

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 56 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	10
연결포괄손익계산서 -----	12
연결자본변동표 -----	14
연결현금흐름표 -----	15
주석 -----	17
III. 외부감사 실시내용 -----	202

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이디스커버리 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 03월 18일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결기업으로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 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 33에서 공시한 바와 같이, 연결기업은 혈액제 사업을 영위하고 있습니다. 혈액제 사업부문의 총자산금액은 552,799백만원으로서 총자산의 3.67%에 해당합니다. 연결기업은 혈액제 사업부문의 자산손상을 시사하는 징후가 있다고 판단하여 회수가능액을 평가하였습니다.

연결기업은 혈액제 사업부문의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치 계산에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 연결기업 경영진의 유의적인 판단과 추정치가 수반되며, 손상검사 결과가 연결기업의 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.

- 연결기업이 식별한 혈액제 사업부문 손상징후 평가
- 연결기업이 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, 영구성장률, 매출 및 영업비용 등 가정사항에 대한 검토를 위한 감사인측 가치평가 전문가 활용

(2) 가스 사업부문의 대리점 및 해외 LPG 매출의 기간귀속에 대한 검토

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결기업의 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 LPG 매출 중 대리점 및 해외 석유회사들에 대해 발생한 LPG 매출은 동기간의 전체 매출의 58.87%를 차지하고 있습니다. 연결기업은 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.

우리는 대리점 및 해외 LPG 매출이 연결재무제표에 차지하는 비중의 유의성 및 경영진의 의도에 따른 수익의 왜곡표시위험을 고려하여, 대리점 및 해외 LPG 매출의 기간귀속에 대한 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 LPG 매출의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- LPG 매출 관련 연결기업의 정책, 주요 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- LPG 매출에 대한 수익 인식기준 검토
- LPG 매출과 관련하여 발생한 부의 매출에 대한 질문 및 문서검사
- 보고기간말 전후 발생한 LPG 매출거래의 기간귀속 적정성 확인을 위해 추출한 표본에 대한 문서검사

(3) 울산지피에스(주)의 산업재산권 및 영업권에 대한 손상 평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

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

연결기업은 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 74,009백만원의 산업재산권 및 5,085백만원의 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가합니다.

산업재산권 및 영업권을 평가하기 위하여 연결기업은 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 자산의 장부가액은 연결재무제표에서 중요하고, 할인현금흐름을 예측하는 것은 복잡하며, 다양한 투입요소 결정시 유의적인 판단이 개입되어 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 우리는 울산지피에스(주)의 산업재산권 및 영업권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

산업재산권 및 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상평가와 관련하여 우리는 다음을 포함한 주요 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결기업의 현금창출단위 식별에 대해 독립적으로 검토
- 현금창출단위의 손상징후 검토 및 평가 관련 프로세스 및 주요 내부통제에 대한 이해
- 현금창출단위의 사업계획 및 외부 데이터를 참조하여 경영진이 사용가치 산정에 사용한 미래 예측 판매량, 판매단가, 연료구입비 등 주요 입력변수에 대한 경영진의 편의가 존재하는지 여부 검토
- 내부 가치평가 전문가를 활용하여 시장 및 연결기업 고유의 정보를 기초로 재계산

- 된 할인율과 경영진이 적용한 할인율에 유의적인 차이가 발생하는지 검토
- 할인현금흐름 예측에 적용된 할인율에 대한 민감도 분석을 수행하고, 평가와 관련한 주요 가정의 변동이 경영진의 결론에 미치는 영향 및 경영진 편의를 나타내는 징후가 있었는지 여부에 대한 평가

(4) Life Science Biz. 사업부문의 재고자산평가에 대한 검토

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 9에서 기재된 바와 같이 연결기업은 재고자산에 대한 평가충당금으로 91,508백만원으로 인식하고 있습니다. 재고자산평가충당금은 물리적으로 손상된 경우, 완전히 또는 부분적으로 진부화된 경우 등 재고자산의 원가를 회수하기 어려운 경우 취득 원가 이하의 순실현재치로 감액하여 인식하고 있습니다.

Life Science Biz. 사업부문이 보유한 재고자산은 백신 및 의약품으로 재고의 특성상 유효기간이 존재하며 이로 인하여 적기에 판매되지 못하는 경우 해당 재고는 시장위험에 노출될 수 있습니다. 또한 연결기업의 재고자산평가충당금 중 Life Science Biz. 사업부문이 보유한 재고자산에 대한 평가로 발생한 금액은 81,467백만원으로 연결기업의 전체 재고자산평가충당금에서 차지하는 비중이 중요합니다.

따라서, 우리는 Life Science Biz. 사업부문이 보유한 재고자산에서 평가된 평가충당금이 전체 연결 재무제표에서 차지하는 중요성 및 측정과정에서의 오류가능성을 고려하여 Life Science Biz. 사업부문이 보유한 재고자산에 대한 평가충당금의 합리성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산의 측정기준 관련 회계정책의 합리성 확인
- 재고자산평가충당금 금액 및 대상의 결정과 관련된 내부통제 평가
- 재고자산 실재성 및 진부화 확인을 위해 재고실사 입회
- 재고자산 평가에 반영된 경영진의 판단 및 추정에 대한 적정성 검증
- 재고자산평가충당금에 대한 독립적인 재계산 검증

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 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 56 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이디스커버리 주식회사 대표이사 최창원, 전광현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 332

(전 화) 02-2008-7399

연 결 재 무 상 태 표

제 56(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 55(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 56(당)기말	제 55(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산			
1. 현금및현금성자산	5, 6, 7, 41, 42	1,381,255,762,103	1,015,984,405,638
2. 단기금융자산	5, 6, 12, 25, 42,43	1,050,820,664,392	1,492,358,138,039
3. 매출채권및기타채권	5, 8, 26, 34, 43	1,408,078,907,047	995,076,357,883
4. 파생상품자산	5, 22, 25, 43	281,093,979,020	214,731,601,597
5. 재고자산	9	1,179,863,546,313	910,881,723,745
6. 기타유동금융자산	5, 10	70,960,106,059	71,223,361,153
7. 기타유동자산	11	168,129,307,783	138,059,967,790
8. 매각예정비유동자산	25, 33, 44	143,783,138,781	173,981,333,134
유동자산 합계		5,683,985,411,498	5,012,296,888,979
Ⅱ. 비유동자산			
1. 장기금융자산	5, 6, 12, 42, 43	241,883,781,981	265,596,939,257
2. 매출채권및기타채권	5, 8, 26, 34	1,183,383,831	960,192,861
3. 파생상품자산	5, 22, 25, 43	46,623,216,080	207,809,432,870
4. 관계기업및공동기업투자	13	1,117,967,630,872	1,106,077,084,877
5. 유형자산	14, 25, 33	5,551,889,281,767	4,207,137,158,165
6. 무형자산	15	831,198,966,214	769,462,450,601
7. 투자부동산	16	37,655,443,309	30,985,524,509
8. 사용권자산	17	1,285,170,196,071	420,531,143,215
9. 기타금융자산	5, 10	27,895,100,027	39,914,710,108
10. 기타자산	11, 23	100,972,206,131	106,424,678,812
11. 이연법인세자산	39	151,267,512,635	83,514,090,724
비유동자산 합계		9,393,706,718,918	7,238,413,405,999
자산총계		15,077,692,130,416	12,250,710,294,978
부채			
Ⅰ. 유동부채			
1. 매입채무및기타채무	5, 18, 26, 42, 43	1,058,979,856,840	664,364,378,839
2. 단기이자부차입금	5, 19, 25, 42	1,266,323,590,908	1,319,977,891,358
3. 유동성이자부차입금	5, 19, 25, 42	908,461,994,408	509,350,801,995
4. 파생상품부채	5, 22, 42, 43	48,770,098,760	59,826,159,205
5. 유동성리스부채	5, 17, 42	147,890,838,234	66,547,436,540
6. 당기법인세부채	39	85,771,396,401	51,221,362,476
7. 기타유동금융부채	5, 20, 42, 43	57,691,630,742	5,495,338,396
8. 기타유동부채	21	220,760,010,100	131,718,699,061
9. 총당부채	2, 34	45,903,093,286	21,374,153,975
10. 매각예정비유동부채	44	-	17,086,007

과 목	주 석	제 56(당)기말	제 55(전)기말
유동부채 합계		3,840,552,509,679	2,829,893,307,852
II. 비유동부채			
1. 매입채무및기타채무	5, 18, 26, 42	377,395,429	-
2. 사채	5, 19, 25, 42	1,302,407,780,659	1,748,963,799,314
3. 장기이자부차입금	5, 19, 25, 42	1,715,807,681,193	826,963,096,800
4. 파생상품부채	5, 22, 42, 43	4,400,691,169	-
5. 리스부채	5, 17, 42	1,095,121,501,389	297,270,618,219
6. 확정급여부채	23	706,387,999	262,226,597
7. 기타금융부채	5, 20, 25, 42, 43	202,639,742,052	90,675,375,886
8. 기타부채	21	56,798,352,081	2,511,023,827
9. 이연법인세부채	39	390,972,216,344	374,370,514,467
10. 총당부채	24, 34	14,553,630,539	10,228,084,321
비유동부채 합계		4,783,785,378,854	3,351,244,739,431
부채총계		8,624,337,888,533	6,181,138,047,283
자본			
I. 지배기업소유주지분			
1. 자본금	1, 27	111,677,150,000	111,677,150,000
2. 자본잉여금	27	975,154,661,404	965,049,814,349
3. 기타자본항목	28, 29	(1,317,130,450,505)	(1,149,050,978,323)
4. 기타포괄손익누계액	30	40,879,560,126	(9,671,652,511)
5. 이익잉여금	31	3,005,174,401,462	3,023,511,486,914
지배기업소유주지분 합계		2,815,755,322,487	2,941,515,820,429
II. 비지배지분	1	3,637,598,919,396	3,128,056,427,266
자본총계		6,453,354,241,883	6,069,572,247,695
부채와자본총계		15,077,692,130,416	12,250,710,294,978

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 56(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 56(당)기	제 55(전)기
I.매출액	26, 33, 34	9,039,602,889,123	8,939,216,850,779
II.매출원가	26, 36	7,983,210,005,888	7,822,774,044,228
III.매출총이익		1,056,392,883,235	1,116,442,806,551
IV.판매비와관리비	37	883,835,047,231	859,740,772,005
V.영업이익	33	172,557,836,004	256,702,034,546
VI.영업외손익			
1. 기타수익	26, 38	77,220,815,705	35,312,860,819
2. 기타비용	26, 38	43,615,018,059	65,931,151,234
3. 금융수익	5, 38	579,249,944,801	796,204,233,500
4. 금융원가	5, 38	634,436,974,707	620,252,478,809
5. 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익	13	(100,724,558,704)	(50,995,685,223)
VII. 법인세비용차감전계속영업이익		50,252,045,040	351,039,813,599
VIII. 법인세비용	39	18,332,957,622	103,217,569,992
IX. 당기순이익		31,919,087,418	247,822,243,607
X. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동	13	23,655,150,232	(2,799,218,879)
- 해외사업환산손익		32,969,904,796	1,788,461,551
- 위험회피회계-이자율스왑 평가손익	5, 22	(282,097,744)	(98,028,912)
- 위험회피회계-리스부채 평가손익	5, 17	(23,861,644,695)	166,470,149
- 위험회피회계-파생상품 평가손익	22	7,215,256,412	(7,255,403,510)
소 계		39,696,569,001	(8,197,719,601)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	5, 12	62,615,925,479	(57,831,181,240)
- 확정급여부채의 재측정요소	23	(1,206,939,952)	(21,942,274,141)
- 지분법이익잉여금		(1,373,919,095)	(1,481,336,293)
- 해외사업환산손익		32,358,621,872	(385,187,053)
소 계		92,393,688,304	(81,639,978,727)
기타포괄손익 합계		132,090,257,305	(89,837,698,328)
XI. 당기총포괄이익		164,009,344,723	157,984,545,279
XII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	40	25,194,409,573	191,034,756,926
비지배지분	1, 40	6,724,677,844	56,787,486,681
XIII. 당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		76,598,621,307	156,638,223,906
비지배지분	1	87,410,723,416	1,346,321,373
XIV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당순이익			

과 목	주 석	제 56(당기)	제 55(전기)
1. 보통주주당순이익	40	1,281	9,699
2. 우선주주당순이익	40	1,722	9,761
3. 보통주희석주당순이익	40	1,281	9,699
4. 우선주희석주당순이익	40	1,722	9,761

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 56(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주 지분 합계	비지배지분	총 계
2023. 1.1.(전기초)	111,677,150,000	969,026,336,776	(1,139,737,843,923)	13,368,219,265	2,864,651,299,593	2,819,005,163,711	3,134,316,704,323	5,953,321,868,034
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	191,034,756,926	191,034,756,926	56,787,486,681	247,822,243,607
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(16,096,057,031)	-	(16,096,057,031)	(41,735,124,209)	(57,831,181,240)
지분법자본변동	-	-	-	(3,454,102,416)	-	(3,454,102,416)	654,883,537	(2,799,218,879)
해외사업환산손익	-	-	-	1,788,461,551	-	1,788,461,551	(365,187,053)	1,403,274,498
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	(34,301,741)	-	(34,301,741)	(63,727,171)	(98,028,912)
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	123,612,049	-	123,612,049	42,868,100	166,470,149
위험회피회계-파생상품 평가손익	-	-	-	(5,367,484,188)	-	(5,367,484,188)	(1,867,919,322)	(7,255,403,510)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(10,006,102,875)	(10,006,102,875)	(11,936,171,266)	(21,942,274,141)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(1,330,558,369)	(1,330,558,369)	(150,777,924)	(1,481,336,293)
소 계	-	-	-	(23,059,871,776)	179,698,005,682	156,638,223,906	1,346,321,373	157,984,545,279
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
주식선택권	-	-	663,460,000	-	-	663,460,000	1,324,733,420	1,988,213,420
자기주식 취득	-	-	(9,976,614,400)	-	-	(9,976,614,400)	-	(9,976,614,400)
현금배당(주석25)	-	-	-	-	(33,586,400,200)	(33,586,400,200)	(37,342,014,709)	(70,928,414,909)
연결법위변동	-	-	-	-	-	-	7,268,317,100	7,268,317,100
계정재분류	-	(12,748,491,839)	-	-	12,748,491,839	-	-	-
비지배지분의 변동	-	8,771,967,412	-	-	-	8,771,967,412	21,142,365,759	29,914,333,171
소 계	-	(3,976,524,427)	(9,313,134,400)	-	(20,837,908,361)	(34,127,567,188)	(7,606,598,430)	(41,734,165,618)
2023. 12.31.(전기말)	111,677,150,000	965,049,814,349	(1,149,050,978,323)	(9,671,652,511)	3,023,511,486,914	2,941,515,820,429	3,128,056,427,266	6,069,572,247,665
2024. 1.1.(당기초)	111,677,150,000	965,049,814,349	(1,149,050,978,323)	(9,671,652,511)	3,023,511,486,914	2,941,515,820,429	3,128,056,427,266	6,069,572,247,665
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	25,194,409,574	25,194,409,574	6,724,677,844	31,919,087,418
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	16,306,688,671	-	16,306,688,671	46,309,236,808	62,615,925,479
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	-	-	-	(3,313,355,456)	3,313,355,456	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	17,198,804,926	-	17,198,804,926	6,456,345,306	23,655,150,232
해외사업환산손익	-	-	-	32,969,904,796	-	32,969,904,796	32,358,621,872	65,328,526,668
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	(239,754,719)	-	(239,754,719)	(42,343,025)	(282,097,744)
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	(17,718,412,671)	-	(17,718,412,671)	(6,143,232,024)	(23,861,644,695)
위험회피회계-파생상품 평가손익	-	-	-	5,347,337,090	-	5,347,337,090	1,867,919,322	7,215,256,412
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,049,834,528)	(1,049,834,528)	(157,105,424)	(1,206,939,952)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(1,410,521,832)	(1,410,521,832)	36,602,737	(1,373,919,095)
소 계	-	-	-	50,551,212,637	26,047,408,670	76,598,621,307	87,410,723,416	164,009,344,723
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
주식선택권	-	-	248,805,000	-	-	248,805,000	(330,174,318)	(81,369,318)
자기주식 취득 및 소각	-	-	(8,499,040,939)	-	(11,500,619,154)	(19,999,660,153)	-	(19,999,660,153)
현금배당(주석32)	-	-	-	-	(32,963,849,600)	(32,963,849,600)	(32,251,312,659)	(65,235,162,259)
연결법위 변동	-	-	-	-	99,974,632	99,974,632	212,665,568,343	212,965,542,975
종속기업의 유상증자	-	10,104,847,055	-	-	-	10,104,847,055	222,953,303,597	233,058,150,652
기타변동분	-	-	(159,829,236,183)	-	-	(159,829,236,183)	18,894,383,751	(140,934,852,432)
소 계	-	10,104,847,055	(168,079,472,182)	-	(44,384,494,122)	(202,359,119,249)	422,131,768,714	219,772,649,465
2024. 12.31.(당기말)	111,677,150,000	975,154,661,404	(1,317,130,450,505)	40,879,560,126	3,005,174,401,462	2,815,755,322,487	3,637,598,919,396	6,453,354,241,883

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 56(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이디스커버리 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 56(당)기		제 55(전)기	
I. 영업활동 현금흐름		115,391,782,358		600,645,793,687
1. 영업에서 창출된 현금	318,745,664,813		885,435,378,527	
당기순이익	31,919,087,418		247,822,243,607	
조정(주석41)	397,325,085,580		357,330,596,060	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주석41)	(110,498,508,185)		280,282,538,860	
2. 이자의 수취	51,684,965,516		34,503,022,845	
3. 이자의 지급	(162,383,868,640)		(143,893,340,478)	
4. 배당금의 수취	5,621,149,000		7,424,517,520	
5. 법인세의 납부	(98,276,128,331)		(182,823,784,727)	
II. 투자활동 현금흐름		(326,382,241,376)		(1,011,497,188,082)
단기금융자산의 순증감	474,408,093,124		224,870,249,197	
단기대여금의 증가	-		(54,444,600)	
단기대여금의 감소	20,817,466,040		8,524,795,840	
장기금융자산의 증가	(48,436,138,129)		(155,266,333,383)	
장기금융자산의 감소	133,326,389,221		7,118,194,317	
리스채권의 회수	1,955,295,931		1,323,659,681	
종속기업투자주식의 취득	(221,756,882,408)		-	
관계기업및공동기업투자의 취득	(88,657,033,496)		(53,188,967,119)	
관계기업및공동기업투자의 처분	624,847,349		-	
선급금의 증가	(1,621,762,921)		(6,755,155,810)	
연결범위변동으로 인한 현금 순증감	75,680,234,213		397,598,916	
유형자산의 처분	19,334,128,628		2,013,628,119	
유형자산의 취득	(805,862,653,507)		(952,275,981,086)	
무형자산의 처분	6,667,207,273		423,335,100	
무형자산의 취득	(26,660,008,611)		(18,597,143,215)	
사용권자산의 취득	-		(19,644,515)	
이자의 지급	(83,082,520,775)		(41,366,432,090)	
파생상품의 거래정산	203,655,737,099		100,645,220,514	
금융수수료의 지급	(9,511,414,309)		(9,589,805,081)	
매각예정자산 처분	22,736,773,902		-	
사업양도	-		5,500,000,000	
사업결합으로 인한 현금유출	-		(125,199,962,867)	
III. 재무활동 현금흐름		537,262,318,722		583,504,172,007
단기이자부차입금의 순증감	(368,185,478,603)		(169,219,752,212)	
단기이자부차입금의 차입	1,504,586,285,130		249,472,385,238	
단기이자부차입금의 상환	(1,218,601,589,564)		(393,248,274,971)	
유동성이자부차입금의 상환	(581,995,299,721)		(379,414,714,272)	

과 목	제 56(당)기		제 55(전)기	
장기이자부차입금의 차입	754,405,605,511		816,415,903,160	
사채의 발행	462,107,785,201		594,474,791,399	
리스부채의 상환	(112,005,441,401)		(75,888,202,064)	
배당금의 지급	(65,268,398,500)		(70,961,145,230)	
자기주식의 취득	(19,999,660,153)		(9,976,614,401)	
파생상품의 거래정산	-		5,484,000,000	
비지배지분의 증가	184,419,735,822		16,365,795,360	
주식선택권 행사	(2,201,225,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(내세)		326,271,859,704		172,652,777,612
V. 기초의 현금및현금성자산		1,024,226,613,338		844,920,383,235
기초 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산		8,242,207,700		7,089,709,249
기초 재무상태표상 현금및현금성자산		1,015,984,405,638		837,830,673,986
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		30,757,289,061		6,653,452,491
VII. 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산		-		(8,242,207,700)
VIII. 기말의 현금및현금성자산		1,381,255,762,103		1,015,984,405,638

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제56(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제55(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 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 분할존속회사의 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(우선주 포함)은 다음과 같습니다.

주주명	보통주		우선주	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
최창원 등 13인	9,358,047	49.81	48,388	3.56
국민연금	490,124	2.61	-	-
자기주식	1,076,137	5.73	47,467	3.49
기타	7,861,547	41.85	1,262,600	92.95
합 계	18,785,855	100.00	1,358,455	100.00

한편, 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2025년 2월 11일에 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	당기말 소유지분율(%)	주요 영업활동
SK가스(주)	대한민국	12월	72.20	액화석유가스 판매업
에스케이케미칼(주)(주1)	대한민국	12월	40.90	친환경소재 및 의약품 등 생산, 판매
인터베스트바이오펀드	대한민국	12월	71.43	중소기업창업자에 대한 투자 및 용자업
에스케이플라즈마(주)	대한민국	12월	55.66	의약품제조업
프롭티어(주)(주2)	대한민국	12월	66.46	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업
SK Gas International Pte. Ltd.(주3)	싱가포르	12월	100.00	LPG수출입업
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.(주4)	싱가포르	12월	100.00	투자업
울산지피에스(주)(주3,5)	대한민국	12월	100.00	전기업
SK Gas USA Inc.(주3)	미국	12월	100.00	가스 도소매업
SK Gas Trading LLC(주6)	미국	12월	100.00	가스 도소매업
SK 환보재료(연태)유한공사(주7)	중국	12월	100.00	수지 제조업
SK 화공(상해)유한공사(주7)	중국	12월	100.00	경영컨설팅업
에스케이바이오바이오사이언스(주)(주7)	대한민국	12월	68.18	의약품 제조업
SK bioscience USA, Inc.(주8)	미국	12월	100.00	바이오 기술 개발
SK bioscience Germany GmbH(주15)	독일	12월	100.00	지주회사
IDT Biologika GmbH(주16)	독일	12월	60.65	의약품 제조
IDT Biologika Corporation(주17)	미국	12월	60.65	의약품 제조
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH(주18)	독일	12월	60.00	기타서비스
SK 멀티유틸리티(주)(주7)	대한민국	12월	100.00	제조업
SK 케미칼대정(주)(주7,14)	대한민국	12월	50.00	유기용매 제조업
SK Chemicals America(주7)	미국	12월	100.00	도매업
SK Chemicals GmbH(주7)	독일	12월	100.00	도매업
SK Chemicals Malaysia(주7)	말레이시아	12월	100.00	경영컨설팅업
SHUYE-SK환보재료(산티우)유한회사(주7,9)	중국	12월	100.00	플라스틱 제조업
GridFlex, Inc(주10)	미국	12월	80.00	전기판매업
GridFlex Storage, LLC(주11)	미국	12월	100.00	전기판매업
오팩스제사차 유한회사(주12)	대한민국	12월	-	기타금융업
플라즈마제일차 유한회사(주12)	대한민국	12월	-	기타금융업
PT. SKPLASMA CORE INDONESIA(주13)	인도네시아	12월	66.44	의약품 제조업
PT. SKPLASMA INVESTMENT INDONESIA(주13)	인도네시아	12월	93.01	기타금융업

(주1) 연결기업은 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 연결기업이 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)한국거래소시스템즈가 (주)더비즈와 합병하고 프롭티어(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주3) SK가스(주)의 종속기업입니다.

(주4) SK Gas International Pte. Ltd.의 종속기업입니다.

(주5) 상기 소유지분율은 KDB산업은행이 보유한 지분율 0.52%를 포함한 것입니다(주석 25-6 참조).

(주6) SK Gas USA Inc.의 종속기업입니다.

(주7) 에스케이케미칼(주)의 종속기업입니다.

- (주8) 에스케이바이오사이언스(주)의 종속기업입니다.
- (주9) 전기 중 SHUYE-SK환보재료(산터우)유한회사는 에스케이케미칼(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주10) 전기 중 Gridflex Inc.는 SK가스(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주11) 전기 중 취득으로 인하여 종속기업에 포함되었으며, GridFlex, Inc의 종속기업입니다.
- (주12) 에스케이플라즈마(주)의 종속기업으로, 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '항', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 회사가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.
- (주13) 당기 중 에스케이플라즈마(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주14) 에스케이케미칼(주)는 전기 이전에 종속기업 SK케미칼대정(주)의 주식 50%를 대정화금(주)에 매각하였습니다. 에스케이케미칼(주)는 지분매각 이후에도 에스케이케미칼(주)측 대표가 대표이사직을 수행하며 교착상황에서 대표이사가 의사결정권을 보유하는 점에 근거하여 SK케미칼대정(주)에 대해 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주15) 당기 중 SK bioscience Germany GmbH는 에스케이바이오사이언스(주)에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주16) 당기 중 IDT Biologika GmbH는 SK bioscience Germany GmbH에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주17) IDT Biologika GmbH의 종속기업입니다.
- (주18) 당기 중 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH는 SK bioscience Germany GmbH에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
SK가스(주)	5,675,582	3,175,417	2,500,165	4,679,226	226,674
인터베스트바이오펜드	764	403	361	-	673
에스케이플라즈마(주)	552,799	307,092	245,707	207,758	(4,439)
프롭티어(주)	36,157	9,843	26,314	43,270	(7,617)
SK Gas International Pte. Ltd.	542,619	340,923	201,696	3,034,232	6,053
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	156,358	604	155,754	-	(857)
울산지피에스(주)	1,674,012	1,283,683	390,329	185,423	14,289
SK Gas USA Inc.	32,583	3,679	28,904	-	(4,055)
SK Gas Trading LLC	129,035	79,281	49,754	1,384,322	19,042
에스케이케미칼(주)	2,677,463	974,425	1,703,038	1,340,527	74,407
SK환보재료(연태)유한공사	77,008	37,300	39,708	54,460	1,506
SK화공(상해)유한공사	6,379	4,683	1,696	27,231	513
에스케이바이오사이언스(주)	2,416,857	442,945	1,973,912	156,286	(66,662)
SK bioscience USA, Inc.	7,402	406	6,996	-	(1,954)
SK bioscience Germany GmbH	381,454	14,961	366,493	-	(775)
IDT Biologika GmbH	969,257	419,248	550,009	108,837	(1,866)
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH	91,516	19,696	71,820	17,306	11,581
SK멀티유틸리티(주)	701,545	537,275	164,270	126,536	(2,522)
SK케미칼대정(주)	18,718	4,041	14,677	18,488	975
SK Chemicals America	66,259	52,388	13,871	99,681	2,528
SK Chemicals GmbH	69,567	54,984	14,583	120,234	2,664
SK Chemicals Malaysia	582	136	446	832	28
SHUYE-SK환보재료(산터우)유한회사	183,841	145,218	38,623	55,478	(15,200)
Gridflex Inc.(주1)	47,666	966	46,700	-	(5,338)
오팩스제사차 유한회사	13,450	13,450	-	1,350	-
플라즈마제일차 유한회사	-	-	-	1,179	-
PT. SKPLASMA CORE INDONESIA	113,960	52,245	61,715	-	(705)
PT. SKPLASMA INVESTMENT INDONESIA	19,609	-	19,609	-	182

(주1) 종속기업이 포함된 연결재무정보입니다.

