

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	8
1. 사업의 개요	8
2. 주요 제품 및 서비스	9
3. 원재료 및 생산설비	10
4. 매출 및 수주상황	11
5. 위험관리 및 파생거래	12
6. 주요계약 및 연구개발활동	15
7. 기타 참고사항	15
III. 재무에 관한 사항	17
1. 요약재무정보	17
2. 연결재무제표	18
3. 연결재무제표 주식	21
4. 재무제표	102
5. 재무제표 주식	104
6. 배당에 관한 사항	183
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	184
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	184
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	188
8. 기타 재무에 관한 사항	188
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	192
V. 회계감사인의 감사의견 등	197
1. 외부감사에 관한 사항	197
2. 내부통제에 관한 사항	201
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	202
1. 이사회에 관한 사항	202
2. 감사제도에 관한 사항	204
3. 주주총회 등에 관한 사항	206
VII. 주주에 관한 사항	209
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	217
1. 임원 및 직원 등의 현황	217
2. 임원의 보수 등	218
IX. 계열회사 등에 관한 사항	221
X. 대주주 등과의 거래내용	236
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	239
1. 공시내용 진행 및 변경사항	239
2. 우발부채 등에 관한 사항	239
3. 제재 등과 관련된 사항	240

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	241
XII. 상세표	242
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	242
2. 계열회사 현황(상세).....	242
3. 타법인출자 현황(상세)	259
【 전문가의 확인 】	260
1. 전문가의 확인	260
2. 전문가와의 이해관계	260

사업보고서

(제 1 기)

사업연도 2021년 12월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 31일

제출대상법인 유형 :

채권 등 상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

에스케이머티리얼즈 주식회사

대 표 이 사 :

이 규 원

본 점 소 재 지 :

경상북도 영주시 가흥공단로 63(상출동)

(전 화) 054-630-8114

(홈페이지) <http://www.sk-materials.com/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영 지원 실 장 (성 명) 유 신

(전 화) 02-728-0920

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

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

2022. 03. 31

에스케이 머티리얼즈 주식회사

대표이사 이 규 원 (서명) 

신고업무담당임원 유 신 (서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

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

에스케이머티리얼즈(주)의 보고서 작성 기준일 현재 연결대상 종속회사는 4개사이며, 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

가. 연결대상 종속회사 현황 요약 (2021년 12월 31일 기준)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	-	-	4	1
합계	4	-	-	4	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(1) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결	-	-
제외	-	-

나. 회사의 명칭

당사의 명칭은 한글로는 "에스케이머티리얼즈 주식회사"로 표기하며, 영문으로는 "SK Materials Co., Ltd."으로 표기합니다.

다. 설립일자

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

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 경상북도 영주시 가흥공단로 63
- 전화번호 : 054-630-8114
- 홈페이지 : <http://www.sk-materials.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

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

바. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
-	-	-	-

사. 주요사업의 내용

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

주요사업내용	주요사업장
특수가스	
NF3, SiH4, WF6 등 제조 및 판매	에스케이 머티리얼즈(주) 영주공장
NF3 제조 및 판매	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.
NF3, SiH4, WF6 등 기타 판매	SK Materials Japan Co., Ltd. SK Materials Taiwan Co., Ltd. SK Materials Xian Co., Ltd.
기타 제품 및 상품 판매	에스케이 머티리얼즈(주) 영주공장

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

아. 신용평가에 관한 사항

보고서 작성 기준일(2021년 12월 31일) 현재 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권등	평가대상유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2021.12.01	연대보증부 회사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2021.12.13	연대보증부 회사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시

2021.12.02	연대보증부 회사채	AA+	NICE신용평가 (AAA~D)	수시
------------	--------------	-----	---------------------	----

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

[국내 신용등급 체계 및 등급정의]

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

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 본점소재지 : 경북 영주시 가흥공단로 63

나. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.12.01	임시주총	대표이사 이규원 사내이사 이규원 기타비상무이사 이용욱	-	-

		기타비상무이사 김양택 사외이사 탁용석 감사 채준식		
--	--	-----------------------------------	--	--

다. 최대주주 변경내역

일자	최대주주명	주식수	지분율
2021년 12월 01일	SK(주)	15,000,000	100%

라. 상호의 변경

- 해당사항 없음.

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

- 해당사항 없음.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

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

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 (주)SK로부터 SK Materials Shanghai, Co.,Ltd, 행복동행(주)를 인수하였습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제1기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	15,000,000
	액면금액	500
	자본금	7,500,000,000
우선주	발행주식총수	-
	액면금액	-
	자본금	-
기타	발행주식총수	-

	액면금액	-
	자본금	-
합계	자본금	7,500,000,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	50,000,000	-	50,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	15,000,000	-	15,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	15,000,000	-	15,000,000	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	15,000,000	-	15,000,000	-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-	-	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 반도체, 디스플레이 패널 제조에 사용되는 특수가스(NF3, WF6, SiH4 등) 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 전신인 SK머티리얼즈(주)는 1982년에 설립된 이래, 높은 성장성과 수익성이 기대되는 사업들을 발견하고 진입하여 선도적인 위치를 확보하기 위해 끊임없이 연구 및 개발해왔으며, 그 결과 NF3의 첫 국산화를 성공시키며 현재 NF3, WF6의 생산량 및 시장점유율 세계 1위를 유지하고 있습니다.

가. 산업의 특성

당사의 NF3, WF6, SiH4 으로 대표되는 특수가스는 반도체, 디스플레이 및 태양전지 산업의 제조 공정에 필수로 사용되고 있습니다. 규모의 경제 효과 극대화를 위한 대규모 투자가 수반되며, 기술 경쟁력에 따른 수율 개선 및 품질 극대화가 수익성에 영향을 끼치는 사업입니다. 고순도 가스의 제조 및 정제에 있어, 원가/수율/품질/안전 측면에서 나타나는 각 플레이어들 간 수준 차이는 전체적인 기업 경쟁력을 부각시키고 차별화하는 중요한 요인이 되고 있습니다.

나. 산업의 성장성

특수가스 수요는 2014년 하반기 이후, 반도체 및 디스플레이 시장을 중심으로 지속적으로 증가하고 있습니다. 이러한 수요 증가의 원인으로는 첫째, 반도체 3D NAND 시장의 개화로 글로벌 반도체 제조 선도 기업들의 신규 Fab 가동이 본격화되었으며, 둘째, DRAM 미세화 및 3D NAND 단수 증가로 인한 칩당 제조 공정수의 증가, 셋째, 국내외 디스플레이 및 패널 제조 업체들의 신규 증설 투자 및 제품당 공정수 증가에 기인한 결과로 볼 수 있습니다. 또한, 중장기적으로 기존 PC, 모바일 수요보다 더 큰 성장 잠재력을 가진 자율주행차, 사물인터넷(IoT)등으로 반도체 수요처가 확대되고 있으며, 여기서 발생하는 대규모 데이터 처리와 Cloud computing을 위한 데이터 센터의 증대가 지속적으로 반도체 수요를 증가시키며, 후방 산업인 특수가스 수요 증가에도 영향을 끼치고 있습니다.

다. 경기변동의 특성

당사의 주력 제품인 NF3, WF6 등이 포함된 특수가스 산업은 반도체 및 디스플레이의 전방 시장에 대한 민감도가 높아 시장 수요 변화에 따른 변동 가능성이 있습니다. 다만, 당사는 업계 최고 수준의 제조원가 경쟁력과 국내 우수 고객사向 공급 통한 안정적인 운영을 지속하고 있습니다.

라. 국내외 시장 여건

공급 측면에서 특수가스는 반도체, 디스플레이 및 태양전지 산업의 제조 공정에서 필수로 사용되고 있으며, 대규모 생산설비를 통한 제조원가 경쟁력과 기술 경쟁력에 따른 수율 및 품질 극대화가 전체적인 기업 경쟁력에 많은 영향을 끼치고 있습니다. 이러한 요인들로 인해 후발사업자의 시장 진입 장벽이 높아 세계적으로 과점 시장이 형성되어 있으며, 국내 시장에서는 반도체, 디스플레이 산업의 발달로 전체 특수가스 시장에서 큰 비중을 차지하고 있습니다. 수요 측면에서 특수가스는 기존 PC, 모바일에서의 반도체/디스플레이 수요 성장과 함께 중장기적으로는 자율주행차, 사물인터넷(IoT) 부문의 성장으로 전방산업 수요가 더욱 빠르

계 증가할 것으로 전망됩니다.

다. 회사의 경쟁 우위 요소

당사는 자체 플랜트 설계 기술을 보유하고 있으며, 생산설비 증설 비용이 다른 경쟁사에 비해 상대적으로 낮습니다. 또한, 다수 공장 증설과 그에 따른 생산 안정화 경험의 노하우도 보유 중입니다. 시장 수요에 앞선 선도적인 설비증설을 통하여 수요 확대에 대응하였으며, 대규모 생산 설비를 통해 절감된 제조원가 등의 차별화된 경쟁력을 가지고 있습니다.

마. 경쟁상황

당사의 경쟁사는 거대 다국적 화학회사로, 글로벌 수요 증가세에 맞추어 경쟁적인 설비 증설을 추진하면서 2016년 이후 시장 경쟁이 심화되었으나, 최근 전방 수요 증가 및 경쟁사 사업 철수로 인해 수급 상황이 크게 개선되고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

(기간: 2021.12.01~2021.12.31)

(단위 : 백만원, %)

사업	제품	용도 및 특징	주요 상표	매출액 /(매출액비 중)
특수가스 등	NF3 (삼불화질소)	◎ 반도체, LCD 및 태양전지 CVD 챔버내 세정용 가스 - CVD공정은 반도체, LCD, 태양전지 제조시 웨이퍼나 LCD원판위에 절연막 또는 도전막을 입혀 다양한 전기적 특성을 갖게 하는 공정입니다. - CVD공정중에 웨이퍼나 LCD원판위에 도전막이 형성되지만 CVD 챔버내에도 잔류물이 남게됩니다. 다음 공정을 위하여 이 잔류물을 제거해야 합니다. NF3가 잔류물과 화학반응을 일으켜 챔버내의 잔류물을 제거합니다. - 순도 99.999%	SK materials	65,748 /(100%)
	SiH4 (모노실란)	◎ 반도체나 LCD 또는 박막태양전지 제조상의 CVD에 사용되는 특수가스 - 반도체 및 LCD 제조공정에서 사용되며, 반도체에서는 웨이퍼상에서 실리콘 증착에 사용하고, LCD에서는 유리기판위에서 실리콘 증착에 사용되고 있습니다. - 태양광전지의 소재로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9999%	SK materials	
	WF6 (육불화텨스텐)	◎ 반도체 배선형성 공정에 사용 - 텨스텐은 고융점의 내열금속으로서 열적 안정성이 우수하며, 비전기 저항값이 비교적 낮기 때문에 주로 배선공정의 Contact Plug를 형성하는 금속재료로 사용되고 있습니다. - 순도 99.9995%	SK materials	
	SiH2Cl2 (디클로로실란)	◎ SiH2Cl2(DCS)는 반도체 공정에 사용 - SiH4 CVD를 위해 암모니아와 결합하여 사용되는 실리콘 전구체 가스입니다. 또한, SiH2Cl2는 에피택셜 실리콘 증착을	SK materials	

		위해서도 사용됩니다.	
	Si2H6 (다이실란)	© Si2H6(DS)는 반도체 미세화 공정에 사용 - 반도체 미세화 공정에서 박막 증착시 저온, 고속으로 균일한 막질 형성에 사용됩니다.	SK materials
	기타	- 55% HF 등	SK materials

주) 연결기준

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 매입액 현황

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

(기간: 2021.12.01~2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	매입유형	품목	구체적용도	매입액(비율)	비고
특수가스	원재료	AHF 외	NF3, SiH4, WF6 등 특수가스 주원료	16,064 (100%)	-

주1) 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하고 기재함

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

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

다. 생산능력 및 생산능력의 산출 근거

당사는 4조 3교대로 24시간 설비를 가동시키고 있으며, 산출 근거는 설비의 실질생산가능능력*가동일수(365일)/365일로 계산하였습니다.

(단위 : 톤)

사업부문	품목	사업소	제1기
특수가스	NF3	경북 영주, 중국 강소성	13,500
	WF6	경북 영주	1,800
	SiH4	경북 영주	2,000

주1) 보고서 작성기준 시점 연간 생산능력 기준으로 작성함

주2) 영업비밀에 해당하는 사항은 제외하고 기재함

라. 생산실적

(단위 : 백만원)

사업부문	사업소	제1기
		금액
특수가스	경북 영주	39,213

	진강	3,236
합 계		42,449

마. 생산설비의 현황

(1) 주요 사업장 현황

사업장	소재지
영주 본사	경상북도 영주시 가흥공단로 63(상죽동)
서울사무소	서울특별시 종로구 종로33
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	No.59 Longxi Rd, Zhenjiang Xinqu, Jiangsu, China
SK Materials Xian Co., Ltd.	1211 Baoba Rd, Xian Gaoxin Comprehensive Bonded Zone, Xian, Shaanxi, China
SK Materials Shanghai Co., Ltd.	Room 602, THE SUMMIT, 118, Suzhou Avenue West Industrial Park Suzhou, China
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	No.12 Nanhuan Rd, WUQI Dist., Taichung City, Taiwan R.O.C
SK Materials Japan Co., Ltd.	1077-24 Mizohigashi, Kawarada-cho, Yokkaichi-shi, Mie, Japan
행복동행(주)	경상북도 영주시 가흥공단로 63(상죽동)

주1) SK Materials Shanghai Co., Ltd.와 행복동행(주)는 작성기준일 이후인 22.02.07 최대주주 SK(주)로부터 받
행주식 전량을 매입하여 인수하였음

(2) 유형자산 현황

구분	제1기
토지	121,940,981
건물및구축물	157,160,960
기계장치	297,840,757
기타유형자산	97,547,879
건설중인자산	106,385,136
합계	780,875,713

바. 설비의 신설·매입 계획 등

- 해당사항 없음.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

당사의 당기 특수가스 사업 매출 실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출유형	품 목	구분	제1기
특수가스	제품 및 상품 등	NF3, WF6, SiH4 등	내 수	44,637
			수 출	21,111
합 계				65,748

주1) 연결기준

주2) 매출액 구분은 Ship to 기준

나. 판매경로

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

다. 판매방법 및 조건

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

라. 판매전략

당사가 생산하는 제품은 대부분 해외 수입대체 품목입니다. 국내시장의 경우 지리적 이점, 사후관리 서비스, 가격경쟁력을 바탕으로 수입품 대체에 주력하고 있으며, 고객사의 신규라인 공략에 집중하는 영업전략을 시행하고 있습니다.

해외시장의 경우 신규 수요가 급증하고 있는 중국, 일본, 대만 시장 공략에 영업역량을 집중하고 있으며, 보다 적극적인 수요 대응을 위하여 물류기지로써 일본과 대만에 해외 현지 법인을 설립 하였고, 중국에는 생산 및 판매확대를 위해 생산시설을 포함한 현지 법인을 설립 하였습니다. 그리고 해외 현지 법인을 통하여 해외 대리점 의존도를 줄이고 당사 직판비중을 확대해 나가고 있습니다. 제품 가격은 원재료비, 생산원가 변동 등을 반영하여 실수요자와 협의 후 결정하는 방식을 취하고 있습니다.

마. 주요 매출처

당사의 제품 및 상품들은 반도체 및 디스플레이 제조업체들을 대상으로 판매되고 있으며, 2021년 누적 지역별 매출 비중은 국내 68%, 아시아 32% 수준입니다.

바. 수주상황

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

5. 위험관리 및 파생거래

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

고 있습니다.

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

가. 시장위험

(1) 환위험

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

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

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	60,850,518	72,138,290
	JPY	418,909	4,315,771
	CNY	2,193,000	408,468
외화금융부채	USD	21,154,328	25,078,456
	JPY	62,285	641,689

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

(단위: 천원)

구 분	당기	
	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	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.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	

	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(1,575,710)	1,575,710

주) 당기의 법인세차감전순이익에 대한 영향은 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일 기준으로 가정

나. 신용위험

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

당기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	19,899,842
매출채권	81,039,767
미수금	3,820,019
미수수익	1,024
장·단기대여금	2,407,460
장·단기보증금	1,448,629
장·단기금융상품	2,000
당기손익-공정가치금융자산	0

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

당기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
총차입금	636,354,986
차감: 현금및현금성자산	19,899,842
순부채	616,455,144
자본총계	340,689,016
총자본	957,144,160
자본조달비율	64.41%

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

당사 연구소는 10명의 연구진이 특수가스 분야에서 고순도 가스 제조, 정제를 위한 핵심 기술 확보, 기존제품의 공정개선을 통한 생산성 향상을 위한 연구와 신성장 동력확보를 위한 고부가가치의 신규 제품 연구 개발 등을 중점적으로 수행하고 있습니다.

(1) 연구개발 담당조직

당사는 연구개발 업무를 전담하는 기업부설연구소를 설립하여 운영하고 있습니다.

구분	인원	연구과제	비고
연구소	연구원 10명	반도체/디스플레이/태양광용 특수가스	-

(2) 연구개발비용

당기 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	제1기	비고
연구개발비용	354,539	-
회계처리	판매비와 관리비	354,539
	개발비(무형자산)	-
(정부보조금)	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	0.54%	-

주) 매출액 : 연결기준

나. 연구개발 실적

당사의 연구개발 실적은 다음과 같습니다.

연구과제	연구기관	연구결과	기대효과	제품명	비고
고순도 GeH4 제조공정 개발	내부연구소 외	개발완료	반도체, LCD, 태양전지의 효율향상	Germane	-
고순도 Si2H6 제조공정 개발	내부연구소	개발완료	모노실란(SiH4)대비 반응온도, 증착속도 향상	Disilane	
고차실란(Si4H10, Si5H12) 제조공정 개발		개발완료	저온증착 및 증착속도 향상	Tetrasilane, Pentasilane	
반도체/디스플레이 공정챔버 세정 가스 대체용 F3NO 가스 개발	내부연구소 외	개발완료	국제적 선도 기술 보유, CO2 감축	F3NO	-
초고순도 불화수소 가스 제조 및 양산기술 개발	내부연구소 외	개발 중	일본 수출규제에 따른 고객사의 고순도 불화수소 가스 국산화 Needs 충족	Hydrogen Fluoride	-

7. 기타 참고사항

가. 회사의 상표

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

나. 지적재산권 현황

당사는 특수가스 제조방법 등 사업과 관련하여 82건의 특허를 보유하고 있으며, 최근 등록된 지적재산권 현황은 다음과 같습니다.

분류	등록일	등록번호	명칭	비고
특허	2021.01.05	10883173	GAS STORAGE CYLINDER, DEPOSITION SYSTEM, AND METHOD OF MANUFACTURING SEMICONDUCTOR DEVICE	NSG/US
특허	2021.03.02	10934167	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/US
특허	2021.03.19	ZL 20190003132.0	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/CN
특허	2021.04.13	ZL 201980003124.6	산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO/CN
특허	2021.04.28	6876864	산화 삼불화아민의 제조방법	F3NO/JP
특허	2021.05.07	6880305	산화 삼불화아민 효과적 제조방법 및 장치	F3NO/JP
특허	2021.09.30	10-2309758	질화티타늄막 및 텅스텐막 적층체 식각용 조성물 및 이를 이용한 반도체 소자의 식각방법	MCA
특허	2021.09.30	10-2309755	질화티타늄막 및 텅스텐막 적층체 식각용 조성물 및 이를 이용한 반도체 소자의 식각방법	MCA

다. 환경물질의 배출 및 환경보호와 관련된 사항

당사는 사업운영에 따른 환경 오염을 줄이기 위하여 노력하고 있으며 폐기물 발생 감소와 효율적인 생산공정을 만들기 위해 연구 개발을 지속하고 있습니다. 원료수급에서부터 제품 개발, 출하단계에 이르기까지 전반적인 안전, 보건, 환경분야에 투자를 지속하고 있으며, 관련 법규 준수와 안전보건환경 경영시스템 인증 취득을 통해 관리체계를 강화하고 있습니다. 또한, 모든 공장의 화학물질 배출량과 소비량을 기록 관리하고 있으며 관련법에서 요구하는 수준은 물론, 지속적인 개선을 통해 보다 높은 수준을 추구하며 안전하고 친환경적인 사업장을 유지하고자 노력하고 있습니다.

