

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. 연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

III. 외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

SK디앤디 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK디앤디 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주식 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주식 36에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2024년 2월 2일 주주총회의 승인에 따라 2024년 3월 1일을 분할기일로 하여 신재생에너지 및 ESS 사업부문을 분할신설회사로 인적분할하는 것을 결정하였습니다. 이에 따라 회사는 기업회계기준해석서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배' 및 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'을 적용하여 중단영업처분손익을 인식하였으며 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분 표시하고, 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석을 재작성하였습니다.

핵심감사사항

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

가. 투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주식 16(건설형 공사계약)에서 기술한 바와 같이 연결회사는 분양 및 공사 관련 건설계약의 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 분양매출 및 분양매출원가와 공사매출 및 공사매출원가로 인식하였습니다. 한편, 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나 연결회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하였습니다.

연결회사는 분양 및 공사와 관련하여 생각공장 구로 프로젝트 등을 포함한 총 2건의 프로젝트를 투입법에 따라 수익인식 하였으며, 이러한 투입법에 따른 수익인식 금액은 177,356백만원으로 연결회사 총 수익의 약 20.4%를 차지합니다.

투입법을 적용한 진행률 측정방식이 연결회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 분양매출 및 분양매출원가와 공사매출 및 공사매출원가가 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식을 당기 핵심감사항목으로 선

정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 프로젝트별 계약서와 기준서 검토를 통해 수익인식 회계정책 적정성의 확인 및 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 수익인식 관련 내부통제의 이해와 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 절차를 수행하고 유의적인 차이원인에 대해 필요한 경우 관련 증빙 확인
- 분양 및 공사매출 인식을 위해 연결회사가 적용한 프로젝트의 계약금액에 대한 문서증빙 확인
- 프로젝트 공사진행률 산정시 이용된 추정 총계약원가가 건설사와의 건설 계약 총공사예정원가와 일치하는지 대조 및 확인
- 예정원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동 원인 및 관련 문서 확인
- 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생원가에 포함되었는지에 대해 확인하고 유의적인 발생원가의 관련 증빙 대조 및 확인
- 연결회사가 산정한 공사 진행률 재계산 및 비교 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 본 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

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

제 21기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

SK 디앤디 주식회사 대표이사 김도현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 332 (삼평동)

(전 화) 02-398-4700

연 결 재 무 상 태 표

제21(당)기 2024년 12월 31일 현재

제20(전)기 2023년 12월 31일 현재

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제21(당)기말	제20(전)기말
자산			
I. 유동자산			
1. 현금및현금성자산	3,35	44,126,156,972	191,224,060,041
2. 단기금융상품	3,9,34	201,298,730,543	146,005,968,700
3. 단기대여금	3,9,25,35	4,907,853,760	21,067,422,100
4. 유동성장기대여금	3,9,25,35	71,992,000	6,060,868,932
5. 매출채권및기타채권	3,4,15,25,35	30,419,102,835	52,914,485,525
6. 계약자산	16	1,699,389,168	153,359,220
7. 재고자산	6,24	519,877,329,456	1,007,689,348,289
8. 계약원가	5	5,013,214,951	8,258,471,314
9. 당기법인세자산	31	330,920	84,316,467
10. 기타유동금융자산	3,7,35	696,821,062	3,637,750,959
11. 기타유동자산	8	53,101,606,618	88,916,448,075
12. 파생상품자산	3,22,24,34,35	7,478,481,881	13,238,681,186
13. 확정계약자산	22,24	-	51,491,861
14. 매각예정비유동자산	14	3,976,630,475	3,976,630,475
유동자산 합계		872,667,640,641	1,543,279,303,144
II. 비유동자산			
1. 장기성매출채권및기타채권	3,4,15,25,35	3,750,314	490,205,085
2. 장기금융상품	3,9,35	1,309,060,645	72,967,164,647
3. 장기투자자산	3,9,34	54,042,439,713	51,760,133,103
4. 공동기업및관계기업투자	10,24,25	248,473,253,333	253,477,965,559
5. 장기대여금	3,9,25,35	36,555,741,824	155,791,040
6. 유형자산	11,24,28	39,169,667,077	296,078,710,365
7. 사용권자산	15,28	8,899,718,316	14,241,389,237
8. 투자부동산	12,24,28	155,566,314,330	140,053,239,722
9. 무형자산	13,24,28	9,930,854,296	16,711,651,813
10. 순확정급여자산	19	1,869,727,170	351,482,996
11. 기타비유동금융자산	3,7	4,145,971,808	3,316,418,022
12. 기타비유동자산	8	-	2,746,710,398
13. 파생상품자산	3,22,24,34,35	-	865,389,624
14. 이연법인세자산	31	29,590,410,105	26,580,827,503
비유동자산 합계		589,556,908,931	879,797,079,114
자 산 총 계		1,462,224,549,572	2,423,076,382,258
부채와 자본			
부채			
I. 유동부채			

과 목	주석	제21(당)기말	제20(전)기말
1. 매입채무및기타채무	3, 15, 17, 25, 35	41,892,544,273	70,118,135,260
2. 단기차입금	3, 18, 24, 35	35,000,000,000	59,000,000,000
3. 유동성장기차입금	3, 18, 24, 35	366,323,952,245	367,564,995,376
4. 유동성사채	3, 18, 24, 35	87,968,279,589	201,459,592,795
5. 총당부채	23	5,478,448,610	4,763,722,888
6. 계약부채	16	30,572,458,409	87,341,294,977
7. 미지급법인세	31	11,733,346,871	33,775,244,002
8. 기타유동금융부채	3, 20, 35	9,107,236,701	9,883,273,097
9. 기타유동부채	21	9,650,920,637	107,752,169,895
10. 파생상품부채	3, 22, 24, 34	-	51,491,861
11. 확정계약부채	22, 24	342,474,389	106,995,541
유동부채 합계		598,069,661,724	941,816,915,692
II. 비유동부채			
1. 장기성매입채무및기타채무	3, 15, 17, 35	9,367,436,527	15,886,999,322
2. 장기차입금	3, 18, 24, 35	231,957,023,991	491,530,563,791
3. 사채	3, 18, 24, 35	31,966,998,266	87,872,678,897
4. 총당부채	23	1,834,226,303	6,905,012,769
5. 미지급법인세	31	6,795,650,823	5,699,135,730
6. 이연법인세부채	31	2,060,087,299	6,550,752,248
7. 기타비유동금융부채	3, 20, 35	9,117,762,026	98,606,516,263
8. 파생상품부채	3, 22, 24, 34, 35	1,025,055,481	6,329,784,085
비유동부채 합계		294,124,240,716	719,381,443,105
부 채 총 계		892,193,902,440	1,661,198,358,797
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		570,030,647,132	761,878,023,461
I. 자본금	26	18,617,383,000	24,190,164,000
II. 자본잉여금	26	225,678,190,391	290,804,912,147
III. 기타자본	26, 27	(160,350,745,378)	(9,966,435,432)
IV. 기타포괄손익누계액	26	(835,083,660)	(140,278,327)
V. 이익잉여금	26	486,920,902,779	456,989,661,073
자 본 총 계		570,030,647,132	761,878,023,461
부 채 와 자 본 총 계		1,462,224,549,572	2,423,076,382,258

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제20(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제21(당)기	제20(전)기
I. 영업수익	10,25,28	870,876,606,195	385,081,898,659
II. 영업비용	10,25,28,29	(817,206,552,635)	(207,486,918,437)
III. 영업이익	28	53,670,053,560	177,594,980,222
IV. 영업외손익			
1. 금융수익	3,30	25,445,572,493	16,214,823,434
2. 금융원가	3,30	(54,691,681,545)	(46,994,281,112)
3. 기타영업외수익	30	35,467,413,033	3,544,519,616
4. 기타영업외비용	30	(7,542,807,163)	(9,907,901,080)
5. 지분법손실	10	(6,087,842,368)	(9,255,172,176)
영업외손익 합계		(7,409,345,550)	(46,398,011,318)
V. 법인세비용차감전순이익		46,260,708,010	131,196,968,904
VI. 법인세비용	31	(5,654,952,969)	(30,404,594,407)
VII. 계속영업이익		40,605,755,041	100,792,374,497
VIII. 중단영업이익		3,589,287,768	2,285,998,088
IX. 연결당기순이익		44,195,042,809	103,078,372,585
X. 연결기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(694,815,333)	(1,211,197,851)
- 파생상품평가손실	22,26	(721,145,270)	(1,184,867,914)
- 부의지분법자본변동	10,26	26,329,937	(26,329,937)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(317,441,003)	265,340,436
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	26	10,000	-
- 순확정급여자산(부채)의 재측정요소	19,26	(317,451,003)	265,340,436
기타포괄손익 합계		(1,012,256,336)	(945,857,415)
XI. 연결당기총포괄이익		43,182,786,473	102,132,515,170
1. 당기순이익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		44,195,042,809	103,078,372,585
- 비지배지분		-	-
합 계		44,195,042,809	103,078,372,585
2. 총포괄이익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		43,182,786,473	102,132,515,170
- 비지배지분		-	-
합 계		43,182,786,473	102,132,515,170
XII. 계속영업주당이익			
1. 보통주 기본주당이익	32	2,110	4,084

과 목	주식	제21(당)기	제20(전)기
2. 보통주 회석주당이익	32	2,110	4,083
3. 우선주 기본주당이익	32	-	5,084
4. 우선주 회석주당이익	32	-	5,083
XIII. 중단영업주당이익			
1. 보통주 기본주당이익	32	186	93
2. 보통주 회석주당이익	32	186	93
3. 우선주 기본주당이익	32	-	115
4. 우선주 회석주당이익	32	-	115

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제21(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제20(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계		
2023.01.01(기초자본)	24,190,164,000	290,804,582,279	5,559,547,215	1,070,919,524	375,441,046,265	697,066,259,283	-	697,066,259,283
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	103,078,372,585	103,078,372,585	-	103,078,372,585
파생상품평가손실	-	-	-	(1,184,867,914)	-	(1,184,867,914)	-	(1,184,867,914)
부의지분법자본변동	-	-	-	(26,329,937)	-	(26,329,937)	-	(26,329,937)
순확정급여자산의 재측정요소	-	-	-	-	265,340,436	265,340,436	-	265,340,436
소 계	-	-	-	(1,211,197,851)	103,343,713,021	102,132,515,170	-	102,132,515,170
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식 처분	-	329,868	17,664,000	-	-	17,993,868	-	17,993,868
부의지분법자본변동	-	-	(16,709,986,643)	-	-	(16,709,986,643)	-	(16,709,986,643)
기타거래	-	-	-	-	(1,999,479,013)	(1,999,479,013)	-	(1,999,479,013)
연차 및 중간배당	-	-	-	-	(19,795,619,200)	(19,795,619,200)	-	(19,795,619,200)
주식매수선택권	-	-	1,166,339,996	-	-	1,166,339,996	-	1,166,339,996
소 계	-	329,868	(15,525,982,647)	-	(21,795,098,213)	(37,320,750,992)	-	(37,320,750,992)
2023.12.31(기말자본)	24,190,164,000	290,804,912,147	(9,966,435,432)	(140,278,327)	456,989,661,073	761,878,023,461	-	761,878,023,461
2024.01.01(기초자본)	24,190,164,000	290,804,912,147	(9,966,435,432)	(140,278,327)	456,989,661,073	761,878,023,461	-	761,878,023,461
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	44,195,042,809	44,195,042,809	-	44,195,042,809
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	10,000	-	10,000	-	10,000
파생상품평가손실	-	-	-	(721,145,270)	-	(721,145,270)	-	(721,145,270)
지분법자본변동	-	-	-	26,329,937	-	26,329,937	-	26,329,937
순확정급여자산의 재측정요소	-	-	-	-	(317,451,003)	(317,451,003)	-	(317,451,003)
소 계	-	-	-	(694,805,333)	43,877,591,806	43,182,786,473	-	43,182,786,473
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
부의지분법자본변동	-	-	(791,979,350)	-	-	(791,979,350)	-	(791,979,350)
지분법자본변동	-	-	478,244,168	-	-	478,244,168	-	478,244,168
기타거래	-	255,655,738	-	-	(105,066,300)	150,589,438	-	150,589,438
연차 및 중간배당	-	-	-	-	(13,841,283,800)	(13,841,283,800)	-	(13,841,283,800)
주식매수선택권	-	-	320,000,900	-	-	320,000,900	-	320,000,900
인적분할	(5,572,781,000)	(65,382,377,494)	(150,252,841,506)	-	-	(221,208,000,000)	-	(221,208,000,000)
자기주식취득	-	-	(137,734,158)	-	-	(137,734,158)	-	(137,734,158)
소 계	(5,572,781,000)	(65,126,721,756)	(150,384,309,946)	-	(13,946,350,100)	(235,030,162,802)	-	(235,030,162,802)
2024.12.31(기말자본)	18,617,383,000	225,678,190,391	(160,350,745,378)	(835,083,660)	486,920,902,779	570,030,647,132	-	570,030,647,132

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제21(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제20(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제21(당)기	제20(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		
1. 영업에서 창출된 현금	339,684,417,200	244,710,989,524
당기순이익	44,195,042,809	103,078,372,585
조정 (주석 33,36)	61,205,615,009	(73,594,062,575)
영업활동의 자산·부채의 변동 (주석 33,36)	234,283,759,382	215,226,679,514
2. 배당금의 수취	5,482,031,374	7,442,652,782
3. 이자의 수취	8,037,404,187	9,978,438,769
4. 이자의 지급	(77,454,032,322)	(59,820,440,743)
5. 법인세의 납부	(36,013,273,672)	(13,648,889,742)
영업활동으로 인한 순현금흐름	239,736,546,767	188,662,750,590
II. 투자활동으로 인한 현금흐름 (주석 33,36)		
단기금융상품의 처분	491,047,788,016	521,371,967,882
단기금융상품의 취득	(484,659,648,551)	(596,770,783,033)
장기금융상품의 처분	6,914,973,731	288,306,416,430
장기금융상품의 취득	(640,729,824)	(323,119,663,597)
관계기업투자주식의 처분	19,208,520,000	336,700,000
관계기업투자주식의 취득	(16,050,934,400)	(12,940,543,000)
공동기업투자주식의 처분	86,196,387,000	-
공동기업투자주식의 취득	(412,634,880)	(17,848,550,000)
단기대여금의 감소	69,075,200,000	61,147,200,000
단기대여금의 증가	(74,108,453,760)	(70,874,700,000)
유동성장기대여금의 감소	4,992,000	5,852,911,012
장기대여금의 감소	78,312,376	44,958,272
장기대여금의 증가	(28,087,155,164)	(1,867,000,000)
유형자산의 처분	1,778,061,205	1,685,949,951
유형자산의 취득	(5,409,905,378)	(5,068,681,210)
무형자산의 처분	450,909,090	161,636,364
무형자산의 취득	(200,194,000)	(1,219,786,236)
투자부동산의 처분	-	889,909,781
투자부동산의 취득	(176,679,493)	(4,257,683,844)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	212,445,628	1,932,120,053

과 목	제21(당기)	제20(전기)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(19,437,829,787)	(9,525,226,620)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 처분	10,000	3,800,000
기타비유동금융자산의 감소	2,782,000	-
기타비유동금융자산의 증가	(1,454,530,000)	(761,427,000)
파생상품 거래로 인한 현금 유입	44,196,012	-
지배력 상실로 인한 현금 순증감	3,859,246	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	44,379,741,067	(162,520,474,795)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름 (주석 33,36)		
유상증자	610,511,000	-
단기차입금의 차입	102,000,000,000	59,000,000,000
단기차입금의 상환	(99,000,000,000)	(8,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(434,000,365,448)	(220,277,006,669)
장기차입금의 차입	283,696,800,000	230,737,100,000
장기차입금의 상환	(25,812,499,994)	(39,123,333,332)
유동성사채의 상환	(45,382,000,000)	(75,000,000,000)
단기사채의 증가	20,000,000,000	-
단기사채의 상환	(20,000,000,000)	-
비유동사채의 증가	93,533,000,000	37,917,000,000
배당금의 지급	(13,841,283,800)	(19,795,619,200)
리스부채의 감소	(5,782,665,280)	(6,032,152,421)
자기주식의 처분	-	17,993,868
유동성장기금융부채의 상환	(61,383,988,614)	(2,269,999,647)
인적분할로 인한 현금 유출액	(224,875,811,856)	-
자기주식의 취득	(137,734,158)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(430,376,038,150)	(42,826,017,401)
IV. 현금및현금성자산의 감소	(146,259,750,316)	(16,683,741,606)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(838,152,753)	(515,664,987)
VI. 기초의 현금및현금성자산	191,224,060,041	208,423,466,634
VII. 기말의 현금및현금성자산	44,126,156,972	191,224,060,041

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제21(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제20(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

SK디앤디 주식회사(이하 "지배기업")는 부동산개발 등을 주요 목적으로 2004년 4월 27일에 설립되었으며, 본사는 경기도 성남시 분당구 판교로에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2015년 1월 19일 주주총회를 거쳐 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 액면분할 하였으며, 2015년 5월 8일 이사회를 거쳐 1,600,000주의 신주발행을 결의하고 2015년 6월 23일 유가증권 시장에 상장하였습니다.

한편, 2022년 1월 1일을 분할기일로 하여, 지배기업의 가구사업부문이 단순·물적분할 방식으로 신설회사인 디앤디리빙솔루션(주)(2022년 9월 1일 디앤디프라퍼티솔루션(주)로 사명 변경)로 이전되었습니다.

지배기업은 2024년 3월 1일을 분할기일로 하여, 지배기업의 신재생에너지 및 ESS 사업부문을 인적분할 방식으로 신설회사인 에스케이이터닉스 주식회사(SK eternix Co., Ltd.)로 분할하였습니다.

지배기업은 액면분할, 신주발행 등을 통하여 당기말 현재 자본금 18,617,383천원(우선주자본금 1천원 포함, 주석 26 참고)이며, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황(우선주 포함)은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		우선주	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
한앤코개발홀딩스(유)	5,821,753	31.27	-	-
SK디스커버리(주)	5,821,751	31.27	-	-
SK디앤디(자사주)	11,291	0.06	1	100.00
김도현	5,002	0.03	-	-
우리사주조합	1,839	0.01	-	-
기타주주	6,955,746	37.36	-	-
합 계	18,617,382	100.00	1	100.00

(*) 상기 기재내용은 2024년 12월 31일 주주명부를 토대로 작성하였으며, 보고서 제출일 현재의 보유 주식 수와 차이가 발생할 수 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요업종	지분율(%)	소재지	결산일
디앤디인베스트먼트(주)	자산관리업	100.00	대한민국	12.31
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	부동산개발업	60.00	대한민국	12.31
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	부동산개발업	93.75	대한민국	12.31
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	부동산개발업	100.00	대한민국	12.31
디앤디프라퍼티솔루션(주)	가구도매업, 건물 개발및공급업	100.00	대한민국	12.31
현대사모부동산투자신탁20호	부동산개발업	98.36	대한민국	12.31
디디아이오에스에프에프(주)(주1)	부동산개발업	95.00	대한민국	12.31

(주1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

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

(단위 : 원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산총액	매출액	당기순이익
디앤디인베스트먼트(주)	35,551,866,445	6,744,138,202	28,807,728,243	13,985,170,031	3,590,524,686
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	42,057,280,812	24,412,839,474	17,644,441,338	-	(2,551,492,771)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	1,108,899,520	13,407,429	1,095,492,091	199,489,637,261	25,865,605,794
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	46,982,054,600	41,604,826,787	5,377,227,813	-	(721,080,659)
디앤디프라퍼티솔루션(주)	85,396,415,761	49,804,172,600	35,592,243,161	74,218,680,925	7,364,992,432
현대사모부동산투자신탁20호	86,416,014	1,381,203	85,034,811	-	(70,939,185)
디디아이오에스에프에프(주)(주)	116,654,976,873	112,761,513,662	3,893,463,211	328,151,000	(1,082,536,789)

(4) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업에 포함되거나 제외된 기업은 다음과 같습니다.

[당기]

종속기업명	변동내역	변동사유
(주)이에스에스에스코	연결 제외	인적분할로 인한 지배력 상실
디디아이에스에프피에프브이(주)	연결 포함	지배력 획득
진도산월태양광발전(주)	연결 제외	지배력 상실
(주)디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사	연결 제외	청산으로 인한 지배력 상실

[전기]

종속기업명	변동내역	변동사유
현대사모부동산투자신탁20호	연결 포함	지배력 획득
의성황학산풍력발전(주)	연결 제외	지배력 상실

한편, 당기 및 전기에 연결대상 종속기업에 포함되거나 제외된 기업과 관련된 순현금 유입·유출액은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

회사명	구분	금액
(주)이에스에스에스코	총 처분대금	-
	처분 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	10,045,488,094
	순현금유입	(10,045,488,094)
디디아이에스에프피에프브이(주)	총 취득대가	4,750,000,000
	취득 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	-
	순현금유입	(4,750,000,000)
진도산월태양광발전(주)	총 처분대금	728,805,000
	처분 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	(724,945,754)
	순현금유입	3,859,246
(주)디디아이와이에스832위탁 관리부동산투자회사	총 처분대금	-
	처분 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	-
	순현금유입	-

[전기]

(단위 : 원)

회사명	구분	금액
현대사모부동산투자신탁20호 (주1)	총 취득대가	-
	취득 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	4,794,356,279
	순현금유입	4,794,356,279
의성황학산풍력발전(주2)	총 처분대금	-
	처분 시점에 종속기업이 보유하고 있던 현금및현금성자산	376,297,907
	순현금유출	(376,297,907)

(주1) 전기 중 제3자 유상감자로 인하여 지배력을 획득함에 따라, 지배기업은 취득대가를 지급하지 않았습니다.

(주2) 전기 중 제3자배정 유상증자로 인하여 지배력을 상실함에 따라, 지배기업은 취득대가를 지급하거나 처분 대금을 수령하지 않았습니다.

(5) 지배기업 및 종속기업(이하 "연결실체") 간의 주요 거래내역

1) 당기 및 전기 중 연결실체 간의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

기업명	당기		전기	
	수익 등	비용 등	수익 등	비용 등
디앤디인베스트먼트(주)	36,003,848	-	353,574,161	-
(주)이에스에스에스코(주1)	206,339,948	-	1,394,653,754	1,106,311,127
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	680,000,000	-	120,000,000	-
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	369,742,335	-	991,916,713	-
디앤디프라퍼티솔루션(주)	665,058,607	1,030,543,842	222,385,810	1,437,930,889
현대사모부동산투자신탁20호(주1)	-	-	91,886,575	-
합 계	1,957,144,738	1,030,543,842	3,174,417,013	2,544,242,016

(주1) 당기 및 전기 중 자본변동 등으로 인하여 특수관계자 지위의 변경이 있었던 경우, 거래내역은 변경 시점을 기준으로 작성하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결실체 간의 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

기업명	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
디앤디인베스트먼트(주)	-	-	32,671,029	200,000,000
(주)이에스에스에스코	-	-	2,450,512,886	321,511,313
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	-	-	11,000,000	-
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	1,517,981,447	-	924,000,000	-
디앤디프라퍼티솔루션(주)	104,267,500	499,261,727	103,916,200	578,313,125
디디아이에스에프에프(주)	1,868,856,164	-	-	-
합 계	3,491,105,111	499,261,727	3,522,100,115	1,099,824,438

3) 당기 및 전기 중 연결실체 간 주요 자금거래 및 기타거래내역은 다음과 같습니다.

① 자금거래

당기 및 전기의 연결실체간 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

[당기] (단위 : 원)

기업명	기초	대여	회수	기말
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	8,800,000,000	1,400,000,000	(1,500,000,000)	8,700,000,000
디디아이에스에프피에프브이(주)	-	38,250,000,000	-	38,250,000,000

[전기] (단위 : 원)

기업명	기초	대여	회수	기말
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	3,000,000,000	5,800,000,000	-	8,800,000,000

② 지분거래

당기 중 연결실체간 발생한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

기업명	당기	
	출자	회수
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	600,000,000	-
(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	2,700,000,000	-
디디아이에스에프피에프브이(주)	4,750,000,000	-
진도산월태양광발전(주)	-	728,805,000
현대사모부동산투자신탁20호	-	2,740,077,550
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	-	27,187,500,001
(주)디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사	-	1,797,611,980
합계	8,050,000,000	32,453,994,531

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

SK디앤디 주식회사 및 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 회계정책의 변경사항 및 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 회계정책 및 공시사항의 변경

연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 제·개정된 기준서의 적용

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2020년 개정) - 부채의 유동,비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와

결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'

나 '수정 리스료' 를 산정하도록 요구합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

상기에 열거된 제·개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행되지 않은 회계기준

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 제1101호 ' 한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 과 제1107호 '금융상품: 공시 (개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제

일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를

참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정된 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 중요한 회계정책

1) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력, 이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권

- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉, 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 금융상품: 인식과 측정에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대

한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다. 또한, 공동기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

연결실체는 지분법 평가 적용 시, 피투자기업의 순자산의 변동을 원천에 따라 인식하고 있으며, 당기순손익으로 인한 변동액은 당기손익으로 조정하며, 기타포괄손익과 기타자본으로 인한 증감은 각각 기타포괄손익과 기타자본으로 구분하여 인식하고 있습니다. 또한 피투자기업이 특별법(예: 부동산투자회사법등)에 의하여 이익잉여금을 초과하여 배당이 가능한 경우, 우선주배당금을 전액 인식하되 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 이와 관련하여 연결실체는 회계정책을 개발하여 일관된 회계처리를 진행하고 있습니다.

