

목 차

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

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 2 기 1분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

SK머티리얼즈 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2022년 3월 31일 현재의 요약분기연결 재무상태표, 2022년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2022년 5월 12일

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

(첨부)분기연결재무제표

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

제 2 기 1분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
SK머티리얼즈 주식회사 대표이사 이규원

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

요약분기연결재무상태표

제 2(당) 기 1분기 2022년 3월 31일 현재

제 1(전) 기 2021년 12월 31일 현재

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주식 | 제 2(당) 기 1분기 | 제 1(전) 기 |
|--------------|--------|-------------------|-------------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 244,745,733,316 | 237,898,870,144 |
| 1. 현금및현금성자산 | | 29,504,944,949 | 19,899,841,783 |
| 2. 매출채권 | 4,6,22 | 73,823,348,211 | 81,039,767,048 |
| 3. 기타유동금융자산 | | 4,670,871,418 | 5,149,585,193 |
| 4. 재고자산 | 7,22 | 121,095,697,260 | 116,598,197,759 |
| 5. 기타유동자산 | | 15,650,871,478 | 15,211,478,361 |
| II. 비유동자산 | | 862,189,348,772 | 850,307,852,354 |
| 1. 장기금융상품 | 12 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 2. 기타비유동금융자산 | | 3,022,836,958 | 2,527,547,458 |
| 3. 유형자산 | 8 | 793,748,592,052 | 780,875,713,443 |
| 4. 사용권자산 | 9 | 11,049,076,505 | 10,278,212,537 |
| 5. 투자부동산 | 10 | 16,375,743,601 | 16,335,278,703 |
| 6. 무형자산 | 11 | 11,774,598,725 | 9,075,749,511 |
| 7. 이연법인세자산 | | 18,687,141,128 | 22,922,452,988 |
| 8. 순확정급여자산 | 14 | 5,973,426,946 | 6,746,809,694 |
| 9. 기타비유동자산 | | 1,555,932,857 | 1,544,088,020 |
| 자 산 총 계 | | 1,106,935,082,088 | 1,088,206,722,498 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 348,220,369,110 | 338,324,643,146 |
| 1. 매입채무 | 22 | 8,071,207,102 | 13,484,054,886 |
| 2. 단기차입금 | 13 | 119,388,989,496 | 137,468,770,348 |
| 3. 유동성사채 | 13 | 129,978,167,793 | 99,961,199,433 |
| 4. 리스부채 | 9 | 3,257,834,834 | 2,569,066,353 |
| 5. 기타유동금융부채 | | 74,323,954,531 | 82,109,536,943 |
| 6. 당기법인세부채 | | 8,384,685,415 | 1,627,770,707 |
| 7. 기타유동부채 | | 4,815,529,939 | 1,104,244,476 |
| II. 비유동부채 | | 379,701,131,414 | 409,193,063,217 |
| 1. 장기차입금 | 13 | 40,000,000,000 | 40,000,000,000 |
| 2. 사채 | 13 | 329,052,885,883 | 358,925,015,809 |
| 3. 장기리스부채 | 9 | 6,873,924,862 | 6,598,082,464 |
| 4. 기타비유동부채 | | 3,703,066,500 | 3,528,144,905 |
| 5. 이연법인세부채 | | 71,254,169 | 141,820,039 |
| 부 채 총 계 | | 727,921,500,524 | 747,517,706,363 |

| 자 | 본 | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| Ⅰ. 지배기업소유주에 귀속되는 자본 | | 378,846,019,895 | 340,466,806,896 |
| 1. 자본금 | | 7,500,000,000 | 7,500,000,000 |
| 2. 주식발행초과금 | | 299,856,599,367 | 299,856,599,367 |
| 3. 기타자본항목 | | 27,949,083,144 | 27,328,629,158 |
| 4. 이익잉여금 | | 43,540,337,384 | 5,781,578,371 |
| Ⅱ. 비지배지분 | | 167,561,669 | 222,209,239 |
| 자 | 본 | 총 | 계 |
| | | 379,013,581,564 | 340,689,016,135 |
| 부 | 채 | 와 | 자 |
| | | 본 | 총 |
| | | 계 | |
| | | 1,106,935,082,088 | 1,088,206,722,498 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결포괄손익계산서

