



SK주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제31기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제30기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
내부회계관리제도 감사의견 -----	128
외부감사 실시내용 -----	133

독립된 감사인의 감사보고서

SK주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름 을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 시스템 구축 용역 등에 대한 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우, 수행의무와 관련된 계약수익을 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 수행의무에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 계약의 진행률을 측정하고 있으며, 이러한 측정방식은 경영진의 유의적인 판단에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다.

우리는 진행률 산정에 있어 추정의 오류 또는 고의에 의한 당기손익 오류 가능성을 고려하여, 투입법에 따른 수익인식시 사용되는 진행률 산정을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책에 대한 이해 및 변경유무에 대한 검토
- 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 조건의 충족 여부에 대한 검토
- 총계약예정원가 추정 및 변경과 관련된 내부통제의 설계에 대한 이해 및 평가
- 진행률 산정의 재계산 검증 및 진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대한 검토
- 표본을 통한 당기 투입원가의 발생 및 귀속시기의 검토

(2) 브랜드관련무형자산의 손상검토

별도재무제표의 주석 13에 기술된 바와 같이, 회사는 비한정내용연수를 가지는 무형자산(특히, 브랜드관련무형자산 1,975,000백만원 등)을 인식하고 있습니다.

이 중 2015년 舊, SK(株)를 흡수합병하면서 인식한 SK 브랜드관련무형자산은 1,975,000백만원으로 금액의 규모가 유의적입니다. 기업회계기준서 제1036호 자산손상에 따르면 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행해야 합니다. 우리는 비한정내용연수를 가지는 무형자산 손상평가와 관련하여 사용가치 추정에 이용된 경영진의 가정 및 판단의 중요성을 고려하여 SK 브랜드관련무형자산에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 비한정내용연수 무형자산에 대한 이해 및 회사의 손상검토 관련 회계정책 검토
- 회사측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 내부 평가전문가 활용을 통한 회사측 손상검토보고서 검토
- 사용가치 측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 재무예측치의 비교
- 평가에 사용된 주요 가정을 과거 재무성과, 산업지표 및 시장자료 등과 비교
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 정용수입니다.

대표이사 **朴 容 根** 
박 용 근

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK주식회사

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK주식회사 대표이사 최태원, 장동현, 박성하

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 26 (서린동)

(전 화) 02-2121-5114

재무상태표

제 31(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2020년 12월 31일 현재

SK주식회사

(단위: 백만원)

과목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
자산					
I. 유동자산			1,934,670		1,552,357
1. 현금및현금성자산	4	70,011		79,743	
2. 단기금융상품	4,30,31	215,571		238,046	
3. 매출채권	4,5,27,31	531,701		474,735	
4. 미수금	4,27,31	2,090		3,747	
5. 재고자산	6	215		142	
6. 기타의유동자산	4,17,18,31	722,437		58,814	
7. 매각예정자산	28	392,645		697,130	
II. 비유동자산			25,282,305		22,040,040
1. 장기투자증권	4,7,30,31	934,091		674,891	
2. 종속기업투자	8	20,523,389		18,025,048	
3. 관계기업및공동기업투자	9	626,352		354,632	
4. 유형자산	10	557,884		534,196	
5. 사용권자산	11	120,321		93,981	
6. 투자부동산	12	7,469		7,845	
7. 무형자산	13	2,176,091		2,154,137	
8. 기타의비유동자산	4,17,18,30,31	336,708		195,310	
자산총계			27,216,975		23,592,397
부채					
I. 유동부채			5,128,241		2,509,629
1. 단기차입금	4,14,29,30,31	2,652,000		715,000	
2. 매입채무	4,27,31	113,051		85,276	
3. 미지급금	4,27,29,31	135,184		123,310	
4. 미지급비용	4,31	96,592		78,106	
5. 총당부채	15	3,315		6,147	
6. 유동성장기부채	4,14,29,31	1,219,426		1,051,406	
7. 기타의유동부채	4,11,17,18,27,29,31	908,673		450,384	
II. 비유동부채			6,298,628		6,251,205
1. 사채	4,14,29,31	5,501,474		5,336,808	

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
2. 확정급여부채	16	17,809		42,390	
3. 이연법인세부채	25	382,311		324,386	
4. 총당부채	15	2,314		2,314	
5. 기타의비유동부채	4,11,17,18,27,29,31	394,720		545,307	
부 채 총 계			11,426,869		8,760,834
자 본					
I. 자본금	1,19	16,143		15,385	
II. 기타불입자본	19	3,354,711		3,506,168	
III. 이익잉여금	19	12,406,200		11,301,835	
IV. 기타자본구성요소	19	13,052		8,175	
자 본 총 계			15,790,106		14,831,563
부 채 와 자 본 총 계			27,216,975		23,592,397

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 영업수익	21,27		2,749,536		3,473,984
II. 영업비용	22,23,27		1,919,404		1,815,953
III. 영업이익			830,132		1,658,031
금융수익	4,24	298,914		148,771	
금융비용	4,24	248,236		698,078	
기타영업외수익	24	1,098,449		959,165	
기타영업외비용	24	17,336		40,070	
IV. 법인세비용차감전영업이익			1,961,923		2,027,819
V. 법인세비용	25		462,159		311,774
VI. 당기순이익			1,499,764		1,716,045
VII. 기타포괄손익			2,039		(24,160)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,039		(24,160)	
확정급여제도의 재측정요소	16	1,164		(20,650)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	7	875		(3,510)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-		-	
VIII. 총포괄이익			1,501,803		1,691,885
IX. 주당이익	26				
1. 보통주기본주당이익			28,456원		32,732원
2. 보통주희석주당이익			28,397원		32,697원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위: 백만원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
2020.1.1(전기초)	15,385	3,504,680	9,870,812	11,685	13,402,562
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	1,716,045	-	1,716,045
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(20,650)	-	(20,650)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,510)	(3,510)
소 계	-	-	1,695,395	(3,510)	1,691,885
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당 및 중간배당	-	-	(264,372)	-	(264,372)
주식선택권	-	880	-	-	880
자기주식의 취득 및 처분	-	608	-	-	608
소 계	-	1,488	(264,372)	-	(262,884)
2020.12.31(전기말)	15,385	3,506,168	11,301,835	8,175	14,831,563
2021.1.1(당기초)	15,385	3,506,168	11,301,835	8,175	14,831,563
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	1,499,764	-	1,499,764
확정급여제도의 재측정요소	-	-	1,164	-	1,164
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	875	875
소 계	-	-	1,500,928	875	1,501,803
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당 및 중간배당	-	-	(396,563)	-	(396,563)
사업결합	758	(150,803)	-	4,002	(146,043)
주식선택권	-	661	-	-	661
자기주식의 취득 및 처분	-	(1,315)	-	-	(1,315)
소 계	758	(151,457)	(396,563)	4,002	(543,260)
2021.12.31(당기말)	16,143	3,354,711	12,406,200	13,052	15,790,106

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		320,001	1,588,704
1. 당기순이익		1,499,764	1,716,045
2. 비현금항목 조정	29	(1,314,114)	(1,331,757)
3. 운전자본 조정	29	(16,832)	(70,408)
4. 이자의 수취		15,003	4,959
5. 이자의 지급		(179,414)	(178,314)
6. 배당금의 수취		744,692	1,474,542
7. 법인세의 납부		(429,098)	(26,363)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,233,555)	(344,868)
1. 장·단기금융상품의 순증감		22,475	(88,093)
2. 장·단기대여금의 순증감		(430,352)	3,036
3. 장기투자증권의 처분		357,425	72
4. 종속기업투자의 처분		1,390,204	303,255
5. 관계기업투자의 처분		42,537	523,382
6. 유형자산의 처분		37	359
7. 무형자산의 처분		1,996	1,896
8. 장기투자증권의 취득		(127,282)	(125,940)
9. 종속기업투자의 취득		(2,044,235)	(736,229)
10. 관계기업투자의 취득		(309,808)	(103,235)
11. 유형자산의 취득		(67,047)	(60,573)
12. 무형자산의 취득		(52,266)	(59,455)
13. 보증금의 순증감		(27,770)	(3,343)
14. 사업결합으로 인한 현금의 증가		10,531	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29	903,183	(1,221,447)
1. 단기차입금의 순증감		1,215,440	(965,000)
2. 사채의 발행		1,195,182	1,195,205
3. 배당금의 지급		(396,558)	(264,372)
4. 유동성장기부채의 상환		(1,050,000)	(1,130,000)
5. 리스부채의 감소		(59,447)	(57,888)

과 목	주식	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
6. 자기주식의 취득 및 처분		(1,434)		608	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(10,371)		22,389
V. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동			639		(451)
VI. 기초 현금및현금성자산			79,743		57,805
VII. 기말 현금및현금성자산			70,011		79,743

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK주식회사

1. 회사의 개요

SK주식회사(이하 "당사")는 1991년 4월 13일에 설립되었으며 정보통신사업과 관련된 컨설팅 및 조사용역, 정보통신 기술관련 연구개발업무, 정보통신기기와 소프트웨어의 개발생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 본사는 서울특별시 종로구 종로 26에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 11월 11일에 주식을 (주)한국거래소(KRX:034730)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 2015년 8월 1일을 기준으로 舊, SK주식회사를 흡수합병 하였으며, 이로 인해 당사가 영위하는 사업에는 자회사의 지분 소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업이 추가되었습니다. 또한, 당사는 동일자를 기준으로 하여 사명을 에스케이씨앤씨 주식회사에서 SK주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 16,143백만원(우선주자본금 113백만원 포함)이며, 당사의 주요 보통주주는 최태원(17.50%), 국민연금공단(8.38%), 최기원(6.50%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 제1039호 금융상품: 인식과 측정, 제1107호 금융상품: 공시, 제1104호 보험계약 및 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건을 충족하는 경우, 금융상품 재측정에 따른 손익을 인식하지 않는 예외규정을 제공합니다. 또한, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생하는 경우에도 특정조건 충족시 위험회피회계를 유지할 수 있는 예외규정 등을 포함하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용 대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대 되었습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관 되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의 시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

(2) 사업결합

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

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

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

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

(3) 유동 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화 및 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식하나 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(7) 재고자산

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

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

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(9) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20 ~ 50년
건축물	20년, 40년
기계장치	5 ~ 15년
차량운반구	4년, 5년, 10년
공기구비품	2 ~ 25년

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

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

(10) 무형자산

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

무형자산 중 개발비, 기타의무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권 및 일부의 무형자산(회원권 및 브랜드관련무형자산)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	3 ~ 10년
기타의무형자산	5 ~ 10년

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

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 유·무형자산의 손상

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

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

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

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 차입원가

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

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

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면, 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 재무상태표에서 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.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

(15) 사채할증(할인)발행차금

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

(16) 리스

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

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

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

구분	리스기간
건물	1 ~ 10년
차량운반구	1 ~ 4년
공기구비품	5년

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

② 리스부채

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

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

한편, 당사의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액자산리스

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

(17) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채 등)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

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

4-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가측정금융부채

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

5) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

6) 금융부채의 제거

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

(18) 퇴직급여비용

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

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

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

(19) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기 전 매 보고기간말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 충당부채

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

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

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

(21) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다. 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사의 수익은 배당금수익, 상표권사용수익 및 용역의 제공 등으로 인한 수익 등으로 구성되어 있습니다.

1) 배당금수익

당사의 주요 목적사업은 종속기업 등의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 등의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업입니다. 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 약정에 따라 상표권 사용 약정 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공

당사는 고객 맞춤형 시스템 구축 및 시스템 운영, 유지, 보수 등의 용역을 제공하고 있습니다. 시스템 구축 용역의 경우 당사가 의무를 수행하여 만든 자산에 대하여 의무 수행을 완료한 부분에 대하여 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있기 때문에 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

한편, 시스템 운영, 유지, 보수 용역의 경우 당사는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

4) 계약자산 및 부채

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

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

5) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(23) 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 주식선택권 등 모든 희석화효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에게 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(24) 공정가치

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

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(25) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 브랜드관련무형자산 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용 가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래 기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융자산의 공정가치 평가

투자증권 등은 최초 인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(6) 이연법인세 및 법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다. 또한 당사는 "투자 상생 협력 촉진을 위한 조세특례"에 따라 세법에서 정하는 방법으로 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(7) COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 당사는 석유정제업, 통신업, 도소매업, 화학제품업, 건설업 등 다양한 산업을 영위하는 기업에 투자하고 있으며, COVID-19의 영향으로 인한 시장의 불확실성에 노출되어 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수, 각종 추정에 사용되는 할인율 및 지표 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적 영향이 발생 할 수 있습니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	39,764	-	30,247	70,011
단기금융상품	190,671	-	24,900	215,571
매출채권(주1)	-	-	380,842	380,842
미수금	-	-	2,090	2,090
단기대여금	-	-	460,621	460,621
미수수익	-	-	1,417	1,417
보증금	-	-	3,200	3,200
리스채권	-	-	35,793	35,793
파생상품자산	193,727	-	-	193,727
소 계	424,162	-	939,110	1,363,272
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	3,270	3,270
장기투자증권	601,480	332,233	378	934,091
장기대여금	-	-	215	215
장기보증금	-	-	43,057	43,057
장기리스채권	-	-	290,039	290,039
소 계	601,480	332,233	336,959	1,270,672
합 계	1,025,642	332,233	1,276,069	2,633,944

(주1) 당사의 계약자산(미청구채권)은 당기말 현재 150,859백만원이며, 동 금액은 해당 금융자산에는 포함되어 있지 않습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	61,919	-	17,824	79,743
단기금융상품	205,146	-	32,900	238,046
매출채권(주1)	-	-	359,109	359,109
미수금	-	-	3,747	3,747
미수수익	-	-	66	66
보증금	-	-	8,886	8,886
리스채권	-	-	33,189	33,189
파생상품자산	1,237	-	-	1,237
소 계	268,302	-	455,721	724,023
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	3,268	3,268
장기투자증권	374,753	299,730	408	674,891
장기보증금	-	-	16,002	16,002
파생상품자산	175,913	-	-	175,913
소 계	550,666	299,730	19,678	870,074
합 계	818,968	299,730	475,399	1,594,097

(주1) 당사의 계약자산(미청구채권)은 전기말 현재 115,626백만원이며, 동 금액은 해당 금융자산에는 포함되어 있지 않습니다.

