

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 36(당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35(전)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 _____

연결재무제표

연결재무상대표 _____

연결포괄손익계산서 _____

연결자본변동표 _____

연결현금흐름표 _____

주석 _____

외부감사 실시내용 _____

독립된 감사인의 감사보고서

SK가스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK가스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 울산지피에스(주)의 비한정 내용연수 산업재산권 및 영업권에 대한 손상 평가

주식 2의 2-3-17에서 언급된 바와 같이, 연결실체는 비한정 내용연수를 가진 기타의 무형자산 및 영업권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산 별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결실체는 2014년 중 구,당진에코파워(주)의 주식 취득으로 인한 사업결합으로 발생한 비한정 내용연수 산업재산권 및 영업권 중 구, 당진에코파워(주)의 인적분할시 존속법인인 울산지피에스(주)에 배부된 742억원의 비한정 내용연수 산업재산권 및 51억원의 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가합니다.

회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래 판매량, 판매단가, 연료도입비, 할인율 등의 주요 가정의 결정에는 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부가액은 연결재무제표에서 중요하고, 할인현금흐름을 예측하는 것은 복잡하며, 다양한 투입요소 결정시 유의적인 판단이 개입되어 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 우리는 울산지피에스(주)의 비한정 내용연수 산업재산권 및 영업권의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 비한정 내용연수 무형자산 및 영업권의 손상 프로세스의 주요 내부통제에 대한 이해
- 회사의 사업계획 및 외부 데이터를 참조하여 경영진이 사용가치 산정에 사용한 미래 예측 판매량, 판매단가, 연료구입비 등 주요 입력변수에 대한 경영진의 편의가 존재하는지 여부 검토
- 내부 가치평가 전문가를 활용하여 시장 및 회사 고유의 정보를 기초로 재계산된 할인율과 경영진이 적용한 할인율에 유의적인 차이가 발생하는지 검토
- 할인현금흐름 예측에 적용된 할인율에 대한 경영진의 민감도 분석을 입수하고, 평가와 관련한 주요 가정의 변동이 경영진의 결론에 미치는 영향 및 경영진 편의를 나타내는 징후가 있었는지 여부에 대한 평가

나. 국내 LPG 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

연결실체의 국내 LPG 매출은 주로 LPG충전소 및 석유화학 회사들에 대해 발생한 것으로, 2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 국내 LPG 매출은 전체 매출의 53%를 차지하고 있습니다. 연결실체는 국내 LPG 거래 수익인식과 관련하여 계약 내 수행의무를 식별하고 각 수행의무에 대해 거래가격을 배분한 후 해당 수행의무가 이행될 때 수익을 인식하고 있으며, 식별된 수행의무의 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 경영진의 유의적인 판단의 오류 등에 따른 수익의 기간귀속과 관련하여서 고유한 위험이 존재하며 국내 LPG매출이 연결재무제표에 차지하는 비중이 중요함에 따라, 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

우리는 국내 LPG 매출의 발생사실 및 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 주요 거래조건에 대한 검토 및 문서검사
- 국내 LPG 거래에 대한 수익 인식기준 검토
- 국내 LPG 거래에 대한 부의 매출에 대한 질문 및 문서검사
- 보고기간 중 발생한 국내 LPG 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 문서검사 등 수행
- 보고기간말 전후 발생한 국내 LPG 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정용수입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

제 36(당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35(전)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

SK가스 주식회사 대표이사 최창원, 윤병석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 332 ECO Hub

(전 화) 02 - 6200 - 8424

연 결 재 무 상 태 표

제 36(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 35(전)기말 2019년 12월 31일 현재

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기말	제 35(전)기말
자산			
I. 유동자산			
1. 현금및현금성자산	5, 31, 33	122,057,242,290	135,728,393,431
2. 단기금융자산	5, 10, 33	666,511,809,975	196,049,931,897
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 22, 25, 33	720,271,726,416	657,581,162,178
4. 파생상품자산	5, 20, 33	156,394,279,027	124,889,642,335
5. 재고자산	7	324,014,964,088	377,511,627,691
6. 기타유동금융자산	5, 8, 33	1,469,319,008	171,501,875,679
7. 기타유동자산	9	49,779,112,377	50,519,168,858
유동자산 합계		2,040,498,453,181	1,713,781,802,069
II. 비유동자산			
1. 장기금융자산	5, 10, 33	119,750,313,499	70,041,824,663
2. 매출채권및기타채권	5, 6, 33	1,820,331,268	2,530,461,984
3. 파생상품자산	5, 20, 33	18,709,000,000	16,766,713,518
4. 관계기업및공동기업투자	11	735,133,955,241	617,794,364,901
5. 유형자산	12	939,707,049,943	927,697,328,242
6. 무형자산	13	111,933,003,300	111,016,405,045
7. 리스사용권자산	14	464,387,632,897	510,232,945,294
8. 기타비유동금융자산	5, 8, 33	34,043,184,589	35,357,781,648
9. 기타비유동자산	9	32,937,500,000	35,262,500,000
10. 이연법인세자산	29	-	41,935,195,819
비유동자산 합계		2,458,421,970,737	2,368,635,521,114
자 산 총 계		4,498,920,423,918	4,082,417,323,183
부채 및 자본			
부채			
I. 유동부채			
1. 매입채무및기타채무	5, 15, 22, 32, 33	424,184,568,336	421,640,755,338

과 목	주 석	제 36(당)기말	제 35(전)기말
2. 단기이자부차입금	5, 16, 32, 33	631,739,647,031	596,602,364,979
3. 유동성이자부차입금	5, 16, 32, 33	-	155,668,211,858
4. 파생상품부채	5, 20, 32, 33	111,408,898,048	213,460,392,425
5. 미지급법인세	29	34,044,374,756	99,760,520,994
6. 유동성리스부채	5, 14, 32, 33	55,187,988,930	73,380,550,167
7. 기타유동부채	19	15,007,815,734	9,889,587,835
유동부채 합계		1,271,573,292,835	1,570,402,383,596
II. 비유동부채			
1. 사채	5, 16, 32, 33	817,562,172,131	319,137,586,729
2. 장기이자부차입금	5, 16, 32, 33	188,070,670	5,986,713,124
3. 파생상품부채	5, 20, 32, 33	926,400,143	3,720,526,925
4. 확정급여부채	17	2,449,633,822	2,870,301,157
5. 이연법인세부채	29	111,215,536,473	50,085,898,490
6. 리스부채	5, 14, 32, 33	363,525,998,645	437,814,498,734
7. 기타비유동금융부채	5, 18, 32, 33	32,656,790,133	31,459,512,374
8. 기타비유동부채	19	107,019,753	118,130,135
비유동부채 합계		1,328,631,621,770	851,193,167,668
부 채 총 계		2,600,204,914,605	2,421,595,551,264
자본			
I. 지배기업소유주지분			
1. 자본금	23	46,151,220,000	45,708,905,000
2. 자본잉여금	23	195,492,192,871	191,941,883,883
3. 기타자본	23, 24	(21,500,950,406)	(22,726,474,279)
4. 기타포괄손익누계액	10, 14, 23	(12,336,557,781)	(10,811,313,275)
5. 이익잉여금	23	1,690,909,604,629	1,456,708,770,590
지배기업소유주지분 계		1,898,715,509,313	1,660,821,771,919
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		1,898,715,509,313	1,660,821,771,919
부 채 와 자 본 총 계		4,498,920,423,918	4,082,417,323,183

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 36(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 35(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

SK아스 주식회사와 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기	제 35(전)기
I. 매출액	22, 25, 26	4,412,318,983,220	4,931,073,628,033
II. 매출원가	22, 27	(3,963,468,465,865)	(4,521,732,780,915)
III. 매출총이익		448,850,517,355	409,340,847,118
IV. 판매비와관리비	22, 24, 27	(258,663,661,620)	(219,762,495,196)
V. 영업이익	26	190,186,855,735	189,578,351,922
VI. 영업외손익			
1. 금융수익	20, 28	685,790,700,331	428,077,965,647
2. 금융원가	20, 28	(516,431,045,098)	(596,940,109,905)
3. 기타영업외수익	22, 28	17,681,140,339	23,877,621,937
4. 기타영업외비용	22, 28	(19,339,490,777)	(5,505,213,822)
5. 관계기업및공동기업투자에 대한 지분법손익	11	49,869,477,417	51,420,956,664
영업외손익 합계		217,570,782,212	(99,068,779,479)
VII. 법인세비용차감전계속영업순이익		407,757,637,947	90,509,572,443
VIII. 계속영업법인세수익(비용)	29	(142,407,563,029)	8,917,590,661
IX. 계속영업당기순이익		265,350,074,918	99,427,163,104
X. 법인세비용차감전중단영업순이익	34	-	72,713,120,403
XI. 중단영업법인세비용	29, 34	-	(18,021,675,593)
XII. 중단영업당기순이익	34	-	54,691,444,810
XIII. 법인세비용차감전순이익		407,757,637,947	163,222,692,846
XIV. 법인세비용	29	(142,407,563,029)	(9,104,084,932)
XV. 연결당기순이익		265,350,074,918	154,118,607,914
XVI. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동	11	(15,669,448,755)	3,749,936,894
- 파생상품평가손익	2, 14, 20	17,942,511,470	(7,200,659,294)
- 해외사업환산손익		(10,602,407,896)	3,634,066,757
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 지분법이익잉여금	11	(3,778,479,263)	(5,501,433,893)
- 지분법자본변동		(373,533,890)	222,794,628
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10	8,135,485,951	(16,328,872,296)
- 확정급여채무의 재측정요소	17	(1,347,137,002)	(2,318,032,478)
기타포괄손익 합계		(5,693,009,385)	(23,742,199,682)
XVII. 연결당기총포괄이익		259,657,065,533	130,376,408,232
1. 계속영업연결당기순이익의 귀속	30		
- 지배기업 소유주지분		265,350,074,918	99,427,163,104
- 비지배지분		-	-

과 목	주 석	제 36(당)기	제 35(전)기
합 계		265,350,074,918	99,427,163,104
2. 연결당기순이익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		265,350,074,918	158,868,637,822
- 비지배지분		-	(4,750,029,908)
합 계		265,350,074,918	154,118,607,914
3. 연결당기총포괄이익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		259,657,065,533	135,109,156,580
- 비지배지분		-	(4,732,748,348)
합 계		259,657,065,533	130,376,408,232
XVIII. 주당이익	30		
기본및희석주당이익		29,674	17,779
기본및희석주당계속영업이익		29,674	11,127

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표
제 36(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 35(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	지배지분 합 계	비지배지분	총 계
2019.01.01(전기초)(이전보고금액)	45,270,835,000	191,941,883,883	(9,465,211,466)	116,964,108,021	1,221,489,353,583	1,566,200,969,021	76,581,239,322	1,642,782,208,343
회계정책의 변경	-	-	-	-	(942,650,869)	(942,650,869)	-	(942,650,869)
2019.01.01(전기초)(재작성금액)	45,270,835,000	191,941,883,883	(9,465,211,466)	116,964,108,021	1,220,546,702,714	1,565,258,318,152	76,581,239,322	1,641,839,557,474
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	158,868,637,822	158,868,637,822	(4,750,029,908)	154,118,607,914
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(16,344,600,941)	-	(16,344,600,941)	15,728,645	(16,328,872,296)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분으로 인한 재분류조정	-	-	-	(111,836,959,340)	111,836,959,340	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	3,972,731,522	-	3,972,731,522	-	3,972,731,522
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(5,501,433,893)	(5,501,433,893)	-	(5,501,433,893)
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	36,026,434	-	36,026,434	-	36,026,434
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	(7,236,685,728)	-	(7,236,685,728)	-	(7,236,685,728)
해외사업환산손익	-	-	-	3,634,066,757	-	3,634,066,757	-	3,634,066,757
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(2,319,585,393)	(2,319,585,393)	1,552,915	(2,318,032,478)
소 계	-	-	-	(127,775,421,296)	262,884,577,876	135,109,156,580	(4,732,748,348)	130,376,408,232
자본에 직접 인식된 주주의 거래:								
연차배당	438,070,000	-	-	-	(26,722,510,000)	(26,284,440,000)	-	(26,284,440,000)
자기주식 취득	-	-	(248,846,820)	-	-	(248,846,820)	-	(248,846,820)
주식선택권	-	-	318,838,923	-	-	318,838,923	-	318,838,923
인적분할 설립비용	-	-	(155,727,000)	-	-	(155,727,000)	(80,223,000)	(235,950,000)
비지배지분의 변동	-	-	(13,175,527,916)	-	-	(13,175,527,916)	(6,824,417,868)	(19,999,945,774)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	(64,943,850,116)	(64,943,850,116)
소 계	438,070,000	-	(13,261,282,813)	-	(26,722,510,000)	(39,545,702,813)	(71,848,490,974)	(111,394,193,787)
2019.12.31(전기말)	45,708,905,000	191,941,883,883	(22,726,474,279)	(10,811,313,275)	1,456,708,770,580	1,660,821,771,919	-	1,660,821,771,919
2020.01.01(당기초)	45,708,905,000	191,941,883,883	(22,726,474,279)	(10,811,313,275)	1,456,708,770,580	1,660,821,771,919	-	1,660,821,771,919
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	265,350,074,918	265,350,074,918	-	265,350,074,918
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	8,135,485,951	-	8,135,485,951	-	8,135,485,951
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분으로 인한 재분류조정	-	-	-	(957,851,386)	957,851,386	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	(16,042,982,645)	-	(16,042,982,645)	-	(16,042,982,645)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(3,778,479,263)	(3,778,479,263)	-	(3,778,479,263)
위험회피회계-이자율스왑 평가손익	-	-	-	2,574,087	-	2,574,087	-	2,574,087
위험회피회계-리스부채 평가손익	-	-	-	17,939,937,383	-	17,939,937,383	-	17,939,937,383
해외사업환산손익	-	-	-	(10,602,407,896)	-	(10,602,407,896)	-	(10,602,407,896)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(1,347,137,002)	(1,347,137,002)	-	(1,347,137,002)
소 계	-	-	-	(1,525,244,506)	261,182,310,039	259,657,065,533	-	259,657,065,533
자본에 직접 인식된 주주의 거래:								
연차배당	442,315,000	-	-	-	(26,981,476,000)	(26,539,161,000)	-	(26,539,161,000)
자기주식 취득 및 처분	-	3,550,308,988	1,115,154,526	-	-	4,665,463,514	-	4,665,463,514
주식선택권	-	-	435,079,347	-	-	435,079,347	-	435,079,347
자본거래 등 직접원가	-	-	(324,710,000)	-	-	(324,710,000)	-	(324,710,000)
소 계	442,315,000	3,550,308,988	1,225,523,873	-	(26,981,476,000)	(21,763,328,139)	-	(21,763,328,139)
2020.12.31(당기말)	46,151,220,000	195,492,192,871	(21,500,950,406)	(12,336,557,781)	1,690,909,604,629	1,898,715,509,313	-	1,898,715,509,313

