(69,806,953)	(183,971)	(584,144,836)
순장부금액	87,352,578	198,273,901	445,544,636	56,657,621	198,335,883	986,164,619

(\*1) 손상차손누계액과 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(\*2) 연결회사의 토지는 2019년 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 27,192백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 66,221백만원입니다.

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

## 9. 무형자산

### (1) 무형자산의 변동 내역

#### 1) 당분기

(단위: 천원)

	회원권	소프트웨어	기타	개발비	합계
<b>전기말</b>					
원가	2,914,877	11,436,063	4,564,274	9,720,890	28,636,104
상각 및 손상 누계액	(1,261,604)	(4,433,695)	(3,220,687)	(9,720,890)	(18,636,876)
순장부금액	1,653,273	7,002,368	1,343,587	-	9,999,228
<b>당분기</b>					
기초순장부금액	1,653,273	7,002,368	1,343,587	-	9,999,228
취득	-	1,005,660	-	-	1,005,660
처분	(167,786)	-	-	-	(167,786)
타계정대체	-	266,362	-	-	266,362
상각비	-	(527,890)	(11,964)	-	(539,854)
환율변동효과	-	8,651	44,376	-	53,027
순장부금액	1,485,487	7,755,151	1,375,999	-	10,616,637
<b>당분기말</b>					
원가	2,747,091	12,716,736	4,608,649	9,720,890	29,793,366
상각 및 손상 누계액	(1,261,604)	(4,961,585)	(3,232,650)	(9,720,890)	(19,176,729)
순장부금액	1,485,487	7,755,151	1,375,999	-	10,616,637

#### 2) 전분기

(단위: 천원)

	회원권	소프트웨어	기타	개발비	합계
<b>전전기말</b>					
원가	3,114,877	6,000,381	4,545,978	9,720,890	23,382,126
상각 및 손상 누계액	(1,341,604)	(2,589,197)	(3,174,349)	(9,720,890)	(16,826,040)
순장부금액	1,773,273	3,411,184	1,371,629	-	6,556,086
<b>전분기</b>					
기초순장부금액	1,773,273	3,411,184	1,371,629	-	6,556,086
취득	-	4,088,543	-	-	4,088,543
처분	(120,000)	-	-	-	(120,000)
타계정대체	-	200,953	-	-	200,953
상각비	-	(426,668)	(12,051)	-	(438,719)
환율변동효과	-	-	45,831	-	45,831
순장부금액	1,653,273	7,274,012	1,405,409	-	10,332,694

전분기말					
원가	2,994,877	10,289,877	4,591,809	9,720,890	27,597,453
상각 및 손상 누계액	(1,341,604)	(3,015,865)	(3,186,400)	(9,720,890)	(17,264,759)
순장부금액	1,653,273	7,274,012	1,405,409	-	10,332,694

## 10. 리스

### (1) 사용권자산의 변동 내역

(단위: 천원)

	사용권자산
<b>당분기</b>	
기초 순장부금액	-
회계정책 변경효과(주석 21)	5,335,133
재작성된 기초 장부금액	5,335,133
환율변동효과	(2,338)
감가상각비	(582,365)
당분기말 순장부금액	4,750,430
<b>당분기말</b>	
원가 또는 공정가치	5,335,133
감가상각누계액	(584,703)
순장부금액	4,750,430

### (2) 리스부채 변동내역

(단위: 천원)

	리스부채
<b>당분기</b>	
기초 순장부금액	-
회계정책 변경효과(주석 23)	5,335,133
재작성된 기초 장부금액	5,335,133
이자비용	18,749
지급	(794,119)
환율변동효과	(2,442)
당분기말 순장부금액	4,557,321
유동	1,511,544
비유동	3,045,777