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	2,652,000	2,652,000
매입채무	-	113,051	113,051
미지급금	-	135,184	135,184
미지급비용	-	96,592	96,592
미지급배당금	-	163	163
유동성장기부채	-	1,219,426	1,219,426
유동성예수보증금	-	222	222
리스부채	-	68,070	68,070
파생상품부채	424,900	-	424,900
소 계	424,900	4,284,708	4,709,608
비유동부채:			
사채	-	5,501,474	5,501,474
예수보증금	-	23,932	23,932
장기리스부채	-	361,074	361,074
소 계	-	5,886,480	5,886,480
합 계	424,900	10,171,188	10,596,088

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	715,000	715,000
매입채무	-	85,276	85,276
미지급금	-	123,310	123,310
미지급비용	-	78,106	78,106
유동성장기부채	-	1,051,406	1,051,406
유동성예수보증금	-	5,639	5,639
리스부채	-	60,787	60,787
파생상품부채	133	-	133
소 계	133	2,119,524	2,119,657
비유동부채:			
사채	-	5,336,808	5,336,808
예수보증금	-	11	11
장기리스부채	-	67,634	67,634
파생상품부채	468,032	-	468,032
소 계	468,032	5,404,453	5,872,485
합 계	468,165	7,523,977	7,992,142

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	1,585	-	19,786	-	-	21,371
이자비용	-	-	-	-	(175,446)	(175,446)
외환관련 손익	-	-	29,435	-	955	30,390
파생상품관련 손익	9,929	-	-	(2,937)	-	6,992
평가손익-당기손익	167,371	-	-	-	-	167,371
평가손익-기타포괄손익	-	1,207	-	-	-	1,207
합 계	178,885	1,207	49,221	(2,937)	(174,491)	51,885

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	1,906	-	3,391	-	-	5,297
이자비용	-	-	-	-	(174,633)	(174,633)
외환관련 손익	-	-	(599)	-	66	(533)
파생상품관련 손익	(368,299)	-	-	956	-	(367,343)
평가손익-당기손익	(12,095)	-	-	-	-	(12,095)
평가손익-기타포괄손익	-	(4,630)	-	-	-	(4,630)
합 계	(378,488)	(4,630)	2,792	956	(174,567)	(553,937)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열 체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	379,520	-	452,395	831,915
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	16,800	-	315,433	332,233
파생상품자산	-	417	193,310	193,727
합 계	396,320	417	961,138	1,357,875
금융부채:				
파생상품부채	-	2,365	422,535	424,900

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	267,065	-	374,753	641,818
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	299,730	299,730
파생상품자산	-	1,237	175,913	177,150
합 계	267,065	1,237	850,396	1,118,698
금융부채:				
파생상품부채	-	165	468,000	468,165

한편, 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 보고기간 말 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 변동은 없습니다.

당기 및 전기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융자산의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	평 가	대체(주1)	기 말
당기손익-공정가치 측정	374,753	11,847	117,310	(5,096)	119,598	(166,017)	452,395
기타포괄손익-공정가치 측정	299,730	26,892	9,971	-	1,207	(22,367)	315,433
파생상품자산	175,913	-	-	-	17,397	-	193,310
합 계	850,396	38,739	127,281	(5,096)	138,202	(188,384)	961,138

(주1) 당기 중 (주)에스파워테크닉스의 전환사채가 (주)에스파워테크닉스 보통주로 전환되어 투자증권에서 관계기업투자로 대체 등으로 구성되어 있습니다. 한편, GRAB Holdings Inc. 등이 당기 중 상장되어 수준 1로 이동하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	평 가	대체(주1)	기 말
당기손익-공정가치 측정	286,497	117,856	(12,095)	(17,505)	374,753
기타포괄손익-공정가치 측정	296,095	8,265	(4,630)	-	299,730
파생상품자산	384,580	-	(208,667)	-	175,913
합 계	967,172	126,121	(225,392)	(17,505)	850,396

(주1) 전기 중 쏘카 전환사채가 쏘카 보통주로 전환되어 투자증권에서 관계기업투자로 대체 되었습니다.

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정하였습니다.

② 채무증권

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

③ 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

④ 전환채무증권

전환채무증권의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치와 내재파생상품(매입콜옵션)인 전환권의 공정가치를 합산하여 측정하였습니다. 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치는 전환사채 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 사채의 미래현금흐름을 할인하여 측정하였으며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하였습니다. 당사는 전환권의 공정가치가 전환채무증권 전체의 공정가치에서 차지하는 비중이 유의적인 것으로 판단하여 전환채무증권 전체의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

⑤ 총수익스왑계약

총수익스왑계약의 공정가치는 몬테카를로 시뮬레이션(Monte-Carlo Simulation)을 사용합니다. 이를 통해 미래금리의 이산경로(Discrete path)를 생성하여 매수선택권 행사시점을 추정한뒤 현재가치를 산출하고, 이를 반복 실행하여 산출된 가치의 평균값으로 공정가치를 산출합니다. 한편 매수선택권의 대상이 되는 비상장주식은 "③ 비상장주식"의 공정가치 평가의 방법에 따라 측정하였으며, 비상장주식의 공정가치 평가에 사용되는 주요 가정과 추정이 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단되어 총수익스왑계약의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

⑥ 수준 3 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액		가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
SK해운주	자산	223,682	현금흐름할인모형	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	10.7%
총수익스왑계약	자산	193,310	몬테카를로 시뮬레이션기법	이자율 기간구조	1.8%~2.0%
	부채	422,535		가중평균자본비용	5.5%~15.5%

금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수 중 영구성장률이 증가(감소)한다면, 공정가치는 증가(감소)하고, 가중평균자본비용이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다. 한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
매출채권	382,114	360,505
계약자산(미청구채권)	150,859	115,626
소 계	532,973	476,131
손실충당금:		
매출채권	(1,272)	(1,396)
합 계	531,701	474,735

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	215	-	215	142	-	142

7. 투자증권

(1) 당기말 현재 투자증권의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	172,141	149,085	90,790	-
채무증권(주1)	327,463	380,489	298,621	311,459
출자금 등	58,822	71,906	61,886	63,294
소 계	558,426	601,480	451,297	374,753
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(주2)	314,960	332,233	288,943	299,730
상각후원가 측정 금융자산:				
채무증권	250	378	322	408
합 계	873,636	934,091	740,562	674,891

(주1) Hilio, Inc. (舊, Kinestral Technologies Inc.) 전환사채 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타 포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권(주1)	99,033	165,885	-	-
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	388,068	315,433	379,733	299,730
채무증권	327,713	380,867	298,943	311,867
출자금 등	58,822	71,906	61,886	63,294
합 계	873,636	934,091	740,562	674,891

(주1) 당기 중 상장된 GRAB Holdings Inc. 등으로 구성되어 있습니다. 해당 지분증권들의 경우 전기말에는 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권 잔액에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
GRAB Holdings Inc.	0.50	81,351	149,085	-	-
Otonomo Technologies Ltd.	1.70	11,624	11,438	-	-
Harbour BioMed	0.60	6,058	5,362	-	-
합 계		99,033	165,885	-	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
SK해운(주)	16.35	204,675	223,682	204,675	218,343
Fintiv, Inc.	1.98	90,790	-	90,790	-
Turo Inc.	3.31	39,728	45,051	39,728	41,346
Group14 Technologies, Inc.	10.07	15,594	20,874	-	-
지아이이노베이션	1.49	9,971	9,971	-	-
Lilac Solution, Inc.	1.10	5,937	5,937	-	-
Sino Glow Limited (주1)	25.00	5,309	3,933	5,309	5,438
(주)플러스	17.92	4,387	1,851	4,387	1,851
GenEdit Inc.	8.71	4,235	1,864	4,235	4,235
LVS Corporation	4.51	3,381	934	3,381	3,381
에비드넷(주)	11.71	3,000	1,137	3,000	1,770
Intellectual Discovery	0.60	500	80	500	80
경남마산로봇랜드(주)	8.39	417	-	417	-
소디프BMT	8.00	82	82	-	-
농심개발(주)	0.13	37	37	37	37
경남마산로봇랜드자산관리(주)	8.39	25	-	25	-
Otonomo Technologies Ltd.(주2)	-	-	-	11,624	11,624
Harbour BioMed(주2)	-	-	-	6,058	6,058
기타	-	-	-	5,567	5,567
합 계		388,068	315,433	379,733	299,730

(주1) 상기 투자 주식은 20% 이상의 지분을 보유하고 있으나, 피투자회사에 유의적인 영향력이 없어 투자 증권으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 상장되어 활성시장에서 거래되는 지분증권으로 분류되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 출자금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P.	27,071	34,068	26,787	29,167
Horned Capital Health Care Fund L.P.	12,975	22,175	18,071	21,056
Saturn V GP LLC	8,166	7,644	6,737	6,737
Dogus-SK Private Equity Investment Company	7,472	670	7,472	1,109
특수법인소프트웨어공제조합	1,500	2,353	1,500	2,303
Golden Gate Ventures K9, L.P.	1,495	4,853	1,176	2,779
정보통신공제조합	107	107	107	107
소방산업공제조합	20	20	20	20
엔지니어링공제조합	16	16	16	16
합 계	58,822	71,906	61,886	63,294

(6) 당기 및 전기 중 투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기 초	674,891	583,027
사업결합	38,739	-
취 득	127,282	126,121
평가 및 상각	120,846	(16,680)
처 분	(5,167)	(72)
대 체(주1)	(22,500)	(17,505)
기 말	934,091	674,891

(주1) 당기 중 보유중인 (주)에스파워테크닉스의 전환사채가 (주)에스파워테크닉스 보통주로 전환되어 투자증권에서 관계기업투자로 대체 되었습니다. 한편, 전기 중 투자증권으로 보유 중인 쏘카 전환사채가 쏘카 보통주로 전환되어 관계기업투자로 대체 되었습니다.

8. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율 (%(주1))	취득원가	장부금액	장부금액
SK이노베이션(주2)	대한민국	석유, 화학 및 자원개발	33.40	3,072,937	3,072,937	3,072,937
SK텔레콤(주2,3)	대한민국	이동통신	30.01	2,929,870	2,929,870	5,416,019
SK스퀘어(주2,3)	대한민국	투자	30.01	2,486,149	2,486,149	-
SK네트웍스(주2)	대한민국	무역 및 유통	39.14	706,229	706,229	706,229
SKC(주2)	대한민국	석유화학제조	40.64	548,654	548,654	548,654
에스케이이엔에스(주)	대한민국	도시가스 및 발전	90.00	2,600,000	2,600,000	2,600,000
SK에코플랜트(주)(舊, SK건설(주2))	대한민국	건설	44.48	545,300	545,300	545,300
SK실트론(주)	대한민국	전자산업용 규소박판 제조 및 판매	51.00	622,606	622,606	622,606
舊, SK머티리얼즈(주4)	-	-	-	-	-	473,335
SK머티리얼즈(주4)	대한민국	특수가스 생산 및 판매업	100.00	600,467	600,467	-
SK바이오팜(주5)	대한민국	의약 및 생명과학	64.02	369,226	369,226	432,562
에스케이위탁관리부동산투자회사(주6,7)	대한민국	부동산 개발 및 매매	50.00	387,551	387,551	-
㈜휘찬	대한민국	콘도/리조트 운영업	100.00	335,912	335,912	335,912
㈜시그넷이비(주8)	대한민국	전동기, 발전기 및 전기 변환장치 제조업	0.00	293,236	293,236	-
에스케이머티리얼즈에어플러스(주4)	대한민국	산업용 가스 제조 및 판매	100.00	265,573	265,573	-
에스케이트리켄(주4)	대한민국	전구체 제품 개발 제조 유통판매	65.00	102,505	102,505	-
에스케이머티리얼즈그룹포틴(주4)	대한민국	반도체 및 전자 관련 화학 재료 제조, 유통 및 판매	75.00	62,692	62,692	-
SK임업(주)	대한민국	조림 및 조경	100.00	61,387	61,387	61,387
에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주4)	대한민국	반도체 산업용 광광제 개발 제조 및 판매	100.00	57,070	57,070	-
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주4)	대한민국	아세틸렌, 기타 산업용 가스 제조 및 판매	80.00	46,678	46,678	-
에스케이쇼와덴코(주4)	대한민국	반도체 및 전자 관련 화학재료 제조 유통 및 판매	51.00	23,150	23,150	-
에스케이머티리얼즈제이엔씨(주4)	대한민국	유기 발광 다이오드 소재 제조 유통 및 판매	51.00	20,287	20,287	-
SK리츠운용(주6)	대한민국	부동산 취득 및 임대관리 부동산 개발	100.00	7,000	7,000	-
행복동행(주4)	대한민국	청소용역, 세탁, 서비스업	100.00	487	487	-
SK Pharmteco Inc.(주7)	미국	투자	100.00	1,469,503	1,469,503	875,245
Plutus Capital NY, Inc.(주7)	미국	투자	100.00	847,076	847,076	587,542
SK China Company, Ltd.(주9)	홍콩	컨설팅 및 투자	27.42	557,117	557,117	557,117
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.(주9)	싱가포르	투자	20.00	345,010	345,010	345,010
Golden Pearl EV Solutions Limited	홍콩	투자	100.00	281,360	281,360	281,360
Einstein Cayman Limited(주7)	케이만	투자	100.00	182,625	182,625	181,734
Tellus Investment Partners, Inc. (舊, I Cube Capital II, Inc.)(주7)	미국	투자	100.00	107,013	107,013	52,667