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 36(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 35(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			
1. 영업에서 창출된 현금			
당기순이익		265,350,074,918	154,118,607,914
조정	31	63,992,290,794	134,227,377,418
영업활동의 자산부채의 변동	31	4,565,238,305	38,660,445,858
2. 이자의 수취		1,221,933,197	1,587,358,205
3. 법인세의 납부		(106,650,960,250)	(20,893,916,017)
영업활동으로 인한 순현금흐름		228,478,576,964	307,699,873,378
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			
단기금융상품의 순증감		(518,875,003,400)	(71,485,904,834)
단기대여금의 증가		(346,000,000)	(5,700,000,000)
단기대여금의 감소		14,917,834,973	5,210,000,000
장기금융자산의 증가		(9,430,208,446)	(21,786,093,627)
장기금융자산의 감소		4,186,613,730	189,836,246,191
관계기업및공동기업투자의 취득		(104,972,910,020)	-
연결범위의 변동		10,000,000,000	122,666,795,316
유형자산의 취득		(78,560,611,584)	(110,252,077,933)
유형자산의 처분		7,975,507,855	25,129,732,776
무형자산의 취득		(5,482,973,525)	(7,152,404,901)
무형자산의 처분		-	1,866,723,119
금융리스채권의 회수		1,137,102,803	1,054,060,000
배당금의 수령		13,873,069,686	5,433,028,401
파생상품의 거래정산		175,167,092,052	(179,591,219,661)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(490,410,485,876)	(44,771,115,153)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31		
단기이자부차입금의 순증감		52,630,211,852	(57,224,783,004)
유동성이자부차입금의 상환		(155,714,280,000)	(122,857,120,000)
사채의 발행		497,885,680,000	119,468,370,000
장기이자부차입금의 차입		-	22,500,000,000
장기이자부차입금의 상환		(440,132,820)	-
이자의 지급		(36,826,289,401)	(59,844,586,720)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전기)
배당금의 지급		(26,539,161,000)	(26,284,440,000)
리스부채의 상환		(72,829,824,923)	(68,517,891,188)
자기주식의 취득		(107,211,486)	(248,846,820)
비지배지분의 변동		-	(18,750,000,000)
자본거래 등 직접원가의 지출		(324,710,000)	(522,344,500)
재무활동으로 인한 순현금흐름		257,734,282,222	(212,281,642,232)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(4,197,626,690)	50,647,115,993
V. 기초의 현금및현금성자산		135,728,393,431	80,287,600,328
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(9,473,524,451)	4,793,677,110
VII. 기말의 현금및현금성자산		122,057,242,290	135,728,393,431

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 35(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

SK가스 주식회사와 그 종속기업들

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

SK가스 주식회사(이하 "지배기업")는 1985년 12월 20일에 설립되어 1997년 8월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장한 회사로서, 액화석유가스(LPG)의 수입, 저장, 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본사는 경기도 성남시 분당구 판교로에 소재하고 있습니다.

지배기업은 설립 이후 수 차례의 증자를 통하여 당기말 현재 납입자본금은 46,151,220천원이며, SK디스커버리(주)가 67.2%의 지분을 소유하고 있습니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	주요업종	지분율(%)	소재국	결산일
SK Gas International Pte. Ltd.	LPG 수출입	100.00	싱가포르	12.31
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.(주1)	투자업	100.00	싱가포르	12.31
울산지피에스(주)(주2)	복합화력(LNG/LPG)발전사업	100.00	대한민국	12.31
SK Gas USA Inc.	가스 도소매업	100.00	미국	12.31
SK Gas Trading LLC(주3)	가스 도소매업	100.00	미국	12.31

(주1) SK Gas International Pte. Ltd.의 종속기업입니다.

(주2) 구,당진에코파워(주)의 인적분할 존속법인이며, 지배기업의 지분율은 KDB산업은행이 보유한 지분율 2.24%를 포함한 것입니다.

(주3) SK Gas USA Inc.의 종속기업입니다.

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

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
SK Gas International Pte. Ltd.	306,252,691	152,256,884	153,995,807	1,554,354,935	68,465,335
SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	19,366,401	15,071	19,351,330	-	16,346
울산지피에스(주)	160,924,781	19,964,284	140,960,497	-	(3,802,685)
SK Gas USA Inc.	21,920,284	402,334	21,517,950	-	(251,935)
SK Gas Trading LLC	41,145,861	24,434,341	16,711,520	827,533,248	800,457
합 계	549,610,018	197,072,914	352,537,104	2,381,888,183	65,227,518

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

1-3 연결실체의 변동내역

당기 및 전기 중 연결실체의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분		회사명	사유
당기	포함	SK Gas Petrochemical Pte. Ltd.	신규설립
전기	제외	음성천연가스발전(주)	지분매각
		당진에코파워(주)	지배력 상실

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부 대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다.

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

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합 및 영업권

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

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

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

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

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

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

2-3-2 관계기업 및 공동기업 투자

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

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

연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분해당분만큼 제거하고 있습니다.

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

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

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

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

2-3-3 유동성/비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 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.

2-3-4 공정가치 측정

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간종료일에 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 주석33에 설명되어 있습니다.

2-3-5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 액화석유가스(LPG)의 수입, 저장 및 판매를 하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

재화의 판매

재화의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객 혜택 프로그램). 재화 판매의 거래 가격을 산정할때, 연결실체는 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

(1) 변동대가

고객과의 계약 조건에 따라서 고객에게서 받은 대가는 변동될 수 있으나, 연결실체는 통상적으로 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있으므로, 변동대가 규정에 따른 재무적 영향은 제한적일 것으로 판단됩니다.

(2) 유의적 금융요소

일반적으로 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내 일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 비현금대가

연결실체는 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정의 요구사항을 비현금대가의 공정가치 측정에 적용합니다. 비현금대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 재화의 개별 판매가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

고객 혜택 프로그램

연결실체는 상품을 구매하는 고객이 EBC(Enclean Bonus Card) 카드 또는 OKCash bag카드를 제시하는 경우 구매금액에서 일정 비율만큼 EBC 또는 OKCashbag 포인트를 제공하고 있으며, 이를 매출의 차감항목으로 인식하고 있습니다.

운송 용역

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

계약 잔액

(1) 매출채권

매출채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2-3-14 부분을 참조합니다.

(2) 계약부채

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

2-3-6 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업투자주식, 관계기업및공동기업투자에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업투자, 관계기업및공동기업투자에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-7 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결실체 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결실체는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산 및 부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산 및 부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-8 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결실체는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 34에서 공시하고 있으며 기타 다른 연결재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2-3-9 현금배당

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

2-3-10 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	경제적 내용연수(년)
건물	15 - 40
건축물	12 - 40
탱크	15 - 20
기계장치	6 - 15
차량운반구	4
공기구비품	3 - 4

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

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

2-3-11 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수(년)
선박	2 - 24
충전소	2 - 10
차량	2 - 4
부지	2 - 9
기타	2 - 9

리스기간 종료시점에 연결실체에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결실체가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-3-17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

리스부채

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

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출액 및 기타영업외수익에 포함됩니다.

운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2-3-12 차입원가

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

2-3-13 무형자산

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

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

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

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

2-3-14 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

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

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다. 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재 파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

제거

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

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

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다.

그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 일반적으로 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다.

금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

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

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다.

또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기 매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 3에 언급되어 있습니다.

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-3-15 파생 및 비파생 금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적관계에서 생긴 가치변동의 대부분을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

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

현금흐름위험회피

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

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

지배기업은 리스부채 상환액을 비금융항목의 위험회피수단으로 지정하는 위험회피회계를 적용하였습니다. 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정 됩니다.

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

2-3-16 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 미착품을 제외하고는 매월 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-3-17 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있으며, 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금 창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

연결실체는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

(2) 기타의 무형자산

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 기타의 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-18 현금및현금성자산

연결재무상태표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-3-19 자기주식

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

2-3-20 충당부채

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

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

2-3-21 연금 및 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-3-22 주식기준보상거래

연결실체는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과 조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

연결실체는 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계 없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식 하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건 변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

연결실체는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결실체에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시, 제1109호 금융상품 및 제1039호 금융상품: 인식과 측정(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 금융상품: 인식과 측정 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결실체의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나바이러스감염증19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 리스의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

3-1 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 매출채권및기타채권에 대한 기대손실충당금

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

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

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

(3) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 24에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

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

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계를 2018년 3월에 발표된 재무보고를 위한 개념체계의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 또는 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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. 해당 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 개정 - 손실부담계약의 의무행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 직접 관련된 원가 접근법을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결실체는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 금융상품 - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 농림어업 - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	122,057,242	122,057,242
단기금융자산	664,375,810	-	2,136,000	666,511,810
매출채권및기타채권	-	-	720,271,726	720,271,726
파생상품자산	156,394,279	-	-	156,394,279
기타유동금융자산	-	-	1,469,319	1,469,319
소 계	820,770,089	-	845,934,287	1,666,704,376
비유동자산:				
장기금융자산	1,370,055	26,764,887	91,615,371	119,750,313
매출채권및기타채권	-	-	1,820,331	1,820,331
파생상품자산	18,709,000	-	-	18,709,000
기타비유동금융자산	-	-	34,043,185	34,043,185
소 계	20,079,055	26,764,887	127,478,887	174,322,829
합 계	840,849,144	26,764,887	973,413,174	1,841,027,205

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	135,728,393	135,728,393
단기금융자산	140,290,235	-	55,759,697	196,049,932
매출채권및기타채권	-	-	657,581,162	657,581,162
파생상품자산	124,889,642	-	-	124,889,642
기타유동금융자산	-	-	171,501,876	171,501,876
소 계	265,179,877	-	1,020,571,128	1,285,751,005
비유동자산:				
장기금융자산	70,000	17,336,324	52,635,501	70,041,825
매출채권및기타채권	-	-	2,530,462	2,530,462
파생상품자산	16,766,714	-	-	16,766,714
기타비유동금융자산	-	-	35,357,782	35,357,782
소 계	16,836,714	17,336,324	90,523,745	124,696,783
합 계	282,016,591	17,336,324	1,111,094,873	1,410,447,788

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	위험회피회계 적용 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무	-	-	424,184,568	424,184,568
단기이자부차입금	-	-	631,739,647	631,739,647
파생상품부채	111,408,898	-	-	111,408,898
유동성리스부채(주1)	-	35,377,864	19,810,125	55,187,989
소 계	111,408,898	35,377,864	1,075,734,340	1,222,521,102
비유동부채:				
사채	-	-	817,562,172	817,562,172
장기이자부차입금	-	-	188,071	188,071
파생상품부채	926,400	-	-	926,400
리스부채(주1)	-	321,692,003	41,833,996	363,525,999
기타비유동금융부채	-	-	32,656,790	32,656,790
소 계	926,400	321,692,003	892,241,029	1,214,859,432
합 계	112,335,298	357,069,867	1,967,975,369	2,437,380,534

(주1) 위험회피에 효과적인 금액 17,939,937천원(법인세효과포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	위험회피회계 적용 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무	-	-	421,640,755	421,640,755
단기이자부차입금	-	-	596,602,365	596,602,365
유동성이자부차입금	-	-	155,668,212	155,668,212
파생상품부채	213,451,614	8,778	-	213,460,392
유동성리스부채(주1)	-	56,547,551	16,832,999	73,380,550
소 계	213,451,614	56,556,329	1,190,744,331	1,460,752,274
비유동부채:				
사채	-	-	319,137,587	319,137,587
장기이자부차입금	-	-	5,986,713	5,986,713
파생상품부채	3,720,527	-	-	3,720,527
리스부채(주1)	-	414,081,279	23,733,220	437,814,499
기타비유동금융부채	-	-	31,459,512	31,459,512
소 계	3,720,527	414,081,279	380,317,032	798,118,838
합 계	217,172,141	470,637,608	1,571,061,363	2,258,871,112

(주1) 위험회피에 효과적인 금액 7,236,686천원(법인세효과 포함)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

5-3 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 적용금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	3,760,687	(10,463,927)	(26,814,112)	(33,517,352)
배당금수익(주1)	-	155,974	-	-	-	155,974
대손상각비	-	-	(5,965,019)	-	-	(5,965,019)
금융상품평가이익	2,077,597	-	-	-	-	2,077,597
금융상품거래이익	5,899,399	-	-	-	-	5,899,399
소 계	7,976,996	155,974	(2,204,332)	(10,463,927)	(26,814,112)	(31,349,401)
기타포괄손익:						
금융상품평가손실(주2)	-	8,135,486	-	17,942,511	-	26,077,997
합 계	7,976,996	8,291,460	(2,204,332)	7,478,584	(26,814,112)	(5,271,404)

(주1) 관계기업및공동기업투자로부터의 배당금수익은 제외되었습니다.

(주2) 법인세효과 차감 후 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 적용금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	4,233,776	(11,662,923)	(33,974,384)	(41,403,531)
배당금수익(주1)	-	665,320	-	-	-	665,320
대손상각비	-	-	(1,497,705)	-	-	(1,497,705)
금융상품평가이익	287,483	-	-	-	-	287,483
금융상품거래이익	3,163,425	-	-	-	-	3,163,425
소 계	3,450,908	665,320	2,736,071	(11,662,923)	(33,974,384)	(38,785,008)
기타포괄손익:						
금융상품평가손실(주2)	-	(16,328,872)	-	(7,200,659)	-	(23,529,531)
합 계	3,450,908	(15,663,552)	2,736,071	(18,863,582)	(33,974,384)	(62,314,539)

(주1) 관계기업및공동기업투자로부터의 배당금수익은 제외되었습니다.

(주2) 법인세효과 차감 후 금액입니다.