제 2(당) 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 2(당) 기 1분기 |
|---------------------------------|-------|-------------------|
| I. 매출액 | 5 | 201,485,247,736 |
| II. 매출원가 | 16 | (127,641,463,801) |
| III. 매출총이익 | | 73,843,783,935 |
| IV. 판매비와관리비 | 15,16 | (19,841,866,814) |
| V. 영업이익 | | 54,001,917,121 |
| 기타영업외수익 | 17 | 569,780,850 |
| 기타영업외비용 | 17 | (1,756,386,495) |
| 금융수익 | 17 | 2,656,783,770 |
| 금융비용 | 17 | (5,337,495,198) |
| VI. 법인세차감전순이익 | | 50,134,600,048 |
| VII. 법인세비용 | 18 | (12,372,356,880) |
| VIII. 분기연결순이익 | | 37,762,243,168 |
| 1. 지배기업소유주지분 | | 37,758,759,013 |
| 2. 비지배지분 | | 3,484,155 |
| IX. 연결기타포괄손익 | | 1,380,974,257 |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (8,046,825) |
| 해외사업환산손익 | | (8,046,825) |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | 1,389,021,082 |
| 해외사업환산손익 | | 1,389,021,082 |
| X. 분기연결총포괄이익 | | 39,143,217,425 |
| 1. 지배기업소유주지분 | | 39,147,780,095 |
| 2. 비지배지분 | | (4,562,670) |
| XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익 | | |
| 기본주당이익 | 19 | 2,517 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결자본변동표

제 2(당) 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주식 | 지배기업 소유주귀속분 | | | | | 비지배지분 | 총자본 |
|---------------------|----|---------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 기타자본항목 | 이익잉여금 | 총 계 | | |
| 2022.01.01 (당기초) | | 7,500,000,000 | 299,856,599,367 | 27,328,629,158 | 5,781,578,371 | 340,466,806,896 | 222,209,239 | 340,689,016,135 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 분기연결순이익 | | - | - | - | 37,758,759,013 | 37,758,759,013 | 3,484,155 | 37,762,243,168 |
| 해외사업환산손익 | | - | - | 1,389,021,082 | - | 1,389,021,082 | (8,046,825) | 1,380,974,257 |
| 소 계 | | - | - | 1,389,021,082 | 37,758,759,013 | 39,147,780,095 | (4,562,670) | 39,143,217,425 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | | |
| 연차배당 | | - | - | - | - | - | (50,084,900) | (50,084,900) |
| 동일지배거래 | 23 | - | - | (768,567,096) | - | (768,567,096) | - | (768,567,096) |
| 소 계 | | - | - | (768,567,096) | - | (768,567,096) | (50,084,900) | (818,651,996) |
| 2022.03.31 (당분기 말) | | 7,500,000,000 | 299,856,599,367 | 27,949,083,144 | 43,540,337,384 | 378,846,019,895 | 167,561,669 | 379,013,581,564 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결현금흐름표

제 2(당) 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 2(당) 기 1분기 |
|------------------------|----|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 순현금흐름 | | 62,047,128,383 |
| 1. 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 20 | 66,834,073,438 |
| 2. 이자의 수취 | | 34,962,550 |
| 3. 이자의 지급 | | (3,321,119,762) |
| 4. 법인세의 납부 | | (1,500,787,843) |
| II. 투자활동으로 인한 순현금흐름 | | (33,442,423,457) |
| 1. 유형자산의 취득 | | (32,974,902,446) |
| 2. 유형자산의 처분 | | 4,149,724 |
| 3. 보증금의 감소 | | 56,795,292 |
| 4. 보증금의 증가 | | (659,076,613) |
| 5. 단기대여금의 감소 | | 186,287,000 |
| 6. 단기대여금의 증가 | | (9,210,000) |
| 7. 연결범위변동으로 인한 현금의 순증감 | 23 | (46,466,414) |
| III. 재무활동으로 인한 순현금흐름 | | (19,187,357,020) |
| 1. 단기차입금의 증가 | | 52,000,000,000 |
| 2. 단기차입금의 상환 | | (70,535,650,000) |
| 3. 리스부채의 상환 | | (651,707,020) |
| IV. 현금및현금성자산의 순증감 | | 9,417,347,906 |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 19,899,841,783 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | 187,755,260 |
| VII. 기말 현금및현금성자산 | | 29,504,944,949 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 2(당) 기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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

