

SK스페셜티 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제5기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제4기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	5
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 주식	10
내부회계관리제도 검토의견	103
외부감사 실시내용	107

독립된 감사인의 감사보고서

SK스페셜티 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK스페셜티 주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK스페셜티 주식회사

제 5 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK스페셜티 주식회사 대표집행임원 김양택

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영주시 가흥공단로 63

(전 화) 054-630-8114

재 무 상 태 표

제 5(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2024년 12월 31일 현재

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

과목	주 석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
자 산			
I. 유동자산		268,733,311,283	243,816,153,197
1. 현금및현금성자산	4,5,34	38,219,485,774	6,690,097,487
2. 매출채권	4,6,30,34	64,474,287,429	63,323,925,969
3. 파생금융자산	4,10	1,635,401,469	-
4. 기타유동금융자산	4,8,30,34	1,825,781,587	6,613,377,107
5. 재고자산	7	158,726,858,536	155,283,803,245
6. 기타유동자산	9	3,851,496,488	11,904,949,389
II. 비유동자산		908,191,225,586	990,942,036,174
1. 장기금융상품	4,5,33,34	2,000,000	2,000,000
2. 기타비유동금융자산	4,8,34	1,421,941,500	664,799,351
3. 종속기업투자주식	11	107,873,984,937	106,930,034,937
4. 유형자산	12	725,275,073,611	758,822,145,423
5. 사용권자산	13	10,919,723,291	14,327,381,930
6. 투자부동산	14	-	53,757,223,726
7. 무형자산	15	7,702,629,122	9,983,130,848
8. 이연법인세자산	28	41,374,637,366	35,995,346,778
9. 순확정급여자산	20	11,737,621,564	8,514,350,638
10. 기타비유동자산	9	1,883,614,195	1,945,622,543
자 산 총 계		1,176,924,536,869	1,234,758,189,371
부 채			
I. 유동부채		359,970,827,834	373,005,507,100
1. 매입채무	4,16,30,34	25,744,855,513	25,214,059,197
2. 단기차입금	4,18,34	64,100,000,000	45,100,000,000
3. 유동성장기차입금	4,18,34	25,666,640,000	21,416,740,000
4. 유동성사채	4,18,34	149,968,584,937	169,908,623,226
5. 리스부채	4,13,34	1,719,560,861	4,083,350,960

과목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
6. 기타유동금융부채	4,16,30,34	77,186,223,053	92,162,121,036
7. 당기법인세부채		12,345,868,521	11,647,730,279
8. 총당부채	19	-	616,038,494
9. 기타유동부채	17	3,239,094,949	2,856,843,908
II. 비유동부채		404,521,122,884	458,504,907,373
1. 장기차입금	4,18,34	109,916,620,000	35,583,260,000
2. 사채	4,18,34	279,543,370,336	409,103,358,488
3. 장기리스부채	4,13,34	8,793,467,375	9,834,484,122
4. 총당부채	19	725,600,000	-
5. 기타비유동부채	17	5,542,065,173	3,983,804,763
부채총계		764,491,950,718	831,510,414,473
자본			
I. 자본금	21	7,548,463,500	7,500,000,000
II. 주식발행초과금		27,524,052,003	299,856,599,367
III. 기타자본항목	21	26,450,701,699	30,033,262,970
IV. 이익잉여금	21	350,909,368,949	65,857,912,561
자본총계		412,432,586,151	403,247,774,898
부채와자본총계		1,176,924,536,869	1,234,758,189,371

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	22,23,30	690,983,507,318	657,235,379,839
II. 매출원가	27,30	(536,054,380,765)	(452,370,216,273)
III. 매출총이익		154,929,126,553	204,865,163,566
IV. 판매비와관리비	24,27,30	(79,537,103,725)	(88,019,944,443)
V. 영업이익		75,392,022,828	116,845,219,123
기타영업외수익	25	18,354,206,254	9,622,620,482
기타영업외비용	25	(15,389,720,256)	(61,135,884,784)
금융수익	26	8,407,312,981	16,058,299,966
금융비용	26	(41,461,864,598)	(37,357,083,323)
VI. 법인세차감전순이익		45,301,957,209	44,033,171,464
VII. 법인세비용	28	(8,092,573,273)	(8,567,102,448)
VIII. 당기순이익		37,209,383,936	35,466,069,016
IX. 기타포괄손익		(2,034,392,936)	(1,868,484,472)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,263,920,460)	(1,868,484,472)
토지재평가이익	12,21	(440,598,349)	3,012,070,245
확정급여제도의 재측정요소	20	(2,823,322,111)	(4,880,554,717)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,229,527,524	-
파생상품평가손익	10,21	1,229,527,524	-
X. 총포괄이익		35,174,991,000	33,597,584,544
XI. 주당이익			
기본주당이익	29	2,470	2,364

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	자본총계
2024.01.01 (전기초)		7,500,000,000	299,856,599,367	27,021,192,725	95,272,398,262	429,650,190,354
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	35,466,069,016	35,466,069,016
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(4,880,554,717)	(4,880,554,717)
토지재평가이익		-	-	3,012,070,245	-	3,012,070,245
총포괄손익 계		-	-	3,012,070,245	30,585,514,299	33,597,584,544
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당	29	-	-	-	(60,000,000,000)	(60,000,000,000)
2024.12.31 (전기말)		7,500,000,000	299,856,599,367	30,033,262,970	65,857,912,561	403,247,774,898
2025.01.01 (당기초)		7,500,000,000	299,856,599,367	30,033,262,970	65,857,912,561	403,247,774,898
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	37,209,383,936	37,209,383,936
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(2,823,322,111)	(2,823,322,111)
파생상품평가손익		-	-	1,229,527,524	-	1,229,527,524
토지재평가이익		-	-	(4,812,088,795)	4,371,490,446	(440,598,349)
총포괄손익 계		-	-	(3,582,561,271)	38,757,552,271	35,174,991,000
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당	29	-	-	-	(45,990,000,000)	(45,990,000,000)
유상증자		48,463,500	19,951,356,753	-	-	19,999,820,253
이익잉여금 전입		-	(292,283,904,117)	-	292,283,904,117	-
주주와의 거래 계		48,463,500	(272,332,547,364)	-	246,293,904,117	(25,990,179,747)
2025.12.31 (당기말)		7,548,463,500	27,524,052,003	26,450,701,699	350,909,368,949	412,432,586,151

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		101,839,274,440	234,212,978,532
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	140,919,857,524	284,270,483,585
2. 이자의 수취		837,664,804	478,825,735
3. 이자의 지급		(28,566,645,373)	(30,127,401,656)
4. 배당금의 수취		1,323,338,254	4,610,469,092
5. 법인세의 납부		(12,674,940,769)	(25,019,398,224)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		11,635,987,444	(70,284,657,162)
1. 유형자산의 취득		(119,630,038,273)	(71,164,158,031)
2. 유형자산의 처분		74,627,418,836	468,600,216
3. 무형자산의 처분		843,488,000	-
4. 투자부동산의 처분		56,297,155,034	-
5. 보증금의 감소		1,184,352,000	1,325,096,000
6. 보증금의 증가		(1,035,437,500)	(1,204,352,000)
7. 대여금의 감소		305,945,347	364,365,996
8. 대여금의 증가		(12,946,000)	(74,209,343)
9. 종속기업투자주식의 취득		(943,950,000)	-
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(81,720,934,352)	(165,289,530,158)
1. 단기차입금의 증가		255,100,000,000	415,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		(236,100,000,000)	(494,900,000,000)
3. 유동성장기차입금의 상환		(101,416,740,000)	(40,000,000,000)
4. 장기차입금의 증가		180,000,000,000	20,000,000,000
5. 사채의 발행		99,777,714,506	229,067,096,899
6. 사채의 상환		(250,000,000,000)	(230,000,000,000)
7. 리스부채의 상환		(3,091,729,111)	(4,456,627,057)
8. 배당금의 지급		(45,990,000,000)	(60,000,000,000)
9. 유상증자		19,999,820,253	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감		31,754,327,532	(1,361,208,788)
V. 기초 현금및현금성자산		6,690,097,487	7,330,528,237
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(224,939,245)	720,778,038
VII. 기말 현금및현금성자산		38,219,485,774	6,690,097,487