한편, 금융자산 및 금융부채에 대한 기타 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산부채	상각후원가 측정 금융자산부채	합 계	당기손익- 공정가치 측정 금융자산부채	상각후원가 측정 금융자산부채	합 계
외화환산이익(손실)	-	16,662,317	16,662,317	-	2,852,859	2,852,859
외환차익(차손)	-	16,179,324	16,179,324	-	(19,489,322)	(19,489,322)
파생상품평가이익(손실)	53,611,290	-	53,611,290	(69,267,999)	-	(69,267,999)
파생상품거래이익(손실)	108,291,106	-	108,291,106	(45,670,369)	-	(45,670,369)
합 계	161,902,396	32,841,641	194,744,037	(114,938,368)	(16,636,463)	(131,574,831)

5-4 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	우리은행 외	126,975	133,517	당좌개설보증금 등

5-5 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
소액현금	1,790	1,370
보통예금	122,055,452	135,727,023
합 계	122,057,242	135,728,393

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
매출채권	631,935,725	577,568,418
대손충당금	(992,045)	(804,693)
미수금	88,456,673	79,910,122
금융리스채권	871,374	907,315
합 계	720,271,727	657,581,162
비유동자산:		
금융리스채권	1,820,331	2,530,462

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(804,694)	(21,321)
대손상각비	(224,166)	(785,990)
환율변동효과	36,813	2,617
기말금액	(992,045)	(804,694)

6-3 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
만기미도래	628,970,570	91,090,440	720,061,010	572,592,568	79,050,467	651,643,035
만기경과(주1)						
만기경과후 1~30일	1,449,138	-	1,449,138	1,279,310	-	1,279,310
만기경과후 31~90일	-	-	-	195,401	-	195,401
만기경과후 90일 초과	1,516,017	57,938	1,573,955	3,501,139	4,297,433	7,798,572
소 계	2,965,155	57,938	3,023,093	4,975,850	4,297,433	9,273,283
합 계	631,935,725	91,148,378	723,084,103	577,568,418	83,347,900	660,916,318

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	63,992,470	42,592,610
미착상품	254,556,841	329,993,423
저장품	5,465,653	4,925,595
합 계	324,014,964	377,511,628

당기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가금액은 없으며, 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가환입금액은 102,343천원입니다. 한편, 연결실체는 보고기간종료일 현재 재고자산에 대하여 삼성화재에 부보금액 156,023,069 천원(전기: 257,360,651 천원)의 재산종합보험을 가입하고 있습니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기보증금	1,469,319	171,501,876
기타비유동금융자산:		
장기보증금	34,043,185	35,357,782

한편, 연결실체는 금융자산과 금융부채에 대하여 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	13,891,400	12,233,048
선급비용	4,344,889	5,070,893
선급부가세	31,542,823	33,215,228
합 계	49,779,112	50,519,169
기타비유동자산:		
장기선급비용	32,937,500	35,262,500

10. 장·단기금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,136,000	55,759,697
당기손익-공정가치측정 금융자산	664,375,810	140,290,235
합 계	666,511,810	196,049,932
비유동성:		
상각후원가로 측정하는 금융자산	91,615,372	52,635,501
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	26,764,886	17,336,324
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,370,055	70,000
합 계	119,750,313	70,041,825

10-2 보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	이자율(%)	당기말	전기말
유동성:				
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	-	2,136,000	1,992,500
차감 : 현재가치할인차금 유동성대체			-	(404,973)
가산 : 유동성대체			-	54,172,170
합 계			2,136,000	55,759,697
비유동성:				
장기금융상품	당좌개설보증금	-	17,000	17,000
충전소 대여금 등	운영자금지원 등	-	94,415,705	104,366,362
유전개발사업대여금(주1)	KNOC KPL 등	LIBOR+2.0	5,734,609	5,734,609
임직원대여금	주택자금대출	2.0	22,500	28,214
소 계			100,189,814	110,146,185
차감: 현재가치할인차금			(2,821,874)	(3,731,773)
차감: 대손충당금			(5,752,568)	(11,714)
차감: 유동성대체			-	(53,767,197)
합 계			91,615,372	52,635,501

(주1) 성공조건부 차입금과 연계된 대여금으로, 당기 중 유전개발사업의 중지가 확정됨에 따라 동 대여금 전액에 대하여 대손을 인식하였으며, 성공조건부 차입금에 대하여는 채무면제이익을 인식하였습니다 (주석 16-4 참조).

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
MMW 등	664,375,810	140,290,235

10-4 보고기간종료일 현재 비유동성 투자증권의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득원가	장부가액/ 공정가치(주2)	장부가액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
한일홀딩스(주)(주1)	0.25	1,586,720	819,680	660,256
한일시멘트(주)(주1)	0.27	2,181,746	1,925,070	1,712,396
Bloom Energy(주1)	0.20	5,597,994	10,394,016	2,882,919
(주)한국비즈니스금융대부(주1)	10.34	3,000,000	3,253,332	4,264,800
SK TIC R&BD(주1)	1.62	2,852,212	969,750	1,130,188
(주)앞성	12.40	299,992	299,992	299,992
(주)코나투스-전환우선주	6.11	1,000,053	1,000,053	-
Carbon Lighthouse.Inc	0.80	1,392,933	1,392,933	1,482,296
Enechange Investment(주1)	1.10	649,098	3,295,271	690,740
Optimitive SLU	-	1,238,391	1,238,391	1,317,839
Enbala Holdings Inc(주3)	-	-	-	2,894,500
Metron	-	2,176,000	2,176,000	-
기타	-	4,659,398	398	398
소 계		26,634,537	26,764,886	17,336,324
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
(사)대한엘피지산업	50.00	70,000	70,000	70,000
(주)스쿨버스-상환전환우선주	6.00	300,001	300,001	-
(주)하이리움산업-상환전환우선주	5.13	1,000,054	1,000,054	-
소 계		1,370,055	1,370,055	70,000
합 계		28,004,592	28,134,941	17,406,324

(주1) 금융상품의 활성거래시장이 존재하거나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 있는 금융상품을 평가하였으며, 장부가액과의 차액 10,569,933천원에서 법인세효과 2,434,447천원을 제외한 8,135,486천원을 기타포괄손익으로 계상하였습니다.

(주2) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 금융자산의 경우 취득원가를 적절한 공정가치로 판단하였습니다.

(주3) 기타포괄손익 변동액에는 당기 중 처분으로 인한 957,851천원(법인세효과포함)의 이익잉여금 대체 금액이 포함되어 있습니다.

(주4) 장부금액은 없으나 연결실체가 보유하고 있는 일자리창출PEF는 당기 중 청산이 완료되었습니다.

10-5 당기 및 전기 중 장·단기금융자산의 변동 내역은 아래와 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	평가	기타(주1)	기말
유동성:						
상각후원가로측정하는금융자산	55,759,697	346,000	(14,917,835)	-	(39,051,862)	2,136,000
당기손익-공정가치측정 금융자산(주2)	140,290,235	524,774,403	-	2,077,597	(2,766,425)	664,375,810
합계	196,049,932	525,120,403	(14,917,835)	2,077,597	(41,818,287)	666,511,810
비유동성:						
상각후원가로측정하는금융자산	52,635,501	4,522,017	(5,714)	(5,740,853)	40,204,421	91,615,372
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	17,336,324	3,360,153	(4,180,899)	10,569,933	(320,624)	26,764,887
당기손익-공정가치측정 금융자산	70,000	1,300,055	-	-	-	1,370,055
합계	70,041,825	9,182,225	(4,186,613)	4,829,080	39,883,797	119,750,314

(주1) 유동성대체 및 현재가치할인차금의 변동 및 외화평가 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 해당 금융자산의 증가금액은 감소금액을 포함한 순증감액으로 표시되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	평가	기타(주1)	기말
유동성:						
상각후원가로측정하는금융자산	70,850,572	10,700,000	(10,210,000)	-	(15,580,875)	55,759,697
당기손익-공정가치측정 금융자산(주2)	45,353,422	94,649,330	-	287,483	-	140,290,235
합계	116,203,994	105,349,330	(10,210,000)	287,483	(15,580,875)	196,049,932
비유동성:						
상각후원가로측정하는금융자산	54,960,998	14,528,241	(14,821,148)	(700,000)	(1,352,590)	52,635,501
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	209,563,122	4,567,594	(175,015,099)	(21,556,817)	(222,476)	17,336,324
당기손익-공정가치측정 금융자산	70,000	-	-	-	-	70,000
합계	264,614,120	19,095,835	(189,836,247)	(22,256,817)	(1,575,066)	70,041,825

(주1) 유동성대체 및 현재가치할인차금의 변동, 회계정책의 변경효과 등이 포함되어 있습니다. 또한 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 중 (주)동부월드가 연결범위변동으로 인하여 208,840천원만큼 감소하였습니다.

(주2) 해당 금융자산의 증가금액은 감소금액을 포함한 순증감액으로 표시되어 있습니다.

11. 관계기업및공동기업투자

11-1 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	소재지	결산월	회사 성격	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
공동기업투자:							
에스케이디앤디(주)(주3)	대한민국	12.31	부동산 개발업 등	29.30	160,659,822	29.30	154,944,326
에스케이디앤디(주)-우선주(주1)	대한민국	12.31	부동산 개발업 등	38.46	53,144,000	-	-
당진에코파워(주)(주2)	대한민국	12.31	전기업	66.00	48,882,909	66.00	48,835,671
코리아에너지터미널(주)(주3)	대한민국	12.31	탱크터미널의 건설및운영	47.31	43,595,368	-	-
빛고을에코에너지(주)(주3)	대한민국	12.31	연료전지발전소건설및운영	29.00	29,000	-	-
소 계					306,311,099		203,779,997
관계기업투자:							
Global Opportunities Fund	케이만군도	12.31	금융	20.63	851,795	20.63	957,876
(주)원일에너지	대한민국	12.31	LPG총선소	29.00	2,507,141	29.00	2,481,522
에스케이어드밴스드(주)	대한민국	12.31	PDH 제조업	45.00	297,593,261	45.00	290,622,096
SK Holdco Pte Ltd.	싱가포르	12.31	투자	36.49	94,521,851	36.49	93,047,623
(주)그리드위즈	대한민국	12.31	전력수요관리및서비스	19.95	13,133,220	29.42	13,909,190
(주)그리드위즈-우선주(주4)	대한민국	12.31	전력수요관리및서비스	5.76	8,501,260	-	-
고성그린파워(주)(주5)	대한민국	12.31	석탄화력발전소건설및운영	0.73	1,522,634	0.73	1,621,197
SKIS(주5,6)	싱가포르	12.31	투자	8.33	-	8.33	-
Vopak Gas Terminal LLP	싱가포르	12.31	LPG탱크터미널	20.00	10,191,694	20.00	11,374,864
소 계					428,822,856		414,014,368
합 계					735,133,955		617,794,365

(주1) 에스케이디앤디(주)의 전환우선주로 적용된 지분율은 발행된 우선주만 고려된 지분율입니다(주석11-4참조).

(주2) KDB산업은행이 보유한 풋옵션 행사시 취득하여야 할 지분 11.13%를 포함한 지분율입니다.

(주3) 연결실체는 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정이 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) (주)그리드위즈의 상환전환우선주입니다(주석11-5참조).

(주5) 소유지분율은 20%미만이나, 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주6) SK International Investment Singapore Pte Ltd.의 약자이며, 전기 이전에 전액 손상되었습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(주1)	지분법손익	지분법 자본변동	배당금 수령	기타(주3)	기말
에스케이디앤디(주)	154,944,326	-	16,545,851	(3,557,690)	(3,338,633)	(3,934,032)	160,659,822
에스케이디앤디(주)-우선주	-	51,100,000	2,044,000	-	-	-	53,144,000
당진에코파워(주)	48,835,671	-	500,794	(458,894)	-	5,338	48,882,909
코리아에너지터미널(주)(주2)	-	45,342,650	(1,745,619)	-	-	(1,663)	43,595,368
빛고을에코에너지(주)	-	29,000	-	-	-	-	29,000
Global Opportunities Fund	957,876	-	(106,081)	-	-	-	851,795
(주)원일에너지	2,481,522	-	25,619	-	-	-	2,507,141
에스케이어드밴스드(주)	290,622,096	-	15,567,309	-	(8,569,663)	(26,481)	297,593,261
SK Holdco Pte. Ltd.	93,047,623	-	17,038,048	(15,563,820)	-	-	94,521,851
(주)그리드위즈	13,909,190	-	(775,970)	-	-	-	13,133,220
(주)그리드위즈-우선주	-	8,501,260	-	-	-	-	8,501,260
고성그린파워(주)	1,621,197	-	(98,802)	-	-	239	1,522,634
Vopak Gas Terminal LLP	11,374,864	-	874,329	(248,700)	(1,808,799)	-	10,191,694
합 계	617,794,365	104,972,910	49,869,478	(19,829,104)	(13,717,095)	(3,956,599)	735,133,955

(주1) 유상증자로 인한 취득금액입니다.

(주2) 최초취득 후 유상증자시 지분취득액은 41,518,000천원입니다.

(주3) 지분법 이익잉여금변동 등을 기타로 분류하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	배당금 수령	기타	기말
에스케이디앤디(주)(주1)	152,924,515	11,198,937	309,336	(3,338,633)	(6,149,829)	154,944,326
당진에코파워(주)(주2)	-	-	-	-	48,835,671	48,835,671
Global Opportunities Fund	1,045,351	(87,475)	-	-	-	957,876
(주)원일에너지	2,366,711	114,811	-	-	-	2,481,522
에스케이어드밴스드(주)	256,457,732	34,246,198	(81,834)	-	-	290,622,096
SK Holdco Pte. Ltd.	86,033,267	3,986,448	3,027,908	-	-	93,047,623
(주)그리드위즈	12,799,436	1,109,754	-	-	-	13,909,190
고성그린파워(주)	1,697,419	(75,927)	(295)	-	-	1,621,197
Vopak Gas Terminal LLP	11,277,634	928,211	717,617	(1,429,075)	(119,523)	11,374,864
합 계	524,602,065	51,420,957	3,972,732	(4,767,708)	42,566,319	617,794,365

(주1) 리스기준서 도입효과 및 지분법 이익잉여금변동 등을 기타로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 지배력을 상실하여 종속기업투자에서 공동기업투자자로 재분류하였으며, 공정가치평가로 인하여 종속기업투자손실 6,377,129천원을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기말	전기말
공동기업투자	에스케이디앤디(주)(주1)	240,103,385	161,923,720

(주1) 보통주 주식에 대한 공정가치입니다.

