

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	137
외부감사 실시내용	142

SK디앤디 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 18 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK디앤디 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK디앤디 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로써, 이용자는 주석 37에 주의를 기울여야할 필요가 있습니다. 주석 37에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 영업손익의 표시방법 변경으로 인한 사항을 비교표시되는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 반영하였습니다. 별첨된 재무제표의 비교표시 포괄손익계산서와 현금흐름표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다. 회계정책의 변경이 비교표시되는 전기 순이익 및 전기말 재무상태에 미치는 영향은 없습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 5(계약원가), 주석 16(건설형 공사계약)에서 기술한 바와 같이 회사는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 분양매출 및 분양매출원가와 공사매출 및 공사매출원가로 인식하였습니다. 한편, 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적 계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하였습니다.

회사는 당산동 생각공장 프로젝트 등을 포함한 총 3건의 프로젝트를 투입법에 따라 수익 인식하였으며, 이러한 투입법에 따른 수익인식 금액은 283,274백만원으로 회사총 수익의 약 56.4%를 차지합니다.

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

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 프로젝트별 계약서와 기준서 검토를 통해 수익인식 회계정책 적정성의 확인 및 내부통제에 대한 이해
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 절차를 수행하고 유의적인 차이원인에 대하여 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 프로젝트의 공사진행률 산정 시 이용된 추정 총계약원가가 건설사와의 건설 계약 총공사예정원가와 일치하는지 대조 및 확인
- 예정원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 및 관련 문서 확인
- 주요 준공현장의 과거 총계약원가 추정치와 실제 발생 총계약원가 비교를 통한 추정치의 적정성 검토
- 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생원가에 포함되었는지에 대해 확인하고 유의적인 발생원가의 관련 증빙을 대조 및 확인
- 회사가 산정한 공사 진행률을 재계산하여 비교 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기

업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2023년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

SK디앤디 주식회사

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK디앤디 주식회사 대표이사 김도현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 332 (삼평동)
(전 화) 02-398-4700

재 무 상 태 표

제19(당)기 2022년 12월 31일 현재

제18(전)기 2021년 12월 31일 현재

SK디앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당)기말	제18(전)기말
자산			
I. 유동자산			
1. 현금및현금성자산	3,35	174,699,798,488	28,930,004,459
2. 단기금융상품	3,9,35	66,913,339,879	54,251,827,772
3. 단기대여금	3,9,25,35	11,339,922,100	27,064,431,062
4. 유동성장기대여금	3,9,25,35	5,978,500,000	2,511,500,000
5. 매출채권및기타채권	3,4,15,25,35	41,223,741,855	36,956,860,039
6. 계약자산	16	-	18,803,612,563
7. 재고자산	6,24	733,852,815,899	748,317,518,474
8. 계약원가	5	11,552,867,566	6,426,673,128
9. 기타유동금융자산	3,7,35	134,502,577	588,344,820
10. 기타유동자산	8	64,412,856,212	107,968,256,802
11. 파생상품자산	3,22,24,34,35	986,864,961	759,571,857
12. 매각예정비유동자산	14	3,976,630,475	-
유동자산 합계		1,115,071,840,012	1,032,578,600,976
II. 비유동자산			
1. 장기성매출채권및기타채권	3,4,15,25,35	2,949,582,121	4,425,753,287
2. 장기금융상품	3,9,35	39,566,486,229	63,662,384,262
3. 장기투자자산	3,9,34	62,858,271,764	57,756,446,675
4. 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자	10,24,25	342,334,600,304	221,913,209,162
5. 장기대여금	3,9,25,35	4,572,315,872	15,708,993,745
6. 유형자산	11,24,28	247,869,748,666	247,674,419,162
7. 사용권자산	15,28	8,086,482,472	8,822,224,122
8. 투자부동산	12,15,24,28	69,782,354,930	44,123,404,433
9. 무형자산	13,24,28	13,101,690,624	16,852,771,481
10. 순확정급여자산	19	526,785,142	-
11. 기타비유동금융자산	3,7	4,528,272,591	4,875,911,123
12. 기타비유동자산	8	2,746,478,658	2,637,810,429
13. 파생상품자산	3,22,24,34,35	11,437,991,981	5,315,273,018
14. 이연법인세자산	31	14,890,461,868	14,029,329,058
비유동자산 합계		825,251,523,222	707,797,929,957
자 산 총 계		1,940,323,363,234	1,740,376,530,933
부채와 자본			
부채			
I. 유동부채			
1. 매입채무및기타채무	3,15,17,25,35	48,811,365,953	39,056,842,123

2. 단기차입금	3,18,24,35	8,000,000,000	8,000,000,000
3. 유동성장기차입금	3,18,24,35	196,816,861,002	214,745,719,555
4. 유동성사채	3,18,24,35	74,924,581,109	75,417,364,993
5. 총당부채	23	177,070,910	177,070,910
6. 계약부채	16	50,088,344,054	-
7. 미지급법인세	31	6,965,209,977	26,844,778,503
8. 기타유동금융부채	3,20,35	5,187,749,255	2,844,978,144
9. 기타유동부채	21	8,507,446,213	25,374,192,936
유동부채 합계		399,478,628,473	392,460,947,164
II. 비유동부채			
1. 장기성매입채무및기타채무	3,15,17,35	14,605,499,814	16,944,741,326
2. 장기차입금	3,18,24,35	554,649,931,717	408,962,117,247
3. 사채	3,18,24,35	250,136,172,342	251,574,234,093
4. 총당부채	23	5,241,291,532	6,859,086,593
5. 순확정급여부채	19	-	855,403,891
6. 미지급법인세	31	7,247,407,840	5,062,081,076
7. 파생상품부채	3,22,24,34,35	6,334,065,641	5,411,000,000
8. 기타비유동금융부채	3,20,35	7,704,532,783	8,889,194,975
비유동부채 합계		845,918,901,669	704,557,859,201
부 채 총 계		1,245,397,530,142	1,097,018,806,365
자본			
I. 자본금	26	24,190,164,000	24,190,164,000
II. 자본잉여금	26	290,804,582,279	290,804,582,279
III. 기타자본	26,27	2,631,088,480	(4,809,025,152)
IV. 기타포괄손익누계액	26	951,585,258	(24,911,524)
V. 이익잉여금	26	376,348,413,075	333,196,914,965
자 본 총 계		694,925,833,092	643,357,724,568
부 채 와 자 본 총 계		1,940,323,363,234	1,740,376,530,933

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제19(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제18(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업수익	10,28,37	502,233,685,051	793,284,111,026
II. 영업비용	10,28,29,37	(463,586,043,284)	(598,174,648,071)
III. 영업이익	28,37	38,647,641,767	195,109,462,955
IV. 영업외손익			
1. 금융수익	3,30	18,155,437,010	17,943,317,619
2. 금융원가	3,30	(33,563,684,691)	(44,163,896,495)
3. 기타영업외수익	30,37	65,979,818,029	7,225,293,946
4. 기타영업외비용	30,37	(4,403,751,473)	(3,211,170,767)
5. 지분법평가이익(손실)	10,37	13,736,573,264	(3,873,346,146)
영업외손익 합계		59,904,392,139	(26,079,801,843)
V. 법인세비용차감전순이익		98,552,033,906	169,029,661,112
VI. 법인세비용	31	(24,615,674,324)	(45,630,940,431)
VII. 당기순이익		73,936,359,582	123,398,720,681
VIII. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		969,583,628	10,709,460,250
- 파생상품평가이익	22,26	950,056,727	905,347,184
- 부의지분법자본변동	10,26	7,807,702	9,804,113,066
- 지분법자본변동	10,26	11,719,199	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,306,519,518)	(402,978,091)
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	9,26	6,913,154	-
- 순확정급여자산(부채)의 재측정요소	19,26	(1,313,432,672)	(402,978,091)
기타포괄손익 합계		(336,935,890)	10,306,482,159
IX. 총포괄이익		73,599,423,692	133,705,202,840
X. 주당이익			
1. 보통주 기본주당이익	32	2,972	5,465
2. 보통주 희석주당이익	32	2,972	5,171
3. 우선주 기본주당이익	32	3,994	3,163
4. 우선주 희석주당이익	32	3,994	3,156

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제18(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계
2021.01.01(전기초)	24,190,164,000	290,804,582,279	6,389,493,981	(10,734,371,774)	226,909,286,775	537,559,155,261
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	123,398,720,681	123,398,720,681
파생상품평가이익	-	-	-	905,347,184	-	905,347,184
부의지분법자본변동	-	-	-	9,804,113,066	-	9,804,113,066
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(402,978,091)	(402,978,091)
소 계	-	-	-	10,709,460,250	122,995,742,590	133,705,202,840
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:						
부의지분법자본변동	-	-	(11,198,519,133)	-	-	(11,198,519,133)
연차배당	-	-	-	-	(16,708,114,400)	(16,708,114,400)
소 계	-	-	(11,198,519,133)	-	(16,708,114,400)	(27,906,633,533)
2021.12.31(전기말)	24,190,164,000	290,804,582,279	(4,809,025,152)	(24,911,524)	333,196,914,965	643,357,724,568
2022.01.01(당기초)	24,190,164,000	290,804,582,279	(4,809,025,152)	(24,911,524)	333,196,914,965	643,357,724,568
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	73,936,359,582	73,936,359,582
파생상품평가이익	-	-	-	950,056,727	-	950,056,727
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	6,913,154	-	6,913,154
부의지분법자본변동	-	-	-	7,807,702	-	7,807,702
지분법자본변동	-	-	-	11,719,199	-	11,719,199
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,313,432,672)	(1,313,432,672)
소 계	-	-	-	976,496,782	72,622,926,910	73,599,423,692
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:						
지분법자본변동	-	-	6,468,163,635	-	-	6,468,163,635
연차 및 중간배당	-	-	-	-	(29,471,428,800)	(29,471,428,800)
주식매수선택권	-	-	971,949,997	-	-	971,949,997
소 계	-	-	7,440,113,632	-	(29,471,428,800)	(22,031,315,168)
2022.12.31(당기말)	24,190,164,000	290,804,582,279	2,631,088,480	951,585,258	376,348,413,075	694,925,833,092

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제18(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		
1. 영업에서 창출된 현금	53,200,899,232	(108,543,641,543)
당기순이익	73,936,359,582	123,398,720,681
조정 (주석 33, 37)	10,191,333,790	(22,395,359,822)
영업활동의 자산·부채의 변동 (주석 33, 37)	(30,926,794,140)	(209,547,002,402)
2. 배당금의 수취	5,218,517,709	157,676,696,779
3. 이자의 수취	5,532,589,797	3,783,506,106
4. 이자의 지급	(48,658,600,897)	(37,215,738,264)
5. 법인세의 납부	(44,967,225,554)	(41,454,918,216)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(29,673,819,713)	(25,754,095,138)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름 (주석 37)		
단기금융상품의 처분	1,715,421,156,986	1,151,656,239,053
단기금융상품의 취득	(1,688,701,534,001)	(1,173,724,123,023)
장기금융상품의 처분	364,629,229,641	771,314,329,464
장기금융상품의 취득	(378,044,866,183)	(776,015,353,462)
관계기업투자의 취득	(12,661,392,131)	(36,000,918,374)
공동기업투자의 취득	(26,100,040,000)	(18,487,100,000)
종속기업투자의 취득	(1,270,000,000)	(7,500,000,000)
단기대여금의 감소	19,267,808,962	42,329,286,435
단기대여금의 증가	(3,543,300,000)	(38,713,854,217)
유동성장기대여금의 감소	1,200,000,000	15,326,822,125
유동성장기대여금의 증가	(1,000,000,000)	-
장기대여금의 감소	7,555,118,826	176,404,950
장기대여금의 증가	(3,000,000,000)	(9,392,660,540)
유형자산의 처분	156,607,158,154	1,239,626,504
유형자산의 취득	(55,079,960,466)	(5,138,312,490)
무형자산의 취득	(251,387,221)	(331,007,343)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	5,843,607,833	10,998,229,391
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(8,356,676,210)	(5,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	5,000,000	-
물적분할로 인한 감소 (주석 36)	(3,301,227,200)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	89,218,696,990	(77,262,391,527)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		
단기차입금의 차입	-	75,909,160,101

단기차입금의 상환	-	(94,909,160,101)
유동성장기차입금의 차입	37,600,000,000	9,900,000,000
유동성장기차입금의 상환	(281,762,000,000)	(215,200,000,000)
단기사채의 발행	-	30,000,000,000
단기사채의 상환	-	(90,000,000,000)
유동성사채의 상환	(74,704,000,000)	(201,400,000,000)
장기차입금의 차입	454,606,400,000	490,371,000,000
장기차입금의 상환	(85,240,000,000)	(53,900,000,000)
비유동사채의 발행	69,790,000,000	174,585,324,960
리스부채의 감소	(4,594,700,289)	(5,152,047,305)
배당금의 지급	(29,471,428,800)	(16,708,114,400)
재무활동으로 인한 순현금흐름	86,224,270,911	103,496,163,255
IV. 현금및현금성자산의 증가	145,769,148,188	479,676,590
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	645,841	(3,771,941,794)
VI. 기초의 현금및현금성자산	28,930,004,459	32,222,269,663
VII. 기말의 현금및현금성자산	174,699,798,488	28,930,004,459

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제19(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제18(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK디앤디 주식회사

1. 일반사항

(1) 회사의 개요

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

당사는 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, 주석 36에서 기술한 바와 같이 2022년 1월 1일을 분할기일로 하여, 당사의 가구사업 부문이 단순·물적분할 방식으로 신설회사인 디앤디리빙솔루션(주)(2022년 9월 1일 디앤디프라퍼티솔루션(주)로 사명 변경)로 이전되었습니다.

당사는 액면분할, 신주발행 등을 통하여 당기말 현재 자본금 24,190백만원(우선주 자본금 2,000백만원 포함, 주석 26 참고)이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황(우선주 포함)은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		우선주	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
SK디스커버리(주)	7,564,389	34.09	-	-
한앤코개발홀딩스(유)	5,564,392	25.08	2,000,000	100.00
김도현	6,500	0.03	-	-
국민연금	1,261,503	5.68	-	-
파인밸류자산운용	1,200,000	5.41	-	-
KB자산운용	1,180,186	5.32	-	-
SK디앤디(자사주)	640	0.00	-	-
우리사주	2,390	0.01	-	-
기타주주	5,410,164	24.38	-	-
합 계	22,190,164	100.00	2,000,000	100.00

(*) 상기 기재내용은 2022년 12월 31일 주주명부를 토대로 작성하였으며, 보고서 제출일 현재의 보유 주식 수와 차이가 발생할 수 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자에 대하여 기업회계기준서 '제 1027호에 따라 제 1028호에서 규정하는 지분법'을 선택하여 적용하고 있습니다.

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

(2) 회계정책 및 공시사항의 변경

1) 회계정책의 변경

기업회계기준서 기준서 제1001호 '재무제표 표시'에서는 영업의 특수성을 고려할 필요가 있는 경우나 비용을 성격별로 분류하는 경우 포괄손익계산서 상 매출액에서 매출원가, 판매관리비를 차감한 영업이익으로 표시하지 않고 영업수익에서 영업비용을 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 구분 표시할 수 있도록 하고 있습니다. 당사는 당기 중 지분 취득을 통한 간접투자 방식의 부동산 개발 프로젝트에서 발생하는 손익 (평가손익, 처분손익, 손상차손)을 영업손익에 포함하고 동시에 포괄손익계산서 상 영업이익을 영업수익에서 영업비용을 차감하여 구분 표시하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 부동산 개발 및 운영사업의 특성을 반영한 재무제표 표시를 통하여 당사의 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다. 당사는 비교 표시되는 전기 재무제표에 동 변경사항의 효과를 반영하여 소급 재작성하였으며, 이러한 회계정책의 변경이 재무제표에 미친 영향은 주석 37과 같습니다.

2) 제·개정된 기준서의 적용

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)을 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 충당부채가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외 사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 충당부채가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

해당 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업
이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단D16(1)을 적용하기로 선택한관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

해당 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

해당 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당기말 현재 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

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

·결제를 연기할 수 있는 권리의 의미

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 당사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의 개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용되고 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(3) 중요한 회계정책

1) 관계기업과 공동기업, 종속기업에 대한 투자

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과장부금액과의 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.

종속기업은 당사가 지배력을 보유하는 기업이며, 종속기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 당사와 종속기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 종속기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

당사는 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 당사는 회계정책을 개발하여 일관된 회계처리를 진행하고 있습니다.

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

2) 매각예정비유동자산

당사는 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.

당사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만매각으로 인하여 당사가 관계기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 당사의 관계기업투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 당사는 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 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 청산이 예정되어 있는 경우에는 계속 사용의 목적을 충족하지 못하므로 매각예정에서 제외하고 있습니다.

3) 수익인식

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

① 분양 부동산의 건설

당사는 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 수익은원가기준 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.

당사는 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, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 원가기준 투입법에 따른 수익인식시점과 마일스톤 지급시점의 차이는 일반적으로 1년을 초과하므로 고객과의 건설계약에서 유의적인 금융요소가 있다고 판단하여 유의적인 금융요소는 거래대가에서 분리하였습니다.

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

② 발전소 건설

당사는 고객과의 설계, 조달 및 공사를 포함한 풍력발전소 및 태양광발전소 등의 플랜트 공사계약을 체결하고 계약기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 있습니다. 발생하는 수익은 원가 기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 이러한 발전소 공사에는 구동에 필요한 제작된 주기기를 외부업체로부터 납품받아 설치하며, 주기기의 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, 고객이 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

당사는 투자부동산 및 마스터리스에서 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 월 임대료를 기준으로 수익을 인식하고 있습니다. 당사의 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. 당사는 두 종류의 각각의 수익에 대하여 매달 청구서를 발행하고 있습니다.

④ 상품의 판매

기업회계기준서 제1115호에 따라 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다. 당사는 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 당사가 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

당사는 풍력 및 태양광발전을 통해 생산되는 전력을 판매하고 있습니다. 전력생산으로 인한 제품매출은 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

당사는 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.

4) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화 이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 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.

5) 차입원가

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

6) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채(자산)의 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 당사가 관련

구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 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.

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

재무제표상 부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

7) 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 주식 27을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건으로 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 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

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

8) 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 당사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을가능성이 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물, 구축물	14년, 15년, 20년, 40년
기계장치	7년, 14년, 15년, 20년
공구와기구	5년
비품	2년, 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

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

① -1) 사용권자산

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

구분	내용연수
부동산	1 ~ 20년
차량운반구	1 ~ 3년

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

①-2) 리스부채

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

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

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

①-3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄 손익계산서에서 영업수익에 포함됩니다.

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

당사는 중간리스제공자로서, 전대리스에 대해 운용리스 또는 금융리스의 분류를 판단할 때 기업회계기준서 제1116호에 따라 상위리스에서 생기는 사용권자산을 고려합니다.

11) 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.

12) 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자

산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법으로 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 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.

15) 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 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

16) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 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.

17) 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 당사는 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) 상각후원가측정 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 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 경

우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 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

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 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 당사의 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 인식

시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 ①-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족 하는 채무상품이더라도 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정항목으로 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(주석3 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) 환율 차이는 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

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정물표를 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 당사는 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·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망 뿐 만 아니라 당사의 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 공평가가치가 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% 대손설정하고 있습니다(단, 담보가 설정된 채권의 경우 담보 설정 초과분에 대해서 설정함).

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고있습니다. (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.

당사는 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 당사가 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.

당사는 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

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 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 당사의 회수절차에 따른집행 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 당사의 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 기업회계기준서제1116호 리스에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 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 측정하

였으나 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 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

18) 금융부채와 지분상품

① 금융부채·자본 분류

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

② 지분상품

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

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

③ 복합금융상품

당사는 전환사채를 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 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 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

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

당기손익-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 조건부대가가거나 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도 로 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 인식되

며 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

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

19) 파생상품

당사는 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 지정하였으나 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. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 이외의 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

① 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

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

당사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 공정가치위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

②-1) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기

손익으로 인식하고 있습니다.

②-2) 현금흐름위험회피

당사는 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 비금융부채를인식하는 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.

20) 공정가치

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

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 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 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

미청구공사 금액은 누적계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 추정총계약원가는 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경 등에 따라 증가하거나 당사의 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)-17)-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 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 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 기초하지않는 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34는 금융상품의 공정가치 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

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 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 위하여조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(종속기업의개별 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 의해영향을 받게 됩니다.

8) COVID-19 영향의 불확실성

2020년부터 발생한 COVID-19의 확산으로 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 금융상품

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

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동자산:						
현금및현금성자산	174,699,798,488	-	-	-	-	174,699,798,488
단기금융상품	32,135,998,782	34,777,341,097	-	-	-	66,913,339,879
단기대여금	11,339,922,100	-	-	-	-	11,339,922,100
유동성장기대여금	5,978,500,000	-	-	-	-	5,978,500,000
매출채권및기타채권(주1)	39,269,761,504	-	-	-	-	39,269,761,504
파생상품자산	-	-	-	986,864,961	-	986,864,961
기타유동금융자산	134,502,577	-	-	-	-	134,502,577
소 계	263,558,483,451	34,777,341,097	-	986,864,961	-	299,322,689,509
비유동자산:						
매출채권및기타채권(주1)	1,355,687,639	-	-	-	-	1,355,687,639
장기금융상품	39,566,486,229	-	-	-	-	39,566,486,229
장기투자자산	-	62,854,471,764	3,800,000	-	-	62,858,271,764
장기대여금	4,572,315,872	-	-	-	-	4,572,315,872
파생상품자산	-	-	-	7,008,991,981	4,429,000,000	11,437,991,981
기타비유동금융자산	4,528,272,591	-	-	-	-	4,528,272,591
소 계	50,022,762,331	62,854,471,764	3,800,000	7,008,991,981	4,429,000,000	124,319,026,076
합 계	313,581,245,782	97,631,812,861	3,800,000	7,995,856,942	4,429,000,000	423,641,715,585

(주1) 매출채권및기타채권에는 리스채권이 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동자산:						
현금및현금성자산	28,930,004,459	-	-	-	-	28,930,004,459
단기금융상품	54,251,827,772	-	-	-	-	54,251,827,772
단기대여금	27,064,431,062	-	-	-	-	27,064,431,062
유동성장기대여금	2,511,500,000	-	-	-	-	2,511,500,000
매출채권및기타채권(주1)	35,013,109,387	-	-	-	-	35,013,109,387
파생상품자산	-	-	-	759,571,857	-	759,571,857
기타유동금융자산	588,344,820	-	-	-	-	588,344,820
소 계	148,359,217,500	-	-	759,571,857	-	149,118,789,357
비유동자산:						
매출채권및기타채권(주1)	952,878,886	-	-	-	-	952,878,886
장기금융상품	63,662,384,262	-	-	-	-	63,662,384,262
장기투자자산	-	57,747,646,675	8,800,000	-	-	57,756,446,675
장기대여금	15,708,993,745	-	-	-	-	15,708,993,745
파생상품자산	-	-	-	2,692,273,018	2,623,000,000	5,315,273,018
기타비유동금융자산	4,875,911,123	-	-	-	-	4,875,911,123
소 계	85,200,168,016	57,747,646,675	8,800,000	2,692,273,018	2,623,000,000	148,271,887,709

합 계	233,559,385,516	57,747,646,675	8,800,000	3,451,844,875	2,623,000,000	297,390,677,066
-----	-----------------	----------------	-----------	---------------	---------------	-----------------

(주1) 매출채권및기타채권에는 리스채권이 제외되어 있습니다.