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

<전기말 및 전기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
SK가스(주)	5,034,185	2,671,303	2,362,882	5,290,044	370,019
인터베스트바이오펀드	1	314	(313)	-	(458)
에스케이플라즈마(주)	332,122	233,374	98,748	173,276	(4,300)
(주)한국거래소시스템즈	36,130	681	35,449	3,973	1,295
(주)더비즈	18,417	6,505	11,912	31,712	(4,213)
SK Gas International Pte. Ltd.	246,434	82,110	164,324	2,351,791	10,344
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	138,156	583	137,573	-	(2,582)
울산지피에스(주)	1,077,237	700,949	376,288	-	(15,322)
SK Gas USA Inc.	33,354	846	32,508	-	(1,969)
SK Gas Trading LLC	42,235	16,595	25,640	1,040,229	3,773
에스케이케미칼(주)	2,692,195	1,010,941	1,681,254	1,232,926	41,754
SK 화공(소주)유한공사	16,070	17	16,053	833	(3,155)
SK 환보재료(연태)유한공사	68,325	34,087	34,238	35,950	118
SK 화공(상해)유한공사	3,226	2,192	1,034	21,020	542
SK 바이오사이언스(주)	2,128,766	221,583	1,907,183	369,506	22,318
SK bioscience USA, Inc.	4,586	548	4,038	-	(2,089)
SK 멀티유틸리티(주)	551,334	384,152	167,182	135,773	3,510
SK 케미칼대정(주)	19,273	4,213	15,060	20,571	1,744
SK Chemicals America	40,544	30,767	9,777	95,431	2,201
SK Chemicals GmbH	51,567	40,617	10,950	114,684	2,116
SK Chemicals Malaysia	456	102	354	740	15
SHUYE-SK환보재료(산터우)유한회사	159,832	110,112	49,720	16,077	(13,831)
Gridflex Inc.	36,152	-	36,152	-	-
오펙스제사차 유한회사	23,557	23,557	-	1,653	-
플라즈마제일차 유한회사	25,745	25,745	-	905	-

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 연결재무제표의 작성 대상에서 제외되거나 추가된 주요 종속기업은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	회사명	사 유
추가	PT. SKPLASMA CORE INDONESIA	신규 출자
	PT. SKPLASMA INVESTMENT INDONESIA	신규 출자
	SK bioscience Germany GmbH	신규 출자
	IDT Biologika GmbH	신규 취득
	Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH	신규 취득
제외	(주)더비즈	합병
	SK 화공(소주)유한공사	지분 매각

<전기>

구 분	회사명	사 유
추가	SHUYE-SK환보재료(산터우)유한회사	신규 출자
	Gridflex Inc.	신규 출자
	Gridflex Storage LLC	신규 출자
	오펙스제사차 유한회사	실질적 지배
	플라즈마제일차 유한회사	실질적 지배

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	28.57~44.34	-
자산	7,539,622	5,367,049	672,742	13,579,413
부채	4,801,286	2,334,082	318,194	7,453,562
순자산	2,738,336	3,032,967	354,548	6,125,851
비지배지분	713,422	2,700,675	223,502	3,637,599

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	SK가스(주)와 그 종속기업	에스케이케미칼(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	63.23	22.76~33.97	-
자산	6,081,811	4,158,775	449,391	10,689,977
부채	3,493,506	1,483,001	241,986	5,218,493
순자산	2,588,305	2,675,774	207,405	5,471,484
비지배지분	673,676	2,404,943	49,437	3,128,056

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

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	SK아스(주)와 그 종속기업	에스케이케미칼(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	63.23	28.57~44.34	-
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	177,768	(4,365)	(11,382)	162,021
기타포괄손익	42,531	90,550	(2,308)	130,773
총포괄순이익(손실)	220,299	86,185	(13,690)	292,794
비지배지분에 배분된 당기순이익	44,974	(38,925)	676	6,725
비지배지분에 배분된 총포괄순이익	56,699	30,386	326	87,411
현금흐름:				
영업활동현금흐름	77,110	(67,953)	(54,680)	(45,523)
투자활동현금흐름	(42,254)	(42,415)	(64,726)	(149,395)
재무활동현금흐름	(18,451)	194,030	213,667	389,246
환율변동효과	6,968	3,626	(239)	(10,355)
현금및현금성자산의 증가(감소)	23,273	87,288	94,022	204,683
비지배지분배당금	18,485	13,016	750	32,251

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	SK아스(주)와 그 종속기업	에스케이케미칼(주)와 그 종속기업	기타	합 계
비지배지분 지분율(%)	25.75	63.23	22.76 ~ 33.97	-
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	316,291	47,838	(7,598)	356,531
기타포괄손익	(9,722)	(71,832)	(1,823)	(83,377)
총포괄순이익(손실)	306,568	(24,221)	(9,421)	272,926
비지배지분에 배분된 당기순이익	81,430	(23,847)	(796)	56,787
비지배지분에 배분된 총포괄순이익	78,901	(76,422)	(1,133)	1,346
현금흐름:				
영업활동현금흐름	139,794	92,351	(32,720)	199,425
투자활동현금흐름	5,663	(329,060)	(2,848)	(326,245)
재무활동현금흐름	14,277	41,574	44,883	100,734
환율변동효과	189	3,746	-	3,935
현금및현금성자산의 증가(감소)	159,923	(191,389)	9,315	(22,151)
비지배지분배당금	17,330	19,262	750	37,342

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표의 작성기준

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

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

본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천 원 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 사용하는 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.

당기순이익과 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 종속기업의 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 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초

하여 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 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 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 지분해당분은 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 손

상차손을 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 공동 지배력을 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 처분대가와와의 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 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 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 적용하여 인식하고 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 당해연도 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 백신사업, 부동산 데이터 솔루션 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 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 별도의 수행의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객 혜택 프로그램). 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 라이선싱: 사용권

라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 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 대한 대가를 수령하고 있습니다. 고객에게 라이선스 기간 동안 연결기업의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다. 연결기업은 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하여 수익을 인식하고 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 거래대가의 일부분이 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 수익은 일부 수행의무가 완료된 한 시점에 인식되고, 일부 기간에 걸쳐 인식됩니다. 연결기업은 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 산출법 또는 투입법으로 진행률을 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 대

가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부의 약품 공급계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대에 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 변동대 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대(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 변동대를 추정하기 위해 연결기업은 수량 기준이 하나만 있는 계약에는 가능성이 가장 높은 방법을 적용하고 복수의 수량 기준이 있는 계약에는 기댓값 방법을 적용합니다. 연결기업은 변동대를 가장 잘 예측할 수 있는 방법을 선택하는 주요 요소로서 계약에 있는 수량 기준의 개수를 고려합니다. 연결기업은 변동대 제약에 대한 요구사항을 적용해서 미래에 예상되는 리베이트에 대한 환불부채를 인식합니다.

② 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내 일 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. 재화의 이전과 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 이전

하는 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 주식 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 회계기간 말에 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 회계이익이나 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 회계이익이나 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 이상 높지 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 체정되었거나 실질적으로 체정된 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 이연법인세

자산과 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 상한효과 의 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 포

합되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초로 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 당기 손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 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 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 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 회계처리합니다. 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 파생상품부채를 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 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-9 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 종료일 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 시장참여자가 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 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다. 연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체

계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 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 보고기간종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 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, 이자율스왑, 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 금융자산으로 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 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 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 상품 가격의 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 공정가치 위험회피 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 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 종속회사에 따라 미착품을 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 내용연수동안 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	10 - 40
탱크	4 - 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 리스료 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, 최초 직접원가, 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
충전소	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 주식 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 잔존가치보증에 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 기간

의 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 상각하고

손상징후가 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. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 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 무형자산 제거시 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 실시하고 있습니다.

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

구 분	추정 내용연수 (년)
산업재산권	5 - 30
기타무형자산	1 - 26
소프트웨어 등 기타	1 - 5
개발비	10

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 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 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 이후

의 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 더이상 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 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 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 거의 확실하게 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(주식 29 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.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 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 연결재무상태표에 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.
- 보고기간말 현재 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 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 인

식하며 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 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

연결기업은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정 관련 금융부채 장부금액 및 정보를 표시하고 있습니다. 공급자금융약정에 대한 정보는 주석 25에 설명되어 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 부정적 영향이 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 연결기업

은 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 가정은 시장의 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 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 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 미래전망치의 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 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 25에 기술하였습니다.

연결기업은 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 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 평가모형은 주석 29에 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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이

러한 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 실현가능성이 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. 제정·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 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품' :공시: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

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	-	-	1,381,255,762	-	1,381,255,762
단기금융자산	708,576,857	-	342,243,807	-	1,050,820,664
매출채권및기타채권	99,804,340	-	1,308,274,567	-	1,408,078,907
파생상품자산	278,143,979	-	-	2,950,000	281,093,979
기타유동금융자산	-	-	70,960,106	-	70,960,106
소 계	1,086,525,176	-	3,102,734,242	2,950,000	4,192,209,418
비유동자산:					
장기금융자산	81,246,468	61,914,786	98,722,528	-	241,883,782
매출채권및기타채권	-	-	1,183,384	-	1,183,384
파생상품자산	46,623,216	-	-	-	46,623,216
기타금융자산	-	-	27,895,100	-	27,895,100
소 계	127,869,684	61,914,786	127,801,012	-	317,585,482
합 계	1,214,394,860	61,914,786	3,230,535,254	2,950,000	4,509,794,900

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피회계적용 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	-	1,015,984,406	-	1,015,984,406
단기금융자산	1,126,680,769	-	365,677,369	-	1,492,358,138
매출채권및기타채권	20,860,002	-	974,216,356	-	995,076,358
파생상품자산	214,190,043	-	-	541,559	214,731,602
기타유동금융자산	-	-	71,223,361	-	71,223,361
소 계	1,361,730,814	-	2,427,101,492	541,559	3,789,373,865
비유동자산:					
장기금융자산	71,716,585	95,416,410	98,463,944	-	265,596,939
매출채권및기타채권	-	-	960,193	-	960,193
파생상품자산	207,809,433	-	-	-	207,809,433
기타금융자산	-	-	39,914,710	-	39,914,710
소 계	279,526,018	95,416,410	139,338,847	-	514,281,275
합 계	1,641,256,832	95,416,410	2,566,440,339	541,559	4,303,655,140

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	258,451,355	800,528,502	-	-	1,058,979,857
단기이자부차입금	-	1,266,323,591	-	-	1,266,323,591
유동성이자부차입금	-	908,461,994	-	-	908,461,994
파생상품부채(주1)	48,614,334	-	155,765	-	48,770,099
유동성리스부채(주2)	-	-	74,240,075	73,650,763	147,890,838
기타유동금융부채(주3)	149,360	57,542,270	-	-	57,691,630
소 계	307,215,049	3,032,856,357	74,395,840	73,650,763	3,488,118,009
비유동부채:					
매입채무및기타채무	-	377,395	-	-	377,395
사채	-	1,302,407,781	-	-	1,302,407,781
장기이자부차입금	-	1,715,807,681	-	-	1,715,807,681
파생상품부채	4,400,691	-	-	-	4,400,691
리스부채(주2)	-	-	228,651,102	866,470,399	1,095,121,501
기타금융부채(주4)	-	202,639,742	-	-	202,639,742
소 계	4,400,691	3,221,232,599	228,651,102	866,470,399	4,320,754,791
합 계	311,615,740	6,254,088,956	303,046,942	940,121,162	7,808,872,800

(주1) 당기 중 관련 거래가 실현됨에 따라 기타포괄손실누계액 7,255,404천원(법인세효과 포함)이 당기손실로 재분류조정 되었습니다.

(주2) 위험회피에 효과적인 금액 (-)23,861,645천원(법인세효과 포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주3) 연결기업은 종속기업인 PT. SKPLASMA CORE INDONESIA가 발행한 보통주 중 비지배주주가 인수한 지분을 특정조건 하에서 지배 기업에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 21,049,626천원을 기타금융부채로 인식하였습니다. 또한 연결기업이 종속기업 울산지피에스(주) 지분에 대해 KDB 산업은행에 부여한 Put Option과 관련하여, Put Option 행사시 부담하게 될 행사금액 33,570,000천원을 기타금융부채로 계상하였습니다(주석 25-6 참조).

(주4) 지배기업은 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 보통주 및 전환우선주 중 비지배주주가 인수한 지분을 지배기업 등에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입 할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 198,865,993천원을 기타금융부채로 인식하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계적용 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:					
매입채무및기타채무	164,500,433	499,863,946	-	-	664,364,379
단기이자부차입금	-	1,319,977,891	-	-	1,319,977,891
유동성이자부차입금	-	509,350,802	-	-	509,350,802
파생상품부채(주1)	48,908,484	-	10,917,675	-	59,826,159
유동성리스부채(주2)	-	-	44,983,143	21,564,294	66,547,437
기타유동금융부채	149,360	5,345,978	-	-	5,495,338
소 계	213,558,277	2,334,538,617	55,900,818	21,564,294	2,625,562,006
비유동부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-
사채	-	1,748,963,799	-	-	1,748,963,799
장기이자부차입금	-	826,963,097	-	-	826,963,097
파생상품부채	-	-	-	-	-
리스부채(주2)	-	-	245,072,938	52,197,680	297,270,618
기타금융부채(주3)	149,360	90,526,016	-	-	90,675,376
소 계	149,360	2,666,452,912	245,072,938	52,197,680	2,963,872,890
합 계	213,707,637	5,000,991,529	300,973,756	73,761,974	5,589,434,896

(주1) 위험회피에 효과적인 금액 (-)7,255,404천원(법인세효과포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 위험회피에 효과적인 금액 166,470천원(법인세효과 포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주3) 지배기업은 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 보통주 및 전환우선주 중 비지배주주가 인수한 지분을 지배기업 등에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입 할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 54,877,100천원을 기타금융부채로 인식하였습니다. 또한, 연결기업이 종속기업 울산지피에스(주) 지분에 대해 K DB 산업은행에 부여한 Put Option과 관련하여, Put Option 행사시 부담하게 될 행사금액(33,570,000천원)의현재가치 31,700,427천원을 기타금융부채로 계상하였습니다(주석 25-6 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)	-	-	55,070,379	-	-	(151,946,503)	(7,160,456)	(12,289,181)	(116,325,761)
배당금수익(주1)	1,190,000	241,043	-	-	-	-	-	-	1,431,043
외화환산이익(손실)(주3)	-	-	19,637,953	-	-	(28,462,510)	-	-	(8,824,557)
외환차익(차손)(주3)	-	-	52,938,691	-	-	(100,415,756)	-	-	(47,477,065)
파생상품평가이익(손실)(주3)	121,973,799	-	-	2,950,000	(58,567,456)	-	-	-	66,356,343
파생상품거래이익(손실)(주3)	216,652,029	-	-	-	(179,354,827)	-	-	-	37,297,202
대손상각비	(3,709,348)	-	13,420	-	-	-	-	-	(3,695,928)
기타의대손상각비환입	-	-	(405,814)	-	-	-	-	-	(405,814)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익(손실)	22,623,057	-	-	-	-	-	-	-	22,623,057
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	408,541	-	-	-	-	-	-	-	408,541
금융수수료	(10,675,834)	-	-	-	-	-	-	-	(10,675,834)
소 계	348,462,244	241,043	127,254,629	2,950,000	(237,922,283)	(280,824,769)	(7,160,456)	(12,289,181)	(59,288,773)
기타포괄손익:									
평가손익(주2)	-	62,615,926	-	(16,606,242)	-	-	(322,245)	-	45,687,439
합 계	348,462,244	62,856,969	127,254,629	(13,656,242)	(237,922,283)	(280,824,769)	(7,482,701)	(12,289,181)	(13,601,334)

(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	기타부채	합 계
당기손익:									
이자수익(비용)	-	-	43,642,935	-	-	(145,481,203)	(7,373,511)	(2,119,505)	(111,331,284)
배당금수익(주1)	1,190,000	183,006	-	-	-	-	-	-	1,373,006
외화환산이익(손실)(주3)	-	-	18,191,850	-	-	(821,137)	-	-	17,370,713
외환차익(차손)(주3)	-	-	(40,323,216)	-	-	1,214,258	-	-	(39,108,958)
파생상품평가이익(손실)(주3)	129,557,251	-	-	-	(2,988,002)	-	552,500	-	127,121,749
파생상품거래이익(손실)(주3)	159,723,581	-	-	-	-	-	1,124,660	-	160,848,241
대손상각비	-	-	(2,464,195)	-	-	-	-	-	(2,464,195)
기타의대손상각비환입	-	-	397,316	-	-	-	-	-	397,316
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익(손실)	28,356,463	-	-	-	-	-	-	-	28,356,463
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	1,965,049	-	-	-	-	-	-	-	1,965,049
금융수수료	(10,643,224)	-	-	-	-	-	-	-	(10,643,224)
주식보상비용	-	-	-	-	(77,278)	-	-	-	(77,278)
소 계	310,149,120	183,006	19,444,690	-	(3,065,280)	(145,088,082)	(5,696,351)	(2,119,505)	173,807,598
기타포괄손익:									
평가손익(주2)	-	(57,831,181)	-	(98,029)	-	-	(7,088,933)	-	(65,018,143)
합 계	310,149,120	(57,648,175)	19,444,690	(98,029)	(3,065,280)	(145,088,082)	(12,785,284)	(2,119,505)	108,789,455

(주1) 관계기업 및 공동기업투자로부터의 배당금수익은 제외한 금액입니다.

(주2) 법인세효과 차감 후 금액입니다.

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

6. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	-	68,181	특정금전신탁(주1)
	140,932,343	968,115	PF 관련 질권 설정(주2)
	110,919	-	자동이체약정 (주3)
단기금융자산	1,000,000	1,000,000	공익신탁기금(주4)
	1,600,000	5,300,000	우리사주조합 대출 담보 제공
	6,168,660	55,022,832	근질권설정
	-	1,209,240	질권설정(주5)
장기금융자산	45,500	175,844	당좌개설보증금 등
합 계	149,857,422	63,744,212	

- (주1) 특정금전신탁 내에 사용되지 않은 잔액으로 자사주매입을 위한 목적으로만 사용가능하며, 당기 중 해지되었습니다.
- (주2) PF대출 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 협약에 따른 건설 및 운영자금 목적으로만 사용가능합니다.
- (주3) 장래매출채권 유동화 차입과 관련하여 수금계좌에서 수탁계좌로 자동이체약정이 체결되어 인출이 제한되어 있습니다.
- (주4) SK그룹 동반성장 공익신탁이며 상기 기금에서 발생하는 수익금 전액이 SK그룹협력 중소기업대상 자금지원 목적으로만 사용하도록 약정하였습니다. 해당 기금은 만기 (2025년 7월 5일)까지 해지 불가능합니다.
- (주5) 지급보증 한도 설정을 위해 정기에금을 담보로 제공한 질권설정계약이 당기 중 해지되었습니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	10,622	154,143
보통예금 등	1,381,245,140	1,015,830,262
합 계	1,381,255,762	1,015,984,405

8. 매출채권및기타채권

8-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
매출채권	1,221,155,585	924,372,472
매출채권 대손충당금	(4,766,391)	(6,653,651)
미수금	177,400,150	73,041,032
미수금 대손충당금	(88,335)	(4,359,954)
미수수익	13,046,135	7,492,262
유동성금융리스채권	1,331,763	1,184,197
소 계	1,408,078,907	995,076,358
비유동성:		
장기미수금	658,325	-
금융리스채권	525,059	960,193
소 계	1,183,384	960,193
합 계	1,409,262,291	996,036,551

8-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	11,013,605	9,753,563
설정(환입)	(4,101,742)	2,066,879
환율변동효과	1,218,188	(684,873)
제각	(5,832,834)	(121,964)
연결범위 변동	2,557,509	-
기말	4,854,726	11,013,605

8-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래	1,212,326,780	827,926,224
만기경과(주1)		
만기경과후 1~30일	133,126,229	70,333,119
만기경과후 31~90일	34,247,442	70,475,406
만기경과후 90일 초과	34,416,566	38,315,406
소 계	1,414,117,017	1,007,050,155
차감: 대손충당금	(4,854,726)	(11,013,604)
합 계	1,409,262,291	996,036,551

(주1) 연결기업은 약정회수기일기준을 초과하였으나 담보 및 연대보증자가 설정되어 있는 채권을 제외한 담보미설정채권에 대하여 개별평가 및 기대신용손실에 따른 집합적 신용분석을 수행하고 있습니다.

8-4 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)	15,350,258	68,989,049	소구의무부담

(주1) 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다(주석 19-2 참조).

9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	128,689,604	(630,431)	128,059,173
제품	223,826,626	(20,315,527)	203,511,099
가공제품	35,225,461	(1,101,271)	34,124,190
반제품	66,332,034	(9,006,334)	57,325,700
재공품	114,516,750	(16,142,985)	98,373,765
원재료	237,093,098	(30,933,223)	206,159,875
저장품	53,625,928	(13,378,724)	40,247,204
미착품	411,230,122	-	411,230,122
기타재고자산	832,418	-	832,418
합 계(주1)	1,271,372,041	(91,508,495)	1,179,863,546

(주1) 계약이행원가 성격의 금액 8,810,973천원이 포함되어 있습니다(주석 34-3 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	174,917,750	(571,260)	174,346,490
제품	158,204,148	(6,641,894)	151,562,254
가공제품	42,155,957	(1,561,534)	40,594,423
반제품	53,650,612	(21,131,428)	32,519,184
재공품	66,889,537	(9,008,894)	57,880,643
원재료	122,727,732	(48,631,254)	74,096,478
저장품	65,048,670	(22,077,802)	42,970,868
미착품	336,226,764	-	336,226,764
기타재고자산	684,620	-	684,620
합 계	1,020,505,790	(109,624,066)	910,881,724

9-2 당기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 74,202,376천원(전기 재고자산평가손실: 49,432,958천원)입니다.

한편, 연결기업은 보고기간종료일 현재 상기 채고자산에 대하여 삼성화재에 부보금액 361,181,850천원(전기말: 292,681,630천원)의 재산종합보험을 가입하고 있습니다.

10. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기보증금	70,960,106	71,223,361
기타비유동금융자산:		
장기보증금	27,895,100	39,914,710
합 계	98,855,206	111,138,071

한편, 연결기업은 금융자산과 금융부채에 대하여 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있고, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다. 단기보증금은 미지급금과 상계하여 순액으로 표시하고 있으며, 당기말 현재 상계된 금액은 15,382,244천원 입니다(전기말 : 10,112,756천원).

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	82,089,661	59,337,335
선급비용	26,057,666	19,567,272
선급법인세	10,633,783	2,691,663
선급부가가치세	15,359,782	22,093,191
온실가스배출권	17,845,825	17,845,825
기타자산	16,142,591	16,524,682
소 계	168,129,308	138,059,968
기타비유동자산:		
장기선급금	4,781,915	6,925,105
장기선급비용	40,781,099	45,231,683
순확정급여자산(주1)	54,094,708	53,079,658
기타자산	1,314,484	1,188,233
소 계	100,972,206	106,424,679
합 계	269,101,514	244,484,647

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

12. 장·단기금융자산

12-1 보고기간종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융자산:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	342,243,807	365,677,369
당기손익-공정가치 측정 금융자산	708,576,857	1,126,680,769
소 계	1,050,820,664	1,492,358,138
장기금융자산:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	98,722,528	98,463,944
당기손익-공정가치 측정 금융자산	81,246,468	71,716,585
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	61,914,786	95,416,410
소 계	241,883,782	265,596,939
합 계	1,292,704,446	1,757,955,077

12-2 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	당기말	전기말
단기금융자산:			
단기금융상품	정기예금	340,573,807	363,742,924
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	1,670,000	1,934,445
소 계		342,243,807	365,677,369
장기금융자산:			
장기금융상품	당좌개설보증금	233,918	45,500
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	101,996,429	92,123,405
임직원 대여금	주택자금대출	1,948,430	2,347,840
임직원 대여금(주1)	우리사주조합 유상증자 대여금	3,961,778	12,308,275
장기대여금		957,290	-
차감 전 소계		109,097,845	106,825,020
차감: 현재가치할인차금		(5,596,326)	(3,938,205)
차감: 대손충당금		(4,778,991)	(4,422,871)
소 계		98,722,528	98,463,944
합 계		440,966,335	464,141,313

(주1) 종속기업인 에스케이플라즈마(주)는 전기 이전에 유상증자와 관련하여 임직원들에게 자금을 대여하고 이를 장기대여금으로 계상하였습니다.