연결실체는 해당 부동산 개발 및 운영 프로젝트의 수행만을 위한 별도의 법적 실체(REITs, REF, PFV 등)인 간접투자기구에 지분투자하여 관계기업투자나 공동기업투자 종속기업투자로 분류하고 지분법을 적용한 경우, 해당 지분투자에서 발생한 지분법 관련손익은 영업손익(영업수익 또는 영업비용)으로 분류하여 인식하고 있습니다. 부동산 개발 및 운영 프로젝트는 주로 Share deal 또는 Asset deal 형태로 해당 프로젝트의 손익을 실현하는 바, 직접투자와 간접투자에 따른 차이가 존재한다고 볼 수 없다고 판단하여 영업손익으로 분류하는 지분법관련손익은 지분법 평가손익에 한정하

지 않으며, 지분변동 또는 지분처분 등으로 인하여 인식하거나 기초자산 매각 등에 따른 청산배당으로 인하여 인식한 처분손익 및 손상에 따른 손상차손(환입)에도 동일한 분류기준을 적용합니다.

3) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

4) 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각

될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1109호 금융상품에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 비유동자산(또는 처분자산집단)의 폐기가 예상되는 경우 또는 공동기업 및 관계기업의 청산이 예정되어 있는 경우에는 계속 사용의 목적을 충족하지 못하므로 매각예정에서 제외하고 있습니다.

5) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

① 분양 부동산의 건설

연결실체는 고객과의 장기계약에 따라 사무용 및 주거용 부동산 등을 건설하고 매각하고 있습니다. 이러한 계약은 부동산의 건설이 시작되기 전에 체결됩니다. 계약조건에 따르면 다른 고객에게 부동산을 이전하는 것이 계약상 제한되어 있고, 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하는 경우 부동산으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉, 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이

기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

한편, 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하지 못하는 경우에는 부동산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 일시에 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체는 일련의 업무와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 분양 부동산의 건설에 대해 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 특정한 마일스톤에 도달하면 고객에게 제 3의 평가자가 서명한 관련 작업명세서를 발송하고 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 지급액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결실체는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 원가기준 투입법에 따른 수익인식시점과 마일스톤 지급시점의 차이는 일반적으로 1년을 초과하므로 고객과의 건설계약에서 유의적인 금융요소가 있다고 판단하여 유의적인 금융요소는 거래대가에서 분리하였습니다.

연결실체는 분양 부동산 판매계약의 체결과 관련하여 중개상에게 판매수수료를 지급합니다. 연결실체는 이러한 증분원가가 회수될 것으로 예상될 때, 증분원가를 자산화하고 해당 부동산과 관련된 통제가 이전되는 시점에 비용으로 인식합니다.

② 발전소 건설

연결실체는 고객과의 설계, 조달 및 공사를 포함한 풍력발전소 및 태양광발전소 등의 플랜트 공사계약을 체결하고 계약기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 있습니다. 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 이러한 발전소 공사에는 구동에 필요한 제작된 주기를 외부업체로부터 납품받아 설치하며, 주기의 원가가 총공사예정원가에서 비중이 높은 경우가 있습니다. 이러한 경우 아래와 같은 사례에 모두 해당된다면 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보았습니다.

- 기업회계기준서 제1115호에 따라 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객

이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상됨
- 이전되는 재화의 원가가 수행 의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적임
- 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상할 수 있음

③ 임대수익

연결실체는 투자부동산 및 마스터리스에서 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 월 임대료를 기준으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체의 임대수익은 임대면적에 해당하는 일정한 임대료수익 및 임대면적 내에서 발생한 임차인의 영업실적에 비례하여 변동되는 임대료수익이 계약별로 발생합니다. 임차면적에 해당하는 일정한 임대료수익은 임대차계약에 기반하여 결정되며, 임차인의 영업실적에 비례하여 변동되는 임대료수익은 매월 정산을 통해 확정됩니다. 연결실체는 두 종류의 각각의 수익에 대하여 매달 청구서를 발행하고 있습니다.

④ 상품의 판매

연결실체는 완성된 가구의 판매 및 설치를 포함하는 가구판매를 하고 있습니다. 기업 회계기준서 제1115호에 따라 연결실체는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다. 연결실체는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다. 연료전지 등 사업에서 연결실체가 참여하는 EPC 계약 중 'P(Procurement)'에 해당하는 상품의 판매(주기기 공급 등)의 경우 계약 내의 다른 약속과 별도로 구별되는 수행의무로 식별되어, 고객이 해당 재화의 인수를 통보한 때 판매가격으로 수익을 인식합니다.

⑤ 제품의 판매

연결실체는 풍력 및 태양광발전을 통해 생산되는 전력을 판매하고 있습니다. 전력생산으로 인한 SMP수익과 REC수익으로 구분되며 각각의 공급은 일련의 구별되는 재화나 용역으로서 단일 수행의무로서 식별합니다. 제품의 통제는 고객에게 인도되는 시점에 이전되며, 해당 시점에 수익으로 인식합니다.

⑥ 용역의 제공

연결실체는 고객에게 제공된 다양한 범위의 용역으로부터 수수료수익이 발생합니다. 수수료수익은 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

6) 외화환산

연결재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자

비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이

- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

7) 차입원가

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

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

8) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의

개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이 큰 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순이자비용)는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표상 부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

9) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 27을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건으로 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성

있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

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

10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결 실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결 실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산과 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸

시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

11) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건물, 구축물	14년, 15년, 20년, 40년
기계장치	7년, 14년, 15년, 20년

구분	내용연수
공구와기구	5년
비품	4년, 5년, 8년
기타유형자산	5년, 10년, 17년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

12) 리스

① 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

① -1) 사용권자산

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초

하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
부동산	1 ~ 20년
차량운반구	1 ~ 4년

①-2) 리스부채

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

①-3) 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

연결실체사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소

유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉, 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에

원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 32년, 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1116호 리스 적용에 따라 투자부동산으로 회계처리된 건물은 리스기간과 추정된 경제적 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

14) 무형자산

① 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

② 무형자산의 제거

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

③ 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권 및 기타의무형자산은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
특허권	5년, 10년
상표권	5년
소프트웨어	5년 ~ 15년
기타의무형자산	5년

15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법으로 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

18) 현금및현금성자산

현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 있습니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 연결재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

① 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 ①-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 ①-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

①-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 금융수익의 항목으로 계상하고 있습니다.

①-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

①-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금은 연결실체의 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

①-4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 ①-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품이더라도 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다(상기 ① 참고).

당기손익-공정가치측정 금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 금융수익 항목으로 계상하고 있습니다(주석 3 참고). 한편 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 이자수익은 금융수익 항목으로 계상하고 있습니다(주석 3 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

② 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 금융손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 3 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 상각후원가의 환율차이는 금융손익 항목에 당기손익으로 인식되며, 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 금융손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

③-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정

보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의(이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관없이 계약상 지급일을 90일 초과시 신용위험이 유의적으로 증가하는 것으로 판단, 만기경과 후 90일 초과 채권에 대하여 100% 대손 설정하고 있습니다(단, 담보가 설정된 채권의 경우 담보 설정 초과분에 대하여 설정함).

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 투자등급에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 정상에 해당하는 금융자산은

낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. 정상은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

③-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항은 내부 신용위험 관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

③-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반(상기 ③-2) 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

③-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 경우 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 경우와 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

③-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉, 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 리스에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손

실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제3자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

21) 금융부채와 지분상품

① 금융부채 · 자본 분류

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

② 지분상품

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

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

③ 복합금융상품

연결실체는 전환사채를 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

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

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

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

④ 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우

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

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

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

당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채에 대해 지급한 이자비용은 당기손익-공정가치측정 금융부채 관련손익의 항목으로 금융원가로 인식하고 있습니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

⑤ 상각후원가측정 금융부채

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

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나(적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

⑥ 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

⑦ 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을

제외한 금융부채의 외화환산손익은 금융손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 3 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

⑧ 금융부채의 제거

연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

22) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 이

외의 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

① 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호금융상품의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주기업회계기준서 제1109호를 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

② 위험회피회계

연결실체는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피 또는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험

회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 연결실체가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다.

연결실체는 선도계약의 공정가치 전체(즉, 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉, 지정되지 않은 요소)는 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

연결실체는 시간가치를 제외한 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다. 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에

따라당기손익으로 재분류되며, 연결실체는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

②-1) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

②-2) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상 항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

23) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가

능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

(수준2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(4) 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는지 여부를 판단하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

아래 항목들은 추정과 관련된 것과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

미청구공사 금액은 누적계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 추

정총계약원가는 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경 등에 따라 증가하거나 연결실체의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 추정총계약원가 및 계약수익은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

상기 (3)-18)-③에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적으로 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간말 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

4) 유·무형자산의 내용연수

유형자산 및 무형자산의 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도말에 재검토하게 됩니다. 이를 변경하는 것이 적절한지 판단하기 위해서는 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

특정유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측 가능한 시장자료에 기초하지

않는 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34는 금융상품의 공정 가치 결정에 사용된 주요가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 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(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결실체가 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 연결실체는 가능한 경우 (시장이자율과 같은)관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은)특정 기업별 추정치를 고려하고 있습니다.

7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

3. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	44,126,156,972	-	-	-	44,126,156,972
단기금융상품	84,126,796,670	117,171,933,873	-	-	201,298,730,543
단기대여금	4,907,853,760	-	-	-	4,907,853,760
유동성장기대여금	71,992,000	-	-	-	71,992,000
매출채권및기타채권(주1)	24,676,151,338	-	-	-	24,676,151,338
파생상품자산	-	-	342,474,389	7,136,007,492	7,478,481,881
기타유동금융자산	696,821,062	-	-	-	696,821,062
소 계	158,605,771,802	117,171,933,873	342,474,389	7,136,007,492	283,256,187,556
비유동자산:					
장기금융상품	1,309,060,645	-	-	-	1,309,060,645
장기투자자산	-	54,042,439,713	-	-	54,042,439,713
장기대여금	36,555,741,824	-	-	-	36,555,741,824
기타비유동금융자산	4,145,971,808	-	-	-	4,145,971,808
소 계	42,010,774,277	54,042,439,713	-	-	96,053,213,990
합 계	200,616,546,079	171,214,373,586	342,474,389	7,136,007,492	379,309,401,546

(주1) 매출채권및기타채권에는 리스채권 및 비금융항목 채권이 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	191,224,060,041	-	-	-	191,224,060,041
단기금융상품	119,828,910,665	26,177,058,035	-	-	146,005,968,700
단기대여금	21,067,422,100	-	-	-	21,067,422,100
유동성장기대여금	6,060,868,932	-	-	-	6,060,868,932
매출채권및기타채권(주1)	43,002,236,857	-	-	-	43,002,236,857
파생상품자산	-	-	6,894,681,186	6,344,000,000	13,238,681,186
기타유동금융자산	3,637,750,959	-	-	-	3,637,750,959
소 계	384,821,249,554	26,177,058,035	6,894,681,186	6,344,000,000	424,236,988,775
비유동자산:					
장기금융상품	72,967,164,647	-	-	-	72,967,164,647
장기투자자산	-	51,760,133,103	-	-	51,760,133,103
장기대여금	155,791,040	-	-	-	155,791,040

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
파생상품자산	-	-	-	865,389,624	865,389,624
기타비유동금융자산	3,316,418,022	-	-	-	3,316,418,022
소 계	76,439,373,709	51,760,133,103	-	865,389,624	129,064,896,436
합 계	461,260,623,263	77,937,191,138	6,894,681,186	7,209,389,624	553,301,885,211

(주1) 매출채권및기타채권에는 리스채권 및 비금융항목 채권이 제외되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무(주1)	20,487,416,290	-	-	20,487,416,290
단기차입금	35,000,000,000	-	-	35,000,000,000
유동성장기차입금	366,323,952,245	-	-	366,323,952,245
유동성사채	87,968,279,589	-	-	87,968,279,589
기타유동금융부채	9,107,236,701	-	-	9,107,236,701
소 계	518,886,884,825	-	-	518,886,884,825
비유동부채:				
장기차입금	231,957,023,991	-	-	231,957,023,991
사채	31,966,998,266	-	-	31,966,998,266
파생상품부채	-	455,055,481	570,000,000	1,025,055,481
기타비유동금융부채	9,117,762,026	-	-	9,117,762,026
소 계	273,041,784,283	455,055,481	570,000,000	274,066,839,764
합 계	791,928,669,108	455,055,481	570,000,000	792,953,724,589

(주1) 매입채무및기타채무에는 리스부채 및 비금융항목 채무가 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무(주1)	35,079,110,105	-	-	35,079,110,105
단기차입금	59,000,000,000	-	-	59,000,000,000
유동성장기차입금	367,564,995,376	-	-	367,564,995,376
유동성사채	201,459,592,795	-	-	201,459,592,795
유동파생상품부채	-	51,491,861	-	51,491,861
기타유동금융부채	9,883,273,097	-	-	9,883,273,097
소 계	672,986,971,373	51,491,861	-	673,038,463,234
비유동부채:				

구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
매입채무및기타채무(주1)	1,614,520,809	-	-	1,614,520,809
장기차입금	491,530,563,791	-	-	491,530,563,791
사채	87,872,678,897	-	-	87,872,678,897
파생상품부채	-	422,784,085	5,907,000,000	6,329,784,085
기타비유동금융부채	98,606,516,263	-	-	98,606,516,263
소 계	679,624,279,760	422,784,085	5,907,000,000	685,954,063,845
합 계	1,352,611,251,133	474,275,946	5,907,000,000	1,358,992,527,079

(주1) 매입채무및기타채무에는 리스부채 및 비금융항목 채무가 제외되어 있습니다

(3) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	79,126,796,670	116,828,910,665	차입금 담보 등
장기금융상품	1,309,060,645	72,967,164,647	차입금 담보 등
합 계	80,435,857,315	189,796,075,312	

(4) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기말	전기말
보통예금	44,126,156,972	96,224,060,041
정기예적금	-	95,000,000,000
합 계	44,126,156,972	191,224,060,041

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	당기손익					기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가	처분	환변동	
금융자산:						
상각후원가측정 금융자산	9,142,549,424	-	-	-	-	-
위험회피지정파생상품	-	-	398,968,271	87,648,500	-	(713,618,027)
위험회피비지정파생상품	-	-	(73,382,132)	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,770,484,630	2,457,730,442	1,234,448,368	-	-
합 계	9,142,549,424	1,770,484,630	2,783,316,581	1,322,096,868	-	(713,618,027)
금융부채:						
상각후원가측정 금융부채	(42,179,900,230)	-	(1,877,125,522)	(696,221,031)	(78,239,424)	-
위험회피지정파생상품	-	-	-	(218,898,786)	-	(239,017,733)
위험회피비지정파생상품	-	-	5,337,000,000	-	-	-
합 계	(42,179,900,230)	-	3,459,874,478	(915,119,817)	(78,239,424)	(239,017,733)

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	당기손익					기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가	처분	환변동	
금융자산:						
상각후원가측정 금융자산	6,233,424,597	-	-	-	-	-
위험회피지정파생상품	-	-	313,314,457	398,485,012	-	(1,565,215,209)
위험회피비지정파생상품	-	-	1,919,472,810	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,571,021,953	(7,475,186,795)	593,796,274	-	-
합 계	6,233,424,597	1,571,021,953	(5,242,399,528)	992,281,286	-	(1,565,215,209)
금융부채:						
상각후원가측정 금융부채	(25,654,920,309)	-	(1,874,110,910)	-	(2,878,795,257)	-
위험회피지정파생상품	-	-	-	(72,505,393)	-	-
위험회피비지정파생상품	-	-	(5,907,000,000)	3,703,000,000	-	-
합 계	(25,654,920,309)	-	(7,781,110,910)	3,630,494,607	(2,878,795,257)	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

4. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
매출채권	22,478,110,438	38,509,020,491
(대손충당금)	(1,675,451,296)	(782,814,204)
미수금	7,077,675,613	12,118,106,460
(대손충당금)	(125,048,161)	(7,699,714)
금융리스채권	466,642,269	1,211,900,971
미수수익	2,197,173,972	1,865,971,521
소 계	30,419,102,835	52,914,485,525
비유동성:		
금융리스채권	3,750,314	490,205,085
합 계	30,422,853,149	53,404,690,610

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	790,513,918	884,221,806
설정	1,059,577,900	2,285,499,664
인적분할	(37,244,566)	-
환입	(12,347,795)	(2,379,207,552)
기말금액	1,800,499,457	790,513,918

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
담보설정채권(주1)	127,176,204	-	127,176,204	106,015,574	-	106,015,574
담보미설정채권(주2):						
만기미도래	20,026,808,445	7,132,672,914	27,159,481,359	34,858,275,764	4,679,449,193	39,537,724,957
만기경과후 1~30일	46,714,404	544,775,322	591,489,726	1,348,186,897	2,954,170	1,351,141,067
만기경과후 31~90일	34,768,802	1,881,715,232	1,916,484,034	422,721,210	8,325,730,582	8,748,451,792
만기경과후 90일 초과	2,242,642,583	186,078,700	2,428,721,283	1,773,821,046	2,678,050,092	4,451,871,138

(주1) 신용정책상 담보가 설정되어 있는 채권에 대하여는 별도의 연령분석을 생략하였습니다.

(주2) 연결실체는 담보미설정채권에 대해 개별평가 및 기대신용손실에 따른 집합적 신용분석을 수행하고 있습니다.

5. 계약원가

보고기간종료일 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
계약체결원가	5,013,214,951	8,258,471,314

계약체결원가는 오피스 등 부동산 판매계약을 체결한 결과 중개상에게 지급한 판매수수료 등과 관련된 금액이며, 이러한 원가는 고객에게 해당 부동산과 관련된 통제가 이전되는 시점에 비용으로 인식됩니다. 한편, 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

6. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
건물	-	65,938,266,617
토지	21,710,179,860	193,863,993,737
(토지평가손실총당금)	(321,674,218)	(321,674,218)
건설용지	411,639,586,421	534,988,567,146
(건설용지평가손실총당금)	(4,806,789,953)	-
완성공사	7,253,420,558	7,709,292,253
(완성공사평가손실총당금)	(939,534,664)	(939,534,664)
원재료	-	20,964,533,562
재공품(공사비)	15,272,601,650	27,738,788,394
재공품(선급공사원가)	49,283,116,638	59,044,275,964
상품	15,581,188,441	95,342,050,920
(상품평가손실총당금)	-	-
제품	-	154,065,998
저장품	965,580,095	822,126,860
(저장품평가손실총당금)	(281,648,971)	(288,118,494)
미착품	4,521,303,599	2,672,714,214
합 계	519,877,329,456	1,007,689,348,289

한편, 당기 및 전기 중 영업비용에 반영된 재고자산평가손실은 15,127,986천원 및 136,103천원이며, 전기 중 영업비용에 반영된 재고자산평가손실환입은 3,626천원입니다.

(2) 연결실체는 차입원가를 자본화하여 재고자산 등 취득원가에 계상하였습니다. 이로 인하여 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서의 주요 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
(재무상태표 항목)		
재공품	665,568,655	29,004,840,107
(포괄손익계산서 항목)		
이자비용 감소	38,307,401,969	29,921,446,426
영업비용 증가	(37,641,833,314)	(916,606,319)
세전이익 증가	665,568,655	29,004,840,107

당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율 중 특정차입금의 유효이자율은 6.93%이며, 일반차입금의 유효이자율은 6.89%입니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기보증금	696,821,062	3,637,750,959
기타비유동금융자산:		
장기보증금	4,131,771,808	3,316,418,022
기타	14,200,000	-
소 계	4,145,971,808	3,316,418,022
합 계	4,842,792,870	6,954,168,981

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	44,182,709,083	80,145,571,366
선급비용	8,772,268,919	8,770,876,709
선급공무원가	146,628,616	-
소 계	53,101,606,618	88,916,448,075
기타비유동자산:		
장기수선충당예치금	-	2,746,710,398
합 계	53,101,606,618	91,663,158,473

9. 장 · 단기금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 장 · 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
상각후원가측정 금융자산	89,106,642,430	146,957,201,697
당기손익-공정가치측정 금융자산	117,171,933,873	26,177,058,035
소 계	206,278,576,303	173,134,259,732
비유동성:		
상각후원가측정 금융자산	37,864,802,469	73,122,955,687
당기손익-공정가치측정 금융자산	54,042,439,713	51,760,133,103
소 계	91,907,242,182	124,883,088,790
합 계	298,185,818,485	298,017,348,522

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	내 용	이자율(%)	당기말	전기말
유동성:				
단기금융상품	예금 등	0.10 ~ 7.35	84,126,796,670	119,828,910,665
단기대여금	사업비	0 ~ 4.60	5,357,853,760	21,517,422,100
(대손충당금)	사업비	-	(450,000,000)	(450,000,000)
유동성장기대여금	사업비	0 ~ 4.60	767,000,000	6,755,876,932
	주택자금대출	1.00	4,992,000	4,992,000
(대손충당금)	사업비	-	(700,000,000)	(700,000,000)
소 계			89,106,642,430	146,957,201,697
비유동성:				
장기금융상품	예금 등	0.10 ~ 1.30	1,309,060,645	72,967,164,647
장기대여금	사업비	0 ~ 4.60	36,497,755,140	-
	주택자금대출	1.00	57,986,684	155,791,040
소 계			37,864,802,469	73,122,955,687
합 계			126,971,444,899	220,080,157,384

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득원가	장부가액	장부가액
유동성:				
MMF(한국투자법인용MMF2호 등)(주1)	-	114,000,000,000	114,531,933,873	26,177,058,035
에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호(주2)	-	2,640,000,000	2,640,000,000	-
소 계		116,640,000,000	117,171,933,873	26,177,058,035
비유동성:				
건설공제조합	-	1,362,079,580	1,362,079,580	1,362,079,580
전문건설공제조합	-	901,631,327	901,631,327	901,631,327
한국전기기술인협회	-	6,358,000	6,358,000	6,358,000
이지스코어플랫폼전문투자형부동산투자신탁제1호	2.27	4,982,913,460	2,768,000,000	2,615,000,000
울진풍력(주)(주3)	-	-	-	12,979,000,000
한화기업형ESS전문투자형사모특별자산투자신탁1호(주3)	-	-	-	3,601,507,450
충주에코파크(주)(주4)	-	-	-	950,000
대소원에코파크(주)(주4)	-	-	-	950,000
이지스제222호전문투자형사모부동산투자회사	13.52	15,000,000,000	17,747,000,000	15,000,000,000
성남수정새마을금고	-	100,000	100,000	100,000
중원새마을금고	-	50,000	50,000	50,000
코람코제135호일반사모부동산투자자유한회사	12.18	6,175,000,000	6,340,748,985	6,003,634,379
코람코제145호일반사모부동산투자자유한회사	7.25	4,307,800,000	888,660,747	2,070,134,570
아카라라이프(주) (舊 아카라코리아(주))	0.51	500,001,210	500,001,210	500,001,210
유렉스웨이브3호벤처투자조합(주5)	-	5,300,000,000	5,300,000,000	2,000,000,000
쥬케이덕	1.40	1,000,001,088	1,000,001,088	1,000,001,088
신한PF정상화일반사모부동산투자신탁제1호(주5)	4.26	6,204,255,319	6,204,255,319	2,140,425,532
이지스전문투자형사모부동산투자신탁제61호	0.13	300,000,000	369,576,017	351,376,967
엘비일반사모부동산투자신탁49호	0.01	300,000,000	297,333,000	297,333,000
쥬디아이레지덴셜위탁관리모부동산투자회사	1.54	929,600,000	929,600,000	929,600,000
우리일반사모부동산제1호투자자유한회사(주2)	5.00	8,600,000,000	8,600,000,000	-
독산레지던스사모부동산투자회사(주2)	1.50	834,000,000	827,044,440	-
소 계		56,703,789,984	54,042,439,713	51,760,133,103
합 계		173,343,789,984	171,214,373,586	77,937,191,138

(주1) MMF는 사업모형에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 발생한 인적분할로 인한 효과입니다.

(주4) 당기 중 처분하였습니다.