라. 보험

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

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제1기 (2021년 12월말)
[유동자산]	237,899
· 당좌자산	106,089
· 재고자산	116,598
· 기타유동자산	15,212
[비유동자산]	850,308
· 투자자산	18,864
· 유형자산	780,876
· 무형자산	9,076
· 기타비유동자산	41,492
자산총계	1,088,207
[유동부채]	338,325
[비유동부채]	409,193
부채총계	747,518
[자본금]	7,500
[주식발행초과금]	299,856
[기타자본항목]	27,329
[이익잉여금]	5,782
[비지배주주지분]	222
자본총계	340,689
	(2021.12.01 ~ 2021.12.31)
매출액	65,748
영업이익	10,431
법인세차감전순이익	7,955
당기순이익	5,848
지배기업지분 순이익	5,859
기본주당순이익(원)	391
연결에 포함된 회사수	4

주) 당사는 2021년 12월 1일을 기준으로 (구)SK머티리얼즈 주식회사의 지주사업부문을 제외한 특수가스 등

사업부문 일체가 물적분할되어 신설된 법인입니다.

나. 요약 별도 재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제1기
	(2021년 12월말)
[유동자산]	204,905
· 당좌자산	85,921
· 재고자산	104,760
· 기타유동자산	14,224
[비유동자산]	849,745
· 투자자산	104,934
· 유형자산	700,762
· 무형자산	7,398
· 기타비유동자산	36,651
자산총계	1,054,650
[유동부채]	305,110
[비유동부채]	408,538
부채총계	713,648
[자본금]	7,500
[주식발행초과금]	299,856
[기타자본항목]	27,790
[이익잉여금]	5,856
자본총계	341,002
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가 방법	지분법
	(2021.12.01 ~ 2021.12.31)
매출액	62,296
영업이익(손실)	10,228
법인세차감전순이익	7,796
당기순이익	5,933
기본주당순이익(원)	396

주) 당사는 2021년 12월 1일을 기준일로 (구)SK머티리얼즈 주식회사의 지주사업부문을 제외한 특수가스 등 사업부문 일체가 물적분할되어 신설된 법인입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 1 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 1 기
자산	
유동자산	237,898,870,144
현금및현금성자산	19,899,841,783
매출채권	81,039,767,048
기타유동금융자산	5,149,585,193
재고자산	116,598,197,759
기타유동자산	15,211,478,361
비유동자산	850,307,852,354
장기금융상품	2,000,000
기타비유동금융자산	2,527,547,458
유형자산	780,875,713,443
사용권자산	10,278,212,537
투자부동산	16,335,278,703
무형자산	9,075,749,511
이연법인세자산	22,922,452,988
순확정급여자산	6,746,809,694
기타비유동자산	1,544,088,020
자산총계	1,088,206,722,498
부채	
유동부채	338,324,643,146
매입채무	13,484,054,886
단기차입금	137,468,770,348
유동성사채	99,961,199,433
리스부채	2,569,066,353
기타유동금융부채	82,109,536,943
당기법인세부채	1,627,770,707
기타유동부채	1,104,244,476
비유동부채	409,193,063,217
장기차입금	40,000,000,000
사채	358,925,015,809
장기리스부채	6,598,082,464
기타비유동부채	3,528,144,905
이연법인세부채	141,820,039
부채총계	747,517,706,363
자본	
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	340,466,806,896
자본금	7,500,000,000

주식발행초과금	299,856,599,367
기타자본항목	27,328,629,158
이익잉여금	5,781,578,371
비지배지분	222,209,239
자본총계	340,689,016,135
부채와자본총계	1,088,206,722,498

연결 포괄손익계산서

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 1 기
매출액	65,748,035,661
매출원가	45,063,566,235
매출총이익	20,684,469,426
판매비와관리비	10,253,778,379
영업이익	10,430,691,047
기타영업외수익	453,257,827
기타영업외비용	1,707,790,289
금융수익	434,462,470
금융비용	1,656,099,103
법인세차감전순이익	7,954,521,952
법인세비용	2,106,136,881
당기연결순이익	
지배기업소유주지분	5,858,964,864
비지배지분	(10,579,793)
기타포괄손익	(407,412,853)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(81,658,117)
확정급여제도의 재측정요소	(77,386,493)
해외사업환산손익	(4,271,624)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(325,754,736)
해외사업환산손익	(325,754,736)
연결총포괄이익	
지배기업소유주지분	5,455,823,635
비지배지분	(14,851,417)
주당이익	
기본주당이익 (단위 : 원)	391

연결 자본변동표

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	비지배지분	자본 합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금			
2021.12.01 (당기초)		7,500,000,000	299,856,599,367	27,654,383,894		335,010,983,261	237,060,656	335,248,043,917
총포괄손익	당기연결순이익				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 (당기말)		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

연결 현금흐름표

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 1 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(14,679,038,371)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(14,180,989,895)
이자의 수취	62,503,703
이자의 지급	(556,199,924)
법인세의 납부	(4,352,255)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(19,523,222,066)
유형자산의 취득	(19,676,492,897)
유형자산의 처분	15,742,421
보증금의 감소	48,225,410
단기대여금의 감소	89,303,000
재무활동으로 인한 순현금흐름	31,225,812,982
단기차입금의 증가	36,914,768,800
단기차입금의 상환	(5,500,000,000)
리스부채의 상환	(188,955,818)
현금및현금성자산의 순증감	(2,976,447,455)
기초 현금및현금성자산	22,954,428,802
현금및현금성자산의 환율변동효과	(78,139,564)
기말 현금및현금성자산	19,899,841,783

3. 연결재무제표 주석

제 1(당) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지
SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK머티리얼즈 주식회사 (이하 "당사" 또는 "지배기업")는 SK Materials Jiangsu Co.,Ltd 외 3개의 법인(이하 "종속기업")(이하 SK머티리얼즈 주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

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

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	결산월	업종
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	100%	12월	특수가스 생산 및 판매
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	95%	12월	특수가스 판매
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	12월	특수가스 판매
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	100%	12월	무역 및 창고운영

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	101,391	32,238	69,153	4,155	(1)	(203)
SK Materials Japan Co., Ltd.	7,814	3,367	4,447	547	(212)	(297)
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	9,803	3,936	5,867	1,602	94	74
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 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결실체의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2022년 2월 9일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서의 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 행사할지 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 제1008호 상 회계추정치를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액이라고 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 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 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외 규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 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 보유하고더라도, 피투자자의 관련 활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

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

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

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

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면,

연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 유동 및 비유동 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(5) 기능통화 및 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이

있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(11) 무형자산

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

영업권 및 회원권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권 및 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년

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

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

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

② 리스부채

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

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

한편, 연결실체의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 자산 리스

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

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

(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.

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

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 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-공정가치 측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(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 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

(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 적격 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(20) 충당부채

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

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

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

(21) 수익인식

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

(22) 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 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(23) 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.

(24) 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

(25) 온실가스배출권과 배출부채

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

① 온실가스 배출권

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

② 배출부채

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

(1) 법인세

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

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

(2) 토지의 재평가

연결실체는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당기말 현재 토지는 분할 전 (구)SK머티리얼즈에 의하여 2021년3월 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 물적분할 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.

4. 범주별금융상품

(1) 금융자산

당기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(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 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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

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 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	28,712,183	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

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

5. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
보유현금	2,115
은행예금	19,897,727
합 계	19,899,842

(2) 장기금융상품의 내역

당기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	비고
당좌개설보증금	2,000	사용 제한

6. 매출채권

(1) 당기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매출채권	81,039,767
손실충당금	-
합 계	81,039,767

(2) 당기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 13,732백만원입니다. 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-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 28,712백만원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 52,328백만원입니다.

7. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	4,751,866	-	4,751,866
제품	58,544,105	-	58,544,105
원재료	23,690,205	-	23,690,205
재공품	9,128,512	-	9,128,512
저장품	18,020,117	-	18,020,117
미착품	2,463,393	-	2,463,393
합 계	116,598,198	-	116,598,198

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 19,745백만원입니다. 그리고 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 없습니다.

8. 기타금융자산

당기말 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동금융자산	
단기대여금	536,359
미수금	3,820,019
미수수익	1,024
보증금	792,183
소 계	5,149,585
기타비유동금융자산	
장기대여금	1,871,101
장기보증금	656,446
소 계	2,527,547
합 계	7,677,132

9. 기타자산

당기말 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동자산	
선급금	4,615,434
선급비용	1,978,582
부가세대급금	8,617,462
소 계	15,211,478
기타비유동자산	
장기선급비용	1,544,088
소 계	1,544,088
합 계	16,755,566

10. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	121,940,981	-	121,940,981
건물및구축물	221,594,300	(64,433,340)	157,160,960
기계장치	952,902,894	(655,062,137)	297,840,757
기타의유형자산	206,783,430	(109,235,551)	97,547,879
건설중인자산	106,385,136	-	106,385,136
합 계	1,609,606,741	(828,731,028)	780,875,713

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	본계정대체	타계정대체 (주2)	기 타 (주3)	기 말
토지 (주1)	80,671,505	-	-	-	41,283,492	-	(14,016)	121,940,981
건물및구축물	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
합 계	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 거래 조건에 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
매출원가	6,430,056
경상연구개발비	98,809
판매비와관리비	317,698
합 계	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	121,940,981	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	4,508,642	(630,691)	3,877,951
기계장치	9,406,663	(3,673,136)	5,733,527
차량운반구	1,091,327	(424,592)	666,735
합 계	15,006,632	(4,728,419)	10,278,213

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(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 현재 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
리스부채(유동)	2,569,066
장기리스부채(비유동)	6,598,082
합 계	9,167,148

(4) 당기 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지급	기 타(주1)	기 말
리스부채	9,777,023	1,414,947	19,159	(208,115)	(1,835,866)	9,167,148

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 347백만원 입니다.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
사용권자산상각비	
부동산	89,382
기계장치	103,930
차량운반구	62,563
합 계	255,875
단기리스료	69,354
소액자산리스료	69,660
이자비용	19,159

12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

(주1) 유형자산에서 대체된 5,216백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기
임대수익	30,350
투자부동산 감가상각비	(29,275)
합 계	1,075

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 17,455백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
회원권	619,721	(317,721)	302,000
소프트웨어	20,371,175	(11,709,357)	8,661,818
기타	3,177,225	(3,065,294)	111,931
합 계	24,168,121	(15,092,372)	9,075,749

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	타계정대체(주2)	상각비	기 타(주3)	기 말
회원권(주1)	302,000	-	-	-	302,000
소프트웨어	8,812,055	120,400	(262,962)	(7,675)	8,661,818
기타	113,728	-	(1,797)	-	111,931
합 계	9,227,783	120,400	(264,759)	(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
매출원가	40,371
경상연구개발비	10,884
판매비와관리비	213,504
합 계	264,759

(4) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 344백만원입니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매입채무	13,484,055
기타유동금융부채	
미지급금	45,375,653
미지급비용	36,733,884
소 계	82,109,537
합 계	95,593,592

15. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동부채	
예수금	694,023
선수금	72,734
기타	337,487
소 계	1,104,244
기타비유동부채	
장기미지급금	3,528,145
소 계	3,528,145
합 계	4,632,389

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유 동	비유동
단기차입금	137,468,770	-
장기차입금및사채:		
장기차입금	-	40,000,000
사채	99,961,199	358,925,016
소 계	99,961,199	398,925,016
합 계	237,429,969	398,925,016

(2) 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말	
			이자율(%)	금 액
무역금융	IBK기업은행	2022-01-20	2.26%	4,500,000
수출성장자금	수출입은행	2022-08-30	1.53%	30,000,000
운전자금	미쓰이스미토모은행	2022-02-03	1.89%	10,000,000
	미쓰이스미토모은행	2022-01-26	1.87%	6,000,000
	미쓰이스미토모은행	2022-01-26	1.88%	10,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-02-03	2.55%	30,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-01-26	1.99%	10,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-01-13	1.99%	10,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	2022-04-22	1.01%	4,750,152
	KDB산업은행(중국광주지점)	2022-07-22	1.10%	11,875,378
	신한은행(일본오사카지점)	2022-03-25	1.30%	1,030,240
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2022-03-07	3.60%	9,313,000
합 계				137,468,770

(주1) 당기말 현재 차입금에 대하여 당사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(3) 장기차입금

당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말	
			이자율(%)	금 액
시설자금	광대은행	2024-06-24	2.47%	20,000,000
수출성장자금	수출입은행	2024-11-03	1.99%	20,000,000
소 계				40,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				-
합 계				40,000,000

(4) 사채

당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	만기일	당기말		
		이자율(%)	금 액	
제1회 무보증사채	2023-03-02	3.12%	30,000,000	
제2회 무보증사채	2022-04-26	2.00%	100,000,000	
제3회 무보증사채	2025-07-03	1.93%	30,000,000	
제4-1회 무보증사채	2024-02-23	1.44%	230,000,000	
제4-2회 무보증사채	2026-02-23	1.75%	70,000,000	
소 계				460,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,113,785)
유동성대체				(99,961,199)
합 계				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 규제를받습니다.

(1) 퇴직급여제도 구성항목

당기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	32,263,355
사외적립자산의 공정가치	(39,010,165)
순확정급여부채(자산)	(6,746,810)

(2) 당기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	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)
당기말	32,263,355	(39,010,165)	(6,746,810)

(3) 사외적립자산의 구성내역

당기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	16,316
정기예금	13,654,388
기타상품	25,339,461
합 계	39,010,165

(4) 주요 보험수리적 가정

당기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
할인율	3.06%
기대임금상승률	3.00%

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

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변동폭	상승시	하락시
할인율	1.00%	(3,132,650)	3,731,834
기대임금상승률	1.00%	3,697,060	(3,163,681)

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. 확정급여채무의 가중평균만기는 12.176년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 27백만원입니다.

18. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 기타자본항목

당기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
토지재평가손익	27,789,760
해외법인환산손익	(325,755)
기타자본항목	(135,376)
합 계	27,328,629

(3) 이익잉여금

당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
미처분이익잉여금	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 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(단위: 천원)

주요고객	당기
A사	25,279,476
B사	15,545,673
합 계	40,825,149

21. 판매비와관리비

당기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
급여	6,700,291
퇴직급여	28,499
복리후생비	198,916
여비교통비	29,656
임차료	64,295
접대비	16,467
광고선전비	34,718
도서인쇄비	2,770
지급수수료	876,645
운반비	329,823
판매경비	437,664
세금과공과	78,817
사무실관리비	72,265
감가상각비	317,698
사용권자산상각비	124,785
무형자산상각비	213,504
경상개발비	343,539
기타	383,427
합 계	10,253,779

22. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
수수료수익	178,477
임대료수익	2,928
잡이익	271,853
합 계	453,258

(2) 당기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기부금	1,550,931
유형자산처분손실	37,864
잡손실	118,995
합 계	1,707,790

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자수익	134,368
외환차익	228,491
외화환산이익	71,603
합 계	434,462

(2) 당기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자비용	1,002,109
외환차손	311,900
외화환산손실	254,146
매출채권처분손실	13,340
기타	74,604
합 계	1,656,099

24. 비용의 성격별 분류

당기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
재고자산의 변동	(2,513,943)
원재료 및 상품매입액	22,258,932
급여	11,460,083
복리후생비	561,375
퇴직급여	328,478
감가상각비	6,846,563
사용권자산상각비	255,875
무형자산상각비	264,759
투자부동산감가상각비	29,275
가스료	2,146,683
전력비	5,905,941
수선비	1,501,329
소모품비	1,871,898
광고선전비	34,718
운반비	346,730
지급수수료	1,759,399
임차료	139,014
판매경비	437,664
기타	1,682,572
합 계	55,317,345

25. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기법인세	
당기손익에 대한 당기법인세	1,614,535
이연법인세	
일시적차이의 증감	466,895
자본에 직접 가감되는 이연법인세	24,707
법인세비용	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
법인세비용차감전순이익	7,954,522
법인세율로 계산된 법인세비용	2,124,811
법인세 효과:	
- 세무상 공제되지 않는 비용	8,433
- 기타	(27,107)
법인세비용	2,106,137

연결실체의 평균유효세율은 26.48%입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(102,093)	24,707	(77,386)
합 계	(102,093)	24,707	(77,386)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	25,385,415
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,624,603
소 계	34,010,018
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,186,879)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(42,506)
소 계	(11,229,385)
이연법인세자산(부채) 순액	22,780,633

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
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
합 계	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	사유
종속회사 투자지분 등	(13,190,644)	처분 및 배당계획 없음

26. 주당이익

(1) 당기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
지배주주지분순이익	5,858,965
가중평균유통보통주식수(주1)	15,000,000주
보통주기본주당이익	391원

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

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	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) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(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
	에스케이실터스(주)	-	-	121,375	60,491
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	6,296	-	2,401
	주식회사 캡스텍	-	-	-	103,888
	에스케이쇼와덴코(주)	726,142	-	-	577,455
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	496,505	1,112,838	-	6,106,757
	에스케이트리캠(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 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)	-	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
	에스케이실더스(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) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
단기종업원급여	553,736
퇴직급여	33,262
기타장기급여	1,953
합 계	588,951

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

28. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기
당기순이익	5,848,385
조정항목 :	
법인세비용	2,106,137
퇴직급여	379,754
감가상각비	6,846,563
사용권자산상각비	255,875
무형자산상각비	264,759
투자부동산상각비	29,275
유형자산처분손실	37,864
이자수익	(134,368)
외화환산이익	(71,603)
이자비용	1,002,109
외화환산손실	254,146
잡이익	(4,205)
잡손실	80,893
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	
매출채권	(21,838,065)
기타유동금융자산	(1,126,441)
기타유동자산	3,263,328
재고자산	(2,552,513)
기타비유동자산	(32,440)
매입채무	1,771,534
기타유동금융부채	1,827,966
기타유동부채	(287,478)
기타비유동부채	(919,413)
순확정급여부채	(11,183,052)
합 계	(14,180,990)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기
건설중인자산의 본계정 대체	63,222,976
건설중인자산의 타계정 대체	5,336,849
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	(1,152,684)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무현금 흐름	비현금변동				기타	기말
			취득-리스	상각	리스 이자비용	환율변동		
단기차입금	106,149,354	31,414,769	-	-	-	(95,353)	-	137,468,770
유동성사채	99,949,067	-	-	12,132	-	-	-	99,961,199
사채(비유동)	358,888,435	-	-	36,581	-	-	-	358,925,016
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

29. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

당기말 현재 연결실체는 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원, 천JPY, USD)

구 분	금융기관	통화	한도금액
			당기말
차입약정	KEB하나은행	KRW	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000
	KDB산업은행	KRW	50,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	4,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000
	미즈호은행(주1)	USD	32,000,000
	중국농업은행	KRW	45,000,000
	광대은행	KRW	20,000,000
	수출입은행	KRW	50,000,000
	미쓰이스미토모은행	KRW	50,000,000
L/C개설 등	대구은행	KRW	2,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출 (협력기업)	신한은행	KRW	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정 등의 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 344백만원의 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 SK머티리얼즈에어플러스(주)와 장기물품매입계약을 체결하고 액체 질소를 공급받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

당기말 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	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	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

(2) 사용제한 금융상품

당기말 현재 연결실체의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	비고
장기금융상품	2,000	당좌개설보증금

31. 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 현재 연결실체의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	60,850,518	72,138,290
	JPY	418,909	4,315,771
	CNY	2,193,000	408,468
	소 계		76,862,529
외화금융부채	USD	21,154,328	25,078,456
	JPY	62,285	641,689
	소 계		25,720,145

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

(단위: 천원)

구 분	당기	
	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	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 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 신용위험

1) 위험관리

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

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	19,899,842
매출채권	81,039,767
장·단기대여금	2,407,460
미수금	3,820,019
미수수익	1,024
장·단기보증금	1,448,629
장기금융상품	2,000

2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타채권

당기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었나 손상 되지 않은 채권	손상채권	합 계
		1개월 미만		
매출채권	80,634,946	404,821	-	81,039,767
기타채권	7,679,132	-	-	7,679,132
합 계	88,314,078	404,821	-	88,718,899

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다. 당기말 현재 손상채권은 없습니다.