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

12-3 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융자산:		
MMW(코너스톤제습구차 등)	706,813,347	1,125,680,769
기타	1,763,510	1,000,000
소 계	708,576,857	1,126,680,769
장기금융자산:		
유렉스웨이브2호액티브시니어투자조합(주1)	495,073	685,805
유렉스웨이브3호벤처투자조합(주1)	3,283,226	1,537,375
이지스-현대차증권 프롭테크 신기술투자조합(주1)	483,103	694,845
Alpaca VC Fund III LP(주2)	3,395,831	1,491,567
TISHMAN SPEYER PROPTech VENTURE FUND, L.P.(주2)	1,090,002	596,631
(사)대한엘피지협회(주3)	70,000	70,000
(주)스쿨버스-상환전환우선주(주3)	300,001	300,001
(주)하이리움산업-상환전환우선주(주3)	1,000,054	1,000,054
(주)진모빌리티 전환사채(주4)	4,700,717	6,803,334
이스트만화이버코리아(주) 우선주(주5)	29,147,160	25,566,223
한국투자바이오글로벌펀드	1,602,469	1,953,614
(주)스탠다임(주6)	3,000,007	3,000,007
사단법인용연4공구공업용수관리조합	419,199	419,199
Sante Health Ventures IV, LP	12,540,114	6,597,934
(주)티움바이오 전환우선주	14,268,961	19,999,995
(주)에스엠엘바이오팜	1,000,001	1,000,001
Sunflower Therapeutics PBC(주7,8)	2,940,000	-
K-바이오백신펀드(주7)	1,510,550	-
소 계	81,246,468	71,716,585
합 계	789,823,325	1,198,397,354

- (주1) 당기말 현재 유사상장기업의 PBR(주가순자산비율)에 따라 평가하였습니다. 이와 관련하여 장부금액과의 차액 1,937,313천원을 당기손실로 계상하였습니다.
- (주2) 당기말 현재 보유지분에 대한 순자산가치로 평가하였습니다. 이와 관련하여 장부금액과의 차액 588,841천원을 당기손실로 계상하였습니다.
- (주3) 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.
- (주4) 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장부가액과의 차액 2,102,617천원을 당기손실로 계상하였습니다. 한편, 전기 중 (주)그리드위즈의 상환전환우선주는 전환권을 행사하여

보통주로 전환되었으며 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

- (주5) 연결기업은 이스트만화이버코리아(주)의 우선주 지분에 대하여 풋옵션을 보유하고, 최대주주인 Eastman Chemical Korea B.V에게 동일금액의 콜옵션을 부여하였으며, 옵션관계를 고려하여 투자자산에 대한 평가를 공정가치로 반영하였습니다
- (주6) 거래 완결일로부터 10년간 보통주로 전환이 가능한 전환권과 거래완결일로부터 3년 이후 연결기업이 상황을 요구할 수 있는 권리가 부여된 상환전환우선주(RCPS)입니다.
- (주7) 연결기업은 당기 중 Sunflower Therapeutics PBC, K-바이오백신펀드에 신규 투자하였으며, Sante Health Ventures IV, LP에 추가 투자하였습니다.
- (주8) 연결기업은 당기 중 Sunflower Therapeutics PBC에 대하여 조건부지분인수계약(SAFE) 방식 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 연결기업은 Sunflower Therapeutics PBC가 후속 투자를 받는 경우 결정되는 수량에 따라 Sunflower Therapeutics PBC로부터 우선주를 발행받을 권리를 보유하고 있습니다.

12-4 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	654	654
한일홀딩스(주)	0.26	1,586,720	1,126,497	1,126,497
한일시멘트(주)	0.26	2,181,746	2,662,097	2,662,097
Bloom Energy	-	-	-	-
Enechange Investment	1.10	672,962	804,320	804,320
(주)큐로셀(주4)	0.59	2,999,966	2,500,643	2,500,643
Novavax Inc.(주5)	0.62	17,137,900	11,818,800	11,818,800
소 계		24,585,153	18,913,011	18,913,011
시장성 없는 금융자산:				
(주)케이알씨씨	18.44	289,406	1	1
그린텍이십일(주)	2.13	100,000	1	1
SK TIC(주2)	3.12	2,386,258	2,196,859	2,196,859
(주)한국비즈니스금융대부(주2)	10.34	3,000,000	4,527,000	4,527,000
(주)앞성	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(주3)	0.80	1,455,915	-	-
Metron(주2)	2.80	2,468,259	-	-
CZERO Inc(주2)	14.60	22,590,992	27,010,597	27,010,597
(주)크레이지알파카	2.91	330,002	330,002	330,002
주식회사 씨티셀즈	3.27	1,000,076	177,969	177,969
제이투에이치바이오맥 주식회사 (J2-BIOTECH Inc.)	0.88	1,500,052	1,500,052	1,500,052
주식회사 온코빅스	2.34	999,980	999,980	999,980
클립스비엔씨 주식회사	0.54	500,006	500,006	500,006
Fina Biosolutions LLC	12.00	4,174,500	4,410,000	4,410,000
기타	-	151,947	49,263	49,263
소 계		42,247,438	43,001,775	43,001,775
합 계		66,832,591	61,914,786	61,914,786

- (주1) 연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와
의 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식에 대하여는 취득원가로 계상
하고 있습니다.
- (주2) 금융상품의 활성거래시장이 존재하거나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장
부금액과의 차액 (-)75,159,525천원에서 법인세효과 17,328,344천원을 포함한 19,071,465천원을 기타포괄손
익으로 계상하였습니다.
- (주3) 연결기업은 당기 및 전기 중 자본잠식 및 피투자회사의 채무불이행 등의 사건으로 인한 피투자회사에 대한 채
무현황을 고려하여 보유한 금융자산의 공정가치를 평가하였습니다.
- (주4) 연결기업은 2021년 12월 29일에 (주)큐로셀 주식을 취득하였으며, 전기 중 유가증권 시장에 상장함에 따라 시

장성 있는 지분증권으로 변경되었습니다. 당기 중 공정가치 평가로 인해 기타포괄손익 (-)382,546천원(세후)을 인식하였습니다.

- (주5) 연결기업은 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	취득원가	공정가치 /순자산금액(주1)	장부금액
시장성 있는 금융자산(주2):				
(주)웅진	-	5,859	987	987
한일홀딩스(주)	0.26	1,586,720	898,783	898,783
한일시멘트(주)	0.26	2,181,746	2,344,919	2,344,919
Bloom Energy	0.20	5,597,994	6,361,034	6,361,034
Enechange Investment	1.10	769,252	2,271,056	2,271,056
(주)큐로셀(주4)	0.59	2,999,966	2,883,189	2,883,189
Novavax Inc.(주5)	6.45	111,396,350	40,229,280	40,229,280
소 계		124,537,887	54,989,248	54,989,248
시장성 없는 금융자산:				
(주)케이알씨씨	18.44	289,406	1	1
그린텍이십일(주)	2.13	100,000	1	1
SK TIC(주2)	3.12	5,451,411	4,483,154	4,483,154
(주)한국비즈니스금융대부(주2)	10.34	3,000,000	3,804,000	3,804,000
(주)앞성	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(주3)	0.80	1,650,779	-	-
Metron(주2)	2.80	2,697,096	-	-
CZERO Inc(주2)	14.60	24,498,591	26,495,960	26,495,960
(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 (J2-BIOTECH Inc.)	0.88	1,500,052	1,500,052	1,500,052
주식회사 온코빅스	2.34	999,980	999,980	999,980
클립스비엔씨	0.54	500,006	500,006	500,006
기타	-	116,568	13,885	13,885
소 계		43,434,012	40,427,162	40,427,162
합 계		167,971,899	95,416,410	95,416,410

- (주1) 연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.
- (주2) 금융상품의 활성거래시장이 존재하거나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장부금액과의 차이 (-)75,159,525천원에서 법인세효과 17,328,344천원을 포함한 (-)57,831,181천원을 기타포괄손익으로 계상하였습니다.
- (주3) 연결기업은 당기 및 전기 중 자본장식 및 피투자회사의 채무불이행 등의 사건으로 인한 피투자회사에 대한 재

무현황을 고려하여 보유한 금융자산의 공정가치를 평가하였습니다.

- (주4) 연결기업은 2021년 12월 29일에 (주)큐로셀 주식을 취득하였으며, 전기 중 유가증권 시장에 상장함에 따라 시장성 있는 지분증권으로 변경되었습니다. 당기 중 공정가치 평가로 인해 기타포괄손익 (-)523,790천원(세후)을 인식하였습니다.
- (주5) 연결기업은 Novavax inc. 보통주 6,500,000주를 취득하였으며, 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다. 동 주식의 평가액에는 최초 인식시점에 기타포괄손익으로 인식한 평가손실 45,501백만원을 포함하고 있습니다.

12-5 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,198,397,354	1,720,536,520
증가(감소)(주1)	(408,982,570)	(513,910,328)
평가	408,541	1,965,049
기타(주2)	-	(10,193,887)
기말	789,823,325	1,198,397,354

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

(주2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12-6 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	95,416,410	58,671,978
취득(처분)	(115,563,743)	111,396,351
평가	77,678,488	(75,159,525)
기타(주1)	4,383,631	507,606
기말	61,914,786	95,416,410

(주1) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

13. 관계기업및공동기업투자

13-1 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	25.50	38,362,167	25.50	72,545,956
SK디앤디(주)	대한민국	12.31	부동산 개발업 등	31.27	117,918,585	34.09	281,290,227
SK이터닉스(주)(주2)	대한민국	12.31	신재생에너지발전및개발업	31.03	177,191,444	-	-
당진에코파워(주)(주3)	대한민국	12.31	전기업	66.00	51,502,616	66.00	51,321,524
코리아에너지티미널(주)	대한민국	12.31	탱크터미널의 건설및운영	47.58	117,473,927	47.58	75,357,055
지에너지(주)	대한민국	12.31	석탄공급	50.00	582,499	50.00	525,609
(주)케이디에코허브	대한민국	12.31	배관망 임대 및 관리	40.00	1,884,913	40.00	2,953,896
롯데에스케이에너지(주)	대한민국	12.31	수소 유통/판매	45.00	46,703,602	45.00	18,472,385
SA Grid Solutions LLC	미국	12.31	전기판매업	60.00	45,201,367	60.00	32,631,265
엔티스(주)	대한민국	12.31	제조업	50.00	8,545,699	50.00	7,221,645
소 계					605,366,819		542,319,562
관계기업투자:							
인터베스트신성장펀드	대한민국	12.31	투자	30.00	380,003	30.00	-
Global Opportunities Fund(주10)	케이만군도	12.31	금융	-	-	20.63	590,829
(주)원일에너지	대한민국	12.31	LPG충전소	29.00	2,324,691	29.00	2,399,159
에스케이어드밴스드(주)	대한민국	12.31	PDH 제조업	45.00	105,982,754	45.00	180,139,420
빛고을에코에너지(주)	대한민국	12.31	연료전지발전소건설및운영	29.00	8,247,039	29.00	7,356,894
(주)그리드위즈(주4)	대한민국	12.31	전력수요관리및서비스	20.83	30,961,201	25.39	24,494,968
고성그린파워(주)(주5)	대한민국	12.31	석탄화력발전소건설및운영	19.00	206,595,484	19.00	206,151,660
SKIS(주5,6)	싱가포르	12.31	투자	8.33	-	8.33	-
VOPAK GAS TERMINAL LLP	싱가포르	12.31	LPG탱크터미널	20.00	11,143,332	20.00	9,348,737
Advanced Polyolefins Industry Company(주5)	사우디아라비아	12.31	PDH/PP 제조업	15.00	144,627,308	15.00	128,699,604
코하이젠(주)(주5,9,11)	대한민국	12.31	수소연료공급인프라 운영	5.25	1,457,799	9.05	1,380,081
(주)제이에스아이	대한민국	12.31	수지 제조업	40.00	881,200	40.00	635,199
에이치디씨폴리올(주)(주7,8,12)	대한민국	12.31	제조업	20.00	-	20.00	2,560,972
소 계					512,600,811		563,757,523
합 계					1,117,967,631		1,106,077,085

- (주1) 연결기업은 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정이 별도의 기구를 통하여 구조화되었으며, 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주2) SK이터닉스(주)는 2024년 3월 1일 분할기준일로 SK디앤디(주)로부터 인적분할하여 설립된 분할신설법인입니다.
- (주3) KDB산업은행이 보유한 풋옵션 행사시 취득하여야 할 지분 11.13%를 포함한 지분율입니다(주석 25-6 참조).
- (주4) 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 보유중이던 (주)그리드위즈의 상환전환우선주는 전환권을 행사하여 보통주 10,194백만원으로 전환되었으며 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 당기 중 불균등 유상증자 결과 발생한 희석효과에 따른 처분이익 6,940백만원을 포함하고 있습니다.
- (주5) 소유지분율은 20% 미만이나, 이사회 등 주요 의사결정기구에 참여하고 있어 유의적인 영향력을 행사한다고 판단되므로 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주6) SK International Investment Singapore Pte. Ltd.의 약자이며, 전기 이전에 전액 손실되었습니다.
- (주7) 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.
- (주8) 연결기업이 보유한 에이치디씨폴리올(주) 지분 전부에 대하여 풋옵션을 보유하고 있습니다.
- (주9) 당기 중 불균등 유상증자 결과 발생한 희석효과에 따른 처분이익 333백만원을 포함하고 있습니다.
- (주10) 당기 중 출자금 회수 및 청산으로 인해 전액 감소하였으며, 처분손실 7백만원을 인식하였습니다.
- (주11) 상기 투자주식은 당사가 이사회 의사결정 참여권한을 보유함으로써 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단되어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주12) 당기 중 손상차손 218,342천원을 인식하였습니다.

13-2 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기타(주2)	기말
(주)휴비스	72,545,956	-	-	(35,444,697)	1,566,359	-	(305,451)	38,362,167
인터베스트신성장펀드	-	-	-	380,003	-	-	-	380,003
SK디앤디(주)	281,290,227	-	-	12,463,203	101,354	(4,190,106)	(171,746,093)	117,918,585
SK이티닉스(주)	-	-	-	6,942,441	(1,066,752)	-	171,315,755	177,191,444
당진에코파워(주)	51,321,524	-	-	410,635	(229,991)	-	448	51,502,616
코리아에너지터미널(주)	75,357,055	48,294,500	-	(6,142,500)	-	-	(35,128)	117,473,927
빛고을에코에너지(주)	7,356,894	-	-	1,744,601	-	(854,456)	-	8,247,039
지에너지(주)	525,609	-	-	56,890	-	-	-	582,499
Global Opportunities Fund	590,829	-	(666,935)	76,106	-	-	-	-
(주)원일에너지	2,399,159	-	-	(74,468)	-	-	-	2,324,691
에스케이어드밴스드(주)	180,139,420	-	-	(74,586,420)	(37,347)	-	467,101	105,982,754
(주)그리드위즈(주1)	24,494,968	-	-	(170,064)	45,511	-	6,590,786	30,961,201
고성그린파워(주)	206,151,660	-	-	480,681	-	-	(36,857)	206,595,484
VOPAK GAS TERMINAL LLP	9,348,737	-	-	763,548	1,031,047	-	-	11,143,332
Advanced Polyolefins Industry Company	128,699,604	-	-	(1,794,115)	17,721,819	-	-	144,627,308
코하이젠(주)	1,380,081	-	-	(255,697)	-	-	333,415	1,457,799
(주)케이디에코허브(주3)	2,953,896	-	-	(1,068,983)	-	-	-	1,884,913
롯데에스케이에너지(주)(주3)	18,472,385	29,700,000	-	(718,331)	(750,452)	-	-	46,703,602
SA Grid Solutions LLC(주3)	32,631,265	10,662,533	-	(3,000,546)	4,751,209	-	156,906	45,201,367
엔티스(주)	7,221,645	-	-	1,324,054	-	-	-	8,545,699
(주)제이에스아이	635,199	-	-	246,000	-	-	-	881,199
에이치디씨폴리올(주)	2,560,972	-	-	(2,356,900)	14,270	-	(218,342)	-
합 계	1,106,077,085	88,657,033	(666,935)	(100,724,559)	23,147,027	(5,044,562)	6,522,540	1,117,967,629

(주1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 보유중이던 (주)그리드위즈 상환전환우선주의 전환권을 행사하여 보통주로 전환되었으며, 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 관계기업 및 공동기업투자의 이익잉여금의 변동 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 유상증자로 인한 취득금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당금	대체	기타(주2)	기말
(주)휴비스	101,919,457	-	(28,866,764)	(154,639)	-	-	(352,098)	72,545,956
SK디앤디(주)	260,883,387	-	32,234,331	(5,233,706)	(6,051,511)	-	(542,274)	281,290,227
당진에코파워(주)	51,248,616	51,829	388,959	(367,487)	-	-	(393)	51,321,524
코리아에너지티미널(주)	78,746,655	-	(3,375,376)	-	-	-	(14,224)	75,357,055
빛고을에코에너지(주)	5,317,696	-	2,039,198	-	-	-	-	7,356,894
지에너지(주)	450,253	-	75,356	-	-	-	-	525,609
Global Opportunities Fund	671,113	-	(80,284)	-	-	-	-	590,829
(주)원일에너지	2,457,967	-	(58,808)	-	-	-	-	2,399,159
에스케이어드밴스드(주)	231,100,139	-	(50,473,912)	117,522	-	-	(604,329)	180,139,420
(주)그리드위즈(주1)	11,546,081	-	2,754,999	(14,598)	-	10,193,887	14,599	24,494,968
고성그린파워(주)	206,141,993	-	28,816	-	-	-	(19,149)	206,151,660
VOPAK GAS TERMINAL LLP	9,348,589	-	(373,195)	373,343	-	-	-	9,348,737
Advanced Polyolefins Industry Company	127,611,925	-	(1,448,361)	2,536,040	-	-	-	128,699,604
코하이젠(주)	1,705,966	-	(327,214)	-	-	-	1,329	1,380,081
(주)케이디에코허브(주3)	340,941	2,933,335	(304,228)	(16,152)	-	-	-	2,953,896
롯데에스케이에너지(주)(주3)	1,243,730	17,572,500	(343,845)	-	-	-	-	18,472,385
SA Grid Solutions LLC(주3)	-	32,631,303	(38)	-	-	-	-	32,631,265
엔티스(주)	6,184,859	-	1,036,786	-	-	-	-	7,221,645
(주)제이에스아이	515,887	-	119,312	-	-	-	-	635,199
에이치디씨폴리올(주)	6,608,407	-	(4,021,417)	-	-	-	(26,018)	2,560,972
합 계	1,104,043,661	53,188,967	(50,995,685)	(2,759,677)	(6,051,511)	10,193,887	(1,542,557)	1,106,077,085

(주1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 보유중이던 (주)그리드위즈 상환전환우선주의 전환권을 행사하여 보통주로 전환되었으며, 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 관계기업 및 공동기업투자의 이익잉여금의 변동 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 유상증자로 인한 취득금액입니다.

13-3 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말	전기말
(주)휴비스	22,697,550	36,245,700
SK디앤디(주)	42,091,260	223,149,476
SK이터닉스(주)	125,992,691	-
(주)그리드위즈	27,433,998	-

13-4 보고기간종료일 현재 주요 관계기업및공동기업의 재무정보금액을 관계기업및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	순자산(주1)	지분율(%) (주2)	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
(주)휴비스	143,507,951	25.50	38,362,167	-	-	38,362,167
SK디앤디(주)(주3)	570,030,648	31.27	178,359,683	(59,076,284)	(1,364,814)	117,918,585
SK이티닉스(주)(주3)	241,972,753	31.03	74,793,535	102,397,909	-	177,191,444
당진에코파워(주)	77,955,738	66.00	51,450,787	-	51,829	51,502,616
코리아에너지터미널(주)	235,789,149	47.58	112,196,400	5,277,527	-	117,473,927
에스케이어드밴스드(주)	232,170,409	45.00	104,476,684	9,645,751	(8,139,681)	105,982,754
고성그린파워(주)	1,004,037,429	19.00	190,767,111	15,828,373	-	206,595,484
Advanced Polyolefins Industry Company	964,182,050	15.00	144,627,308	-	-	144,627,308
VOPAK GAS TERMINAL LLP	55,716,662	20.00	11,143,332	-	-	11,143,332
SA Grid Solutions LLC	75,335,611	60.00	45,201,367	-	-	45,201,367

(주1) 비지배지분을 포함한 자본총계 금액입니다.

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

(주3) 분할 시점에 해당 피투자회사의 장부금액을 공정가치 비율에 따라 안분하고, 분할 시점 순자산 금액과의 차이를 반영하여 투자차액을 재산정하였습니다. 또한 SK디앤디(주)의 경우, 당기 중 손상정부가 식별됨에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	순자산(주1)	지분율(%) (주2)	순자산지분금액	투자차액	내부거래 등	장부금액
(주)휴비스	271,387,143	25.50	72,545,956	-	-	72,545,956
SK디앤디(주)	761,878,023	34.09	237,968,602	43,321,625	-	281,290,227
당진에코파워(주)	77,681,356	66.00	51,269,695	-	51,829	51,321,524
코리아에너지터미널(주)	147,330,711	47.58	70,104,903	5,252,152	-	75,357,055
에스케이어드밴스드(주)	396,927,598	45.00	178,617,419	9,645,751	(8,123,750)	180,139,420
고성그린파워(주)	1,001,701,521	19.00	190,323,289	15,828,371	-	206,151,660
Advanced Polyolefins Industry Company	857,997,365	15.00	128,699,604	-	-	128,699,604
VOPAK GAS TERMINAL LLP	46,743,688	20.00	9,348,737	-	-	9,348,737
SA Grid Solutions LLC	54,385,442	60.00	32,631,265	-	-	32,631,265

(주1) 비지배지분을 포함한 자본총계 금액입니다.

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

13-5 보고기간종료일 현재 주요 관계기업및공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순이익
(주)휴비스	298,074,272	467,303,683	530,394,278	234,983,677	939,427,592	(132,594,070)
SK디앤디(주)	872,667,641	589,556,909	892,193,902	570,030,648	870,876,606	44,195,043
SK이티닉스(주)	255,027,256	476,667,420	489,721,923	241,972,753	333,151,737	22,380,996
고성그린파워(주)	1,023,853,958	4,105,236,503	4,125,053,032	1,004,037,429	1,310,775,391	2,272,510
당진에코파워(주)	2,699,820	88,059,310	12,803,392	77,955,738	3,644,932	622,174
코리아에너지터미널(주)	59,103,119	1,169,978,408	993,292,378	235,789,149	28,485,284	(12,908,924)
에스케이어드밴스드(주)	279,651,209	769,130,266	816,611,066	232,170,409	688,077,722	(165,712,198)
Advanced Polyolefins Industry Company	73,566,875	3,462,284,253	2,571,669,078	964,182,050	-	(11,685,041)
VOPAK GAS TERMINAL LLP	6,465,211	54,107,653	4,856,202	55,716,662	14,092,497	4,148,454
SA Grid Solutions LLC	25,486,525	172,670,489	122,821,403	75,335,611	-	(5,000,910)

<전기말 및 전기>

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순이익
(주)휴비스	301,874,457	480,848,330	511,335,644	271,387,143	927,679,170	(107,986,865)
SK디앤디(주)	1,543,279,303	879,797,079	1,661,198,359	761,878,023	479,675,945	103,078,373
고성그린파워(주)	1,112,199,163	4,262,033,769	4,372,531,411	1,001,701,521	1,580,545,265	151,663
당진에코파워(주)	6,895,783	90,084,218	19,298,645	77,681,356	3,789,129	589,332
코리아에너지터미널(주)	49,839,269	1,000,158,868	902,667,426	147,330,711	-	(7,093,605)
에스케이어드밴스드(주)	169,027,691	803,961,938	576,062,031	396,927,598	599,093,460	(112,359,077)
Advanced Polyolefins Industry Company	53,778,601	2,435,176,651	1,630,957,887	857,997,365	-	(9,654,631)
VOPAK GAS TERMINAL LLP	1,110,873	53,279,844	7,647,029	46,743,688	8,455,488	(1,492,031)
SA Grid Solutions LLC	1,243	97,548,932	43,164,733	54,385,442	-	(63)

한편, 연결기업은 당기 중 (주)휴비스 투자주식 및 SK디앤디(주) 투자주식, 에이치디씨폴리올(주) 투자주식에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 수행시 사용가치를 회수가능액으로 평가하였습니다.

사용가치 추정을 위한 미래현금흐름은 (주)휴비스 및 SK디앤디(주)의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	세후할인율(주1)	영구성장률
(주)휴비스	7.90%	0.00%
SK디앤디(주)	13.48%	0.00%
에이치디씨폴리올(주)	11.87%	0.00%

- (주1) (주)휴비스 투자주식에 적용되는 세전할인율은 9.72%입니다.
- (주1) SK디앤디(주) 투자주식에 적용되는 세전할인율은 17.55%입니다.
- (주1) 에이치디씨폴리올(주) 투자주식에 적용되는 세전할인율은 15.13%입니다.

보고기간종료일 현재 (주)휴비스 및 SK디앤디(주) 투자주식의 사용가치 추정에 사용된 주요 가정에 대한 회수가능액의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(1) (주)휴비스

(단위: 천원)

구 분	세후할인율의 변동		영구성장률의 변동	
	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소
회수가능액	(15,362,323)	8,490,525	6,537,876	(5,777,658)

(2) SK디앤디(주)

(단위: 천원)

구 분	세후할인율의 변동		영구성장률의 변동	
	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소
회수가능액	(4,564,021)	4,923,215	2,489,186	(2,311,081)

한편, 당기말 현재 에이치디씨폴리올(주)의 잔존 회수가능액이 없으므로 할인율 및 영구성장률 등 추정에 사용된 주요 가정의 변동에 따른 추정 사용가치의 변동은 발생하지 않습니다.

13-6 당기말 현재 관계기업 및 공동기업에 대한 지분 중 일부가 프로젝트금융 약정 금액에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 25-3 참조).