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

1. 일반사항

SK스페셜티 주식회사 (이하 '당사')는 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 7,548백만원(발행주식수 15,096,927주)이며, 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사(85%)와 SK(주)(15%)가 당사의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2022년 5월 24일자로 SK머티리얼즈 주식회사에서 SK스페셜티 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2026년 3월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 환율변동효과(개정)와 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택(개정)

동 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 보험계약(개정)

보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 아래와 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정) 및 제1107호 금융상품: 공시(개정)
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 금융상품과 제1107호 금융상품: 공시가 개정되었습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기업회계기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정) 및 제1107호 금융상품: 공시(개정)
전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1118호 재무제표 표시와 공시(제정)
기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 동 제정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

한편, 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득된 자산과 인수한 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식됩니다. 당사는 이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본항목에 가감하고 있습니다.

(3) 유동 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 재고자산평가손실은 매출원가로 처리합니다.

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 토지와 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물및구축물	20 - 40년
기계장치	5 - 15년
기타의유형자산	5 - 20년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 전기 중 실린더 자산사용과 관련된 경험의 축적 및 기대사용기간을 고려하여 내용연수 추정을 변경하였습니다. 다만 미래기간에 미치는 영향을 실무적으로 추정할 수 없어 변경효과 금액을 공시하지 아니합니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(11) 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부의 무형자산(회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손 환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 사채할증(할인)발행차금

당사는 사채발행을 통한 현금유입액(사채발행비용 차감후)과 액면가액의 차액을 사채할증(할인)발행차금의 과목으로 하여 당해 사채의 액면가액에서 가산(차감)하는 형식으로 표시하고 사채발행일로부터 최종상환일까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 환입(상각)하고 있으며, 동 상각액은 이자비용에 차감(가산)하고 있습니다.

(16) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액자산리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 사용권자산은 다음과 같은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	1 - 10년
기계장치 등	5 - 10년
차량운반구	1 - 4년

당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 한편, 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

② 리스부채

당사는 리스개시일 현재, 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한, 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

한편, 당사의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액자산리스

당사는 차량운반구 등의 리스에 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 발생하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 퇴직급여비용

확정급여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(19) 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(20) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

(21) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(22) 파생상품

외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다.

1) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

2) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적절한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리 합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(23) 수익인식

당사는 특수가스(NF3, SiH4, WF6 등)의 제조, 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익인식은 재화에 대한 통제가 고객에 이전되었을 때 인식합니다.

(24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 가산하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합 시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(25) 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 주식선택권 등 모든 희석화효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에게 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(26) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(27) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(28) 온실가스배출권과 배출부채

2015년부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다. 당사는 법률상 의무를 이행하기 위한 목적으로 배출권을 보유하고 있으며, 보유배출권은 무형자산으로 분류하되 보고기간 말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 토지 재평가

당사는 유형자산 중 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당기말 현재 토지는 2024년 9월 30일을 재평가기준일로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가되었습니다. 평가는 표준 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 금액에 따라 수행되었습니다.

(3) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	위험회피 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	38,219,486	38,219,486
매출채권	-	20,845,146	43,629,141	64,474,287
파생금융자산	1,635,401	-	-	1,635,401
단기대여금	-	-	203,852	203,852
미수금	-	-	1,553,930	1,553,930
보증금	-	-	68,000	68,000
소 계	1,635,401	20,845,146	83,674,409	106,154,956
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	2,000	2,000
장기대여금	-	-	399,504	399,504
장기보증금	-	-	1,022,438	1,022,438
소 계	-	-	1,423,942	1,423,942
합 계	1,635,401	20,845,146	85,098,351	107,578,898

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	6,690,097	6,690,097
매출채권	14,246,873	49,077,053	63,323,926
단기대여금	-	231,556	231,556
미수금	-	5,142,469	5,142,469
보증금	-	1,239,352	1,239,352
소 계	14,246,873	62,380,527	76,627,400
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
장기대여금	-	664,799	664,799
소 계	-	666,799	666,799
합 계	14,246,873	63,047,326	77,294,199

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:			
매입채무	25,744,856	-	25,744,856
단기차입금	64,100,000	-	64,100,000
유동성장기차입금	25,666,640	-	25,666,640
유동성사채	149,968,585	-	149,968,585
리스부채	-	1,719,561	1,719,561
미지급금	68,467,527	-	68,467,527
미지급비용(주1)	4,020,196	-	4,020,196
금융보증부채	-	12,712	12,712
소 계	337,967,804	1,732,273	339,700,077
비유동부채:			
장기차입금	109,916,620	-	109,916,620
사채	279,543,370	-	279,543,370
장기리스부채	-	8,793,467	8,793,467
소 계	389,459,990	8,793,467	398,253,457
합 계	727,427,794	10,525,740	737,953,534

(주1) 종업원 관련 금액이 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:			
매입채무	25,214,059	-	25,214,059
단기차입금	45,100,000	-	45,100,000
유동성장기차입금	21,416,740	-	21,416,740
유동성사채	169,908,623	-	169,908,623
리스부채	-	4,083,351	4,083,351
미지급금	62,479,173	-	62,479,173
미지급비용(주1)	8,921,898	-	8,921,898
금융보증부채	-	15,670	15,670
보증금	381,885	-	381,885
소 계	333,422,378	4,099,021	337,521,399
비유동부채:			
장기차입금	35,583,260	-	35,583,260
사채	409,103,358	-	409,103,358
장기리스부채	-	9,834,484	9,834,484
소 계	444,686,618	9,834,484	454,521,102
합 계	778,108,996	13,933,505	792,042,501

(주1) 종업원 관련 금액이 제외되어 있습니다.

한편, 당사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 당사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 당사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 당사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 당사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 당사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다.

모든 경우, 당사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 당사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 당사 재무상태표의 매입채무 및 기타유동금융부채에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 미지급금에 포함됩니다.

당사는 공급자금융약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 인하여 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없으며, 지급기일의 변경사항은 다음과 같습니다. 이 외의 사항은 공급자에 대한 매입채무 조건과 동일합니다.