- 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가 측정 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다. 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 기타금융자산에 대한 손상은 없습니다.

- 공정가치 측정 금융자산

연결실체는 공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 관련 최대 노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성 위험

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

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3 ~ 1년 이하	1 ~ 5년 이하	5년 초과
차입금	177,468,770	180,423,117	91,422,856	47,534,211	41,466,050	-
사채	458,886,215	475,964,072	1,986,485	104,704,067	369,273,520	-
매입채무	13,484,055	13,484,055	13,484,055	-	-	-
기타금융부채	82,109,537	82,109,537	47,440,310	34,669,227	-	-
리스부채	9,167,148	9,640,641	549,554	2,294,448	6,517,822	278,817

(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.

당기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
총차입금	636,354,985
차감: 현금및현금성자산	(19,899,842)
순부채	616,455,143
자본총계	340,689,016
총자본	957,144,159
자본조달비율	64.41%

32. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: tCO₂-eq)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
3차	2021년분	262,357
	2022년분	262,357
	2023년분	262,357
	2024년분	259,900
	2025년분	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		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 (주1)	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-
무상할당	262,357	-	262,357	-	262,357	-	259,900	-	259,900	-	1,306,871	-
추가할당 (주2)	-	-	26,281	-	48,377	-	71,803	-	84,822	-	231,283	-
매입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	262,857	-	288,638	-	310,734	-	331,703	-	344,722	-	1,538,654	-

(주1) 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.

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 258,131 tCO₂-eq입니다.

33. 보고기간 후 사건

2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 (주)SK로부터 SK Materials Shanghai, Co.,Ltd, 행복동행(주)를 인수하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 1 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 1 기
자산	
유동자산	204,904,952,698
현금및현금성자산	3,280,881,351
매출채권	77,820,846,678
기타유동금융자산	4,819,808,346
재고자산	104,759,801,873
기타유동자산	14,223,614,450
비유동자산	849,744,982,847
장기금융상품	2,000,000
기타비유동금융자산	2,522,149,000
종속기업투자주식	86,074,250,063
유형자산	700,761,988,966
사용권자산	8,343,513,511
투자부동산	16,335,278,703
무형자산	7,397,561,628
이연법인세자산	21,561,431,282
순확정급여자산	6,746,809,694
자산총계	1,054,649,935,545
부채	
유동부채	305,109,690,867
매입채무	11,660,738,355
단기차입금	110,500,000,000
유동성사채	99,961,199,433
리스부채	2,423,864,792
기타유동금융부채	78,490,312,070
당기법인세부채	1,363,988,026
기타유동부채	709,588,191
비유동부채	408,537,930,281

장기차입금	40,000,000,000
사채	358,925,015,809
장기리스부채	6,084,769,567
기타비유동부채	3,528,144,905
부채총계	713,647,621,148
자본	
자본금	7,500,000,000
주식발행초과금	299,856,599,367
기타자본항목	27,789,759,821
이익잉여금	5,855,955,209
자본총계	341,002,314,397
부채와자본총계	1,054,649,935,545

포괄손익계산서

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 1 기
매출액	62,296,064,343
매출원가	41,958,854,119
매출총이익	20,337,210,224
판매비와관리비	10,109,177,414
영업이익	10,228,032,810
기타영업외수익	499,098,407
기타영업외비용	1,668,984,566
금융수익	365,749,142
금융비용	1,627,515,444
법인세차감전순이익	7,796,380,349
법인세비용	1,863,038,647
당기순이익	5,933,341,702
기타포괄손익	(77,386,493)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(77,386,493)
확정급여제도의 재측정요소	(77,386,493)
당기총포괄손익	5,855,955,209
주당이익	
기본주당이익 (단위 : 원)	396

자본변동표

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2021.12.01 (당기초)	7,500,000,000	299,856,599,367	27,789,759,821		335,146,359,188
총포괄손익	당기순이익			5,933,341,702	5,933,341,702
	확정급여제도의 재측정요소			(77,386,493)	(77,386,493)
	총포괄손익 계			5,855,955,209	5,855,955,209
2021.12.31 (당기말)	7,500,000,000	299,856,599,367	27,789,759,821	5,855,955,209	341,002,314,397

현금흐름표

제 1 기 2021.12.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 1 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(15,007,050,470)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(14,491,992,344)
이자의 수취	47,667,930
이자의 지급	(555,811,116)
법인세의 납부	(6,914,940)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(17,948,184,926)
유형자산의 취득	(18,085,527,926)
보증금의 감소	48,040,000
단기대여금의 감소	89,303,000
재무활동으로 인한 순현금흐름	30,358,643,274
단기차입금의 증가	36,000,000,000
단기차입금의 상환	(5,500,000,000)
리스부채의 상환	(141,356,726)
현금및현금성자산의 순증감	(2,596,592,122)
기초 현금및현금성자산	5,883,881,942
현금및현금성자산의 환율변동효과	(6,408,469)
기말 현금및현금성자산	3,280,881,351

5. 재무제표 주석

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

SK머티리얼즈 주식회사

1. 일반사항

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 2월 9일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서의 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 제1008호 상 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 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외 규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 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. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의 시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

(2) 사업결합

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

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

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

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

(3) 유동 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.

- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화 및 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(7) 재고자산

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

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

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(9) 유형자산

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

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

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

과 목	추정 내용연수
건물및건축물	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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

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

(11) 무형자산

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

영업권 및 회원권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권 및 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년

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

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

(12) 유·무형자산의 손상

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

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

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

(13) 투자부동산

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

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

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

(15) 사채할증(할인)발행차금

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

(16) 리스

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

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

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

구분	내용연수
건물	1 - 10년
기계장치	7 - 8년
차량운반구	1 - 4년

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

② 리스부채

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

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

한편, 당사의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액자산리스

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

(17) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

3-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채

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

4) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 금융부채의 제거

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

(18) 퇴직급여비용

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

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

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

(19) 장기종업원급여

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

(20) 충당부채

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

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

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

(21) 수익인식

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

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(23) 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.

(24) 공정가치

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

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 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

(25) 온실가스배출권과 배출부채

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

① 온실가스 배출권

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

② 배출부채

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

(1) 법인세

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

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

(2) 토지 재평가

당사는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당기말 현재 토지는 분할 전 (구)SK머티리얼즈에 의하여 2021년 3월31일을 재평가 기준일로 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 물적분할 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. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(6) COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제措施가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 당사는 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 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적 영향이 발생 할 수 있습니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별금융상품

(1) 금융자산

당기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	3,280,881	3,280,881
매출채권	28,712,183	49,108,664	77,820,847
단기대여금	-	536,359	536,359
미수금	-	3,918,773	3,918,773
보증금	-	364,676	364,676
소 계	28,712,183	57,209,353	85,921,536
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
장기대여금	-	1,871,101	1,871,101
장기보증금	-	651,048	651,048
소 계	-	2,524,149	2,524,149
합 계	28,712,183	59,733,502	88,445,685

(2) 금융부채

당기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:		
매입채무	11,660,738	11,660,738
단기차입금	110,500,000	110,500,000
유동성사채	99,961,199	99,961,199
리스부채	2,423,865	2,423,865
미지급금	42,665,761	42,665,761
미지급비용	35,779,703	35,779,703
금융보증부채	44,848	44,848
소 계	303,036,114	303,036,114
비유동부채:		
장기차입금	40,000,000	40,000,000
사채	358,925,016	358,925,016
장기리스부채	6,084,770	6,084,770
소 계	405,009,786	405,009,786
합 계	708,045,900	708,045,900

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	-	47,668	-	47,668
이자비용	-	-	-	(1,000,481)	(1,000,481)
외환관련 손익	-	-	(428,702)	168,819	(259,883)
매출채권처분손실	-	(13,340)	-	-	(13,340)
금융보증부채환입	-	-	-	38,874	38,874
기타	(74,604)	-	-	-	(74,604)
합 계	(74,604)	(13,340)	(381,034)	(792,788)	(1,261,766)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	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 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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

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

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 현재 당사가 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들금융상품의 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	28,712,183	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-

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

5. 현금및현금성자산과 장기금융상품

(1) 현금및현금성자산의 내역

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
은행예금	3,280,881

(2) 장기금융상품의 내역

당기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	비고
당좌개설보증금	2,000	사용 제한

6. 매출채권

(1) 당기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매출채권	77,820,847
손실충당금	-
합 계	77,820,847

(2) 당기말 현재 당사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 13,732백만원입니다. 당기말 현재 당사는 하나은행 외 2개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(3) 당사는 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-공정가치금융자산으로 인식한 금액은 28,712백만원이며, 계약상 현금수취목적의 사업모형으로 분류하여 상각후원가로 인식한 금액은 49,109백만원입니다.

7. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	4,751,866	-	4,751,866
제품	50,411,426	-	50,411,426
원재료	23,431,720	-	23,431,720
재공품	7,802,869	-	7,802,869
저장품	15,898,528	-	15,898,528
미착품	2,463,393	-	2,463,393
합 계	104,759,802	-	104,759,802

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 19,522백만원입니다. 그리고 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 없습니다.

8. 기타금융자산

당기말 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동금융자산	
단기대여금	536,359
미수금	3,918,773
보증금	364,676
소 계	4,819,808
기타비유동금융자산	
장기대여금	1,871,101
장기보증금	651,048
소 계	2,522,149
합 계	7,341,957

9. 기타자산

당기말 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동자산	
선급금	4,027,927
선급비용	1,831,985
부가세대급금	8,363,702
합 계	14,223,614

10. 종속기업투자주식

(1) 당기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	사용 재무제표일	당기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	대만	12월 31일	100	5,290,383	5,290,383
SK Materials Japan Co., Ltd.	일본	12월 31일	95	4,475,909	4,475,909
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	중국	12월 31일	100	69,262,760	69,262,760
SK Materials (Xian) Co., Ltd.	중국	12월 31일	100	7,045,198	7,045,198
합 계				86,074,250	86,074,250

(2) 당기 중 종속기업투자의 변동 및 종속기업투자와 관련하여 인식한 손익은 없습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	121,193,604	-	121,193,604
건물및구축물	185,109,967	(51,771,780)	133,338,187
기계장치	845,061,512	(577,746,604)	267,314,908
기타의유형자산	184,907,034	(101,514,778)	83,392,256
건설중인자산	95,523,034	-	95,523,034
합 계	1,431,795,151	(731,033,162)	700,761,989

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	본계정대체	타계정대체(주 2)	기 말
토지(주1)	79,910,112	-	-	-	41,283,492	-	121,193,604
건물및구축물	121,498,606	-	-	(486,450)	12,326,031	-	133,338,187
기계장치	265,767,071	-	-	(4,231,823)	5,779,660	-	267,314,908
기타의유형자산	81,083,845	-	(1,506)	(1,018,609)	3,328,526	-	83,392,256
건설중인자산	146,644,748	16,932,844	-	-	(62,717,709)	(5,336,849)	95,523,034
합 계	694,904,382	16,932,844	(1,506)	(5,736,882)	-	(5,336,849)	700,761,989

당사의 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 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다. 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 장부가액은 84,532백만원입니다.

(주1)

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

당기말 현재 당사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
매출원가	5,407,340
경상연구개발비	98,809
판매비와관리비	230,733
합 계	5,736,882

(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	121,193,604	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인 지역요인 개별요인 기타요인 등

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	2,338,437	(310,903)	2,027,534
기계장치	9,406,663	(3,673,136)	5,733,527
차량운반구	884,453	(302,000)	582,453
합 계	12,629,553	(4,286,039)	8,343,514

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
건물	2,502,307	1,294,693	(69,350)	(1,700,116)	2,027,534
기계장치	5,837,457	-	(103,930)	-	5,733,527
차량운반구	754,109	53,406	(37,877)	(187,185)	582,453
합 계	9,093,873	1,348,099	(211,157)	(1,887,301)	8,343,514

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
리스부채(유동)	2,423,865
장기리스부채(비유동)	6,084,770
합 계	8,508,635

(4) 당기 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타(주1)	기 말
리스부채	9,112,506	1,348,099	17,722	(159,079)	(1,810,613)	8,508,635

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 265백만원입니다.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
사용권자산상각비	
건물	69,350
기계장치	103,930
차량운반구	37,877
합 계	211,157
단기리스료	39,716
소액자산리스료	66,009
이자비용	17,722

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

(주1) 유형자산에서 대체된 5,216백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기
임대수익	30,350
투자부동산 감가상각비	(29,275)
합 계	1,075

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 17,455백만원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
회원권	619,721	(317,721)	302,000
소프트웨어	17,280,365	(10,296,734)	6,983,631
기타	3,177,226	(3,065,295)	111,931
합 계	21,077,312	(13,679,750)	7,397,562

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	타계정대체(주2)	상각비	기 말
회원권(주1)	302,000	-	-	302,000
소프트웨어	7,075,225	120,400	(211,994)	6,983,631
기타	113,727	-	(1,796)	111,931
합 계	7,490,952	120,400	(213,790)	7,397,562

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

(주2) 유형자산에서 대체된 120백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
매출원가	33,114
경상연구개발비	10,884
판매비와관리비	169,792
합 계	213,790

(4) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 344백만원입니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매입채무	11,660,738
기타유동금융부채	
미지급금	42,665,761
미지급비용	35,779,703
금융보증부채	44,848
소 계	78,490,312
합 계	90,151,050

16. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
기타유동부채	
예수금	637,702
선수금	71,886
소 계	709,588
기타비유동부채	
장기미지급금	3,528,145
소 계	3,528,145
합 계	4,237,733

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
단기차입금	110,500,000	-
장기차입금및사채 :		
장기차입금	-	40,000,000
사채	99,961,199	358,925,016
소 계	99,961,199	398,925,016
합 계	210,461,199	398,925,016

(2) 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말	
			이자율(%)	금 액
무역금융	IBK기업은행	2022-01-20	2.26%	4,500,000
수출성장자금	수출입은행	2022-08-30	1.53%	30,000,000
운전자금	미쓰이스미토모은행	2022-02-03	1.89%	10,000,000
	미쓰이스미토모은행	2022-01-26	1.87%	6,000,000
	미쓰이스미토모은행	2022-01-26	1.88%	10,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-02-03	2.55%	30,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-01-26	1.99%	10,000,000
	KDB산업은행(주1)	2022-01-13	1.99%	10,000,000
합 계				110,500,000

(주1) 당기말 현재 차입금에 대하여 당사의 일부 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(3) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말	
			연이자율(%)	금 액
시설자금	광대은행	2024-06-24	2.47%	20,000,000
수출성장자금	수출입은행	2024-11-03	1.99%	20,000,000
소 계				40,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				-
합 계				40,000,000

(4) 사채

당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	만기일	당기말	
		이자율(%)	금액
제1회 무보증사채	2023-03-02	3.12%	30,000,000
제2회 무보증사채	2022-04-26	2.00%	100,000,000
제3회 무보증사채	2025-07-03	1.93%	30,000,000
제4-1회 무보증사채	2024-02-23	1.44%	230,000,000
제4-2회 무보증사채	2026-02-23	1.75%	70,000,000
소계			460,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(1,113,785)
유동성대체			(99,961,199)
합계			358,925,016

18. 퇴직급여제도

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

(1) 퇴직급여제도 구성항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	32,263,355
사외적립자산의 공정가치	(39,010,165)
순확정급여부채(자산)	(6,746,810)

(2) 당기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	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)
당기말	32,263,355	(39,010,165)	(6,746,810)

(3) 사외적립자산의 구성내역

당기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	16,316
정기예금	13,654,388
기타상품	25,339,461
합 계	39,010,165

(4) 주요 보험수리적 가정

당기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
할인율	3.06%
기대임금상승률	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%	(3,132,650)	3,731,834
기대임금상승률	1.00%	3,697,060	(3,163,681)

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. 확정급여채무의 가중평균만기는 12.176년입니다.

