

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	3
(첨부)반기연결재무제표	5
주석	11

SK스페셜티 주식회사
(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 2 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 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 요약반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 10일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2022년 8월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

SK스페셜티 주식회사
(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

제 2 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사) 대표이사 이규원

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영주시 가흥공단로 63
(전 화) 054-630-8114

요약 반기 연결 재무상태표

제 2(당) 기 반기 2022년 6월 30일 현재

제 1(전) 기 2021년 12월 31일 현재

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 2(당) 기 반기	제 1(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		251,808,654,914	237,898,870,144
1. 현금및현금성자산		29,697,665,755	19,899,841,783
2. 매출채권	4,6,22	75,596,278,046	81,039,767,048
3. 기타유동금융자산		3,994,620,786	5,149,585,193
4. 재고자산	7,22	126,780,827,066	116,598,197,759
5. 기타유동자산		15,739,263,261	15,211,478,361
Ⅱ. 비유동자산		878,875,182,948	850,307,852,354
1. 장기금융상품	12	2,000,000	2,000,000
2. 기타비유동금융자산		2,847,288,907	2,527,547,458
3. 유형자산	8	786,916,465,005	780,875,713,443
4. 사용권자산	9	10,733,431,687	10,278,212,537
5. 투자부동산	10	35,449,085,934	16,335,278,703
6. 무형자산	11	14,880,659,256	9,075,749,511
7. 이연법인세자산		21,547,364,369	22,922,452,988
8. 순확정급여자산	14	4,733,333,377	6,746,809,694
9. 기타비유동자산		1,765,554,413	1,544,088,020
자 산 총 계		1,130,683,837,862	1,088,206,722,498
부 채			
Ⅰ. 유동부채		228,923,408,458	338,324,643,146
1. 매입채무	22	18,717,461,864	13,484,054,886
2. 단기차입금	13	88,650,454,424	137,468,770,348
3. 유동성사채	13	29,986,895,617	99,961,199,433
4. 리스부채	9	3,392,874,253	2,569,066,353
5. 기타유동금융부채		63,968,139,914	82,109,536,943
6. 당기법인세부채		22,794,752,514	1,627,770,707
7. 기타유동부채		1,412,829,872	1,104,244,476
Ⅱ. 비유동부채		478,904,708,941	409,193,063,217
1. 장기차입금	13	40,000,000,000	40,000,000,000
2. 사채	13	428,642,274,693	358,925,015,809
3. 장거리리스부채	9	6,229,949,377	6,598,082,464
4. 기타비유동부채		3,936,059,637	3,528,144,905
5. 이연법인세부채		96,425,234	141,820,039

부 채 총 계		707,828,117,399	747,517,706,363
자 본			
Ⅰ. 지배기업소유주에 귀속되는 자본		422,695,042,383	340,466,806,896
1. 자본금		7,500,000,000	7,500,000,000
2. 주식발행초과금		299,856,599,367	299,856,599,367
3. 기타자본항목		29,123,794,813	27,328,629,158
4. 이익잉여금		86,214,648,203	5,781,578,371
Ⅱ. 비지배지분		160,678,080	222,209,239
자 본 총 계		422,855,720,463	340,689,016,135
부 채 와 자 본 총 계		1,130,683,837,862	1,088,206,722,498

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약 반기연결포괄손익계산서

제 2(당) 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

과 목	주석	제 2(당) 기 반기	
		3개월	누적
I. 매출액	5	201,242,210,058	402,727,457,794
II. 매출원가	16	(125,413,995,810)	(253,055,459,611)
III. 매출총이익		75,828,214,248	149,671,998,183
IV. 판매비와관리비	15,16	(19,772,598,626)	(39,614,465,440)
V. 영업이익		56,055,615,622	110,057,532,743
기타영업외수익	17	1,115,540,859	1,685,321,709
기타영업외비용	17	(1,206,341,453)	(2,962,727,948)
금융수익	17	5,909,727,271	8,566,511,041
금융비용	17	(6,179,035,075)	(11,516,530,273)
VI. 법인세차감전순이익		55,695,507,224	105,830,107,272
VII. 법인세비용	18	(13,020,310,706)	(25,392,667,586)
VIII. 반기연결순이익		42,675,196,518	80,437,439,686
1. 지배기업소유주지분		42,674,310,819	80,433,069,832
2. 비지배지분		885,699	4,369,854
IX. 연결기타포괄손익		1,166,942,381	2,547,916,638
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(7,769,288)	(15,816,113)
해외사업환산손익		(7,769,288)	(15,816,113)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,174,711,669	2,563,732,751
해외사업환산손익		1,174,711,669	2,563,732,751
X. 반기연결총포괄이익		43,842,138,899	82,985,356,324
1. 지배기업소유주지분		43,849,022,488	82,996,802,583
2. 비지배지분		(6,883,589)	(11,446,259)
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당이익	19	2,845	5,362

