

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

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

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업들의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2019년과 2018년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 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 연결재무제표가 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 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 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 3분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 09월 30일 까지

제 37 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 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 3분기 2019년 9월 30일 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		293,973,396,916	263,755,162,409
현금및현금성자산		23,334,988,089	16,090,943,924
매출채권	6	109,965,063,781	123,385,523,767
기타유동금융자산		5,123,812,334	3,250,870,966
기타유동자산		10,776,544,117	9,265,478,703
재고자산	7	144,772,988,595	111,762,345,049
비유동자산		1,222,850,913,976	1,134,675,366,830
당기손익 - 공정가치금융자산	4	11,273,202,101	9,096,027,101
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	4	109,430,729	109,430,729
기타비유동금융자산		4,194,398,637	3,265,276,825
기타비유동자산		3,697,780,526	2,418,892,875
유형자산	8	1,182,866,513,161	1,106,104,099,316
무형자산	9	13,032,693,981	9,999,227,399
사용권자산	10	4,301,189,401	-
이연법인세자산		3,375,705,440	3,682,412,585
자 산 총 계		1,516,824,310,892	1,398,430,529,239
부 채			
유동부채		603,643,166,360	501,338,999,977
매입채무		13,670,357,339	17,917,181,139
기타유동금융부채		86,035,611,549	90,034,607,189
기타유동부채		5,795,486,804	4,671,538,439
단기차입금	12	176,483,316,932	274,951,393,367
유동성장기차입금	12	158,195,871,728	43,717,844,432
유동성사채	12	149,927,277,234	49,940,369,181
당기법인세부채		13,176,537,419	20,106,066,230
유동성리스부채	10	358,707,355	-
비유동부채		424,660,636,640	493,788,339,423
기타비유동금융부채		12,774,106,077	12,100,882,172
기타비유동부채		78,577,352	256,706,348
장기차입금	12	61,374,930,000	188,564,949,776
사채	12	339,039,823,834	289,245,193,061
순확정급여부채	13	7,306,885,866	2,952,135,784
이연법인세부채		1,508,684,630	668,472,282
리스부채	10	2,577,628,881	-
부 채 총 계		1,028,303,803,000	995,127,339,400

자 본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		449,767,950,272	376,232,030,531
자본금		5,273,836,500	5,273,836,500
주식발행초과금		60,939,012,730	60,939,012,730
기타자본항목		(205,600,287,359)	(211,436,196,204)
이익잉여금		589,155,388,401	521,455,377,505
비지배지분		38,752,557,620	27,071,159,308
자 본 총 계		488,520,507,892	403,303,189,839
자본과부채총계		1,516,824,310,892	1,398,430,529,239

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 분기		제 37 (전) 분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	5	201,964,552,708	569,194,567,358	185,983,814,799	485,791,944,611
매출원가	17	(123,741,916,780)	(342,771,702,808)	(116,220,282,453)	(307,991,552,211)
매출총이익		78,222,635,928	226,422,864,550	69,763,532,346	177,800,392,400
판매비와관리비	16,17	(22,117,852,498)	(60,739,610,996)	(18,532,333,786)	(52,017,283,426)
영업이익		56,104,783,430	165,683,253,554	51,231,198,560	125,783,108,974
영업외손익					
기타수익	18	406,950,620	1,191,256,725	183,579,864	1,322,768,361
기타비용	18	(575,321,043)	(2,244,019,493)	(346,938,887)	(1,348,612,057)
금융수익	18	3,187,375,105	8,587,436,189	1,738,889,078	7,995,056,277
금융비용	18	(9,374,271,682)	(27,375,434,443)	(8,914,717,035)	(22,429,843,315)
법인세비용차감전순이익		49,749,516,430	145,842,492,532	43,892,011,580	111,322,478,240
법인세비용	19	(10,186,799,332)	(31,129,912,928)	(5,342,124,960)	(23,762,612,149)
분기순이익		39,562,717,098	114,712,579,604	38,549,886,620	87,559,866,091
지배기업 소유주지분		34,784,562,341	103,278,784,646	34,526,202,546	80,030,166,884
비지배지분		4,778,154,757	11,433,794,958	4,023,684,074	7,529,699,207
분기기타포괄손익		463,788,613	5,937,488,728	(3,436,450,990)	24,076,025,760
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
재평가이익	9	-	2,501,409,783	-	24,691,016,705
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산손익		463,788,613	3,436,078,945	(3,436,450,990)	(614,990,945)
분기총포괄이익		40,026,505,711	120,650,068,332	35,113,435,630	111,635,891,851
지배기업 소유주지분		35,241,661,662	108,889,164,447	31,096,650,532	103,550,499,175
비지배지분		4,784,844,049	11,760,903,885	4,016,785,098	8,085,392,676
지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당순이익		3,666	10,886	3,501	8,116
희석주당순이익		3,666	10,886	3,501	8,116