(6) 확정기여제도

당기 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 27백만원입니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 기타자본항목

당기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
토지재평가손익	27,789,760

(3) 이익잉여금

당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
미처분이익잉여금	5,855,955

20. 영업부문별 정보

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

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

(2) 지역별 정보

당기 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
국내	44,637,327
아시아	17,569,849
기타	88,888
합 계	62,296,064

당사의 모든 자산은 국내에 소재합니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

- (1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 모두 한 시점에 인식하는 수익입니다.
- (2) 당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당기
A사	20,733,743
B사	14,805,700
합 계	35,539,443

22. 판매비와 관리비

당기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
급여	6,604,667
퇴직급여	28,499
복리후생비	170,966
여비교통비	27,510
임차료	32,119
접대비	10,189
광고선전비	34,718
도서인쇄비	2,441
지급수수료	1,604,541
운반비	116,065
판매경비	417,762
세금과공과	6,130
사무실관리비	48,301
감가상각비	230,733
사용권자산상각비	80,067
무형자산상각비	169,792
경상개발비	343,539
기타	181,138
합 계	10,109,177

23. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

당기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
수수료수익	227,228
임대료수익	2,928
잡이익	268,942
합 계	499,098

(2) 기타영업외비용

당기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기부금	1,548,484
유형자산처분손실	1,506
잡손실	118,995
합 계	1,668,985

24. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

당기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자수익	47,668
외환차익	221,909
외화환산이익	57,298
금융보증부채환입	38,874
합 계	365,749

(2) 금융비용

당기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자비용	1,000,481
외환차손	295,881
외화환산손실	243,209
매출채권처분손실	13,340
기타	74,604
합 계	1,627,515

25. 비용의 성격별 분류

당기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
재고자산의 변동	(1,822,806)
원재료 및 상품매입액	21,345,026
급여	11,225,605
복리후생비	523,495
퇴직급여	328,478
감가상각비	5,736,882
사용권자산상각비	211,157
무형자산상각비	213,790
투자부동산감가상각비	29,275
가스료	2,146,683
전력비	5,208,410
수선비	1,256,590
소모품비	1,501,204
광고선전비	34,718
운반비	116,065
지급수수료	2,487,296
임차료	105,725
판매경비	417,762
기타	1,002,677
합 계	52,068,032

26. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기법인세	
당기손익에 대한 당기법인세	1,370,903
이연법인세	
일시적차이의 증감	467,429
자본에 직접 반영된 법인세	24,707
법인세비용	1,863,039

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

(단위: 천원)

구 분	당기
법인세차감전순이익	7,796,380
법인세율로 계산된 법인세비용	1,886,724
법인세 효과:	
- 세무상 공제되지 않는 비용	8,433
- 기타	(32,118)
법인세비용	1,863,039

당사의 평균유효세율은 23.90%입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(102,093)	24,707	(77,386)
합 계	(102,093)	24,707	(77,386)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	24,578,500
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,070,497
소 계	32,648,997
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,049,781)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(37,785)
소 계	(11,087,566)
이연법인세자산 순액	21,561,431

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
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	22,186	54	-	22,240
미확정비용	6,766,497	1,304,000	-	8,070,497
기타	(54,599)	22,608	-	(31,991)
합 계	22,028,860	(492,136)	24,707	21,561,431

(6) 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	사유
종속회사 투자지분 등	(12,223,452)	처분하지 않을 예정

27. 주당이익

당기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기순이익	5,933,341
가중평균유통보통주식수(주1)	15,000,000주
보통주기본주당이익	396원

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

한편, 당사의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

28. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	SK(주)
종속기업	SK Materials Japan Co., Ltd., SK Materials Taiwan Co., Ltd., SK Materials Jiangsu Co., Ltd., SK Materials (Xian) Co., Ltd.
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) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입
지배기업	SK(주)	-	-	408,899	1,035,706
종속기업	SK Materials Japan Co., Ltd.	292,571	-	-	268,786
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	821,172	-	-	578,452
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,349,993	-	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	53,296	-	-	-
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
	에스케이쇼와덴코(주)	369,665	-	-	577,455
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	496,505	1,112,838	-	6,106,757
	에스케이트리켄(주)	403,129	-	-	47,157
	에스케이머티리얼즈트리뉴텍(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.	539,963	-	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	229,007	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	988	-	-	-
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(주)	36,212	-	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨 주식회사	23,630	-	-	-
	에스케이하이닉스 주식회사	14,782,070	-	-	-
행복나래(주)	-	332,891	-	14,435	
엘티씨에이엠(주)	-	304,963	-	-	
합 계		23,523,747	2,008,412	537,204	9,676,635

(3) 당기말 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)	-	126,700	-	1,883,286
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	2,552,848	12,139	-	588,065
	SK Materials Japan Co., Ltd.	1,791,794	7,554	-	268,786
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	555,576	-	3,368
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	8,228,367	17,397	-	-
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
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	551	8,146
	주식회사 캡스텍	-	-	-	114,276
	에스케이쇼와덴코(주)	61,607	1,477,824	-	635,141
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	97,206	478,949	-	6,565,959
	에스케이트리퀼(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	1,320	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	169,782	82,017	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	-	1,087	-	-
	SK JNC Japan	-	34,248	-	-
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	-	39,031	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨 주식회사	203,736	-	-	-
에스케이하이닉스 주식회사	11,028,353	-	-	-	
행복나래(주)	-	-	336,133	45,851	
엘티씨에이엠(주)	-	-	304,963	-	
합 계		27,239,755	4,443,268	641,647	11,495,435

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

(4) 지급보증 및 담보제공

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

(단위:USD, 천JPY)

구분	회사명	보증처	보증기간	통화	지급보증금액	비고
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(타이중지점)	2021.5.29 ~ 2022.5.29	USD	2,000,000	자금차입
	SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	2021.3.26 ~ 2022.3.25	JPY	276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	2021.4.29 ~ 2022.4.29	USD	4,000,000	
		KDB산업은행(중국광주지점)	2021.7.28 ~ 2022.7.28	USD	10,000,000	
		미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2021.3.7 ~ 2022.3.7	USD	15,000,000	

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
단기종업원급여	553,736
퇴직급여	33,262
기타장기급여	1,877
합계	588,875

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

29. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기
당기순이익	5,933,341
비현금항목 조정 :	
법인세비용	1,863,039
퇴직급여	379,754
감가상각비	5,736,882
사용권자산상각비	211,157
무형자산상각비	213,790
투자부동산감가상각비	29,275
유형자산처분손실	1,506
이자수익	(47,668)
외화환산이익	(57,298)
금융보증부채환입	(38,874)
이자비용	1,000,481
외화환산손실	243,209
잡이익	(4,205)
잡손실	80,893
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	
매출채권	(19,722,567)
기타유동금융자산	(1,358,061)
기타유동자산	1,938,927
재고자산	(1,822,806)
매입채무	1,474,769
기타유동금융부채	1,590,637
기타유동부채	(35,708)
기타비유동부채	(919,413)
확정급여부채	(11,183,052)
합 계	(14,491,992)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기
건설중인자산의 본계정 대체	62,717,709

건설중인자산의 타계정 대체	5,336,849
유형자산 등의 취득 관련 미지급금 변동	(1,152,684)

(3) 재무활동에서 생기는 부채 및 자본의 조정내용

당기 재무활동에서 생기는 부채 및 자본의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무현금 흐름	비현금변동			기타	기말
			취득-리스	상각	리스 이자비용		
단기차입금	80,000,000	30,500,000	-	-	-	-	110,500,000
유동성사채	99,949,067	-	-	12,132	-	-	99,961,199
사채(비유동)	358,888,435	-	-	36,581	-	-	358,925,016
리스부채	9,112,506	(141,357)	1,348,099	-	17,722	(1,828,335)	8,508,635
합 계	547,950,008	30,358,643	1,348,099	48,713	17,722	(1,828,335)	577,894,850

30. 우발채무와 약정사항

(1) 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

당기말 현재 당사는 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	한도금액
			당기말
차입약정	KEB하나은행	KRW	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000
	KDB산업은행	KRW	50,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000
	중국농업은행	KRW	45,000,000
	광대은행	KRW	20,000,000
	수출입은행	KRW	50,000,000
	미쓰이스미토모은행	KRW	50,000,000
L/C개설 등	대구은행	KRW	2,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출(협력기업)	신한은행	KRW	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정 등의 포괄공통한도 금액입니다.

상기 차입약정과 관련하여 당사의 유형자산(토지, 건물 및 기계장치)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(2) 당사가 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역

당사가 종속기업의 차입금에 대하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천JPY)

회사명	차입처	통화	보증금액
			당기말
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(타이중지점)	USD	2,000,000
SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	JPY	276,000
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	14,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	USD	15,000,000

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 344백만원의 이행지급보증을 받고 있습니다.

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

(3) 주요공급계약

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

(4) 주요매입계약

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

(5) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 담보제공자산과 사용제한 금융상품

(1) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, 천JPY)

담보제공자산	통화	장부금액	통화	담보설정금액	관련 계정과목	통화	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	KRW	58,212,589	KRW	137,000,000	차입금(주석 17)	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

(2) 사용제한 금융상품

당기말 현재 당사의 사용제한 금융상품내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	비고
장기금융상품	2,000	당좌개설보증금

32. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 환위험

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

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

(단위: 천원, USD, 천JPY, CNY)

구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	43,577,559	51,661,197
	JPY	418,909	4,315,771
	CNY	2,193,000	408,468
	소 계		56,385,436
외화금융부채	USD	10,007,020	11,863,322
	JPY	62,285	641,689
	소 계		12,505,011

당기 중 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	4,388,043	(4,388,043)

2) 이자율 위험

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

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(1,472,191)	1,472,191

(2) 신용위험

1) 위험관리

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

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	3,280,881
매출채권	77,820,847
장·단기대여금	2,407,460
미수금	3,918,773
장·단기보증금	1,015,724
장기금융상품	2,000
금융보증계약	39,593,962

2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타채권

당기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었나 손상 되지 않은 채권	손상채권	합 계
		1개월 미만		
매출채권	77,416,026	404,821	-	77,820,847
기타채권	7,343,957	-	-	7,343,957
합 계	84,759,983	404,821	-	85,164,804

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다. 당기말 현재 손상채권은 없습니다.

- 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가 측정 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다. 당기말현재 상각후원가 측정 기타금융자산에 대한 손상은 없습니다.

- 공정가치 측정 금융자산

당사는 공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 당사의 관련 최대 노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성 위험

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

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3 ~ 12개월	1 ~ 5년	5년 이상
차입금	150,500,000	153,301,120	80,971,870	30,863,200	41,466,050	-
사채	458,886,215	475,964,072	1,986,485	104,704,067	369,273,520	-
매입채무	11,660,738	11,660,738	11,660,738	-	-	-
기타금융부채	78,445,464	78,445,464	43,776,237	34,669,227	-	-
리스부채	8,508,635	8,938,861	507,040	2,180,421	6,119,100	132,300
금융보증계약	44,848	39,593,962	20,625,962	18,968,000	-	-

(4) 자본위험관리

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

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

당기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
총차입금	609,386,215
차감: 현금및현금성자산	(3,280,881)
순부채	606,105,334
자본총계	341,002,314
총자본	947,107,648
자본조달비율	64.00%

33. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: tCO₂-eq)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
3차	2021년분	262,357
	2022년분	262,357
	2023년분	262,357
	2024년분	259,900
	2025년분	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		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 (주1)	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-
무상할당	262,357	-	262,357	-	262,357	-	259,900	-	259,900	-	1,306,871	-
추가할당 (주2)	-	-	26,281	-	48,377	-	71,803	-	84,822	-	231,283	-
매입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	262,857	-	288,638	-	310,734	-	331,703	-	344,722	-	1,538,654	-

(주1) 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.

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 258,131 tCO₂-eq입니다.

34. 보고기간 후 사건

2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 (주)SK로부터 SK Materials Shanghai, Co.,Ltd, 행복동행(주)를 인수하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 주요 정책 등

제45조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 매 회계연도 말일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 이를 지급한다.
- ② 이익의 배당은 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ③ 제1항의 이익배당은 그 지급 개시일로부터 5년이 경과하여도 청구가 없을 때에는 청구권을 포기한 것으로 보아 이를 회사의 소득으로 한다.

제46조 (중간배당)

- ① 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 관련 법령에 따라 중간배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전 결산기 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전 결산기의 자본금의 액
 2. 직전 결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계
 3. 관련 법령에서 정하는 미실현이익
 4. 직전 결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 5. 직전 결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 중간배당을 할 때에는 종류주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.
- ⑤ 제45조 제3항은 중간배당의 경우에 준용한다.

나. 주요 배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제1기	-	-
주당액면가액(원)		500	-	-
(연결)당기순이익(백만원)		5,848	-	-
(별도)당기순이익(백만원)		5,933	-	-
(연결)주당순이익(원)		391	-	-
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-

현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

나. 채무증권 발행실적 등

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
에스케이머티리얼즈	회사채	공모	2021년 02월 25일	230,000	1.44	AA+(한신평, 한기평)	2024년 02월 23일	미상환	신한금융투자, SK증권
에스케이머티리얼즈	회사채	공모	2021년 02월 25일	70,000	1.75	AA+(한신평, 한기평)	2026년 02월 23일	미상환	신한금융투자, SK증권
합 계	-	-	-	300,000	-	-	-	-	-

주1) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병으로 인한 수시평가(2021.12)를 통해 분할 전 법인인

SK머티리얼즈(주)의 회사채 신용등급 A+ 에서 SK(주)의 연대보증이 반영된 AA+ 로 등급 상향됨

주2) 상기 회사채는 분할 전 법인인 SK머티리얼즈(주)가 발행하여 물적분할 후 당사가 양수하였음

(2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

(3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	100,000	30,000	230,000	30,000	70,000	-	-	460,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	100,000	30,000	230,000	30,000	70,000	-	-	460,000

(5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

(6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

다. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
1회무보증사채	2018.03.02	2023.03.02	30,000	2018.02.14	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	219%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	54%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	0.00%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조변경 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021.09.02

주) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 18-2회 회사채의 종목명이 1회로 변경됨

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
2회무보증사채	2019.04.26	2022.04.26	100,000	2019.04.16	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	219%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	54%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	0.00%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조변경 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021.09.02

주) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 19-1회 회사채의 종목명이 2회로 변경됨

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
3회무보증사채	2020.07.03	2025.07.03	30,000	2020.06.23	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	219%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	54%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	0.00%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조변경 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021.09.02

주) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 20-2회 회사채의 종목명이 3회로 변경됨

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
4-1회무보증사채	2021.02.25	2024.02.23	230,000	2021.02.15	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	219%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	54%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	0.00%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조변경 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021.09.02

주) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 21-1회 회사채의 종목명이 4-1회로 변경됨

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

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

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	별도 부채비율 400% 이하
	이행현황	219%
담보권설정 제한현황	계약내용	별도 자기자본 300% 미만
	이행현황	54%
자산처분 제한현황	계약내용	별도 자산총액의 80% 이내
	이행현황	0.00%
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단에서 제외되는 경우 상환청구권 부여
	이행현황	지배구조변경 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021.09.02

주) 2021.12.01 물적분할 및 SK(주)와의 합병을 통해 기존 21-2 회사채의 종목명이 4-2회로 변경됨

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	2	2019.04.26	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
회사채	3	2020.07.03	채무상환자금	30,000	채무상환자금	30,000	-
회사채	4-1	2021.02.25	채무상환자금	230,000	채무상환자금	230,000	-
회사채	4-2	2021.02.25	채무상환자금	70,000	채무상환자금	70,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성

- 해당사항 없음.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제1기	매출채권	81,040	-	0.0%
	장단기대여금	2,047	-	0.0%
	미수금 외	4,613	-	0.0%

	합 계	87,700	-	0.0%
--	-----	--------	---	------

주) 연결기준

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제1기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-
② 상각채권회수액	-
③ 기타증감액	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	-

주) 연결기준

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대신용손실을 추정하였습니다.

매출채권의 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.

(4) 보고기간 종료일 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	65,175	-	-	-	-
	특수관계자	15,865	-	-	-	-
	계	81,040	-	-	-	-
구성비율		20%	-	-	-	-

주) 연결기준

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제1기	비고
특수가스	상품	4,752	-

	제품	58,544	
	원부재료	23,690	-
	저장품	18,020	-
	기타의재고자산	11,592	-
	계	116,598	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		10.71%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		4.7	-

주) 연결기준

(2) 재고자산의 실사내역 등

당사는 재고자산 실사는 2021년 12월 31일을 기준으로 재고자산의 실사는 회사의 실사담당자가 수행하였으며 외부감사인도 이를 입회하였습니다.

① 실사일자 : 2022.01.03

② 재고실사자 : 당사의 재고실사 시에는 2021 사업연도 재무제표의 외부감사인인 소속공인회계사의 입회 하에 실시되었으며, 실사일 수불부상 재고를 차이 기간 동안 재고자산의 입출내역을 가감하여 재무상태표일로 기준하여 차이를 계산하였습니다.

(3) 장기체화재고 등의 내역

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	4,751,866	-	4,751,866
제 품	58,544,105	-	58,544,105
원 재 료	23,690,205	-	23,690,205
재 공 품	9,128,512	-	9,128,512
저 장 품	18,020,117	-	18,020,117
미 착 품	2,463,393	-	2,463,393
합 계	116,598,198	-	116,598,198

주) 연결기준

라. 공정가치평가 절차 요약

(1) 공정가치 서열체계

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

(당기말)

(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

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.

마. 합병 및 자산양수도에 관한 사항

2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 (주)SK로부터 행복동행(주), SK Materials Shanghai, Co.,Ltd, 를 인수하였습니다.

(1) 행복동행(주)

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

(2) SK Materials Shanghai Co., Ltd

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 전신인 SK머티리얼즈(주)는 1982년 대백물산으로 시작하여 여러번의 대주주 변경을 거쳤으며, 2016년 2월 SK(주)의 인수로 SK그룹에 편입되어 지금의 사업을 영위하고 있습니다. SK머티리얼즈(주)는 2021년 12월 1일을 기일로 종속기업의 지분관리 및 투자 등을 수행할 지주사업부문인 에스케이머티리얼즈홀딩스(주)와 특수가스 등 사업부문을 수행할 에스케이머티리얼즈(주)로 분할하였으며, 당사인 에스머티리얼즈(주)의 주력 제품은 반도체 및 LCD, 태양광 전지 제조공정에 사용되는 특수가스입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

1) 재무상태표 주요 변동

(단위: 백만원, %)

구 분	제1기	전기대비증감율 (%)
	(2021년 12월말)	
[유동자산]	237,899	-
· 당좌자산	106,089	-
· 재고자산	116,598	-
· 기타유동자산	15,212	-
[비유동자산]	850,308	-
· 투자자산	18,864	-
· 유형자산	780,876	-
· 무형자산	9,076	-

· 기타비유동자산	41,492	-
자산총계	1,088,207	-
[유동부채]	338,325	-
[비유동부채]	409,193	-
부채총계	747,518	-
[자본금]	7,500	-
[주식발행초과금]	299,856	-
[기타자본항목]	27,329	-
[이익잉여금]	5,782	-
[비지배주주지분]	222	-
자본총계	340,689	-
	(2021.12.01 ~ 2021.12.31)	
매출액	65,748	-
영업이익	10,431	-
법인세차감전순이익	7,955	-
당기순이익	5,848	-
지배기업지분 순이익	5,859	-
기본주당순이익(원)	391	-
연결에 포함된 회사수	4	-

주) 연결기준

당사는 2021년 12월 1일을 분할기일로 前 SK머티리얼즈 주식회사가 영위하는 사업 중 특수 가스 사업부문을 단순물적 분할하여 설립된 분할신설법인입니다.

나. 경영성과

1) 손익계산서 주요 변동

(단위: 백만원, %)

구 분	제1기	전기대비 증감율(%)
매출액	65,748	-
매출원가	(45,064)	-
매출총이익	20,684	-
판매비와관리비	(10,253)	-
영업이익	10,431	-
법인세비용차감전순이익	7,955	-
법인세비용	(2,106)	-
당기순이익	5,848	-

주) 연결 기준

당사는 2021년 12월 1일을 분할기일로 前 SK머티리얼즈 주식회사가 영위하는 사업 중 특수 가스 사업부문을 단순물적 분할하여 설립된 분할신설법인입니다. 이에 따라 상기 실적은 2021년 12월 1일부터 12월 31일까지 1개월에 해당하는 수치입니다.

4. 사업전망

당사는 다가올 COVID-19 국면의 안정화에 따른 대면 소비심리 개선으로 ICT 산업 역시 안정적인 성장세를 이어갈 것으로 기대합니다. 5G 및 IoT 기술 적용이 본격화 됨에 다양한 분야에서의 디지털 전환 가속화로 반도체 및 디스플레이 산업의 수요 호조가 예상되며, 당사의 소재 사용량 또한 증가될 것으로 전망합니다.

당사는 성장을 위해 사업포트폴리오를 다각화하고, 고객가치 혁신을 통한 기업가치 개선에 역량을 집중하고 있습니다. 이를 위해 기존 주력사업의 커버리지를 확대하고, 사업 운영 효율을 개선해나가고 있으며, 미래준비를 위한 선행 R&D 확대와 인적 역량 강화를 위한 투자를 지속해나갈 계획입니다.

당사는 특수가스 산업의 경쟁력 및 시장 지배력 강화를 위해 주요 고객사와 안정적인 공급 계약을 체결하고 있으며, 향후 예상되는 반도체 및 디스플레이 등 전방산업 수요 증가에 적기 대응할 수 있도록 NF3, WF6 설비를 증설하고 공정을 지속적으로 효율화하고 있습니다.

또한 반도체 산업을 둘러싼 대내외적 변화에 민첩하게 대응하고자, 지정학적 리스크 관리에 많은 주의를 기울이고 있으며, 시장과 고객의 기대 이상을 목표로 하는 ESG 수준을 달성하고자 제품과 공정, 지배구조 등 다방면에서의 혁신을 추진하고 있습니다.