11-4 에스케이디앤디(주) 전환우선주에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
출자금액	51,100 백만원
출자주식수(주)	기명식 무의결권부 전환우선주 2,000,000 주
출자 후 지분율(%)(주1)	31.27 %
출자방법	제 3자배정
1주당 가격(원)	25,550 원
전환조건	전환가격 : 발행가액과 동일 전환비율 : 1 대 1 전환가격 조정 사항(주2)
전환기간	본 우선주의 발행일(주금 납입일 익일)로부터 1년이 경과되는 날로부터 5년이 되는 날 까지. 단, 존속기간 중 우선배당률에 따른 우선배당을 하지 못한 경우에는 우선배당을 완료할 때까지 전환기간을 연장
의결권에 관한 사항	무의결권부 다만, 어느 사업연도 정기주주총회에서 본건 전환우선주식에 대하여 우선배당을 지급하지 않는 것으로 결의하는 경우, 그 결의가 있는 정기주주총회의 다음 총회로부터 본 전환우선주식에 대한 우선배당을 지급하는 것으로 결의하는 주주총회의 종료시까지 전환우선주식1주당 1의결권 부여
이익배당에 관한 사항	발행가액 기준 연 4.0%(누적적, 비참가적)
잔여재산분배에 관한 사항	보통주와 동일하게 참여 가능

(주1) 기존 보통주와 동 전환우선주를 포함한 연결실체의 지분비율입니다.

(주2) 합병, 무상증자, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합 등에 의하여 전환비율의 조정이 필요한 경우에는 전환비율을 조정합니다.

11-5 그리드위즈(주) 상환전환우선주에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분		내용
출자금액		8,501 백만원
출자주식수(주)		기명식 의결권부 상환전환우선주 15,026 주
출자 후 지분율(%)(주1)		25.71%
1주당 가격(원)		565,770 원
존속기간		발행일로부터 10년
전환조건	전환기간	발행일의 익일부터 존속기간 만료전일까지
	전환비율	1:1 전환비율은 동 전환상환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 IPO(주식공모), 유상증자, 주식배당, 무상증자 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정
상환조건	상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 때부터 존속기간 만료전일까지
	상환가격	1주당 취득가액* 연복리 5% - 지급된 배당금
이익배당에 관한 사항		액면가액 기준 연 1.0%(누적적, 참가적)

(주1) 기존 발행된 보통주 및 잠재적보통주를 고려한 연결실체의 지분비율입니다.

11-6 보고기간종료일 현재 주요 관계기업및공동기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순이익
에스케이디앤디(주)	1,005,808,736	706,329,476	1,180,666,464	531,471,748	699,753,025	66,110,584
당진에코파워(주)	3,742,431	94,091,675	23,769,093	74,065,013	3,952,713	564,605
Global Opportunities Fund	3,845,644	283,252	-	4,128,896	1,907	(514,205)
에스케이어드밴스드(주)	143,457,355	891,605,542	395,087,751	639,975,146	621,745,287	34,579,127
SK Holdco Pte. Ltd.	-	259,291,117	272,143	259,018,974	-	46,689,498
Vopak Gas Terminal LLP	8,934,385	52,759,659	4,974,834	56,719,210	11,817,102	4,146,179
코리아에너지터미널(주)	34,297,400	200,811,212	153,946,872	81,161,740	-	(3,775,053)

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	부채	자본	매출	당기순이익
에스케이디앤디(주)	818,201,931	578,730,695	1,035,507,874	361,424,752	454,720,099	44,903,286
당진에코파워(주)	5,623,680	94,287,823	25,723,890	74,187,613	104,666	(1,024,582)
Global Opportunities Fund	215,450	5,438,823	1,011,172	4,643,101	75	(424,014)
에스케이어드밴스드(주)	181,165,728	847,579,679	404,246,845	624,498,562	780,772,616	76,112,036
SK Holdco Pte. Ltd.	-	246,504,855	268,743	246,236,112	-	10,924,098
Vopak Gas Terminal LLP	4,669,074	56,764,950	4,559,706	56,874,318	11,525,791	4,102,264

12. 유형자산

12-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액	
토지	370,687,545	-	-	370,687,545	367,819,193	-	367,819,193	
건물	168,316,847	(45,182,332)	(255,000)	122,879,515	161,842,519	(39,856,765)	121,985,754	
구축물	183,489,910	(86,252,327)	-	97,237,583	181,498,542	(79,034,401)	102,464,141	
탱크	277,761,407	(121,571,685)	-	156,189,722	270,722,214	(107,677,565)	163,044,649	
기계장치	309,667,597	(170,175,669)	(5,244,346)	134,247,582	288,442,222	(151,647,955)	136,794,267	
차량운반구	524,204	(402,069)	-	122,135	713,468	(616,415)	97,053	
공기구비품	54,867,472	(43,220,470)	-	11,647,002	51,059,694	(37,808,608)	13,251,086	
기타유형자산	785,326	(531,112)	-	254,214	541,705	(462,761)	78,944	
건설중인자산	46,441,752	-	-	46,441,752	22,162,241	-	22,162,241	
합 계	1,412,542,060	(467,335,664)	(5,499,346)	939,707,050	1,344,801,798	(417,104,470)	927,697,328	

12-2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체(주1)	기 타(주2)	손상차손	기 말
토지	367,819,193	3,171,565	(303,213)	-	-	-	-	370,687,545
건물	121,985,754	3,669,252	(19,226)	(5,533,342)	3,032,077	-	(255,000)	122,879,515
구축물	102,464,141	1,742,853	-	(7,217,927)	248,516	-	-	97,237,583
탱크	163,044,649	7,034,121	(222,781)	(14,085,380)	419,113	-	-	156,189,722
기계장치	136,794,267	15,446,876	(126,847)	(18,852,259)	6,229,891	-	(5,244,346)	134,247,582
차량운반구	97,053	29,100	(3)	(41,409)	37,394	-	-	122,135
공기구비품	13,251,086	3,708,753	(220,089)	(6,122,191)	1,052,394	(22,951)	-	11,647,002
기타유형자산	78,944	13,414	(680)	(112,084)	293,832	(19,212)	-	254,214
건설중인자산	22,162,241	43,788,789	(6,775,395)	-	(12,685,900)	(47,983)	-	46,441,752
합 계	927,697,328	78,604,723	(7,668,234)	(51,964,592)	(1,372,683)	(90,146)	(5,499,346)	939,707,050

(주1) 당기 중 1,372,683천원이 건설중인자산에서 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각(주1)	대 체(주2)	연결범위변동	기 타(주3)	기 말
토지	415,312,210	1,095,967	(15,273,887)	-	27,706,653	(61,021,750)	-	367,819,193
건물	126,595,775	931,638	(105,998)	(5,447,040)	1,656,503	(1,645,124)	-	121,985,754
건축물	102,773,924	7,065,346	(20,337)	(7,539,040)	27,652,048	(27,467,800)	-	102,464,141
탱크	170,327,887	6,498,171	(97,551)	(13,739,683)	55,825	-	-	163,044,649
기계장치	119,072,701	28,450,375	(406,419)	(17,039,356)	6,716,966	-	-	136,794,267
차량운반구	9,846	104,683	(1,739)	(15,737)	-	-	-	97,053
공기구비품	15,383,799	3,461,626	(42,433)	(5,739,540)	177,440	(30,351)	40,545	13,251,086
기타유형자산	104,593	12,003	-	(41,565)	-	-	3,913	78,944
건설중인자산	35,887,718	62,679,145	(70,007)	-	(72,101,864)	(3,370,392)	(862,359)	22,162,241
합 계	985,468,453	110,298,954	(16,018,371)	(49,561,961)	(8,136,429)	(93,535,417)	(817,901)	927,697,328

(주1) 중단영업에 해당하는 감가상각비는 35,257천원입니다.

(주2) 전기 중 8,136,428천원이 건설중인자산에서 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(주3) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12-3 차입원가의 자본화

당기 중 자본화된 차입원가는 43,921천원이며(전기 : 없음), 당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 1.48%입니다.

12-4 보험가입자산

당기말 현재 연결실체는 보유중인 유형자산에 대하여 삼성화재 등을 통하여 부보금액 1,182,476,463천원(전기말 : 1,139,351,745천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	손상	대체(주1)	환율변동효과	기말
영업권	5,085,236	-	-	-	-	-	5,085,236
회원권	13,525,324	-	-	(29,952)	-	(63,985)	13,431,387
산업재산권	74,212,694	-	-	-	-	-	74,212,694
기타무형자산	18,193,151	5,239,082	(5,601,230)	-	1,372,683	-	19,203,686
합계	111,016,405	5,239,082	(5,601,230)	(29,952)	1,372,683	(63,985)	111,933,003

(주1) 당기 중 1,372,683천원이 건설중인자산에서 기타무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각(주1)	손상	대체(주2)	범위변동(주3)	기타(주4)	기말
영업권	19,986,490	-	-	-	-	-	(14,901,254)	-	5,085,236
회원권	14,294,339	1,022,000	(1,778,925)	-	(49,811)	-	-	37,721	13,525,324
산업재산권	228,099,999	-	-	-	-	-	(153,887,305)	-	74,212,694
기타무형자산	6,222,027	6,374,295	(533)	(2,437,770)	-	8,136,428	(101,296)	-	18,193,151
합계	268,602,855	7,396,295	(1,779,458)	(2,437,770)	(49,811)	8,136,428	(168,889,855)	37,721	111,016,405

(주1) 중단영업에 해당하는 감가상각비는 11,779천원입니다.

(주2) 전기 중 8,136,428천원이 건설중인자산에서 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 음성천연가스발전(주) 및 당진에코파워(주)의 지배력상실로 인하여 감소된 금액입니다.

(주4) 환율변동효과입니다.

13-2 무형자산 손상검사

연결실체가 사업결합으로 취득한 영업권과 비한정 내용연수를 가진 산업재산권은 모두 2014년 기중 구,당진에코파워(주)의 주식 취득으로 인한 사업결합으로 발생하였습니다. 또한 연결실체는 매년 영업권과 산업재산권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정

영업부문의 현금창출단위의 사용가치 계산에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

- ① 제 9차 전력수급기본계획을 바탕으로 복합화력발전(LNG/LPG) 사업기간인 20년 ~ 30년 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름을 사용하였습니다.
- ② 향후 현금흐름은 과거 경험, 연결실체가 제시한 중장기 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.
- ③ 회수가능액 결정시 세후할인율은 가중평균자본비용(5.06%)을 적용하였습니다.

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

14. 리스

14-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
선박	457,531,396	(50,715,904)	406,815,492	466,330,488	(29,525,943)	436,804,545
충전소	87,674,546	(34,172,467)	53,502,079	84,171,503	(16,279,801)	67,891,702
차량	3,157,992	(1,545,985)	1,612,007	2,889,474	(927,132)	1,962,342
부지	743,253	(195,483)	547,770	615,133	(93,378)	521,755
기타	3,996,657	(2,086,372)	1,910,285	4,139,085	(1,086,484)	3,052,601
합 계	553,103,844	(88,716,211)	464,387,633	558,145,683	(47,912,738)	510,232,945

14-2 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산						리스부채
	선박	충전소	차량	부지	기타	합 계	
기초	436,804,545	67,891,702	1,962,342	521,755	3,052,601	510,232,945	511,195,049
증가	-	4,302,669	883,371	128,120	170,200	5,484,360	5,457,797
감소	-	(764,116)	(126,392)	-	(281,471)	(1,171,979)	(836,674)
감가상각	(29,989,053)	(17,928,176)	(1,107,314)	(102,105)	(1,025,369)	(50,152,017)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	12,128,361
지급	-	-	-	-	-	-	(84,958,186)
평가(주1)	-	-	-	-	(5,676)	(5,676)	(24,272,360)
기말	406,815,492	53,502,079	1,612,007	547,770	1,910,285	464,387,633	418,713,987

(주1) 외화리스부채에 대한 평가금액으로 당기 중 당기이익으로 인식한 금액은 598,405천원이며, 기타포괄이익으로 인식한 금액은 17,939,937천원(법인세효과 포함)입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산						리스부채
	선박	충전소	차량	부지	기 타	합 계	
기초	457,531,396	72,690,760	1,354,698	614,383	4,084,227	536,275,464	541,191,120
증가	8,799,092	13,201,157	1,703,473	751	44,133	23,748,606	23,748,606
감소	-	(1,720,414)	(92,663)	-	-	(1,813,077)	(93,183)
감가상각	(29,525,943)	(16,279,801)	(1,002,248)	(93,379)	(1,087,155)	(47,988,526)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	13,646,301
지급	-	-	-	-	-	-	(82,164,192)
연결범위변동	-	-	(918)	-	-	(918)	(1,739)
평가(주1)	-	-	-	-	11,396	11,396	14,868,136
기말	436,804,545	67,891,702	1,962,342	521,755	3,052,601	510,232,945	511,195,049

(주1) 외화리스부채에 대한 평가금액으로 전기 중 당기손실로 인식한 금액은 5,309,818천원이며, 기타포괄손실로 인식한 금액은 7,236,686천원(법인세효과포함)입니다

14-3 당기 및 전기 중 리스로 인하여 포괄손익계산서에 인식된 비용금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	증가(감소)	
	당기	전기
수익:		
금융리스채권의 이자수익	(69,860)	(73,263)
비용 :		
사용권자산의 감가상각비	50,152,017	47,988,526
리스부채의 이자비용	12,128,361	13,646,301
리스료- 단기 리스 및 소액자산	5,362,294	7,844,950
당기손익으로 인식한 리스부채 평가손익	(598,405)	5,309,818
기타포괄손익으로 인식한 리스부채 평가손익(주1)	(17,939,937)	7,236,686
포괄손익계산서에 인식된 총 순비용금액	49,034,470	81,953,018

(주1) 법인세효과가 포함된 금액입니다.

14-4 리스 관련 현금 유출액

당기 중 리스 관련 총 현금 유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채 원금 상환	72,829,825	68,517,891
리스부채 이자비용 상환	12,128,361	13,646,301
단기, 소액 및 변동리스료 지급	5,362,294	7,884,950
합 계	90,320,480	90,049,142

14-5 연결실체의 이용 중인 사용권자산과 관련된 리스부채의 할인되지 않은 계약상의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이후	합 계
선박	44,562,873	178,861,813	187,510,846	410,935,532
충전소	19,410,790	38,696,968	2,086,900	60,194,658
차량	963,856	700,377	-	1,664,233
부지	114,210	324,630	140,537	579,377
기타	1,055,545	852,881	146,256	2,054,682
합 계	66,107,274	219,436,669	189,884,539	475,428,482

14-6 비금융항목위험회피

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

지배기업은 당기 중 위험회피수단의 평가이익 17,939,937천원(전기 : 평가손실 7,236,686천원(법인세효과 포함)을 현금흐름위험회피에 효과적인 부분이라 판단하여 기타포괄손익으로 인식하였으며, 해당금액은 리스부채에 포함되어 있습니다.