(주5) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	지분율 (%)	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)퍼스티지개발전문자기관리부동산투자회사	16.20	360,000,000	-	360,000,000	-
울진풍력(주1)	-	-	-	161,500,000	-
합 계		360,000,000	-	521,500,000	-

(주1) 당기 중 처분하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 장·단기금융자산의 변동 내역은 아래와 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득(주1)	처분	평가	대체(주2)	인적분할	기말
유동성:							
상각후원가측정 금융자산	146,957,201,697	275,205,825,379	(360,694,199,866)	-	48,830,637,320	(21,192,822,100)	89,106,642,430
당기손익-공정가치측정 금융자산	26,177,058,035	286,264,000,000	(198,177,058,035)	531,933,873	2,376,000,000	-	117,171,933,873
소 계	173,134,259,732	561,469,825,379	(558,871,257,901)	531,933,873	51,206,637,320	(21,192,822,100)	206,278,576,303
비유동성:							
상각후원가측정 금융자산	73,122,955,687	28,727,884,988	(15,124,900,882)	-	(48,830,637,320)	(30,500,004)	37,864,802,469
당기손익-공정가치측정 금융자산	51,760,133,103	19,173,829,787	(214,325,628)	2,066,884,273	(2,376,000,000)	(16,368,081,822)	54,042,439,713
소 계	124,883,088,790	47,901,714,775	(15,339,226,510)	2,066,884,273	(51,206,637,320)	(16,368,081,826)	91,907,242,182
합 계	298,017,348,522	609,371,540,154	(574,210,484,411)	2,598,818,146	-	(37,591,403,926)	298,185,818,485

(주1) 관계기업투자에 대한 순투자의 일부를 구성하는 대여금에 대한 효과가 반영되어 있습니다(주석 10-(1) 참고).

(주2) 유동성 대체 금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분(주1)	평가	대체(주2)	기말
유동성:						
상각후원가측정 금융자산	47,959,412,882	542,645,483,033	(454,216,139,899)	-	10,568,445,681	146,957,201,697
당기손익-공정가치측정 금융자산	34,777,341,097	126,000,000,000	(134,777,341,097)	177,058,035	-	26,177,058,035
소 계	82,736,753,979	668,645,483,033	(588,993,480,996)	177,058,035	10,568,445,681	173,134,259,732
비유동성:						
상각후원가측정 금융자산	44,203,439,433	327,844,328,637	(288,356,366,702)	-	(10,568,445,681)	73,122,955,687
당기손익-공정가치측정 금융자산	74,283,980,928	9,525,226,620	(1,990,976,143)	(17,683,707,690)	(12,374,390,612)	51,760,133,103
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,800,000	-	(3,800,000)	-	-	-
소 계	118,491,220,361	337,369,555,257	(290,351,142,845)	(17,683,707,690)	(22,942,836,293)	124,883,088,790
합 계	201,227,974,340	1,006,015,038,290	(879,344,623,841)	(17,506,649,655)	(12,374,390,612)	298,017,348,522

(주1) 관계기업투자에 대한 순투자의 일부를 구성하는 대여금에 대한 효과가 반영되어 있습니다(주석 10-(1) 참고).

(주2) 유동성 대체 및 자산의 재분류에 따른 대체 금액이 포함되어 있습니다.

10. 공동기업및관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 공동기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : % 원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
공동기업투자:					
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	대한민국	50.00	8,397,775,367	50.00	8,437,335,534
코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	대한민국	50.00	9,337,571,888	50.00	7,434,315,986
청주에코파크(주1)	대한민국	-	-	29.00	6,854,753,608
한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호(주1)	대한민국	-	-	48.60	16,951,617,618
음성에코파크(주1)	대한민국	-	-	29.00	6,737,523,356
한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호(주1)	대한민국	-	-	49.00	16,389,874,669
에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호(주2)	대한민국	-	-	49.59	8,415,685,315
메테우스일산복합물류센터피에프브이(주3)	대한민국	45.00	3,489,489,720	45.00	1,521,902,909
풍백풍력발전(주1)	대한민국	-	-	37.00	6,035,250,430
(주)커넥트파이클라우드(주3)	대한민국	49.00	2,404,544,482	49.00	4,364,202,408
약목에코파크(주1)	대한민국	-	-	49.91	998,505,019
칠곡에코파크(주1)	대한민국	-	-	29.00	2,342,480,372
의성황학산풍력발전(주1)	대한민국	-	-	49.00	2,282,614,464
금양에코파크(주1)	대한민국	-	-	29.00	3,643,948,786
(주)아파트테크(주3,4,5)	대한민국	41.26	-	-	-
소 계			23,629,381,457		92,410,010,474
관계기업투자:					
(주)킨텍스몰	대한민국	40.00	15,846,504	40.00	16,056,361
대구태양광발전(주1)	대한민국	-	-	26.00	2,514,012,391
(주)모네상스	대한민국	25.09	968,185,820	24.36	1,043,922,340
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	대한민국	35.00	12,064,021,719	35.00	12,436,220,884
(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	12,475,083,339	20.00	13,846,541,229
(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사(주6)	대한민국	28.62	-	28.62	-
(주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	7,763,240,824	20.00	8,476,005,507
(주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	8,833,558,220	20.00	9,544,588,451
(주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	8,612,855,182	20.00	8,831,040,788
(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사(주7)	대한민국	15.10	1,821,573,617	15.10	2,422,584,723
(주)군포복합개발피에프브이	대한민국	25.20	4,150,241,888	25.20	-
(주)파스토(주7,8)	대한민국	14.61	-	14.82	-
(주)하우빌드(주7)	대한민국	5.49	185,425,364	5.49	3,000,574,549
(주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사(주7)	대한민국	9.32	33,702,247,541	9.32	28,062,463,211
굴업풍력개발(주1)	대한민국	-	-	10.00	2,772,728,890
(주)디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	대한민국	49.00	44,494,422,551	49.00	33,431,821,903
(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주9)	대한민국	20.00	-	20.00	-

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주10)	대한민국	20.00	-	20.00	3,609,429,084
㈜한국공간데이터(주7)	대한민국	5.27	2,047,725,042	5.28	2,027,722,911
㈜디디아이엘비씨위탁관리모부동산투자회사(주7,11)	대한민국	1.67	618,492,701	1.67	723,079,595
㈜디디아이비씨위탁관리모부동산투자회사(주7,11)	대한민국	2.00	2,351,922,964	2.00	1,188,751,615
누빈이터닉스솔라홀딩스(舊 글렌몬트디앤디솔라홀딩스)(주1)	대한민국	-	-	49.00	4,954,187,604
신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	대한민국	23.08	14,712,796,574	23.08	14,932,696,479
㈜세미콜론문래위탁관리부동산투자회사(주12,13)	대한민국	8.53	-	8.53	-
GridFlex, Inc.(주1)	미국	-	-	20.00	7,233,526,570
송파비즈클러스터피에프비(주4,7)	대한민국	5.00	2,223,452,983	-	-
에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호(주4)	대한민국	20.00	2,960,859,459	-	-
㈜에스시티공덕피에프비(주4)	대한민국	20.00	836,931,348	-	-
㈜디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사(주4,12)	대한민국	15.55	5,395,411,469	-	-
엘비일반사모부동산투자신탁58호(주4)	대한민국	48.00	58,609,576,767	-	-
소 계			224,843,871,876		161,067,955,085
합 계			248,473,253,333		253,477,965,559

- (주1) 당기 중 매도하였습니다.
- (주2) 잔여재산분배를 완료하였으며, 당기 중 청산하였습니다.
- (주3) 연결실체가 보유한 유효지분은 과반 미만이나, 주요 활동에 대한 동등한 의결권 보유 등에 따라 공동지배력을 보유하고 있다고 판단, 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주5) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 390,318,108원입니다.
- (주6) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 11,244,567,910원입니다.
- (주7) 이사회의 구성원에 대한 지명권 등 의사결정 등에 참여할 수 있는 능력 등을 근거로 유의적인 영향력이 있다고 판단, 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주8) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 5,381,189,596원입니다.
- (주9) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 4,801,938,895원입니다.
- (주10) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 4,204,425,011원입니다.
- (주11) 지분 전체를 종속기업투자인 디앤디인베스트먼트(주)를 통하여 보유하고 있습니다.
- (주12) 연결실체의 관계기업투자인 ㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사의 종속기업투자로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단, 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주13) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 12,233,100,276원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업) (주1)	기타(주2)	처분	기말
공동기업투자:									
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제120호	8,437,335,534	-	-	-	-	(39,560,167)	-	-	8,397,775,367
코람코이천백사물류전문 투자형 사모부동산투자신탁	7,434,315,986	-	-	-	-	1,903,255,902	-	-	9,337,571,888
청주에코파크(주)	6,854,753,608	-	481,957,712	86,583,560	-	-	6,364,705,120	(13,788,000,000)	-
한화청주에코파크전문투자형 사모특별자산투자신탁1호	16,951,617,618	-	429,027,730	228,140,000	(74,036,001)	-	1,702,664,653	(19,237,414,000)	-
음성에코파크(주)	6,737,523,366	-	777,657,416	29,949,364	-	-	5,324,669,864	(12,870,000,000)	-
한화음성에코파크일반 사모특별자산투자신탁1호	16,389,874,669	-	686,973,828	-	(81,930,130)	-	3,964,774,633	(20,959,693,000)	-
에이치에이치일부동산일반 사모투자신탁제5호	8,415,685,315	-	-	-	(434,725,512)	38,521,401	-	(8,019,481,204)	-
메테우스일산북함물류센터 피에프브이(주)	1,521,902,909	-	-	-	-	1,967,566,811	-	-	3,489,469,720
풍백풍력발전(주)	6,035,250,430	-	(538,940,381)	6,653,340	-	-	1,718,036,611	(7,221,000,000)	-
㈜커넥트파이클라우드	4,364,202,408	-	(1,959,657,926)	-	-	-	-	-	2,404,544,482
악목에코파크(주)	998,505,019	-	(22,975,339)	-	-	-	1,316,470,320	(2,292,000,000)	-
철곡에코파크(주)	2,342,480,372	-	(44,353,397)	-	-	-	1,696,069,025	(3,994,216,000)	-
의성황학산풍력발전(주)	2,282,614,464	-	(103,959,047)	-	-	-	103,764,583	(2,282,420,000)	-
금양에코파크(주)	3,643,948,786	-	(289,225,924)	-	-	-	196,921,138	(3,551,644,000)	-
㈜아파트테크	-	412,634,880	(412,634,880)	-	-	-	-	-	-
소 계	92,410,010,474	412,634,880	(995,930,208)	351,326,264	(530,691,643)	3,869,803,947	22,388,095,947	(94,215,888,204)	23,629,381,457
관계기업투자:									
㈜인택스몰	16,056,361	-	(209,857)	-	-	-	-	-	15,846,504
대구태양광발전(주)	2,514,012,391	-	(49,320,426)	-	(308,672,000)	-	(660,019,965)	(1,496,000,000)	-
㈜모네상스	1,043,922,340	-	(75,736,520)	-	-	-	-	-	968,185,820
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁135호	12,436,220,884	-	-	-	-	(372,199,165)	-	-	12,064,021,719
㈜디디아이에스위이230 위탁관리부동산투자회사	13,846,541,229	-	-	-	-	(1,371,457,890)	-	-	12,475,083,339
㈜디디아이에스에스280 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜디디아이에스씨1338 위탁관리부동산투자회사	8,476,005,507	-	-	-	-	(712,764,683)	-	-	7,763,240,824
㈜디디아이에스씨1339 위탁관리부동산투자회사	9,544,588,451	-	-	-	-	(711,030,231)	-	-	8,833,558,220
㈜디디아이에스씨57 위탁관리부동산투자회사	8,831,040,788	-	-	-	(101,681,156)	(116,504,450)	-	-	8,612,855,182
㈜디디아이레지던셜제1호 위탁관리부동산투자회사	2,422,584,723	-	-	(1,108,296,283)	(900,000,000)	1,407,285,177	-	-	1,821,573,617
㈜군포복합개발피에프브이	-	-	-	-	-	6,587,964,956	(2,437,723,068)	-	4,150,241,888
㈜파스토	-	3,000,184,000	(3,000,184,000)	-	-	-	-	-	-
㈜하우빌드	3,000,574,549	-	(2,813,830,345)	(1,318,840)	-	-	-	-	185,425,364
㈜디앤디플랫폼 위탁관리부동산투자회사	28,062,463,211	6,093,165,400	576,856,489	631,762,441	(1,662,000,000)	-	-	-	33,702,247,541
㈜임플렉스개발(주)	2,772,728,890	-	(11,511,655)	-	-	-	(850,217,235)	(1,911,000,000)	-
㈜디디아이브이씨제1호 위탁관리부동산투자회사	33,431,821,903	12,250,000,000	-	(8,868,510)	-	(1,178,530,842)	-	-	44,494,422,551
㈜디디아이에스씨49 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업) (주1)	기타(주2)	처분	기말
㈜디디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	3,609,429,084	-	-	-	-	(3,609,429,084)	-	-	-
㈜한국공간데이터	2,027,722,911	-	83,384,370	(63,382,239)	-	-	-	-	2,047,725,042
㈜디디아이엘비이씨 위탁관리모부동산투자회사	723,079,595	-	(104,596,894)	-	-	-	-	-	618,482,701
㈜디디아이브이씨 위탁관리모부동산투자회사	1,188,751,615	1,480,000,000	(40,627,872)	(350,779)	-	-	-	(275,850,000)	2,351,922,964
누빈이더닉스솔라홀딩스(주) (舊 글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))	4,954,187,604	2,837,585,000	(107,513,104)	159,980,585	-	-	121,954,915	(7,966,195,000)	-
신한정상화재1호일반사모 부동산투자회사	14,932,696,479	-	-	-	-	(219,899,905)	-	-	14,712,796,574
㈜세미콜론문래위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GridFlex, Inc.	7,233,526,570	-	(573,772)	34,781,951	-	-	291,740,251	(7,559,475,000)	-
송파비즈클러스터피에프브이(주)	-	2,500,000,000	-	(13,377,926)	-	(263,169,091)	-	-	2,223,452,983
에이치에이치알특수상환형 일반사모투자신탁제13호	-	2,640,000,000	451,941,426	-	(131,081,967)	-	-	-	2,960,859,459
㈜에스시디공덕피에프브이	-	1,000,000,000	-	-	-	(163,068,652)	-	-	836,931,348
㈜디디아이명동엔 위탁관리부동산투자회사	-	13,000,000,000	-	(27,523,272)	-	(7,577,065,259)	-	-	5,395,411,469
엘비일반사모부동산투자신탁 58호	-	60,000,000,000	-	(336,575,343)	-	(1,053,847,890)	-	-	58,609,576,767
소 계	161,067,955,085	104,800,934,400	(5,091,912,160)	(733,168,215)	(3,103,435,123)	(9,353,717,009)	(3,534,265,102)	(19,208,520,000)	224,843,871,876
합 계	253,477,965,559	105,213,569,280	(6,087,842,368)	(381,841,951)	(3,694,126,766)	(5,483,913,062)	18,853,830,845	(113,424,388,204)	248,473,253,333

(주1) 영업손익으로 분류된 지분법평가손익, 종속기업투자 처분손익, 공동기업투자 손상차손환입 등을 포함하고 있습니다(주석 28, 29 참고).

(주2) 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자 처분손익, 관계기업투자의 대여금에 대한 지분법평가 인식분을 포함하고 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업) (주1)	기타(주2)	처분	기말
공동기업투자:									
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제120호	5,125,207,425	10,360,000,000	-	-	-	(7,047,871,891)	-	-	8,437,335,534
코람코이전백사물류전문 투자형 사모부동산투자신탁	4,826,233,525	10,340,000,000	-	-	-	(7,731,917,539)	-	-	7,434,315,986
타이거대체일반사모 부동산투자신탁318호	34,719,477,476	4,000,000,000	-	-	-	214,480,522,524	-	(253,200,000,000)	-
청주에코파크(주)	7,241,396,534	-	(386,642,926)	-	-	-	-	-	6,854,753,608
한화청주에코파크전문투자형 사모특별자산투자신탁1호	17,769,077,248	-	(674,819,629)	-	(142,640,001)	-	-	-	16,951,617,618
음성에코파크(주)	3,589,364,706	-	3,148,158,650	-	-	-	-	-	6,737,523,356
한화음성에코파크일반 사모특별자산투자신탁1호	12,937,842,297	-	3,611,263,065	-	(159,230,693)	-	-	-	16,389,874,669
에이치에이치알부동산일반 사모투자신탁제5호	19,275,452,574	-	-	-	(1,361,629,964)	482,381,501	-	(9,980,518,796)	8,415,685,315
메테우스일산복합물류센터 피에프브이(주)	2,257,207,894	-	-	-	-	(735,304,985)	-	-	1,521,902,909
풍백풍력발전(주)	6,733,319,769	-	(698,089,339)	-	-	-	-	-	6,035,250,430
㈜커넥트파이클라우드	-	4,900,000,000	(464,740,242)	(71,057,350)	-	-	-	-	4,364,202,408
약목에코파크(주)	-	1,899,500,000	(900,994,981)	-	-	-	-	-	998,505,019

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업) (주1)	기타(주2)	처분	기말
칠곡에코파크(주)	-	2,986,050,000	(588,986,507)	-	-	-	(54,583,121)	-	2,342,480,372
의성황학산풍력발전(주)	-	4,400,000,000	(2,606,218,403)	-	-	-	488,832,867	-	2,282,614,464
금양에코파크(주)	-	3,663,000,000	(19,051,214)	-	-	-	-	-	3,643,948,786
소 계	114,474,579,448	42,548,550,000	419,888,474	(71,057,350)	(1,663,500,658)	199,447,809,610	434,249,746	(263,180,518,796)	92,410,010,474
관계기업투자:									
(주)인텍스몰	16,263,924	-	(207,563)	-	-	-	-	-	16,056,361
대구태양광발전(주)	2,553,947,326	-	326,061,865	-	(365,996,800)	-	-	-	2,514,012,391
(주)모네상스	940,474,749	-	103,447,591	-	-	-	-	-	1,043,922,340
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁135호	13,151,478,276	-	-	-	-	(715,257,392)	-	-	12,436,220,884
(주)디아이에스아이230 위탁관리부동산투자회사	14,142,275,218	1,200,000,000	-	(3,813,050)	-	(1,491,920,938)	-	-	13,846,541,229
(주)디아이에스280 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)디아이에스씨1338 위탁관리부동산투자회사	9,099,785,386	-	-	-	-	(623,779,879)	-	-	8,476,005,507
(주)디아이에스씨1339 위탁관리부동산투자회사	10,097,016,836	-	-	-	-	(552,428,365)	-	-	9,544,588,451
(주)디아이에스씨57 위탁관리부동산투자회사	9,042,938,789	-	-	-	-	(211,888,001)	-	-	8,831,040,788
(주)디아이레지덴셜제1호 위탁관리부동산투자회사	2,834,530,491	-	-	(1,401,420,874)	(719,087,117)	1,708,562,223	-	-	2,422,584,723
현대사모부동산투자신탁20호	4,570,600,550	-	-	-	(1,174,318,950)	(451,824,904)	(2,944,456,696)	-	-
(주)근포복합개발피에프브이	-	-	-	-	-	9,624,035,040	(2,857,665,040)	(6,766,370,000)	-
대호지솔라파크(주)	193,395,554	-	(43,264,182)	-	-	-	186,588,608	(336,700,000)	-
(주)파스토	13,786,627,003	-	(10,398,297,813)	(20,633,631)	-	-	(3,347,695,559)	-	-
(주)하우빌드	3,000,334,860	-	1,506,482	(1,266,793)	-	-	-	-	3,000,574,549
(주)디앤디플랫폼 위탁관리부동산투자회사	28,680,192,938	-	632,593,224	495,677,049	(1,746,000,000)	-	-	-	28,062,463,211
칠곡에코파크(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
글로벌풍력개발(주)	2,944,909,986	-	(172,181,096)	-	-	-	-	-	2,772,728,890
(주)디아이브이씨제1호 위탁관리부동산투자회사	28,979,805,915	5,635,000,000	-	(4,536,910)	-	(1,178,447,102)	-	-	33,431,821,903
(주)디아이에스씨49 위탁관리부동산투자회사	499,617,508	500,000,000	-	-	-	(999,617,508)	-	-	-
(주)디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	5,608,149,094	-	-	-	-	(1,988,720,010)	-	-	3,609,429,084
(주)한국공간데이터	2,007,720,780	-	47,092,999	(24,388,027)	-	-	(2,752,841)	-	2,027,722,911
(주)디아이엘브이씨 위탁관리부동산투자회사	703,530,185	50,000,000	(30,401,207)	(49,383)	-	-	-	-	723,079,595
(주)디아이브이씨 위탁관리부동산투자회사	822,106,295	413,150,000	(46,504,680)	-	-	-	-	-	1,188,751,615
누빈이더닉스솔라홀딩스(주) (舊 글렌로드디앤디솔라홀딩스(주))	-	5,209,077,000	(94,908,811)	(159,980,585)	-	-	-	-	4,954,187,604
신한정상화제1호일반사모 부동산투자회사	-	15,000,000,000	-	-	-	(67,303,521)	-	-	14,932,696,479
(주)세이클론문래위탁관리 부동산투자회사	-	-	-	(20,712,343,714)	-	-	20,712,343,714	-	-
GridFlex, Inc.	-	7,268,316,000	(7,479)	(34,781,951)	-	-	-	-	7,233,526,570
소 계	153,655,701,663	35,275,543,000	(9,675,070,650)	(21,867,487,869)	(4,005,402,867)	3,041,399,622	11,746,342,186	(7,103,070,000)	161,067,955,085
합 계	268,130,281,111	77,824,093,000	(9,255,172,176)	(21,938,545,219)	(5,668,903,525)	202,489,209,232	12,180,591,932	(270,283,588,796)	253,477,965,559

(주1) 영업손익으로 분류된 지분법평가손익, 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자의 처분손익, 손상차손 등을 포함하고 있습니다(주석 28, 29 참고).

(주2) 지분을 변동에 따른 대체 취득 및 처분, 관계기업투자의 손상차손 및 대여금에 대한 지분법평가 인식분을 포함하고 있습니다(주석 10-(1) 참고).