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약 반기연결 자본 변동표

제 2(당) 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

과 목	주식	지배기업 소유주귀속분					비지배지분	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계		
2022.01.01 (당기초)		7,500,000,000	299,856,599,367	27,328,629,158	5,781,578,371	340,466,806,896	222,209,239	340,689,016,135
총포괄손익:								
반기연결순이익		-	-	-	80,433,069,832	80,433,069,832	4,369,854	80,437,439,686
해외사업환산손익		-	-	2,563,732,751	-	2,563,732,751	(15,816,113)	2,547,916,638
소 계		-	-	2,563,732,751	80,433,069,832	82,996,802,583	(11,446,259)	82,985,356,324
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당		-	-	-	-	-	(50,084,900)	(50,084,900)
동일지배거래	23	-	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)
소 계		-	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)	(50,084,900)	(818,651,996)
2022.06.30 (당반기 말)		7,500,000,000	299,856,599,367	29,123,794,813	86,214,648,203	422,695,042,383	160,678,080	422,855,720,463

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약 반기 연결 현금흐름표

제 2(당) 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

과 목	주석	제 2(당) 기 반기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		134,491,171,784
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	20	143,437,371,576
2. 이자의 수취		90,865,102
3. 이자의 지급		(6,402,926,522)
4. 법인세의 납부		(2,634,138,372)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(74,093,177,106)
1. 유형자산의 취득		(74,094,814,201)
2. 유형자산의 처분		224,227,058
3. 무형자산의 취득		(900,000)
4. 보증금의 감소		116,773,192
5. 보증금의 증가		(679,728,741)
6. 단기대여금의 감소		396,942,000
7. 장기대여금의 증가		(9,210,000)
8. 연결범위변동으로 인한 현금의 순증감	23	(46,466,414)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(51,855,235,806)
1. 단기차입금의 증가		203,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		(252,605,818,967)
3. 사채의 발행		99,442,060,000
4. 사채의 상환		(100,000,000,000)
5. 리스부채의 상환		(1,641,391,939)
6. 배당금의 지급		(50,084,900)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		8,542,758,872
V. 기초 현금및현금성자산		19,899,841,783
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,255,065,100
VII. 기말 현금및현금성자산		29,697,665,755

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 2(당) 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK스페셜티 주식회사 (구, SK머티리얼즈 주식회사) (이하 "당사 또는 지배기업")는 SK specialty Jiangsu Co., Ltd.(구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.) 외 5개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK스페셜티 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

당사는 2021년 12월 1일을 기준으로 (구)SK머티리얼즈 주식회사의 지주사업부문을 제외한 특수가스 등 사업부문 일체가 물적분할되어 신설된 법인으로, 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF₃, SiH₄, WF₆)의 제조, 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

당사의 보고기간말 현재 자본금은 7,500백만원(발행주식수 15,000,000주)이며, SK(주)가 당사의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2022년 6월 1일자로 SK머티리얼즈 주식회사에서 SK스페셜티 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

(2) 종속기업의 현황

당반기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율		결산월	업종
		당반기말	전기말		
SK specialty Jiangsu Co., Ltd. (구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.)	중국	100%	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK specialty Japan Co., Ltd. (구, SK Materials Japan Co., Ltd.)	일본	95%	95%	12월	특수가스 판매
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	100%	12월	특수가스 판매
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	무역 및 창고운영
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. (주 1)	중국	100%	-	12월	특수가스 판매
행복동행(주) (주1)	대한민국	100%	-	12월	청소용역, 세탁, 서비스업

당사는 당반기 중 당사의 지배기업인 SK(주)로부터 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.와 행복동행(주)의 지분을 각각 2,770백만원과 770백만원에 취득하였습니다. 동 거래는 동일 (주1) 지배하의 거래에 해당하는 바, 당사의 지배기업인 SK(주)의 연결재무제표 상 장부금액을 각 지분의 취득원가로 인식하였으며, 인수대가와 취득원가의 차이는 기타자본항목으로 인식하였습니다(주석 23 참조).