구 분	지급기한 범위	내 용
구매전용카드	공급자금융약정 금융부채	청구서발행 후 60일
	공급자금융약정의 일부가 아닌 금융부채	청구서발행 후 30 ~ 60일

공급자금융약정부채의 장부금액과 이중 공급자가 금융제공자에게 이미 지급받은 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
공급자금융약정 금융부채 장부금액	-	31,324,303
이중 공급자가 금융제공자에게 이미 지급받은 금액	-	31,324,303

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 당사의 공급자금융약정의 일부인 금융부채 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다. 공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채		합 계
	위험회피 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	
이자수익	-	-	-	837,665	-	-	837,665
이자비용	-	-	-	-	(28,681,298)	(342,134)	(29,023,432)
외환관련 손익	-	-	-	(401,755)	(177,532)	-	(579,287)
파생상품 관련 손익	1,242,861	(5,206,864)	-	-	-	-	(3,964,003)
매출채권처분손실	-	-	(349,777)	-	-	-	(349,777)
사채상환손실	-	-	-	-	(72,486)	-	(72,486)
금융보증부채전입	-	-	-	-	-	2,957	2,957
합 계	1,242,861	(5,206,864)	(349,777)	435,910	(28,931,316)	(339,177)	(33,148,363)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	기타포괄손익-공 정가치 측정 금 융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	
이자수익	-	478,826	-	-	478,826
이자비용	-	-	(30,678,376)	(547,763)	(31,226,139)
외환관련 손익	-	7,164,610	(1,281,308)	-	5,883,302
매출채권처분손실	(1,108,494)	-	-	-	(1,108,494)
금융보증부채전입	-	-	-	63,253	63,253
합 계	(1,108,494)	7,643,436	(31,959,684)	(484,510)	(25,909,252)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
매출채권	-	-	20,845,146	20,845,146
파생금융상품	-	1,635,401	-	1,635,401

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
매출채권	-	-	14,246,873	14,246,873

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일에 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 한편, 당기 중 공정가치 서열체계 수준의 이동은 없었습니다.

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정하였습니다.

② 채무증권

채무증권의 공정가치는 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다.

③ 수준 3 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
매출채권	20,845,146	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

한편, 당기 중 수준 별 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5. 현금및현금성자산과 장기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	38,219,486	6,690,097

(2) 장기금융상품의 내역

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
당좌개설보증금	2,000	2,000	사용 제한

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	64,474,287	63,323,926
손실충당금	-	-
합 계	64,474,287	63,323,926

(2) 당기말 현재 당사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 19,539백만원(전기말: 39,018백만원)입니다. 당기말 현재 당사는 하나은행 외 4개 금융기관에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 당사는 특정 종류의 매출채권을 할인하는 경우 특정 종류의 매출채권 포트폴리오를 매도 그리고 수취사업모형으로 구분하고, 할인하지 않고 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 보유하는 매출채권 포트폴리오는 계약상 현금수취 목적의 사업모형으로 구분합니다. 매도 그리고 수취사업 모형으로 구분되는 매출채권은 공정가치로 평가하며, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

당기말 현재 매도 그리고 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식한 금액은 20,845백만원(전기말: 14,247백만원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 43,629백만원(전기말: 49,077백만원)입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	3,128,915	(203,870)	2,925,045	2,672,280	(207,286)	2,464,994
제품	113,414,965	(473,217)	112,941,748	97,955,228	-	97,955,228
원재료	5,554,521	(464,194)	5,090,327	17,935,741	-	17,935,741
재공품	14,124,696	-	14,124,696	14,247,359	-	14,247,359
저장품	20,584,128	-	20,584,128	20,047,053	-	20,047,053
미착품	3,060,915	-	3,060,915	2,633,428	-	2,633,428
합 계	159,868,140	(1,141,281)	158,726,859	155,491,089	(207,286)	155,283,803

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 163,981백만원(전기: 139,483백만원)입니다. 그리고 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 934백만원(전기: 재고자산평가충당금환입 72백만원)입니다.

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기대여금	203,852	231,556
미수금	1,553,930	5,142,469
보증금	68,000	1,239,352
소 계	1,825,782	6,613,377
기타비유동금융자산		
장기대여금	399,504	664,799
장기보증금	1,022,438	-
소 계	1,421,942	664,799
합 계	3,247,724	7,278,176

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	210,019	3,386,504
선급비용	992,358	1,417,929
부가세대급금	2,342,460	6,793,857
기타	306,659	306,659
소 계	3,851,496	11,904,949
기타비유동자산		
장기선급금	1,874,597	1,874,597
장기선급비용	9,017	71,026
소 계	1,883,614	1,945,623
합 계	5,735,110	13,850,572

10. 파생금융자산

(1) 현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품

당기말 현재 당사는 외화 매출 거래에 대한 현금흐름의 변동위험을 회피하기 위하여 장외 파생금융상품을 이용하였습니다. 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	1,635,401	-	-	-

(2) 파생금융상품별 손익

당기 중 파생금융상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융손익으로 인식한 금액 (세전금액)		기타포괄손익 (세후금액)
	평가이익	거래손실	평가이익
현금흐름위험회피회계적용 파생금융상품	13,333	-	1,229,528
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품	-	5,206,864	-

11. 종속기업투자주식

(1) 당기 및 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	106,930,035	106,930,035
취 득	943,950	-
기 말	107,873,985	106,930,035

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	당기말			전기말
		소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	중국	100	69,262,760	69,262,760	69,262,760
SK specialty Japan Co., Ltd.	일본	95	4,475,909	4,475,909	4,475,909
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	대만	100	5,290,383	5,290,383	5,290,383
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	중국	100	7,045,198	7,045,198	7,045,198
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	중국	100	2,336,549	2,336,549	2,336,549
행복동행(주)	대한민국	100	435,324	435,324	435,324
SK Materials Japan, Inc.	일본	100	19,027,862	19,027,862	18,083,912
합 계			107,873,985	107,873,985	106,930,035

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	82,046,191	-	82,046,191	132,002,654	-	132,002,654
건물및건축물	210,699,867	(74,631,380)	136,068,487	223,448,069	(70,444,312)	153,003,757
기계장치	1,022,600,446	(766,681,504)	255,918,942	985,066,217	(726,327,603)	258,738,614
기타의유형자산	211,150,590	(121,106,887)	90,043,703	206,236,850	(113,306,359)	92,930,491
건설중인자산	161,197,751	-	161,197,751	122,146,629	-	122,146,629
합 계	1,687,694,845	(962,419,771)	725,275,074	1,668,900,419	(910,078,274)	758,822,145

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주2)	기 말
토지(주1)	132,002,654	-	(49,956,463)	-	-	82,046,191
건물및건축물	153,003,757	-	(16,222,279)	(7,142,900)	6,429,909	136,068,487
기계장치	258,738,614	-	(5,218,995)	(54,722,170)	57,121,493	255,918,942
기타의유형자산	92,930,491	-	(5,132,368)	(13,797,651)	16,043,231	90,043,703
건설중인자산	122,146,629	120,890,534	-	-	(81,839,412)	161,197,751
합 계	758,822,145	120,890,534	(76,530,105)	(75,662,721)	(2,244,779)	725,275,074

(주1) 당사의 토지는 2024년 09월 30일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준으로 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 한편, 동 토지의 장부금액은 2024년 9월 30일 감정평가 금액과 유의적인 차이가 존재하지 않습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 25,990백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 47,759백만원입니다.

(주2) 무형자산으로 대체된 2,245백만원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주2)	재평가	손 상(주3)	기 말
토지(주1)	126,710,843	-	-	-	1,374,945	3,916,866	-	132,002,654
건물및구축물	134,827,118	-	-	(6,703,790)	24,880,429	-	-	153,003,757
기계장치	277,446,366	-	(1,692,443)	(54,313,679)	38,566,284	-	(1,267,914)	258,738,614
기타의유형자산	99,637,382	-	(659,703)	(14,908,563)	8,861,375	-	-	92,930,491
건설중인자산	196,320,044	62,185,096	-	-	(80,325,758)	-	(56,032,753)	122,146,629
합 계	834,941,753	62,185,096	(2,352,146)	(75,926,032)	(6,642,725)	3,916,866	(57,300,667)	758,822,145

(주1) 당사의 토지는 2024년 09월 30일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시시가를 기준으로 하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 30,802백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 91,424백만원입니다.