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

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무(주1)	45,366,479,204	-	-	45,366,479,204
단기차입금	8,000,000,000	-	-	8,000,000,000
유동성장기차입금	196,816,861,002	-	-	196,816,861,002
유동성사채	74,924,581,109	-	-	74,924,581,109
기타유동금융부채	5,187,749,255	-	-	5,187,749,255
소 계	330,295,670,570	-	-	330,295,670,570
비유동부채:				
매입채무및기타채무(주1)	1,891,553,121	-	-	1,891,553,121
장기차입금	554,649,931,717	-	-	554,649,931,717
사채	250,136,172,342	-	-	250,136,172,342
파생상품부채	-	845,065,641	5,489,000,000	6,334,065,641
기타비유동금융부채	7,704,532,783	-	-	7,704,532,783
소 계	814,382,189,963	845,065,641	5,489,000,000	820,716,255,604
합 계	1,144,677,860,533	845,065,641	5,489,000,000	1,151,011,926,174

(주1) 매입채무및기타채무에는 리스부채가 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피비지정 파생상품	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무(주1)	34,240,259,682	-	34,240,259,682
단기차입금	8,000,000,000	-	8,000,000,000
유동성장기차입금	214,745,719,555	-	214,745,719,555
유동성사채	75,417,364,993	-	75,417,364,993
기타유동금융부채	2,844,978,144	-	2,844,978,144
소 계	335,248,322,374	-	335,248,322,374
비유동부채:			
매입채무및기타채무(주1)	2,091,553,121	-	2,091,553,121
장기차입금	408,962,117,247	-	408,962,117,247
사채	251,574,234,093	-	251,574,234,093
파생상품부채	-	5,411,000,000	5,411,000,000

기타비유동금융부채	8,889,194,975	-	8,889,194,975
소 계	671,517,099,436	5,411,000,000	676,928,099,436
합 계	1,006,765,421,810	5,411,000,000	1,012,176,421,810

(주1) 매입채무및기타채무에는 리스부채가 제외되어 있습니다.

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

(단위 : 원)

계정과목	당기말	전기말	제한 내용
단기금융상품	32,135,998,782	4,251,827,772	차입금 담보 등
장기금융상품	39,566,486,229	63,662,384,262	차입금 담보 등
합 계	71,702,485,011	67,914,212,034	

(4) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기말	전기말
보통예금	89,699,798,488	28,930,004,459
정기예적금	85,000,000,000	-
합 계	174,699,798,488	28,930,004,459

(5) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	당기손익					기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가	처분	환변동	
금융자산:						
상각후원가측정 금융자산	4,954,483,938	-	-	-	482,662,553	-
위험회피지정파생상품	-	-	386,702,017	22,905,424	-	1,265,735,154
위험회피비지정파생상품	-	-	1,806,000,000	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,532,808,217	2,683,705,700	1,780,601,529	-	-
합 계	4,954,483,938	1,532,808,217	4,876,407,717	1,803,506,953	482,662,553	1,265,735,154
금융부채:						
상각후원가측정 금융부채	(23,738,610,952)	-	1,707,497,250	-	(5,398,440,466)	-
위험회피지정파생상품	-	-	(320,764,732)	-	477,699,091	-
위험회피비지정파생상품	-	-	(78,000,000)	-	-	-
합 계	(23,738,610,952)	-	1,308,732,518	-	(4,920,741,375)	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

구 분	당기손익					기타포괄손익 (주1)
	이자	배당	평가	처분	환변동	
금융자산:						
상각후원가측정 금융자산	4,669,100,004	-	-	-	189,533,372	-
위험회피지정파생상품	-	-	1,106,466,702	2,435,609,695	5,292,648,473	1,183,460,371
위험회피비지정파생상품	-	-	1,712,000,000	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,797,202,515	(8,476,983,567)	5,000,000,000	-	-
합 계	4,669,100,004	1,797,202,515	(5,658,516,865)	7,435,609,695	5,482,181,845	1,183,460,371
금융부채:						
상각후원가측정 금융부채	(27,913,943,649)	-	682,881,470	-	(5,496,377,626)	-
위험회피지정파생상품	-	-	-	(643,510,032)	-	-
위험회피비지정파생상품	-	-	(3,537,000,000)	-	-	-
합 계	(27,913,943,649)	-	(2,854,118,530)	(643,510,032)	(5,496,377,626)	-

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

4. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
매출채권	27,721,134,008	28,735,436,327
(대손충당금)	(687,853,381)	(986,890,523)
미수금	10,505,187,577	4,905,637,144
(대손충당금)	(183,509,585)	(38,584,387)
금융리스채권	1,953,980,351	1,943,750,652
미수수익	1,914,802,885	2,397,510,826
소 계	41,223,741,855	36,956,860,039
비유동성:		
미수금	1,355,687,639	952,878,886
금융리스채권	1,593,894,482	3,472,874,401
소 계	2,949,582,121	4,425,753,287
합 계	44,173,323,976	41,382,613,326

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,025,474,910	1,180,914,202
설정	186,920,236	396,751,521
제각	(38,584,387)	(399,888,628)
물적분할	(187,763,838)	-
환입	(114,683,955)	(152,302,185)
기말금액	871,362,966	1,025,474,910

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
담보설정채권(주1)	114,231,250	-	114,231,250	105,836,158	5,416,625,053	5,522,461,211
담보미설정채권(주2):						
만기미도래	9,428,395,428	9,024,768,703	18,453,164,131	25,675,127,318	4,712,323,536	30,387,450,854
만기경과후 1~30일	16,881,013,235	-	16,881,013,235	1,038,608,433	23,170,506	1,061,778,939
만기경과후 31~90일	431,567,875	5,723,973,921	6,155,541,796	1,064,627,103	1,545,446,027	2,610,073,130
만기경과후 90일 초과	865,926,220	2,574,810,310	3,440,736,530	851,237,315	1,975,086,787	2,826,324,102

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

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

5. 계약원가

보고기간종료일 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
계약체결원가	11,552,867,566	6,426,673,128

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

6. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
건물	57,521,268,750	12,041,432,228
토지	107,452,936,081	101,125,510,572
(토지평가손실총당금)	(321,674,218)	(321,674,218)
건설용지	535,332,002,121	598,578,687,051
완성공사	3,864,199,361	3,864,199,361
(완성공사평가손실총당금)	(939,534,664)	(939,534,664)
재공품(공사비)	931,938,807	14,273,072,233
재공품(선급공무원가)	27,815,654,678	14,811,283,502
상품	1,687,830	1,026,666,122
제품	1,899,749,153	2,107,746,578
(제품평가손실총당금)	-	(224,191,858)
저장품	294,588,000	956,907,608
(저장품평가손실총당금)	-	(289,975,111)
미착품	-	1,307,389,070
합 계	733,852,815,899	748,317,518,474

한편, 전기 중 영업비용에 반영된 재고자산평가손실은 247,695천원이며, 당기 및 전기 중 영업비용에 반영된 재고자산평가손실환입은 224,192천원 및 422,556천원입니다.

(2) 당사는 차입원가를 자본화하여 재고자산 등 취득원가에 계상하였습니다. 이로 인하여 재무상태표와 포괄손익계산서의 주요 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
(재무상태표 항목)		
재공품	19,113,372,609	(1,259,384,639)
선급공무원가	-	(230,592,863)
(포괄손익계산서 항목)		
이자비용 감소	20,344,722,453	14,138,202,034
영업비용 증가	(1,231,349,844)	(15,628,179,536)
세전이익 증가(감소)	19,113,372,609	(1,489,977,502)

당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율 중 특정차입금의 유효이자율은 4.73%이며, 일반차입금의 유효이자율은 4.57%입니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기보증금	134,502,577	588,344,820
기타비유동금융자산:		
장기보증금	4,528,272,591	4,875,911,123
합 계	4,662,775,168	5,464,255,943

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	57,875,199,779	100,360,352,161
선급비용	6,537,656,433	7,607,904,641
소 계	64,412,856,212	107,968,256,802
기타비유동자산:		
장기수선충당예치금	2,746,478,658	2,637,810,429
합 계	67,159,334,870	110,606,067,231

9. 장·단기금융자산

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성:		
상각후원가측정 금융자산	49,454,420,882	83,827,758,834
당기손익-공정가치측정 금융자산	34,777,341,097	-
소 계	84,231,761,979	83,827,758,834
비유동성:		
상각후원가측정 금융자산	44,138,802,101	79,371,378,007
당기손익-공정가치측정 금융자산	62,854,471,764	57,747,646,675
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,800,000	8,800,000
소 계	106,997,073,865	137,127,824,682
합 계	191,228,835,844	220,955,583,516

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	내 용	이자율(%)	당기말	전기말
유동성:				
단기금융상품	예금 등	0.10 ~ 2.08	32,135,998,782	54,251,827,772
단기대여금	사업비	0 ~ 4.60	11,789,922,100	27,514,431,062
(대손충당금)	사업비	-	(450,000,000)	(450,000,000)
유동성장기대여금	사업비	0 ~ 4.60	6,678,500,000	3,211,500,000
(대손충당금)	사업비	-	(700,000,000)	(700,000,000)
소 계			49,454,420,882	83,827,758,834
비유동성:				
장기금융상품	예금 등	0.10 ~ 1.30	39,566,486,229	63,662,384,262
장기대여금	사업비	0 ~ 4.60	4,431,211,892	15,505,431,479
	주택자금대출	1.00	141,103,980	203,562,266
소 계			44,138,802,101	79,371,378,007
합 계			93,593,222,983	163,199,136,841

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

(단위 : 원)

구 분	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득원가	장부가액	장부가액
유동성:				
MMW(하나단기채권형렙 등)(주1)	-	34,688,342,109	34,777,341,097	-
비유동성:				
건설공제조합	-	1,362,079,580	1,362,079,580	980,504,580
전문건설공제조합	-	850,929,809	850,929,809	850,929,809
한국전기기술인협회	-	6,358,000	6,358,000	6,358,000
이지스코어플랫폼전문투자형부동산투자신탁1호	2.27	4,982,913,460	3,344,000,000	3,682,000,000
울진풍력(주2)	-	26,000,000,000	15,652,668,586	15,671,000,000
한화기업형ESS전문투자형사모특별자산투자신탁1호	-	4,430,996,453	4,430,996,453	5,274,604,286
음성예코파크(주3)	-	-	-	950,000
충주에코파크(주)	19.00	950,000	950,000	950,000
대소원에코파크(주)	19.00	950,000	950,000	950,000
이지스제22호전문투자형사모부동산투자회사	13.52	15,000,000,000	15,000,000,000	15,000,000,000
(주)파스토(주4)	-	-	-	5,000,000,000
(주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	4.69	11,079,200,000	12,364,000,000	11,279,400,000
성남수정새마을금고	-	100,000	100,000	-
코람코제135호일반사모부동산투자자유한회사	12.18	6,175,000,000	8,041,438,126	-
코람코제145호일반사모부동산투자자유한회사	8.57	300,000,000	300,000,000	-

아카라코리아주	0.51	500,001,210	500,001,210	-
뮤렉스웨이브3호벤처투자조합	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-
소 계		71,689,478,512	62,854,471,764	57,747,646,675
합 계		106,377,820,621	97,631,812,861	57,747,646,675

(주1) MMW의 구성자산(CP 등)을 직접 보유한 것으로 판단, 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 채무증권입니다.

(주3) 당기 중 발생한 지분율 변동에 따라 공동지배력을 획득하여 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 공동기업투자로 재분류되었습니다.

(주4) 당기 중 채무증권이 조기 상환되었습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득원가	장부가액	장부가액
주퍼스티지개발전문자기관리부동산투자회사	16.20	360,000,000	-	-
화성정남일반사업단지주(주1)	-	-	-	5,000,000
울진풍력주	19.00	161,500,000	-	-
고한풍력주	19.00	3,800,000	3,800,000	3,800,000
합 계		525,300,000	3,800,000	8,800,000

(주1) 당기 중 매도하였습니다.

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

[당기]

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분(주1)	평가	대체(주2)	기말
유동성:						
상각후원가측정 금융자산	83,827,758,834	553,253,685,309	(578,805,557,836)	-	(8,821,465,425)	49,454,420,882
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,139,688,342,109	(1,155,000,000,000)	88,998,988	50,000,000,000	34,777,341,097
소 계	83,827,758,834	1,692,942,027,418	(1,733,805,557,836)	88,998,988	41,178,534,575	84,231,761,979
비유동성:						
상각후원가측정 금융자산	79,371,378,007	381,044,866,183	(375,098,907,514)	-	(41,178,534,575)	44,138,802,101
당기손익-공정가치측정 금융자산	57,747,646,675	8,356,676,210	(5,843,607,833)	2,594,706,712	(950,000)	62,854,471,764
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,800,000	-	(5,000,000)	-	-	3,800,000
소 계	137,127,824,682	389,401,542,393	(380,947,515,347)	2,594,706,712	(41,179,484,575)	106,997,073,865
합 계	220,955,583,516	2,082,343,569,811	(2,114,753,073,183)	2,683,705,700	(950,000)	191,228,835,844

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

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

[전기]

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분(주1)	평가	대체(주2)	기말
유동성:						
상각후원가측정 금융자산	80,702,129,207	1,212,437,977,240	(1,209,312,347,613)	-	-	83,827,758,834
비유동성:						
상각후원가측정 금융자산	67,834,927,480	785,408,014,002	(773,871,563,475)	-	-	79,371,378,007
당기손익-공정가치측정 금융자산	51,645,559,633	5,000,000,000	(5,998,229,391)	(8,476,983,567)	15,577,300,000	57,747,646,675
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,800,000	-	-	-	-	8,800,000
소 계	119,489,287,113	790,408,014,002	(779,869,792,866)	(8,476,983,567)	15,577,300,000	137,127,824,682
합 계	200,191,416,320	2,002,845,991,242	(1,989,182,140,479)	(8,476,983,567)	15,577,300,000	220,955,583,516

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

(주2) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 관계기업투자에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류된 금액이 포함되어 있습니다.

10. 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : %, 원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:					
디앤디프라퍼티매니지먼트(주1)	대한민국	-	-	100.00	8,347,267,163
디앤디인베스트먼트(주)	대한민국	100.00	23,400,251,770	100.00	16,655,836,849
㈜이에스에스에스코(주2)	대한민국	-	-	-	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	대한민국	60.00	13,111,389,778	60.00	10,478,397,537
㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주3)	대한민국	-	-	100.00	3,825,831,191
㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사(주4)	대한민국	-	-	100.00	12,104,005,831
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호(주5)	대한민국	21.13	9,952,985,954	21.13	13,272,453,434
㈜디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	대한민국	100.00	3,016,504,271	100.00	500,000,000
디앤디프라퍼티솔루션(舊 디앤디리빙솔루션)(주6)	대한민국	100.00	25,287,851,475	-	-
진도산월태양광발전(주7)	대한민국	100.00	764,655,000	-	-
의성황학산풍력발전(주7)	대한민국	100.00	496,317,425	-	-
소 계			76,029,955,673		65,183,792,005
공동기업투자:					
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	대한민국	50.00	5,125,207,425	50.00	4,655,392,105
코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	대한민국	50.00	4,826,233,525	50.00	4,365,794,555
타이거대체일반사모부동산투자신탁318호 (舊 이지스전문투자형사모부동산투자신탁318호)	대한민국	50.00	34,719,477,476	50.00	35,353,288,982
㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주8)	대한민국	-	-	30.80	10,100,516,112
청주에코파크(주9)	대한민국	29.00	7,241,396,534	29.00	2,035,267,946
한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호(주9)	대한민국	48.60	17,769,077,248	48.60	11,961,473,815
음성에코파크(주9,10)	대한민국	29.00	3,589,364,706	-	-
한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호(주7,9)	대한민국	49.00	12,937,842,297	-	-
에이치에이차일부동산일반사모투자신탁제5호(주7,9)	대한민국	49.59	19,275,452,574	-	-
메테우스일산복합물류센터피에프브이(주7,9)	대한민국	45.00	2,257,207,894	-	-
풍백풍력발전(주7,9)	대한민국	37.00	6,733,319,769	-	-
소 계			114,474,579,448		68,471,733,515
관계기업투자:					
㈜킨텍스물	대한민국	40.00	16,263,924	40.00	16,474,921
대구태양광발전(주)	대한민국	26.00	2,553,947,326	26.00	2,099,866,159
㈜모네상스	대한민국	24.36	940,474,749	22.11	853,422,481
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	대한민국	35.00	13,151,478,276	35.00	14,122,217,450
이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호(주11)	대한민국	-	-	45.00	365,638,112
㈜디디아이에스씨230위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	14,142,275,218	18.87	1,243,241,018
㈜디디아이에스씨280위탁관리부동산투자회사(주12)	대한민국	28.62	-	29.06	-
㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	9,099,785,386	20.00	9,869,270,828
㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	10,097,016,836	17.81	1,342,034,283
㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	대한민국	20.00	9,042,938,789	12.37	403,846,344

㈜디디아이레지덴셜제1호위탁관리자부동산투자회사(주13)	대한민국	15.10	2,834,530,491	15.10	4,450,356,185
현대사모부동산투자신탁20호	대한민국	48.26	4,270,600,550	48.26	12,193,093,974
㈜군포복합개발피에프브이(주14)	대한민국	29.80	-	29.80	-
대호지솔라파크㈜	대한민국	28.99	193,395,554	28.99	246,102,630
㈜파스토(주13)	대한민국	14.90	13,766,627,003	15.20	6,256,566,818
㈜하우빌드(주13)	대한민국	5.90	3,000,334,860	6.19	2,679,251,501
㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사(주13)	대한민국	9.32	28,680,192,938	9.32	29,116,300,938
칠곡에코파크㈜(주13,15)	대한민국	19.00	-	19.00	-
굴업풍력개발㈜(주13)	대한민국	10.00	2,944,909,986	10.00	3,000,000,000
㈜디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사(주7)	대한민국	49.00	28,979,805,915	-	-
㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주3)	대한민국	20.00	499,617,508	-	-
㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주9)	대한민국	20.00	5,608,149,094	-	-
㈜한국공간데이터(주7,13)	대한민국	5.88	2,007,720,780	-	-
소 계			151,830,065,183		88,257,683,642
합 계			342,334,600,304		221,913,209,162

- (주1) 당기 중 당사의 종속기업인 디앤디프라퍼티솔루션㈜(舊 디앤디리빙솔루션㈜)에 흡수합병되었습니다.
당사는 지분을 보유하고 있지 않으나 ㈜이에스에스에스코의 관련 활동에 대하여 지시할 권리를 보유하고 있고, ㈜이에스에스에
- (주2) 스코의 관련 활동과 관련된 변동이익에 노출되어 있음 등을 근거로 실질적인 지배력을 보유하고 있다고 판단, 종속기업투자로 분류하였습니다(주석 24-(9) 참고).
- (주3) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 지배력을 상실하여 종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.
- (주4) 당기 중 잔여재산분배를 완료함에 따라 장부상 금액이 "영(0)"으로 변동되었으며, 청산예정입니다.
당사가 보유한 유효지분은 과반 미만이나, 영업 및 재무활동에 따른 변동이익에 노출된 정도 등을 근거로 실질적인 지배력을 보유하고 있다고 판단, 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (주5) 당사는 당기 중 가구사업을 물적분할함에 따라 분할신설법인 디앤디리빙솔루션㈜ 주식 100.00%를 취득하였으며, 당기 중 디앤디리빙솔루션㈜가 디앤디프라퍼티매니지먼트㈜를 흡수합병하고 사명을 디앤디프라퍼티솔루션㈜로 변경하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주7) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 공동지배력을 상실하여 공동기업투자에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.
당사가 보유한 유효지분은 과반 미만이나, 주요 활동에 대해 동등한 의결권 등을 보유하고 있어 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (주8) .
- (주9) 당사는 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 공동지배력을 획득하여 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 공동기업투자로 재분류되었습니다.
- (주10) 당기 중 신탁계약에서 정한 신탁계약기간이 종료됨에 따라 신탁계약이 해지되었습니다.
- (주11) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 7,090,676,054원입니다.
- (주12) 이사회의 구성원에 대한 지명권이 있습니다.
- (주13) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액 2,914,559,047원을 순투자의 일부를 구성하는 관련 대여금에서 감액하였습니다(주석 25-(4) 참고).
- (주14) 당기말 현재 장부금액이 "영(0)" 이하로 감소하여 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인한 미인식 지분변동액은 48,167,227원입니다.
- (주15)

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

[당기]

(단위 : 원)