(3) 종속기업 관련 재무정보 요약

(당반기)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	반기순손익	반기 총포괄손익
SK specialty Jiangsu Co., Ltd. (구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.)	107,946	33,583	74,363	28,110	2,760	5,210
SK specialty Japan Co., Ltd. (구, SK Materials Japan Co., Ltd.)	6,237	3,019	3,218	3,438	87	(229)
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	11,652	6,603	5,049	12,603	613	693
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	17,265	8,960	8,305	34,817	413	700
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	5,852	3,117	2,735	5,154	352	399
행복동행(주)	726	181	545	663	110	110

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 요약반기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 중요한 회계정책

중간요약재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용하며, 비교재무제표는 재작성 하지 않습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인등이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용 대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당반기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 유의적인(significant) 회계정책 대신 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 요구하고, 중요한(material) 회계정책 정보의 의미를 설명하고 있습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1008호에서 회계추정치를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액이라고 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세자산·부채 인식의 실무적 다양성을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외 규정)에 요건을 추가하여 자산이나 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세자산·부채를 인식할 것을 요구합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

다만, COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 연결실체는 반도체와 LCD 및 태양광전지 제조과정에 사용되는 특수가스(NF3, SiH4, WF6)의 제조, 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, COVID-19의 영향으로 인한 시장의 불확실성에 노출되어 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수, 각종 추정에 사용되는 할인율 및 지표 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적 영향이 발생할 수 있습니다. 연결실체는 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 우크라이나 사태가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결실체가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당반기의 정보를 제공합니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

1) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 재무보고 목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시 가격
- (수준2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당반기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 연결실체의 금융자산은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	-	-	26,984,687	26,984,687
합 계	-	-	26,984,687	26,984,687

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권)	-	-	28,712,183	28,712,183
합 계	-	-	28,712,183	28,712,183

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

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당반기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
매출채권	26,984,687	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

(4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

(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) 연결실체는 단일영업부문을 영위하고 있으며, 대표이사에게 기업전체수준에서 재무정보를 제공하고 있습니다.

영업부문	주요사업내용
특수가스부문	특수가스(NF3, SiH4, WF6) 제조 및 판매 등

(2) 지역별 정보

연결실체의 당반기 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	국내	아시아	기타	합계
매출액	266,784,165	135,703,428	239,865	402,727,458
유형자산	708,931,855	77,984,610	-	786,916,465
사용권자산	8,429,103	2,304,329	-	10,733,432
무형자산	13,480,897	1,399,762	-	14,880,659

(3) 당반기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당반기	
	3개월	누적
A사	74,113,613	150,521,826
B사	46,456,507	90,343,353
합계	120,570,120	240,865,179

6. 매출채권

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	75,596,278	81,039,767
손실충당금	-	-
장부금액	75,596,278	81,039,767

(2) 당반기말 및 전기말 현재 회수기간경과에 따른 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
연체되지 않은 채권	74,255,833	80,634,946
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (주1)		
3개월 이하	1,340,445	404,821
합 계	75,596,278	81,039,767

(주1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 15,802백만원(전기말: 13,732백만원)입니다. 당반기말 현재 연결실체는 하나은행외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리 하였습니다.

(4) 연결실체는 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.

당반기말 현재 매도 또는 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 26,985백만원(전기말: 28,712백만원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 48,611백만원(전기말: 52,328백만원)입니다.

7. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	4,227,424	-	4,227,424	4,751,866	-	4,751,866
제 품	69,256,568	-	69,256,568	58,544,105	-	58,544,105
원 재 료	12,915,326	-	12,915,326	23,690,205	-	23,690,205
재 공 품	16,220,964	-	16,220,964	9,128,512	-	9,128,512
저 장 품	23,219,032	-	23,219,032	18,020,117	-	18,020,117
미 착 품	941,513	-	941,513	2,463,393	-	2,463,393
합 계	126,780,827	-	126,780,827	116,598,198	-	116,598,198

8. 유형자산

당반기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
기 초	780,875,713
취 득	69,466,353
사업결합 (주1)	99,673
처 분	(149,998)
감가상각비	(39,420,981)
타계정대체	(27,037,680)
기타(순외환차이 등)	3,083,385
기 말 (주2)	786,916,465

(주1) 당반기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 23 참조).