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

5. 유동성 및 자금조달과 지출 (연결재무제표 기준)

가. 유동성 현황

(단위: 백만원)

과 목	제 1(당)기
현금및현금성자산	19,900

연결회사의 현금및현금성자산의 현금흐름 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	제 1(당)기
영업활동으로 인한 현금흐름	(14,679)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(14,181)
기타	(498)
투자활동으로 인한 현금흐름	(19,523)
재무활동으로 인한 현금흐름	31,226
현금및현금성자산의 증가	(2,976)

기초 현금및현금성자산	22,954
현금및현금성자산의 환율변동효과	(78)
기말 현금및현금성자산	19,900

당사는 2021년 12월 1일을 분할기일로 前 SK머티리얼즈 주식회사가 영위하는 사업 중 특수 가스 등 사업부문을 단순물적 분할하여 설립된 분할신설법인입니다. 이에 따라 상기 실적은 2021년 12월 1일부터 12월 31일까지 1개월에 해당하는 수치입니다. 보고기간의 제한 상 위 수치는 당사의 실제 연간 수치와 괴리가 있을 수 있습니다.

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

나. 사채 및 차입금 현황

(단위: 백만원)

구 분	제1기	증감
단기차입금	137,469	-
유동성사채	99,961	-
장기차입금	40,000	-
사채	358,925	-
차입금 총계	636,355	-

자금조달 및 차입금 등에 관한 세부 사항은 본 보고서의 III. 재무에 관한 사항 > 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 및 III. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석> 16. 차입금 및 사채 부분을 참조하시기 바랍니다

다. 상환계획

보고기간 종료일 현재 장기사채와 장기차입금(유동성장기부채 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연 도	장기사채	장기차입금	합계
~2022.12.31.	100,000	-	100,000
~2023.12.31	30,000	-	30,000
2023.12.31. 이후	330,000	40,000	370,000
합 계	460,000	40,000	500,000

주) 연결기준

6. 환율변동 영향

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채에 대해 원화환율이 10% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

7. 부외거래

연결회사의 부외거래는 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 29. 우발채무와 약정 사항」을 참조 바랍니다.

8. 그 밖의 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석 > 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 부분을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당사의 녹색경영 등 환경에 관한 사항은 「Ⅱ. 사업의 내용 > 7. 기타 참고사항」을 참조하시기 바랍니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

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

라. 위험관리정책에 관한 사항

연결회사의 위험관리정책에 관한 사항은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 31. 재무위험관리」를 참조 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(연결)

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제1기(당기)	한영회계법인	적정	-	해외법인 이연법인세 자산 적정성
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

- 연결 재무제표에 대한 외부감사인의 검토의견 등

감사의견

우리는 SK머티리얼즈 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 2021년 12월 1일(회사설립일)부터 2021년 12월 31일까지 1개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 2021년 12월 1일(회사설립일)부터 2021년 12월 31일까지 1개월 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

다.

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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

나. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(별도)

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
------	-----	------	--------	--------

제1기(당기)	한영회계법인	적정	-	재고자산 저가법 관련
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

- 별도 재무제표에 대한 외부감사인의 검토의견 등

감사의견

우리는 SK머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2021년 12월 1일(회사설립일)부터 2021년 12월 31일까지 1개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 2021년 12월 1일(회사설립일)부터 2021년 12월 31일까지 1개월 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

다. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제1기(당기)	한영회계법인	연간 별도, 연결재무제표 검토	50,000천원 (연간 총보수)	500시간	50,000천원 (연간 총보수)	488시간
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

라. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제1기(당기)	2022.01.01.	세무조정	2022.01.01~2022.03.31	15,000천원	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

마. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 20일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	감사 계획단계 지배기구 커뮤니케이션 사항

2	2022년 03월 07일	회사: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	감사 수행 및 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
---	---------------	-------------------------------	------	-----------------------------

바. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

사. 회계감사인의 변경

- 해당사항 없음.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제유효성 감사

감사는 제1기에 대한 회사의 회계 및 업무 집행에 관한 감사를 수행하였으며 그 결과 당사의 내부통제는 효과적으로 운영되고 있는 것으로 판단하였습니다.

나. 내부회계관리제도

당사는 2021년 12월 1일 물적분할로 설립된 신설법인으로 내부회계관리제도 구축 대상에 포함되지 않습니다.

다. 내부통제구조의 평가

제1기에 대해 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 이외에 내부통제 구조를 평가 받은 경우가 존재하지 않습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일(2021.12.31) 현재 당사의 이사회는 1명의 사내이사, 1명의 사외이사 및 2명의 기타비상무이사 총 4명의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

(2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장	선임사유	비고
이용욱 (기타비상무이사)	SK머티리얼즈(주) 대표이사로서의 경험을 바탕으로 회사의 이사회 운영에 가장 적임자로 판단하여 이사회에서 추천하였음	이사회 의장은 대표이사가 아닌 이용욱 기타비상무 이사가 의장직을 수행하고 있으며, 이사회 의장은 이사회 결의로 선임

나. 이사회 중요의결사항 등

(1) 이사회 의결 내용

이사회는 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사의 직무집행을 감독하고 있습니다. 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄하고 있으며, 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하며, 대표이사의 유고시에는 정관에 정하여진 순서에 따라 그 직무를 대행합니다.

회사	개최일자	의안내용	이사의 성명			
			탁용석 사외이사 (출석률: 100%)	이규원 사내이사 (출석률: 100%)	이용욱 기타비상무이사 (출석률: 100%)	김양택 기타비상무이사 (출석률: 100%)
			찬 반 여부			
1	2021.12.01	이사회 의장 선임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		대표이사 선임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		본점 및 사업장 설치의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.12.22	특수가스 증설 투자 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		2021년 관계사와의 거래총액 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성

		내부회계관리규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		임원관리규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
1	2022.02.09	제1기(2021년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		2022년 후보증 회사채 발행 위임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		SK㈜와의 자산 거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		공정거래 자율준수프로그램 도입 및 운영의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2022.03.15	제1기 정기주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		2022년 안전·보건 계획 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		SK임업㈜와의 거래 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2022.03.29	기업지배구조 현장 제정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		인사위원회 설치 및 위원 선임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 및 인사위원회 규정 제·개정 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사 개별 보수액 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		'22년 지속가능경영보고서 중대성 평가 및 진행경과 보고	-	-	-	-

다. 이사회내 위원회

이사회 내에는 이사회의 결의에 의해 위원회를 설치할 수 있습니다. 그러나, 본 보고서 작성 기준일 현재 이사회의 결의에 의해 설치된 위원회는 없습니다.

라. 이사의 독립성

(1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

당사의 이사회는 사내이사 1인(대표이사)과 사외이사 1인, 기타비상무이사 2인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임 강화를 위한 제도적 장치를 보완하였습니다.

이 사	선임배경	임기	연임여부 및 연임횟수	활동분야	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	추천인
이규원	SK머티리얼즈 에어플러스㈜ 및 SK트리켈㈜ 대표이사, SK머티리얼즈㈜ 경영관리본부장을 역임하면서 뛰어난 리더십과 경영능력을 보여주었으며, 그 동안의 경험을 바탕으로 회사의 지속 성장과 사업 다변화에 많은 기여를 할 수 있을 것으로 판단하여 추천하였음.	2021.12 ~ 2024.12	-	대표이사	없음	계열회사 임원	이사회
이용욱	지난 2년간 SK머티리얼즈㈜ 대표이사로 재임하면서 반도체 소재 전문 회사로서의 성장사업 강화, 신규 유망역역 투자 등을 수행하여 회사의 기업가치 증대에 기여하였으므로, 그 동안의 경험을 바탕으로 향후 회사의 지속 가능한 성장과 발전에 계속 기여할 것으로 판단하여 추천하였음.	2021.12 ~ 2024.12	-	기타비상무이사 / 이사회 의장	없음	임원	이사회
김양택	현 SK㈜의 첨단소재 투자센터장으로서 회사의 장기적 성장 전략 수립과 궁극적인 기업가치(경제적 가치와 사회적가치) 제고에 큰 기여를 할 것으로 판단하여 추천하였음.	2021.12 ~ 2024.12	-	기타비상무이사	없음	임원	이사회
탁용석	인하대학교 화학공학과 교수로 재직 중이며, 특히 전기화학 분야의 전문성을 바탕으로 회사의 경영활동에 기여할 수 있을 것으로 판단하였음. 또한, 사외이사로서 요구되는 직무 공정성, 독립성, 윤리성을 모두 충족하였음.	2021.12 ~ 2024.12	-	사외이사	없음	계열회사 임원	이사회

(2) 사외이사후보추천위원회

당사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사후보추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

마. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원조직 현황

이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 안건자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.(담당: 경영기획팀 박현준 팀장, 김태원 PL)

(2) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건여부	비고
탁용석	1984 서울대학교 화학공학 학사 1986 서울대학교 화학공학 석사 1993 Iowa State University Post-doc 1993-1994 삼성전기(주) 선임연구원 1994-1995 삼성전기(주) 자문위원 2014 한국화학공학회 총무이사 2013-현재 한국부식방지학회 편집이사 2014-현재 한국전기화학회 부회장 2003-2005 인하대 교무 제2부처장 2008-2010 인하대 공과대학 부학장 2016-2018 혁신센터 센터장 2018-2020 인하대 교무처장 1994-현재 인하대학교 화학공학과 교수 2018-현재 SK 머티리얼즈(주) 사외이사	해당사항 없음	없음	-

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

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

- 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
채준식	-	서울대학교 경영학과 학사 現) SK(주) 재무1실장 現) SK실트론, SK바이오텍, SK임업 감사 前) SK(주) 재무1실 팀장 前) SK이노베이션(주) 자금팀 前) SK이노베이션(주) 성장Insight팀 前) SK이노베이션(주) 전략개발팀	-	-	-

나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

감사는 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사회의 엄격한 심사를 거친 후 주주총회에서 최종적으로 선임됩니다.

감사	선임배경	임기	연임여부	회사와의	최대주주등과의 관계	추천인
			및 연임횟수	거래		
채준식	SK이노베이션(주) 및 SK(주)에서 기업금융 업무를 수행한 경험과 SK실트론(주), SK바이오텍(주) 등에서 감사 업무 수행 경험을 바탕으로 회사의 감사 업무를 충실히 수행할 것으로 판단함.	2021.12 ~ 2024.12	-	없음	임원	이사회

다. 감사의 주요 활동내용

구분	회 차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	(출석률 : 100%)	비고
					참석 여부	
채준식 감사	1	2021.12.01	[부의안건] 1. 이사회 의장 선임의 건 2. 대표이사 선임의 건 3. 본점 및 사업장 설치의 건	가결	참석	-
	2	2021.12.22	[부의안건] 1. 특수가스 증설 투자 승인의 건 2. 2021년 관계사와의 거래총액 승인의 건 3. 이사회규정 제정의 건 4. 내부회계관리규정 제정의 건 5. 임원관리규정 제정의 건	가결	참석	-
	1	2022.02.09	[부의안건] 1. 제1기(2021년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 2. 2022년 무보증 회사채 발행 위임의 건 3. SK(주)와의 자산 거래 승인의 건 4. 공정거래 자율준수프로그램 도입 및 운영의 건	가결	참석	-
	2	2022.03.15	[부의안건] 1. 제1기 정기주주총회 소집 및 부의안건 채택의 건 2. 2022년 안전·보건 계획 승인의 건 3. SK임업(주)와의 거래 승인의 건	가결	참석	-
	3	2022.03.29	[부의안건] 1. 기업지배구조 현장 제정의 건 2. 인사위원회 설치 및 위원 선임의 건 3. 이사회 및 인사위원회 규정 제·개정 건 4. 이사 개별 보수액 승인의 건 [보고안건] 1. '22년 지속가능경영보고서 중대성 평가 및 진행경과 보고	가결	참석	-

라. 감사 교육실시 계획

당사는 내부회계관리제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한 교육계획의 수립 및 실시를 계획하고 있습니다. 당사는 내부회계관리 제도 관련 기관에서 주관하는 교육을 연 1회 이상 실시할 예정입니다.

(1) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	실시 예정

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	8	팀장 1명, PL 7명 (평균 1개월)	결산 및 재무제표 작성, 감사업무 지원 등
재무지원팀	10	팀장 1명, PL 9명 (평균 1개월)	내부통제 검토/평가 등

바. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항 없음.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

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

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	15,000,000	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-

정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	15,000,000	-
	-	-	-

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조 (주식의 발행 및 배정)</p> <p>① 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 2. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식 <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한
---------------	---

	<p>유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식</p> <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주전까지 주주에게 제4조상의 방법으로 공고하여야 한다</p> <p>④ 제1항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회에 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 회사가 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑥ 회사가 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	회계연도 종료 후 3개월 이내
권리주주 확정 기준일	12월 31일		
주권의 종류	회사가 주권을 발행하는 경우 주권의 종류는 일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권, 기타 주주가 서면에 의하여 합리적으로 요청하는 단위의 주권으로 발행한다.		
명의개서대리인	-		
주주의 특전	해당사항 없음	전자공고	홈페이지(www.sk-materials.com)에 공고 또는 주요사항보고서를 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
SK(주)	본인	보통주	15,000,000	100.00	15,000,000	100.00	-
계		보통주	15,000,000	100.00	15,000,000	100.00	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주 관련사항

가. 최대주주 개요

(1) 최대주주 개요 (2021년 12월 31일 기준) 당사의 최대주주는 에스케이 주식회사이며 기본 정보 등은 아래와 같습니다.

구분	내용	비고
설립일	1991년 4월 13일	-
주소	서울특별시 종로구 종로 26	-
전화번호	02-2121-5114	-
홈페이지	https://www.sk-inc.com/	-
연결실체 내 종속기업수	454개사	국내 139개사, 해외 315개사

* 2015년 8월 3일(합병 등기일) 舊, SK주식회사를 흡수합병하였으며, 사명을 SK주식회사로 변경하였습니다.

(2) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	종목코드	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2009년 11월 11일	034730	-	-

(3) 국내 상장 종속회사수

연결실체 내의 당사를 포함한 상장회사는 아래와 같습니다.

상장여부	회사명	법인등록번호
상장사(13)	SK(주)	110111-0769583
	SK이노베이션(주)	110111-3710385
	SK텔레콤(주)	110111-0371346

SK스퀘어(주)	110111-8077821
SK네트웍스(주)	130111-0005199
SKC(주)	130111-0001585
SK위탁관리부동산투자회사(주)	110111-7815446
(주)시그넷이브이	205811-0018148
SK렌터카(주)	110111-0577233
SK바이오팜(주)	110111-4570720
(주)드림어스컴퍼니	110111-1637383
인크로스(주)	110111-3734955
SK아이이테크놀로지(주)	110111-7064217

* SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK스퀘어(주), SK네트웍스(주), SKC(주), SK위탁관리부동산투자회사(주), (주)부산도시가스, SK렌터카(주), SK바이오팜(주), SK아이이테크놀로지(주) 이상 11개사는 유가증권시장에 상장되어 있으며, (주)드림어스컴퍼니, 인크로스(주) 이상 2개사는 코스닥 시장, (주)시그넷이브이는 코넥스 시장에 상장되어 있습니다.

** '21.05.11 SK아이이테크놀로지(주) 상장, '21.08.12 (주)시그넷이브이 취득, '21.09.14 SK위탁관리부동산투자회사(주)(SK리츠(주)) 상장

*** 제출일 현재 SK머티리얼즈(주)는 SK(주)로 흡수합병됨에 따라 상장폐지('21.12.27)되었으며, (주)부산도시가스는 SK E&S(주)의 완전자회사로 편입됨에 따라 상장폐지('22.01.18) 되어 상기 표에 미기재 하였습니다.

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

(1) 최대주주의 대표자

(2021년 12월 31일 기준)

성명	직위	상근여부	출생년도
최태원	대표이사 회장	상근	1960년
장동현	대표이사 사장	상근	1963년
박성하	대표이사 사장	상근	1965년

* 2020년 3월 25일 제29차 정기주주총회 및 같은 날 개최된 제4차 이사회를 통해 장동현 이사는 사내이사 및 대표이사로 재선임되었고, 박성하 이사는 사내이사 및 대표이사로 신규선임되었음

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 지분 내역

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
SK(주)	216,879	최태원	17.50	-	-	최태원	17.50
		장동현	-	-	-	-	-
		박성하	0.00	-	-	-	-

* 대표이사와 최대주주는 동일인이며, 지분율은 보통주 기준으로 기재하였음

(3) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2018년 10월 24일	최태원	23.12	-	-	최태원	23.12
2018년 11월 21일	최태원	18.44	-	-	최태원	18.44
2021년 12월 09일	최태원	17.50	-	-	최태원	17.50

* 대표이사와 최대주주는 동일인이며, 지분율은 보통주 기준으로 기재하였음

※ 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 지분율 변동내역 상세

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2018년 10월 24일	최태원	16,265,472	23.12%	증여	△200,000주(△0.28%): 최종현학술원
2018년 11월 21일	최태원	12,975,472	18.44%	증여	△3,290,000주(△4.68%): 최재원 외 17명
2021년 12월 09일	최태원	12,975,472	17.50%	-	(舊)SK머티리얼즈 주식회사 합병 시 총발행주식수 증가에 따른 지분율 하락

* 상기 지분율은 보통주 기준임

(4) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황
당사의 최대주주인 SK주식회사의 제31기 재무현황입니다.

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	SK주식회사
자산총계	165,380,861
부채총계	99,815,712
자본총계	65,565,149
매출액	98,325,016
영업이익	4,935,539
당기순이익	5,718,424

* SK(주)의 제31기 연결 재무제표 기준

1) 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제31기 (2021.12.31)
[유동자산]	49,193,206
현금및현금성자산	12,317,555
재고자산	10,680,704

기타의유동자산	26,194,947
[비유동자산]	116,187,655
관계기업및공동기업투자	26,050,445
유형자산	51,406,239
무형자산및영업권	18,300,401
기타의비유동자산	20,430,570
자산총계	165,380,861
[유동부채]	44,974,859
[비유동부채]	54,840,853
부채총계	99,815,712
[지배기업소유주지분]	21,248,343
자본금	16,143
기타불입자본	6,445,296
이익잉여금	14,065,642
기타자본구성요소	721,262
[비지배지분]	44,316,806
자본총계	65,565,149
부채와자본총계	165,380,861
연결에 포함된 회사 수	454개사
	제31기 (2021.01.01~2021.12.31)
I. 매출액	98,325,016
II. 영업이익(손실)	4,935,539
III. 법인세비용차감전계속영업이익(손실)	6,026,834
IV. 계속영업당기연결순이익(손실)	5,398,529
V. 당기순이익(손실)	5,718,424
지배기업소유주지분순이익	1,970,204
비지배지분순이익(손실)	3,748,220
VI. 지배기업 소유주 지분에 대한 주당이익	
보통주기본주당이익(손실)	37,408원
보통주희석주당이익(손실)	37,332원
보통주기본주당계속영업이익(손실)	34,754원
보통주희석주당계속영업이익(손실)	34,683원

2) 요약 별도 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제31기(2021.12.31)
[유동자산]	1,934,670

현금및현금성자산	70,011
재고자산	215
기타유동자산	1,864,444
[비유동자산]	25,282,305
종속·관계·공동기업 투자	21,149,741
유형자산	557,884
사용권자산	120,321
무형자산	2,176,091
기타비유동자산	1,278,268
자산총계	27,216,975
[유동부채]	5,128,241
[비유동부채]	6,298,628
부채총계	11,426,869
자본금	16,143
기타불입자본	3,354,711
이익잉여금	12,406,200
기타자본구성요소	13,052
자본총계	15,790,106
부채와자본총계	27,216,975
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법
	제31기 (2021.01.01~2021.12.31)
I. 매출액(영업수익)	2,749,536
II. 영업이익	830,132
III. 법인세비용차감전계속영업이익	1,961,923
IV. 당기순이익	1,499,764
V. 주당이익	
보통주기본주당이익	28,456원
보통주희석주당이익	28,397원

(5) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

1) 사업의 내용

SK주식회사는 지속적인 사업 포트폴리오 혁신과 미래 성장동력을 발굴 및 육성하는 '투자부문'(舊, 지주부문)과 Digital 기술을 기반으로 종합 IT 서비스 사업 등을 영위하는 '사업부문'으로 구분되어 있습니다. SK주식회사는 SK그룹의 지주회사로서, 2021년말 현재 연결대상 종속회사는 SK이노베이션, SK텔레콤, SK네트웍스 등 총 454개사 입니다.