## 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 94,145,146	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	KRW 6,250,000	KDB산업은행
토지	KRW 18,347,710	KRW 20,377,500	기타금융부채	KRW 10,129,088	엘지디스플레이(주)
건물	KRW 1,001,186	KRW 1,074,512	정부보조금	KRW 562,731	영주시/경북도청
건물	NTD 27,398	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 76,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 153,071	JPY 315,000	차입금(주석 12)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 32,230,009	KRW 24,000,000	차입금(주석 12)	KRW 7,000,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 323,638,281	KRW 330,500,000	차입금(주석 12)	KRW 190,530,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 18,503,297	KRW 18,503,297			
매출채권	KRW 4,255,652	KRW 4,255,652	차입금(주석 12)	KRW 25,000,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW 17,526,992	KRW 8,400,000	차입금(주석 12)	KRW 7,000,000	KDB산업은행

2) 전기말

(단위: 천원, USD, 천JPY, 천NTD)

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 12)	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
건물	NTD 28,145	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 61,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
건물	JPY 153,706	JPY 315,000	차입금(주석 12)	-	The Hyakugo Bank, Ltd.
토지, 건물, 기계장치	KRW 31,634,251	KRW 24,000,000	차입금(주석 12)	KRW 17,000,000	KDB산업은행
유형자산	KRW 340,200,529	KRW 330,500,000	차입금(주석 12)	KRW 185,575,000	경남은행, KDB산업은행, KEB하나은행
매출채권	KRW 13,626,088	KRW 13,626,088			
매출채권	KRW 3,785,924	KRW 3,785,924	차입금(주석 12)	KRW 25,000,000	KDB산업은행
건물, 구축물, 기계장치	KRW 17,851,775	KRW 8,400,000	차입금(주석 12)	KRW 7,000,000	KDB산업은행

12. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)



구 분	당분기말	전기말
유동		
단기차입금	300,636,161	274,951,393
유동성장기차입금	37,812,202	43,717,844
유동성사채	49,960,172	49,940,369
소 계	388,408,535	368,609,606
비유동		
장기차입금	181,087,472	188,564,950
사채	289,335,305	289,245,193
소 계	470,422,777	477,810,143
합 계	858,831,312	846,419,749

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	신한은행	2019-04-05	2.89	3,000,000	5,000,000
	KB국민은행	2019-04-26 외	2.84 - 2.86	25,500,000	23,000,000
	농협은행	-	-	-	4,000,000
운전자금	미쓰비시도쿄UFJ은행	2019-04-26	2.60	31,500,000	29,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	2020-03-07	4.02	8,437,000	-
	미쓰이스미토모은행(소주지점)	2019-05-10	3.49	4,544,843	4,468,218
	미쓰이스미토모은행	2019-04-26	2.40	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	2019-04-26 외	2.60	31,000,000	18,000,000
	경남은행	2020-02-27 외	3.57 - 3.85	41,000,000	41,000,000
	우리은행	2019-04-18	4.11	2,000,000	2,000,000
	농협은행	2019-06-04 외	2.82 - 3.8	9,000,000	5,000,000
	교통은행	2019-04-26	2.89	15,000,000	1,000,000
	신한캐피탈	2019-12-26 외	3.98 - 4.15	15,000,000	15,000,000
	IBK캐피탈	2020-01-22	4.09	10,000,000	10,000,000
	신한은행	2019-04-30 외	4.05	8,000,000	8,000,000
	대구은행	2019-08-30 외	3.92 - 3.96	20,000,000	20,000,000
	한국투자증권	2020-03-20 외	4.04	20,000,000	20,000,000
	KDB산업은행	2020-03-27 외	3.14 - 3.57	10,255,000	10,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	-	-	-	8,138,000
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2019-05-29	1.70	2,801,360	2,231,380
	Taiwan Bank	2019-07-23	1.90	709,555	594,425
시설자금	KDB산업은행	2019-05-08	2.71	7,000,000	7,000,000
팩토링	우리은행	2019-04-29	3.85 - 4.05	5,888,403	11,019,370
합 계				300,636,161	274,951,393

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	한국수출입은행	2019-10-24	4.18	10,922,880	10,733,760
	씨니스마트10차(*)	2019-08-30	3.47	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	2.81	20,451,794	21,224,034
시설자금	KDB산업은행	2023-10-26 외	2.81 - 4.11	29,425,000	35,675,000
	미즈호은행	-	-	-	1,250,000
	KEB하나은행	2020-09-18 외	3.77 - 4.11	116,100,000	111,400,000
	KDB산업은행(대구지점)	2022-09-22	3.26 - 4.11	7,000,000	17,000,000
ABCP	KDB산업은행	2021-09-27	3.89	25,000,000	25,000,000
소 계				218,899,674	232,282,794
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(37,812,201)	(43,717,844)
합 계				181,087,473	188,564,950

(\*) 대출자인 신한은행이 당분기 중 기존 대출금을 SPC를 통하여 구조화한 것입니다.