(주2) 당반기말 현재 연결실체의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다
(주석 12 참조).

9. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
기 초	10,278,213
증 가	2,697,744
사업결합 (주1)	30,905
감가상각비	(1,644,921)
기 타 (주2)	(628,509)
기 말	10,733,432
취득원가	16,722,223
감가상각누계액	(5,988,791)
장부금액	10,733,432

(주1) 당반기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 23 참조).

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
기 초	9,167,148
증 가	2,697,744
사업결합 (주1)	31,236
이자비용	115,945
지 급	(1,757,337)
기 타 (주2)	(631,913)
기 말	9,622,823
리스부채(유동)	3,392,874
장기리스부채(비유동)	6,229,949

(주1) 당반기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 23 참조).

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

10. 투자부동산

당반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
기 초	16,335,279
타계정대체	19,369,720
감가상각비	(255,913)
기 말	35,449,086

11. 무형자산

당반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
기 초	9,075,749
취 득	900
사업결합 (주1)	2,952
타계정대체	7,676,766
상 각	(1,906,947)
기타(순외환차이 등)	31,239
기 말	14,880,659

(주1) 당반기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 23 참조).

12. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원, 천JPY, USD)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	57,213,421	KRW	137,000,000	차입금(주석 13)	KRW	-	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
건물	KRW	900,548	KRW	1,668,283	정부부조금	KRW	754,190	영주시/경북도청
상각후원가측정 금융자산 (주1)	KRW	-	KRW	60,000	차입금(주석 13)	KRW	20,000,000	신보2022 제9차유동화전문 유한회사
			KRW	75,000			25,000,000	신보2022 제10차유동화전문 유한회사
			KRW	165,000			55,000,000	신보글로벌2022 제1차유동화전문 유한회사
토지, 건물	JPY	144,829	JPY	315,000		JPY	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

(주1) 제5-1회, 제5-2회, 제5-3회 무보증사채의 원리금 상환채무를 담보할 목적으로 연결실체가 보유하고 있는 상각후원가측정 금융자산에 대하여 근질권을 설정하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원, 천JPY, USD)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	58,212,589	KRW	137,000,000	차입금(주석 13)	KRW	50,000,000	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
건물	KRW	908,118	KRW	1,668,283	정부보조금	KRW	847,674	영주시/경북도청
토지, 건물	JPY	146,097	JPY	315,000	차입금(주석 13)	JPY	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

(2) 당반기말 및 전기말 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말	비고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

13. 차입금 및 사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 사채 및 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	88,650,454	-	137,468,770	-
장기차입금및사채:				
장기차입금	-	40,000,000	-	40,000,000
사채	29,986,896	428,642,275	99,961,199	358,925,016
소 계	29,986,896	468,642,275	99,961,199	398,925,016
합 계	118,637,350	468,642,275	237,429,969	398,925,016

(2) 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당반기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	IBK기업은행	-	-	-	4,500,000
수출성장자금	수출입은행	2022-08-30	1.53%	30,000,000	30,000,000
운전자금	미쓰이스미토모은행	2022-07-28	2.74%	34,000,000	26,000,000
	KDB산업은행(주1)	-	-	-	50,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2023-04-17	2.25%	5,174,489	4,750,152
	KDB산업은행(중국광주지점)	2022-07-28	2.20%	9,055,356	11,875,378
	신한은행(일본오사카지점)	2023-03-24	1.2%	783,109	1,030,240
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2023-03-07	3.79%	9,637,500	9,313,000
합 계				88,650,454	137,468,770

(주1) 당반기말 및 전기말 현재 차입금에 대하여 연결실체의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(3) 당반기말 및 전기말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당반기말		전기말
			연이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	광대은행	2024-06-24	CD+1.20%	20,000,000	20,000,000
수출성장자금	수출입은행	2024-11-03	1.99%	20,000,000	20,000,000
소 계				40,000,000	40,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				-	-
합 계				40,000,000	40,000,000