2) 회사가 영위하는 목적사업(정관)

목 적 사 업

1. 자회사의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업
2. 브랜드, 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스업
3. 건설업과 부동산 매매 및 임대업
 - 3의 2. 주택건설사업 및 국내외 부동산의 개발, 투자, 자문, 운용업
 - 3의 3. 마리나항만시설의 설치, 운영, 관리 및 이에 수반되는 부대사업
4. 국내외 자원의 탐사, 채취, 개발사업
5. 수출입대행업, 무역대리업을 포함한 수출입사업
6. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업
7. 신기술사업 관련 투자, 관리, 운영사업 및 창업지원사업
8. 운송, 보관, 하역 및 이와 관련된 정보, 서비스를 제공하는 물류관련 사업
9. 의약 및 생명과학 관련 사업
10. 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발·판매 및 설비·전산시스템의 공동활용 등을 위한 사무지원 사업
11. 정보처리 내지 정보통신기술을 이용한 정보의 조사용역, 생산, 판매, 유통, 컨설팅, 교육, 수출사업 및 이에 필요한 소재, 기기설비의 제공
12. 정보통신사업 및 뉴미디어사업과 관련된 연구, 기술개발, 수출, 수입, 제조, 유통사업
13. 환경관련 사업
14. 회사가 보유하고 있는 지식·정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업
15. 전기통신업
16. 컴퓨터프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업
17. 정보서비스업
18. 소프트웨어 개발 및 공급업
19. 콘텐츠 제작, 유통, 이용 및 관련 부대사업
20. 서적, 잡지, 기타 인쇄물 출판업
21. 전기장비, 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업
22. 전기, 가스공급업 등 에너지사업
23. 전기공사업, 정보통신공사업 및 소방시설공사업 등 소방시설업
24. 토목건축공사업, 산업·환경설비공사업 등 종합시공업
25. 통신판매업, 전자상거래업, 도·소매업 및 상품중개업을 포함한 각종 판매 유통사업
26. 등록번호판발급대행, 검사대행, 지정정비사업 및 자동차관리사업
27. 전자지급결제대행업 등 전자금융업
28. 보험대리점 영업
29. 시설대여업
30. 자동차대여사업
31. 여론조사업
32. 연구개발업
33. 경영컨설팅업
34. 광고대행업을 포함한 광고업
35. 교육서비스업
36. 경비 및 보안시스템 서비스업
37. 검사, 측정 및 분석업
38. 기계·장비 제조업 및 임대업
39. 기타 위 각호에 부대되는 생산·판매 및 유통·컨설팅·교육·수출입 등 제반 사업 일체

3) 주요 자회사가 영위하는 주요 목적사업

자회사	주요 목적사업
SK이노베이션(주)	지주사업 및 석유/ 화학 관련 사업
SK텔레콤(주)	정보통신사업
SK스퀘어(주)	지주사업
SK네트웍스(주)	상사, 에너지 및 정보통신 유통, 렌터카 및 가전렌탈 사업
SKC(주)	화학사업 및 Industry소재산업
SK에코플랜트(주)	인프라, 건축/주택, 플랜트 건설사업
SK E&S(주)	가스사 소유 및 복합화력발전 사업
SK바이오팜(주)	신약개발사업
SK Pharmteco, Inc.	의약품 중간체 제조업
SK실트론(주)	전자산업용 규소박판 제조업
SK머티리얼즈(주)	특수가스 제조 및 판매
에스케이머티리얼즈 에어플러스(주)	산업가스 제조 및 판매
에스케이트리켄(주)	프리커서 제조 및 판매
에스케이쇼와덴코(주)	특수가스 제조 및 판매
에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	배터리 소재 제조 및 판매업
SK리츠(에스케이위탁관리 부동산투자회사(주))	부동산임대업
(주)시그넷이브이	전기자동차 충전시스템 설치 및 관련장비 제조, 판매업
SK China Company, Ltd.	컨설팅 및 투자
SK임업(주)	조림사업, 조경사업, 복합임업사업
(주)휘찬	휴양콘도 운영업

* 상기 SK머티리얼즈(주)는 舊, SK머티리얼즈(주)를 단순물적분할방식으로 분할하여 신설한 분할신설법인임

(6) 최대주주의 최대주주 관련 사항

성명	학력	직위	기간	경력사항
최대원	고려대학교 물리학과 졸업 (1983) 미국 시카고대학교 대학원 경제학 석사 및 박사 과정 수료 (1989)	대표이사 회장 (등기임원)	2016.03 ~ 현재	SK주식회사 대표이사 회장
			2015.08 ~ 2016.03	SK주식회사 회장
			2012.02 ~ 현재	SK하이닉스 주식회사 회장
			2007.07 ~ 현재	SK이노베이션 주식회사 회장
			1997.12 ~ 2015.07	(舊) SK주식회사 회장

* 상기 최대주주는 2016년 3월 18일 제25기 정기주주총회 및 제3차 이사회를 통해 SK주식회사 등기이사 및 대표이사로 선임되었으며 2019년 3월 27일 제28기 정기주주총회 및 제4차 이사회에서 등기이사 및 대표이사로 재선임 되었음

3. 최대주주 변동내역

- 해당사항 없음.

4. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	SK(주)	15,000,000	100.00	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주 현황

- 해당사항 없음.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이규원	남	1965년 01월	대표이사	사내이사	상근	대표이사	- 연세대 - (주)이마트 재무담당	-	-	계열회사 임원	1개월	2024년 12월 09일
이용록	남	1967년 03월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- 서울대 - SK주식회사 PM2 부문장 - SK주식회사 투자2센터장 - SK머티리얼즈 대표이사	-	-	계열회사 임원	1개월	2024년 12월 09일
김양택	남	1975년 12월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사	- 연세대 - SK주식회사 PM2부문 Portfolio3실 실 장 - SK주식회사 투자1센터 그룹장 - SK주식회사 첨단소재 투자센터장	-	-	계열회사 임원	1개월	2024년 12월 09일
탁용석	남	1963년 03월	사외이사	사외이사	비상근	이사	- 아이오와주립대 화학공학 박사 - 한국전기화학회 부회장 - 인하대 화학공학과 교수	-	-	계열회사 임원	1개월	2024년 12월 09일
채준식	남	1973년 02월	감사	감사	비상근	감사	- 서울대 - SK주식회사 재무1실장	-	-	계열회사 임원	1개월	2024년 12월 09일
김영민	남	1969년 02월	본부장	미등기	상근	영업본부장	- 경북대 - SK주식회사 중국Project 담당	-	-	계열회사 임원	1개월	-
곽기섭	남	1965년 08월	본부장	미등기	상근	생산본부장	- 한양대 - SK종합화학 최적운영실장	100	-	계열회사 임원	1개월	-
정성룡	남	1967년 08월	본부장	미등기	상근	연구개발실장	- 한국과학기술원 박사 - SK하이닉스 소재개발 PJT 연구위원	-	-	계열회사 임원	1개월	-
박종복	남	1973년 08월	실장	미등기	상근	SHC경영실장	- 연세대 석사 - SK하이닉스 이천안전팀장	-	-	계열회사 임원	1개월	-
유신	남	1973년 02월	실장	미등기	상근	경영지원실장	- 연세대 - SK에어가스 경영지원실장	-	-	계열회사 임원	1개월	-
전석룡	남	1970년 08월	실장	미등기	상근	생산혁신실장	- 한양대 석사 - SK이노베이션 장치기술Unit팀장	-	-	계열회사 임원	1개월	-
고오근	남	1964년 10월	실장	미등기	상근	Project혁신실장	- 호원대 - SK트리켄 생산담당	-	-	계열회사 임원	1개월	-
이강운	남	1966년 01월	실장	미등기	상근	경영지원실장	- 고려대 - SK인천석유화학 인력팀장	-	-	계열회사 임원	1개월	-
김주현	남	1975년 12월	실장	미등기	상근	영업2실장	- University of Oklahoma - SK머티리얼즈 영업1팀장	-	-	계열회사 임원	1개월	-

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
특수가스	남	650	-	60	-	710	0.08	4,838	7	6	2	8	-
특수가스	여	81	-	7	-	88	0.08	400	5				-
합 계		731	-	67	-	798	0.08	5,238	7				-

주) 연간급여총액은 관할세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준으로 2021년 12월 1일부터 12월 31일까지 기준임

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	178	20	-

주) 연간급여총액은 관할세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준으로 2021년 12월 1일부터 12월 31일까지 기준임

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	70	-
감사	1	9	-

주) 주주총회 승인금액은 제1기 사업연도 2021년 12월 1일부터 12월 31일까지의 보수 기준임

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
-----	------	-----------	----

5	50	10	-
---	----	----	---

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	44	15	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	6	6	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없음.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없음.

나. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	-	-	-
사외이사	-	-	-

감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수 량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 기업집단의 개요

- 기업집단명 : 에스케이
- 소속회사명 : 에스케이(주) (법인등록번호 : 110111-0769583)

가. 기업집단에 소속된 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
에스케이	20	616	636

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

* 해외계열회사 포함 기준이며, 해외계열회사는 비상장으로 분류함

** SK머티리얼즈홀딩스(주) (舊 SK머티리얼즈(주))는 '21.12.9일자로 SK(주)와 합병해산하여 상장폐지 (상기 표 비상장으로 분류)

*** (주)부산도시가스는 '22.1.18일 부 상장폐지 (상기 표 비상장으로 분류)

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	4	4	86,074	-	-	86,074
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	4	4	86,074	-	-	86,074

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

[계열회사간 출자현황]

2021년 12월 31일 기준

(보통

주 기준)

피투자회사 \ 투자회사	SK이노베이션	대한송유관공사	행복키움	SK에너지	내트릭	제주유나이티드FC	행복디딤	SK지오센트릭	울산아로마틱스	행복모음
SK(주)	33.4%									
SK이노베이션		41.0%	100.0%	100.0%				100.0%		

SK에너지					100.0%	100.0%	100.0%			
SK지오센트릭									50.0%	100.0%
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK철더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소										
시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리										
부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	33.4%	41.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	50.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	SK루브리컨츠	유베이스매뉴 팩처링아시아	SK온	SK모바일에너지	SK어스온	SK인천석유화학	SK트레이딩 인터내셔널	SK아이미 테크놀로지	SK텔레콤	SK커뮤니 케이션즈
SK(주)									30.0%	
SK이노베이션	60.0%		100.0%		100.0%	100.0%	100.0%	61.2%		
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠		70.0%								
SK온				100.0%						
SK텔레콤										100.0%
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										

인크로스											
콘텐츠웨이브											
티맵모빌리티											
SK철더스											
SK플래닛											
SK하이닉스											
SK E&S											
SKC											
SKCFT홀딩스											
SK네트웍스											
SK렌터카											
SK매직											
SK에코플랜트											
환경시설관리											
대원그린에너지											
SK디스커버리											
SK가스											
SK디앤디											
한국거래소 시스템즈											
SK케미칼 휘찬											
SK위탁관리 부동산투자회사											
SK실트론											
에이앤티에스											
계열사 계	60.0%	70.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	61.2%	30.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	F&U신용정보	PS&마케팅	SK오앤에스	서비스에이스	서비스탑	SK텔링크	행복한울	SK스토아	브로드밴드노원방송	SK브로드밴드
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤	50.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	74.3%
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK철더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										

SK네트웍스											
SK렌터카											
SK매직											
SK에코플랜트											
환경시설관리											
대원그린에너지											
SK디스커버리											
SK가스											
SK디앤디											
한국거래소 시스템즈											
SK케미칼											
휘찬											
SK위탁관리 부동산투자회사											
SK실트론											
에이앤티에스											
계열사 계	50.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	74.3%

피투자회사 \ 투자회사	홈서비스	미디어에스	SK스퀘어	드림어스컴퍼니	스튜디오올핀	나노엔텍	FSK L&S	11번가	인크로스	인프라커뮤니케이션즈
SK(주)			30.0%							
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤			0.5%							
SK브로드밴드	100.0%	100.0%								
SK스퀘어				51.4%		28.4%	60.0%	98.1%	34.6%	
드림어스컴퍼니					100.0%					
원스토어										
인크로스										100.0%
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK윌더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										

한국거래소										
시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	100.0%	30.5%	51.4%	100.0%	28.4%	60.0%	98.1%	34.6%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	마인드노크	SK텔레콤CST1	콘텐츠웨이브	스튜디오 웨이브	SK셀더스	캡스텍	SK플래닛	SK엠앤서비스	티맵모빌리티	와이엘피
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어		55.0%	36.4%		63.1%		98.7%		66.3%	
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스	100.0%									
콘텐츠웨이브				100.0%						
티맵모빌리티										100.0%
SK셀더스						100.0%				
SK플래닛								100.0%		
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										

SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	55.0%	36.4%	100.0%	63.1%	100.0%	98.7%	100.0%	66.3%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	굿서비스	원스토어	로크미디어	SK하이닉스	SK하이닉스	SK하이엔지	행복모아	SK하이닉스시스템IC	행복나래	SK E&S
SK(주)										90.0%
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어		59.0%		20.1%						
드림एस컴퍼니										
원스토어			100.0%							
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티엠모빌리티	100.0%									
SK설더스										
SK플래닛										
SK하이닉스					100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	59.0%	100.0%	20.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	90.0%

피투자회사	코원에너지	부산도시가스	충청에너지	영남에너지	전남도시가스	강원도시가스	전북에너지	파주에너지	나래에너지	여주에너지
-------	-------	--------	-------	-------	--------	--------	-------	-------	-------	-------

투자회사	서비스		서비스	서비스			서비스	서비스	서비스	서비스
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티엠모빌리티										
SK실더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	51.0%	100.0%	100.0%
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK랜더카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소										
시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리										
부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	51.0%	100.0%	100.0%

피투자회사 투자회사	보령LNG터미널	전남해상풍력	신안증도태양광	해돋태양광	솔리스	아리울행복솔라	부산정관에너지	아이지이	전남2 해상풍력	전남3 해상풍력
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										

SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티엠모빌리티										
SK실더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S	50.0%	51.0%	100.0%	100.0%	90.4%	100.0%	100.0%	100.0%	55.0%	55.0%
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	50.0%	51.0%	100.0%	100.0%	90.4%	100.0%	100.0%	100.0%	55.0%	55.0%

피투자회사 \ 투자회사	당진행복솔라	해솔라에너지	SKC	SKC솔믹스	SKC하이테크앤 마케팅	SKCFT홀딩스	SK백실리스	SK피아이씨 글로벌	SK티비엠 지오스톤	SK텔레시스
SK(주)			40.6%							
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티엠모빌리티										
SK실더스										
SK플래닛										

SK하이닉스										
SK E&S	100.0%	50.0%								
SKC				100.0%	100.0%	100.0%		51.0%	51.0%	81.4%
SKCFT홀딩스							100.0%			
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	50.0%	40.6%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	51.0%	51.0%	81.4%

피투자회사 \ 투자회사	미쓰이케미칼앤드 SKC플리우레탄	SK네트웍스	SK네트웍스 서비스	SK렌터카	SK렌터카서비스	민딿	카티니	SK매직	SK매직서비스	SK에코플랜트
SK(주)		39.1%								44.5%
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK실더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC	50.0%									
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스			86.5%	72.9%		100.0%	100.0%	100.0%		
SK렌터카					100.0%					
SK매직									100.0%	
SK에코플랜트										
환경시설관리										

대원그린에너지											
SK디스커버리											
SK가스											
SK디앤디											
한국거래소 시스템즈											
SK케미칼											
휘찬											
SK위탁관리 부동산투자회사											
SK실트론											
에이앤티에스											
계열사 계	50.0%	39.1%	86.5%	72.9%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	44.5%

피투자회사 \ 투자회사	환경시설관리	와이에스텍	충청환경 에너지	경기환경 에너지	경인환경 에너지	경북환경 에너지	서남환경 에너지	호남환경 에너지	그린순창	그린화순
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리칸츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK쉴더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트	100.0%									
환경시설관리		100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										

SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	곡성환경	달성맑은물길	경산맑은물길	대원그린에너지	대원하이테크	성주테크	디디에스	삼원이엔티	새한환경	SK에코 엔지니어링
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK실더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트				100.0%		100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
환경시설관리	100.0%	100.0%	100.0%							
대원그린에너지					100.0%					
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	SK플라즈마	SK가스	SK어드밴스드	울산GPS	당진에코파워	지에너지	SK디앤디	디앤디프라퍼티 매니지먼트	디앤디인베스트먼트	DDISC49
SK(주)										
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK윌더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌티카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리	88.5%	72.2%					34.1%			
SK가스			45.0%	99.3%	54.9%	50.0%				
SK디앤디								100.0%	100.0%	100.0%
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	88.5%	72.2%	45.0%	99.3%	54.9%	50.0%	34.1%	100.0%	100.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	DDIYS832	한국거래소 시스템즈	더비즈	SK케미칼	SK바이오사이언스	엔티스	제이에스아이	SK케미칼대정	SK바이오팜	SK임업
SK(주)									64.0%	100.0%
SK이노베이션										
SK에너지										

SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										
콘텐츠웨이브										
티맵모빌리티										
SK설더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리		84.3%		34.8%						
SK가스										
SK디앤디	100.0%									
한국거래소 시스템즈			100.0%							
SK케미칼					68.4%	50.0%	40.0%	50.0%		
휘찬										
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	84.3%	100.0%	34.8%	68.4%	50.0%	40.0%	50.0%	64.0%	100.0%

피투자회사 \ 투자회사	휘찬	SK핀크스	SK리츠운용	행복동행	SK머티리얼즈 에어플러스	SK트리켄	SK쇼와덴코	SK머티리얼즈 리뉴텍	SK머티리얼즈 퍼포먼스	SK머티리얼즈 제이앤씨
SK(주)	100.0%		100.0%	100.0%	100.0%	65.0%	51.0%	80.0%	100.0%	51.0%
SK이노베이션										
SK에너지										
SK지오센트릭										
SK루브리컨츠										
SK온										
SK텔레콤										
SK브로드밴드										
SK스퀘어										
드림어스컴퍼니										
원스토어										
인크로스										

콘텐츠웨이브										
티엠모빌리티										
SK철더스										
SK플래닛										
SK하이닉스										
SK E&S										
SKC										
SKCFT홀딩스										
SK네트웍스										
SK렌터카										
SK매직										
SK에코플랜트										
환경시설관리										
대원그린에너지										
SK디스커버리										
SK가스										
SK디앤디										
한국거래소 시스템즈										
SK케미칼										
휘찬		100.0%								
SK위탁관리 부동산투자회사										
SK실트론										
에이앤티에스										
계열사 계	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	65.0%	51.0%	80.0%	100.0%	51.0%

