

SK스페셜티 주식회사 (구,SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제2기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제1기 2021년 12월 01일부터 2021년 12월 31일까지

목 차

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

독립된 감사인의 감사보고서

SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 필요하다고 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 계속기업전체의 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 큽니다.
- 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2023년 3월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 3일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK스페셜티 주식회사
(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 1 기

2021년 12월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK스페셜티 주식회사(구, SK머티리얼즈 주식회사) 대표이사 이규원

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영주시 가흥공단로 63

(전 화) 054-630-8114

연 결 재 무 상 태 표
제 2(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 1(전) 기 2021년 12월 31일 현재

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 2(당) 기	제 1(전) 기
자 산			
I. 유동자산		280,152,762,228	237,898,870,144
1. 현금및현금성자산	4,5,32	41,381,701,157	19,899,841,783
2. 단기금융상품	4,5,32	25,012,315	-
3. 매출채권	4,6,27,32	67,876,320,076	81,039,767,048
4. 기타유동금융자산	4,8,32	3,926,855,958	5,149,585,193
5. 재고자산	7	151,750,272,489	116,598,197,759
6. 기타유동자산	9	15,192,600,233	15,211,478,361
II. 비유동자산		977,063,815,431	850,307,852,354
1. 장기금융상품	4,5,31	2,000,000	2,000,000
2. 기타비유동금융자산	4,8,32	2,590,195,873	2,527,547,458
3. 유형자산	10	864,199,519,357	780,875,713,443
4. 사용권자산	11	11,937,096,524	10,278,212,537
5. 투자부동산	12	40,014,135,004	16,335,278,703
6. 무형자산	13	14,789,403,447	9,075,749,511
7. 이연법인세자산	25	23,563,318,401	22,922,452,988
8. 순확정급여자산	17	18,219,436,774	6,746,809,694
9. 기타비유동자산	9	1,748,710,051	1,544,088,020
자 산 총 계		1,257,216,577,659	1,088,206,722,498
부 채			
I. 유동부채		276,838,677,055	338,324,643,146
1. 매입채무	4,14,27,32	21,727,208,503	13,484,054,886
2. 단기차입금	4,16,32	89,165,331,844	137,468,770,348
3. 유동성사채	4,16,32	30,000,000,000	99,961,199,433
4. 리스부채	4,11,32	3,365,970,913	2,569,066,353
5. 기타유동금융부채	14	86,006,351,949	82,109,536,943

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
6. 당기법인세부채		41,317,873,260	1,627,770,707
7. 기타유동부채	15	5,255,940,586	1,104,244,476
II. 비유동부채		477,647,260,225	409,193,063,217
1. 장기차입금	4,16,32	40,000,000,000	40,000,000,000
2. 사채	4,16,32	428,943,065,610	358,925,015,809
3. 장기리스부채	4,11,32	4,549,262,077	6,598,082,464
4. 이연법인세부채	25	153,443,192	141,820,039
5. 기타비유동부채	15	4,001,489,346	3,528,144,905
부 채 총 계		754,485,937,280	747,517,706,363
자 본			
I. 지배기업소유주에 귀속되는 자본		502,570,901,371	340,466,806,896
1. 자본금	18	7,500,000,000	7,500,000,000
2. 주식발행초과금		299,856,599,367	299,856,599,367
3. 기타자본항목	18	23,508,881,440	27,328,629,158
4. 이익잉여금	18	171,705,420,564	5,781,578,371
II. 비지배지분		159,739,008	222,209,239
자 본 총 계		502,730,640,379	340,689,016,135
부 채 와 자 본 총 계		1,257,216,577,659	1,088,206,722,498

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 2(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	19,20	842,426,910,682	65,748,035,661
II. 매출원가	24	(536,811,339,989)	(45,063,566,235)
III. 매출총이익		305,615,570,693	20,684,469,426
IV. 판매비와관리비	21,24	(77,409,946,837)	(10,253,778,379)
V. 영업이익		228,205,623,856	10,430,691,047
기타영업외수익	22	2,787,644,334	453,257,827
기타영업외비용	22	(7,170,509,059)	(1,707,790,289)
금융수익	23	18,357,617,909	434,462,470
금융비용	23	(30,648,868,595)	(1,656,099,103)
VI. 법인세차감전순이익		211,531,508,445	7,954,521,952
VII. 법인세비용	25	(50,509,766,027)	(2,106,136,881)
VIII. 연결당기순이익		161,021,742,418	5,848,385,071
1. 지배기업소유주지분		161,019,620,844	5,858,964,864
2. 비지배지분		2,121,574	(10,579,793)
IX. 연결기타포괄손익		1,838,533,822	(407,412,853)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		4,889,714,444	(81,658,117)
확정급여제도의 재측정요소		4,904,221,349	(77,386,493)
해외사업환산손익		(14,506,905)	(4,271,624)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,051,180,622)	(325,754,736)
해외사업환산손익		(3,051,180,622)	(325,754,736)
X. 연결총포괄이익		162,860,276,240	5,440,972,218
1. 지배기업소유주지분		162,872,661,571	5,455,823,635
2. 비지배지분		(12,385,331)	(14,851,417)
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당이익	26	10,735	391

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 2(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본총계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2021.12.01 (전기초)		7,500,000,000	299,856,599,367	27,654,383,894	-	335,010,983,261	237,060,656	335,248,043,917
총포괄손익:								
연결당기순이익		-	-	-	5,858,964,864	5,858,964,864	(10,579,793)	5,848,385,071
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(77,386,493)	(77,386,493)	-	(77,386,493)
해외사업환산손익		-	-	(325,754,736)	-	(325,754,736)	(4,271,624)	(330,026,360)
총포괄손익 계		-	-	(325,754,736)	5,781,578,371	5,455,823,635	(14,851,417)	5,440,972,218
2021.12.31 (전기말)		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
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:								
연결당기순이익		-	-	-	161,019,620,844	161,019,620,844	2,121,574	161,021,742,418
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	4,904,221,349	4,904,221,349	-	4,904,221,349
해외사업환산손익		-	-	(3,051,180,622)	-	(3,051,180,622)	(14,506,905)	(3,065,687,527)
총포괄손익 계		-	-	(3,051,180,622)	165,923,842,193	162,872,661,571	(12,385,331)	162,860,276,240
소유주와의 거래:								
연차배당		-	-	-	-	-	(50,084,900)	(50,084,900)
동일지배거래	34	-	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)
소유주와의 거래 계		-	-	(768,567,096)	-	(768,567,096)	(50,084,900)	(818,651,996)
2022.12.31 (당기말)		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