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업) (주1)	기타(주2)	처분	기말
종속기업투자:									
디앤디프라퍼티매니지먼트㈜	8,347,267,163	-	(1,718,852,206)	(6,628,414,957)	-	-	-	-	-
디앤디인베스트먼트㈜	16,655,836,849	-	6,153,198,032	591,216,889	-	-	-	-	23,400,251,770
㈜이에스에스에스코	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제117호	10,478,397,537	3,600,000,000	-	(25,521,774)	(413,802,427)	(527,683,558)	-	-	13,111,389,778
㈜디디아이에스씨49 위탁관리부동산투자회사	3,825,831,191	-	-	23,827,000	-	1,150,341,809	(5,000,000,000)	-	-
㈜디디아이와이에스832 위탁관리부동산투자회사	12,104,005,831	-	-	-	-	(10,012,760,565)	-	(2,091,245,266)	-
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁412호	13,272,453,434	-	-	(2,068,407,532)	-	(1,251,059,948)	-	-	9,952,985,954
㈜디디아이오에스108 위탁관리부동산투자회사	500,000,000	4,500,000,000	-	(28,116,500)	-	(1,955,379,229)	-	-	3,016,504,271
디앤디프라퍼티솔루션㈜ (舊 디앤디리빙솔루션㈜)	-	-	3,327,212,371	6,064,608,178	-	-	15,896,030,926	-	25,287,851,475
진도산월태양광발전㈜	-	770,000,000	(5,345,000)	-	-	-	-	-	764,655,000
의성황학산풍력발전㈜	-	500,000,000	(3,682,575)	-	-	-	-	-	496,317,425
소 계	65,183,792,005	9,370,000,000	7,752,530,622	(2,070,808,696)	(413,802,427)	(12,596,541,491)	10,896,030,926	(2,091,245,266)	76,029,955,673
공동기업투자:									
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제120호	4,655,392,105	-	-	-	-	469,815,320	-	-	5,125,207,425
코람코이천백사물류전문투자 형 사모부동산투자신탁	4,365,794,555	-	-	-	-	460,438,970	-	-	4,826,233,525
타이거대체일반사모 부동산투자신탁318호 (舊 이지스전문투자형사모 부동산투자신탁318호)	35,353,288,982	-	-	-	-	(633,811,506)	-	-	34,719,477,476
㈜디디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	10,100,516,112	-	-	234,672,263	-	3,678,983,799	(8,464,185,394)	(5,549,986,780)	-
창주에코파크㈜	2,035,267,946	-	5,206,128,588	-	-	-	-	-	7,241,396,534
한화창주에코파크전문투자형 사모특별자산투자신탁1호	11,961,473,815	-	5,957,243,434	-	(149,640,001)	-	-	-	17,769,077,248
음성에코파크㈜	-	5,740,180,000	(2,121,815,930)	(29,949,364)	-	-	950,000	-	3,589,364,706
한화음성에코파크일반 사모특별자산투자신탁1호	-	12,474,420,000	551,575,475	-	(88,153,178)	-	-	-	12,937,842,297
에이치에이치알부동산일반 사모투자신탁제5호	-	18,000,000,000	-	-	-	1,275,452,574	-	-	19,275,452,574
메테우스일산복합물류센터 피에프브이㈜	-	2,700,000,000	-	-	-	(442,792,106)	-	-	2,257,207,894
풍백풍력발전㈜	-	7,885,440,000	(1,145,466,891)	(6,653,340)	-	-	-	-	6,733,319,769

소 계	68,471,733,515	46,800,040,000	8,447,664,676	198,069,559	(237,793,179)	4,808,087,051	(8,463,235,394)	(5,549,986,780)	114,474,579,448
관계기업투자:									
㈜킨텍스몰	16,474,921	-	(210,997)	-	-	-	-	-	16,263,924
대구대양광발전(주)	2,099,866,159	-	694,404,367	-	(240,323,200)	-	-	-	2,553,947,326
㈜모네상스	853,422,481	-	87,052,268	-	-	-	-	-	940,474,749
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁135호	14,122,217,450	-	-	-	-	(970,739,174)	-	-	13,151,478,276
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁178호	365,638,112	-	-	23,549,885	-	(106,858,741)	-	(282,329,256)	-
㈜디디아이에스 와이230 위탁관리부동산투자회사	1,243,241,018	15,405,000,000	-	3,735,588,082	-	8,258,446,118	-	(14,500,000,000)	14,142,275,218
㈜디디아이에스에스280 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜디디아이에스씨1338 위탁관리부동산투자회사	9,869,270,828	-	-	-	-	(769,485,442)	-	-	9,099,785,386
㈜디디아이에스씨1339 위탁관리부동산투자회사	1,342,034,283	10,670,000,000	-	2,862,723,610	-	4,346,258,943	-	(9,124,000,000)	10,097,016,836
㈜디디아이에스씨57 위탁관리부동산투자회사	403,846,344	9,254,662,500	-	3,054,053,183	-	4,660,376,762	-	(8,330,000,000)	9,042,938,789
㈜디디아이레지덴셜제1호 위탁관리부동산투자회사	4,450,356,185	-	-	(60,480,923)	(982,281,778)	(573,062,993)	-	-	2,834,530,491
현대사모부동산투자신탁20호	12,193,093,974	-	-	-	-	(7,922,493,424)	-	-	4,270,600,550
㈜군포북향개발피에프브이	-	-	-	78,421,053	-	(2,992,980,100)	2,914,559,047	-	-
대호지솔라파크(주)	246,102,630	-	(52,707,076)	-	-	-	-	-	193,395,554
㈜파스도	6,256,566,818	10,661,179,000	(4,173,949,731)	(69,960,154)	-	-	1,092,791,070	-	13,766,627,003
㈜하우빌드	2,679,251,501	-	322,843,334	(1,759,975)	-	-	-	-	3,000,334,860
㈜디앤디플랫폼 위탁관리부동산투자회사	29,116,300,938	-	704,296,050	671,104,858	(1,811,508,908)	-	-	-	28,680,192,938
철곡에코파크(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
굴업풍력개발(주)	3,000,000,000	-	(55,090,014)	-	-	-	-	-	2,944,909,986
㈜디디아이브이씨제1호 위탁관리부동산투자회사	-	37,926,000,000	-	(2,506,448)	-	(8,943,687,637)	-	-	28,979,805,915
㈜디디아이에스씨49 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	(4,500,382,492)	5,000,000,000	-	499,617,508
㈜디디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	(2,856,036,300)	8,464,185,394	-	5,608,149,094
㈜한국공간데이터	-	2,000,213,131	9,739,765	(2,232,116)	-	-	-	-	2,007,720,780
소 계	88,257,683,642	85,917,054,631	(2,463,622,034)	10,288,501,055	(3,034,113,886)	(12,370,644,480)	17,471,535,511	(32,236,329,256)	151,830,065,183
합 계	221,913,209,162	142,087,094,631	13,736,573,264	8,415,761,918	(3,685,709,492)	(20,159,098,920)	19,904,331,043	(39,877,561,302)	342,334,600,304

(주1) 당기 중 정책의 변경에 따라 영업외손익에서 영업손익으로 분류된 지분법평가손익 등을 포함하고 있습니다(주석 28, 29, 37-(1) 참고).

(주2) 디앤디프라퍼티솔루션(주)(舊 디앤디리빙솔루션(주)) 물적분할로 인한 종속기업투자 인식분, 지분을 변동에 따른 대체취득 및 처분, 관계기업투자의 대
여금에 대한 지분법평가손실 추가 인식분을 포함하고 있습니다(주석 10-(1) 참고).

회사명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당금수익	지분법 관련손익(영업 (주1)	기타(주2)	처분	기말
종속기업투자:									
디앤디프라퍼티매니지먼트㈜	2,725,739,982	7,500,000,000	(1,822,333,314)	(56,139,505)	-	-	-	-	8,347,267,163
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁133호	63,333,458,001	-	-	-	(29,985,810,409)	(647,647,592)	-	(32,700,000,000)	-
디앤디인베스트먼트㈜	14,348,907,244	-	2,859,238,834	(552,309,229)	-	-	-	-	16,655,836,849
썬이에스에스에스코	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제117호	10,612,585,826	-	-	-	(740,845,266)	606,656,977	-	-	10,478,397,537
썬디디아이백암로지스틱스 위탁관리부동산투자회사	300,000,000	4,500,000,000	-	-	-	-	(4,500,000,000)	(300,000,000)	-
썬디디아이에스씨49 위탁관리부동산투자회사	500,000,000	4,500,000,000	-	(23,827,000)	-	(1,150,341,809)	-	-	3,825,831,191
썬디디아이와이에스832 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	(55,000,000,000)	56,104,009,631	10,999,996,200	-	12,104,005,831
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁412호	-	15,000,000,000	-	(941,224,315)	-	(786,322,251)	-	-	13,272,453,434
썬디디아이오에스108 위탁관리부동산투자회사	-	500,000,000	-	-	-	-	-	-	500,000,000
소 계	91,820,691,053	32,000,000,000	1,036,905,520	(1,573,500,049)	(85,726,655,675)	54,126,354,956	6,499,996,200	(33,000,000,000)	65,183,792,005
공동기업투자:									
코람코전문투자형사모 부동산투자신탁제120호	4,879,491,723	-	-	-	-	(224,099,618)	-	-	4,655,392,105
코람코이천백사물류전문투자 형 사모부동산투자신탁	4,530,736,661	-	-	-	-	(164,942,106)	-	-	4,365,794,555
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁318호	35,663,120,764	-	-	-	-	(309,831,782)	-	-	35,353,288,982
썬디디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	-	11,000,000,000	-	(152,411,320)	-	(861,699,979)	114,627,411	-	10,100,516,112
청주에코파크㈜	-	5,856,100,000	(3,736,148,494)	(86,583,560)	-	-	1,900,000	-	2,035,267,946
한화청주에코파크전문투자형 사모특별자산투자신탁1호	-	12,631,000,000	(413,466,185)	(228,140,000)	(27,920,000)	-	-	-	11,961,473,815
소 계	45,073,349,148	29,487,100,000	(4,149,614,679)	(467,134,880)	(27,920,000)	(1,560,573,485)	116,527,411	-	68,471,733,515
관계기업투자:									
썬킨텍스몰	16,487,395	-	(12,474)	-	-	-	-	-	16,474,921
대구대양광발전㈜	1,852,651,746	-	432,417,613	-	(185,203,200)	-	-	-	2,099,866,159
썬모네상스	865,237,838	-	(11,815,357)	-	-	-	-	-	853,422,481
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁135호	14,811,933,486	-	-	-	-	(689,716,036)	-	-	14,122,217,450
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁178호	22,405,828,466	-	-	1,847,427,963	(69,040,273,828)	75,086,963,412	-	(29,934,307,901)	365,638,112
썬디디아이에스와이230 위탁관리부동산투자회사	3,277,998,454	-	-	(1,243,076,923)	-	(791,680,513)	-	-	1,243,241,018
썬디디아이에스에스280 위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-

㈜디디아이에스씨1338 위탁관리부동산투자회사	2,829,208,464	10,200,000,000	-	2,180,569,575	-	5,180,492,789	-	(10,521,000,000)	9,869,270,828
㈜디디아이에스씨1339 위탁관리부동산투자회사	3,118,235,120	-	-	(1,070,588,235)	-	(705,612,602)	-	-	1,342,034,283
㈜디디아이에스씨57 위탁관리부동산투자회사	2,007,919,307	-	-	(1,129,411,765)	-	(474,661,198)	-	-	403,846,344
㈜디디아이레지던셜제1호 위탁관리부동산투자회사	5,353,696,179	-	-	(715,913,173)	(187,426,821)	-	-	-	4,450,356,185
현대사모부동산투자신탁20호	14,323,523,610	-	-	-	-	(2,130,429,636)	-	-	12,193,093,974
㈜군포복합개발피에프브이	29,638,595	-	-	-	-	(2,410,467,656)	2,380,829,061	-	-
㈜디디아이와이에스40 위탁관리부동산투자회사	114,627,411	-	-	-	-	-	(114,627,411)	-	-
㈜디디아이와이에스832 위탁관리부동산투자회사	-	11,658,000,000	-	(157,387,041)	-	(658,003,800)	(10,842,609,159)	-	-
㈜세미콜론문래 위탁관리부동산투자회사	6,519,467,198	-	-	(437,438,356)	(221,808,219)	3,386,147,778	(9,246,368,401)	-	-
대호지솔라파크㈜	310,965,791	-	(64,863,161)	-	-	-	-	-	246,102,630
㈜파스토	7,517,380,708	-	(1,334,561,241)	73,747,351	-	-	-	-	6,256,566,818
㈜하우빌드	-	2,999,968,374	(320,716,873)	-	-	-	-	-	2,679,251,501
㈜앤디플랫폼 위탁관리부동산투자회사	-	30,000,000,000	539,864,506	(933,357,047)	(490,206,521)	-	-	-	29,116,300,938
칠곡에코파크㈜	-	950,000	(950,000)	-	-	-	-	-	-
굴업풍력개발㈜	-	3,000,000,000	-	-	-	-	-	-	3,000,000,000
소 계	85,354,799,768	57,858,918,374	(760,636,987)	(1,585,427,651)	(70,124,918,589)	75,793,032,538	(17,822,775,910)	(40,455,307,901)	88,257,683,642
합 계	222,248,839,969	119,346,018,374	(3,873,346,146)	(3,626,062,580)	(155,879,494,264)	128,358,814,009	(11,206,252,299)	(73,455,307,901)	221,913,209,162

(주1) 당기 중 정책의 변경에 따라 영업외손익에서 영업손익으로 분류된 지분법평가손익 등을 포함하고 있습니다(주석 28, 29, 37-(1) 참고).

(주2) 관계기업투자의 대여금에 대한 지분법평가손실 추가 인식분과 지분율 변동에 따른 대체취득 및 처분 등을 포함하고 있습니다(주석 10-(1) 참고).

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업투자, 공동기업및관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
종속기업투자:				
디앤디프라퍼티매니지먼트(주)	-	-	-	-
디앤디인베스트먼트(주)	28,013,439,343	4,613,187,573	9,685,044,601	6,153,198,032
㈜이에스에스에스코	76,250,409,322	45,519,949,154	11,921,082,399	1,236,883,304
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	43,596,924,463	21,744,608,166	916,167,742	(922,008,886)
㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-
이지스전문투자형사모부동산투자신탁제412호	111,392,073,311	44,411,226,192	2,500,000	(1,114,463,944)
㈜디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	37,840,568,884	33,651,895,852	-	(783,210,468)
디앤디프라퍼티솔루션(주)(舊 디앤디리빙솔루션(주))	40,586,950,040	15,208,041,957	35,103,302,237	3,327,212,371
의성황학산풍력발전(주)	501,173,425	4,856,000	-	(3,682,575)
진도산월태양광발전(주)	770,488,900	5,833,900	-	(5,345,000)
공동기업투자:				
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	48,427,267,496	37,873,537,908	-	908,161,060

코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	45,424,338,156	35,766,753,236	-	706,692,129
타이거대체일반사모부동산투자신탁318호 (舊 이지스전문투자형사모부동산투자신탁318호)	310,237,559,066	240,623,150,751	-	(1,267,623,012)
청주에코파크주)	152,138,715,192	116,638,525,301	66,259,729,923	17,318,706,369
한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	32,376,771,695	10,872,184	-	7,074,833,272
음성에코파크주)	144,817,155,352	123,496,777,871	10,526,485,373	1,694,052,639
한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호	26,076,352,314	10,650,112	-	969,702,202
에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호	38,876,120,175	3,957,484	-	2,572,162,691
메테우스일산복합물류센터피에프브이주)	43,909,994,161	38,716,273,972	-	(806,279,811)
풍백풍력발전주)	46,956,932,778	31,666,827,286	-	(3,095,856,462)
관계기업투자:				
㈜킨텍스물	40,659,809	-	-	(527,492)
대구태양광발전주)	13,254,245,466	3,431,371,128	4,755,482,100	2,914,060,716
㈜모네상스	3,948,419,860	1,033,166,936	2,523,590,890	43,279,973
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	137,392,206,387	99,816,554,169	2,722,155,227	(2,806,271,296)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호	-	-	-	-
㈜디디아이에스와이230위탁관리부동산투자회사	220,619,089,827	183,084,149,151	7,081,369,800	(6,277,296,669)
㈜디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	76,823,859,463	50,759,014,532	3,557,012,851	811,156,070
㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	199,825,065,010	169,134,210,711	7,654,290,788	(3,847,427,209)
㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	184,982,293,493	146,272,274,014	6,731,732,018	(2,863,980,818)
㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	121,548,754,040	93,472,866,691	4,662,543,357	(1,058,618,555)
㈜디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	115,868,045,566	76,484,455,564	7,182,575,067	1,831,619,077
현대사모부동산투자신탁20호	25,762,037,683	3,050,702,065	68,448,733	(2,777,079,705)
㈜군포복합개발피에프브이	220,844,202,324	235,859,744,150	2,990,810,694	(9,153,389,498)
대호지솔라파크주)	2,142,038,252	1,475,004,522	-	(181,790,103)
㈜파스토	86,433,894,071	36,500,269,673	31,063,969,127	(30,363,516,903)
㈜하우빌드	2,133,557,115	1,544,199,099	3,867,633,402	(6,598,269,978)
㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	865,257,234,322	551,411,085,070	39,483,399,464	7,559,658,127
칠곡에코파크주)	4,004,231,797	4,008,618,137	-	(5,611,429)
굴업풍력개발주)	20,786,333,477	8,162,250	-	(550,900,138)
㈜디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	119,851,596,149	43,232,654,451	-	(722,631,862)
㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	61,586,484,752	37,614,201,896	-	(609,812,002)
㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	93,981,981,500	69,225,708,834	-	(1,187,671,772)
㈜한국공간데이터	3,909,961,479	657,561,978	5,287,252,487	(1,241,584,340)

[전기말]

(단위 : 원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
종속기업투자:				
디앤디프라퍼티매니지먼트주)	9,615,440,235	1,268,173,072	2,403,222,637	(1,854,999,614)
디앤디인베스트먼트주)	18,696,618,769	2,040,781,920	7,833,137,624	2,859,238,834
㈜이에스에스에스코	80,545,103,291	51,051,526,427	12,316,331,810	2,258,302,067
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	41,691,224,708	24,227,228,814	2,288,090,323	1,011,094,963
㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	49,818,629,730	45,114,656,050	-	(268,443,320)
㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사	12,221,574,821	117,568,990	119,945,900,000	61,582,643,516
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	111,450,927,079	42,293,643,416	356,451,613	(838,743,734)

㈜디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	500,000,000	-	-	-
공동기업투자:				
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	17,528,591,322	8,154,492,373	-	(384,884,498)
코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	15,386,321,372	6,649,614,391	-	(324,766,341)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁318호	268,464,602,077	197,582,570,750	-	(619,663,565)
㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	80,152,810,107	60,117,121,054	-	(491,358,961)
청주에코파크(주)	138,657,367,953	120,484,884,431	6,454,416,271	(1,707,992,189)
한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	25,420,405,877	10,872,062	-	(413,466,185)
관계기업투자:				
㈜킨텍스몰	41,187,301	-	-	(581,186)
대구태양광발전(주)	13,046,491,876	4,970,083,701	3,519,308,632	1,621,051,319
㈜모네상스	3,800,360,884	981,684,484	2,326,113,540	(11,951,450)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호	139,753,816,388	99,404,623,674	2,295,661,932	(1,970,617,247)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호	864,685,242	52,156,105	442,000,000,000	154,189,339,292
㈜디디아이에스아이230위탁관리부동산투자회사	204,259,124,659	170,646,178,513	-	(752,442,990)
㈜디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사	76,033,003,621	50,120,926,208	3,111,924,020	(2,121,833,827)
㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	203,074,872,246	168,536,590,738	599,671,632	(4,362,505,616)
㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	169,389,903,483	139,671,058,422	-	(647,034,590)
㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	115,820,658,537	83,703,597,693	-	(473,199,814)
㈜디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	116,954,156,878	76,527,804,175	6,807,966,620	1,178,873,481
현대사모부동산투자신탁20호	27,481,841,982	2,016,913,377	680,132,398	(4,342,498,239)
㈜군포복합개발피에프브이	186,025,071,576	191,887,223,904	-	(7,295,191,197)
대호지솔라파크(주)	2,263,119,729	1,414,295,896	-	(223,717,222)
㈜파스토(舊 ㈜에프에스에스)	18,940,714,138	16,435,665,507	12,918,553,535	(9,404,027,470)
㈜하우빌드	5,410,930,772	1,629,533,516	2,292,903,973	(5,405,576,484)
㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	757,741,371,107	431,831,593,413	25,957,472,282	4,648,808,587
칠곡에코파크(주)	3,521,768,778	3,520,543,689	-	(3,671,217)
굴업풍력개발(주)	21,329,071,365	-	-	(13,940,864)

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

(단위 : 원)

구 분	회사명	당기말	전기말
관계기업투자	㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	20,430,000,000	32,400,000,000

한편, 당사는 시장성 있는 주식의 공정가치가 장부가액에 미달하는 지분법적용투자주식에 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	32,019,703,193	-	32,019,703,193	4,572,965,515	-	4,572,965,515
건물	17,875,654,818	(4,425,126,310)	13,450,528,508	16,625,815,334	(3,525,789,118)	13,100,026,216
구축물	3,427,760,000	(757,200,548)	2,670,559,452	3,427,760,000	(528,683,214)	2,899,076,786
기계장치	275,213,026,803	(81,087,173,000)	194,125,853,803	274,967,519,803	(64,035,179,708)	210,932,340,095
공구와기구	24,669,000	(22,682,000)	1,987,000	24,669,000	(21,802,000)	2,867,000
비품	3,478,116,816	(1,973,848,651)	1,504,268,165	3,179,858,729	(1,577,753,712)	1,602,105,017
기타유형자산	10,516,059,009	(6,670,372,464)	3,845,686,545	12,743,234,995	(6,727,352,415)	6,015,882,580
건설중인자산	251,162,000	-	251,162,000	8,549,155,953	-	8,549,155,953
합 계	342,806,151,639	(94,936,402,973)	247,869,748,666	324,090,979,329	(76,416,560,167)	247,674,419,162