14. 유형자산

14-1 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	연결범위변동	기타(주1)	기말
토지	976,549,067	8,864,226	(1,836,897)	-	-	37,926,182	84,872,850	1,106,375,428
건물	544,027,764	36,294,747	(1,636,584)	(26,983,799)	(1,465,806)	234,899,872	274,319,215	1,059,455,409
구축물	197,380,399	17,469,319	(62,958)	(18,942,698)	(1,285,082)	59,410,255	292,396,458	546,365,693
탱크	132,794,621	3,123,320	(667,450)	(15,016,580)	-	-	6,531,743	126,765,654
기계장치	509,154,152	149,557,168	(3,001,412)	(105,179,138)	(1,122,804)	123,018,379	911,327,888	1,583,754,233
차량운반구	989,038	160,661	(11,428)	(366,438)	-	41,700	109,869	923,402
기타의유형자산	39,281,399	8,215,467	(61,675)	(16,505,210)	-	64,224,076	6,215,105	101,369,162
건설중인자산	1,798,949,769	704,162,738	(702,964)	-	-	77,916,999	(1,561,741,301)	1,018,585,241
미착기계기구	8,010,948	5,688,266	-	-	-	-	(5,404,154)	8,295,060
합 계	4,207,137,157	933,535,912	(7,981,368)	(182,993,863)	(3,873,692)	597,437,463	8,627,673	5,551,889,282

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손(주1)	연결범위 변동	기타(주2)	기말
토지	975,167,119	950,936	(142,431)	-	-	-	573,443	976,549,067
건물	508,380,995	2,548,305	(374)	(21,624,724)	(121,166)	44,046,445	10,798,283	544,027,764
구축물	198,078,237	6,139,723	(19,094)	(14,425,716)	(730,832)	-	8,338,081	197,380,399
탱크	144,520,505	3,446,837	(269,632)	(14,903,089)	-	-	-	132,794,621
기계장치	471,316,787	32,182,477	(340,749)	(94,941,493)	(5,923,537)	65,492,138	41,368,529	509,154,152
차량운반구	645,476	681,213	(8)	(343,417)	-	-	5,774	989,038
기타의유형자산	32,147,112	16,468,049	(141,737)	(15,708,562)	(1,068)	-	6,517,605	39,281,399
건설중인자산	1,003,131,705	871,082,059	(1,780,447)	-	-	-	(73,483,548)	1,798,949,769
미착기계기구	2,028,061	7,299,175	-	-	-	-	(1,316,288)	8,010,948
합 계	3,335,415,997	940,798,774	(2,694,472)	(161,947,001)	(6,776,603)	109,538,583	(7,198,121)	4,207,137,157

(주1) 당기 중 연결기업의 일부 설비의 생산 기능을 SK 환보재로(연태)유한공사로 이관하였으며, 기존 설비를 미기동하기로 결정함에 따라 해당 자산에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

14-2 당기 중 자본화된 차입원가는 81,770,073천원(전기: 42,638,672천원)이며, 당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 3.59%~5.75%(전기: 2.23%~6.70%)입니다.

14-3 당기말 현재 연결기업은 유형자산에 대하여 부보금액 7,381,443,807천원, CN Y 384,146,022, EUR 10,000,000, MYR 200,000 (전기말: 4,372,651,324천원)의 재산종합보험과 USD 287,778,776의 조립보험 및 적하보험에 가입하고 있습니다.

14-4 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,366,152	5,736,828
기중수령	-	-
손익인식(비용상계)	(375,579)	(370,676)
기말잔액	4,990,573	5,366,152

15. 무형자산

15-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	연결범위 변동	기타(주1)	기말
영업권	19,273,690	-	-	-	-	55,351,342	2,084,696	76,709,728
산업재산권	82,079,646	3,287,506	(5,259)	(2,662,559)	-	-	1,193,634	83,892,968
회원권	29,497,299	-	(3,972,963)	-	(178,333)	-	171,599	25,517,602
개발비	2,848,467	5,059,786	-	(94,950)	-	-	-	7,813,303
기타무형자산(주2)	635,763,349	17,099,093	(3)	(81,121,761)	-	42,334,506	23,190,180	637,265,365
합계	769,462,451	25,446,385	(3,978,225)	(83,879,270)	(178,333)	97,685,848	26,640,109	831,198,966

(주1) 건설중인자산 및 재고자산의 무형자산 대체와 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 사업결합으로 신규 식별된 고객관계 등과 관련한 무형자산이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	손상환입	기타(주1)	기말
영업권	21,300,889	-	(2,027,199)	-	-	-	-	19,273,690
산업재산권	76,583,946	5,675,109	(8,555)	(1,321,986)	-	-	1,151,132	82,079,646
회원권	28,924,559	349,248	-	-	(308,320)	510,813	20,999	29,497,299
개발비	2,848,467	-	-	-	-	-	-	2,848,467
기타무형자산(주2)	743,351,363	11,145,271	(750,051)	(123,322,469)	-	-	5,339,235	635,763,349
합계	873,009,224	17,169,628	(2,785,805)	(124,644,455)	(308,320)	510,813	6,511,366	769,462,451

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

(주2) 사업결합으로 신규 식별된 고객관계 등과 관련한 무형자산이 포함되어 있습니다.

15-2 보고기간 종료일 현재 개발비의 상세내역은 다음과 같습니다.

- 에스케이플라즈마(주)

<당기말>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 개발비 (누계액)	개발비 장부금액	잔여 상각기간
판매개시 (허가완료)	혈액분획제제	MG-SN 10%(주1)	2,848,467	2,753,518	116개월

(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
생산준비 (허가완료, 판매준비)	혈액분획제제	MG-SN 10%(주1)	2,848,467	2,848,467	-

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

- 에스케이케미칼(주)

<당기말>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기 간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	1,020,000	-	2년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	694,172	-	1년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	2,974,742	-	3년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	1,278,482	-	4년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	-	(1,153,638)	-
개발중	백신	GBP410 페렴구균(주6)	5,059,786	-	5,059,786	5,059,786	-	-
		소 계	24,444,372	5,100,000	29,544,372	11,027,182	(1,153,638)	

(주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 2022년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주6) 페렴구균 예방백신 제품으로서, 현재 임상3상 진행 중입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기 간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	1,530,000	-	3년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	1,129,082	-	2년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	3,994,654	-	4년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	1,627,158	-	5년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	-	(1,153,638)	-
	소 계		19,384,586	5,100,000	24,484,586	8,280,894	(1,153,638)	

(주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 2022년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
전기 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.

당기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 123,837,567천원(전기: 134,725,080천원)으로 전액 연구비의 과목으로 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

15-3 무형자산 손상검사

연결기업은 매년 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대해 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정은 해당 산업의 미래에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부 정보와 내부정보를 고려하여 결정합니다. 다만, 주요 가정의 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 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

영업부문의 현금창출단위의 사용가치 계산에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

- ① 제 11차 전력수급기본계획을 바탕으로 복합화력발전(LNG/LPG) 사업기간인 30년 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하였습니다.
- ② 향후 현금흐름은 과거 경험, 연결기업이 제시한 중장기 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.
- ③ 회수가능액 결정시 세후할인율은 가중평균자본비용(4.8%~5.3%)을 적용하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정합니다. 다만, 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인해 관련 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 판단되나, 주요 가정의 변동으로 인해 상쇄될 수 있습니다.

(2) (주)프롭티어 사업결합

연결기업은 2021년 중, (주)프롭티어의 사업결합으로 발생한 영업권에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 지속적인 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)	세후할인율(주2)	영구성장률
프롭티어(주)	6.14%~19.86%	11.21%	1.00%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치 산정에 따른 매출성장률입니다.

(주2) 프롭티어(주)의 영업권 손상검사 시의 세전할인율은 12.91%입니다.

한편, 연결기업은 비한정 내용연수를 가진 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 이와 관련하여 당기 중 손상차손 178,333천원(전기: 손상차손 308,320천원 및 손상차손환입 510,813천원)을 인식하였습니다.

16. 투자부동산

16-1 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	연결범위변동	기타	기말
토지	30,940,601	-	6,433,388	238,602	37,612,591
건물	44,924	(2,072)	-		42,852
합 계	30,985,525	(2,072)	6,433,388	238,602	37,655,443

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	기말
토지	30,940,601	-	30,940,601
건물	46,995	(2,071)	44,924
합 계	30,987,596	(2,071)	30,985,525

16-2 당기 중 투자부동산 등으로부터 발생한 임대수익은 2,573,167천원(전기: 2,172,493천원)이며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 62,436,731천원입니다.

17. 리스이용자 및 리스제공자로서의 연결기업

17-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
선박	602,044,635	(185,584,227)	416,460,408	457,739,155	(126,800,444)	330,938,711
충전소	129,169,944	(41,038,532)	88,131,412	93,974,458	(81,226,237)	12,748,221
차량	13,758,597	(6,837,261)	6,921,336	12,219,864	(6,910,841)	5,309,023
부지	62,759,628	(3,749,854)	59,009,774	59,521,743	(2,216,513)	57,305,230
터미널	695,808,617	(4,718,853)	691,089,764	-	-	-
건물	45,207,852	(39,437,077)	5,770,775	19,036,832	(13,462,150)	5,574,682
기타	29,700,918	(11,914,191)	17,786,727	20,446,861	(11,791,585)	8,655,276
합 계	1,578,450,191	(293,279,995)	1,285,170,196	662,938,913	(242,407,770)	420,531,143

17-2 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	연결범위 변동	기타(주1)	기말
선박	330,938,711	136,699,571	-	(57,658,196)	-	6,480,322	416,460,408
충전소	12,748,221	102,498,879	(3,030,693)	(24,084,995)	-	-	88,131,412
차량	5,309,023	3,385,922	(405,883)	(3,878,939)	1,964,890	546,323	6,921,336
부지	57,305,230	1,637,462	-	(1,028,687)	-	1,095,769	59,009,774
터미널	-	695,808,617	-	(4,718,853)	-	-	691,089,764
건물	5,574,682	7,321,967	(1,012,166)	(7,651,496)	-	1,537,788	5,770,775
기타	8,655,276	11,250,179	-	(2,163,485)	-	44,757	17,786,727
합 계	420,531,143	958,602,597	(4,448,742)	(101,184,651)	1,964,890	9,704,959	1,285,170,196

(주1) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	연결범위 변동	기타(주1)	기말
선박	356,099,589	207,759	-	(25,368,637)	-	-	330,938,711
충전소	27,128,938	5,391,673	(1,002,993)	(18,769,397)	-	-	12,748,221
차량	5,526,530	3,887,313	(419,394)	(3,680,203)	-	(5,223)	5,309,023
부지	47,372,741	1,271,819	(5,398,501)	(1,305,299)	15,661,380	(296,910)	57,305,230
건물	11,920,076	1,963,633	-	(8,254,442)	-	(54,585)	5,574,682
기타	10,737,351	669,244	-	(2,749,059)	-	(2,260)	8,655,276
합 계	458,785,225	13,391,441	(6,820,888)	(60,127,037)	15,661,380	(358,978)	420,531,143

(주1) 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

17-3 당기 및 전기 중 리스로 인하여 포괄손익계산서에 인식된 비용금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익:		
금융리스채권 및 리스보증금 이자수익	(993,716)	(1,008,543)
당기손익으로 인식한 리스부채 평가손익	-	(503,387)
비용:		
사용권자산의 감가상각비(주1)	101,184,651	60,127,037
리스부채의 이자비용(주2)	21,055,238	11,961,824
리스료- 단기 리스 및 소액자산	7,228,879	8,813,809
당기손익으로 인식한 리스부채 평가손실	(505,977)	-
기타포괄손익으로 인식한 리스부채 평가손익(주3)	23,861,645	(166,470)
기타	123,844	(25,096)
포괄손익계산서에 인식된 총 순비용금액	151,954,564	79,199,174

(주1) 차입원가 자본화 310,236천원(전기 : 432,618천원)이 차감된 금액입니다.

(주2) 차입원가 자본화 841,589천원(전기 : 1,173,540천원)이 차감된 금액입니다.

(주3) 법인세효과가 포함된 금액입니다.

17-4 리스 관련 현금 유출액

당기 및 전기 중 리스 관련 총 현금 유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 원금 상환	112,346,646	75,888,202
리스부채 이자비용 상환	21,055,238	11,961,824
단기 및 소액리스료 지급	7,228,879	8,813,809
합 계	140,630,763	96,663,835

17-5 당기말 현재 사용권자산과 관련된 리스부채의 할인되지 않은 계약상의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
선박	101,485,803	235,965,245	95,904,909	433,355,957
충전소	27,482,131	71,201,698	64,000	98,747,829
차량	3,894,094	3,370,935	-	7,265,029
부지	2,438,703	9,465,868	100,525,734	112,430,305
터미널	74,008,405	289,588,795	1,077,114,195	1,440,711,395
건물	3,469,282	2,237,684	-	5,706,966
기타	3,093,345	7,871,582	18,359,819	29,324,746
합계	215,871,763	619,701,807	1,291,968,657	2,127,542,227

17-6 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기초	증가	감소	이자비용	지급리스료	연결범위변동	기타(주1)	기말
363,818,055	953,686,714	(2,229,566)	21,055,238	(133,401,884)	1,964,890	38,118,893	1,243,012,340

(주1) 외화리스부채에 대한 환산평가금액 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기초	증가	감소	이자비용	지급리스료	기타(주1)	기말
434,410,696	12,893,117	(6,844,094)	11,961,825	(87,850,027)	(753,462)	363,818,055

(주1) 외화리스부채에 대한 환산평가금액 등으로 구성되어 있습니다.

17-7 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 평가이익 23,861,645천원(법인세효과 포함)(전기: 평가이익 166,470천원)을 현금흐름위험회피에 효과적인 부분이라 판단하여 기타포괄손익으로 인식하였으며, 해당금액은 리스부채에 포함되어 있습니다. 비효과적인부분으로 판단하여 당기 손익으로 인식한 내역은 없습니다.

17-8 연결기업이 제공한 리스

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,377,227	1,235,864
1년 초과 2년 이하	531,000	764,727
2년 초과 3년 이하		216,000
3년 초과	-	-
할인되지 않은 총 리스료	1,908,227	2,216,591
차감: 미실현 금융수익	(51,405)	(72,201)
리스순투자	1,856,822	2,144,390

(2) 운용리스

연결기업은 탱크, 충전소, 사무실 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며 기간은 1년에서 50년 사이입니다. 해당 계약에는 시장상황에 따라 리스료를 조정할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다. 한편, 당기 중 연결기업이 인식한 임대수익은 71,420,296천원(전기: 71,956,482천원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	63,710,293	59,005,301
1년 초과 2년 이하	16,750,265	52,012,310
2년 초과 3년 이하	2,481,552	13,980,079
3년 초과 4년 이하	1,993,457	986,062
4년 초과 5년 이하	1,281,848	980,122
5년 초과	13,591,742	8,751,171
합 계	99,809,157	135,715,045

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	492,799,061	303,995,959
미지급금	243,748,689	223,446,481
미지급비용	322,432,107	136,921,939
소 계	1,058,979,857	664,364,379
비유동부채:		
장기미지급금	377,395	-
합 계	1,059,357,252	664,364,379

19. 사채 및 차입금

19-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기이자부차입금	1,266,323,591	1,319,977,891
유동성이자부차입금:		
유동성사채	866,034,570	423,422,945
유동성금융기관차입금	42,427,424	85,927,857
유동성이자부차입금 소계	908,461,994	509,350,802
사채	1,302,407,781	1,748,963,799
장기이자부차입금	1,715,807,681	826,963,097
합 계	5,193,001,047	4,405,255,589

19-2 보고기간종료일 현재 단기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	연 이자율(%)	당기말	전기말
한국증권금융 등(주1)	운영자금대출	3M CD + 1.42 ~ 1.95 6M 금융채 + 1.42 ~ 1.60	656,338,071	434,718,841
하나은행 등	매출채권할인	4.55 ~ 6.36	49,057,258	68,989,049
수출입은행	수입자금대출	5.36 ~ 6.50	29,000,000	19,000,000
국민은행 등	Usance	4.81 ~ 5.21	421,928,262	717,270,001
SK증권 등	CP	3.52 ~ 3.71	110,000,000	80,000,000
합 계			1,266,323,591	1,319,977,891

(주1) 종속기업인 SK가스(주) 주식 1,414,100주가 담보제공되어 있습니다(주석 25-3 참조).

19-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	연 이자율(%)	당기말	전기말
제192-2회 무보증공모사채	2025.09.10	2.27	40,000,000	40,000,000
제193회 무보증공모사채	2025.04.25	4.10	106,000,000	106,000,000
제194-1회 무보증공모사채	2024.08.20	4.56	-	35,000,000
제194-2회 무보증공모사채	2025.02.20	4.65	40,000,000	40,000,000
제194-3회 무보증공모사채	2026.02.20	4.80	75,000,000	75,000,000
제195회 사모사채(주1)	2026.07.17	4.63	100,000,000	-
제35-1회 무보증공모사채	2024.09.27	1.79	-	40,000,000
제35-2회 무보증공모사채	2026.09.27	2.07	80,000,000	80,000,000
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
제37-2회 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
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
제39-2회 무보증공모사채	2028.07.20	2.28	70,000,000	70,000,000
제40-1회 무보증공모사채	2025.01.30	4.02	40,000,000	40,000,000
제40-2회 무보증공모사채	2026.01.30	3.95	140,000,000	140,000,000
제40-3회 무보증공모사채	2028.01.28	4.00	40,000,000	40,000,000
제41회 무보증공모사채(주2)	2027.02.26	3.82	100,000,000	-
제11-2회 공모사채	2024.01.31	2.91	-	80,000,000
제12-2회 공모사채	2024.10.30	2.77	-	75,000,000
해외사채	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88%	-	-
13-1회 공모사채	2024.08.23	4.47	-	35,000,000
13-2회 공모사채	2025.02.24	4.61	95,000,000	95,000,000
13-3회 공모사채	2026.02.24	4.60	70,000,000	70,000,000
제14-1회 공모사채(주3)	2026.04.24	4.08	50,000,000	-
제14-2회 공모사채(주3)	2027.04.26	4.17	100,000,000	-
제5-1차 무보증 공모사채	2024.07.26	4.82	-	20,000,000
제5-2차 무보증 공모사채	2025.07.25	5.00	40,000,000	40,000,000
제6회 무보증 사모사채(주4)	2024.07.26	8.50	-	5,000,000
제7회 무보증 사모사채(주4)	2024.01.30	8.85	-	5,000,000

구 분	만기일	연 이자율(%)	당기말	전기말
제8회 무보증 사모사채(주4)	2025.04.11	8.50	17,000,000	17,000,000
제12회 무보증 사모사채(주4)	2025.07.15	7.20	20,000,000	-
제13-1회 무보증 사모사채(주4)	2025.01.24	7.00	6,000,000	-
제13-2회 무보증 사모사채(주4)	2025.07.24	7.30	10,000,000	-
제14회 무보증 사모사채(주4)	2025.07.25	7.30	5,000,000	-
제15회 무보증 사모사채(주4)	2025.07.25	7.30	5,000,000	-
제16회 무보증 사모사채(주4)	2025.07.30	7.30	5,000,000	-
제17회 무보증 사모사채(주4)	2025.10.15	7.20	17,500,000	-
제1-1회 무보증공모사채	2025.02.25	3.14	100,000,000	100,000,000
제1-2회 무보증공모사채	2027.02.25	3.32	50,000,000	50,000,000
제2-1회 무보증공모사채	2025.07.11	4.71	120,000,000	120,000,000
제2-2회 무보증공모사채	2027.07.09	4.59	30,000,000	30,000,000
소 계			2,171,500,000	2,178,000,000
(차감: 사채할인발행차금)			(3,057,649)	(4,421,633)
(차감: 유동성사채)			(866,034,570)	(423,422,945)
(차감: 사업결합 공정가치 평가)			-	(1,191,623)
합 계			1,302,407,781	1,748,963,799

- (주1) 당기 중 지배기업은 100,000,000천원의 사모사채를 발행하였습니다.
- (주2) 당기 중 종속기업 SK가스(주)가 100,000,000천원의 무보증공모사채를 발행하였습니다.
- (주3) 당기 중 종속기업 에스케이케미칼(주)가 150,000,000천원의 공모사채를 발행하였습니다.
- (주4) 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 사채이며, 지배기업이 최대주주 지위를 상실하는 계약체결 시, 사채 인수회사가 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다(주석 25-6 참조).

19-4 보고기간종료일 현재 장기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	만기일	연 이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	산업시설자금대출	2026.03.13	3M CD + 1.59	12,500,000	24,000,000
	역외금융차입	-	-	-	32,235,000
(주)우리은행	고정자산대출	2031.03.28	3M CD + 1.68	80,000,000	-
농협은행(주) 등	고정자산대출	2027.01.27	4.90	14,999,990	10,200,000
하나은행(중국)연태	고정자산대출	2025.11.28	1年LPR + 65BP	9,660,960	12,927,084
하나은행	장래매출채권유동화	-	-	-	22,500,000
IBK캐피탈 등	장래매출채권유동화	-	-	-	25,714,286
교보생명보험(주) 등	PF	2040.12.16	6.46 ~ 6.68	470,600,000	339,000,000
	PF	2033.06.16	6.69	33,400,000	24,000,000
	PF	2028.05.24	3.60 ~ 3.70	476,446	-
	PF	2032.09.16(주1)	CD금리(91물) + 2.10	565,000,000	267,100,000
	PF	2045.09.16(주2)	4.00 ~ CD금리(91물) + 2.25	148,000,000	69,900,000
중국농업은행	일반자금대출	2028.03.19	3.90	76,482,600	72,336,000
중국농업은행	일반자금대출	2027.07.22	3.70	17,929,029	16,605,253
중국농업은행	일반자금대출	2027.10.29	3.43	9,362,419	-
한국증권금융	일반담보대출	2025.06.17	1Y은행채+1.50	20,000,000	-
산업은행 등	인수금융	2029.09.27	EUR LIBOR(3개월)+1.86	112,239,985	-
	일반자금대출	2029.10.10	EUR LIBOR(3개월)+1.86	191,091,250	-
소 계				1,761,742,679	916,517,623
(차감: 현재가치할인차금)				(3,507,574)	(3,626,669)
(차감: 유동성대체)				(42,427,424)	(85,927,857)
합 계				1,715,807,681	826,963,097

(주1) 최초인출일('22.12.16)로부터 4년 거치 후 6년간 원금불균등 분할상환 예정이며, 이자는 매 3개월 후급 조건입니다.

(주2) 최초인출일('22.12.16)로부터 4년 거치 후 19년간 원금불균등 분할상환 예정이며, 이자는 매 3개월 후급 조건입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
예수보증금	2,885,866	5,312,136
미지급배당금	36,778	33,842
주가차액보상권(주석25-4)	149,360	149,360
유성성장기금융부채	54,619,627	-
소 계	57,691,631	5,495,338
기타비유동금융부채:		
장기예수보증금	3,773,749	3,948,489
장기금융부채	198,865,993	86,577,527
주가차액보상권(주석 25-4)	-	149,360
소 계	202,639,742	90,675,376
합 계	260,331,373	96,170,714

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	30,332,453	29,342,078
계약부채	153,684,317	74,713,191
선수수익	443,060	362,854
예수금	22,312,568	13,877,571
온실가스배출부채	13,198,040	12,949,637
기타유동부채	789,572	473,369
소 계	220,760,010	131,718,700
기타비유동부채:		
계약부채	53,239,081	-
장기선수수익	249,057	76,658
기타장기종업원급여	3,310,214	2,434,366
소 계	56,798,352	2,511,024
합 계	277,558,362	134,229,724

22. 파생상품

22-1 보고기간종료일 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	34,869,386	-	21,686,604	-
상품선도	62,505,491	5,248,753	26,498,667	4,400,691
이자율스왑	-	-	64,150	-
옵션	10,907,400	15,452,693	429,063	-
PRS	169,861,702	25,921,770	-	-
통화이자율스왑	2,950,000	-	91,615	-
합 계	281,093,979	46,623,216	48,770,099	4,400,691

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	11,919,027	-	28,190,006	-
상품선도	91,084,015	8,415,558	27,884,899	-
이자율스왑	541,560	-	-	-
옵션	-	19,200,045	-	-
TRS	111,187,000	-	-	-
PRS	-	180,193,830	-	-
통화이자율스왑	-	-	3,751,254	-
합 계	214,731,602	207,809,433	59,826,159	-

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

22-2 통화선도

보고기간종료일 현재 미결제된 통화선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	통화	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy	USD	550,540,577	34,866,898	87,940
	Sell	EUR	77,931,675		
		USD	468,063,194		
		AUD	661,527		
		SGD	3,438,749		
합 계				34,869,386	21,686,604

<전기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	통화	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy	USD	710,758,029	59,596	28,075,198
		EUR	788,309		
	Sell	USD	323,378,606	11,859,431	114,808
		JPY	185,000,000		
		EUR	1,108,850		
		CNY	18,100,000		
		AUD	289,141		
		SGD	2,131,905		
합 계				11,919,027	28,190,006

22-3 상품선도

보고기간종료일 현재 미결제된 LPG 선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원, 외화단위 : USD)

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액(USD)	공정가치(주1)
ICE	Buy	배럴	5,163,000	201,922,665	11,665,094
		톤	2,591,219	1,381,451,660	39,178,834
ICE	Sell	배럴	7,856,000	330,198,790	(10,743,981)
		톤	2,076,645	1,135,865,610	(25,061,084)
Nymex	Buy	배럴	5,631,000	190,575,473	38,499,887
		톤	848,000	478,847,590	22,134,486
Nymex	Sell	배럴	6,453,000	215,541,008	(20,122,716)
		톤	507,000	285,455,980	(15,364,369)
CME	Buy	톤	94,839	35,809,200	2,003,926
	Sell	톤	116,613	53,739,524	(1,376,054)
KB	Buy	mmbtu	4,836,011	46,496,921	9,086,380
		mwh	14,653	600,773	92,877
		배럴	571,613	43,489,867	318,929
KB	Sell	mmbtu	7,230,000	95,944,200	(11,880,569)
		mwh	43,959	1,883,350	(390,010)
		배럴	244,491	17,211,678	(1,186,744)
합 계					36,854,886

(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	2,817,000	110,395,070	4,376,843
		톤	1,386,500	779,279,770	84,964,385
ICE	Sell	배럴	4,647,000	307,689,250	(50,820)
		톤	752,000	442,242,600	(28,526,049)
Nymex	Buy	배럴	8,167,000	267,252,353	6,501,323
		톤	1,061,000	622,640,198	37,638,656

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액(USD)	공정가치(주1)
Nymex	Sell	배럴	8,927,000	301,612,368	10,126,609
		톤	785,000	445,230,000	(30,044,637)
CME	Buy	톤	9,000	5,334,000	44,055
KB	Buy	rmbtu	800,000	12,267,500	(4,568,989)
SCBK	Buy	rmbtu	470,000	6,873,000	(2,253,420)
Morgan Stanley	Buy	rmbtu	1,450,000	20,925,700	(6,593,282)
합 계					71,614,674

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

22-4 이자율스왑

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

(단위: 천원)

계약처	계약기간	계약이자율		당기말	전기말
		지 급	수 취	파생상품부채	파생상품자산
				유동	유동
하나은행	2019.10.16 ~ 2024.10.16	2.95%	3M CD+ 1.59%	-	541,560
수협은행	2024.09.12 ~ 2025.09.12	6.50%	KRW 91CD + 3.09%	12,440	-
국민은행	2024.10.31 ~ 2025.10.31	4.85%	3M CD + 1.55%	51,710	-
합 계				64,150	541,560

22-5 옵션

보고기간종료일 현재 미결제된 옵션의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약물량(MT)	당기말			전기말
		파생상품자산	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산
		유동	비유동	유동	비유동
콜옵션 매입 및 풋옵션 매도(ZOC옵션)(주1)	504,000	-	6,667,697	-	5,595,547
Advanced Polyolefins Industry Company 주식 풋옵션 매입 및 콜옵션 매도(주석 25-6 참조)	-	10,907,400	-	-	8,548,722
SK 케미칼대정(주)에 대한 Put Option(주2)	-	-	1,085,246	-	719,000
에이치디씨폴리올(주)에 대한 Put Option(주3)	-	-	7,699,750	-	4,336,776
(주)티움바이오 전환우선주 Call option 매도(주4)	-	-	-	429,063	-
합 계		10,907,400	15,452,693	429,063	19,200,045

- (주1) 연결기업은 동일 거래소의 동일 만기 파생상품자산 및 부채를 상계하고 있습니다.
- (주2) 종속기업인 SK케미칼대정에 대한 지분을 대정화금(주)에 매도할 수 있는 풋옵션입니다.
- (주3) 에이치디씨폴리올(주)의 관계기업투자주식을 HDC현대EP(주)에 매도할 수 있는 풋옵션입니다.
- (주4) 연결기업은 (주)티움바이오가 지정하는 제3자로부터 지정된 가격으로 전환우선주를 매수하여야 하는 의무를 부담합니다.