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 2(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사

(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		258,101,474,037	(14,679,038,371)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	283,552,671,943	(14,180,989,895)
2. 이자의 수취		579,748,550	62,503,703
3. 이자의 지급		(13,756,064,846)	(556,199,924)
4. 법인세의 납부		(12,274,881,610)	(4,352,255)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(184,232,592,987)	(19,523,222,066)
1. 단기금융상품의 증가		(26,408,691)	-
2. 유형자산의 취득		(187,116,726,286)	(19,676,492,897)
3. 유형자산의 처분		2,632,368,996	15,742,421
4. 무형자산의 취득		(900,000)	-
5. 보증금의 감소		309,043,592	48,225,410
6. 보증금의 증가		(676,362,184)	-
7. 대여금의 감소		692,858,000	89,303,000
8. 연결범위변동으로 인한 현금의 순증감		(46,466,414)	-
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(52,630,030,365)	31,225,812,982
1. 단기차입금의 증가		354,623,711,766	36,914,768,800
2. 단기차입금의 상환		(403,218,716,686)	(5,500,000,000)
3. 사채의 발행		99,442,060,000	-
4. 사채의 상환		(100,000,000,000)	-
5. 리스부채의 상환		(3,427,000,545)	(188,955,818)
6. 배당금의 지급		(50,084,900)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감		21,238,850,685	(2,976,447,455)
V. 기초 현금및현금성자산		19,899,841,783	22,954,428,802
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		243,008,689	(78,139,564)
VII. 기말 현금및현금성자산		41,381,701,157	19,899,841,783

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 2(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK스페셜티 주식회사
(구, SK머티리얼즈 주식회사)와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

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 주요 사업으로 하고 있으며, 경상북도 영주시 가흥산업단지에 사업장을 두고 있습니다.

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

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

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
SK specialty Jiangsu Co., Ltd. (구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.)	중국	100%	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK specialty Japan Co., Ltd. (구, SK Materials Japan Co., Ltd.)	일본	95%	95%	12월	특수가스 판매
SK specialty Taiwan Co., Ltd. (구, SK Materials Taiwan Co., Ltd.)	대만	100%	100%	12월	특수가스 판매
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd. (구, 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

(주1) 당사는 당기 중 당사의 지배기업인 SK(주)로부터 SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.와 행복동행(주)의 지분을 각각 2,770백만원과 770백만원에 취득하였습니다. 동 거래는 동일지배하의 거래에 해당하는 바, 당사의 지배기업인 SK(주)의 연결재무제표 상 장부 금액을 각 지분의 취득원가로 인식하였으며, 인수대가와 취득원가의 차이는 기타자본 항목으로 인식하였습니다(주석 34 참조).

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순 손익	총포괄 손익
SK specialty Jiangsu Co., Ltd. (구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.)	108,371	33,769	74,602	58,317	7,643	5,449
SK specialty Japan Co., Ltd. (구, SK Materials Japan Co., Ltd.)	6,038	2,839	3,199	6,696	42	(248)
SK specialty Taiwan Co., Ltd. (구, SK Materials Taiwan Co., Ltd.)	11,103	5,557	5,546	26,192	1,410	1,190
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd. (구, SK Materials (Xian) Co., Ltd.)	15,321	6,887	8,434	70,115	1,067	829
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	3,895	1,172	2,723	11,227	511	387
행복동행(주)	776	203	573	1,718	138	138

(전기)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순 손익	총포괄 손익
SK specialty Jiangsu Co., Ltd. (구, SK Materials Jiangsu Co., Ltd.)	101,391	32,238	69,153	4,155	(1)	(203)
SK specialty Japan Co., Ltd. (구, SK Materials Japan Co., Ltd.)	7,814	3,367	4,447	547	(212)	(297)
SK specialty Taiwan Co., Ltd. (구, SK Materials Taiwan Co., Ltd.)	9,803	3,936	5,867	1,602	94	74
SK specialty (Xi'An) Co., Ltd. (구, SK Materials (Xian) Co., Ltd.)	18,120	9,997	8,123	6,006	64	41

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결실체의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2023년 1월 26일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

1) 당기부터 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 않는 계약에 적용하며, 비교재무제표는 재작성 하지 않습니다.

다. 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 '부담금'의 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 할인 등이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대한 것입니다. 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) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 아래와 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 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 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 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 예외규정)에 요건을 추가하여 자산이나 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세자산·부채를 인식할 것을 요구합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

(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 보유하더라도, 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 작성 시 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 이전 대가는 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(또

는 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 못한 다면, 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.

(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 보고기간 종료일의 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 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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-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 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 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 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 현금흐름에 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) 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 - 15년

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

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

(10) 정부보조금

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

(11) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 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 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 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 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

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.

(15) 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.

(16) 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.

구분	내용연수
부동산	1 - 50년
기계장치	7 - 8년
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 검토를 수행합니다.

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 기초 자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

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 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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. 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 인식시 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 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 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 인식시 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 특정 금액을 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.

(18) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 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.

(19) 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.

(20) 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 결제되기 전 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 위

하여 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) 수익인식

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

(23) 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 연결채무제표상 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.

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 및 세법에 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. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(24) 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.

(25) 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

(26) 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 보고 기간 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 최종 세효과를 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 당기법인세와 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) 토지의 재평가

연결실체는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당기말 현재 토지는 분할 전 (구)SK머티리얼즈에 의하여 2021년 3월 31일을 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. 한편, 동 토지의 재평가 금액은 물적 분할 기준일인 2021년 12월 1일의 감정평가 금액과 유의적인 차이가 존재하지 않습니다.

(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.

(6) COVID-19와 관련된 사항

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 하고 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.