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					
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000	
사채할인발행차금			(39,828)	(59,631)	
제17-1회 무보증사채	2020-04-10	2.20	100,000,000	100,000,000	
사채할인발행차금			(140,949)	(176,495)	
제17-2회 무보증사채	2022-04-10	2.67	50,000,000	50,000,000	
사채할인발행차금			(128,776)	(139,269)	
제18-1회 무보증사채	2021-03-02	2.83	110,000,000	110,000,000	
사채할인발행차금			(290,397)	(328,070)	
제18-1회 무보증사채	2023-03-02	3.12	30,000,000	30,000,000	
사채할인발행차금			(104,573)	(110,974)	
소 계				339,295,477	339,185,562
1년 이내 만기도래분(유동성장기사채)				(49,960,172)	(49,940,369)

합 계	289,335,305	289,245,193
-----	-------------	-------------

### 13. 순확정급여부채

#### (1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	1,393,608	1,110,003
순이자원가	39,672	101,257
종업원급여에 포함된 총 비용	1,433,280	1,211,260

총 비용 중 898백만원(전분기: 717백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 432백만원(전분기: 359백만원)은 판매비와관리비에, 103백만원(전분기: 135백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다.

#### (2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	34,417,556	32,635,125
사외적립자산의 공정가치	(29,741,514)	(29,682,990)
재무상태표상 순확정급여부채	4,676,042	2,952,135

### 14. 배당금

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

### 15. 자기주식

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

### 16. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	6,873,357	5,103,083
퇴직급여	431,834	359,360
복리후생비	979,189	863,459
여비교통비	250,782	222,192

임차료	153,190	577,630
접대비	122,938	94,687
광고선전비	326,000	271,550
도서인쇄비	7,574	22,407
지급수수료	2,346,016	1,848,465
운반비	1,093,202	1,030,647
판매경비	809,935	880,996
세금과공과	374,863	268,876
사무실관리비	151,663	153,440
감가상각비	563,822	463,143
리스사용권자산상각비	495,153	-
무형자산상각비	481,755	428,210
경상개발비	3,162,133	1,985,205
기타	1,030,960	743,393
합계	19,654,366	15,316,743

## 17. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(24,175,492)	(7,366,375)
원재료 및 상품매입액등	48,892,082	32,063,019
급여	20,869,808	13,813,447
복리후생비	2,901,063	2,645,898
퇴직급여	1,452,605	1,213,855
감가상각비	26,053,348	20,085,017
리스사용권자산상각비	582,365	-
무형자산상각비	539,854	438,720
가스료	4,902,935	4,343,218
전력비	25,132,844	21,797,488
수선비	5,490,553	4,406,393
소모품비	5,119,912	3,776,365
광고선전비	339,123	300,156
운송비	1,096,319	1,035,633
지급수수료	5,459,914	3,860,709
임차료	314,617	819,973
판매경비	782,567	858,532
기타	3,979,625	4,410,594
합 계	129,734,042	108,502,642

18. 기타수익 · 비용 및 금융수익 · 비용

(1) 기타수익

당분기와 전분기 중에 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
수수료수익	63,691	218,637
임대료수익	53,347	68,124
유형자산처분이익	6,124	332,284
무형자산처분이익	44,214	-
잡이익	123,878	122,971
합 계	291,254	742,016

(2) 기타비용

당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기부금	43,789	64,737
유형자산처분손실	5,372	26,782
유형자산폐기손실	1,124,353	-
무형자산처분손실	-	40,000
잡손실	276,408	755,651
합 계	1,449,922	887,170

(3) 금융수익

당분기와 전분기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
이자수익	178,632	203,739
외환차익	757,341	1,267,316
외화환산이익	1,495,564	1,850,242
파생상품평가이익	26,486	99,379
합 계	2,458,023	3,420,676