(주2) 무형자산으로 대체된 2,641백만원, 선급금으로 대체된 4,002백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 일부 공정설비 및 건설중인자산에 대한 손상징후를 식별하였으며, 손상검토 결과 장부금액에 대해 손상을 인식하였습니다.

당기말 현재 당사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	71,410,736	70,248,274
경상연구개발비	1,417,163	1,811,429
판매비와관리비	2,834,822	3,866,329
합 계	75,662,721	75,926,032

(4) 당기말 현재 토지의 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계는 수준 3이며, 토지의 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
토지	82,046,191	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

(5) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,901백만원(전기: 925백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.19% 입니다.

(6) 당사는 유형자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 전기말 일부 건설중인 자산의 본계정대체가 지연됨에 따라 손상징후로 판단하여, 손상검토를 수행하였습니다. 손상검토 결과, 해당 자산의 회수가능액은 50,350백만원으로 추정되었으며, 회수가능액을 초과하는 장부금액 56,033백만원에 대해 손상을 인식하였습니다. 회수가능액은 재조달원가를 바탕으로 한 원가법에 의해 결정되었습니다.

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	11,003,255	(798,292)	10,204,963	3,459,321	(1,459,643)	1,999,678
기계장치 등	-	-	-	14,688,846	(3,060,906)	11,627,940
차량운반구	1,411,481	(696,721)	714,760	1,377,574	(677,810)	699,764
합 계	12,414,736	(1,495,013)	10,919,723	19,525,741	(5,198,359)	14,327,382

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
건물	1,999,678	10,814,664	(2,609,379)	-	10,204,963
기계장치 등	11,627,940	-	(963,178)	(10,664,762)	-
차량운반구	699,764	684,052	(437,164)	(231,892)	714,760
합 계	14,327,382	11,498,716	(4,009,721)	(10,896,654)	10,919,723

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
건물	632,456	3,227,540	(1,860,318)	-	1,999,678
기계장치 등	3,573,391	13,151,026	(2,596,130)	(2,500,347)	11,627,940
차량운반구	612,619	566,984	(479,839)	-	699,764
합 계	4,818,466	16,945,550	(4,936,287)	(2,500,347)	14,327,382

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채(유동)	1,719,561	4,083,351
장기리스부채(비유동)	8,793,467	9,834,484
합 계	10,513,028	13,917,835

(4) 당기 및 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타(주1)	기 말
리스부채	13,917,835	10,773,117	342,134	(3,433,863)	(11,086,195)	10,513,028

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타(주1)	기 말
리스부채	4,613,230	16,329,512	547,763	(5,004,390)	(2,568,280)	13,917,835

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 3,840백만원(전기: 5,131백만원)입니다.

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	2,609,379	1,860,318
기계장치 등	963,178	2,596,130
차량운반구	437,164	479,839
합 계	4,009,721	4,936,287
단기리스료	368,100	110,357
소액자산리스료	37,933	16,365
이자비용	342,134	547,763

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	처 분	감가상각비	기 말
토지	7,502,723	(7,502,723)	-	-
건물	46,254,501	(45,602,880)	(651,621)	-
합 계	53,757,224	(53,105,603)	(651,621)	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각비	기 말
토지	7,502,723	-	7,502,723
건물	47,490,758	(1,236,257)	46,254,501
합 계	54,993,481	(1,236,257)	53,757,224

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,148,887	3,341,091
투자부동산 감가상각비	(651,621)	(1,236,257)
합 계	497,266	2,104,834

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
회원권	2,217,492	(688,492)	1,529,000	2,217,492	(601,492)	1,616,000
소프트웨어	31,804,030	(25,770,505)	6,033,525	30,489,854	(22,227,464)	8,262,390
기타	3,294,868	(3,154,764)	140,104	3,234,924	(3,130,183)	104,741
합 계	37,316,390	(29,613,761)	7,702,629	35,942,270	(25,959,139)	9,983,131

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	처 분	감가상각비	대 체(주2)	손 상(주3)	기 말
회원권(주1)	1,616,000	-	-	-	(87,000)	1,529,000
소프트웨어	8,262,390	(727,169)	(3,746,475)	2,244,779	-	6,033,525
기타	104,741	-	(24,581)	59,944	-	140,104
합 계	9,983,131	(727,169)	(3,771,056)	2,304,723	(87,000)	7,702,629

(주1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 유형자산에서 대체된 2,245백만원과 선급금에서 대체된 60백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 회원권에 대한 손상검토 결과 회원권 회수가가능액 초과액에 대해 손상을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각비	대 체(주2)	손 상(주3)	기 말
회원권(주1)	1,708,500	-	-	(92,500)	1,616,000
소프트웨어	9,123,830	(3,502,728)	2,641,288	-	8,262,390
기타	88,373	(23,410)	39,778	-	104,741
합 계	10,920,703	(3,526,138)	2,681,066	(92,500)	9,983,131

(주1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 유형자산에서 대체된 2,641백만원과 선급금에서 대체된 40백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 회원권에 대한 손상검토 결과 회원권 회수가가능액 초과액에 대해 손상을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	522,566	550,656
경상연구개발비	208,255	173,980
판매비와관리비	3,040,235	2,801,502
합 계	3,771,056	3,526,138

(4) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 5,607백만원(전기: 12,254백만원)입니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	25,744,856	25,214,059
기타유동금융부채		
미지급금	68,467,527	62,479,173
미지급비용	8,705,984	29,285,393
금융보증부채	12,712	15,670
보증금	-	381,885
소 계	77,186,223	92,162,121
합 계	102,931,079	117,376,180

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	3,239,095	2,718,554
기타	-	138,290
소 계	3,239,095	2,856,844
기타비유동부채		
장기미지급금	5,542,065	3,983,805
합 계	8,781,160	6,840,649

18. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	64,100,000	-	45,100,000	-
장기차입금및사채:				
장기차입금	25,666,640	109,916,620	21,416,740	35,583,260
사채	149,968,585	279,543,370	169,908,623	409,103,358
소 계	175,635,225	389,459,990	191,325,363	444,686,618
합 계	239,735,225	389,459,990	236,425,363	444,686,618

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금 액	금 액
운전자금 등	수출입은행 외	2026-01-02 ~ 2026-11-21	2.95 ~ 4.71% CD+1.25% ~ 1.27%	64,100,000	45,100,000

(3) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금 액	금 액
시설자금	광대은행	2026-06-24	CD+1.25%	20,000,000	40,000,000
해외투자자금	KDB산업은행(주1)	2028-09-27	CD+1.00%	15,583,260	17,000,000
담보대출	KB국민은행(주1)	2028-06-05	4.10%	100,000,000	-
소 계				135,583,260	57,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(25,666,640)	(21,416,740)
합 계				109,916,620	35,583,260

(주1) 당기말 현재 차입금에 대하여 당사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(4) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
제3회 무보증사채	2025-07-03	1.93%	-	30,000,000
제4-2회 무보증사채	2026-02-23	1.75%	10,000,000	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
제6-1회 무보증사채	2025-06-05	4.54%	-	40,000,000
제6-2회 무보증사채	2026-06-08	4.81%	110,000,000	110,000,000
제7회 무보증사채	2029-01-29	4.75%	30,000,000	30,000,000
제8-1회 무보증사채	2026-02-20	4.10%	30,000,000	40,000,000
제8-2회 무보증사채	2027-02-22	4.24%	150,000,000	160,000,000
제9회 무보증사채	2028-06-02	3.64%	100,000,000	-
소계			430,000,000	580,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(488,045)	(988,019)
유동성대체			(149,968,585)	(169,908,623)
합계			279,543,370	409,103,358

19. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사용 등	기 말	유동	비유동
복구총당부채	616,038	725,600	(616,038)	725,600	-	725,600

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사용 등	기 말	유동	비유동
복구총당부채	-	616,038	-	616,038	616,038	-

복구총당부채의 경제적 효익의 유출이 예상되는 시기는 보고기간종료일로부터 7년 이내입니다.

