

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	16
외부감사 실시내용	171

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이디스크버리 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 21일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이디스크버리 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 혈액제 사업부문에 대한 현금창출단위 손상검사

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 26에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 혈액제 사업을 영위하고 있습니다. 혈액제 사업부문의 총자산금액은 298,095백만원으로서 총자산의 2.53%에 해당합니다. 연결회사는 혈액제 사업부문의 지속적인 영업손실로 인한 손상징후가 있다고 판단하여 회수가능액을 평가하였습니다.

연결회사는 혈액제 사업부문의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치 계산에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치가 수반되며, 손상검사 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적인 점을 고려하여 우리는 혈액제 사업부문에 대한 현금창출단위 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.- 연결

회사가 식별한 혈액제 사업부문 손상징후 평가

- 연결회사가 활용한 전문가(외부평가기관)의 적격성 및 객관성 평가
- 혈액제 사업부문의 전기 추정 사업계획과 당기 실제 성과와의 비교
- 사용가치 추정에 적용한 평가방법론의 적정성 검토 및 평가모형에 사용된 할인율, 영구 성장률, 매출 및 영업비용 등 가정사항에 대한 검토를 위한 감사인측 가치평가 전문가 활용

(2) 국내 LPG 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 국내 LPG 매출은 주로 LPG충전소 및 석유화학 회사들에 대해 발생한 것으로, 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 국내 LPG 매출은 전체 매출의 53%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 국내 LPG 거래 수익인식과 관련하여 계약 내 수행의무를 식별하고 각 수행의무에 대해 거래가격을 배분한 후 해당 수행의무가 이행될 때 수익을 인식하고 있으며, 식별된 수행의무의 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 경영진의 유의적인 판단의 오류 등에 따른 수익의 기간귀속과 관련하여 고유한 위험이 존재하며 국내 LPG매출이 연결재무제표에 차지하는 비중이 중요함에 따라, 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 부문감사인이 입수한 감사증거의 충분성과 적합성에 대한 검토 및 부문감사인이 수행한 감사절차에 대한 검토
- 국내 LPG 거래 프로세스에 대한 주요 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 주요 거래조건에 대한 검토 및 문서검사
- 국내 LPG 거래에 대한 수익 인식기준 검토
- 국내 LPG 거래에 대한 부의 매출에 대한 질문 및 문서검사
- 보고기간 중 발생한 국내 LPG 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 문서검사 등 수행
- 보고기간말 전후 발생한 국내 LPG 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

(3) 울산지피에스(주)의 아직 사용할 수 없는 산업재산권 및 영업권에 대한 손상 평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 2의 2-3-17에서 언급된 바와 같이, 연결회사는 아직 사용할 수 없는 산업재산권 및 영업권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결회사는 2014년 중 구, 당진에코파워(주)의 주식 취득으로 인한 사업결합으로 발생한 산업재산권 및 영업권 중 구, 당진에코파워(주)의 인적분할시 존속법인인 울산지피에스(주)에 배부된 74,213백만원의 아직 사용할 수 없는 산업재산권 및 5,085백만원의 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가합니다.

산업재산권 및 영업권을 평가하기 위하여 연결회사는 동 산업재산권과 영업권을 포함한 현금창출단위를 식별하고, 현금창출단위로 회수가능액을 추정합니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래 판매량, 판매단가, 연료도입비, 할인율 등의 주요 가정의 결정에는 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자

산의 장부가액은 연결재무제표에서 중요하고, 할인현금흐름을 예측하는 것은 복잡하며, 다양한 투입요소 결정시 유의적인 판단이 개입되어 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 우리는 울산지피에스(주)의 아직 사용할 수 없는 산업재산권 및 영업권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 부문감사인이 입수한 감사증거의 충분성과 적합성에 대한 검토 및 부문감사인이 수행한 감사절차에 대한 검토
- 연결회사의 현금창출단위 식별에 대해 독립적으로 검토
- 현금창출단위의 사업계획 및 외부 데이터를 참조하여 경영진이 사용가치 산정에 사용한 미래 예측 판매량, 판매단가, 연료구입비 등 주요 입력변수에 대한 경영진 의 편의가 존재하는지 여부 검토
- 내부 가치평가 전문가를 활용하여 시장 및 연결회사 고유의 정보를 기초로 재계산 된 할인율과 경영진이 적용한 할인율에 유의적인 차이가 발생하는지 검토
- 할인현금흐름 예측에 적용된 할인율에 대한 경영진의 민감도 분석을 입수하고, 평가와 관련한 주요 가정의 변동이 경영진의 결론에 미치는 영향 및 경영진 편의를 나타내는 징후가 있었는지 여부에 대한 평가

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조승희입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이디스커버리 주식회사 대표이사 최창원, 안재현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 332
(전 화) 02-2008-7399

연 결 재 무 상 태 표

제 54(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 2021년 12월 31일 현재

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 54(당)기	제 53(전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산			
1. 현금및현금성자산	5, 31, 32	837,830,673,986	189,162,274,322
2. 단기금융자산	5, 10, 23, 32, 33	1,674,322,243,580	821,621,155,055
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 24, 32	1,273,808,122,379	974,024,927,641
4. 파생상품자산	5, 20, 23, 33	60,026,790,801	171,685,681,066
5. 재고자산	7	1,020,714,005,725	533,683,679,511
6. 기타유동금융자산	5, 8	168,473,531,083	38,258,697,222
7. 기타유동자산	9	105,197,526,387	73,204,433,513
8. 매각예정비유동자산	23, 26, 33, 35	186,058,114,399	-
유동자산 합계		5,326,431,008,340	2,801,640,848,330
Ⅱ. 비유동자산			
1. 장기금융자산	5, 10, 32, 33	208,358,371,923	161,039,172,224
2. 매출채권및기타채권	5, 6, 24	2,444,389,971	2,147,733,327
3. 파생상품자산	5, 20, 23, 33	247,595,110,884	53,099,061,601
4. 관계기업및공동기업투자	11	1,104,043,661,195	2,041,580,348,073
5. 유형자산	12, 23, 26	3,335,415,997,466	1,163,758,581,561
6. 무형자산	13, 26	873,009,223,750	149,942,264,510
7. 투자부동산	14	30,987,595,640	-
8. 사용권자산	15, 26	458,785,225,395	428,611,649,114
9. 기타금융자산	5, 8	38,588,187,078	35,221,809,646
10. 기타자산	9, 21	112,263,810,996	33,118,531,990
11. 이연법인세자산	29	42,175,909,860	11,713,214,309
비유동자산 합계		6,453,667,484,158	4,080,232,366,355
자산총계		11,780,098,492,498	6,881,873,214,685
부채			
Ⅰ. 유동부채			
1. 매입채무및기타채무	5, 16, 24, 32	584,024,542,994	306,776,046,754
2. 단기이자부차입금	5, 17, 32	1,644,791,217,406	1,244,493,517,728
3. 유동성이자부차입금	5, 17, 32	363,810,098,246	259,566,883,827
4. 파생상품부채	5, 20, 32, 33	204,172,194,135	33,082,394,974
5. 유동성리스부채	5, 15, 32	76,427,814,096	61,644,580,391
6. 당기법인세부채	29	119,984,756,654	56,256,351,096
7. 기타유동금융부채	5, 18, 32	5,283,164,556	20,636,300
8. 기타유동부채	19	244,384,259,486	15,634,525,978
9. 총당부채	22, 26, 36	32,838,124,796	-

10. 매각예정비유동부채		7,560,326,583	-
유동부채 합계		3,283,276,498,952	1,977,474,937,048
II. 비유동부채			
1. 매입채무및기타채무	5, 16, 24, 32	31,422,268,627	-
2. 사채	5, 17, 32	1,572,498,107,706	1,206,258,714,774
3. 장기이자부차입금	5, 17, 32	116,902,833,843	41,500,000,000
4. 파생상품부채	5, 20, 32, 33	4,942,624,912	-
5. 리스부채	5, 15, 32	357,982,881,842	340,515,011,280
6. 확정급여부채	21	-	5,609,151,652
7. 기타금융부채	5, 18, 23, 32	88,449,251,379	85,546,222,838
8. 기타부채	19	2,138,599,682	1,007,076,218
9. 이연법인세부채	29	366,679,959,908	154,577,158,640
10. 총당부채	22, 26	2,483,597,613	76,614,287
비유동부채 합계		2,543,500,125,512	1,835,089,949,689
부채총계		5,826,776,624,464	3,812,564,886,737
자본			
I. 지배기업소유주지분			
1. 자본금	1, 25	111,677,150,000	111,677,150,000
2. 자본잉여금	25	969,026,338,776	690,581,746,714
3. 기타자본항목	25	(1,139,737,843,923)	(1,188,447,558,765)
4. 기타포괄손익누계액	25	13,388,219,265	287,060,738,914
5. 이익잉여금	25	2,864,651,299,593	2,512,419,067,956
지배기업소유주지분 합계		2,819,005,163,711	2,413,291,144,819
II. 비지배지분	1	3,134,316,704,323	656,017,183,129
자본총계		5,953,321,868,034	3,069,308,327,948
부채와자본총계		11,780,098,492,498	6,881,873,214,685

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 54(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 54(당)기	제 53(전)기
I.매출액	24, 26	8,717,115,148,765	6,614,328,160,700
II.매출원가	24, 27	7,885,046,946,909	6,235,549,025,960
III.매출총이익		832,068,201,856	378,779,134,740
IV.판매비와관리비	27	469,839,250,292	304,412,662,042
V.영업이익	26	362,228,951,564	74,366,472,698
VI.영업외손익			
1. 기타수익	24, 28	347,180,828,057	30,023,903,441
2. 기타비용	24, 28	255,351,135,973	16,731,448,077
3. 금융수익	5, 28	925,377,613,668	530,580,681,050
4. 금융원가	5, 28	826,873,038,831	369,923,006,328
5. 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익	11	(13,511,390,858)	116,425,461,436
VII.법인세비용차감전 계속영업이익		539,051,827,627	364,742,064,220
VIII.법인세비용	29	5,014,105,073	92,447,273,333
IX.당기순이익		534,037,722,554	272,294,790,887
X.기타포괄손익			
1.후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동		31,566,689,388	297,101,341,021
- 해외사업환산손익		10,317,893,407	12,338,794,553
- 위험회피회계-이자율스왑 평가손익	5, 20	90,122,891	765,687,924
- 위험회피회계-리스부채 평가손익	5, 15	(15,246,949,209)	(22,559,636,380)
소 계		26,727,756,477	287,646,187,118
2.후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	5, 11	(5,745,676,160)	5,393,344,598
- 확정급여부채의 재측정요소	21	18,268,732,172	(2,955,347,353)
- 지분법이익잉여금		8,364,050,869	(4,873,463,789)
소 계		20,887,106,881	(2,435,466,544)
기타포괄손익 합계		47,614,863,358	285,210,720,574
XI.당기총포괄이익		581,652,585,912	557,505,511,461
XII.당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	30	427,432,392,634	212,899,093,756
비지배지분	1, 30	106,605,329,920	59,395,697,131
XIII.당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		463,237,487,049	496,595,679,256
비지배지분	1	118,415,098,863	60,909,832,205
XIV.지배기업의 소유주지분에 대한 주당순이익			
1. 보통주주당순이익	30	21,631	10,478
2. 우선주주당순이익	30	21,681	10,569
3. 보통주희석주당순이익	30	21,631	10,475

4. 우선주회석주당순이익	30	21,681	10,567
---------------	----	--------	--------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 54(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단 위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분 합계	비지배지분	총 계
2021.1.1.(전기초)	111,677,150.00	619,660,463,693	(1,108,205,416,801)	(2,753,945,306)	2,326,609,437,855	1,946,987,689,441	669,373,928,714	2,616,361,618,155
총포괄손익:								
당기손이익	-	-	-	-	212,899,093,756	212,899,093,756	59,395,697,131	272,294,790,887
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	4,335,468,014	(17,526,897)	4,317,941,117	1,075,403,481	5,393,344,598
지분법자본변동	-	-	-	292,946,018,766	-	292,946,018,766	4,155,322,255	297,101,341,021
해외사업환산손익	-	-	-	8,882,116,343	-	8,882,116,343	3,456,678,210	12,338,794,553
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	751,453,541	-	751,453,541	14,234,383	765,687,924
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	(16,195,918,192)	-	(16,195,918,192)	(6,363,718,188)	(22,559,636,380)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,694,767,162)	(2,694,767,162)	(260,580,191)	(2,955,347,353)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(4,310,258,913)	(4,310,258,913)	(563,204,876)	(4,873,463,789)
소 계	-	-	-	290,719,138,472	205,876,540,784	496,595,679,256	60,909,832,205	557,505,511,461
자본에 직접 인식된 주주의 거래 :								
주식선택권	-	-	-	-	-	-	387,137,515	387,137,515
자기주식 취득	-	-	(28,526,383,452)	-	-	(28,526,383,452)	-	(28,526,383,452)
현금배당(주석25)	-	-	-	-	(20,450,555,400)	(20,450,555,400)	(14,642,576,906)	(35,093,132,306)
비지배주주지분의 변동	-	70,921,283,021	(51,715,758,512)	(904,454,252)	383,644,717	18,684,714,974	(60,011,138,399)	(41,326,423,425)
소 계	-	70,921,283,021	(80,242,141,964)	(904,454,252)	(20,066,910,683)	(30,292,223,878)	(74,266,577,790)	(104,558,801,668)
2021.12.31.(전기말)	111,677,150.00	690,581,746,714	(1,188,447,558,765)	287,060,738,914	2,512,419,067,956	2,413,291,144,819	656,017,183,129	3,069,308,327,948
2022.1.1.(당기초)	111,677,150.00	690,581,746,714	(1,188,447,558,765)	287,060,738,914	2,512,419,067,956	2,413,291,144,819	656,017,183,129	3,069,308,327,948
총포괄손익:								
당기손이익	-	-	-	-	427,432,392,634	427,432,392,634	106,605,329,920	534,037,722,554
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(4,364,971,187)	-	(4,364,971,187)	(1,380,704,973)	(5,745,676,160)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 의 처분으로 인한 재분류조정	-	-	-	5,369,115	(5,369,115)	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	26,847,776,297	-	26,847,776,297	4,718,913,091	31,566,689,388
해외사업환산손익	-	-	-	10,122,476,358	-	10,122,476,358	195,417,049	10,317,893,407
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	38,512,217	-	38,512,217	51,610,674	90,122,891
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	(11,321,589,166)	-	(11,321,589,166)	(3,925,360,043)	(15,246,949,209)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	7,929,320,726	7,929,320,726	10,339,411,446	18,268,732,172
지분법이익잉여금	-	-	-	-	6,553,569,170	6,553,569,170	1,810,481,699	8,364,050,869
소 계	-	-	-	21,327,573,634	441,909,913,415	463,237,487,049	118,415,098,863	581,652,585,912
자본에 직접 인식된 주주의 거래 :								
주식선택권	-	-	552,900,000	-	-	552,900,000	1,223,915,677	1,776,815,677
자기주식 취득	-	-	(1,445,184,784)	-	-	(1,445,184,784)	-	(1,445,184,784)
현금배당(주석25)	-	-	-	-	(39,695,079,800)	(39,695,079,800)	(17,544,905,480)	(57,239,985,280)
자본거래 등 직접원가	-	-	(380,602,352)	-	-	(380,602,352)	(131,960,385)	(512,562,737)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	2,434,870,460,411	2,434,870,460,411
관계기업투자 처분으로 인한 재분류조정	-	292,193,586,846	-	(295,000,093,283)	-	(2,806,506,437)	-	(2,806,506,437)
종속회사 주식선택권 행사	-	(134,272,447)	-	-	-	(134,272,447)	1,879,147,255	1,744,874,808
종속회사 자기주식소각	-	-	49,982,601,978	-	(49,982,601,978)	-	-	-
비지배지분의 변동	-	(13,614,722,337)	-	-	-	(13,614,722,337)	(60,412,235,147)	(74,026,957,484)

소 계	-	278,444,592,062	48,709,714,842	(295,000,093,283)	(89,677,681,778)	(57,523,468,157)	2,359,884,422,331	2,302,360,954,174
2022.12.31.(당기말)	111,677,150,000	969,026,338,776	(1,139,737,843,923)	13,388,219,265	2,864,651,299,593	2,819,005,163,711	3,134,316,704,323	5,953,321,868,034

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 54(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 54(당)기		제 53(전)기	
I.영업활동 현금흐름		82,330,270,613		(455,062,141,002)
1.영업에서 창출된 현금	212,103,084,232		(368,609,723,406)	
당기순이익	534,037,722,554		272,294,790,887	
조정(주석31)	(74,556,384,004)		(121,169,912,475)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주석31)	(247,378,254,318)		(519,734,601,818)	
2.이자의 수취	4,655,264,832		764,374,850	
3.이자의 지급	(78,463,182,365)		(49,877,084,454)	
4.배당금의 수취	34,364,546,760		21,631,612,899	
5.법인세의 납부	(90,329,442,846)		(58,971,320,891)	
II.투자활동 현금흐름		374,878,352,119		(309,100,507,479)
단기금융자산의 순증감	655,570,517,214		152,340,857,153	
단기대여금의 증가	-		(5,300,000,000)	
단기대여금의 감소	12,474,679,089		14,536,485,333	
장기금융자산의 증가	(5,333,180,976)		(36,280,699,740)	
장기금융자산의 감소	1,000,330,469		310,618,293	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(5,000,000,000)		-	
리스채권의 회수	804,026,484		1,118,000,000	
관계기업및공동기업투자의 취득	(58,240,836,000)		(327,885,601,330)	
선급금의 증가	(7,328,162,824)		-	
연결범위변동으로 인한 현금 순증감	162,166,274,556		(18,845,204,749)	
유형자산의 처분	1,024,616,893		21,644,544,289	
유형자산의 취득	(614,358,590,097)		(203,347,929,975)	
무형자산의 처분	2,277,994,837		442,454,545	
무형자산의 취득	(10,178,013,618)		(10,875,028,087)	
매각예정자산의 처분	-		1,918,648,140	
파생상품의 거래정산	254,251,549,148		112,070,494,567	
금융수수료의 지급	(14,756,032,318)		(10,948,145,918)	
정부보조금 수령	503,179,262		-	
III.재무활동 현금흐름		190,197,877,239		810,202,215,120
단기이자부차입금의 순증감	144,020,653,402		222,716,999,520	
단기이자부차입금의 차입	673,350,000,000		458,500,000,000	
단기이자부차입금의 상환	(634,345,557,184)		(145,500,000,000)	
유동성이자부차입금의 상환	(349,700,000,000)		(86,500,000,000)	
장기이자부차입금의 차입	89,813,158,841		30,000,000,000	
장기이자부차입금의 상환	-		(10,060,867,253)	
사채의 발행	464,236,675,400		468,022,860,000	
리스부채의 상환	(64,922,374,759)		(58,915,791,181)	
종속기업의 주식선택권 행사	1,744,874,808		-	
배당금의 지급	(57,238,138,180)		(35,092,201,406)	
자기주식의 취득	(1,445,184,784)		(28,526,383,452)	
비지배지분의 증가	-		65,842,594,600	

비지배지분의 감소	(74,803,667,568)		(69,495,749,188)	
자본관련비용의 지출	(512,562,737)		(789,246,520)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		647,406,499,971		46,039,566,639
V. 기초의 현금및현금성자산		189,162,274,322		132,576,213,418
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		8,351,608,942		10,546,494,265
VII. 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산		(7,089,709,249)		-
VIII. 기말의 현금및현금성자산		837,830,673,986		189,162,274,322

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제54(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제53(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

에스케이디스커버리 주식회사(이하 "지배기업")는 1969년 7월 1일에 합성수지와 그 관련 제품의 제조 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 경기도 성남시를 본사로 하고 있습니다.

지배기업은 2017년 12월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 Green Chemicals 사업 및 Life Science 사업을 영위하는 에스케이케미칼 주식회사를 신설하고, 자회사관리 및 신규사업 투자를 영위하는 분할준속회사의 명칭을 에스케이디스커버리 주식회사로 변경하였습니다. 한편, 지배기업은 2019년 9월 1일자로 지분 100%를 소유하고 있는 종속기업인 에스케이신택(주)를 흡수합병하였습니다.

지배기업은 설립 이후 수 차례의 유상증자 등을 통하여 당기말 현재 자본금은 111,677백만원(우선주자본금 6,792백만원 포함)이며, 지배기업의 주요 주주 현황(우선주포함)은 다음과 같습니다.

주주명	보통주		우선주	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
최창원 등 13인	9,053,655	47.56	48,388	3.56
국민연금	825,452	4.34	-	-
자기주식	638,137	3.35	1,467	0.11
기타	8,520,611	44.75	1,308,600	96.33
합 계	19,037,855	100.00	1,358,455	100.00

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	당기말 소유지분율(%)	주요 영업활동
SK가스(주)(주1)	대한민국	12월	74.25	액화석유가스 판매업
에스케이케미칼(주)(주1,2)	대한민국	12월	40.97	친환경소재 및 의약품 등 생산, 판매
인터베스트바이오펀드	대한민국	12월	71.43	중소기업창업자에 대한 투자 및 융자업
에스케이플라즈마(주)	대한민국	12월	77.24	의약품제조업
(주)한국거래소시스템즈	대한민국	12월	81.00	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업
(주)더비즈(주3)	대한민국	12월	100.00	부동산 정보 공급업
SK Gas International Pte. Ltd.(주4)	싱가포르	12월	100.00	LPG수출입업
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.(주5)	싱가포르	12월	100.00	투자업

울산지피에스(주)(주4,6)	대한민국	12월	100.00	전기업
SK Gas USA Inc.(주4)	미국	12월	100.00	가스 도소매업
SK Gas Trading LLC(주7)	미국	12월	100.00	가스 도소매업
SK 화공(소주)유한공사(주2,8,9)	중국	12월	100.00	수지 제조업
SK 환보재료(연태)유한공사(주2,8)	중국	12월	100.00	수지 제조업
SK 화공(상해)유한공사(주2,8)	중국	12월	100.00	경영컨설팅업
SK 바이오사이언스(주)(주2,8)	대한민국	12월	68.18	의약품 제조업
SK bioscience USA, Inc.(주10)	미국	12월	100.00	바이오 기술 개발
SK 멀티유틸리티(주)(주2,8)	대한민국	12월	100.00	제조업
SK 케미칼대정(주)(주2,8)	대한민국	12월	50.00	유기용매 제조업
SK Chemicals America(주2,8)	미국	12월	100.00	도매업
SK Chemicals GmbH(주2,8)	독일	12월	100.00	도매업
SK Chemicals Malaysia(주2,8)	말레이시아	12월	100.00	경영컨설팅업

(주1) 자기주식을 고려한 실질지분율입니다.

(주2) 당기 중 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(주3) (주)한국거래소시스템즈의 종속기업입니다.

(주4) SK 가스(주)의 종속기업입니다.

(주5) SK Gas International Pte. Ltd.의 종속기업입니다.

(주6) KDB산업은행이 보유한 지분을 0.52%를 포함한 것입니다(주석 23-5 참조).

(주7) SK Gas USA Inc.의 종속기업입니다.

(주8) 에스케이케미칼(주)의 종속기업입니다.

(주9) 전기 중 SK 화공(소주)유한공사 주식 100%를 쓰မ်식품유한회사에 매각하는 주식매매계약을 체결하였습니다. 거래종결일은 2023년 중에 도래합니다.