22-6 TRS(총수익약정교환)

연결기업은 SK네트웍스(주)로부터 47개의 LPG충전소를 양수한 파인스트리트충전소전문사모신탁과 계약일로부터 7년간 LPG충전소의 임대차계약을 체결하였습니다. 동시에 파인스트리트충전소전문사모신탁의 수익증권 투자자인 불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)와 총수익교환약정을 체결하였습니다. 총수익교환약정은 계약만기일에 LPG충전소의 가치변동에 따른 총수익교환약정과 계약기간 중 원리금의 총수익교환약정으로 이루어져 있습니다. 당기 중 TRS 계약이 만료됨에 따라 인식한 거래손익은 52,418,379 천원 입니다.

22-7 Price Return Swap

연결기업은 당기 중 파인스트리트충전소일반사모신탁과 2024년 4월 1일로부터 5년간 LPG충전소 43개소에 대한 임대차계약을 체결하였습니다. 동시에 파인스트리트충전소일반사모신탁 수익증권 투자자인 불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)와 Price Return Swap 계약을 체결하였습니다. Price Return Swap 은 계약만기일에 계약당사자간 LPG충전소의 가치 변동에 따른 매각손익을 일정 비율에 따라 공유하는 약정으로 이루어져 있습니다. 당기말 현재 PRS 평가 공정가치는 25,921,770 천원입니다.

22-8 PRS(주가수익스왑)

전기 이전에 지배기업은 에스케이에코플랜트(주)(구, SK건설(주)) 보유주식을 처분과 동시에 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 평가에 따라 파생상품평가손실 10,332,127천원(전기: 파생상품평가이익 41,388,771천원)을 금융수익(원가)으로로 계상하였으며 당기

말 현재 파생상품자산 169,861,702천원(전기말: 180,193,830천원)을 인식하였습니다.

한편, 지배기업은 전기 이전 상기 계약의 일부 매각에 따른 정산으로 인하여 파생상품거래이익 92,584,819천원을 금융수익으로 인식하였습니다.

22-9 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
					파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
			지급	수취	유동	유동	유동
하나은행	2022.10.13~2024.10.14	25,000,000	6.48%(원화)	SOFR 3M + 2.48%(USD)	-	-	3,751,254
	2024.10.14~2025.10.14	25,000,000	5.58%(원화)	SOFR 3M + 2.10%(USD)	2,950,000	91,615	-
합 계					2,950,000	91,615	3,751,254

22-10 일괄상계약정의 내역

보고기간말 현재 연결기업의 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계 후 금액
파생상품자산	215,503,552	(141,081,610)	74,421,942
파생상품부채	(171,980,969)	141,081,610	(30,899,359)

<전기말> (단위: 천원)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채)총액	상계된 금액	상계 후 금액
파생상품자산	211,382,831	(106,287,711)	105,095,120
파생상품부채	(134,172,610)	106,287,711	(27,884,899)

23. 확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형퇴직연금제도(이하 '확정급여제도')를 운영하고 있으며, 일부 임직원에 대하여는 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

23-1 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초	(52,817,431)	(56,280,790)
퇴직급여지급액	(1,503,806)	(1,740,828)
당기손익인식 총비용	34,421,180	23,759,957
재측정요소	1,485,238	28,260,913
기여금납입액	(33,861,761)	(45,997,034)
관계사전출입 등	(996,439)	(819,650)
타계정대체	(115,301)	-
기말	(53,388,320)	(52,817,432)
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	280,888,878	250,198,136
사외적립자산의 공정가치	(334,277,198)	(303,015,568)
합계	(53,388,320)	(52,817,432)
확정급여부채	-	262,226
순확정급여자산(주1)	(53,388,320)	(53,079,658)

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되었습니다.

23-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	34,341,987	27,857,570
과거근무원가	3,386,856	-
이자비용	9,122,854	9,049,638
사외적립자산의 기대수익	(12,430,517)	(13,147,251)
합 계	34,421,180	23,759,957

23-3 당기 중 확정기여형퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,032,839천원(전기: 937,524천원) 입니다.

23-4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	250,198,137	201,524,018
당기근무원가	34,341,987	27,857,570
과거근무원가	3,386,856	-
이자비용	9,122,854	9,049,638
재측정요소	2,562,599	28,091,654
퇴직급여지급액	(18,513,484)	(17,426,830)
관계사 전출입	(210,071)	1,102,086
기말	280,888,878	250,198,136

23-5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	303,015,568	257,804,808
기대수익	12,430,517	13,147,251
재측정요소	1,077,361	(169,259)
퇴직급여지급액	(17,009,679)	(15,686,002)
기여금납입액	33,861,761	45,997,034
관계사 전출입	786,368	1,921,736
타계정대체	115,302	-
기말	334,277,198	303,015,568

23-6 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	금액	구성비율
현금및현금성자산	152,039,942	45.48
정기예금	26,479,008	7.92
보험상품	71,074,582	21.26
기타	84,683,666	25.33
합 계	334,277,198	100.00

23-7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	3.15 ~ 4.76	3.67 ~ 5.00
사외적립자산의 기대수익률	3.15 ~ 4.76	3.67 ~ 5.00
미래임금상승률	2.00 ~ 7.20	2.00 ~ 7.81

23-8 당기와 전기 중 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
인구통계적 가정	(5,924,485)	(259,267)
재무적 가정	3,155,508	23,661,896
경험조정	5,331,576	4,689,025
사외적립자산 재측정요소 손실	(1,077,361)	169,259
합 계	1,485,238	28,260,913

23-9 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	(17,854,959)	20,433,681	20,358,535	(18,111,912)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%포인트 증가	1%포인트 감소	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무	(16,934,914)	19,684,329	19,585,374	(17,165,023)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리

적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것이며, 가정의 변동이 서로 독립적으로 발생할 가능성은 낮기 때문에 위 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 수 있습니다.

23-10 연결기업의 다음 연차 보고기간의 확정급여제도에 대한 예상 납부기여금은 34,818,005천원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.04년(전기: 8.17년)입니다.

24. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동총당부채:		
소송총당금(주1)	30,000	15,967,087
구조조정총당부채(주2)	29,535,105	-
총당부채-확신유형 보증(주3)	11,014,407	3,943,442
총당부채-분담금(주4)	2,194,490	-
손실부담계약(주5)	2,328,208	-
기타총당부채	800,883	1,463,625
소 계	45,903,093	21,374,154
비유동총당부채:		
소송총당금(주6)	5,957,148	5,957,148
복구총당부채	8,596,483	4,153,234
총당부채-확신유형 보증(주3)	-	117,701
소 계	14,553,631	10,228,083
합 계	60,456,724	31,602,237

- (주1) 연결기업은 백신 입찰 담합을 이유로 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반으로 기소된 형사재판의 1심 패소 판결에 따른 벌금 3천만원을 총당부채로 계상하였습니다. 연결기업은 2023년 2월 8일 1심 판결에 대한 항소를 제기하였으며, 2024년 7월 23일 항소심 무죄 판결 선고되었습니다. 검찰은 이에 상고하였으며, 당기말 현재 상고심이 진행 중입니다. 또한, 노파르티스 아게사와 특허침해금지 및 손해배상청구 소송 2심에서 부분 패소함에 따라 패소 금액을 총당부채로 계상하였으며, 당기 중 지급하였습니다.
- (주2) 연결기업은 당기 중 IDT Biologika Corporation의 주사업장 소재지 이전을 포함한 구조조정 계획을 발표함에 따라 의제의무가 발생하였으며, 리스제공자에 손실보전 등을 포함한 구조조정에 생기는 직접비용을 총당부채로 계상하였습니다.
- (주3) 연결기업은 당기에 판매된 제품 및 제공된 서비스에 대하여 예상되는 보증 클레임을 과거의 경험에 기반하여 인식하였으며, 차기에 원가가 발생할 것으로 예상합니다. 연결기업은 클레임과 관련하여 사용가능한 현재의 정보에 기반하여 총당부채를 추정하였습니다.
- (주4) 연결기업은 건설 및 에너지 사용과 같은 과거 사건의 결과로 추가 분담금 납부 또는 정부 보조금에 반환에 대한 의제의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 해당 의제의무와 관련하여 사용가능한 현재의 정보에 기반하여 총당부채를 추정하였습니다.
- (주5) 연결기업은 일부 계약에 있어 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에

의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약 총당부채로 계상하였습니다.

- (주6) 현재 계류 중인 가슴기살균제 소송 관련하여 최선의 추정치에 의거하여 총당부채를 설정하였습니다.

25. 우발사항 및 약정사항

25-1 주요약정사항

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

약정 상대방	약정내용
(주)국민은행 등	한도 30,000백만원 원화차입약정
	한도 18,000백만원 원화차입약정
	한도 USD 2,410백만원의 외환거래약정
	KRW 1,086,700백만원의 한도대 등의 약정과 CNY 150백만, EUR 74백만, USD 7백만원의 외화차입 약정
	USD 120백만, EUR 46.8백만원의 무역금융 등 개설 약정
	USD 349.5백만, KRW 39,000백만원의 파생금융상품 보증금 면제 한도거래 약정
	SGD 785,264의 외화지급보증 계약이행
	한도 2,400백만원의 원화차입약정
	KRW 24,000백만원의 산업시설자금대출(주1)
	USD 25,000,000의 역외금융차입(주1)
	한도 19,000백만원의 원화차입약정
	KRW 5,000백만원의 기업운전일반자금대출
	IDR 500,000백만원의 단기차입약정(주2)
	KRW 2,000백만원의 기업운전일반자금 대출약정
(주)하나은행(주3)	한도 30,000백만원 장래매출채권 유동화
Trafigura 등	3,391천톤의 LPG 구매계약
(주)E1, GS칼텍스(주) 및 SK에너지(주)	LPG 상품교환약정
에스케이어드밴스드(주) 등	LPG 장기공급계약
고성그린파워(주)(주4)	석탄 장기공급계약
파인스트리트충전소전문사모신탁	LPG충전소 임차계약
불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)	LPG충전소의 가치 변동에 따른 매각손익을 일정 비율에 따라 공유하는 Price Return Swap 계약
에스케이엔템(주)(주5)	총액 46,500백만원의 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 추가사용 계약
SK 엔무브(주)(주6)	석유제품 저장위탁계약
코리아에너지터미널(주)(주7)	주식매매계약(85,000백만원) 및 주주간합의서 액화가스터미널 및 부두시설물 이용에 관한 기본 계약
에스케이에코엔지니어링(주)(주8)	930,464백만원의 발전시설 도입계약
지에너지(주)(주9)	석탄공급권 공동 행사계약
QH Oil Investments LLC(주10)	SK Holdco Pte. Ltd. 보유 주식매각 계약 (USD 119백만)
(주)국민은행 등(주11)	울산지피에스(주)의 프로젝트 금융 관련 출자자 약정
에쓰-오일(주) (주12)	액화가스터미널 이용계약
SIEMENS Gas and Power GmbH & Co. KG, SIEMENS Energy Ltd.(주13)	가스터빈 장기유지보수 계약(LTSA)
한국전력공사(주)(주14)	송전용 전기설비 이용계약

약정 상대방	약정내용
울산하이텍워터(주)(주15)	미포국가산업단지 맞춤형 공업용수 통합공급사업 공급 계약
(주)국민은행 등 (주16)	(주)케이디에코허브 프로젝트 금융 관련 출자자 약정
(주)케이디에코허브(주17)	LNG 배관이용 계약

- (주1) 유형자산에 대한 담보 설정(채권설정액 28,800백만원 및 USD 30,000,000) 및 안동분회센터에 대한 재산종합보험 가입액에 대하여 질권설정(설정금액 53,380백만원)이 되어 있습니다.
- (주2) 지배기업이 보유한 PT SKPLASMA CORE INDONESIA 보통주식 261,205주를 담보로 제공하였습니다.
- (주3) 미래 매출채권을 유동화하는 방식으로 한도액 30,000 백만원의 차입약정을 체결하였으며, 이를 위하여 금전채권신탁계약상 수익권에 대하여 질권설정이 되어 있습니다.
- (주4) 석탄장기공급계약의 계약기간은 2020년 10월 31일부터 2051년 4월 30일까지입니다.
- (주5) 상기 약정과 관련하여 장단기 선급비용 25,963 백만원을 계상하고 있습니다.
- (주6) 계약기간은 2012년 3월 26일부터 2026년 3월 25일까지이며, 기본위탁저장료는 연간 45,000백만원으로 기준물량 초과시 별도 정산되고 매년 물가인상률을 반영합니다. SK루브리컨츠(주)는 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다.
- (주7) 구주매입 금액과 총 사업규모에 지배기업의 초기지분율인 45.5%를 적용한 투자금액으로, 지분율 및 금액은 변동가능하며 향후 증자 일정에 따라 분할 납입 예정입니다. 또한 액화가스터미널 계약기간은 상업운전 개시일로부터 20년간입니다.
- (주8) 2025년 중 종합공급 완료 예정이며 향후 계약 진행 방식, 건설 공정 등에 따라 변경될 수 있습니다. 해당 계약금액에는 주기기 도입 등 총 건설비용이 포함되어 있습니다.
- (주9) 연결기업은 지에너지(주)로부터 석탄공급권 공동 행사 수수료를 수취하며, 석탄공급권 공동행사 계약체결 이후에도 기존 고성그린파워(주)와의 석탄장기공급계약에 대한 연결기업의 계약상 지위 및 기타사항은 유지됩니다.
- (주10) 유라시아 터널 투자 목적으로 연결기업이 보유중인 SKHoldco PTE. LTD. 법인 지분의 36.49%에 해당하는 주식 전량(52백만주)을 매각하는 계약입니다. 동 계약과 관련하여 관계기업투자주식 143,783,139천원을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 44 참조).
- (주11) 종속기업인 울산지피에스(주)는 발전소 건설을 위해 프로젝트금융 약정을 체결하였습니다. 연결기업은 프로젝트금융 대주단과 출자자약정을 체결하였으며, 해당 약정에는 울산지피에스(주)의 총사업비 초과분과 운영비 부족분에 대한 연결기업의 자금보충의무가 포함되어 있습니다(주석 25-3 참조).
- (주12) 연결기업이 코리아에너지터미널(주)로부터 이용 확약한 액화가스터미널 및 울산신항 항만배후부지 2공구에 클린에너지 복합단지 사업 추진을 위해 건설 중인 클린에너지 복합단지 내 액화가스터미널 중 일부 저장시설(LNG 저장탱크)에 대하여 계약상대방에 액화가스터미널 사용 및 서비스를 제공하는 계약입니다.
- (주13) 연결기업은 SIEMENS Gas and Power GmbH & Co. KG(獨), SIEMENS Energy Ltd.(韓)와 가스터빈 장기유지보수 계약(LTSA)을 체결하였으며, 본 계약을 통해 발전소에 설치할 가스터빈의 운영 안정성을 확보하였습니다. 계약기간은 EPC 계약시점으로부터 26년입니다. 또한, 프로젝트금융 약정과 관련하여 동 계약의 권리와 지위를 선순위대출대주들에게 1순위로 하여 담보로 제공하였습니다(주석 25-3 참조).
- (주14) 연결기업은 한국전력공사(주)와 송전용전기설비 이용 계약을 체결하였습니다. 이용 개시일은 2023년 8월 17일이며, 이용계약기간은 이용개시일 이후 1년 이내 동일 조건으로 자동연장 됩니다. 또한, PF 약정과 동 계약의 권리와 지위를 선순위대출대주들에게 1순위로 하여 담보 제공하였습니다.
- (주15) 연결기업은 울산하이텍워터 주식회사와 미포국가산업단지 맞춤형 공업용수 통합공급사업 공급 계약을 체결하였습니다. 본 계약을 통해 안정적인 용수원을 확보하였습니다. 이용 계약기간은 상업운전 이후 10년이며, 2회 연장 가능한 옵션을 보유하고 있습니다. 또한, PF 약정과 동 계약의 권리와 지위를 선순위대출대주들에게 1순위로 하여 담보 제공하였습니다.
- (주16) 연결기업의 공동기업인 (주)케이디에코허브가 LNG 배관망 건설 및 운영사업을 위해 프로젝트금융 약정을 체결하였습니다. 연결기업 및 공동주주 (주)경동도시가스는 프로젝트금융 대주단과 출자자약정을 체결하였으며, 해당 약정에는 (주)케이디에코허브의 총사업비 초과분과 운영비 부족분에 대해 연결기업의 출자비율에 비례한 자금보충의무가 포함되어 있습니다.
- (주17) 연결기업은 (주)케이디에코허브와의 배관시설 이용계약을 2022년 11월 체결하였으며, 본 계약을 통해 연료를 안정적으로 공급받기 위한 인프라인 LNG 배관을 확보하였습니다. 이용 계약기간은 2024년 8월 15일로부터 20년입니다. 또한, PF 약정과 관련하여 동 계약의 권리와 지위를 선순위대출대주들에게 1순위로 하여 담보 제공하였습니다.

25-2 당기말 현재 연결기업의 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : USD)

구분	상대방	금액	비고
제공한 보증	Mizuho Bank	USD 53,800,000	계약이행보증
	QH Oil Investments LLC	USD 52,281,544	연대보증(주1)
제공받은 보증	전문건설공제조합	106,700	발전소 건설사업 소방UG배관공사 계약 보증
		180,730	울산GPS발전소 건설사업 소방AG 배관공사 PKG A 하자보증
		94,490	발전소 건설사업 소방AG 배관공사 PKG B 계약 보증
		614,823	발전소 유틸리티(공업용수/폐수) 소외 지하매설배관 건설공사 하자 보증
		6,105	울산GPS발전소 건설사업 인테리어 소방공사 하자 보증
		53,119	발전소 공업용수 지하매설배관 건설공사 (경동이앤에스)
	전기공사공제조합	126,830	발전소 건설사업 소방전기공사(Fire Alarm 및 전선관/Wire) 계약 보증
		48,180	울산GPS공업용수 가압장 및 관로 인허가 설계용역
	엔지니어링 공제 조합	102,351,014	발전소 건설 계약 보증
		18,700	발전소 건설 사후환경영향조사 용역(공사시) 계약 보증
		103,433	산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(수목이식, 가설사무실 설치, 인허가, 감리 추가근무) 계약 보증
		1,042,404	산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(총다짐 공사, 맹암거 공사) 계약 보증
		757,671	발전소 건설사업 사업주 지원용역
		9,674,251	산단 개발대행 부지정지공사 계약 보증
		6,796,344	울산GPS 발전소 건설사업 사업주 지원용역 (전문인배상책임공제증권)
		638,905	발전소 건설공사 감독권한대행등 건설사업관리용역 계약 보증
	서울보증보험	5,000	울산GPS발전소 건설사업 소방설계 용역(송전선로) 전문인배상책임공제
		19,789,256	이행 및 공탁 보증
		32,450	코리아에너지터미널(주) 및 울산지피에스(주) 간 공업용수 및 폐수 지중배관 건설공사 설계용역 하자 보증
		294,300	선금 반환보증(T3000 Operator Training Simulator 구매)
		294,300	하자보증금(T3000 Operator Training Simulator 구매)
		25,944	설계감리등 용역계약에 따른 계약보증금
		25,498	발전소 건설사업관리시스템 개발 용역 계약 보증
		36,300	Electrical Superheater_Bundle
		19,250	울산GPS발전소 건설사업 송전선로(전력구) 소방공사 하자보증보험
		36,960	폐수처리오니 위탁처리 용역(수집·운반)
		31,680	폐수처리오니 위탁처리용역 공동계약(처리)
		201,168	[FMEA 3차(추가)] FAIST GT Filter 2중 (진성테크원) 선금금이행보증
		67,056	[FMEA 3차(추가)] FAIST GT Filter 2중 (진성테크원) 계약이행보증
		37,615	[데이터수집 및 기계진단시스템(자산)] ADRE408 Package
		190,352	2024~2025년 화학물질 단가계약 (비엘가스텍)
		460,547	2024~2025년 화학물질 단가계약 (프라임텍)
USD 26,000,000	계약이행지급보증		
403,640	화학물질 단가계약 및 기타 구매, 용역 등		

구 분	상대방	금 액	비 고
		41,762,000	매출채권신용보험
		500,000	이행지급(국고보조금 수령 이행보증)
		18,903	이행지급계약(국제기구 현물지원 이행보증)
		640	인허가
		204,302	계약이행보증
		8,050	지급보증
	건설공제조합	34,866,965	발전소 건설 선금금 보증
		227,810	산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(GPS발전소 EPC대체토석 사토 처리 공사)
		157,254	산단 개발대행 부지조성공사의 추가공사(공사용 가설도로 및 완충녹지 토 공사)
	WOORI BANK NY	USD 62,359,400	SBLC 지급 보증
	Mizuho Bank	USD 68,442,000	SBLC 지급 보증

(주1 종속기업인 SK가스(주)와 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 SK가스(주)의 선 부담 후 에스케이에코플랜트(주)와 SK MENA에게 구상권을 청구할 수 있습니다.

25-3 당기말 현재 금융기관 차입금과 관련하여 담보제공된 주요 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화단위: IDR, USD)

제공자산	제공처	제공목적	장부금액	담보설정금액	채권최고액
토지, 건물 및 기계(주1)	(주)하나은행	시설자금차입금	72,609	28,800	28,800
		역외금융차입금		USD 30,000,000	USD 30,000,000
제1종 수익권(주2)		장래매출채권유동화	111	36,000	36,000
PT. SKPLASMA CORE INDONESIA 발행 보통주식 261,205주 (주3)	PT BANK KB BUKO PIN TBK	운영 및 시설자금	-	IDR 600,000,000,000	IDR 600,000,000,000
토지(주4)		PT. SKPLASMA CORE INDONE SIA 단기이자부 차입금	11,230	IDR 146,460,000,000	IDR 146,460,000,000
중속기업투자주식 (SK가스(주) 1,414,100주)	한국증권금융(주)	단기이자부차입금 담보	-	197,748	197,748
공동기업투자주식(주5)	KDB산업은행 등	코리아에너지터미널(주)의 차 입금 634,400백만원의 담보	117,474	217,736	760,800
관계기업투자주식(주6)	한화생명보험(주) 등	고성그린파워(주)의 차입금 4,3 40,000백만원의 담보	206,595	172,140	5,208,000
중속기업투자주식, 수익권증서, 현금 등(주7)	(주)국민은행 등	울산지피에스(주)의 프로젝트 금융 약정금액(752,000백만원) 의 담보	225,773	688,785	902,400

(주1) 안동분획센터에 대한 재산종합보험 가입액에 대하여 53,380백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(주2) 금전채권신탁계약상 수익권에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 연결기업이 보유하고 있는 PT. SKPLASMA CORE INDONESIA 보통주식입니다.

(주4) PT. SKPLASMA CORE INDONESIA가 보유하고 있는 토지에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

(주5) 당기말 현재 코리아에너지터미널(주)의 프로젝트금융 실행액은 498,000백만원이며, 담보설정금액은 지배기업이 보유하고 있는 코리아에너지터미널(주)주식 2,626,712주에 대한 취득원가 132,736백만원 및 주식매매계약에 의한 향후 추가 출자예정금액인 85,000백만원이 합산된 금액입니다.

(주6) 당기말 현재 고성그린파워(주)의 프로젝트금융 실행액은 3,885,211백만원입니다.

(주7) 당기말 현재 울산지피에스(주)의 프로젝트금융 실행액은 713,000 백만원이며, 지배기업이 보유한 중속기업인 울산지피에스(주)의 주식과 연결기업의 부동산담보신탁계약에 따른 수익권증서, 예금, 보험계약상의 권리 그리고 주요 사업서류상 권리와 지위를 담보로 제공하는 것입니다.

25-4 울산 복합설비프로젝트 관련 프로젝트 금융 약정

연결기업은 울산 복합설비프로젝트를 위하여 (주)국민은행과 프로젝트 금융 공동조건 약정을 체결하였습니다. 위 약정에 따른 총 대출약정금은 5,300억원이며, 당기말 현재 5,040억원이 실행되었습니다.

거래의 안정성을 담보하기 위하여 연결기업과 대주단은 아래와 같이 근질권 설정 또는 양도 담보계약을 체결하였습니다.