종속기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율 (%(주1))	취득원가	장부금액	장부금액
SK Japan Investment(주4,6,9)	일본	투자	50.00	103,012	103,012	-
Plutus Fashion NY, Inc.	미국	패션	100.00	74,113	74,113	74,113
Saturn Agriculture Investment Co., Ltd.	홍콩	투자	81.00	67,093	67,093	67,093
PLUTUS Capital NY II, Inc.(주6)	미국	투자	100.00	57,049	57,049	-
I Cube Capital, Inc.(주7)	미국	투자	100.00	40,289	40,289	37,275
Energy Solution Holdings Inc.(주9)	미국	투자	39.97	36,432	36,432	36,432
PLUTUS Capital NY III, Inc.(주6)	미국	투자	100.00	31,632	31,632	-
Socar Mobility Malaysia, SDN. BHD.	말레이시아	자동차렌트업	83.51	29,221	29,221	29,221
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	싱가포르	투자	100.00	25,847	25,847	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	중국	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	25,481	25,481	25,481
Digital Center Capital Inc.(주6)	미국	투자	100.00	25,178	25,178	-
Castanea Bioscience Inc.(주6)	미국	투자	100.00	23,883	23,883	-
SK Investment Management Co., Ltd.(주7)	홍콩	투자	80.76	10,099	10,099	9,201
SK GI Management	케이만	투자	100.00	9,523	9,523	9,523
Auxo Capital Inc.(주6)	미국	투자	100.00	8,795	8,795	-
Gemini Partners Pte. Ltd.(주9)	싱가포르	컨설팅	20.00	6,018	2,601	2,601
SK MENA Investment B.V.(주9)	네덜란드	투자	11.54	5,178	5,178	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.(주9)	스페인	투자	11.54	5,135	5,135	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.(주10)	인도	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	3,442	-	382
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.(주4)	중국	특수가스 판매	100.00	2,326	2,326	-
Tellus (Hong Kong) Investment(주6)	홍콩	투자	100.00	1,985	1,985	-
SK C&C USA, Inc.(주6)	미국	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	1,971	1,971	-
SK Technology Innovation Company(주9)	케이만	연구개발	2.12	1,876	1,876	1,876
S&G Technology(주10)	사우디 아라비아	컴퓨터시스템 통합자문 등	51.00	74	-	74
합계				20,530,322	20,523,389	18,025,048

- (주1) 보통주 기준으로 지분율을 산정하였습니다.
- (주2) SK이노베이션(주) 외 5개 기업에 대해 실질지배력을 보유하고 있습니다. 당사의 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 당사가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (주3) 당기 중 종속기업인 SK텔레콤(주)는 2021년 11월 1일을 분할 기일로 하여 피투자회사 지분의 관리 및 투자부문을 분할하여 SK스퀘어(주)를 신설하고, 기존 유무선통신 등의 사업부문을 존속법인으로 하는 인적 분할이 이루어졌습니다.
- (주4) 당기 중 종속기업인 SK머티리얼(주), SK머티리얼(주)는 2021년 12월 1일을 분할 기일로 하여 특수 가스 등 사업부문 일체를 분할하여 SK머티리얼(주)를 신설하고, 지주사업부문을 존속법인으로 하는 물적 분할이 이루어졌습니다. 분할 후 지주 사업부문인 SK머티리얼(주)는 당사와 합병하였고, 이에 따라 지주사업부문이 보유하는 종속기업들이 당사의 종속기업으로 편입 되었습니다.
- (주5) 당기 중 종속기업인 SK바이오팜(주)의 주식 일부를 매각하여 지분율이 75.00%에서 64.02%로 변동하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규 출자/취득하였습니다.
- (주7) 당기 중 추가 출자하였습니다.
- (주8) 당기 중 대상회사의 의결권 있는 전환우선주를 취득하여 53.38%의 의결권을 보유하고 있습니다.
- (주9) 당사와 종속기업의 투자 지분율을 합산하는 경우 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (주10) 당기 중 전액 손상을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	처분	기타	기말
SK이노베이션(주)	3,072,937	-	-	-	-	3,072,937
SK텔레콤(주)	5,416,019	-	-	-	(2,486,149)	2,929,870
SK스퀘어(주)	-	-	-	-	2,486,149	2,486,149
SK네트웍스(주)	706,229	-	-	-	-	706,229
SKC(주)	548,654	-	-	-	-	548,654
에스케이이엔에스(주)	2,600,000	-	-	-	-	2,600,000
SK에코플랜트(주)(舊, SK건설(주))	545,300	-	-	-	-	545,300
SK실트론(주)	622,606	-	-	-	-	622,606
舊, SK머티리얼즈(주)	473,335	(473,335)	-	-	-	-
SK머티리얼즈(주)	-	600,467	-	-	-	600,467
SK바이오팜(주)	432,562	-	-	(63,336)	-	369,226
에스케이위탁관리부동산투자회사(주)	-	-	387,551	-	-	387,551
㈜휘찬	335,912	-	-	-	-	335,912
㈜시그넷이브이	-	-	293,236	-	-	293,236
에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	-	265,573	-	-	-	265,573
에스케이트리켄(주)	-	102,505	-	-	-	102,505
에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	-	62,692	-	-	-	62,692
SK임업(주)	61,387	-	-	-	-	61,387
에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주)	-	57,070	-	-	-	57,070
에스케이머티리얼즈리뉴텍(주)	-	46,678	-	-	-	46,678
에스케이쇼와덴코(주)	-	23,150	-	-	-	23,150
에스케이머티리얼즈제이엔씨(주)	-	20,287	-	-	-	20,287
SK리츠운용(주)	-	-	7,000	-	-	7,000
행복동행(주)	-	487	-	-	-	487
SK Pharmteco Inc.	875,245	-	594,258	-	-	1,469,503
Plutus Capital NY, Inc.	587,542	-	259,534	-	-	847,076
SK China Company, Ltd.	557,117	-	-	-	-	557,117
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	345,010	-	-	-	-	345,010
Golden Pearl EV Solutions Limited	281,360	-	-	-	-	281,360
Einstein Cayman Limited	181,734	-	891	-	-	182,625
Tellus Investment Partners, Inc. (舊, I Oube Capital II, Inc.)	52,667	-	54,346	-	-	107,013
SK Japan Investment	-	52,071	50,941	-	-	103,012
Plutus Fashion NY, Inc.	74,113	-	-	-	-	74,113
Saturn Agriculture Investment Co., Ltd.	67,093	-	-	-	-	67,093
PLUTUS Capital NY II, Inc.	-	-	57,049	-	-	57,049
I Oube Capital, Inc.	37,275	-	3,014	-	-	40,289
Energy Solution Holdings Inc.	36,432	-	-	-	-	36,432
PLUTUS Capital NY III, Inc.	-	-	31,632	-	-	31,632
Socar Mobility Malaysia, SDN. BHD.	29,221	-	-	-	-	29,221
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	-	-	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	-	-	25,481
Digital Center Capital Inc.	-	-	25,178	-	-	25,178
Castanea Bioscience Inc.	-	-	23,883	-	-	23,883
SK Investment Management Co., Ltd.	9,201	-	898	-	-	10,099

구 분	기초	사업결합	취득	처분	기타	기말
SK GI Management	9,523	-	-	-	-	9,523
Auxo Capital Inc.	-	-	8,795	-	-	8,795
Gemini Partners Pte. Ltd.	2,601	-	-	-	-	2,601
SK MENA Investment B.V.	5,178	-	-	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	5,135	-	-	-	-	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	-	(382)	-
SK Materials (Shanghai) Co., Ltd.	-	2,326	-	-	-	2,326
Tellus (Hong Kong) Investment	-	-	1,985	-	-	1,985
SK C&C USA, Inc.	-	-	1,971	-	-	1,971
SK Technology Innovation Company	1,876	-	-	-	-	1,876
S&G Technology	74	-	-	-	(74)	-
하나대체투자랜드침사모부동산 투자신탁 제33호	-	-	241,773	(281,773)	40,000	-
클린에너지위탁관리부동산투자회사(주)	-	-	300	(300)	-	-
합 계	18,025,048	759,971	2,044,235	(345,409)	39,544	20,523,389

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기타	기말
SK이노베이션주	3,072,937	-	-	-	3,072,937
SK텔레콤주	5,416,019	-	-	-	5,416,019
SK네트웍스주	706,229	-	-	-	706,229
SKC주	548,654	-	-	-	548,654
에스케이이엔에스주	2,600,000	-	-	-	2,600,000
SK에코플랜트주(舊, SK건설주)	545,300	-	-	-	545,300
SK실트론주	622,606	-	-	-	622,606
SK바이오팜주	478,702	-	(46,140)	-	432,562
SK머티리얼즈주	473,335	-	-	-	473,335
㈜취찬	28,483	307,429	-	-	335,912
SK임업주	61,387	-	-	-	61,387
SK Pharmteco Inc.	875,245	-	-	-	875,245
Plutus Capital NY, Inc.	587,542	-	-	-	587,542
SK China Company, Ltd.	557,117	-	-	-	557,117
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	224,350	120,660	-	-	345,010
Golden Pearl EV Solutions Limited	281,360	-	-	-	281,360
Einstein Cayman Limited	-	181,734	-	-	181,734
Plutus Fashion NY, Inc	74,113	-	-	-	74,113
Saturn Agriculture Investment Co., Ltd.	67,093	-	-	-	67,093
I Cube Capital II, Inc.	-	52,667	-	-	52,667
I Cube Capital, Inc.	-	37,275	-	-	37,275
Energy Solution Holdings Inc.	-	36,432	-	-	36,432
Socar Mobility Malaysia, SDN. BHD.	-	32	-	29,189	29,221
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	-	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	-	25,481
SK GI Management	9,523	-	-	-	9,523
SK Investment Management Co., Ltd.	9,201	-	-	-	9,201
Gemini Partners Pte. Ltd.	2,601	-	-	-	2,601
SK MENA Investment B.V.	5,178	-	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	5,135	-	-	-	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	-	382
SK Technology Innovation Company	1,876	-	-	-	1,876
S&G Technology	74	-	-	-	74
합 계	17,305,770	736,229	(46,140)	29,189	18,025,048

(3) 당기말 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	당기말
SK이노베이션주)	7,365,783
SK텔레콤주)	3,802,200
SK스퀘어주)	2,818,826
SK네트웍스주)	487,657
SKC주)	2,685,555
SK바이오팜주)	4,873,116
에스케이위탁관리부동산투자회사주)	477,463
주시그넷이브이	383,036

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속기업투자 처분이익	1,044,765	257,115
종속기업투자 배당금수익	740,447	1,470,819
종속기업투자 손상차손	(456)	-

(5) 손상검토

당사는 종속기업투자에 대하여 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당기말 현재 손상검토 결과, 회수가능액이 장부금액보다 낮은 종속기업에 대해 손상을 인식하였습니다.

9. 관계기업및공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유 지분율 (%)	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업투자:						
㈜쏘카(주1)	대한민국	자동차렌트업	22.16	109,304	109,304	109,304
㈜에스엠코어	대한민국	자동차물류시스템 제조 및 판매	26.60	39,419	39,419	39,419
㈜에스파워테크닉스(주2)	대한민국	반도체 제조업	34.61	26,977	26,977	-
㈜케이솔라이호(주3)	대한민국	태양광 발전 운영	-	-	-	20,588
㈜스탠다임(주1,4,5)	대한민국	의학 및 약학 연구 개발업	12.14	14,410	14,410	9,402
㈜클루커스(주1,5)	대한민국	정보통신서비스	16.75	6,500	6,500	6,500
㈜소프트베리(주2)	대한민국	물류 인프라	22.09	5,684	5,684	-
㈜베가스(주1,5)	대한민국	경영컨설팅	17.86	5,000	5,000	5,000
㈜티라유텍(주5)	대한민국	서비스 제조업	13.72	4,200	4,200	4,200
㈜피유엠피(주1,5)	대한민국	전동킥보드 렌탈업	12.17	3,000	3,000	3,000
㈜아크릴(주1,5)	대한민국	정보서비스	16.12	2,500	2,500	2,500
㈜투라인코드	대한민국	소프트웨어개발업	33.77	2,500	2,500	2,500
더웨이브텍(주2,5)	대한민국	제조 및 기술서비스업	4.65	2,038	2,038	-
토도웍스(주2,5)	대한민국	장애인보조기기 및 의료기기 판매업	10.25	2,037	2,037	-
대한강군비씨앤(주1,6)	대한민국	유선통신	0.20	58	-	-
ProteoVant Sciences, Inc.(주2)	미국	신약연구개발	40.00	222,370	222,370	-
SES Holdings Pte. Ltd.(주1,4,5)	싱가폴	투자	12.86	69,712	69,712	28,791
Belstar Superfreeze Holdings, LLC(주1,4)	케이만	물류창고업	25.00	36,839	36,839	25,232
9352-7281 Quebec Inc.	캐나다	투자	40.09	31,558	31,558	31,558
Hummingbird Bioscience Holdings Pte. Ltd.(주1,4,5)	싱가폴	항체 신약 개발	8.97	19,026	19,026	7,434
FSK Holdings Co., Ltd.	홍콩	IT서비스	30.00	11,937	6,245	6,245
Halio, Inc. (舊, Kinestral Technologies Inc.)(주1,5)	미국	변색유리제조업	2.13	8,498	8,498	8,498

회사명	소재지	업 종	당기말			전기말
			소유 지분율 (%)	취득원가	장부금액	장부금액
Visible Patient S.A.S(주1,4)	프랑스	의약 관련 제조업	22.14	7,507	7,507	4,461
Mozido Corfire, Inc.(주5)	미국	시스템 컨설팅	19.94	6,767	-	-
DSK EV Investment Limited.(주2,5)	케이만	투자	3.32	1,028	1,028	-
소 계				638,869	626,352	314,632
공동기업투자:						
하나대체투자랜드침사모부동산 투자신탁 제33호(주7)	대한민국	부동산임대업	-	-	-	40,000
합 계				638,869	626,352	354,632

- (주1) 의결권 있는 우선주를 고려한 지분율입니다.
- (주2) 당기 중 신규로 취득하였습니다.
- (주3) 당기 중 보유지분 전량을 매각하였습니다.
- (주4) 당기 중 추가 출자하였습니다.
- (주5) 당사의 지분율은 20%미만이나, 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주6) 당사의 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함하여 관계기업및공동기업투자로 분류하였습니다.
- (주7) 당기 중 하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁제33호의 지분 34.80%를 추가 취득하여 지배력을 획득한 후 청산하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	100,179	-	100,179	96,251	-	96,251
건물	356,558	(77,694)	278,864	353,116	(67,346)	285,770
구축물	11,646	(1,935)	9,711	9,734	(1,524)	8,210
기계장치	1,267	(12)	1,255	-	-	-
차량운반구	12,468	(4,087)	8,381	12,533	(3,288)	9,245
공기구비품	417,068	(290,339)	126,729	385,412	(264,132)	121,280
건설중인자산	32,765	-	32,765	13,440	-	13,440
합 계	931,951	(374,067)	557,884	870,486	(336,290)	534,196