(4) 당반기말 및 전기말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	만기일	당반기말		전기말
		연이자율(%)	금액	금액
제1회 무보증사채	2023-03-02	3.12%	30,000,000	30,000,000
제2회 무보증사채	-	-	-	100,000,000
제3회 무보증사채	2025-07-03	1.93%	30,000,000	30,000,000
제4-1회 무보증사채	2024-02-23	1.44%	230,000,000	230,000,000
제4-2회 무보증사채	2026-02-23	1.75%	70,000,000	70,000,000
제5-1회 무보증사채	2025-05-30	3.97%	20,000,000	-
제5-2회 무보증사채	2025-05-30	3.97%	25,000,000	-
제5-3회 무보증사채	2025-05-22	3.96%	55,000,000	-
소계			460,000,000	460,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(1,370,829)	(1,113,785)
유동성대체			(29,986,896)	(99,961,199)
합계			428,642,275	358,925,016

14. 퇴직급여제도

(1) 당반기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무제표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	32,750,770	32,263,355
사외적립자산의 공정가치	(37,484,103)	(39,010,165)
순확정급여부채(자산)	(4,733,333)	(6,746,810)

(2) 당반기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
당기근무원가	2,188,319
순이자원가	167,485
종업원급여에 포함된 총 비용	2,355,804

총 비용 중 1,616백만원은 매출원가에 포함되었으며, 697백만원은 판매비와관리비, 43백만원은 경상개발비 등에 포함되었습니다.

(3) 당반기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 69백만원입니다.

15. 판매비와관리비

당반기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
급여	6,401,928	13,972,426
퇴직급여	348,849	669,692
복리후생비	1,096,801	2,314,085
여비교통비	261,382	403,919
임차료	324,064	626,064
접대비	77,661	157,107
광고선전비	81,271	160,468
도서인쇄비	3,643	8,016
지급수수료	2,085,198	4,603,482
운반비	1,580,099	2,761,324
판매경비	2,019,541	3,645,562
세금과공과	274,750	619,499
사무실관리비	345,989	581,054
감가상각비	998,358	1,950,618
사용권자산상각비	457,040	904,056
무형자산상각비	840,329	1,596,286
경상개발비	1,191,353	2,228,885
기타	1,384,343	2,411,922
합 계	19,772,599	39,614,465

16. 비용의 성격별 분류

당반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
재고자산의 변동	(4,898,659)	(9,396,158)
원재료 및 상품매입액	52,713,710	111,971,507
급여	22,793,768	44,045,278
복리후생비	3,328,395	6,951,779
퇴직급여	1,255,301	2,424,538
감가상각비	19,571,666	39,420,981
사용권자산상각비	819,950	1,644,921
투자부동산감가상각비	168,175	255,913
무형자산상각비	996,734	1,906,947
가스료	5,608,496	11,664,704
전력비	16,305,672	31,461,101
수선비	6,940,883	13,374,604
소모품비	5,698,833	10,790,005
광고선전비	81,271	160,468
운반비	1,582,081	2,768,146
지급수수료	5,302,449	10,274,556
임차료	560,089	1,101,148
판매경비	2,019,541	3,645,562
기타	4,338,239	8,203,925
합 계	145,186,594	292,669,925

17. 기타영업외수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타영업외수익

당반기 중에 발생한 기타영업외수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
수수료수익	167,743	339,615
임대료수익	14,713	38,513
유형자산처분이익	74,220	74,405
잡이익	858,865	1,232,789
합 계	1,115,541	1,685,322

(2) 기타영업외비용

당반기 중 발생한 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
기부금	960,667	2,561,870
유형자산처분손실	176	176
잡손실	245,498	400,682
합 계	1,206,341	2,962,728

(3) 금융수익

당반기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
이자수익	55,902	90,865
외환차익	3,473,085	5,478,532
외화환산이익	2,380,740	2,997,114
합 계	5,909,727	8,566,511

(4) 금융비용

당반기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
이자비용	3,246,267	6,686,485
외환차손	1,592,178	2,642,487
외화환산손실	1,266,792	2,074,874
매출채권처분손실	73,798	112,684
합 계	6,179,035	11,516,530

18. 법인세

법인세비용은 반기법인세비용에서 과거기간 반기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 반기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

당반기 법인세비용의 평균유효세율은 각각 23.99%입니다.