(1) 지배기업의 개요

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

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

(2) 종속기업의 현황

당분기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 종속기업 관련 재무정보 요약

(당분기)

(단위: 백만원)

| 회 사 명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 분기순손익 | 분기 총포괄손익 |
|-----------------------------------|---------|--------|--------|--------|-------|----------|
| SK Materials Jiangsu Co., Ltd. | 103,915 | 32,472 | 71,443 | 12,687 | 892 | 2,290 |
| SK Materials Japan Co., Ltd. | 6,370 | 3,015 | 3,355 | 1,823 | 70 | (91) |
| SK Materials Taiwan Co., Ltd. | 11,211 | 6,886 | 4,325 | 5,454 | (2) | (31) |
| SK Materials (Xian) Co., Ltd. | 15,619 | 7,136 | 8,483 | 17,998 | 197 | 361 |
| SK Materials (Shanghai) Co., Ltd. | 5,237 | 2,880 | 2,357 | 1,580 | 12 | 21 |
| 행복동행(주) | 613 | 203 | 410 | 245 | (26) | (26) |

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

(2) 중요한 회계정책

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

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

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인등이 리

스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용 대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중

에 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

4. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

1) 공정가치 서열체계

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

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

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

(당분기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
|-----------------------|-----|-----|------------|------------|
| 금융자산: | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산(매출채권) | - | - | 29,433,779 | 29,433,779 |
| 합 계 | - | - | 29,433,779 | 29,433,779 |

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
|---------------------|------------|----|--------|---------------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 매출채권 | 29,433,779 | 3 | 현재가치기법 | 신용위험이 반영된 할인율 | - |

(4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

5. 영업부문 정보

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

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

(2) 지역별 정보

연결실체의 당분기 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

| 구분 | 국내 | 아시아 | 기타 | 합계 |
|-------|-------------|------------|---------|-------------|
| 매출액 | 133,780,974 | 67,464,409 | 239,865 | 201,485,248 |
| 유형자산 | 715,124,124 | 78,624,468 | - | 793,748,592 |
| 사용권자산 | 9,064,457 | 1,984,620 | - | 11,049,077 |
| 무형자산 | 10,237,763 | 1,536,836 | - | 11,774,599 |

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

(단위: 천원)

| 주요고객 | 당분기 |
|------|-------------|
| A사 | 76,408,213 |
| B사 | 43,886,846 |
| 합계 | 120,295,059 |

6. 매출채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 매출채권 | 73,823,348 | 81,039,767 |
| 손실충당금 | - | - |
| 장부금액 | 73,823,348 | 81,039,767 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------------------------|------------|------------|
| 연체되지 않은 채권 | 73,329,093 | 80,634,946 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 (주1) | - | - |
| 3개월 이하 | 494,255 | 404,821 |
| 합 계 | 73,823,348 | 81,039,767 |

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

(3) 당분기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 22,234백만원(전기말: 13,732백만원)입니다. 당분기말 현재 연결실체는 하나은행의 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리 하였습니다.

(4) 연결실체는 특정 종류의 매출채권을 할인하는 경우 특정 종류의 매출채권 포트폴리오를 매도 또는 수취사업모형으로 구분하고, 할인하지 않고 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 보유하는 매출채권 포트폴리오는 계약상 현금수취 목적의 사업모형으로 구분합니다. 매도 또는 수취사업 모형으로 구분되는 매출채권은 공정가치로 평가하며, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

당분기말 현재 매도 또는 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 29,434백만원(전기말: 28,712백만원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 44,389백만원(전기말: 52,328백만원)입니다.

7. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 4,094,829 | - | 4,094,829 | 4,751,866 | - | 4,751,866 |
| 제 품 | 60,988,527 | - | 60,988,527 | 58,544,105 | - | 58,544,105 |
| 원 재 료 | 19,861,970 | - | 19,861,970 | 23,690,205 | - | 23,690,205 |
| 재 공 품 | 10,783,200 | - | 10,783,200 | 9,128,512 | - | 9,128,512 |
| 저 장 품 | 19,958,001 | - | 19,958,001 | 18,020,117 | - | 18,020,117 |
| 미 착 품 | 5,409,170 | - | 5,409,170 | 2,463,393 | - | 2,463,393 |
| 합 계 | 121,095,697 | - | 121,095,697 | 116,598,198 | - | 116,598,198 |

8. 유형자산

당분기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-------------|--------------|
| 기 초 | 780,875,713 |
| 취 득 | 34,770,948 |
| 사업결합 (주1) | 99,673 |
| 처 분 | (3,965) |
| 감가상각비 | (19,849,315) |
| 타계정대체 | (3,720,440) |
| 기타(순외환차이 등) | 1,575,978 |
| 기 말 (주2) | 793,748,592 |

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

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

9. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-----------|-------------|
| 기 초 | 10,278,213 |
| 증 가 | 2,094,841 |
| 사업결합 (주1) | 30,905 |
| 감가상각비 | (824,971) |
| 기 타 (주2) | (529,911) |
| 기 말 | 11,049,077 |
| 취득원가 | 16,461,711 |
| 감가상각누계액 | (5,412,634) |
| 장부금액 | 11,049,077 |

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

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-------------|------------|
| 기 초 | 9,167,148 |
| 증 가 | 2,094,841 |
| 사업결합 (주1) | 31,236 |
| 이자비용 | 59,672 |
| 지 급 | (711,379) |
| 기 타 (주2) | (509,758) |
| 기 말 | 10,131,760 |
| 리스부채(유동) | 3,257,835 |
| 장기리스부채(비유동) | 6,873,925 |

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

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

10. 투자부동산

당분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-------|------------|
| 기 초 | 16,335,279 |
| 타계정대체 | 128,203 |
| 감가상각비 | (87,738) |
| 기 말 | 16,375,744 |

11. 무형자산

당분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-------------|------------|
| 기 초 | 9,075,749 |
| 사업결합 (주1) | 2,952 |
| 타계정대체 | 3,592,237 |
| 상 각 | (910,213) |
| 기타(순외환차이 등) | 13,874 |
| 기 말 | 11,774,599 |

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

12. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

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

(당분기말)

(단위: 천원, 천JPY, USD)

| 담보제공자산 | 통화 | 장부금액 | 통화 | 담보설정금액 | 관련 계정과목 | 통화 | 관련 금액 | 담보권자 |
|--------------|-----|------------|-----|-------------|------------|-----|------------|-------------------------------|
| 토지, 건물, 기계장치 | KRW | 57,658,795 | KRW | 137,000,000 | 차입금(주석 13) | KRW | 10,000,000 | KDB산업은행 |
| | | | JPY | 3,690,000 | | | | |
| | | | USD | 3,500,000 | | | | |
| 건물 | KRW | 909,098 | KRW | 1,668,283 | 정부보증금 | KRW | 824,303 | 영주시/경북도청 |
| 토지, 건물 | JPY | 145,463 | JPY | 315,000 | 차입금(주석 13) | JPY | - | 미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점) |

(전기말)

(단위: 천원, 천JPY, USD)

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 | 비고 |
|--------|-------|-------|---------|
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

13. 차입금 및 사채

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 119,388,989 | - | 137,468,770 | - |
| 장기차입금및사채: | | | | |
| 장기차입금 | - | 40,000,000 | - | 40,000,000 |
| 사채 | 129,978,168 | 329,052,886 | 99,961,199 | 358,925,016 |
| 소 계 | 129,978,168 | 369,052,886 | 99,961,199 | 398,925,016 |
| 합 계 | 249,367,157 | 369,052,886 | 237,429,969 | 398,925,016 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 만기일 | 당분기말 | | 전기말 |
|--------|---------------------|------------|---------|-------------|-------------|
| | | | 연이자율(%) | 금 액 | 금 액 |
| 무역금융 | IBK기업은행 | - | - | - | 4,500,000 |
| | KB국민은행 | 2022-04-28 | 2.54% | 10,000,000 | - |
| 수출성장자금 | 수출입은행 | 2022-08-30 | 1.53% | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 운전자금 | 미쓰비시도쿄UFJ은행 | 2022-05-02 | 2.21% | 15,000,000 | - |
| | 미쓰이스미토모은행 | 2022-05-02 | 2.21% | 28,000,000 | 26,000,000 |
| | KDB산업은행(주1) | 2022-04-26 | 2.24% | 10,000,000 | 50,000,000 |
| | KDB산업은행(중국광주지점) | 2022-04-28 | 1.24% | 4,825,140 | 4,750,152 |
| | KDB산업은행(중국광주지점) | 2022-07-28 | 1.16% | 12,062,849 | 11,875,378 |
| | 신한은행(일본오사카지점) | - | - | - | 1,030,240 |
| | 미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점) | 2023-03-07 | 3.79% | 9,501,000 | 9,313,000 |
| 합 계 | | | | 119,388,989 | 137,468,770 |