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	감가상각비	처 분	대 체	기 말
토지	96,251	-	-	-	-	3,928	100,179
건물	285,770	-	-	(10,348)	-	3,442	278,864
구축물	8,210	-	-	(411)	-	1,912	9,711
기계장치	-	1,267	-	(12)	-	-	1,255
차량운반구	9,245	-	-	(864)	-	-	8,381
공기구비품	121,280	86	34,914	(37,229)	(17)	7,695	126,729
건설중인자산	13,440	1,760	34,545	-	-	(16,980)	32,765
합 계	534,196	3,113	69,459	(48,864)	(17)	(3)	557,884

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	처 분	대 체	기 말
토지	95,831	-	-	(398)	818	96,251
건물	281,589	-	(9,990)	-	14,171	285,770
구축물	8,606	-	(396)	-	-	8,210
차량운반구	9,882	226	(863)	-	-	9,245
공기구비품	104,251	34,043	(34,880)	(47)	17,913	121,280
건설중인자산	20,063	26,279	-	-	(32,902)	13,440
합 계	520,222	60,548	(46,129)	(445)	-	534,196

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지및건물	177,119	(61,364)	115,755	126,107	(37,522)	88,585
차량운반구	8,818	(4,491)	4,327	8,239	(3,158)	5,081
공기구비품	361	(122)	239	367	(52)	315
합 계	186,298	(65,977)	120,321	134,713	(40,732)	93,981

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지및건물	88,585	1,591	379,751	(28,622)	(325,550)	115,755
차량운반구	5,081	297	4,119	(3,262)	(1,908)	4,327
공기구비품	315	-	31	(74)	(33)	239
합 계	93,981	1,888	383,901	(31,958)	(327,491)	120,321

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지및건물	36,474	29,096	(29,159)	52,174	88,585
차량운반구	3,575	5,214	(2,700)	(1,008)	5,081
기계장치	122	-	-	(122)	-
공기구비품	222	211	(151)	33	315
합 계	40,393	34,521	(32,010)	51,077	93,981

(주1) 전대 리스에 따른 사용권자산 차감과 리스부채의 재측정에 따른 사용권자산의 조정 내역 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타(주1)	기 말
리스부채	128,421	1,840	376,369	6,044	(65,491)	(18,039)	429,144

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타(주1)	기 말
리스부채	76,582	34,088	1,518	(59,406)	75,639	128,421

(주1) 별도 리스로 판단하지 않는 리스변경에 대하여 리스부채를 재측정한 내역 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 6,344백만원(전기: 3,037백만원), 소액자산 리스에 따른 리스료 1,327백만원(전기: 1,208백만원)을 인식하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금 유출은 70,419백만원(전기: 63,651백만원)입니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	36,236	35,793	33,200	33,189
1년 초과 2년 이내	37,025	35,613	-	-
2년 초과 3년 이내	37,573	35,189	-	-
3년 초과 4년 이내	38,129	34,769	-	-
4년 초과 5년 이내	38,693	34,353	-	-
5년 초과	181,996	150,115	-	-
합 계	369,652	325,832	33,200	33,189

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건물	10,617	(3,148)	7,469	10,183	(2,338)	7,845

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	대 체(주1)	감가상각비	기 말
건물	7,845	434	(810)	7,469

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	대 체(주1)	감가상각비	기 말
건물	7,927	373	(455)	7,845

(주1) 대체는 사용권자산과 투자부동산간 대체된 내역으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,143	1,508
투자부동산 감가상각비	(810)	(455)
합 계	333	1,053

당사는 임대수익과 관련된 운영비용을 구분하고 있지 않습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 건물의 공정가치는 10,617백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	220,262	(95,969)	(3,716)	120,577	170,983	(71,217)	(3,210)	96,556
회원권	66,908	-	(13,648)	53,260	65,551	-	(13,648)	51,903
브랜드관련무형자산	1,975,000	-	-	1,975,000	1,975,000	-	-	1,975,000
기타의무형자산	47,034	(19,780)	-	27,254	44,881	(14,203)	-	30,678
합 계	2,309,204	(115,749)	(17,364)	2,176,091	2,256,415	(85,420)	(16,858)	2,154,137

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	상각비	처 분	손 상	기 말
개발비	96,556	-	49,279	(24,752)	-	(506)	120,577
회원권(주1)	51,903	1,158	1,240	-	(1,041)	-	53,260
브랜드관련무형자산(주1)	1,975,000	-	-	-	-	-	1,975,000
기타의무형자산	30,678	376	1,777	(5,577)	-	-	27,254
합 계	2,154,137	1,534	52,296	(30,329)	(1,041)	(506)	2,176,091

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	상각비	처 분	손 상	기 말
개발비	72,421	45,066	(20,239)	-	(692)	96,556
회원권(주1)	42,991	10,306	-	(1,394)	-	51,903
브랜드관련무형자산(주1)	1,975,000	-	-	-	-	1,975,000
기타의무형자산	31,691	4,083	(5,096)	-	-	30,678
합 계	2,122,103	59,455	(25,335)	(1,394)	(692)	2,154,137

(주1) 당사는 무형자산 중 브랜드관련무형자산 및 회원권을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(3) 브랜드관련무형자산의 손상 검토

당사는 비한정 내용연수를 가진 브랜드관련무형자산의 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요한 가정에는 브랜드를 사용하는 각 보고부문의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부 정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 브랜드관련무형자산의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장율(주1)	할인율(주2)
사용가치	1.0%	8.7 ~ 16.9%

(주1) 추정기간 이후 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주2) 가중평균자본비용에 위험프리미엄을 가산하여 예측하였습니다.

당사는 브랜드관련무형자산의 손상 검토결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 판단하여 당기 중 손상을 인식하지 아니하였습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처 등	연이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출 등	NH농협은행	2.20 ~ 2.47	169,900	-
	크레디아그리콜은행	1.36 ~ 2.09	168,550	-
	우리은행	1.53	118,550	-
	중국은행	2.47 ~ 2.48	80,000	-
	미쓰이스미토모은행	2.20	50,000	-
	하나은행	2.36	20,000	-
기업어음	SK증권	1.20 ~ 2.22	920,000	245,000
	키움증권	1.83 ~ 2.21	450,000	-
	KB증권	1.21 ~ 2.22	285,000	210,000
	삼성증권	1.21 ~ 2.22	100,000	-
	신한은행	1.81 ~ 2.21	80,000	50,000
	신영증권	1.98 ~ 2.11	70,000	100,000
	하이투자증권	2.21	50,000	-
	대신증권	2.21	50,000	-
	NH투자증권	2.21	20,000	-
	한양증권	2.21	20,000	-
	우리종합금융	-	-	110,000
합 계			2,652,000	715,000

(2) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
262-2회	-	2021-02-12	무보증	-	100,000
263-2회	-	2021-05-30	무보증	-	100,000
264-2회	-	2021-08-05	무보증	-	170,000
265-3회	-	2021-12-02	무보증	-	100,000
266-2회	2.39	2022-02-06	무보증	100,000	100,000
270-3회	3.80	2022-11-02	무보증	50,000	50,000
273-2회	-	2021-03-25	무보증	-	100,000
273-3회	4.26	2024-03-25	무보증	100,000	100,000
274-3회	2.34	2022-09-30	무보증	80,000	80,000
275-3회	2.66	2022-12-07	무보증	60,000	60,000
276-2회	-	2021-03-07	무보증	-	120,000
276-3회	2.26	2023-03-07	무보증	150,000	150,000
277-2회	-	2021-06-01	무보증	-	120,000
277-3회	2.16	2023-06-01	무보증	120,000	120,000
277-4회	2.43	2026-06-01	무보증	60,000	60,000
278-2회	-	2021-09-07	무보증	-	110,000
278-3회	1.80	2023-09-07	무보증	110,000	110,000
279-2회	2.34	2022-03-06	무보증	190,000	190,000
279-3회	2.58	2024-03-06	무보증	120,000	120,000
280-2회	2.39	2022-06-01	무보증	200,000	200,000
280-3회	2.67	2024-06-01	무보증	110,000	110,000
281-2회	2.40	2022-08-04	무보증	130,000	130,000
281-3회	2.62	2024-08-04	무보증	70,000	70,000
282-2회	2.79	2022-10-25	무보증	150,000	150,000
282-3회	2.86	2024-10-25	무보증	80,000	80,000
283-1회	2.88	2023-02-27	무보증	150,000	150,000
283-2회	2.99	2025-02-27	무보증	60,000	60,000
283-3회	3.26	2028-02-27	무보증	100,000	100,000
284-1회	2.87	2023-06-08	무보증	170,000	170,000
284-2회	3.01	2025-06-08	무보증	60,000	60,000
284-3회	3.09	2028-06-08	무보증	100,000	100,000

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
285-1회	2.36	2023-09-06	무보증	150,000	150,000
285-2회	2.47	2025-09-06	무보증	60,000	60,000
285-3회	2.55	2028-09-06	무보증	120,000	120,000
286-1회	-	2021-11-29	무보증	-	130,000
286-2회	2.37	2023-11-29	무보증	100,000	100,000
287-1회	2.17	2024-02-27	무보증	150,000	150,000
287-2회	2.23	2026-02-27	무보증	70,000	70,000
287-3회	2.35	2029-02-27	무보증	80,000	80,000
288-1회	1.81	2024-06-04	무보증	170,000	170,000
288-2회	1.83	2026-06-04	무보증	60,000	60,000
288-3회	1.87	2029-06-04	무보증	110,000	110,000
289-1회	1.62	2022-09-20	무보증	130,000	130,000
289-2회	1.76	2024-09-20	무보증	120,000	120,000
289-3회	1.84	2029-09-20	무보증	70,000	70,000
290-1회	1.74	2022-11-28	무보증	80,000	80,000
290-2회	1.83	2024-11-28	무보증	90,000	90,000
290-3회	1.89	2029-11-28	무보증	70,000	70,000
291-1회	1.52	2023-02-20	무보증	70,000	70,000
291-2회	1.63	2025-02-20	무보증	160,000	160,000
291-3회	1.70	2027-02-20	무보증	40,000	40,000
291-4회	1.80	2030-02-20	무보증	60,000	60,000
292-1회	1.50	2023-06-03	무보증	110,000	110,000
292-2회	1.69	2025-06-03	무보증	120,000	120,000
292-3회	1.79	2030-06-03	무보증	50,000	50,000
293-1회	1.57	2025-09-07	무보증	200,000	200,000
293-2회	1.74	2027-09-07	무보증	30,000	30,000
293-3회	1.83	2030-09-07	무보증	120,000	120,000
294-1회	1.61	2025-12-03	무보증	150,000	150,000
294-2회	1.93	2030-12-03	무보증	90,000	90,000
295-1회	1.24	2024-02-24	무보증	60,000	-
295-2회	1.60	2026-02-24	무보증	150,000	-
295-3회	1.75	2028-02-24	무보증	30,000	-
295-4회	2.03	2031-02-24	무보증	80,000	-
296-1회	1.53	2024-06-04	무보증	40,000	-
296-2회	2.07	2026-06-04	무보증	220,000	-
296-3회	2.49	2031-06-04	무보증	70,000	-

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
297-1회	1.87	2024-09-13	무보증	100,000	-
297-2회	2.09	2026-09-13	무보증	200,000	-
297-3회	2.28	2031-09-13	무보증	60,000	-
298-1회	2.51	2024-11-05	무보증	50,000	-
298-2회	2.72	2026-11-05	무보증	100,000	-
298-3회	2.83	2031-11-05	무보증	40,000	-
299회	2.67	2022-04-10	무보증	50,000	-
300회	2.16	2024-04-26	무보증	50,000	-
301회	1.72	2023-07-03	무보증	85,000	-
소 계				6,735,000	6,400,000
차감: 사채할인발행차금				(14,100)	(11,786)
차감: 유동성대체				(1,219,426)	(1,051,406)
합 계				5,501,474	5,336,808

(3) 당기말 현재 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	상환금액
2022년	1,220,000
2023년	1,215,000
2024년	1,310,000
2025년	810,000
2026년 이후	2,180,000
합 계	6,735,000

15. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비유동
하자보수총당부채	3,802	1,822	(3,685)	1,939	1,939	-
기타총당부채	4,659	1,112	(2,081)	3,690	1,376	2,314
합 계	8,461	2,934	(5,766)	5,629	3,315	2,314

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비유동
하자보수총당부채	3,948	2,521	(2,667)	3,802	3,802	-
기타총당부채	2,598	2,416	(355)	4,659	2,345	2,314
합 계	6,546	4,937	(3,022)	8,461	6,147	2,314

당사는 프로젝트에 대한 하자보수에 총당하기 위해 과거경험률 등에 근거하여 하자보수총당부채를 설정하고 있습니다. 한편, 기타총당부채는 복구총당부채와 손실총당부채로 구성되어 있습니다. 복구총당부채는 임대차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 기초자산을 반드시 원상회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 계상하고 있습니다. 그리고 진행중인 프로젝트와 관련하여 향후 손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 손실총당부채로 인식하고 있습니다.

