

SK이노베이션 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	7
	포괄손익계산서 -----	9
	자본변동표 -----	10
	현금흐름표 -----	11
	주석 -----	12
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	127
	내부회계관리자의 운영실태보고서 -----	130
IV.	외부감사 실시내용-----	131

독립된 감사인의 감사보고서

SK이노베이션 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

감사의견

우리는 별첨된 SK이노베이션 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에 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.

핵심감사사항

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

SK인천석유화학 종속기업투자주식 손상

주석 9에 기술되어 있는 바와 같이 회사의 2023년 12월 31일 현재 재무상태표 상 종속기업인 SK인천석유화학(주)에 대한 종속기업투자주식 장부금액은 1,689,074백만 원으로 총 자산의 7.9%를 차지하고 있습니다.

회사는 매년 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자주식과 관련한 손상금액을 투자주식의 회수가능액과 장부금액의 차액으로 결정합니다.

회사는 자산손상징후가 존재한다고 판단한 SK인천석유화학(주)에 대한 종속기업투자주식에 대하여 독립적인 외부전문가를 활용하여 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 산정하였으며, 회수가능액으로 사용된 사용가치와 해당 종속기업투자주식의 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 SK인천석유화학(주)에 대한 종속기업투자주식의 장부금액이 재무제표에서 중요하고, 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래현금흐름 추정 및 할인율등 주요 가정에는 고유한 불확실성과 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 SK인천석유화학(주)에 대한 종속기업투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제를 이해하고 평가
- 사용가치 산정을 위하여 회사가 활용한 외부 전문가의 경력 및 자격사항 확인 등을 통하여 적격성 및 객관성을 평가

- 이사회에서 승인된 최근 사업계획 등을 참조하여 경영진이 추정 매출액 산정 시 사용한 주요 가정에 대한 합리성 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여, 손상평가에 사용한 평가방법론과 할인율 등 평가에 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동이 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 추정 매출액과 당기 실적치 비교

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 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 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이채능입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

SK이노베이션 주식회사

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK이노베이션 주식회사 대표이사 김 준

본점 소재지 : (도로명주소) (03188) 서울특별시 종로구 종로 26

(전 화) 02-2121-5114

재무상태표

제 17 (당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

SK이노베이션 주식회사

(단위 : 천원)

과목 자 산	주 석	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 유동자산			1,485,524,372		1,078,115,556
1. 현금및현금성자산	4,36	1,265,593,112		424,788,143	
2. 단기금융상품	4,36	12,000,000		355,030,977	
3. 매출채권	4,5,34,36	78,057,817		99,322,108	
4. 미수금	4,5,34,36	48,949,027		40,680,411	
5. 미수수익		1,105,772		372	
6. 선금금		50,420,341		52,468,640	
7. 선금비용		1,488,048		4,020,829	
8. 당기법인세자산	32	3,962,466		-	
9. 유동성보증금	4,5,34,36	6,570,120		924,507	
10. 유동성파생금융상품자산	4,16,36	164,976		84,864,693	
11. 재고자산	6	17,212,693		16,014,876	
II. 비유동자산			19,877,250,313		18,472,627,271
1. 장기금융상품	4,36	7,040,000		10,000	
2. 장기투자증권	4,8,36	195,031,892		230,054,292	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	9,10,34	17,344,629,943		16,748,541,870	
4. 장기대여금	4,5,7,34,36	67,930,284		58,619,278	
5. 장기미수금	4,5,34,36	938,040,366		54,082,623	
6. 유형자산	11	371,649,672		368,925,460	
7. 사용권자산	12	205,646,207		234,491,329	
8. 무형자산	13	590,280,807		614,405,475	
9. 투자부동산	14	135,202,468		134,718,265	
10. 장기보증금	4,5,34	21,798,674		25,983,338	
11. 순확정급여자산	18	-		2,795,341	
자 산 총 계			21,362,774,685		19,550,742,827
부 채					
I. 유동부채			678,463,451		1,941,337,013
1. 단기차입금	4,15,36	100,000,000		430,000,000	
2. 미지급금	4,34	84,367,921		75,343,348	
3. 미지급비용	4,34	125,007,081		161,773,328	
4. 선수금		880,346		39,667,182	
5. 예수금		9,169,711		8,853,976	
6. 당기법인세부채		-		17,104,649	
7. 유동성장기부채	4,15,36	309,966,323		1,142,881,243	

과목	주석	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
8. 유동성리스부채	4,12,34,36	41,677,986		43,030,314	
9. 유동성임대보증금	4,34	130,832		28,410	
10. 유동성파생금융상품부채	4,16	4,380,838		9,023,741	
11. 유동성금융보증부채	4,17,20	2,882,413		730,822	
12. 기타유동부채	19	-		12,900,000	
II. 비유동부채			2,464,601,653		1,639,970,783
1. 사채 및 장기차입금	4,15,36	1,037,446,066		449,122,988	
2. 리스부채	4,12,34,36	214,637,209		242,614,172	
3. 임대보증금	4,34,36	17,692,918		17,484,543	
4. 순확정급여부채	18	10,696,013		-	
5. 파생금융상품부채	4,16,20	428,423,805		140,462,000	
6. 금융보증부채	4,17,20	11,292,843		8,111,549	
7. 총당부채	17,20	54,307,561		37,739,298	
8. 이연법인세부채	32	687,909,526		743,199,459	
9. 기타비유동부채	19	2,195,712		1,236,774	
부채총계			3,143,065,104		3,581,307,796
자본					
I. 자본금	1,21		509,519,950		468,569,950
II. 기타불입자본	21,22		6,223,818,763		4,607,913,268
III. 이익잉여금	23		11,483,628,946		10,923,306,553
IV. 기타자본구성요소	25		2,741,922		(30,354,740)
자본총계			18,219,709,581		15,969,435,031
부채와자본총계			21,362,774,685		19,550,742,827

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 17 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK이노베이션 주식회사

(단위 : 천원)