피투자회사 \ 투자회사	SK머티리얼즈 그룹포틴	SK위탁관리 부동산투자회사	클린에너지위탁관리 부동산투자회사	新 SK머티리얼즈	SK실트론	행복채움	에스엠코어	유빈스
SK(주)	75.0%	50.0%		100.0%	51.0%		26.6%	
SK이노베이션								
SK에너지								
SK지오센트릭								
SK루브리컨츠								
SK온								
SK텔레콤								
SK브로드밴드								
SK스퀘어								
드림어스컴퍼니								
원스토어								
인크로스								
콘텐츠웨이브								
티엠모빌리티								
SK철더스								
SK플래닛								
SK하이닉스								
SK E&S								
SKC								
SKCFT홀딩스								

SK네트웍스								
SK렌터카								
SK매직								
SK에코플랜트								
환경시설관리								
대원그린에너지								
SK디스커버리								
SK가스								
SK디앤디								
한국거래소 시스템즈								
SK케미칼								
휘찬								
SK위탁관리 부동산투자회사			100.0%					
SK실트론						100.0%		
에이앤티에스								98.1%
계열사 계	75.0%	50.0%	100.0%	100.0%	51.0%	100.0%	26.6%	98.1%

주1) SK스퀘어는 '21.11.2 SK텔레콤이 분할하여 설립한 회사로, 공정거래법상 계열 편입일은 '22.1.1임

주2) 新 SK머티리얼즈는 '21.12.1 SK머티리얼즈홀딩스(舊 SK머티리얼즈)가 분할하여 설립한 회사로, 공정거래법상 계열 편입일은 '22.1.1임

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 및 특수관계자와의 주요 거래

가. 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출 등	재고자산 매입	유·무형자산 취득	기타매입
지배기업	SK(주)	-	-	408,899	1,035,706
종속기업	SK Materials Japan Co., Ltd.	292,571	-	-	268,786
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	821,172	-	-	578,452
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	5,349,993	-	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	53,296	-	-	-
기타 특수관계자	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
	SK핑크스(주)	-	-	-	1,807
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	-	51,562
	에스케이실더스(주)	-	-	121,375	60,491
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	6,296	-	2,401
	주식회사 캡스텍	-	-	-	103,888
	에스케이쇼와덴코(주)	369,665	-	-	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.	539,963	-	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	229,007	-	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	988	-	-	-
	에스케이머티리얼즈제이앤씨(주)	36,212	-	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨 주식회사	23,630	-	-	-
	에스케이하이닉스 주식회사	14,782,070	-	-	-
행복나래(주)	-	332,891	-	14,435	
엘티씨에이엠(주)	-	304,963	-	-	
합 계		23,523,747	2,008,412	537,204	9,676,635

나. 특수관계자에 대한 채권, 채무 등 거래

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK(주)	-	126,700	-	1,883,286
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	2,552,848	12,139	-	588,065
	SK Materials Japan Co., Ltd.	1,791,794	7,554	-	268,786
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	555,576	-	3,368
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	8,228,367	17,397	-	-
기타 특수관계자	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
	에프에스케이엘앤에스(주)	-	-	551	8,146
	주식회사 캡스텍	-	-	-	114,276
	에스케이쇼와덴코(주)	61,607	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	1,320	-	-
	에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	169,782	82,017	-	-
	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	-	1,087	-	-
	SK JNC Japan	-	34,248	-	-
	에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	-	39,031	-	-
	에스케이하이닉스 시스템아이씨 주식회사	203,736	-	-	-
	에스케이하이닉스 주식회사	11,028,353	-	-	-
행복나래(주)	-	-	336,133	45,851	
엘티씨에이엠(주)	-	-	304,963	-	
합 계		27,239,755	4,443,268	641,647	11,495,435

다. 특수관계자와의 자금거래

- 해당사항 없음.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기	

		배당금지급	배당금수취
지배기업	SK(주)	-	-
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-	-
	SK Materials Japan Co., Ltd.	-	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-	-
	SK Materials (Xian) Co., Ltd.	-	-

라. 특수관계자와의 지분 및 출자거래

- 해당사항 없음.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	거래내역	당기
-	-	-	-

마. 지급보증 및 담보제공

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

(단위: 천원, 천JPY, USD)

구분	회사명	보증처	보증기간	통화	지급보증금액	비고
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(타이중지점)	2021.05.29 ~ 2022.05.29	USD	2,000,000	자금차입
	SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	2021.03.26 ~ 2022.03.25	JPY	276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	2021.04.29 ~ 2022.04.29	USD	4,000,000	
		KDB산업은행(중국광주지점)	2021.07.28 ~ 2022.07.28	USD	10,000,000	
		미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지점)	2021.03.07 ~ 2022.03.07	USD	15,000,000	

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건

- 해당사항 없음.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음.

다. 담보제공 자산

당기말 현재 연결실체의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(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 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	-	미쓰비시도쿄UFJ은행 (Yokkaichi 지점)

주) 연결기준

라. 신용장개설 등 약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY, USD)

구분	금융기관	통화	한도금액
			당기말
차입약정	KEB하나은행	KRW	10,000,000
	KB국민은행	KRW	30,000,000
	IBK기업은행	KRW	10,000,000
	대구은행	KRW	12,000,000
	신한은행	KRW	10,000,000
	신한은행(일본오사카지점)	JPY	230,000
	KDB산업은행	KRW	50,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	4,000,000
	KDB산업은행(중국광주지점)	USD	10,000,000

	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(무석지점)	USD	15,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(Yokkaichi지점)	JPY	90,000
	미즈호은행(주1)	USD	32,000,000
	중국농업은행	KRW	45,000,000
	광대은행	KRW	20,000,000
	수출입은행	KRW	50,000,000
	미쓰이스미토모은행	KRW	50,000,000
L/C개설 등	대구은행	KRW	2,500,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주1)	USD	30,000,000
	미즈호은행(주1)	USD	30,000,000
전자방식 매출채권 담보대출 (협력기업)	신한은행	KRW	5,000,000
	농협은행	KRW	5,000,000
팩토링약정	KEB하나은행	USD	10,000,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	USD	20,000,000
	도이치은행	USD	20,000,000

(주1) 차입약정, L/C개설약정의 포괄공통한도 금액입니다.

마. 우발보증채무

당기말 현재 당사가 종속기업 및 공동기업을 위하여 제공한 주요 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, 천CNY, 천JPY)

특수관계구분	회사명	보증처	보증기간	지급보증금액	비 고
종속기업	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	미즈호은행(타이중지점)	2021.05.29 ~ 2022.05.29	USD 2,000,000	자금차입
	SK Materials Japan Co., Ltd.	신한은행(일본오사카지점)	2021.03.26 ~ 2022.03.25	JPY 276,000	
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	KDB산업은행(중국광주지점)	2021.04.29 ~ 2022.04.29	USD 4,000,000	
		KDB산업은행(중국광주지점)	2021.07.28 ~ 2022.07.28	USD 10,000,000	
		미쓰비시도쿄UFJ은행(중국무석지 점)	2021.03.07 ~ 2022.03.07	USD 15,000,000	

마. 그 밖의 우발부채 등에 관한 사항

기타 사항은 'III. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석' 중 '29. 우발채무와 약정사항'을 참조하여 주시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음.

나. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 계열 신규 편입

에스케이머티리얼즈(주)는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 2022년 2월 1일부로 SK기업집단의 계열사로 편입되었습니다.

나. 합병 등의 사후 정보

2022년 2월 9일 이사회 결의에 따라, 2월 1일부로 (주)SK로부터 행복동행(주), SK Materials Shanghai, Co.,Ltd, 를 인수하였습니다.

(1) 행복동행(주)

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

(2) SK Materials Shanghai Co., Ltd

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

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	2011.06.08	No.59 Longxi Rd, Zhenjiang Xinqu, Jiangsu, China	특수가스 제조 및 판매	101,391	지분율100%	해당
SK Materials Xian Co., Ltd.	2013.06.28	1211 Baoba Rd, Xian Gaoxin Comprehensive Bonded Zone, Xian, Shaanxi, China	특수가스 판매	18,120	지분율100%	미해당
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	2010.04.13	No.12 Nanhuan Rd, WUQI Dist., Taichung City, Taiwan R.O.C	특수가스 판매	9,803	지분율100%	미해당
SK Materials Japan Co., Ltd.	2010.04.01	1077-24 Mizohigashi, Kawarada-cho, Yokkaichi-shi, Mie, Japan	특수가스 판매	7,814	지분율 95%	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	20	SKC(주)	130111-0001585
		SK가스(주)	110111-0413247
		SK네트웍스(주)	130111-0005199
		SK디스커버리(주)	130111-0005727
		SK디앤디(주)	110111-3001685
		SK렌터카(주)	110111-0577233
		SK바이오사이언스(주)	131111-0523736
		SK바이오팜(주)	110111-4570720
		SK아이이테크놀로지(주)	110111-7064217
		SK위탁관리부동산투자회사(주)	110111-7815446
		SK이노베이션(주)	110111-3710385
		SK(주)	110111-0769583
		SK케미칼(주)	131111-0501021
		SK텔레콤(주)	110111-0371346
		SK하이닉스(주)	134411-0001387
		인크로스(주)	110111-3734955
		(주)나노엔텍	110111-0550502
		(주)드림어스컴퍼니	110111-1637383
		(주)부산도시가스	180111-0039495
		(주)에스엠코어	110111-0128680
비상장	616	11번가(주)	110111-6861490

	F&U신용정보(주)	135311-0003300
	SK E&S(주)	110111-1632979
	SKC FT 홀딩스(주)	211211-0025048
	SKC솔믹스(주)	134711-0014631
	SKC하이테크앤마케팅(주)	161511-0225312
	SK네트웍스서비스(주)	135811-0141788
	SK백실리스(주)	110111-6480232
	SK렌터카서비스(주)	160111-0306525
	SK루브리컨츠(주)	110111-4191815
	SK리츠운용(주)	110111-7832127
	SK매직서비스(주)	134811-0039752
	SK매직(주)	110111-5125962
	SK머티리얼즈홀딩스(주) (舊 SK머티리얼즈(주))	190111-0006971
	SK머티리얼즈리뉴텍(주)	110111-2559792
	SK머티리얼즈에어플러스(주)	230111-0134111
	SK머티리얼즈제이앤씨(주)	134811-0595837
	SK머티리얼즈퍼포먼스(주)	164711-0095338
	SK모바일에너지(주)	161511-0076070
	SK바이오텍(주)	160111-0395453
	SK브로드밴드(주)	110111-1466659
	SK쇼와덴코(주)	175611-0018553
	SK스토아(주)	110111-6585884
	SK실트론(주)	175311-0001348
	SK어드밴스드(주)	230111-0227982
	SK에너지(주)	110111-4505967
	SK에코플랜트(주) (舊 SK건설(주))	110111-0038805
	SK엠앤서비스(주)	110111-1873432
	SK오앤에스(주)	110111-4370708
	SK인천석유화학(주)	120111-0666464
	SK임업(주)	134811-0174045
	SK지오센트릭(주) (舊 SK종합화학(주))	110111-4505975
	SK커뮤니케이션즈(주)	110111-1322885
	SK케미칼대정(주)	131111-0587675
	SK텔레시스(주)	110111-1405897
	SK텔레콤CST1(주)	110111-7170189
	SK텔링크(주)	110111-1533599
	SK트레이딩인터내셔널(주)	110111-5171064
	SK트리캠(주)	164711-0060753
	SK플라즈마(주)	131111-0401875

	SK플래닛(주)	110111-4699794
	SK피아이씨글로벌(주)	230111-0324803
	SK핀크스(주)	224111-0003760
	SK하이닉스시스템IC(주)	150111-0235586
	SK하이스텍(주)	134411-0037746
	SK하이이엔지(주)	134411-0017540
	강원도시가스(주)	140111-0002010
	경기환경에너지(주)	134211-0058473
	경북환경에너지(주)	176011-0055291
	경산맑은물길(주)	120111-0701848
	경인환경에너지(주)	134811-0279340
	곡성환경(주)	200111-0187330
	굿서비스(주)	110111-4199877
	그린순창(주)	160111-0134942
	그린화순(주)	160111-0199459
	금호미쓰이화학(주)	110111-0612980
	나래에너지서비스(주)	110111-4926006
	내트릭(주)	110111-3222570
	달성맑은물길(주)	160111-0317770
	당진에코파워(주)	165011-0069097
	디앤디인베스트먼트(주)	110111-6618263
	디앤디프러티매니지먼트(주)	110111-5848712
	디에코플랫폼(주)	110111-7672028
	마인드노크(주)	110111-6638873
	매립지관리(주)	134111-0481056
	미디어에스(주)	110111-7739191
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	230111-0233880
	민티(주)	124411-0057457
	보령LNG터미널(주)	164511-0021527
	부산정관에너지(주)	180111-0484898
	브로드밴드노원방송(주)	110111-2261909
	서남환경에너지(주)	184611-0017968
	서비스에이스(주)	110111-4368688
	서비스탑(주)	160111-0281090
	성주테크(주)	284411-0087386
	스튜디오웨이브(주)	110111-7891785
	아리올행복솔라(주)	110111-7725041
	아이디퀀티크(유)	131114-0009566
	아이지이(주)	120111-1134494

	에프에스케이엘앤에스(주)	131111-0462520
	엔티스(주)	130111-0021658
	여주에너지서비스(주)	110111-6897817
	영남에너지서비스(주)	175311-0001570
	울산GPS(주)	165011-0035072
	울산아로마텍스(주)	110111-4499954
	원스토어(주)	131111-0439131
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	230111-0168673
	유빈스(주)	135111-0077367
	인프라커뮤니케이션즈(주)	110111-6478873
	전남도시가스(주)	201311-0000503
	전남해상풍력(주)	110111-7400817
	전북에너지서비스(주)	214911-0004699
	제주유나이티드FC(주)	224111-0015012
	SK쉴더스(주) (舊 (주)ADT캡스)	110111-2007858
	(주)DDISC49위탁관리부동산투자회사	110111-7725653
	(주)DDIYS832위탁관리부동산투자회사	110111-7280425
	(주)대한송유관공사	110111-0671522
	(주)더비즈	110111-4070358
	(주)디디에스	170111-0422999
	(주)로크미디어	110111-2741216
	(주)삼원이엔티	170111-0804791
	(주)스튜디오돌핀	110111-7604170
	(주)신안증도태양광	201111-0052938
	(주)솔리스	205711-0024452
	(주)에이앤티에스	110111-3066861
	(주)와이에스텍	170111-0397522
	(주)와이엘피	110111-5969229
	(주)제이에스아이	124611-0261880
	(주)캡스텍	110111-3141663
	(주)한국거래소시스템즈	110111-2493601
	(주)휘찬	110111-1225831
	지에너지(주)	110111-7788750
	충청에너지서비스(주)	150111-0006200
	충청환경에너지(주)	165011-0013078
	코원에너지서비스(주)	110111-0235617
	콘텐츠웨이브(주)	110111-4869173
	클린에너지위탁관리부동산투자회사(주)	110111-7815602
	티맵모빌리티(주)	110111-7733812

	파주에너지서비스(주)	110111-4629501
	피에스앤마케팅(주)	110111-4072338
	한국빅슬렌(유)	230114-0003328
	해쌀태양광(주)	161411-0049376
	행복나래(주)	110111-2016940
	행복동행(주)	175611-0021671
	행복디딤(주)	110111-6984325
	행복모아(주)	150111-0226204
	행복모음(주)	230111-0318187
	행복채움(주)	176011-0130902
	행복기움(주)	110111-6984672
	행복한울(주)	110111-7197167
	호남환경에너지(주)	160111-0523369
	흙앤서비스(주)	110111-6420460
	환경시설관리(주)	134111-0486452
	환경에너지(주)	134111-0465331
	새한환경(주)	161511-0073563
	카티니(주)	110111-7983392
	전남2해상풍력(주)	110111-7985661
	전남3해상풍력(주)	110111-7985934
	대원그린에너지(주)	161511-0134795
	대원하이테크(주)	161511-0197397
	당진행복솔라(주)	110111-8022925
	SK티비엠지오스톤(주)	154311-0056421
	SK온(주)	110111-8042379
	SK어스온(주)	110111-8042361
	SK머티리얼즈그룹포틴(주)	171411-0032197
	SK에코엔지니어링(주) (舊 BLH엔지니어링(주))	110111-8061337
	해솔라에너지(주)	201111-0050106
	ESSENCORE Limited	-
	Essencore Microelectronics (ShenZhen) Limited	-
	S&G Technology	-
	ShangHai YunFeng Encar Used Car Sales Service Ltd.	-
	SK S.E. Asia Pte. Ltd.	-
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	-
	SK C&C Chengdu Co., Ltd.	-
	SK C&C India Pvt., Ltd.	-
	SK C&C USA, INC.	-

	Abrasax Investment Inc.	-
	AMPAC Fine Chemicals Texas, LLC	-
	AMPAC Fine Chemicals Virginia, LLC	-
	AMPAC Fine Chemicals, LLC	-
	Fine Chemicals Holdings Corp.	-
	SK Biotek Ireland Limited	-
	SK Biotek USA, Inc.	-
	SK Pharmteco Inc. (주. Alchemy Acquisition Corp.)	-
	Crest Acquisition LLC	-
	YPOSKESI, SAS	-
	Dogus SK Finansal ve Ticari Yatirim ve Danismanlik A.S.	-
	EM Holdings (Cayman) L.P.	-
	EM Holdings (US) LLC	-
	Gemini Partners Pte. Ltd.	-
	Hermed Alpha Industrial Co., Ltd.	-
	Hermed Capital	-
	Hermed Capital Health Care (RMB) GP Limited	-
	Hermed Capital Health Care Fund L.P.	-
	Hermed Capital Health Care GP Ltd	-
	Hermed Equity Investment Management (Shanghai) Co., Ltd.	-
	Hermeda Industrial Co. Ltd	-
	Prostar APEIF GP Ltd.	-
	Prostar APEIF Management Ltd.	-
	Prostar Asia Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P.	-
	Prostar Capital (Asia-Pacific) Ltd.	-
	Prostar Capital Ltd.	-
	Prostar Capital Management Ltd.	-
	Shanghai Hermed Equity Investment Fund Enterprise	-
	Solaris GEIF Investment	-
	Solaris Partners Pte. Ltd.	-
	SK Investment Management Co., Limited.	-
	SK Semiconductor Investments Co., Ltd	-
	SL (Beijing) Consulting and Management Co., Ltd	-
	SL Capital Management (Hong Kong) Ltd	-
	SL Capital Management Limited	-

	SL Capital Partners Limited	-
	SLSF I GP Limited	-
	Wuxi Junhai Xinxin Investment Consulting Ltd	-
	Wuxi United Chips Investment Management Limited	-
	Beijing Junhai Tengxin Consulting and Management Co.,Ltd	-
	SK SOUTH EAST ASIA INVESTMENT PTE. LTD.	-
	SK INVESTMENT VINA I Pte., Ltd.	-
	SK INVESTMENT VINA II Pte., Ltd.	-
	SK INVESTMENT VINA III Pte., Ltd.	-
	SK INVESTMENT VINA IV Pte., Ltd.	-
	MSN INVESTMENT Pte. Ltd.	-
	SK MALAYSIA INVESTMENT I PTE. LTD.	-
	VIETNAM DIGITALIZATION FUND	-
	SK INVESTMENT VINA V PTE. LTD.	-
	SK INVESTMENT VINA VI PTE. LTD.	-
	SK GI Management	-
	SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN. BHD.	-
	PT Future Mobility Solutions	-
	Future Mobility Solutions SDN. BHD.	-
	EINSTEIN CAYMAN LIMITED	-
	ZETA CAYMAN LIMITED	-
	Golden Pearl EV Solutions Limited	-
	Shanghai SKY Real Estate Development Co.,Ltd.	-
	SK Auto Service Hong Kong Ltd.	-
	SK Bio Energy HongKong Co.,Limited	-
	SK China Company, Ltd.	-
	SK China Investment Management Company Limited	-
	SK China Real Estate Co., Limited	-
	SK China(Beijing) Co.,Ltd.	-
	Zhuhai XinZhi	-
	SK Financial Leasing Co, Ltd.	-
	SK Industrial Development China Co., Ltd.	-
	SK International Agro-Products Logistics Development Co., Ltd.	-
	SK International Agro-Sideline Products Park Co.,Ltd.	-
	SK Property Investment Management Company Limited	-