19. 주당이익

당반기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	
	3개월	누적
지배기업소유주지분 반기순이익	42,674,311	80,433,070
가중평균유통보통주식수 (주1)	15,000,000주	15,000,000주
보통주기본주당이익	2,845원	5,362원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였으며, 당기 중 자기주식을 보유하지 않아 유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

한편, 연결실체의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

20. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 당반기 중 비현금항목 및 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
반기순이익	80,437,440
비현금항목 조정:	
법인세비용	25,392,668
퇴직급여	2,355,804
주식보상비용	138,160
감가상각비	39,420,981
사용권자산상각비	1,644,921
투자부동산상각비	255,913
무형자산상각비	1,906,947
유형자산처분이익	(74,405)
이자수익	(90,865)
외화환산이익	(2,997,114)
이자비용	6,686,485
외화환산손실	2,074,874
유형자산처분손실	176
기타	310,878
운전자본 조정:	
매출채권	8,580,112
기타유동금융자산	1,782,590
기타유동자산	(431,242)
재고자산	(8,933,463)
기타비유동자산	(1,185,497)
매입채무	749,450
기타유동금융부채	(13,926,082)
기타유동부채	234,813
확정급여부채	(896,172)
합 계	143,437,372

(2) 당반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
건설중인자산의 본계정 대체	24,612,330
건설중인자산의 타계정 대체	27,037,680
유형자산관련 미지급금 변동	(4,628,461)
장기대여금의 유동성 대체	340,475
사채의 유동성 대체	29,977,415

21. 우발채무와 약정사항

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY, USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	
			당반기말	전기말
차입약정	하나은행	KRW	-	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000	30,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000	230,000
	KDB산업은행	KRW	50,000,000	50,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	14,000,000	14,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000	15,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000	90,000
	미즈호은행(주1)	USD	32,000,000	32,000,000
	중국농업은행	KRW	45,000,000	45,000,000
	광대은행	KRW	20,000,000	20,000,000
	수출입은행	KRW	50,000,000	50,000,000
미쓰이스미토모은행	KRW	50,000,000	50,000,000	
L/C개설	대구은행	KRW	2,500,000	2,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	5,000,000
팩토링약정	하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000	20,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 연결실체의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)과 매출채권등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(2) 연결실체가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 당반기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

2) 당반기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 201백만원의 이행지급보증을 제공하고 있습니다.

3) 연결실체는 분할회사인 (구)SK머티리얼즈 주식회사의 분할 전 채무에 대하여 SK(주)와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 주요공급계약

당반기말 현재 연결실체는 Japan Material Co., Ltd. 와 장기물품공급계약을 체결하고 제품을 납품하고 있습니다.

(4) 주요매입계약

당반기말 현재 연결실체는 SK머티리얼즈에어플러스(주)와 장기물품 매입계약을 체결하여액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

22. 특수관계자와의 거래

당반기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당반기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	SK(주)
기타특수관계자	SK기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(2) 당반기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유무형자산 취득	기타매입
지배기업	SK(주)	145,475	-	1,648,094	2,820,378
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	216,982
	SK네트웍스(주)	-	-	-	215,432
	에스케이네트웍스서비스(주)	-	65,024	2,050	-
	에스케이렌터카(주)	-	-	-	16,200
	SK이노베이션(주)	-	-	-	246,669
	SK실트론(주)	-	-	-	18,234
	SK브로드밴드(주)	-	-	22,734	19,439
	SK매직(주)	-	-	-	44,917
	SK핀크스(주)	-	-	-	305,858
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	786,000
	SK플래닛(주)	-	-	-	480
	에스케이휠더스(주)	-	-	265,461	377,609
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	45,164	-	5,532
	에스케이임업(주)	-	-	312,120	-
	SK Geo Centric China, Ltd.	-	-	-	910
	주식회사 캡스택	-	-	-	648,074
	에스케이쇼와덴코(주)	3,704,193	-	-	2,894,989
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	835,283	6,324,692	-	84,632
	에스케이트리캠(주)	605,605	49,884	-	32,805
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	293,597	1,482,093	18,535	268,052
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	109,189	-	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	748,557	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	1,207,160	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	80,917,791	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	8,375,886	-	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨(주)	8,861	-	-	-
	SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd.	1,040,815	-	-	-
	행복나래(주)	-	2,066,200	29,990	2,366
	굿서비스(주)	-	-	-	9,627
	엘티씨에이엠(주)	-	1,387,211	-	-
합 계		97,992,412	11,420,268	2,298,984	9,015,185