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기 연결 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 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	지배기업 소유주귀속분					비지배지분	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 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		-	-	-	80,030,166,884	80,030,166,884	7,529,699,207	87,559,866,091
해외사업환산손익		-	-	(622,529,971)	-	(622,529,971)	7,539,026	(614,990,945)
재평가이익		-	-	24,142,862,262	-	24,142,862,262	548,154,443	24,691,016,705
총포괄손익 계		-	-	23,520,332,291	80,030,166,884	103,550,499,175	8,085,392,676	111,635,891,851
소유주와의 거래								
연차배당	14	-	-	-	(35,562,739,150)	(35,562,739,150)	(924,619,464)	(36,487,358,614)
종속회사 비지배지분 취득		-	-	(15,007,319,906)	-	(15,007,319,906)	(15,992,680,094)	(31,000,000,000)
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	10,233,679,692	10,233,679,692
자기주식 취득		-	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)	-	(93,762,633,800)
주식보상비용		-	-	153,657,151	-	153,657,151	-	153,657,151
소유주와의 거래 계		-	-	(108,616,296,555)	(35,562,739,150)	(144,179,035,705)	(6,683,619,866)	(150,862,655,571)
2018.09.30(전분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(211,740,045,227)	490,594,278,511	345,067,082,514	23,843,415,297	368,910,497,811
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		-	-	-	103,278,784,646	103,278,784,646	11,433,794,958	114,712,579,604
해외사업환산손익		-	-	3,401,129,590	-	3,401,129,590	34,949,355	3,436,078,945
재평가이익		-	-	2,209,250,211	-	2,209,250,211	292,159,572	2,501,409,783
총포괄손익 계		-	-	5,610,379,801	103,278,784,646	108,889,164,447	11,760,903,885	120,650,068,332
소유주와의 거래								
연차배당	14	-	-	-	(35,578,773,750)	(35,578,773,750)	(79,505,573)	(35,658,279,323)
주식보상비용		-	-	225,529,044	-	225,529,044	-	225,529,044
소유주와의 거래 계		-	-	225,529,044	(35,578,773,750)	(35,353,244,706)	(79,505,573)	(35,432,750,279)
2019.09.30(당분기말)		5,273,836,500	60,939,012,730	(205,600,287,359)	589,155,388,401	449,767,950,272	38,752,557,620	488,520,507,892

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

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

(단위: 원)

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 38 (당) 분기	제 37 (전) 분기
영업활동으로 인한 현금흐름		168,639,795,121	134,673,080,948
영업으로부터 창출된 현금흐름	20	217,821,014,938	179,926,219,503
이자의 수취		313,049,050	95,284,536
이자의 지급		(20,007,980,842)	(15,155,027,633)
법인세의 납부		(29,486,288,025)	(30,193,395,458)
투자활동으로 인한 현금흐름		(161,160,591,825)	(264,341,565,275)
단기금융상품의 증가		-	(146,476,443)
유형자산의 취득	9	(161,169,104,549)	(271,971,540,859)
유형자산의 처분		6,057,325,051	2,597,223,858
무형자산의 취득	10	(2,791,972,282)	(772,743,498)
무형자산의 처분		192,727,273	827,461,823
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(2,177,175,000)	-
연결범위의 변동		-	6,332,316,658
기타금융자산의 증가		(1,766,867,000)	(1,713,359,175)
기타금융자산의 감소		494,474,682	505,552,361
재무활동으로 인한 현금흐름		(800,947,723)	127,328,950,120
사채의 발행		149,357,010,000	139,580,000,000
단기차입금의 증가		409,887,955,606	455,490,555,666
단기차입금의 상환		(509,352,022,657)	(357,341,616,682)
장기차입금의 증가		41,825,000,000	109,400,000,000
장기차입금의 상환		(15,507,922,845)	(35,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		(40,461,425,752)	(23,550,000,000)
자기주식의 취득	15	-	(93,762,633,800)
종속회사 비지배지분의 취득		-	(31,000,000,000)
배당금의 지급		(35,578,770,000)	(35,562,735,600)
비지배지분의 배당금의 지급		(79,505,573)	(924,619,464)
리스부채의 상환		(891,266,502)	-
현금및현금성자산의 증가		6,678,255,573	(2,339,534,207)
기초 현금및현금성자산		16,090,943,924	18,676,818,104
현금및현금성자산의 환율변동효과		565,788,592	379,277,106
분기말 현금및현금성자산		23,334,988,089	16,716,561,003

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 에스케이에어가스(주) 외 8개의 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 주요 종속기업의 현황