(3) 보고기간종료일 현재 공동기업및관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
공동기업투자:				
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	66,697,950,186	44,341,183,621	-	(3,894,003,752)
코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	65,365,764,506	41,719,200,073	-	(2,422,472,154)
메테우스일산복합물류센터피에프브이(주)	8,451,663,165	428,058,927	-	9,915,073,701
(주)커넥트파이클라우드	5,447,642,812	540,409,176	539,273,310	(4,019,369,719)
(주)아파트테크	1,237,785,678	4,838,357,815	6,630,000	(2,333,452,342)
관계기업투자:				
(주)킨텍스물	39,616,260	-	-	(524,642)
(주)모네상스	4,199,423,322	1,258,547,072	2,465,262,791	(33,536,439)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	135,788,733,543	101,320,100,060	5,101,930,825	(1,063,462,810)
(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	214,448,809,745	184,899,108,767	11,957,553,881	(5,964,983,741)
(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	76,939,358,245	55,106,852,411	4,154,998,890	(323,929,225)
(주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	192,956,365,676	168,948,234,188	7,645,465,758	(3,404,200,605)
(주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	179,052,175,426	146,659,449,031	7,286,150,249	(3,511,854,663)
(주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	118,601,128,793	92,675,659,481	6,655,561,089	(524,856,561)
(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	115,181,745,447	76,820,234,844	7,863,589,446	2,182,967,323
(주)군포복합개발피에프브이	331,881,409,267	310,499,130,106	103,273,337,548	27,819,752,290
(주)파스토	123,819,205,143	142,556,626,679	76,363,656,891	(33,810,270,594)
(주)하우빌드	1,205,692,608	3,644,945,776	3,135,494,505	(3,038,714,320)
(주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	1,033,268,037,891	665,000,136,887	40,951,885,219	6,172,638,393
(주)디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	285,475,581,050	174,794,156,421	-	(1,205,164,984)
(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	89,824,177,244	64,646,108,325	-	(758,165,223)
(주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	147,546,967,962	129,268,418,769	1,839,261,687	(6,223,598,057)
(주)한국공간데이터	7,015,384,708	5,800,183,756	16,676,772,451	(2,491,639,849)
(주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사	37,126,611,995	17,050,000	-	(6,275,213,600)
(주)디디아이브이씨위탁관리모부동산투자회사	118,121,965,556	525,817,410	-	(2,031,371,481)
신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	130,253,453,697	66,078,001,876	-	(532,899,588)
(주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	577,368,331,611	372,451,951,038	30,225,898,373	6,217,868,299
송파비즈클러스터피에프브이(주)	963,270,528,566	914,900,967,633	-	(1,390,439,067)
에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호	14,327,089,325	134,151,319	2,032,953,773	1,589,360,951
(주)에스티공덕피에프브이	87,662,792,528	83,251,923,495	-	(589,130,967)
(주)디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사	186,377,415,758	102,756,012,211	554,915,794	113,147,787
엘비일반사모부동산투자신탁58호	266,594,586,869	143,100,083,855	-	(1,505,496,986)

[전기말]

(단위 : 원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
공동기업투자:				
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	70,130,447,847	43,879,677,530	-	(5,022,959,271)
코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	69,089,504,104	43,020,467,517	-	(4,268,548,333)
청주에코파크(주)	145,168,000,419	111,577,487,698	42,676,989,353	(1,909,677,170)
한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	31,264,297,157	10,872,184	-	(435,474,537)
음성에코파크(주)	154,700,431,862	122,982,659,322	50,690,153,247	10,397,395,058
한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호	30,292,422,912	10,650,494	-	4,954,454,628
에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호	16,973,394,988	1,762,936	1,034,184,796	972,802,694
메테우스일산복합물류센터피에프브이(주)	45,718,550,672	41,858,673,970	-	(1,333,915,797)
풍백풍력발전(주)	65,805,001,447	51,804,282,645	-	(1,389,953,448)
쥬커넥트파이클라우드	9,472,326,670	565,791,143	183,791,741	(948,449,473)
약목에코파크(주)	3,409,762,000	1,399,062,341	-	(1,794,850,341)
칠곡에코파크(주)	105,193,404,426	97,115,885,900	-	(2,030,987,955)
의성황학산풍력발전(주)	19,163,514,637	14,505,117,771	-	(5,337,920,559)
금양에코파크(주)	13,831,351,565	1,395,000,000	-	(65,693,661)
관계기업투자:				
쥬킨텍스(주)	40,140,902	-	-	(518,907)
대구태양광발전(주)	14,140,480,225	4,471,201,791	4,225,037,236	1,771,625,104
쥬모네상스	4,051,835,342	711,984,098	2,931,523,674	427,237,955
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	135,760,405,292	100,228,345,623	3,830,155,199	(2,043,592,549)
쥬디디아이에스와이230위탁관리부동산투자회사	219,772,171,602	183,715,900,872	11,548,764,661	(7,320,224,100)
쥬디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	75,400,838,993	50,826,408,501	4,111,526,805	(339,443,213)
쥬디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	195,705,995,841	168,134,040,936	8,017,814,593	(3,197,905,801)
쥬디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	181,518,515,818	145,570,638,266	7,822,291,887	(3,115,170,529)
쥬디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	119,986,639,823	92,970,242,480	6,396,370,641	(1,004,970,802)
쥬디디아이에스씨레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	115,560,287,680	76,594,507,750	7,572,377,605	2,193,377,045
쥬군포복합개발피에프브이	276,260,827,319	282,698,300,448	60,268,126,854	8,578,068,697
쥬파스토	167,113,883,151	176,012,655,027	72,889,870,397	(49,647,146,808)
쥬하우빌드	2,214,246,790	1,542,730,738	4,680,649,490	(1,439,447,536)
쥬디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	853,319,156,770	551,677,191,462	41,211,471,667	6,813,876,874
굴업풍력개발(주)	19,083,235,236	26,874,970	-	(1,721,779,915)
쥬디디아이에스씨제1호위탁관리부동산투자회사	245,354,327,487	158,449,638,874	-	(1,204,994,085)
쥬디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	70,325,710,394	44,390,510,102	-	(534,591,336)
쥬디디아이에스씨와이40위탁관리부동산투자회사	107,381,884,851	82,879,737,601	-	(254,125,416)
쥬한국공간데이터	6,462,534,273	2,760,397,584	13,809,208,064	(2,463,753,231)
쥬디디아이에스씨와이위탁관리부동산투자회사	43,404,025,595	19,250,000	-	(2,233,330,537)
쥬디디아이에스씨위탁관리부동산투자회사	60,089,775,162	651,616,535	-	(2,251,921,289)
누빈이더닉스솔라홀딩스(주) (舊 글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))	23,713,163,531	2,851,059,743	363,019,487	(299,109,429)
신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	130,650,493,481	65,942,142,072	-	(291,648,591)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익
(주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	580,985,485,201	369,112,672,338	31,040,400,615	6,901,941,982
GridFlex, Inc.	36,152,160,065	-	-	(37,380)

(4) 보고기간종료일 현재 공동기업및관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	회사명	당기말	전기말
관계기업투자	(주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	24,255,090,680	19,170,000,000

한편, 연결실체는 시장성 있는 주식의 공정가치가 장부가액에 미달하는 지분법적용 투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	30,462,559,913	-	30,462,559,913	42,480,618,056	-	42,480,618,056
건물	2,296,279,341	(160,822,955)	2,135,456,386	22,030,352,447	(6,686,094,316)	15,344,258,131
구축물	-	-	-	3,427,760,000	(985,717,882)	2,442,042,118
기계장치	-	-	-	354,158,243,325	(124,782,663,772)	229,375,579,553
공구와기구	-	-	-	26,561,600	(23,845,890)	2,715,710
비품	3,029,243,907	(1,390,254,622)	1,638,989,285	4,507,236,742	(2,763,962,761)	1,743,273,981
기타유형자산	10,030,847,343	(5,243,127,850)	4,787,719,493	14,785,669,922	(11,352,382,306)	3,433,287,616
건설중인자산	144,942,000	-	144,942,000	1,256,935,200	-	1,256,935,200
합 계	45,963,872,504	(6,794,205,427)	39,169,667,077	442,673,377,292	(146,594,666,927)	296,078,710,365

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	감가상각	인적분할	기말
토지	42,480,618,056	-	(11,129,728,639)	(520,691,203)	-	(367,638,301)	30,462,559,913
건물	15,344,258,131	-	(350,613,958)	(410,869,606)	(263,218,520)	(12,184,099,661)	2,135,456,386
구축물	2,442,042,118	-	-	-	(38,086,222)	(2,403,955,896)	-
기계장치	229,375,579,553	-	-	-	(3,744,326,933)	(225,631,252,620)	-
공구와기구	2,715,710	-	-	(1,261,734)	(493,643)	(960,333)	-
비품	1,743,273,981	620,040,199	685,811,576	(150,050,807)	(586,803,904)	(673,281,760)	1,638,989,285
기타유형자산	3,433,287,616	297,642,603	3,517,119,000	(621,617,868)	(1,763,782,444)	(74,929,414)	4,787,719,493
건설중인자산	1,256,935,200	4,492,222,576	(4,974,880,576)	-	-	(629,335,200)	144,942,000
합 계	296,078,710,365	5,409,905,378	(12,252,292,597)	(1,704,491,218)	(6,396,711,666)	(241,965,453,185)	39,169,667,077

(주1) 투자부동산, 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1,2)	처분	기타(주3)	감가상각	기말
토지	43,967,945,094	1,120,464,095	520,691,203	(2,298,180,795)	(830,301,541)	-	42,480,618,056
건물	16,213,196,043	24,557,006	423,885,155	(45,275,850)	-	(1,272,104,223)	15,344,258,131
구축물	2,670,559,452	-	-	-	-	(228,517,334)	2,442,042,118
기계장치	249,950,261,138	2,936,980,000	-	(1,078,714,492)	-	(22,432,947,093)	229,375,579,553
공구와기구	1,987,000	1,892,600	-	-	-	(1,163,890)	2,715,710
비품	1,920,324,335	376,730,105	162,272,645	(30,084,457)	-	(685,968,647)	1,743,273,981
기타유형자산	4,711,352,741	32,263,980	806,132,600	(1,960,000)	-	(2,114,501,705)	3,433,287,616
건설중인자산	40,420,046,504	3,333,003,200	(42,496,114,504)	-	-	-	1,256,935,200
합 계	359,855,672,307	7,825,890,986	(40,583,132,901)	(3,454,215,594)	(830,301,541)	(26,735,202,892)	296,078,710,365

(주1) 재고자산에서 토지 및 건물로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 재고자산, 투자부동산, 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 발생한 연결범위 변동에 따른 금액이 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	129,256,098,895	-	-	129,256,098,895	118,126,370,256	-	-	118,126,370,256
건물	25,216,978,381	(2,291,058,742)	(2,237,534,111)	20,688,385,528	22,258,609,386	(1,893,655,960)	(2,237,534,111)	18,127,419,315
사용권자산	6,275,083,507	(653,253,600)	-	5,621,829,907	10,137,510,742	(6,338,060,591)	-	3,799,450,151
합 계	160,748,160,783	(2,944,312,342)	(2,237,534,111)	155,566,314,330	150,522,490,384	(8,231,716,551)	(2,237,534,111)	140,053,239,722

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	재추정효과 등	감가상각	기말
토지	118,126,370,256	-	11,129,728,639	-	-	-	129,256,098,895
건물	18,127,419,315	2,607,041,888	350,613,958	-	-	(396,689,633)	20,688,385,528
사용권자산	3,799,450,151	-	5,376,898,199	(3,278,774,987)	628,030,076	(903,773,532)	5,621,829,907
합 계	140,053,239,722	2,607,041,888	16,857,240,796	(3,278,774,987)	628,030,076	(1,300,463,165)	155,566,314,330

(주1) 유형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1,2)	재추정효과 등	처분	감가상각	기말
토지	74,573,245,678	2,840,279,704	41,575,522,888	-	(862,678,014)	-	118,126,370,256
건물	18,487,824,587	5,114,839,391	(5,054,294,304)	-	(27,231,767)	(393,718,592)	18,127,419,315
사용권자산	5,312,792,289	-	(208,265,696)	6,842,848	-	(1,311,919,290)	3,799,450,151
합 계	98,373,862,554	7,955,119,095	36,312,962,888	6,842,848	(889,909,781)	(1,705,637,882)	140,053,239,722

(주1) 건설중인자산에서 토지, 건물로 대체된 금액, 재고자산에서 토지 및 건물로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 신규 전대리스로 인한 변동금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 금액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생하는 임대수익	2,322,996,188	2,257,900,395
투자부동산에서 발생하는 임대비용	1,665,975,365	1,709,716,077

(4) 당기말 현재 연결실체가 투자부동산으로 계상하고 있는 토지와 건물의 공정가치는 146,147백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
영업권	3,115,136,496	-	3,115,136,496	3,115,136,496	-	3,115,136,496
특허권	25,579,513	(20,815,813)	4,763,700	30,392,272	(18,692,409)	11,699,863
상표권	410,223,508	(407,648,698)	2,574,810	410,500,080	(348,524,403)	61,975,677
회원권	2,087,025,428	-	2,087,025,428	2,272,610,428	-	2,272,610,428
소프트웨어	16,083,589,979	(11,692,636,117)	4,390,953,862	20,064,287,137	(9,238,857,788)	10,825,429,349
기타의무형자산	472,000,000	(141,600,000)	330,400,000	472,000,000	(47,200,000)	424,800,000
합 계	22,193,554,924	(12,262,700,628)	9,930,854,296	26,364,926,413	(9,653,274,600)	16,711,651,813

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	상각	인적분할	기말
영업권	3,115,136,496	-	-	-	-	-	3,115,136,496
특허권	11,699,863	-	-	-	(2,123,404)	(4,812,759)	4,763,700
상표권	61,975,677	-	-	(276,572)	(59,124,295)	-	2,574,810
회원권	2,272,610,428	-	-	(185,585,000)	-	-	2,087,025,428
소프트웨어	10,825,429,349	200,194,000	771,950,000	(12,721,333)	(2,443,785,669)	(4,950,112,485)	4,390,953,862
기타의무형자산	424,800,000	-	-	-	(94,400,000)	-	330,400,000
합 계	16,711,651,813	200,194,000	771,950,000	(198,582,905)	(2,599,433,368)	(4,954,925,244)	9,930,854,296

(주1) 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	상각	기말
영업권	3,115,136,496	-	-	-	-	3,115,136,496
특허권	15,779,017	-	-	-	(4,079,154)	11,699,863
상표권	125,284,921	1,616,720	-	-	(64,925,964)	61,975,677
회원권	2,417,391,538	-	-	(144,781,110)	-	2,272,610,428
소프트웨어	12,172,675,014	184,293,456	1,358,824,755	-	(2,890,363,876)	10,825,429,349
기타의무형자산	-	472,000,000	-	-	(47,200,000)	424,800,000
합 계	17,846,266,986	657,910,176	1,358,824,755	(144,781,110)	(3,006,568,994)	16,711,651,813

(주1) 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
토지	3,117,921,993	3,117,921,993
건물	858,708,482	858,708,482
합 계	3,976,630,475	3,976,630,475

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	-	-	-	6,451,029,356	(1,720,274,496)	4,730,754,860
건물	14,180,268,496	(5,536,028,162)	8,644,240,334	15,106,820,873	(6,370,044,847)	8,736,776,026
차량운반구	727,006,455	(471,528,473)	255,477,982	1,239,490,598	(465,632,247)	773,858,351
합 계	14,907,274,951	(6,007,556,635)	8,899,718,316	22,797,340,827	(8,555,951,590)	14,241,389,237

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	소 계	
기초	4,730,754,860	8,736,776,026	773,858,351	14,241,389,237	19,317,566,070
재추정효과	-	(177,155,680)	3,247,772	(173,907,908)	527,763,427
인적분할	(4,659,076,756)	(122,753,184)	(349,135,229)	(5,130,965,169)	(5,101,282,403)
취득/증가	-	10,055,125,745	154,945,764	10,210,071,509	9,374,266,769
처분/상환	-	-	(55,405,844)	(55,405,844)	(3,435,487,668)
감가상각	(71,678,104)	(3,801,677,942)	(272,032,832)	(4,145,388,878)	-
대체(주1)	-	(6,046,074,631)	-	(6,046,074,631)	-
이자비용	-	-	-	-	949,267,087
리스료지급	-	-	-	-	(6,934,767,745)
기말	-	8,644,240,334	255,477,982	8,899,718,316	14,697,325,537

(주1) 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	소 계	
기초	5,160,823,484	4,845,535,394	517,774,518	10,524,133,396	18,427,585,141
재추정효과	-	1,039,010,257	(31,856,609)	1,007,153,648	710,564,859
취득/증가	-	6,152,414,474	665,164,524	6,817,578,998	5,899,817,791
처분/상환	-	(89,519,800)	-	(89,519,800)	-
감가상각	(430,068,624)	(3,210,664,299)	(377,224,082)	(4,017,957,005)	-
이자비용	-	-	-	-	1,080,997,488
리스료지급	-	-	-	-	(6,801,399,209)
기말	4,730,754,860	8,736,776,026	773,858,351	14,241,389,237	19,317,566,070

(3) 연결실체가 이용 중인 사용권자산과 관련된 리스부채의 할인되지 않은 계약상의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 4년	4년 이후	합 계
건물	5,158,209,464	10,393,604,818	297,965,962	15,849,780,244
차량운반구	194,295,643	93,013,765	-	287,309,408
투자부동산	279,067,840	2,289,723	-	281,357,563
합 계	5,631,572,947	10,488,908,306	297,965,962	16,418,447,215

(4) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
수익:		
금융리스채권의 이자수익	12,720,240	79,020,251
비용:		
사용권자산의 감가상각비	4,145,388,878	4,017,957,005
리스부채의 이자비용	949,267,087	1,080,997,488
리스료-단기리스 및 소액자산리스	443,516,609	616,971,309
연결포괄손익계산서에 인식된 총 순비용금액:	5,525,452,334	5,636,905,551

(5) 보고기간 종료일 현재 금융리스채권의 할인되지 않은 계약상 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이후	합 계
투자부동산	477,543,600	3,928,181	-	481,471,781

(6) 당기말 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 없으며, 전기말 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	전기말
1년 이내	375,663,875

16. 건설형 공사계약

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	210,702,177,491	143,388,185,500
가산: 누적이익	113,825,583,364	44,436,883,749
누적공사수익 합계	324,527,760,855	187,825,069,249
차감: 진행청구액(주1)	(353,400,830,096)	(275,013,005,006)
소 계	(28,873,069,241)	(87,187,935,757)
계약자산 및 미청구공사	1,699,389,168	153,359,220
계약부채 및 초과청구공사(주2)	(30,572,458,409)	(87,341,294,977)

(주1) 인도기준 선수금 5,604백만원이 제외되어 있습니다.

(주2) 건설형 공사 계약부채 외 계약부채 4,000백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 현재 진행 중인 계약 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가에 대한 당기 및 전기 중 추정의 변경내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 백만원)

구 분	추정 총계약수익의 변동	추정 총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
생각공장 구로(주1)	-	(2,427)	3,709	(1,282)	-	(3,709)
군포역 복합개발사업 신축공사(주2)	(6,491)	(7,959)	993	475	993	-

(주1) 연결실체는 해당 사업을 ㈜태영디앤아이와 공동영업으로 영위하고 있으며, 참여지분율은 60%입니다.

(주2) 연결실체는 해당 사업을 에스케이에코플랜트(주) 및 ㈜태영건설과 공동영업으로 영위하고 있으며, 참여지분율은 33%입니다. 향후 추가 면적 착공 등에 따라 참여지분율이 일부 변경될 수 있습니다.

[전기말]

(단위 : 백만원)

구 분	추정 총계약수익의 변동	추정 총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
생각공장 구로(주1)	-	7,723	(4,022)	(3,701)	-	4,022

(주1) 연결실체는 해당 사업을 ㈜태영디앤아이와 공동영업으로 영위하고 있으며, 참여지분율은 60%입니다.

보고기간과 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 보고기간 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약 수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식한 계약으로서 계약 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률 (%)	계약자산 및 미청구공사		매출채권	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
생각공장 구로	2022-04-22	2025-08-25	48.81	-	-	2,807,390,280	965,052,551
군포역 복합개발사업 신축공사	2020-12-28	2025-09-30	38.38	1,699,389,168	-	-	-

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	13,613,116,749	17,673,168,586
미지급금	15,216,706,068	38,534,280,227
유동리스부채	5,329,889,010	5,045,087,557
미지급비용	7,732,832,446	8,865,598,890
소 계	41,892,544,273	70,118,135,260
비유동:		
장기미지급금	-	1,614,520,809
비유동리스부채	9,367,436,527	14,272,478,513
소 계	9,367,436,527	15,886,999,322
합 계	51,259,980,800	86,005,134,582

18. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	35,000,000,000	-	59,000,000,000	-
장기차입금	366,323,952,245	231,957,023,991	367,564,995,376	491,530,563,791
사채	87,968,279,589	31,966,998,266	201,459,592,795	87,872,678,897
합 계	489,292,231,834	263,924,022,257	628,024,588,171	579,403,242,688

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행 등	특정 및 일반차입금	5.37~7.8	35,000,000,000	59,000,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행 등(주1)	특정 및 일반차입금	3.70 ~ 8.83	579,386,666,676	823,730,742,747
우리은행(주2)	일반차입금	SOFR 3M+3.02	-	38,682,000,000
우리은행(주3)	일반차입금	3M CD+3.19	22,000,000,000	-
합 계			601,386,666,676	862,412,742,747
차감 : 할인발행차금			(3,105,690,440)	(3,317,183,580)
차감 : 유동성대체			(368,066,666,676)	(368,124,306,669)
차감 : 할인발행차금 유동성대체			1,742,714,431	559,311,293
차감잔액			231,957,023,991	491,530,563,791

(주1) 연결실체가 출자한 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호, 코람코이천백사물류전문투자형사모부동산신탁, 이지스제222호전문투자형사모부동산투자회사의 보유자산 매각 등에 따른 대금수령 시 일부금액의 조기상환 약정이 있는 차입금을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 신재생에너지 및 ESS 사업부문을 인적분할하여 에스케이이터닉스(주)를 설립 하였으며, 에스케이이터닉스(주)가 해당 장기차입금을 승계하였습니다.

(주3) 변동이자율 위험을 고정하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하였습니다(주석 22, 24 참고).

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

구 분	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말	
사채	2021.03.12	2024.03.12	4.50	-	130,000,000,000	
	2022.03.17	2025.03.17	5.00	40,000,000,000	40,000,000,000	
	2022.03.28	2025.03.28	5.00	10,000,000,000	10,000,000,000	
	2022.07.27	2024.07.26	6.00	-	20,000,000,000	
	2023.05.31	2025.05.19	6.90	15,000,000,000	15,000,000,000	
	2023.10.27	2025.04.25	7.50	16,000,000,000	16,000,000,000	
	2023.10.27	2025.10.27	8.00	7,000,000,000	7,000,000,000	
	2024.10.16	2026.04.16	7.50	15,000,000,000	-	
	2024.11.28	2026.05.28	7.50	17,000,000,000	-	
	합 계				120,000,000,000	238,000,000,000
	차감 : 할인발행차금				(64,722,145)	(170,091,963)
	차감 : 유동성대체				(88,000,000,000)	(150,000,000,000)
	차감 : 할인발행차금 유동성대체				31,720,411	42,770,860
차감잔액				31,966,998,266	87,872,678,897	
외화사채(주1)	2021.04.23	2024.04.23	SOFR 3M+1.26	-	25,788,000,000 (USD 20,000,000)	
	2021.07.29	2024.07.29	SOFR 3M+1.16	-	25,788,000,000 (USD 20,000,000)	
	합 계				-	51,576,000,000
	차감 : 할인발행차금				-	(73,636,345)
	차감 : 유동성대체				-	(51,576,000,000)
	차감 : 할인발행차금 유동성대체				-	73,636,345
	차감잔액				-	-
합 계				31,966,998,266	87,872,678,897	

(주1) 당기 중 상환되었습니다.

19. 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,930,134,824	12,892,015,670
사외적립자산의 공정가치	(12,799,861,994)	(13,243,498,666)
합 계	(1,869,727,170)	(351,482,996)

(2) 당기 및 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
매출원가	853,994,510	482,851,401
판매비와관리비	1,561,750,364	2,381,557,660
합 계	2,415,744,874	2,864,409,061

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	12,892,015,670	(13,243,498,666)	(351,482,996)
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	2,719,973,126	-	2,719,973,126
이자비용(이자수익)	366,674,975	(693,465,592)	(326,790,617)
소 계	3,086,648,101	(693,465,592)	2,393,182,509
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 손실	-	332,457,171	332,457,171
인구통계적가정의 변동	24,609,295	-	24,609,295
재무적 가정의 변동	(253,338,202)	-	(253,338,202)
경험조정	361,229,465	-	361,229,465
소 계	132,500,558	332,457,171	464,957,729
기여금납부액	-	(3,797,987,492)	(3,797,987,492)
퇴직급여 지급액	(2,540,908,969)	2,365,774,497	(175,134,472)
관계사로부터 전출(전입)	(2,640,120,536)	2,236,858,088	(403,262,448)
기말금액	10,930,134,824	(12,799,861,994)	(1,869,727,170)

[전기]

(단위 : 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	12,547,044,989	(13,299,877,273)	(752,832,284)
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	3,156,164,370	-	3,156,164,370
이자비용(이자수익)	375,468,192	(776,000,976)	(400,532,784)
소 계	3,531,632,562	(776,000,976)	2,755,631,586
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 손실	-	354,443,080	354,443,080
재무적 가정의 변동	487,953,386	-	487,953,386
경험조정	(1,204,404,944)	-	(1,204,404,944)
소 계	(716,451,558)	354,443,080	(362,008,478)
기여금납부액	-	(4,086,455,849)	(4,086,455,849)
퇴직급여 지급액	(2,127,336,120)	4,195,407,224	2,068,071,104
관계사로부터 전출(전입)	(342,874,203)	368,985,128	26,110,925
기말금액	12,892,015,670	(13,243,498,666)	(351,482,996)

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	12,799,861,994	13,243,498,666

(5) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.87%~4.99%	3.13%~5.65%
임금상승률(Base-up)	3.00%~4.00%	4.00%~4.50%

(6) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말				전기말			
	할인율		미래임금상승률		할인율		미래임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
확정급여채무	(484,383,905)	553,482,004	551,093,009	(491,243,821)	(643,717,307)	731,211,858	719,207,525	(644,734,146)

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
예수보증금	-	12,320,000
임대보증금	2,468,803,295	6,450,405,349
유동성장기금융부채(주1)	6,638,433,406	2,276,219,178
미지급배당금	-	1,144,328,570
소 계	9,107,236,701	9,883,273,097
기타비유동금융부채:		
임대보증금	1,563,245,029	4,177,262,409
금융보증부채	7,346,002,240	5,194,574,630
장기금융부채(주1)	208,514,757	89,234,679,224
소 계	9,117,762,026	98,606,516,263
합 계	18,224,998,727	108,489,789,360

(주1) 연결실체는 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호, 이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호 및 디디아이에스에프피에프브이 주식회사의 비지배주주에게 금융자산을 분배할 계약상 의무 등을 보유하고 있다고 판단함에 따라, 해당 비지배주주의 지분 및 손익을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 경영진은 금융보증계약의 대상이 되는 채무상품의 과거 연체경험, 채무자의 채무상태 뿐만 아니라 채무자가 속한 산업전망에 대해 평가하였으며, 그 결과 금융보증부채의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 판단하였습니다. 당기 중 금융보증부채를 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

21. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	2,988,030,208	1,712,825,595
선수금(주1)	6,327,599,958	103,796,514,892
선수수익	335,290,471	2,242,829,408
합 계	9,650,920,637	107,752,169,895

(주1) 고객으로부터 선수한 계약부채 성격의 금액이 포함되어 있습니다.

22. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	342,474,389	-	-	-
이자율스왑	-	-	455,055,481	-
장외파생상품	7,136,007,492	-	570,000,000	-
합 계	7,478,481,881	-	1,025,055,481	-

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	106,995,541	-	51,491,861	-
통화스왑	6,787,685,645	-	-	422,784,085
장외파생상품	6,344,000,000	865,389,624	-	5,907,000,000
합 계	13,238,681,186	865,389,624	51,491,861	6,329,784,085

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

(2) 당기말 현재 통화스왑과 관련된 파생상품자산 및 부채의 내역은 내역은 없으며, 전기말 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

매입		매도		전기말	
통화	금액	통화	금액	파생상품자산	파생상품부채
				유동	비유동
(주1)USD	20,000,000	KRW	22,382,000,000	3,589,934,811	-
(주1)USD	20,000,000	KRW	23,000,000,000	3,197,750,834	-
(주2)USD	30,000,000	KRW	39,045,000,000	-	422,784,085
합 계				6,787,685,645	422,784,085

(주1) 당기 중 만기가 도래하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 신재생에너지 및 ESS 사업부문을 인적분할하여 에스케이이터닉스(주)를 설립하였으며, 에스케이이터닉스(주)가 해당 파생상품을 승계하였습니다.