14-7 연결실체가 제공한 리스

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	924,000	974,710
1년 초과 5년 이하	1,724,000	2,108,000
5년 초과	192,000	570,000
합 계	2,840,000	3,652,710

(2) 운용리스

연결실체는 탱크, 충전소, 사무실 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며 기간은 1년에서 14년 사이 입니다. 해당 계약에는 시장상황에 따라 리스료를 조정할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다. 한편, 당기 중 연결실체가 인식한 임대수익은 67,478,315천원(전기 : 69,536,786천원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	66,132,232	67,642,925
1년 초과 5년 이하	193,265,758	193,895,981
5년 초과	48,295,007	95,595,268
합 계	307,692,997	357,134,174

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	275,453,585	296,752,075
미지급금	111,401,465	103,102,878
미지급비용	37,329,518	21,785,802
합 계	424,184,568	421,640,755

16. 사채 및 차입금

16-1 단기이자부차입금

보고기간종료일 현재 단기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, US\$)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
Usance 차입	국민은행 등	0.64 ~ 0.94	571,739,647 (US\$ 525,495,999)	596,602,365 (US\$ 515,289,657)
기업어음	KB증권	1.05	60,000,000	-
합 계			631,739,647 (US\$ 525,495,999)	596,602,365 (US\$ 515,289,657)

16-2 유동성이자부차입금

보고기간종료일 현재 유동성이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성사채	-	149,953,932
유동성이자부차입금	-	5,714,280
합 계	-	155,668,212

16-3 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말	이자지급 및 상환방법
제33-1회 무보증공모사채	2015.03.06	2020.03.06	-	-	100,000,000	3개월 이자지급 및 만기 일시상환
제33-2회 무보증공모사채	2015.03.06	2022.03.06	2.58	100,000,000	100,000,000	
제34-1회 무보증공모사채	2017.04.17	2020.04.17	-	-	50,000,000	
제34-2회 무보증공모사채	2017.04.17	2022.04.17	2.42	100,000,000	100,000,000	
제35-1회 무보증공모사채	2019.09.27	2024.09.27	1.79	40,000,000	40,000,000	
제35-2회 무보증공모사채	2019.09.27	2026.09.27	2.07	80,000,000	80,000,000	
제36-1회 무보증공모사채	2020.03.06	2023.03.06	1.37	50,000,000	-	
제36-2회 무보증공모사채	2020.03.06	2025.03.06	1.56	140,000,000	-	
제36-3회 무보증공모사채	2020.03.06	2027.03.06	1.82	60,000,000	-	
제37-1회 무보증공모사채	2020.06.19	2023.06.19	1.46	100,000,000	-	
제37-2회 무보증공모사채	2020.06.19	2025.06.19	1.70	60,000,000	-	
제37-3회 무보증공모사채	2020.06.19	2027.06.19	1.96	90,000,000	-	
소 계				820,000,000	470,000,000	
차감: 사채할인발행차금				(2,437,828)	(908,481)	
차감: 유동성대체				-	(149,953,932)	
합 계				817,562,172	319,137,587	

16-4 장기이자부차입금

보고기간종료일 현재 장기이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, US\$)

구 분	차입처	최종만기일	이자율(%)	당기말	전기말
석유개발사업자금(주1)	한국에너지공단	2024.08.18	0.75	188,071 (US\$ 179,599.9)	5,986,713 (US\$ 5,717,069)
시설대	KDB산업은행	2020.03.27	-	-	5,714,280
소 계				188,071	11,700,993
차감: 유동성대체				-	(5,714,280)
합 계				188,071 (US\$ 179,599.9)	5,986,713 (US\$ 5,717,069)

(주1) 상기 석유개발사업자금은 관련 유전탐사 사업의 상업적 생산이 개시되는 경우에 한하여 원리금 상환 의무가 있으며, 이자율은 국고채 3년물 수익률에 연동되고 있습니다. 당기 중 석유개발사업의 중단이 확정됨에 따라 원리금 상환의무가 면제되었으며, 동 사업과 관련된 대여금에 대하여는 대손을 인식하였습니다. (주석 10-2 참조)

17. 확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일부 임직원 에 대하여는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수 리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해 서 수행되었습니다.

17-1 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	2,870,302	1,283,947
퇴직급여 지급액	(624,574)	(281,849)
당기손익인식 총비용	4,561,697	4,258,807
재측정요소	1,777,226	3,058,260
기여금납입액	(6,135,018)	(5,425,383)
관계사 진출입 및 타계정대체	-	(145,821)
연결범위변동	-	122,341
기말금액	2,449,633	2,870,302
연결재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	35,143,196	29,952,635
사외적립자산의 공정가치	(32,693,563)	(27,082,333)
합 계	2,449,633	2,870,302

17-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,499,206	4,225,427
이자비용	622,982	646,245
사외적립자산의 기대수익	(560,490)	(612,865)
합 계	4,561,698	4,258,807

17-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	29,952,635	26,125,830
퇴직급여지급액	(2,026,581)	(4,511,512)
당기근무원가	4,499,205	4,225,427
이자비용	622,982	646,245
재측정요소	1,706,608	2,812,991
관계사 전출입	388,347	784,020
연결범위변동	-	(130,366)
기말금액	35,143,196	29,952,635

17-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(27,082,333)	(24,841,883)
퇴직급여지급액	1,402,006	4,229,664
기대수익	(560,490)	(612,866)
재측정요소	70,618	245,270
기여금납입액	(6,135,017)	(5,425,383)
관계사 전출입	(388,347)	(929,841)
연결범위변동	-	252,707
기말금액	(32,693,563)	(27,082,333)

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

17-5 보고기간종료일 현재 확정급여제도의 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소 :		
인구통계적 가정	619,059	4,001
재무적 가정	(853,880)	786,804
경험조정	1,941,429	2,022,186
소 계	1,706,608	2,812,991
사외적립자산의 재측정요소 :	70,618	245,269
합 계	1,777,226	3,058,260

17-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	1.90 %~ 2.30 %	1.80 %~ 2.20 %
사외적립자산의 기대수익률	1.90 %~ 2.30 %	2.20 %~ 2.70 %
미래임금상승률	3.30 %	3.50 %

17-7 당기말 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
확정급여채무	(2,562,615)	2,957,720	2,996,412	(2,646,710)

18. 기타비유동금융부채

보고기간종료일 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기보증금	3,759,239	3,566,126
장기금융부채	28,897,551	27,893,386
합 계	32,656,790	31,459,512

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수수익	-	3
예수원천세	746,674	635,048
선수금	13,549,834	8,260,485
기타예수금	711,308	994,052
합 계	15,007,816	9,889,588
기타비유동부채:		
장기선수수익	107,020	118,130

20. 파생상품

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	1,264,474	-	26,006,142	-
LPG 선도	155,129,805	-	85,402,756	926,400
TRS	-	18,709,000	-	-
합 계	156,394,279	18,709,000	111,408,898	926,400

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	2,099,925	-	10,481,193	-
LPG 선도	122,486,512	3,871,714	202,970,422	3,720,527
이자율스왑	-	-	8,778	-
옵션	303,205	-	-	-
TRS	-	12,895,000	-	-
합 계	124,889,642	16,766,714	213,460,393	3,720,527

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

20-2 통화선도

보고기간종료일 현재 미결제된 통화선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy	USD 582,042,608	-	25,966,189
	Sell	USD 119,997,140	1,264,474	39,953
합 계			1,264,474	26,006,142

<전기말>

(단위 : 천원)

계약처	포지션	계약금액	파생상품자산	파생상품부채
하나은행 등	Buy	USD 581,817,775	-	10,469,537
	Sell	USD 119,170,127	2,099,925	11,656
합 계			2,099,925	10,481,193

20-3 LPG 선도

보고기간 종료일 현재 미결제된 LPG 선도계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액	공정가치(주1)
ICE	Buy	배럴	3,876,000	USD 141,230,420	19,793,336
		톤	1,099,800	USD 416,027,810	134,708,067
ICE	Sell	배럴	2,848,000	USD 137,996,580	3,245,386
		톤	1,032,103	USD 391,727,418	(131,438,924)
Nymex	Buy	배럴	20,585,000	USD 474,633,531	136,807,711
		톤	871,000	USD 322,460,890	143,944,128
Nymex	Sell	배럴	19,152,000	USD 401,512,209	(143,984,823)
		톤	841,000	USD 343,909,870	(124,494,372)
Macquarie	Buy	배럴	93,000	USD 4,273,240	(365,546)
		톤	12,900	USD 4,000,950	(379,335)
Macquarie	Sell	배럴	6,000	USD 218,800	(54,944)
		톤	900	USD 228,900	(43,523)
CME	Buy	톤	535,774	USD 223,566,795	71,677,728
CME	Sell	톤	301,371	USD 118,604,098	(40,614,240)
합 계					68,800,649

(주1) 연결실체는 동일거래소의 동일 만기 파생상품자산 및 부채를 상계하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

거래처	포지션	단위	계약물량	계약금액	공정가치(주1)
ICE	Buy	배럴	2,407,242	USD 285,839,877	(52,525,559)
		톤	1,334,000	USD 482,221,360	29,847,382
ICE	Sell	배럴	5,944,090	USD 408,187,290	19,623,971
		톤	1,379,000	USD 482,664,590	(54,332,011)
Nymex	Buy	배럴	1,882,775	USD 538,027,018	(89,392,445)
		톤	1,157,900	USD 451,356,710	70,210,846
Nymex	Sell	배럴	1,139,176	USD 316,316,753	56,713,649
		톤	1,449,000	USD 606,315,910	(79,029,850)
Macquarie	Buy	배럴	93,000	USD 4,283,100	(124,583)
		톤	12,900	USD 4,006,125	(318,520)
CME	Buy	톤	729,806	USD 309,061,985	42,612,835
CME	Sell	톤	510,419	USD 224,611,015	(23,618,438)
합 계					(80,332,723)

(주1) 연결실체는 동일거래소의 동일 만기 및 동일 상품인 파생상품자산 및 부채를 상계하고 있습니다.

20-4 이자율 스왑거래

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

(단위 : 천원)

계약처	계약기간	계약이자율		파생상품부채	
		지 급	수 취	당기말	전기말
KDB산업은행	2015.6.29 ~2020.3.27	2.95%	3M CD+ 0.80%	-	8,778

20-5 옵션

보고기간종료일 현재 미결제된 옵션의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구분	포지션	행사가격(USD)	계약물량(MT)	파생상품자산	
				당기말	전기말
Call option	매입	-	-	-	292,322
Put option	매입	-	-	-	10,883
합 계				-	303,205

20-6 총수익약정교환 TRS

연결실체는 SK네트웍스(주)로부터 48개의 LPG충전소를 양수한 파인스트리트충전소전문사모신탁과 계약일로부터 7년간 LPG충전소의 임대차계약을 체결하였습니다. 동시에 파인스트리트충전소전문사모신탁의 수익증권 투자자인 불두제일차(주), 불두제이차(주), 불두제삼차(주)와 총수익교환약정을 체결하였습니다. 총수익교환약정은 계약만기일에 LPG충전소의 가치 변동에 따른 총수익교환약정과 계약기간 중 원리금의 총수익교환약정으로 이루어져 있습니다. 당기 중 해당 약정으로 인해 인식한 평가이익은 5,814,000천원(전기 : 12,895,000천원)입니다.

21. 우발사항과 약정사항

21-1 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결실체가 피고로 제소된 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	원 고	피 고	소송가액	비 고
공정위 결정 관련 손해배상	유인철 외 8	지배기업 외 6	16,160,000	기일추정(1심, 감정진행)
	강북운수(주) 외 1,573	지배기업 외 5	4,722,000	기일추정(1심)
	정만우 외 3	지배기업 외 6	4,289,000	기일추정(1심, 감정진행)

한편, 연결대상 종속기업 중 SK Gas International Pte. Ltd.는 Sinopec chemical commercial holding(HK) Co. Ltd.와의 LPG 가격에 대한 분쟁 중재절차를 진행중이며, 동 중재절차는 소송사건과는 무관합니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 해당 중재절차에 대한 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

21-2 주요약정사항

보고기간종료일 현재 연결실체가 금융기관 및 거래상대방과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

약정상대방	약정사항
국민은행 등	한도 US\$ 1,921백만의 외환거래약정
	한도 430억원의 원화차입약정
Kuwait Petroleum Corporation 등	4,761천톤의 LPG 구매계약
(주)E1, GS칼텍스(주) 및 SK에너지(주)	LPG 상품교환약정
SK 케미칼(주) 및 에스케이어드밴스드(주)	LPG 장기공급계약
고성그린파워(주)(주1)	석탄장기공급계약 및 1,702억원의 추가출자 약정
파인스트리트충전소전문사모신탁	LPG충전소 임차계약
불두제일채(주), 불두제이차(주), 불두제삼채(주)	LPG충전소 가치변동과 계약기간 원리금에 대한 총수익교환약정
SK 에너지(주)(주2)	총액 465억원의 울산 소재의 대형부두 유조선 계류시설 추가사용 계약
SK 루브리컨츠(주)(주3)	석유제품 저장위탁계약
코리아에너지터미널(주)(주4)	주식매매계약(1,216억원) 및 주주간합의서 액화가스터미널 이용에 관한 기본 계약
SK건설(주)(주5)	2,788억원의 발전시설 주기기 도입계약

(주1) 석탄장기공급계약의 계약기간은 2020년 10월 31일부터 2051년 4월 30일까지입니다.

(주2) 상기 약정과 관련하여 장단기 선급비용 352억을 계상하고 있습니다.

(주3) 계약기간은 2012년 3월 26일부터 2026년 3월25일까지이며, 기본위탁저장료는 연간 450억원으로 기준물량 초과시 별도 정산되고 매년 물가인상률을 반영합니다.

(주4) 지배기업의 초기지분율인 47.3%를 적용한 투자금액으로, 지분율 및 투자금액은 변동가능하며, 향후 2년에 걸쳐 분할 납입 예정입니다. 또한 액화가스터미널 계약기간은 상업운전개시일로부터 20년간입니다.

(주5) 취득완료 예정일은 예상 상업운전예정일인 2024년 12월 31일이며 향후 계약 진행 방식, 건설 공정등에 따라 변경될 수 있습니다. 주기기 도입사는 울산 복합화력발전 시설공사(EPC)계약 시 확정되며, 확정 전인 현재는 SK건설(주)와 도입 업무를 진행하고 있습니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 KDB산업은행이 보유한 울산지피에스(주) 지분 2.24% 및 당진에코파워(주) 지분 11.13%에 대해 의결권을 보유하며, KDB산업은행의 뜻읍선 행사시 부담하게 될 행사가액의 현재가치 28,897,551천원을 기타비유동 금융부채로 계상하고 있습니다.