(주10) 당기 중 SK bioscience USA, Inc.가 SK 바이오사이언스(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
SK가스(주)	4,987,103	2,920,774	2,066,329	6,978,937	268,904
인터베스트바이오펀드	17	788	(771)	-	(1)
에스케이플라즈마(주)	298,095	193,046	105,049	148,118	(10,728)
(주)한국거래소시스템즈	29,380	3,586	25,794	4,964	(3,006)
(주)더비즈	28,392	7,283	21,109	22,498	(1,927)
SK Gas International Pte. Ltd.	231,854	73,547	158,307	3,006,242	2,022
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	137,977	544	137,433	-	6,101
울산지피에스(주)	883,828	491,988	391,840	-	(9,026)
SK Gas USA Inc.	33,009	486	32,523	-	(898)
SK Gas Trading LLC	70,868	49,331	21,537	1,201,694	986
에스케이케미칼(주)(주1)	2,610,314	886,483	1,723,831	288,370	5,945
SK 화공(소주)유한공사(주1)	26,773	7,560	19,213	16,811	307
SK 환보재료(연태)유한공사(주1)	48,881	14,646	34,235	-	-
SK 화공(상해)유한공사(주1)	1,203	699	504	314	(521)
SK 바이오사이언스(주)(주1)	2,471,107	486,870	1,984,237	140,301	28,106
SK bioscience USA, Inc.(주2)	6,292	295	5,997	-	(365)
SK 멀티유틸리티(주)(주1)	301,529	137,666	163,863	38,717	1,089
SK 케미칼대정(주)(주1)	18,307	2,963	15,344	5,812	537
SK Chemicals America(주1)	69,065	60,920	8,145	32,326	1,263
SK Chemicals GmbH(주1)	60,036	51,797	8,239	33,647	(172)
SK Chemicals Malaysia(주1)	493	144	349	385	164

(주1) 2022년 9월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

(주2) 당기 중 SK bioscience USA, Inc.가 SK 바이오사이언스(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

상기 요약 재무정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

<전기말 및 전기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
SK가스(주)	4,677,576	2,808,514	1,869,062	4,998,281	227,224
인터베스트바이오펀드	18	788	(770)	-	(2,947)
에스케이플라즈마(주)	428,027	136,912	291,115	106,039	(12,247)
(주)한국거래소시스템즈(주1)	32,774	3,841	28,933	2,752	(1,712)
(주)더비즈(주1)	20,116	6,544	13,572	11,990	64
SK Gas International Pte. Ltd.	296,255	132,806	163,449	2,814,164	16,704
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	72,852	493	72,359	-	975
울산지피에스(주)	316,885	21,158	295,727	-	(4,368)
SK Gas USA Inc.	35,393	663	34,730	-	(2,142)
SK Gas Trading LLC	55,714	36,471	19,243	1,565,590	998

(주1) 매출액 및 당기순손익은 사업결합 이후 금액입니다.

상기 요약 재무정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

1-3 종속기업의 변동내역

당기 및 전기 중 연결채무제표의 작성 대상에서 제외되거나 추가된 주요 종속기업은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	회사명	사 유
추가	에스케이케미칼(주)	추가 취득
	SK 화공(소주)유한공사	추가 취득
	SK 환보재료(연태)유한공사	추가 취득
	SK 화공(상해)유한공사	추가 취득
	SK 바이오사이언스(주)	추가 취득
	SK 멀티유틸리티(주)	추가 취득
	SK 케미칼대정(주)	추가 취득
	SK Chemicals America	추가 취득
	SK Chemicals GmbH	추가 취득
	SK Chemicals Malaysia	추가 취득
	SK bioscience USA, Inc.	신규 출자

<전기>

구 분	회사명	사 유
추가	(주)한국거래소시스템즈	취득
	(주)더비즈	취득

1-4 비지배지분

(1) 보고기간종료일 현재 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	SK가스(주)와 그 종속기업	에스케이케미칼(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	63.23	19.00 ~ 28.57	
자산	5,831,777	3,945,683	320,490	10,097,950
부채	3,490,882	1,236,777	202,599	4,930,258
순자산	2,340,895	2,708,906	117,891	5,167,692
비지배지분	603,950	2,484,806	45,561	3,134,317

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	SK가스(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	19.00 ~ 34.70	
자산	5,121,535	456,104	5,577,639
부채	3,004,172	146,618	3,150,790
순자산	2,117,363	309,486	2,426,849
비지배지분	545,863	110,154	656,017

(2) 당기 및 전기 중 비지배지분순이익 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	SK가스(주)와 그 종속기업	에스케이케미칼(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	63.23	19.00 ~ 28.57	
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	257,078	83,466	(16,505)	324,039
기타포괄순이익	20,990	8,611	2,044	31,645
총포괄순이익(손실)	278,068	92,077	(14,461)	355,684
비지배지분에 배분된 당기순이익	66,185	41,483	(1,063)	106,605
비지배지분에 배분된 총포괄순이익	72,501	46,685	(771)	118,415
현금흐름:				
영업활동현금흐름	23,334	16,376	(7,028)	32,682
투자활동현금흐름	(15,058)	199,609	17,175	201,726
재무활동현금흐름	50,844	44,012	(7,627)	87,229
환율변동효과	3,210	(2,591)	-	619
현금및현금성자산의 증가	62,330	257,406	2,520	322,256
비지배지분배당금	14,095	-	3,450	17,545

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	SK가스(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	19.00 ~ 34.70	
총포괄손익:			
당기순이익(손실)	249,266	(17,335)	231,931
기타포괄순이익	5,803	832	6,635
총포괄순이익(손실)	255,069	(16,503)	238,566
비지배지분에 배분된 당기순이익	57,735	1,661	59,396
비지배지분에 배분된 총포괄순이익	59,231	1,679	60,910
현금흐름:			
영업활동현금흐름	(106,845)	(6,877)	(113,722)
투자활동현금흐름	(18,175)	(20,219)	(38,394)
재무활동현금흐름	132,766	28,076	160,842
환율변동효과	2,715	-	2,715
현금및현금성자산의 증가	10,461	980	11,441
비지배지분배당금	11,089	3,554	14,643

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표의 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가, 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다.

본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종

속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-3-2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

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

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며, 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-3-3 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

2-3-4 외화환산

연결기업은 재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결회사 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결회사는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분 시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

관련 자산, 부채, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 연결포괄손익계산서 항목은 당해 연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간종료일의 환율로 환산하고 있습니다.

2-3-5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 액화석유가스(LPG)의 수입, 저장 및 판매, 혈액제제의 연구개발, 생산, 판매 및 의약품 도매, PET수지, 고기능성 PETG수지, 산업용 접착제 등 생산 및 판매, 제약 및 백신 사업, 부동산 데이터 솔루션 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의대가로 받을 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 180일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의수행의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객 혜택 프로그램). 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 라이선싱: 사용권

라이선싱 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적자산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결기업은 고객에게 라이선싱 사용권을 제공한 경우 한 시점에 이행하는 수행의무로 인식하고 있습니다.

- 라이선싱: 접근권

연결기업은 고객에게 의약품 라이선스를 일정기간 사용하도록 하고 라이선스에 대한대가를 수령하고 있으며, 라이선싱 제공 의무 외에 계약기간 동안 연구용역 등을 추가로 제공하고 있습니다.

- 백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 백신 및 바이오의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일에서 180일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 백신 및 바이오의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 백신 및 바이오의약품 위탁 생산 및 개발

고객이 위탁한 백신 및 바이오의약품의 위탁 생산 및 개발, 바이오분석 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 생산한 제품은 대체용도가 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있습니다. 그 이유는 고객이 요구하는 품질의 의약품을 생산하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 연결기업은 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은일부 수행의무가 완료된 한 시점에 인식되고, 일부 기간에 걸쳐 인식됩니다. 연결기업은 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 산출법 또는 투입법으로 진행물을 측정하고 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 관련 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

- 공동 유형의 계약

연결기업은 계약상대방이 기업의 통상적인 활동의 산출물을 취득하기 위해서가 아니라 어떤

활동이나 과정에 참여하기 위해 기업과 계약하고, 그 계약 당사자들이 그 활동이나 과정에서 생기는 위험과 효익을 공유한다면 공동 유형의 계약으로 인식하고 있습니다. 협업약정을 위해 투입되는 원가는 식별가능성·통제·미래경제적효익 조건의 충족여부에 따라 무형자산 또는 비용을 인식하고 잔여약정인 구별되는 재화나 용역의 제공 및 관련 대가 수수약정은 계약서에서 식별된 수행의무에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 수행의무에는 공동 유형의 계약의 본질이 되는 활동이나 과정에 참여하기 위해 투입되는 자원을 계약에 따라 분담하는 의무는 포함하지 않습니다.

① 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 의약품 공급계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

- 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

- 수량 리베이트

연결기업은 특정 고객에게 계약에서 정한 한도를 초과 구매하는 경우 이전 구매 수량에까지 소급하여 수량 리베이트를 제공합니다. 리베이트는 고객이 지급할 금액에서 차감됩니다. 미래에 예상되는 리베이트에 대한 변동대가를 추정하기 위해 연결기업은 수량 기준이 하나만 있는 계약에는 가능성이 가장 높은 방법을 적용하고 복수의 수량 기준이 있는 계약에는 기댓값 방법을 적용합니다. 연결기업은 변동대가를 가장 잘 예측할 수 있는 방법을 선택하는 주요 요소로서 계약에 있는 수량 기준의 개수를 고려합니다. 연결기업은 변동대가 계약에 대한 요구사항을 적용해서 미래에 예상되는 리베이트에 대한 환불부채를 인식합니다.

② 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

③ 비현금 대가

연결기업은 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항을 비현금 대가의 공정가치 측정에 적용합니다. 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 재화의 개별 판매가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

- 고객 혜택 프로그램

연결기업은 상품을 구매하는 고객에게 머핀멤버십카드 또는 OK Cashbag카드를 제시하는 경우 구매금액에서 일정 비율만큼 머핀포인트 또는 OK Cashbag 포인트를 제공하고 있으며, 이를 매출의 차감항목으로 인식하고 있습니다.

- 운송 용역

연결기업은 재화의 이전과 함께 운송 용역을 제공합니다. 운송 용역은 제3자로부터 제공받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 고객 맞춤형하거나 변형하지 않습니다. 재화의 판매와 운송 용역을 함께 제공하는 계약은 두개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의이전과 운송 용역의 제공은 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 연결기업은 거래 가격을 재화의 이전과 운송 용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 연결기업은 운송 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 고객은 연결기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문입니다. 재화의 판매 수익은 한 시점에 인식되며, 그 시점은 일반적으로 재화의 인도시점입니다.

(2) 계약 잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

② 매출채권

매출채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-3-8 을 참조합니다.

③ 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(3) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할

때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행율에 따라 매출원가로 인식하고 있습니다. 연결기업은 계약이행원가를 재고자산 또는 계약자산으로 표시하고 있습니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

② 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2-3-6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 당기말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 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 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-7 퇴직급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 일부 임직원에 대해 확정기여제도를 운영하고 있으며, 기여금은 임직원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-3-8 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다. 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 적은 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

매출채권및기타채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입 할 목적으로 발생하는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결채무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-9 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장

· 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장
연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장
참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여
그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자
산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다. 연결기업은 상황에 적합하며 관련
된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화
하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니
다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유
의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니
다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공
시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또
는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지
않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고
기간종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한분류에 대한 재
평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결
정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가
공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 33에 설명되어 있습니다.

2-3-10 파생 및 비파생 금융상품과 위험회피회계

최초인식 및 후속측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율
스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품과 비파생금융상품을 수단으로 이용합니다. 이러한
파생금융상품 및 비파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 인식되고, 후속적으로
매 보고기간말의 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영("0")보다 클 때 금융
자산으로 인식되며, 공정가치가 영("0")보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회
피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성 이
매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대
한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

연결기업은 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있으며, 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동누계액 중 적은 금액으로 조정됩니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융손익으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

연결기업은 리스부채 상환액을 비금융항목의 위험회피수단으로 지정하는 위험회피회계와 변동이자부차입금의 이자율변동에 따른 리스크 헷지를 위하여 이자율스왑을 위험회피수단으로 하는 위험회피회계를 적용하였습니다. 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-3-11 현금및현금성자산

연결재무상태표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-12 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 종속회사에 따라 미작품을 제외하고는 총평균법과 이동평균법으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-3-13 유형자산

건설중인 자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수(년)
건물	15 - 40
건축물	12 - 40
탱크	15 - 20
기계장치	4 - 25
차량운반구	4 - 6
기타의유형자산	3 - 6

유형자산은 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-3-14 차입원가

연결기업은 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2-3-15 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

사용권자산

연결기업은 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 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수(년)
선 박	10 - 24

총전소	2 - 10
차 량	2 - 4
부 지	3 - 50
기 타	2 - 10

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기타자산의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 기타자산의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결포괄손익계산서에서 매출액 및 기타영업외수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2-3-16 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

· 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

연결기업의 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상 1상, 임상 2상, 임상 3상, 정부승인 신청, 정부승인 완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다.

연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 임상 3상 단계에 진입한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고있습니다.

사용량 비례법을 제외한 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정 내용연수 (년)
----	-------------

산업재산권	5 - 30
기타무형자산	1 - 26
소프트웨어 등 기타	1 - 5
개발비	10
회원권	상각대상 아님

2-3-17 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있

습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 기타의 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 기타의 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

2-3-18 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-3-19 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-3-20 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 25-4 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정

시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

공극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다.

주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 주식기준보상비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 주식기준보상비용으로 인식하고 있습니다.

2-3-21 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 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.

2-3-22 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-3-23 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하고 있습니다. 연결기업은 자산관련보조금에 대하여 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 연결포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식 공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업에 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책 등은 주식 32에 설명되어 있습니다.

3-1 중요한 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결기업은 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경

우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을선택하여야 합니다.

(2) 매출채권및기타채권에 대한 기대손실충당금

연결기업은 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주식 25에 기술하였습니다.

연결기업은 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원 급여로 인식하고 있습니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주식 25에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여부채는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용

위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(7) 개발비

연결기업은 주석 2 '중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 연결기업의 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현 가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 단계에 진입한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다. 자산화대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 연결기업은 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
보험부채를 원가평가가 아닌 매 결산기 시점의 할인율을 사용하여 시가로 측정하고, 보험수익은 현금주의가 아닌 발생주의 인식하도록 개정되었습니다.
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피회계적용 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	-	837,830,674	-	837,830,674
단기금융자산	1,665,220,417	-	9,101,827	-	1,674,322,244
매출채권및기타채권	19,296,638	-	1,254,511,484	-	1,273,808,122
파생상품자산	55,308,569	-	-	4,718,222	60,026,791
기타유동금융자산	-	-	168,473,531	-	168,473,531
소 계	1,739,825,624	-	2,269,917,516	4,718,222	4,014,461,362
비유동자산:					
장기금융자산	52,656,386	61,331,695	94,370,291	-	208,358,372
매출채권및기타채권	-	-	2,444,390	-	2,444,390
파생상품자산	246,452,148	-	-	1,142,963	247,595,111
기타금융자산	-	-	38,588,187	-	38,588,187
소 계	299,108,534	61,331,695	135,402,868	1,142,963	496,986,060
합 계	2,038,934,158	61,331,695	2,405,320,384	5,861,185	4,511,447,422

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피회계적용 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	-	189,162,274	-	189,162,274
단기금융자산	815,001,155	-	6,620,000	-	821,621,155
매출채권및기타채권	-	-	974,024,928	-	974,024,928
파생상품자산	171,685,681	-	-	-	171,685,681
기타유동금융자산	-	-	38,258,697	-	38,258,697
소 계	986,686,836	-	1,208,065,899	-	2,194,752,735
비유동자산:					
장기금융자산	1,370,055	61,471,852	98,197,265	-	161,039,172
매출채권및기타채권	-	-	2,147,733	-	2,147,733
파생상품자산	52,824,512	-	-	274,550	53,099,062
기타금융자산	-	-	35,221,810	-	35,221,810
소 계	54,194,567	61,471,852	135,566,808	274,550	251,507,777
합 계	1,040,881,403	61,471,852	1,343,632,707	274,550	2,446,260,512

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계적용 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:					
매입채무및기타채무	89,621,135	494,403,408	-	-	584,024,543
단기이자부차입금	-	1,644,791,217	-	-	1,644,791,217
유동성이자부차입금	-	363,810,098	-	-	363,810,098
파생상품부채	204,172,194	-	-	-	204,172,194
유동성리스부채(주1)	-	-	42,444,241	33,983,573	76,427,814
기타유동금융부채	260,082	5,023,083	-	-	5,283,165
소 계	294,053,411	2,508,027,806	42,444,241	33,983,573	2,878,509,031
비유동부채:					
매입채무및기타채무	-	31,422,269	-	-	31,422,269
사채	-	1,572,498,108	-	-	1,572,498,108
장기이자부차입금	-	116,902,834	-	-	116,902,834
파생상품부채	113,607	-	4,829,018	-	4,942,625
리스부채(주1)	-	-	289,247,130	68,735,752	357,982,882
기타금융부채(주2)	260,081	88,189,170	-	-	88,449,251
소 계	373,688	1,809,012,381	294,076,148	68,735,752	2,172,197,969
합 계	294,427,099	4,317,040,187	336,520,389	102,719,325	5,050,707,000

(주1) 위험회피에 효과적인 금액 (-)15,246,949천원(법인세효과 포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 지배기업은 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 보통주 및 전환우선주 중 비지배주주가 인수한 지분을 지배 기업

등에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입 할 의무가 포함된 계약

으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 53,038,533천원을 기타금융부채로 인식하였습니다(주석 23-5 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계적용 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무	-	306,776,047	-	306,776,047
단기이자부차입금	-	1,244,493,518	-	1,244,493,518
유동성이자부차입금	-	259,566,884	-	259,566,884
파생상품부채	33,042,408	-	39,987	33,082,395
유동성리스부채(주1)	-	21,637,947	40,006,633	61,644,580
기타유동금융부채	-	20,636	-	20,636
소 계	33,042,408	1,832,495,032	40,046,620	1,905,584,060
비유동부채:				
사채	-	1,206,258,715	-	1,206,258,715
장기이자부차입금	-	41,500,000	-	41,500,000
리스부채(주1)	-	30,464,253	310,050,758	340,515,011
기타금융부채(주2)	392,192	85,154,031	-	85,546,223
소 계	392,192	1,363,376,999	310,050,758	1,673,819,949
합 계	33,434,600	3,195,872,031	350,097,378	3,579,404,009

(주1) 위험회피에 효과적인 금액 (-)22,559,636천원(법인세효과 포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 지배기업은 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 보통주 및 전환우선주 중 비지배주주가 인수한 지분을 지배 기업

등에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입 할 의무가 포함된 계약

으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 51,261,571천원을 기타금융부채로 인식하였습니다(주석 23-5 참조).

5-3 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 적용 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 적용 금융부채	기타부채	합 계
당기손익:									
이자수익(비용)	-	-	8,374,138	-	-	(80,481,566)	(8,402,712)	(1,621,578)	(82,131,718)
배당금수익(주1)	-	188,066	-	-	-	-	-	-	188,066
외화환산이익(손실)(주3)	-	-	(47,833,919)	-	-	78,871,906	-	-	31,037,987
외환차익(차손)(주3)	-	-	1,965,505	-	-	(139,104,586)	-	-	(137,139,081)
파생상품평가이익(손실)(주3)	12,815,795	-	-	(5,025,000)	(64,113)	-	(4,017,500)	-	3,709,182
파생상품거래이익(손실)(주3)	247,303,410	-	-	-	-	-	-	-	247,303,410
대손상각비	-	-	(234,658)	-	-	-	-	-	(234,658)
기타의대손상각비	-	-	(91,789)	-	-	-	-	-	(91,789)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익(손실)	43,153,193	-	-	-	-	-	-	-	43,153,193

당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	4,707,686	-	-	-	-	-	-	-	4,707,686
금융수수료	(12,324,149)	-	-	-	-	-	-	-	(12,324,149)
주식보상비용	-	-	-	-	(127,971)	-	-	-	(127,971)
소계	295,655,935	188,066	(37,820,723)	(5,025,000)	(192,084)	(140,714,246)	(12,420,212)	(1,621,578)	98,050,158
기타포괄손익:									
평가손익(주2)	-	(6,166,180)	-	125,213	-	-	(15,246,949)	-	(21,287,916)
합 계	295,655,935	(5,978,114)	(37,820,723)	(4,899,787)	(192,084)	(140,714,246)	(27,667,161)	(1,621,578)	76,762,242

(주1) 관계기업 및 공동기업투자로부터의 배당금수익은 제외한 금액입니다.

(주2) 법인세효과 차감 후 금액입니다.

(주3) 일부 종속기업의 금융상품 범주별 손익이 순액으로 반영되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 적용 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 적용 금융부채	합 계
당기손익:								
이자수익(비용)	-	-	4,236,120	-	-	(41,665,815)	(10,645,651)	(48,075,346)
배당금수익(주1)	-	223,855	-	-	-	-	-	223,855
외환환산이익(손실)(주3)	-	-	2,941	-	-	(3,774,516)	-	(3,771,575)
외환차익(차손)(주3)	-	-	(354,368)	-	-	(68,211,140)	-	(68,565,508)
파생상품평가이익(손실)(주3)	161,943,051	-	-	274,550	-	-	2,162,951	164,380,551
파생상품거래이익(손실)(주3)	114,938,418	-	-	-	-	-	-	114,938,418
대손상각비	-	-	(5,950,235)	-	-	-	-	(5,950,235)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익(손실)	12,875,027	-	-	-	-	-	-	12,875,027
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	(399,600)	-	-	-	-	-	-	(399,600)
금융수수료	(10,948,146)	-	-	-	-	-	-	(10,948,146)
주식보상비용	-	-	-	-	(392,192)	-	-	(392,192)
소계	278,408,750	223,855	(2,065,542)	274,550	(392,192)	(113,651,471)	(8,482,700)	154,315,249
기타포괄손익:								
평가손익(주2)	-	5,393,344	-	-	-	-	(21,793,948)	(16,400,604)
합 계	278,408,750	5,617,199	(2,065,542)	274,550	(392,192)	(113,651,471)	(30,276,648)	137,914,645

(주1) 관계기업 및 공동기업투자로부터의 배당금수익은 제외한 금액입니다.

(주2) 법인세효과 차감 후 금액입니다.

(주3) 일부 종속기업의 금융상품 범주별 손익이 순액으로 반영되어 있습니다.

5-4 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	2,753	자동이체약정(주1)
	70,741,448	-	PF 관련 질권 설정(주2)
단기금융자산	5,300,000	-	우리사주조합 대출 담보 제공
	1,900,950	-	질권설정(주3)
장기금융자산	178,599	142,830	당좌개설보증금 등

합 계	78,120,997	145,583	
-----	------------	---------	--

- (주1) 장래매출채권 유동화 차입과 관련하여 수금계좌에서 수탁계좌로 자동이체약정이 체결되어 인출이 제한되어 있습니다.
- (주2) PF대출 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 협약에 따른 건설 및 운영자금 목적으로만 사용 가능합니다.
- (주3) 파생상품과 관련하여 보증을 위한 질권이 설정되어 있습니다.

5-5 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	278,904	4,422
보통예금 등	837,551,770	189,157,852
합 계	837,830,674	189,162,274

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
매출채권	1,143,298,043	902,645,691
매출채권 대손충당금	(5,369,056)	(1,276,899)
미수금	136,984,538	75,748,600
미수금 대손충당금	(4,384,507)	(4,239,990)
미수수익	1,808,690	-
유동성금융리스채권	1,470,414	1,147,526
소 계	1,273,808,122	974,024,928
비유동성:		
장기미수금	300,000	-
금융리스채권	2,144,390	2,147,733
소 계	2,444,390	2,147,733
합 계	1,276,252,512	976,172,661

6-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,516,889	2,313,930
설정	326,447	3,687,857
환율변동효과	(37,524)	46,990
제각	(1,003,960)	(571,000)
연결범위 변동	4,951,711	39,112
기말	9,753,563	5,516,889

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래	1,163,836,631	965,855,031
만기경과(주1)		
만기경과후 1~30일	39,095,526	5,885,350
만기경과후 31~90일	36,860,494	2,863,869
만기경과후 90일 초과	46,213,424	7,085,300
소 계	1,286,006,075	981,689,550
차감: 대손충당금	(9,753,563)	(5,516,889)
합 계	1,276,252,512	976,172,661

(주1) 연결기업은 약정회수기일기준을 초과하였으나 담보 및 연대보증자가 설정되어 있는 채권을 제외함

담보미설정채권에 대하여 개별평가 및 기대신용손실에 따른 집합적 신용분석을 수행하고 있습니다.

6-4 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권및기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
매출채권(주1)	78,359,823	-	소구의무부담

(주1) 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다.

