

목 차

사 업 보 고 서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	14
1. 사업의 개요	14
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	16
4. 매출 및 수주상황	18
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	21
7. 기타 참고사항	23
III. 재무에 관한 사항	25
1. 요약재무정보	25
2. 연결재무제표	26
2-1. 연결 재무상태표	26
2-2. 연결 포괄손익계산서	28
2-3. 연결 자본변동표	29
2-4. 연결 현금흐름표	30
3. 연결재무제표 주식	31
4. 재무제표	125
4-1. 재무상태표	125
4-2. 포괄손익계산서	126
4-3. 자본변동표	127
4-4. 현금흐름표	128
5. 재무제표 주식	129
6. 배당에 관한 사항	222
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	223
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	223
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	227
8. 기타 재무에 관한 사항	228
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	234
1. 예측정보에 대한 주의사항	234
2. 개요	234
3. 재무상태 및 영업실적	235
4. 유동성 및 자금조달과 지출	237
5. 부외거래	238
6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항	238
V. 회계감사인의 감사의견 등	240
1. 외부감사에 관한 사항	240
2. 내부통제에 관한 사항	244

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	247
1. 이사회에 관한 사항	247
2. 감사제도에 관한 사항	250
3. 주주총회 등에 관한 사항	252
VII. 주주에 관한 사항.....	256
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	260
1. 임원 및 직원 등의 현황.....	260
2. 임원의 보수 등	263
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	267
X. 대주주 등과의 거래내용	268
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	274
1. 공시내용 진행 및 변경사항	274
2. 우발부채 등에 관한 사항	274
3. 제재 등과 관련된 사항	275
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	275
XII. 상세표.....	277
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	277
2. 계열회사 현황(상세)	277
3. 타법인출자 현황(상세).....	277
【 전문가의 확인 】	278
1. 전문가의 확인.....	278
2. 전문가와의 이해관계	278

사 업 보 고 서

(제 5 기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
 2025년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2026년 3월 31일

제출대상법인 유형 :

채권 등 상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

에스케이스페셜티 주식회사

대 표 집 행 임 원 :

김 양 택

본 점 소 재 지 :

경상북도 영주시 가흥공단로 63(상출동)

(전 화) 054-630-8114

(홈페이지) <https://www.sksspecialty.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영지원본부장 (성 명) 정 광 섭

(전 화) 054-630-8114

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표집행임원 및 신고업무담당임원으로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

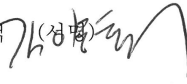
또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2026. 03. 31

에스케이스페셜티 주식회사

대표집행임원

김 양 려



신고업무담당임원

정 광 섭



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

당사의 전신인 SK머티리얼즈(주)는 2021년 12월 1일을 기일로 종속기업의 지분관리 및 투자를 수행할 지주사업부문인 에스케이머티리얼즈홀딩스(주)와 특수가스 등 사업부문을 에스케이머티리얼즈(주)로 분할하였습니다.

분할 후 지주사업부문인 에스케이머티리얼즈홀딩스(주)는 최대주주인 SK(주)와 합병 후 소멸하였으며, 특수가스 등 사업부문을 수행하고 있는 에스케이머티리얼즈(주)는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 2022년 2월 1일부로 SK기업집단의 계열사로 편입되었습니다.

당사는 2022년 5월 24일부로 상호를 에스케이머티리얼즈(주)에서 에스케이스페셜티(주)로 변경하였으며, 보고서 작성 기준일 현재 에스케이스페셜티(주)의 연결대상 종속회사는 7개사입니다.

2025년 3월 31일부로 당사의 최대주주가 SK(주)에서 한앤코30호 유한회사(現.한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사)로 변경되었으며, 2025년 4월 17일부로 SK기업집단에서 계열제외 되었습니다.

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	7	-	-	7	1
합계	7	-	-	7	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 한글로는 "에스케이스페셜티 주식회사"로 표기하며, 영문으로는 "SK

specialty Co., Ltd."으로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 2021년 12월 1일부로 전신인 SK머티리얼즈(주)로부터 분할되어, 지주사업 부문을 제외한 특수가스 등 사업부문 일체를 담당하는 에스케이머티리얼즈(주)로 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 경상북도 영주시 가흥공단로 63 (상죽동)
- 전화번호 : 054-630-8114
- 홈페이지 : <https://www.sksspecialty.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

※ 2025년 4월 17일부로 SK기업집단에서 계열제외 되어, 해당일자로부터 중견기업에 해당합니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 반도체, 디스플레이, 태양광 전지 제조 공정에 사용하는 특수가스(NF3, WF6, SiH4 등)의 제조, 판매를 주요 사업으로 하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 주요 사업장과 사업내용은 다음과 같습니다.

주요사업내용	주요사업장
NF3, SiH4, WF6 등 제조 및 판매	에스케이스페셜티(주) 영주공장
NF3 제조 및 판매	SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd.
NF3, SiH4, WF6 등 기타 판매	SK specialty Japan Co., Ltd. SK specialty Taiwan Co., Ltd. SK specialty (Xi'An) Co., Ltd. SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.
기타 제품 및 상품 판매	에스케이스페셜티(주) 영주공장
컨설팅 및 투자	SK Materials Japan, Inc.

※ 기타의 자세한 사항은 동보고서의 "II 사업의 내용"을 참고하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

보고서 작성 기준일 현재 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권등	평가대상유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
-----	---------------	-------------------	--------------------	------

2023.05.23	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	본
2023.05.23	연대보증부회사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2023.05.24	무보증회사채	A+	한국기업평가(주) (AAA~D)	본
2023.05.24	연대보증부회사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2023.06.21	무보증회사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2023.06.21	연대보증부회사채	AA+	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2024.01.26	무보증사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	본
2024.02.07	무보증사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	본
2024.02.08	무보증사채	A+	한국기업평가(주) (AAA~D)	본
2024.05.13	무보증회사채	A+	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2024.05.30	연대보증부회사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2024.06.10	무보증회사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2024.06.10	연대보증부회사채	AA+	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2024.06.12	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2024.06.12	연대보증부회사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2024.12.24	무보증회사채	A+	NICE신용평가 (AAA~D)	수시
2024.12.24	무보증회사채	A+	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2024.12.26	무보증회사채	A+	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2024.12.26	연대보증부회사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2025.04.01	무보증회사채	A	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시*
2025.04.02	무보증회사채	A	NICE신용평가 (AAA~D)	수시*

2025.04.03	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시*
2025.05.27	무보증회사채	A	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2025.05.27	연대보증부회사채	AA+	NICE신용평가 (AAA~D)	정기
2025.06.24	무보증회사채	A	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2025.06.24	연대보증부회사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2025.06.25	무보증회사채	A	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2025.06.25	연대보증부회사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기

※ 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병으로 인한 수시평가(2021.12)를 통해 분할 전 법인인 SK머티리얼즈(주)의 회사채 신용등급 A+ 에서 SK(주)의 연대보증이 반영된 AA+ 로 등급 상향되었습니다.

※ 2025.03.31 SK(주)에서 한앤코30호 유한회사(現.한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사)로 최대주주가 변경됨에 따라, SK그룹의 지원가능성 적용 배제로 회사채 신용등급 A+ 에서 A로 등급 하향되었습니다.

[국내 신용등급 체계 및 등급정의]

구분	등급	등급 정의
회사채	AAA	원리금 지급능력이 최상임
	AA+/AA/AA-	원리금 지급능력이 매우 우수하지만 AAA 의 채권보다는 다소 열위임
	A+/A/A-	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음
	BBB+/BBB/BBB-	원리금 지급능력은 양호하지만 상위등급에 비해서 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음
	BB+/BB/BB-	원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음
	B+/B/B-	원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며 불황시에 이자지급이 확실하지 않음
	CCC	원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임
	CC	상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼
	C	채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음
기업어음	D	상환 불능상태임
	A1	적기상환능력이 최상이며,상환능력의 안정성 또한 최상임
	A2	적기상환능력이 우수하나,그 안정성은 A1에 비해 다소 열위임
	A3	적기상환능력이 양호하며,그 안정성도 양호하나 A2에 비해 열위임
	B	적기상환능력은 적정시되나,단기적 여건변화에 따라 그 안정성에 투기적인 요소가 내포되어 있음
	C	적기상환능력 및 안정성에 투기적인 요소가 큼
	D	상환 불능상태임

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
해당사항 없음	-	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 본점소재지 : 경북 영주시 가흥공단로 63

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023.03.06	정기주총	감사 임주환	-	감사 채준식 (주1)
2023.12.29	임시주총	기타비상무이사 성은경	-	기타비상무이사 이용욱 (주2)
2024.03.26	정기주총	사내이사 박종복	-	사외이사 탁용석 (주3)
2024.07.22	임시주총	감사 김완영	-	감사 임주환 (주4)
2024.12.24	임시주총	대표이사 김양택 사내이사 김양택 사내이사 유신	-	대표이사 이규원 사내이사 이규원 기타비상무이사 김양택 기타비상무이사 성은경 (주5)
2025.03.31	임시주총	기타비상무이사 윤여을 기타비상무이사 이동춘 기타비상무이사 김성주 기타비상무이사 조성관 기타비상무이사 배민규 감사 김상훈	-	대표이사 김양택 사내이사 김양택 사내이사 유신 사내이사 박종복 감사 김완영 (주6)
2025.03.31	-	집행임원 김양택 (주7)	-	-

(주1) 2023년 3월 6일 정기주주총회에서 채준식 감사가 사임하고, 임주환 감사가 신규 선임되었습니다.

(주2) 2023년 12월 29일 임시주주총회에서 이용욱 기타비상무이사가 사임하고, 성은경 기타비상무이사가 신규 선임되었습니다.

(주3) 2024년 3월 26일 정기주주총회에서 탁용석 사외이사가 사임하고, 박종복 사내이사가 신규 선임되었습니다.

(주4) 2024년 7월 22일 임시주주총회에서 임주환 감사가 사임하고, 김완영 감사가 신규 선임되었습니다.

(주5) 2024년 12월 24일 임시주주총회에서 성은경 기타비상무이사가 2025년 1월 1일부로 사임하고, 김양택 사내이사와 유신 사내이사가 2025년 1월 1일부로 선임되었습니다. 김양택 기타비상무이사는 2024년 12월

1일부 임기 종료, 이규원 대표이사(사내이사)는 2025년 1월 1일부 임기 종료되었습니다.

(주6) 2025년 3월 31일 임시주주총회에서 김양택 대표이사(사내이사), 유신 사내이사, 박종복 사내이사, 김완영 감사가 2025년 3월 31일부로 사임하고, 윤여을 기타비상무이사, 이동춘 기타비상무이사, 김성주 기타비상무이사, 조성관 기타비상무이사, 배민규 기타비상무이사, 김상훈 감사가 2025년 3월 31일부로 선임되었습니다.

(주7) 2025년 3월 31일부로 집행임원제도를 채택하여, 2025년 3월 31일 이사회에서 김양택 집행임원을 선임하였습니다.

다. 최대주주 변경내역

일자	최대주주명	주식수	지분율	비고
2021년 12월 01일	SK(주)	15,000,000	100%	
2025년 03월 31일	한앤코30호 유한회사	12,750,001	85.00%	
2025년 05월 13일	한앤코30호 유한회사	12,832,389	85.00%	유상증자에 따른 주식수 증가

※ 한앤코30호 유한회사는 2025.07.18부로 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사로 사명을 변경하였습니다.

라. 상호의 변경

당사는 2022년 5월 24일부로 에스케이머티리얼즈(주)에서 에스케이스페셜티(주)로 상호를 변경하였습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

당사는 2021년 12월 1일부로 전신인 SK머티리얼즈(주)로부터 분할되어, 지주사업 부문을 제외한 특수가스 등 사업부문 일체를 담당하는 에스케이머티리얼즈(주)로 설립되었습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제5기 (2025년말)	4기 (2024년말)	3기 (2023년말)
보통주	발행주식총수	15,096,927	15,000,000	15,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	7,548,463,500	7,500,000,000	7,500,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	7,548,463,500	7,500,000,000	7,500,000,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 주, %)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		50,000,000	-	50,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		15,096,927	-	15,096,927	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		15,096,927	-	15,096,927	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		15,096,927	-	15,096,927	-
Ⅶ. 자기주식 보유비율		-	-	-	-

*당사는 자기주식을 보유하고 있지 않습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2025년 7월 4일입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022.05.24	제2기 임시주주총회	- 상호, 공고방법 변경	- 상호 변경에 따른 표기 및 홈페이지 주소 변경
2025.01.23	제5기 임시주주총회	- 사업목적 추가	- 신사업 추진에 따른 사업목적 추가
2025.03.31	제5기 임시주주총회	- 전면개정	- 최대주주변동에 따른 정관 전면개정
2025.05.29	제5기 임시주주총회	- 사업목적 추가	- 신사업 추진에 따른 사업목적 추가
2025.07.04	제5기 임시주주총회	- 주주총회 의장 변경(이사회 의장->대표집행임원) - 집행임원 상여금 지급방법 추가 - 서면투표 근거규정 신설 - 위원회 설치 등에 관한 근거 규정 신설 - 기타 조문 정비	- 집행임원제도 반영한 수정 - 서면투표제도 도입 관련 근거조항 추가 - 이사회 내 위원회 설치 관련 근거조항 추가

다. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	반도체용, 디스플레이용, 일반 산업용 소재의 수출입, 제조, 정제, 충전, 분석, 판매업	영위
2	배터리 소재, 친환경 사업 소재의 수출입, 제조, 판매업	영위
3	기타 화학제품 수출입 및 제조, 판매업	영위
4	전기 및 전자 원료 및 부재료 수출입, 제조, 판매업	영위
5	폐가스 처리 관련 사업	영위
6	고순도 희토류 수출입, 제조, 판매업	영위
7	비금속광물 수출입 및 제조, 판매업	영위
8	탄소배출권 관련 사업	영위
9	부동산업(개발, 관리, 임대업) 및 동산임대업	영위
10	국내 외 자회사, 계열사에 대한 출자, 관리, 운영 등을 통한 관련 사업	영위
11	특허, 상표 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업	영위
12	시장조사, 경영자문 및 컨설팅업	영위
13	신기술 사업 관련 투자, 관리, 운영사업 및 창업지원 사업	영위
14	자회사, 계열회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발, 판매 및 설비, 전산 시스템의 공동 활용 등을 위한 사무지원사업	영위
15	회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업	영위
16	환경설비공사사업 및 환경전문공사사업	영위
17	기타화학물질 및 화학제품 도매	영위
18	산업가스 Plant 제반설비의 시공 및 위탁생산, 운영, 관리	미영위
19	위 각 호에 부대되는 사업	영위

라. 사업목적 변경 내용

1) 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2025.01.23	-	16. 환경설비공사사업 17. 기타화학물질 및 화학제품 도매 18. 산업가스 Plant 제반설비의 시공 및 위탁생산, 운영, 관리
수정	2025.05.29	16. 환경설비공사사업	16. 환경설비공사사업 및 환경전문공사사업

2) 변경 사유

가) 변경 취지 및 목적, 필요성

회사의 본원적 경쟁력 제고를 위해 '환경설비공사사업, 기타화학물질 및 화학제품 도매, 산업가스 Plant 제반설비의 시공 및 위탁 생산, 운영, 관리업'을 추가하였습니다.

(1) 16. 환경설비공사사업, 17.기타화학물질 및 화학제품 도매

과불화화합물의 저온 분해 촉매와 해당 촉매를 활용한 스크러버(Scrubber) 판매 사업 영위를 목적으로 추가하였습니다.

(2) 18. 산업가스 Plant 제반설비의 시공 및 위탁생산, 운영, 관리

반도체 Fab에서 발생하는 배가스 內 이산화탄소를 정제하여 재활용 하는 사업 영위를 목적으로 추가하였습니다.

(3) 16. 환경설비공사사업 및 환경전문공사사업

스크러버(Scrubber) 사업 확장을 위해 환경설비공사사업의 상위 범주인 환경전문공사사업을 정관에 추가하였습니다.

나) 사업목적 변경 제안 주체

이사회

다) 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업을 추진함에 따라 당사의 사업영역은 확장될 예정이나, 현재 납품 중인 액화 이산화탄소(LCO2) 공급 물량은 일부 감소할 것으로 예상됩니다.

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
----	------	------

1	16. 환경설비공사업 17. 기타화학물질 및 화학제품 도매 18. 산업가스 Plant 제반설비의 시공 및 위탁생산, 운영, 관리	2025.01.23
2	16. 환경설비공사업 및 환경전문공사업	2025.05.29

1) 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

가) 스크러버(Scrubber) 사업

당사의 주력 제품인 특수가스(NF3 등)와 같은 과불화화합물은 반도체 공정에서 사용된 후, 환경 규제에 따라 적절히 처리하여 배출하여야 합니다. 이에, 당사는 특수가스납품부터 사후 배출 처리까지 사업 영역을 확장하여 추가적인 비즈니스 기회를 모색하고자 합니다.

나) 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업

당사 고객사의 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 Needs에 따라, 고객사가 투자하고 당사는 기술제공 및 설비 설치와 운영 관리를 담당하는 구조로 신사업을 구상하고 있습니다.

2) 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

가) 스크러버(Scrubber) 사업

스크러버(Scrubber) 시장은 지속되는 환경규제와 반도체 산업의 성장에 힘입어 지속성장할 것으로 예상되며, 당사는 다양한 촉매 개발을 통해 디스플레이(Display), 태양광(Solar) 등 다양한 분야로의 사업 확장을 목표로 하고 있습니다.

나) 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업

반도체 수요가 지속 증가함에 따라, 공정상 필수 소재인 액화 이산화탄소(LCO2)의 사용량도 증가할 것으로 예상됩니다.

3) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액

당사의 경쟁력에 불이익을 초래할 가능성이 있어 기재하지 아니하였습니다.

4) 사업 추진현황

당사의 경쟁력에 불이익을 초래할 가능성이 있어 기재하지 아니하였습니다.

5) 기존 사업과의 연관성

가) 스크러버 사업

당사는 반도체 공정에서 사용되는 특수가스(NF3 등)와 같은 과불화화합물을 납품하고 있으며, 환경 규제에 따라 적절히 처리하고 배출해야 함을 인식하고 있습니다.

이에, 특수가스를 납품하는 것에 그치지 않고, 사후 배출 처리 분야까지 사업 영역을 확장하여 고객에게 새로운 가치를 제공하고자 합니다.

나) 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업

당사는 현재 고객사에 액화 이산화탄소(LCO2)를 납품하고 있으며, 고객사의 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 Needs에 부응하기 위해 신규 사업으로 추진하고자 합니다.

6) 주요 위험

가) 스크러버 사업

사업의 진입장벽이 낮아 후발주자가 지속 발생할 가능성이 있습니다.

나) 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업

액화 이산화탄소(LCO2) 재활용에 따라 기존 납품 중인 액체 이산화탄소(LCO2) 공급물량이 감소할 가능성이 있습니다.

7) 향후 추진계획

가) 스크러버 사업

2025년 중 각 BP사와의 공급계약을 체결 완료 하였으며, 사업에 필요한 인허가 또한 취득 완료하여 2026년 상반기에 고객사와 Demo test 계약 체결 및 고객사 Test 완료이후 국내에서 본격적으로 서비스를 시작하는 것을 목표로 하고 있습니다.

나) 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업

고객사와 협의하여 액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 관련 기술을 확보하고, 공급계약을 추진할 계획입니다. 계약이 진행되면 On-site Plant 운영 조직과 인력을 구성하고자 합니다.

8) 미추진 사유

액화 이산화탄소(LCO2) 재활용 사업은 고객사 측 재생소재단지 구축과제 종료에 따른 추진 중단 가능성이 있습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 반도체, 디스플레이 패널 제조 등에 사용되는 특수가스 (NF3, WF6, SiH4 등) 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 전신인 SK머티리얼즈(주)는 1982년에 설립된 이래, 높은 성장성과 수익성이 기대되는 사업들을 발견하고 진입하여 선도적인 위치를 확보하기 위해 끊임없이 연구 및 개발해 왔으며, 그 결과 NF3의 첫 국산화를 성공시키며 NF3, WF6의 생산량 및 시장점유율 세계 1위를 유지하고 있습니다. 이를 통해 2025년 기말 현재 에스케이 스페셜티(주)의 본사 및 주요 종속법인 SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd.는 각각 매출액 6,910억원(별도 기준), 532억원을 실현하였습니다.

가. 산업의 특성

당사의 NF3, WF6, SiH4으로 대표되는 특수가스는 반도체, 디스플레이뿐만 아니라 기타 태양전지 산업의 제조 공정에 필수로 사용되고 있습니다. 규모의 경제 효과 극대화를 위한 대규모 투자가 수반되며, 기술 경쟁력에 따른 수율 개선 요인도 수익성에 영향을 끼치는 사업입니다. 고순도 가스의 제조 및 정제에 있어, 원가/수율/품질/안전 측면에서 나타나는 제조사들 간의 역량 차이는 전체적인 기업 경쟁력을 부각시키고 차별화하는 중요한 요인이 되고 있습니다.