부동산 담보신탁	연결기업이 보유 중인 울산광역시 남구 황성동 137-3 등 토지에 대하여 공동1순위 수익자를 대주단으로 하고 설정액을 5,300억원의 120%로 하는 부동산담보신탁 계약을 체결
1순위 보험 근질권	연결기업의 보험금 청구권 등에 대하여 채권최고액을 5,300억원의 120%에 해당하는 금액으로 하는 1순위 근질권
1순위 예금 근질권	연결기업의 예금계정에 예치되었거나 예치될 예금채권에 대하여 담보한도를 5,300억원의 120%에 해당하는 금액으로 하는 1순위 근질권. 당기말 현재 근질권이 설정된 단기금융자산은 6,169백만원입니다.
채권 양도 담보	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 재산을 취득할 것이 예정되어 있는 계약 중 대주단이 양도대상계약에 포함시킬 것을 요구하는 계약
동산 양도 담보	사업부지 지상에 기설치되었거나 건설 또는 설치될 각종 시설물(기존설비, 기존 사업 관련 시설물 일체 및 사업부지 지상에 건축 중인 건물의 기성부분을 포함하나 이에 한정되지 않음), 공작물, 기자재, 기계, 기구 기타 설비 일체에 대한 양도 담보 계약

연결기업은 Project Financing 금융약정을 위하여 연결기업이 현재 보유하거나, 장래에 보유하게 될 SK멀티유틸리티(주)의 주식 및 자본금대용주주대여금 전부에 대하여 대출약정금액(5,300억)의 120%를 한도로 하는 근질권을 설정하였습니다.

또한, 연결기업은 동 Project Financing 금융약정에 따라 2025년 6월 30일까지 1,191억원의 추가 출자 또는 후순위 대여방식으로 자본금대용주주대여금을 납입하기로 하는 약정을 체결하였으며, 준공예정일까지 출자자의 책임과 비용으로 사업시설 전부를 준공할 것과 사전에 확정된 연간운영예산을 한도로 사업시설을 책임운영하며 SK멀티유틸리티(주)의 자금부족이 발생한 경우, 연결기업은 차주에게 부족한 자금 전액을 납입할 것을 약속하였습니다.

25-5 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업과 관련된 주요 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

소송 내용	원고	피고	소송가액	비고
구상금 청구(주1, 2)	환경산업기술원	에스케이케미칼(주) 외 12인	2,240,000	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	환경산업기술원	에스케이케미칼(주) 외 12인	294,414	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	국민건강보험공단	에스케이케미칼(주) 외 12인	10,782,868	1심 진행 중
구상금 청구(주1, 2)	대한민국	에스케이케미칼(주) 외 19인	4,910,025	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	강찬호 외 295인	에스케이케미칼(주) 외 19인	11,200,000	1심 진행 중
손해배상청구(주2)	애경산업	에스케이케미칼(주)	3,649,743	2심 진행 중
특허침해금지 및 손해배상청구	노파르티스 아게	에스케이케미칼(주)	12,146,921	3심 진행 중
특허침해금지 및 손해배상청구	에스케이케미칼(주)	노파르티스 아게	17,853,079	3심 진행 중
시정명령 등 취소청구	에스케이케미칼(주) 외 1인	공정거래위원회	163,000	2심 패소 후 상고
시정명령 등 취소청구	에스케이케미칼(주) 외 1인	공정거래위원회	161,667	2심 진행 중
특허권침해금지(주4)	와이어스 LLC, 한국화이자제약(주)	에스케이바이오사이언스(주)	100,000	3심 진행 중
손해배상청구소송(주3)	질병관리청	에스케이바이오사이언스(주) 외 26인	10	1심 진행 중
불공정무역행위판정 등 취소청구 소송	에스케이바이오사이언스(주)	무역위원회	105,001	1심 진행 중
부담금 부과처분취소 행정소송	에스케이플라즈마(주)	안동시장	16,734,770	변론 종결(2024.09.26) 및 판결 선고 (선고기일 : 2025.01.16) 원고(에스케이플라즈마) 패소
공정위 결정 관련	유인철 외 8인	SK가스(주) 외 6인	7,301,000	기일추정(1심, 감정진행)
손해배상	강복운수(주) 외 1,573인	SK가스(주) 외 5인	4,722,000	기일추정(1심)
손해배상	정만우 외 3인	SK가스(주) 외 6인	1,967,000	기일추정(1심, 감정진행)
채무부존재확인 소송	주식회사 지엔에스 외 3	지배기업	615,213	2심 판결선고(주5)

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

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

(주3) 연결기업 등을 피고로 하는 소송으로 소송가액은 소송 진행 과정에서 변경될 수 있습니다.

(주4) 당기말 현재 해당 소송은 에스케이바이오사이언스의 승소로 2심이 종결되었으나, 25년 1월 원고는 2심 판결 결과에 불복하여 대법원에 상고하였습니다.

(주5) 상기 채무부존재확인소송은 원고가 소송 취하함에 따라 2025.01.04부로 종료되었습니다.

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

종속기업인 SK멀티유틸리티(주)는 울산지방검찰청으로부터 중대재해처벌법 위반 관련으로 기소되었습니다.

당기말 현재 계류중인 소송의 결과는 현재까지 예측할 수 없으며, 소송의 승소와 패소 가능성을 고려한 최선의 추정치로 충당부채를 설정하고 있습니다(주석 24 참조).

25-6 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 행사가액(33,570,000천원)을 기타유동금융부채로 계상하고 있습니다.

(2) 지에너지(주)

연결기업은 고성그린과워(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 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업은 옵션에 대한 공정가치평가를 수행하였으며, 평가금액은 10,907,400천원입니다(주석22-5 참조).

(5) 롯데에스케이에너지(주)

연결기업과 롯데케미칼(주)가 합작 설립한 롯데에스케이에너지(주) 합작투자 계약에 따르면 연결기업과 롯데케미칼(주)는 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)울산에너지2호

연결기업과 롯데케미칼(주) 및 롯데에스케이에너지(주)와 롯데에스케이에너지(주)가 설립한 (주)울산에너지2호에 대해 사업시설 종합준공에 필요한 자금 부족 시 출자비용에 안분하여 부족자금을 출자하며, 일정 조건을 충족하는 경우에만 롯데에스케이에너지(주) 지분을 처분할 수 있는 주주간 약정을 체결하였습니다.

(7) (주)케이디에코허브

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

(8) 당기 중 SK디앤디(주)와 SK이터닉스(주)(SK디앤디(주)의 인적분할회사) 간 Grid Flex, Inc 주식 양수도 계약이 체결되었습니다. 이에 따라 연결기업과 SK디앤디(주)가 체결한 GridFlex, Inc 주주간 약정서 상 SK디앤디(주)의 지위는 SK이터닉스(주)가 양수하였습니다. 해당 주주간 약정서에 의거하여 연결기업은 경영상의 주요 사항 변경에 따라 SK이터닉스(주)가 보유한 주식의 전부에 대하여 주식의 공정가치로 매수할 수 있는 Call Option을 보유하고 있습니다.

(9) 연결기업은 미국내 전력판매사업 진출을 위하여 SA Grid Solutions, LLC에 USD 26,058천 이내 출자금에 대한 조건부 약정을 체결한 바, 추가 출자가 이루어질 수 있습니다. 해당 약정은 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(10) 공급자금융약정

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기지급을 선택한 경우 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에게 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 연결기업이 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하며 채무를 결재합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 연결재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액	19,588,587
이중 공급자가 지급받은 금액	1,624,607

연결기업은 수입거래에서 매입채무에 대한 일반적인 대금지급기일보다 늦게 연결기업이 금융기관에 대금을 상환할 수 있는 조건의 공급자금융약정(Banker's Usance)을 체결하고 있습니다. 연결기업은 당기말 2,720,970백만원(USD 1,851백만) 한도로 Banker's Usance를 체결 중이며, 상환기일의 연장에 따라 발생하는 이자비용을 지급하고 있습니다. 이러한 특성의 공급자금융약정과 관련된 금융부채는 금융기관으로부터의 차입금과 유사한 성격과 기능을 지니고 있다고 판단하고 관련 금융부채를 단기차입금으로 표시하고 있습니다. (주석 19-1 참조)

① 매입채무 및 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액에 해당하는 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
1. 매입채무로 표시된 부채	366,165,677	184,679,518
2. 공급자금융약정(Banker's Usance)에 해당하는 단기차입금의 장부금액	421,928,262 (USD 287,026,029)	717,270,001 (USD 556,281,992)

② 매입채무 및 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 평균지급기일은 다음과 같습니다.

구 분	평균지급기일
1. 매입채무로 표시된 부채	청구서 발행일 후 0 ~ 39일
2. 공급자금융약정(Banker's Usance)에 해당하는 단기차입금	청구서 발행일 후 89 ~ 187일

(11) 에스케이플라즈마(주)

종속기업인 에스케이플라즈마(주)는 2021년 8월 6일 지배기업 및 주식회사 티움바이오(이하 "보통주 투자자")를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 보통주 유상증자(투자금액 30,000백만원)를 실시하였으며, 2021년 8월 20일 케이아이피유니콘유한회사(이하 "전환우선주 투자자")를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 전환우선주 유상증자(투자금액 30,000백만원)를 실시하였습니다.

또한, 2024년 12월 26일 한앤코20호를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 전환우선주 유상증자(투자금액 138,000백만원) 및 한국투자아이비케이씨를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 전환우선주 유상증자(투자금액 15,000백만원)를 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

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 전환우선주 투자자가 수령한 배당금 및 손해배상금을 차감한 금액으로 인수할 의무가 있습니다.

상기 풋옵션 계약은 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 당기말 연결기업은 풋옵션 행사시 부담하게 될 행사가액(215,000,000천원)의 현재가치 198,865,993천원(전기말: 54,877,100천원)을 기타비유동금융부채로 계상하고 있습니다.

(12) PT. SKPLASMA CORE INDONESIA

종속기업인 PT. SKPLASMA CORE INDONESIA는 2024년 12월 16일 PT. PALAWA INVESTASI INDONESIA(이하 "투자자")를 인수자로 하는 제3자 배정방식의 보통주 유상증자(투자금액: IDR 230,077,000,000)를 실시하였습니다.

이와 관련하여 연결기업과 투자자 간에 체결된 주주간계약에는 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 일정 조건하에서 연결기업의 투자자에 대한 주식매도청구권(Call option)
- 일정 조건하에서 투자자의 연결기업에 대한 동반매각청구권(Drag-along right)
- 일정 조건하에서 투자자의 연결기업에 대한 주식매수청구권(Put option)
- 투자자의 투자 종료 시점 투자 회수액이 계약에서 정한 최소보장수익에 미달할 경우에 연결기업이 그 차액을 보상할 의무

상기 거래와 관련하여, 일정 조건하에서 투자자가 보통주 풋옵션을 행사할 경우 연결기업은 계약에서 정한 행사가격으로 이를 인수할 의무가 있습니다. 동 계약은 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 당기말 연결기업은 상환금액의 현재가치에 해당하는 21,049,626천원을 기타유동금융부채로 계상하고 있습니다.

(13) 종속기업인 에스케이플라즈마(주)가 발행한 무보증사모사채(당기말: 98,000천원)와 관련하여 지배기업이 종속기업인 에스케이플라즈마(주)의 최대주주 지위를 상실하는 계약을 체결 시, 사채 인수회사는 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다

(14) 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

한편, SK디앤디(주)는 2024년 3월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방식으로 SK이터닉스(주)를 신설하였으며, 위 주주간계약은 분할신설법인인 SK이터닉스(주)에 대해서도 적용됩니다.

(15) 프롭티어(주)

종속기업인 프롭티어(주) (구, (주)한국거래소시스템즈)는 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 프롭티어(주) (구, (주)한국거래소시스템즈) 발행 보통주 전량을 Yanolja Cloud PTE. LTD.가 매수하는 계약이 체결되었으며, 기존 주주간계약상 주식회사 야놀자의 당사자 지위 및 권리의무 일체가 Yanolja Cloud PTE. LTD.에 승계되었습니다.

(16) 기술이전계약 및 공동개발

연결기업은 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합백신의 공동개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 동 계약의 규모는 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000입니다. 연결기업은 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였으며, 현재 임상 3상을 진행 중입니다. 한편, 연결기업은 2024년 12월 20일 Sanofi와 상기 계약 외에 추가로 차세대 폐렴구균 백신 개발을 추진하는 내용의 추가 계약을 체결하였으며, 총 계약규모는 선금금과 단계별 마일스톤을 포함해 EUR 350,000,000입니다.

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

연결기업은 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다. 연결기업은 당기 중 노바백스와의 기존 CMO 및 CDMO 계약을 종료하는 변경계약을 체결하였습니다.

한편, 연결기업은 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 당기 중 기존 계약에 대하여 대한민국 내에서 노바백스가 개발한 COVID-19 백신(변종 항원 포함)에 대한 개발, 생산 및 판매할 수 있는 독점적인 권한을 2029년 2월 12일까지, 태국 및 베트남에 대해서는 비독점적인 권한을 2028년 6월 30일까지 허여하는 것으로 변경계약을 체결하였습니다.

연결기업이 당기 중 CMO 및 CDMO 계약에서 인식한 수익은 181,618백만원입니다

(18) 연결기업은 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 연결기업은 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반 절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다. 한편, 연결기업은 2023년 2월 17일 에스케이에코플랜트(주)와 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다.

(19) 연결기업은 에이치디씨폴리올(주) 및 도레이첨단소재(주)가 연결기업으로부터 양수한 사업장을 이전하거나 사업을 폐지할 경우 토지를 매수 할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(20) 연결기업의 종속기업인 에스케이케미칼(주)는 에스케이케미칼(주)가 보유한 SK케미칼대정(주) 지분에 대한 풋옵션을 행사하거나 SK케미칼대정(주)가 사업을 폐지할 경우 SK케미칼대정(주)의 토지를 매수 할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(21) 연결기업의 종속기업인 에스케이케미칼(주)는 종속회사인 Shuye-SK환보재료(산터우)유한회사의 등록자본금 납입의무를 Shuye환보과기주식유한회사에 양도하는 약정을 체결하였습니다. 양도대상 등록자본금 납입의무는 Shuye환보과기주식유한회사가 보유하고 있는 관련 특허 및 실용신안권의 1/2지분으로 이행될 예정이며, 납입 후 Shuye환보과기주식유한회사는 Shuye-SK환보재료(산터우)유한회사의 지분 중 최대 44.9%의 지분을 확보하게 되나, 지분율은 약정조건에 따라 변동 가능합니다.

(22) 연결기업은 Klocke Holding GmbH, Stefan Klocke로부터 IDT Biologika GmbH의 지분 60.6% 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft GmbH의 지분 60.0%를 366,681백만원에 인수하는 주식매매계약을 체결하였습니다.

25-7 공정거래위원회 시정조치

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

25-8 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.

25-9 당기말 현재 Capital Call 방식의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)

구 분	약정금액	잔여출자 약정금액
뮤렉스웨이브2호액티브 시니어투자조합	1,000,000	-
뮤렉스웨이브3호벤처투자조합	10,000,000	4,700,000
이지스-현대차증권 프롭테크 신기술투자조합	1,000,000	-
Alpaca VC Fund III LP	USD 4,914,198	USD 2,002,535
TISHMAN SPEYER PROPTECH VENTURE FUND, L.P.	USD 2,983,769	USD 2,042,634
한국투자바이오글로벌펀드	5,000,000	-
Sante Health Ventures IV, LP	USD 10,000,000	USD 4,624,427
K-바이오백신펀드	5,000,000	4,469,000

26. 특수관계자

26-1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같으며, 연결기업에 지배력을 행사하거나 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 없습니다.

구분	기업명
관계기업 및 공동기업	인터베스트신성장펀드, SK디앤디(주)와 그 종속기업, SK이터닉스(주)와 그 종속기업(주1), (주)휴비스와 그 종속기업, SK아스(주)와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업, 에스케이케미칼(주)와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업
기타	SK(주)기업집단 계열회사 등(주2), (주)티움바이오(주3)

- (주1) 당기 중 SK이터닉스(주)는 SK디앤디(주)로부터 인적분할 되어 연결기업의 공동기업으로 편입되었습니다.
- (주2) 연결기업은 공정거래위원회가 지정한 "SK(주)기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.
- (주3) 연결기업은 전기 중 (주)티움바이오 주식을 취득하였으며, 연결기업이 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 기타특수관계자로 포함하였습니다.

26-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등
관계기업 및 공동기업	에스케이어드밴스드(주)	572,089,359	599,798	7,158,466	554,191
	(주)휴비스	398,400	-	7,090,141	-
	SK디앤디(주)	-	5,602,824	-	324,669
	SK이터닉스(주)	-	863,912	-	26,485
	(주)원일에너지	7,336,638	-	-	351
	지에너지(주)	-	2,588,776	-	-
	빛고을에코에너지(주)	3,330,874	854,456	-	4,497,634
	(주)그리드위즈	-	-	-	18,970
	코리아에너지터미널(주)	3,490,060	141,713	5,178,241	9,659,614
	(주)제이에스아이	158,760	129,588	82,596	77,127
	(주)케이디에코허브(주3)	-	20,605,000	-	1,387,903
	SK Holdco Pte. Ltd.(주4)	-	13,005	-	-
	에이치디씨폴리올(주)	8,857,217	-	-	-
	엔티스(주)	1,976,246	5,194,172	-	2,704
	롯데에스케이에너지(주)	-	244,162	-	-
관계기업 및 공동기업	에스케이에코플랜트(주)	-	-	-	96,301,392
	SK네트웍스(주)	4,418,590	-	13,130,285	511,859
	SK Networks Hong Kong Ltd.	-	-	22,436,024	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	4,432,064
	SK텔레콤(주)	4,800	3,850	-	3,408,938
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,798,263
	SK에너지(주)	52,955,058	30,223,258	209,524,307	3,126,673

구 분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등
기타 특수관계자	SK엔우브(주)	51,858,757	-	-	-
	에스케이지오센트릭(주)	665,056	167,463	2,948,095	-
	SK인천석유화학(주)	18,849,206	-	-	-
	SK(주)	-	-	-	47,003,170
	행복나래(주)	-	-	1,223,173	10,623,930
	에스케이피아씨글로벌(주)	63,115,193	6,054	-	1,870
	울산아로마틱스(주)	50,701,815	77,954	-	-
	에스케이핀크스(주)	-	-	-	259,109
	에스케이에코엔지니어링(주)	238,933	417,868	-	557,226,859
	에스케이엔텀(주)(주5)	-	7,384	-	4,381,152
	애커튼파트너스(주)	-	-	-	849,718
	기타	1,501,150	30,724	799,280	28,086,653
합 계		841,946,112	67,771,961	269,570,608	774,561,298

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

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

(주3) (주)케이디에코허브로부터 수령한 자산 매각 대금 20,605,000천원입니다.

(주4) 상기 관계기업은 전기 이전 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다(주석 44 참조).

(주5) 에스케이엔텀(주)는 당기 중 SK에너지(주)로부터 인적분할하여 설립되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등
관계기업 및 공동기업	에스케이어드밴스드(주)	468,571,384	1,289,602	8,048,471	567,814
	(주)휴비스	558,924	-	14,815,138	-
	SK디앤디(주)	155,688	8,459,924	-	195,489
	디앤디프라퍼티솔루션(주)	14,419	-	-	-
	(주)원일에너지	6,829,228	-	-	684
	지에너지(주)	-	2,683,647	-	-
	빛고을에코에너지(주)	10,444,902	-	-	-
	코리아에너지터미널(주)	536,018	148,186	-	-
	(주)제이에스아이	184,240	124,458	88,440	87,014
	에이치디씨폴리올(주)	10,210,258	-	-	-
	엔티스(주)	1,661,857	4,866,953	-	429
	롯데에스케이에너지(주)	-	13,644	-	-
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)	-	-	-	22,385,213
	SK네트웍스(주)	12,283,871	-	10,897,571	526,196
	SK Networks Hong Kong Ltd.	-	-	18,396,661	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	6,018,247
	SK텔레콤(주)	10,845	810	-	3,496,525
	SK플래닛(주)	-	-	-	2,466,490
	SK에너지(주)	189,118,172	4,347,756	146,889,049	10,764,464
	SK엔우브(주)	53,147,096	-	-	-
	에스케이지오센트릭(주)	3,475,163	189,364	4,129,688	-
	SK인천석유화학(주)	33,402,510	-	-	-
	SK(주)	-	-	-	40,689,441
	행복나래(주)	-	-	1,757,358	10,177,275
	에스케이피아이씨글로벌(주)	48,184,498	6,469	-	-
	울산아로마틱스(주)	56,221,701	77,628	-	-
	에스케이핀크스(주)	-	-	-	528,009
	에스케이에코엔지니어링(주)	150,322	141,477	-	689,080,133
	기타	4,982,849	17,217	343,856	11,810,047
	합계	900,143,945	22,367,135	205,366,232	798,793,470

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

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

26-3 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)	870,465	-	-	-
	SK Holdco Pte. Ltd.(주1)	-	154,365	-	-
	SK디앤디(주)	-	222,431	-	705,432
	SK이터닉스(주)	-	181,059	-	403,224
	에스케이어드밴스드(주)	157,919,268	153,138	438,187	2,977,900
	빛고을에코에너지(주)	-	-	-	1,616,682
	(주)케이디에코허브	-	63,299	-	-
	엔티스(주)	184,898	871,675	-	-
	(주)원일에너지	1,201,529	-	-	14,504
	(주)제이에스아이(주2)	-	2,440,000	12,778	8,762
	지에너지(주)	-	251,292	-	-
	코리아에너지터미널(주)(주3)	819,070	7,843,253	549,253	-
	(주)휴비스	97,152	-	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)	-	177,714	-	-
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)	-	328,853	-	5,095,551
	SK네트웍스(주)	72,606	-	1,556,203	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	-	428,029	3,098,484	-
	SK이노베이션(주)	-	1,019,544	-	273,211
	SK텔레콤(주)	-	-	-	129,848
	SK플래닛(주)	-	-	-	794,093
	에스케이피아이씨글로벌(주)	6,088,181	-	-	-
	SK에너지(주)(주4)	8,682,978	15,467,411	-	31,451,973
	SK엔무브(주)(주5)	4,205,201	-	-	11,614,177
	에스케이지오센트릭(주)	-	94,147	197,851	-
	SK인천석유화학(주)	4,910,154	-	-	-
	SK(주)	-	95,071	-	5,615,579
	행복나래(주)	-	-	54,293	1,321,581
	울산아로마틱스(주)	4,472,165	42,875	-	-
	에스케이에코엔지니어링(주)	19,412	35,432,425	-	185,744,840
	에스케이엔텀(주)(주6)	-	25,962,500	-	168,178
	기타	128,301	10,639	-	1,619,189
합 계		189,671,380	91,239,720	5,907,049	249,554,724

(주1) 상기 관계기업은 전기 이전 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다(주석 44 참조).

(주2) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 2,440백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(주3) 상기 기타채권에는 울산 소재의 액화가스 하역시설 사용 관련 선급비용 6,500백만원이 포함되어 있습니다.

(주4) 상기 기타채무에는 LPG 물량 교환거래로 인한 금액 30,887백만원이 포함되어 있습니다. 상기 기타채권에는 LNG

물량 교환거래로 인한 금액 6,783백만원이 포함되어 있습니다.

- (주5) 상기 기타채무에는 석유제품 저장위탁 계약 관련 선수수익 11,614백만원이 포함되어 있습니다.
- (주6) 에스케이엔텀(주)는 당기 중 SK에너지(주)로부터 인적분할하여 설립되었습니다. 상기 기타채권에는 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 사용 관련 선급비용 25,963백만원이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	에이치디씨폴리올(주)	1,161,838	-	-	-
	SKHoldco Pte. Ltd.(주1)	-	141,360	-	-
	SK디앤디(주)	-	353,261	-	1,008,952
	에스케이어드밴스드(주)	97,511,701	153,941	-	3,067,894
	빛고을에코에너지(주)	1,163,949	-	-	-
	엔티스(주)	264,945	1,000,174	-	-
	(주)원일에너지	1,133,548	-	-	13,790
	(주)제이에스아이(주2)	-	3,040,000	12,144	6,699
	지에너지(주)	-	289,916	-	-
	코리아에너지터미널(주)(주3)	114,334	7,843,951	-	-
	(주)휴비스	91,520	-	5,325,863	-
	롯데에스케이에너지(주)	-	142,163	-	-
기타 특수관계자	에스케이에코플랜트(주)	-	328,853	-	8,855,000
	SK네트웍스(주)	785,678	-	1,148,477	2,675
	SK Networks Hong Kong Ltd.	-	208,843	1,570,700	-
	SK이노베이션(주)	-	-	243,553	604,217
	SK텔레콤(주)	-	-	-	412,820
	SK플래닛(주)	-	220	-	1,069,739
	에스케이피아이씨글로벌(주)	4,214,662	-	-	-
	SK에너지(주)(주4)	6,272,460	29,364,403	1,105,590	25,589,805
	SK엔무브(주)(주5)	4,250,589	-	-	6,568,982
	에스케이지오센트릭(주)	-	110,070	117,658	-
	SK인천석유화학(주)	5,237,654	-	-	-
	SK(주)	-	188,349	-	4,362,364
	행복나래(주)	-	-	36,401	1,108,172
	울산아로마틱스(주)	5,671,627	42,696	-	-
	에스케이에코엔지니어링(주)	12,252	21,981	-	38,984,265
	기타	640,170	26,850	87,516	1,803,085
합 계	128,526,927	43,257,031	9,647,902	93,458,459	

- (주1) 상기 관계기업은 전기 이전 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다(주석 44 참조).
- (주2) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 3,040백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (주3) 상기 기타채권에는 울산 소재의 액화가스 하역시설 사용 관련 선급비용 6,500백만원이 포함되어 있습니다.
- (주4) 상기 기타채권에는 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 사용 관련 선급비용 28,288백만원이 포함되어 있습니다. 상기 기타채무에는 LPG 물량 교환거래로 인한 금액 24,114백만원이 포함되어 있습니다.

- (주5) 구, SK루브리컨츠(주)는 전기 중 SK엔무브(주)로 사명을 변경하였습니다. 상기 기타채무에는 석유제품 저장위탁 계약 관련 선수수의 6,569백만원이 포함되어 있습니다.
- (주6) 에스케이에코엔지니어링(주)은 전기 중 에스케이에코플랜트(주)로부터 물적분할하여 설립되었습니다.