7. 재고자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	149,385,051	(2,706,098)	146,678,953
제품	182,889,246	(4,820,827)	178,068,419
가공제품	31,293,747	(1,018,094)	30,275,653
반제품	86,939,308	(11,318,274)	75,621,034
재공품	48,923,030	(2,620,790)	46,302,240
원재료	113,551,451	(11,158,478)	102,392,973
저장품	94,950,433	(26,548,547)	68,401,886
미착품	372,057,783	-	372,057,783
기타재고자산	915,065	-	915,065
합 계(주1)	1,080,905,114	(60,191,108)	1,020,714,006

(주1) CMO 및 CDMO 관련 계약자산 성격의 금액 37,092,497천원이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	107,105,391	(7,049)	107,098,342
제품	12,521,778	(497,154)	12,024,624
반제품	14,912,562	(1,242,967)	13,669,595
재공품	33,005,828	(1,844,196)	31,161,632
원재료	6,434,329	(808)	6,433,521
저장품	7,958,835	(6,593)	7,952,242
미착품	355,343,724	-	355,343,724
합 계	537,282,447	(3,598,767)	533,683,680

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 48,285,704천원 (전기: 783,845천원)입니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기보증금	168,473,531	38,258,697
기타비유동금융자산:		
장기보증금	38,588,187	35,221,810
합계	207,061,718	73,480,507

한편, 연결기업은 금융자산과 금융부채에 대하여 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다. 당기말 현재 단기보증금은 미지급금과 상계처리 되었으며, 해당금액은 33,673,704천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	46,162,590	23,541,027
선급비용	17,673,851	9,489,789
선급법인세	1,076,663	475,136
선급부가가치세	22,513,521	39,213,258
온실가스배출권	17,636,243	-
기타자산	134,658	485,224
소계	105,197,526	73,204,434
기타비유동자산:		
장기선급금	5,928,669	-
장기선급비용	48,501,713	33,118,532
순확정급여자산(주1)	56,280,790	-
기타자산	1,552,639	-
소계	112,263,811	33,118,532
합계	217,461,337	106,322,966

(주1) 확정급여제도가 채무를 초과하여 적립되어 발생한 순확정급여자산입니다. 당기말 현재 자산인식상한으로 인한 제한효과는 없습니다.

10. 장·단기금융자산

10-1 보고기간종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융자산:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	9,101,827	6,620,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,665,220,417	815,001,155
소 계	1,674,322,244	821,621,155
장기금융자산:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	94,370,291	98,197,265
당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,656,386	1,370,055
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	61,331,695	61,471,852
소 계	208,358,372	161,039,172
합 계	1,882,680,616	982,660,327

10-2 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	당기말	전기말
단기금융자산:			
단기금융상품	정기예금	7,200,950	-
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	1,900,877	6,620,000
소 계		9,101,827	6,620,000
장기금융자산:			
장기금융상품	당좌개설보증금	50,500	23,000
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	87,022,283	92,096,274
임직원 대여금	주택자금대출	964,588	56,786
임직원 대여금(주1)	우리사주조합 유상증자 대여금	12,903,435	13,319,937
차감 전 소계		100,940,806	105,495,997
차감: 현재가치할인차금		(2,191,223)	(3,080,738)
차감: 대손충당금		(4,379,292)	(4,217,994)
소 계		94,370,291	98,197,265
합 계		103,472,118	104,817,265

(주1) 종속기업인 에스케이플라즈마(주)의 우리사주조합 유상증자에 대한 임직원 대여금으로 만기일(2024년 9월 30일)까지 무이자 조건이며, 이후 1년 단위로 대여기간을 갱신하되 갱신시점마다 에스케이플라즈마(주)의 법인세법상 가중평균차입이자율에 해당하는 이자율을 적용합니다.

한편, 연결기업은 충전소에 대한 대여금에 대하여 자금대여계약서에 의한 명목가치와 현재가치의 차이를 매출액의 차감항목으로 계상하였습니다.

10-3 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융자산:		
MMW(코너스톤제심구차 등)	1,664,220,417	814,001,155
기타	1,000,000	1,000,000
소 계	1,665,220,417	815,001,155
장기금융자산:		
(사)대한엘피지협회(주1)	70,000	70,000
(주)스쿨버스-상환전환우선주(주1)	300,001	300,001
(주)하이리움산업-상환전환우선주(주1)	1,000,054	1,000,054
에버베스트메달리언 사모투자합자회사(주2, 3)	5,161,983	-
(주)그리드위즈 상환전환우선주(주2)	11,496,190	-
이스트만화이버코리아(주) 우선주(주4)	25,128,024	-
사단법인용연4공구공업용수관리조합	419,199	-
(주)스탠다임(주5)	3,000,008	-
한국투자바이오글로벌펀드	2,712,053	-
Sante Health Ventures IV, LP	3,368,874	-
소 계	52,656,386	1,370,055
합 계	1,717,876,803	816,371,210

(주1) 연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.

(주2) 연결기업은 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장부가액과의 차액 3,156,913천원을 당기이익으로 계상하였습니다.

(주3) 연결기업은 에버베스트메달리언 사모투자합자회사의 정관에 따라 피투자자에 대한 힘이 없고 재무 정책 및 영업정책에 참여할 수 있는 능력이 없음에 따라 지배력 및 유의적인 영향력이 없다고 판단하여 금융상품으로 분류하였습니다.

(주4) 연결기업은 이스트만화이버코리아(주)의 우선주 지분에 대하여 풋옵션을 보유하고, 최대주주인 Eastman Chemical Korea B.V에게 동일금액의 콜옵션을 부여하였으며, 옵션관계를 고려하여 투자 자산에 대한 평가를 공정가치로 반영하였습니다

(주5) 거래 완결일로부터 10년간 보통주로 전환이 가능한 전환권과 거래완결일로부터 3년 이후 연결기업에 상환을 요구할 수 있는 권리가 부여된 상환전환우선주(RCPS)입니다.

10-4 (주)그리드위즈 상환전환우선주에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
출자금액		8,501 백만원
출자주식수		기명식 의결권부 상환전환우선주 15,026주
1주당 가격		565,770 원
존속기간		발행일로부터 10년
전환조건	전환기간	발행일의 익일부터 존속기간 만료전일까지
	전환비율	1:1 전환비율은 동 상환전환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 IPO(주식공모), 유상증자, 주식배당, 무상증자 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정
상환조건	상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 때부터 존속기간 만료전일까지
	상환가격	1주당 취득가액* 연복리 5% - 지급된 배당금
이익배당에 관한 사항		액면가액 기준 연 1.0% (누적적, 참가적)

10-5 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	취득원가	공정가치 /순자산금액(주1)	장부금액
시장성 있는 금융자산(주2):				
(주)웅진	-	5,859	926	926
한일홀딩스(주)	0.26	1,586,720	869,011	869,011
한일시멘트(주)	0.26	2,181,746	2,135,911	2,135,911
Bloom Energy	0.20	5,597,994	8,076,917	8,076,917
Enechange Investment	1.10	756,068	2,175,910	2,175,910
소 계		10,128,387	13,258,675	13,258,675
시장성 없는 금융자산:				
(주)케이알씨씨	29.50	289,406	1	1
그린텍이십일(주)	2.13	100,000	1	1
SK TIC(주2)	1.50	2,599,199	2,119,000	2,119,000
유렉스웨이브2호액티브시니어투자조합(주3)	1.81	866,000	765,263	765,263
유렉스웨이브3호벤처투자조합	8.38	1,000,000	1,000,000	1,000,000
이지스-현대차증권 프롭테크 신기술투자조합 (주3)	11.63	1,000,000	894,455	894,455
(주)한국비즈니스금융대부(주2)	10.34	3,000,000	4,980,600	4,980,600
SK TIC R&BD(주1)	1.62	2,852,212	2,298,337	2,298,337
(주)윙성	12.40	299,992	299,992	299,992
(주)코나투스-전환우선주	4.89	1,000,053	1,000,053	1,000,053
Carbon Lighthouse.Inc(주4)	0.80	1,622,485	-	-
Metron	2.80	2,650,868	2,650,868	2,650,868
CZERO Inc	14.60	24,078,691	24,078,692	24,078,692
(주)크레이지알파카	2.91	330,002	330,002	330,002
주식회사 씨티셀즈	3.27	1,000,076	1,000,076	1,000,076
제이투에이치바이오텍 주식회사 (J2HBIOTECH Inc.)	0.88	1,500,052	1,500,052	1,500,052
주식회사 온코박스	2.34	999,980	999,980	999,980
클럽스비엔씨	0.5	500,006	500,006	500,006
(주)큐로셀	0.69	2,999,966	3,539,074	3,539,074
기타	-	116,568	116,568	116,568
소 계		48,805,556	48,073,020	48,073,020
합 계		58,933,943	61,331,695	61,331,695

연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취
(주1) 득원가와 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식에 대하여는
취득원가로 계상하고 있습니다.

- 금융상품의 활성거래시장이 존재하거나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장부금액과의 차액 (-)7,249,863천원에서 법인세효과 1,645,489천원을 제외한 (-)5,604,374천원을 기타포괄손실로 계상하였습니다. 시장성 없는 지분증권인 SK TIC와 (주)한국비즈니스금융대부는 각각 순자산 공정가치와 유사기업비교법(주가순자산비율)으로 평가하였습니다(주석 33-3 참조).
- (주2) 연결기업은 당기말 현재 유사상장기업의 PBR(주당순자산배율)에 따라 평가하였습니다. 이와 관련하여 장부금액과의 차액 206,282천원에서 법인세효과 46,125천원을 제외한 160,157천원을 기타포괄손실로 계상하였습니다.
- (주3) 연결기업은 전기 및 당기 중 자본잠식 및 피투자회사의 채무불이행 등의 사건으로 인한 피투자회사에 대한 재무현황을 고려하여 보유한 금융자산의 공정가치를 평가하였습니다.
- (주4)

구 분	지분율(%)	취득원가	공정가치 /순자산금액(주1)	장부금액
시장성 있는 금융자산(주2):				
(주)웅진	0.00	5,859	1,336	1,336
한일홀딩스(주)	0.26	1,586,720	1,015,200	1,015,200
한일시멘트(주)	0.26	2,181,746	3,850,140	3,850,140
Bloom Energy	0.20	5,597,994	8,665,997	8,665,997
Enechange Investment	1.10	707,266	4,925,588	4,925,588
소 계		10,079,585	18,458,261	18,458,261
시장성 없는 금융자산:				
(주)케이알씨씨	29.50	289,406	1	1
그린텍이십일(주)	2.13	100,000	1	1
SK TIC(주2)	3.12	5,451,411	5,471,994	5,471,994
(주)한국비즈니스금융대부(주2)	10.34	3,000,000	4,737,000	4,737,000
(주)앞성	12.40	299,992	299,992	299,992
(주)코나투스-전환우선주	6.11	1,000,053	1,000,053	1,000,053
Carbon Lighthouse.Inc	0.80	1,517,759	1,517,759	1,517,759
Metron	2.68	2,479,763	2,479,763	2,479,763
CZERO Inc	14.62	22,524,492	22,524,492	22,524,492
뮤렉스웨이브2호액티브 시니어투자조합	1.81	536,000	536,000	536,000
이지스-현대차증권 프롭테크 신기술투자조합	11.63	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)큐로셀	0.69	2,999,966	2,999,966	2,999,966
기타	-	446,570	446,570	446,570
소 계		41,645,412	43,013,591	43,013,591
합 계		51,724,997	61,471,852	61,471,852

연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취
 (주1) 득원가와 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식에 대하여는
 취득원가로 계상하고 있습니다.

금융상품의 활성거래시장이 존재하거나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였
 (주2) 으며, 장부금액과의 차액 7,034,141천원에서 법인세효과 1,640,796천원을 제외한 5,393,345천원을
 기타포괄이익으로 계상하였습니다. 시장성 없는 지분증권인 SK TIC와 (주)한국비즈니스금융대부는 각
 각 순자산 공정가치와 유사기업비교법(주가순자산비율)으로 평가하였습니다(주석 33-3 참조).

10-6 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	816,371,210	923,466,196
증가(감소)(주1)	(605,210,492)	(109,277,252)
평가	4,707,686	(399,600)
연결범위변동	1,517,243,019	-
기타(주2)	(15,234,620)	2,581,866
기말	1,717,876,803	816,371,210

(주1) 해당 금융자산의 증가금액은 감소금액을 포함한 순증감액으로 표시되어 있습니다.

(주2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

10-7 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	61,471,852	26,813,597
취득	1,330,000	26,614,935
처분	-	(153,104)
평가	(7,349,103)	7,034,141
연결범위변동	4,000,115	-
기타(주1)	1,878,831	1,162,283
기말	61,331,695	61,471,852

(주1) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

11. 관계기업및공동기업투자

11-1 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재지	결산월	주요 업종	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
공동기업투자(주1):							
(주)휴비스	대한민국	12.31	합성성유 제조	25.5	101,919,457	25.5	124,818,736
SK디앤디(주)	대한민국	12.31	부동산 개발업 등	34.09	260,883,387	34.09	242,805,357
당진에코파워(주)(주2)	대한민국	12.31	전기업	66	51,248,616	66	50,019,120
코리아에너지터미널(주)	대한민국	12.31	탱크터미널의 건설및운영	47.58	78,746,655	47.58	80,860,266
지에너지(주)	대한민국	12.31	석탄공급	50	450,253	50	111,451
(주)케이디에코허브	대한민국	12.31	배관망 임대 및 관리	40	340,941	-	-
롯데에스케이에너지(주)	대한민국	12.31	수소 유통/판매	45	1,243,730	-	-
엔티스(주)	대한민국	12.31	제조업	50	6,184,859	-	-
소 계					501,017,898		498,614,930
관계기업투자:							
인터베스트신성장펀드(주3)	대한민국	12.31	투자	30	-	30	-
에스케이케미칼(주)(주8)	대한민국	12.31	합성수지 제조	-	-	34.83	831,981,195
Global Opportunities Fund	케이만군도	12.31	금융	20.63	671,113	20.63	764,568
(주)원일에너지	대한민국	12.31	LPG충전소	29	2,457,967	29	2,509,805
에스케이어드밴스드(주)	대한민국	12.31	PDH 제조업	45	231,100,139	45	289,880,776
빛고을에코에너지(주)	대한민국	12.31	연료전지발전소건설및운영	29	5,317,696	29	4,379,052
SK Holdco Pte. Ltd.(주7)	싱가포르	12.31	투자	-	-	36.49	124,003,058
(주)그리드위즈	대한민국	12.31	전력수요관리및서비스	19.95	11,546,081	19.95	12,535,113
(주)그리드위즈-우선주(주4)	대한민국	12.31	전력수요관리및서비스	-	-	5.76	8,501,260
고성그린파워(주)(주5)	대한민국	12.31	석탄화력발전소건설및운영	19	206,141,993	19	187,951,290
VOPAK GAS TERMINAL LLP	싱가포르	12.31	LPG탱크터미널	20	9,348,589	20	9,670,202
Advanced Polyolefins Industry Company(주5)	사우디아라비아	12.31	PDH/PP 제조업	15	127,611,925	15	70,003,650
코하이젠(주)(주5)	대한민국	12.31	수소연료공급인프라 운영	9.05	1,705,966	9.05	785,449
SK International Investment Singapore Pte Ltd.(주5,6)	싱가포르	12.31	투자	8.33	-	8.33	-
(주)제이에스아이	대한민국	12.31	수지 제조업	40	515,887	-	-
에이치디씨폴리올(주)(주9,10)	대한민국	12.31	제조업	20	6,608,407	-	-
소 계					603,025,763		1,542,965,418
합 계					1,104,043,661		2,041,580,348

- (주1) 연결기업은 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정이 별도의 기구를 통하여 구조화되었으며, 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주2) KDB산업은행이 보유한 풋옵션 행사시 취득하여야 할 지분 11.13%를 포함한 지분율입니다(주석 22-5 참조).
- (주3) 전기 중 자본잠식됨에 따라 관계기업 투자지분 이상의 손실에 대하여 지분법 인식을 중지하였습니다.
- (주4) (주)그리드위즈의 상환전환우선주이며, 당기 중 (주)그리드위즈 우선주는 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다(주석 10-4 참조).
- (주5) 소유지분율은 20% 미만이나, 이사회 등 주요 의사결정기구에 참여하고 있어 유의적인 영향력을 행사한다고 판단되므로 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주6) 전기 이전에 전액 손상되었습니다.
- (주7) 당기 중 매각 계약을 체결하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 35 참조).
- (주8) 당기 중 지배력 획득으로 관계기업및공동기업투자에서 종속기업으로 변경되었습니다.
- (주9) 연결기업은 에이치디씨폴리올(주) 지분 20%-1주를 보유하고 있습니다. 연결기업은 연결기업이 총 이사 5명 중 1명을 지명할 수 있다는 점에 근거하여 에이치디씨폴리올(주)에 대하여 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주10) 연결기업이 보유한 에이치디씨폴리올(주) 지분 전부에 대하여 풋옵션을 보유하고 있습니다.

11-2 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득(주1)	지분법손익	지분법자본변동	배당금	연결범위변동	기타(주2)	기말
(주)휴비스	124,818,736	-	(21,540,165)	81,552	(2,639,250)	-	1,198,584	101,919,457
에스케이케미칼(주)	831,981,195	-	33,767,788	2,814,921	(20,868,455)	(847,695,295)	(154)	-
SK디앤디(주)	242,805,357	-	23,831,153	3,270,065	(9,077,267)	-	54,079	260,883,387
당진에코파워(주)	50,019,120	-	485,294	748,317	-	-	(4,115)	51,248,616
코리아에너지터미널(주)	80,860,266	-	(2,118,227)	-	-	-	4,616	78,746,655
빛고을에코에너지(주)	4,379,052	-	938,644	-	-	-	-	5,317,696
지에너지(주)	111,451	-	338,802	-	-	-	-	450,253
Global Opportunities Fund	764,568	-	(93,455)	-	-	-	-	671,113
(주)원일에너지	2,509,805	-	(51,838)	-	-	-	-	2,457,967
에스케이어드밴스드(주)	289,880,776	-	(57,675,971)	(112,240)	(1,591,509)	-	599,083	231,100,139
SK Holdco Pte. Ltd.	124,003,058	-	2,262,950	17,517,131	-	-	(143,783,139)	-
(주)그리드워즈	12,535,113	-	(967,755)	(21,277)	-	-	-	11,546,081
(주)그리드워즈-우선주	8,501,260	-	-	-	-	-	(8,501,260)	-
고성그린파워(주)	187,951,290	-	10,430,961	-	-	-	7,759,742	206,141,993
VOPAK GAS TERMINAL LLP	9,670,202	-	(1,031,610)	709,997	-	-	-	9,348,589
Advanced Polyolefins Industry Company	70,003,650	54,969,836	(854,268)	3,492,707	-	-	-	127,611,925
코하이젠(주)	785,449	1,235,000	(314,483)	-	-	-	-	1,705,966
(주)케이디에코허브	-	400,000	(59,059)	-	-	-	-	340,941
롯데에스케이에너지(주)	-	1,350,000	(106,270)	-	-	-	-	1,243,730
엔티스(주)	-	-	(521,051)	-	-	6,705,910	-	6,184,859
(주)제이에스아이	-	-	105,321	-	-	410,566	-	515,887
에이치디씨폴리올(주)	-	-	(338,152)	-	-	6,946,559	-	6,608,407
합 계	2,041,580,348	57,954,836	(13,511,391)	28,501,173	(34,176,481)	(833,632,260)	(142,672,564)	1,104,043,661

(주1) 유상증자로 인한 취득금액입니다.

(주2) 지분법 이익잉여금변동, 매각예정비유동자산으로의 분류, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로의 재분류 등을 기타로 분류하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기타(주1)	기말
(주)휴비스	125,965,408	-	976,990	1,804,496	(2,639,250)	(1,288,908)	124,818,736
인터베스트신성장펀드	1,434,169	-	(1,434,169)	-	-	-	-
에스케이케미칼(주)	459,474,398	43,498,791	47,848,077	290,525,766	(7,860,620)	(1,505,217)	831,981,195
SK디앤디(주)	160,659,822	-	34,920,517	233,836	(3,338,633)	50,329,815	242,805,357
SK디앤디(주)-우선주	53,144,000	-	-	-	(2,044,000)	(51,100,000)	-
당진에코파워(주)	48,882,909	-	531,470	604,420	-	321	50,019,120
코리아에너지터미널(주)	43,595,368	39,098,450	(1,830,187)	-	-	(3,365)	80,860,266
빛고을에코에너지(주)	29,000	4,611,000	(260,948)	-	-	-	4,379,052
지에너지(주)	-	100,000	11,451	-	-	-	111,451
Global Opportunities Fund	851,795	-	(87,227)	-	-	-	764,568
(주)원일에너지	2,507,141	-	2,664	-	-	-	2,509,805
에스케이어드밴스드(주)	289,543,454	-	5,267,491	(41,934)	(4,590,891)	(297,344)	289,880,776
SK Holdco Pte. Ltd.	94,521,851	-	16,014,268	13,466,939	-	-	124,003,058
(주)그리드위즈	13,133,220	-	(522,157)	(75,950)	-	-	12,535,113
(주)그리드위즈-우선주	8,501,260	-	-	-	-	-	8,501,260
고성그린파워(주)	1,522,634	170,240,000	16,174,383	-	-	14,273	187,951,290
VOPAK GAS TERMINAL LLP	10,191,693	-	91,547	321,325	(934,363)	-	9,670,202
Advanced Polyolefins Industry Company	-	69,387,360	(1,114,158)	1,730,448	-	-	70,003,650
코하이젠(주)	-	950,000	(164,551)	-	-	-	785,449
합 계	1,313,958,122	327,885,601	116,425,461	308,569,346	(21,407,757)	(3,850,425)	2,041,580,348

(주1) 전환우선주의 보통주 전환, 지분법 이익잉여금변동 등을 기타로 분류하였습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말	전기말
(주)휴비스	42,975,788	75,570,525
SK디앤디(주)	151,665,999	240,169,351
에스케이케미칼(주)(주1)	-	914,529,369

(주1) 당기 중 지배력 획득으로 관계기업 및 공동기업투자에서 종속기업투자로 변경되었습니다.

11-4 보고기간종료일 현재 주요 관계기업및공동기업의 재무정보금액을 관계기업및공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	순자산(주1)	지분율(%) (주2)	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
(주)휴비스	381,271,948	25.50	101,919,457	-	-	101,919,457
SK디앤디(주)	697,066,259	34.09	217,561,762	43,321,625	-	260,883,387
당진에코파워(주)	77,649,418	66.00	51,248,616	-	-	51,248,616
코리아에너지터미널(주)	154,454,208	47.58	73,494,505	5,252,150	-	78,746,655
에스케이어드밴스드(주)	510,368,467	45.00	229,665,810	9,645,751	(8,211,422)	231,100,139
고성그린파워(주)	1,001,650,639	19.00	190,313,619	15,828,374	-	206,141,993
Advanced Polyolefins Industry Company	850,746,172	15.00	127,611,925	-	-	127,611,925
VOPAK GAS TERMINAL LLP	46,742,948	20.00	9,348,589	-	-	9,348,589

(주1) 비지배지분을 포함한 자본총계 금액입니다.

(주2) 기재된 지분율은 피투자회사의 보통주 발행주식수에 대한 소유지분율이며, 지분법 평가시에는 의결권 기준 유효지분율이 적용되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	순자산(주1)	지분율(%) (주2)	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
(주)휴비스	467,843,094	25.50	124,818,736	-	-	124,818,736
에스케이케미칼(주)	2,566,737,408	34.83	644,477,618	188,046,840	(543,263)	831,981,195
SK디앤디(주)	639,256,048	34.09	199,483,732	43,321,625	-	242,805,357
당진에코파워(주)	75,786,545	66.00	50,019,120	-	-	50,019,120
코리아에너지터미널(주)	158,896,125	47.58	75,608,116	5,252,150	-	80,860,266
에스케이어드밴스드(주)	640,786,787	45.00	288,354,054	9,645,751	(8,119,029)	289,880,776
SK Holdco Pte. Ltd.	339,806,559	36.49	123,995,413	-	7,645	124,003,058
고성그린파워(주)	905,910,086	19.00	172,122,916	15,828,374	-	187,951,290
VOPAK GAS TERMINAL LLP	48,148,403	20.00	9,629,681	-	40,521	9,670,202

(주1) 비지배지분을 포함한 자본총계 금액입니다.

(주2) 기재된 지분율은 피투자회사의 보통주 발행주식수에 대한 소유지분율이며, 지분법 평가시에는 의결권 기준 유효지분율이 적용되었습니다.