20. 퇴직급여제도

당사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않을 수 있습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 퇴직급여제도 구성항목

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	51,352,834	49,334,720
사외적립자산의 공정가치	(63,090,456)	(57,849,071)
순확정급여자산	(11,737,622)	(8,514,351)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	49,334,720	(57,849,071)	(8,514,351)
퇴직급여:			
당기근무원가	5,296,278	-	5,296,278
이자비용(이자수익)	1,765,507	(2,095,107)	(329,600)
소 계	7,061,785	(2,095,107)	4,966,678
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	188,187	188,187
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(872,806)	-	(872,806)
경험조정 등	4,503,267	-	4,503,267
소 계	3,630,461	188,187	3,818,648
기업이 납부한 기여금	-	(12,000,000)	(12,000,000)
지급액	(6,658,204)	6,658,204	-
기타증감	(2,015,928)	2,007,331	(8,597)
당기말	51,352,834	(63,090,456)	(11,737,622)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	36,953,498	(50,742,712)	(13,789,214)
퇴직급여:			
당기근무원가	4,293,824	-	4,293,824
이자비용(이자수익)	1,660,247	(2,300,964)	(640,717)
소 계	5,954,071	(2,300,964)	3,653,107
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	476,538	476,538
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,670,137	-	1,670,137
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,302,473	-	3,302,473
경험조정 등	897,477	-	897,477
소 계	5,870,087	476,538	6,346,625
기업이 납부한 기여금	-	(4,800,000)	(4,800,000)
지급액	(1,502,263)	1,548,108	45,845
기타증감	2,059,327	(2,030,041)	29,286
전기말	49,334,720	(57,849,071)	(8,514,351)

(3) 사외적립자산의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	23,521	265,169
정기예금	22,425,678	35,856,412
기타상품	40,641,257	21,727,490
합 계	63,090,456	57,849,071

(4) 주요 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.13%	3.82%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

(5) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(2,639,223)	2,936,769
기대임금상승률	1.00%	2,944,410	(2,693,926)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 5.80년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 263백만원(전기: 159백만원)입니다.

21. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수		
보통주	15,096,927주	15,000,000주
4. 자본금		
보통주	7,548,464	7,500,000

(2) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지재평가손익	25,989,741	30,801,830
파생상품평가손익	1,229,528	-
기타자본항목	(768,567)	(768,567)
합 계	26,450,702	30,033,263

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	3,750,000	3,750,000
미처분이익잉여금	347,159,369	62,107,913
합 계	350,909,369	65,857,913

(4) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 5(당) 기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 4(전) 기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 30일	처분확정일	2025년 03월 26일

SK스페셜티 주식회사

(단위: 천원)

구 분	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		347,159,369		62,107,913
전기이월미처분이익잉여금	16,117,913		31,522,398	
당기순이익	37,209,384		35,466,069	
확정급여제도의 재측정요소	(2,823,322)		(4,880,554)	
토지재평가손익	4,371,490		-	
이익잉여금 전입	292,283,904		-	
II. 이익잉여금처분액		(1,116,449)		(45,990,000)
이익준비금	(24,232)		-	
배당금	(1,092,217)		(45,990,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		346,042,920		16,117,913

22. 영업부문별 정보

(1) 당사는 단일영업부문을 영위하고 있으며, 이사회에 기업전체수준에서 재무정보를 제공하고 있습니다.

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

(2) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	466,290,393	436,919,667
아시아	221,265,570	219,346,966
기타	3,427,544	968,747
합 계	690,983,507	657,235,380

당사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 모두 한 시점에 인식하는 수익입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당 기	전 기
A사	220,789,314	214,087,892
B사	115,754,931	108,198,814
합 계	336,544,245	322,286,706

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	29,324,413	18,639,448
퇴직급여	1,110,172	923,746
복리후생비	3,007,941	3,742,601
여비교통비	443,648	478,468
접대비	187,666	242,892
광고선전비	78,976	244,618
도서인쇄비	5,407	20,038
지급수수료	18,599,745	29,194,773
운반비	2,749,061	2,411,028
판매경비	6,629,458	6,653,073
세금과공과	397,369	285,880
사무실관리비	458,198	805,903
감가상각비	2,834,822	3,866,329
사용권자산상각비	2,882,106	2,087,701
무형자산상각비	3,040,235	2,801,502
경상개발비	5,607,271	12,254,335
기타	2,180,616	3,367,609
합 계	79,537,104	88,019,944

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	528,058	497,389
임대료수익	438,066	485,930
유형자산처분이익	7,560,556	96,719
무형자산처분이익	116,319	-
투자부동산처분이익	7,941,623	-
기타의대손충당금환입	-	6,005,610
잡이익	1,769,584	2,536,972
합 계	18,354,206	9,622,620

(2) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	446,286	1,475,777
유형자산처분손실	9,463,242	1,980,265
유형자산손상차손	-	57,300,667
무형자산손상차손	87,000	92,500
투자부동산처분손실	4,750,070	-
잡손실	643,122	286,676
합 계	15,389,720	61,135,885

26. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	837,665	478,826
배당금수익	1,323,338	4,610,469
외환차익	5,807,458	8,820,970
외화환산이익	408,957	2,071,581
금융보증부채환입	16,562	76,454
파생상품평가이익	13,333	-
합 계	8,407,313	16,058,300

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	29,023,432	31,226,139
외환차손	5,582,335	4,660,250
외화환산손실	1,213,366	348,999
금융보증부채전입	13,605	13,201
매출채권처분손실	349,777	1,108,494
파생상품거래손실	5,206,864	-
사채상환손실	72,486	-
합 계	41,461,865	37,357,083

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,443,056)	4,411,135
원재료 및 상품매입액	167,423,694	135,072,250
급여	144,689,812	87,020,727
복리후생비	14,955,734	16,363,331
퇴직급여	5,229,765	3,811,609
감가상각비	75,662,721	75,926,032
사용권자산상각비	4,009,721	4,936,287
투자부동산감가상각비	651,621	1,236,257
무형자산상각비	3,771,056	3,526,138
가스료	19,003,901	26,566,125
전력비	99,420,814	79,608,137
수선비	18,085,322	22,444,201
소모품비	14,863,577	15,586,944
광고선전비	78,976	244,618
운반비	2,891,798	2,456,968
지급수수료	29,660,884	41,599,120
임차료	473,327	631,956
판매경비	6,629,458	6,653,073
기타	11,532,359	12,295,253
합 계	615,591,484	540,390,161

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	12,657,700	22,385,894
전기법인세의 조정사항	651,976	(657,007)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(5,379,290)	(13,723,059)
자본에 직접 반영된 법인세	162,187	561,274
법인세비용	8,092,573	8,567,102

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전순이익	45,301,957	44,033,171
법인세율로 계산된 법인세비용	10,464,752	10,171,663
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(315,233)	(1,026,253)
- 세무상 공제되지 않는 비용	189,373	76,463
- 전기법인세의 조정사항	651,976	(657,007)
- 기타	(2,898,295)	2,236
법인세비용	8,092,573	8,567,102