과목	주석	제 17 (당) 기	제 16 (전) 기
I. 매출액	26,34	2,489,429,998	1,983,533,544
II. 매출원가	31,34	986,312,507	1,136,012,366
III. 매출총이익		1,503,117,491	847,521,178
IV. 판매비와관리비	27,31,34	267,645,733	236,149,293
V. 영업이익		1,235,471,758	611,371,885
금융수익	4,28	151,760,820	187,584,927
금융원가	4,28	232,730,148	173,990,504
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익	29	9,073,697	-
기타영업외수익	30	6,186,268	14,676,190
기타영업외비용	30	25,161,241	37,546,439
VI. 법인세비용차감전순이익		1,144,601,154	602,096,059
VII. 법인세비용	32	34,117,334	148,912,826
VIII. 당기순이익		1,110,483,820	453,183,233
IX. 기타포괄손익	25	26,242,280	(6,024,948)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		21,577,640	314,962
확정급여제도의 재측정요소		(6,854,383)	2,638,326
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		28,432,023	(2,323,364)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:		4,664,640	(6,339,910)
현금흐름위험회피 파생금융상품평가손익		4,664,640	(6,339,910)
X. 총포괄이익		1,136,726,100	447,158,285
XI. 주당이익	33		
1. 보통주기본주당이익		12,170원	5,346원
2. 구형우선주기본주당이익		12,220원	5,396원
3. 보통주희석주당이익		12,169원	5,345원
4. 구형우선주희석주당이익		12,220원	5,396원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK이노베이션 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	자본 합계
		주식발행초과금	자기주식	기 타			
2022. 1. 1 (전기초)	468,569,950	5,683,247,356	(1,559,421,421)	234,620,297	10,666,565,418	(25,175,712)	15,468,405,888
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	453,183,233	-	453,183,233
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,638,326	-	2,638,326
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(2,323,364)	(2,323,364)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분으로 인한 이익잉여금 대체	-	-	-	-	(3,484,246)	3,484,246	-
파생금융상품평가손익	-	-	-	-	-	(6,339,910)	(6,339,910)
소 계	-	-	-	-	452,337,313	(5,179,028)	447,158,285
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
주식보상비용	-	-	91,779,044	(1,185,139)	-	-	90,593,905
현물배당	-	-	137,484,759	21,388,372	(180,267,584)	-	(21,394,453)
현금배당	-	-	-	-	(15,328,594)	-	(15,328,594)
소 계	-	-	229,263,803	20,203,233	(195,596,178)	-	53,870,858
2022. 12. 31 (전기말)	468,569,950	5,683,247,356	(1,330,157,618)	254,823,530	10,923,306,553	(30,354,740)	15,969,435,031
2023. 1. 1 (당기초)							
2023. 1. 1 (당기초)	468,569,950	5,683,247,356	(1,330,157,618)	254,823,530	10,923,306,553	(30,354,740)	15,969,435,031
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	1,110,483,820	-	1,110,483,820
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(6,854,383)	-	(6,854,383)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	28,432,023	28,432,023
파생금융상품평가손익	-	-	-	-	-	4,664,640	4,664,640
소 계	-	-	-	-	1,103,629,437	33,096,663	1,136,726,100
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
유상증자	40,950,000	1,096,133,424	-	-	-	-	1,137,083,424
주식보상비용	-	-	793,619	13,715,330	-	-	14,508,949
현물배당	-	-	451,648,602	53,614,519	(524,154,384)	-	(18,891,263)
현금배당	-	-	-	-	(19,152,660)	-	(19,152,660)
소 계	40,950,000	1,096,133,424	452,442,221	67,329,849	(543,307,044)	-	1,113,548,450
2023. 12. 31 (당기말)	509,519,950	6,779,380,780	(877,715,397)	322,153,379	11,483,628,946	2,741,923	18,219,709,581

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK이노베이션 주식회사

(단위 : 천원)

과목	주석	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름			1,263,524,835		534,735,542
1. 당기순이익		1,110,483,820		453,183,233	
2. 비현금항목 조정	35	(896,461,716)		67,621,231	
3. 운전자본 조정	35	88,071,966		(55,440,919)	
4. 이자의 수취		26,451,926		28,547,660	
5. 이자의 지급		(116,546,658)		(60,648,825)	
6. 배당금의 수취		1,188,592,399		279,442,718	
7. 법인세의 납부		(137,066,902)		(177,969,556)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(930,008,025)		(930,672,448)
1. 단기금융상품의 순증감		347,557,908		356,905,547	
2. 장기금융상품의 증가		(7,030,000)		-	
3. 장기투자증권의 취득		(18,254,978)		(71,712,992)	
4. 장기투자증권의 처분		14,299,478		33,764,447	
5. 종속기업 및 공동기업투자의 취득		(1,165,043,800)		(1,148,803,337)	
6. 유형자산의 취득		(51,370,187)		(73,324,482)	
7. 유형자산의 처분		996,042		5,546,272	
8. 무형자산의 취득		(37,508,205)		(27,864,883)	
9. 무형자산의 처분		1,000,000		9,315,000	
10. 투자부동산의 취득		(1,226,000)		(5,216)	
11. 장기대여금의 증가		(12,872,588)		(6,580,734)	
12. 장기대여금의 감소		-		668,402	
13. 보증금의 순증감		(555,695)		618,739	
14. 매각예정자산의 처분		-		32,832,710	
15. 기타투자활동으로 인한 현금흐름		-		(42,031,921)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			507,288,159		451,001,337
1. 유상증자		1,137,083,424		-	
2. 단기차입금의 순증감		(330,000,000)		430,000,000	
3. 사채 및 장기차입금의 차입		897,498,030		-	
4. 사채 및 장기차입금의 상환		(1,143,650,000)		-	
5. 리스부채의 감소		(33,095,698)		(33,952,477)	
6. 임대보증금의 순증감		138,533		(3,650,817)	
7. 배당금의 지급		(20,979,465)		(15,328,594)	
8. 자기주식의 처분		293,335		73,933,225	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			840,804,969		55,064,431
V. 기초 현금및현금성자산			424,788,143		369,723,712
VI. 기말 현금및현금성자산			1,265,593,112		424,788,143

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 17 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK이노베이션 주식회사

1. 일반사항

SK이노베이션 주식회사(이하 "당사")는 SK(주)가 2007년 7월 1일을 기준으로 투자사업부문 등을 영위할 SK(주)와 석유, 화학 및 운할유 제품 등의 생산·판매, 유전개발, 대체에너지사업 등을 영위할 분할신설법인인 당사를 인적분할함으로써 설립되었습니다. 당사는 2007년 7월 25일자로 한국거래소에 재상장되었으며, 설립시 자본금은 463,110백만원이나 유상증자를 통하여 당기말 현재 납입자본금은 509,520백만원이 되었습니다. 당기말 현재 주요 주주(보통주 기준 지분율)는 SK(주) 및 특수관계자(34.5%)와 국민연금(7.1%)이며, 본점 소재지는 서울특별시 종로구 종로 26입니다.