나. 산업의 성장성

특수가스 수요는 2022년 하반기부터 미국 기준금리 인상 등에 따른 수요 감소와 메모리 반도체 재고 적체, 디스플레이 시장 규모 축소 등을 원인으로 감소세를 보였으나, 최근 AI 시장 급성장에 따라 반도체 수요가 Tight해지는 등 수요 성장세를 나타내고 있습니다. 해당 성장의 Trend는 중장기적으로도 이어질 것으로 예상되며, 기존 수요 성장 요인인 PC와 모바일과 같은 IT기기 뿐만 아니라, 더 큰 성장 잠재력을 가진 자율주행차, 사물인터넷(IoT), 동영상 Platform 등을 위한 데이터 센터의 증대가 반도체 수요를, 디스플레이 기술 발전 및 출하 면적 증가가 디스플레이 수요를 견인하며 후방 산업인 특수가스 수요 증가에도 영향을 미칠 것으로 예상됩니다.

다. 경기변동의 특성

당사의 주력 제품인 NF3, WF6 등이 포함된 특수가스 산업은 반도체 및 디스플레이의 전방 시장에 대한 민감도가 높아 시장 수요 변화에 따른 변동 가능성이 있습니다. 하지만, 당사는 업계 최고 수준의 제조원가 경쟁력을 기반으로 국내 유수 고객사向 공급을 통해 안정적인 운영을 지속하고 있습니다.

라. 국내외 시장 여건

공급 측면에서 특수가스는 반도체, 디스플레이뿐만 아니라 기타 태양전지 산업의 제조 공정에 필수로 사용되고 있으며, 대규모 생산설비를 통한 제조원가 경쟁력과 기술경쟁력에 따른

수율 및 품질 극대화가 전체적인 기업 경쟁력에 많은 영향을 미치고 있습니다. 이러한 요인들로 인해 후발사업자의 시장 진입 장벽이 높아져 과점시장이 형성되어 있으며, 국내 시장에서는 반도체, 디스플레이 산업의 발달로 전체 소재 시장에서 영향력 있는 비중을 차지하고 있습니다. 수요 측면에서 특수가스는 기존 PC, 모바일 중심의 반도체/디스플레이 수요 성장과 함께 중장기적으로는 자율주행차, 사물인터넷(IoT) 등의 Application 및 Platform 성장이 예상되어 전방산업 수요가 증가할 것으로 전망됩니다.

다. 회사의 경쟁 상황

당사의 주요 경쟁사는 거대 다국적 화학회사로, 과거 글로벌 수요 증가세에 맞추어 경쟁적인 설비 증설로 인해 경쟁이 심화되었으나, 이후 경쟁사들의 사업 철수와 당사의 원가경쟁력 및 자체 플랜트 설계기술 기반의 생산능력 등을 바탕으로 견고히 시장지위를 유지하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 및 매출 내역

(기간: 2025.01.01 ~ 2025.12.31)					(단위 : 백만원, %)				
사업	제품	용도 및 특징			주요 상표	매출액 /(매출액비중)			
특수가스 등	NF3 (삼불화질소)	◎ 반도체, 디스플레이 및 태양전지 CVD 챔버내 세정용 가스 - CVD공정은 반도체, 디스플레이, 태양전지 제조시 웨이퍼나 디스플레이 원판 위에 절연막 또는 도전막을 입혀 다양한 전기적 특성을 갖게 하는 공정입니다. - CVD공정 중에 웨이퍼나 디스플레이 원판 위에 도전막이 형성되지만 CVD 챔버 내에도 잔류물이 남게 됩니다. 다음 공정을 위하여 이 잔류물을 제거해야 합니다. NF3가 잔류물과 화학반응을 일으켜 챔버 내의 잔류물을 제거합니다. - 순도 99.999%			SK specialty	749,391 / (100%)			
	SiH4 (모노실란)	◎ 반도체나 디스플레이 또는 박막태양전지 제조상의 CVD에 사용되는 특수가스 - 반도체 및 LCD 제조공정에서 사용되며, 반도체에서는 웨이퍼 상에서 실리콘 증착에 사용하고, 디스플레이에서는 유리기판 위에서 실리콘 증착에 사용되고 있습니다. - 태양광전지의 소재로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9999%			SK specialty				
	WF6 (육불화텅스텐)	◎ 반도체 배선형성 공정에 사용 - 텅스텐은 고용점의 내열금속으로서 열적 안정성이 우수하며, 비전기 저항값이 비교적 낮기 때문에 주로 배선공정의 Contact Plug를 형성하는 금속재료로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9995%			SK specialty				

	SiH ₂ Cl ₂ (디클로로실란)	◎ SiH ₂ Cl ₂ (DCS)는 반도체 공정에 사용 - SiH ₄ CVD를 위해 암모니아와 결합하여 사용되는 실리콘 전구체 가스입니다. 또한, SiH ₂ Cl ₂ 는 에피텍셀 실리콘 증착을 위해서도 사용됩니다.	SK specialty	
	Si ₂ H ₆ (다이실란)	◎ Si ₂ H ₆ (DS)는 반도체 미세화 공정에 사용 - 반도체 미세화 공정에서 박막 증착 시 저온, 고속으로 균일한 막질 형성에 사용됩니다.	SK specialty	
	기타	- 55% HF 등	SK specialty	

※ 매출액은 연결재무제표 기준입니다.

나. 주요제품의 가격변동추이

공시대상기간중 해당 사업부문의 수익성에 중요한 영향을 미치는 제품 또는 서비스의 판매 가격에 변동이 있었던 적은 없습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 매입액 현황

특수가스 생산에 사용되는 주원료는 무수불산(AHF), 텅스텐 파우더(T-Powder), 실리콘 파우더(Si-Powder) 등이 있으며, 현황은 아래와 같습니다.

(기간: 2025.01.01 ~ 2025.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	매입유형	품목	구체적용도	매입액(비율)	비고
특수가스	원재료	AHF 외	NF ₃ , SiH ₄ , WF ₆ 등 특수가스 주원료	143,720 (100%)	-

※ 별도 재무제표 기준이며, 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하였습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

당사의 주요 원재료는 수입에 의존하고 있으므로 환율에 따라 가격이 수시로 변동 하고 있습니다.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출 근거

당사는 4조 2교대로 24시간 설비를 가동시키고 있으며, 산출 근거는 설비의 실질생산가능능력*가동일수(365일)/365일로 계산하였습니다.

(단위 : 톤)

사업부문	품목	사업소	제5기	제4기	제3기
특수가스	NF ₃	경북 영주, 중국 강소성	13,500	13,500	13,500
	WF ₆	경북 영주	2,000	2,000	2,000
	SiH ₄	경북 영주	2,000	2,000	2,000

※ 보고서 작성기준 시점 연간 생산능력 기준이며, 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하였습니다.

라. 생산실적

(단위 : 백만원)

사업부문	사업소	제5기	제4기	제3기
특수가스	경북 영주	487,889	428,059	416,033
	진강	36,608	31,702	31,072
합 계		524,496	459,761	447,105

※ 연결 재무제표 기준입니다.

마. 생산설비의 현황

1) 주요 사업장 현황

사업장	소재지
영주 본사	경상북도 영주시 가흥공단로 63(상죽동)
서울사무소	서울특별시 종로구 종로51
SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd	No.68 Longxi Rd, New Area Zhenjiang City, Jiangsu, China
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	1211 Baoba Rd, Xian Gaoxin Comprehensive Bonded Zone, Xian, Shaanxi, China
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	Room 602, THE SUMMIT, 118, Suzhou Avenue West Industrial Park Suzhou, China
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	No.12 Nanhuan Rd, WUQI Dist., Taichung City, Taiwan R.O.C
SK specialty Japan Co., Ltd.	1077-24 Mizohigashi, Kawarada-cho, Yokkaichi-shi, Mie, Japan
행복동행(주)	경상북도 영주시 가흥공단로 63(상죽동)
SK Materials Japan, Inc.	1-2, Yurakucho 1-chome, Chiyoda-ku, Tokyo, Japan

* SK specialty (Shanghai) Co., Ltd. (구. SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.)와 행복동행(주)은 2022년 2월 7일자로 SK(주)로부터 발행주식 전량을 매입하여 인수하였습니다.

** SK Materials Japan, Inc.는 2023년 8월 22일자로 출자하여 당사에 편입되었습니다.

2) 유형자산 현황

(단위 : 백만원)

구분	제5기	제4기	제3기
토지	82,712	132,682	127,373

건물및구축물	156,561	174,160	155,720
기계장치	277,461	281,597	301,583
기타유형자산	109,361	110,924	115,688
건설중인자산	171,700	132,517	201,069
합계	797,796	831,880	901,433

※ 연결 재무제표 기준입니다.

바. 설비의 신설·매입 계획 등

- 해당사항 없음.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출유형	품 목	구 분	제5기	제4기	제3기
특수가스	제품 및 상품 등	NF3, WF6, SiH4 등	내수	466,687	437,167	440,871
			수출	282,704	271,242	240,874
합 계				749,391	708,409	681,745

※ 매출액은 연결재무제표 기준이며, 매출액 구분은 Ship to 기준입니다.

나. 판매경로

국내의 거래처는 당사의 영업조직이 직접 판매하고 있습니다. 해외 수요는 거래처의지리적 여건을 고려하여 직접 판매 및 해외 법인 판매와 무역상사를 통한 간접 판매를 병행하고 있습니다.

다. 판매방법 및 조건

국내의 경우 수요처 주문에 따라 판매하고 있으며, 판매조건은 Local 수출 혹은 구매승인서 등을 이용하고 있습니다. 해외의 경우 수요처와 대리점, 무역상사 주문에 따라 직/간접 납품하고 있으며, 판매조건은 T/T 결제방식을 이용하고 있습니다.

라. 판매전략

당사가 생산하는 제품의 대부분은 해외 수입대체 품목입니다. 국내시장의 경우 지리적 이점, 사후관리 서비스, 가격경쟁력을 바탕으로 수입품 대체에 주력하고 있으며, 고객사의 신규 생산라인 공략에 집중하는 영업전략을 시행하고 있습니다. 해외시장의 경우 신규 수요가 급증하고 있는 중국, 일본, 대만 시장을 집중적으로 공략하고 있으며, 보다 적극적인 수요 대응을

위해 일본과 대만에는 물류기지 성격의 해외 현지법인을, 중국에는 제조시설을 포함한 현지 법인을 설립하였습니다. 이러한 현지법인을 통해 당사는 해외 대리점 의존도를 줄이고 직관 비중을 지속 확대해 나가고 있습니다. 당사의 제품 가격은 원재료비, 생산원가 변동 등을 반영하여 실수요자와 협의 후 결정하는 방식을 취하고 있습니다.

마. 주요 매출처

당사의 제품 및 상품들은 반도체 및 디스플레이 제조업체들을 대상으로 판매되고 있으며, 지역별 매출 비중은 국내 62%, 아시아 37% 수준입니다.

바. 수주상황

당사는 제품의 특성상(소재) 일부 수요처를 제외하고 정기적 수주에 의하여 공급하고있으며, 기간은 분기 또는 그 이상의 기간 단위로 공급계약을 체결하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

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

가. 시장위험

1) 환위험

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

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

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	48,707,856	69,890,903	47,146,471	69,305,312

	JPY	518,695	4,759,702	340,043	3,184,431
	소 계		74,650,605		72,489,743
외화금융부채	USD	17,021,046	24,423,499	19,098,701	28,075,090
	JPY	142,385	1,306,567	126,180	1,181,650
	CNY	13,800	2,826	2,514,843	506,163
	소 계		25,732,892		29,762,903

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	4,891,771	(4,891,771)	4,272,684	(4,272,684)

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 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동 시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(89,730)	89,730	(582,367)	582,367

나. 신용위험

1) 위험관리

신용 위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 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.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	64,237,750	38,848,022
매출채권	68,278,408	65,847,363
장·단기대여금	603,356	896,355
미수금	1,736,481	5,589,717
미수수익	17,354	13,591
장·단기보증금	1,569,946	1,715,838
장·단기금융상품	202,000	8,430,320

다. 자본위험관리

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	643,193,123	700,528,372
차감: 현금및현금성자산	(64,237,750)	(38,848,022)
순부채	578,955,373	661,680,350
자본총계	426,099,153	410,442,931
총자본	1,005,054,526	1,072,123,281
자본조달비율	57.60%	61.72%

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

당사의 주요계약 등에 대한 내용은 영업기밀에 해당되어 관련 내용을 공시하지 않습니다.

나. 연구개발활동의 개요

당사 연구소는 17명의 연구진이 특수가스 분야에서 고순도 가스 제조, 정제를 위한 핵심 기술 확보, 기존제품의 공정개선을 통한 생산성 향상을 위한 연구와 신성장 동력확보를 위한 고부가가치의 신규 제품 연구 개발 등을 중점적으로 수행하고 있습니다.

1) 연구개발 담당조직

당사는 연구개발 업무를 전담하는 기업부설연구소를 설립하여 운영하고 있습니다.

구 분	인 원	연구과제
연구소	17명	반도체/디스플레이/태양광용 특수가스

2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제5기	제4기	제3기
연구개발비용		5,607,271	12,254,335	5,178,634
회계처리	판매비와 관리비	5,607,271	12,254,335	5,178,634
	개발비(무형자산)	-	-	-
(정부보조금)		-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.75%	1.73%	0.76%

※ 매출액은 연결재무제표 기준

다. 연구개발 실적

연구과제	연구기관	연구결과	기대효과	제품명	비 고
고순도 GeH4 제조공정 개발	내부연구소 외	개발완료	반도체, LCD, 태양전지의 효율향상	Germane	-
고순도 Si2H6 제조공정 개발	내부연구소	개발완료	모노실란(SiH4)대비 반응온도, 증착속도 향상	Disilane	
고차실란(Si4H10, Si5H12) 제조공정 개발	내부연구소	개발완료	저온증착 및 증착속도 향상	Tetrasilane, Pentasilane	
반도체/디스플레이 공정행버 세정 가스 대체용 F3NO 가스 개발	내부연구소 외	개발완료	친환경(저GWP* <150) 세정소재개발을 통해 이산화탄소(CO2) 감축 및 국내 반/디 산업 경쟁력 강화	F3NO	*Global Warming Potential (지구온난화지수)
초고순도 불화수소 가스 제조 및 양산기술 개발	내부연구소 외	개발완료	일본 수출규제에 따른 고객의 고순도 불화수소 가스 국산화 Needs 충족	Hydrogen fluoride	-
DRAM용 ALE* 소재 개발	내부연구소 외	개발완료	초미세 박막 균일도 및 신뢰성 향상	할로겐 화합물	*Atomic Layer Etch (원자층식각)
DRAM/NAND용 ASD* 소재 개발	내부연구소 외	개발완료	노광공정을 최소화하고 기판의 원하는 영역에 균일한 증착 가능	유기탄화수소 및 유기불소계열	*Area Selective Deposition (선택적 식각)
Beyond W 소재 개발	내부연구소	개발완료	NAND 고단화 기술 실현	MoF6	-
친환경 절연유체 개발	내부연구소 외	개발완료	차세대 열관리시스템 소재로 적용	HFE, FK*계열	*Hydrofluoroether, Fluoroketone

반도체/디스플레이 向 低 GWP 가스 개발	내부연구소 외	개발 중	탄소중립 목표 이행	Fluorinated compounds	-
Chiller용 절연유체 양산기술 개발	내부연구소	개발완료	소재국산화	PFC*계열	*Perfluorocarbon
EV 向 직접냉각소재 개발	내부연구소 외	개발 중	EV 배터리 열관리 및 화재 저감 (열폭주 개선)	절연유체	-
Specialty Fluids 기술개발	내부연구소	개발종료	소재국산화	불소화 Ether 계열	-
Precursor 개발	내부연구소	개발 중	신규 Precursor 개발	Metal precursor	-

7. 기타 참고사항

가. 회사의 상표

당사의 특수가스 제품은 SK specialty 상표로 판매되고 있습니다. 단, "SK" 상표에 대해서는 SK 주식회사가 소유권자로서, 당사는 별도의 브랜드 사용 계약을 체결하여 유상으로 사용하고 있습니다.

나. 지적재산권 현황

당사는 특수가스 제조방법 등 사업과 관련하여 특허를 보유하고 있으며, 최근 등록된지적재산권 현황은 다음과 같습니다.

분류	등록일	등록번호	명칭	비고
특허	2021.01.05	10883173	GAS STORAGE CYLINDER, DEPOSITION SYSTEM, AND METHOD OF MANUFACTURING SEMICONDUCTOR DEVICE	NSG/US
특허	2021.03.02	10934167	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/US
특허	2021.03.19	ZL 20190003132.0	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/CN
특허	2021.04.13	ZL 201980003124.6	산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO/CN
특허	2021.04.28	6876864	산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO/JP
특허	2021.05.07	6880305	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/JP
특허	2022.08.18	10-2435330	트리실릴아민의 제조 장치 및 제조 방법	TSA
특허	2022.09.23	10-2448366	내스크래치성이 향상된 고순도 불화수소의 저장 용기용 금속재료 및 이의 제조 방법	용기
특허	2023.01.26	10-2493899	SbF5를 재사용하는 산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO
특허	2023.01.26	10-2493908	산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO
특허	2023.01.13	10-2489717	저내부식성 금속 기재를 이용한 고순도 불화수소를 저장하기 위한 용기 및 이의 제조방법	용기
특허	2023.07.06	10-2554042	가스 저장 용기, 증착 시스템 및 반도체 소자 제조 방법	용기
특허	2023.10.23	10-2594634	실리콘 함유막의 예칭 방법 및 이를 포함한 반도체 디바이스의 제조방법	F3NO
특허	2024.06.18	ZL 202180056956.1	트리실릴아민의 제조 장치 및 제조 방법	TSA
특허	2024.09.04	10-2704738	산화 삼불화아민의 제조 장치 및 제조 방법	F3NO
특허	2024.09.04	10-2704746	고순도 PFTPA의 제조 장치 및 방법	PFTPA
특허	2024.09.04	10-2022-0075812	전기화학적 불소화법을 이용한 PFTPA의 제조 장치 및 방법	PFTPA 제조장치 전기화학적 불소화법
특허	2024.12.02	10-2738701	금속산화물 반도체 물질의 증착 챔버의 세정 방법	ASD
특허	2024.12.11	10-2743115	기관차리 방법 및 이를 이용한 영역 선택적 박막 증착 방법	IGZO 챔버세정
특허	2025.03.11	I876080 B	트리실릴아민의 제조 장치 및 제조 방법	TSA/TW
특허	2025.06.24	7701977	트리플루오로아민 옥사이드 제조방법	F3NO/JP
특허	2025.07.02	10-2830634B1	반도체 기판 상의 실리콘 산화막의 증착 방법 및 이를 포함하는 반도체 소자의 제조 방법	ASD
특허	2025.07.21	10-2838104B1	아미노실란계 전구체를 이용한 실리콘 산화막의 선택적 증착 방법	ASD
특허	2025.07.24	10-2840077B1	반도체 소자 제조용 조성물, 이를 포함하는 반도체 소자 제조 장치 및 반도체 소자의 제조 방법	C2H2
특허	2025.09.02	10-2855718B1	이염화이산화몰리브덴 및 이의 제조방법	MoO2Cl2
특허	2024.07.17	4056730	CONTAINER FOR FEEDING A PRECURSOR MATERIAL	MoO2Cl2/EP

특허	2022.10.28	10-2462376	몰리브덴 옥시화라이드 및 이의 제조방법	MoO ₂ Cl ₂
특허	2025.08.26	12398470	내스크래치성이 향상된 고순도 불화수소의 저장 용기용 금속재료 및 이의 제조 방법	용기/US
특허	2025.11.11	12,466,742	MoO ₂ Cl ₂ 제조방법	MoO ₂ Cl ₂ /US
특허	2025.11.21	I905312	MoO ₂ Cl ₂ 제조방법	MoO ₂ Cl ₂ /TW

다. 환경물질의 배출 및 환경보호와 관련된 사항

당사는 사업운영에 따른 환경 오염을 줄이기 위하여 노력하고 있으며, 폐기물 발생 감소와 효율적인 생산공정을 만들기 위해 연구 개발을 지속하고 있습니다. 원료수급에서부터 제품 개발, 출하단계에 이르기까지 전반적인 안전, 보건, 환경분야에 투자를 지속하고 있으며, 관련 법규 준수와 안전보건환경 경영시스템 인증 취득을 통해 관리체계를 강화하고 있습니다. 또한, 모든 공장의 화학물질 배출량과 소비량을 기록 관리하고 있으며 관련법에서 요구하는 수준은 물론 지속적인 개선을 통해 보다 높은 수준을 추구하며 안전하고 친환경적인 사업장을 유지하고자 노력하고 있습니다. 뿐만아니라, 기후변화에 대한 정부 규제에 능동적으로 대처하고 국내외 에너지 정세변화에 따른 영향을 최소화 할 수 있는 녹색경영을 실천하고자 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 대한 정부 의무보고를 이행하고 있습니다.