당사의 평균유효세율은 17.86%(전기: 19.46%)입니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(3,818,648)	995,325	(2,823,323)	(6,346,625)	1,466,070	(4,880,555)
토지재평가손익	-	(440,598)	(440,598)	3,916,866	(904,796)	3,012,070
파생상품손익	1,622,068	(392,540)	1,229,528	-	-	-
합 계	(2,196,580)	162,187	(2,034,393)	(2,429,759)	561,274	(1,868,485)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	56,371,833	43,920,192
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	279,266	5,764,455
소 계	56,651,099	49,684,647
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,257,125)	(13,597,528)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,337)	(91,772)
소 계	(15,276,462)	(13,689,300)
이연법인세자산 순액	41,374,637	35,995,347

(5) 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
국고보조금	508,928	(59,892)	-	449,036
유형자산	16,197,219	2,397,594	(440,598)	18,154,215
확정급여채무	393,858	(2,175,860)	995,325	(786,677)
무형자산	322,195	10,249	-	332,444
미확정비용	5,622,150	(2,990,496)	-	2,631,654
기타	12,950,997	8,035,508	(392,540)	20,593,965
합 계	35,995,347	5,217,103	162,187	41,374,637

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
국고보조금	614,991	(106,063)	-	508,928
유형자산	16,514,891	587,124	(904,796)	16,197,219
확정급여채무	(1,486,267)	414,055	1,466,070	393,858
무형자산	405,613	(83,418)	-	322,195
미확정비용	4,975,805	646,345	-	5,622,150
기타	1,247,255	11,703,742	-	12,950,997
합 계	22,272,288	13,161,785	561,274	35,995,347

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
종속회사 투자지분 등	(11,249,617)	(11,249,617)	처분계획 없음

29. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	37,209,384	35,466,069
가중평균유통보통주식수(주1)	15,061,778주	15,000,000주
보통주기본주당이익	2,470원	2,364원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 자기주식을 보유하지 않아 유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

한편, 당사의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업(주1)	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	SK(주)
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd., SK specialty Japan Co., Ltd., SK specialty Taiwan Co., Ltd., SK specialty (Xi'An) Co., Ltd., SK specialty (Shanghai) Co., Ltd. 행복동행(주) SK Materials Japan, Inc.	SK specialty Jiangsu Co., Ltd., SK specialty Japan Co., Ltd., SK specialty Taiwan Co., Ltd., SK specialty (Xi'An) Co., Ltd., SK specialty (Shanghai) Co., Ltd., 행복동행(주) SK Materials Japan, Inc.
기타특수관계자	-	SK기업집단 계열회사(주2)

(주1) 2025년 3월 31일 SK(주)가 보유주식의 85%를 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사에 매각함에 따라 지배기업이 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사로 변경되었습니다.

(주2) 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) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등 (주1)	재고자산 매입	유·무형 자산취득	기타매입 (주2)
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	2,634,347	-	-	-
	SK specialty Japan Co., Ltd.	3,756,617	-	-	3,299,179
	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	16,478,249	-	-	6,608,608
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	29,696,141	-	-	-
	SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	11,997,612	-	-	-
	행복동행(주)	16,996	-	-	1,736,282
기타특수관계자 (주3)	SK(주)	80,856,856	-	-	47,590,462
	SK텔레콤(주)	-	-	-	2,441
	SK이노베이션(주)	-	-	-	27,301
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	9,378
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	26,220
	SK핀크스(주)	-	-	-	107,872
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	828,170
	에스케이솔더스(주)	-	-	31,776	833,274
	캡스텍(주)	-	-	-	806
	에스케이레조낙(주)	1,879,148	-	-	1,408,500
	에스케이에어플러스(주)	298,250	7,777,340	-	42,725
	에스케이트리켄(주)	345,532	-	-	20,100
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(주)	361,321	-	-	8,961
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,017,363	-	-	2,864
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	1,478,245	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	26,414,940	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	233,023	-	-	-
	키파운드리(주)	165,335	-	-	-
	행복나래(주)	-	990,594	-	26,453
	굿서비스(주)	-	-	-	2,208
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	1,240
	(주)에버텍엔터프라이즈	59,140	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	2,094
합 계		181,689,115	8,767,934	31,776	62,585,138

(주1) 종속기업으로부터 수령한 배당금수익이 포함되어 있습니다.

(주2) 당사가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 2025년 3월 31일 SK(주)가 보유주식의 85%를 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사에 매각함에 따라 당기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등 (주1)	재고자산 매입	유·무형 자산취득	기타매입 (주2)
지배기업	SK(주)	944,745	-	2,509,971	67,390,462
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	681,835	300,308	-	-
	SK specialty Japan Co., Ltd.	3,114,363	-	-	3,340,795
	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	17,156,657	-	-	5,977,615
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	41,826,273	-	-	-
	SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	11,579,323	-	-	-
	행복동행(주)	506,570	-	-	2,012,148
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,500	-	-	354,461
	SK네트웍스(주)	-	-	-	386,455
	에스케이렌터카(주)(주3)	-	-	-	55,140
	SK이노베이션(주)	3,600	-	-	411,413
	SK에너지(주)	-	-	-	14,850
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	37,687
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	107,456
	SK핀크스(주)	-	-	-	444,463
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	908,000
	에스케이쉴더스(주)	-	-	230,284	3,230,676
	캡스텍(주)	-	-	-	96,925
	에스케이레조낙(주)	7,731,544	-	-	6,958,580
	에스케이에어플러스(주)	1,695,520	27,260,917	5,392	152,563
	에스케이트리캠(주)	2,035,125	-	-	95,700
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	1,261,966	-	-	48,622
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,223,254	-	-	6,405
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	7,943,113	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	105,833,612	-	-	960
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	1,225,028	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	127,651	-	-	-
	키파운드리(주)	1,012,523	-	-	-
	행복나래(주)	-	4,288,056	2,690	949,792
	굿서비스(주)	-	-	-	17,815
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	12,442
	(주)에버텍엔터프라이즈	404,970	-	-	-
	에스케이온 주식회사	900	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	7,798
합 계		210,310,072	31,849,281	2,748,337	93,019,223

(주1) 종속기업으로부터 수령한 배당금수익이 포함되어 있습니다.

(주2) 당사가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	1,822,975	982,507	-	-
	SK specialty Japan Co., Ltd.	1,930,691	4,113	-	278,369
	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	4,738,020	6,929	-	547,976
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	4,430,933	13,292	-	50,385
	SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	2,150,412	2,227	-	-
	행복동행(주)	-	263	-	192,738
합 계		15,073,031	1,009,331	-	1,069,468

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	19,979	161,147	-	10,453,763
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	-	487,438	-	-
	SK specialty Japan Co., Ltd.	1,582,859	7,875	-	244,728
	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	3,938,750	5,847	-	86,959
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	7,228,362	11,022	-	39,684
	SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	2,607,983	1,190	-	-
	행복동행(주)	-	604	-	184,005
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	41,690
	SK네트웍스(주)	-	-	-	26,500
	SK이노베이션(주)	-	23,770	-	-
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	7,476
	SK핀크스(주)	-	-	-	3,407
	에스케이엠앤서비스(주)	-	35,101	-	-
	에스케이임업(주)	-	503,325	-	-
	에스케이쉴더스(주)	-	-	-	533,817
	캡스텍(주)	-	-	-	8,605
	에스케이레조낙(주)	1,449,223	65,442	-	968,462
	에스케이에어플러스(주)	170,978	34,151	1,136,515	2,933,750
	에스케이트리켄(주)	512,751	488,047	-	7,150
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	315,334	470,741	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	690,183	654,792	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	5,944,667	2,512,734	-	-
	에스케이하이닉스(주)	5,268,325	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	215,656	-	-	-
	키파운드리(주)	206,871	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	278,239	340,349
	굿서비스(주)	-	-	-	1,576
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	821
	(주)에버텍엔터프라이즈	128,306	9,000	-	-
합 계		30,280,227	5,472,226	1,414,754	15,882,742