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	감가상각	물적분할	기말
토지	4,572,965,515	471,874,828	26,974,862,850	-	-	-	32,019,703,193
건물	13,100,026,216	-	1,393,436,942	-	(1,042,934,650)	-	13,450,528,508
구축물	2,899,076,786	-	-	-	(228,517,334)	-	2,670,559,452
기계장치	210,932,340,095	390,707,000	-	(1,000)	(17,197,192,292)	-	194,125,853,803
공구와기구	2,867,000	-	-	-	(880,000)	-	1,987,000
비품	1,602,105,017	101,595,106	386,555,320	(9,377,700)	(570,340,578)	(6,269,000)	1,504,268,165
기타유형자산	6,015,882,580	27,087,000	58,243,473	(4,440,000)	(1,904,777,182)	(346,309,326)	3,845,686,545
건설중인자산	8,549,155,953	54,487,922,370	(62,785,916,323)	-	-	-	251,162,000
합 계	247,674,419,162	55,479,186,304	(33,972,817,738)	(13,818,700)	(20,944,642,036)	(352,578,326)	247,869,748,666

(주1) 투자부동산, 무형자산, 매각예정비유동자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	처분	감가상각	기말
토지	4,844,701,443	305,213,025	-	(576,948,953)	-	4,572,965,515
건물	14,108,040,224	-	-	-	(1,008,014,008)	13,100,026,216
구축물	3,127,594,120	-	-	-	(228,517,334)	2,899,076,786
기계장치	227,407,599,008	707,250,000	4,000,000	-	(17,186,508,913)	210,932,340,095
공구와기구	3,747,000	-	-	-	(880,000)	2,867,000
비품	2,457,759,760	185,971,030	108,017,000	(638,274,704)	(511,368,069)	1,602,105,017
기타유형자산	7,587,589,296	394,167,168	808,580,000	(355,382,640)	(2,419,071,244)	6,015,882,580
건설중인자산	1,699,749,617	10,988,857,499	(4,139,451,163)	-	-	8,549,155,953
합 계	261,236,780,468	12,581,458,722	(3,218,854,163)	(1,570,606,297)	(21,354,359,568)	247,674,419,162

(주1) 무형자산으로 대체된 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	51,608,752,099	-	-	51,608,752,099	25,700,279,172	-	-	25,700,279,172
건물	16,598,995,170	(1,500,650,517)	(2,237,534,111)	12,860,810,542	14,756,267,361	(1,154,601,186)	(2,237,534,111)	11,364,132,064
사용권자산	10,338,933,590	(5,026,141,301)	-	5,312,792,289	12,189,738,384	(5,130,745,187)	-	7,058,993,197
합 계	78,546,680,859	(6,526,791,818)	(2,237,534,111)	69,782,354,930	52,646,284,917	(6,285,346,373)	(2,237,534,111)	44,123,404,433

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	대체	재조정효과 등	처분 등(주1)	감가상각	기말
토지	25,700,279,172	25,908,472,927	-	-	-	51,608,752,099
건물	11,364,132,064	1,842,727,809	-	-	(346,049,331)	12,860,810,542
사용권자산	7,058,993,197	-	(65,592,316)	(85,932,463)	(1,594,676,129)	5,312,792,289
합 계	44,123,404,433	27,751,200,736	(65,592,316)	(85,932,463)	(1,940,725,460)	69,782,354,930

(주1) 신규 전대리스로 인한 변동금액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	재조정효과 등	처분 등(주1)	감가상각	기말
토지	25,700,279,172	-	-	-	25,700,279,172
건물	11,684,886,201	-	-	(320,754,137)	11,364,132,064
사용권자산	12,293,195,016	2,614,523,105	(5,495,931,320)	(2,352,793,604)	7,058,993,197
합 계	49,678,360,389	2,614,523,105	(5,495,931,320)	(2,673,547,741)	44,123,404,433

(주1) 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	2,202,754,204	1,436,749,124
투자부동산에서 발생하는 임대비용	1,804,348,951	1,140,123,197

(4) 당기말 현재 당사가 투자부동산으로 계상하고 있는 토지와 건물의 공정가치는 68,835백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
특허권	30,392,272	(14,613,255)	15,779,017	23,889,000	(16,047,925)	7,841,075
상표권	398,757,520	(273,472,599)	125,284,921	407,927,000	(218,782,526)	189,144,474
회원권	2,318,524,966	-	2,318,524,966	2,318,524,966	-	2,318,524,966
소프트웨어	16,411,530,381	(5,769,428,661)	10,642,101,720	15,503,358,361	(3,960,576,066)	11,542,782,295
기타의무형자산	-	-	-	2,794,478,671	-	2,794,478,671
합 계	19,159,205,139	(6,057,514,515)	13,101,690,624	21,048,177,998	(4,195,406,517)	16,852,771,481

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체	처분	상각	물적분할	기말
특허권	7,841,075	980,364	9,418,908	-	(2,461,330)	-	15,779,017
상표권	189,144,474	956,360	-	-	(64,815,913)	-	125,284,921
회원권	2,318,524,966	-	-	-	-	-	2,318,524,966
소프트웨어	11,542,782,295	767,883,344	878,670,000	(47,510,002)	(2,411,056,750)	(88,667,167)	10,642,101,720
기타의무형자산	2,794,478,671	-	-	-	-	(2,794,478,671)	-
합 계	16,852,771,481	769,820,068	888,088,908	(47,510,002)	(2,478,333,993)	(2,883,145,838)	13,101,690,624

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	대체	처분	상각	기말
특허권	12,413,409	-	-	(1,295,167)	(3,277,167)	7,841,075
상표권	255,462,090	2,116,960	-	-	(68,434,576)	189,144,474
회원권	2,318,524,966	-	-	-	-	2,318,524,966
소프트웨어	9,854,910,509	316,422,000	3,218,854,163	-	(1,847,404,377)	11,542,782,295
기타의무형자산	2,794,478,671	-	-	-	-	2,794,478,671
합 계	15,235,789,645	318,538,960	3,218,854,163	(1,295,167)	(1,919,116,120)	16,852,771,481

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

14. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	6,451,029,356	(1,290,205,872)	5,160,823,484	6,451,029,356	(860,137,248)	5,590,892,108
건물	5,487,554,534	(3,021,424,026)	2,466,130,508	5,637,529,415	(2,788,478,305)	2,849,051,110
차량운반구	890,910,464	(431,381,984)	459,528,480	783,393,822	(401,112,918)	382,280,904
합 계	12,829,494,354	(4,743,011,882)	8,086,482,472	12,871,952,593	(4,049,728,471)	8,822,224,122

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

[당기]

(단위 : 원)

구분	사용권자산						리스부채
	토지	건물	차량운반구	소 계	투자부동산	합 계	
기초	5,590,892,108	2,849,051,110	382,280,904	8,822,224,122	7,058,993,197	15,881,217,319	19,669,770,646
물적분할	-	(471,533,270)	(17,531,262)	(489,064,532)	-	(489,064,532)	(482,825,771)
재추정효과 등	-	667,178,835	5,461,624	672,640,459	(65,592,316)	607,048,143	571,417,511
취득/증가	-	638,438,783	357,013,575	995,452,358	-	995,452,358	995,171,345
처분/상환	-	-	-	-	(85,932,463)	(85,932,463)	-
감가상각	(430,068,624)	(1,217,004,950)	(267,696,361)	(1,914,769,935)	(1,594,676,129)	(3,509,446,064)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	791,718,025
리스료지급	-	-	-	-	-	-	(5,386,418,314)
기말	5,160,823,484	2,466,130,508	459,528,480	8,086,482,472	5,312,792,289	13,399,274,761	16,158,833,442

구 분	사용권자산						리스부채
	토지	건물	차량운반구	소 계	투자부동산	합 계	
기초	6,020,960,732	4,105,478,502	411,148,188	10,537,587,422	12,293,195,016	22,830,782,438	22,978,206,650
재추정효과 등	-	36,792,191	(112,002,416)	(75,210,225)	2,614,523,105	2,539,312,880	1,323,637,289
취득/증가	-	152,638,208	374,603,937	527,242,145	-	527,242,145	519,974,012
처분/상환	-	-	-	-	(5,495,931,320)	(5,495,931,320)	-
감가상각	(430,068,624)	(1,445,857,791)	(291,468,805)	(2,167,395,220)	(2,352,793,604)	(4,520,188,824)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	965,738,920
리스료지급	-	-	-	-	-	-	(6,117,786,225)
기말	5,590,892,108	2,849,051,110	382,280,904	8,822,224,122	7,058,993,197	15,881,217,319	19,669,770,646

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

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년~4년	4년 이후	합 계
토지	600,000,000	1,800,000,000	4,800,000,000	7,200,000,000
건물	1,499,315,200	1,115,548,400	99,600,000	2,714,463,600
차량운반구	283,215,424	218,159,670	-	501,375,094
투자부동산	2,846,556,384	3,529,962,687	1,996,265,336	8,372,784,407
합 계	5,229,087,008	6,663,670,757	6,895,865,336	18,788,623,101

(4) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 수익·비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
수익:		
금융리스채권의 이자수익	187,678,427	178,557,593
비용:		
사용권자산의 감가상각비	3,509,446,064	2,167,395,220
리스부채의 이자비용	791,718,025	965,738,920
리스료-단기리스 및 소액자산리스	1,024,919,237	480,072,316
포괄손익계산서에 인식된 총 순비용금액:	5,138,404,899	3,434,648,863

(5) 보고기간종료일 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스채권	1,953,980,351	1,593,894,482	1,943,750,652	3,472,874,401

(6) 당기말 현재 금융리스채권의 할인되지 않은 계약상 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이후	합 계
투자부동산	1,953,980,351	1,586,534,521	7,359,961	3,547,874,833

(7) 보고기간종료일 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	438,740,000	491,660,000
1년 초과 5년 이하	7,000,000	109,000,000
합 계	445,740,000	600,660,000

16. 건설형 공사계약

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	24,058,071,134	131,173,442,129
가산: 누적이익	8,315,941,812	62,945,361,042
누적공사수익 합계	32,374,012,946	194,118,803,171
차감: 진행청구액	(82,462,357,000)	(175,315,190,608)
소 계	(50,088,344,054)	18,803,612,563
계약자산 및 미청구공사	-	18,803,612,563
계약부채 및 초과청구공사	(50,088,344,054)	-

(2) 전기말 현재 진행 중인 계약 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경내역은 없으며, 공사손실충당부채는 없습니다.

(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(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
생각공장 당산	2020-03-09	2022-07-31	100.00	-	-	11,280,792,286	-
생각공장 구로	2022-04-22	2025-05-22	4.01	-	-	-	-
풍백풍력발전단지 EPC 건설공사	2022-06-24	2025-06-25	14.11	-	-	-	-

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	4,390,151,362	18,829,049,494
미지급금	30,826,063,706	10,870,502,269
유동리스부채	3,444,886,749	4,816,582,441
미지급비용	10,150,264,136	4,540,707,919
소 계	48,811,365,953	39,056,842,123
비유동:		
장기미지급금	1,891,553,121	2,091,553,121
비유동리스부채	12,713,946,693	14,853,188,205
소 계	14,605,499,814	16,944,741,326
합 계	63,416,865,767	56,001,583,449

18. 사채 및 차입금

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

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	8,000,000,000	-	8,000,000,000	-
장기차입금	196,816,861,002	554,649,931,717	214,745,719,555	408,962,117,247
사채	74,924,581,109	250,136,172,342	75,417,364,993	251,574,234,093
합 계	279,741,442,111	804,786,104,059	298,163,084,548	660,536,351,340

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행 등	일반차입금	3.82	8,000,000,000	8,000,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행 등	일반차입금 외	3.60 ~ 7.70	683,260,000,000	594,362,000,000
하나은행(주1)	특정차입금	3M CD+2.01	27,000,000,000	27,000,000,000
하나은행(주2)	일반차입금	LIBOR 3M+3.41	7,223,610,000	6,757,350,000
우리은행(주2)	일반차입금	SOFR 3M+3.02	38,019,000,000	-
합 계			755,502,610,000	628,119,350,000
차감 : 할인발행차금			(4,035,817,281)	(4,411,513,198)
차감 : 유동성대체			(196,923,610,000)	(215,000,000,000)
차감 : 할인발행차금 유동성대체			106,748,998	254,280,445
차감잔액			554,649,931,717	408,962,117,247

성수에피소드 PF대출 관련 변동이자율 위험을 고정하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하였

(주1) 습니다

(주석 22, 24 참고).

(주2) 외화차입금의 환율변동위험을 고정하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다(주석 22, 24 참고).

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

구 분	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
사채	2020.08.21	2022.08.21	4.60	-	40,000,000,000
	2020.08.21	2023.08.21	4.90	30,000,000,000	30,000,000,000
	2020.10.27	2023.10.27	4.90	45,000,000,000	45,000,000,000
	2021.03.12	2024.03.12	4.50	130,000,000,000	130,000,000,000
	2022.03.17	2025.03.17	5.00	40,000,000,000	-
	2022.03.28	2025.03.28	5.00	10,000,000,000	-
	2022.07.27	2024.07.26	6.00	20,000,000,000	-
	차감 : 할인발행차금			(389,383,611)	(542,728,346)
	차감 : 유동성대체			(75,000,000,000)	(40,000,000,000)
	차감 : 할인발행차금 유동성대체			75,418,891	76,759,889
	차감잔액			199,686,035,280	204,534,031,543
외화사채(주1)	2019.06.24	2022.06.24	LIBOR 3M+0.95	-	35,565,000,000

					(USD 30,000,000)
	2021.04.23	2024.04.23	LIBOR 3M+1.00	25,346,000,000 (USD 20,000,000)	23,710,000,000 (USD 20,000,000)
	2021.07.29	2024.07.29	LIBOR 3M+0.90	25,346,000,000 (USD 20,000,000)	23,710,000,000 (USD 20,000,000)
	차감 : 할인발행차금			(241,862,938)	(450,672,568)
	차감 : 유동성대체			-	(35,565,000,000)
	차감 : 할인발행차금 유동성대체			-	70,875,118
	차감잔액			50,450,137,062	47,040,202,550
	합 계			250,136,172,342	251,574,234,093

(주1) 변동금리부 외화사채의 이자지급 및 원금상환시 노출되는 이자율변동 및 환율변동위험을 고
정하기위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다(주석 22, 24 참고).

19. 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 일부 임직원에 대하여 확정기여형퇴직
급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사
용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생
하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,660,718,528	10,637,051,806
사외적립자산의 공정가치	(11,187,503,670)	(9,781,647,915)
합 계	(526,785,142)	855,403,891

(2) 당기 및 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,159,796,798	2,055,494,972
이자비용	206,300,290	198,619,780
사외적립자산의 기대수익	(344,293,759)	(326,437,704)
합 계	2,021,803,329	1,927,677,048

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	10,637,051,806	(9,781,647,915)	855,403,891
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	2,159,796,798	-	2,159,796,798
이자비용(이자수익)	206,300,290	(344,293,759)	(137,993,469)
소 계	2,366,097,088	(344,293,759)	2,021,803,329
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 손실	-	180,424,788	180,424,788
재무적 가정의 변동	(1,045,172,318)	-	(1,045,172,318)
경험조정	2,633,734,204	-	2,633,734,204
소 계	1,588,561,886	180,424,788	1,768,986,674
기여금납부액	-	(3,234,246,356)	(3,234,246,356)
퇴직급여 지급액	(3,445,933,913)	1,504,742,453	(1,941,191,460)
관계사로부터 전출(전입)	(485,058,339)	487,517,119	2,458,780
기말금액	10,660,718,528	(11,187,503,670)	(526,785,142)

[전기]

(단위 : 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	9,387,884,572	(9,798,108,358)	(410,223,786)
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	2,055,494,972	-	2,055,494,972
이자비용(이자수익)	198,619,780	(326,437,704)	(127,817,924)
소 계	2,254,114,752	(326,437,704)	1,927,677,048
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
사외적립자산의 손실	-	272,075,516	272,075,516
재무적 가정의 변동	(295,543,583)	-	(295,543,583)
경험조정	550,236,813	-	550,236,813
소 계	254,693,230	272,075,516	526,768,746
기여금납부액	-	(1,952,323,636)	(1,952,323,636)
퇴직급여 지급액	(936,471,961)	1,699,977,480	763,505,519
관계사로부터 전출(전입)	(323,168,787)	323,168,787	-
기말금액	10,637,051,806	(9,781,647,915)	855,403,891

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	11,187,503,670	9,781,647,915

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

구 분	당기말	전기말
할인율	6.09%	3.66%
임금상승률(Base-up)	4.50%	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	(341,947,664)	382,602,976	385,279,161	(350,162,152)	(489,795,418)	551,300,336	541,618,309	(490,582,248)

(7) 당기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 7,646천원(전기: 7,555천원)입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
예수보증금	440,000	149,452,651
임대보증금	5,179,174,145	2,695,525,493
금융보증부채	8,135,110	-
소 계	5,187,749,255	2,844,978,144
기타비유동금융부채:		
임대보증금	3,563,053,333	3,746,394,565
금융보증부채	4,141,479,450	5,142,800,410
소 계	7,704,532,783	8,889,194,975
합 계	12,892,282,038	11,734,173,119

당기말 현재 경영진은 금융보증계약의 대상이 되는 채무상품의 과거 연체경험, 채무자의 채무상태뿐만 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	3,428,329,434	10,371,813,370
선수금(주1)	4,244,741,836	14,168,332,668
선수수익	834,374,943	834,046,898
합 계	8,507,446,213	25,374,192,936

(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
통화스왑	915,949,686	7,008,991,981	-	845,065,641
이자율스왑	70,915,275	-	-	-
장외파생상품	-	4,429,000,000	-	5,489,000,000
합 계	986,864,961	11,437,991,981	-	6,334,065,641

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	파생상품자산		파생상품부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화스왑	759,571,857	2,660,355,676	-	-
이자율스왑	-	31,917,342	-	-
장외파생상품	-	2,623,000,000	-	5,411,000,000
합 계	759,571,857	5,315,273,018	-	5,411,000,000

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

(2) 보고기간종료일 현재 통화스왑과 관련된 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 외화 각1단위)

매입	매도	당기말	전기말
----	----	-----	-----

통화	금액	통화	금액	파생상품자산		파생상품부채 (비유동)	파생상품자산	
				유동	비유동		유동	비유동
USD	30,000,000	KRW	34,704,000,000	-	-	-	759,571,857	-
USD	5,700,000	KRW	6,452,700,000	915,949,686	-	-	-	360,801,025
USD	20,000,000	KRW	22,382,000,000	-	3,628,034,118	-	-	1,295,185,200
USD	20,000,000	KRW	23,000,000,000	-	3,380,957,863	-	-	1,004,369,451
USD	30,000,000	KRW	39,045,000,000	-	-	845,065,641	-	-
합 계				915,949,686	7,008,991,981	845,065,641	759,571,857	2,660,355,676

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

(단위 : 원)

계약처	계약기간	계약이자율		당기말	전기말
		지급	수취	파생상품자산(유동)	파생상품자산(비유동)
하나은행	2020.02.07 ~ 2023.02.07	3.50%	KRW CD 3M+2.01%	70,915,275	31,917,342

(4) 당사는 당기말 현재 5건의 장외파생상품계약을 보유하고 있습니다(세부내역은 주석 24-(10) 참고). 당사는 기초자산에 대해 공정가치 평가를 수행하고 평가된 기초자산을 바탕으로 옵션가격결정모형(이항모형)을 적용하여 장외파생상품의 공정가치를 측정하고 있으며, 당기 및 전기 중 장외파생상품계약으로 인해 인식된 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	파생상품자산 (비유동)	파생상품부채 (비유동)	파생상품 평가손익	파생상품자산 (비유동)	파생상품부채 (비유동)	파생상품 평가손익
현대사모 수익증권	-	3,703,000,000	(2,029,000,000)	-	1,674,000,000	(1,577,000,000)
성수상업시설 우선주(투자신탁)의 수익증권	4,429,000,000	-	1,806,000,000	2,623,000,000	-	1,712,000,000
ESS ESCO 풋옵션	-	1,786,000,000	1,951,000,000	-	3,737,000,000	(1,960,000,000)
이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호 2종 수익증권 풋옵션(주1)	-	-	-	-	-	-
㈜디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자 회사 수익증권 풋옵션 및 콜옵션(주1)	-	-	-	-	-	-
합 계	4,429,000,000	5,489,000,000	1,728,000,000	2,623,000,000	5,411,000,000	(1,825,000,000)

(주1) 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	177,070,910	1,565,881,491	1,742,952,401	177,070,910	1,632,191,121	1,809,262,031
손실보상총당부채	-	929,504,277	929,504,277	-	2,500,000,000	2,500,000,000
장기수선총당부채	-	2,745,905,764	2,745,905,764	-	2,726,895,472	2,726,895,472
합 계	177,070,910	5,241,291,532	5,418,362,442	177,070,910	6,859,086,593	7,036,157,503

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구분	기초	설정액	사용액	기말
하자보수총당부채	1,809,262,031	279,167,705	(345,477,335)	1,742,952,401
손실보상총당부채	2,500,000,000	-	(1,570,495,723)	929,504,277
장기수선총당부채	2,726,895,472	19,010,292	-	2,745,905,764
합 계	7,036,157,503	298,177,997	(1,915,973,058)	5,418,362,442

[전기]

(단위 : 원)

구분	기초	설정액	사용액	환입액	기말
하자보수총당부채	1,881,070,686	984,259,093	(500,426,765)	(555,640,983)	1,809,262,031
손실보상총당부채	2,882,529,122	-	-	(382,529,122)	2,500,000,000
장기수선총당부채	2,226,863,835	500,031,637	-	-	2,726,895,472
합 계	6,990,463,643	1,484,290,730	(500,426,765)	(938,170,105)	7,036,157,503

24. 우발사항 및 약정사항

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

(단위 : 원, 외화 각1단위)

구분	내역	약정한도
하나은행 등	통화파생상품	(주1) USD 75,700,000
		(주2) 675,000,000
	일반자금대출	13,000,000,000
		USD 14,000,000
	당좌대출	4,000,000,000
	법인카드	1,100,000,000
기업어음할인약정	10,000,000,000	

(주1) 변동금리부 외화사채의 이자지급 및 원금상환시 노출되는 이자율변동 및 환율변동위험을 고정하기 위한 통화스왑계약을 포함하고 있습니다.