(3) 연결실체는 변동이자부차입금의 이자율변동에 따른 리스크 헷지를 위하여 이자율스왑을 위험회피수단으로 하는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 이자율스왑과 관련된 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계약처	계약기간	계약이자율		당기말
		지급	수취	파생상품부채(비유동)
우리은행	2024.07.23 ~ 2027.04.23	6.69%	KRW CD 3M+3.19%	455,055,481

(4) 연결실체는 가구 수입대금 지급시 노출되는 환율변동위험을 고정하기 위하여 통화선도를 위험회피수단으로 하는 공정가치위험회피회계를 적용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 통화선도와 관련된 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

매입		매도		당기말	전기말	
통화	금액	통화	금액	파생상품자산(유동)	파생상품자산(유동)	파생상품부채(유동)
(주1)EUR	3,900,000	KRW	5,453,390,000	-	106,995,541	-
(주1)USD	4,910,668	KRW	6,382,886,266	-	-	51,491,861
EUR	6,478,953	KRW	9,564,952,468	342,474,389	-	-
합 계				342,474,389	106,995,541	51,491,861

(주1) 당기 중 만기가 도래하였습니다.

(5) 연결실체는 당기말 현재 5건의 장외파생상품계약을 보유하고 있습니다(세부내역은 주석 24-(11) 참고). 연결실체는 기초자산에 대해 공정가치평가를 수행하고 평가된 기초자산을 바탕으로 옵션가격결정모형(이항모형) 등을 적용하여 장외파생상품의 공정가치를 측정하고 있으며, 당기 중 장외파생상품계약으로 인해 인식된 파생상품 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기				전기				
	파생상품자산 (유동)	파생상품부채 (비유동)	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익	파생상품자산 (유동)	파생상품자산 (비유동)	파생상품부채 (비유동)	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
현대사모 수익증권(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,703,000,000
성수상업시설 우선주(투자신탁)의 수익증권	6,060,000,000	-	(284,000,000)	-	6,344,000,000	-	-	1,915,000,000	-
㈜세미콜론문래위탁관리부동산투 자회사 보통주 풋/콜옵션	918,323,434	-	52,933,810	-	-	865,389,624	-	4,472,810	-
디디아이엘브이씨위탁관리모부동 산투자회사수익증권 풋/콜옵션 (주2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜군포복합개발피에프브이 제1층 종류주식	-	570,000,000	5,337,000,000	-	-	-	5,907,000,000	(5,907,000,000)	-
에이치에이치알특수상황형일반사 모투자신탁제13호 2층 수익증권	157,684,058	-	157,684,058	-	-	-	-	-	-
합 계	7,136,007,492	570,000,000	5,263,617,868	-	6,344,000,000	865,389,624	5,907,000,000	(3,987,527,190)	3,703,000,000

(주1) 전기 중 만기가 도래하였습니다.

(주2) 장외파생상품에 해당되나 당기 평가손익은 발생하지 않았습니다.

23. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
하자보수총당부채	781,976,749	1,280,388,309	2,062,365,058	-	2,242,737,556	2,242,737,556
손실보상총당부채	4,484,197,507	-	4,484,197,507	4,763,722,888	929,504,277	5,693,227,165
장기수선총당부채	-	-	-	-	2,745,905,764	2,745,905,764
복구총당부채	212,274,354	553,837,994	766,112,348	-	986,865,172	986,865,172
합 계	5,478,448,610	1,834,226,303	7,312,674,913	4,763,722,888	6,905,012,769	11,668,735,657

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구분	기초	설정액	이자비용	사용액	환입액 등	인적분할	기말
하자보수총당부채	2,242,737,556	531,365,592	-	(488,758,090)	-	(222,980,000)	2,062,365,058
손실보상총당부채	5,693,227,165	3,554,693,230	-	(4,763,722,888)	-	-	4,484,197,507
장기수선총당부채	2,745,905,764	-	-	-	-	(2,745,905,764)	-
복구총당부채	986,865,172	255,129,487	34,587,689	-	(510,470,000)	-	766,112,348
합 계	11,668,735,657	4,341,188,309	34,587,689	(5,252,480,978)	(510,470,000)	(2,968,885,764)	7,312,674,913

[전기]

(단위 : 원)

구분	기초	설정액	이자비용	사용액	환입액	기말
하자보수총당부채	1,873,698,375	623,100,503	-	(76,990,412)	(177,070,910)	2,242,737,556
손실보상총당부채	929,504,277	4,763,722,888	-	-	-	5,693,227,165
장기수선총당부채	2,745,905,764	-	-	-	-	2,745,905,764
복구총당부채	37,849,795	935,742,480	13,272,897	-	-	986,865,172
합 계	5,586,958,211	6,322,565,871	13,272,897	(76,990,412)	(177,070,910)	11,668,735,657

24. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융거래 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

구 분	내 역	약정한도
하나은행 등	전자외상매출채권 담보대출	3,000,000,000
	통화파생상품	(주1) USD 22,800,820
		(주2) 22,000,000,000
	일반자금대출	15,804,996,000
	당좌대출	4,000,000,000
	법인카드	1,400,000,000
	기업어음할인약정	943,000,000

(주1) 가구 수입대금 지급시 노출되는 환율변동위험을 고정하기 위한 통화선도계약 약정한도를 포함하고 있습니다.

(주2) 변동이자율 위험을 고정하기 위하여 체결한 이자율스왑 약정한도입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 체결한 신탁계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

신탁자산	신탁회사	수익자	설정금액	신탁방식
서울시 성동구 성수동 2가 280-6 등	코리아신탁	공동1순위 : 새마을금고중앙회	26,000	지식산업센터개발 관리형토지신탁
		공동1순위 : 신한은행 및 신한캐피탈	39,000	
		2순위 : 엠에이디더블유성수더블유센터	65,000	
서울시 성동구 성수동 2가 280 등	무궁화신탁	공동1순위 : 신한은행	32,500	지식산업센터개발 관리형토지신탁
		공동1순위 : 대구은행	19,500	
		공동1순위 : 신한캐피탈	15,600	
		공동1순위 : KB캐피탈	13,000	
		공동1순위 : 에이블뷰타워	1,300	
		2순위 : 에이블뷰타워	35,100	
		3순위 : SK에코플랜트(주)	90,039	
서울특별시 영등포구 당산동1가 12, 12-1번지	코리아신탁	공동1순위 : 신한은행	24,000	관리형토지신탁
		공동1순위 : 교보생명보험	42,000	
		공동1순위 : 농업협동조합중앙회	42,000	
		공동1순위 : 수산업협동조합중앙회	18,000	
		공동1순위 : 코리안리재보험	18,000	
		공동1순위 : JB우리캐피탈	12,000	
		공동1순위 : NH농협캐피탈	12,000	
		공동1순위 : 산은캐피탈	6,000	
		공동1순위 : 신한카드	6,000	
		공동1순위 : 농협은행(신한BNPP부동산론전문투자형사모부동산투자신탁제1호의 신탁업자)	6,000	
		2순위 : 태영건설	149,880	
		공동1순위 : 신한은행	12,000	

신탁자산	신탁회사	수익자	설정금액	신탁방식
서울특별시 구로구 구로동 636-89 등	코리아신탁	공동1순위 : 한국증권금융주식회사	84,000	관리형토지신탁
		공동1순위 : 중소기업은행	96,000	
		공동1순위 : 신용협동조합중앙회	36,000	
		공동1순위 : 가나안신용협동조합	6,000	
		공동1순위 : 송파동부신용협동조합	3,600	
		공동1순위 : 제천북부신용협동조합	1,200	
		공동1순위 : 천안북부신용협동조합	4,200	
		공동1순위 : 대청신용협동조합	960	
		공동1순위 : 선린신용협동조합	1,800	
		공동1순위 : 남부신용협동조합	1,560	
		공동1순위 : 주성신용협동조합	4,680	
		공동1순위 : 신한카드	36,000	
		공동1순위 : 아이비케이캐피탈	12,000	
		2순위 : 태영건설	264,792	
서울특별시 동대문구 용두동 23-6 등	교보자산신탁	공동1순위 : 이태원1동새마을금고	3,000	부동산담보신탁
		공동1순위 : 은평뉴타운새마을금고	2,400	
		공동1순위 : 구산동새마을금고	3,000	
		공동1순위 : 군포새마을금고	5,400	
		공동1순위 : 파주새마을금고	1,200	
		공동1순위 : 명동새마을금고	2,760	
		공동1순위 : 안산중앙새마을금고	4,800	
		공동1순위 : 이촌새마을금고	3,600	
		공동1순위 : 서빙고동새마을금고	2,400	
		공동1순위 : 성암새마을금고	2,400	
		공동1순위 : 용인중앙새마을금고	3,600	
		2순위 : 아멜리아제일차	6,000	
서울특별시 동대문구 용두동 23-22 등	교보자산신탁	공동1순위 : 군포새마을금고	600	부동산담보신탁
		공동1순위 : 이촌새마을금고	720	
		공동1순위 : 성암새마을금고	600	
		공동1순위 : 동소문새마을금고	840	
		공동1순위 : 신당황학새마을금고	1,080	
		공동1순위 : 삼척도원새마을금고	720	
		공동1순위 : 성남중부새마을금고	6,000	
		공동1순위 : 성남제일새마을금고	3,600	
		공동1순위 : 남한산성새마을금고	1,200	
		공동1순위 : 양평중앙새마을금고	720	
		공동1순위 : 노원새마을금고	1,200	
		2순위 : 아멜리아제일차	6,000	
서울특별시 강남구 신사동 532-11 등	하나은행	공동1순위 : 하나은행 종로금융센터지점	20,400	부동산담보신탁
		공동1순위 : 포항농업협동조합	6,000	
		공동1순위 : 부산은행	12,000	
		2순위 : 하나은행 종로금융센터지점	12,000	
		공동3순위 : 신한캐피탈	24,000	
		공동3순위 : 밸류클라우드	36,000	
		공동3순위 : 한국투자저축은행	8,400	
		공동3순위 : 에이캐피탈	2,400	
		공동3순위 : 기움저축은행	3,600	
		공동3순위 : 페퍼저축은행	12,000	

신탁자산	신탁회사	수익자	설정금액	신탁방식
		공동3순위: 우리금융저축은행	3,600	
		공동3순위: 하나캐피탈	12,000	
		공동3순위: 대신저축은행	12,000	
		공동3순위: JT저축은행	6,000	
경기도 남양주시 진접읍 연평리 61-1 등	신한자산신탁	공동1순위: 아이엠뱅크	13,100	부동산담보신탁
		공동1순위: 오케이저축은행 분당지점	15,720	
		공동1순위: 진주저축은행 부산지점	3,930	
		공동1순위: 동원제일저축은행 해운대지점	3,930	
		공동1순위: 예가람저축은행 울산지점	6,550	
		공동1순위: 모아저축은행 수원지점	3,930	
		공동1순위: 유안타저축은행	6,550	
		공동1순위: 애규온저축은행	5,240	
		공동1순위: 인천저축은행	3,930	
		공동1순위: 영진저축은행	2,620	
		공동1순위: 금화저축은행	3,930	
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-14 등	신한자산신탁	1순위: 성남수정새마을금고	12,000	부동산담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-6	신한자산신탁	1순위: 왕십리중앙새마을금고	2,760	부동산담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-8	신한자산신탁	1순위: 왕십리중앙새마을금고	1,440	부동산담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-1 등	신한자산신탁	공동1순위: 이태원1동새마을금고	600	부동산담보신탁
		공동1순위: 남대문충무로새마을금고	2,400	
		공동1순위: 드림새마을금고	2,760	
		공동1순위: 반송새마을금고	3,000	
		공동1순위: 뽕얌새마을금고	600	
		공동1순위: 별내새마을금고	2,400	
		공동1순위: 세종새마을금고	1,200	
		공동1순위: 신당항학새마을금고	1,200	
		공동1순위: 안양제일새마을금고	1,200	
		공동1순위: 열린새마을금고	1,200	
		공동1순위: 의정부중앙새마을금고	2,400	
		공동1순위: 전택새마을금고	840	
		공동1순위: 제기동새마을금고	1,200	
		공동1순위: 포천새마을금고	2,400	
		공동1순위: 한강2동새마을금고	600	
서울특별시 영등포구 문래동3가 14-3 등	신한자산신탁	1순위: 중원새마을금고	8,640	부동산담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-2 등	신한자산신탁	1순위: 낙원새마을금고	5,160	부동산담보신탁
서울특별시 구로구 오류동 108-104 등	신한자산신탁	공동1순위: 경남가온신용협동조합	1,200	부동산담보신탁
		공동1순위: 경남마산신용협동조합	2,400	
		공동1순위: 구덕신용협동조합	3,720	
		공동1순위: 구포신용협동조합	1,200	
		공동1순위: 남서울신용협동조합	3,600	
		공동1순위: 달구벌신용협동조합	3,600	
		공동1순위: 부산진신용협동조합	3,600	
		공동1순위: 성모신용협동조합	840	
		공동1순위: 아산신용협동조합	4,800	
		공동1순위: 인천대건신용협동조합	2,400	
		공동1순위: 한라신용협동조합	2,400	
		공동1순위: 흥성신용협동조합	2,400	
		공동1순위: 쉼하나은행	1,200	

신탁자산	신탁회사	수익자	설정금액	신탁방식
서울특별시 성동구 성수동1가 656-1119 등	신한자산신탁	공동1순위 : 농협은행(주)	2,400	부동산담보신탁
		공동1순위 : 신용협동조합중앙회	1,300	
		공동1순위 : 연희신용협동조합	1,170	
		공동1순위 : 신길신용협동조합	910	
		공동1순위 : 창원미래신용협동조합	3,250	
		공동1순위 : 구남신용협동조합	1,820	
		공동1순위 : 이원신용협동조합	520	
		공동1순위 : 서충주신용협동조합	390	
		공동1순위 : 동인천신용협동조합	650	
		공동1순위 : 금산신용협동조합	1,170	
		공동1순위 : 충절로신용협동조합	910	
		공동1순위 : 봉내신용협동조합	1,170	
		공동1순위 : 원주침빛신용협동조합	2,470	
		공동1순위 : 경일신용협동조합	910	
		공동1순위 : 영주영남신용협동조합	1,300	
		공동1순위 : 여성신용협동조합	1,430	
		공동1순위 : 풍천신용협동조합	1,040	
		공동1순위 : 백암신용협동조합	1,950	
		공동1순위 : 경산신용협동조합	2,600	
		공동1순위 : 대구대건신용협동조합	3,510	
		공동1순위 : 한우리신용협동조합	2,730	
		공동1순위 : 남청주신용협동조합	3,900	
		공동1순위 : 울산행복신용협동조합	3,900	
		공동1순위 : 연에이치농협캐피탈(주)	19,500	
		공동1순위 : 미래에셋캐피탈(주)	13,000	
		공동1순위 : (주)고려저축은행	3,900	
		공동1순위 : (주)에스비저축은행	2,600	
공동1순위 : (주)대신저축은행	3,900			
공동1순위 : (주)진주저축은행 부산지점	1,300			
2순위 : 성수클라우드(주)	9,100			

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	제공내역	보증액
서울보증보험	인허가 보증보험 외	37,619
건설공제조합	하도급대금지급보증 외	14,157
전문건설공제조합	하자보수 이행보증 외	5,508

(4) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	제공내역	담보설정액
한양산업개발	메테우스일산복합물류센터피에프비(주) 종류주식의 제2순위 근질권	6,000

(5) 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	담보권자	담보설정액	담보제공자산	장부금액
투자부동산	하나은행	32,400,000,000	에피소드성수121(서울특별시 성동구 성수동1가 26-3) 토지 및 건물	31,253,317,450
	동서울농업협동조합	6,000,000,000	삼성동 25-13 필지	8,556,123,993
	신한은행	1,200,000,000	서울특별시 강남구 역삼동 832-16 강남비엘106 1419호, 1420호, 1519호	2,265,311,243
	경남중앙신용협동조합, 온천장신용협동조합, 창원미래신용협동조합, 울산남부신용협동조합, 흥성신용협동조합, 부산동래신용협동조합, 달구벌신용협동조합, 한라신용협동조합, 창신신용협동조합, 장호원신용협동조합	28,800,000,000	신갈동 384-32외 9 필지 및 건물	40,914,853,261
	하나은행, 농협은행, 경남가온신용협동조합, 경남마산신용협동조합, 구덕신용협동조합, 구포신용협동조합, 남서울신용협동조합, 달구벌신용협동조합, 부산진신용협동조합, 성모신용협동조합, 아산신용협동조합, 인천대건신용협동조합, 한라신용협동조합, 흥성신용협동조합	35,760,000,000	서울특별시 구로구 오류동 108-104 토지 및 건물	45,101,448,459
재고자산	신한캐피탈, 한국투자저축은행, 에이캐피탈, 키움저축은행, 페퍼저축은행, 우리금융저축은행, 밸류클라우드(주)	20,000,000,000	서초동 1323-35, 1323-6, 1323-7 필지 공유지분	15,091,724,018
중속기업투자주식	성모신용협동조합, 경남가온신용협동조합, 경남마산신용협동조합, 흥성신용협동조합, 구덕신용협동조합, 구포신용협동조합, 남서울신용협동조합, 달구벌신용협동조합, 부산진신용협동조합, 한라신용협동조합, 아산신용협동조합, 인천대건신용협동조합	32,160,000,000	쥬디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사 주식	-
관계기업투자주식	중소기업은행, 신용협동조합중앙회, 은평신용협동조합	84,000,000,000	쥬디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사 주식	1,821,573,617
	중소기업은행, 아이비케이캐피탈, 산은캐피탈, 한국산업은행, 신한은행(주1)	300,000,000,000	㈜군포복합개발피에프비 주식	4,150,241,888
	에이블군포제일차, 한국투자캐피탈, 지피군포, 키스트리아츠제일차(주2)	132,000,000,000		
	현대건설(주)	2,500,000,000	송파비즈클러스터피에프비(주) 주식	2,223,452,983
부동산수익권	신한캐피탈, 하나캐피탈, 대신저축은행, 제이티저축은행, 한국투자저축은행, 에이캐피탈, 키움저축은행, 페퍼저축은행, 우리금융저축은행, 밸류클라우드(주3)	120,000,000,000	동대문구 용두동 23-6 소재 토지 외 24필지 수익권	-
	마이에스둔산(주4)	27,600,000,000	구로구 구로동 636-89 외 수익권	-
	키움캐피탈(주5)	20,800,000,000	경기도 남양주시 진접읍 연평리 76-3번지 일원 수익권	-

(주1) 군포역 복합개발사업 프로젝트 관련 상기 담보권자에게 공동1순위 담보를 제공하였습니다.

(주2) 군포역 복합개발사업 프로젝트 관련 상기 담보권자에게 공동2순위 담보를 제공하였습니다.

(주3) 용두동 주상복합 프로젝트 관련 상기 담보권자에게 연결실체의 수익권을 담보로 제공하였습니다.

(주4) 생각공장 구로 프로젝트 관련 상기 담보권자에게 연결실체의 수익권을 담보로 제공하였습니다.

(주5) 남양주 진접 공동주택 프로젝트 관련 상기 담보권자에게 연결실체의 수익권을 담보로 제공하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

보험사	내 용	부보금액
DB손해보험	재산종합보험 외	11,820
KB손해보험	개인정보보호보험	500
메리츠화재	재산종합보험 외	118,431
현대해상	화재보험 외	44,082

(7) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같으며 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위 : 백만원)

소송내용	소송가액	원고	피고	비고
손해배상	4,695	(주)와이에이취로지스틱스 외	연결실체 외	1심 진행 중
부당이득금 청구	316	최용원	연결실체 외	1심 진행 중
용역대금 청구	1,215	남문개발(주) 외	연결실체 및 (주)디디아이브이씨 제1호위탁관리부동산투자회사 외	1심 및 3심(주1) 진행 중

(주1) 연결실체의 승소로 2심 판결 선고되었으나, 보고기간 후 상대측 상고로 현재 3심 진행 중입니다.

(8) 보고기간종료일 현재 연결실체의 건설계약 관련 우발부채 내역은 다음과 같습니다.

① 종합요약표

(단위 : 백만원)

구 분 (주1)	종 류	사업장 구분	보증한도 (주2)	보증금액 (주2)	대출잔액							
					당 기	만기구분					전 기	
						3개월이내	3개월초과 6개월이내	6개월초과 1년이내	1년초과 2년이내	2년초과 3년이내		3년초과
기타사업	본PF	군포 트리아츠 지식산업센터	378,000	270,612	158,700	-	-	158,700	-	-	-	201,000
기타사업	본PF	군포 트리아츠 지식산업센터	132,000	132,000	40,000	-	-	-	40,000	-	-	-
기타사업	담보대출	이천 백사면 물류센터(A동)	41,500	41,500	41,500	-	-	41,500	-	-	-	41,500
기타사업	담보대출	이천 백사면 물류센터(B동)	43,500	43,500	43,500	-	-	43,500	-	-	-	43,500

(주1) 보증의 대상이 다른 '책임준공' 과 상대적으로 위험이 적은 '중도금 대출' 신용보강은 종합요약표 작성 대상에서 제외하였습니다.

(주2) 컨소시엄 사업은 종합요약표 상 회사 부담률을 고려한 금액을 기재하였으며, 전체 한도 등의 정보는 보증 세부내역에 공시하였습니다.

② 세부내역

(단위 : 백만원)

사업지역	사업장 구분	PF 종류	신용보강종류	보증한도 (전체)	부담률 (연결)	보증금액	채무자		대출잔액(연결)		대출기간	만기일	유형	책임준공 약정금액	
							채무자	특수관계자 유무	당기	전기					
경기도 군포시 당동 150-1번지 일원	군포 트리아츠 지식산업센터(주1)	본PF	채무인수	300,000	76%	120,612	㈜군포복합개발피에프브이	관계기업	158,700	201,000	2021.04.23~ 2025.08.23	2025.08.23	차입금	228,000	
			자금보충(주2)	300,000	50%	150,000			40,000	-	2024.07.08~ 2026.11.08	2026.11.08	차입금	-	
			채무인수	132,000	100%	40,000									
			자금보충	132,000	100%	132,000									
조기상환 : 차주는 대출금을 조기상환하고자 하는 경우, 매 이자지급일에 한하여 대출금의 전부 또는 일부를 조기상환할 수 있다. 단, 차주는 미지급 경과이자(연체이자 포함) 전액을 대주에게 지급하여야 하며, 조기상환 금액은 1,000백만원을 최소금액으로 하여 100백만원의 배수 단위의 금액이어야 한다.															
경기도 이천시 백사면 현방리 267-2번지 외 20필지	이천 백사면 율류센터 (A동)	담보대출	채무인수, 자금보충	41,500	100%	41,500	코람코이천백사물류전문투자형 사모부동산투자신탁	공동기업	41,500	41,500	2021.03.24~ 2025.08.31	2025.08.31	차입금	-	
경기도 이천시 백사면 현방리 270-3 외 16필지	이천 백사면 율류센터 (B동)	담보대출	채무인수, 자금보충	43,500	100%	43,500	코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제120호	공동기업	43,500	43,500	2021.03.24~ 2025.08.31	2025.08.31	차입금	-	

(주1) 연결실체는 기재된 신용보강 외에 책임착공/준공의무, 수분양자 중도금 대출약정과 관련하여 체결한 연대보증내역이 있습니다(주석22-(9), 22-(10) 참고).

(주2) 당기 중 자금보충 부담률이 50%로 변경되었습니다.

(9) 보고기간종료일 현재 연결실체가 책임착공 및 책임준공의무를 부담하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	사업장 구분	당 기				전 기			
		공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	군포 트리아츠 지식산업센터(주1)	1	562,700	228,000	158,700	1	562,700	203,520	201,000

(주1) 연결실체가 진행중인 군포복합개발사업 관련, 책임착공 및 책임준공의무 미이행시 (주)군포복합개발피에프브이의 차입금에 대하여 중첩적 채무인수의무 156,000백만원과 시공지분율에 따른 채무인수의무 72,000백만원을 각각 부담합니다.