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

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	배당금수익	유상증자
지배기업	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	-	-	16,999,847
종속기업	SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	-	1,323,338	-
	SK Materials Japan, Inc.	-	-	943,950
기타특수관계자(주1)	SK(주)	45,990,000	-	-

(주1) 당기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	배당금수익
지배기업	SK(주)	60,000,000	-
종속기업	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	-	1,023,202
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	-	3,087,287
	행복동행(주)	-	499,980

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위: USD, CNY, 천JPY)

구 분	회사명	보증처	보증기간	통화	지급보증 금액	비 고
종속기업	SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	신한은행(중국무석지점)	2025.07.02 ~ 2026.07.02	CNY	42,000,000	자금차입
	SK specialty Japan Co., Ltd.	신한은행(일본나고야지점)	2025.03.21 ~ 2026.03.20	JPY	276,000	
	SK specialty Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(대만타이중지점)	2025.05.29 ~ 2026.05.29	USD	2,000,000	
	SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	우리은행(중국중경지점)	2025.04.24 ~ 2026.04.24	CNY	18,000,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	7,135,722	5,026,607
퇴직급여	395,333	276,726
주식기준보상	-	(293,314)
기타장기급여	13,386	(53,491)
합 계	7,544,441	4,956,528

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

31. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	37,209,384	35,466,069
비현금항목 조정:		
법인세비용	8,092,573	8,567,102
퇴직급여	4,966,678	3,653,107
주식보상비용	-	(293,314)
재고자산평가손실(환입)	933,995	(71,988)
감가상각비	75,662,721	75,926,032
사용권자산상각비	4,009,721	4,936,287
투자부동산감가상각비	651,621	1,236,257
무형자산상각비	3,771,056	3,526,138
유형자산처분이익	(7,560,556)	(96,719)
투자부동산처분이익	(7,941,623)	-
무형자산처분이익	(116,319)	-
기타의대손충당금환입	-	(6,005,610)
유형자산처분손실	9,463,242	1,980,265
투자부동산처분손실	4,750,070	-
유형자산손상차손	-	57,300,667
무형자산손상차손	87,000	92,500
이자수익	(837,665)	(478,826)
배당금수익	(1,323,338)	(4,610,469)
금융보증부채환입	(16,562)	(76,454)
외화환산이익	(408,957)	(2,071,581)
파생상품평가이익	(13,333)	-
이자비용	29,023,432	31,226,139
금융보증부채전입	13,605	13,201
외화환산손실	1,213,366	348,999
사채상환손실	72,486	-

구 분	당 기	전 기
기타	1,491,563	17,635
운전자본 조정:		
매출채권	(1,957,019)	9,531,032
기타유동금융자산	3,661,928	9,069,849
기타유동자산	8,055,517	(391,883)
재고자산	(4,377,051)	4,483,123
기타비유동자산	-	(132,898)
매입채무	731,874	13,889,578
기타유동금융부채	(14,897,671)	40,626,400
충당부채	(592,500)	-
기타유동부채	191,309	2,151,917
기타비유동부채	(1,090,689)	(787,916)
순확정급여부채	(12,000,000)	(4,754,155)
합 계	140,919,858	284,270,484

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 대체	81,839,412	80,325,758
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	640,133	(8,979,062)
장기차입금의 유동성 대체	105,666,640	21,416,740
사채의 유동성 대체	219,731,667	169,699,656

(3) 재무활동에서 생기는 부채 및 자본의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채 및 자본의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금 흐름	비현금변동			기 타	기 말
			취득-리스	상 각	리스 이자비용		
단기차입금	45,100,000	19,000,000	-	-	-	-	64,100,000
장기차입금	57,000,000	78,583,260	-	-	-	-	135,583,260
사채	579,011,981	(150,222,285)	-	722,259	-	-	429,511,955
리스부채	13,917,835	(3,091,729)	10,773,117	-	342,134	(11,428,329)	10,513,028
미지급배당금	-	(45,990,000)	-	-	-	45,990,000	-
합 계	695,029,816	(101,720,754)	10,773,117	722,259	342,134	34,561,671	639,708,243

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금 흐름	비현금변동			기 타	기 말
			취득-리스	상 각	리스 이자비용		
단기차입금	125,000,000	(79,900,000)	-	-	-	-	45,100,000
장기차입금	77,000,000	(20,000,000)	-	-	-	-	57,000,000
사채	579,092,677	(932,903)	-	852,207	-	-	579,011,981
리스부채	4,613,229	(4,456,627)	16,329,512	-	547,763	(3,116,042)	13,917,835
미지급배당금	-	(60,000,000)	-	-	-	60,000,000	-
합 계	785,705,906	(165,289,530)	16,329,512	852,207	547,763	56,883,958	695,029,816

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

당기말 및 전기말 현재 당사는 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	한도금액	
			당기말	전기말
차입약정	하나은행	KRW	20,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	115,000,000	15,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	65,583,260	67,000,000
	우리은행	KRW	100,000	100,000
	미쓰비시UFJ은행	USD	20,000,000	20,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	중국농업은행	KRW	30,000,000	45,000,000
	광대은행	KRW	50,000,000	40,000,000
	수출입은행	KRW	180,000,000	50,000,000
	미쓰이스미토모은행	KRW	-	50,000,000
	교통은행	KRW	-	30,000,000
L/C개설 등	아이엠뱅크	USD	1,000,000	1,000,000
	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
	미쓰비시UFJ은행	USD	20,000,000	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000	20,000,000
	신한은행	USD	8,000,000	-
어음할인약정	IBK기업은행	KRW	50,000,000	50,000,000
파생상품 약정	하나은행	USD	12,000,000	-
	신한은행	USD	10,000,000	-
	KB국민은행	KRW	14,474,000	-

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 당사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 당사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

당사가 종속기업의 차입금에 대하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 천JPY)

회사명	차입처	통화	보증금액	
			당기말	전기말
SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	CNY	-	58,800,000
	신한은행(중국무석지점)	CNY	42,000,000	60,000,000
SK specialty Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	JPY	-	276,000
	신한은행(일본나고야지점)	JPY	276,000	-
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(대만타이중지점)	USD	2,000,000	2,000,000
SK specialty (Xi' An) Co., Ltd.	신한은행(중국중경지점)	CNY	18,000,000	-

당사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

지급보증처	거래처	통화	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	한국광해광업공단 외	KRW	13,304,107	7,612,011
한국무역보험공사	신한은행	USD	8,000,000	-

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

(3) 주요공급계약

당기말 현재 당사는 Japan Material Co., Ltd. 와 장기물품공급계약을 체결하고 제품을 납품하고 있습니다.