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

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

(단위: 천원)

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

(4) 당분기말 및 전기말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내역 | 만기일 | 당분기말 | | 전기말 |
|---------------|------------|---------|---------------|--------------|
| | | 연이자율(%) | 금액 | 금액 |
| 제1회 무보증사채 | 2023-03-02 | 3.12% | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 제2회 무보증사채 | 2022-04-26 | 2.00% | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 제3회 무보증사채 | 2025-07-03 | 1.93% | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 제4-1회 무보증사채 | 2024-02-23 | 1.44% | 230,000,000 | 230,000,000 |
| 제4-2회 무보증사채 | 2026-02-23 | 1.75% | 70,000,000 | 70,000,000 |
| 소계 | | | 460,000,000 | 460,000,000 |
| 차감 : 사채할인발행차금 | | | (968,946) | (1,113,785) |
| 유동성대체 | | | (129,978,168) | (99,961,199) |
| 합계 | | | 329,052,886 | 358,925,016 |

14. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 31,797,644 | 32,263,355 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (37,771,071) | (39,010,165) |
| 순확정급여부채(자산) | (5,973,427) | (6,746,810) |

(2) 당분기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-----------------|-----------|
| 당기근무원가 | 1,094,160 |
| 순이자원가 | 130,833 |
| 종업원급여에 포함된 총 비용 | 1,224,993 |

총 비용 중 772백만원은 매출원가에 포함되었으며, 309백만원은 판매비와관리비, 144백만원은 경상개발비 등에 포함되었습니다.

(3) 당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 12백만원입니다.

15. 판매비와관리비

당분기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|----------|------------|
| 급여 | 7,570,498 |
| 퇴직급여 | 320,843 |
| 복리후생비 | 1,217,284 |
| 여비교통비 | 142,537 |
| 임차료 | 302,000 |
| 접대비 | 79,446 |
| 광고선전비 | 79,197 |
| 도서인쇄비 | 4,373 |
| 지급수수료 | 2,518,284 |
| 운반비 | 1,181,225 |
| 판매경비 | 1,626,021 |
| 세금과공과 | 344,749 |
| 사무실관리비 | 235,065 |
| 감가상각비 | 952,260 |
| 사용권자산상각비 | 447,016 |
| 무형자산상각비 | 755,957 |
| 경상개발비 | 1,037,532 |
| 기타 | 1,027,580 |
| 합 계 | 19,841,867 |

16. 비용의 성격별 분류

당분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-------------|-------------|
| 재고자산의 변동 | (4,497,499) |
| 원재료 및 상품매입액 | 59,257,797 |
| 급여 | 21,251,510 |
| 복리후생비 | 3,623,384 |
| 퇴직급여 | 1,169,237 |
| 감가상각비 | 19,849,315 |
| 사용권자산상각비 | 824,971 |
| 투자부동산감가상각비 | 87,738 |
| 무형자산상각비 | 910,213 |
| 가스료 | 6,056,208 |
| 전력비 | 15,155,429 |
| 수선비 | 6,433,721 |
| 소모품비 | 5,091,172 |
| 광고선전비 | 79,197 |
| 운반비 | 1,186,065 |
| 지급수수료 | 4,972,107 |
| 임차료 | 541,059 |
| 판매경비 | 1,626,021 |
| 기타 | 3,865,686 |
| 합 계 | 147,483,331 |