(7) 우크라이나 사태 영향의 불확실성

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. 범주별금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	41,381,701	41,381,701
단기금융상품	-	25,012	25,012
매출채권	28,570,804	39,305,516	67,876,320
단기대여금	-	437,031	437,031
미수금	-	2,973,511	2,973,511
미수수익	-	25,023	25,023
보증금	-	491,291	491,291
소 계	28,570,804	84,639,085	113,209,889
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
장기대여금	-	1,277,572	1,277,572
장기보증금	-	1,312,624	1,312,624
소 계	-	2,592,196	2,592,196
합 계	28,570,804	87,231,281	115,802,085

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	19,899,842	19,899,842
매출채권	28,712,183	52,327,584	81,039,767
단기대여금	-	536,359	536,359
미수금	-	3,820,019	3,820,019
미수수익	-	1,024	1,024
보증금	-	792,183	792,183
소 계	28,712,183	77,377,011	106,089,194
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
장기대여금	-	1,871,101	1,871,101
장기보증금	-	656,446	656,446
소 계	-	2,529,547	2,529,547
합 계	28,712,183	79,906,558	108,618,741

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:		
매입채무	21,727,209	21,727,209
단기차입금	89,165,332	89,165,332
유동성사채	30,000,000	30,000,000
리스부채	3,365,971	3,365,971
미지급금	48,691,067	48,691,067
미지급비용	37,315,285	37,315,285
소 계	230,264,864	230,264,864
비유동부채:		
장기차입금	40,000,000	40,000,000
사채	428,943,066	428,943,066
장기리스부채	4,549,262	4,549,262
소 계	473,492,328	473,492,328
합 계	703,757,192	703,757,192

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:		
매입채무	13,484,055	13,484,055
단기차입금	137,468,770	137,468,770
유동성사채	99,961,199	99,961,199
리스부채	2,569,066	2,569,066
미지급금	45,375,653	45,375,653
미지급비용	36,733,884	36,733,884
소 계	335,592,627	335,592,627
비유동부채:		
장기차입금	40,000,000	40,000,000
사채	358,925,016	358,925,016
장기리스부채	6,598,082	6,598,082
소 계	405,523,098	405,523,098
합 계	741,115,725	741,115,725

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채	합 계
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	579,749	-	579,749
이자비용	-	-	(14,545,986)	(14,545,986)
외환관련 손익	-	5,361,305	(3,238,791)	2,122,514
매출채권처분손실	(447,528)	-	-	(447,528)
합 계	(447,528)	5,941,054	(17,784,777)	(12,291,251)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	-	134,368	-	134,368
이자비용	-	-	-	(1,002,109)	(1,002,109)
외환관련 손익	-	-	(450,863)	184,911	(265,952)
매출채권처분손실	-	(13,340)	-	-	(13,340)
기타	(74,604)	-	-	-	(74,604)
합 계	(74,604)	(13,340)	(316,495)	(817,198)	(1,221,637)

(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)	수준1의 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 서열 체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(매출채권)	-	-	28,570,804	28,570,804
합 계	-	-	28,570,804	28,570,804

(전기말)

(단위: 천원)

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

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 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 채무증권

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

② 수준 3 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
매출채권	28,570,804	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인을	-

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)

구분	당기말	전기말
보유현금	1,980	2,115
은행예금	41,379,721	19,897,727
합계	41,381,701	19,899,842

(2) 금융상품의 내역

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
단기금융상품-정기예금	25,012	-	-
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	67,876,320	81,039,767
손실충당금	-	-
합 계	67,876,320	81,039,767

(2) 당기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 15,618백만원(전기말: 13,732백만원)입니다. 당기말 현재 연결실체는 하나은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 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.

당기말 현재 매도 또는 수취사업모형으로 구분하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식한 금액은 28,571백만원(전기말: 28,712백만원)이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 39,306백만원(전기말: 58,328백만원)입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	3,710,200	(911,955)	2,798,245	4,751,866	-	4,751,866
제품	94,236,421	-	94,236,421	58,544,105	-	58,544,105
원재료	15,571,905	-	15,571,905	23,690,205	-	23,690,205
재공품	14,520,539	-	14,520,539	9,128,512	-	9,128,512
저장품	21,433,491	(137,270)	21,296,221	18,020,117	-	18,020,117
미착품	3,326,941	-	3,326,941	2,463,393	-	2,463,393
합 계	152,799,497	(1,049,225)	151,750,272	116,598,198	-	116,598,198

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 215,943백만원(전기: 19,745백만원)입니다. 그리고 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 1,049백만원이며, 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 없습니다.

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기대여금	437,031	536,359
미수금	2,973,511	3,820,019
미수수익	25,023	1,024
보증금	491,291	792,183
소 계	3,926,856	5,149,585
기타비유동금융자산		
장기대여금	1,277,572	1,871,101
장기보증금	1,312,624	656,446
소 계	2,590,196	2,527,547
합 계	6,517,052	7,677,132

9. 기타자산

당기말 및 전기말 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,474,094	4,615,434
선급비용	1,877,272	1,978,582
부가세대급금	11,799,251	8,617,462
기타	41,983	-
소 계	15,192,600	15,211,478
기타비유동자산		
장기선급금	413,072	-
장기선급비용	1,335,638	1,544,088
소 계	1,748,710	1,544,088
합 계	16,941,310	16,755,566

10. 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	123,701,725	-	123,701,725	121,940,981	-	121,940,981
건물및건축물	229,797,190	(71,484,500)	158,312,690	221,594,300	(64,433,340)	157,160,960
기계장치	1,000,648,012	(708,309,552)	292,338,460	952,902,894	(655,062,137)	297,840,757
기타의유형자산	229,015,070	(121,003,613)	108,011,457	206,783,430	(109,235,551)	97,547,879
건설중인자산	181,835,187	-	181,835,187	106,385,136	-	106,385,136
합 계	1,764,997,184	(900,797,665)	864,199,519	1,609,606,741	(828,731,028)	780,875,713

(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	사업결합 (주2)	처 분	감가상각비	본계정대체	타계정대체 (주3)	기 타 (주4)	기 말
토지 (주1)	121,940,981	-	-	(56,650)	-	6,940,312	(5,067,016)	(55,902)	123,701,725
건물및건축물	157,160,960	88,228	-	(256,297)	(7,742,946)	9,790,225	-	(727,480)	158,312,690
기계장치	297,840,757	108,516	-	(2,289,544)	(57,404,692)	54,892,084	-	(808,661)	292,338,460
기타의유형자산	97,547,879	581,628	99,673	(457,426)	(13,914,599)	21,073,478	-	3,080,824	108,011,457
건설중인자산	106,385,136	198,669,178	-	-	-	(92,696,099)	(30,692,623)	169,595	181,835,187
합 계	780,875,713	199,447,550	99,673	(3,059,917)	(79,062,237)	-	(35,759,639)	1,658,376	864,199,519

(주1) 연결실체의 토지는 분할 전 (구)SK머티리얼즈에 의하여 2021년 3월 31일을 기준으로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준으로 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 한편, 동 토지의 재평가 금액은 물적분할 기준일인 2021년 12월 1일의 감정평가 금액과 유의적인 차이가 존재하지 않습니다. 이 연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 27,790백만원은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 87,040백만원입니다.