(4) 금융비용

당분기와 전분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
이자비용	7,069,573	3,728,210
외환차손	419,138	1,107,059
외화환산손실	733,873	685,634
파생상품평가손실	-	93,666
매출채권처분손실	155,070	116,845
합 계	8,377,654	5,731,414

19. 법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 24.89%(2018년 3월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 27.11%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	35,637,305	22,840,261
조정항목 :		
법인세비용	11,806,595	8,496,991
퇴직급여	1,433,280	1,211,260
주식보상비용	74,350	2,478
감가상각비	26,053,348	20,085,017
리스사용권자산상각비	582,365	-
무형자산상각비	539,854	438,720
외화환산이익	(1,495,564)	(1,850,242)
외화환산손실	733,873	685,634
매출채권처분손실	155,070	116,845
유형자산처분이익	(6,124)	(332,284)
유형자산처분손실	5,372	26,782
유형자산폐기손실	1,124,353	-
무형자산처분이익	(44,214)	-

무형자산처분손실	-	40,000
파생상품평가이익	(26,486)	(99,379)
파생상품평가손실	-	93,667
잡손실	-	64,248
이자수익	(178,632)	(203,739)
이자비용	7,069,573	3,728,210
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권	2,672,389	(8,096,848)
기타유동금융자산	(1,551,122)	3,214,669
기타유동자산	(6,919,447)	133,457
재고자산	(23,596,508)	(6,504,597)
기타비유동자산	(632,832)	-
매입채무	(1,982,139)	(2,354,394)
기타유동금융부채	(18,367,953)	(2,925,352)
기타유동부채	3,953,312	174,527
기타비유동금융부채	89,272	102,313
파생상품의 정산	(7,753)	-
순확정급여부채	290,626	883,412
합 계	37,412,163	39,971,656

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	20,383,390	120,977,387
유형자산관련 미지급금 변동	2,070,838	36,088,710
유형자산관련 미수금 변동	-	1,098,800
유형자산 재평가이익	2,501,410	24,691,017
장기차입금의 유동성 대체	4,415,631	7,800,000
장기대여금의 유동성 대체	228,426	122,443

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당분기

(단위:천원)

구 분	2019.1.1	재무현금흐름	비현금변동						2019.3.31
			회계정책변경	이자비용	유동성대체	사채발행발행차 금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	274,951,393	25,305,131	-	-	-	-	379,637	-	300,636,161
유동성장기차입금	43,717,844	(10,550,130)	-	-	4,415,631	-	228,857	-	37,812,202

사채(유동)	49,940,369	-	-	-	-	19,803	-	-	49,960,172
사채(비유동)	289,245,193	-	-	-	-	90,112	-	-	289,335,305
장기차입금	188,564,950	(3,375,322)	-	-	(4,415,631)	-	313,476	-	181,087,473
리스부채(유동)	-	(794,119)	1,703,891	11,309	590,463	-	-	-	1,511,544
리스부채(비유동)	-	-	3,631,242	7,440	(590,463)	-	(2,442)	-	3,045,777
미지급배당금	10	-	-	-	-	-	-	35,658,279	35,658,289
재무활동관련 총부채	846,419,759	10,585,560	5,335,133	18,749	-	109,915	919,528	35,658,279	899,046,923

(2) 전분기

(단위:천원)

구분	2018.1.1	재무현금흐름	비현금변동				2018.3.31
			유동성대체	사채할인발행차금 상각	환율변동	이익잉여금에서 대체	
단기차입금	148,846,651	(52,812,132)	-	-	3,805,254	-	99,839,773
유동성장기차입금	30,475,000	(13,750,000)	7,800,000	-	-	-	24,525,000
사채(비유동)	199,351,105	139,391,095	-	85,718	-	-	338,827,918
장기차입금	152,596,877	10,667,736	(7,800,000)	-	(3,428,882)	-	152,035,731
미지급배당금	6	-	-	-	-	36,487,359	36,487,365
재무활동관련 총부채	531,269,639	83,496,699	-	85,718	376,372	36,487,359	651,715,787

21. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천NTD, 천JPY, 천CNY, USD)

구분	금융기관	통화	당분기말	전기말
			한도금액	한도금액
차입약정	한국수출입은행	USD	9,600,000	9,600,000
	KEB하나은행	KRW	139,100,000	144,400,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	CNY	-	50,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	농협은행	USD	-	20,000,000
		KRW	25,000,000	5,000,000
	대구은행	KRW	32,000,000	32,000,000
	신한은행	KRW	28,000,000	28,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	우리은행	KRW	10,000,000	12,000,000
	KDB산업은행	KRW	99,400,000	116,650,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	20,000,000	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	45,000,000	30,000,000
미즈호은행	KRW	-	1,250,000	



		USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰이스미토모은행	USD	-	30,000,000
		KRW	50,000,000	-
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	USD	7,000,000	7,000,000
	교통은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	184,000	187,000
	Bank Of Taiwan	NTD	50,000	50,000
	경남은행	KRW	41,000,000	41,000,000
	신한캐피탈	KRW	30,000,000	30,000,000
	IBK캐피탈	KRW	10,000,000	10,000,000
L/C개설	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	신한은행	USD	1,000,000	1,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	8,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	-
	KEB하나은행	KRW	100,000	100,000
	신한은행	KRW	980,000	980,000
	KB국민은행	KRW	200,000	200,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	KEB하나은행	USD	7,500,000	7,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	35,000,000
	우리은행	USD	26,000,000	26,000,000

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

(2) 연결회사는 2018년 9월에 특수관계자인 SK에너지주식회사 및 SKC 주식회사에 대한 매출채권을 한국산업은행의 금전신탁계정에 양도담보하고 당해 신탁의 1종 수익권증서를 기초로 3개월 단위로 액면금액 25,000,000천원의 ABCP를 발행하는 구조의 매출채권유동화 계약을 한국산업은행과 체결하였습니다(주석 6 참조). 당분기말현재 동계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 4,255,652천원(전기말: 3,785,924천원)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 6 참조). 당분기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 18,503,297천원(전기말: 13,626,088천원)입니다.

(4) 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

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

당분기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)으로부터 37,385백만원의 이행지급보증을 제공 받고 있습니다.

### (3) 주요공급계약

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

### (4) 주요매입계약

당분기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠크리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당분기말 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.

(6) 당분기말 현재 연결회사는 세종시청에 대한 보조금 수령에 대한 대가로 투자기간내 제출된 사업계획서 상의 투자금액 및 상시고용인원 달성 조건을 충족하여야 하며, 의무사업이행기간(보조금 정산후 5년) 동안 사업을 영위하여야 합니다.

## 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

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)	
	SK루브리컨츠(주)	SK루브리컨츠(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)	
	SK매직(주)	SK매직(주)	
	에스케이임업 주식회사	에스케이임업 주식회사	
	(주)SK핀크스	(주)SK핀크스	
	충청에너지서비스(주)	충청에너지서비스(주)	
	코원에너지서비스(주)	코원에너지서비스(주)	
	SKC하이테크앤마켓팅(유)	SKC하이테크앤마켓팅(유)	
	SK실트론(주)	SK실트론(주)	
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	
	SK건설(주)	SK건설(주)	
	-	지허브(주)	
	울산아로마틱스(주)	울산아로마틱스(주)	
	에스케이하이텍(주)	에스케이하이텍(주)	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	
기타특수관계자	행복모아(주)	행복모아(주)	상위지배기업의 관계기업
	SK하이닉스(주)	SK하이닉스(주)	
	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	SK hynix Semiconductor (China)Ltd.	
	SK하이닉스 시스템IC(주)	SK하이닉스 시스템IC(주)	
	보령엘엔지터미널(주)	보령엘엔지터미널(주)	
	행복나래(주)(*1)	행복나래(주)	
	SK증권(주)	SK증권(주)	
	SK가스(주)	SK가스(주)	
기타특수관계자	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	대규모기업집단 소속회사(*)
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	
	한국빅슬렌 유한회사	한국빅슬렌 유한회사	