17. 기타영업외수익·비용 및 금융수익·비용

(1) 기타영업외수익

당분기 중에 발생한 기타영업외수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|----------|---------|
| 수수료수익 | 171,872 |
| 임대료수익 | 23,800 |
| 유형자산처분이익 | 185 |
| 잡이익 | 373,924 |
| 합 계 | 569,781 |

(2) 기타영업외비용

당분기 중 발생한 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|-----|-----------|
| 기부금 | 1,601,203 |
| 잡손실 | 155,183 |
| 합 계 | 1,756,386 |

(3) 금융수익

당분기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|--------|-----------|
| 이자수익 | 34,963 |
| 외환차익 | 2,005,447 |
| 외화환산이익 | 616,374 |
| 합 계 | 2,656,784 |

(4) 금융비용

당분기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|----------|-----------|
| 이자비용 | 3,440,218 |
| 외환차손 | 1,050,309 |
| 외화환산손실 | 808,082 |
| 매출채권처분손실 | 38,886 |
| 합 계 | 5,337,495 |

18. 법인세

법인세비용은 분기법인세비용에서 과거기간 분기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 분기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

당분기 법인세비용의 평균유효세율은 각각 24.68% 입니다.

19. 주당이익

당분기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|------------------|-------------|
| 지배기업소유주지분 분기순이익 | 37,758,759 |
| 가중평균유통보통주식수 (주1) | 15,000,000주 |
| 보통주기본주당이익 | 2,517원 |

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

한편, 연결실체의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

20. 현금흐름표에 관한 정보

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|------------|--------------|
| 분기순이익 | 37,762,243 |
| 비현금항목 조정: | |
| 법인세비용 | 12,372,357 |
| 퇴직급여 | 1,224,993 |
| 주식보상비용 | 2,971 |
| 감가상각비 | 19,849,315 |
| 사용권자산상각비 | 824,971 |
| 투자부동산감가상각비 | 87,738 |
| 무형자산상각비 | 910,213 |
| 유형자산처분이익 | (185) |
| 이자수익 | (34,963) |
| 외화환산이익 | (616,374) |
| 이자비용 | 3,440,218 |
| 외화환산손실 | 808,082 |
| 기타 | 214,890 |
| 운전자본 조정: | |
| 매출채권 | 8,887,050 |
| 기타유동금융자산 | 3,055,786 |
| 기타유동자산 | (357,515) |
| 재고자산 | (3,505,584) |
| 기타비유동자산 | (206,529) |
| 매입채무 | (8,867,908) |
| 기타유동금융부채 | (11,497,126) |
| 기타유동부채 | 3,695,137 |
| 순확정급여부채 | (1,215,707) |
| 합 계 | 66,834,073 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|----------------|------------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 10,363,744 |
| 유형자산관련 미지급금 변동 | 1,796,046 |

| | |
|---------------|------------|
| 장기대여금의 유동성 대체 | 164,772 |
| 사채의 유동성 대체 | 29,977,415 |

21. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원, 천JPY, USD)

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

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

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

(2) 연결실체가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

1) 당분기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

2) 당분기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 201백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