당사는 2009년 10월 1일을 기준으로 운할유 사업부문을, 그리고 2011년 1월 1일을 기준으로 석유 및 화학 사업부문을 각각 물적분할하였으며, 동일자를 기준으로 하여 사명을 SK에너지 주식회사에서 SK이노베이션 주식회사로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2024년 2월 5일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 이로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 유의적인(significant) 회계정책 대신 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 요구하고, 중요한(material) 회계정책 정보의 의미를 설명하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1008호에서 회계추정치를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액이라고 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세자산·부채 인식의 실무적 다양성을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건을 추가하여 자산이나 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세자산·부채를 인식할 것을 요구합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며, 법률의 시행으로 생기는 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우 또는 가상자산을 발행하는 경우, 이와 관련된 회계정책과 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정) 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정해야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

(2) 기능통화 및 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 현금 및 현금성자산

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

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 '금융수익'으로 표시합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 가중평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 또한, 당사는 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	30 ~ 50년	구 축 물	20 ~ 40년
탱 크	15 ~ 25년	기 계 장 치	5 ~ 40년
차 량 운 반 구	5 ~ 10년	기타의 유형자산	5년

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

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

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

무형자산 중 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 석유자원개발은 매장량에 근거한 생산량비례법에 의해 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당사는 기타무형자산의 경우 4년~10년의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

한편, 당사는 해외 석유 및 가스개발사업 등에 대한 투자와 관련하여 당해 자산의 구입원가 또는 탐사 및 평가, 개발활동과 직접 관련되는 지출로서 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 매우 높은 지출은 무형자산으로 계상하고 있으며, 다음과 같이 회계 처리하고 있습니다.

1) 탐사, 평가 및 개발 관련 지출

석유 및 가스광구의 탐사권리 취득 및 지형학적, 지질학적, 지구화학적 및 지구물리학적 연구, 탐사를 위한 시추, 경제적 추출의 기술적 실현가능성과 상업화 가능성에 대한 평가 등 탐사 및 평가활동에서 발생하는 지출과 생산을 위한 제반설비의 건설 및 유정시추 등 개발단계에서 발생하는 지출은 자본화하고 있습니다. 탐사 및 평가 관련 장부금액이 회수가능액을 초과할 수 있는 사실이나 상황이 나타날 경우에는 손상검사를 수행합니다.

2) 생산광구

생산광구는 경제성이 있는 매장량이 발견된 개발허가를 받은 광구로서 그 원가는 구입가격, 건설원가 및 기타 생산을 개시하기 위하여 소요된 지출 및 복구충당부채의 추정가액을 포함합니다. 한편, 당사는 생산광구를 확인된 매장량에 근거한 생산량비례법에 의해 상각하고 있습니다.

3) 연구 및 개발

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

4) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

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

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

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

(10) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 투자부동산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	30~50년	기 타	5년

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

(11) 차입원가

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

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

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상되는 경우 매각예정으로 분류하고 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 세후 중단영업손익은 계속영업손익과 구분하여 단일 금액으로 표시합니다. 한편, 매각예정으로 분류된 자산(또는 처분자산집단의 일부인 비유동자산)은 감가상각하지 않습니다.

(14) 사채할증(할인)발행차금

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

(15) 리스

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

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정시 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 다음과 같은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	리스기간	구 분	리스기간
건 물	1년 ~10년	기 계 장 치	5년
공 기 구 비 품	4년	차 량 운 반 구	1년 ~ 4년

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

② 리스부채

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

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

한편, 당사의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액자산 리스

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채 등)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 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 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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

4) 금융부채

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

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

- 금융부채가 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 기업 회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가 측정 금융부채

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

5) 금융보증부채

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

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

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

6) 금융부채의 제거

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

(17) 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 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

(18) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

(19) 충당부채

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

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

험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(20) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

1) 내재파생상품

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

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

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다

2) 위험회피회계

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

당사는 위험회피개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다.

또한, 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적 인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

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

3) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적절한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리 합니다. 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.

(21) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 원유나 천연가스 등의 개발 및 생산하여 판매하는 석유개발사업
- 공유서비스(Shared Service) 제공 등 용역사업
- 투자로 인한 배당금수익

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 석유개발사업

당사는 지하에 부존하는 원유나 천연가스 등을 탐사를 통해 찾아내고, 이를 개발 및 생산하여 이를 판매하고 있습니다. 당사는 페루 등지의 석유생산광구를 운영하고 있으며, 재화를 판매하여 고객이 이를 인수하거나 파이프라인을 통하여 공급하는 시점에 통제권이 고객에게 이전됨에 따라 수익 및 수취채권을 인식합니다.

2) 공유서비스(Shared Service) 제공 등 용역사업

당사는 당사의 관계사의 인사, 노무 및 재무인력 등 비영업부문의 지원 인력을 통합하여 운영하는 차원의 공유서비스를 제공하는 용역사업을 수행하고 있습니다. 해당 용역사업은 합의된 방식에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

3) 투자로 인한 배당금 수익

당사는 종속기업투자 등 투자활동을 영위하고 있으며, 해당 회사에서 배당을 선언하는 시점에 배당금수익을 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁- 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 이 개정사항이 당사에 미치는 효과는 주석 32번에서 설명하고 있습니다.

(23) 주당이익

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

(24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측 가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

(25) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득 원가로 인식합니다. 당사는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권을 무형자산으로 분류하여 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다. 단기간의 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동분은 당기손익으로 인식합니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출 혹은 매각하거나, 제출 혹은 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

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

한편, COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되었으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 특히, 당사는 석유 및 화학사업을 영위하는 기업에 투자하고 있으며, 석유 및 화학산업은 COVID-19의 영향으로 시장의 변동성이 비정상적으로 증가하였습니다. 이러한 변동성의 증가는 당사의 재무성과 및 현금흐름에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, COVID-19가 당사의 재무성과 및 현금흐름에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없기 때문에 이연법인세자산, 유형자산 및 무형자산 등 자산의 회수가능액 추정시 불확실성이 증대되었으며 이러한 불확실성으로 인하여 실제 결과와 추정간의 차이가 유의적으로 발생할 수 있습니다.