11-5 보고기간종료일 현재 주요 관계기업및공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)휴비스	280,186,391	513,573,237	412,487,680	381,271,948	1,021,725,982	(81,474,057)
SK디앤디(주)	1,279,958,454	911,617,760	1,494,509,955	697,066,259	563,436,566	76,213,183
고성그린파워(주)	1,064,579,166	4,453,678,172	4,516,606,699	1,001,650,639	1,999,825,182	26,980,744
당진에코파워(주)	6,134,063	92,581,177	21,065,822	77,649,418	4,185,027	735,120
코리아에너지터미널(주)	117,401,491	731,515,368	694,462,651	154,454,208	-	(4,451,617)
에스케이어드밴스드(주)	178,690,187	827,085,600	495,407,320	510,368,467	726,697,024	(127,963,509)
Advanced Polyolefins Industry Company	331,030,933	1,335,426,084	815,710,845	850,746,172	-	(5,695,112)
VOPAK GAS TERMINAL LLP	3,125,084	54,560,149	10,942,285	46,742,948	3,541,720	(4,899,339)

<전기말 및 전기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)휴비스	341,936,114	501,479,083	375,572,103	467,843,094	1,082,571,527	3,496,357
에스케이케미칼(주)	2,784,058,669	1,171,573,725	1,388,894,986	2,566,737,408	2,089,631,876	268,743,338
SK디앤디(주)	1,179,715,303	803,715,465	1,344,174,720	639,256,048	790,956,439	133,282,656
당진에코파워(주)	5,402,819	92,606,383	22,222,657	75,786,545	4,138,528	805,258
코리아에너지터미널(주)	69,311,688	354,085,701	264,501,264	158,896,125	-	(3,849,233)
에스케이어드밴스드(주)	210,652,473	844,911,551	414,777,237	640,786,787	896,651,039	11,767,571
SK Holdco Pte. Ltd.	-	340,114,646	308,087	339,806,559	-	43,884,029
고성그린파워(주)	845,088,187	4,571,436,894	4,510,614,995	905,910,086	740,028,282	54,540,170
VOPAK GAS TERMINAL LLP	3,585,387	50,551,284	5,988,268	48,148,403	7,263,545	(205,199)

12. 유형자산

12-1 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	연결범위 변동	기타(주1)	기말
토지	359,866,467	6,247,957	(11,372,709)	-	-	620,347,644	77,760	975,167,119
건물	174,259,388	9,478,978	(746,469)	(11,212,041)	-	336,898,869	(297,730)	508,380,995
구축물	95,487,305	2,200,059	(76,214)	(8,328,591)	-	108,775,061	20,617	198,078,237
탱크	148,433,691	6,620,209	(973,798)	(14,937,153)	-	-	5,377,556	144,520,505
기계장치	165,185,674	21,147,184	(5,305,054)	(46,238,011)	-	331,313,061	5,213,933	471,316,787
차량운반구	161,051	442,330	-	(129,266)	-	183,194	(11,833)	645,476
기타의유형자산	16,022,097	5,415,037	(76,314)	(11,844,903)	-	19,054,010	3,577,185	32,147,112
건설중인자산	204,342,909	692,287,674	(16,028)	-	-	144,068,933	(37,551,783)	1,003,131,705
미착기계구	-	1,500,574	-	-	-	543,149	(15,662)	2,028,061
합 계	1,163,758,582	745,340,002	(18,566,586)	(92,689,965)	-	1,561,183,921	(23,609,957)	3,335,415,997

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	연결범위 변동	기타(주1)	기말
토지	373,542,860	-	(13,676,393)	-	-	-	-	359,866,467
건물	179,523,936	1,524,756	(226,496)	(7,210,658)	-	-	647,850	174,259,388
구축물	100,914,624	1,764,696	(2,335)	(7,454,878)	-	-	265,198	95,487,305
탱크	156,189,721	5,735,087	(576,352)	(14,647,624)	-	-	1,732,859	148,433,691
기계장치	162,825,417	17,672,315	(763,750)	(23,747,272)	-	-	9,198,964	165,185,674
차량운반구	154,641	26,010	(2)	(71,298)	-	-	51,700	161,051
기타의유형자산	14,191,033	8,795,879	(1,235,905)	(7,050,054)	(13,440)	106,589	1,227,995	16,022,097
건설중인자산	51,436,658	170,668,248	(838,587)	-	-	-	(16,923,410)	204,342,909
합 계	1,038,778,890	206,186,991	(17,319,820)	(60,181,784)	(13,440)	106,589	(3,798,844)	1,163,758,582

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12-2 당기 중 자본화된 차입원가는 10,162,128천원(전기: 267,836천원)이며, 당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 1.76% ~ 5.75%(전기: 1.48%)입니다.

12-3 당기말 현재 연결기업은 유형자산에 대하여 부보금액 3,978,128,481천원(전기: 1,352,782,798천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

12-4 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,606,589	5,975,719
기중수령	503,179	-
손익인식(비용상계)	(372,940)	(369,130)
기말잔액	5,736,828	5,606,589

13. 무형자산

13-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상	연결범위 변동	기타(주1)	기말
영업권	21,300,889	-	-	-	-	-	-	21,300,889
산업재산권	74,228,700	97,681	(608)	(230,175)	-	2,339,927	148,421	76,583,946
회원권	18,261,913	1,363,216	(1,091,524)	-	(1,267,383)	11,580,614	77,723	28,924,559
개발비	2,640,163	208,304	-	-	-	-	-	2,848,467
기타무형자산	33,510,599	8,825,530	(9,306)	(37,086,765)	-	736,551,548	1,559,757	743,351,363
합 계	149,942,264	10,494,731	(1,101,438)	(37,316,940)	(1,267,383)	750,472,089	1,785,901	873,009,224

(주1) 건설중인자산 및 재고자산의 무형자산 대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	손상차손환입	연결범위 변동 (주1)	기타(주2)	기말
영업권	5,085,236	-	-	-	-	-	16,215,653	-	21,300,889
산업재산권	74,213,114	3,329	-	(1,953)	-	-	6,710	7,500	74,228,700
회원권	15,469,987	1,271,360	(302,065)	-	(348,600)	2,080,022	-	91,209	18,261,913
개발비	941,043	572,396	-	-	-	-	-	1,126,724	2,640,163
기타무형자산	19,572,792	9,027,943	(6,868)	(8,076,957)	-	-	9,150,413	3,843,276	33,510,599
합 계	115,282,172	10,875,028	(308,933)	(8,078,910)	(348,600)	2,080,022	25,372,776	5,068,709	149,942,264

(주1) 전기 중 지배기업은 (주)한국거래소시스템즈와 (주)더비즈를 인수하였습니다.

(주2) 건설중인자산 및 재고자산의 무형자산 대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

13-2 보고기간 종료일 현재 개발비의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 개발비 (누계액)	개발비 장부금액	잔여 상각기간
개발중 (품목허가신청)	혈액제제	IVIG-SN 10% (주1)	2,848,467	2,848,467	-

(주1) 고농도 면역글로불린제제 개발 프로젝트로 선천성 면역결핍증, 면역성 혈소판 감소증 등에 사용되는 혈액제제입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 개발비 (누계액)	개발비 장부금액	잔여 상각기간
개발중 (품목허가신청)	혈액제제	IVIG-SN 10% (주1)	2,640,163	2,640,163	-

(주1) 고농도 면역글로불린제제 개발 프로젝트로 선천성 면역결핍증, 면역성 혈소판 감소증 등에 사용되는 혈액제제입니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 32,136,786천원(전기: 2,221,673천원)으로 전액 연구비의 과목으로 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

13-3 무형자산 손상검사

연결기업은 매년 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대해 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정합니다. 다만, 주YG가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인해 관련 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 판단되나, 주요 가정의 변동으로 인해 상쇄될 수 있습니다.

(1) 구,당진에코파워(주) 사업결합

연결기업은 2014년 중 구,당진에코파워(주)의 주식 취득으로 인한 사업결합으로 발생한 영업권과 비한정 내용연수를 가진 산업재산권에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래 현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

영업부문의 현금창출단위의 사용가치 계산에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

- ① 제 10차 전력수급기본계획을 바탕으로 복합화력발전(LNG/LPG) 사업기간인 30년 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하였습니다.
- ② 향후 현금흐름은 과거 경험, 연결기업이 제시한 중장기 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.
- ③ 회수가가능액 결정시 세후할인율은 가중평균자본비용(5.41%)을 적용하였습니다.

(2) (주)한국거래소시스템즈 및 (주)더비즈 사업결합

연결기업은 (주)한국거래소시스템즈 및 (주)더비즈의 사업결합으로 발생한 영업권에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 회수가가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 영업권의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

영업부문의 현금창출단위의 사용가치 계산에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

기업명	매출성장률(주1)	할인율(주2)	영구성장률
(주)한국거래소시스템즈	42.86% ~ 75.61%	13.55%	0.00%
(주)더비즈	13.09% ~ 47.83%	14.58%	0.00%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치 산정에 따른 매출성장률입니다.

(주2) 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다.

한편, 연결기업은 비한정 내용연수를 가진 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 손상차손 1,267,383천원을 인식하였습니다.(전기: 손상차손 348,600천원, 손상차손환입 2,080,022천원)을 인식하였습니다.

14. 투자부동산

당기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 각	연 결 범 위 변 동	기 말
토지	-	-	30,940,601	30,940,601
건물	-	(517)	47,512	46,995
합 계	-	(517)	30,988,113	30,987,596

15. 리스이용자 및 리스제공자로서의 연결기업

15-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
선박	457,531,396	(101,431,807)	356,099,589	457,531,396	(76,073,856)	381,457,540
총전소	96,819,697	(69,690,759)	27,128,938	93,835,341	(52,753,513)	41,081,828
차량	9,821,912	(4,295,382)	5,526,530	4,456,211	(2,293,953)	2,162,258
부지	48,283,957	(911,216)	47,372,741	749,260	(302,151)	447,109
건물	19,255,939	(7,335,861)	11,920,076	2,580,832	(1,113,347)	1,467,485
기타	20,219,439	(9,482,089)	10,737,351	4,818,505	(2,823,076)	1,995,429
합 계	651,932,340	(193,147,114)	458,785,225	563,971,545	(135,359,896)	428,611,649

15-2 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	연결범위 변동	기타(주1)	기말
선박	381,457,540	-	-	(25,357,951)	-	-	356,099,589
총전소	41,081,828	8,389,291	(3,359,642)	(18,982,539)	-	-	27,128,938
차량	2,162,258	3,367,346	(404,683)	(1,770,173)	2,260,016	(88,234)	5,526,530
부지	447,109	43,531,441	-	(479,513)	4,504,609	(630,905)	47,372,741
건물	902,429	7,128,871	(128,369)	(2,006,728)	6,060,054	(36,181)	11,920,076
기타	2,560,485	4,288,296	(1,302)	(1,911,688)	5,779,034	22,526	10,737,351
합 계	428,611,649	66,705,245	(3,893,996)	(50,508,592)	18,603,713	(732,794)	458,785,225

(주1) 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	연결범위 변동	기타(주1)	기말
선박	406,815,492	-	-	(25,357,952)	-	-	381,457,540
총전소	53,502,079	10,806,670	(3,864,894)	(19,362,027)	-	-	41,081,828
차량	1,838,883	2,232,878	(428,093)	(1,502,229)	20,819	-	2,162,258
부지	547,769	6,979	-	(107,639)	-	-	447,109
기타	3,024,584	1,901,131	-	(1,499,033)	29,378	6,854	3,462,914
합 계	465,728,807	14,947,658	(4,292,987)	(47,828,880)	50,197	6,854	428,611,649

(주1) 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

15-3 당기 및 전기 중 리스로 인하여 포괄손익계산서에 인식된 비용금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익:		
금융리스채권의 이자수익	(721,109)	(1,235,623)
당기손익으로 인식한 리스부채 평가이익	(484,889)	(466,455)
비용:		
사용권자산의 감가상각비	50,508,592	47,828,880
리스부채의 이자비용	11,111,285	10,713,963
리스료- 단기 리스 및 소액자산	8,380,663	4,187,039
기타포괄손익으로 인식한 리스부채 평가손익(주1)	15,246,949	22,559,636
포괄손익계산서에 인식된 총 순비용금액	84,041,491	83,587,440

(주1) 법인세효과가 포함된 금액입니다.

15-4 리스 관련 현금 유출액

당기 및 전기 중 리스 관련 총 현금 유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 원금 상환	65,288,083	58,915,791
리스부채 이자비용 상환	11,111,285	10,713,963
단기 및 소액리스료 지급	8,380,663	4,187,039
합 계	84,780,031	73,816,793

15-5 당기말 현재 사용권자산과 관련된 리스부채의 할인되지 않은 계약상의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
선박	50,846,220	188,345,603	134,165,282	373,357,105
충전소	19,255,501	13,317,354	670,000	33,242,855
차량	3,119,225	2,850,755	-	5,969,980
부지	2,600,890	10,402,967	112,140,078	125,143,935
건물	8,670,563	4,278,658	-	12,949,221
기타	2,671,124	6,107,934	4,067,827	12,846,885
합 계	87,163,523	225,303,271	251,043,187	563,509,981

15-6 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기초	증가	감소	이자비용	지급리스료	연결범위 변동	기타(주1)	기말
402,159,592	66,067,210	(1,423,514)	11,111,285	(76,399,369)	13,583,046	19,312,446	434,410,696

(주1) 외화리스부채에 대한 환산평가금액 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기초	증가	감소	이자비용	지급리스료	연결범위 변동	기타(주1)	기말
420,111,555	12,186,263	(573,549)	10,713,963	(69,629,754)	47,748	29,303,366	402,159,592

(주1) 외화리스부채에 대한 환산평가금액 등으로 구성되어 있습니다.

15-7 비금융항목위험회피

연결기업은 안정적인 LPG수급을 위해 해운선사 등과 LPG수송선 장기사용 계약을 체결하고 있으며, LPG수송선 장기사용 계약에 따라 연결기업이 부담해야 하는 외화금액을 리스부채로 인식하고 있습니다. 동 리스부채의 상환액과 동일자로 발생하는 석유화학용 LPG 판매수입의 외화 매출은 동일한 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 석유화학사 LPG 판매수입의 외화금액 환율변동 위험을 회피하기 위하여 리스부채 상환일과 동일자에 환율변동위험에 노출된 석유화학용 LPG 판매수입의 외화매출을 식별하여 위험회피대상으로 지정하였으며, 리스부채 상환액을 비금융항목의 위험회피수단으로 지정하는 위험회피회계를 적용하였습니다.

당기 중 연결기업은 동 위험회피수단의 평가손실 15,246,949천원(법인세효과 포함)(전기: 평가이익 22,559,636천원)을 현금흐름위험회피에 효과적인 부분이라 판단하여 기타 포괄손익으로 인식하였으며, 해당금액은 리스부채에 포함되어 있습니다.

15-8 연결기업이 제공한 리스

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 할인되지 않은 계약상 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,564,364	1,208,000
1년 초과 2년 이하	1,235,864	906,000
2년 초과 3년 이하	764,727	699,000
3년 초과 4년 이하	216,000	402,000
4년 초과 5년 이하	-	216,000
5년 초과	-	-
할인되지 않은 총 리스료	3,780,955	3,431,000
차감: 미실현 금융수익	166,150	135,741
리스순투자	3,614,805	3,295,259

(2) 운용리스

연결기업은 탱크, 충전소, 사무실 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며 기간은 1년에서 50년 사이 입니다. 해당 계약에는 시장상황에 따라 리스료를 조정할 수 있는조항이 포함되어 있습니다. 한편, 당기 중 연결기업이 인식한 임대수익은 69,743,083천원(전기: 65,589,884 천원) 입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 운용리스계약과 관련된 미래의 할인되지 않은 리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	54,924,425	64,459,023
1년 초과 2년 이하	51,111,549	69,755,914
2년 초과 3년 이하	50,481,515	68,502,930
3년 초과 4년 이하	13,039,740	18,130,000
4년 초과 5년 이하	361,192	1,236,381
5년 초과	8,364,801	650,710
합 계	178,283,222	222,734,958

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	241,189,539	154,027,445
미지급금	106,166,764	95,743,230
미지급비용	236,668,240	57,005,372
소 계	584,024,543	306,776,047
비유동부채:		
장기미지급금	22,745,975	-
장기미지급비용	8,676,294	-
소 계	31,422,269	-
합 계	615,446,812	306,776,047

17. 사채 및 차입금

17-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기이자부차입금	1,644,791,217	1,244,493,518
유동성이자부차입금:		
유동성사채	353,810,098	219,929,384
유동성금융기관차입금	10,000,000	39,637,500
유동성이자부차입금 소계	363,810,098	259,566,884
사채	1,572,498,108	1,206,258,715
장기이자부차입금	116,902,834	41,500,000
합 계	3,698,002,257	2,751,819,117

17-2 보고기간종료일 현재 단기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	연 이자율(%)	당기말	전기말
한국증권금융 등(주1)	운영자금대출	3M CD+1.49 ~ 1.94 6M 금융채+1.60	374,000,000	210,000,000
하나은행 등	매출채권할인	0.82 ~ 6.71	78,359,823	-
SK증권 등	CP	2.63 ~ 2.78	-	238,000,000
국민은행 등	Usance	4.1 ~ 6.17	899,681,398	796,493,518
SK증권 등	CP	4.32 ~ 8	130,000,000	-
국민은행 등	Bridge loan	4.41 ~ 5.49	117,200,000	-
전염병대비혁신연합 (CEPI)	기타차입금	-	45,549,996	-
합 계			1,644,791,217	1,244,493,518

(주1) 종속기업인 SK가스(주) 주식 1,414,100주가 담보제공되어 있습니다(주석 23-3 참조).

17-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	연 이자율(%)	당기말	전기말
제192-1회 공모사채	2023.09.10	2.06	80,000,000	80,000,000
제192-2회 공모사채	2025.09.10	2.27	40,000,000	40,000,000
제193회 공모사채(주1)	2025.04.25	4.10	106,000,000	-
제33-2회 무보증공모사채	2022.03.06	2.58	-	100,000,000
제34-2회 무보증공모사채	2022.04.17	2.42	-	100,000,000
제35-1회 무보증공모사채	2024.09.27	1.79	40,000,000	40,000,000
제35-2회 무보증공모사채	2026.09.27	2.07	80,000,000	80,000,000
제36-1회 무보증공모사채	2023.03.06	1.37	50,000,000	50,000,000
제36-2회 무보증공모사채	2025.03.06	1.56	140,000,000	140,000,000
제36-3회 무보증공모사채	2027.03.06	1.82	60,000,000	60,000,000
제37-1회 무보증공모사채	2023.06.19	1.46	100,000,000	100,000,000
제37-2회 무보증공모사채	2025.06.19	1.70	60,000,000	60,000,000
제37-3회 무보증공모사채	2027.06.19	1.96	90,000,000	90,000,000
제38-1회 무보증공모사채	2024.03.04	1.31	50,000,000	50,000,000
제38-2회 무보증공모사채	2026.03.04	1.73	150,000,000	150,000,000
제38-3회 무보증공모사채	2028.03.04	2.08	100,000,000	100,000,000
제39-1회 무보증공모사채	2024.07.20	1.77	80,000,000	80,000,000
제39-2회 무보증공모사채	2028.07.20	2.28	70,000,000	70,000,000
제9-2회 공모사채	2023.04.30	3.52	66,000,000	-
제11-2회 공모사채	2024.01.31	2.91	80,000,000	-
제12-2회 공모사채	2024.10.30	2.77	75,000,000	-
해외사채(주2)	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88%	38,019,000	-
제1회 무보증 사모사채(주3)	2022.08.31	4.35	-	10,000,000
제2회 무보증 사모사채(주3)	2022.11.30	4.35	-	10,000,000
제3회 무보증 사모사채(주3)	2023.01.29	4.35	10,000,000	10,000,000
제4회 무보증 사모사채(주3)	2023.07.13	4.35	10,000,000	10,000,000
제5-1차 무보증 공모사채(주4)	2024.07.26	4.82	20,000,000	-
제5-2차 무보증 공모사채(주4)	2025.07.25	5.00	40,000,000	-
제1-1회 무보증공모사채(주5)	2025.02.25	3.14	100,000,000	-
제1-2회 무보증공모사채(주5)	2027.02.25	3.32	50,000,000	-
제2-1회 무보증공모사채(주5)	2025.07.11	4.71	120,000,000	-
제2-2회 무보증공모사채(주5)	2027.07.09	4.59	30,000,000	-

소 계	1,935,019,000	1,430,000,000
(차감: 사채할인발행차금)	(4,464,905)	(3,811,901)
(차감: 유동성사채)	(353,810,098)	(219,929,384)
(차감: 사업결합 공정가치 평가)	(4,245,889)	-
합 계	1,572,498,108	1,206,258,715

- (주1) 당기 중 지배기업은 106,000,000천원의 무보증공모사채를 발행하였습니다.
- (주2) 이자율위험과 외화위험을 회피하기 위하여 통화이자율스왑 계약을 체결하였습니다.(주석 20-8 참조)
- (주3) 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 사채이며, 지배기업이 최대주주 지위를 상실하는 계약체결 시, 사채 인수회사가 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다(주석 23-5 참조).
- (주4) 당기 중 종속기업 에스케이플라즈마(주)가 60,000,000천원의 무보증공모사채를 발행하였습니다.
- (주5) 당기 중 종속기업 울산지피에스(주)가 300,000,000천원의 무보증공모사채를 발행하였습니다.

17-4 보고기간종료일 현재 장기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	만기일	연 이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	산업시설자금대출	2024.10.16	3M CD + 1.59 (주1)	24,000,000	24,000,000
	역외금융차입	2024.10.13	SOFR 3M + 2.48 (주2)	31,682,500	29,637,500
	고정자산대출	2025.11.28	4.3	7,172,699	-
오팩스 제삼차 유한회사	장래매출채권유동화	2024.08.18	3M CD + 2.9	17,500,000	27,500,000
교보생명보험 등	-	-	4 ~ 6.28	50,000,000	-
소 계				130,355,199	81,137,500
(차감: 현재가치할인차금)				(3,452,365)	-
(차감: 유동성대체)				(10,000,000)	(39,637,500)
합 계				116,902,834	41,500,000

(주1) 이자율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 계약을 체결하였습니다(주석 20-4 참조).

(주2) 이자율위험과 외화위험을 회피하기 위하여 통화이자율스왑 계약을 체결하였습니다(주석 20-8 참조).

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
예수보증금	4,992,683	-
미지급배당금	30,400	20,636
주가차액보상권(주석25-4)	260,081	-
소 계	5,283,164	20,636
기타비유동금융부채:		
장기예수보증금	4,548,815	3,957,487
장기금융부채	83,640,355	81,196,544
주가차액보상권(주석 25-4)	260,081	392,192
소 계	88,449,251	85,546,223
합 계	93,732,415	85,566,859

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	42,616,269	8,809,707
계약부채	163,214,225	3,790,843
선수수익	229,524	-
예수금	20,629,054	3,033,976
온실가스배출부채	17,695,187	-
소 계	244,384,259	15,634,526
기타비유동부채:		
계약부채	100,744	196,807
장기선수수익	86,688	96,719
기타장기종업원급여	1,416,844	713,550
기타비유동부채	534,324	-
소 계	2,138,600	1,007,076
합 계	246,522,859	16,641,602

20. 파생상품

20-1 보고기간종료일 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	17,357,651	-	84,396,490	-
LPG 선도	37,950,918	12,688,195	118,996,240	113,607
이자율스왑	-	1,142,963	-	-
옵션	-	16,246,894	779,464	-
TRS	-	78,712,000	-	-
PRS	-	138,805,059	-	-
통화이자율스왑	4,718,222	-	-	4,829,018
합 계	60,026,791	247,595,111	204,172,194	4,942,625

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채
	유동	비유동	유동
통화선도	4,330,495	-	1,852,494
LPG 선도	77,417,171	9,854,392	31,189,914
이자율스왑	-	274,550	-
옵션	-	6,283,120	-
TRS	-	36,687,000	-
PRS	89,938,015	-	-
통화이자율스왑	-	-	39,987
합 계	171,685,681	53,099,062	33,082,395

한편, 연결기업은 파생상품에 대하여 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고, 만기가 1년 이상의 장기선도파생계약의 경우 시간가치를 고려한 금액을 조정손익에 반영하고 있습니다.