한편, 연결실체는 한국석유공사와(KNOC)와의 코리아에너지터미널(주)에 대한 주식 매매계약서상 본 터미널 사업의 부지 및 인허가 확보 실패시 연결실체의 코리아에너지터미널(주) 보유 주식을 한국석유공사(KNOC)에 취득가액으로 매각할 수 있는 Put option을 보유하고 있습니다. 또한 코리아에너지터미널(주)에 대한 주주간합의서에 따라 출자한 채무적투자자는 기존 출자주주인 한국석유공사(KNOC) 및 연결실체가 출자한 지분에 대하여 취득가액을 행사가격으로 하는 Put option 및 약정에 따른 지분율만큼 추가 지분을 취득할 수 있는 Call option 을 보유하고 있습니다.

21-3 담보제공자산

당기말 현재 약정상대방에게 담보로 제공된 자산 및 견질어음의 내역은 다음과 같습니다.

제공자산	제공처	제공목적	채권최고액
백지어음 3매	한국에너지공단	석유개발사업자금 담보	-
공동기업투자주식(주1)	KDB산업은행 등	코리아에너지터미널(주) 차입금 담보	1,669 억원

(주1) 담보설정금액은 연결실체가 보유하고 있는 코리아에너지터미널(주) 주식 878,853주에 대한 취득원가 453억원 및 주식매매계약에 의한 향후 추가 출자예정금액인 1,216억원 이 포함된 금액입니다.

21-4 제공하거나 제공받은 보증

당기말 현재 연결실체가 제공하거나 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	상대방	금 액	비 고
제공받은 보증	서울보증보험	6,145,649	이행 및 공탁 보증
		330,000	임대인의 임차보증금 반환
		479,369	도로점용 공사비 예치금 보증
		2,851	도로점용 원상복구 하자보증

한편, 지배기업은 관계기업을 위하여 타인에게 지급보증을 제공하였으며, 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제공받은회사	지급보증제공처	보증기간	보증금액(주1)
관계기업	에스케이어드밴스드(주)	KDB산업은행 등	2014.07.07~2021.07.07	100,000,000

(주1) 금융부채에 대한 연대채무입니다.

22. 특수관계자 거래

22-1 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	SK디스커버리(주)
관계기업 및 공동기업	에스케이디앤디(주) 및 그 종속기업, 에스케이어드밴스드(주), 당진에코파워(주)(주1), 코리아에너지터미널(주)(주2), 빛고을에코에너지(주)(주2), 고성그린파워(주), Global Opportunities Fund, SK Holdco Pte. Ltd., (주)그리드위즈, (주)원일에너지, Vopak Gas Terminal LLP(주3), SK International Investment Singapore Pte. Ltd(주3),
기타	SKI업집단 계열회사 등(주4)

(주1) 구, 당진에코파워(주)의 분할신설법인이며, 전기에 종속기업에서 공동기업투자로 변경되었습니다.

(주2) 당기 지분취득으로 공동기업투자로 편입되었습니다.

(주3) SK Gas International Pte. Ltd.의 관계기업입니다.

(주4) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정한 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

22-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출(주2)
지배기업	SK디스커버리(주)	-	240,851	-	18,370,988
관계기업및 공동기업	에스케이디앤디(주)	-	4,910,049	-	97,077
	에스케이어드밴스드(주)	407,505,989	10,253,757	-	217,549
	코리아에너지터미널(주)	-	8,483,284	-	-
	(주)원일에너지	7,148,083	-	167,038	-
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	7,749	-	-
	(주)그리드위즈	-	39,809	-	-
	Vopak Gas Terminal LLP	11,505	888,993	12,005	4,205,077
기타	SK(주)	-	-	-	16,254,484
	SKC(주)	2,218,257	5,717	-	-
	에스케이피아이씨글로벌(주3)	15,753,757	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	46,447,329	-	-	-
	SK에너지(주)	157,651,460	6,114,868	3,940,955	9,014,783
	SK이노베이션(주)	-	4,395	-	2,832,896
	SK종합화학(주)	44,579,676	160,393	-	1,147,747
	SK 인천석유화학	19,087,062	-	-	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	7,394,694
	SK케미칼(주)	5,293,344	467,253	-	275,209
	울산아로마틱스(주)	26,145,898	74,682	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	293,844	432,584
	에스케이건설(주)	-	-	-	10,768,623
	SK바이오사이언스(주)	-	274,074	-	-
	인포섹	-	-	-	1,133,267
	(주)SK와이번스	-	-	-	1,000,000
	기타	-	810	49,318	3,256,122
합 계		731,842,360	31,869,241	4,463,160	76,343,656

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

(주2) 배당금 수령 및 지급내역이 포함되어 있습니다.

(주3) 에스케이피아이씨글로벌은 SKC(주) 화학사업부문의 분할신설법인입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출(주1)	기타수익 및 자산매각 등(주2)	매입	기타비용 및 자본적지출 등(주2)
지배기업	SK디스커버리(주)	-	197,646	-	12,386,645
관계기업및 공동기업	에스케이디앤디(주)	-	4,977,768	-	2,425,279
	에스케이어드밴스드 (주)	519,918,243	1,137,169	-	351,046
	(주)원일에너지	7,910,078	-	178,599	70,000
	Vopak Gas Terminal LLP	-	496,673	-	4,141,839
기타	SK(주)	-	-	-	13,474,707
	SKC(주)	21,455,189	23,366	-	234
	SK루브리컨츠(주)	46,911,909	-	-	-
	SK에너지(주)	81,258,920	5,231,245	86,417,372	10,804,131
	SK이노베이션(주)	-	-	-	2,291,620
	SK종합화학(주)	112,883,631	149,720	-	-
	SK해운주식회사(주3)	-	3,273	24,137,652	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	8,567,880
	SK에미칼(주)	7,607,288	336,154	-	243,946
	울산아로마틱스(주)	30,464,393	73,953	-	-
	에스케이신텍(주)(주4)	-	-	-	2,711,663
	SK네트웍스(주)	-	232,985	310,358	333,416
	에스케이건설(주)	-	258,849	-	750,671
	SK바이오사이언스(주)	-	863,449	-	-
	SK 인천석유화학	4,192,507	-	-	-
	인포섹	-	-	-	1,404,823
	기타	-	810	-	4,140,666
합 계		832,602,158	13,983,060	111,043,981	64,098,566

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

(주2) 배당금 수령 및 지급내역이 포함되어 있습니다.

(주3) 2019년 3월 계열회사에서 제외되어 2월까지 거래가 포함되어 있습니다.

(주4) 전기 중 SK디스커버리에 합병되었으며, 합병되기 전까지의 거래내역입니다.

22-3 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK디스커버리(주)	-	25,487	-	449,037
관계기업및 공동기업	에스케이디앤디(주)	-	154,679	-	685,613
	에스케이어드밴스드(주)	77,883,358	572,861	-	315,203
	(주)원일에너지	1,011,210	-	-	19,934
	코리아에너지터미널(주)	-	3,894,954	-	-
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	105,455	-	-
기타	SK(주)	-	-	-	1,589,861
	에스케이피아이씨글로벌(주2)	2,195,368	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	4,223,009	-	-	-
	SK에너지(주)(주1)	5,824,563	36,423,024	4,542,144	1,004,115
	SK이노베이션(주)	-	-	-	334,799
	SK 인천석유화학	3,442,597	-	-	-
	울산아로마틱스(주)	2,051,461	41,075	-	-
	SK케미칼(주)	442,194	111,763	-	23,875
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,783,160
	SK바이오사이언스(주)	-	37,916	-	215,832
	SK건설(주)	-	3,531,442	-	-
	인포섹	-	-	-	166,210
	SK텔레콤(주)	-	-	-	102,834
	기타	-	103,190	-	193,129
합 계		97,073,760	45,001,846	4,542,144	6,883,602

(주1) LPG 물량 교환거래로 인한 금액은 제외되어 있습니다.

(주2) 에스케이피아이씨글로벌은 SKC(주) 화학사업부문의 분할신설법인입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK디스커버리(주)	-	24,527	-	86,332
관계기업및 공동기업	에스케이디앤디(주)	-	148,878	-	668,869
	에스케이어드밴스드(주)	87,426,241	217,213	-	338,215
	(주)원일에너지	889,692	-	-	20,966
	SK Holdco Pte. Ltd.	-	97,706	-	-
	Vopak Gas Terminal LLP	-	96,440	-	686,989
기타	SK(주)	-	-	-	196,034
	SKC(주)	1,972,946	-	-	257
	SK네트웍스(주)	-	-	13,200	97,867
	SK루브리컨츠(주)	4,408,185	-	-	-
	SK바이오사이언스(주)	-	23,162	-	210,568
	SK에너지(주)(주1)	6,995,755	38,305,409	3,520	1,000,521
	SK이노베이션(주)	-	-	-	210,497
	SK종합화학(주)	15,096,693	88,482	-	-
	SK플래닛(주)	-	-	-	1,692,534
	에스케이건설(주)	-	284,734	-	38,443
	SK케미칼(주)	889,917	62,389	-	10,346
	울산아로마틱스(주)	3,960,120	40,674	-	-
	SK 인천석유화학	4,234,203	-	-	-
	기타	-	-	-	471,518
	합 계		125,873,752	39,389,614	16,720

(주1) LPG 물량 교환거래로 인한 금액은 제외되어 있습니다.

22-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 자금거래

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	기초	대여	회수	기말
관계기업	(주)그리드위즈	-	10,000,000	10,000,000	-

② 기타거래

(단위 : 천원)

구 분	회사명	출자	
		당기	전기
공동기업	코리아에너지터미널(주)(주1)	41,518,000	-
	에스케이디앤디(주)(주2)	51,100,000	-
	(주)그리드위즈(주3)	8,501,260	-

(주1) 당기 중 공동기업으로 편입되었으며, 최초취득 후 유상증자시 지분취득액입니다.

(주2) 전환우선주 취득액입니다.

(주3) 상환전환우선주 취득액입니다.

22-5 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,139,330	2,869,534
퇴직급여	734,433	784,487
주식보상비용	228,814	211,866
합 계	5,102,577	3,865,887

22-6 연결실체는 특수관계가 있는 관계기업을 위하여 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다.(주석 21-4 참조)

23. 자본

23-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기말	전기말
수권주식수	주	20,000,000	20,000,000
1주의 금액	원	5,000	5,000
발행 주식수(주1)	주	9,230,244	9,141,781
보통주자본금	천원	46,151,220	45,708,905

(주1) 주식배당으로 인한 증가분이 포함되었습니다.(주석 23-6 참조)

23-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	30,356,778	30,356,778
재평가적립금	120,748,809	120,748,809
자기주식처분이익	44,174,341	40,624,032
기타자본잉여금	212,265	212,265
합 계	195,492,193	191,941,884

23-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(7,418,439)	(8,533,594)
주식선택권	857,168	422,089
기타자본조정	(14,939,679)	(14,614,969)
합 계	(21,500,950)	(22,726,474)

(주1) 연결실체는 자기주식의 가격안정을 위하여 당사 주식을 시가로 취득하였습니다.

한편, 연결실체는 당기 중 우리사주조합 출연을 위해 자사주 42,050주를 매각하였으며
보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 자기주식은 255,198주입니다.

23-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	(846,211)	(8,023,846)
현금흐름위험회피-이자율스왑 평가손익	-	(2,574)
현금흐름위험회피-리스부채 평가손익	10,703,251	(7,236,686)
지분법자본변동	(14,281,862)	1,761,121
해외사업환산손익	(7,911,736)	2,690,672
합 계	(12,336,558)	(10,811,313)

23-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
지배기업의 이익준비금 등	25,850,126	25,631,091	법정(주1)
기업합리화적립금	83,060	83,060	임의
재무구조개선적립금	1,089,204	1,089,204	임의(주2)
미처분이익잉여금	1,663,887,215	1,429,905,416	
합 계	1,690,909,605	1,456,708,771	

(주1) 연결실체는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 준비금은 결손보전과 자본 전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결실체는 '유가증권의발행및공시등에관한규정'에 따라 자기자본비율이 100분의 30에 달할때까지 동 규정에서 정하는 방법에 의한 금액 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하였으나, 2007년 12월 중에 동 규정이 개정되어 적립의무가 폐지됨에 따라 재무구조개선적립금의 추가 적립의무는 없습니다.