26-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 출자

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기
		출자	회수	출자
관계기업 및 공동기업	코리아에너지터미널(주)	48,294,500	-	-
	(주)케이디에코허브	-	-	2,933,335
	롯데에스케이에너지루트(주)	29,700,000	-	17,572,500
	Global Opportunities Fund	-	624,847	-
	SA Grid Solutions LLC	10,662,533	-	32,631,303
기타특수관계자	(주)티움바이오	-	-	19,999,995
합 계		88,657,033	624,847	73,137,133

② 대여

<당기>

(단위: 천원)

대상기업	기초	회수	기말
(주)제이에스아이(주1)	3,040,000	(600,000)	2,440,000

(주1) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 2,440백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

대상기업	기초	회수	기말
(주)제이에스아이(주1)	3,400,000	(360,000)	3,040,000

(주1) 연결기업은 (주)제이에스아이에 대한 대여금 3,040백만원 전액에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

26-5 자본적지출 약정금액

보고기간종료일 현재 발생하지 않은 특수관계자와의 자본적지출 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말	전기말
기타특수관계자	에스케이에코엔지니어링(주)(주1)	227,836,381	167,718,600
기타특수관계자	에스케이에코플랜트(주)(주1)	130,922,000	226,633,000

(주1) 유형자산 건설공사 계약에 따른 약정금액입니다.

26-6 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	15,488,657	22,619,348
퇴직급여	2,554,873	3,971,119
주식보상비용	1,871,051	2,060,274
합 계	19,914,581	28,650,741

연결기업의 주요 경영진은 등기 임원인 이사로 구성되어 있습니다.

26-7 연결기업이 특수관계자를 위해 제공한 자금보충약정, 지급보증 등의 약정사항은 주석 25에 기재되어 있습니다.

27. 자본

27-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기말		전기말	
		보통주	우선주	보통주	우선주
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	18,785,855	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.

27-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	432,892,209	432,892,209
자기주식처분이익	66,361,951	66,361,951
기타자본잉여금	475,900,502	465,795,654
합 계	975,154,662	965,049,814

28. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(1,319,774,707)	(1,159,945,471)
자기주식	823,258	9,322,299
주식선택권	1,820,999	1,572,194
합 계	(1,317,130,450)	(1,149,050,978)

29. 주식선택권

29-1 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
165,000	165,000	1,572,194	248,805	1,820,999

<전기>

(단위: 주, 천원)

발행할 주식수		평가금액		
기초	기말	기초	증가	기말
165,000	165,000	908,714	663,480	1,572,194

29-2 SK가스(주)

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

(단위: 주, 원)

구 분	부여시점	발행할 주식수	행사기간	조정행사가격
1-1차(주1)	2018.3.26.	15,000	2020.3.27. ~ 2025.3.26.	93,560
1-2차	2018.3.26.	15,000	2021.3.27. ~ 2025.3.26.	101,040
1-3차	2019.3.5.	20,000	2021.3.6. ~ 2026.3.5.	80,530
1-4차	2019.3.5.	20,000	2022.3.6. ~ 2026.3.5.	86,970
1-5차(주1)	2019.3.27.	10,000	2021.3.28. ~ 2026.3.27.	89,670
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
1-8차	2024.3.21.	100,000	2026.3.22. ~ 2031.3.21.	153,210

(주1) 당기 중 전량 행사되었으며, 행사가격과 주식 실질가액의 차액에 상당하는 2,201,225천원을 지급하였습니다.

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

구 분	내역
권리부여일	2020년 3월 1일

구 분	내 역
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

한편, 전기 중 상기 주가차액보상권의 권리가 행사되었으며 당기말 현재 미지급 보상 금액을 연결채무상대표에 기타유동금융부채 149,360천원으로 인식하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	주식선택권						주가차액 보상권
	1-2차	1-3차	1-4차	1-6차	1-7차	1-8차	
부여일의 주식가격	92,500	82,700	82,700	77,500	111,500	149,300	78,490
행사가격(주1)	102,910	81,270	87,770	78,510	118,670	153,210	78,490
기대변동성	15.90%	16.25%	16.25%	22.72%	46.18%	27.33%	10.45%
무위험이자율	2.58%	2.02%	2.02%	1.32%	2.76%	3.53%	3.68%
할인율	3.52%	3.01%	3.01%	3.87%	4.57%	5.36%	4.21%
주당 공정가치	9,347	10,713	8,432	13,925	45,985	35,233	42,458

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

상기 주식선택권 및 주가차액보상권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 총 보상원가는 1,598,438천원(전기: 964,094천원)이며, 잔여보상원가는 2,353,192천원입니다.

29-3 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	내용
부여일의 주식가격	16,236
행사가격	30,000
기대변동성	45.00%

구 분	내용
무위험이자율(주1)	1.87%~1.90%

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

(3) 당기 및 전기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위 : 주, 천원)					
부여일	발행할 주식수		금액		
	기초	기말	기초	증가	기말
2021.09.06	133,333	133,333	714,465	-	714,465

<전기>					
(단위 : 주, 천원)					
부여일	발행할 주식수		금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2021.09.06	133,333	133,333	476,310	238,155	714,465

29-4 에스케이케미칼(주)

(1) 연결기업의 종속기업인 에스케이케미칼(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	2020.3.27 ~ 2025.3.26	72,009	16,226
2018.3.26(2차)	22,492	2021.3.27 ~ 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) 전기 이전에 무상증자로 인하여, 발행할 주식수, 행사가격을 조정하였으며, 부여일의 공정가치를 조정하여 기재하였습니다.

(주2) 2024년 12월 31일 현재 미행사된 주식선택권의 가중평균잔여만기는 0.60년입니다.

(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) 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 보상원가는 없습니다.

29-5 에스케이바이오사이언스(주)

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

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치(주1)
2018.12.11	218,520	2021.12.12~2028.12.11	9,154	1,649

(주1) 전기 이전 무상증자 및 액면분할로 인하여, 발행할 주식수를 18,209주에서 546,270주로 조정하였고, 행사가격을 274,621원/주에서 9,154원/주로 조정하였으며, 부여일의 공정가치를 49,465원/주에서 1,649원/주로 조정하였습니다.

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

(단위: 원)

구 분	2018.12.11 부여분
부여일의 주식가격	9,154
행사가격	9,154
기대변동성	11.90%
무위험이자율	1.94%

(3) 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 보상원가는 없습니다.

29-6 프롭티어(주)

(1) 연결기업의 종속기업인 프롭티어(주)는 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 272,267천원(전기: 271,823천원)이며, 잔여보상원가는 128,837천원입니다.

30. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,237,389)	(15,230,722)
지분법자본변동	30,251,129	13,052,324
해외사업환산손익	47,352,155	14,382,249
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	(263,634)	(23,879)
위험회피회계-리스부채 평가손익	(34,182,554)	(16,464,141)
위험회피회계-파생상품 평가손익	(40,147)	(5,387,484)
합 계	40,879,560	(9,671,653)

31. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
이익준비금	28,228,054	23,502,707	법정(주1)
재무구조개선적립금	900,000	900,000	임의(주2)
미처분이익잉여금	2,976,046,347	2,999,108,780	
합 계	3,005,174,401	3,023,511,487	

- (주1) 연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 준비금은 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.
- (주2) 연결기업은 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 따라 자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 동 규정에서 정하는 방법에 의한 금액 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하였으나, 2007년 12월 중 동 규정이 개정되어 적립의무가 폐지됨에 따라 재무구조개선적립금의 추가 적립의무는 없습니다.

32. 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	17,709,718주	1,310,988주	18,147,718주	1,356,988주
주당배당액	1,200원	1,250원	1,200원	1,250원
배당률	24%	25%	24%	25%
현금배당금액	21,251,662	1,638,735	21,777,262	1,696,235

33. 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.

33-1 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

33-2 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제 사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합계
매출액	62,092,298	207,758,068	9,097,779,452	1,473,610,421	624,775,140	241,318,808	(2,667,731,318)	9,039,602,889
영업이익(손실)	48,676,135	11,702,713	268,861,020	87,094,981	(119,278,528)	17,293,231	(141,791,716)	172,557,836
상각비(주1)	467,272	8,247,915	158,540,892	73,864,274	56,355,883	15,175,286	55,098,098	367,746,156

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제 사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합계
매출액	66,624,172	173,275,584	9,116,519,686	1,285,198,836	745,554,322	47,441,575	(2,495,397,324)	8,939,216,851
영업이익(손실)	46,613,742	7,045,717	318,312,416	52,005,352	19,531,325	(24,658,041)	(162,148,476)	256,702,035
상각비(주1)	385,443	7,527,895	107,700,783	67,238,189	42,495,237	9,718,436	111,221,963	346,287,946

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

33-3 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산은 다음과 같으며, 부채의 대부분은 보고 부문별로 관리되지 않아 보고부문별 부채는 공시하지 않습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	매각예정자산	연결조정	합계
총자산	1,800,635,161	552,799,412	6,392,393,401	2,670,116,544	3,530,260,721	2,487,855,187	143,783,139	(2,500,151,435)	15,077,692,130
고정자산(주1)	2,269,069	171,237,691	2,566,209,507	1,891,507,863	1,642,288,723	1,471,294,382	-	(38,893,348)	7,705,913,887

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	매각예정자산	연결조정	합계
총자산	1,751,464,974	332,204,430	5,335,077,602	2,386,883,447	2,554,631,766	1,897,808,571	173,467,938	(2,180,828,433)	12,250,710,295
고정자산(주1)	4,428,980	98,863,715	1,541,731,239	1,724,645,643	887,659,572	1,204,567,325	-	(33,780,198)	5,428,116,276

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

상기 각 보고부문별 총자산과 고정자산은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정을 반영한 후의 금액입니다.

33-4 당기 및 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	1,554,278,798	1,450,136,188
상품매출	6,702,095,557	6,666,981,146
운송용역	316,949,648	442,223,445
기타매출	420,445,084	336,229,018
소 계	8,993,769,087	8,895,569,797
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익	17,668,886	17,112,703
수탁저장수익	28,164,916	26,534,351
소 계	45,833,802	43,647,054
합 계	9,039,602,889	8,939,216,851

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익

34-1 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형:								
제품매출	-	193,665,048	-	1,385,990,291	302,286,062	-	(327,662,604)	1,554,278,798
상품매출	-	12,606,795	8,678,390,968	30,153,643	199,125,442	-	(2,218,181,291)	6,702,095,557
운송용역	-	1,486,245	337,429,627	-	-	-	(21,966,224)	316,949,648
기타매출	-	-	36,125,055	57,466,488	123,363,636	241,318,808	(37,828,903)	420,445,084
배당수입	62,092,298	-	-	-	-	-	(62,092,298)	-
합 계	62,092,298	207,758,088	9,051,945,650	1,473,610,422	624,775,140	241,318,808	(2,667,731,319)	8,993,769,087
지리적 시장:								
국내	62,092,298	130,531,159	5,560,987,170	400,715,521	452,624,566	240,459,208	(2,100,381,242)	4,747,028,680
중국	-	1,333,386	102,908,975	284,442,862	7,764,984	859,600	(29,539,722)	367,770,085
일본	-	-	221,565,265	122,210,492	-	-	-	343,775,757
아시아(중국, 일본제외)	-	21,124,372	2,633,956,669	131,760,518	3,929,340	-	(334,491,786)	2,456,279,113
아메리카	-	1,979,762	257,879,729	205,304,114	27,528,707	-	(97,236,009)	395,456,303
유럽	-	52,439,809	154,788,272	299,293,384	131,627,328	-	(106,184,458)	531,964,335
기타	-	349,600	119,859,570	29,883,531	1,300,215	-	101,898	151,494,814
합 계	62,092,298	207,758,088	9,051,945,650	1,473,610,422	624,775,140	241,318,808	(2,667,731,319)	8,993,769,087
수익인식시기:								
한 시점에 인식	62,092,298	206,271,843	8,697,636,475	1,422,680,876	508,993,686	5,695,972	(2,617,003,562)	8,286,367,588
기간에 걸쳐 인식	-	1,486,245	354,309,175	50,929,546	115,781,454	235,622,836	(50,727,757)	707,401,499
합 계	62,092,298	207,758,088	9,051,945,650	1,473,610,422	624,775,140	241,318,808	(2,667,731,319)	8,993,769,087

<전기>

(단위: 천원)

구 분	투자부문	혈액제사업	가스사업	Green Chemicals Biz.	Life Science Biz.	기타	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형:								
제품매출	-	161,720,371	-	1,240,106,172	314,421,174	-	(266,111,529)	1,450,136,188
상품매출	-	10,706,617	8,586,455,374	9,137,893	186,736,643	-	(2,126,055,381)	6,666,981,146
운송용역	-	848,596	461,334,686	-	-	-	(19,959,837)	442,223,445
기타매출	4,305	-	25,082,573	35,954,771	244,396,505	47,441,576	(16,650,712)	336,229,018
배당수입	66,619,867	-	-	-	-	-	(66,619,867)	-
합 계	66,624,172	173,275,584	9,072,872,633	1,285,198,836	745,554,322	47,441,576	(2,495,397,326)	8,895,569,797
지리적 시장:								
국내	66,624,172	117,751,829	5,417,874,059	360,296,002	453,240,537	46,772,638	(1,857,833,485)	4,604,725,752
중국	-	2,571,900	308,646,921	277,422,487	-	668,938	(27,807,459)	561,502,787
일본	-	-	306,671,882	92,056,782	-	-	(38,610,096)	360,118,568
아시아(중국, 일본제외)	-	18,584,115	2,532,733,274	92,783,287	4,470,538	-	(322,409,535)	2,326,161,679
아메리카	-	458,135	158,212,021	170,400,863	237,072,154	-	(66,766,236)	499,376,937
유럽	-	27,253,684	246,472,814	251,676,458	40,869,683	-	(181,857,834)	384,414,805
기타	-	6,655,921	102,261,662	40,562,957	9,901,410	-	(112,681)	159,269,269
합 계	66,624,172	173,275,584	9,072,872,633	1,285,198,836	745,554,322	47,441,576	(2,495,397,326)	8,895,569,797
수익인식시기:								
한 시점에 인식	66,619,867	172,426,988	8,608,096,647	1,256,766,678	615,173,897	5,616,642	(2,461,143,881)	8,263,556,838
기간에 걸쳐 인식	4,305	848,596	464,775,986	28,432,158	130,380,425	41,824,934	(34,253,445)	632,012,959
합 계	66,624,172	173,275,584	9,072,872,633	1,285,198,836	745,554,322	47,441,576	(2,495,397,326)	8,895,569,797

34-2 당기 및 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

34-3 계약잔액

보고기간종료일 현재 계약잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,216,389,194	917,718,821
재고자산(주1)	8,810,973	1,274,485
계약부채(주2)	211,997,924	78,774,334

- (주1) 연결기업의 계약자산인 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에 포함된 계약이행원가는 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 제품 생산활동의 원가로 구성되어 있습니다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로 선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않고 계약자산으로 인식합니다.
- (주2) 매출과 관련하여 고객으로부터 수령한 선수금과 환불부채로, 기타부채 및 총당부채에 포함되어 있으며(주석 21 및 주석 24 참조), 연결기업은 계약에 따른 수행의무를 이행할 때 계약부채를 수익으로 인식합니다. 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 44,173,008천원입니다.

35. 자산손상

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

매출성장률(주1)	매출총이익률(주1)	세후할인율(주2)	영구성장률
(-)2.03%~36.67%	33.73%~44.97%	10.98%	1.00%

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

(주2) 세전할인율은 14.39%입니다.

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

매출성장률	매출총이익률	세후할인율	영구성장률
매년 0.58%포인트 감소	매년 2.56%포인트 감소	1.68%포인트 증가	10.77%포인트 감소

36. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(110,926,049)	47,941,288
원재료의 사용	889,163,280	760,258,202
상품매출원가	6,430,820,922	6,482,303,828
상각비(주1)	367,749,619	346,287,946
인건비	478,280,784	437,984,336
연구비	123,550,182	134,490,125
물류원가	67,334,762	72,380,525
수수료비용	154,409,302	133,299,975
마케팅비용	30,436,424	30,826,281
기타비용	436,225,827	236,742,310
합 계	8,867,045,053	8,682,514,816

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

37. 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	246,502,186	227,297,968
퇴직급여	19,064,818	13,505,518
복리후생비	43,259,198	45,098,784
여비교통비	14,506,028	14,250,047
통신비	1,678,472	1,438,207
수도광열비	8,810,648	9,641,920
세금과공과	18,501,142	22,262,722
임차료	6,777,129	6,258,659
주식보상비용	2,202,254	2,137,552
감가상각비	45,512,673	35,534,391
수선비	11,503,804	9,896,283
보험료	6,038,447	4,004,622
접대비	5,948,923	6,252,015
운반보관비	36,675,735	21,865,460
사무소모품비	2,940,649	2,273,200
차량유지비	2,411,869	2,300,471
교육훈련비	12,634,556	13,566,376
도서비	176,226	195,260
지급수수료	125,261,976	91,950,323
연구비	123,844,323	134,725,080
광고선전비	29,568,485	29,846,110
판매수수료	14,027,469	10,327,133
대손상각비(대손충당금환입)	(3,695,928)	2,464,195
회의비	961,415	904,839
무형자산상각비	75,150,470	117,486,008
사옥관리비	5,318,436	5,366,676
기술사용료	20,533,261	21,347,772
잡비	7,720,383	7,543,181
합 계	883,835,047	859,740,772

38. 영업외손익

38-1 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	4,384,730	5,074,191
관계기업투자주식처분이익	7,195,078	
유형자산처분이익	16,401,488	263,124
사용권자산처분이익	37,448	8,998
무형자산처분이익	2,768,842	-
무형자산손상차손환입	-	510,813
기타의대손상각비환입	405,814	397,316
사업부매각이익	5,313,431	3,158,249
염가매수차익	15,410,998	-
잡이익	25,302,987	25,900,170
합 계	77,220,816	35,312,861
기타비용:		
재고자산처분손실	-	14,980
유형자산처분손실	3,629,030	2,035,711
사용권자산처분손실	-	7,990
무형자산처분손실	79,860	59,507
매출채권처분손실	485,111	134,602
유형자산손상차손	3,873,692	6,776,603
무형자산손상차손	178,333	308,320
관계기업투자주식처분손실	22,321	-
관계기업투자주식손상차손	218,342	-
기타의대손상각비	235,000	-
기부금	11,307,293	15,900,134
충당부채전입액	-	482,000
잡손실	23,586,036	40,211,305
합 계	43,615,018	65,931,152

38-2 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	55,070,379	43,642,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	24,708,217	34,411,524
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	16,548,108	8,277,748
배당금수익	1,431,043	1,373,006
외환차익	91,205,733	145,842,042
외화환산이익	29,748,142	28,160,040
파생상품평가이익	130,544,653	177,243,914
파생상품거래이익	229,993,670	357,253,025
합 계	579,249,945	796,204,234
금융원가:		
이자비용	171,396,140	154,974,219
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	2,085,160	6,055,061
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	16,139,567	6,312,698
외환차손	138,682,799	184,951,000
외화환산손실	38,572,698	10,789,328
파생상품평가손실	64,188,310	50,122,165
파생상품거래손실	192,696,467	196,404,784
금융수수료	10,675,834	10,643,224
합 계	634,436,975	620,252,479

39. 법인세비용

39-1 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 등 포함)	132,752,653	105,043,201
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,179,958)	7,586,042
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(103,304,724)	(33,487,181)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(7,935,013)	24,075,508
이연법인세 미인식	-	-
법인세비용	18,332,958	103,217,570

39-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	50,252,045	351,039,814
적용세율에 따른 법인세(주1)	10,152,729	140,674,363
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	(6,193,160)	(6,571,759)
과거		
세액공제 및 이월결손금 변동	(29,872,311)	(22,384,167)
미인식이연법인세 변동	8,492,626	232,768
법인세추납세액 및 환류세제	821,973	6,997,564
기타(주2)	34,931,101	(15,731,199)
법인세비용	18,332,958	103,217,570
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	36.48%	29.40%

(주1) 적용세율은 법인세율(200백만원 이하 9% 200백만원 이상 20,000백만원 이하 19% 20,000백만원 이상 300,000백만원 이하 21% 300,000백만원 초과 24%)과 법인세분 지방소득세율(법인세의 10%)을 고려한 것입니다.

(주2) 사업결합으로 인한 조정사항 및 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 등이 포함되어 있습니다.

39-3 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	연결범위변동	기말금액
국고보조금	3,366,780	(173,290)	-	-	3,193,490
대손충당금	5,461,910	(927,221)	-	-	4,534,689
무형자산	(315,279,908)	11,164,255	-	(9,332,861)	(313,448,514)
미수이자	(1,526,691)	857,379	-	-	(669,312)
미지급비용	11,069,661	(214,730)	-	-	10,854,931
외화환산	(647,692)	980,879	-	-	333,187
유가증권	(1,505,301)	18,085,108	(15,314,875)	-	1,264,932
유형자산	(236,122,170)	4,973,823	-	(62,821,113)	(293,969,460)
이월세액공제	39,457,062	59,262,647	-	16,909,408	115,629,117
재고자산	26,925,351	(10,167,995)	-	2,792,602	19,549,958
압축기장충당금	(26,209,591)	(2,230,497)	-	-	(28,440,088)
퇴직급여	(3,072,932)	775,724	386,244	195,474	(1,715,490)
파생상품평가손익	(84,818,201)	38,133,958	88,824	81,536	(46,513,883)
기타	2,376,100	(2,849,306)	6,904,794	2,151,733	8,583,321
합 계	(580,525,622)	117,670,734	(7,935,013)	(50,023,221)	(520,813,122)
미인식된 이연법인세자산	(289,669,198)				(281,108,418)
인식된 이연법인세자산(부채)	(290,856,424)				(239,704,704)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	연결범위변동	기말금액
국고보조금	3,558,887	(192,107)	-	-	3,366,780
대손충당금	5,591,104	(129,194)	-	-	5,461,910
무형자산	(442,223,414)	127,067,474	-	(123,968)	(315,279,908)
미수이자	(504,808)	(1,053,398)	-	31,515	(1,526,691)
미지급비용	14,253,823	(3,070,013)	-	(114,149)	11,069,661
외화환산	(866,193)	218,501	-	-	(647,692)
유가증권	(23,061,409)	4,734,140	17,211,699	(389,731)	(1,505,301)
유형자산	(151,893,871)	(84,463,433)	-	235,134	(236,122,170)
이월세액공제	18,924,606	20,532,456	-	-	39,457,062
재고자산	19,163,773	8,356,551	-	(594,973)	26,925,351
압축기장충당금	(23,020,695)	(3,169,148)	-	(19,748)	(26,209,591)
퇴직급여	(5,130,798)	(4,290,347)	6,306,084	42,129	(3,072,932)
파생상품평가손익	(33,984,676)	(50,926,938)	93,413	-	(84,818,201)
기타	2,858,099	(1,302,491)	833,406	(12,914)	2,376,100
합 계	(616,335,572)	12,312,053	24,444,602	(946,705)	(580,525,622)
미인식된 이연법인세자산	(291,831,522)				(289,649,965)
인식된 이연법인세자산(부채)	(324,504,050)				(290,875,657)

39-4 보고기간종료일 현재 연결기업이 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(162,636,914)	(191,662,895)
이연법인세부채	(552,193,905)	(561,573,793)
이연법인세자산	389,556,991	369,910,898

39-5 글로벌 최저한세

연결기업은 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 국세조세조정예관법률 제80조에 의한 전환기 적용면제 요건 충족여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 연결기업의 당기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌 최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

40. 주당이익

40-1 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	31,919,087,418	247,822,243,607
비지배지분귀속순이익	6,724,677,844	56,787,486,681
지배지분귀속순이익	25,194,409,573	191,034,756,926
차감: 우선주배당금	(2,294,229,000)	(1,696,235,000)
차감: 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	-	(11,549,110,380)
보통주소유주 귀속 당기순이익	22,900,180,573	177,789,411,546
우선주소유주 귀속 당기순이익	2,294,229,000	13,245,345,380
가중평균 유통보통주식수	17,872,882	18,330,989
가중평균 유통우선주식수	1,332,132	1,356,988
기본보통주당이익	1,281	9,699
기본우선주당이익(주1)	1,722	9,761

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

40-1 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수에 대한 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식	2024.01.01	2024.12.31	366	19,037,855	19,037,855
기초자기주식	2024.01.01	2024.12.31	366	(890,137)	(890,137)
자기주식 취득	2024.03.06 ~ 2024.08.02	2024.12.31	152~301	(438,000)	(274,836)
가중평균유통보통주식수				17,709,718	17,872,882

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식	2023.01.01	2023.12.31	365	19,037,855	19,037,855
기초자기주식	2023.01.01	2023.12.31	365	(638,137)	(638,137)
자기주식 취득	2023.07.24 ~ 2023.12.29	2023.12.31	38 ~ 161	(252,000)	(68,729)
가중평균유통보통주식수				18,147,718	18,330,989

40-2 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통우선주식수에 대한 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초발행주식	2024.01.01	2024.12.31	366	1,358,455	1,358,455
자기주식	2024.01.01	2024.12.31	366	(1,467)	(1,467)
자기주식 취득	2024.04.29 ~ 2024.09.05	2024.12.31	152~247	(46,000)	(24,856)
가중평균유통우선주식수				1,310,988	1,332,132

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수(일)	주식수	가중평균유통 우선주식수
기초발행주식	2023.01.01	2023.12.31	365	1,358,455	1,358,455
자기주식	2023.01.01	2023.12.31	365	(1,467)	(1,467)
가중평균유통우선주식수				1,356,988	1,356,988

40-3 지배기업의 당기 및 전기의 회석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	31,919,087,418	247,822,243,607
비지배지분귀속순이익	6,724,677,844	56,787,486,681
지배지분귀속순이익	25,194,409,573	191,034,756,926
차감: 우선주배당금	(2,294,229,000)	(1,696,235,000)
차감: 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	-	(11,549,110,380)
보통주소유주 귀속 당기순이익	22,900,180,573	177,789,411,546
우선주소유주 귀속 당기순이익	2,294,229,000	13,245,345,380
가중평균 유통보통주식수	17,872,882	18,330,989
가중평균 유통우선주식수	1,332,132	1,356,988
회석보통주당이익	1,281	9,699
회석우선주당이익(주1)	1,722	9,761

(주1) 당기 및 전기 중 회석효과는 발생하지 않았습니다.