20-2 통화선도

보고기간종료일 현재 미결제된 통화선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy(USD)	863,013,028	-	84,280,294
	Sell(USD)	492,113,136	17,357,651	116,196
	Sell(JPY)	1,828,794		
	Sell(EUR)	19,373,756		
	Sell(CNY)	17,594,435		
합 계			17,357,651	84,396,490

<전기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy(USD)	817,650,297	3,988,900	784,129
	Sell(USD)	208,737,419	341,595	1,068,365
합 계			4,330,495	1,852,494

20-3 LPG 선도

보고기간종료일 현재 미결제된 LPG 선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원, 외화단위 : USD)

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액(USD)	공정가치(주1)
ICE	Buy	배럴	1,143,000	74,013,390	13,439,189
		톤	1,506,000	904,219,610	(149,769,237)
ICE	Sell	배럴	3,404,000	308,653,130	41,144,747
		톤	728,000	347,488,240	37,237,600
Nymex	Buy	배럴	8,577,000	360,924,165	(55,938,912)
		톤	693,000	424,626,700	(35,262,312)
Nymex	Sell	배럴	9,086,000	417,671,845	64,027,153
		톤	301,000	184,159,670	13,125,470
Macquarie	Buy	배럴	36,000	2,158,650	22,424
		톤	4,800	1,869,100	(49,575)
		mmbtu	350,000	10,500,000	(2,573,886)
Macquarie	Sell	배럴	9,000	784,500	301,360
		톤	1,200	647,200	235,448
		mmbtu	350,000	14,000,000	6,943,908
CME	Buy	톤	88,000	50,473,000	(7,312,954)
CME	Sell	톤	66,000	27,342,000	5,958,845
합 계					(68,470,732)

(주1) 연결기업은 동일 거래소의 동일 만기 파생상품자산 및 부채를 상계하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원, 외화단위 : USD)

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액(USD)	공정가치(주1)
ICE	Buy	배럴	1,806,000	106,844,815	10,676,005
		톤	794,065	361,292,055	52,659,776
ICE	Sell	배럴	1,695,000	111,201,260	(10,504,859)
		톤	322,629	175,019,690	(20,413,093)
Nymex	Buy	배럴	9,234,000	454,351,275	17,573,987
		톤	303,500	215,072,270	(3,041,282)
Nymex	Sell	배럴	9,027,000	449,951,985	(11,817,338)
		톤	324,500	212,111,635	5,478,984
Macquarie	Buy	배럴	72,000	3,570,090	1,132,216
		톤	9,600	3,208,588	964,332
Macquarie	Sell	배럴	9,000	522,270	(78,930)
		톤	1,200	467,448	(59,051)

		mmbtu	830,000	21,004,900	3,591,294
CME	Buy	톤	131,129	84,066,220	7,172,026
CME	Sell	톤	62,065	43,969,760	2,747,582
합 계					56,081,649

(주1) 연결기업은 동일 거래소의 동일 만기 파생상품자산 및 부채를 상계하고 있습니다.

20-4 이자율스왑

연결기업은 변동이자부차입금의 이자율변동에 따른 리스크 헷지를 위하여 이자율스왑을 위험회피수단으로 하는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약처	계약기간	계약이자율		당기말	전기말
				파생상품자산	파생상품부채
		지 급	수 취	비유동	비유동
하나은행	2019.10.16 ~ 2024.10.16	2.95%	3M CD + 1.59%	1,142,963	274,550
합 계				1,142,963	274,550

20-5 옵션

보고기간종료일 현재 미결제된 옵션의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약물량(MT)	당기말		전기말
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산
		비유동	유동	비유동
콜옵션 매입 및 풋옵션 매도(ZCC옵션)(주1)	504,000	5,567,896	-	3,497,195
Advanced Polyolefins Industry Company주식 풋옵션 매입 및 콜옵션 매도(주석 23-5 참조)	-	9,441,385	-	2,785,925
(주)그리드위즈 상환전환우선주 Call Option 매도	-	-	779,464	-
SK케미칼대정(주)에 대한 Put Option	-	289,589	-	-
에이치디씨폴리올(주)에 대한 Put Option	-	948,024	-	-
합 계		16,246,894	779,464	6,283,120

(주1) 계약가격 헷지전략에 따른 파생상품자산 및 부채의 평가 내역입니다.

20-6 TRS(총수익교환약정)

연결기업은 SK네트웍스(주)로부터 48개의 LPG충전소를 양수한 파인스트리트충전소전문사 모신탕과 계약일로부터 7년간 LPG충전소의 임대차계약을 체결하였습니다.동시에 파인스트리트충전소전문사모신탕의 지분증권에 대한 수익증권 투자자인 불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)와 총수익교환약정을 체결하였습니다. 총수익교환약정은 계약만기일에 LPG충전소의 가치 변동에 따른 총수익교환약정과 계약기간 중 원리금의 총수익교환약정으로 이루어져 있습니다. 당기 중 해당 약정으로 인해 인식한 평가이익은 42,025,000천원(전기 : 17,978,000천원)입니다.

20-7 PRS(주가수익스왑)

전기 이전에 지배기업은 에스케이에코플랜트(주)(구, SK건설(주)) 보유주식을 처분과동시에 거래상대방인 투자자들과 매각주식을 기초자산으로 하는 주가수익스왑(Price Return Swap) 계약을 체결하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
최초계약일	2019-06-24
연장계약일	2022-06-24
만기일	2025-06-24
계약금액	221,683백만원
기초자산	에스케이에코플랜트(주)(구, SK건설(주)) 보통주 7,268,287주
정산방법	기초자산의 처분가액이 계약금액보다 높은 경우 투자자가 지배기업에 차액을 지급하고 처분가액이 계약금액보다 낮은 경우 지배기업이 투자자에게 차액을 지급하여 정산

지배기업은 당기 중 상기 계약의 일부 매각에 따른 정산으로 인하여 파생상품거래이익 92,584,819천원을 금융수익으로 인식하였습니다. 또한 지배기업은 당기 중 상기 계약의 평가에 따라 파생상품평가이익 69,989,763천원(전기: 76,437,452천원)을 금융수익으로 계상하였으며 당기말 현재 파생상품자산 138,805,059천원(전기말: 64,750,671천원)을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
에스케이에코플랜트(주)(구, SK건설(주)) 주가수익스왑계약	138,805,059	기초자산: 유사기업비교법	시가총액/수주잔고 (건설부문)	0.050~0.069
			PBR(건설부문)	0.502~0.664
			PBR(환경부문)	1.033~2.643
			EV/EBITDA(환경부문)	6.102~9.916
		주가수익스왑계약: 위험중립가정을 통한 평가	기초자산에 대한 배당률	0% ~ 1.15%

20-8 통화이자율스왑

연결기업은 변동금리 외화차입금에 대한 이자율위험과 외화위험을 회피하기 위하여 위험회피수단으로 지정된 통화이자율스왑계약을 보유하고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)

계약처	계약기간	계약금액(USD)	계약이자율		당기말		전기말
			지급	수취	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
					유동	비유동	비유동
하나은행	2018.06.29 ~ 2023.06.29	30,000,000	-	-	4,718,222	-	-
	2022.10.13 ~ 2024.10.14	25,000,000	6.48% (원화)	SOFR 3M + 2.48% (USD)	-	4,829,018	2,845,675
합 계		55,000,000			4,718,222	4,829,018	2,845,675

21. 확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 일부 임직원에 대하여는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

21-1 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초	5,609,152	5,232,906
퇴직급여지급액	(12,650,213)	(958,383)
당기손익인식 총비용	12,801,513	7,669,879
재측정요소	(24,860,313)	3,871,457
기여금납입액	(61,328,913)	(10,769,893)
관계사전출입 등	9,344,321	(53,125)
연결범위의 변동	14,803,663	616,311
기말	(56,280,790)	5,609,152
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	201,524,018	75,629,456
사외적립자산의 공정가치	(257,804,808)	(70,020,304)
합 계 (주1)	(56,280,790)	5,609,152

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되었습니다.

21-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	13,010,740	7,576,144
이자비용	2,939,627	1,180,921
사외적립자산의 기대수익	(3,148,854)	(1,087,186)
확정급여제도 관련손익 계	12,801,513	7,669,879

21-3 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 576,905천원(전기: 612,628천원) 입니다.

21-4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	75,629,456	61,626,285
당기근무원가	13,010,740	7,576,144
이자비용	2,939,627	1,180,921
재측정요소	(26,473,522)	3,650,757
퇴직급여지급액	(17,170,263)	(3,953,018)
관계사 전출입	9,131,264	3,768,806
연결범위의 변동	144,456,716	1,779,561
기말	201,524,018	75,629,456

21-5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	70,020,304	56,393,379
기대수익	3,148,854	1,087,186
재측정요소	(1,613,209)	(220,700)
퇴직급여지급액	(4,520,050)	(2,994,635)
기여금납입액	61,328,913	10,769,893
관계사 전출입	(213,057)	3,821,931
연결범위의 변동	129,653,053	1,163,250
기말	257,804,808	70,020,304

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

21-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	4.95 ~ 5.75	2.30 ~ 3.65
사외적립자산의 기대수익률	4.95 ~ 5.75	2.30 ~ 3.65
미래임금상승률	2.00 ~ 6.59	3.00 ~ 5.00

21-7 당기와 전기 중 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
인구통계적 가정	339,513	138,892
재무적 가정	(33,307,306)	(1,767,705)
경험조정	6,494,271	5,279,570
사외적립자산 재측정요소 손실	1,613,209	220,700
합 계	(24,860,313)	3,871,457

21-8 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
확정급여채무	(14,111,777)	16,378,395	16,385,437	(14,371,755)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
확정급여채무	(4,087,759)	4,712,412	4,595,425	(4,069,993)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정 한 방법에 기초한 것이며, 가정의 변동이 서로 독립적으로 발생할 가능성은 낮기 때문에 위 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 수 있습니다.

21-9 연결기업의 다음 연차 보고기간의 확정급여제도에 대한 예상 납부기여금은 17,027,494천원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.53년(전기: 7.24년)입니다.

22. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동총당부채:		
소송총당금(주1)	30,000	-
분담금 총당부채(주2)	19,326,700	-
환불부채(주3)	13,481,425	-
소 계	32,838,125	-
비유동총당부채:		
복구총당부채	81,509	-
환불부채(주3)	2,402,089	76,614
소 계	2,483,598	76,614
합 계	35,321,723	76,614

- (주1) 연결기업은 보고기간종료일 현재 백신 입찰 담합을 이유로 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반으로 2020년 8월 5일 기소되어 형사재판이 진행 중입니다. 보고기간 이후 2023년 2월 1일 1심 패소 판결에 따라 벌금 3천만원을 총당부채로 계상하였습니다.
- (주2) 연결기업은 가슴기살균제 피해구제를 위한 특별법에 따른 피해구제 분담금의 총당부채를 설정하였습니다.
- (주3) 연결기업은 판매된 제품에 대한 과거 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품총당부채를 계상하고 있습니다. 상기의 총당부채 산정에 적용된 제반가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

23. 우발사항 및 약정사항

23-1 주요약정사항

당기말 현재 연결기업이 금융기관 및 거래 상대방과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

약정 상대방	약정내용
국민은행 등	한도 USD 2,485백만의 외환거래약정
	한도 43,000백만원의 원화차입약정
	USD 513,500, SGD 785,263.65의 계약이행 외화지급보증
	2,400백만원의 기업운전일반자금대출
	24,000백만원의 산업시설자금대출(주1)
	USD 25,000,000의 역외금융차입(주1)
	KRW 343,200백만 한도대 등의 약정과, USD 23.0백만원의 외화차입 약정
	USD 109.0백만, EUR 46.8백만원의 수입신용장 등 개설 약정
	USD 225.5백만, KRW 15,000백만원의 파생상품 보증금 면제 한도약정 등
	한도 KRW 10,487백만원의 계약이행지급보증 등
	수출성장자금대출 19,000 백만원
	한도 1,000백만원의 원화차입약정
오팩스 제삼차 유한회사(주2)	한도 30,000백만원의 장래매출채권 유동화
Trafigura 등	3,840천톤의 LPG 구매계약
(주)E1, GS칼텍스(주) 및 SK에너지(주)	LPG 상품교환약정
에스케이어드밴스드(주) 등	LPG 장기공급계약
고성그린파워(주)(주3)	석탄 장기공급계약
파인스트리트충전소전문사모신탁	LPG충전소 임차계약
불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)	LPG충전소 가치변동과 계약기간 원리금에 대한 총수익교환약정
SK 에너지(주)(주4)	총액 46,500백만원의 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 추가사용 계약
SK 엔무브(주)(주5)	석유제품 저장위탁계약
코리아에너지터미널(주)(주6)	주식매매계약(167,484백만원) 및 주주간합의서 액화가스터미널 이용에 관한 기본 계약
에스케이에코엔지니어링(주)(주7)	930,464백만원의 발전시설 도입계약
지에너지(주)(주8)	석탄공급권 공동 행사계약
QH Oil Investments LLC(주9)	SK Holdco Pte. Ltd. 보유 주식매각 계약 (USD 119백만)
(주)국민은행 등(주10)	울산지피에스(주)의 프로젝트금융 관련 출자자 약정
한국동서발전(주) (주11)	액화가스터미널 이용계약
SIEMENS Gas and Power GmbH & Co. KG, SIEMENS Energy Ltd.(주12)	가스터빈 장기유지보수 계약(LTSA)

(주1) 유형자산에 대한 담보 설정(채권설정액 28,800백만원 및 30,000,000USD) 및 안동분획센터에 대한 재산종합보험 가입액에 대하여 질권설정(설정금액 53,380백만원)이 되어 있습니다.

미래 매출채권을 유동화하는 방식으로 한도액 30,000백만원의 차입약정을 체결하였으며, 이를 위하여 수금계좌에 대해 계좌질권설정(담보한도 36,000백만원) 및 수금계좌에서 수탁자 신탁추심계좌로 자동이체약정 및 자금보충약정을 체결하였습니다.

- (주3) 석탄장기공급계약의 계약기간은 2020년 10월 31일부터 2051년 4월 30일까지 입니다.
- (주4) 상기 약정과 관련하여 장단기 선급비용 30,613백만원을 계상하고 있습니다.
계약기간은 2012년 3월 26일부터 2026년 3월 25일까지이며, 기본위탁저장료는 연간 45,000백만원으로 기준물
- (주5) 량 초과시 별도 정산되고 매년 물가인상률을 반영합니다. SK루브리컨츠(주)는 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다.
구주매입 금액과 총 사업규모에 지배기업의 초기지분율인 45.5%를 적용한 투자금액으로, 지분율 및 금액은 변동
- (주6) 가능하며 향후 증자 일정에 따라 분할 납입 예정입니다. 또한 액화가스터미널 계약기간은 상업운전 개시일로부터 20년간입니다.
취득완료 예정일은 예상 상업운전에정일인 2024년 8월 15일이며 향후 계약 진행 방식, 건설 공정 등에 따라 변경
- (주7) 될 수 있습니다. 해당 계약금액에는 주기기 도입 등 총 건설비용이 포함되어 있습니다.
연결기업은 지에너지(주)로부터 석탄공급권 공동 행사 수수료를 수취하며, 석탄공급권 공동행사 계약체결 이후에
- (주8) 도 기존 고성그린파워(주)와의 석탄장기공급계약에 대한 지배기업의 계약상 지위 및 기타사항은 유지됩니다.
유라시아 터널 투자 목적으로 지배기업이 보유중인 SK Holdco PTE. LTD. 법인 지분의 36.49%에 해당하는 주식
- (주9) 전량(52백만주)을 매각하는 계약입니다. 동 계약과 관련하여 관계기업투자주식 143,783,139천원을 매각예정비
유동자산으로 분류하였습니다(주석 35 참조).
중속기업인 울산지피에스(주)는 발전소 건설을 위해 프로젝트금융 약정을 체결하였습니다. 연결기업은 프로젝트
- (주10) 금융 대주단과 출자자약정을 체결하였으며, 해당 약정에는 울산지피에스(주)의 총사업비 초과분과 운영비 부족분
에 대한 지배기업의 자금보충의무가 포함되어 있습니다(주석 23-3 참조).
연결기업은 울산신항 항만배후부지 2공구에 클린에너지 복합단지 사업 추진을 위해 건설 예정인 액화가스 터미
- (주11) 널 중 일부 저장시설(LNG 저장탱크)에 대하여 계약상대방에 액화가스터미널 사용 및 서비스를 제공하는 계약입
니다.
연결기업은 SIEMENS Gas and Power GmbH & Co. KG(獨), SIEMENS Energy Ltd.(韓)와 가스터빈 장기유지보
- (주12) 수 계약(LTSA)을 체결하였으며, 본 계약을 통해 발전소에 설치할 가스터빈의 운영 안정성을 확보하였습니다. 계
약기간은 EPC 계약시점으로부터 26년입니다. 또한, 프로젝트금융 약정과 관련하여 동 계약의 권리와 지위를 선
순위대출대주들에게 1순위로 하여 담보로 제공하였습니다(주석 23-3 참조)

23-2 당기말 현재 연결기업의 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : USD)

구 분	상대방	금 액	비 고
제공한 보증	Mizuho Bank	USD 42,000,000	계약이행보증
	QH Oil Investments LLC	USD 52,281,544	연대보증(주1)
제공받은 보증	서울보증보험	10,320,151	이행 및 공탁 보증
		26,015	도로점용원상복구에 따른 하자보증금 지급보증
		57,489	토지형질변경등의 허가에 따른 하자보수금 보증
		25,944	설계감리등 용역계약에 따른 계약보증금
		2,640	발전소 건설사업 안전보건대장 작성 및 검토 용역 계약 보증
		25,498	발전소 건설사업관리시스템 개발 용역 계약 보증
		614,823	발전소 유틸리티(공업용수/폐수) 소외 지하매설배관 건설공사 계약 보증
		32,450	코리아에너지터미널(주) 및 울산지피에스(주) 간 공업용수 및 폐수 지중배관 건설공사 설계용역 하자 보증
		2,040	사면 안정성 검토 용역 계약 보증
		49,025	수소혼소 예비타당성 검토 계약 보증
		3,293,882	이행지급
		593	인허가
		25,075,000	매출채권신용보험
		167,100	계약이행보증
		12,800	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증
		50,000	신용카드가맹점/신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 지급보증
		30,000	토스 전자결제 서비스 이용에 따른 손해배상 지급보증
		엔지니어링 공제조합	102,351,014
	18,700		발전소 건설 사후환경영향조사 용역(공사시) 계약 보증
	67,210		산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(수목이식, 가설사무실 설치, 인허가, 감리 추가근무) 계약 보증
	764,830		산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(총다짐 공사, 맹암거 공사) 계약 보증
	595,100		발전소 건설공사 감독권한대행등 건설사업관리용역 계약 보증
	702,429		발전소 건설사업 사업주 지원용역
	건설공제조합	34,866,965	발전소 건설 선급금 보증
		160,908	산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(공사용가설도로 및 완충녹지 토공사 등) 계약 보증
	전문건설공제조합	76,758	발전소 건설사업 소방UG배관공사 계약 보증
	WOORI BANK NY	USD 22,417,475	SBLC 지급 보증
	SMBC	USD 40,610,415	SBLC 지급 보증
	Mizuho Bank	USD 63,751,841	SBLC 지급 보증

연결기업과 에스케이에코플랜트(주), SK MENA가 보유한 SK Holdco. Pte. Ltd.의 주식을 QH Oil Investments LLC에 매각하기로 주식매매계약을 체결하였으며, 주식매매계약 내 손해배상 조항과 관련하여 에스케이에코플랜트(주)와 SK MENA에 연대보증을 제공하였습니다. 손해배상 청구가 있을 경우 지배기업의 선 부담 후 에스케이에코플랜트(주)와 SK MENA에게 구상권을 청구할 수 있습니다.

23-3 당기말 현재 금융기관 차입금과 관련하여 담보제공된 주요 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화단위: USD)

제공자산	제공처	제공목적	장부금액	담보설정금액	채권최고액
토지, 건물 및 기계	하나은행(주1)	시설자금차입금 담보	80,883	28,800	28,800
		역외금융차입금 담보		USD 30,000,000	USD 30,000,000
정기예금계좌(주2)	하나은행	파생상품거래	1,901	USD 1,500,000	USD 1,500,000
토지	안동시	국고보조금 수령 계약이행	2,831	207	207
수금계좌(주3)	오팩스 제삼차 유한회사	장래매출채권유동화	-	36,000	36,000
종속기업투자주식 (SK가스(주) 1,414,100주)	한국증권금융	단기이자부차입금 담보	90,000	130,663	130,663
공동기업투자주식(주4)	KDB산업은행 등	코리아에너지터미널(주)의 프로젝트금융 약정금액 633,700 백만원의 담보	78,747	251,925	760,440
관계기업투자주식(주5)	한화생명보험 등	고성그린파워(주)의 프로젝트금융 약정금액 4,340,000 백만원의 담보	206,142	172,140	5,208,000
종속기업투자주식, 수익권증서, 현금 등(주6)	(주)국민은행 등	울산지피에스(주)의 프로젝트금융 약정금액 752,000 백만원의 담보	89,538	542,323	902,400

- 당기말 현재 코리아에너지터미널(주)의 프로젝트금융 실행액은 389,700 백만원이며, 담보설정금액은 SK 가스(주)가 보유하고
- (주1) 있는 코리아에너지터미널(주) 주식 1,660,822주에 대한 취득원가 84,441백만원 및 주식매매계약에 의한 향후 추가 출자에정금액인 167,484백만원이 합산된 금액입니다.
- (주2) 당기말 현재 고성그린파워(주)의 프로젝트금융 실행액은 4,062,394 백만원입니다.
- 당기말 현재 울산지피에스(주)의 프로젝트금융 실행액은 50,000 백만원이며, SK 가스(주)이 보유한 종속기업인 울산지피에스
- (주3) (주)의 주식과 연결기업의 부동산담보신탁계약에 따른 수익권증서, 예금, 보험계약상의 권리 그리고 주요 사업서류상 권리와 지위를 담보로 제공하는 것입니다.
- (주4) 안동분획센터에 대한 재산종합보험 가입액에 대하여 53,380백만원의 질권이 설정되어 있습니다.
- (주5) 파생상품과 관련하여 보증을 위한 질권이 설정되어 있습니다.
- (주6) 당기말 담보제공된 수금계좌 잔액은 없습니다.

23-4 차입금 담보

(1) 담보제공자산

연결기업이 보유 중인 울산광역시 남구 황성동 137-3 등 토지에 대하여 공동1순위수익자를 대주단으로 하고 설정액을 1,500억원의 120%로 하는 부동산담보신탁계약을 체결하였습니다.

(2) 1순위 보험 근질권 설정 계약

연결기업의 보험금 청구권 등에 대하여 채권최고액을 1,500억원의 120%에 해당하는 금액으로 하는 1순위 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 1순위 예금 근질권 설정 계약

연결기업의 예금계정에 예치되었거나 예치될 예금채권에 대하여 담보한도를 1,500억원의 120%에 해당하는 금액으로 하는 1순위 근질권을 설정하였습니다. 당기말 현재 근질권이 설정된 예금은 753백만원으로 단기금융자산으로 분류되어 있습니다.

(4) 채권 양도 담보 계약

연결기업이 이미 취득하였거나 장차 취득할 아래 양도 대상계약 관련 모든 채권을 피담보채무의 범위 내에서 대주단에 양도하였습니다.

- 공사도급계약

- 기타 연결기업이 이 건 사업과 관련하여 제3자와 체결할 계약으로서 동 계약상 일정한 경우 연결기업이 금원을 지급 받거나 재산권을 취득할 것이 예정되어 있는 계약 중 대주단이 양도대상계약에 포함시킬 것을 요구하는 계약

(5) 동산 양도 담보 계약

사업부지 지상에 기설치되었거나 건설 또는 설치될 각종 시설물(기존설비, 기존사업 관련 시설물 일체 및 사업부지 지상에 건축 중인 건물의 기성부분을 포함하나 이에 한정되지 않음), 공작물, 기자재, 기계, 기구 기타 설비 일체에 대한 양도 담보 계약입니다.

23-5 계류중인 소송사건

연결기업에게 피고로 제소된 소송의 주요 내역은 다음과 같으며 당기말 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

소송 내용	원고	피고	소송가액	비고
구상금 청구(주1, 2)	환경산업기술원	SK케미칼(주) 외 12인	2,240,000	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	환경산업기술원	SK케미칼(주) 외 12인	294,414	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	국민건강보험공단	SK케미칼(주) 외 12인	6,970,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	강찬호 외 299인	SK케미칼(주) 외 19인	11,200,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	애경산업	SK케미칼(주)	710,000	1심 진행 중
공정위 결정 관련 손해배상	유인철 외 8	SK가스(주) 외 6	16,160,000	기일추정(1심, 감정진행)
	강복운수(주) 외 1,573	SK가스(주) 외 5	4,722,000	기일추정(1심)
	정만우 외 3	SK가스(주) 외 6	4,289,000	기일추정(1심, 감정진행)
채무부존재확인 소송	주식회사 지엔에스 외 3	SK가스(주)	764,500	변론종결
특허침해금지 및 손해배상청구	노파르티스 아게	SK케미칼(주)	27,500,000	2심 진행 중
시정명령 등 취소청구	SK케미칼(주) 외 1인	공정거래위원회	163,000	2심 진행 중
시정명령 등 취소청구	SK케미칼(주) 외 1인	공정거래위원회	161,667	2심 진행 중
특허권침해금지	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	SK바이오사이언스(주)	100,000	1심 진행중
특허권침해금지가처분	와이어쓰 LLC, 한국화이자 제약	SK바이오사이언스(주)	100,000	1심 기각 항고심 진행중

(주1) 당기말 현재 상기 소송과 관련하여 연결기업의 소유 토지 일부분이 가압류 되어 있습니다.