당분기말 및 전기말의 연결대상 주요 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
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.(*)	중국	100%	-	12월	특수가스 판매
행복동행(주)(*)	대한민국	100%	-	12월	정소용역, 세탁, 서비스업

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

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당분기 및 당분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	분기총포괄손익
에스케이에어가스(주)	478,868	351,363	127,505	119,258	27,238	27,238
에스케이트리켄(주)	89,496	12,677	76,819	69,870	31,123	31,958
에스케이쇼와덴코(주)	30,060	6,267	23,793	9,004	1,092	1,092
행복동행(주)	263	86	177	215	47	47
SK Materials Japan Co., Ltd.	7,259	3,622	3,637	22,612	115	814
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	25,379	20,424	4,955	52,199	790	1,042
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	104,374	38,092	66,282	24,768	(1,649)	678
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	7,856	2,025	5,831	13,105	234	425
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	1,727	131	1,596	218	42	9

(2) 전분기 및 전분기말

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	분기순손익	분기총포괄손익
에스케이에어가스(주)	404,262	311,466	92,796	82,502	16,038	18,639
에스케이트리켄(주)	64,532	28,945	35,587	34,124	14,102	14,215
에스케이쇼와덴코(주)	27,230	4,553	22,677	8,070	1,792	1,792
SK Materials Japan Co., Ltd.	16,951	11,942	5,009	25,389	544	461
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	24,021	20,185	3,836	55,508	1,289	1,347
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	102,939	38,529	64,410	28,146	463	(292)
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	6,964	1,681	5,283	14,988	311	242

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2019년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2019년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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 적용으로 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 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 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

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

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 요소들

을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도있습니다.

중간연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 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
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
매출채권	-	22,411,471	-	22,411,471
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
당분기말	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)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
자산					
기타포괄손익-공정가치 채무상품					
매출채권	22,411,471	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%
------	------------	---	--------	---------------	------

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	380,254,160	119,070,831	69,869,576	569,194,567
영업이익	84,840,740	45,781,754	35,060,760	165,683,254
감가상각비	62,785,732	15,496,379	1,874,455	80,156,566
사용권자산상각비	551,309	133,289	95,002	779,600
무형자산상각비	1,770,371	48,495	65,294	1,884,160

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	특수가스부문	산업가스부문	전구체부문	합계
매출액	369,431,626	82,302,623	34,057,696	485,791,945

영업이익	86,370,389	24,681,143	14,731,577	125,783,109
감가상각비	55,828,659	9,372,117	1,591,532	66,792,308
무형자산상각비	1,332,633	32,942	15,025	1,380,600

(3) 지역별 정보

당분기 및 전분기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기와 당분기말

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	424,612,155	143,571,359	1,011,053	569,194,567
유형자산	1,104,557,840	78,308,673	-	1,182,866,513
무형자산	10,921,021	2,111,673	-	13,032,694
사용권자산	2,389,024	1,912,165	-	4,301,189

2) 전분기와 전분기말

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합계
매출액	368,313,131	116,225,618	1,253,196	485,791,945
유형자산	992,438,910	81,759,968	-	1,074,198,878
무형자산	8,529,762	1,210,137	-	9,739,899

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

(단위: 천원)

주요고객	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
A사	66,722,775	190,503,835	51,805,185	108,725,680
B사	53,517,237	128,339,638	41,941,023	122,135,244
C사	14,525,932	39,196,075	16,774,569	45,207,499
합계	134,765,944	358,039,548	110,520,777	276,068,423

6. 매출채권 :

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	110,330,220	123,750,680
대손충당금	(365,156)	(365,156)
매출채권(순액)	109,965,064	123,385,524

(2) 매출채권 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	109,419,866	123,053,065
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	545,198	332,459
소 계	109,965,064	123,385,524
손상채권		
1년 이상 연체	365,156	365,156
합 계	110,330,220	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 4,404백만원(전기말: 30,314백만원)입니다. 당분기말 현재 연결회사는 KEB하나은행 외 1개 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 22,411,471천원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후 원가로 인식한 금액은 87,918,749천원입니다.

(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	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	2,581,492	-	2,581,492	2,778,994	-	2,778,994
제 품	103,098,458	-	103,098,458	73,128,061	-	73,128,061
원 재 료	6,646,905	-	6,646,905	5,643,579	-	5,643,579
재 공 품	15,802,504	-	15,802,504	14,273,026	-	14,273,026
저 장 품	13,217,599	(2,484)	13,215,115	11,969,947	(2,484)	11,967,463
미 착 품	3,428,515	-	3,428,515	3,971,222	-	3,971,222
합 계	144,775,473	(2,484)	144,772,989	111,764,829	(2,484)	111,762,345

8. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	1,106,104,099	885,103,761
취득	161,238,733	211,732,843
차입원가 자본화	-	1,835,944
처분	(7,174,618)	(2,208,182)
감가상각	(80,156,566)	(66,792,308)
타계정 대체	(3,579,896)	(4,704,452)
재평가차액(*)	3,300,013	32,577,227
연결범위변동	-	17,241,934
순외환차이	3,134,748	(587,889)
분기말 순장부금액	1,182,866,513	1,074,198,878

(*1) 연결회사의 토지는 2019년 3월 31일을 기준일로 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 66,871백만원입니다.