라. 보험

당사는 생산설비, 재고 및 기계장치에 대한 화재보험에 가입되어 있으며 추가적으로 영업배상책임 및 사업 중단보상 보험 등에도 가입되어 있습니다. 당사의 보험 및 보험금은 매년 검토되고 있습니다. 당사의 보험 보호 범위는 동일 사업 분야에 종사하는 타사들의 수준과 유사하며, 당사의 사업 위험을 충분히 보전할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제5기	제4기	제3기
	(2025년 12월 말)	(2024년 12월 말)	(2023년 12월 말)
[유동자산]	315,969	305,372	316,240
• 당좌자산	135,216	120,669	127,878
• 재고자산	174,507	171,845	178,902
• 기타유동자산	6,246	12,858	9,460
[비유동자산]	899,078	968,480	1,021,705
• 투자자산	21,169	59,637	57,184
• 유형자산	797,796	831,880	901,433
• 무형자산	8,207	10,784	12,047
• 기타비유동자산	71,906	66,179	51,042
자산총계	1,215,048	1,273,852	1,337,945
[유동부채]	383,490	404,182	512,409
[비유동부채]	405,459	459,227	395,092
부채총계	788,949	863,409	907,501
[자본금]	7,548	7,500	7,500
[주식발행초과금]	27,524	299,857	299,857
[기타자본항목]	33,922	36,489	23,398
[이익잉여금]	356,940	66,441	99,538
[비지배주주지분]	165	156	151
자본총계	426,099	410,443	430,444
	(2025.01.01 ~ 2025.12.31)	(2024.01.01 ~ 2024.12.31)	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)
매출액	749,391	708,409	681,745
영업이익	84,467	119,048	147,117
법인세차감전순이익	51,990	40,868	114,786
당기순이익	41,876	31,784	82,755
지배기업지분 순이익	41,863	31,783	82,757
기본주당순이익(원)	2,779	2,119	5,517
연결에 포함된 회사수	7개	7개	7개

나. 요약 별도 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제5기	제4기	제3기
	(2025년 12월 말)	(2024년 12월 말)	(2023년 12월 말)
[유동자산]	268,733	243,816	255,286
· 당좌자산	106,155	76,627	87,531
· 재고자산	158,727	155,284	159,695
· 기타유동자산	3,851	11,905	8,060
[비유동자산]	908,191	990,942	1,052,144
· 투자자산	109,298	161,354	164,097
· 유형자산	725,275	758,822	834,942
· 무형자산	7,703	9,983	10,921
· 기타비유동자산	65,916	60,783	42,184
자산총계	1,176,925	1,234,758	1,307,430
[유동부채]	359,971	373,005	483,351
[비유동부채]	404,521	458,505	394,428
부채총계	764,492	831,510	877,779
[자본금]	7,548	7,500	7,500
[주식발행초과금]	27,524	299,857	299,857
[기타자본항목]	26,451	30,033	27,021
[이익잉여금]	350,909	65,858	95,272
자본총계	412,433	403,248	429,650
중속·관계·공동기업 투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법
	(2025.01.01 ~ 2025.12.31)	(2024.01.01 ~ 2024.12.31)	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)
매출액	690,984	657,235	637,221
영업이익	75,392	116,845	140,513
법인세차감전순이익	45,302	44,033	115,017
당기순이익	37,209	35,466	84,514
기본주당순이익(원)	2,470	2,364	5,634

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표 연결 재무상태표

제 5 기 2025.12.31 현재
제 4 기 2024.12.31 현재
제 3 기 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
자산			
유동자산	315,969,300,311	305,372,024,641	316,239,901,069
현금및현금성자산	64,237,749,521	38,848,021,542	44,784,680,500
단기금융상품	200,000,000	8,428,320,000	
매출채권	68,278,408,207	65,847,363,432	73,789,251,797
파생금융자산	1,635,401,469		
기타유동금융자산	2,500,253,769	7,545,182,979	9,303,918,741
재고자산	174,506,697,697	171,844,916,843	178,902,141,573
기타유동자산	4,610,789,648	12,858,219,845	9,459,908,458
비유동자산	899,078,464,733	968,480,104,004	1,021,705,254,746
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
장기투자증권		5,207,559,254	
기타비유동금융자산	1,426,882,938	670,318,215	2,188,110,738
관계기업투자주식	19,740,144,329		
유형자산	797,795,991,891	831,880,043,994	901,432,820,158
사용권자산	13,148,749,373	16,336,960,369	9,559,087,638
투자부동산		53,757,223,726	54,993,480,955
무형자산	8,207,169,224	10,783,480,887	12,046,573,897
이연법인세자산	43,056,716,994	37,721,007,801	23,517,928,079
순확정급여자산	11,737,621,564	8,514,350,638	13,789,214,491
기타비유동자산	3,963,188,420	3,607,159,120	4,176,038,790
자산총계	1,215,047,765,044	1,273,852,128,645	1,337,945,155,815
부채			
유동부채	383,489,587,312	404,181,850,457	512,409,244,951
매입채무	25,941,012,059	27,980,320,625	12,351,870,960
단기차입금	78,097,907,500	64,516,390,983	143,682,571,640
유동성장기차입금	25,666,640,000	21,416,740,000	40,000,000,000
유동성사채	149,968,584,937	169,908,623,226	229,974,065,155
리스부채	2,113,822,402	4,294,753,153	2,229,474,240
기타유동금융부채	84,941,245,028	100,111,919,329	64,286,187,045
당기법인세부채	12,877,946,227	11,849,347,499	14,999,113,621
총당부채		616,038,494	
기타유동부채	3,882,429,159	3,487,717,148	4,885,962,290
비유동부채	405,459,025,164	459,227,347,140	395,092,081,681
장기차입금	109,916,620,000	35,583,260,000	37,000,000,000
사채	279,543,370,336	409,103,358,488	349,118,612,003

장기리스부채	9,312,726,690	10,360,556,530	3,163,610,797
이연법인세부채	418,642,965	196,367,359	212,693,717
충당부채	725,600,000		
기타비유동부채	5,542,065,173	3,983,804,763	5,597,165,164
부채총계	788,948,612,476	863,409,197,597	907,501,326,632
자본			
지배기업소유주에 귀속되는 자본	425,934,531,292	410,287,153,863	430,292,916,332
자본금	7,548,463,500	7,500,000,000	7,500,000,000
주식발행초과금	27,524,052,003	299,856,599,367	299,856,599,367
기타자본항목	33,921,754,807	36,489,714,111	23,398,295,519
이익잉여금	356,940,260,982	66,440,840,385	99,538,021,446
비지배지분	164,621,276	155,777,185	150,912,851
자본총계	426,099,152,568	410,442,931,048	430,443,829,183
부채와자본총계	1,215,047,765,044	1,273,852,128,645	1,337,945,155,815

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
매출액	749,391,482,881	708,408,883,050	681,745,351,648
매출원가	581,361,373,755	497,153,860,409	467,888,518,995
매출총이익	168,030,109,126	211,255,022,641	213,856,832,653
판매비와관리비	83,563,552,090	92,206,956,550	66,739,708,732
영업이익	84,466,557,036	119,048,066,091	147,117,123,921
기타영업외수익	17,612,410,311	9,040,356,792	3,541,659,296
기타영업외비용	15,637,314,503	61,326,742,105	13,291,586,250
금융수익	9,074,807,138	13,192,302,396	10,810,291,950
금융비용	43,225,363,723	39,086,228,802	33,391,544,354
지분법손실	301,406,496		
법인세차감전순이익	51,989,689,763	40,867,754,372	114,785,944,563
법인세비용	10,114,096,245	9,083,507,404	32,030,659,263
연결당기순이익	41,875,593,518	31,784,246,968	82,755,285,300
지배기업소유주지분	41,863,176,841	31,783,373,657	82,757,329,241
비지배지분	12,416,677	873,311	(2,043,941)
연결기타포괄손익	(229,192,251)	8,214,854,897	(5,042,096,496)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(2,473,321,742)	(1,864,493,450)	(4,931,510,575)

토지재평가손익	(440,598,349)	3,012,070,245	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	794,171,304		
확정급여제도의 재측정요소	(2,823,322,111)	(4,880,554,718)	(4,924,728,359)
해외사업환산손익	(3,572,586)	3,991,023	(6,782,216)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	2,244,129,491	10,079,348,347	(110,585,921)
파생상품평가손익	1,229,527,524		
해외사업환산손익	1,014,601,967	10,079,348,347	(110,585,921)
연결총포괄이익	41,646,401,267	39,999,101,865	77,713,188,804
지배기업 소유주지분	41,637,557,176	39,994,237,531	77,722,014,961
비지배지분	8,844,091	4,864,334	(8,826,157)
지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	2,779	2,119	5,517

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2023.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	23,508,881,440	171,705,420,564	502,570,901,371	159,739,008	502,730,640,379
총포괄손익:							
연결당기순이익				82,757,329,241	82,757,329,241	(2,043,941)	82,755,285,300
확정급여제도의 재측정요소				(4,924,728,359)	(4,924,728,359)		(4,924,728,359)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익							
파생상품평가손익							
토지재평가이익							
해외사업환산손익			(110,585,921)		(110,585,921)	(6,782,216)	(117,368,137)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당				(150,000,000,000)	(150,000,000,000)		(150,000,000,000)
유상증자							
이익잉여금 전입							
2023.12.31 (기말자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	23,398,295,519	99,538,021,446	430,292,916,332	150,912,851	430,443,829,183
2024.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	23,398,295,519	99,538,021,446	430,292,916,332	150,912,851	430,443,829,183
총포괄손익:							
연결당기순이익				31,783,373,657	31,783,373,657	873,311	31,784,246,968
확정급여제도의 재측정요소				(4,880,554,718)	(4,880,554,718)		(4,880,554,718)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익							
파생상품평가손익							
토지재평가이익			3,012,070,245		3,012,070,245		3,012,070,245
해외사업환산손익			10,079,348,347		10,079,348,347	3,991,023	10,083,339,370
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당				(60,000,000,000)	(60,000,000,000)		(60,000,000,000)
유상증자							
이익잉여금 전입							
2024.12.31 (기말자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	36,489,714,111	66,440,840,385	410,287,153,863	155,777,185	410,442,931,048

2025.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	36,489,714,111	66,440,840,385	410,287,153,863	155,777,185	410,442,931,048
총포괄손익:							
연결당기순이익				41,863,176,841	41,863,176,841	12,416,677	41,875,593,518
확정급여제도의 재측정요소				(2,823,322,111)	(2,823,322,111)		(2,823,322,111)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				794,171,304	794,171,304		794,171,304
파생상품평가손익			1,229,527,524		1,229,527,524		1,229,527,524
토지재평가이익			(4,812,088,795)	4,371,490,446	(440,598,349)		(440,598,349)
해외사업환산손익			1,014,601,967		1,014,601,967	(3,572,586)	1,011,029,381
자본에 직접 인식된 주주의 거래:							
연차배당				(45,990,000,000)	(45,990,000,000)		(45,990,000,000)
유상증자	48,463,500	19,951,356,753			19,999,820,253		19,999,820,253
이익잉여금 전입		(292,283,904,117)		292,283,904,117			
2025.12.31 (기말자본)	7,548,463,500	27,524,052,003	33,921,754,807	356,940,260,982	425,934,531,292	164,621,276	426,099,152,568

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동현금흐름	114,433,222,816	248,175,452,467	91,158,750,743
영업으로부터 창출된 현금흐름	156,437,381,130	303,799,356,958	169,591,931,785
이자의 수취	1,589,583,359	928,769,936	968,144,954
이자의 지급	(29,097,077,683)	(30,796,120,780)	(22,331,478,077)
법인세의 납부	(14,496,663,990)	(25,756,553,647)	(57,069,847,919)
투자활동현금흐름	39,491,577	(89,852,100,826)	(146,186,074,709)
단기금융상품의 증가	(200,000,000)	(12,605,040,000)	
단기금융상품의 감소	8,428,320,000	4,501,800,000	25,395,550
유형자산의 취득	(126,720,665,507)	(77,866,754,063)	(146,878,633,111)
유형자산의 처분	74,634,051,855	713,696,465	131,914,790
무형자산의 처분	843,488,000		
투자부동산의 처분	56,297,155,034		
보증금의 감소	1,188,900,940	1,325,096,000	21,299,980
보증금의 증가	(1,035,437,500)	(1,204,352,000)	(14,142,918)
대여금의 감소	305,945,347	364,365,996	528,091,000
대여금의 증가	(12,946,000)	(74,209,343)	
장기투자증권의 증가		(5,006,703,881)	
관계기업투자주식의 증가	(13,689,320,592)		
재무활동현금흐름	(87,769,933,532)	(166,721,808,096)	57,499,246,387
단기차입금의 증가	255,788,507,500	426,014,645,797	504,499,794,823
단기차입금의 상환	(242,206,990,983)	(507,162,347,602)	(449,965,781,333)
유동성장기차입금의 상환	(101,416,740,000)	(40,000,000,000)	

장기차입금의 증가	180,000,000,000	20,000,000,000	37,000,000,000
사채의 발행	99,777,714,506	229,067,096,899	149,352,398,400
사채의 상환	(250,000,000,000)	(230,000,000,000)	(30,000,000,000)
리스부채의 상환	(3,722,244,808)	(4,641,203,190)	(3,387,165,503)
배당금의 지급	(45,990,000,000)	(60,000,000,000)	(150,000,000,000)
유상증자	19,999,820,253		
현금및현금성자산의 순증감	26,702,780,861	(8,398,456,455)	2,471,922,421
기초현금및현금성자산	38,848,021,542	44,784,680,500	41,381,701,157
현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,313,052,882)	2,461,797,497	931,056,922
기말현금및현금성자산	64,237,749,521	38,848,021,542	44,784,680,500

3. 연결재무제표 주석

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

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

SK스페셜티 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK스페셜티 주식회사 (이하 "당사" 또는 "지배기업")는 SK specialty Jiangsu Co., Ltd. 외 6개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK스페셜티 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

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 7,548백만원(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) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 및 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK specialty Japan Co., Ltd.	일본	95%	95%	12월	특수가스 판매
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	100%	12월	특수가스 판매
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	무역 및 창고운영
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	특수가스 판매
행복동행(주)	대한민국	100%	100%	12월	청소용역, 세탁, 서비스업
SK Materials Japan, Inc.	일본	100%	100%	12월	유가증권 투자 및 경영 컨설팅

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순 손익	총포괄 손익
SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	105,748	24,153	81,595	53,238	2,936	4,379
SK specialty Japan Co., Ltd.	5,985	2,689	3,296	7,356	248	177
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	13,797	7,149	6,648	26,817	1,413	1,545
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	15,521	5,796	9,725	42,311	1,189	1,043
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	5,414	2,459	2,955	13,761	377	430
행복동행(주)	923	316	607	2,308	113	113
SK Materials Japan, Inc.	19,121	2	19,119	-	(105)	291

(전기말)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순 손익	총포괄 손익
SK specialty Jiangsu Co., Ltd.	105,885	29,031	76,854	49,353	315	7,755
SK specialty Japan Co., Ltd.	5,621	2,501	3,120	7,001	17	97
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	12,577	7,474	5,103	25,428	418	757
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	17,800	9,117	8,683	49,645	1,034	2,012
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd.	6,817	2,968	3,849	14,190	491	839
행복동행(주)	806	312	494	2,092	185	185
SK Materials Japan, Inc.	18,679	-	18,679	-	(111)	426

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결실체의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2026년 3월 13일자 이사회에서 발행 승인되며, 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 연결실체의 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 연결실체의 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 위험 회피회계 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.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력, 이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련 활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주주총회에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 1) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 2) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 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, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 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, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 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. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본항목에 가감하고 있습니다.

(4) 유동 및 비유동 분류

연결실체는 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.

(5) 기능통화 및 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성 항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업장환산손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분

상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

연결실체는 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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.

(8) 재고자산

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

연결실체는 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.

(9) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(10) 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 회계처리 하고 있습니다. 연결실체는 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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, 영업권 및 회원권에 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

연결실체는 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금 창출단위의 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 손상차손환입은 즉시당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 차입원가

연결실체는 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.

(16) 사채할증(할인)발행차금

연결실체는 사채발행을 통한 현금유입액과 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.

(17) 리스

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

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 단기리스와 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결실체는 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.

구 분	내용연수
부동산	1 - 50년
기계장치 등	5 - 15년
차량운반구	1 - 5년

연결실체가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 한편, 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를수행합니다.

② 리스부채

연결실체는 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 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한, 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

한편, 연결실체의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 자산 리스

연결실체는 부동산 및 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 걸쳐정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는리스계약을 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.

(18) 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. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 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 인식 시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 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 연결실체의 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-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식 시 당기손익인식 항목으로 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 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.

(19) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 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 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

(20) 장기종업원급여

연결실체는 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.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결실체는 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.

(22) 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.

(23) 파생상품

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

(24) 수익인식

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

(25) 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 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는세무기준액과의 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.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 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 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을

순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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.

(26) 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.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측 가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 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 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(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. 연결실체는 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

연결실체의 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

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(2) 토지 재평가

연결실체는 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. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 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. 범주별금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	위험회피 금융자산	기타포괄손익-공정가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	64,237,750	64,237,750
단기금융상품	-	-	200,000	200,000
매출채권	-	20,845,146	47,433,262	68,278,408
파생금융자산	1,635,401	-	-	1,635,401
단기대여금	-	-	203,852	203,852
미수금	-	-	1,736,481	1,736,481
미수수익	-	-	17,354	17,354
보증금	-	-	542,567	542,567
소 계	1,635,401	20,845,146	114,371,266	136,851,813
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	2,000	2,000
장기대여금	-	-	399,504	399,504
장기보증금	-	-	1,027,379	1,027,379
소 계	-	-	1,428,883	1,428,883
합 계	1,635,401	20,845,146	115,800,149	138,280,696

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	38,848,022	38,848,022
단기금융상품	-	8,428,320	8,428,320
매출채권	14,246,873	51,600,490	65,847,363
단기대여금	-	231,556	231,556
미수금	-	5,589,717	5,589,717
미수수익	-	13,591	13,591
보증금	-	1,710,319	1,710,319
소 계	14,246,873	106,422,015	120,668,888
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
장기투자증권	5,207,559	-	5,207,559
장기대여금	-	664,799	664,799
장기보증금	-	5,519	5,519
소 계	5,207,559	672,318	5,879,877
합 계	19,454,432	107,094,333	126,548,765

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:			
매입채무	25,941,012	-	25,941,012
단기차입금	78,097,908	-	78,097,908
유동성장기차입금	25,666,640	-	25,666,640
유동성사채	149,968,585	-	149,968,585
리스부채	-	2,113,822	2,113,822
미지급금	74,635,381	-	74,635,381
미지급비용(주1)	5,234,276	-	5,234,276
소 계	359,543,802	2,113,822	361,657,624
비유동부채:			
장기차입금	109,916,620	-	109,916,620
사채	279,543,370	-	279,543,370
장기리스부채	-	9,312,727	9,312,727
소 계	389,459,990	9,312,727	398,772,717
합 계	749,003,792	11,426,549	760,430,341

(주1) 종업원 관련 금액이 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:			
매입채무	27,980,321	-	27,980,321
단기차입금	64,516,391	-	64,516,391
유동성장기차입금	21,416,740	-	21,416,740
유동성사채	169,908,623	-	169,908,623
리스부채	-	4,294,753	4,294,753
미지급금	68,340,756	-	68,340,756
미지급비용(주1)	10,208,246	-	10,208,246
보증금	381,885	-	381,885
소 계	362,752,962	4,294,753	367,047,715
비유동부채:			
장기차입금	35,583,260	-	35,583,260
사채	409,103,358	-	409,103,358
장기리스부채	-	10,360,557	10,360,557
소 계	444,686,618	10,360,557	455,047,175
합 계	807,439,580	14,655,310	822,094,890

(주1) 종업원 관련 금액이 제외되어 있습니다.