(10) 당기말 현재 연결실체가 부동산 개발과 관련하여 수분양자 중도금 대출약정과 관련하여 체결한 연대보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금융기관	대출잔액	보증금액	총보증한도	보증기간
생각공장 구로	농협은행, 우리은행, 국민은행, 기업은행, 하나캐피탈	315,311	378,373	431,852	중도금대출 최초 실행일로부터 2026년 3월 31일까지(단, 우리은행은 2026년 2월 27일까지)
군포 트리아츠 지식산업센터	농협은행, 국민은행, 하나캐피탈	191,778	230,134	480,000	중도금대출 최초 실행일로부터 2026년 10월 23일까지

(11) 장외파생금융상품계약

연결실체는 당기말 현재 장외파생상품계약을 보유하고 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

① 성수상업시설 우선주(투자신탁)의 수익증권

구 분	내 용	
거래상대방	에스에스케이제일차주식회사	에스에스케이제일차주식회사
계약일	2020년 03월 19일	
만기정산일(주1)	거래상대방이 기초자산을 전부 매각하는 날 또는 기초자산이 투자한 리츠보유 부동산의 매각대금이 전부납입 되는 날 또는 리츠의 우선주가 매각되는 날 또는 리츠가 해당 우선주를 유상감자하는 것으로 결정하여 감자대금이 지급되는 날 또는 2025년 10월 31일 중 먼저 도래하는 날	
명목금액(주2)	- 거래일 ~ 2020년 7월 21일 : 2,925백만원 - 2020년 7월 22일 ~ 2024년 10월 30일 : 5,850백만원 - 2024년 10월 31일 ~ 만기정산일 : 4,850백만원	- 거래일 ~ 2020년 7월 21일 : 2,925백만원 - 2020년 7월 22일 ~ 2024년 10월 30일 : 5,850백만원 - 2024년 10월 31일 ~ 만기정산일 : 4,850백만원
기초자산	리치먼드전문투자형사모부동산투자신탁91호	한국투자성수동리테일전문투자형사모부동산투자신탁
정산방법	연결실체는 계약에 따른 장외파생상품 거래비용을 지급하고, 만기 정산시 만기정산가격이 거래가격보다 높은 경우 거래상대방이 연결실체에게 차액을 지급, 만기정산가격이 거래가격보다 낮은 경우 연결실체가거래상대방에 차액을 지급	

(주1) 부동산이 매각되지 않아 만기정산일이 연장되었습니다.

(주2) 수익증권의 인수대금 금액입니다.

② 세미콜론문래위탁관리부동산투자회사 보통주 풋옵션 및 콜옵션

구 분	내 용	
행사권리	매수청구(풋옵션)	매도청구(콜옵션)
행사권자	(주)에스원(주1)	디앤디인베스트먼트(주)
의무자	디앤디인베스트먼트(주)	(주)에스원(주1)
행사대상자산	보통주 800,000주	
행사가격	주당 5,000원(총액 4,000,000,000원)	
행사기간	PM/FM 계약이 종료한 날로부터 3개월 이내	

(주1) 세미콜론문래위탁관리부동산투자회사의 비지배주주입니다.

③ 디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사 수익증권 풋옵션 및 콜옵션

구분	내용	
행사권리	매수청구(풋옵션)	매도청구(콜옵션)
행사권자	(주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사	지배기업
의무자	지배기업	(주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사
행사대상자산	(주)DDLVC와 체결한 공동투자에 관한 양해각서에 따라 설립된 투자기구 중 마지막 투자기구의 발행주식 또는 수익증권 전부	
행사요건	(주)DDLVC에 대한 실제 분배금액이 포트폴리오 기준 분배금액(주1)보다 작은 경우	(주)DDLVC에 대한 실제 분배금액이 포트폴리오 기준 분배금액(주1)보다 큰 경우
행사가격	마지막 본건 투자기구와 관련하여 투자대상자산의 처분 예상 금액에 따라 (주)DDLVC가 지급받을 것으로 예상되는 금액 + (포트폴리오 기준 분배금액(주1) - 실제 분배금액)	마지막 본건 투자기구와 관련하여 투자대상자산의 처분 예상 금액에 따라 (주)DDLVC가 지급받을 것으로 예상되는 금액 - (포트폴리오 기준 분배금액(주1) - 실제 분배금액)
행사기간	마지막 본건 투자기구의 투자대상자산 처분 예정일로부터 25 영업일 이전의 날부터 7 영업일 이전의 날까지의 기간	

(주1) 포트폴리오 기준 분배금액 : 공동투자에 관한 양해각서에 따라 설립되는 투자기구 전체에 대한 (주)DDLVC의 누적 예상회수금

④ (주)군포복합개발피에프브이 제1종 종류주식

구분	내용
거래상대방	주식회사 태영건설
계약일	2023년 1월 19일
만기일	수익 지급자(태영건설)가 매매계약에 따라 기초자산을 양수하기 위한 대금을 전액 지급한 날로부터 대상회사의 개발완료(또는 청산)에 따른 잔여재산 분배일
계약금액	6,766,370,000원
기초자산	제1종 종류주식 230,000주
정산방법	지배기업은 계약에 따른 고정수익을 지급하고, 만기 정산시에는 변동수익 정산금액이 양(+)이 되면 태영건설이 지배기업에 지급하고 음(-)이 되면 지배기업이 태영건설에 해당 금액을 지급

⑤ 에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호 2종 수익증권

구 분	내 용
거래상대방	한양산업개발 주식회사
계약일	2024년 2월 26일
만기정산일	본 투자신탁의 납입금 누적액이 금 이백오십억(25,000,000,000)원을 초과하는 날 또는 SK디앤디 및 디앤디인베스트먼트가 본 투자신탁에 대하여 보유한 매입약정금액 한도가 모두 소진되는 날 또는 재양수기한의 종료일(2025년 3월 31일) 중 먼저 도래하는 날
기초자산	에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호 2종 수익증권
정산방법	(대납수익증권 취득을 위하여 납입한 납입금) + (해당 대납수익증권 취득을 위한 납입일로부터 해당 대납수익증권 양수가 완료되는 날까지 납입금에 대하여 (i) 대상기간 중 2024년 9월 30일까지의 기간동안에는 연 13%의 이율을 적용하고, (ii) 대상기간 중 2024년 10월 1일로부터 개시하는 기간동안에는 연 15%의 이율을 적용하여 일할계산한 이자금액) - (해당 대납수익증권과 관련하여 취득일로부터 양도일까지의 기간동안 본 투자신탁으로부터 수취한 이익금 등 분배액 합계액)

한편, 연결실체는 기초자산에 대해 공정가치평가를 수행하고 평가된 기초자산을 바탕으로 한 옵션가격결정모형(이항모형)과 현금흐름할인모형 등을 적용하여 장외파생상품의 공정가치를 측정하고 있으며, 당기 중 상기 장외파생상품계약으로 인해 인식된 파생상품평가손익은 파생상품주식(주식 22-(5))에 기재되어 있습니다.

(12) 분할과 관련된 연대책무

인적분할과 관련하여 연결실체가 분할기일 이전의 기존 채무에 대한 연대보증을 제공하는 내역은 다음과 같습니다(주석 36-(7) 참고).

분할기일	분할내역	연대보증회사
2024년 3월 1일	에스케이이터닉스주의 SK디앤디(주)로부터의 인적분할	SK디앤디(주), 에스케이이터닉스(주)

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
연결실체에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주), 한앤코개발홀딩스(유)
공동기업투자	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호, 코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁, 청주에코파크(주1), 한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호(주1), 음성에코파크(주1), 한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호(주1), 에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호(주2), 메테우스일산복합물류센터피에프비(주), 풍백풍력발전(주1), (주)커넥트파이클라우드, 약목에코파크(주1), 금양에코파크(주1), 의성황학산풍력발전(주1), 칠곡에코파크(주1), (주)아파트테크(주3)
관계기업투자	(주)킨텍스몰, 대구태양광발전(주1), (주)모네상스, 이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호, (주)디디아이에스와이230위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사, (주)군포복합개발피에프비, (주)파스토, (주)하우빌드, (주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사, 굴업풍력개발(주1), (주)디디아이비이씨제1호위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사, (주)한국공간데이터, 누빈이더닉스솔라홀딩스(주)(舊글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주1), 신한정상화제1호일반사모부동산투자회사, (주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사(주4), (주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사(주4), (주)한국공간서비스(주5), 사무실청소거주청소시설관리씩씩똑똑유한회사(주5), 글렌몬트디앤디솔라프로젝트1(주6), (주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사(주4), GridF ex, Inc.(주1), 송파비즈클러스터피에프비(주3), 에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호(주3), (주)에스시티공덕피에프비(주3), (주)디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사(주3,4), 엘비일반사모부동산투자신탁58호(주3), (주)디디아이엘비씨위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이비이씨위탁관리부동산투자회사
대규모기업집단체열회사 등 기타특수관계자(주7)	SK(주), SK에코플랜트(주), SK네트웍스(주), SKC(주), SK케미칼(주), SK이노베이션(주), SK렌터카(주), SK엔앤서비스(주), SK피아이씨글로벌(주), SK브로드밴드(주), 행복나래(주), SK하이오사이언스(주), SK가스(주), 휴비스(주), SK매직(주), SK핀크스(주), (주)한국거래소시스템즈, SK텔레콤(주), 코원에너지서비스, 에스케이이더닉스(주8), (주)이에스에스에스코(주9), SK하이닉스(주), SK위탁관리부동산투자회사(주) 등 SK기업집단체열회사및기타특수관계자

(주1) 당기 중 매도하였습니다.

(주2) 잔여재산분배를 완료하였으며, 당기 중 청산하였습니다.

(주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주4) 관계기업투자인 (주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사의 종속기업투자에 해당하여 특수관계자로 분류되었습니다.

(주5) 관계기업투자인 (주)한국공간데이터의 종속기업투자에 해당하여 특수관계자로 분류되었습니다.

(주6) 관계기업투자인 누빈이더닉스솔라홀딩스(주)(舊글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))의 종속기업투자에 해당하여 특수관계자로 분류되었으나, 당기 중 누빈이더닉스솔라홀딩스(주)(舊글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))를 매도하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주7) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 기업 혹은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 12에 따라 특수관계자로 분류되는 기업입니다.

(주8) 당기 중 신재생에너지 및 ESS 관련 사업부문을 인적분할 방식에 의하여 분할신설회사(사명:에스케이이더닉스 주식회사)로 설립함에 따라 대규모기업집단체열회사로 분류되었습니다.

(주9) 대규모기업집단체열회사 에스케이이더닉스(주)의 종속기업투자에 해당하여 종속기업투자에서 기타특수관계자로 재분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등
연결실체에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	174,881,387	-	-
공동기업투자	(주)커넥트파이클라우드	810,000,000	-	65,176,179
	약목에코파크(주)	7,859,270	-	-
	의성황학산풍력발전(주)	93,764,384	-	-
관계기업투자	(주)디디아이에스 와이230위탁관리부동산투자회사	2,848,209,708	-	108,261,996
	(주)디디아이에스 에스280위탁관리부동산투자회사	267,656,776	-	-
	(주)디디아이에스 씨1338위탁관리부동산투자회사	1,671,377,968	-	113,858,580
	(주)디디아이에스 씨1339위탁관리부동산투자회사	1,442,684,723	-	225,202,567
	(주)디디아이에스 씨57위탁관리부동산투자회사	1,287,983,401	-	75,416,041
	(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	1,232,501,818	-	-
	(주)군포복합개발피에프브이	34,849,376,248	-	-
	(주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	324,630	-	-
	(주)디디아이비이씨제1호위탁관리부동산투자회사	2,100,939,892	-	-
	(주)디디아이에스 씨49위탁관리부동산투자회사	1,057,540,000	-	-
	(주)디디아이 와이에스40위탁관리부동산투자회사	1,005,975,824	-	181,243,562
	(주)한국공간데이터	-	-	642,773,381
	신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	420,000,000	-	-
	글렌몬트디앤디슬라프로젝트1(주)	33,849,890	-	-
	(주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	866,419,532	-	278,997,363
	송파비즈클러스터피에프브이(주)	3,330,814,416	-	-
	(주)에스시티공덕피에프브이	122,806,211	-	-
	(주)디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사	161,516,699,561	-	-
	엘비일반사모부동산투자신탁58호	219,673,880,000	-	-
	(주)디디아이비이씨위탁관리모부동산투자회사	1,122,114,888	-	-
(주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	197,304,980	-	-	
(주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사	195,000,000	-	-	
대규모기업집단계열회사 등 기타특수관계자	SK(주)	-	-	3,274,219,104
	SK에코플랜트(주)	2,286,761,780	-	209,428,241
	SK네트웍스(주)	-	-	30,000,000
	SK케미칼(주)	17,365,680	-	-
	SK이노베이션(주)	-	-	232,364,122
	SK렌터카(주)	-	-	26,150,000
	SK엠앤서비스(주)	-	-	429,834,265
	SK피아이씨글로벌(주)	94,876,644	-	-
	SK브로드밴드(주)	13,625,806	-	77,450,990
	행복나래(주)	-	-	31,935,892
	SK바이오사이언스(주)	2,268,000	-	-
	SK가스(주)	16,161,010	-	1,418,892,372

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등
	(주)휴비스	242,963,950	-	-
	SK매직(주)	-	-	10,772,040
	SK핀크스(주)	-	-	30,000,000
	SK텔레콤(주)	-	-	36,739,768
	코원에너지서비스	-	-	5,250,342
	에스케이이터닉스(주)	1,974,452,157	186,982,833	500,838,833
	(주)이에스에스에스코	206,339,948	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	911,000
	(주)캡스텍	-	-	105,768,550
	SK위탁관리부동산투자회사(주)	199,415,600,000	-	-
	합 계	640,600,380,482	186,982,833	8,111,485,188

(주1) 당기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 지분변동 등으로 인하여 특수관계자 지위의 변경이 있었던 경우, 거래 내역은 변경 시점을 기준으로 작성하였습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등	자산취득
연결실체에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	9,629,873	-	-	-
	공통기업투자				
공통기업투자	고람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	40,000,000	-	-	-
	고람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	40,000,000	-	-	-
	음성에코파크(주)	80,499,519	-	-	-
	풍백풍력발전(주)	33,161,083,627	578,051,330	-	-
	(주)커넥트파이클라우드	336,677,419	-	18,279,197	-
	악목에코파크(주)	1,792,082,639	-	-	-
	의성황학산풍력발전(주)	5,015,627,397	742,457,371	-	-
	칠곡에코파크(주)(주2)	2,220,623,409	-	-	-
관계기업투자	(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	2,683,519,968	-	102,179,277	-
	(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	223,587,516	-	-	-
	(주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	1,849,713,586	-	43,190,586	-
	(주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	1,559,078,188	-	80,287,704	-
	(주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	1,443,819,721	-	72,659,971	-
	(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	1,193,298,186	-	-	-
	(주)군포북항개발피에프브이	15,839,236,802	-	-	-
	대호지솔라파크(주)	28,696,439	-	-	-
	(주)디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	2,016,671,235	-	-	-
	(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	877,540,000	-	-	-
	(주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	548,194,594	-	-	-
	(주)한국공간데이터	-	-	559,313,713	-
	(주)디디아이브이씨위탁관리부동산투자회사	1,311,444,124	-	-	-
	신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	123,270,547	-	-	-
	(주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	197,279,900	-	-	-
	(주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사	220,000,000	-	-	-
	글렌몬트디앤디솔라프로젝트1(주)	5,929,921	-	-	-
	(주)한국공간서비스	-	-	200,000	-
	(주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	866,419,532	-	268,366,860	-
	대규모기업집단체열회사 등 기타특수관계자	SK(주)	-	-	3,183,139,990
SK에코플랜트(주)		734,500,000	-	203,450,372	-
SK네트웍스(주)		-	-	30,000,000	-
SK실더스(주)(주2)		18,502,135	-	170,956,582	-
SK에미칼(주)		50,995,620	-	-	-
SK이노베이션(주)		-	-	438,583,900	-
SK엔터카(주)		-	-	58,665,968	-
SK엠앤서비스(주)		-	-	367,943,153	-
SK피아이씨글로벌(주)		1,151,729,870	-	-	-
SK브로드밴드(주)		10,800,000	-	96,047,506	-
행복나래(주)		-	-	70,487,244	625,000
SK바이오사이언스(주)		2,268,000	-	-	-
SK아스(주)		41,458,640	-	2,003,588,080	-
(주)휴비스		1,487,670,100	-	-	-
SK매직(주)		-	-	18,559,795	-
SK핀크스(주)		-	-	84,064,470	-
(주)한국거래소시스템즈		-	-	20,106,955	622,000,000
(주)캡스텍	-	-	450,689,572	-	

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등	자산취득
	SK텔레콤(주)	-	-	26,295,531	-
	코원에너지서비스	-	-	5,652,941	-
	합 계	77,181,848,507	1,320,508,701	8,372,709,367	875,128,000

(주1) 지위이전 양수도계약에 따라 연결실체에서 선금금 등으로 처리한 금액에 대한 청구 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 거래내역은 변경 시점을 기준으로 작성하였습니다.

(주3) 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	회사명	채권(주1)	채무
연결실체에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	60,475,611	99,272,451
공동기업투자	(주)커빅트파이클라우드	74,250,000	10,651,717
관계기업투자	(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	2,776,396,965	489,679,814
	(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	105,555,826	-
	(주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	286,407,684	100,751
	(주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	289,522,144	4,754,006
	(주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	240,842,556	6,078,600
	(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	175,513,133	1,930,600
	(주)군포복합개발피에프비이	65,663,014	30,326,087
	(주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	834,000,000	-
	(주)디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	299,811,612	-
	(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	792,834,828	28,135,990
	(주)디디아이아이에스40위탁관리부동산투자회사	115,794,767	-
	(주)한국공간데이터	-	61,639,630
	(주)세미콜론온래위탁관리부동산투자회사	238,265,371	-
	송파비즈클러스터피에프비이(주)	1,902,945,566	-
	(주)에스시티공덕피에프비이	7,540,984	-
	(주)디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사	108,772,215	39,796,894
	(주)디디아이브이씨위탁관리모부동산투자회사	569,178,951	-
	(주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	54,258,869	-
	(주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사	121,000,000	-
대규모기업집단체열회사 등 기타특수관계자	SK(주)	122,753,063	351,368,129
	SK에코플랜트(주)	140,937,000	-
	SK에미칼(주)	4,905,513	-
	SK이노베이션(주)	6,142,443	-
	SK렌터카(주)	-	30,389,264
	SK엠앤서비스(주)	-	10,836,040
	SK브로드밴드(주)	-	6,600
	행복나래(주)	-	13,812,144

구 분	회사명	채권(주1)	채무
	SK바이오사이언스(주)	1,226,378	-
	SK가스(주)	638,824,497	2,975,659,624
	SK텔레콤(주)	-	10,929,028
	에스케이이터닉스(주)	9,536,472	330,000,000
	합 계	10,043,355,462	4,495,367,369

(주1) 자금거래로 인한 채권은 제외하였습니다. (주석 25-(4) 참고)

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	회사명	채권	채무
연결실체에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	10,205,409	160,743,275
공동기업투자	풍백풍력발전(주)	949,135,400	5,914,800,000
	(주)커넥트파이클라우드	127,795,161	3,924,679
	약목에코파크(주)	7,082,639	-
	의성황학산풍력발전(주)	758,084,768	394,100,000
	칠곡에코파크(주)	-	89,946,000,000
관계기업투자	(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	2,283,267,606	288,288,275
	(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	61,486,566	-
	(주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	280,178,728	35,212,315
	(주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	257,293,260	182,874,997
	(주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	243,499,646	25,044,140
	(주)디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	168,194,834	1,500,675
	(주)군포복합개발피에프비	-	101,086,957
	(주)디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	231,359,382	-
	(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	92,823,500	-
	(주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	117,590,000	-
	(주)한국공간데이터	-	50,902,490
	(주)디디아이브이씨위탁관리모부동산투자회사	700,957,989	-
	누빈이터닉스솔라홀딩스(주) (舊 글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))	2,837,585,000	52,000,000
	(주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	54,258,869	-
	(주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사	146,000,000	-
	글렌몬트디앤디솔라프로젝트1(주)	-	3,605,300,000
	(주)세미콜론운래위탁관리부동산투자회사	238,265,371	-
대규모기업집단체열회사 등 기타특수관계자	SK(주)	-	331,016,979
	SK에코플랜트(주)	1,040,937,000	-
	SK에미칼(주)	7,450,698	-
	SK이노베이션(주)	-	46,086,695
	SK렌터카(주)	-	108,057,095
	SK엠앤서비스(주)	-	14,088,424
	SK피아씨글로벌(주)	325,367,787	-

구 분	회사명	채권	채무
	행복나래(주)	-	7,907,670
	SK바이오사이언스(주)	1,138,722	-
	SK가스(주)	996,300,309	569,658,148
	(주)휴비스	534,975,861	-
	코원에너지서비스	-	948,990
	합 계	12,471,234,505	101,839,541,804

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	거래내역	기초	증가	감소	인적분할	기말
공동기업투자	약목에코파크(주)	단기대여금	1,075,200,000	-	(1,075,200,000)	-	-
	의성황학산풍력발전(주)	단기대여금	12,400,000,000	-	-	(12,400,000,000)	-
관계기업투자	(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	단기대여금	1,100,000,000	-	-	-	1,100,000,000
	(주)군포복합개발피에프브이	장기대여금	8,426,600,000	-	-	-	8,426,600,000
	송파비즈클러스터PFV 주식회사	장기대여금	-	22,300,000,000	-	-	22,300,000,000
	(주)에스시티공덕피에프브이	장기대여금	-	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
	(주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	단기대여금	-	3,760,000,000	-	-	3,760,000,000
대규모기업집단체열회사 등 기타특수관계자	에스케이이터널(주)	단기대여금	-	68,000,000,000	(68,000,000,000)	-	-
	합 계		23,001,800,000	99,060,000,000	(69,075,200,000)	(12,400,000,000)	40,586,600,000

[전기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	거래내역	기초	증가	감소	기말
공동기업투자	칠곡에코파크(주)	단기대여금	3,757,200,000	3,190,000,000	(6,947,200,000)	-
	의성황학산풍력발전(주)	단기대여금	-	12,400,000,000	-	12,400,000,000
	약목에코파크(주)	단기대여금	-	1,075,200,000	-	1,075,200,000
관계기업투자	(주)디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	단기대여금	1,100,000,000	1,000,000,000	(1,000,000,000)	1,100,000,000
	현대사모부동산투자신탁20호(주1)	유동성장기대여금	1,300,000,000	1,800,000,000	(3,100,000,000)	-
	현대사모부동산투자신탁20호(주1)	단기대여금	-	200,000,000	(200,000,000)	-
	(주)군포복합개발피에프브이(주2)	장기대여금	8,426,600,000	-	-	8,426,600,000
	대호지솔라파크(주)	유동성장기대여금	900,000,000	-	(900,000,000)	-
	신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	단기대여금	-	51,000,000,000	(51,000,000,000)	-
	합 계		15,483,800,000	70,665,200,000	(63,147,200,000)	23,001,800,000

(주1) 전기 중 지분변동 등으로 인하여 특수관계자 지위의 변경이 있었던 경우, 거래내역은 변경 시점을 기준으로 작성하였습니다.

(주2) (주)군포복합개발피에프브이의 지분법 적용 중지로 지분법손익을 순투자의 일부를 구성하는 관련 대여금에 반영하였으나, 상기 주식에는 지분법 손익을 제외하였습니다(주석 10-(1) 참고).

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	회사명	거래내역	당기	전기
공동기업투자	한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	배당금수령	74,036,001	142,640,001
	한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호(주1)	처분	19,237,414,000	-
	음성에코파크(주1)	처분	12,870,000,000	-
	한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호	배당금수령	81,930,130	159,230,693
	한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호(주1)	처분	20,959,693,000	-
	에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호	배당금수령	434,725,512	1,361,629,964
	에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호	처분	8,019,481,204	9,980,518,796
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	출자	-	10,360,000,000
	코람코이천백사물류전문투자형사모투자신탁	출자	-	10,340,000,000
	타이거대체일반사모부동산투자신탁318호	출자	-	4,000,000,000
	타이거대체일반사모부동산투자신탁318호	처분	-	253,200,000,000
	쥬커넥트파이클라우드	출자	-	4,900,000,000
	칠곡에코파크(주1)	처분	3,994,216,000	-
	약목에코파크(주)	출자	-	1,899,500,000
	약목에코파크(주1)	처분	2,292,000,000	-
	칠곡에코파크(주)	출자	-	2,986,050,000
	의성황학산풍력발전(주)	출자	-	4,400,000,000
	의성황학산풍력발전(주)(주1)	처분	2,282,420,000	-
	쥬아파트테크	출자	412,634,880	-
	금양에코파크(주)	출자	-	3,663,000,000
	금양에코파크(주1)	처분	3,551,644,000	-
청주에코파크(주1)	처분	13,788,000,000	-	
풍백풍력발전(주)(주1)	처분	7,221,000,000	-	
관계기업투자	대구태양광발전(주)	배당금수령	308,672,000	365,996,800
	대구태양광발전(주)(주1)	처분	1,496,000,000	-
	쥬디다이애스아이230위탁관리부동산투자회사	출자	-	1,200,000,000
	쥬디다이애스아이57위탁관리부동산투자회사	배당금수령	101,681,156	-
	쥬디다이애스아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	배당금수령	900,000,000	719,087,117
	현대사모부동산투자신탁20호	배당금수령	-	1,174,318,950
	쥬파스토	출자	3,000,184,000	-
	쥬디앤디플랫콤위탁관리부동산투자회사	배당금수령	1,662,000,000	1,746,000,000
	쥬디앤디플랫콤위탁관리부동산투자회사	출자	6,093,165,400	-
	쥬디다이애스아이씨제1호위탁관리부동산투자회사	출자	12,250,000,000	5,635,000,000
	쥬디다이애스아이씨위탁관리부동산투자회사	출자	-	50,000,000
	쥬디다이애스아이씨위탁관리부동산투자회사	출자	1,480,000,000	413,150,000
	쥬디다이애스아이씨위탁관리부동산투자회사	처분	275,850,000	-
	쥬디다이애스아이씨49위탁관리부동산투자회사	출자	-	500,000,000
	누빈이터널스솔라홀딩스(주) (舊글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))	출자	2,837,585,000	5,209,077,000
	누빈이터널스솔라홀딩스(주) (舊글렌몬트디앤디솔라홀딩스(주))(주1)	처분	7,966,195,000	-
	쥬군포복합개발피에프브이	처분	-	6,766,370,000
	대호지솔라파크(주)	처분	-	336,700,000
	신한정상화제1호일반사모부동산투자회사	출자	-	15,000,000,000
	쥬세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	배당금수령	-	800,000,000

구 분	회사명	거래내역	당기	전기
	GridFlex, Inc.	출자	-	7,268,316,000
	GridFlex, Inc.(주1)	처분	7,559,475,000	-
	골업풍력개발주(주1)	처분	1,911,000,000	-
	송파비즈클러스터피에프브이(주)	출자	2,500,000,000	-
	주에스시타공덕피에프브이	출자	1,000,000,000	-
	에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호	출자	2,640,000,000	-
	에이치에이치알특수상황형일반사모투자신탁제13호	배당금수령	131,081,967	-
	엘비일반사모부동산투자신탁58호	출자	60,000,000,000	-
	주디디아이명동엔위탁관리부동산투자회사	출자	13,000,000,000	-
	합 계		222,332,084,250	354,576,585,321

(주1) 당기 중 인적분할로 인한 에스케이이터닉스주에 양도한 주식가액(105,129,057,000원)입니다.