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

(1) 금융자산의 공정가치 평가

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

(2) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래 전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보장에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현가능가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 손상 징후가 있는지와 관계없이 적어도 매년 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대 현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(6) 이연법인세

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

(7) 리스

당사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측 정금융자산	위험회피 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	502,822	762,771	-	-	1,265,593
단기금융상품	-	12,000	-	-	12,000
매출채권	-	78,058	-	-	78,058
유동성금융리스채권	-	6,961	-	-	6,961
미수금	-	41,911	-	-	41,911
미수수익	-	1,106	-	-	1,106
유동성보증금	-	6,570	-	-	6,570
유동성파생금융상품자산	165	-	-	-	165
소 계	502,987	909,377	-	-	1,412,364
비유동자산:					
장기금융상품	-	7,040	-	-	7,040
금융리스채권	-	39,136	-	-	39,136
장기투자증권	64,304	-	130,728	-	195,032
장기대여금	-	67,930	-	-	67,930
장기미수금(주1)	-	11,509	-	-	11,509
장기보증금	-	21,799	-	-	21,799
파생금융상품자산	-	-	-	-	-
소 계	64,304	147,414	130,728	-	342,446
합 계	567,291	1,056,791	130,728	-	1,754,810

(주1) 당기 중 종속기업인 SK에너지(주)가 인적분할을 결의하여 비현금 자산의 분배 예상 금액 887,395백만원을 미수배당금으로 대체하였으며, 해당 금액을 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측 정금융자산	위험회피 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	337,247	87,541	-	-	424,788
단기금융상품	343,031	12,000	-	-	355,031
매출채권	-	99,322	-	-	99,322
유동성금융리스채권	-	6,950	-	-	6,950
미수금	-	33,731	-	-	33,731
미수수익	-	-	-	-	-
유동성보증금	-	925	-	-	925
유동성파생금융상품자산	84,467	-	-	398	84,865
소 계	764,745	240,468	-	398	1,005,611
비유동자산:					
장기금융상품	-	10	-	-	10
금융리스채권	-	45,698	-	-	45,698
장기투자증권	143,251	-	86,803	-	230,054
장기대여금	-	58,619	-	-	58,619
장기미수금	-	8,385	-	-	8,385
장기보증금	-	25,983	-	-	25,983
파생금융상품자산	-	-	-	-	-
소 계	143,251	138,695	86,803	-	368,749
합 계	907,996	379,163	86,803	398	1,374,360

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	위험회피 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:					
단기차입금	-	100,000	-	-	100,000
미지급금	-	80,672	-	-	80,672
미지급비용	-	46,072	-	-	46,072
유동성장기부채	-	309,966	-	-	309,966
유동성리스부채	-	-	-	41,678	41,678
유동성임대보증금	-	131	-	-	131
유동성파생금융상품부채	2,883	-	1,498	-	4,381
유동성금융보증부채	-	-	-	2,882	2,882
소 계	2,883	536,841	1,498	44,560	585,782
비유동부채:					
사채 및 장기차입금	-	1,037,446	-	-	1,037,446
리스부채	-	-	-	214,637	214,637
임대보증금	-	17,693	-	-	17,693
파생금융상품부채	427,626	-	798	-	428,424
금융보증부채	-	-	-	11,293	11,293
소 계	427,626	1,055,139	798	225,930	1,709,493
합 계	430,509	1,591,980	2,296	270,490	2,295,275

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	위험회피 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:					
단기차입금	-	430,000	-	-	430,000
미지급금	-	75,343	-	-	75,343
미지급비용	-	161,773	-	-	161,773
유동성장기부채	-	1,142,881	-	-	1,142,881
유동성리스부채	-	-	-	43,030	43,030
유동성임대보증금	-	28	-	-	28
유동성파생금융상품부채	-	-	9,024	-	9,024
유동성금융보증부채	-	-	-	731	731
소 계	-	1,810,025	9,024	43,761	1,862,810
비유동부채:					
사채 및 장기차입금	-	449,123	-	-	449,123
리스부채	-	-	-	242,614	242,614
임대보증금	-	17,485	-	-	17,485
파생금융상품부채	140,462	-	-	-	140,462
금융보증부채	-	-	-	8,112	8,112
소 계	140,462	466,608	-	250,726	857,796
합 계	140,462	2,276,633	9,024	294,487	2,720,606

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				합 계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피 지정금융자산	
당기손익:					
이자수익(비용)	18,931	9,746	-	-	28,677
배당수익 (주1)	-	-	3,084	-	3,084
파생금융상품 관련 손익	36,363	-	-	-	36,363
외화거래 관련 손익	-	5,541	-	-	5,541
기 타	(27,441)	-	-	-	(27,441)
소 계	27,853	15,287	3,084	-	46,224
기타포괄손익:					
투자증권 관련 손익	-	-	38,675	-	38,675
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	9,024	9,024
소 계	-	-	38,675	9,024	47,699
합 계	27,853	15,287	41,759	9,024	93,923

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				합 계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피 지정금융자산	
당기손익:					
이자수익(비용)	22,063	11,735	-	-	33,798
배당수익 (주1)	-	-	3,228	-	3,228
파생금융상품 관련 손익	50,151	-	-	-	50,151
외화거래 관련 손익	-	16,792	-	-	16,792
기 타	(6,246)	(4,696)	-	-	(10,942)
소 계	65,968	23,831	3,228	-	93,027
기타포괄손익:					
투자증권 관련 손익	-	-	(2,754)	-	(2,754)
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	398	398
소 계	-	-	(2,754)	398	(2,356)
합 계	65,968	23,831	474	398	90,671

(주1) 당기 및 전기의 금융수익 중 배당수익 각각 15,312백만원 및 9,748백만원은 관계기업 및 공동기업 투자에서 수령한 배당금입니다.

2) 금융부채

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융부채				
	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피 지정금융부채	기타부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	-	(97,155)	-	(12,389)	(109,544)
배당수익	-	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	(23,656)	-	-	-	(23,656)
외화거래 관련 손익	-	(9,836)	-	(82)	(9,918)
기 타	-	612	-	-	612
소 계	(23,656)	(106,379)	-	(12,471)	(142,506)
기타포괄손익:					
투자증권 관련 손익	-	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	-	-	(2,674)	-	(2,674)
소 계	-	-	(2,674)	-	(2,674)
합 계	(23,656)	(106,379)	(2,674)	(12,471)	(145,180)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융부채				
	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피 지정금융부채	기타부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	-	(48,813)	-	(10,853)	(59,666)
배당수익	-	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	(3,101)	-	-	-	(3,101)
외화거래 관련 손익	-	(27,689)	-	(23)	(27,712)
기 타	-	1,298	-	-	1,298
소 계	(3,101)	(75,204)	-	(10,876)	(89,181)
기타포괄손익:					
투자증권 관련 손익	-	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	-	-	(9,024)	-	(9,024)
소 계	-	-	(9,024)	-	(9,024)
합 계	(3,101)	(75,204)	(9,024)	(10,876)	(98,205)

한편, 매출채권 및 기타채권에 대한 대손상각비(손실충당금환입)는 제외되었으며, 이는 주석 5에 기재되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되지 않는 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,047,412	1,047,412	1,292,004	1,292,004
차입금	400,000	400,000	730,000	730,000

상각후 원가로 측정되는 사채 및 차입금은 공정가치와 장부금액이 유사합니다.