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

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

22. 특수관계자와의 거래

당분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당분기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(2) 당분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 매출 등 | 재고자산 매입 | 유무형자산 취득 | 기타매입 |
|-----------|------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 지배기업 | SK(주) | 35,213 | - | 950,476 | 1,378,276 |
| 기타특수관계자 | SK텔레콤(주) | - | - | - | 96,973 |
| | SK네트웍스(주) | - | - | - | 85,034 |
| | 에스케이렌터카(주) | - | - | - | 8,100 |
| | SK이노베이션(주) | - | - | - | 134,673 |
| | SK실트론(주) | - | - | - | 18,234 |
| | SK브로드밴드(주) | - | - | - | 9,750 |
| | SK매직(주) | - | - | - | 21,091 |
| | SK핑크스(주) | - | - | - | 282,568 |
| | 에스케이엠앤서비스(주) | - | - | - | 786,390 |
| | SK플래닛(주) | - | - | - | 289 |
| | 에스케이실더스(주) | - | - | 73,590 | 194,974 |
| | 에프에스케이엘앤에스(주) | - | 29,969 | - | 2,863 |
| | SK Geo Centric China, Ltd. | - | - | - | 910 |
| | 주식회사 캡스택 | - | - | - | 311,605 |
| | 에스케이쇼와덴코(주) | 1,810,966 | - | - | 1,357,342 |
| | 에스케이머티리얼즈에어플러스(주) | 498,755 | 3,308,105 | - | 8,700 |
| | 에스케이트리캠(주) | 198,959 | - | - | 22,947 |
| | 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) | 160,836 | 709,546 | 18,535 | 237,994 |
| | 에스케이머티리얼즈제이앤씨(주) | 53,557 | - | - | - |
| | 에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주) | 345,952 | - | - | - |
| | 에스케이머티리얼즈그룹포틴(주) | 725,044 | - | - | - |
| | 에스케이하이닉스(주) | 40,074,394 | - | - | - |
| | SK hynix Semiconductor(China)Ltd. | 3,819,347 | - | - | - |
| | 에스케이하이닉스 시스템아이씨(주) | 8,861 | - | - | - |
| | SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd | 17,745 | - | - | - |
| | 행복나래(주) | - | 1,003,940 | 29,990 | 1,433 |
| 엘티씨에이엠(주) | - | 616,911 | - | - | |
| 합 계 | | 47,749,629 | 5,668,471 | 1,072,591 | 4,960,146 |

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

(당분기말)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 채 권 | | 채 무 | |
|------------------------------------|-----------------------------------|------------|---------|---------|-----------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업 | SK(주) | - | 3,762 | - | 1,151,151 |
| 기타특수관계자 | SK텔레콤(주) | - | - | - | 25,875 |
| | SK네트웍스(주) | - | - | - | 75,807 |
| | SK렌터카(주) | - | - | - | 2,700 |
| | SK이노베이션(주) | - | - | - | 49,654 |
| | SK매직(주) | - | - | - | 7,805 |
| | SK핀크스(주) | - | - | - | 2,878 |
| | 에스케이실더스(주) | - | - | - | 116,979 |
| | SK플래닛(주) | - | - | - | 158 |
| | 에프에스케이엘앤에스(주) | - | - | 2,513 | 7,371 |
| | 주식회사 캡스텍 | - | - | - | 114,206 |
| | 에스케이쇼와덴코(주) | 1,371,793 | 123,651 | - | 412,630 |
| | 에스케이머티리얼즈에어플러스(주) | 279,189 | 26,628 | - | 6,256,793 |
| | 에스케이트리콤(주) | 218,855 | - | - | 28,186 |
| | 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주) | 109,912 | 58,647 | 274,928 | 217,828 |
| | 에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주) | 168,701 | 66,862 | - | - |
| | 에스케이머티리얼즈제이엔씨(주) | 56,408 | - | - | - |
| | 에스케이머티리얼즈그룹포틴(주) | 421,760 | 5,921 | - | - |
| | 에스케이하이닉스(주) | 8,221,270 | - | - | - |
| | SK hynix Semiconductor(China)Ltd. | 2,214,850 | - | - | - |
| | 에스케이하이닉스 시스템아이씨(주) | 22,744 | - | - | - |
| SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd | 17,787 | - | - | - | |
| 행복나래(주) | - | - | 409,244 | 224 | |
| 엘티씨에이엠(주) | - | - | 156,153 | - | |
| 합 계 | | 13,103,269 | 285,471 | 842,838 | 8,470,245 |

(전기말)

(단위: 천원)

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

(4) 특수관계자와의 자금거래

당분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

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

(6) 지급보증 및 담보제공

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

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 |
|---------|-----------|
| 단기종업원급여 | 968,957 |
| 퇴직급여 | 90,197 |
| 주식보상비용 | 2,971 |
| 기타장기급여 | 3,687 |
| 합 계 | 1,065,812 |

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

23. 사업결합

당기 중 연결실체에서 발생한 주요 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 일반사항

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

(2) 당기 중 발생한 사업결합 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 사업결합의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 취득일 후 창출한 추가 사업과 관련한 매출액과 당기순손실이 각각 1,443백만원과 13백만원이 연결실체의 연결포괄손익계산서에 포함되어 있습니다. 이러한 사업결합이 2022년 1월 1일에 이루어졌다면, 연결실체의 매출액과 당기순이익은 각각 202,615백만원과 37,753백만원이었을 것입니다.