16. 확정급여부채

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 80백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무제표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	455,119	414,384
사외적립자산의 공정가치	(437,310)	(371,994)
합 계	17,809	42,390

(4) 순확정급여부채

당기 및 전기 중 당사의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	414,384	(371,994)	42,390
사업결합	4,368	(3,750)	618
퇴직급여:			
당기근무원가	46,288	-	46,288
이자비용(이자수익)	10,021	(9,625)	396
소 계	56,309	(9,625)	46,684
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	5,296	5,296
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,526)	-	(7,526)
경험조정 등	624	-	624
소 계	(6,902)	5,296	(1,606)
사용자기여금	-	(72,400)	(72,400)
제도에서 지급한 금액	(19,722)	19,667	(55)
기타증감	6,682	(4,504)	2,178
당기말	455,119	(437,310)	17,809

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	355,114	(322,967)	32,147
퇴직급여:			
당기근무원가	40,683	-	40,683
이자비용(이자수익)	7,512	(7,126)	386
소 계	48,195	(7,126)	41,069
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(3,717)	(3,717)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	17,125	-	17,125
경험조정 등	13,835	-	13,835
소 계	30,960	(3,717)	27,243
사용자기여금	-	(60,200)	(60,200)
제도에서 지급한 금액	(28,259)	28,100	(159)
기타증감	8,374	(6,084)	2,290
전기말	414,384	(371,994)	42,390

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	62,432	113,867
예적금 등	374,878	258,127
합 계	437,310	371,994

(6) 주요 보험수리적 가정

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.96% 2.99%	2.47%
기대임금상승률	3.17% 4.90%	3.18%, 4.60%

(7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	0.50%	(18,521)	19,951
기대임금상승률	0.50%	19,528	(18,323)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연관 관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

17. 기타의 자산·부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
미수수익	1,417	66
선급금	5,638	1,301
선급비용	22,041	14,135
단기대여금	460,621	-
보증금	3,200	8,886
리스채권	35,793	33,189
파생상품자산	193,727	1,237
합 계	722,437	58,814
비유동자산:		
장기금융상품	3,270	3,268
장기대여금	215	-
장기보증금	43,057	16,002
장기리스채권	290,039	-
파생상품자산	-	175,913
기타	127	127
합 계	336,708	195,310

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	68,826	66,660
예수금	31,389	32,249
당기법인세부채	315,103	284,916
미지급배당금	222	-
예수보증금	163	5,639
리스부채	68,070	60,787
파생상품부채	424,900	133
합 계	908,673	450,384
비유동부채:		
장기예수보증금	23,932	11
장기리스부채	361,074	67,634
파생상품부채	-	468,032
장기종업원급여채무	9,714	9,630
합 계	394,720	545,307

18. 파생상품자산 및 부채

당사는 외화도급계약 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하였으며, 종속기업 등이 발행한 주식을 보유한 일부 보통주투자자와 총수익스왑계약을 맺고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 평가 후 파생상품 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	417	2,365	1,237	165
총수익스왑계약(주석 30번 참조)	193,310	422,535	175,913	468,000
합 계	193,727	424,900	177,150	468,165

19. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
2. 1주의 액면금액	200원	200원
3. 발행한 주식의 총수		
(1) 보통주	74,149,329주	70,360,297주
(2) 우선주	566,135주	566,135주
4. 자본금		
(1) 보통주	16,030	15,272
(2) 우선주	113	113
합 계	16,143	15,385

당사는 2015년 중 자기주식 6,000,000주(액면금액: 1,200백만원)를 이익소각하였으며, 이에 따라 발행 보통주의 액면총액은 보통주자본금과 일치하지 않습니다.

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	6,609,167	5,605,831
자기주식(주2)	(1,812,774)	(1,811,454)
주식선택권	6,125	4,663
기타자본잉여금	(1,447,807)	(292,872)
합 계	3,354,711	3,506,168

(주1) 2015년 중 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식(신주발행 분) 3,369,395백만원은 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 보유중인 자기주식은 기업가치 제고 및 주가안정 목적으로 취득한 자기주식(보통주 7,033,831주)과 2015년 합병 시 주식매수청구 및 단주 발생으로 취득한 자기주식 등(보통주 11,024,731주, 우선주 1,787주)으로 구성되어 있습니다

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,693	7,693
임의적립금	62,897	62,897
미처분이익잉여금	12,335,610	11,231,245
합 계	12,406,200	11,301,835

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립한 것으로, 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 31(당) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 30(전) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 29일	처분확정일	2021년 03월 29일

SK주식회사

(단위: 백만원)

구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		12,335,610		11,231,245
전기이월미처분이익잉여금	10,913,990		9,588,719	
중간배당	(79,308)		(52,869)	
당기순이익	1,499,764		1,716,045	
확정급여제도의 재측정요소	1,164		(20,650)	
II. 임의적립금의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(368,665)		(317,255)
이익준비금	(379)		-	
배당금	(368,286)		(317,255)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		11,966,945		10,913,990

(5) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	13,052	8,175

(6) 주식기준보상

당사는 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	2차
권리부여일	2017년 3월 24일			2020년 3월 25일
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식			
부여방법	자기주식 교부, 다만 주식선택권의 행사가액이 주식의 실질가액(주식매수선택권행사일을 기준으로 평가)보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기주식을 양도할 수 있음			
부여주식수	41,429주	41,430주	41,431주	214,038주
행사가격	226,290원	244,400원	263,950원	153,450원
행사가능기간	2019.03.25 ~ 2022.03.24	2020.03.25 ~ 2023.03.24	2021.03.25 ~ 2024.03.24	2023.03.26 ~ 2027.03.25
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 4년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직

당사는 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 인식한 보상원가는 661백만원(누적보상원가: 5,324백만원)이며, 잔여보상원가는 724백만원입니다. 한편, 당사는 상기 주식선택권과는 별도로 임직원에게 자기주식을 무상으로 지급하는 계약(Stock Grant)을 체결하였습니다. 해당 Stock Grant의 경우 별도의 가득조건은 없으며, 임기 기간 내 양도가 불가합니다. 당기말 현재 Stock Grant와 관련하여 인식한 주식보상비용은 119백만원입니다.

한편, 주식매수선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	2차
무위험이자율	1.86%	1.95%	2.07%	1.61%
기대존속기간	5년	6년	7년	7년
기대부여일의 주가 (전일 종가)	236,000원	236,000원	236,000원	134,000원
기대주가변동성	16.78%	16.78%	16.78%	15.35%
배당수익률	1.60%	1.60%	1.60%	1.55%
행사가격	226,290원	244,400원	263,950원	154,450원
주당공정가치	38,317원	34,200원	30,962원	8,226원

당사는 2021년 12월 1일 합병기일로 舊, SK머티리얼즈(주)를 흡수합병 하였으며, 피 합병법인이 임직원에게 부여한 주식선택권을 승계하였습니다. 당사가 승계한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	1호	2호
권리부여일	2018년 3월 29일		2020년 3월 31일	
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식			
부여방법	자기주식 교부		자기주식 교부, 다만 주식선택권의 행사가액이 주식의 실질가액(주식매수선택권행사일을 기준으로 평가)보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기주식을 양도할 수 있음	
부여주식수(주1)	18,607주	18,607주	39,098주	19,551주
행사가격(주1)	100,884원	108,959원	89,204원	89,204원
행사가능기간	2020.03.29 ~ 2023.03.28	2021.03.29 ~ 2024.03.28	2023.03.31 ~ 2027.03.30	2023.03.31 ~ 2027.03.30
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직

(주1) 합병비율을 고려하여 재산정 되었습니다.

당사는 상기 주식선택권 승계로 인한 누적보상원가는 801백만원이며, 잔여 보상원가는 187백만원입니다.

한편, 주식매수선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	1호	2호
무위험이자율	2.44%	2.44%	1.48%	1.48%
기대존속기간	5년	6년	7년	7년
기대부여일의 주가 (전일 종가)(주1)	94,116원	94,116원	85,687원	85,687원
기대주가변동성	23.5%	23.5%	13.15%	13.15%
배당수익률	2.39%	2.39%	2.70%	2.70%
행사가격(주1)	100,884원	108,959원	89,204원	89,204원
주당공정가치(주1)	15,587원	14,797원	7,206원	7,205원

(주1) 합병비율을 고려하여 재산정 되었습니다.

20. 배당금

(1) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수(주1)	56,090,767주	564,348주	52,306,892주	564,348주
주식액면금액	200원	200원	200원	200원
액면배당율	3,250%	3,275%	3,000%	3,025%
배당금	364,590	3,696	313,842	3,414

(주1) 총발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기에 이사회 결의를 통해 지급된 중간배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수(주1)	52,307,337주	564,348주	52,304,347주	564,317주
주식액면금액	200원	200원	200원	200원
액면배당율	750%	750%	500%	500%
배당금	78,461	847	52,304	565

(주1) 총발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

(3) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
배당금(중간배당금 포함)	447,594	370,125
당기순이익	1,499,764	1,716,045
배당성향	29.84%	21.57%

(4) 당기 및 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주당배당금	8,000	8,050	7,000	7,050
결산일종가	251,000	220,000	240,500	240,000
배당수익률	3.19%	3.66%	2.91%	2.94%

21. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
IT서비스(주1)	1,781,183	1,755,957
상표권사용수익	222,518	242,432
소 계	2,003,701	1,998,389
기타 원천으로부터의 수익:		
배당금수익	744,692	1,474,542
임대수익	1,143	1,053
소 계	745,835	1,475,595
합 계	2,749,536	3,473,984

(주1) 당기 중 원가기준투입법에 따라 수익으로 인식한 계약수익금액 1,131,298백만원(전기 1,125,780백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
IT서비스	1,781,183	1,755,957
상표권사용수익	222,518	242,432
소 계	2,003,701	1,998,389
지리적 지역:		
국내	1,926,807	1,891,984
아시아	36,834	57,820
유럽	24,708	28,549
북미	15,352	20,036
소 계	2,003,701	1,998,389
수익 인식시기:		
한시점에 인식	123,538	175,234
기간에 걸쳐 인식	1,880,163	1,823,155
소 계	2,003,701	1,998,389

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
IT서비스계약에 대한 계약자산	150,859	115,626
IT서비스계약에 대한 계약부채(주1)	68,826	66,660

(주1) 전기말의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 66,660백만원(전기 67,606백만원)이며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식된 금액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 원가기준투입법을 적용하는 계약과 관련하여 회계추정 변경에 따른 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
IT서비스계약	413	1,933	(253)	(1,267)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 IT서비스계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총예정원가와 당기 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

22. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	122,203	159,434
외주비	793,195	816,820
급여	441,994	393,000
퇴직급여	46,471	40,327
감가상각비	80,962	77,513
무형자산상각비	14,182	13,053
임차료	5,594	3,472
통신비	20,445	18,983
복리후생비	81,291	59,715
지급수수료	129,853	61,088
교육훈련비	31,767	31,861
경상개발비	36,480	36,165
사무관리비	39,567	36,741
여비교통비	11,932	9,854
기타	63,468	57,927
합 계	1,919,404	1,815,953

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	122,230	159,450
외주비	793,457	816,838
급여	456,752	409,932
퇴직급여	48,102	42,152
감가상각비 및 무형자산상각비	111,897	103,795
임차료	5,594	3,472
통신비	20,446	18,985
복리후생비	83,315	62,173
지급수수료	130,622	62,124
교육훈련비	31,956	32,109
사무관리비	39,567	36,741
여비교통비	11,956	9,885
기타	63,510	58,297
합 계	1,919,404	1,815,953

24. 금융손익 및 기타영업외손익

(1) 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	21,371	5,297
외환차익	8,201	4,478
외화환산이익	33,508	308
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	168,332	2,145
파생상품평가이익	63,311	31,263
파생상품거래이익	4,191	105,280
합 계	298,914	148,771
금융비용:		
이자비용	175,446	174,633
외환차손	9,858	4,502
외화환산손실	1,461	817
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	961	14,240
파생상품평가손실	2,365	484,563
파생상품거래손실	58,145	19,323
합 계	248,236	698,078

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
종속기업및관계기업투자처분이익	1,066,561	953,053
유형자산처분이익	25	53
무형자산처분이익	967	517
기타	30,896	5,542
합 계	1,098,449	959,165
기타영업외비용:		
종속기업및관계기업투자손상차손	456	-
유형자산처분손실	5	102
무형자산처분손실	12	15
무형자산손상차손	506	692
기부금	10,314	33,545
기타	6,043	5,716
합 계	17,336	40,070

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1.당기법인세	426,784	315,776
2.이연법인세비용	36,149	(11,716)
3.자본에 반영된 이연법인세		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(332)	1,121
확정급여제도의 재측정요소	(442)	6,593
법인세비용 (1+2+3)	462,159	311,774

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,961,923	2,027,819
적용세율에 따른 세부담액(주1)	529,167	547,288
조정사항:		
비과세수익	(115,323)	(357,082)
비공제비용	8,697	3,782
세액공제	(4,674)	(3,697)
미인식 일시적차이 변동	11,942	14,046
연결납세로 인한 효과	221	94,490
과거 법인세의 당기 조정액	(4,867)	(443)
기타	36,996	13,390
소 계	(67,008)	(235,514)
법인세비용	462,159	311,774
유효세율	23.56%	15.37%

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%, 3,000억 초과 25%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

(3) 당기 및 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
총당부채	1,488	-	(576)	-	912
관계기업 및 종속기업투자주식	136	-	124	-	260
압축기장총당금	(8,152)	(21,953)	5,158	-	(24,947)
투자증권	(131,554)	(1,549)	29,714	(332)	(103,721)
감가상각비	3,069	-	920	-	3,989
토지 및 건물 간주원가	(3,588)	-	(446)	-	(4,034)
미지급상여 등	16,921	1,452	5,187	-	23,560
확정급여부채	(2,671)	85	(6,295)	(442)	(9,323)
자기주식	171,006	-	23,539	-	194,545
무형자산	(477,811)	-	(65,157)	-	(542,968)
사채	5,311	-	(5,373)	-	(62)
기타	101,459	189	(22,170)	-	79,478
합 계	(324,386)	(21,776)	(35,375)	(774)	(382,311)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
총당부채	1,129	359	-	1,488
관계기업 및 종속기업투자주식	14,678	(14,542)	-	136
압축기장총당금	(13,811)	5,659	-	(8,152)
투자증권	(37,253)	(95,422)	1,121	(131,554)
감가상각비	3,042	27	-	3,069
토지 및 건물 간주원가	(3,588)	-	-	(3,588)
미지급상여 등	16,124	797	-	16,921
확정급여부채	(874)	(8,390)	6,593	(2,671)
자기주식	171,092	(86)	-	171,006
무형자산	(477,811)	-	-	(477,811)
사채	10,580	(5,269)	-	5,311
기타	(19,410)	120,869	-	101,459
합 계	(336,102)	4,002	7,714	(324,386)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
가산할 일시적차이		
종속기업투자 등	6,357,816	5,803,498
현물출자양도차익	90,687	90,687
차감할 일시적차이		
종속기업투자 등	(1,008,220)	(1,007,511)
현물출자양도차익	(39,357)	(39,357)
합 계	5,400,926	4,847,317