(5) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

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

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산 (파생금융상품자산 제외)	567,126	-	502,822	64,304	567,126
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	130,728	119,096	-	11,632	130,728
파생금융상품자산	165	-	165	-	165
합 계	698,019	119,096	502,987	75,936	698,019
금융부채:					
파생금융상품부채	432,805	-	5,179	427,626	432,805

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산 (파생금융상품자산 제외)	823,529	-	680,278	143,251	823,529
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,803	65,421	-	21,382	86,803
파생금융상품자산	84,865	-	84,865	-	84,865
합 계	995,197	65,421	765,143	164,633	995,197
금융부채:					
파생금융상품부채	149,486	-	9,024	140,462	149,486

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

당기 및 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	매 입	매 도	당기손익	기타포괄 손익	기 타	기 말
금융자산:							
당기손익-공정가치측정금융자산(주1, 3)	143,251	18,255	(14,300)	(34,037)	-	(48,865)	64,304
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (주2,3)	21,382	-	-	-	-	(9,750)	11,632
금융부채:							
파생금융상품부채(주3)	140,462	-	-	(11,390)	-	298,554	427,626

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	매 입	매 도	당기손익	기타포괄 손익	기 타	기 말
금융자산:							
당기손익-공정가치측정금융자산	74,128	71,713	(2,940)	350	-	-	143,251
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,382	-	-	-	-	-	21,382
금융부채:							
파생금융상품부채	-	-	-	-	-	140,462	140,462

(주1) 당기 중 전기에 취득한 Amogy Inc. Convertible Notes를 우선주로 전환하였습니다(주석 8,9 참조).

(주2) 당기 중 (주)제이오의 코스닥시장 상장으로 수준3에서 수준1로 분류 변경하였습니다.

(주3) 당사는 제3자 배정 유상증자에 참여하는 투자자들과 주주간 계약을 체결하였으며, 주주간 계약에 따라 투자자들이 보유한 동반매도요구권(Drag-along Right) 등 주주간 계약에 포함된 권리들에 대하여 인식된 파생금융부채와 관련된 금액은 기타로 분류하였습니다(주석 16,20 참조).

(6) 가치평가기법 및 투입변수

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

① 통화선도 및 통화스왑

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

② 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 이자율스왑금리에 기초하여 측정하였습니다. 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 이자율스왑금리가 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 이자율스왑금리에 보간법을 적용하여 이자율스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 이자율스왑금리를 추정하여 이자율스왑의 공정가치를 측정하였습니다.

③ 채무증권

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

④ 비상장주식 및 출자금

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

⑤ 투자자의 동반매도요구권

종속기업인 에스케이온(주)의 우선주에 대하여 당사가 부담하고 있는 동반매도요구권(Drag-along Right)의 공정가치는 이항모형을 사용하여 측정하였습니다. 해당 동반매도요구권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 대상 회사와 유사한 대용기업의 과거 주가변동에 기초하여 추정하였으며, 당사는 상기에서 언급된 주가변동성에 대한 추정이 동반매도요구권의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 동반매도요구권의 공정가치 측정치를 공정가치 계열체계 상 수준 3으로 분류하였습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	구분	금액	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
투자자의 동반매도요구권 (Drag-along Right)	부채	427,626	이항모형	주당 기초자산 가치	55,000원
				변동성	30%

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	구분	금액	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
투자자의 동반매도요구권 (Drag-along Right)	부채	140,462	이항모형	주당 기초자산 가치	55,000원
				변동성	30%

금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수 중 주당 기초자산 가치가 증가(감소)한다면, 공정가치는 감소(증가)하고, 변동성이 증가(감소)한다면 공정가치는 증가(감소)할 것입니다. 한편, 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

(7) 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	한국산업은행 외	12,000	12,000	동반성장 금융지원 예탁금 외
장기금융상품	KEB하나은행 외	10	10	당좌개설보증금
	한국증권금융	7,030	-	우리사주조합 대출 담보 제공
합 계		19,040	12,010	

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	손실총당금	장부금액	원 가	손실총당금	장부금액
매출채권	78,064	(6)	78,058	99,322	-	99,322
미수금	41,988	-	41,988	33,729	-	33,729
미수수익	1,106	-	1,106	-	-	-
유동성보증금	6,570	-	6,570	925	-	925
유동리스채권	6,961	-	6,961	6,951	-	6,951
장기대여금	85,933	(18,003)	67,930	183,362	(124,743)	58,619
장기미수금	898,904	-	898,904	8,385	-	8,385
장기보증금	21,799	-	21,799	25,983	-	25,983
비유동리스채권	39,136	-	39,136	45,698	-	45,698
합 계	1,180,461	(18,009)	1,162,452	404,355	(124,743)	279,612

(2) 당기말 및 전기말 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				개별손상	합 계
		1개월 미만	3개월 이하	3~6개월	6~12개월		
매출채권	74,175	3,857	-	9	17	6	78,064
기타채권 (주1)	1,084,394	-	-	-	-	18,003	1,102,397
손실총당금	-	-	-	-	-	(18,009)	(18,009)
합 계	1,158,569	3,857	-	9	17	-	1,162,452

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				개별손상	합계
		1개월 미만	3개월 이하	3~6개월	6~12개월		
매출채권	96,004	3,048	196	74	-	-	99,322
기타채권 (주1)	180,290	-	-	-	-	124,743	305,033
손실충당금	-	-	-	-	-	(124,743)	(124,743)
합계	276,294	3,048	196	74	-	-	279,612

(주1) 장·단기미수금, 유동·비유동 리스채권, 장기대여금 및 장·단기보증금으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상	제각	기타	기말
매출채권	-	6	-	-	6
기타채권	124,743	4,499	(111,470)	231	18,003
합계	124,743	4,505	(111,470)	231	18,009

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상	제각	기타	기말
매출채권	235	-	(235)	-	-
기타채권	114,088	10,475	-	180	124,743
합계	114,323	10,475	(235)	180	124,743

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	원가	평가손실 총당금	장부금액	원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	12,380	(2,543)	9,837	8,133	(2,543)	5,590
원재료	7,336	-	7,336	10,384	-	10,384
저장품	40	-	40	41	-	41
합계	19,756	(2,543)	17,213	18,558	(2,543)	16,015

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산 평가손실(환입)	-	1,462

7. 장기대여금

당기말 및 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래처	당기말	전기말
Yemen LNG Company Ltd. (주1)	85,924	71,883
SK Lubricants Americas, Inc. (주2)	-	5,539
Korea Kamchatka Consortium (주2)	-	12,027
Korea Consortium Kazakh B.V. (주2,3)	-	111,470
기타	9	9
소 계	85,933	200,928
차감: 손실충당금 (주1,3)	(18,003)	(124,743)
개발보조금 (주4)	-	(17,566)
합 계	67,930	58,619

(주1) 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정에 대해 공정가치로 측정하였으며, 기대신용손실에 대하여 손실충당금을 인식하였습니다.