(주2) 연결기업을 피고로 하는 가습기 살균제 피해 관련 민사소송이며, 상기 소송 외 다수의 민사소송이 진행중입니다.

상기 소송 이외에 연결기업이 환경부의 자료제출요구에 사실과 다른 의견을 제출했다는 이유로 가습기살균제피해구제를 위한 특별법 위반으로 기소되어 형사재판이 진행중에 있습니다.

한편, 연결대상 종속기업 중 SK Gas International Pte. Ltd.는 Sinopec chemical commercial holding(HK) Co. Ltd. 와의 LPG 가격에 대한 분쟁 중재 결과에 따라 이자를 포함한 중재 대상 금액 및 관련 중재 비용 USD 3,156,238을 연결채무제표 상 부채로 인식하였습니다.

23-6 기타 약정사항

당기말 현재 연결기업의 기타 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 울산지피에스(주) 및 당진에코파워(주)

연결기업은 당기말 현재 KDB산업은행이 보유한 울산지피에스(주) 지분 0.52% 및 당진에코파워(주) 지분 11.13%에 대해 의결권을 보유하며, KDB산업은행이 보유한 Put Option은 울산지피에스(주)의 상업생산개시일로부터 1년이내까지 행사가능합니다. 연결기업은 Put Option 행사시 부담하게 될 행사금액(33,570,000천원)의 현재가치 30,601,821천원을 기타 비유동금융부채로 계상하고 있습니다.

(2) 지에너지(주)

연결기업은 고성그린파워(주)와 체결한 석탄 공급계약과 관련하여, 연결기업과 GS글로벌(주)와 합작 설립한 지에너지(주)를 통해 석탄 공급권을 공동으로 행사하기 위한 합의를 GS글로벌(주)와 체결하였습니다. 한편, 연결기업의 GS글로벌(주)와의 지에너지(주)를 통한 합작기간은 2025년 말일까지이나 매년 연장여부를 결정하며, 합작투자가 종료될 경우 연결기업과 GS글로벌(주)는 상호보유한 지에너지(주) 주식의 전부에 대하여 주식의 발행가액으로 매수하거나 매각할 수 있는 콜옵션 및 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다.

(3) 연결기업은 당기말 현재 운항중인 수송선 중에 총 6척에 대한 LOU(Letter of Undertaking)를 금융단에 제공하고 있으며, 이를 통해 수송선사가 관련 계약을 이행하지 못할 경우 연결기업이 계약이행과 관련한 제반 의무를 부담하게 됩니다.

(4) APOC(Advanced Polyolefins Industry Company)

연결기업은 사우디 내 PDH 사업을 진행하기 위하여 AGIC(Advanced Global Investment Company)와 APOC에 대한 주주간 계약서를 체결하였습니다. 동 계약서에 따라 연결기업은 상업운전개시일로부터 3개월 이내 AGIC에 대하여 연결기업이 출자한 APOC 주식을 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있으며, AGIC는 상업운전개시일로부터 3개월 이내 연결기업이 보유하고 있는 APOC 주식을 매수할 수 있는콜옵션을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업은 옵션에 대한 공정가치평가를 수행하였으며, 평가금액은 9,441,385천원입니다(주식 20-5 참조).

(5) 롯데에스케이에너지(주)

연결기업과 롯데케미칼이 합작 설립한 롯데에스케이에너지(주) 합작투자 계약에 따르면 연결기업과 롯데케미칼은 경영상 합리적인 필요가 있는 경우 자신이 취득한 합작법인 발행주식의 일부를 상대방 당사자가 매수하여 줄 것을 상대방 당사자에게 청구할 수 있는 Put Option을 보유하고 있습니다.

(6) (주)케이디에코허브

연결기업과 경동도시가스가 합작 설립한 (주)케이디에코허브 합작투자 계약에 따르면 경동도시가스는 합작법인의 경영상황에 따라 보유하고 있는 주식 전부를 연결기업에 매각할 수 있는 Put Option을 보유하며, 연결기업은 합작법인 운영상 정당한 사유가 있는 경우 경동도시가스가 보유한 주식 전부를 매수할 수 있는 Call Option를 보유하고 있습니다.

(7) 에스케이플라즈마(주)

1) 에스케이플라즈마(주)는 2021년 8월 6일 지배기업 및 주식회사 티움바이오(이하 "보통주 투자자")를 신주인수자로 하는 제3차 배정방식의 보통주 유상증자를 실시하였으며, 2021년

8월 20일 케이아이피유니콘유한회사(이하 "전환우선주 투자자")를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 전환우선주 유상증자를 실시하였습니다. 이와 관련하여 지배기업과 보통주 및 전환우선주 투자자 간에 체결된 주주간계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 보통주 및 전환우선주 투자자의 공동매도권(Tag-along right)
- 보통주 투자자 및 지배기업의 우선매수청구권
- 일정 조건하에서 지배기업의 주식처분의 제한 등

또한 에스케이플라즈마(주)는 신사업의 추진, 이와 관련된 인력 및 조직의 관리를 위해 연구개발위원회를 설치하였습니다. 연구개발위원회는 에스케이플라즈마(주)와 보통주 투자자가 동수로 지명한 위원으로 구성되며, 의사결정은 위원회 참석자 전원의 동의로 이루어집니다.

한편, 상기 거래와 관련하여 지배기업은 보통주 및 전환우선주 투자자가 인수한 에스케이플라즈마(주)의 보통주와 전환우선주에 대하여 일정 조건을 충족할 경우 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 제3자에 보통주와 전환우선주를 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 상기 보통주 및 전환우선주 투자자가 풋옵션을 행사할 경우, 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 제3자는 최초 발행가액에서 보통주 및 전환우선주투자자가 수령한 배당금 및 손해배상금을 차감한 금액으로 인수할 의무가 있습니다.

상기 풋옵션 계약은 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 50,595,604천원을 옵션 부여 시 기타금융부채로 인식하고 상대계정을 기타자본조정으로 인식하였습니다.

2) 에스케이플라즈마(주)가 발행한 무보증사모사채(당기말: 20,000,000천원)와 관련하여 지배기업이 종속기업인 에스케이플라즈마(주)의 최대주주 지위를 상실하는 계약을 체결 시, 사채 인수회사는 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다(주석 17-3 참조).

(8) SK디앤디(주)

지배기업은 2021년 12월 21일 종속기업인 SK가스(주)가 보유중인 SK디앤디(주)의 보통주 투자주식 전량을 매입하였습니다. 이와 관련하여 지배기업은 기존 SK가스(주)와 투자자 간에 체결된 주주간계약을 승계하였으며, 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 지배기업 및 투자자의 일정지분을 유지
- 투자자의 동반매도참여권(Tag-along Right)
- 지배기업 및 투자자의 우선매수청구권
- 일정 조건하에서 지배기업의 주식처분의 제한 등

(9) (주)한국거래소시스템즈

지배기업의 종속기업인 (주)한국거래소시스템즈는 2021년 6월 15일 지배기업 및 주식회사 야놀자(이하 "투자자")를 인수자로 하는 보통주 유상증자(투자자의 투자금액 4,655백만원)를 실시하였습니다. 또한, 2021년 12월 30일 투자자를 인수자로 하는 제3자 배정방식의 보통주 유상증자(투자자의 투자금액 1,209백만원)를 실시하였습니다. 이와 관련하여 지배기업과 투자자 간에 체결된 주주간계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 투자자의 공동매도권(Tag-along right)
- 지배기업의 우선매수청구권
- 일정 조건하에서 지배기업의 주식처분의 제한 등

유상증자 이후 2022년 6월 17일 주식회사 야놀자가 소유한 (주)한국거래소시스템즈 발행 보

통주 전략을 Yanolja Cloud PTE. LTD.가 매수하는 계약을 체결하였으며, 기존 주주간계약 상 주식회사 야놀자의 당사자 지위 및 권리의무 일체가 Yanolja Cloud PTE. LTD.에 승계되었습니다.

(10) 기술이전계약 및 공동개발

연결기업은 2018년 2월 12일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 세포배양 방식의 고효율 인플루엔자 백신 생산 기술이전 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 총 USD 155,000,000입니다. 이중 일부는 임상 진입 및 허가에 따라 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식하며, 조건에 따라 연결기업은 판매로열티를 수령할 수 있습니다. 연결기업은 2021년 12월 9일 해당 계약의 종료를 통지 받았습니다. 또한, 연결기업은 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합 백신의 공동개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 동 계약의 규모는 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000입니다. 회사는 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였습니다.

(11) CMO(Contract Manufacturing Organization) 및 CDMO(Contract Development & Manufacturing Organization) 계약

연결기업은 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax, Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다. 한편, 연결기업은 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 2021년 12월 23일 기존 계약의 변경 계약을 통해 태국, 베트남에 대한 비독점적 권리를 확보하였으며, 2022년도 CMO 계약을 추가하였습니다.

연결기업은 연결기업이 판매하는 노바백스의 COVID-19백신에서 발생하는 라이선스 비용의 일부를 노바백스에 선지급하고 있으며, 노바백스가 개발한 COVID-19백신의 식품의약품안전처의 품목허가가 이루어져 잔여 라이선스비용의 일부를 노바백스에 일시급으로 지급하였습니다.

(12) 연결기업은 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 연결기업은 매매 계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다.

23-7 당기말 현재 연결기업은 신한은행 어음 1매를 분실하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

23-8 지배기업은 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할기일인 2017년 12월 1일 이전에 발생하였던 지배기업의 분할신설법인인 에스케이케미칼(주) 및 에스케이바이오사이언스(주)의 기존 채무를 연대하여 상환할 의무를 부담하고 있습니다.

23-9 공정거래위원회 시정조치

공정거래위원회는 지배기업이 분할전 영위하였던 사업부문과 관련하여 분할기일 이전에 있었던 가습기살균제의 표시행위가 광고법을 위반하였다고 판단하고 시정조치,과징금 부과 및 검찰 고발 조치를 하였습니다. 연결기업은 이러한 공정거래위원회의 시정조치와 과징금 납부 명령을 분할신설법인인 에스케이케미칼(주)와 연대하여 이행하여야 합니다.

24. 특수관계자

24-1 당기말 현재 연결기업의 관계기업 및 공동기업은 다음과 같으며, 연결기업에 지배력을 행사하거나 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 없습니다.

구 분	기업명
관계기업 및 공동기업	인터베스트신성장펀드, SK디앤디(주)와 그 종속기업(주1), (주)휴비스와 그 종속기업, SK가스(주)와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업, 에스케이케미칼(주)와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업
기타	SK(주)기업집단 계열회사 등(주2)

(주1) 전기 중 지배기업은 지배기업의 종속기업인 SK가스(주)로부터 SK디앤디(주) 보통주식을 전량 취득하였습니다.

(주2) 연결기업은 공정거래위원회가 지정한 "SK(주)기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

24-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등
관계기업 및 공동기업	에스케이어드밴스드(주)	635,268,633	2,531,552	4,187,683	1,041,612
	(주)휴비스	272,389	2,639,250	76,583	-
	SK디앤디(주)	-	10,954,108	-	115,621
	(주)원일에너지	8,834,608	-	-	15,560
	지에너지(주)	-	5,125,741	-	-
	빛고을에코에너지(주)	4,811,144	-	-	1,018,578
	코리아에너지터미널(주)	-	4,380,272	-	54,018
	에스케이케미칼(주)(주8)	27,985,377	389,678	-	3,354,211
	에스케이바이오사이언스(주8)	(14,653)	1,027,018	-	253,111
	(주)제이에스아이	-	24,883	22,240	-
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	5,727	-	-
	에이치디씨폴리올(주)	3,343,318	-	-	-
	(주)엔티스	338,758	(148,539)	1,289,034	-
	롯데에스케이에너지(주)	-	231,937	-	-
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)(주3)	-	-	-	21,817,102
	SK네트웍스(주)	3,073,487	-	3,224,774	517,665
	SK이노베이션(주)	-	-	-	3,568,126
	SK텔레콤(주)	-	810	-	1,228,687
	SK플래닛(주)	-	-	-	4,490,634
	SKC(주)	(4,471,317)	-	-	-
	SK에너지(주)	240,558,459	9,500,224	242,402,697	12,026,176
	SK엔무브(주)(주4)	53,068,754	-	-	-
	에스케이지오센트릭(주)(주5)	12,345,388	161,654	971,064	-
	SK인천석유화학(주)	43,703,558	-	-	-
	SK(주)	-	-	-	20,196,502
	행복나래(주)	-	-	474,088	4,801,565

에스케이피아이씨글로벌(주)	57,946,152	6,055	-	-
울산아로마텍스(주)	47,955,023	82,386	-	-
에스케이핀크스(주)	-	-	-	527,763
에스케이숄더스(주)(주6)	-	-	-	1,600,601
에스케이에코엔지니어링(주)(주7)	-	-	-	590,399,049
Prism Energy International Pte. Ltd	73,754,956	-	-	-
기타	719,913	652,974	5,957,320	14,754,306
합 계	1,209,493,947	37,565,730	258,605,483	681,780,887

(주1) SK에너지(주) 등과의 거래에서 발생한 LPG 판매금액은 관련 조세공과금이 차감된 금액입니다.

(주2) 기타수익에 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 현금배당이 포함되어 있습니다.

(주3) 구, 에스케이건설(주)는 전기 중 에스케이에코플랜트(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 구, SK루브리컨츠(주)는 당기 중 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주5) 구, SK종합화학(주)는 전기 중 에스케이지오센트릭(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주6) 구, 에스케이인포섹(주)는 전기 중 (주)에이디티캡스와 합병 후 에스케이숄더스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주7) 에스케이에코엔지니어링(주)은 당기 중 에스케이에코플랜트(주)로부터 물적분할하여 설립되었습니다.

(주8) 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입되기 이전까지의 거래입니다.

구 분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등
관계기업 및 공동기업	에스케이어드밴스드(주)	692,342,827	5,442,038	-	310,306
	에스케이케미칼(주)	6,028,432	11,151,560	-	3,089,558
	(주)휴비스	-	2,639,250	-	-
	SK디앤디(주)	-	6,975,775	-	602,821
	(주)원일에너지	8,099,275	3	142,774	-
	지에너지(주)	-	1,711,693	-	-
	빛고을에코에너지(주)	-	20,647	-	-
	VOPAK GAS TERMINAL LLP	8,845	7,802	4,313	1,123,347
	코리아에너지터미널(주)	-	2,604,147	-	59,218
	에스케이바이오사이언스(주)	353,017	756,868	-	445,711
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	4,216	-	25,962
	(주)그리드위즈	-	-	-	175,000
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)(주3)	-	-	-	83,268,654
	SK네트웍스(주)	-	-	482,847	201,217
	SK이노베이션(주)	-	-	-	3,209,113
	SK텔레콤(주)	-	814	-	1,105,311
	SK플래닛(주)	-	-	-	7,059,677
	SKC(주)	-	-	-	5,495
	SK에너지(주)	79,272,775	7,836,157	70,029,235	13,017,987
	SK엔무브(주)(주4)	47,340,366	-	-	-
	에스케이지오센트릭(주)(주5)	5,869,470	162,136	-	-
	SK인천석유화학(주)	14,752,088	-	-	384,451
	SK(주)	-	-	-	18,902,542
	행복나래(주)	-	-	-	1,903,359
	에스케이피아이씨글로벌(주)	31,992,877	5,762	-	1,540
	울산아로마틱스(주)	30,156,288	78,382	-	-
	에스케이핀크스(주)	-	-	-	268,151
	에스케이숄더스(주)(주6)	-	-	-	1,652,952
	기타	62	366	-	1,849,042
합 계		916,216,322	39,397,616	70,659,169	138,661,414

(주1) SK에너지(주) 등과의 거래에서 발생한 LPG 판매금액은 관련 조세공과금이 차감된 금액입니다.

(주2) 기타수익에 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 현금배당이 포함되어 있습니다.

(주3) 구, 에스케이건설(주)는 전기 중 에스케이에코플랜트(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 구, SK루브리컨츠(주)는 당기 중 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주5) 구, SK종합화학(주)는 전기 중 에스케이지오센트릭(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주6) 구, 에스케이인포섹(주)는 전기 중 (주)에이디티캡스와 합병 후 에스케이숄더스(주)로 사명을 변경하였습니다.

24-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	에이치디씨폴리올(주)	1,486,566	-	-	-
	SK Holdco Pte. Ltd.(주1)	-	141,360	-	-
	SK디앤디(주)	-	311,166	-	994,096
	에스케이어드밴스드(주)	138,086,636	164,448	1,382,240	3,468,484
	빛고을에코에너지(주)	1,083,270	-	-	-
	(주)엔티스	119,340	969,014	156,417	-
	(주)원일에너지	1,255,526	40,495	-	17,408
	(주)제이에스아이(주8)	-	3,400,000	-	-
	지에너지(주)	-	433,238	-	-
	코리아에너지터미널(주)(주3)	-	7,275,451	-	-
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)(주5)	-	328,853	-	30,366
	SK네트웍스(주)	62,594	-	887,085	37,902
	SK이노베이션(주)	-	-	-	416,533
	SK텔레콤(주)	-	-	-	117,426
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,066,021
	에스케이피아이씨글로벌(주)	9,086,678	-	-	-
	SK에너지(주)(주4)	35,392,715	49,131,525	-	1,051,702
	SK엔무브(주)(주2)	4,441,866	-	-	3,730,673
	에스케이지오센트릭(주)(주6)	-	91,482	327,237	-
	SK인천석유화학(주)	21,237,998	-	-	-
	SK(주)	-	-	-	2,533,252
	행복나래(주)	-	-	56,117	1,251,972
	울산아로마틱스(주)	7,274,796	45,312	-	-
	에스케이에코엔지니어링(주)(주7)	-	-	-	122,888,899
	기타	898,083	918,205	1,257,796	3,609,607
합 계		220,426,069	63,250,549	4,066,892	141,214,341

- (주1) 상기 관계기업은 당기 중 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다(주석 35 참조).
- (주2) 구, SK루브리컨츠(주)는 당기 중 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다. 상기 기타채무에는 석유제품 저장위탁 계약관련 선수수익 3,731백만원이 포함되어 있습니다.
- (주3) 상기 기타채권에는 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 사용 관련 선급비용 5,200백만원이 포함되어 있습니다.
- (주4) 상기 기타채권에는 LPG 물량 교환거래로 인한 금액 17,657백만원 및 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 사용 관련 선급비용 30,613백만원이 포함되어 있습니다.
- (주5) 구, 에스케이건설(주)는 전기 중 에스케이에코플랜트(주)로 사명을 변경하였습니다.
- (주6) 구, SK종합화학(주)는 전기 중 에스케이지오센트릭(주)로 사명을 변경하였습니다.
- (주7) 에스케이에코엔지니어링(주)은 당기 중 에스케이에코플랜트(주)로부터 물적분할하여 설립되었습니다.
- (주8) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 3,400백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	에스케이어드밴스드(주)	153,778,398	170,066	-	234,835
	에스케이케미칼(주)	880,110	392,627	-	163,871
	SK디앤디(주)	-	375,827	-	718,052
	(주)원일에너지	1,169,483	-	-	11,023
	지에너지(주)	-	188,837	-	-
	VOPAK GAS TERMINAL LLP	-	-	-	-
	코리아에너지터미널(주)	-	918,854	-	-
	에스케이바이오사이언스(주)	-	182,892	-	401,673
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	135,634	-	25,962
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)(주1)	-	9,396	-	2,175,351
	SK네트웍스(주)	-	-	-	169,703
	SK이노베이션(주)	-	-	-	290,200
	SK텔레콤(주)	-	-	-	97,041
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,610,895
	에스케이피아이씨글로벌(주)	5,365,705	-	-	-
	SK에너지(주)(주2)	10,431,931	33,655,548	4,520,870	14,840,282
	SK엔무브(주)(주3)	4,324,985	-	-	7,154
	에스케이지오센트릭(주)(주4)	-	95,990	-	-
	SK인천석유화학(주)	7,470,682	-	-	-
	SK(주)	-	-	-	1,078,646
	행복나래(주)	-	-	-	157,226
	울산아로마틱스(주)	4,965,663	43,110	-	-
	기타	25	16,382	214	257,486
합 계	188,386,982	36,185,163	4,521,084	22,239,400	

(주1) 구, 에스케이건설(주)는 전기 중 에스케이에코플랜트(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 상기 기타채무에는 LPG 물량 교환거래로 인한 금액 13,764백만원이 포함되어 있습니다. 상기 기타채권에는 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 사용 관련 선급비용 32,938백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 구, SK루브리컨츠(주)는 당기 중 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 구, SK종합화학(주)는 전기 중 에스케이지오센트릭(주)로 사명을 변경하였습니다.

24-4 당기 및 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 출자

(단위: 천원)

구분	회사명	출자	
		당기	전기
관계기업 및 공동기업	코리아에너지터미널(주)(주1)	-	39,098,450
	빛고을에코에너지(주)(주1)	-	4,611,000
	코하이젠(주)(주1)	1,235,000	950,000
	지에너지(주)	-	100,000
	고성그린파워(주)	-	170,240,000
	(주)케이디에코허브	400,000	-
	롯데에스케이에너지(주)	1,350,000	-
	APOC(주1)	54,969,836	69,387,360
	합 계	57,954,836	284,386,810

(주1) 최초취득 후 유상증자시 지분취득액입니다.

② 대여

<당기>

(단위: 천원)

대상기업	기초	연결범위변동	회수	기말
(주)제이에스아이(주1)	-	3,490,000	(90,000)	3,400,000

(주1) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 3,400백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

전기 중 연결기업과 특수관계자와의 자금대여 거래는 없습니다.

24-5 자본적지출 약정금액

보고기간종료일 현재 발생하지 않은 특수관계자와의 자본적지출 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말
기타특수관계자	에스케이에코엔지니어링(주)(주1)	388,994,400

(주1) 유형자산 건설공사 계약에 따른 약정금액입니다.

24-6 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	13,204,415	10,300,804
퇴직급여	1,598,024	1,626,977
주식보상비용	1,715,000	209,274
합 계	16,517,439	12,137,055

연결기업의 주요 경영진은 등기 임원인 이사로 구성되어 있습니다.

24-7 연결기업이 특수관계자를 위해 제공한 자금보충약정, 지급보증 등의 약정사항은 주석 23에 기재되어 있습니다.

25. 자본

25-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기말		전기말	
		보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
발행할 주식의 총수	주	40,000,000	10,000,000	40,000,000	10,000,000
1주의 금액	원	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식의 수(주1)	주	19,037,855	1,358,455	19,037,855	1,358,455
자본금(주1)	천원	104,884,875	6,792,275	104,884,875	6,792,275

(주1) 지배기업은 자기주식 1,939,120주를 소각하여 발행주식의 액면총액과 자본금이 일치하지 않습니다.