	SKY Investment Co., Ltd	-
	SKY Property Mgmt. Ltd.	-
	Skyline Auto Financial Leasing Co, Ltd.	-
	Beijing LIZHIWEIXIN Technology Company Limited	-
	SKY (ZHUHAI HENGQIN) TECHNOLOGY CO., LTD	-
	SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd	-
	Hudson Energy NY II, LLC	-
	Hudson Energy NY III, LLC	-
	Hudson Energy NY, LLC	-
	Plutus Capital NY, Inc.	-
	GROVE ENERGY CAPITAL LLC	-
	Plutus Capital NY II, Inc	-
	Grove Energy Capital II, LLC	-
	PLUTUS CAPITAL NY III, INC.	-
	Grove Energy Capital III, LLC	-
	Atlas NY, LLC	-
	Plutus Fashion NY, Inc	-
	Wonderland NY, LLC	-
	Digital Center Capital Inc.	-
	Martis Capital, LLC	-
	I CUBE CAPITAL INC	-
	Tellus Investment Partners, Inc. (구. I CUBE CAPITAL II, INC)	-
	Terra Investment Partners LLC	-
	Primero Protein LLC	-
	SK Mobility Investments Company Limited	-
	I Cube Capital Hong Kong 1. LP	-
	Castanea Bioscience Inc.	-
	AUXO CAPITAL INC.	-
	AUXO CAPITAL MANAGERS LLC	-
	SK GLOBAL DEVELOPMENT ADVISORS LLC	-
	SK GROWTH OPPORTUNITIES CORPORATION	-
	TELLUS (HONG KONG) INVESTMENT CO.,LIMITED	-
	Saturn Agriculture Investment Co., Limited	-
	Leiya Dahe (Tianjin) Equity Investment Limited Partnership	-
	Nanoentek America Inc.	-
	Nanoentek Bio-Technology (Beijing) Ltd.	-
	Dongguan Iriver Electronics Co., Ltd.	-

	Iriver China Co., Ltd.	-
	Iriver Enterprise Ltd.	-
	LIFE DESIGN COMPANY INC.	-
	SK E&S Hong Kong Co., Ltd.	-
	SMC US, INC	-
	SMCORE INDIA PRIVATE LIMITED	-
	Infosec Information technology(Wuxi) Co., Ltd.	-
	SK shieldus America, Inc.	-
	Beijing Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Co., Ltd.	-
	MCNS Polyurethanes Europe Sp. zo.o	-
	MCNS Polyurethanes India Pvt. Ltd.	-
	MCNS Polyurethanes Mexico, S. de R.L. de C.V	-
	MCNS Polyurethanes RUS LLC.	-
	MCNS Polyurethanes USA Inc.	-
	Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Inc.	-
	SK Gas International Pte. Ltd.	-
	SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	-
	SK Gas Trading LLC	-
	SK Gas USA Inc.	-
	Avrasya Tuneli Isletme Insaat Ve Yatirim A.S.	-
	BAKAD International B.V	-
	BAKAD Investment and Operation LLP	-
	BT RE Investments, LLC	-
	BT FC, LLC	-
	Hi Vico Construction Company Limited	-
	Jurong Aromatics Corporation Pte. Ltd.	-
	SKEC Anadolu LLC	-
	SKEC(Thai) Limited	-
	Sunlake Co., Ltd.	-
	Thai Woo Ree Engineering Co., Ltd	-
	SK E&C India Private Ltd.	-
	SK E&C Jurong Investment Pte. Ltd.	-
	SK E&C Saudi Company Limited	-
	SK Engineering&Construction(Nanjing)Co.,Ltd.	-
	SK Holdco Pte. Ltd	-
	SK International Investment Singapore Pte. Ltd.	-
	KS Investment B.V.	-
	Mesa Verde RE Ventures, LLC	-

	SBC GENERAL TRADING & CONTRACTING CO. W.L.L.	-
	Silvertown Investco Ltd.	-
	SK E&C BETEK Corp.	-
	SK E&C Consultores Ecuador S.A.	-
	Changzhou SKY New Energy Co., Ltd.	-
	Networks Tejarat Pars	-
	P.T. SK Networks Indonesia	-
	POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co.,Ltd.	-
	Shenyang SK Bus Terminal Co.,Ltd.	-
	SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	-
	SK Networks(Dandong) Energy Co.,Ltd.	-
	SK Networks(Shanghai) Co.,Ltd.	-
	SKN (China) Holdings Co.,Ltd.	-
	Springvale SK Kores Pty Ltd.	-
	TenX Capital	-
	SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	-
	SK Networks Deutschland GmbH	-
	SK Networks HongKong Ltd.	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	-
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	-
	SK Networks Resources Pty Ltd.	-
	SK BRASIL LTDA	-
	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center	-
	SK NETWORKS AMERICA, Inc.	-
	MINTIT VINA (舊 SK Telink Vietnam Co.,Ltd)	-
	SK Nexilis Malaysia SDN. BHD	-
	SK Nexilis Poland sp. z o.o	-
	NEXILIS MANAGEMENT MALAYSIA SDN. BHD.	-
	Iberian Lube Base Oils Company, S.A.	-
	PT. Patra SK	-
	SK Energy Lubricants (Tianjin) Co., Ltd.	-
	SK Lubricants & Oils India Pvt. Ltd.	-
	SK Lubricants Americas, Inc.	-
	SK Lubricants Europe B.V.	-
	SK Lubricants Japan Co., Ltd.	-
	SK Lubricants Rus Limited Liability Company	-
	SK MAGIC VIETNAM CO.,LTD	-

	SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd.	-
	SK Materials JNC Japan Co., Ltd	-
	SK Materials Japan Co., Ltd	-
	SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	-
	SK Materials Shanghai Co.,Ltd	-
	SK Materials Taiwan Co., Ltd.	-
	SK Materials Xian Co., Ltd	-
	SK Japan Investment Inc.	-
	Mobile Energy Battery America, LLC	-
	Yancheng Yandu District M Energy Consulting Limited Company	-
	SK Life Science, Inc	-
	SK생물의약품(상해) 유한공사	-
	Ignis Therapeutics	-
	SK Siltron America, Inc.	-
	SK Siltron CSS, LLC	-
	SK Siltron Japan, Inc.	-
	SK Siltron Shanghai Co., Ltd.	-
	SK Siltron USA, Inc.	-
	SE(Jiangsu) Electronic Materials Co., LTD	-
	SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd.	-
	SKC Semiconductor Materials(Wuxi) Co., Ltd	-
	SKC Solmics Hong Kong Co., LTD	-
	SKC-ENF Electronic Materials Ltd.	-
	SOLMICS SHANGHAI INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	-
	SOLMICS TAIWAN CO., LTD.	-
	SKC (Jiangsu) High Tech Plastics	-
	SKC (Nantong) PU Specialty Co., Ltd.	-
	SKC Europe GmbH	-
	SKC International Shanghai Trading Co., Ltd.	-
	SKC PU Specialty Co., Ltd.	-
	SKC PVB Film Co., Limited	-
	SKC, Inc.	-
	ZA Advanced PVB Film(Nantong) Co., Ltd.	-
	SKC hi-tech&marketing Polska SP.Z.O.O	-
	SKC hi-tech&marketing USA LLC	-
	SKC hi-tech&marketing VINA Co., Ltd.	-
	SKC hi-tech&marketing(Suzhou) Co., Ltd.	-

	SK hi-tech battery materials (Jiangsu) Co., Ltd.	-
	SK hi-tech battery materials Poland sp.z o.o.	-
	Asia Bitumen Trading Pte, Ltd.	-
	GREEN & CO. ASIA LIMITED	-
	Netruck Franz Co., Ltd.	-
	Shandong SK Hightech Oil Co., Ltd.	-
	SK Energy Hong Kong Co., Ltd.	-
	SK Energy Road Investment Co., Ltd.	-
	SK Energy Road Investment(HK) Co., Ltd.	-
	SK Shanghai Asphalt Co., Ltd.	-
	Blue Dragon Energy Co., Limited	-
	Jiangsu SK Battery Certification Center	-
	SK USA, Inc.	-
	SK E&P Company (주. SK Innovation Americas Inc.)	-
	SK Future Energy(Shanghai) Co., Ltd	-
	SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd.	-
	SK On Hungary Kft.	-
	SK Battery America, Inc.	-
	SK Battery Manufacturing kft.	-
	SK On (Jiangsu) Co., Ltd.	-
	SK On Yancheng Co., Ltd.	-
	NEW&COMPANY ONE PTE. LTD.	-
	BU12 Australia Pty. Ltd.	-
	BU13 Australia Pty. Ltd.	-
	CAES, LLC	-
	CAILIP Gas Marketing, LLC	-
	China Gas-SK E&S LNG Trading Ltd.	-
	SK E&S Dominicana S.R.L.	-
	SK E&S LNG, LLC	-
	PT Prism Nusantara International	-
	PT. Regas Energitama Infrastruktur	-
	RNES Holdings, LLC	-
	Shandong Order-PRISM China Investment Co., Ltd.	-
	SK E&S Americas, Inc.	-
	SK E&S Australia Pty Ltd.	-
	PNES Investments, LLC	-
	Prism DLNG Pte. Ltd.	-
	Prism Energy International China Limited	-

	Prism Energy International Hong Kong Limited	-
	Prism Energy International Pte., Ltd.	-
	Prism Energy International Zhoushan Limited	-
	DewBlaine Energy, LLC	-
	Electrodes Holdings, LLC	-
	ENERGY SOLUTION HOLDINGS INC.	-
	Fajar Energy International Pte. Ltd.	-
	LUNAR ENERGY, INC.	-
	NEW&COMPANY TWO PTE. LTD.	-
	Moixa Energy Holdings Limited	-
	Moixa Technology Limited	-
	Moixa Energy Limited	-
	GRID SOLUTION LLC	-
	Grid Solution II, LLC	-
	PRISM DARWIN PIPELINE PTY LTD	-
	PASSKEY, INC.	-
	LNG AMERICAS, INC.	-
	Key Capture Energy, LLC	-
	KCE GLOBAL HOLDINGS, LLC	-
	KCE PF HOLDINGS 2021, LLC	-
	KCE LAND HOLDINGS, LLC	-
	KCE NY 1, LLC	-
	KCE NY 2, LLC	-
	KCE NY 3, LLC	-
	KCE NY 5, LLC	-
	KCE NY 6, LLC	-
	KCE NY 8, LLC	-
	KCE NY 10, LLC	-
	KCE NY 11, LLC	-
	KCE NY 12, LLC	-
	KCE NY 14, LLC	-
	KCE NY 18, LLC	-
	KCE NY 19, LLC	-
	KCE NY 21, LLC	-
	KCE NY 22, LLC	-
	KCE NY 25, LLC	-
	KCE NY 26, LLC	-
	KCE IL 1, LLC	-
	KCE BRUSHY CREEK HOLDINGS, LLC	-

		KCE ME 1, LLC	-
		KCE NY 33, LLC	-
		KCE NY 28, LLC	-
		KCE TX 15, LLC	-
		KCE NY 27, LLC	-
		KCE NY 29, LLC	-
		KCE NY 32, LLC	-
		KCE TX 9, LLC	-
		KCE TX 10, LLC	-
		KCE TX 13, LLC	-
		KCE TX 14, LLC	-
		KCE TX 16, LLC	-
		KCE TX 17, LLC	-
		KCE TX 19, LLC	-
		KCE TX 20, LLC	-
		KCE TX 21, LLC	-
		KCE TX 22, LLC	-
		KCE TX 24, LLC	-
		KCE TX 25, LLC	-
		KCE TX 26, LLC	-
		KCE TX 27, LLC	-
		KCE TX 28, LLC	-
		KCE CT 1, LLC	-
		KCE CT 2, LLC	-
		KCE CT 4, LLC	-
		KCE MD 1, LLC	-
		KCE MI 1, LLC	-
		KCE MI 2, LLC	-
		KCE MI 3, LLC	-
		KCE IL 2, LLC	-
		KCE IN 1, LLC	-
		KCE IN 2, LLC	-
		KCE IN 3, LLC	-
		KCE OK 1, LLC	-
		KCE OK 2, LLC	-
		KCE OK 3, LLC	-
		KCE OK 4, LLC	-
		KCE TEXAS HOLDINGS 2020, LLC	-
		KCE TX 2, LLC	-

	KCE TX 7, LLC	-
	KCE TX 8, LLC	-
	KCE TX 11, LLC	-
	KCE TX 12, LLC	-
	ROUGHNECK STORAGE LLC D/B/A KCE TX 23, LLC	-
	WAGNER BATTERY STORAGE ,LLC	-
	Ningbo SK Performance Rubber Co., Ltd.	-
	SABIC SK Nexlene Company Pte.Ltd.	-
	SK Functional Polymer, S.A.S	-
	SK GC Americas, Inc.	-
	SK Geo Centric (Beijing) Holding Co., Ltd.	-
	SK Primacor Americas LLC	-
	SK Primacor Europe, S.L.U.	-
	SK Saran Americas LLC	-
	SK Geo Centric China Ltd.	-
	SK Global Chemical International Trading (Guangzhou) Co., Ltd.	-
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	-
	SK Geo Centric Investment Hong Kong Ltd.	-
	SK Geo Centric Japan Co., Ltd.	-
	SK Geo Centric Singapore Pte. Ltd.	-
	Sino-Korea Green New Material (JiangSu) Limited.	-
	Green & Connect Capital, Inc.	-
	SK Geo Centric Brazil LTDA	-
	SK Chemicals (Shanghai) Co., Ltd	-
	SK Chemicals (Suzhou) Co., Ltd	-
	SK Chemicals (Yantai) Co., Ltd.	-
	SK Chemicals America	-
	SK Chemicals GmbH	-
	SK Chemicals Malaysia	-
	ST Green Energy Pte, Ltd	-
	SK Telesys Corp.	-
	TechDream Co. Limited	-
	T1 esports US, Inc.	-
	AI ALLIANCE, LLC	-
	Atlas Investment Ltd.	-
	Axess II Holdings	-
	CYWORLD China Holdings	-

	Deutsche Telekom Capital Partners Venture Fund II Parallel GmbH & Co. KG	-
	Digital Games International PTE, Ltd.	-
	SK TELECOM(CHINA)HOLDING CO.,Ltd.	-
	SKTA Innopartners, LLC	-
	ULand Company Limited	-
	YTK Investment Ltd.	-
	SK Telecom Americas, Inc.	-
	SK Telecom China Fund 1 L.P.	-
	SK Telecom Innovation Fund, L.P.	-
	SK telecom Japan Inc.	-
	SK Telecom Venture Capital, LLC	-
	SK Global Healthcare Business Group Ltd.	-
	SK Latin America Investment S.A.	-
	SK MENA Investment B.V.	-
	SK planet Japan Inc.	-
	SK Technology Innovation Company	-
	Global Opportunities Breakaway Fund	-
	Global opportunities Fund, L.P	-
	TECHMAKER GMBH	-
	SK Square America	-
	NextGen Broadcast Service	-
	ID Quantique Ltd.	-
	ID Quantique S.A.	-
	NextGen Broadcast Orchestration	-
	SK Energy Americas Inc.	-
	SK Energy Europe, Ltd.	-
	SK Energy International Pte, Ltd.	-
	SK Terminal B.V.	-
	Dogus Planet Inc.	-
	SK Planet Global Holdings Pte, Ltd.	-
	SK Planet, Inc.	-
	SKP America, LLC	-
	SkyHigh Memory Limited Japan	-
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co. Ltd	-
	SK hynix system IC (Wuxi) Co. Ltd	-
	SkyHigh Memory China Limited	-
	SkyHigh Memory Limited	-
	Gauss Labs Inc.	-

	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd. (HITECH)	-
	SK APTECH Ltd.	-
	SK hynix (Wuxi) Education Technology Co., Ltd.	-
	SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.	-
	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	-
	SK hynix U.K. Ltd.	-
	SK hynix Ventures Hong Kong Limited	-
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	-
	SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	-
	SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co.,Ltd.	-
	SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	-
	SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	-
	SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	-
	SK hynix Italy S.r.l	-
	SK hynix Japan Inc.	-
	SK hynix memory solutions America, Inc.	-
	SK hynix memory solutions Eastern Europe, LLC.	-
	SK hynix memory solutions Taiwan, Inc.	-
	SK hynix NAND Product Solutions Corp.	-
	SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	-
	SK hynix America Inc.	-
	SK hynix Asia Pte.Ltd.	-
	SK hynix cleaning(Wuxi) Ltd.	-
	SK hynix Deutschland GmbH	-
	SK hynix NAND Product Solutions Taiwan Co., Ltd.	-
	SK hynix NAND Product Solutions Canada Ltd.	-
	SK hynix NAND Product Solutions Mexico, S. DE R.L. DE C.V.	-
	SK hynix Semiconductor (Dalian) Co., Ltd.	-
	SK hynix NAND Product Solutions UK Limited	-
	SK hynix NAND Product Solutions Israel Ltd.	-
	SK hynix NAND Product Solutions Japan G.K.	-
	SK hynix NAND Product Solutions International LLC	-
	SK hynix NAND Product	-

	Solutions Asia Pacific LLC	
	SK hynix NAND Product Solutions Singapore Pte. Ltd.	-
	SK hynix NAND Product Solutions Malaysia Sdn. Bhd.	-
	SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.	-
	SK Hynix (Wuxi) Education Service Development Co., Ltd.	-
	SK hynix Ventures America LLC	-
	SK HYNIX NAND PRODUCT SOLUTIONS POLAND sp. z o.o.	-
	SK hynix NAND Product Solutions (Beijing) Co., Ltd.	-
	SK Hynix NAND Product Solutions (Shanghai) Co., Ltd.	-
	FSK L&S Hungary Kft.	-
	FSK L&S VIETNAM COMPANY LIMITED	-
	FSK L&S(Shanghai) Co., Ltd.	-
	FSK L&S(Jiangsu) Co., Ltd.	-
	PHILKO UBINS LTD. CORP.	-
	CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.	-
	SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	-
	HAPPYNARAE HUNGARY KFT.	-
	HAPPYNARAE AMERICA LLC.	-

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
SK Materials Taiwan Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	5,290	5,345	100	822	-	-	-	5,345	100	822	9,803	94
SK Materials Japan Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	4,476	5	95	3,086	-	-	-	5	95	3,086	7,814	-212
SK Materials Jiangsu Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	생산확대	69,263	-	100	66,485	-	-	-	-	100	66,485	101,391	-1
SK Materials Xian Co., Ltd.	비상장	2021.12.01	영업확대	7,045	-	100	4,197	-	-	-	-	100	4,197	18,120	64
합 계					-	-	74,590	-	-	-	-	-	74,590	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음.