(주2) 성공조건부 차입금과 연계된 대여금으로 당기 중 동 대여금과 연계된 성공조건부 차입금이 감면완료되어 제각 처리를 완료하였습니다.

(주3) 동 대여금은 회수가 불가능하다고 판단하여 전기 이전에 전액 손실충당금을 인식하였고, 당기 중 파산 종결되어 보유 대여금에 대한 제각 처리를 완료하였습니다.

(주4) 전기말 사업철수 진행 중인 광구에 대한 성공조건부 차입금의 계정분류입니다.

8. 장기투자증권

(1) 장기투자증권의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 장기투자증권의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	지분상품(주1)		채무상품
	상장주식	비상장주식	비상장채무증권
비유동자산			
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	64,304
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	119,096	11,632	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-
합 계	119,096	11,632	64,304

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	지분상품(주1)		채무상품
	상장주식	비상장주식	비상장채무증권
비유동자산			
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	143,251
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	65,421	21,382	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-
합 계	65,421	21,382	143,251

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대하여 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 활성시장에서 거래되는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	원 가	장부금액	원 가	장부금액
ENEOS Holdings, Inc.	0.5	98,095	78,356	98,095	65,421
(주)제이오 (주1)	4.7	15,000	40,740	-	-
합 계		113,095	119,096	98,095	65,421

(주1) 당기 중 코스닥 시장에 상장하였습니다.

(3) 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	원 가	장부금액	원 가	장부금액
농심개발(주)	1.1	12,647	348	12,647	348
인텔렉추얼디스커버리(주)	2.4	2,000	545	2,000	545
코리아이플랫폼(주)	6.4	2,000	2,000	2,000	2,000
자본재공제조합	0.4	800	800	800	800
큐바이오텍(주)	3.6	24	9	24	9
KK Korea Kamchatka Co. Ltd.	10.0	1,323	-	1,323	-
(주)디비월드	0.1	270	180	270	180
(주)인진	4.5	2,500	2,500	2,500	2,500
(주)제이오 (주1)	4.7	-	-	15,000	15,000
(주)에어레인 (주2)	5.55	5,250	5,250	-	-
합 계		26,814	11,632	36,564	21,382

(주1) 당기 중 코스닥 시장에 상장하여 활성시장에서 거래되는 지분증권 항목으로 이동하였습니다.

(주2) 당기 중 보통주로 전환하여 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권으로 재분류하였습니다.

(4) 활성시장에서 거래되는 채무증권

당사는 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 채무증권을 보유하고 있지 않습니다.

(5) 활성시장에서 거래되지 않는 채무증권

당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되지 않는 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
Amogy, Inc. Convertible Notes (주1)	-	-	38,751	38,751
Fulcrum BioEnergy, Inc. 상환전환우선주 (주2)	-	-	25,720	25,720
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P. (주3)	25,289	36,293	25,463	34,972
First Reserve Fund XIII, L.P.	46,739	28,011	60,865	43,808
합 계	72,028	64,304	150,799	143,251

- (주1) 당기 중 신규 우선주 투자 및 기존에 보유중인 Convertible Notes가 우선주로 전환함에 따라 당사가 유의적인 영향력을 보유하고있는 것으로 판단되어 관계기업으로 재분류하였습니다.(주석10 참조).
- (주2) 당기말 현재 Fulcrum BioEnergy, Inc.의 후속 투자 유치 지연으로 인한 재무상태 악화로 38,725백만원의 평가손실을 인식하였습니다.
- (주3) 상기 투자주식은 당사가 유한책임사원으로 20% 이상의 지분을 보유하고 있으나, 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 이사회 이사선임권한이 업무집행사원에게 부여되어 있어 피투자회사에 대한 유의적 영향력을 행사할 수 없다고 판단하고 있습니다.

(6) 장기투자증권의 변동내역

당기 및 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	230,054	194,510
취 득	18,255	71,713
처 분	(14,299)	(33,765)
당기손익으로 인식된 평가손익	(34,038)	350
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	38,675	(2,754)
대 체	(43,615)	-
기 말	195,032	230,054

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산 관련 배당금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
보고기간에 제거한 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분 상품에 대한 투자로 부터 인식된 배당금	-	-
보고기간 말 현재 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으 로 지정된 지분상품에 대한 투자로 부터 인식된 배당금	3,084	3,228

9. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업, 관계기업 내역

당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
종속기업	16,153,299	16,117,688	15,666,248	15,630,637
관계기업	1,206,332	1,171,925	1,097,468	1,062,889
합 계	17,359,631	17,289,613	16,763,716	16,693,526

(2) 종속기업투자의 세부내역

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	원 가	장부금액	지분율(%)	원 가	장부금액
SK에너지(주) (주1, 2)	대한민국	100.0	4,014,483	4,014,483	100.0	4,898,985	4,898,985
에스케이지오센트릭(주) (주2)	대한민국	100.0	1,758,209	1,758,209	100.0	1,756,101	1,756,101
에스케이온(주) (주3,4,5)	대한민국	89.5	6,367,620	6,367,620	96.5	5,069,048	5,069,048
에스케이엔무브(주) (주2)	대한민국	60.0	210,594	210,594	60.0	208,916	208,916
SK인천석유화학(주) (주2)	대한민국	100.0	1,689,074	1,689,074	100.0	1,688,732	1,688,732
SK트레이딩인터내셔널(주) (주2)	대한민국	100.0	441,786	441,786	100.0	441,397	441,397
SK아이이테크놀로지(주) (주2)	대한민국	61.2	600,088	600,088	61.2	599,571	599,571
에스케이어스온(주) (주2)	대한민국	100.0	816,811	816,811	100.0	816,597	816,597
SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd. (주6)	버뮤다	100.0	48,753	13,142	100.0	48,753	13,142
SK USA, Inc.	미국	51.0	5,310	5,310	51.0	5,310	5,310
Blue Dragon Energy Co., Ltd. (주7)	홍콩	-	-	-	100.0	31,890	31,890
행복기움(주)	대한민국	100.0	1,000	1,000	100.0	1,000	1,000
SK Innovation America, Inc. (주4)	미국	100.0	198,271	198,271	100.0	99,948	99,948
SK Innovation outpost Corporation (주8)	미국	100.0	1,300	1,300	-	-	-
합 계			16,153,299	16,117,688		15,666,248	15,630,637

(주1) 당기 중 종속기업인 SK에너지(주)가 인적분할을 결의하여 비현금자산의 분배 예상금액 887,395백만원을 미수배당금으로 대체하였습니다.