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

(\*1) 전기말 최대주주가 SK이노베이션(주)와 SK텔레콤(주)에서 SK하이닉스로 변경되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산	
		매출	기타수익	매입	기타비용	취득	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	839,936	1,145,774	
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	118,263	-	
	SK네트웍스(주)	-	-	-	29,427	-	
	SK이노베이션(주)	128,014	-	-	440,823	-	
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	139,155	200,321	
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	3,102	-	
	SKC(주)	1,176,598	-	-	150,659	-	
	SKC솔믹스(주)	80,847	900	-	-	-	
	SK바이오팜(주)	6,404	-	-	-	-	
	SK바이오텍(주)	183,973	-	-	-	-	
	SK에너지(주)	9,149,002	-	-	2,869	-	
	SK종합화학(주)	-	-	-	-	-	
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	14,107	-	
	SK텔링크(주)	1	-	-	2,939	-	
	SK매직(주)	-	-	-	5,160	34	
	SK핀크스(주)	-	-	-	202,190	-	
	SK실트론(주)	2,664,205	-	-	-	-	
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	1,030	-	
	SKC하이테크앤마케팅(주)	45,045	-	-	-	-	
	상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	54,891,509	2,750,001	-	-	-
		SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	3,972,200	-	-	-	-
SK하이닉스 시스템IC(주)		550,457	-	-	-	-	
미쓰이케미칼앤드에스케이씨플리우레탄(주)		3,840	-	-	-	-	
에스케이씨코오롱피아이(주)		54,008	-	-	-	-	
보령엘엔지터미널(주)		25,358	-	-	-	-	
울산아로마텍스(주)		258,267	-	-	-	-	
에스케이하이시스템(주)		-	-	-	336	-	
행복모아(주)		352	-	-	-	-	
행복나래(주)		-	-	1,074,109	8,964	1,649	
기타특수관계자	SK가스(주)	40,727	-	-	-	-	
	에스케이케미칼(주)	271,260	-	-	-	-	
	에스케이어드밴스드(주)	441,890	-	-	-	-	
	한국벡슬렌 유한회사	481,246	-	-	-	-	
합 계		74,425,203	2,750,901	1,074,109	1,958,960	1,347,778	

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	551,534	356,395
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	68,140	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	15,327	-
	SK이노베이션(주)	638,591	-	-	137,285	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	304,023	89,511
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	230	131
	SK플래닛(주)	-	-	-	44,273	-
	SKC(주)	1,169,704	-	-	163,304	-
	SKC솔믹스(주)	75,410	-	-	-	-
	SK바이오팜(주)	6,068	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	160,401	-	-	-	-
	SK에너지(주)	9,117,221	-	-	1,715	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	7,800	237
	SK텔링크(주)	-	-	-	666	-
	행복나래(주)	-	-	745,340	2,756	11,446
	SK매직(주)	-	-	-	7,810	-
	SKC하이테크앤마케팅(유)	72,438	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	169,651	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	614	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	43	423
	SK실트론(주)	1,011,894	-	-	-	-
에스케이임업 주식회사	-	-	-	1,477	-	
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	21,939,368	-	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	2,049,790	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	636,618	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨플리우레탄(주)	93,643	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	47,736	-	-	-	-
	지히브(주)	60,419	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	23,328	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	258,267	-	-	-	-
	에스케이하이텍(주)	-	-	-	-	432
	행복모아(주)	332	-	-	-	-
기타특수관계자	에스케이케미칼(주)	274,570	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	260,135	-	-	-	-
	한국백슬렌 유한회사	390,621	-	-	-	-
합 계		38,286,554	-	745,340	1,476,648	458,575

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당분기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	740,895
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	20,203
	SK네트웍스(주)	-	-	-	131,184
	SK이노베이션(주)	44,282	-	-	84,679
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,647,003
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	152
	SKC(주)	800,720	-	-	54,813
	SKC솔믹스(주)	52,636	330	-	-
	SK바이오팜(주)	2,740	-	-	-
	SK바이오텍(주)	65,075	-	-	-
	SK에너지(주)	3,473,830	-	-	410,055
	SK종합화학(주)	-	-	-	143,780
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	501
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	518
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	28
	SK실트론(주)	4,873,662	-	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	1,030
	SKC하이테크앤마케팅(주)	24,199	-	-	-
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	55,509,814	-	-	330
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	3,070,388	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	712,404	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주) )	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아미(주)	20,250	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	9,412	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	97,854	-	-	23,680
	행복모아(주)	387	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	336,771	102,176
기타특수관계자	SK가스(주)	17,689	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	110,311	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	193,753	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	205,989	-	-	-
합 계	69,285,395	330	336,771	3,361,027	