(주2) 성수에피소드 PF대출 관련 변동이자율 위험을 고정하기 위하여 체결한 이자율스왑 약정한도입니다.

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

(단위 : 백만원)

신탁자산	신탁회사	수익자	설정금액	신탁방식
제주시 가시리 산35-1의 풍력발전소	하나은행	공동1순위 : 하나은행	24,000	총합재산신탁
		공동1순위 : 하나생명보험	6,000	
		공동1순위 : 하나손해보험	6,000	
		공동1순위 : 농협은행(KTB신재생에너지 전문투자형 사모투자신탁 제45호의 신탁업자 지위)	60,000	
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 : 에이블류타워	1,300	
		2순위 : 에이블류타워	35,100	
		3순위 : SK에코플랜트(주)	90,039	
서울특별시 영등포구 당산동1가 12, 12-1번지	코리아신탁	공동1순위 : 신한은행	24,000	관리형 토지신탁
		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(신한BNPP부동산론전문투자형 사모부동산투자신탁제1호의 신탁업자)	6,000	
		2순위 : 태영건설	149,880	
서울특별시 구로구 구로동 636-89 등	코리아신탁	공동1순위 : 신한은행	12,000	관리형 토지신탁(주1)
		공동1순위 : 한국증권금융 주식회사	84,000	
		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 중구 남대문2가 5-3 등	무궁화신탁	공동1순위 : 푸본현대생명	60,000	관리형 토지신탁
		공동1순위 : 디지털생명보험	18,000	
		공동1순위 : 아이비케이캐피탈	24,000	
		공동1순위 : 케이비캐피탈	6,000	
		공동1순위 : 산은캐피탈	12,000	
		공동2순위 : 아이비케이캐피탈	12,000	
		공동2순위 : 케이비캐피탈	18,000	
		공동2순위 : 하나캐피탈	12,000	
3순위 : 태영건설	34,680			
서울특별시 동대문구 용두동 23-6 등	교보자산신탁	공동1순위 : 이태원1동새마을금고	3,250	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 은평뉴타운새마을금고	2,600	
		공동1순위 : 구산동새마을금고	3,250	
		공동1순위 : 군포새마을금고	5,850	
		공동1순위 : 파주새마을금고	1,300	
		공동1순위 : 명동새마을금고	2,990	
		공동1순위 : 안산중앙새마을금고	5,200	
		공동1순위 : 이촌새마을금고	3,900	
		공동1순위 : 서빙고동새마을금고	2,600	
		공동1순위 : 성암새마을금고	2,600	
		공동1순위 : 용인중앙새마을금고	3,900	
		2순위 : 아이비케이캐피탈	6,500	
서울특별시 동대문구 용두동 23-22 등	교보자산신탁	공동1순위 : 군포새마을금고	600	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 이촌새마을금고	720	
		공동1순위 : 성암새마을금고	600	
		공동1순위 : 동소문새마을금고	840	
		공동1순위 : 신당황학새마을금고	1,080	
		공동1순위 : 상척도원새마을금고	720	
		공동1순위 : 성남중부새마을금고	6,000	
		공동1순위 : 성남제일새마을금고	3,600	
		공동1순위 : 남한산성새마을금고	1,200	
공동1순위 : 양평중앙새마을금고	720			

		공동1순위 : 노원새마을금고	1,200	
서울특별시 영등포구 양평동4가 1-1 등	무궁화신탁	공동1순위 : 동서울농업협동조합 장안동지점	1,200	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 경산농업협동조합	4,800	
		공동1순위 : 흥성농업협동조합 오관지점	3,600	
		공동1순위 : 안중농업협동조합 포승지점	6,000	
		공동1순위 : 의정부농업협동조합 송양지점	4,800	
		공동1순위 : 조암농업협동조합	3,600	
		공동1순위 : 정읍농업협동조합	4,800	
		공동1순위 : 북대전농업협동조합	3,600	
		공동1순위 : 대천농업협동조합 명천지점	3,600	
		공동1순위 : 청도농업협동조합	3,600	
		공동1순위 : 동곡농업협동조합	3,000	
		공동1순위 : 은양농업협동조합	4,800	
		공동1순위 : 광주비아농업협동조합	3,600	
		공동1순위 : 신도농업협동조합	4,800	
		공동1순위 : 제주시농업협동조합	4,200	
		공동1순위 : 우리은행	54,000	
		공동2순위 : 롯데카드	24,000	
		공동2순위 : 엔에이치농협캐피탈	9,600	
		공동2순위 : 우리금융캐피탈	13,200	
		공동2순위 : 케이비캐피탈	19,200	
서울특별시 강남구 신사동 532-11 등	하나은행	공동1순위 : 하나은행 종로금융센터지점	20,400	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 포항농업협동조합	6,000	
		공동1순위 : 부산은행	12,000	
		2순위 : 하나은행 종로금융센터지점	12,000	
경기도 남양주시 진접읍 연평리 61-1 등	신한자산신탁	공동1순위 : 아이비케이캐피탈	26,200	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 대신저축은행	13,100	
		공동1순위 : 유안타저축은행	3,930	
		공동1순위 : 전북은행 광화문종합금융센터	2,620	
		공동1순위 : 대구은행	13,100	
		공동1순위 : 신한캐피탈	6,550	
		공동1순위 : 제이티친애저축은행	3,930	
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-14 등	신한자산신탁	1순위 : 성남수정새마을금고	12,000	부동산 담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-6	신한자산신탁	1순위 : 왕십리중앙새마을금고	2,760	부동산 담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-8	신한자산신탁	1순위 : 왕십리중앙새마을금고	1,440	부동산 담보신탁
서울특별시 영등포구 문래동3가 8-1 등	신한자산신탁	공동1순위 : 이태원1동새마을금고	600	부동산 담보신탁
		공동1순위 : 남대문충무로새마을금고	2,400	
		공동1순위 : 드림새마을금고	2,760	
		공동1순위 : 반송새마을금고	3,000	
		공동1순위 : 뽕엘새마을금고	600	
		공동1순위 : 별내새마을금고	2,400	
		공동1순위 : 세종새마을금고	1,200	
		공동1순위 : 신당황학새마을금고	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	부동산 담보신탁
-------------------------	--------	---------------	-------	----------

(주1) 생각공장 구로 관련, 기존 브릿지론에 대한 담보신탁(코리아신탁)해지 후 2022년 6월 중 본PF에 대한 관리형 토지신탁계약을 체결하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공자	제공내역	보증액
서울보증보험	인허가 보증보험 외	26,750
건설공제조합	하도급대금지급보증 외	76,692
전문건설공제조합	하자보수 이행보증 외	43,314
주택도시보증공사	하자보수 이행보증 외	50
울진풍력(주)	울진풍력(주) 토지의 담보제공	315

(4) 당기말 현재 당사가 부동산 개발과 관련하여 수분양자 중도금 대출약정과 관련하여 체결한 연대보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금융기관	보증금액	총보증한도	보증기간
생각공장 당산	국민은행, 신한은행 하나은행, 하나캐피탈	9,578	268,280	중도금대출 최초실행일로부터 2023년 1월 31일까지

(5) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

보험사	내 용	부보금액
메리츠화재	기관기계종합보험 외	228,706
하나손해보험	영업배상책임보험	3,000
현대해상	재산종합보험 외	183,606
삼성화재	재산종합보험 외	9,260
한화손해보험	재산종합보험 외	8,862
DB손해보험	재산종합보험 외	77,483
롯데손해보험	재산종합보험 외	7,637
KB손해보험	단체안심상해보험 외	3,932
흥국화재	재산종합보험	8,457

(6) 당사는 울진풍력(주)가 시행하는 풍력발전사업의 시공회사로서 울진풍력(주)와 재무출자자간의 전환사채 인수계약서(체결일 : 2016년 12월 15일)상 이해관계인입니다. 재무출자자와 울진풍력(주)와 이해관계인의 조기상환과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	권리행사자	상대방	행사요건
Put Option	재무출자자	울진풍력(주)	운영개시일로부터 약 3년 이후 시점부터의 시설이용률이 일정률에 미달하는 경우
Call Option	울진풍력(주)	재무출자자	운영개시일로부터 약 5년 이후 시점부터 행사가 가능하며, 이해관계인(당사)이 행사할 것을 요구할 수 있음

한편, 권리자의 조기상환 행사시에 울진풍력(주)의 상환재원이 부족할 경우 당사는 이해관계인으로서 울진풍력(주)에 후순위조건의 대여 방식으로 추가 자금을 조달할 의무를 부담(한도 : 280억원)하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

소송내용	소송가액	원고	피고	비고
손해배상	500	디아이지에어가스㈜	당사	1심 진행 중
하자보수금 청구	501	가산에스케이브이원센터 대표운영위원회	당사 외	1심 진행 중
용역대금 청구의 소	1,915	남문개발㈜	당사 및 ㈜디디아이브이씨 제1호위탁관리부동산투자회사	1심 진행 중
손해배상	714	㈜와이에이취로지스틱스 외	당사 외	1심 진행 중

(8) 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보권자	담보설정액	담보제공자산	장부금액
KIAMCO 울진풍력 사모특별자산투자신탁	216,060,000,000	피투자기업(울진풍력㈜) 주식	-
한화생명보험, 농협은행, KB국민은행	99,683,000,000	유형자산 및 무형자산	19,907,404,899
하나은행	32,400,000,000	에피소드성수121(서울특별시 성동구 성수동1가 26-3) 토지 및 건물	31,725,558,274
동서울농업협동조합	6,000,000,000	삼성동 25-13 필지	8,628,077,705

(9) 당사는 (주)이에스에스에스코와 공동약정을 체결하여 고객사에게 전력절감용역을 공동으로 제공하고 있으며, 자세한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
전력절감서비스	고객사에 ESS(Energy Storage System)설비를 이용하여 전기요금 절감서비스를 제공하고 고객사로부터 전기요금 절감액 중 일부를 약정비율로 수취함.	
담보제공	ESS설비는 당사와 (주)이에스에스에스코가 투자비율에 따라 소유하고 있으며, 설비 전액은 (주)이에스에스에스코의 대주단에 담보로 제공함.	
자금보충약정	고객이 서비스이용료를 연체하는 경우 당사는 (주)이에스에스에스코의 요청에 따라 이용료 연체금액에 해당하는 금액을 공동수입계좌에 보충하여야 함.	
ESS설비의 운영	당사는 ESS설비를 운영할 책임이 있고, 매출계획을 초과하는 경우 추가수수료를 수취할 수 있으며, 목표방전량 미달에 따른 영업손실 발생시 배상할 의무를 부담하고 있음.	
사업규모 및 약정기간	500MWh, 2018년 8월 ~ 2033년 12월	
뜻옵션	행사권자	(주)이에스에스에스코
	의무자	당사
	기초자산	ESS설비
	행사가격	5% 정률 상각후 금액(3개월마다), 350억원 한도
	행사기간	2020년 1월 ~ 2032년 12월

당사는 전력절감서비스의 제공을 위한 사업에 지배력을 가지고 있는 것으로 판단하여(주식 10 참고) (주)이에스에스에스코를 연결대상 종속기업투자로 판단하였습니다.

(10) 장외파생금융상품계약

당사는 당기말 현재 장외파생상품계약을 보유하고 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

① 현대사모 수익증권

구 분	내 용
거래상대방	에스케이에스에이치 유한회사
계약일	2019년 11월 5일
만기일	기초자산의 매각대금 전부가 납입되는 날과 2023년 11월 7일 중 먼저 도래하는 날(다만, 기초자산이 매각되지 않을 경우 2025년 11월 7일까지 자동연장)
계약금액	200억원
기초자산	현대사모부동산투자신탁20호 제1종 수익증권 일백구십억좌
정산방법	당사는 계약에 따른 장외파생상품 거래비용을 지급하고, 만기 정산시 기초자산의 처분가액이 계약금액보다 높은 경우 거래상대방이 당사에 차액을 지급

② 성수상업시설 우선주(투자신탁) 수익증권

구 분	내 용	
거래상대방	에스에스케이제일차주식회사	에스에스케이제일차주식회사
계약일	2020년 03월 19일	
만기정산일	거래상대방이 기초자산을 전부 매각하는 날 또는 기초자산이 투자한 리츠보유 부동산의 매각대금이 전부 납입되는 날 또는 리츠의 우선주가 매각되는 날 또는 리츠가 해당 우선주를 유상감자하는 것으로 결정하여 감자대금이 지급되는 날 또는 2023년 3월 24일 중 먼저 도래하는 날(단, 부동산이 매각되지 않은 경우 리츠의 우선주가 매각 또는 우선주의 감자대금이 지급되는 날 또는 2024년 10월 31일 중 먼저 도래하는 날)	
명목금액	- 거래일 ~ 2020년 7월 21일 : 2,925백만원 - 2020년 7월 22일 ~ 만기정산일 : 5,850백만원	- 거래일 ~ 2020년 7월 21일 : 2,925백만원 - 2020년 7월 22일 ~ 만기정산일 : 5,850백만원
기초자산	리치먼드전문투자형사모부동산투자신탁91호	한국투자성수동리테일전문투자형사모부동산투자신탁
정산방법	당사는 계약에 따른 장외파생상품 거래비용을 지급하고, 만기 정산시 만기정산가격이 거래가격보다 높은 경우 거래상대방이 당사에 차액을 지급, 만기정산가격이 거래가격보다 낮은 경우 당사가 거래상대방에 차액을 지급	

③ ESS공동약정 풋옵션

구 분	내 용
행사권자	㈜이에스에스에스코
의무자	당사
행사대상자산	ESS설비
행사가격	5% 정률 상각후 금액(3개월마다), 350억원 한도
행사기간	2020년 1월 ~ 2032년 12월

④ 이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호 2종 수익증권 풋옵션

구 분	내 용
행사권자	신한캐피탈(주), (주)아이비케이캐피탈(주1)
의무자	당사
행사대상자산	2종 수익증권 신탁원본 150억
행사가격	제2종 수익증권의 투자신탁 원본금액(15,000,000,000원)과 제2종 수익증권의 우선 주배당 미분배금의 합계액
행사기간	1) 신탁계약 만기일 1개월 이전의 날 또는 2) 본건 투자신탁의 부동산 매각에 따른 거래종결일 중 먼저 도래하는 날부터 1개월의 기간

(주1) 종속기업인 이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호의 비지배주주인 총무클라우드(주)가 보유하고 있던 수익증권의 양수인입니다.

⑤ (주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사 수익증권 풋옵션 및 콜옵션

구 분	내 용	
행사권리	매수청구(풋옵션)	매도청구(콜옵션)
행사권자	(주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사	당사
의무자	당사	(주)디디아이엘브이씨위탁관리모부동산투자회사
행사대상자산	(주)DDILVC와 체결한 공동투자에 관한 양해각서에 따라 설립된 투자기구 중 마지막 투자기구의 발행주식 또는 수익증권 전부	
행사요건	(주)DDILVC에 대한 실제 분배금액이 포트폴리오 기준 분배금액(주1)보다 작은 경우	(주)DDILVC에 대한 실제 분배금액이 포트폴리오 기준 분배금액(주1)보다 큰 경우
행사가격	마지막 본건 투자기구와 관련하여 투자대상자산의 처분 예상금액에 따라 (주)DDILVC가 지급 받을 것으로 예상되는 금액 + (포트폴리오 기준 분배금액 - 실제 분배금액)	마지막 본건 투자기구와 관련하여 투자대상자산의 처분 예상금액에 따라 (주)DDILVC가 지급 받을 것으로 예상되는 금액 - (포트폴리오 기준 분배금액 - 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)DDILVC의 누적 예상회수금

한편, 당사는 기초자산에 대해 공정가치평가를 수행하고 평가된 기초자산을 바탕으로 옵션 가격결정모형(이항모형)을 적용하여 장외파생상품의 공정가치를 측정하고 있으며, 당기 중상기 장외파생상품계약으로 인해 인식된 파생상품평가손익은 파생상품주식(주식 22-(4))에 기재되어 있습니다.

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
당사에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주), 한앤코개발홀딩스(유)
종속기업투자	디앤디프라퍼티매니지먼트(주)(주1), 디앤디인베스트먼트(주), (주)이에스에스에스, 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호, (주)디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사, 이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호, (주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사, 디앤디프라퍼티솔루션(주)(舊 디앤디리빙솔루션(주))(주2), 의성황학산풍력발전(주)(주3), 진도산월태양광발전(주)(주3)
공동기업투자	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호, 코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁, 타이거대체일반사모부동산투자신탁318호(舊 이지스전문투자형사모부동산투자신탁318호), 청주에코파크(주), 한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호, 음성에코파크(주)(주4), 한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호(주3), 에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호(주3), 메테우스일산복합물류센터피에프비이(주)(주3), 풍백풍력발전(주)(주3)
관계기업투자	(주)킨텍스몰, 대구태양광발전(주), (주)모네상스, 이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호, 이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호(주5), (주)디디아이에스와이230위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스에스280위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사, (주)디디아이레지던셜제1호위탁관리부동산투자회사, 현대사모부동산투자신탁20호, (주)군포복합개발피에프비이, 대호지솔라파크(주), (주)파스토, (주)하우빌드, (주)디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사, 칠곡에코파크(주), 굴업풍력개발(주), (주)디디아이에스에스에이치큐위탁관리부동산투자회사(주6), (주)디디아이브이제1호위탁관리부동산투자회사(주3), (주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주7), (주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주8) , (주)한국공간데이터(주3)
대규모기업집단체열회사 등 기타 특수관계자(주9)	SK(주), SK에코플랜트(주), SK네트웍스(주), SK철더스(주), SKC(주), SK케미칼(주), SK이노베이션(주), SK렌터카(주), SK엠앤서비스(주), SK피아씨글로벌(주), SK브로드밴드(주), 행복나래(주), (주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사(주10), (주)디디아이백암로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사(주10), (주)세미콜론문래위탁관리부동산투자회사(주10), SK바이오사이언스(주), SK가스(주), 휴비스(주), (주)한국공간서비스(주11), 사무실청소거주청소시설관리씩씩떡볶이유한회사(주11), SKC미래소재(주) 등 SK기업집단 계열회사 및 기타특수관계자

- (주1) 당기 중 당사의 종속기업인 디앤디프라퍼티솔루션(주)(舊 디앤디리빙솔루션(주))에 흡수합병되었으며, 주식 25-(2)의 디앤디프라퍼티매니지먼트(주)의 거래내역은 합병되기 전까지의 당사와의 거래내역입니다.
- 당기 중 가구사업을 물적분할함에 따라 분할신설법인 디앤디리빙솔루션(주) 주식 100.00%를 취득하였으며, 당기
- (주2) 중 디앤디리빙솔루션(주)가 디앤디프라퍼티매니지먼트(주)를 흡수합병하고 사명을 디앤디프라퍼티솔루션(주)로 변경하였습니다.
- (주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주4) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 공동지배력을 획득하여 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 공동기업투자로 재분류되었습니다.
- (주5) 당기 중 신탁계약에서 정한 신탁계약기간이 종료됨에 따라 신탁계약이 해지되었습니다.
- (주6) 지분을 전체(27.59%)를 종속기업투자인 디앤디인베스트먼트(주)를 통하여 보유하고 있었으나, 당기 중 청산하였습니다.
- (주7) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 지배력을 상실하여 종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.
- (주8) 당기 중 발생한 지분을 변동에 따라 공동지배력을 상실하여 공동기업투자에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

(주9) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 기업 혹은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 12에 따라 특수관계자로 분류되는 기업입니다.

(주10) 관계기업투자인 ㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사의 종속기업투자에 해당하여 특수관계자로 분류되었습니다.

(주11) 관계기업투자인 ㈜한국공간데이터의 종속기업투자에 해당하여 특수관계자로 분류되었습니다.

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등	자산취득
당사에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리㈜	648,000	-	-	-
종속기업투자	디앤디프라퍼티매니지먼트㈜	67,092,324	-	904,650,801	-
	디앤디인베스트먼트㈜	192,331,419	-	74,000,000	-
	㈜이에스에스에스코	1,658,822,477	-	1,194,912,648	-
	㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주2)	88,293,150	-	-	-
	이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	220,000,000	-	-	-
	㈜디디아이에스108위탁관리부동산투자회사	1,061,550,136	28,367,819,580	-	-
	디앤디프라퍼티솔루션㈜(舊 디앤디리빙솔루션㈜)	85,027,560	-	457,771,302	-
공동기업투자	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	240,000,000	-	-	-
	㈜디디아이에스40위탁관리부동산투자회사(주2)	449,039,288	-	-	-
	청주에코파크㈜	21,515,625	-	-	-
	음성에코파크㈜	97,165,937,957	-	21,109,500	-
	풍백풍력발전㈜	4,782,746	-	-	-
관계기업투자	㈜디디아이에스 와이230위탁관리부동산투자회사	1,840,241,644	-	-	-
	현대사모부동산투자신탁20호	47,272,877	-	-	-
	㈜군포북향개발피에프브이	1,694,580,119	-	-	-
	대호지슬라파크㈜	41,400,000	-	-	-
	㈜파스토	74,356,164	-	-	-
	㈜하우빌드	-	-	-	1,635,000
	㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	40,290	-	-	-
	칠곡에코파크㈜	158,358,215	-	-	-
	㈜디디아이에스에이에치큐위탁관리부동산투자회사	-	-	147,030,412	47,397,800,000
	㈜디디아이에스제1호위탁관리부동산투자회사	900,000,000	62,546,192,458	-	-
	㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주2)	2,183,050,412	-	-	-
	㈜디디아이에스 와이40위탁관리부동산투자회사(주2)	581,746,458	-	-	-
	㈜한국공간데이터	-	-	2,035,000	-
기타	SK㈜	-	-	2,926,641,509	835,923,429
	SK에코플랜트㈜	-	-	188,865,640	-
	SK네트웍스㈜	-	-	120,000,000	-
	SK실더스㈜	33,600,606	-	389,235,584	-
	SKC㈜	166,072,105	-	-	-
	SK케미칼㈜	58,526,320	-	1,981,069	-
	SK이노베이션㈜	-	-	398,141,066	-
	SK렌터카㈜	-	-	57,120,000	-
	SK엠앤서비스㈜	-	-	109,373,937	-

	SK피아씨글로벌㈜	157,246,047	-	37,633,381	-
	SK브로드밴드㈜	300	-	78,713,894	-
	행복나래㈜	-	-	45,515,360	1,230,000
	㈜디디아이백양로지스틱스2호위탁관리부동산투자회사	3,000,000,000	-	-	-
	㈜세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	-	-	74,478,302	-
	SK바이오사이언스㈜	2,268,000	-	-	-
	SK가스㈜	58,548,155	-	1,877,961,592	-
	㈜휴비스	936,386,740	-	-	-
	SKC미래소재㈜	41,227,201	-	36,508,552	-
합 계		113,229,962,335	90,914,012,038	9,143,679,549	48,236,588,429

(주1) 지위이전 양수도계약에 따라 당사에서 선급금 등으로 처리한 금액에 대한 청구 금액이 포함되어 있습니다.