(주2) 종속기업 임원 대상 Stock Option 및 PSU(성과연동형 주식보상) 부여분 8,161백만원이 포함되어 있습니다(주석 34참조).

(주3) 2021년 실적분할에 따라 에스케이온(주)로 진출한 임원에게 부여한 주식선택권의 분할기일부터 가득된 누적보상원이 124백만원이 포함되어 있으며, 당기 중 당기보상원가 18백만원이 발생하였습니다(주석 34참조).

(주4) 당기 및 전기 중 유상증자를 통하여 추가 취득하였습니다(주석 34참조).

- (주5) 당기 및 전기 중 제3자 배정 유상증자를 실시하였으며, 이에 따라 당사의 지분율은 96.5%에서 89.5%로 감소하였습니다. 한편, 당사는 제3자 배정 유상증자에 참여하는 투자자들과 주주간 계약을 체결하였으며, 주주간 계약에 따라 투자자들이 보유한 동반매도요구권(Drag-a-long Right) 등 주주간 계약에 포함된 권리들에 대하여 당기말 현재 439,016백만원의 종속기업투자주식을 인식하였고, 파생금융부채 잔액은 427,626백만원입니다(주석 16, 20참조).
- (주6) 당기 이전 손상징후가 발생하여 종속기업투자 손상차손을 인식하였습니다.
- (주7) 2022년 7월 이사회에서 청산을 결의한 후, 당기 중 청산을 완료하였습니다(주석 34참조).
- (주8) 당기 중 설립 취득하였습니다(주석 34참조).

(3) SK인천석유화학(주) 종속기업투자 손상검사

당사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 SK인천석유화학(주)의 배당 등으로 인한 순자산 감소로 인하여 당사가 보유하고 있는 종속기업투자주식에 대한 손상 징후가 존재한다고 판단하였습니다.

이에 따라 당사는 SK인천석유화학(주) 투자주식의 장부금액인 1,689,074백만원과 회수가능액을 비교하여 해당 종속기업투자주식에 대한 손상평가를 수행하였으며, 이를 위하여 해당 종속기업투자주식의 회수가능가액을 평가하였습니다. 당사는 회수가능액을 사용가치를 기초로 산정하였으며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정

SK인천석유화학(주) 종속기업투자주식의 회수가능액 계산을 위한 사용가치에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

- ① 미래 현금흐름은 과거 경험, 당사가 제시한 중장기 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.
- ② 회수가능액 결정시 세후할인율은 가중평균자본비용(9.59%)을 적용하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 해당 산업의 미래에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정합니다. 합리적으로 발생 가능한 주요 가정의 변동 범위 내에서는 관련 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 판단되나, 주요 가정의 변동으로 인해 변경될 수 있습니다.

(4) 관계기업투자의 세부내역

당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	원 가	장부금액	지분율(%)	원 가	장부금액
(주)대한송유관공사	대한민국	41.0	192,696	192,696	41.0	192,696	192,696
SK China Company, Ltd.	홍콩	21.7	479,017	479,017	21.7	479,017	479,017
SK Investment Management Co., Ltd. (주1)	홍콩	8.9	1,094	1,094	8.9	1,094	1,094
SK Technology Innovation Company (주2)	케이만	29.5	52,548	27,631	29.5	52,548	27,631
Yemen LNG Company Ltd. (주1,2)	버뮤다	6.9	1	-	6.9	1	-
Korea Consortium Kazakh B.V. (주2,3)	카자흐스탄	-	-	-	25.0	172	-
SK MENA Investment B.V. (주4)	네덜란드	7.7	3,462	3,462	7.7	3,462	3,462
SK Latin America Investment S.A.	스페인	25.6	11,378	11,378	25.6	11,378	11,378
Gemini Partners Pte. Ltd. (주2)	싱가포르	20.0	12,091	2,602	20.0	12,091	2,602
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	싱가포르	20.0	345,009	345,009	20.0	345,009	345,009
Amogy, Inc. (주1,5)	미국	15.3	109,036	109,036	-	-	-
합 계			1,206,332	1,171,925		1,097,468	1,062,889

(주1) 상기 투자주식은 당사가 이사회 의사결정 참여권한을 보유함으로써 유의적인 영향력을 보유하고있는 것으로 판단되어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 당기 이전에 손상징후가 발생하여 관계기업투자손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중에 파산 종결되어 보유 주식에 대한 제각 처리를 완료하였습니다.

(주4) 상기 투자주식은 직접적으로 또는 종속기업을 통하여 의결권 있는 주식의 20% 이상을 보유하고 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주5) 당기 투자금액 중 일부는 전기 중 취득한 Convertible Notes로부터 전환된 우선주로 구성되어 있습니다.(주석 8,34참조)

(5) 종속기업, 관계기업의 변동 내역

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	분 할(주1)	대 체(주2)	기 타(주3)	기 말
종속기업	15,630,637	1,099,623	(31,890)	(887,396)	-	306,714	16,117,688
관계기업	1,062,889	65,421	-	-	43,615	-	1,171,925
합 계	16,693,526	1,165,044	(31,890)	(887,396)	43,615	306,714	17,289,613

(주1) 당기 중 SK에너지(주)의 탱크터미널 사업을 단순 인적분할(분할기일 : 2024년 1월 1일)의 방법으로 분할 하는 것에 대하여, 이사회 결의 및 주주총회 승인에 따라 분할신설회사의 순자산에 해당하는 금액을 차감하였고, 미수배당금을 인식하였습니다.(주석 5 참조)

(주2) 당기 중 전기에 취득한 Amogy Inc. Convertible Notes를 우선주로 전환하고, 추가 출자함에 따라 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 당사의 종속기업 에스케이온(주)에 대해 1,000,000백만원의 유상증자에 참여하였습니다. 한편, 당사는 제3자 배정 유상증자에 참여하는 투자자들과 주주간 계약을 체결하였으며, 주주간 계약에 따라 투자자들이 보유한 동반매도요구권(Drag-along Right) 등 주주간 계약에 포함된 권리들에 대하여 당기 298,554백만원의 종속기업투자 및 파생금융부채를 인식하였습니다. 한편, SK 계열 임원 대상 Stock Option 및 PSU(성과연동형 주식보상) 부여분 8,161백만원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기 초	취 득	처 분	기 타	기 말
종속기업	14,390,280	1,099,948	-	140,409	15,630,637
관계기업	1,062,889	-	-	-	1,062,889
합 계	15,453,169	1,099,948	-	140,409	16,693,526

10. 공동기업 투자

(1) 공동기업투자의 내역

당기말 및 전기말 현재 공동기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	원 가	장부금액	지분율(%)	원 가	장부금액
Energy Solution Holdings Inc. (주1)	미국	29.0	55,016	55,016	29.9	55,016	55,016

(주1) 당사가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업투자자로 분류하였습니다.