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

9. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
-----	-----	-----

기초 순장부금액	9,999,227	6,556,086
취득	2,791,972	772,743
처분	(167,786)	(867,462)
타계정 대체	2,263,606	4,672,613
상각	(1,884,160)	(1,380,600)
순외환차이	29,835	(13,481)
분기말 순장부금액	13,032,694	9,739,899

10. 리스 :

(1) 사용권자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	사용권자산 - 부동산	사용권자산 - 기타	합계
당분기			
기초 순장부금액	-	-	-
회계정책 변경효과(주석 23)	3,994,107	680,756	4,674,863
재작성된 기초 장부금액	3,994,107	680,756	4,674,863
사용권자산의 증가	312,664	-	312,664
환율변동효과	78,735	14,527	93,262
감가상각	(382,356)	(397,244)	(779,600)
당분기말 순장부금액	4,003,150	298,039	4,301,189
당분기말			
원가 또는 공정가치	4,345,678	694,770	5,040,448
감가상각누계액	(342,528)	(396,731)	(739,259)
순장부금액	4,003,150	298,039	4,301,189

(2) 리스부채 변동내역

(단위: 천원)

구 분	리스부채
당분기	
기초 순장부금액	-
회계정책 변경효과(주석 23)	3,464,395
재작성된 기초 장부금액	3,464,395
리스부채의 증가	312,664
이자비용	22,251
지급	(913,518)
환율변동효과	50,544

당분기말 순장부금액	2,936,336
유동	358,707
비유동	2,577,629

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 83,920,035	KRW 137,000,000 JPY 3,690,000 USD 3,500,000	차입금(주석 12)	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
건물	NTD 25,903	NTD 20,000	차입금(주석 12)	NTD 88,000	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.
토지, 건물	JPY 151,803	JPY 315,000	차입금(주석 12)	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)
유형자산	KRW 327,619,061	KRW 329,300,000	차입금(주석 12)	KRW 213,500,000	경남은행, KDB산업은행, KEB 하나은행
매출채권	KRW 15,324,660	KRW 15,324,660			KEB하나은행
매출채권	KRW 3,759,413	KRW 3,759,413	차입금(주석 12)	KRW 25,000,000	KDB산업은행
건물, 기계장치	KRW 16,459,187	KRW 8,400,000	차입금(주석 12)	KRW 3,000,000	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.
토지, 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 17,173,335	KRW 17,173,335			KEB하나은행
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

(2) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말	비고
기타유동금융자산 - 단기금융상품	39,851	37,677	수출입통관보증예금
기타비유동금융자산 - 장기금융상품	9,000	9,000	당좌개설보증금

12. 차입금 및 사채

(1) 차입금 및 사채의 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동		
단기차입금	176,483,317	274,951,393
유동성장기차입금	158,195,872	43,717,844
유동성사채	149,927,277	49,940,369
소 계	484,606,466	368,609,606
비유동		
장기차입금	61,374,930	188,564,950
사채	339,039,824	289,245,193
소 계	400,414,754	477,810,143
합 계	885,021,220	846,419,749

(2) 은행차입금의 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	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	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	29,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2020-03-07	3.70	8,426,000	-
	미쓰이스미토모은행(중국소주지점)	-	-	-	4,468,218
	미쓰이스미토모은행	-	-	-	30,000,000
	미즈호은행	-	-	-	18,000,000
	경남은행	2020-09-20 외	3.3 - 3.78	38,000,000	41,000,000
	우리은행	2020-07-17	3.71	4,000,000	2,000,000

	농협은행	2020-06-04	3.76	5,000,000	5,000,000
	교통은행	-	-	-	1,000,000
	신한캐피탈	2019-12-26	3.98 - 4.15	10,000,000	15,000,000
	IBK캐피탈	2020-01-22	4.09	10,000,000	10,000,000
	신한은행	2020-04-28	3.84	8,000,000	8,000,000
	대구은행	2020-08-06	3.36 - 3.43	17,500,000	20,000,000
	한국투자증권	2020-03-20 외	4.04	20,000,000	20,000,000
	KDB산업은행	2020-07-30 외	2.41 - 3.17	38,000,000	10,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	2020-05-07	2.93	4,767,700	8,138,000
	신한은행(일본오사카지점)	2020-03-27	1.40	512,164	-
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	2020-05-29	1.7 - 1.98	5,532,670	2,231,380
	Bank Of Taiwan	2019-11-20	1.90	744,783	594,425
시설자금	KDB산업은행	2020-05-08	2.50	3,000,000	7,000,000
팩토링	우리은행	-	-	-	11,019,370
합 계				176,483,317	274,951,393