(6) 당기 및 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	4,175,186,641	5,250,015,530
퇴직급여	523,568,597	807,567,395
주식보상비	320,000,900	1,166,339,996
합 계	5,018,756,138	7,223,922,921

26. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주(주1)	우선주(주1,2)	보통주	우선주(주1)
수권 주식수	60,000,000주	40,000,000주	60,000,000주	40,000,000주
1주의 금액	1,000원	1,000원	1,000원	1,000원
발행 주식수	18,617,382주	1주	22,190,164주	2,000,000주
자본금	18,617,382,000원	1,000원	22,190,164,000원	2,000,000,000원

(주1) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일)로 인하여 주식수 및 자본금이 감소하였습니다.

(주2) 지배기업은 2020년 중 132,860백만원의 전환우선주를 발행하였으며, 투자자는 발행일로부터 1년이 경과되는 날로부터 5년이 되는 날까지 우선주의 전부 또는 일부를 지배기업의 기명식 보통주로 전환 청구할 수 있습니다. 당 전환우선주의 발행가액 및 전환가액은 25,550원, 전환비율은 1:1이며 전환가격과 전환비율은 주식변동에 따라 향후 조정될 수 있습니다. 당 전환우선주는 무의결권부 누적적, 비참가적전환우선주로, 투자자에게 발행가액 기준 연 4.0%의 이익배당을 지급하며, 잔여재산분배에 대하여는 보통주에 우선하되, 보통주에 대한 잔여재산분배율이 우선주 잔여재산분배율을 초과하는 경우 초과분에 대하여 보통주와 동일한 권리를 갖습니다. 당기 중 한앤코개발홀딩스(유)가 보유중이던 전환우선주 1,539,252주가 전환청구에 따라 보통주로 전환되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1,2)	218,683,054,541	283,809,776,297
기타자본잉여금	6,994,751,850	6,994,751,850
자기주식처분이익	384,000	384,000
합 계	225,678,190,391	290,804,912,147

(주1) 지배기업은 2020년 중 전환우선주를 발행하였으며, 당해 전환우선주의 총 발행금액에서 우선주자본금과 직접발행원가를 차감한 순액을 주식발행초과금으로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일)로 인하여 주식발행초과금이 감소하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권(주1)	7,807,997,076	9,787,581,993
자기주식(주2)	(137,734,153)	-
감자차손(주3)	(147,953,255,689)	-

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	654,946,788	176,702,620
부의지분법자본변동	(19,480,565,376)	(18,688,586,026)
기타	(1,242,134,019)	(1,242,134,019)
합 계	(160,350,745,378)	(9,966,435,432)

- (주1) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일)로 인하여 주식선택권이 감소하였습니다.
- (주2) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일)로 인하여 발생한 단주(보통주 11,291주 및 우선주 1주)를 취득하였습니다.
- (주3) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일) 관련하여 소유주 분배예정 자산·부채의 공정가치를 미지급배당금으로 계상하였으며, 해당 미지급배당금과 회사의 자본 감소 차이를 반영하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	401,489,264	401,479,264
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(1,055,636,500)	(1,055,636,500)
파생상품평가이익	-	863,921,162
파생상품평가손실	(180,936,424)	(323,712,316)
지분법자본변동	-	242,442,050
부의지분법자본변동	-	(268,771,987)
합 계	(835,083,660)	(140,278,327)

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	12,883,939,592	12,127,588,770
미처분이익잉여금	474,036,963,187	444,862,072,303
합 계	486,920,902,779	456,989,661,073

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

(6) 당기 및 전기 중 배당금 지급(예정)내역은 다음과 같습니다.

1) 중간배당(배당기준일 : 2024년 8월 12일(당기), 2023년 6월 30일(전기))

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주(당기 : 주당 200원 / 전기 : 주당 400원)	3,721,218,200	8,875,809,600
우선주(전기 : 주당 400원)	-	800,000,000
합 계	3,721,218,200	9,675,809,600

2) 연차배당

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주(당기 : 주당 400원 / 전기 : 주당 400원)	7,442,436,400	8,876,065,600
우선주(전기 : 주당 622원)	-	1,244,000,000
합 계	7,442,436,400	10,120,065,600

전기 배당금의 지급내역은 주주총회 승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

27. 주식선택권

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

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수(주3)	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2016.03.18(주1)	92,354	2018.03.18 ~ 2025.03.17	38,450	29,025
2017.03.24(주1)	92,354	2019.03.24 ~ 2026.03.23	25,900	7,671
2018.03.27(주1)	92,353	2020.03.27 ~ 2025.03.26	28,500	8,707
2022.03.23(주2)	209,107	2025.03.23 ~ 2029.03.22	30,200	8,828 ~ 10,814

- (주1) 행사가격은 2017년 4월 10일 무상증자 및 2020년 5월 23일 유상증자에 따른 행사가격 조정으로 인하여 재측정된 공정가치입니다.
- (주2) 2022년 3월 23일 부여분은 동일한 조건이더라도 가득기간에 따라 부여일의 공정가치가 다르게 산정되었습니다.
- (주3) 당기 중 발생한 인적분할(분할기일 : 2024년 3월 1일)로 인하여 발행할 주식수가 감소하였습니다.

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

(단위 : 원, %)

구 분	2016.03.18 부여	2017.03.24 부여	2018.03.27 부여	2022.03.23 부여(주1)
부여일의 주식가격	61,700	38,500	27,200	31,250
행사가격	38,450	25,900	28,500	30,200
기대변동성	73.60	30.50	29.87	36.70 ~ 40.42
무위험이자율	1.77	2.12	2.57	2.50 ~ 2.64

- (주1) 2022년 3월 23일 부여분은 동일한 조건이더라도 가득기간에 따라 변수가 다르게 적용되었습니다.

(3) 당기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수			평가금액			
	기초	감소(인적분할)	기말	기초	감소(인적분할)	증가	기말
2016.03.18(주1)	120,000	(27,646)	92,354	5,223,600,000	(1,203,381,104)	-	4,020,218,896
2017.03.24(주1)	120,000	(27,646)	92,354	1,380,852,000	(318,112,260)	-	1,062,739,740
2018.03.27(주1)	120,000	(27,647)	92,353	1,044,840,000	(240,703,866)	-	804,136,134
2022.03.23	271,700	(62,593)	209,107	2,138,289,993	(537,368,587)	320,000,900	1,920,902,306
합 계	631,700	(145,532)	486,168	9,787,581,993	(2,299,585,817)	320,000,900	7,807,997,076

- (주1) 주식선택권 부여로 인한 누적보상비용을 전액 인식 완료하였습니다.

28. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(1) 연결실체는 부동산개발/운영 및 가구 사업을 영위하고 있으며, 각 부문의 주요 제품 및 용역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 제품 및 용역
부동산개발/운영사업	오피스/지식산업센터/상업시설/오피스텔/임대주택 등 개발 및 운영
가구사업	수입/국산가구 등의 판매 및 설치

(주1) 연결실체는 2024년 3월 1일을 분할기일로 하여, 상법 제530조의2 내지 제530조11의 규정이 정하는바에 따라 연결실체의 신재생에너지 및 ESS 사업부문을 인적분할 방식으로 신설회사인 에스케이이터닉스 주식회사(SK eternix Co., Ltd.)로 분할하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 보고부문에 대한 재무성과는 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	가구	미배분	합 계
영업수익	808,679,603,308	62,197,002,887	-	870,876,606,195
영업손익	75,648,205,058	13,998,937,697	(35,977,089,195)	53,670,053,560
상각비(주1)	5,474,110,792	565,067,804	3,883,587,754	9,922,766,350

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

[전기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	가구	미배분	합 계
영업수익	328,166,726,905	56,915,171,754	-	385,081,898,659
영업손익	202,497,067,318	9,225,225,814	(34,127,312,910)	177,594,980,222
상각비(주1)	4,891,569,281	552,606,496	3,161,256,089	8,605,431,866

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

부문간의 이동 또는 거래들은 관계가 없는 제3자에게 적용되는 조건하에 이루어지는바, 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다. 전사차원에서 관리되는 판매비와 관리비 및 금융손익 등은 부문별로 배부하지 않았습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 보고부문별 재무상태는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	가구	미배분	합 계
총자산	1,240,658,560,902	38,196,605,821	183,369,382,849	1,462,224,549,572
비유동자산(주1)	197,626,816,134	3,857,113,897	12,082,623,988	213,566,554,019
총부채	340,855,975,833	23,634,838,327	527,703,088,280	892,193,902,440

(주1) 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 및 무형자산이 포함됩니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	가구	미배분	합 계
총자산	1,466,980,684,043	347,570,983,044	233,151,389,476	37,759,939,976	337,613,385,719	2,423,076,382,258
비유동자산(주1)	195,738,539,692	51,974,841,592	204,199,502,143	4,400,355,950	10,771,751,760	467,084,991,137
총부채	930,292,212,612	176,371,346,243	74,140,901,362	19,337,490,585	461,056,407,995	1,661,198,358,797

(주1) 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 및 무형자산이 포함됩니다.

(4) 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분되며, 당기와 전기의 매출액 전액은 국내에서 발생한 금액입니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	가구	내부거래 등	합 계
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익				
한 시점에 인식하는 수익:				
상품매출	-	1,597,529,273	-	1,597,529,273
용역수입	5,146,218,633	33,304,000	-	5,179,522,633
분양수입	575,174,683,106	-	-	575,174,683,106
운영수입	1,293,885,851	-	-	1,293,885,851
소 계	581,614,787,590	1,630,833,273	-	583,245,620,863
기간에 걸쳐 인식하는 수익:				
상품매출	-	60,566,169,614	-	60,566,169,614
용역수입	25,372,306,464	-	(4,295,980,988)	21,076,325,476
임대수입	14,225,921,666	-	(611,949,868)	13,613,971,798
공사수입	33,421,097,909	-	-	33,421,097,909
분양수입	143,934,983,909	-	-	143,934,983,909
소 계	216,954,309,948	60,566,169,614	(4,907,930,856)	272,612,548,706
2. 기타 원천으로부터의 수익				
지분법관련이익(주1)	15,018,436,626	-	-	15,018,436,626
합 계	813,587,534,164	62,197,002,887	(4,907,930,856)	870,876,606,195

(주1) 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가이익 10,001,358,345원과 손상차손환입 5,017,078,281원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2) 참고).

[전기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	가구	내부거래 등	합 계
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익				
한 시점에 인식하는 수익:				
상품매출	1,633,200	1,460,945,457	-	1,462,578,657
용역수입	2,411,968,182	734,500,000	-	3,146,468,182
분양수입	4,191,393,855	-	-	4,191,393,855
운영수입	948,213,876	-	-	948,213,876
소 계	7,553,209,113	2,195,445,457	-	9,748,654,570
기간에 걸쳐 인식하는 수익:				
상품매출	-	54,719,726,297	-	54,719,726,297
용역수입	20,873,042,769	-	(2,662,749,112)	18,210,293,657
임대수입	7,480,690,939	-	(492,492,451)	6,988,198,488
공사수입	14,250,586,757	-	-	14,250,586,757
분양수입	53,172,629,071	-	-	53,172,629,071
소 계	95,776,949,536	54,719,726,297	(3,155,241,563)	147,341,434,270
2. 기타 원천으로부터의 수익				
지분법관련이익(주1)	227,991,809,819	-	-	227,991,809,819
합 계	331,321,968,468	56,915,171,754	(3,155,241,563)	385,081,898,659

(주1) 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가이익 5,752,982,785원과 처분이익 222,238,827,034원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2) 참고).

(5) 당기 및 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 거래금액과 해당 금액이 전체 영업수익에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	보고부문명	금액	비율
고객 A	부동산개발/운영	156,085,203,106	17.92%
고객 B	부동산개발/운영	219,673,880,000	25.22%
고객 C	부동산개발/운영	199,415,600,000	22.90%

[전기]

(단위 : 원)

구 분	보고부문명	금액	비율
고객 D	부동산개발/운영	215,472,457,034	55.95%

29. 영업비용

당기 및 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
재고자산(용지포함)의 변동	591,479,362,703	56,858,233,590
원재료의 사용액	7,347,135,033	3,568,980,099
종업원급여	39,784,073,183	42,204,864,831
감가상각비 (투자부동산 감가상각비 포함)	3,595,864,589	3,925,081,735
사용권자산감가상각비	3,918,879,658	2,767,729,917
무형자산상각비	2,408,022,103	1,912,620,214
외주비	78,922,429,517	32,090,881,654
지급수수료	37,029,912,356	28,431,837,630
세금과공과	4,863,423,789	397,209,175
지급임차료	810,240,445	527,599,183
광고선전비	497,632,512	544,344,752
지분법관련손실(주1)	20,502,349,688	25,502,600,587
기타	26,047,227,059	8,754,935,070
합 계	817,206,552,635	207,486,918,437

(주1) 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가손실입니다.(주석 10-(2)참고).

30. 영업외손익

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
수입임대료	438,197,497	235,236,672
종속기업투자주식처분이익	3,365,376	-
공동기업투자주식처분이익	22,388,095,947	-
관계기업투자주식처분이익	413,695,166	-
유형자산처분이익	566,657,952	-
무형자산처분이익	265,324,090	67,955,254
사용권자산처분이익	10,438,202	53,894,383
복구충당부채환입	305,940,000	-
리스변경이익	260,882,497	1,041,443
잡이익	10,814,816,306	3,186,391,864
합 계	35,467,413,033	3,544,519,616
기타영업외비용:		
관계기업투자주식처분손실	1,510,237,200	180,490,245
관계기업투자주식손상차손	-	3,308,945,987
유형자산처분손실	493,087,965	22,000,505
무형자산처분손실	12,997,905	36,312,821
사용권자산처분손실	-	106,929,134
재고자산감모손실	10,916,775	231,890
보상비	3,554,693,230	5,219,722,888
기부금	1,499,366,370	519,572,288
잡손실	461,507,718	513,695,322
합 계	7,542,807,163	9,907,901,080

(2) 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	9,366,967,582	6,606,243,096
외환차익	13,048,451	94,682,187
외화환산이익	-	10,285,961
배당금수익	1,770,484,630	1,571,021,953
파생상품거래이익	125,707,255	4,101,485,012
파생상품평가이익	5,946,586,139	2,232,787,267
확정계약거래이익	2,861,038	72,505,393
금융보증부채환입	3,337,298,480	714,016,520
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,236,328,368	604,186,886
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	3,646,290,550	207,609,159
합 계	25,445,572,493	16,214,823,434
금융원가:		
이자비용	43,254,368,119	26,536,703,153
외환차손	73,664,739	2,974,857,561
외화환산손실	17,623,136	8,905,844
파생상품거래손실	256,957,541	72,505,393
파생상품평가손실	284,000,000	5,907,000,000
확정계약거래손실	24,210,000	391,983,104
확정계약평가손실	342,474,389	106,995,541
금융보증비용	3,337,298,480	714,016,520
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,880,000	10,390,612
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,188,560,108	7,682,795,954
비지배지분금융부채평가손실	5,214,424,002	2,588,127,430
비지배지분금융부채상환손실	696,221,031	-
합 계	54,691,681,545	46,994,281,112

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	16,995,518,476	43,643,864,031
법인세추납액(환급액 등)	(1,838,983,248)	(6,707,059,787)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,732,523,621)	(10,520,693,440)
자본에 직접 반영된 법인세비용	473,433,922	4,766,182,640
법인세비용	7,897,445,529	31,182,293,444
계속영업법인세비용	5,654,952,969	30,404,594,407
중단영업법인세비용	2,242,492,560	777,699,037
유효세율	15.16%	23.23%

한편, 자본에 직접 반영된 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
파생상품평가손익	231,490,490	380,347,295
지분법자본변동	94,436,706	4,534,299,417
보험수리적손익	147,506,726	(148,464,072)
합 계	473,433,922	4,766,182,640

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	52,092,488,338	134,260,666,029
적용세율에 따른 법인세	11,210,240,757	36,056,876,030
조정사항:		
비공제비용 (당기 : 1,620,716,077원 / 전기 : 3,522,369,851원)	358,498,567	804,183,430
일시적 차이 중 이연법인세 미인식 효과	(2,596,395,645)	(1,221,588,317)
법인세추납액	(1,838,983,248)	(6,707,059,787)
세액감면	(8,640,000)	-
기업소득 환류세제 효과	1,142,310,858	3,466,539,616
수입배당금익금불산입	(49,747,941)	(61,281,103)
기타(세율차이 등)	(319,837,819)	(1,155,376,425)
법인세비용	7,897,445,529	31,182,293,444

(3) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
종속기업및관계, 공동기업투자	27,539,519,161	3,565,225,758	94,436,706	31,199,181,625,000
확정급여채무	2,736,369,870	(551,347,632)	132,430,104	2,317,452,342
재고자산평가손실	62,523,400	(1,352,130)	-	61,171,270
감가상각비	(356,134,510)	5,244,512,096	-	4,888,377,586
외화환산손익	1,528,309,751	(717,526,140)	-	810,783,611
유가증권평가손익	5,008,627,882	(3,893,508,100)	-	1,115,119,782
미지급연차	228,530,709	104,981,968	-	333,512,677
장기종업원급여	72,296,443	(23,797,663)	-	48,498,780
하자보수충당부채	527,466,910	(61,896,947)	-	465,569,963
손실충당부채	225,869,539	(225,869,539)	-	-
선수금금융비용	1,392,150,576	(1,328,234,816)	-	63,915,760
미수수익	(537,998,862)	(469,303,617)	-	(1,007,302,479)
사외적립자산	(2,677,414,130)	333,065,352	-	(2,344,348,778)
건설자금이자	(14,560,989,588)	3,444,399,342	-	(11,116,590,246)
무형자산상각(영업권)	(584,046,042)	-	-	(584,046,042)
파생상품평가	(2,152,784,440)	(254,200,432)	231,490,490	(2,175,494,382)
장기수선충당부채	667,255,101	(667,255,101)	-	-
전환분개(리스)	253,527,377	2,120,049,310	-	2,373,576,687
대손충당금	313,363,413	150,638,643	-	464,002,056
자산손상	543,720,789	-	-	543,720,789
보험수리적손익	-	(15,076,622)	15,076,622	-
장기차입금-현할차	(744,858,565)	51,392,833	-	(693,465,732)
완성공사평가손실충당금	228,306,923	-	-	228,306,923
토지평가손실충당금	78,166,835	1,168,049,959	-	1,246,216,794
투자자산감액손실	79,218,000	-	-	79,218,000
소송충당부채	1,157,584,661	-	-	1,157,584,661
상여금	2,311,659,000	(956,934,000)	-	1,354,725,000
기타	(3,310,164,948)	10,801,107	-	(3,299,363,841)
상계 후 금액	20,030,075,255	7,026,813,629	473,433,922	27,530,322,806

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
종속기업및관계, 공동기업투자	15,105,239,875	8,145,499,869	4,288,779,417	27,539,519,161
확정급여채무	2,809,187,107	(82,545,542)	9,728,305	2,736,369,870
재고자산평가손실	89,303,616	(26,780,216)	-	62,523,400
감가상각비	(320,218,892)	(35,915,618)	-	(356,134,510)
외화환산손익	1,221,258,106	307,051,645	-	1,528,309,751
유가증권평가손익	3,108,647,221	1,654,460,661	245,520,000	5,008,627,882

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
미지급연차	221,409,246	7,121,463	-	228,530,709
장기종업원급여	57,248,531	15,047,912	-	72,296,443
하자보수충당부채	458,942,545	68,524,365	-	527,466,910
손실충당부채	225,869,539	-	-	225,869,539
선수금금융비용	336,552,220	1,055,598,356	-	1,392,150,576
미수수익	(469,947,881)	(68,050,981)	-	(537,998,862)
사외적립자산	(2,773,736,187)	96,322,057	-	(2,677,414,130)
건설자금이자	(8,261,624,583)	(6,299,365,005)	-	(14,560,989,588)
무형자산상각(영업권)	(586,840,521)	2,794,479	-	(584,046,042)
파생상품평가	(2,436,270,813)	(96,860,922)	380,347,295	(2,152,784,440)
장기수선충당부채	667,255,101	-	-	667,255,101
전환분개(리스)	(7,281,644)	260,809,021	-	253,527,377
대손충당금	339,017,927	(25,654,514)	-	313,363,413
자산손상	543,720,789	-	-	543,720,789
보험수리적손익	-	158,192,377	(158,192,377)	-
장기차입금-현할차	(935,114,520)	190,255,955	-	(744,858,565)
완성공사평가손실충당금	228,306,923	-	-	228,306,923
토지평가손실충당금	78,166,835	-	-	78,166,835
투자자산감액손실	79,218,000	-	-	79,218,000
소송충당부채	-	1,157,584,661	-	1,157,584,661
상여금	2,021,031,000	290,628,000	-	2,311,659,000
기타	(2,289,957,725)	(1,020,207,223)	-	(3,310,164,948)
상계 후 금액	9,509,381,815	5,754,510,800	4,766,182,640	20,030,075,255

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 및 이연법인세부채로 인식되지 않은 투자 자산과 관련한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	(30,722,493,128)	(20,037,737,385)
공동기업및관계기업	60,000,000	60,000,000
합계	(30,662,493,128)	(19,977,737,385)

(주1) 지배기업이 지분 100%를 소유한 종속기업에 대한 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이 중 차감할 일시적차이의 경우 예측가능한 미래소멸가능성 및 과세소득 발생가능성이 없는 종속기업, 가산할 일시적차이의 경우 처분이 아닌 배당으로만 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되지만 수입배당금 익금불산입률이 100%인 종속기업에 대한 일시적차이로 구성됩니다.

32. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 계속영업 보통주 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
계속영업 보통주 당기순이익(주1)	40,605,755,041	90,625,615,973
가중평균유통보통주식수(주2)	19,244,938	22,189,705
계속영업 기본주당이익	2,110	4,084

(주1) 계속영업 지배기업 지분 당기순이익에서 우선주 해당분을 차감한 금액입니다.

(주2) 당기 중 인적분화로 인한 단주 취득한 자기주식이 반영되었습니다.

(2) 당기의 계속영업 보통주 희석주당이익은 기본주당이익과 같으며 전기의 계속영업 보통주 희석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	전기
계속영업 보통주 희석 당기순이익(주1)	90,626,884,370
가중평균유통보통주식수	22,193,462
계속영업 기본주당이익	4,083

(주1) 계속영업 지배기업 지분 당기순이익에서 우선주 해당분을 차감한 금액입니다.

(3) 전기의 계속영업 우선주 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	전기
계속영업 우선주 당기순이익(주1)	10,166,758,523
가중평균유통우선주식수(주2)	2,000,000
계속영업 기본주당이익	5,084

(주1) 연 4% 이익배당 금액과 계속영업 당기순이익에서 우선주 이익배당 금액을 차감한 금액 중 우선주 지분율에 해당하는금액의 합계입니다.

(주2) 당기 중 인적분화로 인한 단주 취득한 자기주식이 반영되어있으며, 한앤코개발홀딩스(유)가 보유중이던 전환우선주 1,539,252주가 보통주로 전환됨에 따라 가중평균유통우선주식수가 존재하지 않아, 당기에는 우선주 주당손익을 산정하지 않습니다.

(4) 전기의 계속영업 우선주 희석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	전기
계속영업 우선주 희석 당기순이익(주1)	10,165,490,126
가중평균유통우선주식수(주2)	2,000,000
계속영업 희석주당이익	5,083

(주1) 계속영업 우선주 당기순이익에 주식매수선택권 2017년 3월 24일 부여분의 효과가 반영되었습니다.