(3) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	25,911	28,556	-	430,631
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	38,944
	SK네트웍스(주)	-	-	-	25,973
	에스케이렌터카(주)	-	-	-	2,700
	SK이노베이션(주)	-	-	-	23,717
	SK매직(주)	-	-	-	6,380
	SK핀크스(주)	-	-	-	2,623
	에스케이실더스(주)	-	-	-	154,429
	SK플래닛(주)	-	-	-	14
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	-	1,222
	주식회사 캡스텍	-	-	-	228,320
	에스케이쇼와덴코(주)	2,816,370	83,652	-	643,413
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	102,219	67,571	-	5,953,113
	에스케이트리콤(주)	447,310	-	-	-
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	117,721	9,431	291,877	212,343
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	194,036	46,051	-	-
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	58,662	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	493,801	9,446	-	-
	에스케이하이닉스(주)	8,550,442	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China)Ltd.	2,475,464	-	-	-
	SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd	176,106	-	-	-
행복나래(주)	-	-	334,543	28,584	
굿서비스(주)	-	-	-	2,980	
엘티씨에이엠(주)	-	-	329,693	4,643	
합 계		15,458,042	244,707	956,113	7,760,029

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	-	126,700	-	1,980,807
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	2,139	-	98,915
	SK네트웍스(주)	-	-	-	2,057
	SK이노베이션(주)	-	-	-	98,625
	SK에너지(주)	-	-	-	1,848
	SK실트론(주)	-	-	-	510,273
	SK매직(주)	-	-	-	7,241
	SK핑크스(주)	-	1,066,500	-	1,977
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	110
	에스케이솔더스(주)	-	-	-	200,053
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	551	8,146
	주식회사 캡스텍	-	-	-	114,276
	에스케이쇼와덴코(주)	420,077	1,477,824	-	635,141
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	97,206	478,949	-	6,565,959
	에스케이트리켄(주)	206,181	442,011	-	43,207
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	-	93,939	-	296,891
	행복동행(주)	-	4,837	-	121,360
	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd	2,899,881	1,900	-	89,953
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	169,782	82,017	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	-	1,087	-	-
	SK JNC Japan	-	34,248	-	-
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	-	39,031	-	-
	에스케이하이닉스(주)	11,028,353	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	774,185	-	-	-
	에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	269,554	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	336,133	45,851
	엘티씨에이엠(주)	-	-	304,963	-
합 계	15,865,219	3,851,182	641,647	10,822,690	

(4) 특수관계자와의 자금거래

당반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 연결실체는 당반기 중 지배기업인 SK(주)로부터 종속기업인 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.와 행복동행(주)를 각각 2,770백만원과 770백만원에 취득하였습니다 (주석 23 참조).

(6) 지급보증 및 담보제공

- 1) 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.
- 2) 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
단기종업원급여	2,062,556
퇴직급여	187,459
주식보상비용	138,160
기타장기급여	7,354
합 계	2,395,529

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

23. 사업결합

당기 중 연결실체에서 발생한 주요 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 일반사항

연결실체는 2022년 2월 1일자로 SK(주)로부터 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.와 행복동행(주)의 지분을 취득하면서 지배력을 획득하였으며, 이는 동일지배하의 사업결합에 해당하는 바, 연결실체는 양수한 자산 및 부채를 장부금액으로 승계하고, 지급한 대가와의 차액을 기타자본항목으로 인식하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	인수대상	인수대가
동일지배하의 사업결합	SK(주)	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	2,769,540
		행복동행(주)	770,900

(3) 사업결합의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	행복동행(주)
1. 이전대가		
현금	2,769,540	770,900
합 계	2,769,540	770,900
2. 승계한 순자산		
자산:		
현금및현금성자산	3,140,452	353,522
매출채권	1,329,650	121,360
재고자산	786,471	-
유형자산	9,580	90,093
사용권자산	30,905	-
무형자산	66	2,886
기타	63,182	16,289
합 계	5,360,306	584,150
부채:		
매입채무	2,690,439	-
기타금융부채	292,215	122,802
기타	41,104	26,023
합 계	3,023,758	148,825
순자산가액	2,336,548	435,325
지배지분율	100%	100%
지배지분	2,336,548	435,325
자본잉여금	(432,992)	(335,575)

(4) 취득일 후 창출한 추가 사업과 관련한 매출액과 당기순이익이 각각 4,766백만원과 461백만원이 연결실체의 연결포괄손익계산서에 포함되어 있습니다. 이러한 사업결합이 2022년 1월 1일에 이루어졌다면, 연결실체의 매출액과 당기순이익은 각각 403,857백만원과 80,428백만원이었을 것입니다.