23-6 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
현금배당(당기: 주당 4,000원 , 전기: 주당 3,000원)	35,900,184	26,539,161
주식배당(전기: 주당 0.01주)	-	442,315
합 계	35,900,184	26,981,476

전기 배당금의 지급내역은 주주총회승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

24. 주식기준보상

24-1 지배기업의 주식선택권

지배기업은 주주총회의 특별결의에 의거 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차	1-5차	1-6차
권리부여일	2018년 3월 26일	2018년 3월 26일	2019년 3월 5일	2019년 3월 5일	2019년 3월 27일	2020년 3월 3일
발행할 주식의 종류	기명식보통주식					
부여방법	권리행사시, 이사회 결의로 다음 중 하나의 방법을 회사에서 선택 ① 신주 발행 ② 자기주식 양도 ③ 행사가액이 행사시의 주식 실질가액보다 낮을 경우에는 차액 또는 차액 상당 자기주식을 교부					
부여주식수	15,000 주	15,000 주	20,000 주	20,000 주	10,000 주	24,000 주
행사가격	95,290 원	102,910 원	81,270 원	87,770 원	90,490 원	78,510 원
행사가능기간	2020.3.27~ 2025.3.26	2021.3.27~ 2025.3.26	2021.3.6~ 2026.3.5	2022.3.6~ 2026.3.5	2021.3.28~ 2026.3.27	2022.3.4~ 2027.3.3
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직

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

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차	1-5차	1-6차
무위험수익율	2.58%	2.58%	2.02%	2.02%	1.89%	1.32%
권리부여일의 주가(전일 종가)	92,500 원	92,500 원	82,700 원	82,700 원	91,900 원	77,500 원
주가변동성	15.90%	15.90%	16.25%	16.25%	17.10%	22.72%
할인율	3.52%	3.52%	3.01%	3.01%	2.88%	3.87%
행사가격	95,290 원	102,910 원	81,270 원	87,770 원	90,490 원	78,510 원
주당공정가치	11,759 원	9,347 원	10,713 원	8,432 원	13,084 원	13,925 원

24-2 주식보상비용

연결실체가 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식한 총보상원가는 435,079천원(전기 : 318,839천원)이며, 잔여보상원가는 307,347천원입니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

25-1 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
LPG매출	3,999,306,541	4,512,663,700
기타매출	87,705,848	73,884,268
운송용역	325,306,594	344,525,660
합계	4,412,318,983	4,931,073,628
지리적 시장:		
국내	2,657,887,213	2,880,105,409
해외	1,754,431,770	2,050,968,219
합계	4,412,318,983	4,931,073,628
재화나 용역의 이전 시기:		
한 시점에 이전하는 재화	4,040,835,663	4,607,141,653
기간에 걸쳐 이전하는 용역	371,483,320	323,931,975
합계	4,412,318,983	4,931,073,628

25-2 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

25-3 계약잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	630,943,680	576,763,725

26. 영업부문

26-1 연결실체는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있으며, 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

26-2 당기말 현재 연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	재화 또는 용역
가스사업부	LPG 등의 화학제품 수입, 저장, 판매
기타	에너지 발전 등

26-3 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 계속영업

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	가스사업부	기타	내부거래 등	합 계
매출액	6,013,668,540	-	(1,601,349,557)	4,412,318,983
영업이익(손실)	192,267,690	(3,955,191)	1,874,357	190,186,856
감가상각비(주1)	107,641,800	164,643	(88,604)	107,717,839

(주1) 유형자산과 리스사용권자산 및 무형자산의 상각비입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	가스사업부	기타	내부거래 등	합 계
매출액	7,300,416,592	-	(2,369,342,964)	4,931,073,628
영업이익(손실)	193,754,560	(3,889,632)	(286,576)	189,578,352
감가상각비(주1)	99,789,946	234,518	(87,173)	99,937,291

(주1) 유형자산과 리스사용권자산 및 무형자산의 상각비입니다.

② 중단영업

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기타
매출액	104,666
영업손실	(427,963)
감가상각비(주1)	50,966

(주1) 유형자산과 리스사용권자산 및 무형자산의 상각비입니다.

26-4 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산·부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	가스사업부	기타	내부거래 등	합 계
총자산	4,482,988,823	160,924,781	(144,993,180)	4,498,920,424
고정자산	948,720,410	97,023,539	5,896,104	1,051,640,053
총부채	2,603,524,575	19,964,284	(23,283,944)	2,600,204,915

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	가스사업부	기타	내부거래 등	합 계
총자산	4,034,769,345	107,720,914	(60,072,936)	4,082,417,323
고정자산	957,714,331	81,470,074	(470,672)	1,038,713,733
총부채	2,400,582,527	27,516,219	(6,503,195)	2,421,595,551

27. 영업비용

27-1 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	54,036,721	(71,210,536)
상품의 매입 등	3,810,161,285	4,494,155,765
급여와 임금	77,063,514	62,444,418
퇴직급여	5,590,962	4,421,848
수송저유비	26,525,314	27,959,257
지급수수료	44,178,255	39,039,576
조세공과금	17,132,274	19,434,694
감가상각비	102,116,608	97,409,216
무형자산상각비	5,601,229	2,425,992
기타	79,725,965	65,415,046
합 계	4,222,132,127	4,741,495,276

27-2 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여와 임금	73,743,886	59,555,636
퇴직급여	5,343,409	4,198,320
복리후생비	24,186,087	11,830,733
교육훈련비	3,187,926	2,985,118
접대비	2,146,622	2,345,866
여비교통비	1,674,591	3,737,381
동력비	5,834,490	6,673,448
소모품비	1,751,030	895,545
수선비	7,390,697	6,103,187
사무용품 및 기타관리비	7,399,224	5,999,598
기술용역비	15,484,996	13,238,942
수송저유비	8,107,594	7,365,571
통신비	458,195	491,037
광고비	10,907,608	10,491,354
지급수수료	42,248,983	35,901,629
조세공과금	16,571,642	18,828,817
보험료	1,467,870	1,208,424
감가상각비	23,903,012	23,177,833
무형자산상각비	5,240,918	2,319,975
대손상각비	230,410	1,497,705
주식보상비	435,079	318,839
잡비	949,393	597,537
합 계	258,663,662	219,762,495

28. 영업외손익

28-1 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	3,760,687	4,233,775
배당금수익	155,974	665,320
파생상품거래이익	370,534,656	221,436,454
파생상품평가이익	166,798,799	127,608,775
외화환산이익	116,981,295	9,800,170
외환차익	19,562,041	60,878,222
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,077,597	287,483
당기손익-공정가치측정금융자산 거래이익	5,919,651	3,167,767
합 계	685,790,700	428,077,966
금융원가:		
이자비용	37,278,039	45,637,308
파생상품거래손실	262,244,963	267,106,823
파생상품평가손실	113,187,509	196,876,774
당기손익-공정가치측정금융자산 거래손실	20,252	4,341
외환차손	100,800,558	80,367,554
외화환산손실	2,899,724	6,947,310
합 계	516,431,045	596,940,110

28-2 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료	4,771,672	5,305,598
유형자산처분이익	160,290	9,213,925
무형자산처분이익	-	162,478
채무면제이익	5,358,510	-
잡이익	7,390,668	9,195,621
합 계	17,681,140	23,877,622
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	152,548	388,173
유형자산손상차손	5,499,346	-
무형자산처분손실	-	75,213
무형자산손상차손	29,952	49,811
기부금	5,647,923	3,106,476
기타의대손상각비	5,734,609	-
투자자산처분손실	-	8
잡손실	2,275,113	1,885,533
합 계	19,339,491	5,505,214

29. 법인세

29-1 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 등 포함)	41,679,190	105,191,735
이연법인세자산 및 부채의 변동	103,064,834	(95,306,164)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,336,461)	9,460,879
연결범위변동	-	(10,242,365)
법인세비용	142,407,563	9,104,085
계속영업법인세비용	142,407,563	(8,917,591)
중단영업법인세비용	-	18,021,676

29-2 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	407,757,638	163,222,693
적용세율에 따른 법인세(주1)	98,677,348	39,499,892
조정사항:		
비공제비용 및 세액감면 등의 항목	(9,666,777)	(9,945,746)
일시적차이중 이연법인세 미인식 효과	45,005,746	(44,762,744)
분할 및 환류세제 등 추가납부세액	4,841,283	11,219,902
기타	3,549,963	13,092,781
법인세비용	142,407,563	9,104,085
계속영업법인세비용(수익)	142,407,563	(8,917,591)
중단영업법인세비용	-	18,021,676
유효세율(주2) (계속영업법인세비용/법인세비용차감전순이익)	34.92 %	-

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

(주2) 계속영업법인세수익이 발생함에 따라 전기 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

29-3 당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말
재평가이익	(37,206,322)	617,883	-	(36,588,439)
대손상각	5,455,472	-	-	5,455,472
퇴직급여부채	330,376	(529,977)	430,089	230,488
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,801,791	456,184	(2,485,307)	772,668
파생상품평가손익	22,100,697	(31,924,663)	(2,124)	(9,826,090)
감가상각자산	12,652,573	2,391,916	-	15,044,489
투자자산	(31,192,781)	(23,245,473)	6,932,575	(47,505,679)
리스자산부채	(604,736)	(5,343,230)	(5,727,526)	(11,675,492)
기타	3,313,241	1,854,732	(1,484,168)	3,683,805
합 계	(22,349,689)	(55,722,628)	(2,336,461)	(80,408,778)
차감: 미인식 이연법인세자산(부채)	(14,198,987)	45,005,746	-	30,806,759
차감 후 이연법인세자산(부채)	(8,150,702)	(100,728,374)	(2,336,461)	(111,215,537)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	연결범위변동	기말
재평가이익	(38,010,331)	804,009	-	-	(37,206,322)
대손상각	5,286,072	169,400	-	-	5,455,472
퇴직급여부채	244,717	(654,569)	740,228	-	330,376
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(38,036,697)	35,696,598	5,227,945	(86,055)	2,801,791
파생상품평가손익	875,773	21,236,426	(11,502)	-	22,100,697
감가상각자산	11,106,540	1,551,819	-	(5,786)	12,652,573
투자자산	(95,688,500)	26,465,324	(301,483)	38,331,878	(31,192,781)
리스자산부채	-	(3,319,096)	2,714,541	(181)	(604,736)
기타	33,618,075	(3,398,493)	1,091,150	(27,997,491)	3,313,241
합 계	(120,604,351)	78,551,418	9,460,879	10,242,365	(22,349,689)
차감: 미인식 이연법인세자산(부채)	30,563,757	(44,762,744)	-	-	(14,198,987)
차감 후 이연법인세자산(부채)	(151,168,108)	123,314,162	9,460,879	10,242,365	(8,150,702)

29-4 보고기간종료일 현재 연결실체가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 등	127,300,656	(58,673,500)

이연법인세자산에 대한 미래실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있습니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

30. 주당손익

30-1 당기 및 전기의 지배기업소유주지분에 대한 기본및희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
지배지분순이익	265,350,075	158,868,638
계속영업이익	265,350,075	99,427,163
중단영업이익	-	59,441,475
가중평균유통보통주식수	8,942,065 주	8,935,681 주
기본및희석주당이익	29,674 원	17,779 원
기본및희석주당계속영업이익	29,674 원	11,127 원
기본및희석주당중단영업이익	-	6,652 원

한편, 연결실체는 잠재적 보통주(주식선택권)의 존재에도 불구하고 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일하며, 당기 중 주식배당으로 인해 보통주식수가 증가하여 비교표시되는 전기의 가중평균유통보통주식수는 소급하여 수정하였습니다.

30-2 기본및회석주당이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

<당기>

기간	구분	유통주식수	가중치	적수
1.1~12.31	기초주식	9,230,244 주	366	3,378,269,304
1.1~12.31	기초자기주식	(295,394) 주	366	(108,114,204)
4.22~12.31	자기주식 취득	(1,854) 주	254	(470,916)
10.19~12.31	자기주식 처분	42,050 주	74	3,111,700
차감계				3,272,795,884

가중평균보통주식수: 3,272,795,884주/365일 = 8,942,065주

<전기>

기간	구분	유통주식수	가중치	적수
1.1~12.31	기초주식	9,230,244 주	365	3,369,039,060
1.1~12.31	기초자기주식	(292,687) 주	365	(106,830,755)
4.22~12.31	자기주식 취득	(2,707) 주	253	(684,871)
차감계				3,261,523,434

가중평균보통주식수: 3,261,523,434주/365일 = 8,935,681주

31. 현금흐름표

31-1 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

31-2 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산평가환입	-	(102,343)
퇴직급여	4,498,518	4,258,807
감가상각비	51,964,592	49,561,962
사용권자산상각비	50,152,016	47,988,526
무형자산상각비	5,601,229	2,437,770

구 분	당기	전기
주식보상비용	435,079	318,839
대손상각비	230,410	1,497,705
이자수익	(3,760,686)	(4,274,592)
이자비용	37,278,040	46,058,303
배당금수익	(155,974)	(665,320)
파생상품평가이익	(166,798,799)	(127,608,775)
파생상품거래이익	(370,534,656)	(221,436,454)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,077,597)	(287,483)
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	(5,919,651)	(3,167,767)
당기손익-공정가치측정금융자산거래손실	20,252	4,342
파생상품평가손실	113,187,509	196,876,774
파생상품거래손실	262,244,962	267,106,823
외화환산이익	(19,562,041)	(9,800,170)
종속기업처분이익	-	(79,909,424)
종속기업처분손실	-	6,377,129
유형자산처분이익	(160,290)	(9,213,925)
무형자산처분이익	-	(162,478)
외화환산손실	2,899,724	6,947,310
유형자산처분손실	152,548	388,173
무형자산처분손실	-	75,213
유형자산손상차손	5,499,346	-
무형자산손상차손	29,952	49,811
지분법이익	(52,595,951)	(51,508,431)
지분법손실	2,726,473	87,475
채무면제이익	(5,358,510)	-
법인세비용	142,407,563	9,104,085
기타	11,588,232	3,225,492
합 계	63,992,290	134,227,377

31-3 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(56,865,518)	100,597,912
기타채권	28,213,844	(6,862,914)
재고자산	53,496,664	(71,684,311)
기타유동자산	2,998,853	(10,833,917)
기타비유동금융자산	1,314,597	(4,367,974)
기타비유동자산	-	125,112
매입채무	(19,686,200)	(29,291,443)
기타채무	(3,476,083)	79,189,044
기타유동부채	5,246,669	(12,677,051)
기타비유동금융부채	193,113	190,696
기타비유동부채	(11,110)	(11,110)
확정급여채무의 관계사 진출입	-	(6,366)
퇴직금의지급	(724,574)	(281,849)
사외적립자산 납부액	(6,135,017)	(5,425,383)
합 계	4,565,238	38,660,446

31-4 연결실체의 연결현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	39,051,862	5,161,599
유무형자산 취득 미지급금 변동	275,632	290,770
건설중인자산의 본계정대체	12,685,900	72,101,864
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	8,135,486	16,328,872
리스부채의 유동성대체	54,617,600	73,393,669
사채의 유동성 대체	-	149,953,932
장기차입금의 유동성대체	-	5,714,280
리스 기준서 개정효과	-	539,910,244

31-5 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	유동성대체	기타(주1)	기 말
미지급비용	21,785,802	(37,150,999)	-	52,694,717	37,329,520
미지급배당금	-	(26,539,161)	-	26,539,161	-
단기이자부차입금	596,602,365	52,630,212	-	(17,492,930)	631,739,647
유동성이자부차입금	155,668,212	(155,714,280)	-	46,068	-
유동성리스부채	73,380,550	(72,829,825)	54,617,601	19,663	55,187,989
장기이자부차입금	5,986,713	(440,133)	-	(5,358,510)	188,070
사채	319,137,587	497,885,680	-	538,905	817,562,172
리스부채	437,814,499	-	(54,617,601)	(19,670,899)	363,525,999
자기주식	(8,533,594)	(107,211)	-	1,222,366	(7,418,439)
합 계	1,601,842,134	257,734,283	-	38,538,541	1,898,114,958

(주1) 이자부차입금 등의 미지급이자 발생과 미지급배당금발생, 외화평가손익 및 리스부채의 변동 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	유동성대체	회계정책의 변경	연결범위 변동	기타(주1)	기 말
미지급비용	16,456,663	(60,366,931)	-	-	(49,737)	65,745,807	21,785,802
미지급배당금	-	(26,284,440)	-	-	-	26,284,440	-
단기이자부차입금	682,939,190	(57,224,783)	-	-	(20,000,000)	(9,112,042)	596,602,365
유동성이자부차입금	122,809,061	(122,857,120)	155,668,212	-	-	48,059	155,668,212
유동성리스부채	-	-	73,393,669	-	(1,739)	(11,379)	73,380,551
장기이자부차입금	11,700,993	22,500,000	(5,714,280)	-	(22,500,000)	-	5,986,713
사채	349,276,661	119,468,370	(149,953,932)	-	-	346,487	319,137,586
리스부채	-	(68,517,891)	(73,393,669)	541,191,120	-	38,534,939	437,814,499
자기주식	(8,284,747)	(248,847)	-	-	-	-	(8,533,594)
합 계	1,174,897,821	(193,531,642)	-	541,191,120	(42,551,476)	121,836,311	1,601,842,134

(주1) 이자부차입금 등의 미지급이자 발생과 미지급배당금발생, 외화평가손익 및 리스부채의 변동 등이 포함되어 있습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산, 대여금, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 같은 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

32-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

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

당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 65,899,565천원(전기말 : 50,204,646천원)이며, 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채(주1)	자산	부채
USD	673,796,021	1,033,351,788	785,806,583	1,174,353,300
CNY	37,697	-	-	-
SGD	1,180,282	6,479,082	1,024,465	3,099,021
합 계	675,014,000	1,039,830,870	786,831,048	1,177,452,321

(주1) 지배기업은 외화리스부채에 대하여 비금융항목위험회피를 적용하고 있으며, 해당 위험회피는 환율변동 위험을 회피하는데 효과적이라고 판단하였으므로 동 금액을 제외하였습니다(주석14-4참조).