26. 주당이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,499,764	1,716,045
차감: 우선주배당금	(4,543)	(3,979)
보통주당기순이익	1,495,221	1,712,066
가중평균유통보통주식수(주1)	52,545,906주	52,305,477주
보통주기본주당이익	28,456원	32,732원

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

당기 및 전기 중 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	70,599,058	70,360,297
가중평균보통자기주식수	(18,053,152)	(18,054,820)
가중평균유통보통주식수	52,545,906	52,305,477

(2) 당기 및 전기 중 보통주회석주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
보통주회석당기순이익	1,495,221	1,712,066
가중평균회석유통보통주식수	52,653,523주	52,362,298주
보통주회석주당이익	28,397원	32,697원

당기 및 전기 중 회석주당이익을 계산하기 위한 가중평균회석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	52,545,906	52,305,477
주식선택권 행사효과	107,617	56,821
가중평균회석유통보통주식수	52,653,523	52,362,298

27. 특수관계자간의 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말 및 전기말 현재 주요 채권
· 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위지배자	최태원 및 특수관계자
	SK이노베이션(주), SK에너지(주), 내트럭(주), 제주유나이티드에프씨(주), 행복디딤(주), Green & Co. Asia Ltd., SK Energy Road Investment Co., Ltd., SK Energy Hong Kong Co., Ltd., SK Energy Road Investment (HK) Co., Ltd., SK Asphalt (Shanghai) Co., Ltd., (주)굿스플로, (주)굿스코아, (주)굿스포스트, (주)오픈가든, 에스케이이지오센트릭(주)(舊, SK중합화학(주)), SK Global Chemical (China) Holding Co., Ltd., SK Global Chemical China Limited, Sino-Korea Green New Material (Jiangsu) Ltd., SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd., SK Global Chemical International Trading (Guangzhou) Co., Ltd., SK Geo Centric Americas, Inc.(舊, SK GC Americas, Inc.), SK Primacor Americas LLC, SK Primacor Europe, S.L.U., SK Saran Americas LLC, SK Geo Centric Brazil LTDA, SK Geo Centric Japan Co., Ltd.(舊, SK Global Chemical Japan Co., Ltd.), SK Geo Centric Singapore Pte. Ltd.(舊, SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.), SK Global Chemical Investment Hong Kong Ltd., Ningbo SK Performance Rubber Co., Ltd., 행복모음(주), SK Functional Polymer, S.A.S, Green & Connect Capital, Inc., SK인천석유화학(주), 에스케이트레이딩인터내셔널(주), SK Energy International Pte. Ltd., SK Energy Europe, Ltd., SK Energy America s, Inc., SK Terminal B.V., SK루브리컨츠(주), 유베이스매뉴팩처링아시아(주), SK Energy Lubricants (Tianjin) Co., Ltd., SK Lubricants Americas, Inc., SK Lubricants Europe B.V., SK Lubricants Japan Co., Ltd., SK Lubricants & Oil s India Pvt. Ltd., Iberian Lube Base Oils S.A., SK Lubricants Russia LLC, SK아이이테크놀로지(주), SK Hi-tech Battery Materials(Jiang Su) Co., Ltd., SK Hi-tech Battery Materials Poland Sp. Zo.o., SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd., SK USA, Inc., Blue Dragon Energy Co., Limited, Jiangsu SK Battery Certification Center, 행복기움(주), SK Future Energy (Shanghai) Co., Ltd., SK E&P Company, Ltd., 에스케이이온(주), SK On Hungary Kft.(舊, SK Battery Hungary Kft.), SK On(Jiangsu) Co., Ltd.(舊, SK Battery(Jiangsu) Co., Ltd.), SK On(Yancheng) Co., Ltd.(舊, SK Battery(Yancheng) Co., Ltd.), SK Battery America, Inc., SK Battery Manufacturing Kft., SK모바일에너지(주), Yancheng Yandu District M Energy Consulting Limited Company, Mobile Energy Battery America, LLC, 행복믿음(주), 에스케이어스온(주), SK텔레콤(주), SK텔링크(주), SK브로드밴드(주), 휴먼서비스(주), 미디어에스(주), 브로드밴드노원방송(주), 에스케이스토아(주), 피에스앤마케팅(주), 서비스에이스(주), 서비스탑(주), SK오앤에스(주), SK커뮤니케이션즈(주), 퀴텀이노베이션 제1호 사모투자합자회사, 팬아시아반도체소재유한회사, SK Telecom China Holdings Co., Ltd., SK Global Healthcare Business Group, Ltd., SKT Americas Inc., YTK Investment Ltd., Atlas Investment Ltd., SK Telecom Innovation Fund, L.P., SK Telecom China Fund I L.P., SK Telecom Japan Inc., SK Planet Japan, K.K., 인크로스(주), 인프라커뮤니케이션즈(주), 마인드노크(주), 행복한울(주), SK MENA Investment B.V., SK Latin Americas Investment S.A., SK Technology Innovation Company, SK스퀘어(주), 윈스토어(주), (주)로크미디어, 삼일번가(주), SK쉴더스(주)(舊, (주)에이디티랩스), (주)캡스텍, SKInfosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd., CAPS America Inc., SK플래닛(주), 에스케이엠앤서비스(주), SK Planet Global Holdings Pte. Ltd., SKP America, LLC, 케이넷문화컨텐츠투자조합, SK Square Americas, Inc(舊, SK Telecom TMT Investment Corp.), (주)드림어스컴퍼니, iriver Enterprise Ltd., iriver China Co., Ltd., Dongguan iriver Electronics Co., Ltd., Life Design Company Japan Inc., (주)스튜디오폴핀, id Quantique SA, 아이디 퀴티크 유한회사, 에프에스케이엘앤에스(주), FSK L&S(Shanghai) Co., Ltd., FSK L&S(Hungary) Co., Ltd., FSK L&S Vietnam Co., Ltd., FSK L&S(Jiangsu) Co., Ltd., 티맵모빌리티(주), (주)와이엘피, 굿서비스(주), SK네트웍스(주), SK네트웍스서비스(주), SK매직(주), SK매직서비스(주), SK Magic Vietnam Company Limited, SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd., 에스케이렌터카(주), 에스케이렌터카서비스(주), SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., SK Networks Deutschland GmbH, SK BRASIL LTDA, SK Networks Trading Malaysia Sdn. Bhd., SK Networks America, Inc., SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA., Networks Tejarat Pars, 민트(주), MINITT VINA, Ten X Capital, SK Networks Hong Kong Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd., SK Networks Resources Pty Ltd., SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., 카티니(주), SKC(주), 우리화인캠(주), 에스케이텔레시스(주), Techdream Co., Ltd., SK Telesys Corp., SKC솔믹스(주), Solmics Taiwan Co., Ltd., S

구분	특수관계자명
<p>중속기업 (총 454개사)</p>	<p>olmics Shanghai Co., Ltd., SKC olmics Hong Kong Co., Ltd., SKC Semiconductor Materials (Wuxi) Co., Ltd., SKC (Jiangsu) High Tech Plastics Co., Ltd., SKC, Inc., SKC Europe GmbH, SKC하이테크앤마케팅(주), SKC Hi-Tech h&Marketing (Suzhou) Co., Ltd., SKC Hi-Tech&Marketing Polska SP.Z.O.O, SKC Hi-Tech&Marketing USA LLC, SKC Hi-Tech&Marketing Vina Co., Ltd., SKC PU Specialty Co., Ltd., SKC (Nantong) PU Specialty Co., Ltd., SKC -ENF Electronic Materials Ltd., SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd., SE (강소) 전자재료 유한회사, 에스케이피아이씨글로벌(주), 에스케이씨에프티홀딩스(주), 에스케이빅실리스(주), SK Nexilis Malaysia Sdn. Bhd., Nexilis Management Malaysia Sdn. Bhd., SK Nexilis Poland sp.z o.o., 에스케이티비엠지오스톤(주), (주)올뉴원, Ecovance Co., Ltd., 에스케이이엔에스(주), 강원도시가스(주), 영남에너지서비스(주), 코원에너지서비스(주), 나래에너지서비스(주), (주)부산도시가스, 전북에너지서비스(주), 전남도시가스(주), 충청에너지서비스(주), 파주에너지서비스(주), 여주에너지서비스(주), (주)신안중도태양광, SK E&S Hong Kong Co., Ltd., SK E&S Australia Pty. Ltd., SK E&S Americas, Inc., SK E&S LNG, LLC, DewBlaine Energy, LLC, CALIP Gas Marketing, LLC, Passkey, Inc., LNG Americas, Inc., Pnes Holdings, LLC, Grid Solution II, LLC, Pnes Investments, LLC, Prism Energy International China Limited, Prism Energy International Zhoushan Limited, Prism Energy International Pte. Ltd., Fajar Energy International Pte. Ltd., Prism Energy International Hong Kong, Ltd., Prism Darwin Pipeline Pte. Ltd., PT Prism Nusantara International, SK E&S Dominicana S.R.L, 해솔태양광(주), Prism DLNG Pte. Ltd., BU12 Australia Pty. Ltd., BU13 Australia Pty. Ltd., Energy Solution Holdings Inc., 아리울 행복솔라(주), 부산정관에너지(주), 아이지이(주), New&Company Two Pte. Ltd., 당진행복솔라(주), Grid Solution, LLC., Key Capture Energy, LLC, KCE Global Holdings, LLC, KCE PF Holdings 2021, LLC, KCE LAND Holdings, LLC, KCE NY 1, LLC, KCE NY 2, LLC, KCE NY 3, LLC, KCE NY 5, LLC, KCE NY 6, LLC, KCE NY 8, LLC, KCE NY 10, LLC, KCE NY 11, LLC, KCE NY 12, LLC, KCE NY 14, LLC, KCE NY 18, LLC, KCE NY 19, LLC, KCE NY 21, LLC, KCE NY 22, LLC, KCE NY 25, LLC, KCE NY 26, LLC, KCE IL 1, LLC, KCE Brushy Creek Holdings, LLC, KCE ME 1, LLC, KCE NY 33, LLC, KCE NY 28, LLC, KCE TX 15, LLC, KCE NY 27, LLC, KCE NY 29, LLC, KCE NY 32, LLC, KCE TX 9, LLC, KCE TX 10, LLC, KCE TX 13, LLC, KCE TX 14, LLC, KCE TX 16, LLC, KCE TX 17, LLC, KCE TX 19, LLC, KCE TX 20, LLC, KCE TX 21, LLC, KCE TX 22, LLC, KCE TX 24, LLC, KCE TX 25, LLC, KCE TX 26, LLC, KCE TX 27, LLC, KCE TX 28, LLC, KCE CT 1, LLC, KCE CT 2, LLC, KCE CT 4, LLC, KCE MD 1, LLC, KCE MI 1, LLC, KCE MI 2, LLC, KCE TX 11, LLC, KCE TX 12, LLC, Roughneck Storage LLC D/B/A KCE TX 23, LLC, SK에코플랜트(주)(舊, SK건설(주), 서수원개발(주), SKEC Nanjing Co., Ltd., Changzhou SKY New Energy Co., Ltd., SKEC (Thai), Ltd., Thai Woo Ree Engineering Co., Ltd., SKEC Anadolu, LLC, SK E&C Betek Corporation, Mesa Verde RE Ventures, LLC, SKEC Consultores Ecuador, S.A., Sunlake Co., Ltd., SKHOLDCO PTE. LTD., Silvertown Investco Limited, 성주테크(주), (주)디디에스, (주)삼원이엔티, 환경시설관리(주), (주)와이에스텍, 서남환경에너지(주), 호남환경에너지(주), (주)그린화순, (주)그린순창, 경산맑은물길(주), 달성맑은물길(주), 곡성환경(주), 충청환경에너지(주), 경기환경에너지(주), 경북환경에너지(주), 경인환경에너지(주), 새한환경(주), 대원그린에너지(주), 대원하이테크(주), KS Investment B.V., SK에코엔지니어링(주), (주)이메디원, (주)이메디원로지스, 도시환경(주), (주)그린환경기술, SK머티리얼즈(주), SK Materials Japan Co., Ltd., SK Materials Taiwan Co., Ltd., SK Materials Jiangsu Co., Ltd., SK Materials (Xian) Co., Ltd., SK Materials (Shanghai) Co., Ltd., 에스케이트리플(주), 에스케이쇼와덴코(주), 행복동행(주), 에스케이머티리얼즈에어플러스(주), 에스케이머티리얼즈리뉴텍(주), 에스케이머티리얼즈퍼포먼스(주), 에스케이머티리얼즈제이앤씨(주), SK JNC Japan Co., Ltd., 에스케이머티리얼즈그룹포틴(주), SK실트론(주), SK Siltron America, Inc., SK Siltron Japan, Inc., SK Siltron Shanghai Co., Ltd., SK Siltron USA, Inc., SK Siltron CSS, LLC, 행복채움(주), (주)테라운, SK바이오팜(주), SK Life Science, Inc., SK생물의약과기(상해) 유한공사, SK S.E.Asia Pte. Ltd., Essencore Limited, Essencore (Shenzhen) Limited, SK China Company, Ltd., SK Bio Energy HongKong Co., Ltd., SK Property Investment Management Co., Ltd., SK Industrial Development China Co., Ltd., Beijing Lizhi Weixin Technology Co., Ltd., Shanghai SKY Real Estate Development Co., Ltd., SK China Investment Management Co., Ltd., SK International Agro-Products Logistics Development Co., Ltd., SK International Agro-Sideline Products Park Co., Ltd., SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd., Skyline Auto Financial Leasing Co., Ltd., SK Financial Leasing Co., Ltd., SK China (Beijing) Co., Ltd., SKY Property Management Ltd., SKY Investment Co., Ltd., SK China Real Estate Co., Ltd., SKY (Zhuhai Hengqin) Technology Co., Ltd., SKC&C Beijing Co., Ltd., SKC&C Chengdu Co., Ltd., SKC&C India Pvt. Ltd., SKC&C USA, Inc., S&G Technology, Satum Agriculture Investment Co., Ltd., SK Investment Management Co., Ltd., SK Mobility Investments Company Limited, SK Semiconductor Investments Co., Ltd., Gerrini Partners Pte. Ltd., Solaris Partners Pte. Ltd., Solaris GEIF Investment, SKGI Management, Plutus Capital NY, Inc., Hudson Energy NY, LLC, Hudson Energy NY II, LLC, Hudson Energy NY III, LLC, Grove Energy Capital LLC, Plutus Capital NY II, Inc, Grove Energy Capital II, LLC, Plutus Fashion NY, Inc., Wonderland NY, LLC, Atlas NY LLC, SK South East Asia Investment Pte. Ltd., SK Investment Vina I Pte. Ltd., SK Investment Vina II Pte. Ltd., SK Investment Vina III Pte. Ltd., SK Investment Vina V Pte. Ltd., SK Investment Vina VI Pte. Ltd., MSN Investment Pte. Ltd., SK Investment Vina IV Pte. Ltd., SK</p>