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

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

연결실체는 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 매입채무	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. 연결실체의 공급자금융약정의 일부인 매입채무 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	-	-	-	1,589,583	-	-	1,589,583
이자비용	-	-	-	-	(29,194,893)	(358,971)	(29,553,864)
외환관련 손익	-	-	-	(396,959)	(173,523)	-	(570,482)
파생상품 관련 손익	1,242,861	(5,206,864)	-	-	-	-	(3,964,003)
매출채권처분손실	-	-	(349,777)	-	-	-	(349,777)
사채상환손실	-	-	-	-	(72,486)	-	(72,486)
합 계	1,242,861	(5,206,864)	(349,777)	1,192,624	(29,440,902)	(358,971)	(32,921,029)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	
이자수익	-	995,866	-	-	995,866
이자비용	-	-	(31,332,106)	(562,752)	(31,894,858)
외환관련 손익	-	7,822,113	(1,708,479)	-	6,113,634
매출채권처분손실	(1,108,568)	-	-	-	(1,108,568)
합 계	(1,108,568)	8,817,979	(33,040,585)	(562,752)	(25,893,926)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

연결실체는 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
장기투자증권	-	-	5,207,559	5,207,559

연결실체는 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 연결실체가 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 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	1,828	2,340
은행예금	64,235,922	38,845,682
합 계	64,237,750	38,848,022

(2) 금융상품의 내역

당기말 및 전기말 현재 단기 및 장기 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
단기금융상품-정기예금	200,000	8,428,320	-
장기금융상품-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	68,278,408	65,847,363
손실충당금	-	-
합 계	68,278,408	65,847,363

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

(3) 연결실체는 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 47,433백만원(전기말: 51,600백만원)입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	4,487,351	(203,870)	4,283,481	2,672,280	(207,286)	2,464,994
제품	123,565,791	(473,217)	123,092,574	109,977,284	-	109,977,284
원재료	5,893,138	(464,194)	5,428,944	18,164,306	-	18,164,306
재공품	15,606,624	-	15,606,624	15,874,731	-	15,874,731
저장품	23,034,160	-	23,034,160	22,730,173	-	22,730,173
미착품	3,060,915	-	3,060,915	2,633,429	-	2,633,429
합 계	175,647,979	(1,141,281)	174,506,698	172,052,203	(207,286)	171,844,917

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 177,915백만원(전기: 157,100백만원)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	1,736,481	5,589,717
미수수익	17,354	13,591
보증금	542,567	1,710,319
소 계	2,500,254	7,545,183
기타비유동금융자산		
장기대여금	399,504	664,799
장기보증금	1,027,379	5,519
소 계	1,426,883	670,318
합 계	3,927,137	8,215,501

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	699,854	3,631,125
선급비용	1,102,669	1,585,661
부가세대급금	2,500,490	7,310,196
기타	307,777	331,238
소 계	4,610,790	12,858,220
기타비유동자산		
장기선급금	2,493,964	1,874,597
장기선급비용	1,469,224	1,732,562
소 계	3,963,188	3,607,159
합 계	8,573,978	16,465,379

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	자 산		부 채	
	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. 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	82,711,877	-	82,711,877	132,682,014	-	132,682,014
건물및구축물	252,469,695	(95,908,290)	156,561,405	263,558,597	(89,398,344)	174,160,253
기계장치	1,151,823,509	(874,362,165)	277,461,344	1,110,816,406	(829,219,579)	281,596,827
기타의유형자산	252,169,877	(142,808,739)	109,361,138	242,759,292	(131,835,006)	110,924,286
건설중인자산	171,700,228	-	171,700,228	132,516,664	-	132,516,664
합 계	1,910,875,186	(1,113,079,194)	797,795,992	1,882,332,973	(1,050,452,929)	831,880,044

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 국고보조금을 합산한 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주2)	기 타(주3)	기 말
토지 (주1)	132,682,014	-	(49,956,463)	-	-	(13,674)	82,711,877
건물및구축물	174,160,253	115,792	(16,222,278)	(9,116,468)	7,368,702	255,404	156,561,405
기계장치	281,596,827	134,762	(5,465,482)	(58,313,373)	59,170,507	338,103	277,461,344
기타의유형자산	110,924,286	2,249,871	(5,132,368)	(16,675,012)	17,698,490	295,871	109,361,138
건설중인자산	132,516,664	125,480,735	-	-	(86,501,154)	203,983	171,700,228
합 계	831,880,044	127,981,160	(76,776,591)	(84,104,853)	(2,263,455)	1,079,687	797,795,992

(주1) 연결실체의 토지는 2024년 09월 30일을 기준일로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 25,990백만원은 기타 포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 48,424백만원입니다. 한편, 동 토지의 장부금액은 2024년 9월 30일 감정평가 금액과 유의적인 차이가 존재하지 않습니다.

(주2) 무형자산으로 대체된 2,263백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주2)	재평가	손 상(주3)	기 타(주4)	기 말
토지(주1)	127,372,923	-	-	-	1,374,945	3,916,866	-	17,280	132,682,014
건물및건축물	155,719,782	173,071	(153,661)	(8,479,278)	24,902,598	-	-	1,997,741	174,160,253
기계장치	301,583,235	168,261	(1,960,420)	(57,988,805)	38,576,507	-	(1,267,914)	2,485,963	281,596,827
기타의유형자산	115,687,933	1,155,285	(660,143)	(16,280,507)	9,215,645	-	-	1,806,073	110,924,286
건설중인자산	201,068,947	67,391,075	-	-	(80,746,396)	-	(56,032,753)	835,791	132,516,664
합 계	901,432,820	68,887,692	(2,774,224)	(82,748,590)	(6,676,701)	3,916,866	(57,300,667)	7,142,848	831,880,044

연결실체의 토지는 2024년 09월 30일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 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 92,103백만원입니다.

(주1)

(주2) 무형자산으로 대체된 2,675백만원, 선급금으로 대체된 4,002백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 일부 공정설비에 대한 손상징후를 식별하였으며, 손상검토 결과 장부금액에 대해 손상을 인식하였습니다.

(주4) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

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

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당 기	전 기
매출원가	78,809,825	76,104,395
경상연구개발비	1,417,163	1,811,429
판매비와관리비	3,877,865	4,832,766
합 계	84,104,853	82,748,590

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가방법	투입변수
토지	82,711,877	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) 연결실체는 유형자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마

다 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.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	13,982,140	(2,014,427)	11,967,713	5,889,442	(2,035,189)	3,854,253
기계장치 등	-	-	-	14,688,845	(3,060,904)	11,627,941
차량운반구	2,463,701	(1,282,665)	1,181,036	1,671,302	(816,536)	854,766
합 계	16,445,841	(3,297,092)	13,148,749	22,249,589	(5,912,629)	16,336,960

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	3,854,253	11,363,788	(3,263,829)	13,501	11,967,713
기계장치 등	11,627,941	-	(963,179)	(10,664,762)	-
차량운반구	854,766	1,419,745	(942,769)	(150,706)	1,181,036
합 계	16,336,960	12,783,533	(5,169,777)	(10,801,967)	13,148,749

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	5,231,134	3,535,352	(1,999,157)	(2,913,076)	3,854,253
기계장치 등	3,573,391	13,151,027	(2,596,131)	(2,500,346)	11,627,941
차량운반구	754,563	632,351	(528,494)	(3,654)	854,766
합 계	9,559,088	17,318,730	(5,123,782)	(5,417,076)	16,336,960

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채(유동)	2,113,822	4,294,753
장기리스부채(비유동)	9,312,727	10,360,557
합 계	11,426,549	14,655,310

(4) 당기 및 전기중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타(주1)	기 말
리스부채	14,655,310	12,057,933	358,971	(4,081,216)	(11,564,449)	11,426,549

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타(주1)	기 말
리스부채	5,393,085	16,702,692	562,752	(5,203,955)	(2,799,264)	14,655,310

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 4,508백만원(전기: 6,430백만원)입니다.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,263,829	1,999,157
기계장치	963,179	2,596,131
차량운반구	942,769	528,494
합 계	5,169,777	5,123,782
단기리스료	388,808	1,207,461
소액자산리스료	37,933	18,690
이자비용	358,971	562,752

13. 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

14. 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	32,627,451	(26,089,385)	6,538,066	34,634,435	(25,571,695)	9,062,740
기타	3,294,868	(3,154,765)	140,103	3,225,810	(3,121,069)	104,741
합 계	38,139,811	(29,932,642)	8,207,169	40,077,737	(29,294,256)	10,783,481

(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 타(주4)	기 말
회원권(주1)	1,616,000	-	-	-	(87,000)	-	1,529,000
소프트웨어	9,062,740	(727,169)	(4,065,355)	2,263,456	-	4,394	6,538,066
기타	104,741	-	(24,581)	59,943	-	-	140,103
합 계	10,783,481	(727,169)	(4,089,936)	2,323,399	(87,000)	4,394	8,207,169

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

(주2) 유형자산에서 대체된 2,263백만원과 선급금에서 대체된 60백만원이 포함되어 있습니다.

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

(주4) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각비	대 체(주2)	손 상(주3)	기 타(주4)	기 말
회원권(주1)	1,708,500	-	-	(92,500)	-	1,616,000
소프트웨어	10,249,701	(3,983,540)	2,675,264	-	121,315	9,062,740
기타	88,373	(23,410)	39,778	-	-	104,741
합 계	12,046,574	(4,006,950)	2,715,042	(92,500)	121,315	10,783,481

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

(주2) 유형자산에서 대체된 2,675백만원과 선급금에서 대체된 40백만원이 포함되어 있습니다.

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

(주4) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	810,781	824,552
경상연구개발비	208,255	173,979
판매비와관리비	3,070,900	3,008,419
합 계	4,089,936	4,006,950

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

15. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.(주1)(주2)	일본	3월	17.17%	19,740,144	-	-

(주1) 당기 중 단계적취득으로 관계회사투자주식으로 신규 편입되었습니다.

(주1) 연결실체의 소유지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	기타(주1)	기말
Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	-	13,689,321	(301,406)	6,352,229	19,740,144

(주1) 당기 중 추가로 취득하여 유의적인 영향력을 행사함에 따라 보유 중인 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 관계기업투자주식으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익
Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	21,478,709	3,567,672	440,784	1,719,150	501,811	(1,667,356)

(4) 당기말 현재 관계기업투자의 순자산에서 관계기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산지분금액	투자차액 등	장부금액
Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	22,886,447	17.17	3,930,715	15,809,429	19,740,144

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	25,941,012	27,980,321
기타유동금융부채		
미지급금	74,635,381	68,340,756
미지급비용	10,305,864	31,389,278
보증금	-	381,885
소 계	84,941,245	100,111,919
합 계	110,882,257	128,092,240

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	3,734,542	3,228,841
선수금	54,000	211,544
기타유동부채	93,887	47,332
소 계	3,882,429	3,487,717
기타비유동부채		
장기미지급금	5,542,065	3,983,805
합 계	9,424,494	7,471,522

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	78,097,908	-	64,516,391	-
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	253,733,133	389,459,990	255,841,754	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	1.68 ~ 4.71% CD+1.25 ~ 1.27%	78,097,908	64,516,391

(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 연결실체의 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)

내 역	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금 액	금 액
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	-
소 계			430,000,000	580,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(488,045)	(988,019)
유동성대체			(149,968,585)	(169,908,623)
합 계			279,543,370	409,103,358

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사용 등	기 말	유동	비유동
복구충당부채	616,038	702,062	(592,500)	725,600	-	725,600

(전기)

(단위: 천원)

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

복구충당부채의 경제적 효익의 유출이 예상되는 시기는 보고기간종료일로부터 7년 이내입니다.

20. 퇴직급여제도

연결실체가 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 규제를받습니다.

(1) 퇴직급여제도 구성항목

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 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%	(2,359,844)	2,634,155
기대임금상승률	1.00%	2,632,664	(2,401,876)

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 5.80년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 461백만원(전기: 317백만원)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
파생상품손익	1,229,528	-
해외법인환산손익	7,606,429	6,591,827
기타자본항목	(903,943)	(903,943)
합 계	33,921,755	36,489,714

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	3,750,000	3,750,000
미처분이익잉여금	353,190,261	62,690,840
합 계	356,940,261	66,440,840

22. 영업부문별 정보

(1) 연결실체는 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 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	국 내	아시아	기 타	합 계
매출액	466,687,291	279,276,647	3,427,544	749,391,482
유형자산	725,310,307	72,485,685	-	797,795,992
사용권자산	10,919,723	2,229,026	-	13,148,749
무형자산	7,702,885	504,284	-	8,207,169

(전기)

(단위: 천원)

구 분	국 내	아시아	기 타	합 계
매출액	437,167,258	270,272,878	968,747	708,408,883
유형자산	758,865,557	73,014,487	-	831,880,044
사용권자산	14,327,382	2,009,578	-	16,336,960
무형자산	9,983,797	799,684	-	10,783,481

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(단위: 천원)

주요고객	당 기	전 기
A사	262,978,738	251,703,555
B사	134,358,829	123,285,605
합 계	397,337,567	374,989,160

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	35,250,499	24,247,122
퇴직급여	1,307,775	1,081,744
복리후생비	4,272,645	4,824,767
여비교통비	585,182	649,021
접대비	274,288	367,595
광고선전비	78,976	244,618
도서인쇄비	15,501	29,968
지급수수료	8,181,814	18,576,455
운반비	4,266,700	3,975,173
판매경비	6,929,143	6,936,997
세금과공과	1,179,287	1,038,746
사무실관리비	766,562	1,124,328
감가상각비	3,877,865	4,832,766
사용권자산상각비	4,031,079	2,275,196
무형자산상각비	3,070,900	3,008,419
경상개발비	5,607,271	12,254,335
기타	3,868,065	6,739,707
합 계	83,563,552	92,206,957

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	210,696	327,107
유형자산처분이익	7,567,189	96,719
무형자산처분이익	116,319	-
투자부동산처분이익	7,941,623	-
기타의대손충당금환입	-	6,005,610
잡이익	1,776,583	2,610,921
합 계	17,612,410	9,040,357

(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	9,709,728	2,157,247
유형자산손상차손	-	57,300,667
무형자산손상차손	87,000	92,500
투자부동산처분손실	4,750,070	-
잡손실	644,231	300,551
합 계	15,637,315	61,326,742

26. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,589,583	995,866
외환차익	6,695,206	9,220,642
외화환산이익	776,685	2,975,794
파생상품평가이익	13,333	-
합 계	9,074,807	13,192,302

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	29,553,864	31,894,858
외환차손	6,188,107	5,065,025
외화환산손실	1,854,266	1,017,778
매출채권처분손실	349,777	1,108,568
파생상품거래손실	5,206,864	-
사채상환손실	72,486	-
합 계	43,225,364	39,086,229

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	(2,661,781)	7,057,225
원재료 및 상품매입액	180,576,913	150,042,425
급여	152,967,587	94,828,066
복리후생비	17,042,310	18,290,137
퇴직급여	5,427,369	3,969,607
감가상각비	84,104,853	82,748,590
사용권자산상각비	5,169,777	5,123,782
투자부동산감가상각비	651,621	1,236,257
무형자산상각비	4,089,936	4,006,950
가스료	19,005,486	26,593,688
전력비	109,775,577	87,875,358
수선비	20,997,390	24,695,247
소모품비	19,793,172	21,148,976
광고선전비	78,976	244,618
운반비	4,448,054	4,042,968
지급수수료	19,242,953	30,980,802
임차료	887,992	2,260,490
판매경비	6,938,900	6,947,159
기타	16,387,841	17,268,472
합 계	664,924,926	589,360,817

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	14,763,865	23,398,647
전기법인세의 조정사항	651,976	(657,007)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(5,113,433)	(14,219,407)
자본에 직접 반영된 법인세	(188,312)	561,274
법인세비용	10,114,096	9,083,507

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전순이익	51,989,690	40,867,754
법인세율로 계산된 법인세비용	12,486,275	10,688,068
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(315,233)	(1,026,253)
- 세무상 공제되지 않는 비용	189,372	76,463
- 전기법인세의 조정사항	651,976	(657,007)
- 기타	(2,898,294)	2,236
법인세비용	10,114,096	9,083,507

연결실체의 평균유효세율은 19.45%(전기: 22.23%)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)	995,326	(2,823,322)	(6,346,625)	1,466,070	(4,880,555)
토지재평가이익	-	(440,598)	(440,598)	3,916,866	(904,796)	3,012,070
파생상품손익	1,622,068	(392,540)	1,229,528	-	-	-
공정가치측정 금융자산 평가손익	1,144,671	(350,500)	794,171	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	57,199,848	44,792,920
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,133,332	6,617,388
소 계	58,333,180	51,410,308
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,675,769)	(13,793,896)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,337)	(91,771)
소 계	(15,695,106)	(13,885,667)
이연법인세자산 순액	42,638,074	37,524,641

(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	2,407,845	(440,598)	18,164,466
확정급여채무	393,859	(2,175,862)	995,326	(786,677)
무형자산	1,150,160	(7,301)	-	1,142,859
미확정비용	5,622,150	(2,990,496)	-	2,631,654
기타	13,652,325	8,127,451	(743,040)	21,036,736
합 계	37,524,641	5,301,745	(188,312)	42,638,074

(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)	414,056	1,466,070	393,859
무형자산	1,173,312	(23,152)	-	1,150,160
미확정비용	4,975,805	646,345	-	5,622,150
기타	1,512,502	12,139,823	-	13,652,325
합 계	23,305,234	13,658,133	561,274	37,524,641

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
종속회사 투자지분 등	(28,099,690)	(20,970,351)	처분 및 배당계획 없음

29. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	41,863,177	31,783,374
가중평균유통보통주식수(주1)	15,061,778주	15,000,000주
보통주기본주당이익	2,779원	2,119원

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

한편, 연결실체의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당기말	전기말
지배기업(주1)	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	SK(주)
관계기업(주2)	Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	-
기타특수관계자	-	SK기업집단 계열회사(주3)

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

(주2) 연결실체의 소유지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주3) 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	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입 (주1)
기타특수관계자 (주2)	SK(주)	80,856,856	-	-	47,619,447
	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
	에스케이쉴더스(주)	-	-	31,776	833,274
	캡스택(주)	-	-	-	806
	에스케이레조낙(주)	2,866,993	-	-	1,408,500
	에스케이에어플러스(주)	298,250	7,777,340	-	42,725
	에스케이트리캠(주)	345,532	-	-	20,100
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	361,321	-	-	8,961
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,017,363	-	-	2,864
	에스케이머티리얼즈그룹포탄 (주)	1,478,245	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	26,414,940	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	16,923,017	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	1,883,612	-	-	-
	키파운드리(주)	165,335	-	-	-
	행복나래(주)	-	990,594	-	26,453
	굿서비스(주)	-	-	-	2,208
	리뉴리쿼드서남(주)	-	-	-	1,240
	에버텍엔터프라이즈(주)	59,140	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	2,094
	합 계	136,670,604	8,767,934	31,776	50,970,054

(주1) 연결실체가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 2025년 3월 31일 SK(주)가 보유주식의 85%를 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입 (주1)
지배기업	SK(주)	944,745	-	2,509,971	67,632,523
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,500	-	-	354,461
	SK네트웍스(주)	-	-	-	386,455
	에스케이렌터카(주)(주2)	-	-	-	55,140
	SK이노베이션(주)	3,600	-	-	411,413
	에스케이에너지(주)	-	-	-	14,850
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	37,687
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	109,152
	SK핀크스(주)	-	-	-	444,463
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	940,269
	에스케이숄더스(주)	-	-	230,284	3,234,251
	캡스텍(주)	-	-	-	96,925
	에스케이레조낙(주)	9,096,757	-	-	6,958,580
	에스케이에어플러스(주)	1,695,520	27,260,917	5,392	152,563
	에스케이트리켄(주)	2,035,125	-	-	95,700
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(주)	1,261,966	-	-	48,622
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,223,254	-	-	6,405
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	7,952,247	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	105,833,612	-	-	960
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	16,273,601	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	1,724,516	-	-	-
	키파운드리(주)	1,012,523	-	-	-
	행복나래(주)	-	4,288,056	2,690	959,325
	굿서비스(주)	-	-	-	17,815
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	12,442
	에버택엔터프라이즈(주)	404,970	-	-	-
	에스케이온 주식회사	900	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	7,798
합 계		153,464,836	31,548,973	2,748,337	81,977,799