(주2) 당기 중 인적분할로 인한 단주 취득한 자기주식이 반영되어있으며, 한앤코개발홀딩스(유)가 보유중이던 전환우선주 1,539,252주가 보통주로 전환됨에 따라 가중평균유통우선주식수가 존재하지 않아, 당기에는 우선주 주당손익을 산정하지 않습니다.

(5) 당기 및 전기의 중단영업 보통주 기본 및 희석주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
중단영업 보통주 당기순이익(주1)	3,589,287,768	2,055,413,279
가중평균유통보통주식수(주2)	19,244,938	22,189,705
중단영업 기본 및 희석주당이익(주3)	186	93

(주1) 중단영업 당기순이익에서 우선주 당기순이익을 차감한 금액입니다.

(주2) 당기 중 인적분할로 인한 단주 취득한 자기주식이 반영되었습니다.

(주3) 보통주의 중단영업 주당이익에 대한 희석효과가 없어 보통주의 중단영업 기본주당이익과 희석주당이익은 일치합니다.

(6) 전기의 중단영업 우선주 기본 및 희석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	전기
중단영업 우선주 당기순이익(주1)	230,584,810
가중평균유통우선주식수(주2)	2,000,000
중단영업 기본 및 희석주당이익(주3)	115

(주1) 연 4%이익배당 금액과 중단영업 당기순이익에서 우선주 이익배당 금액을 차감한 금액 중 우선주 지분율에 해당하는 금액의 합계입니다.

(주2) 당기 중 인적분할로 인한 단주 취득한 자기주식이 반영되어있으며, 한앤코개발홀딩스(유)가 보유중이던 전환우선주 1,539,252주가 보통주로 전환됨에 따라 가중평균유통우선주식수가 존재하지 않아, 당기에는 우선주 주당손익을 산정하지 않습니다.

(주3) 우선주의 중단영업 주당이익에 대한 희석효과가 없어 우선주의 중단영업 기본주당이익과 희석주당이익

익은 일치합니다.

(7) 상기 기본 및 희석주당이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수와 가중평균 유통우선주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

1) 보통주 기본주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수	가중치	가중평균주식수
당기	1/1 ~ 12/31	기초주식	22,190,164	366/366	22,190,164
	3/29 ~ 12/31	인적분할	(5,112,034)	278/366	(3,882,911)
	3/29 ~ 12/31	자기주식 단주취득	(11,291)	278/366	(8,576)
	5/21 ~ 12/31	전환우선주 보통주 전환	1,539,252	225/366	946,261
	합 계				19,244,938
전기	1/1 ~ 12/31	기초주식	22,189,524	365/365	22,189,524
	9/20 ~ 12/31	자사주처분	640	103/365	181
	합 계				22,189,705

2) 보통주 희석주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수	가중치	가중평균주식수
전기	가중평균유통주식수				22,189,705
	1/1~12/31	주식매수선택권(주1)	3,757	365/365	3,757
	합 계				22,193,462

(주1) 희석주당순이익 계산시 주식매수선택권 2017년 3월 24일 부여분의 효과가 반영되었습니다.

3) 우선주 기본 및 희석주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수(주1)	가중치	가중평균주식수
전기	1/1~12/31	기초주식	2,000,000	365/365	2,000,000
	합 계				2,000,000

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
지분법관련손실(영업)	20,502,349,688	25,502,600,587
감가상각비	6,396,711,666	26,735,202,892
투자부동산감가상각비	1,300,463,165	1,705,637,882
사용권자산감가상각비	4,145,388,878	4,017,957,005
무형자산상각비	2,599,433,368	3,006,568,994
대손상각비	1,047,593,530	2,503,221,811
사용권자산처분손실	-	106,929,134
유형자산처분손실	493,087,965	23,452,537
무형자산처분손실	12,997,905	51,100,000
재고자산감모손실	10,916,775	231,890
주식보상비	320,000,900	1,166,339,996
퇴직급여	2,415,744,874	2,864,409,061
복리후생비	86,866,652	-
이자비용	45,857,018,211	42,634,503,995
외화환산손실	861,281,917	786,548,934
손실충당부채전입액	3,554,693,230	4,763,722,888
파생상품거래손실	256,957,541	467,329,568
파생상품평가손실	284,000,000	5,958,491,861
확정계약거래손실	24,210,000	391,983,104
확정계약평가손실	342,474,389	686,563,589
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,880,000	10,390,612
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,188,560,108	7,682,795,954
금융보증비용	3,337,298,480	844,920,630
재고자산평가손실	15,127,985,977	136,102,813
지분법평가손실	9,575,841,339	17,125,296,052
관계기업투자주식처분손실	1,510,237,200	235,073,366
관계기업투자주식손상차손	-	3,308,945,987

구 분	당기	전기
비지배지분금융부채평가손실	5,214,424,002	2,588,127,430
비지배지분금융부채상환손실	696,221,031	-
법인세비용	7,897,445,529	31,182,293,444
기타비용	-	100,000,000
지분법관련이익(영업)	(15,018,436,626)	(227,991,809,819)
이자수익	(10,289,723,067)	(10,440,285,906)
배당금수익	(1,814,121,000)	(1,773,749,257)
외화환산이익	-	(91,928,746)
유형자산처분이익	(566,657,952)	(40,584,165)
무형자산처분이익	(265,324,090)	(67,955,254)
사용권자산처분이익	(10,438,202)	(53,894,383)
대손충당금환입	(363,426)	(2,366,348,712)
하자보수충당부채환입	-	(177,070,910)
복구충당부채환입	(305,940,000)	-
재고자산평가손실환입	-	(3,625,601)
파생상품거래이익	(169,903,267)	(4,687,318,505)
파생상품평가이익	(6,124,327,469)	(2,248,996,167)
확정계약거래이익	(2,861,038)	(72,505,393)
확정계약평가이익	-	(438,060,857)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,256,722,115)	(604,186,886)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(3,787,378,254)	(207,609,159)
금융보증부채환입	(3,337,298,480)	(844,920,630)
지분법평가이익	(3,487,998,971)	(7,870,123,876)
종속기업투자주식처분이익	(3,365,376)	(11,622,934)
공동기업투자주식처분이익	(22,388,095,947)	-
관계기업투자주식처분이익	(413,695,166)	(186,568,608)
리스변경이익	(249,281,522)	(1,638,823)
중단영업처분이익	(4,364,537,343)	-
합 계	61,205,615,009	(73,594,062,575)

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
관계기업투자주식의 처분(영업)	-	6,766,370,000
관계기업투자주식의 취득(영업)	(88,750,000,000)	(22,335,000,000)
공동기업투자주식의 처분(영업)	8,019,481,204	263,180,518,796
공동기업투자주식의 취득(영업)	-	(24,700,000,000)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(5,414,813,940)	10,748,872,205
재고자산의 감소(증가)	369,760,610,369	(93,356,423,271)
계약자산의 감소(증가)	(1,699,389,168)	-
계약원가의 감소(증가)	3,245,256,363	(1,105,603,748)
기타유동자산의 감소(증가)	(25,891,935,017)	(55,685,967,302)
기타비유동자산의 감소(증가)	572,474,844	(475,443,439)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(12,096,016,137)	10,375,717,950
계약부채의 증가(감소)	(238,236,568)	24,937,455,850
기타유동부채의 증가(감소)	(712,558,545)	87,970,675,500
기타비유동부채의 증가(감소)	(4,092,238,219)	4,562,555,959
리스채권의 감소(증가)	1,209,989,586	1,994,156,874
관계기업 전출입	(403,262,448)	26,110,925
퇴직금의 지급	(175,134,472)	2,068,071,104
사외적립자산의 불입	(3,797,987,492)	(4,086,455,849)
총당부채의 증가(감소)	(5,252,480,978)	(76,990,412)
연결범위변동으로 인한 현금 순증감(영업)	-	4,418,058,372
합 계	234,283,759,382	215,226,679,514

(3) 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	440,766,882,756	333,043,313,299
대여금의 유동성 대체	37,828,392,000	9,160,868,932
리스채권의 유동성 대체	745,258,702	742,079,380
선급금의 유무형자산 대체	-	2,858,313,500
선급금의 재고자산 대체	8,346,904,158	29,887,823,854
건설중인자산의 유형자산 대체	4,202,930,576	968,405,245
건설중인자산의 무형자산 대체	771,950,000	1,358,824,755
건설중인자산의 투자부동산 대체	-	35,758,481,504
재고자산의 유형자산 대체	-	944,576,358
재고자산의 투자부동산 대체	-	857,015,575
유무형자산 취득 관련 미지급금	225,843,608	958,016,789
유무형자산 처분 관련 미수금	-	701,908,506
사용권자산의 취득(리스부채 신규계약)	9,374,266,769	6,510,678,457
사용권자산의 취득(복구충당부채 설정)	255,129,487	835,742,480
사용권자산의 취득(보증금 현재가치할인차금 설정)	567,098,613	315,452,009
사용권자산의 투자부동산 대체	6,001,031,963	-
임차보증금의 유동성 대체	24,824,835	-
임대보증금의 선수수익 대체	160,110,248	1,572,395,151
임대보증금의 유동성 대체	97,584,537	3,601,354,212
금융보증부채의 취득(신규 설정)	5,488,726,090	-
복구충당부채의 유동성 대체	212,274,354	-
리스부채의 유동성 대체	5,207,762,539	6,928,871,708
사채의 유동성 대체	87,897,619,841	201,012,356,338
유형자산의 투자부동산 대체	11,480,342,597	-
비지배지분금융부채 유동성 대체	60,677,380,928	-
당기손익-공정가치 측정금융자산의 유동성 대체	2,376,000,000	-
연결범위 변동	-	2,644,456,696
파생상품자산의 유동성 대체	-	11,437,991,981

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기타(주1)	기말
단기차입금	59,000,000,000	3,000,000,000	(27,000,000,000)	35,000,000,000
유동성장기차입금	367,564,995,376	(434,000,365,448)	432,759,322,317	366,323,952,245
유동리스부채	5,045,087,557	(5,782,665,280)	6,067,466,733	5,329,889,010
유동성사채	201,459,592,795	(45,382,000,000)	(68,109,313,206)	87,968,279,589
유동성장기금융부채	2,276,219,178	(61,383,988,614)	65,746,202,842	6,638,433,406
장기차입금	491,530,563,791	257,884,300,006	(517,457,839,806)	231,957,023,991
비유동사채	87,872,678,897	93,533,000,000	(149,438,680,631)	31,966,998,266
비유동리스부채	14,272,478,513	-	(4,905,041,986)	9,367,436,527
장기금융부채	89,234,679,224	-	(89,026,164,467)	208,514,757
미지급배당금	1,144,328,570	(13,841,283,800)	12,696,955,230	-
합 계	1,319,400,623,901	(205,973,003,136)	(338,667,092,974)	774,760,527,791

(주1) 부채의 외화환산 효과, 유동성 대체 및 인적분할로 인한 변동분 등이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기타(주1)	기말
단기차입금	8,000,000,000	51,000,000,000	-	59,000,000,000
유동성장기차입금	254,741,167,671	(220,277,006,669)	333,100,834,374	367,564,995,376
유동리스부채	4,281,940,299	(6,032,152,421)	6,795,299,679	5,045,087,557
유동성사채	74,924,581,109	(75,000,000,000)	201,535,011,686	201,459,592,795
유동성장기금융부채	3,845,204,087	(2,269,999,647)	701,014,738	2,276,219,178
장기차입금	631,044,007,796	191,613,766,668	(331,127,210,673)	491,530,563,791
비유동사채	250,136,172,342	37,917,000,000	(200,180,493,445)	87,872,678,897
비유동리스부채	14,145,644,842	-	126,833,671	14,272,478,513
장기금융부채	89,962,543,340	-	(727,864,116)	89,234,679,224
미지급배당금	-	(19,795,619,200)	20,939,947,770	1,144,328,570
합 계	1,331,081,261,486	(42,844,011,269)	31,163,373,684	1,319,400,623,901

(주1) 부채의 외화환산 효과 및 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

34. 공정가치

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

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	114,531,933,873	56,682,439,713	171,214,373,586
위험회피지정파생상품	-	342,474,389	-	342,474,389
위험회피비지정파생상품	-	-	7,136,007,492	7,136,007,492
금융부채:				
위험회피지정파생상품	-	455,055,481	-	455,055,481
위험회피비지정파생상품	-	-	570,000,000	570,000,000

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	26,177,058,035	51,760,133,103	77,937,191,138
위험회피지정파생상품	-	6,894,681,186	-	6,894,681,186
위험회피비지정파생상품	-	-	7,209,389,624	7,209,389,624
금융부채:				
위험회피지정파생상품	-	474,275,946	-	474,275,946
위험회피비지정파생상품	-	-	5,907,000,000	5,907,000,000

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

하였습니다.

(3) 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
수익증권	16,868,574,068	이익접근법: 수익증권이 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적효익(수익증권 매입에 따른 운용보수 현금유출 고려)의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	-	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	7.29%~9.07%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
			자기자본비용	11.58%~17.29%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
비상정출자금	39,813,865,645	이익접근법: 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	-	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			자기자본비용	14.7%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
파생상품자산 / 부채	7,136,007,492 / 570,000,000	이항옵션가격결정모형 및 현금흐름할인모형: 옵션요소를 포함하는 계약에 대하여 Payoff구조를 이항모형을 통하여 옵션가치를 산정하며 기초자산의 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 현금흐름할인모형을 이용하고 있습니다.	할인율	2.98%~8.73%	기초자산의 증가(감소)에 따라 옵션 공정가치는 증가(감소)
			자기자본비용	11.58%	
			주가변동성	12.6%~50.0%	

[전기말]

(단위: 원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
수익증권	17,079,411,898	이익접근법: 수익증권이 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적효익(수익증권 매입에 따른 운용보수 현금유출 고려)의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	-	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	6.60%~7.47%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
			자기자본비용	14.09%~15.85%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
비상정출자금	21,701,721,205	이익접근법: 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	-	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	-	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
투자전환사채 등	12,979,000,000	현금흐름할인모형 : 투자전환사채의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치와 내재파생상품(매입콜옵션)인 전환권의 공정가치를 합산하여 측정하고 있습니다. 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치는 전환사채 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 사채의 미래현금흐름을 할인하여 측정하며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 추가변동성은 대용기업의과거 추가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	자기자본비용	16.82%	추가변동성 증가(감소)에 따라 공정가치는 증가(감소)
			추가변동성	-	
파생상품자산 / 부채	7,209,389,624 / 5,907,000,000	이항옵션가격결정모형 및 현금흐름할인모형: 옵션요소를 포함하는 계약에 대하여 Payoff구조를 이항모형을 통하여 옵션가치를 산정하며 기초자산의 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 현금흐름할인모형을 이용하고 있습니다.	할인율	4.32%~21.95%	기초자산의 증가(감소)에 따라 옵션 공정가치는 증가(감소)
			자기자본비용	12.22%	
			기초자산의	14.00%~	

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
		형을 이용하고 있습니다.	변동성	45.00%	

35. 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, 대여금과 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.

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 장기차입금은 78,062백만원(전기말 78,857백만원)입니다.

2) 환위험

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

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채(주1)	자산	부채(주1)
USD	-	-	75,946	-
EUR	-	1,048,678,327	93,664,036	158,122,980
GBP	-	-	-	98,507,400

(주1) 연결실체는 외화사채 등에 대하여 위험회피를 적용하고 있으며, 해당 위험회피는 환율변동위험에 효과적이라고 판단하였으므로 동 금액을 제외하였습니다(주석 22-(2) 참고).

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 : 원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	-	-	3,797	(3,797)
EUR	(52,433,916)	52,433,916	(3,222,947)	3,222,947
GBP	-	-	(4,925,370)	4,925,370

연결실체는 은행과 통화파생상품거래를 함에 있어서 별도 증거담보 제공없이 상품거래를 하기 위한 파생거래 손실한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결실체에 재무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권및기타채권

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 3에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

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.

보고기간종료일 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	171,214,373,586	77,937,191,138
상각후원가측정 금융자산	200,616,546,079	461,260,623,263
위험회피지정파생상품	342,474,389	6,894,681,186
위험회피비지정파생상품	7,136,007,492	7,209,389,624
합 계	379,309,401,546	553,301,885,211

(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 주요 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무(주1)	22,491,079,811	47,657,498	-	-	22,538,737,309
단기차입금	146,835,616	35,809,057,808	-	-	35,955,893,424
유동성장기차입금	78,229,147,030	301,135,445,162	-	-	379,364,592,192
유동성사채	51,224,794,521	38,543,328,767	-	-	89,768,123,288
유동성장기금융부채	66,119,257	7,041,049,246	80,000,000	453,333,333	7,640,501,836
사채	591,780,822	1,808,219,178	32,843,698,630	-	35,243,698,630
장기차입금	3,464,599,562	33,024,216,301	216,414,423,758	-	252,903,239,621
장기금융보증부채	-	-	7,346,002,240	-	7,346,002,240
장기금융부채	-	-	80,000,000	453,333,333	533,333,333
합 계	156,214,356,619	417,408,973,960	256,764,124,628	906,666,666	831,294,121,873

(주1) 리스부채 및 비금융항목 채무가 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무(주1)	35,079,110,105	-	-	-	35,079,110,105
단기차입금	27,721,951,616	32,095,756,712	-	-	59,817,708,328
유동성장기차입금	9,165,639,457	372,486,146,959	-	-	381,651,786,416
유동성사채	131,823,480,495	72,301,659,677	-	-	204,125,140,172
유동성장기금융부채	565,945,205	1,710,273,973	-	-	2,276,219,178
장기성매입채무및기타채무(주1)	-	-	1,014,520,809	600,000,000	1,614,520,809
사채	1,320,123,288	3,989,383,562	89,675,493,151	-	94,985,000,001
장기차입금	8,012,577,640	24,090,765,777	476,810,386,238	39,665,782,361	548,579,512,016
장기금융보증부채	-	-	5,194,574,630	-	5,194,574,630
장기금융부채	-	-	64,281,150,685	30,808,746,813	95,089,897,498
합 계	213,688,827,806	506,673,986,660	636,976,125,513	71,074,529,174	1,428,413,469,153

(주1) 리스부채 및 비금융항목 채무가 제외되어 있습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 채무상태 표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자가 포함되어 있습니다.

상기 이외 유동성위험에 노출된 금융보증계약에 따른 총 보증실행금액은 507,089백만원(전기 : 218,306백만원), 보증한도는 911,852백만원(전기 : 791,852백만원)입니다(주석 24-(10) 참고). 또한, 연결실체는 자금보충 약정을 제공하고 있으며 유동성위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액으로 517,000백만원(전기 : 391,200백만원)입니다(주석 24-(8) 참고).

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 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 자기자본, 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
총부채	892,193,902,440	1,661,198,358,797
자기자본	570,030,647,132	761,878,023,461
부채비율	156.52%	218.04%

36. 인적분할

(1) 연결실체는 2023년 9월 15일 이사회 결의 및 2024년 2월 2일 주주총회 승인에 의거 2024년 3월 1일을 분할기일로 하여 신재생에너지 및 ESS사업부문을 인적분할 하여 에스케이이터닉스 주식회사(이하 '분할신설법인')를 신설하였습니다. 분할신설 법인은 한국거래소의 유가증권시장 상장규정 제38조 제1항 제2호, 제39조, 제41조 및 제42조에 따른 재상장심사를 거쳐 2024년 3월 29일 한국거래소 유가증권시장에 재상장하였습니다.

인적분할의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	종 목
분할회사	에스케이디앤디 주식회사(분할존속법인) 에스케이이터닉스 주식회사(분할신설법인)
분할기일	2024년 3월 1일

(2) 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성 자산의 무상분배의 경우, 연결실체는 분배를 선언하고 관련 비현금자산(사업을 포함)을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산(사업을 포함)의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 연결실체가 2024년 3월 1일 인식한 미지급 배당금은 221,208백만원이며, 동 미지급배당금은 회사의 자본에서 조정되었습니다.

해당 미지급배당금 금액은 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 결정되었습니다.

이러한 추정치는 수준3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가정값
할인율	8.9%
영구성장률	1.0%

(3) 연결실체의 소유주 분배 자산·부채내역은 다음과 같습니다. 연결실체는 소유주 분배 자산·부채부금액과 공정가치로 평가된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분 손익으로 인식하였습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액	
소유주 분배자산		
유동자산		482,010
현금및현금성자산	224,875	
단기대여금	21,193	
매출채권및기타채권	27,761	
재고자산	150,806	
기타유동금융자산	487	
기타유동자산	56,888	
비유동자산		285,758
장기금융상품	8,132	
장기투자자산	16,368	
장기대여금	31	
유형자산	241,965	
사용권자산	5,131	
무형자산	4,955	
기타비유동금융자산	37	
기타비유동자산	2,747	
파생상품자산	1,092	
이연법인세자산	5,300	
합 계		767,768
소유주 분배부채		
유동부채		338,587
매입채무및기타채무	14,556	
유동성장기차입금	10,711	
유동성사채	149,984	
계약부채	58,328	
기타유동금융부채	12	

기타유동부채	104,996	
비유동부채		212,338
장기성매입채무및기타채무	4,583	
장기차입금	107,306	
사채	61,570	
총당부채	2,969	
기타비유동금융부채	30,834	
비유동이연법인세부채	5,076	
합 계		550,925
순자산 장부금액(A)		216,843
미지급배당금(B)		221,208
중단영업처분이익(B-A)		4,365

(4) 인적분할로 인한 당기 및 전기의 중단영업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
영업수익	12,404,019,544	94,594,046,818
영업비용	(10,017,831,566)	(81,809,230,875)
영업이익	2,386,187,978	12,784,815,943
금융수익	1,663,828,668	5,826,227,390
금융원가	(3,541,988,871)	(18,032,232,126)
기타수익	987,622,868	2,651,388,569
기타비용	(28,407,658)	(166,502,651)
세전 중단영업순손익	1,467,242,985	3,063,697,125
법인세비용	(2,242,492,560)	(777,699,037)
세후 중단영업순손익	(775,249,575)	2,285,998,088
중단영업처분이익	4,364,537,343	-
중단영업이익 (중단영업처분이익 포함)	3,589,287,768	2,285,998,088

(5) 당기 및 전기의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(9,028,738,230)	(7,721,812,800)
투자활동으로 인한 순현금흐름	4,104,327,748	25,541,754,793
재무활동으로 인한 순현금흐름	102,897,275,829	19,551,369,509
중단영업의 순현금흐름	97,972,865,347	37,371,311,503

(6) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사에 속한 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상부문에 관한 것이면 신설회사에게, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(7) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항에 의거 분할신설회사와 분할준속회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

37. 보고기간 후 사건

(1) 단기차입금 증가 결정

연결실체는 2025년 1월 15일 이사회에서 운영자금 등의 마련을 위하여 600억원의 전자단기사채 발행한도 설정을 의결하였습니다.

(2) 현금배당 결정

연결실체는 2025년 2월 10일 이사회에서 결산배당을 결의하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
배당금총액	보통주 : 7,442,436,400원 (1주당 400원)
시가배당률	6.23%
배당기준일	2025년 03월 31일
배당금지급일	2025년 04월 22일

38. 재무제표의 승인

연결실체의 2024 회계연도의 재무제표는 2025년 2월 10일자 이사회에서 발행 승인 후 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	6	1	1	7	6	2	3	21	18	-	-	35	34	
투입 시간	분·반기검토	53	21	-	50	2,002	1,932	40	392	-	-	-	-	2,095	2,395
	감사	78	104	172	301	2,482	2,612	264	376	579	782	-	-	3,575	4,175
	합계	131	125	172	351	4,484	4,544	304	768	579	782	-	-	5,670	6,570

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.03.18~2024.11.30				60	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 전사수준통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별 등 감사절차의 성격, 범위, 시기 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2024.04.15~2024.04.19	5	일	5	명	2	명	인적분할회계처리 검토
	2024.05.20~2024.05.31 2024.08.26~2024.09.06 2024.11.25~2024.11.29	25	일	5	명	2	명	내부통제 감사(별도재무제표 관점의 전사 및 거래수준 통제의 이해 및 설계/운영 평가, 부문감사 등)
	2024.12.02~2024.12.20	15	일	5	명	2	명	중요 계정에 대한 조기 입증 감사
							중요 계정잔액 및 공시내용	

	2025.01.20~2025.02.07	11	일	5	명	2	명	에 대해 질문, 분석적 절차 및 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	서울(구로), 경기도(군포)						
	실사(입회)대상	건설현장						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사(판교)						
	실사(입회)대상	미사용어음, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2024년 4월 25일, 2024년 5월 13일, 2024년 8월 30일, 2024년 11월 11일, 2025년 3월 4일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	비상장주식공정가치 평가, 파생헷지 회계검토, 부동산가치 평가						
	수행시기	2025.01.24~2025.03.05				8	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 25일	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2024년도 연간 감사계획
2	2024년 05월 13일	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2024년도 1분기 검토결과 - 내부회계관리제도 감사계획
3	2024년 08월 30일	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2024년도 반기 검토결과 - 내부회계관리제도 감사 중간보고
4	2024년 11월 11일	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2024년도 3분기 검토결과 - 2024년 회계감사 진행경과 보고 - 내부회계관리제도 감사 중간보고
5	2024년 03월 04일	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2024년도 기말 감사결과 - 내부회계관리제도 감사 결과