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

[전기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	매출 등	자산매각(주1)	매입 등	자산취득
당사에 공동지배력을 보유한 기업	SK가스㈜(주2)	38,868,299	-	1,461,857,186	-
	SK디스커버리㈜(주2)	54,000	-	198,739,405	-
당사에 공동지배력을 보유한 기업의 지배기업	SK디스커버리㈜(주2)	188,129	-	803,517,609	-
종속기업투자	디앤디프라퍼티매니지먼트㈜	2,031,099	-	1,298,460,814	-
	㈜이에스에스에스코	1,467,612,056	-	1,087,496,078	-
	㈜디디아이백양로지스틱스위탁관리부동산투자회사(주2)	176,675,690	-	-	-
	㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	1,205,238,489	7,961,987,825	-	-
	㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사(주2)	119,603,251	-	-	-
공동기업투자	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	48,433,422	-	-	-
	코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	1,851,239	-	-	-
	㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주2)	1,820,795,541	-	-	-
	청주에코파크㈜	105,175,022,358	-	4,943,758,980	-
관계기업투자	이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호	2,209,232,400	-	-	-
	㈜디디아이에스씨230위탁관리부동산투자회사	600,000,000	-	-	-
	㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	400,000,000	-	-	-
	㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	600,000,000	-	-	-
	㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	420,000,000	-	-	-
	㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주2)	496,386,821	-	-	-
	㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사(주2)	367,568,660	-	-	-
	현대사모부동산투자신탁20호	6,427,397	-	-	-
	㈜군포북함개발피에프브이	719,452,221	-	-	-
	대호지솔라파크㈜	41,399,999	-	-	-
	㈜하우빌드	-	-	51,000,000	30,215,000
	칠곡에코파크㈜	93,068,693	-	-	-
	㈜디디아이에스에스에이치큐위탁관리부동산투자회사	-	-	38,196,600	-
기타	SK(주)	-	-	2,429,426,406	87,880,000
	SK에코플랜트(舊 SK건설)주	4,762,153,309	-	162,423,976	-
	SK네트웍스주	-	-	129,008,255	90,050,000,000

SK셀더스(舊 SK인포섹(주)(주3))	16,695,428	-	150,754,868	23,000,000
ADT캡스(주)(주3)	-	-	3,268,209	-
SKC(주)	203,455,560	-	40,363,155	-
SK케미칼(주)	55,834,387	-	-	-
SK이노베이션(주)	-	-	433,259,333	-
SK렌터카(주)	-	-	62,204,859	-
SK엠앤서비스(주)	-	-	126,423,708	-
SK피아이씨글로벌(주)	149,516,460	-	-	-
SK브로드밴드(주)	-	-	82,750,969	-
행복나래(주)	-	-	30,587,230	-
(주)디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사(주2)	15,289,242	-	-	-
SK바이오사이언스(주)	847,452	-	-	-
SK가스(주)(주2)	5,446,330	-	131,668,000	-
(주)휴비스	104,881,000	-	-	-
(주)그리드위즈	1,882,790,873	-	959,790,870	440,000,000
합 계	123,206,819,805	7,961,987,825	14,624,956,510	90,631,095,000

(주1) 지위이전 양수도계약에 따라 당사에서 선급금 등으로 처리한 금액에 대한 청구 금액이 포함되어 있습니다.

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

(주3) SK인포섹(주)이 ADT캡스(주)를 흡수합병하였습니다. ADT캡스(주)의 거래내역은 합병되기 전까지의 당사와의 거래내역입니다.

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

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	회사명	채권	채무
당사에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	340,457	117,869,340
종속기업투자	디앤디인베스트먼트(주)	19,510,190	281,400,000
	(주)이에스에스에스코	1,945,680,287	365,183,520
	이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	11,000,000	-
	(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	226,268,493	-
	디앤디프라퍼티솔루션(주)(舊 디앤디리빙솔루션(주))	88,323,710	572,646,265
공동기업투자	음성에코파크(주)	4,857,732,000	-
	풍백풍력발전(주)	1,888,200,000	9,858,500,000
관계기업투자	(주)디디아이에스 와이 230위탁관리부동산투자회사	2,020,841,644	-
	현대사모부동산투자신탁20호	53,700,274	-
	(주)군포복합개발피에프브이	65,842,912	101,086,957
	대호지솔라파크(주)	102,297,396	-
	칠곡에코파크(주)	251,426,908	-
기타	SK(주)	-	1,038,580,872
	SK셀더스(주)	280,000	226,910,621
	SKC(주)	27,393,560	-
	SK케미칼(주)	14,054,777	-
	SK이노베이션(주)	-	41,705,869

	SK렌터카(주)	-	51,962,848
	SK엠앤서비스(주)	-	10,145,476
	SK피아이씨글로벌(주)	71,316,477	-
	행복나래(주)	-	18,945,839
	SK바이오사이언스(주)	1,191,601	-
	SK가스(주)	997,958,880	1,702,322,518
	(주)휴비스	226,237,305	-
	SKC미래소재(주)	50,505,456	-
	합 계	12,920,102,327	14,387,260,125

[전기말]

(단위 : 원)

구분	회사명	채권	채무
당사에 공동지배력을 보유한 기업	SK디스커버리(주)	304,724	216,915,899
종속기업투자	디앤디프라퍼티매니지먼트(주)	175,700,000	127,265,828
	(주)이에스에스에스코	1,437,048,572	141,839,082
	(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	218,481,097	-
공동기업투자	(주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사	463,181,055	-
	청주에코파크(주)	8,391,448,928	-
관계기업투자	현대사모부동산투자신탁20호	6,427,397	-
	(주)군포복합개발피에프브이	64,780,930	128,043,478
	대호지솔라파크(주)	60,897,396	-
	(주)파스토(舊 (주)에프에스에스)	5,000,000,000	-
	(주)하우빌드	102,842,000	-
	칠곡에코파크(주)	93,068,693	-
	(주)디디아이에스에스에이치큐위탁관리부동산투자회사	753,250,000	-
기타	SK(주)	-	62,535,050
	SK에코플랜트(주)(舊 SK건설(주))	7,286,216,124	4,215,615,941
	SK실더스(주)(舊 SK인포섹(주))	280,000	57,245,767
	SKC(주)	92,993,360	-
	SK케미칼(주)	9,403,431	-
	SK이노베이션(주)	-	54,461,227
	SK렌터카(주)	-	5,236,000
	SK엠앤서비스(주)	-	7,096,437
	SK피아이씨글로벌(주)	65,199,370	-
	행복나래(주)	-	17,586,063
	SK바이오사이언스(주)	1,066,533	-
	SK가스(주)	722,300,510	2,018,104,310
	(주)휴비스	250,500,338	-
합 계		25,195,390,458	7,051,945,082

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

[당기]

(단위 : 원)

구분	회사명	거래내역	기초	증가	감소	기말
종속기업투자	(주)디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주1)	단기대여금	6,700,000,000	1,200,000,000	(7,900,000,000)	-
	(주)디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	장기대여금	-	3,000,000,000	-	3,000,000,000
공동기업투자	(주)디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주1)	장기대여금	7,150,000,000	-	(7,150,000,000)	-
	청주에코파크(주)	단기대여금	5,581,548,320	-	(5,581,548,320)	-
	음성에코파크(주)(주1)	단기대여금	-	5,602,927,042	(5,602,927,042)	-

	풍백풍력발전(주)	단기대여금	183,333,600	-	(183,333,600)	-
관계기업투 자	㈜디디아이에스 와이230위탁관리부동산투자회사	단기대여금	-	1,100,000,000	-	1,100,000,000
	현대사모부동산투자신탁20호	장기대여금	300,000,000	1,000,000,000	-	1,300,000,000
	㈜군포복합개발피에프브이(주2)	장기대여금	6,045,770,939	-	(2,914,559,047)	3,131,211,892
	대호지솔라파크(주)	유동성장기대여금	900,000,000	-	-	900,000,000
	칠곡에코파크(주)	단기대여금	3,427,200,000	330,000,000	-	3,757,200,000
합 계			30,287,852,859	12,232,927,042	(29,332,368,009)	13,188,411,892

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

(주2) ㈜군포복합개발피에프브이의 대여금에 대하여 지분법평가손실을 추가로 인식하였습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	회사명	거래내역	기초	증가	감소	기말
종속기업투 자	㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사	단기대여금	-	6,700,000,000	-	6,700,000,000
공동기업투 자	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호	단기대여금	820,000,000	-	(820,000,000)	-
	코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁	단기대여금	180,000,000	-	(180,000,000)	-
	㈜디디아이 와이에스40위탁관리부동산투자회사(주1)	단기대여금	10,000,000,000	1,000,000,000	(3,850,000,000)	7,150,000,000
	청주에코파크(주)	단기대여금	8,540,548,320	13,770,286,435	(16,729,286,435)	5,581,548,320
	청주에코파크(주)	유동성장기대여금	26,822,125	-	(26,822,125)	-
관계기업투 자	㈜디디아이 와이에스832위탁관리부동산투자회사(주1)	유동성장기대여금	13,500,000,000	-	(13,500,000,000)	-
	현대사모부동산투자신탁20호	장기대여금	-	300,000,000	-	300,000,000
	㈜군포복합개발피에프브이(주2)	장기대여금	8,426,600,000	-	(2,380,829,061)	6,045,770,939
	대호지솔라파크(주)	유동성장기대여금	900,000,000	-	-	900,000,000
	칠곡에코파크(주)	단기대여금	-	3,427,200,000	-	3,427,200,000
기타	㈜디디아이 백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사(주1)	단기대여금	-	13,600,000,000	(13,600,000,000)	-
합 계			42,393,970,445	38,797,486,435	(51,086,937,621)	30,104,519,259

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

(주2) ㈜군포복합개발피에프브이의 대여금에 대하여 지분법평가손실을 추가로 인식하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	회사명	거래내역	당기	전기
당사에 공동지배력을 보 유한 기업	SK가스(주)	배당금지급	-	5,382,633,400
	SK디스커버리(주)	배당금지급	9,077,266,800	-
	한앤코개발출당스(유)	배당금지급	9,521,270,400	5,382,635,200
종속기업투자	디앤디프라퍼티매니지먼트(주)	출자	-	7,500,000,000
	이시스전문투자형사모부동산투자신탁133호	배당금지급	-	29,985,810,409

	이지스전문투자형사모부동산투자신탁133호	처분	-	32,700,000,000
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	배당금수령	413,802,427	740,845,266
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제117호	출자	3,600,000,000	-
	㈜디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	출자	-	4,500,000,000
	㈜디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	감자	-	300,000,000
	㈜디디아이에스씨49위탁관리부동산투자회사(주1)	출자	-	4,500,000,000
	㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사(주1)	배당금수령	-	55,000,000,000
	㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사(주1)	처분	2,091,245,266	-
	이지스전문투자형사모부동산투자신탁412호	출자	-	15,000,000,000
	㈜디디아이오에스108위탁관리부동산투자회사	출자	4,500,000,000	500,000,000
	디앤디프라퍼티솔루션㈜(舊 디앤디리빙솔루션㈜)(주2)	물적분할	15,896,030,926	-
	의성황학산풍력발전㈜	출자	500,000,000	-
	진도산월태양광발전㈜	출자	770,000,000	-
공동기업투자	㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주1)	출자	-	11,000,000,000
	㈜디디아이와이에스40위탁관리부동산투자회사(주1)	감자	1,163,323,105	-
	청주에코파크㈜	출자	-	5,856,100,000
	한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	출자	-	12,631,000,000
	한화청주에코파크전문투자형사모특별자산투자신탁1호	배당금수령	149,640,001	27,920,000
	음성에코파크㈜	출자	5,740,180,000	-
	한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호	출자	12,474,420,000	-
	한화음성에코파크일반사모특별자산투자신탁1호	배당금수령	88,153,178	-
	에이치에이치알부동산일반사모투자신탁제5호	출자	18,000,000,000	-
	메테우스일산북함물류센터피에프브이㈜	출자	2,700,000,000	-
	풍백풍력발전㈜	출자	7,885,440,000	-
관계기업투자	대구태양광발전㈜	배당금수령	240,323,200	185,203,200
	이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호	배당금수령	-	69,040,273,828
	이지스전문투자형사모부동산투자신탁178호	처분	282,329,256	29,934,307,901
	㈜디디아이에스 와이230위탁관리부동산투자회사	처분	14,500,000,000	-
	㈜디디아이에스 와이230위탁관리부동산투자회사	출자	15,405,000,000	-
	㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	처분	-	10,521,000,000
	㈜디디아이에스씨1338위탁관리부동산투자회사	출자	-	10,200,000,000
	㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	처분	9,124,000,000	-
	㈜디디아이에스씨1339위탁관리부동산투자회사	출자	10,670,000,000	-
	㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	처분	8,330,000,000	-
	㈜디디아이에스씨57위탁관리부동산투자회사	출자	9,254,662,500	-
	㈜디디아이레지덴셜제1호위탁관리부동산투자회사	배당금수령	982,281,778	187,426,821
	㈜디디아이와이에스832위탁관리부동산투자회사	출자	-	11,658,000,000
	㈜세미콜론문래위탁관리부동산투자회사	배당금수령	440,000,000	221,808,219
	㈜파스토	출자	10,661,179,000	-
	㈜하우빌드	출자	-	2,999,968,374
	㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	출자	-	30,000,000,000
	㈜디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사	배당금수령	1,811,508,908	490,206,521
	칠곡에코파크㈜	출자	-	950,000
	굴업풍력개발㈜	출자	-	3,000,000,000
	㈜디디아이브이씨제1호위탁관리부동산투자회사	출자	37,926,000,000	-
㈜한국공간데이터	출자	2,000,213,131	-	
기타	㈜디디아이백암로지스틱스위탁관리부동산투자회사	감자	-	4,500,000,000
합 계			216,198,269,876	363,946,089,139

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

(주2) 당기 중 회사의 가구사업부문이 물적분할을 통하여 디앤디프라퍼티솔루션(주)의 투자주식 장부금액으로 승계되었습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	6,788,401,573	6,398,955,087
퇴직급여	1,687,477,566	1,163,302,221
주식보상비	971,949,997	-
합 계	9,447,829,136	7,562,257,308

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

제공받은 회사	담보설정액	제공내역	지급보증 제공처
타이거대체일반사모부 동산투자신탁318호	4,000	강남역오피스 개발사업 차입 금에 대한 추가투자확약	우리은행(타이거대체일반사모부동산 투자신탁318호의 신탁업자 지위)

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공받은 회사	담보권자	담보설정액	담보제공자산	장부금액
대구태양광발전(주)	한국산업은행	15,106,000,000	관계기업(대구태양광발전(주)) 주식	2,553,947,326
㈜디디아이오에스108위탁 관리부동산투자회사	KB캐피탈, 우리금융캐피탈, 신한캐피 탈	36,000,000,000	중속기업(㈜디디아이오에스108위 탁관리부동산투자회사) 주식	3,016,504,271
㈜디디아이레지덴셜제1호 위탁관리자부동산투자회 사	중소기업은행, 신용협동조합중앙회, 은평신용협동조합	84,000,000,000	관계기업(㈜디디아이레지덴셜제 1호위탁관리자부동산투자회사) 주 식	2,834,530,491
청주에코파크(주)	교보생명보험, 농협생명보험, 농협은행 , 하나은행(한화청주에코파크전문투자 사모특별자산투자신탁1호(발전시설)의 신탁업자)	137,355,600,00 0	공동기업(청주에코파크(주)) 주식	7,241,396,534
음성에코파크(주)	교보생명보험(특별계정), 교보생명보 험 (일반계정), 농협생명보험, KB증권(한 화 음성에코파크일반사모특별자산투자신탁 1호(발전시설)의 신탁업자)	134,484,000,00 0	공동기업(음성에코파크(주)) 주식	3,589,364,706
풍백풍력발전(주)	한화생명, 농협은행(한화원드솔라일반 사모특별자산투자신탁1호(발전시설)의 신탁업자)	149,500,000,00 0	공동기업(풍백풍력발전(주)) 주식	6,733,319,769

(9) 당사가 진행중인 군포복합개발사업 관련, 책임착공 및 책임준공의무 미이행시 (주)군포복
합개발피에프브이의 차입금에 대하여 중첩적 채무인수의무 156,000백만원과시공지분율에
따른 채무인수의무 47,520백만원을 각각 부담합니다.

(10) 당사는 청주에코파크와 연료전지 발전사업 성능보증에 관한 초과배상금 지급계약을 체결하였으며, 청주에코파크가 연료전지 발전사업 장기서비스 계약 상 서비스 공급사로부터
보장받는 성능보증배상책임을 초과하는 배상금에 대하여, 20년간 총액 120억원을 한도로
하여 지급의무를 부담합니다.

(11) 당사는 관계기업투자인 이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호가 명동청휘빌딩을 담보로 하는 대출약정에 따라 대주들에게 지급할 대출이자 및 지연이자 지급채무에 대하여 자금보충의무를 부담합니다. 이지스전문투자형사모부동산투자신탁135호의 대출금은 960억 원이며, 이자기간은 매 3개월로 매 이자기간의 종료일에 연 3.60%의 고정금리 이자를 지급합니다. 당해 대출의 만기일은 인출일로부터 36개월로써, 당사의 자금보충의무는 대출금 인출일로부터 24개월이 경과하는 월에 속하는 인출일 응당일의 익일부터 36개월이 경과하는 월에 속하는 인출일의 응당일까지의 기간에 대한 이자상당액(즉, 12개월분의 이자) 중 35%인 약 12.1억원에 한정됩니다.

(12) 당사가 진행중인 음성에코파크(주) 연료전지 발전사업 건설공사와 관련하여 공사도급계약서에서 정한 계약금액 총액(106,870백만원)을 확정액으로 하여, 이건설사업시설을 준공예정일까지 준공을 완료하여 인도하겠다는 책임준공확약을 체결하였습니다.

(13) 당사는 음성에코파크(주)와 연료전지 발전사업 성능보증에 관한 초과배상금 지급계약을 체결하였으며, 음성에코파크(주)가 연료전지 발전사업 장기서비스 계약 상 서비스 공급사로부터 보장받는 성능보증배상책임을 초과하는 배상금에 대하여, 20년간 총액 120억원을 한도로 하여 지급의무를 부담합니다.

(14) 당사는 2022년 9월 23일 이사회에서 당사가 진행중인 군포복합개발사업의 시설공사 대출약정 관련, (주)군포복합개발피에프브이가 대출 만기까지 대출 미상환 시 당사의 시공지분에 따라 대여하는 방식으로 자금보충할 수 있음을 약속하는 내용의 채무보증을 결의하였습니다. 채무보증금액은 990억(대출약정금 2,500억원의 120%인 3,000억에서 당사의 시공지분 33% 반영금액)이며, 채무보증기간은 대출 만기일(2025년 8월 23일)까지입니다.

(15) 당사는 코람코이천백사물류전문투자형사모부동산투자신탁, 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제120호가 대출약정에 따라 만기시점까지 원리금 상환 재원이 부족할시 자금보충의무를 부담합니다. 채무보증금액은 각각 357억, 378억이며 채무보증기간은 대출만기일(2023년 10월 24일)까지입니다.

(16) 물적분할과 관련된 연대채무

물적분할과 관련하여 당사가 분할기일 이전의 기존 채무에 대한 연대보증을 제공하거나 제공받은 내역은 다음과 같습니다.

분할기일	분할내역	연대보증회사
2022년 1월 1일	디앤디리빙솔루션(주1)의 SK디앤디(주)로부터의 물적분할	SK디앤디(주), 디앤디리빙솔루션(주1)

(주1) 당기 중 디앤디리빙솔루션(주)가 디앤디프라퍼티솔루션(주)로 사명을 변경하였습니다.

26. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1,2)

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	22,190,164주	2,000,000주	22,190,164주	2,000,000주
자본금	22,190,164,000원	2,000,000,000원	22,190,164,000원	2,000,000,000원

당사는 2020년 중 132,860백만원의 전환우선주를 발행하였으며, 투자자는 발행일로부터 1년이 경과되는 날로부터 5년이 되는 날까지 우선주의 전부 또는 일부를 당사의 기명식 보통주로 전환청구할 수 있습니다. 당 전환우선주의 발행가액 및 전환가액은 25,550원이며, 전환 비율은 1:1입니다.

(주1)

당 전환우선주는 무의결권부 누적적, 비참가적 전환우선주로, 투자자에게 발행가액 기준 연 4.0%의 이익배당을 지급하며, 잔여재산분배에 대하여는 보통주에 우선하되, 보통주에 대한 잔여재산분배율이 우선주잔여재산 분배율을 초과하는 경우 초과분에 대하여 보통주와 동일한 권리를 갖습니다.