(주1) 연결실체가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

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

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	19,979	161,147	-	10,460,889
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	41,690
	SK네트웍스(주)	-	-	-	26,500
	SK이노베이션(주)	-	-	-	7,476
	에스케이임업(주)	-	-	-	3,407
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	7,660	35,101	-	-
	SK핀크스(주)	-	503,325	-	-
	에스케이실더스(주)	-	-	-	535,578
	캡스택(주)	-	-	-	8,605
	에스케이레조낙(주)	1,449,223	398,440	-	968,462
	에스케이에어플러스(주)	170,978	34,151	1,136,515	2,933,750
	에스케이트리캠(주)	512,751	488,047	-	7,150
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	315,334	470,741	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	690,183	654,792	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	5,952,016	2,512,734	-	-
	에스케이하이닉스(주)	5,268,325	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	1,757,385	566,551	-	-
	키파운드리(주)	206,871	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	278,239	341,589
	굿서비스(주)	-	-	-	1,576
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	821
	에버텍엔터프라이즈(주)	128,306	9,000	-	-
합 계		16,479,011	5,834,029	1,414,754	15,337,493

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	유상증자	지분취득
지배기업	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	-	16,999,847	-
관계기업(주1)	Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	-	-	13,689,320,592
기타특수관계자(주2)	SK(주)	45,990,000	-	-

(주1) 당기 중 유의적 영향력을 행사하기 이전에 취득한 금액도 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	배당금수익
지배기업	SK(주)	60,000,000	-

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 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
주식보상비용	-	(293,314)
기타장기급여	13,386	(53,491)
합 계	7,544,441	4,956,528

상기 주요 경영진은 연결실체 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	41,875,594	31,784,247
비현금항목 조정:		
법인세비용	10,114,096	9,083,507
퇴직급여	4,966,678	3,653,107
주식보상비용	-	(293,314)
재고자산평가손실(환입)	933,995	(71,988)
감가상각비	84,104,853	82,748,590
사용권자산상각비	5,169,777	5,123,782
투자부동산감가상각비	651,621	1,236,257
무형자산상각비	4,089,936	4,006,950
유형자산처분이익	(7,567,189)	(96,719)
투자부동산처분이익	(7,941,623)	-
무형자산처분이익	(116,319)	-
기타의대손충당금환입	-	(6,005,610)
유형자산처분손실	9,709,728	2,157,247
투자부동산처분손실	4,750,070	-
유형자산손상차손	-	57,300,667
무형자산손상차손	87,000	92,500
이자수익	(1,589,583)	(995,866)
외화환산이익	(776,685)	(2,975,794)
파생상품평가이익	(13,333)	-
이자비용	29,553,864	31,894,858
외화환산손실	1,854,266	1,017,778
사채상환손실	72,486	-
지분법손실	301,406	-
기타	1,491,563	17,635
운전자본 조정:		
매출채권	(3,005,657)	12,131,673
기타유동금융자산	3,939,321	8,006,652
기타유동자산	8,259,633	(2,256,176)
재고자산	(3,285,310)	11,631,697
기타비유동자산	(375,559)	1,309,330
매입채무	(2,006,426)	14,015,411

기타유동금융부채	(15,284,903)	42,724,490
기타유동부채	157,270	2,100,517
총당부채	(592,500)	—
기타비유동금융부채	(1,090,689)	(787,916)
순확정급여부채	(12,000,000)	(4,754,155)
합 계	156,437,381	303,799,357

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 대체	86,501,154	80,763,896
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	1,260,495	(8,979,062)
장기차입금의 유동성 대체	(105,666,640)	21,416,740
사채의 유동성 대체	(219,731,667)	169,699,656
관계기업투자주식의 단계적 취득에 따른 계정대체	6,352,229	—

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기 타	기 말
			취득-리스	상 각	리스 이자비용	환율변동		
단기차입금	64,516,391	13,581,517	-	-	-	-	-	78,097,908
장기차입금	57,000,000	78,583,260	-	-	-	-	-	135,583,260
사채	579,011,981	(150,222,285)		722,259	-	-	-	429,511,955
리스부채	14,655,310	(3,722,245)	12,057,933	-	358,971	(478,254)	(11,445,166)	11,426,549
미지급배당금	-	(45,990,000)	-	-	-	-	45,990,000	-
합 계	715,183,682	(107,769,753)	12,057,933	722,259	358,971	(478,254)	34,544,834	654,619,672

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기 타	기 말
			취득-리스	상 각	리스 이자비용	환율변동		
단기차입금	143,682,572	(81,147,702)	-	-	-	1,981,521	-	64,516,391
장기차입금	77,000,000	(20,000,000)	-	-	-	-	-	57,000,000
사채	579,092,677	(932,903)	-	852,207	-	-	-	579,011,981
리스부채	5,393,085	(4,641,203)	16,702,692	-	562,752	(9,794)	(3,352,222)	14,655,310
미지급배당금	-	(60,000,000)	-	-	-	-	60,000,000	-
합 계	805,168,334	(166,721,808)	16,702,692	852,207	562,752	1,971,727	56,647,778	715,183,682

32. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

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

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

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
	신한은행(중국무석지점)	CNY	35,000,000	35,188,438
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	-	230,000
	신한은행(일본나고야지점)	JPY	230,000	-
	KDB산업은행	KRW	65,583,260	67,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	CNY	-	49,000,000
	우리은행	KRW	100,000	100,000
	우리은행(중국중경지점)	CNY	15,000,000	-
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000	20,000,000
	미쓰비시UFJ은행(일본돗카이치지점)	JPY	90,000	90,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행(대만타이중지점)	USD	2,000,000	2,000,000
	중국은행(중국진강지점)	CNY	50,000,000	-
	중국농업은행	KRW	30,000,000	45,000,000
	중국농업은행(중국진강지점)	CNY	50,000,000	50,000,000
	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(구, 대구은행)	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	KEB하나은행	USD	12,000,000	-
	신한은행	USD	10,000,000	-

	국민은행	KRW	14,474,000	-
--	------	-----	------------	---

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

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

(2) 연결실체가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

연결실체가 타인에게 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	-

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

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

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

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

33. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 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
토지, 건물	JPY	135,952	JPY	315,000		JPY	-	미쓰비시UFJ은행 (일본롯데캐피탈지점)

(전기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	54,185,092	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	정부보증금	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
토지, 건물	JPY	138,488	JPY	315,000		JPY	-	미쓰비시UFJ은행 (일본롯데캐피탈지점)

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

(2) 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

34. 재무위험관리

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 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. 연결실체는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	48,707,856	69,890,903	47,146,471	69,305,312
	JPY	518,695	4,759,702	340,043	3,184,431
	소 계		74,650,605		72,489,743
외화금융부채	USD	17,021,046	24,423,499	19,098,701	28,075,090
	JPY	142,385	1,306,567	126,180	1,181,650
	CNY	13,800	2,826	2,514,843	506,163
	소 계		25,732,892		29,762,903

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 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)	4,891,771	(4,891,771)	4,272,684	(4,272,684)

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. 연결실체의 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 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(89,730)	89,730	(582,367)	582,367

(2) 신용위험

1) 위험관리

신용 위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 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	64,237,750	38,848,022
매출채권	68,278,408	65,847,363
장·단기대여금	603,356	896,355
미수금	1,736,481	5,589,717
미수수익	17,354	13,591
장·단기보증금	1,569,946	1,715,838
장·단기금융상품	202,000	8,430,320

2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당기말 및 전기말 현재 회수기간 경과에 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	68,180,575	97,833	-	-	68,278,408
기타채권	3,927,137	-	-	-	3,927,137
합 계	72,107,712	97,833	-	-	72,205,545

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권			합 계
		연체 3개월 이하	연체 3개월~6개월	연체 6개월 초과	
매출채권	60,691,016	1,542,038	1,545,107	2,069,202	65,847,363
기타채권	6,310,225	599,340	569,595	736,341	8,215,501
합 계	67,001,241	2,141,378	2,114,702	2,805,543	74,062,864

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 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

연결실체는 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 연결실체의 자금조달 계획, 약정준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3 ~ 12개월 이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	213,681,168	126,925,453	19,023,084	69,822,813	38,079,556	-
사채	429,511,955	613,879,299	5,602,106	183,406,797	424,870,396	-
매입채무	25,941,012	25,941,012	25,941,012	-	-	-
기타금융부채	90,483,310	90,483,310	84,941,245	5,542,065	-	-
리스부채	11,426,549	12,783,228	757,137	1,778,380	7,565,165	2,682,546

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3 ~ 12개월 이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	121,516,391	126,925,453	19,023,084	69,822,813	38,079,556	-
사채	579,011,981	613,879,299	5,602,106	183,406,797	424,870,396	-
매입채무	27,980,321	27,980,321	27,980,321	-	-	-
기타금융부채	100,111,919	100,111,919	100,111,919	-	-	-
리스부채	14,655,310	16,477,161	1,451,829	3,375,026	6,622,781	5,027,525

(4) 자본위험관리

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

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

당기말 및 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	643,193,123	700,528,372
차감: 현금및현금성자산	(64,237,750)	(38,848,022)
순부채	578,955,373	661,680,350
자본총계	426,099,153	410,442,931
총자본	1,005,054,526	1,072,123,281
자본조달비율	57.60%	61.72%

35. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 연결실체의 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		합계	
	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.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 5 기 2025.12.31 현재

제 4 기 2024.12.31 현재

제 3 기 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
자산			
유동자산	268,733,311,283	243,816,153,197	255,285,808,908
현금및현금성자산	38,219,485,774	6,690,097,487	7,330,528,237
매출채권	64,474,287,429	63,323,925,969	71,708,485,911
파생금융자산	1,635,401,469		
기타유동금융자산	1,825,781,587	6,613,377,107	8,492,093,530
재고자산	158,726,858,536	155,283,803,245	159,694,938,526
기타유동자산	3,851,496,488	11,904,949,389	8,059,762,704
비유동자산	908,191,225,586	990,942,036,174	1,052,143,631,888
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
기타비유동금융자산	1,421,941,500	664,799,351	2,171,324,000
종속기업투자주식	107,873,984,937	106,930,034,937	106,930,034,937
유형자산	725,275,073,611	758,822,145,423	834,941,753,282
사용권자산	10,919,723,291	14,327,381,930	4,818,465,361
투자부동산		53,757,223,726	54,993,480,955
무형자산	7,702,629,122	9,983,130,848	10,920,702,837
이연법인세자산	41,374,637,366	35,995,346,778	22,272,287,504
순확정급여자산	11,737,621,564	8,514,350,638	13,789,214,491
기타비유동자산	1,883,614,195	1,945,622,543	1,304,368,521
자산총계	1,176,924,536,869	1,234,758,189,371	1,307,429,440,796
부채			
유동부채	359,970,827,834	373,005,507,100	483,350,766,712
매입채무	25,744,855,513	25,214,059,197	11,162,431,510
단기차입금	64,100,000,000	45,100,000,000	125,000,000,000
유동성장기차입금	25,666,640,000	21,416,740,000	40,000,000,000
유동성사채	149,968,584,937	169,908,623,226	229,974,065,155
리스부채	1,719,560,861	4,083,350,960	1,900,522,724
기타유동금융부채	77,186,223,053	92,162,121,036	59,288,693,924

당기법인세부채	12,345,868,521	11,647,730,279	14,938,241,049
총당부채		616,038,494	
기타유동부채	3,239,094,949	2,856,843,908	1,086,812,350
비유동부채	404,521,122,884	458,504,907,373	394,428,483,730
장기차입금	109,916,620,000	35,583,260,000	37,000,000,000
사채	279,543,370,336	409,103,358,488	349,118,612,003
장기리스부채	8,793,467,375	9,834,484,122	2,712,706,563
총당부채	725,600,000		
기타비유동부채	5,542,065,173	3,983,804,763	5,597,165,164
부채총계	764,491,950,718	831,510,414,473	877,779,250,442
자본			
자본금	7,548,463,500	7,500,000,000	7,500,000,000
주식발행초과금	27,524,052,003	299,856,599,367	299,856,599,367
기타자본항목	26,450,701,699	30,033,262,970	27,021,192,725
이익잉여금	350,909,368,949	65,857,912,561	95,272,398,262
자본총계	412,432,586,151	403,247,774,898	429,650,190,354
부채와자본총계	1,176,924,536,869	1,234,758,189,371	1,307,429,440,796

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
매출액	690,983,507,318	657,235,379,839	637,221,277,705
매출원가	536,054,380,765	452,370,216,273	432,736,928,448
매출총이익	154,929,126,553	204,865,163,566	204,484,349,257
판매비와관리비	79,537,103,725	88,019,944,443	63,971,793,797
영업이익	75,392,022,828	116,845,219,123	140,512,555,460
기타영업외수익	18,354,206,254	9,622,620,482	4,099,664,762
기타영업외비용	15,389,720,256	61,135,884,784	13,273,372,581
금융수익	8,407,312,981	16,058,299,966	14,253,734,411
금융비용	41,461,864,598	37,357,083,323	30,575,882,605
법인세차감전순이익	45,301,957,209	44,033,171,464	115,016,699,447
법인세비용	8,092,573,273	8,567,102,448	30,502,227,676
당기순이익	37,209,383,936	35,466,069,016	84,514,471,771
기타포괄손익	(2,034,392,936)	(1,868,484,472)	(4,924,728,359)

후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(3,263,920,460)	(1,868,484,472)	(4,924,728,359)
토지재평가이익	(440,598,349)	3,012,070,245	
확정급여제도의 재측정요소	(2,823,322,111)	(4,880,554,717)	(4,924,728,359)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	1,229,527,524		
파생상품평가손익	1,229,527,524		
총포괄이익	35,174,991,000	33,597,584,544	79,589,743,412
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	2,470	2,364	5,634

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	27,021,192,725	165,682,654,850	500,060,446,942
총포괄이익					79,589,743,412
당기순이익				84,514,471,771	84,514,471,771
확정급여제도의 재측정요소				(4,924,728,359)	(4,924,728,359)
파생상품평가손익					
토지재평가이익					
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당				(150,000,000,000)	(150,000,000,000)
유상증자					
이익잉여금 전입					
2023.12.31 (자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	27,021,192,725	95,272,398,262	429,650,190,354
2024.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	27,021,192,725	95,272,398,262	429,650,190,354
총포괄이익					33,597,584,544
당기순이익				35,466,069,016	35,466,069,016
확정급여제도의 재측정요소				(4,880,554,717)	(4,880,554,717)
파생상품평가손익					
토지재평가이익			3,012,070,245		3,012,070,245
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당				(60,000,000,000)	(60,000,000,000)
유상증자					
이익잉여금 전입					
2024.12.31 (자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	30,033,262,970	65,857,912,561	403,247,774,898
2025.01.01 (기초자본)	7,500,000,000	299,856,599,367	30,033,262,970	65,857,912,561	403,247,774,898
총포괄이익					35,174,991,000
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)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당				(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	
2025.12.31 (자본)	7,548,463,500	27,524,052,003	26,450,701,699	350,909,368,949	412,432,586,151

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동현금흐름	101,839,274,440	234,212,978,532	86,866,381,439
영업으로부터 창출된 현금흐름	140,919,857,524	284,270,483,585	157,460,098,781
이자의 수취	837,664,804	478,825,735	797,361,995
이자의 지급	(28,566,645,373)	(30,127,401,656)	(21,362,989,985)
배당금의 수취	1,323,338,254	4,610,469,092	5,865,904,608
법인세의 납부	(12,674,940,769)	(25,019,398,224)	(55,893,993,960)
투자활동현금흐름	11,635,987,444	(70,284,657,162)	(160,362,484,644)
유형자산의 취득	(119,630,038,273)	(71,164,158,031)	(142,952,578,464)
유형자산의 처분	74,627,418,836	468,600,216	131,914,790
무형자산의 처분	843,488,000		
투자부동산의 처분	56,297,155,034		
보증금의 감소	1,184,352,000	1,325,096,000	21,299,980
보증금의 증가	(1,035,437,500)	(1,204,352,000)	(7,299,980)
대여금의 감소	305,945,347	364,365,996	528,091,000
대여금의 증가	(12,946,000)	(74,209,343)	
종속기업투자주식의 취득	(943,950,000)		(18,083,911,970)
재무활동현금흐름	(81,720,934,352)	(165,289,530,158)	63,266,006,320
단기차입금의 증가	255,100,000,000	415,000,000,000	478,000,000,000
단기차입금의 상환	(236,100,000,000)	(494,900,000,000)	(418,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(101,416,740,000)	(40,000,000,000)	
장기차입금의 증가	180,000,000,000	20,000,000,000	37,000,000,000
사채의 발행	99,777,714,506	229,067,096,899	149,352,398,400
사채의 상환	(250,000,000,000)	(230,000,000,000)	(30,000,000,000)
리스부채의 상환	(3,091,729,111)	(4,456,627,057)	(3,086,392,080)
배당금의 지급	(45,990,000,000)	(60,000,000,000)	(150,000,000,000)

유상증자	19,999,820,253		
현금및현금성자산의 순증감	31,754,327,532	(1,361,208,788)	(10,230,096,885)
기초현금및현금성자산	6,690,097,487	7,330,528,237	17,213,320,129
현금및현금성자산의 환율변동효과	(224,939,245)	720,778,038	347,304,993
기말현금및현금성자산	38,219,485,774	6,690,097,487	7,330,528,237

5. 재무제표 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, 한앤코 세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사(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 위험 회피회계 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 이전대가는 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. 측정 기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 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 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금 및현금성자산으로 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 특성에근거하여 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 양도한금융자산의 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 회계처리 하고 있습니다. 당사는 전기 중 실린더 자산사용과 관련된 경험의 축적 및 기대사용기간을 고려하여 내용연수 추정을 변경하였습니다. 다만 미래기간에 미치는 영향을 실무적으로 추정할 수 없어 변경 효과 금액을 공시하지 아니합니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 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 제거로인하여 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 표시하

고 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 리스료 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.

구 분	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 12개월이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은사무용 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 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 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 효과적인 파생상품은 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-공정가치 측정 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가이거나 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도

로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(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

확정기여형퇴직급여제도에 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 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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 최초로 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 재 측정하고 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 회계처리합니다. 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 공동기업투자지분에 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 및세법에 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 기타포괄손익이나자본으로 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 때고려하는 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 보고기간말에 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. 범주별금융상품

(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 금융제공사에 수수료를 지급합니다. 금융제공사가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공사는 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 매출 채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 인하여 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없으며, 지급기일의 변경사항은 다음과 같습니다. 이외의 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 금융 자산	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 투입 변수에 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 투입 변수를 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 동채권을 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 163,981 백만원 (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
건물및구축물	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
건물및구축물	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

당사의 토지는 2024년 09월 30일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교 표준지 공시지가를 기준하여 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
건물및건축물	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

당사의 토지는 2024년 09월 30일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시
(주1) 지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되
었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 30,802백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으
로 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 있습 니다(주
석 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 관련하여 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: 12,254 백만원)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. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

복구충당부채의 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)
중속기업	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.
- 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.
- (주2)

(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
	에스케이실더스(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
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(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
	리뉴리쿼드서남(주)	-	-	-	1,240
	(주)에버택엔터프라이즈	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 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한 회사에 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
	에스케이철더스(주)	-	-	230,284	3,230,676
	캡스택(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
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(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	-	-
	SK인텔렉스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	7,476
	SK핀크스(주)	-	-	-	3,407
	에스케이엠앤서비스(주)	-	35,101	-	-
	에스케이임업(주)	-	503,325	-	-
	에스케이윌더스(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)에버택엔터프라이즈	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 가진임원들로 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	-
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	통 화	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	정부보증금	KRW	367,800	영주시/경북도청
상각후원가측정금 융자산(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 유한 회사
	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 유동성위험과 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 위험 관리에 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 예금과차입금에서 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 법인세차감전순이익에 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 수취채권및 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 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표채무비율 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 집중시키게됩니다.

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.

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사는 주주가치의 극대화와 회사의 지속적인 성장을 고려하여 배당 정책을 수립하고 있습니다. 최근 3사업연도 기준 평균 73.27%의 현금배당성향(연결)을 유지하고 있으며, 장기적으로 주주와 회사가 함께 성장해 나갈 수 있도록 기업가치 제고 활동에 집중하고 있습니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	결산배당	분기·중간배당
정관상 배당액 결정 기관	주주총회	이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	X	X
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	-	-

2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
결산배당	2023.12	O	2024.03.26	2023.12.31	X	제3기(전전기)
결산배당	2024.12	O	2025.03.26	2024.12.31	X	제4기(전기)
결산배당	2025.12	O	2026.03.30	2025.12.31	X	제5기(당기)

※ 2025년 제5기(당기) 결산배당은 주주간 주식매매계약서에 따라 SK(주)의 소유 지분 2,264,538주에 대해 실시한 차등배당으로, 이익잉여금에 기반한 정기배당은 아닙니다.

다. 기타 참고사항

1) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제5기	제4기	제3기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		41,876	31,784	82,755
(별도)당기순이익(백만원)		37,209	35,466	84,514
(연결)주당순이익(원)		2,779	2,119	5,517
현금배당금총액(백만원)		1,092	45,990	60,000
주식배당금총액(백만원)		-	-	-

(연결)현금배당성향(%)		2.61	144.69	72.50
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	482	3,066	4,000
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

※ 2025년 제5기(당기) 결산배당은 주주간 주식매매계약서에 따라 SK(주)의 소유 지분 2,264,538주에 대해 실시한 차등배당으로, 이익잉여금에 기반한 정기배당은 아닙니다.

2) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	4	-	-

※ 결산배당은 2022년(제2기)부터 연속 배당 중입니다.

※ 2025년 제5기(당기) 결산배당은 주주간 주식매매계약서에 따라 SK(주)의 소유 지분 2,264,538주에 대해 실시한 차등배당으로, 이익잉여금에 기반한 정기배당은 아닙니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2025년 05월 13일	유상증자(주주배정)	보통주	96,927	500	206,339	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
에스케이스페셜티	회사채	사모	2025.06.04	100,000	3.642	A(NICE신용평가)	2028.06.02	미상환	NH투자증권, SK증권
합 계	-	-	-	100,000	-	-	-	-	-

2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

4) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	150,000	150,000	-	-	-	-	-	300,000
	사모	-	-	100,000	30,000	-	-	-	130,000
	합계	150,000	150,000	100,000	30,000	-	-	-	430,000

5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 15년 이하	15년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
4-2회무보증사채	2021.02.25	2026.02.23	70,000	2021.02.15	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2025년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	185.36%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	76.03%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	6.50%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는 경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조 변경없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2025.08.28

* 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 21-2 회사채의 종목명이 4-2회로 변경됨.
* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.
* 2025년 4월 17일 부로 당사가 상호출자제한기업집단(SK)에서 계열제외되었으나, 사채관리계약 2-5조의 2(지배구조변경 제한) 2항에 의거 통지 및 청구에 의한 중도상환 절차를 이행하여, 지배구조변경 제한에 해당하지 않음.

(작성기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
6-2회무보증사채	2023.06.08	2026.06.08	110,000	2023.05.25	한국예탁결제원

(이행현황기준일 : 2025년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하

	이행현황	185.36%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	76.03%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	6.50%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는 경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조 변경없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2025.08.28

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

* 2025년 4월 17일 부로 당사가 상호출자제한기업집단(SK)에서 계열제외되었으나, 사채관리계약 2-5조의 2(지배구조변경 제한) 2항에 의거 통지 및 청구에 의한 중도상환 절차를 이행하여, 지배구조변경 제한에 해당하지 않음.

(작성기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
8-1회무보증사채	2024.02.22	2026.02.20	40,000	2024.02.08	한국예탁결제원

(이행현황기준일 : 2025년 06월 30일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	185.36%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	76.03%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	6.50%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는 경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조 변경없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2025.08.28

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

* 2025년 4월 17일 부로 당사가 상호출자제한기업집단(SK)에서 계열제외되었으나, 사채관리계약 2-5조의 2(지배구조변경 제한) 2항에 의거 통지 및 청구에 의한 중도상환 절차를 이행하여, 지배구조변경 제한에 해당하지 않음.

(작성기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-----	-----	-----	-----	---------------	--------

8-2회무보증사채	2024.02.22	2027.02.22	160,000	2024.02.08	한국예탁결제원
-----------	------------	------------	---------	------------	---------

(이행현황기준일 : 2025년 06월 30일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	185.36%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	76.03%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	6.50%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는 경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조 변경없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2025.08.28

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

* 2025년 4월 17일 부로 당사가 상호출자제한기업집단(SK)에서 계열제외되었으나, 사채관리계약 2-5조의 2(지배구조변경 제한) 2항에 의거 통지 및 청구에 의한 중도상환 절차를 이행하여, 지배구조변경 제한에 해당하지 않음.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
회사채	6-1	2023.06.08	채무상환자금	40,000	채무상환자금	40,000	-	-
회사채	6-2	2023.06.08	채무상환자금	110,000	채무상환자금	110,000	-	-
회사채	8-1	2024.02.22	채무상환자금	40,000	채무상환자금	40,000	-	-
회사채	8-2	2024.02.22	채무상환자금	160,000	채무상환자금	160,000	-	-

*최근 3사업연도 중 조달한 자금의 사용내역을 기재하였습니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
회사채	7	2024.01.29	채무상환자금	30,000	채무상환자금	30,000	-	-

회사채	9	2025.06.04	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-	-
-----	---	------------	--------	---------	--------	---------	---	---

다. 미사용자금의 운용내역

- 해당사항 없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 재무제표 제작성

- 해당사항 없음.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 SK(주)로부터 행복동행(주), SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. 를 인수하였으며, 2023년 8월 18일 이사회 결의에 따라 SK Materials Japan, Inc.의 지분을 신규취득 및 출자 하였습니다

1) 행복동행(주)

- 취득일 : 2022년 2월 9일
- 취득주식수 : 기명식 보통주식 26,000주(100%)
- 취득가액 : 771백만원

2) SK specialty (Shanghai) Co., Ltd. (SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.)

- 취득일 : 2022년 2월 9일
- 취득주식수 : 기명식 보통주식 1주*(100%)
*중국은 발행주식수 개념이 존재하지 아니한 바, 발행주식수 1주로 표기
- 취득가액 : 2,770백만원

3) SK Materials Japan, Inc.

- 취득일 : 2022년 8월 22일, 2023년 9월 20일
- 취득주식수 : 기명식 보통주식 100,700주 (100%)
- 취득가액 : 18,084백만원

나. 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
-----	------	-------	-------	--------------

제5기	매출채권	68,278	-	0.0%
	장단기대여금	603	-	0.0%
	미수금 외	2,296	-	0.0%
	합 계	71,177	-	0.0%
제4기	매출채권	65,847	-	0.0%
	장단기대여금	896	-	0.0%
	미수금 외	7,314	-	0.0%
	합 계	74,057	-	0.0%
제3기	매출채권	73,789	-	0.0%
	장단기대여금	1,186	-	0.0%
	미수금 외	16,311	(6,006)	36.8%
	합 계	91,286	(6,006)	6.6%

※ 연결재무제표 기준

2) 대손충당금 변동현황

(단위: 백만원)

구 분	제5기	제4기	제3기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	(6,006)	(2,991)
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	(4,124)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(4,124)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	6,006	1,110
4. 기말 대손충당금 잔액합계	-	-	(6,006)

※ 연결재무제표 기준

3) 매출채권 관련 대손충당금 설정

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다. 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다.

4) 당 보고기간말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	68,278	-	-	-	68,278
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	68,278	-	-	-	68,278
구성비율		100%	-	-	-	100%

※ 연결재무제표 기준

다. 재고자산 현황 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 백만원)

사업부문	계정과목	제5기	제4기	제3기
특수가스	상품	4,283	2,465	2,980
	제품	123,093	109,977	115,718
	원부재료	5,429	18,164	17,743
	저장품	23,034	22,730	22,900
	기타의재고자산	18,668	18,509	19,561
	계	174,507	171,845	178,902
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		14.36%	13.51%	13.37%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		3.4	2.8	2.8

※ 연결재무제표 기준

2) 재고자산의 실사내역 등

당사는 재고자산 실사는 2025년 12월 31일을 기준으로 재고자산의 실사는 회사의 실사담당자가 수행하였으며 외부감사인도 이를 입회하였습니다.

① 실사일자 : 2026. 01. 02

② 재고실사자 : 당사의 재고실사 시에는 2025 사업연도 재무제표의 외부감사인인 소속공인회계사의 입회 하에 실시되었으며, 실사일 수불부상 재고를 차이 기간 동안 재고자산의 입출내역을 가감하여 재무상태표일로 기준하여 차이를 계산하였습니다.

3) 장기체화재고 등의 내역

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

연결실체는 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.

4) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액

상품	4,487,351	(203,870)	4,283,481	2,672,280	(207,286)	2,464,994
제품	123,565,791	(473,217)	123,092,574	109,977,284	-	109,977,284
원재료	5,893,138	(464,194)	5,428,944	18,164,306	-	18,164,306
재공품	15,606,624	-	15,606,624	15,874,731	-	15,874,731
저장품	23,034,160	-	23,034,160	22,730,173	-	22,730,173
미착품	3,060,915	-	3,060,915	2,633,429	-	2,633,429
합 계	175,647,979	(1,141,281)	174,506,698	172,052,203	(207,286)	171,844,917

※ 연결재무제표 기준

라. 진행률 적용 수주계약 현황

- 해당사항 없음

마. 공정가치평가 내역

(1) 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	-	-	-	1,589,583	-	-	1,589,583
이자비용	-	-	-	-	(29,194,893)	(358,971)	(29,553,864)
외환관련 손익	-	-	-	(396,959)	(173,523)	-	(570,482)
파생상품 관련 손익	1,242,861	(5,206,864)	-	-	-	-	(3,964,003)
매출채권처분손실	-	-	(349,777)	-	-	-	(349,777)
사채상환손실	-	-	-	-	(72,486)	-	(72,486)
합 계	1,242,861	(5,206,864)	(349,777)	1,192,624	(29,440,902)	(358,971)	(32,921,029)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	
이자수익	-	995,866	-	-	995,866
이자비용	-	-	(31,332,106)	(562,752)	(31,894,858)
외환관련 손익	-	7,822,113	(1,708,479)	-	6,113,634
매출채권처분손실	(1,108,568)	-	-	-	(1,108,568)
합 계	(1,108,568)	8,817,979	(33,040,585)	(562,752)	(25,893,926)

(2) 공정가치 서열체계에 따른 구분

연결실체는 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
장기투자증권	-	-	5,207,559	5,207,559

연결실체는 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.

(3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 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.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시 서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정 보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 반도체, 디스플레이 패널 제조 등에 사용되는 특수가스(NF₃, WF₆, SiH₄ 등)제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 전신인 SK머티리얼즈(주)는 1982년에 설립된 이래, 높은 성장성과 수익성이 기대되는 사업들을 발견하고 진입하여 선도적인 위치를 확보하기 위해 끊임없이 연구 및 개발해 왔으며, 그 결과 NF₃의 첫 국산화를 성공시키며 NF₃, WF₆의 생산량 및 시장점유율 세계 1위를 유지하고 있으며, 이러한 상황에서 당사는 2025년 연결기준 매출 7,494억원, 영업이익 845억원, 별도기준 매출 6,910억원, 영업이익 754억원을 기록하였습니다.

- 주요 경영지표

(단위: 백만원)

구 분	제5기	제4기	증감율 (4기 대비 5기)
매출액	749,391	708,409	5.79%
영업이익	84,467	119,048	-29.05%

※ 연결 기준

특수가스 수요는 2022년 하반기부터 미국 기준금리 인상 등에 따른 수요 감소와 메모리 반도체 재고 적체, 디스플레이 시장 규모 축소 등을 원인으로 감소세를 보였으나, 최근 AI 시장 급성장에 따라 반도체 수급이 Tight해지는 등 수요 성장세를 나타내고 있습니다. 해당 성장

의 Trend는 중장기적으로도 이어질 것으로 예상되며, 기존 수요 성장 요인인 PC와 모바일과 같은 IT기기 뿐만 아니라, 더 큰 성장 잠재력을 가진 자율주행차, 사물인터넷(IoT), 동영상 Platform 등을 위한 데이터 센터의 증대가 반도체 수요를, 디스플레이 기술 발전 및 출하 면적 증가가 디스플레이 수요를 견인하며 후방 산업인 특수가스 수요 증가에도 영향을 미칠 것으로 예상됩니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

[연결재무상태표 주요 변동]

(단위: 백만원)

구 분	제5기	제4기	증감율 (4기 대비 5기)
	(2025년 12월 말)	(2024년 12월 말)	
[유동자산]	315,969	305,372	3.5%
· 당좌자산	135,216	120,669	12.1%
· 재고자산	174,507	171,845	1.5%
· 기타유동자산	6,246	12,858	-51.4%
[비유동자산]	899,078	968,480	-7.2%
· 투자자산	21,169	59,637	-64.5%
· 유형자산	797,796	831,880	-4.1%
· 무형자산	8,207	10,784	-23.9%
· 기타비유동자산	71,906	66,179	8.7%
자산총계	1,215,048	1,273,852	-4.6%
[유동부채]	383,490	404,182	-5.1%
[비유동부채]	405,459	459,227	-11.7%
부채총계	788,949	863,409	-8.6%
[자본금]	7,548	7,500	0.6%
[주식발행초과금]	27,524	299,857	-90.8%
[기타자본항목]	33,922	36,489	-7.0%
[이익잉여금]	356,940	66,441	437.2%
[비지배주주지분]	165	156	5.8%
자본총계	426,099	410,443	3.8%

자산 총계는 당기 1조 2,150억원으로 전기 대비 4.6% 감소하였습니다.

유동자산은 3,160억원으로 전년 대비 3.5% 증가하였고, 비유동자산은 8,991억원으로 7.2% 감소하였습니다. 자산 감소의 주요 원인은, 경북 상주시 소재 사업무관자산의 양도 등으로 유형자산 및 투자부동산이 878억원 감소한 영향입니다.

부채 총계는 당기 7,889억원으로 전기 대비 8.6% 감소하였습니다. 유동부채는 3,835억으로 전년 대비 5.1% 감소하였고, 비유동부채는 4,055억원으로 11.7% 감소하였습니다. 자본총계는 전기 대비 3.8% 증가한 4,261억원입니다. 이에 따라 재무비율 측면에서는 자기자본비율이 전년 대비 2.85%p 증가한 35.07%, 부채비율이 전년 대비 25.20%p 감소한 185.16%로 재무구조가 개선되었습니다.

나. 영업실적

[연결손익계산서 주요 변동]

(단위: 백만원)

구 분	제5기	제4기	증감율 (4기 대비 5기)
매출액	749,391	708,409	5.8%
매출원가	-581,361	-497,154	16.9%
매출총이익	168,030	211,255	-20.5%
판매비와관리비	-83,563	-92,207	-9.4%
영업이익	84,467	119,048	-29.0%
법인세비용차감전순이익	51,990	40,868	27.2%
법인세비용	-10,114	-9,084	11.3%
당기순이익	41,876	31,784	31.8%

반도체 업황 개선에 따른 영향으로 당기 매출액은 7,494억원으로 전년 대비 5.8% 증가하였으며, 당기 중 최대주주 변경에 따라 임직원에 지급이 된 일회성 인건비로 매출원가와 판매관리비가 증가하여 영업이익은 당기 845억원으로 29.0% 감소하였습니다.

다. 사업전망

당사는 성장을 위해 사업포트폴리오를 다각화하고, 고객가치 혁신을 통한 기업가치 개선에 역량을 집중하고 있습니다. 이를 위해 기존 주력사업의 커버리지를 확대하고, 사업 운영 효율을 개선해 나가고 있으며, 미래 준비를 위한 선행 R&D 확대와 인적 역량 강화를 위한 투자를 지속해 나갈 계획입니다.

특수가스 산업의 경쟁력 및 시장 지배력 강화를 위해 주요 고객사와 안정적인 공급 계약을 체결하고 있으며, 공정을 지속적으로 효율화하고 있습니다. 또한 반도체산업을 둘러싼 대내외적 변화에 민첩하게 대응하고자, 지정학적 리스크 관리에 많은 주의를 기울이고 있으며, 시장과 고객의 기대 이상을 목표로 하는 ESG 수준을 달성하고자 제품과 공정, 지배구조 등 다

방면에서의 혁신을 추진하고 있습니다.

이처럼 당사는 고객 Needs에 부합하기 위한 기업 역량 고도화에 전력을 기울이고 있으며, 지속 성장해나갈 특수가스 및 소재시장을 선도하는 대표 기업으로서의 지위를 강화해나갈 것입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

1) 현금 및 현금성 자산

(단위: 백만원)

과 목	제5기
현금및현금성자산	64,238

2) 현금및현금성자산의 현금흐름 현황

(단위: 백만원)

과 목	제5기
영업활동으로 인한 현금흐름	114,433
영업으로부터 창출된 현금흐름	156,437
기타	-42,004
투자활동으로 인한 현금흐름	39
재무활동으로 인한 현금흐름	-87,770
현금및현금성자산의 증가	26,703
기초 현금및현금성자산	38,848
현금및현금성자산의 환율변동효과	-1,313
기말 현금및현금성자산	64,238

나. 자금조달 현황

당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제5기		제4기		증감율 (4기 대비 5기)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	78,098	-	64,516	-	21.1%	-
장기차입금	25,667	109,917	21,417	35,583	19.8%	208.9%
사채	149,969	279,543	169,909	409,104	-11.7%	-31.7%
합 계	253,733	389,460	255,842	444,687	-0.8%	-12.4%

당사가 발행한 공모사채에는 투자자 보호를 위하여 재무비율 유지, 담보권설정 제한, 자산처분액 제한, 지배구조변경 제한 등의 이행조건이 부과되어 있으며, 당사는 조달자금과 관련된 이행조건을 준수하고 있습니다. 보다 상세한 내용은 'III. 재무에 관한 사항'의 '7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항' 중 '사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등'을 참고하시기 바랍니다.

다. 상환계획

보고기간 종료일 현재 사채와 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3 ~ 12개월이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	213,681	126,925	19,023	69,823	38,080	-
사채	429,512	613,879	5,602	183,407	424,870	-
합계	643,193	740,805	24,625	253,230	462,950	-

※ 연결기준

5. 부외거래

당사의 부외거래는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '우발부채와 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자 의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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 연결실체의 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 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당사의 녹색경영 등 환경에 관한 사항은 「II. 사업의 내용 > 7. 기타 참고사항」을 참조하시기 바랍니다. 당기 중 주요 핵심인력 이동사항 등 종업원 관련 중요한 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

당사의 법규상의 규제에 관한 사항은 「XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 > 3. 제재 등과 관련된 사항」을 참조하시기 바랍니다.

라. 위험관리정책에 관한 사항

당사의 위험관리정책에 관한 사항은 「III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 34. 재무위험관리」를 참조 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제5기 (당기)	감사보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결감사 보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
제4기 (전기)	감사보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결감사 보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
제3기 (전전기)	감사보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결감사 보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

*제3,4,5기의 모든 연결대상 종속회사는 회계감사인으로부터 적정의견을 받았습니다.

1) 연결재무제표에 대한 감사인의 감사의견

감사의견

우리는 SK스페셜티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요

하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

2) 별도재무제표에 대한 감사인의 감사의견

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 한국채택 국제회계기준에 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 따라수행된 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 적

합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제5기(당기)	한영회계법인	연간 별도, 연결재무제표 검토	140	1,400	140	1,444
제4기(전기)	한영회계법인	연간 별도, 연결재무제표 검토	185	1,800	185	1,794
제3기(전전기)	한영회계법인	연간 별도, 연결재무제표 검토	190	1,900	190	1,896

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제5기(당기)	-	-	-	-	-
제4기(전기)	-	-	-	-	-
제3기(전전기)	-	-	-	-	-

*당사는 비감사용역을 체결한 내역이 없습니다.

라. 회계감사인의 네트워크 회계법인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	네트워크 회계법인명	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
------	------------	-------	------	--------	------	----

제5기(당기)	-	-	-	-	-	-
제4기(전기)	-	-	-	-	-	-
제3기(전전기)	-	-	-	-	-	-

*당사는 비감사용역을 체결한 내역이 없습니다.

마. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026.03.06	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 자금 관련 부정위험에 대한 내부회계관리제도 검토 결과 - 감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
2	2025.12.23	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
3	2025.02.24	회사: 감사1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
4	2024.12.18	회사: 감사1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
5	2024.02.29	회사: 감사1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면보고	- 감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
6	2023.12.27	회사: 감사1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	- 감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항

바. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

사. 회계감사인의 변경

- 해당사항 없음.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	2026.03.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	2025.03.06	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024.03.04	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

*당사는 비상장사로 연결내부회계관리제도는 해당사항이 없습니다.

나. 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	2026.03.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	2025.03.06	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024.03.04	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

다. 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	한영회계법인	검토	검토의견 미변형(표준보고)	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	한영회계법인	검토	검토의견 미변형(표준보고)	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	한영회계법인	검토	검토의견 미변형(표준보고)	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-

라. 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증	내부회계담당
------	-----	---------------------	--------

또는 부서		보유비율			인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사	1	1	1	100	91
이사회	5	5	-	-	168
내부회계관리자	1	1	1	100	341
회계처리부서	10	10	-	-	93
전산운영부서	2	2	-	-	182
자금운영부서	6	6	-	-	144

마. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
내부회계관리자 (경영지원본부장)	정광섭	X	9개월	28년 05개월	-	-
회계담당임원 (경영지원본부장)	정광섭	X	9개월	28년 05개월	-	-
회계담당직원 (팀장)	이건영	X	4년 1개월	10년 6개월	-	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일(2025.12.31) 현재 당사의 이사회는 5명의 기타비상무이사 총5명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장으로는 윤여을 기타비상무이사가 2025년 3월 31일 부로 선임되었습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

이사회 내 위원회는 2025년 7월 4일 부로 인사위원회, 경영위원회가 설치되어 운영 중입니다.