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	당분기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
해외투자자금	한국수출입은행	-	-	-	10,733,760
운전자금	써니스마트10차(*)	-	-	-	10,000,000
	지아이비에어(*)	2021-08-30	2.86	10,000,000	-
	KDB산업은행(중국광주지점)	2020-07-28	3.82	19,070,802	21,224,034
시설자금	KDB산업은행	2023-11-20 외	3.24 - 4.1	37,000,000	52,675,000
	KEB하나은행	2020-09-18 외	3.54 - 3.68	128,500,000	111,400,000
	미즈호은행	-	-	-	1,250,000
ABCP	KDB산업은행	2021-09-27	3.79	25,000,000	25,000,000
소 계				219,570,802	232,282,794
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(158,195,872)	(43,717,844)
합 계				61,374,930	188,564,950

(*) 대출자인 신한은행이 전기 중 기존 대출금을 SPC인 써니스마트 10차를 통하여 구조화하였습니다. 당분기중 써니스마트 10차에 대한 차입금은 만기 상환하고 신규 SPC인 지아이비에어를 통해 차입을 실행하였습니다.

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

(3) 사채의 상세내역

(단위: 천원)

내역	만기일	당분기말		전기말
		연이자율(%)	금액	금액
확정금리 원화사채				
제16회 무보증사채	2019-10-28	2.19	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금			(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

13. 순확정급여부채 :

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	4,181,785	3,271,773
순이자원가	104,100	208,090
종업원급여에 포함된 총 비용	4,285,885	3,479,863

총 비용 중 2,741백만원(전분기: 2,106백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,247백만원(전분기: 1,074백만원)은 판매비와관리비에, 298백만원(전분기:300백만원)은 건설중인자산 등에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	37,269,181	32,635,125
사외적립자산의 공정가치	(29,962,295)	(29,682,990)
재무상태표상 순확정급여부채	7,306,886	2,952,135

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

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	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,900,659	20,185,127	7,029,920	18,130,868
퇴직급여	416,220	1,249,759	371,129	1,074,047
복리후생비	1,140,599	3,276,142	866,087	2,453,092
여비교통비	302,973	857,824	222,696	680,761
임차료	509,818	1,521,628	653,678	1,813,057
접대비	160,643	392,018	132,628	309,381
광고선전비	85,021	568,432	66,200	371,108
도서인쇄비	6,586	21,500	9,559	35,441
지급수수료	3,181,611	8,128,677	1,181,978	6,056,396
운반비	1,112,288	3,337,428	1,436,124	3,759,709
판매경비	895,510	2,535,968	1,123,988	2,945,389
세금과공과	274,251	871,300	474,609	876,176
사무실관리비	156,444	481,126	154,173	477,589
감가상각비	1,402,273	2,586,354	547,274	1,539,876
리스사용권자산상각비	254,686	564,278	-	-
무형자산상각비	662,914	1,700,401	432,460	1,279,554
경상개발비	2,782,949	8,578,057	2,711,589	7,536,985

기타	1,872,407	3,883,592	1,118,242	2,677,854
합계	22,117,852	60,739,611	18,532,334	52,017,283

17. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	7,448,090	(33,010,644)	(475,746)	(20,971,239)
원재료 및 상품매입액등	26,734,403	118,581,684	38,053,777	105,377,786
급여	21,282,404	61,540,593	19,879,859	54,145,857
복리후생비	3,610,807	9,986,629	2,691,837	7,675,207
퇴직급여	1,446,960	4,327,521	1,215,697	3,629,476
감가상각비	27,382,552	80,156,566	24,308,779	66,792,308
리스사용권자산상각비	326,500	779,600	-	-
무형자산상각비	720,103	1,884,160	476,683	1,380,600
가스료	4,469,101	13,676,269	4,310,560	12,667,000
전력비	24,912,539	72,742,161	24,422,026	67,491,830
수선비	7,366,842	18,678,321	6,528,457	15,577,385
소모품비	5,694,167	15,485,231	4,380,756	11,874,482
광고선전비	85,020	581,554	66,200	399,714
운송비	1,118,009	3,349,681	1,436,782	3,766,127
지급수수료	6,166,301	17,474,177	3,950,053	13,427,599
임차료	736,731	2,182,207	880,121	2,494,950
판매경비	874,920	2,470,655	1,123,988	2,889,663
기타	5,484,320	12,624,949	1,502,787	11,390,091
합계	145,859,769	403,511,314	134,752,616	360,008,836