(주2) 당기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 34 참조).

(주3) 무형자산으로 대체된 9,991백만원, 투자부동산으로 대체된 24,436백만원이 포함되어 있습니다.

(주4) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	본계정대체	타계정대체 (주2)	기타(주3)	기말
토지(주1)	80,671,505	-	-	-	41,283,492	-	(14,016)	121,940,981
건물및건축물	145,525,685	44,906	(28,324)	(629,718)	12,361,945	-	(113,534)	157,160,960
기계장치	296,773,831	-	(7,903)	(5,082,165)	6,249,013	-	(92,019)	297,840,757
기타의유형자산	95,322,502	29,944	(1,637)	(1,134,680)	3,328,526	-	3,224	97,547,879
건설중인자산	156,535,731	18,448,959	(15,742)	-	(63,222,976)	(5,336,849)	(23,987)	106,385,136
합계	774,829,254	18,523,809	(53,606)	(6,846,563)	-	(5,336,849)	(240,332)	780,875,713

(주1) 연결실체의 토지는 분할 전 (구)SK머티리얼즈에 의하여 2021년 3월 31일을 기준일로 하여 독립된 평가기관을 활용하여 재평가 되었습니다. 평가는 비교표준지 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 거래사례비교법에 의해 평가한 금액에 근거하여 수행되었습니다. 한편, 동 토지의 재평가 금액은 물적분할 기준일인 2021년 12월 1일의 감정평가 금액과 유의적인 차이가 존재하지 않습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금 27,790백만원은 기타포괄손익으로인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 85,279백만원입니다.

(주2) 무형자산으로 대체된 120백만원, 투자부동산으로 대체된 5,216백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	72,398,277	6,430,056
경상연구개발비	2,810,316	98,809
판매비와관리비	3,853,644	317,698
합계	79,062,237	6,846,563

(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	123,701,725	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

11. 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	9,267,592	(2,506,646)	6,760,946	4,508,642	(630,691)	3,877,951
기계장치	9,406,663	(4,988,641)	4,418,022	9,406,663	(3,673,136)	5,733,527
차량운반구	1,364,423	(606,294)	758,129	1,091,327	(424,592)	666,735
합 계	20,038,678	(8,101,581)	11,937,097	15,006,632	(4,728,419)	10,278,213

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	사업결합(주1)	감가상각비	기 타(주2)	기 말
부동산	3,877,951	2,666,311	30,905	(1,729,621)	1,915,400	6,760,946
기계장치	5,733,527	-	-	(1,247,160)	(68,345)	4,418,022
차량운반구	666,735	716,736	-	(455,974)	(169,368)	758,129
합 계	10,278,213	3,383,047	30,905	(3,432,755)	1,677,687	11,937,097

(주1) 당기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 34 참조).

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	4,311,474	1,361,541	(89,382)	(1,705,682)	3,877,951
기계장치	5,837,457	-	(103,930)	-	5,733,527
차량운반구	894,968	53,406	(62,563)	(219,076)	666,735
합 계	11,043,899	1,414,947	(255,875)	(1,924,758)	10,278,213

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	3,365,971	2,569,066
장기리스부채(비유동)	4,549,262	6,598,082
합계	7,915,233	9,167,148

(4) 당기 및 전기중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	사업결합 (주1)	이자비용	지급	기타 (주2)	기말
리스부채	9,167,148	3,383,047	31,236	217,676	(3,644,677)	(1,239,197)	7,915,233

(주1) 당기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 34 참조).

(주2) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	기타 (주1)	기말
리스부채	9,777,023	1,414,947	19,159	(208,115)	(1,835,866)	9,167,148

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 6,049백만원(전기: 347백만원)입니다.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,729,621	89,382
기계장치	1,247,160	103,930
차량운반구	455,974	62,563
합 계	3,432,755	255,875
단기리스료	2,157,375	69,354
소액자산리스료	246,973	69,660
이자비용	217,676	19,159

12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	처분	감가상각비	타계정대체(주1)	기 말
토지	2,435,707	-	-	5,067,016	7,502,723
건물	13,899,572	(85,617)	(672,263)	19,369,720	32,511,412
합 계	16,335,279	(85,617)	(672,263)	24,436,736	40,014,135

(주1) 유형자산에서 대체된 24,436백만원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	감가상각비	타계정대체(주1)	기 말
토지	-	-	2,435,707	2,435,707
건물	11,148,105	(29,275)	2,780,742	13,899,572
합 계	11,148,105	(29,275)	5,216,449	16,335,279

(주1) 유형자산에서 대체된 5,216백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
임대수익	1,165,067	30,350
투자부동산 감가상각비	(672,263)	(29,275)
합 계	492,804	1,075

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 39,814백만원입니다.

13. 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	(431,992)	1,785,500	619,721	(317,721)	302,000
소프트웨어	28,768,104	(15,863,071)	12,905,033	20,371,175	(11,709,357)	8,661,818
기타	3,186,033	(3,087,163)	98,870	3,177,225	(3,065,294)	111,931
합 계	34,171,629	(19,382,226)	14,789,403	24,168,121	(15,092,372)	9,075,749

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	사업결합 (주2)	상각비	손상	타계정대체 (주3)	기 타 (주4)	기 말
회원권(주1)	302,000	-	-	-	(114,271)	1,597,771	-	1,785,500
소프트웨어	8,661,818	900	2,952	(4,083,822)	-	8,393,078	(69,893)	12,905,033
기타	111,931	-	-	(21,868)	-	8,807	-	98,870
합 계	9,075,749	900	2,952	(4,105,690)	(114,271)	9,999,656	(69,893)	14,789,403

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

(주2) 당기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다(주석 34 참조).

(주3) 유형자산에서 대체된 9,991백만원과 선급금에서 대체된 9백만원이 포함되어 있습니다.