(주2)

전기 중 파인밸류자산운용(주)가 보유중이던 전환우선주 1,200,000주 및 SK가스(주)가 보유중이던 전환우선주 2,000,000주는 전환청구에 따라 보통주로 전환되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	283,809,830,429	283,809,830,429
기타자본잉여금	6,994,751,850	6,994,751,850
합 계	290,804,582,279	290,804,582,279

(주1)

당사는 2020년 중 전환우선주를 발행하였으며, 당해 전환우선주의 총 발행금액에서 우선주 자본금과 직접발행원가를 차감한 순액을 주식발행초과금으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	8,621,241,997	7,649,292,000
자기주식	(17,664,000)	(17,664,000)
지분법자본변동	6,055,755,888	56,416,724
부의지분법자본변동	(12,028,245,405)	(12,497,069,876)
합 계	2,631,088,480	(4,809,025,152)

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부의지분법자본변동	(131,053,465)	(138,861,167)
지분법자본변동	11,719,199	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	401,479,264	405,722,110
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(1,055,636,500)	(1,066,792,500)
파생상품평가이익	1,725,076,760	775,020,033
합 계	951,585,258	(24,911,524)

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	9,892,371,112	6,945,228,232
미처분이익잉여금	366,456,041,963	326,251,686,733
합 계	376,348,413,075	333,196,914,965

(6) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	366,456,041,963	326,251,686,733
전기이월미처분이익잉여금	304,476,505,613	203,255,944,143
확정급여채무의 재측정요소	(1,313,432,672)	(402,978,091)
당기순이익	73,936,359,582	123,398,720,681
중간배당	(9,675,809,600)	-
이익준비금	(967,580,960)	-
II. 이익잉여금처분액	11,131,790,560	21,775,181,120
현금배당	10,119,809,600	19,795,619,200

이익준비금	1,011,980,960	1,979,561,920
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	355,324,251,403	304,476,505,613

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2023년 3월 27일이며, 전기 처분확정일은 2022년 3월 23일입니다

(7) 당기 및 전기 중 배당금 지급(예정)내역은 다음과 같습니다.

1) 중간배당(배당기준일 : 2022년 6월 30일)

(단위 : 원)

구 분	당기
보통주(주당 400원)	8,875,809,600
우선주(주당 400원)	800,000,000
합 계	9,675,809,600

2) 연차배당

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주 (당기 : 주당 400원 / 전기 : 주당 800원)	8,875,809,600	17,751,619,200
우선주 (당기 : 주당 622원 / 전기 : 주당 1,022원)	1,244,000,000	2,044,000,000
합 계	10,119,809,600	19,795,619,200

전기 배당금의 지급내역은 주주총회 승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

27. 주식선택권

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

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2016.03.18(주1)	120,000	2018.03.18 ~ 2025.03.17	38,450	29,025
2017.03.24(주1)	120,000	2019.03.24 ~ 2026.03.23	25,900	7,671
2018.03.27(주1)	120,000	2020.03.27 ~ 2025.03.26	28,500	8,707
2022.03.23(주2)	271,700	2025.03.23 ~ 2029.03.22	30,200	8,828 ~ 10,814

(주1) 2017년 4월 10일 무상증자 및 2020년 5월 23일 유상증자에 따른 행사금액 조정으로 인하여 재측정된 공정가치이며, 실제 평가금액은 최초 부여일의 공정가치입니다.

(주2) 2022년 3월 23일 부여분은 동일한 조건이더라도 가득기간에 따라 부여일의 공정가치가 다르게 산정되었습니다.

(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 ~ 2.60

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

(3) 당사는 당기 중 주식선택권을 신규 부여하였으며, 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	기초	기말	기초	증가	기말
2016.03.18(주1)	120,000	120,000	5,223,600,000	-	5,223,600,000
2017.03.24(주1)	120,000	120,000	1,380,852,000	-	1,380,852,000
2018.03.27(주1)	120,000	120,000	1,044,840,000	-	1,044,840,000
2022.03.23	-	271,700	-	971,949,997	971,949,997
합 계	360,000	631,700	7,649,292,000	971,949,997	8,621,241,997

(주1) 주식선택권 부여로 인한 누적보상비용을 전액 인식 완료하였습니다.

28. 영업부문

당사는 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(1) 당사는 부동산개발/운영 및 에너지 사업 등을 영위하고 있으며, 각 부문의 주요 제품 및 용역은 다음과 같습니다.

구 분(주1)	주요 제품 및 용역
부동산개발/운영사업	오피스/지식산업센터/상업시설/오피스텔/임대주택 등 개발 및 운영
신재생에너지사업	풍력/태양광/연료전지발전소 EPC 및 설비 설치, 운영, 사업 개발 및 사업권 매각
ESS사업	ESS 설비 설치, 운영, 전력절감서비스 제공

(주1) 당기 중 상법 제530조의2 내지 제530조12의 규정이 정하는 바에 따라 단순 물적분할 방식으로 가구사업을 분할하여, 주요 보고부문에서 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 보고부문에 대한 재무성과는 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	미배분	합 계
영업손익	50,257,727,008	17,082,446,474	7,795,995,835	(36,488,527,550)	38,647,641,767
상각비(주1)	3,966,136,074	4,858,734,976	14,858,566,980	3,595,033,394	27,278,471,424

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

[전기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	가구	미배분	합 계
영업손익	206,152,639,664	12,372,861,297	5,147,591,459	4,050,432,077	(32,614,061,542)	195,109,462,955
상각비(주1)	4,401,839,007	4,894,598,810	14,707,457,986	911,812,856	3,198,709,990	28,114,418,649

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

전사차원에서 관리되는 판매비와 관리비 및 금융손익 등은 부문별로 배부하지 않았습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 보고부문별 재무상태는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	미배분	합 계
총자산	1,301,799,891,929	212,446,121,720	185,979,976,834	240,097,372,751	1,940,323,363,234
비유동자산(주1)	108,677,159,417	54,604,457,463	164,484,971,633	11,073,688,179	338,840,276,692
총부채	708,071,761,273	104,662,619,918	6,555,322,935	426,107,826,016	1,245,397,530,142

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

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	가구	미배분	합 계
총자산	1,243,153,231,442	164,067,768,484	208,359,050,206	20,931,622,183	103,864,858,618	1,740,376,530,933
비유동자산(주1)	63,329,002,764	58,952,987,379	178,882,578,279	3,235,724,164	13,072,526,612	317,472,819,198
총부채	591,739,211,214	85,851,219,417	8,718,559,700	5,460,669,911	405,249,146,123	1,097,018,806,365

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

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	합 계
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익				
한 시점에 인식하는 수익:				
상품매출	-	97,154,640,000	-	97,154,640,000
제품매출	-	17,343,703,180	1,663,939,100	19,007,642,280
용역수입	27,113,281,643	-	29,647,049,448	56,760,331,091
분양수입	2,633,711,458	-	-	2,633,711,458
운영수입	38,787,457	-	-	38,787,457
소 계	29,785,780,558	114,498,343,180	31,310,988,548	175,595,112,286
기간에 걸쳐 인식하는 수익:				
용역수입	4,770,524,085	2,239,902,319	-	7,010,426,404
임대수입	4,346,144,616	-	-	4,346,144,616
공사수입	-	13,906,905,967	-	13,906,905,967
분양수입	275,219,842,668	-	-	275,219,842,668
소 계	284,336,511,369	16,146,808,286	-	300,483,319,655
2. 기타 원천으로부터의 수익				
지분법관련이익(주1)	26,155,253,110	-	-	26,155,253,110
합 계	340,277,545,037	130,645,151,466	31,310,988,548	502,233,685,051

(주1) 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가이익 6,751,699,651원과 처분이익 19,403,553,459원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2), 37-(1) 참고).

[전기]

(단위 : 원)

구 분	부동산개발/운영	신재생에너지	ESS	가구	합 계
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익					
한 시점에 인식하는 수익:					
상품매출	-	104,068,800,000	-	2,612,541,102	106,681,341,102
제품매출	-	10,865,270,358	-	-	10,865,270,358
용역수입	3,886,456,792	888,330,697	28,746,015,371	359,308,500	33,880,111,360
분양수입	292,814,100,000	-	-	-	292,814,100,000
운영수입	75,490,923	-	-	-	75,490,923
소 계	296,776,047,715	115,822,401,055	28,746,015,371	2,971,849,602	444,316,313,743
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
상품매출	-	-	-	40,914,863,860	40,914,863,860
용역수입	5,113,491,068	2,370,088,218	-	-	7,483,579,286
임대수입	6,052,019,511	-	-	-	6,052,019,511
분양수입	152,837,952,104	-	-	-	152,837,952,104
소 계	164,003,462,683	2,370,088,218	-	40,914,863,860	207,288,414,761
2. 기타 원천으로부터의 수익					
지분법관련이익(주1)	141,679,382,522	-	-	-	141,679,382,522
합 계	602,458,892,920	118,192,489,273	28,746,015,371	43,886,713,462	793,284,111,026

(주1) 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가이익 125,123,699,962원과 처분이익 16,555,712,560원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2), 37-(1) 참고).

(5) 당기 및 전기 중 당사 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	신재생에너지	97,154,640,000	19.34%

[전기]

(단위 : 원)

구 분	보고부문명	금액	비율
고객 B	부동산개발/운영	240,000,000,000	30.25%
고객 C	신재생에너지	104,068,800,000	13.12%

29. 영업비용

당기 및 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
재고자산(용지포함)의 변동	168,457,142,555	417,307,830,979
원재료의 사용액	3,465,887	8,237,705
종업원급여	35,839,086,272	36,655,625,216
감가상각비 (투자부동산감가상각비 포함)	21,290,691,367	21,675,113,705
사용권자산감가상각비	3,509,446,064	4,520,188,824
무형자산상각비	2,478,333,993	1,919,116,120
외주비	106,932,740,000	51,646,841,780
지급수수료	52,386,582,341	36,364,172,141
세금과공과	14,484,537,872	3,639,491,998
지급임차료	1,213,108,624	556,502,723
광고선전비	1,250,755,165	752,622,153
지분법관련손실(주1, 2)	46,314,352,030	13,320,568,513
기타	9,425,801,114	9,808,336,214
합 계	463,586,043,284	598,174,648,071

당기 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가손실

(주1) 39,719,221,440원과 처분손실 23,549,885원, 손상차손 6,571,580,705원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2), 37-(1) 참고).

전기 영업목적으로 보유중인 지분법적용투자주식으로부터 발생한 평가손실

(주2) 13,023,814,742원과 처분손실 296,753,771원이 포함되어 있습니다(주석 10-(2), 37-(1)참고).

30. 영업외손익

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
수입임대료	98,819,662	65,153,949
관계기업투자처분이익	1,092,791,070	-
유형자산처분이익	150,146,231	24,751,047
사용권자산처분이익	128,006,232	2,361,515,469
기타부동산수익	60,608,308,795	-
잡이익	3,901,746,039	4,773,873,481
합 계	65,979,818,029	7,225,293,946
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	13,800,700	355,730,840
무형자산처분손실	47,510,002	1,295,167
사용권자산처분손실	46,528,231	988,365,806
재고자산감모손실	-	107,120
기부금	685,900,863	641,854,404
보상비	1,615,000,000	129,000,000
잡손실	1,995,011,677	1,094,817,430
합 계	4,403,751,473	3,211,170,767

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,954,483,938	4,669,100,004
외환차익	484,767,700	79,278,510
외화환산이익	488,633,821	256,322,723
배당금수익	1,532,808,217	1,797,202,515
파생상품거래이익	22,905,424	2,435,609,695
파생상품평가이익	4,143,702,017	2,818,466,702
확정계약평가이익	-	4,256,000
금융보증부채환입	1,707,497,250	682,881,470
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	3,040,037,114	200,200,000
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,780,601,529	5,000,000,000
합 계	18,155,437,010	17,943,317,619
금융원가:		
이자비용	23,738,610,952	27,913,943,649
외환차손	5,399,561,556	98,099,272
외화환산손실	11,918,787	251,697,742
파생상품거래손실	320,764,732	643,510,032
파생상품평가손실	2,029,000,000	3,537,000,000
확정계약평가손실	-	2,359,580,763
금융보증비용	1,707,497,250	682,881,470
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	356,331,414	8,677,183,567
합 계	33,563,684,691	44,163,896,495

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	27,788,737,210	57,152,139,474
법인세추납액(환급액) 등	(515,753,418)	(492,259,245)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(876,026,815)	(11,116,055,139)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,781,282,653)	87,115,341
법인세비용	24,615,674,324	45,630,940,431

한편, 자본에 직접 반영된 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	6,913,154	-
파생상품평가손익	(315,678,427)	(278,113,187)
지분법자본변동	(1,928,071,382)	241,437,873
보험수리적손익	455,554,002	123,790,655
합 계	(1,781,282,653)	87,115,341

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	98,552,033,906	169,029,661,112
적용세율에 따른 법인세	23,404,200,699	40,545,569,006
조정사항:		
비공제비용 (당기 : 3,466,551,090원 / 전기 : 1,122,093,282원)	823,238,793	269,159,332
일시적 차이 중 이연법인세 미인식 효과	(2,437,835,605)	(127,342,211)
법인세추납액	(515,753,418)	(492,259,245)
기업소득 환류세제 효과	2,509,109,834	5,062,081,076
수입배당금익금불산입	(15,002,723)	(25,902,819)
기타(세율차이 등)	847,716,744	399,635,292
법인세비용	24,615,674,324	45,630,940,431
유효세율	24.98%	27.00%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	분할 이관	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
총속기업및관계기업투자	12,347,237,023	-	5,551,958,451	(1,928,071,382)	15,971,124,092
확정급여채무	2,499,650,491	(219,523,026)	310,427,137	-	2,590,554,602
재고자산평가손실	68,144,151	-	(68,144,151)	-	-
감가상각비	192,418,005	-	27,908,393	-	220,326,398
외화환산손익	689,972,511	-	531,285,595	-	1,221,258,106
유가증권평가손익	2,885,145,163	-	(147,006,931)	6,913,154	2,745,051,386
미지급연차	136,424,331	-	23,388,412	-	159,812,743
장기종업원급여	36,695,202	-	20,553,329	-	57,248,531
하자보수충당부채	425,176,577	-	(1,639,144)	-	423,537,433
손실충당부채	587,500,000	-	(361,630,461)	-	225,869,539
선수금금융비용	658,131,477	-	(342,796,877)	-	315,334,600
미수수익	(563,415,043)	-	98,117,943	-	(465,297,100)
사외적립자산	(2,301,955,648)	219,523,026	(508,121,980)	-	(2,590,554,602)
건설자금이자	(3,497,994,380)	-	(4,763,630,203)	-	(8,261,624,583)
무형자산상각(영업권)	(656,702,488)	-	656,702,488	-	-
파생상품평가	(156,003,546)	-	(1,008,380,314)	(315,678,427)	(1,480,062,287)
장기수선충당부채	640,820,436	-	26,434,665	-	667,255,101
전환분개(리스)	175,277,198	-	(142,041,062)	-	33,236,136
REC평가손실충당금	52,685,087	-	(52,685,087)	-	-
대손충당금	322,118,270	(14,894,005)	31,793,662	-	339,017,927
자산손상	482,015,648	-	61,705,141	-	543,720,789
보험수리적손익	-	-	(455,554,002)	455,554,002	-
장기차입금-현할차	(1,036,705,605)	-	56,002,003	-	(980,703,602)
완성공사평가손실충당금	220,790,646	-	7,516,277	-	228,306,923
토지평가손실충당금	75,593,441	-	2,573,394	-	78,166,835
투자자산감액손실	-	-	79,218,000	-	79,218,000
상여금	-	-	2,021,031,000	-	2,021,031,000
기타	(253,689,889)	-	1,002,323,790	-	748,633,901
상계 후 금액	14,029,329,058	(14,894,005)	2,657,309,468	(1,781,282,653)	14,890,461,868

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
종속기업,공동기업및관계기업투자	2,567,806,743	9,537,992,407	241,437,873	12,347,237,023
확정급여채무	2,130,151,526	369,498,965	-	2,499,650,491
재고자산평가손실	63,442,554	4,701,597	-	68,144,151
감가상각비	171,472,581	20,945,424	-	192,418,005
외화환산손익	(36,853,562)	726,826,073	-	689,972,511
유가증권평가손익	893,054,024	1,992,091,139	-	2,885,145,163
미지급연차	125,540,022	10,884,309	-	136,424,331
장기종업원급여	34,738,886	1,956,316	-	36,695,202
하자보수충당부채	442,051,611	(16,875,034)	-	425,176,577
대손금	29,335,735	(29,335,735)	-	-
손실충당부채	677,394,344	(89,894,344)	-	587,500,000
선수금금융비용	403,013,168	255,118,309	-	658,131,477
미수수익	(425,561,322)	(137,853,721)	-	(563,415,043)
사외적립자산	(2,130,151,526)	(171,804,122)	-	(2,301,955,648)
건설자금이자	(3,619,711,337)	121,716,957	-	(3,497,994,380)
무형자산상각	(656,702,488)	-	-	(656,702,488)
파생상품평가	(511,739,433)	633,849,074	(278,113,187)	(156,003,546)
확정계약자산	1,484,447,983	(1,484,447,983)	-	-
장기수선충당부채	523,313,001	117,507,435	-	640,820,436
전환분개(리스)	402,251,072	(226,973,874)	-	175,277,198
재고평가손실충당금	122,514,501	(69,829,414)	-	52,685,087
대손충당금	337,631,049	(15,512,779)	-	322,118,270
자산손상	482,015,648	-	-	482,015,648
보험수리적손익	-	(123,790,655)	123,790,655	-
장기차입금-현할차	(638,875,059)	(397,830,546)	-	(1,036,705,605)
완성공사평가손실충당금	220,790,646	-	-	220,790,646
토지평가손실충당금	75,593,441	-	-	75,593,441
기타	(253,689,889)	-	-	(253,689,889)
상계 후 금액	2,913,273,919	11,028,939,798	87,115,341	14,029,329,058

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	(15,010,624,969)	(4,745,217,478)
공동기업및관계기업	60,000,000	60,000,000
합 계	(14,950,624,969)	(4,685,217,478)

당사가 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 기본 및 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 보통주 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(주1)	65,948,426,372	111,321,326,887
가중평균유통보통주식수	22,189,524	20,371,442
기본주당이익	2,972	5,465

(주1) 보통주당기순이익은 당기순이익에서 우선주당기순이익을 차감한 금액입니다.

2) 보통주 희석주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당기(주1)	전기
보통주희석당기순이익	65,948,426,372	125,442,720,681
희석주당이익 계산을 위한 보통주식수	22,189,524	24,259,315
희석주당이익	2,972	5,171

(주1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식매수선택권은 외가격으로 희석효과가 없으므로 보통주 기본주당순이익과 보통주 희석주당순이익은 일치합니다.

(2) 당사는 2020년 중 전환우선주를 발행하였으며, 당기 및 전기의 우선주 기본 및 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 우선주 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
우선주당기순이익(주1)	7,987,933,210	12,077,393,794
가중평균유통우선주식수	2,000,000	3,818,082
기본주당이익	3,994	3,163

(주1) 우선주당기순이익은 연4% 이익배당 금액과 당기순이익에서 우선주 이익배당 금액을 차감한 금액 중 우선주지분율에 해당하는 금액입니다.

2) 우선주 희석주당순이익

(단위 : 주, 원)

구분	당기(주1)	전기
우선주희석당기순이익	7,987,933,210	12,048,529,806
희석주당이익 계산을 위한 우선주식수	2,000,000	3,818,082
희석주당이익	3,994	3,156

(주1) 희석성 잠재적 우선주가 없어 우선주 기본주당순이익과 우선주 희석주당순이익은 일치합니다.

(3) 상기 기본 및 희석주당이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수와 가중평균유통우선주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

1) 보통주 기본주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수	가중치	가중평균주식수
당기	1/1~12/31	기초주식	22,189,524	365/365	22,189,524
	합 계				22,189,524
전기	1/1~12/31	기초주식	18,989,524	365/365	18,989,524
	6/23~12/31	전환권행사	1,200,000	192/365	631,233
	8/17~12/31	전환권행사	2,000,000	137/365	750,685
	합 계				20,371,442

2) 보통주 희석주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수	가중치	가중평균주식수
당기	가중평균유통주식수	(주1)	-	-	22,189,524
	합 계				22,189,524
전기	가중평균유통주식수				20,371,442
	1/1~12/31	주식매수선택권(주2)	69,791	365/365	69,791
	1/1~12/31	전환우선주(주3)	5,200,000	365/365	5,200,000
	6/23~12/31		(1,200,000)	192/365	(631,233)
	8/17~12/31		(2,000,000)	137/365	(750,685)
	합 계				24,259,315

(주1) 당기 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

(주2) 전기 희석주당순이익 계산시 주식매수선택권 2016년 3월 18일, 2017년 3월 24일, 2018년 3월 27일 부여분의 효과가 반영되었습니다.

(주3) 전기 희석주당순이익 계산시 전기 발행된 전환우선주의 전환권 행사 가정에 대한 효과가 반영되었습니다.

3) 우선주 기본 및 희석주당순이익

(단위 : 주)

구분	기간	변동내역	주식수(주1)	가중치	가중평균주식수
당기	1/1~12/31	전환우선주(주1)	2,000,000	365/365	2,000,000
	합 계				2,000,000
전기	1/1~12/31	전환우선주(주1)	5,200,000	365/365	5,200,000
	6/23~12/31		(1,200,000)	192/365	(631,233)
	8/17~12/31		(2,000,000)	137/365	(750,685)
	합 계				3,818,082

(주1) 당기 및 전기 희석주당순이익 계산시 희석성 잠재적우선주는 없습니다.

33. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지분법관련손실(영업)	46,314,352,030	13,320,568,513
감가상각비	20,944,642,036	21,354,359,568
투자부동산감가상각비	346,049,331	320,754,137
사용권자산감가상각비	3,509,446,064	4,520,188,824
무형자산상각비	2,478,333,993	1,919,116,120
대손상각비	186,920,236	244,449,336
사용권자산처분손실	46,528,231	988,365,806
유형자산처분손실	13,800,700	355,730,840
무형자산처분손실	47,510,002	1,295,167
재고자산감모손실	-	107,120
주식보상비	971,949,997	-
퇴직급여	2,134,449,539	2,711,166,325
이자비용	23,738,610,952	27,913,943,649
외화환산손실	11,918,787	251,697,742
장기수선충당부채전입액	19,010,292	500,031,637
하자보수충당부채전입액	279,167,705	984,259,093
파생상품거래손실	320,764,732	643,510,032
파생상품평가손실	2,029,000,000	3,537,000,000
확정계약평가손실	-	2,359,580,763
금융보증비용	1,707,497,250	682,881,470
지분법평가손실	9,277,120,420	7,704,867,099
법인세비용	24,615,674,324	45,630,940,431
재고자산평가손실	-	247,695,449
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	356,331,414	8,677,183,567

지분법관련이익(영업)	(26,155,253,110)	(141,679,382,522)
이자수익	(4,954,483,938)	(4,669,100,004)
배당금수익	(1,532,808,217)	(1,797,202,515)
외화환산이익	(488,633,821)	(256,322,723)
대손상각비환입	(114,683,955)	-
손실충당부채환입액	-	(382,529,122)
하자보수충당부채환입액	-	(555,640,983)
재고자산평가손실환입	(224,191,858)	(422,555,784)
파생상품거래이익	(22,905,424)	(2,435,609,695)
파생상품평가이익	(4,143,702,017)	(2,818,466,702)
확정계약평가이익	-	(4,256,000)
유형자산처분이익	(150,146,231)	(24,751,047)
금융보증부채환입	(1,707,497,250)	(682,881,470)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(3,040,037,114)	(200,200,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,780,601,529)	(5,000,000,000)
지분법평가이익	(23,013,693,684)	(3,831,520,953)
사용권자산처분이익	(128,006,232)	(2,361,515,469)
잡이익(리스재추정효과)	-	(143,117,521)
관계기업투자처분이익	(1,092,791,070)	-
기타부동산수익	(60,608,308,795)	-
합 계	10,191,333,790	(22,395,359,822)

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
관계기업투자의 처분(영업)	32,236,329,256	40,455,307,901
관계기업투자의 취득(영업)	(73,255,662,500)	(21,858,000,000)
공동기업투자의 처분(영업)	5,549,986,780	-
공동기업투자의 취득(영업)	(20,700,000,000)	(11,000,000,000)
종속기업투자의 처분(영업)	2,091,245,266	33,000,000,000
종속기업투자의 취득(영업)	(8,100,000,000)	(24,500,000,000)
매출채권및기타채권	(17,465,150,695)	(13,285,128,708)
재고자산	(11,939,251,920)	(47,506,491,703)
계약자산	18,803,612,563	-
계약원가	(5,126,194,438)	3,287,712,205
기타유동자산	(3,571,028,314)	(101,211,261,250)
기타비유동자산	363,931,271	(1,646,390,386)
매입채무및기타채무	13,683,381,352	(12,450,426,541)
계약부채	50,088,344,054	(45,006,521,145)
기타유동부채	(10,832,613,242)	(3,709,530,741)
기타비유동부채	2,299,067,837	(3,588,333,330)
리스채권	2,036,160,684	1,161,306,178
관계기업 전출입	2,458,780	-
퇴직금의 지급	(1,941,191,460)	763,505,519
총당부채	(1,915,973,058)	(500,426,765)
사외적립자산의 불입	(3,234,246,356)	(1,952,323,636)
합 계	(30,926,794,140)	(209,547,002,402)

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
연결범위 변동	4,716,667,179	16,530,692,315
공동기업투자의 관계기업투자 대체	8,464,185,394	-
관계기업투자에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 대체	-	11,079,200,000
장기차입금의 유동성 대체	224,874,360,974	214,513,221,542
장기대여금의 유동성 대체	3,667,000,000	-
선급금의 유무형자산 대체	771,743,103	8,184,852,449

건설중인자산의 유형자산 대체	33,960,222,983	920,597,000
건설중인자산의 투자부동산 대체	27,751,200,736	-
건설중인자산의 무형자산 대체	888,088,908	3,218,854,163
유무형자산 취득 관련 미지급금	145,915,582	754,174,600
임대보증금의 유동성 대체	2,696,666,670	1,940,000,000
비유동리스부채의 유동성 대체	3,223,004,597	4,917,869,308
사채의 유동성 대체	74,888,048,855	72,382,545,438
매각예정비유동자산 대체	5,233,624,398	-
물적분할로 인한 자산부채의 이전	12,594,803,726	-
계약자산의 선수금 대체	-	8,955,558,402

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

[당기]

(단위 : 원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	물적분할	기타(주1)	기말
단기차입금	8,000,000,000	-	-	-	-	8,000,000,000
유동성리스부채	4,816,582,441	(4,594,700,289)	3,223,004,597	-	-	3,444,886,749
유동성장기차입금	214,745,719,555	(244,162,000,000)	224,874,360,974	-	1,358,780,473	196,816,861,002
유동성사채	75,417,364,993	(74,704,000,000)	74,888,048,855	-	(676,832,739)	74,924,581,109
장기차입금	408,962,117,247	369,366,400,000	(224,874,360,974)	-	1,195,775,444	554,649,931,717
비유동사채	251,574,234,093	69,790,000,000	(74,888,048,855)	-	3,659,987,104	250,136,172,342
비유동리스부채	14,853,188,205	-	(3,223,004,597)	(482,825,771)	1,566,588,856	12,713,946,693
미지급배당금	-	(29,471,428,800)	-	-	29,471,428,800	-
합 계	978,369,206,534	86,224,270,911	-	(482,825,771)	36,575,727,938	1,100,686,379,612

(주1) 부채의 외화환산 효과 등이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	27,000,000,000	(19,000,000,000)	-	-	8,000,000,000
유동성리스부채	5,050,760,438	(5,152,047,305)	4,917,869,308	-	4,816,582,441
유동성장기차입금	205,300,000,000	(205,300,000,000)	214,513,221,542	232,498,013	214,745,719,555
단기사채	60,000,000,000	(60,000,000,000)	-	-	-
유동성사채	201,662,669,323	(201,400,000,000)	72,382,545,438	2,772,150,232	75,417,364,993
장기차입금	185,344,982,729	436,471,000,000	(214,513,221,542)	1,659,356,060	408,962,117,247
비유동사채	146,960,368,652	174,585,324,960	(72,382,545,438)	2,411,085,919	251,574,234,093
비유동리스부채	17,927,446,212	-	(4,917,869,308)	1,843,611,301	14,853,188,205
미지급배당금	-	(16,708,114,400)	-	16,708,114,400	-
합 계	849,246,227,354	103,496,163,255	-	25,626,815,925	978,369,206,534

34. 공정가치

(1) 당사는 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	-	34,777,341,097	62,854,471,764	97,631,812,861
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	3,800,000	3,800,000
위험회피지정파생상품	-	7,995,856,942	-	7,995,856,942
위험회피비지정파생상품	-	-	4,429,000,000	4,429,000,000
금융부채:				
위험회피지정파생상품	-	845,065,641	-	845,065,641
위험회피비지정파생상품	-	-	5,489,000,000	5,489,000,000

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	57,747,646,675	57,747,646,675
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	8,800,000	8,800,000
위험회피지정파생상품	-	3,451,844,875	-	3,451,844,875
위험회피비지정파생상품	-	-	2,623,000,000	2,623,000,000
금융부채:				
위험회피비지정파생상품	-	-	5,411,000,000	5,411,000,000

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 제외하였습니다.

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

[당기말]

(단위 : 원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
수익증권	16,116,434,579	이익접근법: 수익증권이 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되	장기성장률	0%	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
		는 미래경제적효익(수익증권 매입에 따른 운용보수 현금유출 고려)의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법	가중평균 자본비용	5.51% ~ 6.39%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)

		이 이용됩니다.			
비상장출자금	31,089,168,599	이익접근법: 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	0%	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	11.88%	할인율 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
투자전환사채 등	15,652,668,586	할인된 현금흐름 및 옵션가격결정모형: 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 주가변동성은 대응기업의 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	가중평균 자본비용	12.81%	주가변동성 증가(감소)에 따라 공정가치는 증가(감소)
			주가변동성	-	
파생상품자산 /부채	4,429,000,000 / 5,489,000,000	이항옵션가격결정모형 및 현금흐름할인모형: 옵션요소를 포함하는 계약에 대하여 Payoff구조를 이항모형을 통하여 옵션가치를 산정하며 기초자산의 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 현금흐름할인모형을 이용하고 있습니다.	가중평균 자본비용	6.88% ~ 14.28%	기초자산의 증가(감소)에 따라 옵션 공정가치는 증가(감소)
			기초자산의 변동성	9.00% ~ 35.00%	

구분	공정가치	가치평가방법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
수익증권	8,956,604,286	이익접근법: 수익증권이 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적효익(수익증권 매입에 따른 운용보수 현금유출 고려)의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	0%	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	5.64% ~ 6.42%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
비상장출자금	28,128,842,389	이익접근법: 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다.	장기성장률	0%	성장을 상승(하락)에 따라 공정가치 증가(감소)
			가중평균 자본비용	9.06%	할인을 상승(하락)에 따라 공정가치 감소(증가)
투자전환사채 등	20,671,000,000	할인된 현금흐름 및 옵션가격결정모형: 투자전환사채의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소와 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 주가변동성은 대응기업의 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	가중평균 자본비용	12.91%	주가변동성 증가(감소)에 따라 공정가치는 증가(감소)
			주가변동성	-	
파생상품자산 /부채	2,623,000,000 / 5,411,000,000	이항옵션가격결정모형 및 현금흐름할인모형: 옵션요소를 포함하는 계약에 대하여 Payoff구조를 이항모형을 통하여 옵션가치를 산정하며 기초자산의 미래경제적 효익의 현재가치를 추정하기 위해 현금흐름할인모형을 이용하고 있습니다.	가중평균 자본비용	3.24% ~ 8.59%	기초자산의 증가(감소)에 따라 옵션 공정가치는 증가(감소)
			기초자산의 변동성	9.00% ~ 35.00%	

35. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산, 대여금과 같은 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 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. 당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 장기차입금은 280,103백만원(전기말 :117,795백만원)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	1,142,669	-	2,007,138,158	5,571,850
EUR	-	17,921,772	1,019,617,715	13,479,443

(주1) 당사는 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. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 통화선물거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익

에 미치는 영향은 제한적입니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	57,133	(57,133)	100,078,315	(100,078,315)
EUR	(896,089)	896,089	50,306,914	(50,306,914)

당사는 은행과 통화파생상품거래를 함에 있어서 별도 증거담보 제공없이 상품거래를하기 위한 파생거래 손실한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권및기타채권

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

2) 기타의 자산

현금, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품등을 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	97,631,812,861	57,747,646,675
상각후원가측정 금융자산	313,581,245,782	233,559,385,516
위험회피지정파생상품	7,995,856,942	3,451,844,875
위험회피비지정파생상품	4,429,000,000	2,623,000,000

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,800,000	8,800,000
합 계	423,641,715,585	297,390,677,066

상기 금융자산 외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의해서 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 25-(7) 참고)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

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

당사는 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)	45,366,479,204	-	-	-	45,366,479,204
단기차입금	75,353,424	8,002,511,781	-	-	8,077,865,205
유동성장기차입금	30,424,644,124	169,664,186,930	-	-	200,088,831,054
유동성사채	906,164,384	76,844,547,945	-	-	77,750,712,329
장기성매입채무및기타채무(주1)	-	-	800,000,000	1,091,553,121	1,891,553,121
장기차입금	7,364,133,676	22,501,519,566	555,367,177,263	43,163,202,310	628,396,032,815
사채	2,714,777,162	8,295,152,438	256,271,413,870	-	267,281,343,470
합 계	86,851,551,974	285,307,918,660	812,438,591,133	44,254,755,431	1,228,852,817,198

(주1) 리스부채가 제외되어 있습니다.

[전기말]

(단위 : 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~4년	4년 이후	합 계
매입채무및기타채무(주1)	34,240,259,682	-	-	-	34,240,259,682
단기차입금	50,030,137	8,013,032,603	-	-	8,063,062,740
유동성장기차입금	6,683,793,458	212,836,768,426	-	-	219,520,561,884
유동성사채	672,934,932	76,492,933,219	-	-	77,165,868,151
장기성매입채무및기타채무(주1)	-	-	800,000,000	1,291,553,121	2,091,553,121
장기차입금	3,905,580,883	11,933,719,364	361,891,863,669	81,238,475,344	458,969,639,260
사채	2,685,377,096	8,205,318,904	264,194,393,674	-	275,085,089,674
합 계	48,237,976,188	317,481,772,516	626,886,257,343	82,530,028,465	1,075,136,034,512

(주1) 리스부채가 제외되어 있습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다. 한편, 상기 금융부채와 별도로 보증계약 등으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 당사가 부담할 최대금액은 주석 25-(7)과 같습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다.

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

당사는 총부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 총부채 및 자기자본, 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
총부채	1,245,397,530,142	1,097,018,806,365
자기자본	694,925,833,092	643,357,724,568
부채비율	179.21%	170.51%

36. 물적분할

(1) 분할 관련 일반내용

당사는 사업부문별 경쟁력을 강화하고 전문화된 사업영역에 기업의 역량을 집중하여 경영효율화와 경영위험의 분산을 기하고자, 2022년 1월 1일을 분할기일로 가구사업 (부엌 및 인테리어 가구 유통 및 시공을 포함한 가구 관련 사업)을 물적분할하여 분할신설회사인 디앤디리빙솔루션(주)(2022년 9월 1일 디앤디프라퍼티솔루션(주)로 사명 변경)를 설립하였습니다. 당사의 분할은 분할되는 회사가 분할신설회사 발행주식의 100%를 배정받는 상법 제530조의 2 내지 제530조의 12에 따른 단순·물적분할입니다.

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2021년 11월 12일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서상 승계 대상 재산목록으로 하되, 2022년 1월 1일 (분할기일)전까지 발생한 재산의 증감사항을 분할채무상태표와 승계 대상 재산목록에 가감하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
자산:	
유동자산	19,195
현금및현금성자산	3,301
매출채권및기타채권	12,251
재고자산	2,704
기타유동금융자산	470
기타유동자산	469
비유동자산	3,824
유형자산	353
사용권자산	489
무형자산	2,883
기타비유동금융자산	84
이연법인세자산	15
자산총계	23,019
부채:	
유동부채	7,118
매입채무및기타채무	4,428
기타유동금융부채	149
기타유동부채	2,541
비유동부채	5
장기성매입채무및기타채무	5
부채총계	7,123

이전한순자산금액(종속기업투자주식)	15,896
--------------------	--------

(3) 물적분할 회계처리

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 순자산의 장부금액을 종속기업투자로 인식하였습니다.

(4) 연대책임

상법 제530조의3 제1항 및 제2항, 제434조에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항에 의거 분할되는 회사와 신설회사는 분할되는 회사의 분할 전의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

37. 회계정책의 변경

주석 2에서 설명한 것처럼 당사는 당기부터 지분 취득을 통한 간접투자 방식의 부동산 개발 프로젝트에서 발생하는 손익을 기존 영업외손익에서 영업손익으로 분류 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 포괄손익계산서와 현금흐름표를 재작성 하였으며, 전기 포괄손익계산서와 현금흐름표의 변동내역은 다음과 같습니다. 회계정책의 변경이 비교표시되는 전기 순이익 및 전기말 재무상태에 미치는 영향은 없습니다.

(1) 포괄손익계산서

(단위 : 원)

변경 전		변경 후	
I. 매출액	651,604,728,504	I. 영업수익	793,284,111,026
II. 매출원가	(513,467,161,659)	II. 영업비용	(598,174,648,071)
III. 매출총이익	138,137,566,845		
IV. 판매비와관리비	(71,386,917,899)		
V. 영업이익	66,750,648,946	III. 영업이익	195,109,462,955
VI. 영업외손익		IV. 영업외손익	
기타영업외수익		기타영업외수익	
종속기업투자처분이익	206,689,937	종속기업투자처분이익	-
관계기업투자처분이익	16,627,028,408	관계기업투자처분이익	-
기타영업외비용		기타영업외비용	
종속기업투자처분손실	(296,753,771)	종속기업투자처분손실	-
관계기업투자처분손실	(278,005,785)	관계기업투자처분손실	-
지분법평가이익(손실)	108,226,509,074	지분법평가이익(손실)	(3,873,346,146)

한편, 상기 전기 포괄손익계산서 재작성과 관련하여 주석 10, 주석 28, 주석 29, 주석30을 재작성하였습니다.

(2) 현금흐름표

(단위 : 원)

변경 전		변경 후	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		I. 영업활동으로 인한 현금흐름	
1. 영업에서 창출된 현금		1. 영업에서 창출된 현금	
조정		조정	
지분법관련손실(영업)	-	지분법관련손실(영업)	13,320,568,513
지분법평가손실	20,728,681,841	지분법평가손실	7,704,867,099
종속기업투자처분손실	296,753,771	종속기업투자처분손실	-
관계기업투자처분손실	278,005,785	관계기업투자처분손실	-
지분법관련이익(영업)	-	지분법관련이익(영업)	(141,679,382,522)
지분법평가이익	(128,955,190,915)	지분법평가이익	(3,831,520,953)
관계기업투자처분이익	(16,627,028,408)	관계기업투자처분이익	-
종속기업투자처분이익	(206,689,937)	종속기업투자처분이익	-
영업활동의 자산·부채의 변동		영업활동의 자산·부채의 변동	

관계기업투자의 처분(영업)	-	관계기업투자의 처분(영업)	40,455,307,901
관계기업투자의 취득(영업)	-	관계기업투자의 취득(영업)	(21,858,000,000)
공동기업투자의 취득(영업)	-	공동기업투자의 취득(영업)	(11,000,000,000)
종속기업투자의 처분(영업)	-	종속기업투자의 처분(영업)	33,000,000,000
종속기업투자의 취득(영업)	-	종속기업투자의 취득(영업)	(24,500,000,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		II. 투자활동으로 인한 현금흐름	
관계기업투자의 처분	40,455,307,901	관계기업투자의 처분	-
관계기업투자의 취득	(57,858,918,374)	관계기업투자의 취득	(36,000,918,374)
공동기업투자의 취득	(29,487,100,000)	공동기업투자의 취득	(18,487,100,000)
종속기업투자의 처분	33,000,000,000	종속기업투자의 처분	-
종속기업투자의 취득	(32,000,000,000)	종속기업투자의 취득	(7,500,000,000)

한편, 상기 전기 현금흐름표 재작성과 관련하여 주석 33을 재작성하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 타인에 대한 채무보증 결정

당사는 3월 7일 이사회에서 생각공장 구로 프로젝트와 관련하여 생각공장 구로 수분양자(지식산업센터, 업무시설)에 대한 중도금대출 채무보증(채무보증금액 4,320억원)을 결의하였으며, 채무보증기간은 2026년 3월 31일 까지(단, 우리은행은 2026년 2월27일까지)입니다.

39. 재무제표의 승인

당사의 2022 회계연도의 재무제표는 2023년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인 후 2023년 3월 7일 이사회에서 수정사항을 승인하였으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

SK디앤디 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK디앤디 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK디앤디 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 SK디앤디 주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, SK디앤디 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태환입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2023년 3월 10일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

에스케이디앤디 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 2월 23일

대표이사 김도현 (서명)

내부회계관리자 신동화 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	7	4	1	1	5	7	3	1	21	20	-	-	37	33	
투입시 간	분·반기검토	20	52	140	100	1,777	2,014	424	136	106	40	-	-	2,467	2,342
	감사	150	93	178	248	1,580	2,915	674	418	713	920	-	-	3,295	4,594
	합계	170	145	318	348	3,357	4,929	1,098	554	819	960	-	-	5,762	6,936

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기		2022년 4월, 6월		7	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	1분기 검토 (2022.4.18~2022.4.29)	10 일	5 명	2 명	1분기 검토 수행	
	반기 검토 (2022.7.18~2022.7.29)	10 일	5 명	2 명	반기 검토 수행	
	내부회계관리제도 설계평가 (2022.6.13~2022.6.24) (2022.7.4~2022.7.8) (2022.9.13~2022.9.23)	24 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 이해와 평가 내부회계관리제도 설계평가	
	3분기 검토 (2022.10.17~2022.10.28)	14 일	6 명	2 명	3분기 검토 수행	
중간감사 내부회계관리제도 운영평가 (2022.12.12~2022.12.23)	10 일	6 명	2 명	중간감사 수행 내부회계관리제도 운영평가		

	기말감사 (2023.1.16~2023.2.3)	13	일	6	명	2	명	실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본테스트, 일반감사 절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 01월 06일				1	일	
	실사(입회)장소	서울(구로), 경기도(군포), 경상북도(군위)						
	실사(입회)대상	건설현장						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 01월 06일				1	일	
	실사(입회)장소	본사(판교)						
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2022년 02월 25일, 2022년 05월 09일, 2022년 08월 08일, 2022년 11월 08일 2022년 12월 21일, 2023년 02월 23일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.02.25	- 회사: 감사위원 외 2명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2021 회계연도 회계감사 결과 - 내부회계관리제도 감사 결과
2	2022.05.09	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 22년도 1분기 감사 검토결과 - 22년도 회계감사 수행계획 - 재무보고 관련 주요 법규 및 회계환경의 변화
3	2022.08.08	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 22년도 2분기 감사 검토결과 - 내부회계관리제도 감사 중간보고 - 22년 회계연도 회계감사 수행계획 - 재무보고관련 주요 법규 및 회계환경의 변화
4	2022.11.08	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 22년도 3분기 감사 검토결과 - 내부회계관리제도 감사 중간보고 - 22년 회계연도 회계감사 진행경과 보고 - 재무보고관련 주요 법규 및 회계환경의 변화
5	2022.12.21	- 회사: 감사위원 3명 - 감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 22년도 회계감사 진행 현황 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 보고
6	2023.02.23	-회사: 감사위원 3명 -감사인: 업무수행이사 외 1인	온라인회의	- 2022 회계연도 회계감사 결과 - 내부회계관리제도 감사 결과