18. 기타수익 · 비용 및 금융수익 · 비용

(1) 기타수익

당분기와 전분기 중에 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	672	68,114	-	257,729
임대료수익	21,244	104,045	100,975	298,320
유형자산처분이익	36,854	136,699	6,215	423,336

무형자산처분이익	-	24,941	-	-
잡이익	348,181	857,458	76,390	343,383
합 계	406,951	1,191,257	183,580	1,322,768

(2) 기타비용

당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	32,156	214,921	59,068	237,139
유형자산처분손실	82,221	87,593	7,029	33,883
유형자산폐기손실	41,816	1,166,399	-	410
무형자산처분손실	-	-	-	40,000
잡손실	419,128	775,106	280,842	1,037,180
합 계	575,321	2,244,019	346,939	1,348,612

(3) 금융수익

당분기와 전분기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	234,605	658,264	216,816	607,302
외환차익	2,833,894	6,778,199	1,502,313	5,051,438
외화환산이익	118,876	1,150,973	-	1,875,410
파생상품거래이익	-	-	19,760	19,760
파생상품평가이익	-	-	-	441,146
합 계	3,187,375	8,587,436	1,738,889	7,995,056

(4) 금융비용

당분기와 전분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	7,034,728	21,534,998	5,666,625	14,320,387

외환차손	2,322,281	3,644,906	1,277,885	2,869,108
외화환산손실	-	1,964,660	1,356,708	4,224,472
파생상품거래손실	-	-	4,340	46,240
파생상품평가손실	-	-	347,046	379,076
매출채권처분손실	17,263	230,870	262,113	590,560
합 계	9,374,272	27,375,434	8,914,717	22,429,843

19. 법인세 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상가중평균 연간유효법인세율은 21.34%(2018년 9월 30일로 종료하는 중간기간에 대한 가중평균 연간유효법인세율: 21.35%)입니다.

20. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금 내역

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	114,712,580	87,559,866
조정항목		
법인세비용	31,129,913	23,762,612
주식보상비용	225,529	153,657
퇴직급여	4,285,885	3,479,863
감가상각비	80,156,566	66,792,308
무형자산상각비	1,884,160	1,380,600
리스사용권자산상각비	779,600	-
외화환산이익	(1,150,973)	(1,875,410)
외화환산손실	1,964,660	4,224,472
매출채권처분손실	230,870	590,560
유형자산처분이익	(136,699)	(423,336)
유형자산처분손실	87,593	33,883
유형자산폐기손실	1,166,399	410
무형자산처분이익	(24,941)	-
무형자산처분손실	-	40,000
파생상품평가이익	-	(441,146)
파생상품평가손실	-	379,076
파생상품거래이익	-	19,760
파생상품거래손실	-	46,240
잡손실	373,844	98,906

이자수익	(658,264)	(607,303)
이자비용	21,534,998	14,320,387
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	15,040,340	(23,451,617)
기타유동금융자산	1,320,163	5,692,984
기타유동자산	(4,461,894)	(2,706,776)
재고자산	(32,408,327)	(20,355,988)
기타비유동자산	(1,214,614)	(321,373)
매입채무	(5,442,907)	3,875,573
기타유동금융부채	(13,495,578)	15,559,297
기타유동부채	1,730,071	702,313
기타비유동금융부채	131,128	307,639
파생상품의 정산	(7,952)	(66,000)
순확정급여부채	68,865	1,154,763
합 계	217,821,015	179,926,220

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	89,893,271	385,634,382
재고자산과 유형자산의 대체	105,699	-
유형자산관련 미지급금 변동	69,628	(60,238,698)
사채의 유동성 대체	99,895,002	-
장기차입금의 유동성 대체	154,962,640	23,553,977
장기대여금의 유동성 대체	736,259	409,862

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
	KEB하나은행	KRW	138,500,000	144,400,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	KB국민은행(중국소주지점)	CNY	-	50,000
		USD	4,000,000	-
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000

	농협은행	USD	-	20,000,000
		KRW	25,000,000	5,000,000
	대구은행	KRW	29,500,000	32,000,000
	신한은행	KRW	33,000,000	28,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	우리은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	KDB산업은행	KRW	110,000,000	116,650,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	20,000,000	20,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	USD	15,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000	-
	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
	교통은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	Mega International Commercial Bank Co., Ltd.	NTD	188,000	187,000
	Bank Of Taiwan	NTD	19,250	50,000
	경남은행	KRW	38,000,000	41,000,000
신한캐피탈	KRW	10,000,000	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
전자방식 매출채권 담보대출	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	8,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	-
전자방식 매출채권 담보대출(협력기업)	KEB하나은행	KRW	100,000	100,000
	신한은행	KRW	-	980,000
	KB국민은행	KRW	-	200,000
팩토링 약정	KEB하나은행	USD	17,500,000	17,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	35,000,000	35,000,000
	우리은행	USD	-	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 6과 11 참조). 당분기말 현재 동 계약과 관련하여 금전신탁계정에 양도담보된 매출채권은 3,759,413천원(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 15,324,660천원(전기말: 17,173,335천원)입니다.