(주4) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	상각비	타계정대체(주2)	기 타(주3)	기 말
회원권(주1)	302,000	-	-	-	302,000
소프트웨어	8,812,055	(262,962)	120,400	(7,675)	8,661,818
기타	113,728	(1,797)	-	-	111,931
합 계	9,227,783	(264,759)	120,400	(7,675)	9,075,749

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

(주2) 유형자산에서 대체된 120백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	509,976	40,371
경상연구개발비	130,612	10,884
판매비와관리비	3,465,102	213,504
합 계	4,105,690	264,759

(4) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 4,951백만원(전기: 344백만원)입니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	21,727,209	13,484,055
기타유동금융부채		
미지급금	48,691,067	45,375,653
미지급비용	37,315,285	36,733,884
소 계	86,006,352	82,109,537
합 계	107,733,561	95,593,592

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	1,972,624	694,023
선수금	47,177	72,734
기타	3,236,140	337,487
소 계	5,255,941	1,104,244
기타비유동부채		
장기미지급금	4,001,489	3,528,145
소 계	4,001,489	3,528,145
합 계	9,257,430	4,632,389

16. 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	89,165,332	-	137,468,770	-
장기차입금및사채:				
장기차입금	-	40,000,000	-	40,000,000
사채	30,000,000	428,943,066	99,961,199	358,925,016
소 계	30,000,000	468,943,066	99,961,199	398,925,016
합 계	119,165,332	468,943,066	237,429,969	398,925,016

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금 액	금 액
무역금융	IBK기업은행	2023-01-30	5.21%	10,000,000	4,500,000
	신한은행	2023-01-30	5.01%	10,000,000	-
수출성장자금	수출입은행	2023-08-30	3.86%	30,000,000	30,000,000
운전자금	중국농업은행	2023-10-26	5.04%	15,000,000	-
	미쓰이스미토모은행	-	-	-	26,000,000
	KDB산업은행	-	-	-	50,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2023-04-17	5.44%	5,102,021	4,750,152
	KDB산업은행(중국광주지점)	2023-07-17	5.28%	8,929,884	11,875,378
	신한은행(일본오사카지점)	2023-03-24	1.20%	953,180	1,030,240
	미쓰비시UFJ은행(중국무석지점)	2023-03-07	3.55%	9,180,247	9,313,000
합 계				89,165,332	137,468,770

(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	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) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금 액	금 액
제1회 무보증사채	2023-03-02	3.12%	30,000,000	30,000,000
제2회 무보증사채	-	-	-	100,000,000
제3회 무보증사채	2025-07-03	1.93%	30,000,000	30,000,000
제4-1회 무보증사채	2024-02-23	1.44%	230,000,000	230,000,000
제4-2회 무보증사채	2026-02-23	1.75%	70,000,000	70,000,000
제5-1회 무보증사채	2025-05-30	3.97%	20,000,000	-
제5-2회 무보증사채	2025-05-30	3.97%	25,000,000	-
제5-3회 무보증사채	2025-05-22	3.96%	55,000,000	-
소 계			460,000,000	460,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(1,056,934)	(1,113,785)
유동성대체			(30,000,000)	(99,961,199)
합 계			428,943,066	358,925,016

17. 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 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	27,822,803	32,263,355
사외적립자산의 공정가치	(46,042,240)	(39,010,165)
순확정급여자산	(18,219,437)	(6,746,810)

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	32,263,355	(39,010,165)	(6,746,810)
퇴직급여:			
당기근무원가	4,376,639	-	4,376,639
이자비용(이자수익)	963,108	(1,169,858)	(206,750)
소 계	5,339,747	(1,169,858)	4,169,889
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	528,892	528,892
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,644,831)	-	(7,644,831)
경험조정 등	730,234	-	730,234
소 계	(6,914,597)	528,892	(6,385,705)
기업이 납부한 기여금	-	(8,300,000)	(8,300,000)
지급액	(2,983,252)	1,778,356	(1,204,896)
기타증감	117,550	130,535	248,085
당기말	27,822,803	(46,042,240)	(18,219,437)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	32,697,934	(28,071,214)	4,626,720
퇴직급여:			
당기근무원가	368,422	-	368,422
이자비용(이자수익)	80,187	(68,855)	11,332
소 계	448,609	(68,855)	379,754
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	102,704	102,704
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(248,086)	-	(248,086)
경험조정 등	247,475	-	247,475
소 계	(611)	102,704	102,093
기업이 납부한 기여금	-	(11,000,000)	(11,000,000)
지급액	(210,252)	27,200	(183,052)
기타증감	(672,325)	-	(672,325)
전기말	32,263,355	(39,010,165)	(6,746,810)

(3) 사외적립자산의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,163	16,316
정기예금	34,910,328	13,654,388
기타상품	11,130,749	25,339,461
합 계	46,042,240	39,010,165

(4) 주요 보험수리적 가정

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.37%	3.06%
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%	(2,548,795)	2,985,565
기대임금상승률	1.00%	3,030,090	(2,627,614)

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 10.426년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 157백만원(전기: 27백만원)입니다.

18. 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	15,000,000주	15,000,000주
4. 자본금		
보통주	7,500,000	7,500,000

(2) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지재평가손익	27,789,760	27,789,760
해외법인환산손익	(3,376,936)	(325,755)
기타자본항목	(903,943)	(135,376)
합 계	23,508,881	27,328,629

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	171,705,421	5,781,578

19. 영업부문별 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

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합 계
매출액	564,688,296	277,272,054	466,561	842,426,911
유형자산	792,153,279	72,046,240	-	864,199,519
사용권자산	6,993,550	4,943,547	-	11,937,097
무형자산	12,945,393	1,844,010	-	14,789,403

(전기)

(단위: 천원)

구 분	국내	아시아	기타	합 계
매출액	44,637,327	21,021,821	88,888	65,748,036
유형자산	700,761,989	80,113,724	-	780,875,713
사용권자산	8,343,514	1,934,699	-	10,278,213
무형자산	7,397,562	1,678,188	-	9,075,750

20. 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	당기	전기
A사	306,800,187	25,279,476
B사	210,182,457	15,545,673
합 계	516,982,644	40,825,149

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	25,791,419	6,700,291
퇴직급여	1,364,575	28,499
복리후생비	4,421,063	198,916
여비교통비	792,620	29,656
임차료	1,458,180	64,295
접대비	338,254	16,467
광고선전비	485,309	34,718
도서인쇄비	24,940	2,770
지급수수료	9,980,511	876,645
운반비	3,772,185	329,823
판매경비	7,004,566	437,664
세금과공과	1,229,861	78,817
사무실관리비	1,006,853	72,265
감가상각비	3,853,644	317,698
사용권자산상각비	1,962,982	124,785
무형자산상각비	3,465,102	213,504
경상개발비	4,951,490	343,539
기타	5,506,393	383,427
합 계	77,409,947	10,253,779

22. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	629,867	178,477
임대료수익	82,320	2,928
유형자산처분이익	351,932	-
투자부동산처분이익	2,383	-
잡이익	1,721,142	271,853
합 계	2,787,644	453,258