구분	특수관계자명
	<p>Malaysia Investment I Pte. Ltd., SK Phamteco Inc., SK바이오텍(주), SK BIOTEK IRELAND LIMITED, SK BIOTEK USA, Inc., Crest Acquisition LLC, Yposkesi, SAS, Abrasax Investment Inc. , Fine Chemicals Holdings Corp., AMPAC Fine Chemicals, LLC, AMPAC Fine Chemicals Texas, LLC, AMPAC Fine Chemicals Virginia, LLC, Golden Pearl EV Solutions Limited, Socar Mobility Malaysia, Sdn. Bhd., Future Mobility Solutions Sdn. Bhd., PT Future Mobility Solutions, Einstein Cayman Limited, I Cube Capital Inc., I Cube Capital Hong Kong 1. LP Limited, Tellus Investment Partners, Inc. (舊, I Cube Capital II, Inc.), Primero Protein LLC, Terra LLC, Castanea Bioscience Inc. , SK임업(주), (주)휘찬, SK핀크스(주), 에스케이위탁관리부동산투자회사(주), 글린에너지위탁관리부동산투자회사(주), 에스케이리츠운용(주), SK Japan Investment Inc., (주)시그넷이브이, (주)시그넷에너지 , SIGNET EV America Inc., Auxo Capital Inc., Auxo Capital Managers LLC, SK Global Development Advisors LLC, SK Growth Opportunities Corporation, Tellus (HONG KONG) Investment Co., Ltd., Digital Center Capital Inc., Martis Capital, LLC</p>

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등(주1)		매입 등(주2)	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	SK이노베이션(주)	103,645	148,030	9,931	9,197
	SK에너지(주)	86,303	113,838	-	62
	에스케이지오센트릭(주) (舊, SK종합화학)	31,606	39,681	-	-
	SK인천석유화학(주)	14,672	24,750	-	-
	SK루브리컨츠(주)	11,960	16,363	-	-
	SK USA, Inc.	46	48	2,428	5,482
	SK Hi-tech Battery Materials (Jiang su) Co., Ltd.	5,074	8,953	-	-
	SK Battery America, Inc.	5,961	12,163	-	-
	SK에코플랜트(주)(舊, SK건설(주))	48,337	45,249	64	150
	SKC(주)	27,545	30,186	-	-
	에스케이이엔에스(주)	160,280	1,136,745	-	-
	SK바이오팜(주)	2,685	5,998	-	-
	하나대체투자랜드칩 사모부동산투자신탁 제33호(주3)	58,966	3,350	9,121	35,660
	에스케이위탁관리부동산투자회사(주)	4,126	-	19,099	-
	SK China Company, Ltd.	131,099	129	-	-
	SK China (Beijing) Co., Ltd.	-	-	5,054	3,898
	SK실더스(주)(舊, (주)에이디티캡스)	18,587	3,419	15,166	16,295
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	6,678	11,884	8,747	7,981
	SK S.E.Asia Pte. Ltd	51,580	37,219	-	-
	SK네트웍스(주)	50,220	59,632	3,767	4,617
	SK매직(주)	46,739	15,570	160	121
	SK텔레콤(주)	631,617	534,853	12,875	14,605
	SK브로드밴드(주)	90,017	88,430	7,828	8,174
	SK플래닛(주)	14,143	16,114	115	389
	舊, SK머티리얼즈(주)	32,046	27,005	-	-
	SK머티리얼즈(주)	923	-	24	-
SK실트론(주)	28,058	26,892	-	-	
기타	163,169	126,981	11,188	12,006	
기타특수관계자	에스케이하이닉스(주)	450,244	459,373	14,621	14,858
	행복나래(주)	1,462	-	8,953	-

구 분	특수관계자명	매출 등(주1)		매입 등(주2)	
		당기	전기	당기	전기
	티라유텍(주)	-	-	10,790	11,938
	기타	12,039	16,592	3,073	25,169
기타(주4)	SK가스(주)	17,090	16,871	-	-
	SK케미칼(주)	7,422	8,325	-	-
	기타	19,644	11,943	547	734
합 계		2,333,983	3,046,586	143,551	171,336

- (주1) 매출 등에는 종속기업 및 기타특수관계자로부터 수령한 배당금수익, 상표권 사용수익, 임대 수익 등이 포함되어 있습니다.
- (주2) 매입 등에는 지급임차료, 용역비 등이 포함되어 있습니다.
- (주3) 당기 중 하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁제33호의 지분 34.80%를 추가 취득하여 지배력을 획득한 후 청산하였습니다.
- (주4) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
중속기업	SK이노베이션(주)	17,101	325,836	342,937	-	33,091	33,091
	SK에너지(주)	11,162	-	11,162	-	44	44
	에스케이지오센트릭(주) (舊, SK종합화학)	4,812	-	4,812	-	1,309	1,309
	SK인천석유화학(주)	898	-	898	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	1,086	-	1,086	-	25	25
	SKUSA, Inc.	-	-	-	-	1,110	1,110
	Plutus Capital NY, Inc.	-	460,567	460,567	-	-	-
	SK Hi-tech Battery Materials (Jiang su) Co., Ltd.	2,314	-	2,314	-	114	114
	SK Battery America, Inc.	857	-	857	-	221	221
	SK에코플랜트(주)(舊, SK건설(주))	5,930	-	5,930	-	-	-
	SKC(주)	1,684	-	1,684	-	2	2
	에스케이이엔에스(주)	4,657	-	4,657	-	22	22
	SK바이오팜(주)	411	-	411	-	28	28
	에스케이위탁관리부동산투자회사(주)	-	24,902	24,902	-	354,346	354,346
	SK China (Beijing) Co., Ltd.	-	-	-	-	5,049	5,049
	SK실더스(주)(舊, (주)에이디티캡스)	14,094	-	14,094	1,575	2,164	3,739
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	1,494	-	1,494	777	327	1,104
	SK네트웍스(주)	4,265	-	4,265	-	385	385
	SK매직(주)	24,202	-	24,202	-	4,134	4,134
	SK텔레콤(주)	51,709	361	52,070	627	6,663	7,290
	SK브로드밴드(주)	23,166	-	23,166	19	2,498	2,517
	SK플래닛(주)	1,754	-	1,754	-	79	79
	SK머티리얼즈(주)	1,956	4	1,960	-	609	609
	SK실트론(주)	6,929	-	6,929	-	588	588
기타	70,516	293	70,809	643	10,300	10,943	
기타특수관계자	에스케이하이닉스(주)	171,810	7,991	179,801	-	58,028	58,028
	티라유텍(주)	-	-	-	576	40	616
	기타	3,322	-	3,322	28	2,374	2,402
기타(주1)	SK아스(주)	1,242	-	1,242	-	-	-
	SK에미칼(주)	3,489	-	3,489	-	1	1
	기타	5,385	-	5,385	-	1,563	1,563
합 계		436,245	819,954	1,256,199	4,245	485,114	489,359

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
종속기업	SK이노베이션주	24,315	33,894	58,209	-	17,183	17,183
	SK에너지주	8,123	-	8,123	-	708	708
	에스케이지오센트릭주 (舊, SK종합화학)	4,145	-	4,145	-	3,515	3,515
	SK인천석유화학주	2,422	-	2,422	-	62	62
	SK루브리컨츠주	27	-	27	-	1,589	1,589
	SK USA, Inc.	14	-	14	-	1,557	1,557
	SK Hi-tech Battery Materials (Jiang su) Co., Ltd.	7,085	-	7,085	-	458	458
	SK Battery America, Inc.	1,578	-	1,578	-	1,336	1,336
	SK에코플랜트주(舊, SK건설주)	6,295	-	6,295	-	1,001	1,001
	SKC주	3,282	-	3,282	-	717	717
	에스케이이엔에스주	5,091	-	5,091	-	205	205
	SK바이오팜주	461	-	461	-	94	94
	SK실더스주(舊, 주에이디티캡스)	1,156	-	1,156	2,006	2,086	4,092
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	1,284	-	1,284	849	124	973
	SK네트웍스주	6,613	-	6,613	-	1,119	1,119
	SK텔레콤주	46,745	361	47,106	740	7,497	8,237
	SK브로드밴드주	20,379	-	20,379	344	969	1,313
	SK플래닛주	2,283	-	2,283	353	107	460
	舊, SK머티리얼즈주	495	-	495	-	229	229
	SK실트론주	10,559	-	10,559	-	441	441
기타	53,090	133	53,223	584	20,000	20,584	
기타특수관계자	하나대체투자랜드칩 사모부동산투자신탁 제33호	-	5,983	5,983	-	8,579	8,579
	에스케이하이닉스주	177,572	7,929	185,501	-	75,940	75,940
	SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.	703	-	703	-	26	26
	티라유텍주	-	-	-	1,304	10	1,314
	기타	2,706	135	2,841	350	2,146	2,496
기타(주1)	SK가스주	2,653	-	2,653	-	51	51
	SK에미칼주	1,428	-	1,428	-	3	3
	기타	4,628	-	4,628	215	409	624
합 계		395,132	48,435	443,567	6,745	148,161	154,906

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(4) 주요 경영진 보상 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	20,643	15,952
퇴직급여	8,397	6,687
주식보상비용	780	880
합 계	29,820	23,519

상기의 보상내역은 당사의 계획·운영·통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원에 대한 것입니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 중요한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천단위)

특수관계자	통화	금액	거래 내역
에스케이위탁관리부동산투자회사(주)	KRW	387,251	유상증자
SK Pharmteco Inc.	USD	511,257	유상증자
Plutus Capital NY, Inc.	USD	234,300	유상증자
Einstein Cayman Limited	USD	760	유상증자
Tellus Investment Partners, Inc. (舊, I Cube Capital II, Inc.)	USD	47,610	유상증자
I Cube Capital, Inc.	USD	2,619	유상증자
SK Investment Management Co., Ltd.	USD	808	유상증자
SES Holdings Pte. Ltd.	USD	36,000	유상증자
Belstar Superfreeze Holdings, LLC	USD	10,273	유상증자
Hummingbird Bioscience Holdings Pte. Ltd.	USD	10,000	유상증자
Visible Patient S.A.S	EUR	2,240	유상증자

(6) 당기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천단위)

특수관계자명	통화	당기		전기	
		자금대여	투자금회수	자금대여	자금회수
Plutus Capital NY, Inc.	USD	388,500	-	-	-
하나대체투자랜드칩 사모부동산 투자신탁 제33호	KRW	-	281,773	-	-
Halio, Inc. (舊, Kinestral Technologies Inc.)	USD	-	-	-	2,483

(7) 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 주석 30에 기술되어 있습니다.

28. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
투자증권	이에스알 케이만 유한회사 (주1)	392,645	697,130

(주1) 당사는 전기중 보유중인 관계기업투자주식인 이에스알 케이만 유한회사의 매각을 결정하였습니다. 전기와 당기에 일부 지분을 매각하였고, 잔여 지분에 대해서도 매각을 검토 중입니다. 한편, 당기말 현재 장부금액은 투자증권에 대한 당기 평가이익 47,773백만원을 포함한 금액입니다.

29. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	46,684	41,069
감가상각비	81,632	78,594
무형자산상각비	30,329	25,335
대손상각비	106	825
총당부채전입액	2,934	4,504
이자비용	175,446	174,633
외화환산손실	1,461	817
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	961	14,240
파생상품평가손실	2,365	484,563
종속기업및관계기업투자손상차손	456	-
유형자산처분손실	5	102
무형자산처분손실	12	15
무형자산손상차손	506	692
주식보상비용	780	880
법인세비용	462,159	311,774
배당금수익	(744,692)	(1,474,542)
이자수익	(21,371)	(5,297)
외화환산이익	(33,508)	(308)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(168,332)	(2,145)
파생상품평가이익	(63,311)	(31,263)
종속기업및관계기업투자처분이익	(1,066,561)	(953,053)
유형자산처분이익	(25)	(53)
무형자산처분이익	(967)	(517)
기타	(21,183)	(2,622)
합 계	(1,314,114)	(1,331,757)

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(56,977)	419
미수금의 감소(증가)	2,087	(2,812)
재고자산의 감소(증가)	(73)	5
선급금의 감소(증가)	(3,521)	1,942
리스채권의 감소	35,448	33,514
선급비용의 감소	10,849	7,034
매입채무의 증가(감소)	24,827	(74,962)
선수금의 증가(감소)	2,166	(1,201)
예수금의 증가(감소)	(2,350)	10,490
미지급금의 증가	11,123	12,141
미지급비용의 증가	10,287	3,570
예수보증금의 증가	25,316	73
총당부채의 감소	(5,766)	(3,022)
확정급여채무의 감소	(13,040)	(19,885)
사외적립자산의 증가	(57,237)	(38,184)
기타	29	470
합 계	(16,832)	(70,408)

(3) 현금 유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사채의 유동성대체	1,169,434	1,051,406
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	2,412	(25)
공동기업투자의 종속기업투자로 대체	(40,000)	-
전환사채 행사로 인해 관계기업투자 대체	(22,500)	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	715,000	1,215,440	721,560	2,652,000
사채	6,388,214	145,182	187,504	6,720,900
미지급배당금	158	(396,558)	396,563	163
리스부채	128,421	(59,447)	360,170	429,144
합 계	7,231,793	904,617	1,665,797	9,802,207

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	1,680,000	(965,000)	-	715,000
사채	6,325,510	65,205	(2,501)	6,388,214
미지급배당금	158	(264,372)	264,372	158
리스부채	76,582	(57,888)	109,727	128,421
합 계	8,082,250	(1,222,055)	371,598	7,231,793

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

금융기관	종류	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
중국공상은행	일반자금대출	KRW	100,000	KRW	-
하나은행	일반자금대출	KRW	116,000	KRW	20,000
	외상채권대출	KRW	30,000	KRW	-
	당좌차월	KRW	5,000	KRW	-
	외화지급보증 등(주1)	USD	19,000	USD	676
신한은행	일반자금대출	KRW	300,000	KRW	-
	외화지급보증	USD	2,000	USD	-
	Line of Credit	USD	10,000	USD	-
	어음할인	KRW	90,000	KRW	-
NH농협은행	일반자금대출 등	KRW	145,000	KRW	109,900
우리은행	일반자금대출	KRW	270,000	KRW	-
	외화한도대출	USD	200,000	USD	100,000
미쓰이스미토모은행	일반자금대출	KRW	50,000	KRW	50,000
KB국민은행	일반자금대출	KRW	280,000	KRW	-
IBK기업은행	일반자금대출	KRW	10,000	KRW	-
KDB산업은행	일반자금대출	KRW	10,000	KRW	-
MUFG은행	일반자금대출	KRW	30,000	KRW	-
중국은행	일반자금대출	KRW	80,000	KRW	80,000
크레디아그리콜은행	일반자금대출	KRW	50,000	KRW	50,000
	외화한도대출	USD	100,000	USD	100,000

(주1) 상기 약정한도는 포괄한도입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
서울보증보험	15,515	7,623
소프트웨어공제조합	443,717	379,526

(3) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 계류중인 주요 소송사건은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한사유
장·단기금융상품	13,150	13,250	선수금환급 보증 등
장기투자증권(소프트웨어 공제조합 출자분)	2,353	2,303	선수금환급 보증 등
장기금융상품	20	18	당좌개설보증금

(5) 주요약정

1) 당사는 舊, SK주식회사에서 2007년 7월 1일자로 인적분할된 SK이노베이션(주)와 SK이노베이션(주)로부터 물적분할된 SK에너지(주), 에스케이지오센트릭(주)(舊, SK종합화학(주)), SK루브리컨츠(주), SK인천석유화학(주), 에스케이 트레이딩 인터내셔널(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이온(주) 및 에스케이어스온(주)와 연대하여 분할 전의 회사채무에 대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한, 舊, SK주식회사에서 2011년 4월 1일자로 물적분할된 SK바이오팜(주)와 연대하여 분할 전의 회사채무에 대하여 변제할 책임이 있으며, 舊, SK머티리얼즈(주)에서 2021년 12월 1일자로 물적분할된 SK머티리얼즈(주)와 연대하여 분할 전의 회사채무에 대하여 변제할 책임이 있습니다.

2) 당사는 에스케이위탁관리부동산투자회사(주)로부터 본사 사옥에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 동 임대차계약에 따른 임대차 계약기간은 2026년 7월 5일까지이며, 계약 종료전 임대차 계약을 5년 연장 할 수 있는 연장 선택권을 보유하고 있습니다. 한편, 당사는 임대인이 건물매각시 공정가액에 매입할 수 있는 우선매수권을 부여 받았습니다.

3) 당사는 SK그룹계열회사 등과 정보시스템 서비스제공계약(IT Outsourcing) 및 정보시스템 유지계약(IT System Maintenance)을 체결하여 정보시스템 유지, 개발 및 하드웨어 공급업무를 수행하고 있습니다.

4) 당사는 2011년 5월 31일자로 경기도와 판교택지개발지구 내 도시지원시설용지 매매계약을 체결하였습니다. 해당 계약의 총 계약금액은 82,964백만원이며 지분율(54.9%)에 따른 당사의 토지계약분은 45,536백만원입니다. 한편, 해당 건물은 완공되어 2014년 8월 소유권보존등기를 하였으며, 소유권보존등기 시점부터 10년간 목적용지 및 건축물은 제3자에게 양도가 제한되어 있습니다.

5) 당사는 SK해운(주)의 보통주 발행 및 구주매각과 관련하여 보통주 투자자와 총수익스왑계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	신주발행	구주매각
투자자	스페셜시추에이션제일호(유) 등	코퍼릿터어라운드제일호(주)
대상주식수	6,548,672주	4,808,259주
계약일	2017년 4월 11일	2017년 5월 11일
만기일	2022년 4월 10일	2022년 5월 10일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.	
정상결제	당사는 계약일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.14%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.	
콜옵션	당사는 매년 프리미엄 지급일에 투자자가 보유하고 있는 보통주 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구 할 수 있음.	

6) 당사는 종속기업인 SK실트론(주)의 보통주 투자자와 총수익스왑계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	총수익스왑계약
투자자	워머신제육차(주) 등
대상주식수	13,140,440주
계약일	2017년 8월 25일
만기일	2022년 8월 24일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.
정상결제	당사는 매매종결일에 최초 계약금액의 0.5%에 해당하는 금액을 지급하고 매매종결일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.20%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.
콜옵션	당사는 매매종결일로부터 매 3개월이 되는 날("분기지급일")에 투자자가 보유하고 있는 보통주 최초계약금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구할 수 있음.

7) 당사는 종속기업인 SK E&S(주)의 보통주 투자자와 총수익스왑계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	총수익스왑계약
투자자	엠펙프라임제일차주 등
대상주식수	4,640,199주
계약일	2017년 11월 14일
만기일	2022년 11월 13일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에게, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.
정상결제	당사는 계약일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.07%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.
콜옵션	당사는 매 프리미엄 지급일 및 IPO 주관사 선정을 위한 이사회 결의일로부터 상장예비심사청구서 제출일 사이에 도래하는 매 분기지급일에 투자자가 보유하고 있는 보통주 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구 할 수 있음.

8) 종속기업인 SK E&S LNG, LLC는 FLNG Liquefaction 3, LLC가 미국 텍사스주에 2019년부터 운영하는 천연가스 액화설비로부터 액화서비스를 20년간 제공받을 예정입니다. 당기말 현재 종속기업인 SK E&S(주)는 SK E&S LNG, LLC가 체결한 동 계약과 관련하여 SK E&S LNG, LLC가 서비스 대금을 지급하지 못하거나 의무위반 등으로 손해배상을 이행하지 못하는 경우 지급을 이행할 책임을 부담하고 있습니다. 당사는 SK E&S(주)의 이행보증계약과 관련하여 계약이행 보증을 제공하고 있습니다.

9) 당사는 종속기업인 Plutus Capital NY, Inc.의 자회사인 Hudson Energy NY, LLC의 대출 및 여신한도 USD 226,000천의 원리금 상환 자금부족 시 부족자금을 대여하는 자금보충약정을 체결하였습니다.

10) 당사는 종속기업인 SK Pharmteco Inc.의 자회사인 Abrasax Investment Inc.의 대출 및 여신한도 USD 315,000천의 원리금상환 자금 부족시 부족자금을 대여하는 자금보충약정을 체결하였습니다.

11) 당사는 Showa Denko K.K와 종속기업인 에스케이쇼와덴코(주) 투자와 관련하여 주주간 약정을 체결하고 있으며, 이 약정에 따라 특정사건이 발생할 시 Showa Denko K.K는 당사에 대하여 에스케이쇼와덴코(주)의 지분 중 630,000주(15%)를 주당 5천원에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

12) 당사는 종속기업인 (주)시그넷이브이의 특정 주주가 보유한 주식에 대하여 일정 조건을 충족하는 경우 주당 50,000원에 당사에 매각할 수 있는 주주간 계약을 체결하였습니다.

(6) 견질제공 어음 및 수표

당사는 당기말 현재 영업거래보증 등과 관련하여 백지수표 7매, 백지어음 9매를 견질로 제공하고 있습니다.

31. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록하고 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

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

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

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR 등)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	407,447	483,030	14,344	15,606
	EUR	2,802	3,762	638	853
	기타		9,796		4,043
	소 계		496,588		20,502
외화금융부채	USD	206,106	244,339	2,429	2,643
	EUR	-	-	12	16
	기타		944		2,130
	소 계		245,283		4,789

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	25,131	(25,131)	1,571	(1,571)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 투자증권은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 당사의 경영진은 당기말 현재 해당 지분증권의 가격변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산과 통화선도의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장·단기금융상품	218,841	241,314
매출채권	380,842	359,109
미수금	2,090	3,747
미수수익	1,417	66
투자증권	452,773	375,161
장·단기보증금	46,257	24,888
장·단기리스채권	325,832	33,189
장·단기대여금	460,836	-
파생상품	193,727	175,913
합 계	2,082,615	1,213,387

1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 매출채권과 기타채권에 대해 전체기간 기대 신용 손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가능할 것으로 보아 손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 등의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권(주1)
1개월 미만	15,649	-	21,359	-
1 ~ 3 개월	2,602	-	2,816	-
3 ~ 6 개월	712	-	610	-
6개월 초과	1,214	-	1,991	148
합 계	20,177	-	26,776	148

(주1) 미수금으로 구성되어 있습니다.

매출채권 등에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권(주1)	매출채권	기타채권(주1)
기초 잔액	1,398	4,014	573	4,438
대손상각비	203	-	825	-
제각/환입	(329)	(2)	-	(424)
기말 잔액	1,272	4,012	1,398	4,014

(주1) 미수금, 장기대여금, 장기미수수익으로 구성되어 있습니다.

2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 당사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 당사가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자 지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3 ~ 12개월	1 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	2,652,000	2,665,595	1,493,361	1,172,234	-	-
사채	6,720,900	7,225,165	326,870	1,029,371	4,470,240	1,398,684
파생상품부채	424,900	424,900	190	424,710	-	-
매입채무	113,051	113,051	113,051	-	-	-
리스부채	429,144	483,549	13,553	57,333	215,361	197,302
기타채무	256,093	256,093	188,114	44,047	23,932	-
합 계	10,596,088	11,168,353	2,135,139	2,727,695	4,709,533	1,595,986

(4) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는데 있습니다. 또한, 지주회사인 당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조 '지주회사의 행위제한 등'에 의해 부채비율을 200% 이내로 유지해야 합니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 계산하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 부채비율 72.37% 수준을 유지하고 있고, 차입금의 만기는 장기적으로 분산되어 있으며 대부분 사채로 구성되어 있어 상환부담이 크지 않은 상황입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채	11,426,869	8,760,834
자본	15,790,106	14,831,563
부채비율	72.37%	59.07%

32. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 사업결합과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요내용
합병 후 존속회사	SK주식회사
합병 후 소멸회사	SK머티리얼즈(주)
합병기일	2021년 12월 1일
합병등기일	2021년 12월 9일
합병의 목적	경영 효율성과 기업 및 주주가치 제고
합병 비율	SK주식회사 보통주식 : 피합병법인 보통주식 = 1 : 1.5778412

(2) 당기 중 발생한 합병의 이전대가의 공정가치와 식별가능한 취득자산과 인수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1. 이전대가	
발행한 보통주 신주의 공정가치	1,004,093
기보유 피합병법인에 대한 지분가치	473,335
2. 식별 가능한 취득자산과 인수부채 등	
유동자산:	
현금및현금성자산	10,531
미수금	88
기타의유동자산	3,710
비유동자산:	
장기투자증권	38,739
종속기업및관계기업투자	1,233,306
유형자산	3,113
무형자산	1,534
사용권자산	1,888
기타의비유동자산	839
유동부채:	
단기차입금	722,700

구 분	금 액
미지급금	1,222
미지급비용	7,414
유동성장기부채	49,988
리스부채	817
당기법인세부채	24,331
기타의유동부채	1,485
비유동부채:	
사채및장기차입금	134,720
확정급여부채	618
이연법인세부채	21,776
장기리스부채	1,023
기타의비유동부채	362
자본:	
기타포괄손익	4,002
기타	802
3. 자본잉여금	1,154,940

(3) 상기 사업결합이 2021년 1월 1일에 이루어졌다면, 당사의 영업수익은 3,310,134백만원, 당기순이익은 1,594,352백만원이었을 것입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 정용수입니다.

대표이사 **朴 容 根**
박 용 근 

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

SK주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 3월 3일

대 표 이 사

장 동 현



내부회계관리자

강 해



운영실태보고서_FY21

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	8	9	1	1	19	11	5	7	37	42	-	-	70	70	
투입 시간	분·반기검토	48	74	222	270	6,694	5,358	2,020	2,092	145	179	-	-	9,129	7,973
	감사	424	396	778	790	8,611	8,217	2,636	3,405	1,852	2,049	-	-	14,301	14,857
	합계	472	470	1,000	1,060	15,305	13,575	4,656	5,497	1,997	2,228	-	-	23,430	22,830

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.12 ~ 2021.09.30				20	일
주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2021.06.07 ~ 2021.06.25 2021.09.06 ~ 2021.09.24 2021.11.29 ~ 2021.12.17	40	일	15	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사
	2022.01.17 ~ 2022.02.04	15	일	15	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등
2022.02.07 ~ 2022.03.04	20	일	15	명	2	명	재무제표에 대한 입증절차 (문서검증, 재계산 등) 및 감사절차 종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.02.03, 2022.02.07, 2022.02.17				3	일	
	실사(입회)장소	본사, 분당사옥						
	실사(입회)대상	어음수표, 투자주식 및 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2021.05.13, 2021.08.12, 2021.11.11, 2022.03.03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가보고서 검토						
	수행시기	2021.05.03				1	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 13일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 1분기 검토 결과 - 재무제표감사 및 내부회계감사계획 등
2	2021년 08월 12일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 반기 검토 결과 및 내부회계감사 중간보고 등
3	2021년 11월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 3분기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
4	2022년 03월 03일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 2021 회계연도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타커뮤니케이션 사항 등