[사외이사 및 그 변동현황]

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	—	—	—	—

나. 이사회 중요의결사항 등

회차	개최일자	의결내용	가결 여부	이사의 성명									
				김양택	박종복	유신	윤여을	이동준	김성주	조성권	배민규		
				사내이사	사내이사	사내이사	기타비상무이사	기타비상무이사	기타비상무이사	기타비상무이사	기타비상무이사		
				(출석률: 60%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 90%)		
찬 반 여 부													
1	2025.01.23.	임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	해당	해당	해당	해당	해당		
2	2025.02.11	제4기(2024년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)							
		2024년 하반기 중대재해처벌법 이행 자체진단 결과 보고의 건	보고	참석	참석	참석							
		2024년 공정거래자율준수프로그램 운영실적 및 2025년 운영계획	보고	참석	참석	참석							
3	2025.03.06	제4기 정기주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)						사항	
		SK㈜와의 거래 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)							
		2025년 안전·보건 계획 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)						없음	
		2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	보고	참석	참석	참석							
		2024년 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 보고의 건	보고	참석	참석	참석							
4	2025.03.26	제4기(2024년) 재무제표 및 영업보고서 수정 승인의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)						선임	
5	2025.03.27	SK(주)와의 거래 승인의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)	선임						
		SK트리플(주)와의 거래 승인의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)							
		SK에어플러스(주)와의 거래 승인의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)							
		SK머티리얼즈퍼포먼스(주)와의 거래 승인의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)							
6	2025.03.31	이사회 의장 선임의 건	가결	해당	해당	해당	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)		
		집행임원 선임의 건	가결	사항	사항	사항	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)		
7	2025.05.09	컨설팅 서비스계약 체결의 건(제4기)	가결				참석(제4기)	참석(제4기)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)		
		주주배정 유상증자 승인의 건	가결	없음	없음	없음	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)		
		수출성장자금 장기 차입 승인의 건	가결	(사임)	(사임)	(사임)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)		

		2025년 1분기 경영실적 보고의 건	보고					참석	참석	참석	참석	참석
8	2025.05.29	KB국민은행 장기 차입 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
9	2025.06.19	영주 LN2 Plant 자산 양수 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
10	2025.07.04	임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		이사회 규정 개정의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		인사위원회·경영위원회 규정 제정 및 위원 선임의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		엔펠스㈜의 업무지원계약 체결의 건(제2)	가결					참석(제2)	참석(찬성)	참석(제2)	참석(제2)	참석(찬성)
		대표집행임원 보수 등 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		2025년 관계사간 감직임원 보수 정산의 건(제3)	가결					참석(제3)	참석(찬성)	참석(제3)	참석(제3)	참석(찬성)
		2025년 상반기 회사재 발행 결과	보고					참석	참석	참석	참석	참석
11	2025.09.16	엔펠스㈜의 임대차계약 체결의 건(제4)	가결					참석(제4)	참석(찬성)	참석(제4)	참석(제4)	참석(찬성)
		2025년 2분기 경영실적	보고					참석	참석	참석	참석	참석
12	2025.09.29	세종 부동산 매매계약 체결의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		세종 부동산 임대차계약 체결의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
13	2025.11.25	해외법인 해산의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		2025년 3분기 경영실적	보고					참석	참석	참석	참석	참석
14	2025.12.23	2026년 무보증 회사재 발행 위임의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		2025년 관계사와의 거래총액 변경 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		2026년 관계사와의 거래총액 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		임원관리규정 개정의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		준비금 감액 및 이익잉여금 전환 승인의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결					참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
		2026년 조직개편 및 임원인사	보고					참석	참석	참석	참석	참석
								참석	참석	참석	참석	참석

(주1) 윤여을, 이동춘 이사는 당사의 이사이면서 동시에 회사 경영 관련 컨설팅 제공에 관한 컨설팅 서비스계약의 상대방인 회사의 업무집행조합원이므로 상법 제398조에 따라 자기거래로서 승인이 필요하며, 윤여을, 이동춘 이사는 특별이해관계 있는 이사에 해당하여 결의에 참여하지 않음. 이에 출석한 나머지 이사들은 서비스계약의 주요 조건 및 거래의 내용과 절차의 공정성을 검토 후 원안을 승인함.

(주2) 김양택 대표집행임원이 엔펠스㈜의 대표집행임원이며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 당사의 이사이면서 동시에 엔펠스㈜의 이사이므로 상법 제398조에 따라 자기거래로서 승인이 필요하며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 특별이해관계 있는 이사에 해당하여 결의에 참여하지 않음. 이에 출석한 나머지 이사들은 계약기간, 대금지급 조건, 계약금액 등 주요 계약 내용의 공정성을 검토 후 원안을 승인함

(주3) 김양택 대표집행임원이 엔펠스㈜의 대표집행임원이며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 당사의 이사이면서 동시에 엔펠스㈜의 이사이므로 상법 제398조에 따라 자기거래로서 승인이 필요하며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 특별이해관계 있는 이사에 해당하여 결의에 참여하지 않음. 이에 출석한 나머지 이사들은 거래 상대방, 산정 기준, 정산 방식, 정산 금액 등 공정성을 검토 후 원안을 승인함.

(주4) 김양택 대표집행임원이 엔펠스㈜의 대표집행임원이며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 당사의 이사이면서 동시에 엔펠스㈜의 이사이므로 상법 제398조에 따라 자기거래로서 승인이 필요하며, 윤여을, 김성주, 조성관 이사는 특별이해관계 있는 이사에 해당하여 결의에 참여하지 않음. 이에 출석한 나머지 이사들은 계약의 필요성, 계약 상대방, 계약의 주요 조건 등 공정성을 검토 후 원안을 승인함.

다. 이사회 내 위원회 활동내역

당사는 2025년 7월 4일 부로 정관 개정 및 관련 규정 제정을 통해 이사회 내 위원회를 설치 하였습니다.

1) 이사회 내 위원회 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	위원장명	설치목적 및 권한사항	비고
------	----	--------	------	-------------	----

인사위원회	기타비상무이사 3명	윤여울, 이동춘, 배민규	-	[설치목적] - 회사의 주요인사, 조직구성, 보상 등에 관하여 대표집행임원의 주요 의사결정을 지원 [관한사항] - 인사/조직 구성에 관한 사항 검토, 심의 및 의결 - 경영상 필요한 인사 관련 사유 등 제정 및 개폐 등	-
경영위원회	기타비상무이사 2명	이동춘, 배민규	-	[설치목적] - 회사의 주요 경영사항에 관하여 대표집행임원의 주요 의사결정을 지원 [관한사항] - 경영기본방침, 경영목표, 경영계획, 사업계획 및 전략의 설정, 변경 및 평가 - 주요 경영사항 검토, 심의 및 의결 등	-

※ 대표집행임원은 각 위원회의 당연직 위원입니다.

2) 위원회의 활동내용

[인사위원회]

- 공시대상 기간 중 개최된 내역 없습니다.

[경영위원회]

- 공시대상 기간 중 개최된 내역 없습니다.

라. 이사의 독립성

1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

당사의 이사회는 보고서 작성기준일 현재 기타비상무이사 5인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임강화를 위한 제도적 장치를 보완하였습니다.

이 사	선임배경	임기	연임여부 및 연임횟수	활동분야	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	추천인
윤여울	한앤컴퍼니 회장으로서 10년 이상 투자대상회사들의 경영전략을 총괄한 사모 펀드 분야 전문가임. 또한 소니코리아 대표이사 사장으로 재임했던 기간 동안 괄목할 경영성과를 거두는 등의 폭넓은 경력을 바탕으로 당사 이사회에 크게 기여할 수 있는 적임자로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	-	기타비상무이사	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회
이동춘	한앤컴퍼니 부사장으로 10년 이상 투자집행 및 투자대상회사의 경영지원 업무를 수행한 사모펀드 분야 전문가임. 경영 전략, 재무, 투자 등 폭넓은 경험을 바탕으로 당사 이사회에 크게 기여할 수 있는 적임자로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	-	기타비상무이사	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회
김성주	한앤컴퍼니 부사장으로 10년 이상 투자집행 및 투자대상회사의 경영지원 업무를 수행한 사모펀드 분야 전문가임. 경영 전략, 재무, 투자 등 폭넓은 경험을 바탕으로 당사 이사회에 크게 기여할 수 있는 적임자로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	-	기타비상무이사	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회
조성관	한앤컴퍼니 부사장으로 10년 이상 투자집행 및 투자대상회사의 경영지원 업무를 수행한 사모펀드 분야 전문가임. 경영 전략, 재무, 투자 등 폭넓은 경험을 바탕으로 당사 이사회에 크게 기여할 수 있는 적임자로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	-	기타비상무이사	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회
배민규	한앤컴퍼니 부사장으로 10년 이상 투자집행 및 투자대상회사의 경영지원 업무를 수행한 사모펀드 분야 전문가임. 경영 전략, 재무, 투자 등 폭넓은 경험을 바탕으로 당사 이사회에 크게 기여할 수 있는 적임자로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	-	기타비상무이사	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회

2) 사외이사후보 추천위원회

당사는 보고서 작성기준일 현재 별도의 사외이사 후보추천위원회를 두고 있지 않습니다.

마. 사외이사의 전문성

1) 사외이사 지원조직 현황

- 해당사항 없음.

2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	해당사항 없음

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사위원회가 설치되어 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김상훈	-	- 서울대 - Boston Consulting Group - (겸) Hahn & Company 전무	-	-	-

다. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다. 감사는 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사회의 엄격한 심사를 거친 후 주주총회에서 최종적으로 선임됩니다.

감사	선임배경	임기	연임여부 및 연임횟수	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	추천인
김상훈	경영 전략, 재무, 투자 등 폭넓은 경험을 바탕으로 회사의 감사 업무를 충실히 수행할 것으로 판단함	2025.03 ~ 2028.03	신임	없음	최대주주 또는 그 계열사의 임원	이사회

라. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사의 성명	
				김완영 감사 (출석률: 100%)	김상훈 감사 (출석률: 100%)
				참 반 여 부	
1	2025.01.23	임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결	참석	해당사항 없음 (신규선임)
2	2025.02.11	제4기(2024년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	참석	
		2024년 하반기 중대재해처벌법 이행 자체진단 결과 보고의 건	보고	참석	
		2024년 공정거래자율준수프로그램 운영실적 및 2025년 운영계획 보고의 건	보고	참석	
3	2025.03.06	제4기 정기주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결	참석	
		SK㈜와의 거래 승인의 건	가결	참석	
		2025년 안전·보건 계획 승인의 건	가결	참석	
		2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	보고	참석	
		2024년 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 보고의 건	보고	참석	
4	2025.03.26	제4기(2024년) 재무제표 및 영업보고서 수정 승인의 건	가결	참석	해당사항 없음 (사임)
5	2025.03.27	SK(주)와의 거래 승인의 건	가결	참석	
		SK트리켄(주)와의 거래 승인의 건	가결	참석	
		SK에어플러스(주)와의 거래 승인의 건	가결	참석	
		SK머티리얼즈퍼포먼스(주)와의 거래 승인의 건	가결	참석	
6	2025.03.31	이사회 의장 선임의 건	가결		참석
		집행임원 선임의 건	가결		참석
7	2025.05.09	컨설팅 서비스계약 체결의 건	가결		참석
		주주배정 유상증자 승인의 건	가결		참석
		수출성장자금 장기 차입 승인의 건	가결		참석
		2025년 1분기 경영실적 보고의 건	보고		참석
8	2025.05.29	KB국민은행 장기 차입 승인의 건	가결		참석
		임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결		참석
9	2025.06.19	영주 LN2 Plant 자산 양수 승인의 건	가결		참석
10	2025.07.04	임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결		참석
		이사회 규정 개정의 건	가결		참석
		인사위원회·경영위원회 규정 제정 및 위원 선임의 건	가결		참석
		엔필스㈜와의 업무지원계약 체결의 건	가결		참석
		대표집행임원 보수 등 승인의 건	가결		참석
		2025년 관계사간 겸직임원 보수 정산의 건	가결		참석
		2025년 상반기 회사채 발행 결과	보고		참석
11	2025.09.16	엔필스㈜와의 임대차계약 체결의 건	가결		참석
		2025년 2분기 경영실적	보고		참석
12	2025.09.29	세종 부동산 매매계약 체결의 건	가결		참석
		세종 부동산 임대차계약 체결의 건	가결		참석
13	2025.11.25	해외법인 해산의 건	가결		참석
		2025년 3분기 경영실적	보고		참석
14	2025.12.23	2026년 무보증 회사채 발행 위임의 건	가결		참석
		2025년 관계사와의 거래총액 변경 승인의 건	가결		참석
		2026년 관계사와의 거래총액 승인의 건	가결		참석
		임원관리규정 개정의 건	가결		참석

		준비금 감액 및 이익잉여금 전환 승인의 건	가결		참석
		임시주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	가결		참석
		2026년 조직개편 및 임원인사	보고		참석

마. 감사 교육실시 계획

당사는 내부회계관리제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한교육계획의 수립 및 실시를 계획하고 있습니다.

바. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 요청 및 필요 시 교육 실시 예정

사. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	10	팀장 1명, PL 9명 (평균 3년 3개월)	결산 및 재무제표 작성, 감사업무 지원, 내부통제 검토/평가 등

아. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 해당사항 없음.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

※ 2025년 7월 4일 정관 개정을 통해 서면투표제를 도입하였습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)
 (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
-----	--------	-----	----

발행주식총수(A)	보통주	15,096,927	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	15,096,927	-
	-	-	-

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

마. 주식사무

정관상신주인수권의 내용	제13조 신주인수권
	(1) 주주는 그가 가진 주식 수에 따라서 신주의 배정을 받을 권리가 있다.
	(2) 제1항의 규정에도 불구하고 회사는 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 신주를 발행하는 경우 이 사회의 결의로 발행할 주식의 종류와 수, 발행가격 등을 정하여 제3자에게 신주를 배정할 수 있다. 본 규정상의 제3자는 이미 주주인 자도 포함하는 것으로 해석한다.
	(3) 회사는 일정한 날을 정하여 그 날에 주주명부에 기재된 주주가 제1항의 권리를 가진다는 뜻과 신주인수권을 양도할 수 있을 경우에는 그 뜻을, 그 날의 2주간 전에 공고하여야 한다. 그러나 그 날이 주주명부 폐쇄 기간 중인 때에는 그 기간의 초일(初日)의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.
	(4) 제3항의 신주인수권 양도에 관한 사항은 이사회 결의에 의한다.
	(5) 기타 신주인수권에 관한 사항은 관계 법령 및 이사회 결의에 의한

	다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	회계연도 종료 후 3개월 이내
권리주주 확정 기준일	12월 31일		
주권의 종류	주권은 1주권, 5주권, 1십주권, 5십주권, 1백주권, 5백주권, 1천주권, 5천주권, 1만주권, 5만주권, 10만주권의 11종으로 한다. 다만, 주주의 요청이 있는 경우 이와 다른 종류의 주권을 발행할 수 있다.		
명의개서대리인	-		
주주의 특전	해당사항 없음	공고방법	회사의 인터넷 홈페이지 (http://www.sksspecialty.co.kr) 에 공고, 다만 부득이한 사유 시 매일경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	주요논의 내용
2023.03.06 (정기주총)	1. 제2기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금 처분계산서 등 재무제표 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권의 100% 찬성으로 제2기 재무제표를 승인할 것을 의결함.
	2. 비상근 감사 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권의 100% 찬성으로 2023년 3월 6일 부로 임주환후보를 비상근 감사로 선임할 것을 의결함.
	3. 이사 보수한도 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권의 100% 찬성으로 2023년 이사 보수한도의 승인을 의결함.
2023.12.29 (임시주총)	1. 기타비상무이사(성은경) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권의 100% 찬성으로 2024년 1월 1일 부로 성은경 후보를 기타비상무이사로 선임할 것을 의결함.
2024.03.26 (정기주총)	1. 제3기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금 처분계산서 등 재무제표 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 제3기 재무제표를 원안대로 승인할 것을 의결함.
	2. 사내이사(박종복) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 2024년 4월 1일부로 박종복 후보를 사내이사로 선임할 것을 의결함.
	3. 이사 보수한도 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 2024년 이사 보수한도를 승인할 것을 의결함.
	4. 임원 퇴직금 규정 개정의 건 (회사제안)	가결	의장이 정관 제32조 제2항에 의거 임원 퇴직금 규정 개정 승인의 필요함을 설명하였으며, 출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 임원 퇴직금 규정 개정안을 의결함.
2024.07.22 (임시주총)	1. 비상근 감사(김완영) 선임의 건 (회사제안)	가결	의장이 정관 제27조 제3항 및 상법 제409조 제1항에 의거하여 비상근 감사 선임의 필요함을 설명하였으며, 출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 의결함.
2024.12.24 (임시주총)	1. 사내이사(김양택) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 2025년 1월 1일부로 김양택 후보를 사내이사로 선임할 것을 의결함.
	2. 사내이사(유신) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 2025년 1월 1일부로 유신 후보를 사내이사로 선임할 것을 의결함.
2025.01.23 (임시주총)	1. 정관 일부 변경의 건 (회사제안)	가결	의장이 회사의 사업목적을 변경하기 위하여 정관변경 필요성에 대해 설명하였으며, 출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 의결함.
2025.03.26 (정기주총)	1. 제4기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 등 재무제표 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 제4기 재무제표를 원안대로 승인할 것을 의결함.
	2. 이사 보수한도 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 2025년 이사 보수한도를 승인할 것을 의결함.
2025.03.31 (임시주총)	1. 정관 전면 개정의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 정관 개정안을 의결함.
	2. 선임 이사(윤여울, 이동춘, 김성주, 조성관, 배민규) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 선임 이사들을 선임함.

	3. 신임 감사(김상훈) 선임의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 신임 감사를 선임함.
2025.05.29 (임시주총)	1. 정관 일부 변경의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 정관 일부 변경안을 의결함.
2025.07.04 (임시주총)	1. 정관 일부 변경의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 정관 일부 변경안을 의결함.
2025.12.23 (임시주총)	1. 임원퇴직금규정 개정의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 임원퇴직금규정 일부 변경안을 의결함.
	2. 준비금 감액 및 이익잉여금 전환 승인의 건 (회사제안)	가결	출석주주 의결권 만장일치 찬성으로 원안 대로 승인할 것을 의결함.

*소수주주가 주주제안권을 통해 상기 주주총회의 안건 상정을 요청한 내역은 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊,한앤코30호 유한회사)	본인	보통주	0	0.00	12,832,389	85.00	지분양수도에 따른 최대주주 변동
SK(주)	기타	보통주	15,000,000	100.00	2,264,538	15.00	지분양수도에 따른 최대주주 변동
계		보통주	15,000,000	100.00	15,096,927	100.00	-
		-	-	-	-	-	-

※ 2025년 3월 31일부로 당사의 최대주주가 SK㈜에서 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사(舊.한앤코 30호 유한회사)로 변경되었습니다.
※ 2025년 5월 13일부 유상증자로 발행주식수가 증가하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력

(1-1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊.한앤코30호 유한회사)	2	권윤구	-	-	-	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스에프투 유한회사 (舊.한앤코31호 유한회사)	53.88
		-	-	-	-	-	-

(1-2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2024년 11월 19일	권윤구	-	-	-	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스에프원 유한회사 (舊.한앤코29호 유한회사)	100.00
2025년 03월 27일	권윤구	-	-	-	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스에프투 유한회사 (舊.한앤코31호 유한회사)	53.88

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊.한앤코30호 유한회사)
자산총계	2,993,019
부채총계	1,046,954
자본총계	1,946,065
매출액	7,526
영업이익	-76,725
당기순이익	-76,725

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
- 해당사항 없음

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스에프투 유한회 사 (舊.한앤코31호 유한회사)	1	권윤구	-	-	-	한앤컴퍼니제4의5호 사모투자합자회 사	100.00
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스에프투 유한회사 (舊.한앤코31호 유한회사)
자산총계	937,836
부채총계	-
자본총계	937,836
매출액	8
영업이익	-12,135
당기순이익	-12,135

※ 최근 결산기에 대한 재무현황은 감사받지 않은 재무제표로, 과세표준 신고 시 세무서에 제출한 표준재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

2. 최대주주 변동내역

가. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2025년 03월 31일	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊.한앤코30호 유한회사)	12,750,001	85.00	기존 최대주주와의 지분양수도	-
2025년 05월 13일	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊.한앤코30호 유한회사)	12,832,389	85.00	유상증자 참여로 소유주식수 변동	-

나. 인수조건, 인수자금 조달방법 등 경영권 양수도와 관련된 내용

(1) 인수조건

인수가액	주당인수금액	주식수	지분율	비 고
2,597,268백만원	203,707원	12,750,001주	85.00%	-

※ 거래종결 당시 인수가액은 총 2,630,821백만원이었으나, 2025년 10월 2일 종결매매대금 조정 합의에 따라 33,553백만원이 감액 조정되어 기준일 현재 인수가액은 2,597,268백만원입니다.