(4) 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 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 30,499백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

당분기말 현재 연결회사는 에어프로덕츠코리아주식회사와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(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.

(7) 당분기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 1,140백만원이며, 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 50백만원입니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 연결회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과

가 연결회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

22. 특수관계자와의 거래 :

(1) 특수관계자 현황

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

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

구 분	당분기말	전기말	비 고
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)	
	SK임업(주)	SK임업(주)	
	SK핀크스(주)	SK핀크스(주)	
	충청에너지서비스(주)	충청에너지서비스(주)	
	코원에너지서비스(주)	코원에너지서비스(주)	
	SKC하이테크앤마케팅(주)	SKC하이테크앤마케팅(주)	
	SK실트론(주)	SK실트론(주)	
유베이스매뉴팩처링아시아(주)	유베이스매뉴팩처링아시아(주)		
SK건설(주)	SK건설(주)		
기타특수관계자	-	지허브(주)	상위지배기업의 관계기업
	울산아로마틱스(주)	울산아로마틱스(주)	
	에스케이하이신택(주)	에스케이하이신택(주)	
	에스케이씨코오롱피아이(주)	에스케이씨코오롱피아이(주)	
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(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)	
	행복나래(주)(*1)	행복나래(주)(*1)	
기타특수관계자	SK증권(주)	SK증권(주)	대규모기업집단 소속회사(*)
	SK가스(주)	SK가스(주)	
	에스케이케미칼(주)	에스케이케미칼(주)	
	에스케이어드밴스드(주)	에스케이어드밴스드(주)	
	한국빅슬렌 유한회사	한국빅슬렌 유한회사	
	엘티씨에이엠(주)(*2)	-	유의적인 영향력을 보 유하는 회사

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

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

(*2) 당분기말 현재 연결회사는 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)	-	-	-	3,255,578	2,335,062
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	14	-	466,896	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	82,391	-
	SK이노베이션(주)	384,520	-	-	833,850	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	486,840	650,341
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	5,008	-
	SKC(주)	3,532,667	-	-	487,383	-
	SKC솔믹스(주)	290,897	2,700	-	-	-
	SK바이오팜(주)	19,955	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	572,784	-	-	-	-
	SK에너지(주)	28,010,952	-	-	16,128	-
	SK종합화학(주)	-	-	-	65	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	41,984	595
	SK텔링크(주)	-	3	-	6,302	-
	SK매직(주)	-	-	-	34,979	378
	SK핀크스(주)	-	-	-	204,435	-

	충청에너지서비스(주)	-	-	-	49	-
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	100	11
	SK실트론(주)	8,044,076	-	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	2,168	-
	SKC하이테크앤마케팅(주)	116,446	-	-	-	-
	에스케이건설(주)	-	-	-	-	6,710,000
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	176,497,133	-	-	1,600	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	12,213,040	-	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,793,662	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄 (주)	3,840	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아미(주)	198,747	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	70,354	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	783,410	-	-	963	-
	에스케이하이시스템(주)	-	-	-	336	-
	행복모아	683	-	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	3,042,962	68,350	2,462
기타특수관계자	SK가스(주)	94,685	-	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	755,171	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	1,336,787	-	-	-	-
	한국빅슬렌 유휴회사	1,569,011	-	-	-	-
	엘티씨에이엠(주)	-	74,924	13,380	-	-
합 계		236,288,820	77,641	3,056,342	5,995,405	9,698,849

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등		매입 등		유형자산 취득
		매출	기타수익	매입	기타비용	
최상위지배기업	SK(주)	-	-	-	2,918,831	1,304,616
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	314,580	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	52,332	-
	SK이노베이션(주)	1,736,746	-	-	856,081	-
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	930,718	364,173
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	1,859	131
	SK플래닛(주)	-	-	-	51,100	-
	SKC(주)	3,486,574	-	-	482,387	-
	SKC솔믹스(주)	221,255	300	-	-	-
	SK바이오팜(주)	18,788	-	-	-	-
	SK바이오텍(주)	471,093	-	-	-	-
	SK에너지(주)	27,786,139	-	-	75,612	-
	SK종합화학(주)	16,134	-	-	61	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	34,603	2,344
	SK텔링크(주)	-	-	-	1,996	-
	행복나래(주)	-	-	2,714,663	8,613	15,321
SK매직(주)	-	-	-	26,019	-	