25-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	445,640,700	445,640,700
자기주식처분이익	66,361,951	66,361,951
기타자본잉여금	457,023,688	178,579,096
합 계	969,026,339	690,581,747

25-3 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(1,159,945,471)	(1,159,564,869)
자기주식	19,298,913	(29,238,504)
주식선택권	908,714	355,814
합 계	(1,139,737,844)	(1,188,447,559)

25-4 주식선택권

25-4-1 지배기업의 주식선택권

(1) 지배기업은 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.3.8	30,000	2020.3.9 ~ 2025.3.8	46,290	11,860
2022.3.29	135,000	2025.3.30 ~ 2029.3.29	39,670	11,058

(2) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부여일	
	2018.3.8	2022.3.29
부여일의 주식가격	42,100	39,950
행사가격	46,290	39,670
기대변동성	31.60%	26.72%
무위험이자율	2.66%	3.06%

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 천원)

발행할 주식수		평가금액		
기초	기말	기초	증가	기말
30,000	165,000	355,814	552,900	908,714

<전기>

(단위: 주, 천원)

발행할 주식수		평가금액		
기초	기말	기초	증가	기말
30,000	30,000	326,163	29,651	355,814

25-4-2 SK가스(주)

(1) 연결기업의 종속기업인 SK가스(주)는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격
1-1차	2018.3.26	15,000	2020.3.27 ~ 2025.3.26	95,290
1-2차	2018.3.26	15,000	2021.3.27 ~ 2025.3.26	102,910
1-3차	2019.3.5	20,000	2021.3.6 ~ 2026.3.5	81,270
1-4차	2019.3.5	20,000	2022.3.6 ~ 2026.3.5	87,770
1-5차	2019.3.27	10,000	2021.3.28 ~ 2026.3.27	90,490
1-6차	2020.3.3	24,000	2022.3.4 ~ 2027.3.3	78,510
1-7차	2022.3.24	43,500	2025.3.25 ~ 2029.3.24	118,670

한편, 연결기업의 종속기업인 SK가스(주)는 임원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하였으며, 부여된 주가차액보상권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
권리부여일	2020년 3월 1일
가득조건	부여일로부터 3년 이상 근무 (비자발적 퇴사(관계사 전출 등)시는 자격 유지)
보상금액	3년 후 주가상승률과 연도별 최소요구수익률을 기준으로 지급률 및 지급금액 산정
지급방법	부여일 3년 후부터 3년간 분할 지급

(2) 연결기업의 종속기업인 SK가스(주)가 부여한 주식선택권 및 현금결제형 추가차액보상권의 보상원가에 대하여 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주식선택권							추가차액 보상권
	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차	1-5차	1-6차	1-7차	
부여일의 주식이가격	92,500	92,500	82,700	82,700	91,900	77,500	111,500	78,490
행사가격(주1)	95,290	102,910	81,270	87,770	90,490	78,510	118,670	78,490
기대변동성	15.90%	15.90%	16.25%	16.25%	17.10%	22.72%	46.18%	10.45%
무위험이자율	2.58%	2.58%	2.02%	2.02%	1.89%	1.32%	2.76%	3.68%
할인율	3.52%	3.52%	3.01%	3.01%	2.88%	3.87%	4.57%	4.21%
주당 공정가치	11,759	9,347	10,713	8,432	13,084	13,925	45,985	42,458

(주1) 추가차액보상권의 행사가격은 보상권 부여일의 기준가격이며, 연결기업은 추가차액보상권에 대하여 매 보고기간 종료일과 최종 결제일까지의 부채의 공정가치를 재측정합니다.

상기 주식선택권 및 추가차액보상권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 총 보상원가는 851,923천원(전기: 660,742천원)이며, 잔여보상원가는 1,315,193천원입니다.

25-4-3 에스케이플라즈마(주)

(1) 연결기업의 종속기업인 에스케이플라즈마(주)는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간(주1)	행사가격	부여일의 공정가치
2021.9.6	133,333	2024.9.6~2029.9.5	30,000	5,359

(주1) 연간 최대 행사 가능한 주식수는 부여수량의 50%입니다.

(2) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내 용
부여일의 주식가격	16,236
행사가격	30,000
기대변동성	45.00%
무위험이자율(주1)	1.87%~1.90%

(주1) 주식선택권 계약의 각 기대만기(7~8년)에 적용된 이자율입니다.

(3) 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 총 보상원가는 357,723천원 (전기: 118,587천원)이며, 잔여보상원가는 238,155천원입니다.

25-4-4 SK케미칼(주)

(1) 연결기업의 종속기업인 SK케미칼(주)는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간(주1)	행사가격	부여일의 공정가치
2018.3.6	29,988	2020.3.7 ~ 2025.3.6	71,785	15,864
2018.3.26(1차)	22,491	2021.3.27 ~ 2025.3.26	72,009	16,226
2018.3.26(2차)	22,492	2022.3.27 ~ 2025.3.26	77,724	13,717
2019.3.25(1차)	22,491	2021.3.26 ~ 2026.3.25	47,749	9,184
2019.3.25(2차)	22,492	2022.3.26 ~ 2026.3.25	51,517	7,856

(주1) 2022년 12월 31일 현재 미행사된 주식선택권의 가중평균잔여만기는 2.60년입니다.

(2) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2018.3.6 부여분	2018.3.26 부여분 (1차)	2018.3.26 부여분 (2차)	2019.3.25 부여분 (1차)	2019.3.25 부여분 (2차)
부여일의 주식가격	69,667	70,000	70,000	45,267	45,267
행사가격	71,785	72,009	77,724	47,749	51,517
기대변동성	15.07%	15.75%	15.75%	18.37%	18.37%
무위험이자율	2.66%	2.57%	2.57%	1.92%	1.92%

(3) 당기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	발행할 주식수			평가금액			
	기초	행사(주1)	기말	기초(주2)	증가	행사	기말
2018.3.6	29,988	-	29,988	475,721	-	-	475,721
2018.3.26(1차)	22,491	-	22,491	364,940	-	-	364,940
2018.3.26(2차)	44,984	(22,492)	22,492	617,060	-	(308,529)	308,531
2019.3.25(1차)	22,491	-	22,491	206,567	-	-	206,567
2019.3.25(2차)	22,492	-	22,492	176,691	-	-	176,691
합 계	142,446	(22,492)	119,954	1,840,979	-	(308,529)	1,532,450

(주1) 행사된 주식선택권의 행사일 현재의 가중평균시가는 90,742원입니다.

(주2) 2022년 9월 지배력 획득 시점 평가금액입니다.

25-4-5 (주)한국거래소시스템즈

(1) 연결기업의 종속기업인 (주)한국거래소시스템즈는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2022.06.23	1,500	2025.06.23~2029.06.22	1,300,000	543,645

(2) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내용
부여일의 주식가격	1,297,527
행사가격	1,300,000
기대변동성	32.25%
무위험이자율	3.72%

(3) 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 총 보상원가는 142,242천원이며 잔여 보상원가는 673,227천원입니다.

25-5 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	865,335	5,224,937
지분법자본변동	16,506,426	284,658,743
해외사업환산손익	12,593,788	2,471,311
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	10,423	185,908
위험회피회계-리스부채 평가손익	(16,587,753)	(5,480,160)
합 계	13,388,219	287,060,739

25-6 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
이익준비금	17,049,812	14,841,634	법정(주1)
재무구조개선적립금	900,000	900,000	임의(주2)
미처분이익잉여금	2,846,701,488	2,496,677,434	
합 계	2,864,651,300	2,512,419,068	

연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당 (주1) 액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 준비금은 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

연결기업은 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 따라 자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 동 (주2) 규정에서 정하는 방법에 의한 금액 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하였으나, 2007년 12월 중 동 규정이 개정되어 적립의무가 폐지됨에 따라 재무구조개선적립금의 추가 적립의무는 없습니다.

25-7 배당금

당기 및 전기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 현금배당의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(안)		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	18,399,718주	1,356,988주	18,430,364주	1,356,988주
주당배당액	1,200원	1,200원	1,500원	1,550원
배당률	24%	24%	30%	31%
현금배당금액	22,079,662	1,628,386	27,645,546	2,103,331

26. 영업부문

연결기업은 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

26-1 연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	재화(또는 용역)
투자부문	자회사 관리 및 신규사업 투자 등
혈액제사업	혈액제 관련 제품의 제조 및 판매
가스사업	LPG 등의 화학제품 수입, 저장, 판매
Green Chemicals Biz.	PET 수지, DMT, 고기능성 PETG수지, 폴리에스터 접착제, 유틸리티 등
Life Science Biz.	의약품, 의료기기 등
기타	에너지 발전 및 부동산 데이터 솔루션 사업 등

26-2 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	투자부문	혈액제 사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합 계
매출액	73,237,818	148,118,296	11,186,874,041	333,446,941	220,223,608	29,067,017	(3,273,852,572)	8,717,115,149
영업이익(손실)	53,589,334	(8,052,844)	400,493,052	21,650,704	15,241,821	(16,391,597)	(104,301,518)	362,228,952
상각비(주1)	438,364	7,279,987	107,756,486	12,835,479	9,600,681	4,141,339	38,463,676	180,516,012

(주1) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	투자부문	혈액제사업	가스사업	기타	연결조정	합 계
매출액	35,311,426	106,039,265	9,378,035,127	13,775,710	(2,918,833,367)	6,614,328,161
영업이익(손실)	19,119,976	(12,337,220)	111,283,243	(7,097,299)	(36,602,227)	74,366,473
상각비(주1)	374,078	6,640,872	107,849,169	1,194,653	30,801	116,089,573

(주1) 유형자산감가상각비와 사용권자산상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

26-3 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산은 다음과 같으며, 부채의 대부분은 보고부문별로 관리되지 않아 보고부문별 부채는 공시하지 아니합니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	매각예정자산	연결조정	합계
총자산	1,663,234,585	298,095,408	5,301,526,920	2,047,924,123	2,861,041,334	1,588,057,480	186,058,114	(2,165,839,472)	11,780,098,492
고정자산(주1)	4,348,747	102,359,023	1,388,068,645	1,383,423,254	921,174,412	926,714,774	-	(27,890,813)	4,698,198,042

(주1) 유형자산, 투자부동산, 무형자산 및 사용권자산이며, 매각예정으로 분류된 자산은 포함되지 않았습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제사업	가스사업	기타	연결조정	합계
총자산	1,561,652,839	428,027,148	5,137,790,466	344,943,429	(590,540,667)	6,881,873,215
고정자산(주1)	3,685,587	197,032,774	1,378,136,256	245,010,218	(81,552,340)	1,742,312,495

(주1) 유형자산, 무형자산 및 사용권자산입니다.

26-4 당기 및 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	596,441,135	102,493,580
상품매출	7,738,127,913	6,159,009,773
운송용역	297,847,484	276,004,690
기타매출	39,938,296	32,754,494
소계	8,672,354,828	6,570,262,537
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익	16,647,795	15,411,535
수탁저장수익	28,112,526	28,654,089
소계	44,760,321	44,065,624
합계	8,717,115,149	6,614,328,161

26-5 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합계
재화 또는 용역의 유형:								
제품매출	-	142,165,006	-	318,174,436	204,863,792	-	(68,762,099)	596,441,135
상품매출	-	4,579,401	10,766,264,808	2,251,336	29,260,265	-	(3,064,227,897)	7,738,127,913
운송용역	-	1,373,889	353,555,784	-	-	-	(57,082,189)	297,847,484
기타매출	-	-	22,135,200	13,021,169	(13,900,449)	29,067,017	(10,384,641)	39,938,296
배당수입	73,237,818	-	-	-	-	-	(73,237,818)	-
합계	73,237,818	148,118,296	11,141,955,792	333,446,941	220,223,608	29,067,017	(3,273,694,644)	8,672,354,828
지리적 시장:								
국내	73,237,818	103,190,867	7,424,932,864	87,828,789	220,911,195	29,067,017	(2,440,942,849)	5,498,225,701
중국	-	956,964	123,978,687	67,320,951	-	-	(9,363,897)	182,892,705
일본	-	-	190,729,025	26,281,651	-	-	-	217,010,676
아시아(중국, 일본제외)	-	17,343,866	3,031,738,171	24,726,827	246,793	-	(775,825,612)	2,298,230,045
아메리카	-	17,119,474	153,911,802	63,184,031	(12,555,713)	-	(27,816,327)	193,843,267
유럽	-	1,130,084	124,326,642	55,247,745	9,285,070	-	(17,448,676)	172,540,865
기타	-	8,377,041	92,338,601	8,856,947	2,336,263	-	(2,297,283)	109,611,569
합계	73,237,818	148,118,296	11,141,955,792	333,446,941	220,223,608	29,067,017	(3,273,694,644)	8,672,354,828
수익인식시기:								
한 시점에 인식	73,237,818	146,744,407	10,786,974,336	321,859,359	226,987,765	1,141,574	(3,207,415,526)	8,349,529,733
기간에 걸쳐 인식	-	1,373,889	354,981,456	11,587,582	(6,764,157)	27,925,443	(66,279,118)	322,825,095
합계	73,237,818	148,118,296	11,141,955,792	333,446,941	220,223,608	29,067,017	(3,273,694,644)	8,672,354,828

<전기>

(단위: 천원)

구 분	투자부문	혈액제사업	가스사업	기타	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형:						
제품매출	-	102,493,580	-	-	-	102,493,580
상품매출	-	3,120,484	9,039,411,230	-	(2,883,521,941)	6,159,009,773
운송용역	-	425,201	275,579,489	-	-	276,004,690
기타매출	-	-	18,978,784	13,775,710	-	32,754,494
배당수입	35,311,426	-	-	-	(35,311,426)	-
합 계	35,311,426	106,039,265	9,333,969,503	13,775,710	(2,918,833,367)	6,570,262,537
지리적 시장:						
국내	35,311,426	79,827,490	6,297,670,135	13,775,710	(2,533,540,145)	3,893,044,616
중국	-	2,752,231	140,591,396	-	-	143,343,627
일본	-	-	188,033,014	-	-	188,033,014
아시아(중국, 일본제외)	-	4,706,605	2,518,495,161	-	(385,293,222)	2,137,908,544
아메리카	-	11,888,275	-	-	-	11,888,275
유럽	-	-	100,302,238	-	-	100,302,238
기타	-	6,864,664	88,877,559	-	-	95,742,223
합 계	35,311,426	106,039,265	9,333,969,503	13,775,710	(2,918,833,367)	6,570,262,537
수익인식시기:						
한 시점에 인식	35,311,426	105,614,064	9,012,514,975	-	(2,918,833,367)	6,234,607,098
기간에 걸쳐 인식	-	425,201	321,454,528	13,775,710	-	335,655,439
합 계	35,311,426	106,039,265	9,333,969,503	13,775,710	(2,918,833,367)	6,570,262,537

26-6 당기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없으며(전기 : 1개사), 전기 중 주요 고객으로부터 발생한 매출액은 692,342,827천원(전액 가스사업 부문에서 발생)입니다.

26-7 계약잔액

보고기간종료일 현재 계약잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,137,928,987	901,368,792
계약부채(주1)	179,198,483	7,853,022

(주1) 매출과 관련하여 고객으로부터 수령한 선수금과 환불부채로 기타부채 및 총당부채에 포함 되어 있으며(주석 19 및 주석 22 참조), 연결기업은 계약에 따른 수행의무를 이행할 때 계약 부채를 수익으로 인식합니다. 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 7,579,601천원입니다.

26-8 연결기업은 당기 중 혈액제 사업부문의 현금창출단위에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 수행시 사용가치를 회수가능액으로 평가하였습니다. 사용가치 추정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

매출성장률(주1)	매출총이익률(주1)	할인율	영구성장률
(-)0.98% ~ 31.97%	22.40% ~ 31.12%	10.02%	1.00%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치 산정에 따른 매출성장률과 매출총이익률입니다.

혈액제 사업부문의 현금창출단위 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 손상을 인식하지 않았으며, 주요 가정치가 다음과 같이 변동하는 경우 손상이 발생할 수 있습니다.

매출성장률	매출총이익률	할인율	영구성장률
매년 2.86% 포인트 감소	매년 4.74% 포인트 감소	5.53% 포인트 증가	9.22% 포인트 감소

27. 비용의 성격별 분류

27-1 당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	18,368,932	(2,458,098)
원재료의 사용	253,789,728	67,812,102
상품매출원가	7,397,449,678	6,082,815,398
상각비(주1)	180,516,012	116,089,573
인건비	221,350,527	126,524,372
연구비	2,723,756	2,001,153
물류원가	32,148,885	8,386,567
수수료비용	81,914,071	39,913,833
마케팅비용	15,155,913	9,219,467
기타비용	151,468,695	89,657,321
합 계	8,354,886,197	6,539,961,688

(주1) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비로 구성되어 있습니다.

27-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	144,983,157	99,321,075
퇴직급여	8,835,411	6,981,709
복리후생비	25,509,648	20,664,428
여비교통비	5,628,367	1,750,777
통신비	868,807	575,059
수도광열비	9,834,734	7,959,149
세금과공과	19,673,970	16,633,078
임차료	7,709,583	7,937,310
주식보상비용	1,762,545	779,329
감가상각비	29,756,297	25,572,262
수선비	9,087,383	9,318,671
보험료	2,392,857	1,911,449
접대비	4,520,690	3,202,897
운반보관비	13,799,201	8,307,970
사무소모품비	1,971,504	1,003,454
차량유지비	1,356,485	839,902
교육훈련비	7,063,941	4,093,901
도서비	57,723	33,692
지급수수료	58,138,882	33,454,616
연구비	32,136,786	2,221,673
광고선전비	14,932,810	9,193,073
판매수수료	8,386,019	4,697,943
대손상각비(대손충당금환입)	(83,569)	5,950,235
회의비	318,436	62,566
무형자산상각비	35,418,892	7,712,219
사옥관리비	5,018,926	7,018,206
기술사용료	17,059,139	16,091,760
잡비	3,700,626	1,124,259
합 계	469,839,250	304,412,662

28. 영업외손익

28-1 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	7,973,374	5,588,317
유형자산처분이익	127,260	6,003,254
무형자산처분이익	1,168,276	140,390
무형자산손상차손환입	-	2,080,022
채무면제이익	-	127,203
영가매수차익	323,233,842	-
잡이익	14,678,076	16,084,717
기타수익 합계	347,180,828	30,023,903
기타비용:		
재고자산폐기손실	-	3,067,542
유형자산처분손실	10,202,239	1,650,640
무형자산처분손실	18,888	6,868
유형자산손상차손	-	13,440
무형자산손상차손	1,267,383	348,600
관계기업투자처분손실	221,904,017	92,156
기타의대손상각비	91,789	-
기부금	12,127,840	3,687,853
총당부채전입액	30,000	-
잡손실	9,708,980	7,864,349
기타비용 합계	255,351,136	16,731,448

28-2 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	8,374,138	4,236,120
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	45,676,243	12,878,625
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	8,068,960	903,009
배당금수익	188,066	223,855
외환차익	174,877,870	62,638,294
외화환산이익	38,139,370	2,480,253
파생상품평가이익	176,587,922	194,999,213
파생상품거래이익	473,465,045	252,221,312
금융수익 합계	925,377,614	530,580,681
금융원가:		
이자비용	90,505,856	52,311,466
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	2,523,050	3,598
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,361,274	1,302,610
외환차손	312,016,952	131,203,801
외화환산손실	7,101,383	6,251,828
파생상품평가손실	172,878,740	30,618,663
파생상품거래손실	226,161,634	137,282,894
금융수수료	12,324,150	10,948,146
금융원가 합계	826,873,039	369,923,006

29. 법인세비용

29-1 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 등 포함)	136,546,268	72,728,649
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	188,848,565	29,295,248
자본에 직접 반영된 법인세비용	(3,589,913)	(7,732,087)
연결범위 변동	(316,790,815)	(1,844,537)
법인세비용	5,014,105	92,447,273

29-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	539,051,828	364,742,064
적용세율에 따른 법인세(주1)	87,542,997	89,942,068
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	(10,363,687)	(7,536,739)
세액공제 및 이월결손금 변동	(7,063,328)	381,643
미인식이연법인세 변동	(26,744,462)	5,516,899
법인세추납세액 및 환류세제	(4,614,220)	2,230,260
기타	(33,743,195)	1,913,142
법인세비용	5,014,105	92,447,273
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	0.93%	25.35%

(주1) 적용세율은 법인세율(200백만원 이하 10%, 200백만원 이상 20,000백만원 이하 20%, 20,000백만원 이상 300,000백만원 이하 22%, 300,000백만원 초과 25%)과 법인세분 지방소득세율(법인세의 10%)을 고려한 것입니다.

29-3 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	연결범위변동	기말금액
국고보조금	1,233,450	(1,991,288)	-	4,316,725	3,558,887
대손충당금	3,706,865	(52,449)	-	1,936,688	5,591,104
무형자산	(1,834,604)	(270,427,817)	-	(169,960,993)	(442,223,414)
미수이자	-	(3,355,199)	-	2,850,391	(504,808)
미지급비용	741,894	3,627,766	-	9,884,163	14,253,823
외화환산	(14,300)	(851,893)	-	-	(866,193)
유가증권	(39,615,658)	21,767,508	(3,610,346)	(1,602,913)	(23,061,409)
유형자산	(22,524,702)	5,718,138	-	(135,087,307)	(151,893,871)
이월세액공제	11,180,419	144,244	-	7,599,943	18,924,606
재고자산	808,584	9,606,006	-	8,749,183	19,163,773
압축기장충당금	(26,136,491)	4,159,624	-	(1,043,828)	(23,020,695)
퇴직급여	(187,910)	(984,908)	(6,068,758)	2,110,778	(5,130,798)
파생상품평가손익	(42,872,409)	11,287,467	13,122	(2,412,856)	(33,984,676)
기타	800,151	40,112,668	6,076,069	(44,130,789)	2,858,099
합 계	(114,714,711)	(181,240,133)	(3,589,913)	(316,790,815)	(616,335,572)
미인식된 이연법인세자산	28,149,233				(291,831,522)
인식된 이연법인세자산(부채)	(142,863,944)				(324,504,050)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	연결범위변동	기말금액
국고보조금	1,314,659	(81,209)	-	-	1,233,450
대손충당금	5,455,472	(1,756,854)	-	8,247	3,706,865
무형자산	188,202	(15,662)	-	(2,007,144)	(1,834,604)
미수이자	(18,041)	18,041	-	-	-
미지급비용	771,960	(48,245)	-	18,179	741,894
외화환산	(499,958)	485,658	-	-	(14,300)
유가증권	(35,730,495)	13,444,093	(17,329,256)	-	(39,615,658)
유형자산	(22,521,545)	3,755	-	(6,912)	(22,524,702)
이월세액공제	6,454,106	4,726,313	-	-	11,180,419
재고자산	626,901	181,683	-	-	808,584
압축기장충당금	(26,576,252)	439,761	-	-	(26,136,491)
퇴직급여	279,084	(1,518,692)	916,110	135,588	(187,910)
파생상품평가손익	(12,973,071)	(29,899,338)	-	-	(42,872,409)
기타	(7,707,383)	(205,650)	8,705,679	7,505	800,151
합 계	(90,936,361)	(14,226,346)	(7,707,467)	(1,844,537)	(114,714,711)
미인식된 이연법인세자산	22,632,334				28,149,233
인식된 이연법인세자산(부채)	(113,568,695)				(142,863,944)

30. 주당이익

30-1 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	534,037,722,554	272,294,790,887
비지배지분귀속순이익	106,605,329,920	59,395,697,131
지배지분귀속순이익	427,432,392,634	212,899,093,756
차감: 우선주배당금	(2,103,331,400)	(2,103,331,400)
차감: 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(27,317,657,381)	(12,238,370,658)
보통주소유주 귀속 당기순이익	398,011,403,853	198,557,391,698
우선주소유주 귀속 당기순이익	29,420,988,781	14,341,702,058
가중평균 유통보통주식수	18,399,982	18,950,670
가중평균 유통우선주식수	1,356,988	1,356,988
기본보통주당이익	21,631	10,478
기본우선주당이익(주1)	21,681	10,569

(주1) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당의 지급이나 잔여재산분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일합니다.

30-2-1 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수에 대한 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식	2022.1.1	2022.12.31	365	19,037,855	19,037,855
기초자기주식	2022.1.1	2022.12.31	365	(607,491)	(607,491)
자기주식 취득	2022.1.1 ~ 2022.1.7	2022.12.31	276~363	(30,646)	(30,382)
가중평균유통보통주식수				18,399,718	18,399,982

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식	2021.1.1	2021.12.31	365	19,037,855	19,037,855
기초자기주식	2021.1.1	2021.12.31	365	(12,137)	(12,137)
자기주식 취득	2021.10.13 ~ 2021.12.27	2021.12.31	5 ~ 80	(595,354)	(75,048)
가중평균유통보통주식수				18,430,364	18,950,670

30-2-2 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통우선주식수에 대한 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초발행주식	2022.1.1	2022.12.31	365	1,358,455	1,358,455
자기주식	2022.1.1	2022.12.31	365	(1,467)	(1,467)
가중평균유통우선주식수				1,356,988	1,356,988

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초발행주식	2021.1.1	2021.12.31	365	1,358,455	1,358,455
자기주식	2021.1.1	2021.12.31	365	(1,467)	(1,467)
가중평균유통우선주식수				1,356,988	1,356,988

30-3 지배기업의 당기 및 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	534,037,722,554	272,294,790,887
비지배지분귀속순이익	106,605,329,920	59,395,697,131
지배지분귀속순이익	427,432,392,634	212,899,093,756
차감: 우선주배당금	(2,103,331,400)	(2,103,331,400)
차감: 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(27,317,657,381)	(12,235,336,504)
보통주소유주 귀속 당기순이익	398,011,403,853	198,560,425,852
우선주소유주 귀속 당기순이익	29,420,988,781	14,338,667,904
가중평균 유통보통주식수	18,399,982	18,954,988
가중평균 유통우선주식수	1,356,988	1,356,988
희석보통주당이익	21,631	10,475
희석우선주당이익(주1)	21,681	10,567

(주1) 당기 중 희석효과는 발생하지 않았습니다.