(2) 인수자금 조달방법

거래종결 당시 인수자금은 총 2,630,821백만원이며 자기자본 1,945,821백만원, 엔에이치투 자증권 외 22개 기관으로 구성된 대주단으로부터 차입한 685,000백만원으로 조달하였습니다. 차입기간은 2025년 3월 31일로부터 5년이며, 차입을 위해 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사(舊.한앤코30호 유한회사)가 보유한 당사의 주식 12,750,001주를 담보로 제공하였습니다.

2025년 5월 13일 유상증자 참여로 보고서 작성기준일 현재 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사(舊.한앤코30호 유한회사)의 소유주식수는 12,832,389주이며, 해당 주식은 대주단에 담보로 제공하였습니다.

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스 유한회사 (舊.한앤코30호 유한회사)	12,832,389	85.00	-
	SK(주)	2,264,538	15.00	-

우리사주조합	-	-	-
--------	---	---	---

나. 소액주주 현황

- 해당사항 없음.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
윤여울	남	1956년 05월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- Harvard business School 석사 - 소니코리아 대표이사 사장 - (경) Hahn & Company 회장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
이동춘	남	1964년 10월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- 명지대 - 소니코리아 본부장 - (경) Hahn & Company 부사장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
김성주	남	1972년 06월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- 중앙대 - 소니코리아 본부장 - (경) Hahn & Company 부사장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
조성권	남	1982년 01월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- Stanford University - Morgan Stanley - (경) Hahn & Company 부사장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
배민규	남	1983년 02월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- University of Pennsylvania - Morgan Stanley - (경) Hahn & Company 부사장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
김상훈	남	1986년 04월	감사	감사	비상근	감사	- 서울대 - Boston Consulting Group - (경) Hahn & Company 전무	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.03.31 ~ 현재	2028년 03월 31일
김양택	남	1975년 12월	대표집행임원	집행임원	상근	대표집행임원	- 연세대 - SK(주) 첨단소재 투자센터장 - SK(주) 머티리얼즈 사장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.01.01 ~ 현재	2027년 03월 31일
김영민	남	1969년 02월	본부장	미등기	상근	영업본부장	- 경북대 - SK(주) 중국Project 담당 - SK래조닉(주) 대표이사	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
안정훈	남	1967년 10월	본부장	미등기	상근	품질본부장	- 한양대 - SK실트론(주) 영업본부장 - SK하이닉스(주) Tech혁신센터 소재기술팀장	-	-	-	2024.01.01 ~ 현재	-
전석홍	남	1970년 08월	본부장	미등기	상근	생산본부장	- 한양대 석사 - SK이노베이션(주) 장치기술Unit팀장 - SK머티리얼즈리뉴텍(주) 기타비상무이사 - 행복동행(주) 대표이사	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
정광섭	남	1967년 10월	본부장	미등기	상근	경영지원본부장	- London Business School 석사 - 두산그룹 - 대한항공 Catering/Duty free Service - 한문시스템 - (경) 엔필스(주) CFO	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-

안성일	남	1980년 10월	부문장	미등기	상근	신규사업부문장	~ 포항공단 박사 ~ SK머티리얼즈(주) 사업개발담당	-	-	-	2025.03.31 ~ 현재	-
최정열	남	1974년 08월	부문장	미등기	상근	SCM부문장	~ 남양유업 SCM부문장	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.04.01 ~ 현재	-
김주현	남	1975년 12월	실장	미등기	상근	영업실장	~ University of Oklahoma ~ SK머티리얼즈(주) 영업1팀장	-	-	-	2022.01.01 ~ 현재	-
최진석	남	1976년 04월	실장	미등기	상근	CSO	~ 포항공단 ~ SUPLEX추구협의회 SHE담당	-	-	-	2023.01.01 ~ 현재	-
어수혁	남	1974년 03월	실장	미등기	상근	영업1실장	~ 경희대 석사 ~ SK머티리얼즈(주) 전략마케팅팀장	-	-	-	2023.01.01 ~ 현재	-
박정욱	남	1974년 03월	공장장	미등기	상근	2공장장	~ 영남대 ~ SK머티리얼즈(주) 생산지원실장	-	-	-	2023.01.01 ~ 현재	-
박지복	남	1975년 11월	실장	미등기	상근	품질분석실장	~ 공문대 석사 ~ SK머티리얼즈(주) 분석개발팀장	-	-	-	2024.01.01 ~ 현재	-
김상균	남	1972년 09월	실장	미등기	상근	지속경영실장	~ University of Southern California 석사 ~ SK머티리얼즈(주) Compliance담당	-	-	-	2025.03.31 ~ 현재	-
김기현	남	1986년 06월	실장	미등기	상근	CEO Staff 실장	~ 연세대 ~ Hahn & Company CSG	-	-	최대주주 또는 그 계열사의 임원	2025.04.01 ~ 현재	-
곽호동	남	1971년 05월	실장	미등기	상근	IT Infra TF 실장	~ 대전대 ~ SK재운	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-
이기학	남	1970년 09월	실장	미등기	상근	Tech Service 실장	~ 성균관대 석사 ~ Entegris Sales Director	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-
한영주	남	1975년 08월	공장장	미등기	상근	1공장장	~ 동양대 ~ SK머티리얼즈 생산4팀장	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-
문명상	남	1973년 10월	실장	미등기	상근	품질전략실장	~ 한양대 박사 ~ SK하이닉스 품질관리 팀장	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-
김웅한	남	1980년 06월	실장	미등기	상근	경영혁신 TF실장	~ University of Texas Austin 석사 ~ SK(주) 청단소재 투자센터	-	-	-	2025.04.01 ~ 현재	-
홍재성	남	1974년 02월	실장	미등기	상근	노사상생위원회 실장	~ 경주대 ~ 대한전선(주) 노무지원 팀장	-	-	-	2025.07.01 ~ 현재	-

나. 작성일 이후 임원 변동 사항

1) 신규 임원

성명	성별	출생년월	담당업무	등기임원 여부	사유
-	-	-	-	-	-

2) 퇴임 임원

성명	성별	출생년월	담당업무	등기임원 여부	사유
안정훈	남	1967년 10월	본부장	미등기	퇴임
최정열	남	1974년 08월	부문장	미등기	퇴임
이기학	남	1970년 09월	실장	미등기	퇴임
어수혁	남	1974년 03월	실장	미등기	퇴임
박정욱	남	1974년 03월	공장장	미등기	퇴임

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
특수가스	남	673	-	12	-	685	3.7	113,545	166	7	8	15	-
특수가스	여	76	-	3	-	79	3.7	9,483	120				-
합 계		749	-	15	-	764	3.7	123,028	161				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	20	6,763	381	-

마. 육아지원제도 사용 현황

구 분	당기 (2025년)	전기(2024년)	전전기(2023년)
육아휴직 사용자수(남)	15명	6명	10명
육아휴직 사용자수(여)	15명	4명	5명
육아휴직 사용자수(전체)	30명	10명	15명
육아휴직 사용률(남)	34.8%	17.6%	37.0%
육아휴직 사용률(여)	100%	57.1%	100%
육아휴직 사용률(전체)	56.6%	24.3%	46.8%
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(남)	6명	9명	4명
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(여)	4명	4명	3명
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자 (전체)	10명	13명	7명
육아기 단축근무제 사용자 수	8명	8명	6명
배우자 출산휴가 사용자 수	49명	39명	28명

바. 유연근무제 사용 현황

(단위 : 명)

구 분	당기(2025년)	전기(2024년)	전전기(2023년)
유연근무제 활용 여부	선택근무제	선택근무제	선택근무제

시차출퇴근제 사용자 수	-	-	-
선택근무제 사용자 수	356	320	255
원격근무제(재택근무 포함) 사용자수	89	149	133

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	4,000	-
감사	1	-	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	229	42	-

※ 해당 기간 내 퇴임한 임원 보수 포함

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	229	51	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	-	-	-

※ 해당 기간 내 퇴임한 임원 보수 포함

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득		-
	기타소득		-

- 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이규원	자문위원	1,678	-
김양택	대표집행임원	1,154	-
안정훈	본부장	657	-
김영민	본부장	656	-
전석룡	본부장	513	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
이규원	근로소득	702	임원보수 지급기준에 따라 직책, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 702백만원으로 결정하고, 매월 58백만원 지급
	상여	975	'24년 성과에 대한 경영성과급으로 '25년 2월에 지급 '22년 이후 3년간 회사의 순자산 증분에 대한 보상으로 '25년 12월에 장기성과인센티브 지급

				성과급은 이사보수 규정을 바탕으로 영업이익 등으로 구성된 계량지표와 전략과제 수행 및 경영성과 창출을 위한 리더십 발휘 등으로 구성된 비계량지표의 목표달성 수준을 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1	사내 복리후생 제도에 따라 지급
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
김양택	근로소득	급여	940	대표집행임원 보수한도 범위 내에서 직책(대표집행임원), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 1,500백만원으로 결정하고, 매월 125백만원 지급
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	214	Retention Bonus, 사내 복리후생 제도에 따라 지급
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
안정훈	근로소득	급여	412	임원보수 지급기준에 따라 직책, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 427백만원으로 결정하고, 매월 36백만원 지급
		상여	208	'24년 성과에 대한 경영성과급으로 '25년 2월에 지급 성과급은 이사보수 규정을 바탕으로 영업이익 등으로 구성된 계량지표와 전략과제 수행 및 경영성과 창출을 위한 리더십 발휘 등으로 구성된 비계량지표의 목표달성 수준을 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	37	Retention Bonus, 사내 복리후생 제도에 따라 지급
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
김영민	근로소득	급여	400	임원보수 지급기준에 따라 직책, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 415백만원으로 결정하고, 매월 35백만원 지급
		상여	212	'24년 성과에 대한 경영성과급으로 '25년 2월에 지급 성과급은 이사보수 규정을 바탕으로 영업이익 등으로 구성된 계량지표와 전략과제 수행 및 경영성과 창출을 위한 리더십 발휘 등으로 구성된 비계량지표의 목표달성 수준을 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	44	Retention Bonus, 사내 복리후생 제도에 따라 지급
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
전석룡	근로소득	급여	315	임원보수 지급기준에 따라 직책, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 327백만원으로 결정하고, 매월 27백만원 지급
		상여	128	'24년 성과에 대한 경영성과급으로 '25년 2월에 지급하였음

				성과급은 이사보수 규정을 바탕으로 영업이익 등으로 구성된 계량지표와 전략과제 수행 및 경영성과 창출을 위한 리더십 발휘 등으로 구성된 비계량지표의 목표달성 수준을 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	70	Retention Bonus, 사내 복리후생 제도에 따라 지급
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

2025년 3월 31일부로 당사의 최대주주가 SK(주)에서 한앤코30호 유한회사(現.한앤코세미콘 머티리얼즈홀딩스 유한회사)로 변경되었으며, 2025년 4월 17일부로 SK기업집단에서 계열 제외 되었습니다.

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	7	7	106,930	944	-	107,874
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	7	7	106,930	944	-	107,874

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

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

구 분	당기말	전기말
지배기업(주1)	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	SK(주)
관계기업(주2)	Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	-
기타특수관계자	-	SK기업집단 계열회사(주3)

- (주1) 2025년 3월 31일 SK(주)가 보유주식의 85%를 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사에 매각함에 따라 지배기업이 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사로 변경되었습니다.
- (주2) 연결실체의 소유지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주3) 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	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입 (주1)
기타특수관계자 (주2)	SK(주)	80,856,856	-	-	47,619,447
	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
	에스케이쉴더스(주)	-	-	31,776	833,274
	캡스택(주)	-	-	-	806
	에스케이레조낙(주)	2,866,993	-	-	1,408,500
	에스케이에어플러스(주)	298,250	7,777,340	-	42,725
	에스케이트리캠(주)	345,532	-	-	20,100
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	361,321	-	-	8,961
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,017,363	-	-	2,864
	에스케이머티리얼즈그룹포탄 (주)	1,478,245	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	26,414,940	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	16,923,017	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	1,883,612	-	-	-
	키파운드리(주)	165,335	-	-	-
	행복나래(주)	-	990,594	-	26,453
	굿서비스(주)	-	-	-	2,208
	리뉴리쿼드서남(주)	-	-	-	1,240
	에버텍엔터프라이즈(주)	59,140	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	2,094
	합 계	136,670,604	8,767,934	31,776	50,970,054

(주1) 연결실체가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 2025년 3월 31일 SK(주)가 보유주식의 85%를 한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사에 매각함에 따라 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입 (주1)
지배기업	SK(주)	944,745	-	2,509,971	67,632,523
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,500	-	-	354,461
	SK네트웍스(주)	-	-	-	386,455
	에스케이렌터카(주)(주2)	-	-	-	55,140
	SK이노베이션(주)	3,600	-	-	411,413
	에스케이에너지(주)	-	-	-	14,850
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	37,687
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	-	-	-	109,152
	SK핀크스(주)	-	-	-	444,463
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	940,269
	에스케이숄더스(주)	-	-	230,284	3,234,251
	캡스텍(주)	-	-	-	96,925
	에스케이레조낙(주)	9,096,757	-	-	6,958,580
	에스케이에어플러스(주)	1,695,520	27,260,917	5,392	152,563
	에스케이트리켄(주)	2,035,125	-	-	95,700
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(주)	1,261,966	-	-	48,622
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	5,223,254	-	-	6,405
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	7,952,247	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	105,833,612	-	-	960
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	16,273,601	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	1,724,516	-	-	-
	키파운드리(주)	1,012,523	-	-	-
	행복나래(주)	-	4,288,056	2,690	959,325
	굿서비스(주)	-	-	-	17,815
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	12,442
	에버택엔터프라이즈(주)	404,970	-	-	-
	에스케이온 주식회사	900	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	-	7,798
합 계		153,464,836	31,548,973	2,748,337	81,977,799

(주1) 연결실체가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

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

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	19,979	161,147	-	10,460,889
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	-	41,690
	SK네트웍스(주)	-	-	-	26,500
	SK이노베이션(주)	-	-	-	7,476
	에스케이임업(주)	-	-	-	3,407
	SK인텔릭스(주)(구, SK매직(주))	7,660	35,101	-	-
	SK핀크스(주)	-	503,325	-	-
	에스케이쉴더스(주)	-	-	-	535,578
	캡스텍(주)	-	-	-	8,605
	에스케이레조낙(주)	1,449,223	398,440	-	968,462
	에스케이에어플러스(주)	170,978	34,151	1,136,515	2,933,750
	에스케이트리캠(주)	512,751	488,047	-	7,150
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	315,334	470,741	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	690,183	654,792	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	5,952,016	2,512,734	-	-
	에스케이하이닉스(주)	5,268,325	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	1,757,385	566,551	-	-
	키파운드리(주)	206,871	-	-	-
	행복나래(주)	-	-	278,239	341,589
	굿서비스(주)	-	-	-	1,576
	리뉴리퀴드서남(주)	-	-	-	821
	에버텍엔터프라이즈(주)	128,306	9,000	-	-
합 계		16,479,011	5,834,029	1,414,754	15,337,493

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	유상증자	지분취득
지배기업	한앤코세미콘머티리얼즈홀딩스유한회사	-	16,999,847	-
관계기업(주1)	Meijo Nano Carbon Co.,Ltd.	-	-	13,689,320,592
기타특수관계자(주2)	SK(주)	45,990,000	-	-

(주1) 당기 중 유의적 영향력을 행사하기 이전에 취득한 금액도 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 특수관계가 소멸하였으며, 특수관계 소멸 전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	배당금지급	배당금수익
지배기업	SK(주)	60,000,000	-

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 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
주식보상비용	-	(293,314)
기타장기급여	13,386	(53,491)
합 계	7,544,441	4,956,528

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

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건

- 해당사항 없음.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음.

다. 채무보증 현황

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.

라. 그 밖의 우발채무 등

그 밖의 부외거래는 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '우발부채와 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 수사·사법기관의 제재현황

- 해당사항 없음.

나. 행정기관의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령
2024.10.15	대구지방환경청	에스케이스페셜티(주)	경고(1차)	-	화학사고 즉시 신고 미이행	「화학물질관리법」 제35조 제2항, 「화학물질관리법」 제43조 제2항
2025.07.22	대구지방환경청	에스케이스페셜티(주)	개선명령	-	1공장 취급시설 관리기준 위반, 2공장 취급시설 관리기준 위반	「화학물질관리법」 제24조 제1항
2025.07.22	대구지방환경청	에스케이스페셜티(주)	경고(1차)	-	유해화학물질 취급기준 위반, 유해화학물질 취급 시 개인보호구 미착 용	「화학물질관리법」 제13조 제1항, 「화학물질관리법」 제14조 제1항
2025.08.11 (결과통지서수령일)	대구지방국세청	에스케이스페셜티(주)	법인세 등 국세 및 법인지방소득세 추징	302,937천원	조사기간(2021년 ~ 2024년)에 대한 세무상 소득금액 및 세액변동	「국세기본법」 제81조의12 (세무조사의 결과통지), 「국세기본법시행령」 제63조의13 (세무조사결과 통지 및 예외)

다. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없음.

라. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 녹색경영 현황

당사는 '저탄소 녹색성장 기본법('10.4.14 시행)' 및 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률(환경부 고시 제2014-162호)에 따라 2014년 9월 12일 배출권 할당대상업체로 지정되어 2015년부터 온실가스 배출권거래제 참여기업입니다. 「저탄소 녹색성장 기본법」 제44조에 따라 정부에 보고하는 명세서 기재 내용을 기준으로 2025년 국내사업장 온실가스 배

출량은 311,024 tCO₂eq, 에너지사용량은 6,452TJ 입니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SK specialty Japan Co., Ltd.	2010.04.01	1077-24 Mizohigashi, Kawarada-cho, Yokkaichi-shi, Mie, Japan	특수가스 판매	5,985	지분율 95%	미해당
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	2010.04.13	No.12 Nanhuan Rd, WUQI Dist., Taichung City, Taiwan R.O.C	특수가스 판매	13,797	지분율 100%	미해당
SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd.	2011.06.08	No.68 Longxi Rd, New Area Zhenjiang City, Jiangsu, China	특수가스 제조 및 판매	105,748	지분율 100%	해당
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	2013.06.28	1211 Baoba Rd, Xian Gaoxin Comprehensive Bonded Zone, Xian, Shaanxi, China	특수가스 판매	15,521	지분율 100%	미해당
SK specialty (Shanghai) Co., Ltd. (구, SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.)	2019.07.15	Room 602, THE SUMMIT, 118, Suzhou Avenue West Industrial Park Suzhou, China	특수가스 판매	5,414	지분율 100%	미해당
행복동행(주)	2019.07.01	경상북도 영주시 가흥공단로 63 (상죽동)	청소용역업	923	지분율 100%	미해당
SK Materials Japan, Inc.	2023.07.25	1-2, Yurakucho 1-chome, Chiyoda-ku, Tokyo, Japan	투자 및 컨설팅	19,121	지분율 100%	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	—	—	—
		—	—
비상장	7	SK specialty Japan Co., Ltd.	—
		SK specialty Taiwan Co., Ltd.	—
		SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd.	—
		SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	—
		SK specialty (Shanghai) Co., Ltd. (구, SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.)	—
		행복동행(주)	175611-0021671
		SK Materials Japan, Inc.	—

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
SK specialty Japan Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	4,476	5	95	4,476	-	-	-	5	95	4,476	5,985	248
SK specialty Taiwan Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	5,290	5,345	100	5,290	-	-	-	5,345	100	5,290	13,797	1,413
SK specialty (Jiangsu) Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	생산확대	69,263	-	100	69,263	-	-	-	-	100	69,263	105,748	2,936
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	7,045	-	100	7,045	-	-	-	-	100	7,045	15,521	1,189
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	비상장	2022.02.09	영업확대	2,337	-	100	2,337	-	-	-	-	100	2,337	5,414	377
행복동행(주)	비상장	2022.02.09	기타	435	-	100	435	-	-	-	-	100	435	923	113
SK Materials Japan, Inc.	비상장	2023.08.22	투자	18,084	100,700	100	18,084	5,000	944	-	105,700	100	19,028	19,121	-105
합 계					-	-	106,930	-	944	-	-	-	107,874	166,509	6,171

※ 최근사업연도 재무현황은 2025년 말의 재무제표 기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음.