(4) 주요매입계약

당기말 현재 당사는 에스케이에어코어(주)와 장기물품매입계약을 체결하고 액체질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 3건이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

33. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	49,267,883	KRW	137,000,000	차입금(주석 18)	KRW	15,583,260	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
	KRW	137,852,875	KRW	120,000,000		KRW	100,000,000	KB국민은행

(전기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	54,547,885	KRW	137,000,000	차입금(주석 18)	KRW	17,000,000	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
건물	KRW	815,053	KRW	651,521	정부보조금	KRW	367,800	영주시/경북도청
상각후원가측정 금융자산(주1)	KRW	-	KRW	60,000	차입금(주석 18)	KRW	20,000,000	신보2022 제9차유동화전문 유한회사
	KRW	-	KRW	75,000		KRW	25,000,000	신보2022 제10차유동화전문 유한회사
	KRW	-	KRW	165,000		KRW	55,000,000	신보글로벌2022 제1차유동화전문 유한회사

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

(2) 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 당사의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

34. 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

1) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	43,020,181	61,729,658	26,918,856	39,570,719
	JPY	548,018	5,028,777	339,975	3,183,796
	소 계		66,758,435		42,754,515
외화금융부채	USD	6,395,858	9,177,417	6,971,826	10,248,584
	JPY	142,385	1,306,567	126,180	1,181,650
	CNY	13,800	2,826	2,514,843	506,163
	소 계		10,486,810		11,936,397

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	5,627,163	(5,627,163)	3,081,812	(3,081,812)

2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동 시 법인세차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(1,614,638)	1,614,638	(954,099)	954,099

(2) 신용위험

1) 위험관리

신용 위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가될 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	38,219,486	6,690,097
매출채권	64,474,287	63,323,926
장·단기대여금	603,356	896,355
미수금	1,553,930	5,142,469
보증금	1,090,438	1,239,352
장기금융상품	2,000	2,000
파생금융자산	1,635,401	-
금융보증계약	17,688,059	29,435,561

2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타채권

당기말 및 전기말 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권			합 계
		연체 3개월 이하	연체 3개월~6개월	연체 6개월 초과	
매출채권	64,376,454	97,833	-	-	64,474,287
기타채권	3,247,724	-	-	-	3,247,724
합 계	67,624,178	97,833	-	-	67,722,011

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권			합 계
		연체 3개월 이하	연체 3개월~6개월	연체 6개월 초과	
매출채권	58,167,579	1,542,038	1,545,107	2,069,202	63,323,926
기타채권	5,374,900	599,340	569,595	736,341	7,280,176
합 계	63,542,479	2,141,378	2,114,702	2,805,543	70,604,102

당사는 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대신용손실을 추정하였습니다.

당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	-	6,005,610
충당금 환입	-	(6,005,610)
기말	-	-

(3) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사는 공급자에 대한 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하기 위해 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정으로 당사는 개별 공급자에게 갚아야 할 금융부채를 은행에 집중시키게 됩니다.

당사 관점에서 이 약정은 공급자금융약정에 참여하지 않는 다른 공급자들의 정상적인 지급시점보다 유의적으로 지급시점을 연장시키지는 않습니다. 평균적으로 지급시점보다 30일 ~ 60일 정도 연장됩니다(주석4.(2) 참고).

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3 ~ 12개월	1 ~ 5년	5년 이상
차입금	199,683,260	212,057,485	23,744,900	65,820,361	122,492,224	-
사채	429,511,955	452,993,181	44,318,577	119,606,002	289,068,602	-
매입채무	25,744,856	25,744,856	25,744,856	-	-	-
기타금융부채	77,186,223	77,186,223	77,186,223	-	-	-
리스부채	10,513,028	11,871,056	556,973	1,536,128	7,095,409	2,682,546
금융보증계약(주1)	12,712	17,688,059	2,532,659	15,155,400	-	-

(주1) 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배부하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3 ~ 12개월	1 ~ 5년	5년 이상
차입금	102,100,000	107,507,506	19,022,388	50,405,562	38,079,556	-
사채	579,011,982	613,879,298	5,602,105	183,406,797	424,870,396	-
매입채무	25,214,059	25,214,059	25,214,059	-	-	-
기타금융부채	92,162,121	92,162,121	92,162,121	-	-	-
리스부채	13,917,835	15,534,083	1,353,755	3,119,849	6,250,797	4,809,682
금융보증계약(주1)	15,670	29,435,561	2,584,685	26,850,876	-	-

(주1) 전기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배부하였습니다.

(4) 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	629,195,215	681,111,982
차감: 현금및현금성자산	(38,219,486)	(6,690,097)
순부채	590,975,729	674,421,885
자본총계	412,432,586	403,247,775
총자본	1,003,408,315	1,077,669,660
자본조달비율	58.90%	62.58%

35. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당사의 3차 계획기간(2021년~2025년) 이행연도별로 무상 할당받은 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
3차	2021년	262,357
	2022년	262,357
	2023년	262,357
	2024년	259,900
	2025년	295,495
합 계		1,342,466

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq, 천원)

구 분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초(주1)	499	-	4,691	-	-	-	4,622	-	8,116	-	499	-
무상할당	262,357	-	262,357	-	262,357	-	259,900	-	295,495	-	1,342,466	-
추가 할당	-	-	9,151	-	-	-	6,640	-	-	-	15,791	-
배출권 차입	-	-	6,643	-	(6,643)	-	-	-	-	-	-	-
상쇄배출권 등	-	-	-	-	-	-	-	-	5,031	-	5,031	-
매입(매각)	(2,346)	-	-	-	(1,541)	-	(1,623)	-	(596)	-	(6,106)	-
정부제출	(255,819)	-	(282,842)	-	(249,551)	-	(261,423)	-	(305,068)	-	(1,354,703)	-
기말	4,691	-	-	-	4,622	-	8,116	-	2,978	-	2,978	-

(주1) 2021년분 기초 수량은 2차 계획기간에 대한 배출권 정부 제출 후 이월 승인받은 수량입니다.

(3) 당기말 현재 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량이 존재하지 않을 것으로 예상되어 배출권부채를 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 305,068 tCO₂-eq 입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK스페셜티 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표집행임원 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK스페셜티 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 SK스페셜티 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 SK스페셜티 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표집행임원 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무

제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 3월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표집행임원 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

SK스페셜티 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표집행임원 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

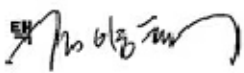
본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계 관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

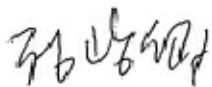
본 대표집행임원 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·결토하였습니다.

2026. 3. 9.

대표집행임원 김 양택 

내부회계관리자 정 광섭 

SK스페셜티 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	SK스페셜티 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	9	3	4	16	12	-	-	26	28
투입 시간	분·반기검토	6	6	28	24	311	652	200	-	-	-	-	-	545	682
	감사	23	34	10	23	360	714	321	143	185	198	-	-	899	1,112
	합계	29	40	38	47	671	1,366	521	143	185	198	-	-	1,444	1,794

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025. 4월 ~ 2025. 12월			3	일		
	주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2025.08.25~2025.08.27 2025.10.22~2025.10.24 2025.11.17~2025.11.18		8	일	4	명	2	명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제테스트 수행 등)
	2026.01.19~2026.01.23		5	일	4	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026.01.02				1	일	
	실사(입회)장소		영주공장						
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026.01.21			1	일		
	실사(입회)장소		서울사무소						
	실사(입회)대상		회원권, 수표, 어음						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회		타처보관재고자산 조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회					
	수행시기		2025.12.23, 2026.03.06						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 23일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
2	2026년 03월 06일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 자금 관련 부정위험에 대한 내부회계관리제도 검토 결과 - 감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항