30-4 지배기업의 당기 및 전기 희석주당순이익을 계산하기 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
유통보통주식수	18,399,982	18,950,670
조정: 주식선택권	-	4,318
조정 후 가중평균유통보통주식수	18,399,982	18,954,988

31. 연결현금흐름표

31-1 당기 및 전기의 영업에서 창출된 연결현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	92,689,965	60,181,784
사용권자산감가상각비	50,508,592	47,828,880
무형자산상각비	37,316,940	8,078,910
주식보상비용	1,904,787	779,329
퇴직급여	12,651,610	7,721,736
대손상각비(환입)	(83,569)	5,950,235
기타의대손상각비	91,789	-
재고자산평가손실	48,285,704	783,845
재고자산폐기손실	325,111	3,067,542
유형자산처분이익	(127,260)	(6,003,254)
유형자산처분손실	10,202,239	1,650,640
무형자산처분이익	(1,168,276)	(140,390)
무형자산처분손실	18,888	6,868
관계기업투자처분손실	221,904,017	92,156
유형자산손상차손	-	13,440
무형자산손상차손	1,267,383	348,600
무형자산손상차손환입	-	(2,080,022)
이자수익	(8,374,138)	(4,236,120)
이자비용	90,505,856	52,311,466
배당금수익	(188,066)	(223,855)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(8,068,960)	(903,009)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,361,274	1,302,610
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(45,676,243)	(12,878,625)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	2,523,050	3,598
파생상품평가이익	(176,587,922)	(194,999,213)
파생상품평가손실	172,878,740	30,618,663
파생상품거래이익	(473,465,045)	(252,221,312)
파생상품거래손실	226,161,634	137,282,894
외화환산이익	(38,139,370)	(2,480,253)
외화환산손실	7,101,383	6,251,828
지분법손익	13,511,391	(116,425,461)
법인세비용	5,014,105	92,447,273
금융수수료	12,324,150	10,948,146

요금매수차익	(323,233,842)	-
충당부채전입액	30,000	-
기타	(10,022,301)	3,751,160
합 계	(74,556,384)	(121,169,911)

31-2 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(64,931,486)	(229,735,174)
기타채권	(64,134,854)	(9,807,459)
계약자산	-	63,186
재고자산	(28,867,378)	(150,164,026)
기타유동자산	20,860,601	(16,117,158)
기타유동금융자산	299,016	-
기타비유동자산	(10,976,140)	359,080
기타비유동금융자산	(11,559)	(2,146,318)
매입채무	(34,999,125)	(124,963,942)
기타채무	(63,302,900)	28,245,653
계약부채	28,096,828	745,343
기타유동부채	27,655,815	(4,812,966)
기타유동금융부채	59,925	-
기타비유동금융부채	580,883	286,738
기타비유동부채	(30,654)	(10,301)
퇴직금의 지급	(1,680,361)	(996,229)
사외적립자산 기여금 납입액	(61,168,913)	(10,769,893)
관계사전출입 및 타계정대체	(36,936)	88,864
총당부채	5,089,650	-
파생상품거래정산	119,334	-
합 계	(247,378,254)	(519,734,602)

31-3 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	6,843,319	13,720,485
건설중인자산의 타계정대체	(29,602,883)	16,923,410
재고자산의 타계정대체	-	1,126,725
유형자산 취득 미지급금 변동	23,374,814	(692,381)
유형자산 취득 선급금 변동	-	(3,531,442)
유형자산 처분 미수금 변동	-	27,890
장기차입금 유동성대체	103,956,635	44,700,000
사채의 유동성대체	229,703,204	219,844,885
파생상품의 유동성 대체	89,938,015	-
리스부채의 유동성대체	(38,632,765)	64,302,436
선수금의 매각예정자산 처분 대체	-	(255,224)
관계기업투자주식취득 미지급금 변동	-	71,044
에스케이플라즈마(주) 우리사주조합의 주식 발행 관련한 임직원 대여금	-	13,378,392
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가	(5,745,892)	5,393,345
매각예정자산 분류	159,285,206	-
장기선급비용 유동성대체	1,376,183	-

31-4 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 순현금흐름	유동성대체	연결범위 변동	공정가치 변동	환율 변동	기타(주1)	기말
단기이자부차입금(주2)	1,244,493,518	183,025,096	-	303,898,361	-	(73,419,008)	(13,206,750)	1,644,791,217
유동성이자부차입금	259,566,884	(349,700,000)	333,659,839	198,973,053	-	-	(78,689,678)	363,810,098
유동성리스부채	61,644,580	(64,922,375)	(38,632,765)	8,200,771	-	185	110,137,418	76,427,814
미지급배당금	20,636	(57,238,138)	-	-	-	-	57,247,902	30,400
사채	1,206,258,715	464,236,675	(229,703,204)	154,751,546	-	(5,025,000)	(18,020,624)	1,572,498,108
장기이자부차입금	41,500,000	89,813,159	(103,956,635)	-	-	-	89,546,310	116,902,834
리스부채	340,515,011	-	38,632,765	11,753,321	19,852,798	(485,500)	(52,285,513)	357,982,882
합 계	3,153,999,344	265,214,417	-	677,577,052	19,852,798	(78,929,323)	94,729,065	4,132,443,353

(주1) 당기말 현재 발생하였으나 지급되지 않은 배당, 부채의 시간경과에 따른 상각, 리스계약에 따른 리스부채의 변동, 차입금의 환율변동으로 인한 외화환산손익 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 단기이자부차입금의 차입(673,350,000천원) 및 상환(634,345,557천원)과 외화단기이자부차입금 순증감액(144,020,653천원)이 포함된 금액이며, 연결기업은 외화단기이자부차입금의 현금유출입이 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧다고 판단하여 순증감액으로 표시하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 순현금흐름	유동성대체	연결범위 변동	공정가치 변동	환율 변동	기타(주1)	기말
단기이자부차입금(주2)	706,739,647	535,717,000	-	-	-	2,036,871	-	1,244,493,518
유동성이자부차입금	78,984,749	(86,500,000)	264,544,885	-	-	-	2,537,250	259,566,884
유동성리스부채	55,574,636	(58,915,791)	64,302,436	31,681	-	6,352	645,266	61,644,580
미지급배당금	19,705	(35,092,201)	-	-	-	-	35,093,132	20,636
사채	956,976,607	468,022,860	(219,844,885)	-	-	-	1,104,133	1,206,258,715
장기이자부차입금	66,388,071	19,939,133	(44,700,000)	-	-	-	(127,204)	41,500,000
리스부채	364,536,920	-	(64,302,436)	16,067	29,762,053	(465,040)	10,967,447	340,515,011
합 계	2,229,220,335	843,171,001	-	47,748	29,762,053	1,578,183	50,220,024	3,153,999,344

(주1) 전기말 현재 발생하였으나 지급되지 않은 배당, 부채의 시간경과에 따른 상각, 리스계약에 따른 리스부채의 변동 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 단기이자부차입금의 차입(458,500,000천원) 및 상환(145,500,000천원)과 외화단기이자부차입금 순증감액(222,717,000천원)이 포함된 금액이며, 연결기업은 외화단기이자부차입금의 현금유출입이 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧다고 판단하여 순증감액으로 표시하였습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 대여금 등과 같은 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

32-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 내부적으로 이자율 1%포인트 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기이자부차입금	801,700,912	443,010,745
유동성장기이자부차입금	10,000,000	10,000,000
장기이자부차입금	31,900,000	17,500,000
사채	38,019,000	-
금융부채 합계	881,619,912	470,510,745

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 포인트 변동시 법인세차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락
단기이자부차입금	(8,017,009)	8,017,009	(4,430,107)	4,430,107
유동성장기이자부차입금	(100,000)	100,000	(100,000)	100,000
장기이자부차입금	(319,000)	319,000	(175,000)	175,000
사채	(380,190)	380,190	-	-
합 계	(8,816,199)	8,816,199	(4,705,107)	4,705,107

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고 기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채(주1)	자산	부채
USD	752,844,057	1,275,721,174	773,980,320	1,105,165,754
SGD	1,147,990	7,888,368	419,570	8,120,656
BRL	-	-	4,376,459	262,588
CNY	3,610,762	542,830	-	-
EUR	3,764,548	18,657,003	-	-
GBP	433,923	130,384	-	-
JPY	6,820,072	233,047	-	-
합 계	768,621,352	1,303,172,806	778,776,349	1,113,548,998

(주1) 연결기업은 외화리스부채에 대하여 비금융항목위험회피를 적용하고 있으며, 해당 위험회피는 환율변동 위험을 회피하는데 효과적이라고 판단하였으므로 동 금액을 제외하였습니다 (주석 15-7 참조). 또한, 연결기업은 통화스왑이 체결된 외화차입금 및 외화사채는 환위험에 노출되지 않은 것으로 보아 제외하였습니다.

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동할 경우 당기 및 전기 법인 세차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화선물거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익에 미치는 영향은 제한적입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(26,143,856)	26,143,856	(16,559,272)	16,559,272
SGD	(337,019)	337,019	(385,054)	385,054
BRL	-	-	205,694	(205,694)
CNY	153,397	(153,397)	-	-
EUR	(744,623)	744,623	-	-
GBP	15,177	(15,177)	-	-
JPY	329,351	(329,351)	-	-
합 계	(26,727,573)	26,727,573	(16,738,632)	16,738,632

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 연결기업이 보유한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	662,933	(662,933)
법인세효과	(151,407)	151,407
법인세효과 차감후 기타포괄손익	511,526	(511,526)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	922,913	(922,913)
법인세효과	(215,464)	215,464
법인세효과 차감후 기타포괄손익	707,449	(707,449)

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 5에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

(2) 기타의 자산

현금성자산, 장·단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

32-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무	584,091,696	31,422,269	-	615,513,965
단기이자부차입금	1,664,376,353	-	-	1,664,376,353
유동성이자부차입금	95,206,677	-	-	95,206,677
파생상품부채	204,105,041	-	-	204,105,041
유동성리스부채	87,163,522	-	-	87,163,522
기타유동금융부채	5,215,322	-	-	5,215,322
사채	312,619,389	1,251,826,141	407,995,650	1,972,441,180
장기이자부차입금	2,528,520	80,464,106	75,570,346	158,562,972
파생상품부채	-	4,942,625	-	4,942,625
리스부채	-	176,734,530	299,611,925	476,346,455
기타비유동금융부채	-	98,507,957	-	98,507,957
합 계	2,955,306,520	1,643,897,628	783,177,921	5,382,382,069

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무	307,176,047	-	-	307,176,047
단기이자부차입금	1,249,252,431	-	-	1,249,252,431
유동성이자부차입금	259,637,500	-	-	259,637,500
파생상품부채	33,082,395	-	-	33,082,395
유동성리스부채	71,534,767	-	-	71,534,767
기타유동금융부채	20,636	-	-	20,636
사채	2,555,600	663,731,900	550,000,000	1,216,287,500
장기이자부차입금	-	41,500,000	-	41,500,000
리스부채	-	173,952,596	206,764,960	380,717,556
기타비유동금융부채	-	88,881,865	-	88,881,865
합 계	1,923,259,376	968,066,361	756,764,960	3,648,090,697

32-4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	5,826,776,624	3,812,564,887
(조정: 현금및현금성자산)	(837,830,674)	(189,162,274)
조정부채	4,988,945,950	3,623,402,613
자기자본	5,953,321,868	3,069,308,328
부채비율	83.80%	118.05%

33. 공정가치

33-1 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

33-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,258,675	-	47,743,017	61,001,692
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,757,081,715	281,852,444	2,038,934,159
위험회피회계적용금융자산	-	5,861,185	-	5,861,185
금융자산 합계	13,258,675	1,762,942,900	329,595,461	2,105,797,036
금융부채:				
위험회피회계적용금융부채	-	4,829,018	-	4,829,018
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	293,127,471	1,299,626	294,427,097
금융부채 합계	-	297,956,489	1,299,626	299,256,115

(주1) 별도로 설명된 자산을 제외하고는 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 될 수 있는 비상장주식 등으로 구성되어

있습니다(주석 33-3 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,458,261	-	43,013,591	61,471,852
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	948,573,333	92,308,070	1,040,881,403
위험회피회계적용금융자산	-	274,550	-	274,550
금융자산 합계	18,458,261	948,847,883	135,321,661	1,102,627,805
금융부채:				
위험회피회계적용금융부채	-	39,987	-	39,987
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	33,434,600	-	33,434,600
금융부채 합계	-	33,474,587	-	33,474,587

(주1) 별도로 설명된 자산을 제외하고는 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 될 수 있는 비상장주식 등으로 구성되어

있습니다(주석 33-3 참조).

한편, 현금및현금성자산, 매출채권, 기타채권, 기타금융자산, 장·단기금융자산, 매입채무, 기타채무, 장·단기이자부차입금, 기타금융부채 등의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

33-3 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열 체계에 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
비상장주식	4,980,600	유사기업비교법	주가순자산비율
	4,417,337	순자산가치법(주1)	-
	1,659,718	유사기업비교법	주가순자산비율
장기금융자산	3,539,074	현금흐름할인법	예상현금흐름, 할인율
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
주가수익스왑(PRS)	138,805,059	기초자산: 유사기업비교법(주2)	시가총액/수주잔고 배수
			주가순자산비율
			EV/EBITDA 배수
		주가수익스왑계약 : 위험중립가정을 통한 평가	기초자산에 대한 시가배당률
(주)그리드위즈 상환전환우 선주	11,496,191	현금흐름할인법, 이항모형	기대현금흐름, 기초자산의 변동성
에버베스트메달리언 사모 투자합자회사	5,161,983	순자산가치법	-
총수익교환약정(TRS)	78,712,000	순자산가치법	-
APOC 주식 Put option 매입 및 Call option 매도	9,441,385	현금흐름할인법, 이항모형	기대현금흐름 및 할인율, 기초자산의 변동성
SK케미칼대정(주)에 대한 Put Option	289,589	현금흐름할인법	청산현금흐름, 가중평균자본비용
에이치디씨폴리올(주)에 대한 Put Option	948,024	현금흐름할인법	청산현금흐름, 가중평균자본비용
이스트만화이버코리아(주) 우선주	25,128,024	콜옵션과 풋옵션의 가치를 고려한 예상가격	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
주가차액보상권	520,162	이항모형	기초자산의 변동성
(주)그리드위즈 상환전환우 선주 Call option 매도	779,464	현금흐름할인법, 이항모형	기대현금흐름 및 할인율, 기초자산의 변동성

당기 중 보유 자산 구성내역이 대부분 공정가치평가가 가능하다고 판단되며 해당 회사는 투 (주1) 자회사이므로 자산구성내역의 합이 곧 해당 기업의 가치라고 판단하였습니다. 이에 따라 해당 기업 순자산에 지배기업 보유 지분율을 고려하여 공정가치를 산정하였습니다.

대상 기업의 사업구조 개편으로 인하여 현금흐름할인법으로 평가하기 위한 충분한 미래 사 (주2) 업계획에 대한 검토가 어렵다고 판단하여 대체적 평가인 유사기업비교법으로 평가하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
-----	------	--------	------

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
비상장주식	4,737,000	유사기업비교법	주가순자산비율
	5,471,994	순자산 공정가치	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
주가수익스왑(PRS)	89,938,015	기초자산: 유사기업비교법	시가총액/수주잔고 배수
			주가순자산비율
		주가수익스왑계약: 위험중립가정을 통한 평가	기초자산에 대한 시가배당률

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없으며, 수준 3의 공정가치측정을 위하여 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

34. 사업결합

34-1 개요

지배기업은 SK케미칼(주)의 연결자회사 편입 추진을 통한 경영성과 개선 및 주주가치 제고를 위해 2022년 9월 1일 이사회 결의에 따라 SK케미칼(주)의 보통주 지분 5.22%를 추가로 취득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었으며, 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 SK케미칼(주)의 재무성과를 포함하고 있습니다.

34-2 이전대가와 식별가능한 취득자산 및 인수부채

이전대가와 취득일 현재 취득자산 및 인수부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
가. 총 이전대가 (주1)	722,984,810
나. 식별가능한 자산 및 부채(주2)	
현금및현금성자산	262,166,313
단기금융자산	1,484,292,563
매출채권및기타채권	249,196,598
파생상품자산	9,949,322
재고자산	513,942,852
기타유동금융자산	144,357
기타유동자산	50,627,325
장기금융자산	39,402,794
비유동 파생상품자산	368,001
관계기업및공동기업투자	14,063,035
유형자산	1,561,183,921
무형자산	750,472,092
사용권자산	24,023,977
투자부동산	30,988,113
기타비유동금융자산	3,344,141
기타비유동자산	4,727,886
이연법인세자산	10,975,557
매입채무및기타채무	(250,851,237)
단기이자부차입금	(303,898,361)
유동성이자부차입금	(198,973,053)
파생상품부채	(37,336,647)
리스부채	(8,121,734)
미지급법인세	(17,215,773)
기타유동부채	(168,164,043)
총당부채	(38,765,563)

비유동사채	(149,542,850)
비유동 리스부채	(11,077,976)
확정급여부채	(14,803,663)
기타금융부채	(2,110,024)
기타부채	(621,082)
이연법인세부채	(327,297,729)
비지배지분	(2,434,870,460)
소 계	1,046,218,652
다. 영가매수차익(주2)	323,233,842

(주1) 이전대가는 기존에 보유한 관계기업투자주식의 공정가치 622,985백만원과 추가 취득시 지급한 현금및현금성자산 100,000백만원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 식별가능한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치는 잠정 금액이며, 영가매수차익은 순자산 공정가치 확정에 따라 변동될 수 있습니다.

34-3 SK케미칼(주)가 2022년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 편입될 매출 및 당기순이익은 1,350,425,625천원 및 155,031,989천원입니다. 한편, 당기 중 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료 등 231,385천원은 손익계산서 상 판매비와관리비로 인식되었으며 현금흐름표 상 영업활동의 일부로 포함되어 있습니다.

35. 매각예정비유동자산

35-1 SK가스(주)

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
관계기업투자	143,783,139
건설중인자산	15,502,067
합 계	159,285,206

중속기업인 SK가스(주)는 당기 중 관계기업투자인 SK Holdco Pte. Ltd.의 주식에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

또한, (주)케이디에코허브가 당기 중 설립됨에 따라 합작투자 계약에 따라 연결기업이 (주)케이디에코허브에 매각하기로 합의한 대상자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

매각예정비유동자산의 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 이에 따른 매각예정비유동자산의 손상차손은 인식하지 아니하였습니다.

35-2 에스케이케미칼(주)

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 전기 중 에스케이케미칼(주)의 종속기업인 SK 화공(소주)유한공사의 보유지분 전체의 양도를 결정하였습니다. 매각 대상 자산, 부채를 매각예정자산 및 부채로 분류하였으며, 당기말 현재 매각예정으로 분류된 자산, 부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
현금및현금성자산	7,089,709
단기금융자산	9,344
단기대여금	2,359
매출채권및기타채권	15,244,954
재고자산	500,450
기타유동자산	66,844
유형자산	3,559,309
사용권자산	299,939
매각예정으로 분류된 자산 합계	26,772,908
매입채무및기타채무	7,466,311
기타유동부채	13,254
유동성리스부채	43,046
리스부채	37,716
매각예정으로분류된부채합계	7,560,327
매각예정으로분류된순자산	19,212,581

36. 보고기간후사건

36-1 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건

(1) 연결기업의 지배기업인 SK디스커버리(주)는 채무상환 및 운영자금 확보를 위해, 보고기간 말 이후 1,500억원 규모의 무보증사채 발행을 실시하였습니다. 동 무보증사채 발행 계획은 2022년 12월 중 이사회에서 승인되었으며, 2월 20일 납입완료되었습니다.

(2) 2023년 1월 30일 종속기업인 SK가스(주)는 채무 상환 및 운영 자금 사용 목적으로 공모사채 2,200억원을 발행 하였습니다.

(3) 사채의 발행

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 2023년 2월 24일 무기명식 이권부 무보증사채를 발행하였으며, 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	발행금리(%)	상환방법	권면총액
제13-1회 공모사채	2023.2.24	2024.08.23	4.474%	만기일시상환	35,000,000
제13-2회 공모사채	2023.2.24	2025.02.24	4.605%	만기일시상환	95,000,000
제13-3회 공모사채	2023.2.24	2026.02.24	4.595%	만기일시상환	70,000,000

(4) 지급보증

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 2023년 2월 28일 종속회사인 SK멀티유틸리티(주)에 지급보증을 제공하기로 하였습니다. 채권자는 SK Gas International, PTE. Ltd. 이며 보증대상은 미지급연료비 및 이와 관련한 채무 일체입니다.

(5) 종속기업 설립 및 유형자산 취득 결정

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 3.5억 RMB의 자본금을 납입하여 100% 해외 종속회사인 Shuye-SK환보재료(산터우)유한회사를 설립하였으며, Shuye-SK환보재료(산터우)유한회사는 CR Copoly 판매 확대를 위한 r-BHET 조기 확보, 리사이클 연관 사업으로 확장 기회 확보, 전략 시장인 중국 사업기반 구축 및 Operation 역량 확보를 목적으로 Shuye환보과기주식유한회사로부터 6.7억 RMB의 유형자산 취득을 결정하였습니다.

36-2 수정을 요하는 보고기간 후 사건

(1) 가습기살균제 추가분담금

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 전기 중 가습기살균제피해구제를위한특별법에 따른 피해구제 분담금 납부가능성이 증가함에 따라 최선의 추정치에 의거하여 21,281,360천원의 분담금 충당부채를 설정하였으며, 2023년 2월 24일 추가분담금 납부고지서를 수령하여 차액 1,954,660천원을 환입하였습니다.

(2) 선급금 손상차손 환입

종속기업인 에스케이케미칼(주)는 전기 중 Shuye환보과기주식유한회사의 지분 10%를 양수하는 계약을 체결하고 계약금 3,843,168천원(CNY 22,400,000)을 지급하였으며, 당기말 동

계약금의 손상징후를 식별하여 전액 손상차손을 인식하였으나, 2023년 3월 6일 종속기업인 Shuye-SK환보재료(산터우)유한공사의 지분양수 및 Shuye환보과기주식유한회사의 유형자산취득계약 체결 조건에 따라 손상징후가 해소되어 당기 중 인식한 손상차손을 전액 환입하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	6	3	1	1	11	4	4	3	24	25	-	-	46	36	
투입시 간	분·반기검토	11	12	97	88	1,595	1,007	232	544	-	32	-	-	1,935	1,683
	감사	46	81	139	167	1,865	1,556	890	400	1,005	553	-	-	3,945	2,757
	합계	57	93	236	255	3,460	2,563	1,122	944	1,005	585	-	-	5,880	4,440

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.05				1 일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	1분기 검토 (2022.05.02~05.10)		5 일	6 명	2 명		1분기 검토업무 수행
	반기 검토 (2022.08.01~08.09)		5 일	6 명	2 명		반기 검토업무 수행
	3분기 검토 (별도: 2022.10.17 ~10.21) (연결: 2022.10.31 ~11.04)		5 일	6 명	2 명		3분기 검토업무 수행
중간감사 내부회계관리제도 감 사 (2022.11.14~11.18) (2022.12..12~12.16)		5 일	6 명	2 명		내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 평가	

	별도 기말감사 (2023.02.06~02.10) 연결 기말감사 (2023.02.13~02.17)	10	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 실사, 조회, 중요 계정잔액및 공시내용에 대한 질문 분석적 절차,표본테스트, 일반감사절 차 수행, 재무제표 수준의 분 석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03					-	일	
	실사(입회)장소	판교 본사							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회		0		변호사조회	0
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2022.06.23 / 2022.11.25 / 2023.02.23 / 2023.03.07							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-						-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 23일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	회상회의, 서면전달	1차 감사계획 핵심감사사항 논의
2	2022년 11월 25일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	회상회의, 서면전달	2차 감사계획 핵심감사사항, 유의한 위험, 그 룹감사절차 계획
3	2023년 02월 23일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	회상회의, 서면전달	3차 감사종결단계 중간보고 내부회계관리제도 감사 결과, 기말감사 결과 중간보고
4	2023년 03월 07일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	회상회의, 서면전달	4차 감사종결단계 최종보고 핵심감사사항 포함 기말감사업 무결과 최종보고, 외부감사인의 독립성 안내