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	2,750,308	1,550,931
유형자산처분손실	784,163	37,864
무형자산손상차손	114,271	-
기타의대손상각비	2,991,337	-
잡손실	530,430	118,995
합 계	7,170,509	1,707,790

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	579,749	134,368
외환차익	14,436,171	228,491
외화환산이익	3,341,698	71,603
합 계	18,357,618	434,462

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	14,545,986	1,002,109
외환차손	11,034,605	311,900
외화환산손실	4,620,750	254,146
매출채권처분손실	447,528	13,340
기타	-	74,604
합 계	30,648,869	1,656,099

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(34,365,603)	(2,513,943)
원재료 및 상품매입액	250,308,749	22,258,932
급여	90,948,984	11,460,083
복리후생비	13,291,877	561,375
퇴직급여	4,546,770	328,478
감가상각비	79,062,237	6,846,563
사용권자산상각비	3,432,755	255,875
투자부동산감가상각비	672,263	29,275
무형자산상각비	4,105,690	264,759
가스료	25,731,750	2,146,683
전력비	69,582,144	5,905,941
수선비	27,519,270	1,501,329
소모품비	23,655,889	1,871,898
광고선전비	485,309	34,718
운반비	3,801,194	346,730
지급수수료	23,865,927	1,759,399
임차료	2,404,348	139,014
판매경비	7,004,566	437,664
기타	18,167,168	1,682,572
합 계	614,221,287	55,317,345

25. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	52,281,447	1,614,535
전기법인세의 조정사항	339,045	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(629,242)	466,895
자본에 직접 반영된 법인세	(1,481,484)	24,707
법인세비용	50,509,766	2,106,137

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익	211,531,508	7,954,522
법인세율로 계산된 법인세비용	51,092,093	2,124,811
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(105)	-
- 세무상 공제되지 않는 비용	287,158	8,433
- 전기법인세의 조정사항	339,045	-
- 기타	(1,208,425)	(27,107)
법인세비용	50,509,766	2,106,137

연결실체의 평균유효세율은 23.88%(전기: 26.48%)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	6,385,705	(1,481,484)	4,904,221	(102,093)	24,707	(77,386)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	25,013,359	25,385,415
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	9,494,153	8,624,603
소 계	34,507,512	34,010,018
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,006,309)	(11,186,879)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(91,328)	(42,506)
소 계	(11,097,637)	(11,229,385)
이연법인세자산(부채) 순액	23,409,875	22,780,633

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
국고보조금	855,669	(136,118)	-	719,551
감가상각비	13,797,122	75,636	-	14,551,758
확정급여채무	(1,152,106)	83,678	(1,481,484)	(2,549,912)
무형자산	829,155	21,740	-	850,895
미확정비용	8,070,497	75,662	-	8,146,159
기타	380,296	1,311,128	-	1,691,424
합 계	22,780,633	2,110,726	(1,481,484)	23,409,875

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
국고보조금	864,427	(8,758)	-	855,669
감가상각비	13,795,150	1,972	-	13,797,122
확정급여채무	635,199	(1,812,012)	24,707	(1,152,106)
무형자산	833,670	(4,515)	-	829,155
미확정비용	6,766,497	1,304,000	-	8,070,497
기타	352,585	27,711	-	380,296
합계	23,247,528	(491,602)	24,707	22,780,633

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분 등	(17,526,067)	(13,190,644)	처분 및 배당계획 없음

26. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배주주지분순이익	161,019,621	5,858,965
가중평균유통보통주식수(주1)	15,000,000주	15,000,000주
보통주기본주당이익	10,735원	391원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

한편, 연결실체의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

27. 특수관계자와의 거래

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

구 분	특수관계자명
지배기업	SK(주)
기타특수관계자	SKI업집단 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) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입	
지배기업	SK(주)	648,520	-	2,656,199	6,357,012	
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,500	-	-	499,256	
	SK네트웍스(주)	-	-	-	373,118	
	에스케이네트웍스서비스(주)	-	65,024	2,050	53,715	
	에스케이렌터카(주)	-	-	-	30,493	
	SK이노베이션(주)	-	-	-	523,665	
	에스케이에너지(주)	-	-	-	9,800	
	SK실트론(주)	-	-	-	18,234	
	SK브로드밴드(주)	-	-	22,734	38,770	
	SK매직(주)	-	-	-	94,223	
	SK핀크스(주)	-	-	-	390,114	
	에스케이임업(주)	-	-	312,120	1,364	
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	821,577	
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,145	
	에스케이쉴더스(주)	-	-	680,016	1,020,837	
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	45,164	-	6,567	
	SK Geo Centric China, Ltd.	-	-	-	910	
	캡스텍(주)	-	-	-	37,382	1,471,951
	에스케이레조낙(주) (구, 에스케이쇼와덴코(주))	9,088,921	-	-	-	6,156,444
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	3,726,262	13,429,430	-	-	88,525
	에스케이트리켄(주)	1,620,033	49,884	-	-	70,605
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	620,790	4,784,175	48,536	-	349,547
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	248,584	-	-	-	741
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	2,101,441	-	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	2,637,103	-	13,738,800	-	-
	에스케이하이닉스(주)	188,844,187	-	-	-	8,120
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	18,360,848	-	-	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨(주)	8,861	-	-	-	-
	SK hynix System IC Wuxi	2,649,509	-	-	-	-
	키파운드리(주) (주1)	319,052	-	-	-	-
	행복나래(주)	-	4,630,029	100,620	-	237,450
	굿서비스(주)	-	-	-	-	31,150
	엘티씨에이엠(주)	-	2,683,043	-	-	-
	합 계		230,875,611	25,686,749	17,598,457	18,655,333

(주1) 키파운드리(주)는 당기 중에 대규모기업집단체열회사로 편입하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입
지배기업	SK(주)	-	-	408,899	1,088,304
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,500	-	-	90,262
	SK네트웍스(주)	-	-	-	2,057
	SK이노베이션(주)	-	-	-	89,659
	SK에너지(주)	-	-	-	1,680
	SK실트론(주)	-	-	-	511,903
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	3,280
	SK매직(주)	-	-	-	7,023
	SK핀크스(주)	-	-	-	1,807
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	51,562
	에스케이실더스(주)	-	-	121,375	60,491
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	6,296	-	2,401
	주식회사 캡스텍	-	-	-	103,888
	에스케이레조낙(주) (구, 에스케이쇼와덴코(주))	726,142	-	-	577,455
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	496,505	1,112,838	-	6,106,757
	에스케이트리켄(주)	403,129	-	-	47,157
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	85,400	251,424	6,930	11,547
	행복동행(주)	4,398	-	-	110,327
	SK JNC Japan	34,248	-	-	-
	SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	540,475	-	-	67,520
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	229,007	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	988	-	-	-
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	36,212	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	14,782,070	-	-	-
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	681,993	-	-	-
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	81,610	-	-	-	
행복나래(주)	-	332,891	-	14,435	
엘티씨에이엠(주)	-	304,963	-	-	
합 계		18,103,677	2,008,412	537,204	8,949,515