	SK핀크스(주)	-	-	-	177,001	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	-	-	55
	코원에너지서비스(주)	-	-	-	-	610
	SK실트론(주)	5,789,701	-	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	3,243	-
	SKC하이테크앤마케팅(주)	193,603	-	-	-	-
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	828	-	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	369	-	-	-	-
	SK건설(주)	-	-	-	-	8,700,000
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	100,042,631	2,807,287	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	6,891,793	354,502	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	1,798,571	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨플리우레탄(주)	247,205	-	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	161,572	-	-	-	-
	지허브(주)	180,981	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	67,549	-	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	998,936	-	-	902	-
	에스케이하이시스텍(주)	-	-	-	-	1,440
	행복모아(주)	1,062	-	-	-	-
기타특수관계자	에스케이케미칼(주)	791,325	-	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	862,433	-	-	-	-
	한국백슬렌 유한회사	868,566	-	-	-	-
합 계		152,633,854	3,162,089	2,714,663	5,935,938	10,388,690

(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	-	1,614,232
상위지배기업의 종속기업	SK텔레콤(주)	-	-	-	141,371
	SK네트웍스(주)	-	-	-	3,584
	SK이노베이션(주)	48,513	-	-	95,100
	에스케이인포섹(주)	-	-	-	510,828
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	245
	SKC(주)	444,954	-	-	57,004
	SKC솔믹스(주)	76,229	330	-	-
	SK바이오팜(주)	2,426	-	-	-
	SK바이오텍(주)	69,610	-	-	-
	SK에너지(주)	3,356,656	-	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	312
	SK핀크스(주)	-	324,000	-	2,245
	SK실트론(주)	3,910,781	-	-	-

	SKC하이테크앤마케팅(주)	23,059	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	590
	에스케이건설(주)	-	-	-	506,000
상위지배기업의 관계기업	SK하이닉스(주)	39,834,821	-	-	220
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	2,342,601	-	-	-
	SK하이닉스 시스템IC(주)	814,597	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	28,416	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	6,819	-	-	-
	울산아로마텍스(주)	94,698	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	216,870	256,866
기타특수관계자	SK가스(주)	9,153	-	-	-
	에스케이케미칼(주)	93,729	-	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	179,735	-	-	-
	한국넥슬렌 유한회사	212,430	-	-	-
	엘티씨에이엠(주)	-	11,273,202	-	-
합 계		51,549,227	11,724,232	216,870	3,188,597

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	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	-	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	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아아이(주)	16,325	-	-	-
	지허브(주)	15,117	-	-	-
	보령엘엔지터미널(주)	11,362	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	97,854	-	-	-
	에스케이하이텍(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	전환사채투자	배당금지급
최상위지배기업	SK(주)	19,419,506	-	18,383,799
기타 특수관계자	엘티씨에이엠(주)	-	2,177,175	-

연결회사가 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 대하여 SK증권(주)과 사채인수계약을 체결하였습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증을 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)

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

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 원칙에 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)

구분	당분기말	당기초
사용권자산		
부동산	4,003,150	3,994,107
기타	298,039	680,756
합계	4,301,189	4,674,863

(단위: 천원)

구분	당분기말	당기초
리스부채		
유동	358,707	588,318
비유동	2,577,629	2,876,077
합계	2,936,336	3,464,395

당분기 중 증가된 사용권자산은 313백만원입니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	382,356
기타	397,244
합계	779,600
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	22,251
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,053,864
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	637,218

당분기 중 리스의 총 현금유출은 2,605백만원입니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 연결재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 4,675백만원 증가
- 리스부채: 3,464백만원 증가

② 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무

적 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(리스제공자로부터받은 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 걸

쳐 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	분기말 누적 비지배지분
에스케이트리켄(주)	35%	15,727,143	10,893,074	292,160	26,912,377
에스케이쇼와덴코(주)	49%	11,123,506	534,959	-	11,658,465

(2) 전분기

(단위: 천원)

회사명	비지배지분율 (%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	동일지배거래 하의 주식인수	연결범위의 변동	기타	분기말 누적 비지배지분
에스케이에어가스(주)	-	14,708,504	1,688,595	(924,619)	(15,992,680)	-	520,200	-
에스케이트리켄(주)	35%	7,505,791	4,935,796	-	-	-	39,595	12,481,182
에스케이쇼와덴코(주)	49%	-	878,131	-	-	10,233,680	-	11,111,811