40-4 지배기업의 당기 및 전기 회석주당순이익을 계산하기 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
유통보통주식수	17,872,882	18,330,989
조정: 주식선택권	-	-
조정 후 가중평균유통보통주식수	17,872,882	18,330,989

41. 연결현금흐름표

41-1 당기 및 전기의 영업에서 창출된 연결현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	182,995,935	161,949,072
사용권자산감가상각비	100,874,415	59,694,419
무형자산상각비	83,879,270	124,644,455
주식보상비용	2,202,254	2,137,552
퇴직급여	33,812,268	23,624,402
대손상각비(환입)	(3,695,928)	2,464,195
기타의대손상각비(환입)	(170,814)	(397,316)
매출채권처분손실	485,111	134,602
재고자산평가손실(환입)	(74,202,376)	49,432,958
재고자산폐기손실	402,034	269,367
유형자산처분이익	(16,401,488)	(263,124)
유형자산처분손실	3,629,030	2,035,711
무형자산처분이익	(2,768,842)	-
무형자산처분손실	79,860	59,507
관계기업투자주식처분이익	(7,195,078)	-
관계기업투자주식손상차손	218,342	-
유형자산손상차손	3,873,692	6,776,603
무형자산손상차손	178,333	308,320
무형자산손상차손환입	-	(510,813)
사용권자산처분이익	(37,448)	(8,998)
사용권자산처분손실	-	7,990
이자수익	(55,070,379)	(43,642,935)
이자비용	171,396,140	154,974,219
배당금수익	(1,431,043)	(1,373,006)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(16,548,108)	(8,277,748)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	16,139,567	6,312,698

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(24,708,217)	(34,411,524)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	2,085,160	6,055,061
파생상품평가이익	(130,544,653)	(177,243,914)
파생상품평가손실	64,188,310	50,122,165
파생상품거래이익	(229,993,670)	(357,253,025)
파생상품거래손실	192,696,467	196,404,784
외화환산이익	(29,748,142)	(28,160,040)
외화환산손실	38,572,698	10,789,328
외환차익	-	(1,125,002)
외환차손	-	1,110,000
지분법손익	100,724,559	50,995,685
법인세비용	18,332,958	103,217,570
금융수수료	10,675,834	10,643,224
염가매수차익	(15,410,998)	-
총당부채전입액(환입액)	-	482,000
사업부매각이익	(5,313,431)	(3,158,249)
기타	(16,876,536)	(11,489,597)
합 계	397,325,086	357,330,596

41-2 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(238,427,834)	224,971,394
기타채권	(70,572,140)	66,435,296
재고자산	10,693,946	61,083,215
기타유동자산	6,815,878	(25,034,555)
기타유동금융자산	(2,757,001)	1,723,866
기타비유동자산	(2,631,821)	149,383
기타비유동금융자산	4,749,157	(49,761)
매입채무	136,314,942	51,497,478
기타채무	14,178,918	47,162,124
계약부채	57,284,566	(100,823,507)
기타유동부채	19,753,859	(17,141,887)
기타유동금융부채	(136,360)	(298,720)
기타비유동부채	(2,323,985)	430,306
기타비유동금융부채	1,832,868	104,000
퇴직금의 지급	761,064	(728,383)
사외적립자산 기여금 납입액	(33,201,375)	(44,803,775)
관계사전출입 및 타계정대체	(1,002,707)	(825,463)
총당부채	(12,154,878)	11,880,635
파생상품거래정산	324,395	4,550,893
합 계	(110,498,508)	280,282,539

41-3 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	19,953,021	6,141,523
건설중인자산의 타계정대체	1,571,293,235	75,114,818
유무형자산 취득 미지급금 등 변동	140,558,423	(65,522,823)
장기차입금 유동성대체	69,454,726	100,213,571
사채의 유동성대체	739,633,363	423,768,177
파생상품자산의 유동성대체	186,975,130	78,712,000
파생상품부채의 유동성대체	-	4,017,500
리스부채의 유동성대체	175,226,702	65,128,424
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가	62,615,625	(57,831,181)
매각예정자산 분류	-	513,395
매각예정자산의 유형자산 대체	-	2,024,512
장기선급비용 유동성대체	533,980	6,833,425
전환상환우선주 보유분의 보통주 전환	-	10,193,887
기타비유동금융부채의 유동성대체	33,719,360	-

41-4 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)	1,319,977,891	(82,200,783)	-	-	-	33,533,593	(4,987,110)	1,266,323,591
유동성이자부차입금	509,350,802	(581,995,300)	809,088,089	-	-	-	172,018,403	908,461,994
유동성리스부채	66,547,437	(112,005,441)	175,226,702	1,964,890	-	1,208,364	14,948,886	147,890,838
미지급배당금	33,842	(65,268,399)	-	-	-	-	65,271,335	36,778
사채	1,748,963,799	462,107,785	(739,633,363)	-	-	-	(169,030,440)	1,302,407,781
장기이자부차입금	826,963,097	754,405,606	(69,454,726)	181,309,380	-	-	22,584,324	1,715,807,681
리스부채	297,270,618	-	(175,226,702)	1,113,236	31,029,447	5,834,063	935,100,839	1,095,121,501
합 계	4,769,107,486	375,043,463	-	184,387,506	31,029,447	40,576,020	1,035,906,237	6,436,050,164

(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(1,504,586,285천원) 및 상환(1,218,601,590천원)과 외화단기이자부차입금 순증감액(-)368,185,478천원이 포함된 금액이며, 연결 기업은 외화단기이자부차입금의 현금유출입이 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧다고 판단하여 순증감액으로 표시하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 순현금흐름	유동성대체	공정가치 변동	환율 변동	기타(주1)	기말
단기이자부차입금(주2)	1,644,791,217	(312,995,642)	-	-	31,296,751	(43,114,435)	1,319,977,891
유동성이자부차입금	363,810,098	(379,414,714)	523,981,748	-	1,110,000	(136,330)	509,350,802
유동성리스부채	76,427,814	(75,888,202)	65,128,424	-	1,483	877,918	66,547,437
미지급배당금	30,400	(70,961,145)	-	-	-	70,964,587	33,842
사채	1,572,498,108	594,474,791	(423,768,177)	-	-	5,759,077	1,748,963,799
장기이자부차입금	116,902,834	816,415,903	(100,213,571)	-	-	(6,142,069)	826,963,097
리스부채	357,982,882	-	(65,128,424)	14,065,117	(379,405)	(9,269,552)	297,270,618
합 계	4,132,443,353	571,630,991	-	14,065,117	32,028,829	18,939,196	4,769,107,486

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

(주2) 단기이자부차입금의 차입(249,472,385천원) 및 상환(393,248,275천원)과 외화단기이자부차입금 순증감액(-)169,219,752천원이 포함된 금액이며, 연결 기업은 외화단기이자부차입금의 현금유출입이 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧다고 판단하여 순증감액으로 표시하였습니다.

42. 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 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

42-1 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	650,462,886	557,627,142
유동성장기이자부차입금	10,000,000	10,000,000
장기이자부차입금	1,147,566,232	424,568,337
합 계	1,584,075,547	992,195,479

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
단기이자부차입금	(6,504,629)	6,504,629	(5,576,271)	5,576,271
유동성장기이자부차입금	(100,000)	100,000	(100,000)	100,000
장기이자부차입금	(11,475,662)	11,475,662	(4,245,683)	4,245,683
합 계	(18,080,291)	18,080,291	(9,921,954)	9,921,954

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채(주1)	자산	부채
USD	559,073,568	814,708,071	400,533,451	1,080,996,075
SGD	4,637,881	3,472,353	5,048,436	6,968,491
CNY	17,862,458	6,731,967	24,935,031	144,742,567
EUR	197,158,050	125,314,028	23,947,579	79,286,601
JPY	4,036,668	-	2,954,389	99,833
GBP	2,678	36,420	-	-
기타	666,270	-	396,319	102,450
합 계	783,437,573	950,262,839	457,815,205	1,312,196,017

(주1) 연결기업은 외화리스부채에 대하여 비금융항목위험회피를 적용하고 있으며, 해당 위험회피는 환율변동 위험을 회피하는데 효과적이라고 판단하였으므로 동 금액을 제외하였습니다(주석 22-9 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 법인세차감전 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	(12,781,725)	12,781,725	(34,023,131)	34,023,131
SGD	58,276	(58,276)	(96,003)	96,003
CNY	556,525	(556,525)	(5,990,377)	5,990,377
EUR	3,592,201	(3,592,201)	(2,766,951)	2,766,951
JPY	201,833	(201,833)	142,728	(142,728)
GBP	(1,687)	1,687	-	-
기타	33,314	(33,314)	14,693	(14,693)
합 계	(8,341,263)	8,341,263	(42,719,041)	42,719,041

(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	945,651	(945,651)
법인세효과	(193,263)	193,263
법인세효과 차감후 기타포괄손익	752,388	(752,388)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	2,749,462	(2,749,462)
법인세효과	(628,474)	628,474
법인세효과 차감후 기타포괄손익	2,120,988	(2,120,988)

42-2 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 최대노출정도는 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.

42-3 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	1,035,037,151	123	296	1,035,037,570
단기이자부차입금	1,162,319,125	-	-	1,162,319,125
유동성이자부차입금	331,124,642	-	-	331,124,642
파생상품부채	47,278,970	4,400,691	-	51,679,661
유동성리스부채	194,686,714	-	-	194,686,714
기타유동금융부채	36,635,765	-	-	36,635,765
사채	500,726,350	1,345,869,636	-	1,846,595,986
장기이자부차입금	85,382,515	689,432,753	1,723,049,328	2,497,864,596
리스부채	956	429,794,484	1,395,851,046	1,825,646,486
기타비유동금융부채	21,050	64,735,251	-	64,756,301
합 계	3,393,213,238	2,534,232,938	3,118,900,670	9,046,346,846

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무	664,475,235	-	-	664,475,235
단기이자부차입금	1,324,646,559	-	-	1,324,646,559
유동성이자부차입금	522,390,580	-	-	522,390,580
파생상품부채	55,957,030	-	-	55,957,030
유동성리스부채	76,235,948	-	-	76,235,948
기타유동금융부채	5,489,099	-	-	5,489,099
사채	47,932,605	1,534,322,724	282,118,175	1,864,373,504
장기이자부차입금	16,765,052	187,279,832	848,123,073	1,052,167,957
리스부채	-	156,346,774	241,316,319	397,663,093
기타비유동금융부채	-	98,502,236	-	98,502,236
합 계	2,713,892,108	1,976,451,566	1,371,557,567	6,061,901,241

42-4 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 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	8,623,819,289	6,181,138,047
(조정: 현금및현금성자산)	(1,381,255,762)	(1,015,984,406)
조정부채	7,242,563,527	5,165,153,641
자기자본	6,458,652,934	6,069,572,248
부채비율	112.14%	85.10%

43. 공정가치

43-1 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(관측 가능하지 않은 투입변수)

43-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3 (주1)	합 계
금융자산:				
매출채권및기타채권	-	99,804,340	-	99,804,340
단기금융자산	763,510	706,813,347	1,000,000	708,576,857
장기금융자산	18,913,012	-	124,248,242	143,161,254
파생상품자산	-	100,324,877	180,769,102	281,093,979
파생상품자산(비유동)	-	11,916,450	34,706,766	46,623,216
합 계	19,676,522	918,859,014	340,724,110	1,279,259,646
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	258,451,355	-	258,451,355
기타유동금융부채	-	-	149,360	149,360
파생상품부채	-	52,741,727	429,063	53,170,790
합 계	-	311,193,082	578,423	311,771,505

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3 (주1)	합 계
금융자산:				
매출채권및기타채권	-	20,860,002	-	20,860,002
단기금융자산	-	1,125,680,769	1,000,000	1,126,680,769
장기금융자산	54,989,248	-	112,143,747	167,132,995
파생상품자산	-	103,544,601	111,187,000	214,731,601
파생상품자산(비유동)	-	14,011,105	193,798,328	207,809,433
합 계	54,989,248	1,264,096,477	418,129,075	1,737,214,800
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	164,500,433	-	164,500,433
기타유동금융부채	-	-	149,360	149,360
기타비유동금융부채	-	-	149,360	149,360
파생상품부채	-	59,826,158	-	59,826,158
합 계	-	224,326,591	298,720	224,625,311

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

한편, 현금및현금성자산, 기타자산, 이자부차입금, 사채 등의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

43-3 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열 체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
매출채권및기타채권:			
매출채권	99,804,340	시장접근법	기초자산의 공정가치
단기금융자산:			
MMW 등	706,813,347	시장접근법	기초자산의 공정가치
파생상품자산(유동, 비유동):			
통화선도	37,819,385	시장접근법	기초자산의 공정가치
LPG선도	67,754,245		
ZOC옵션	6,667,697		
이자율스왑	-		
외화통화선도	-		
소 계	112,241,327		
금융자산 합계	918,859,014		
매입채무및기타채무:			
매입채무	258,451,355	시장접근법	기초자산의 공정가치
파생상품부채(유동):			
통화선도	20,391,147	시장접근법	기초자산의 공정가치
LPG 선도	30,899,358		
이자율스왑	64,149		
외화통화선도	1,387,073		
소 계	52,741,727		
금융부채 합계	311,193,082		

한편, 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열 체계에 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수(주3)
장기금융자산:			
유렉스웨이브2호액티브시니어투자조합	495,073	유사기업비교법	주가순자산비율
유렉스웨이브3호벤처투자조합	3,283,226	유사기업비교법	주가순자산비율
이지스-현대차증권 프롭테크 신기술투자조합	483,103	유사기업비교법	주가순자산비율
Alpaca VC Fund III LP	3,395,831	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치
TISHMAN SPEYER PROPTECH VEN			

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수(주3)
TURE FUND, L.P.	1,090,001	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치
SK TIC	2,196,859	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치
(주)한국비즈니스금융대부	4,527,000	유사기업비교법	주가순자산비율
CZERO INC	27,010,597	현금흐름할인법	기대현금흐름 및 할인율
(주)진모빌리티-전환사채	4,700,718	현금흐름할인법, 이항모형	기대현금흐름 및 할인율, 기초자산의 변동성
이스트만화이버코리아(주) 우선주	29,147,160	콜옵션과 풋옵션의 가치를 고려한 예상가격	환율
한국투자바이오글로벌펀드	1,602,469	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치
Sante Health Ventures IV, LP (주3)	12,540,114	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치
소 계	90,472,151		
파생상품자산(유동, 비유동):			
PRS옵션	25,921,770	순자산가치법	순자산의 공정가치
에스케이에코플랜트(주) (구, SK건설(주)) 주가수익스왑계약	169,861,702	기초자산: 유사기업비교법(주2)	시가총액/수주잔고 배수 주가순자산비율 EV/EBITDA 배수
		주가수익스왑계약: 위험 중립가정을 통한 평가	기초자산에 대한 배당률
APOC 주식 Put option 매입 및 Call option 매도	10,907,400	현금흐름할인법, 이항모형	기대현금흐름 및 할인율, 기초자산 의 변동성
SK에미칼대정(주)에 대한 Put Option	1,085,246	현금흐름할인법	청산현금흐름, 할인율
(주)HDC폴리올에 대한 Put Option	7,699,750	현금흐름할인법	청산현금흐름, 할인율
소 계	215,475,868		
금융자산 합계	305,948,019		
파생상품부채			
(주)티움바이오 전환우선주 Call option 매도	429,063	이항모형	기대주가변동성
기타금융부채(유동, 비유동):			
주가차액보상권	149,360	이항모형	기초자산의 변동성
금융부채 합계	578,423		

- (주1) 당기 중 보유 자산 구성내역의 장부금액이 공정가치에 근접하다고 판단됨에 따라 해당 기업 순자산에 연결기업 보유 지분율을 고려하여 공정가치를 산정하였습니다.
- (주2) 대상 기업의 사업구조 개편으로 인하여 현금흐름할인법으로 평가하기 위한 충분한 미래 사업계획에 대한 검토가 어렵다고 판단하여, 대체적 평가인 유사기업비교법으로 평가하였습니다.
- (주3) 유사기업비교법에서 유사기업의 주가순자산비율이 높아지면 평가대상의 공정가치가 증가합니다. 또한, 현금흐름 할인법에서 기대현금흐름(또는 청산현금흐름)이 증가하거나 할인율이 낮아지면 평가대상의 공정가치는 증가합니다.

연결기업은 보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 공정가치와 차이가 중요하지 않다고 판단하고 있습니다. 보고기간종료일 현재, 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범 주	당기말	전기말
단기금융자산:		
SK그룹 동반성장 공익신탁	1,000,000	1,000,000
장기금융자산:		
(주)코나투스-전환우선주	1,000,053	1,000,053
(주)윙성	299,992	299,992
(사)대한엘피지협회	70,000	70,000
(주)스쿨버스-상환전환우선주	300,001	300,001
(주)하이리움산업-상환전환우선주	1,000,054	1,000,054
사단법인용연4공구공업용수관리조합	419,199	419,199
주식회사 스탠다임 (Standigm Inc.)	3,000,007	3,000,007
티움바이오	14,268,961	19,999,995
(주)에스엠엘바이오팜	1,000,001	1,000,001
Sunflower Therapeutics PBC	2,940,000	-
K-바이오백신펀드	1,510,550	-
제이투에이치바이오텍 주식회사 (J2HBI OTECH Inc.)	1,500,052	1,500,052
주식회사 온코빅스	999,980	999,980
주식회사 씨티셀즈	177,969	1,000,076
클립스비엔씨 주식회사	500,006	500,006
Fina Biosolutions LLC	4,410,000	-
(주)크레이지알파카	330,002	330,002
기타	49,264	13,886
소 계	33,776,091	31,433,304
합 계	34,776,091	32,433,304

43-4 수준3에 해당하는 금융상품의 변동내역

수준3 공정가치 측정으로 분류된 항목의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가	기타(주1)	기말
장기금융자산 (당기손익-공정가치 측정 금융자산)	45,927,328	8,945,374	(549,000)	2,413,992	-	56,737,694
장기금융자산 (기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산)	34,783,115	-	(3,065,153)	2,016,493	-	33,734,455
파생상품자산(유동)	111,187,000	-	(111,187,000)	(10,332,128)	191,101,230	180,769,102
파생상품자산(비유동)	193,798,328	-	0	32,009,668	(191,101,230)	34,706,766
기타금융부채(유동,비유동)	298,721	-	0	-	(149,361)	149,360
파생상품부채(유동,비유동)	-	-	0	429,063	-	429,063
합 계	385,994,492	8,945,374	(114,801,153)	26,537,088	(149,361)	306,526,440

(주1) 유동성대체 등을 포함하고 있습니다.

44. 매각예정비유동자산

44-1 SK가스(주)

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

연결기업은 전기 이전에 관계기업투자인 SK Holdco Pte. Ltd.의 주식에 대해 매매계약을 체결함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 한편, (주)케이디에코허브와의 합작투자 계약서에 따라 매각하기로 합의한 대상 자산은 당기 중 매각이 완료되었으며 매각대가와 장부금액의 차이인 1,416,315천원을 유형자산처분이익으로 인식하였습니다.

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

45. 사업결합

종속기업인 SK bioscience Germany GmbH는 2024년 10월, 경영권 확보를 통한 기업가치 제고 목적을 위해 IDT Biologika GmbH의 구주와 제3자 배정 유상증자를 통한 신주 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 구주를 취득하였습니다.

연결기업은 피취득기업의 비지배지분을 피취득기업의 식별가능한 순자산에 대한 지분에 비례하여 측정하기로 하였습니다.

취득일 현재 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

45-1 IDT Biologika GmbH

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산:	
현금및현금성자산	140,306,420
단기금융자산	381,362
매출채권및기타채권	69,170,579
재고자산	122,914,060
기타유동자산	6,986,262
기타비유동금융자산	103,197
유형자산	473,428,710
무형자산	42,316,588
투자부동산	6,433,388
사용권자산	1,721,320
기타비유동자산	712,556
이연법인세자산	20,713,268
합 계	885,187,710
부채:	
매입채무및기타채무	(46,625,523)

구 분	금 액
유동성리스부채	(751,878)
미지급법인세	(75,902)
기타유동부채	(14,263,345)
총당부채	(42,908,103)
장기차입금	(181,309,380)
리스부채	(969,442)
장기매입채무및기타채무	(7,788,794)
기타비유동부채	(49,150,767)
이연법인세부채	(64,413,123)
합 계	(408,256,257)
순자산 공정가치	476,931,453
비지배지분(순자산공정가치의 39.35%)	(187,672,527)
취득한 순자산	289,258,926
취득으로 인한 영업권	55,351,342
총이전대가	344,610,268

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
취득한 종속기업이 보유한 현금	140,306,420
현금지급 이전 대가	(344,610,268)
합 계	(204,303,848)

취득일 이후 당기 중 연결기업의 연결손익계산서에 포함된 IDT Biologika GmbH의 매출액은 388,186백만원이며, 당기순손실은 77,556 백만원입니다. 한편, 취득일이 당기 보고기간의 개시일 현재라고 가정할 경우 연결기업의 매출액은 9,316,531 백만원 및 당기순손실은 64,904 백만원이 되었을 것입니다.

45-2 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산:	
현금및현금성자산	9,616,830
매출채권및기타채권	10,097,997
재고자산	7,834,866
기타유동자산	229,182
유형자산	53,974,547
무형자산	17,917
사용권자산	243,570
이연법인세자산	31,810
합 계	82,046,719
부채:	
매입채무및기타채무	(5,016,192)
유동성리스부채	(99,776)
미지급법인세	(1,547,405)
기타유동부채	(3,253,631)
총당부채	(2,410,823)
리스부채	(143,794)
기타비유동부채	(34,354)
비유동총당부채	(975,818)
이연법인세부채	(6,355,176)
합 계	(19,836,969)
순자산공정가치	62,209,750
비지배지분(순자산공정가치의 40.0%)	(24,883,900)
취득한 순자산	37,325,850
취득으로 인한 잉가매수차익	(15,255,345)
총이전대가	22,070,505

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
취득한 종속기업이 보유한 현금	9,616,830
현금지급 이전 대가	(22,070,505)
합 계	(12,453,675)

취득일 이후 당기 중 연결기업의 연결손익계산서에 포함된 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 매출액은 2,421백만원이며, 당기순이익은 11,580백만원입니다. 한편, 취득일이 당기 보고기간의 개시일 현재라고 가정할 경우 연결기업의 매출액은 8,984,199 백만원 및 당기순손실은 30,937 백만원이 되었을 것입니다.

연결기업의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치, 비지배지분 및 이전대가는 잠정금액입니다.

만일 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 취득일에 인식한 상기 금액을 조정해야 하거나, 취득일에 존재하는 추가적인 충당부채를 인식해야 한다면, 사업결합 회계처리에서 조정될 것입니다.

46. 보고기간종료일 후 사건

46-1 에스케이디스커버리(주)

(1) 사채 발행

지배기업은 채무상환을 위해 보고기간 말 이후 1,700억원 규모의 무보증사채 발행을 실시하였습니다. 동 무보증사채 발행계획은 2024년 12월 중 이사회에서 승인되었으며, 2025년 2월 25일 납입완료되었습니다.

(2) 자기주식 소각

지배기업은 2025년 3월 4일 이사회 결의에 따라, 자기주식(보통주 438,000주, 우선주 46,000주)를 소각하기로 결정하였습니다.

46-2 SK가스(주)

(1) 공모사채 발행

연결기업은 2025년 1월 23일 채무상환 목적으로 제42-1회 및 제42-2회 무보증공모사채 1,700억원 및 700억원을 발행하였습니다.

종속기업인 울산지피에스(주)는 2025년 2월 24일 채무상환 목적으로 제3-1회 및 제3-2회 무보증공모사채 300억원 및 700억원을 발행하였습니다.

46-3 에스케이플라즈마(주)

(1) 수입자금 대출 약정 갱신

(단위 : 천원)			
구 분	발행목적	금액	차입일자
수입자금 대출	수입자금대출 회전한도 약정 연장	19,000,000	2025년 1월 13일

(2) 종속기업 청산

종속기업인 플라즈마제일차 유한회사는 장래매출채권유동화 대출의 조기상환에 따라 2025년 3월 청산 및 종속기업에서 제외 예정입니다.

(3) 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)				
소송내용	원고	피고	소송가액	비고
부담금 부과처분취소 행정소송	에스케이플라즈마(주)	안동시장	16,735	변론 종결(2024.09.26) 및 판결 선고 결과 원고 패소 (선고기일 : 2025.01.16)

(4) 차입금 만기 연장

종속기업인 PT. SKPLASMA CORE INDONESIA는 기존 금융기관 차입금의 만기를 연장하였습니다.

(외화단위 : IDR)				
차입처	차입목적	금액	기존 만기일	변경된 만기일
PT BANK KB BUKOPIN	운영자금	IDR 500,000,000,000	2025년 4월 4일	2025년 10월 4일

(5) 경매자산 취득

연결기업은 사업확장 및 자산 활용 극대화를 목적으로 다음과 같은 경매자산을 취득하였습니다.

(단위 : 천원)				
자산종류	취득금액	경락일	소유권 이전일	위치
토지, 건물, 기계	4,800,000	2025년 1월 6일	2025년 1월 21일	경북 안동시 풍산면

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이디스커버리 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	4	1	1	7	5	3	3	28	28	-	-	42	41	
투입 시간	분·반기검토	13	10	89	73	1,715	1,178	181	908	-	-	-	-	1,998	2,169
	감사	31	44	153	153	1,773	1,567	427	767	759	915	-	-	3,143	3,446
	합계	44	54	242	226	3,488	2,745	608	1,675	759	915	-	-	5,141	5,615

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.05.				1	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대해 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 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 (2024.04.24~2024.04.30) (2024.05.20~2025.05.08)		9	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차
	반기 검토 (2024.07.17~2024.07.19) (2024.07.29~2024.08.02)		8	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차
3분기 검토 (2024.10.21~2024.10.25) (2024.10.28~2024.11.01)		10	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차	

	중간감사 내부회계관리제도 감사 (2024.12.02~2024.12.06)	5	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 평가
	별도 기말감사 (2025.02.03~2025.02.07) 연결 기말감사 (2025.02.12~2025.02.18)	10	일	6	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본테스트, 일반 감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.02				1	일	
	실사(입회)장소	SK E&O HUB 본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2024.04.26. / 2024.07.26. / 2024.11.26. / 2025.02.28.						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 26일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	화상회의, 서면전달	23년 감사 수행 결과 및 감사 실적 보고
2	2024년 07월 26일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	화상회의, 서면전달	1차 감사계획 핵심감사사항 논의
3	2024년 11월 26일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	화상회의, 서면전달	2차 감사계획 핵심감사사항 논의, 유의한 위험, 그룹감사절차 계획
4	2025년 02월 28일	감사인: 담당이사 회사: 감사위원회	화상회의, 서면전달	감사종결단계 중간보고 내부회계관리제도 감사 결과, 핵심감사 사항 포함 기말감사업무결과 최종보고, 외부감사인의 독립성 안내