(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	
지배기업	SK(주)	25,911	211,669	-	1,339,680	
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	1,650	-	28,062	
	SK네트웍스(주)	-	-	-	28,030	
	에스케이엔터카(주)	-	-	-	1,400	
	SK이노베이션(주)	-	6,000	-	66,084	
	에스케이에너지(주)	-	-	-	2,552	
	SK매직(주)	-	-	-	6,421	
	SK핀크스(주)	-	-	-	40,608	
	에스케이임업(주)	-	312,120	-	-	
	SK플래닛(주)	-	-	-	95	
	에스케이월더스(주)	-	-	-	225,471	
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	233	
	캠스텍(주)	-	-	-	217,670	
	에스케이레조낙(주) (구, 에스케이쇼와덴코(주))	1,757,184	199,223	-	695,896	
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	153,172	38,094	-	5,088,455	
	에스케이트리퀼(주)	585,638	-	-	41,580	
	에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	127,368	11,542	973,734	239,974	
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	88,552	-	-	-	
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	237,074	415,796	-	-	
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	602,661	323,575	-	-	
	에스케이하이닉스(주)	12,588,479	-	-	-	
	SK hynix Semiconductor(China) Ltd.	2,055,341	-	-	-	
	SK hynix System IC Wuxi	274,514	-	-	-	
	키파운드리(주) (주1)	152,981	-	-	-	
	행복나라(주)	-	-	326,854	259,327	
	굿서비스(주)	-	-	-	3,421	
	엘티씨에이엠(주)	-	-	166,085	-	
	합 계		18,648,875	1,519,669	1,466,673	8,284,959

(주1) 키파운드리(주)는 당기 중에 대규모기업집단계열회사로 편입하였습니다.

(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
	SK핀크스(주)	-	1,066,500	-	1,977
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	110
	에스케이실더스(주)	-	-	-	200,053
	에프에스케이엠앤에스(주)	-	-	551	8,146
	주식회사 캡스텍	-	-	-	114,276
	에스케이레조낙(주) (구, 에스케이쇼와덴코(주))	420,077	1,477,824	-	635,141
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	97,206	478,949	-	6,565,959
	에스케이트리캠(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) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

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

2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	8,542,929	553,736
퇴직급여	345,891	33,262
주식보상비용	289,360	-
기타장기급여	415,846	1,953
합 계	9,594,026	588,951

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

28. 주식기준보상

(1) 연결실체가 부여한 주식기준보상에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
권리부여일	2022년 03월 29일
대상 주식의 종류	지배기업의 기명식 보통주식
부여방법	현금결제형 주가차액보상권
부여주식수	24,873주
행사가격	235,600원
행사가능기간	2025.03.29 ~ 2029.03.29
가득조건	근속기간 2년이상 3년 미만시 2/3 행사가능
	근속기간 3년이상 시 전체 행사가능

(2) 연결실체의 주가차액보상권의 부여로 인하여 인식된 보상원가 및 기말 이후에 인식될 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
당기보상원가	289,360
누적보상원가	289,360
잔여보상원가	855,544
총보상원가	1,144,904

(3) 주가차액보상권의 보상원가는 보고기간말 현재 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다. 한편, 주가차액보상권의 공정가치는 매 보고기간말 재측정됩니다.

구 분	내 용
무위험이자율	3.75%
보고기간말의 주가 (평가기준일 종가)	189,000원
기대주가변동성	28.60%
행사가격	235,600원
주당공정가치	46,030원

29. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	161,021,742	5,848,385
비현금항목 조정 :		
법인세비용	50,509,766	2,106,137
퇴직급여	4,169,889	379,754
주식보상비용	289,360	-
기타의대손상각비	2,991,337	-
재고자산평가손실	1,049,225	-
감가상각비	79,062,237	6,846,563
사용권자산상각비	3,432,755	255,875
투자부동산상각비	672,263	29,275
무형자산상각비	4,105,690	264,759
유형자산처분이익	(351,932)	-
투자부동산처분이익	(2,383)	-
이자수익	(579,749)	(134,368)
외화환산이익	(3,341,698)	(71,603)
이자비용	14,545,986	1,002,109
외화환산손실	4,620,750	254,146
유형자산처분손실	784,163	37,864
무형자산손상차손	114,271	-
기타	400,018	76,688
운전자본 조정 :		
매출채권	13,056,875	(21,838,065)
기타유동금융자산	(1,787,270)	(1,126,441)
기타유동자산	902,075	3,263,328
재고자산	(34,636,401)	(2,552,513)
기타비유동자산	(7,837,839)	(32,440)
매입채무	4,795,261	1,771,534
기타유동금융부채	(8,183,279)	1,827,966
기타유동부채	3,460,640	(287,478)
기타비유동부채	(206,184)	(919,413)
순확정급여부채	(9,504,896)	(11,183,052)
합 계	283,552,672	(14,180,990)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	92,696,099	63,222,976
건설중인자산의 타계정 대체	30,692,623	5,336,849
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	12,330,824	(1,152,684)
사채의 유동성 대체	29,977,415	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기타	기말
			취득-리스	상각	리스 이자비용	환율변동		
단기차입금	137,468,770	(48,595,005)	-	-	-	291,567	-	89,165,332
사채	458,886,215	(557,940)	-	614,791	-	-	-	458,943,066
리스부채	9,167,148	(3,427,001)	3,383,047	-	217,676	(12,813)	(1,412,824)	7,915,233
합 계	605,522,133	(52,579,946)	3,383,047	614,791	217,676	278,754	(1,412,824)	556,023,631

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기타	기말
			취득-리스	상각	리스 이자비용	환율변동		
단기차입금	106,149,354	31,414,769	-	-	-	(95,353)	-	137,468,770
사채	458,837,502	-	-	48,713	-	-	-	458,886,215
리스부채	9,777,023	(188,956)	1,414,947	-	19,159	(3,717)	(1,851,308)	9,167,148
합 계	574,763,879	31,225,813	1,414,947	48,713	19,159	(99,070)	(1,851,308)	605,522,133

30. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

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

(단위: 천원, 천JPY, USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	
			당기말	전기말
차입약정	하나은행	KRW	10,000,000	10,000,000
	KB국민은행	KRW	15,000,000	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
	미쓰비시UFJ은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미쓰비시UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000	15,000,000
	미쓰비시UFJ은행(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 등	대구은행	USD	2,500,000	2,500,000
	미쓰비시UFJ은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출	신한은행	KRW	5,000,000	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000	5,000,000
팩토링약정	하나은행	USD	10,000,000	10,000,000
	미쓰비시UFJ은행	USD	20,000,000	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000	20,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 당사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(2) 연결실체가 타인에게 제공받은 지급보증의 내역

당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 없습니다.