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(17,977,788)	17,977,788	(19,427,336)	19,427,336
CNY	1,885	(1,885)	-	-
SGD	(264,940)	264,940	(103,728)	103,728
합 계	(18,240,843)	18,240,843	(19,531,064)	19,531,064

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	821,702	(821,702)	262,779	(262,779)
법인세효과	(193,579)	193,579	(63,593)	63,593
법인세효과 차감후 기타포괄손익	628,123	(628,123)	199,186	(199,186)

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결실체에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권

고객신용위험은 고객신용위험 관리와 관련된 연결실체의 확립된 정책, 절차 및 통제를 조건으로 하여 각 사업단위에 의해 관리됩니다. 고객의 신용도는 광범위한 신용등급 평점표를 기준으로 평가되며 개별 신용한도는 이 평가에 따라 정의됩니다.

우수한 고객미수금 및 계약자산은 정기적으로 모니터링되며 주요 고객에 대한 선적은 일반적으로 평판이 좋은 은행 및 기타 금융기관으로부터 얻은 신용장 또는 다른 형태의 신용보험으로 보상됩니다.

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금 설정율은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고일에 합리적이고 지원가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주석 5에서 설명하고 있는 금융자산의 각 분류의 장부가액입니다. 연결실체는 담보로 제공된 담보물을 보유하지 않습니다. 신용장 및 기타 신용보험형태는 매출채권의 필수적인 부분으로 간주되어 손상계산에 고려됩니다. 연결실체는 고객이 여러 관할지역 및 산업에 소재하고 대부분 독립적인 시장에서 영업하기 때문에 매출채권 및기타채권에 대한 위험집중을 낮게 평가합니다.

(2) 기타의 자산

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

32-3 유동성위험

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

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

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무	439,383,284	-	-	439,383,284
단기이자부차입금	571,739,647	-	-	571,739,647
파생상품부채	96,262,882	-	-	96,262,882
유동성리스부채	66,107,274	-	-	66,107,274
사채	-	390,000,000	430,000,000	820,000,000
장기이자부차입금(주1)	-	-	-	-
파생상품부채(비유동)	-	936,405	-	936,405
리스부채	-	219,436,669	189,884,539	409,321,208
기타비유동금융부채	-	3,759,239	32,400,000	36,159,239
합 계	1,173,493,087	614,132,313	652,284,539	2,439,909,939

(주1) 상환여부가 불확실한 석유개발사업자금은 제외하였습니다.

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무	421,640,755	-	-	421,640,755
단기이자부차입금	596,602,365	-	-	596,602,365
유동성이자부차입금	155,714,280	-	-	155,714,280
파생상품부채	214,104,846	-	-	214,104,846
유동성리스부채	85,739,322	-	-	85,739,322
사채	-	200,000,000	120,000,000	320,000,000
장기이자부차입금(주1)	-	-	-	-
파생상품부채(비유동)	-	3,853,881	-	3,853,881
리스부채	-	246,461,150	250,763,068	497,224,218
기타비유동금융부채	-	3,640,938	32,400,000	36,040,938
합 계	1,473,801,568	453,955,969	403,163,068	2,330,920,605

(주1) 상환여부가 불확실한 석유개발사업자금은 제외하였습니다.

32-4 자본관리

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

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결실체는 총부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 총부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	2,600,204,915	2,421,595,551
자기자본	1,898,715,509	1,660,821,772
부채비율	136.95 %	145.81 %

33. 공정가치

33-1 공정가치 서열체계

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

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

33-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	1,790	122,055,452	-	122,057,242
단기금융자산	-	664,375,810	2,136,000	666,511,810
매출채권및기타채권	-	-	720,271,726	720,271,726
파생상품자산	-	156,394,279	-	156,394,279
기타유동금융자산	-	1,469,319	-	1,469,319
장기금융자산	16,434,037	17,000	103,299,276	119,750,313
매출채권및기타채권(비유동)	-	-	1,820,331	1,820,331
파생상품자산(비유동)	-	18,709,000	-	18,709,000
기타비유동금융자산	-	-	34,043,185	34,043,185
합 계	16,435,827	963,020,860	861,570,518	1,841,027,205
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	424,184,568	424,184,568
단기이자부차입금	-	631,739,647	-	631,739,647
파생상품부채	-	111,408,898	-	111,408,898
유동성리스부채	-	55,187,989	-	55,187,989
사채	-	817,562,172	-	817,562,172
장기이자부차입금	-	188,071	-	188,071
파생상품부채(비유동)	-	926,400	-	926,400
리스부채(비유동)	-	363,525,999	-	363,525,999
기타비유동금융부채	-	-	32,656,790	32,656,790
합 계	-	1,980,539,176	456,841,358	2,437,380,534

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	1,370	135,727,023	-	135,728,393
단기금융자산	-	140,290,235	55,759,697	196,049,932
매출채권및기타채권	-	-	657,581,162	657,581,162
파생상품자산	-	124,889,642	-	124,889,642
기타유동금융자산	-	171,501,876	-	171,501,876
장기금융자산	5,255,571	17,000	64,769,254	70,041,825
매출채권및기타채권(비유동)	-	-	2,530,462	2,530,462
파생상품자산(비유동)	-	16,766,714	-	16,766,714
기타비유동금융자산	-	-	35,357,782	35,357,782
합 계	5,256,941	589,192,490	815,998,357	1,410,447,788
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	421,640,755	421,640,755
단기이자부차입금	-	596,602,365	-	596,602,365
유동성이자부차입금	-	155,668,212	-	155,668,212
파생상품부채	-	213,460,392	-	213,460,392
유동성리스부채	-	73,380,550	-	73,380,550
사채	-	319,137,587	-	319,137,587
장기이자부차입금	-	5,986,713	-	5,986,713
파생상품부채(비유동)	-	3,720,527	-	3,720,527
리스부채(비유동)	-	437,814,499	-	437,814,499
기타비유동금융부채	-	-	31,459,512	31,459,512
합 계	-	1,805,770,845	453,100,267	2,258,871,112

33-3 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 상호관계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
비상장주식	4,223,082	유사기업비교법	주가순자산비율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 유사기업의 주가순자산비율이 높아지는(낮아지는) 경우 - 평가대상기업의 순자산가액이 높아지는(낮아지는) 경우

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
비상장주식	5,394,988	유사기업비교법	주가순자산비율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 유사기업의 주가순자산비율이 높아지는(낮아지는) 경우 - 평가대상기업의 순자산가액이 높아지는(낮아지는) 경우

한편, 당기중 수준3으로 분류된 항목 중 위 평가기법으로 평가한 자산의 기초 및 기말 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,394,988	(1,171,906)	4,223,082

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,516,333	878,655	5,394,988

34. 중단영업손익

34-1 지배기업은 2019년 10월 18일 이사회 결의에 의거하여 지배기업이 보유한 음성천연가스복합발전(주) 전체지분을 동서발전(주)에 144,700,000천원에 매각하였으며, 이와 관련하여 전기 중 79,909,424천원의 중단영업처분이익을 인식하였습니다. 또한 당진에코파워(주)에 대한 지배력 상실로 인하여 종속기업에서 공동기업투자로 재분류함에 따라 6,377,129천원의 중단영업처분손실을 인식하였습니다.

한편, 지배기업은 2018년 9월 18일 이사회 결의에 의거하여 공동경영을 통한 에스케이이디앤디(주)의 기업가치 제고를 위해 지배기업의 보유 지분의 11%를 24,750,044천원에 매각하여 에스케이이디앤디(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다.

34-2 당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
I. 매출액	-	104,666
II. 매출원가	-	(106,014)
III. 매출총이익	-	(1,348)
IV. 판매비와관리비	-	(426,615)
V. 영업이익	-	(427,963)
VI. 영업외손익	-	
금융수익	-	40,816
금융원가	-	(420,996)
기타영업외수익	-	19,230
기타영업외비용	-	(30,261)
관계기업에 대한 지분법이익	-	-
합 계	-	(391,211)
VII. 법인세비용차감전계속영업순이익	-	(819,174)
VIII. 중단영업처분이익	-	73,532,295
IX. 법인세비용	-	(18,021,676)
X. 당기순이익	-	54,691,445
XI. 기타포괄손익	-	5,856
XII. 총포괄이익	-	54,697,301

34-3 중단영업에서 발생한 내부거래 제거 전 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동현금흐름	-	(19,360,754)
투자활동현금흐름	-	(22,111,695)
재무활동현금흐름	-	48,503,860
순현금흐름	-	7,031,411

35. 기타사항

35-1 COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 연결실체는 COVID-19의 확산으로 인해 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토한 결과, COVID-19의 확산으로 인해 향후 재고자산 저가법 평가(주석 7 참조) 등에 영향이 있을 수 있을 것으로 판단하였으며, 연결실체는 COVID-19로 인한 영향에 대하여 최선의 추정치를 설정하여 연결재무제표에 반영하였습니다.

그러나, COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

35-2 재무제표의 승인

연결실체의 2020 회계연도의 재무제표는 2021년 2월 9일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

36. 보고기간 후 사건

36-1 울산지피에스(주)에 대한 유상증자 참여 결정

지배기업은 3월 4일 지배기업의 종속기업인 울산지피에스(주)에 대한 유상증자 참여를 결정하였으며, 출자 예정금액은 600억입니다.

36-2 고성그린파워(주) 석탄공급권 공동행사 합의의 건

지배기업은 2016년 12월 27일 고성그린파워(주)와 체결한 석탄장기공급계약과 관련하여, 지배기업과 GS글로벌(주)간 합작설립한 지에너지(주)와 석탄공급 공동행사 합의를 체결하고, 지에너지(주)를 통해 고성그린파워(주)에 석탄 공급을 추진할 예정입니다. 당사와 지에너지(주)는 고성그린파워(주)와의 기존 석탄장기공급계약서에 의거하여 공급자로서의 권리를 공동행사하며, 당사는 지에너지(주)로부터 석탄공급 공동 행사 관련 수수료를 수취합니다. 석탄공급 공동행사 합의서 체결 이후에도, 기존 고성그린파워(주)와의 석탄장기공급계약 관련 지배기업의 계약상 지위 및 기타 사항은 유지됩니다. 지배기업은 석탄장기공급계약 종료일까지 지에너지(주)를 통한 석탄공급 공동행사를 지속할 예정이며, 합작법인 구조/사업환경 변화에 따라 공급 상황은 변경될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK가스 주식회사와 그 종속기업들			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	9	8	1	1	6	8	2	5	32	25	-	-	50	47	
투입 시간	분·반기검토	42	30	48	62	1,568	1,798	572	923	60	89	-	-	2,290	2,902
	감사	90	106	128	266	2,093	1,666	854	307	1,149	1,156	-	-	4,314	3,501
	합계	132	136	176	328	3,661	3,464	1,426	1,230	1,209	1,245	-	-	6,604	6,403

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2020년 4월, 6월				3 일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원					주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주				
	1분기 검토 (2020.4.20~2020.4.29)	8 일	5 명	2 명			1분기 검토 수행
	반기 검토 (2020.7.20~2020.7.31)	10 일	5 명	2 명			반기 검토 수행 내부회계관리제도 이해와 평가
	내부회계관리제도설계평가 (2020.6.1~2020.6.12) (2020.8.23~2020.8.27) (2020.9.7~2020.9.11)	19 일	5 명	2 명			내부회계관리제도 설계평가
	3분기 검토 (2020.10.19.~2020.10.30)	10 일	5 명	2 명			3분기 검토 수행
중간감사 내부회계관리제도운영평가	10 일	5 명	2 명			중간감사 수행 내부회계관리제도 운영평가	

	(2020.11.23-2020.12.4)							
	기말감사 (2021.1.27-2021.2.16)	13	일	5	명	2	명	실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 01월 05일				1	일	
	실사(입회)장소	울산, 평택기지						
	실사(입회)대상	LPG 재고자산 및 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 01월 08일				1	일	
	실사(입회)장소	판교사옥						
	실사(입회)대상	현금, 어음수표, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020년 05월 28일, 2020년 08월 27일, 2020년 12월 18일, 2021년 02월 25일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 28일	회사: 감사위원회 외 2명	서면회의	-2020년 회계감사 수행계획 -1분기검토 결과보고 -재무보고관련 주요 법규 등 보고
2	2020년 08월 27일	회사: 감사위원회 외 2명	서면회의	-반기검토 결과보고 -2020년 감사진행 경과 보고
3	2020년 12월 18일	회사: 감사위원회 외 2명	서면회의	-3분기 검토 결과보고 -2020년 감사진행 경과 보고 -핵심감사항목선정
4	2021년 02월 25일	회사: 감사위원회 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	-핵심감사 및 2020년 회계감사 결과 -내부회계관리제도 감사 결과 -독립성 준수 결과 보고