## 2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	SK(주)	-	126,700	-	885,375

상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	51,315
	SK네트웍스(주)	-	-	-	10,380
	SK이노베이션(주)	46,807	-	-	186,152
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	1,678,057
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	1,186
	SKC(주)	443,284	-	-	67,002
	SKC솔믹스(주)	69,831	-	-	-
	SK바이오팜(주)	2,623	-	-	-
	SK바이오텍(주)	71,478	-	-	-
	SK에너지(주)	3,384,697	-	-	-
	SK종합화학(주)	577	-	-	6,683
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	361
	SK매직(주)	-	-	-	3,034
	SK핀크스(주)	-	144,000	-	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	71
	SK실트론(주)	3,816,579	-	-	-
	에스케이임업 주식회사	-	-	-	2,330
	SKC하이테크앤마케팅(주)	36,216	-	-	-
	SK인천석유화학(주)	-	-	-	24,069
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	55,429,951	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	1,176,036	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	794,815	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	21,690	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아미(주)	16,325	-	-	-
	지허브(주)	15,117	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	11,362	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	97,854	-	-	-
	에스케이하이신택(주)	-	-	-	185
	행복모아(주)	403	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	333,286	113,656
기타특수관계자	SK가스(주)	4,715	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	94,525	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	130,085	-	-	-
	한국빅슬렌 유한회사	158,665	-	-	-
합 계		65,823,635	270,700	333,286	3,029,856

연결회사는 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
		배당금지급	배당금지급
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	18,383,799

상기 배당금은 2019년 4월(전분기:2018년 4월)에 지급되었으며, 당분기말 현재 동 금액이 미지급배당금으로 계상되어 있습니다.

#### (5) 지급보증 및 담보제공

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

2) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

#### (6) 주요 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	997,373	815,552
퇴직급여	119,276	95,844
주식보상비용	74,350	2,478
기타장기급여	1,897	1,926
합계	1,192,896	915,800

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

### 23. 회계정책의 변경

#### 가. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

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

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

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙



에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.61 - 3.81%입니다.

연결회사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

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

① 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	당기초
사용권자산(*)		
토지	2,428,269	2,444,559
건물	784,966	1,077,183
건축물	39,985	41,803
기계장치	7,254	9,067
차량운반구	1,198,504	1,445,353
집기비품	291,452	317,168
합계	4,750,430	5,335,133

(\*) 연결재무상태표의 '사용권자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	당기초
리스부채(*)		
유동	1,511,544	1,703,891
비유동	3,045,777	3,631,242
합계	4,557,321	5,335,133

당분기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
사용권자산의 감가상각비	
토지	16,130
건물	291,911
건축물	1,817
기계장치	1,789
차량운반구	245,001
집기비품	25,716
합계	582,364
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	18,749
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	63,968
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	7,356

당분기 중 리스의 총 현금유출은 884백만원입니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 연결재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 5,335백만원 증가
- 리스부채: 5,335백만원 증가

## ② 실무적 간편법의 사용

연결회사는 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 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

## (2) 연결회사의 리스활동과 회계정책

연결회사는 다양한 사무실, 기계장치, 자동차를 리스하고 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 연결회사는 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 이자율이산출되도록 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 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 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 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

## 24. 비지배지분에 대한 정보 :

## 24.1 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

### (1) 당분기

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
에스케이트리켄(주)	35%	15,727,144	3,186,420	292,160	19,205,724
에스케이쇼와덴코(주)	49%	11,123,506	54,530	-	11,178,036

### (2) 전분기

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
에스케이에어가스(주)	80%	14,708,504	916,702	520,200	16,145,406
에스케이트리켄(주)	35%	7,505,791	187,945	39,595	7,733,331