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 171백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

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

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 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	56,644,397	KRW	137,000,000	차입금(주석 16)	KRW	-	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
건물	KRW	883,449	KRW	1,668,283	정부보조금	KRW	684,077	영주시/경북도청
상각후원가측정금융자산 (주1)	KRW	-	KRW	60,000	차입금(주석 16)	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	143,560	JPY	315,000	차입금(주석 16)	JPY	-	미쓰비시UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

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

(전기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	58,212,589	KRW	137,000,000	차입금(주석 16)	KRW	50,000,000	KDB산업은행
			JPY	3,690,000				
			USD	3,500,000				
건물	KRW	908,118	KRW	1,668,283	정부보조금	KRW	847,674	영주시/경북도청
토지, 건물	JPY	146,097	JPY	315,000	차입금(주석 16)	JPY	-	미쓰비시UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

(2) 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

32. 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 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

1) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 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	64,472,610	81,706,139	60,850,518	72,138,290
	JPY	451,596	4,304,519	418,909	4,315,771
	CNY	-	-	2,193,000	408,468
	소 계		86,010,658		76,862,529
외화금융부채	USD	21,554,266	27,315,722	21,154,328	25,078,456
	JPY	40,390	384,987	62,285	641,689
	CNY	5,008	908,591	-	-
	소 계		28,609,300		25,720,145

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	5,740,136	(5,740,136)	5,114,238	(5,114,238)

(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.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 법인세차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(275,586)	275,586	(1,575,710)	1,575,710

(2) 신용위험

1) 위험관리

신용 위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취 채권 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	41,381,701	19,899,842
매출채권	67,876,320	81,039,767
장·단기대여금	1,714,603	2,407,460
미수금	2,973,511	3,820,019
미수수익	25,023	1,024
장·단기보증금	1,803,915	1,448,629
장·단기금융상품	27,012	2,000

2) 금융자산의 손상

당사는 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	손상채권	합 계
		1개월 미만		
매출채권	67,759,221	117,099	-	67,876,320
기타채권	6,517,052	-	2,991,337	9,508,389
합 계	74,276,273	117,099	2,991,337	77,384,709

(전기말) (단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권	손상채권	합 계
		1개월 미만		
매출채권	80,634,946	404,821	-	81,039,767
기타채권	7,677,132	-	-	7,677,132
합 계	88,312,078	404,821	-	88,716,899

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	-	-
충당금 설정	2,991,337	-
기말	2,991,337	-

(3) 유동성 위험

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

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3 ~ 1년 이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	129,165,332	133,075,502	31,180,986	61,054,297	40,840,219	-
사채	458,943,066	478,794,035	32,395,983	6,843,394	439,554,658	-
매입채무	21,727,209	21,727,209	21,727,209	-	-	-
기타금융부채	86,006,352	86,006,352	86,006,352	-	-	-
리스부채	7,915,233	8,230,488	705,382	2,778,402	4,567,956	178,748

(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.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	588,108,398	636,354,985
차감: 현금및현금성자산	(41,381,701)	(19,899,842)
순부채	546,726,697	616,455,143
자본총계	502,730,640	340,689,016
총자본	1,049,457,337	957,144,159
자본조달비율	52.10%	64.41%

33. 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	259,900
합 계		1,306,871

(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	-	-	-	-	-	-	-	5,190	-
무상할당	262,357	-	262,357	-	262,357	-	259,900	-	259,900	-	1,306,871	-
추가 할당 (주2)	-	-	31,089	-	48,620	-	72,043	-	85,062	-	236,814	-
매입(매각)	(2,346)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,346)	-
정부제출	(255,819)	-	(295,430)	-	-	-	-	-	-	-	(551,249)	-
기말	4,691	-	2,707	-	310,977	-	331,943	-	344,962	-	995,280	-

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

(주2) 추가할당 배출량은 추정치로 추후 확정치와 차이가 발생할 수 있습니다.

(3) 당기말 현재 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권은 모두 무상할당분으로서 장부금액은 영(0)이며, 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량이 존재하지 않을 것으로 예상되어 배출권부채를 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 295,430 tCO₂-eq 입니다.

34. 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 대가와와의 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	-
리스부채	31,236	-
기타금융부채	260,979	122,802
기타	41,104	26,023
합 계	3,023,758	148,825
순자산가액	2,336,548	435,325
지배지분율	100%	100%
지배지분	2,336,548	435,325
자본잉여금	(432,992)	(335,575)

(4) 취득일 후 창출한 추가 사업과 관련한 매출액과 당기순이익이 각각 10,505백만원과 649백만원이 연결실체의 연결포괄손익계산서에 포함되어 있습니다. 이러한 사업결합이 2022년 1월 1일에 이루어졌다면, 연결실체의 매출액과 당기순이익은 각각 843,556백만원과 161,012백만원이었을 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK스페셜티 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	5	4	3	1	6	3	-	-	17	11	
투입 시간	분·반기검토	20	-	56	-	491	-	236	-	-	-	-	-	803	-
	감사	24	12	29	30	622	350	404	80	110	16	-	-	1,189	488
	합계	44	12	85	30	1,113	350	640	80	110	16	-	-	1,992	488

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022. 4월 ~ 2022. 12월			3 일
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2022.09.13~2022.09.16 2022.11.14~2022.11.25	14 일	4 명	2 명	
2023.01.30~2023.02.03	5 일	4 명	2 명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1 일
	실사(입회)장소	영주공장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 재공품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.02.17			1 일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	투자주식, 회원권, 수표, 어음			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.16, 2023.03.02				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
2	2023년 03월 02일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항