(2) 공동기업투자의 변동내역

당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회사명	기 초	취 득	처 분	기 타	기 말
Energy Solution Holdings Inc.	55,016	-	-	-	55,016

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	기 초	취 득	처 분	기 타	기 말
Energy Solution Holdings Inc.	6,161	48,855	-	-	55,016

11. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	71,680	-	-	71,680
건물	166,211	(57,367)	-	108,844
구축물	15,702	(10,383)	-	5,319
탱크	31	(16)	-	15
기계장치	41,532	(17,364)	(22,235)	1,933
차량운반구	105,528	(57,693)	-	47,835
기타유형자산	319,850	(245,364)	(401)	74,085
건설중인자산	61,939	-	-	61,939
합 계	782,473	(388,187)	(22,636)	371,650

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	71,680	-	-	71,680
건물	168,024	(55,864)	-	112,160
구축물	13,954	(10,171)	-	3,783
탱크	30	(15)	-	15
기계장치	44,244	(19,142)	(22,235)	2,867
차량운반구	105,528	(51,810)	-	53,718
기타유형자산	307,464	(233,374)	(425)	73,665
건설중인자산	51,037	-	-	51,037
합 계	761,961	(370,376)	(22,660)	368,925

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	손 상	기 말
토지	71,680	-	-	-	-	-	71,680
건물	112,160	-	(2,611)	2,829	(3,534)	-	108,844
건축물	3,783	-	(3)	1,752	(213)	-	5,319
탱크	15	-	-	-	-	-	15
기계장치	2,866	-	(508)	109	(534)	-	1,933
차량운반구	53,719	-	-	-	(5,884)	-	47,835
기타유형자산	73,665	-	(96)	30,548	(30,032)	-	74,085
건설중인자산	51,037	53,198	-	(35,238)	-	(7,058)	61,939
합 계	368,925	53,198	(3,218)	-	(40,197)	(7,058)	371,650

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	손 상	기 말
토지	71,680	-	-	-	-	-	71,680
건물	111,440	-	-	4,251	(3,531)	-	112,160
건축물	3,980	-	(6)	4	(195)	-	3,783
탱크	16	-	-	-	(1)	-	15
기계장치	3,729	-	-	25	(888)	-	2,866
차량운반구	59,532	-	-	68	(5,881)	-	53,719
기타유형자산	68,845	-	(4,869)	33,945	(24,256)	-	73,665
건설중인자산	19,156	70,174	-	(38,293)	-	-	51,037
합 계	338,378	70,174	(4,875)	-	(34,752)	-	368,925

(3) 자본화된 차입원가

당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액 및 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입원가 금액	2,039	936
자본화이자율	3.87 ~ 3.96%	2.96 ~ 3.04%

12. 리스

(1) 리스이용자

1) 사용권자산 장부금액의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	292,436	(90,333)	202,103	290,095	(58,788)	231,307
기계장치	30	(12)	18	31	(6)	25
차량운반구	7,298	(3,794)	3,504	7,067	(3,991)	3,076
공기구비품	248	(227)	21	248	(165)	83
합 계	300,012	(94,366)	205,646	297,441	(62,950)	234,491

2) 사용권자산 장부금액의 변동내역

당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
건물	231,307	249	(246)	(31,716)	2,509	202,103
기계장치	25	-	-	(7)	-	18
차량운반구	3,076	3,148	(596)	(2,344)	220	3,504
공기구비품	83	-	-	(62)	-	21
합 계	234,491	3,397	(842)	(34,129)	2,729	205,646

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
건물	286,052	1,086	(2)	(32,477)	(23,352)	231,307
기계장치	-	31	-	(6)	-	25
차량운반구	3,384	2,564	(867)	(2,312)	307	3,076
공기구비품	145	-	-	(62)	-	83
합 계	289,581	3,681	(869)	(34,857)	(23,045)	234,491

(주1) 리스부채의 재측정에 따른 사용권자산의 조정 내역 및 전대리스 장기미수금 대체 등으로 구성되어 있습니다.

3) 리스 관련 손익

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(34,129)	(34,857)
리스부채 이자비용	(12,509)	(10,980)
단기리스 관련 비용	(14,676)	(11,705)
소액기초자산리스 관련 비용	(329)	(400)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	2,286	1,987
합 계	(59,357)	(55,955)

4) 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	285,644	343,389
증 가	3,397	3,681
상 환	(45,605)	(44,931)
이자비용	12,509	10,979
기 타 (주1)	370	(27,474)
기 말	256,315	285,644

(주1) 리스변경에 대하여 리스부채를 재측정한 내역 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
리스로 인한 총 현금유출액	48,076	46,057

(2) 리스제공자

1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
리스총투자	7,121	7,112	7,219	7,327	7,437	19,174	55,390
최소리스료 현재가치	6,961	6,461	6,279	6,102	5,931	14,363	46,097

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
리스총투자	7,090	7,194	7,189	7,297	7,407	26,900	63,077
최소리스료 현재가치	6,951	6,648	6,461	6,279	6,102	20,208	52,649

한편, 금융리스 관련 할인되지 않은 리스료와 금융리스 순투자에 대한 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융리스채권에 관련되는 미실현 금융수익	9,294	10,428
금융리스 순투자	46,097	52,649

2) 당기 및 전기 중 당사가 리스 제공자인 금융리스 계약에서 발생한 리스 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스순투자의 금융수익	2,286	1,987

13. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
석유자원개발(탐사) (주1)	216,873	-	(216,873)	-	263,763	-	(263,763)	-
석유자원개발(생산)	1,120,988	(525,849)	(29,099)	566,040	1,087,909	(470,976)	(29,099)	587,834
회원권	27,207	(19)	(3,216)	23,972	28,230	(6)	(4,173)	24,051
기타무형자산	10,695	(10,426)	-	269	10,694	(8,174)	-	2,520
합 계	1,375,763	(536,294)	(249,188)	590,281	1,390,596	(479,156)	(297,035)	614,405

(주1) 당기말 및 전기말 장부금액에 석유개발 관련 무형자산 보조금이 각각 89,734백만원 및 100,128백만원 차감되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체 (주1)	상 각	환 입	기 말
석유자원개발(탐사)	-	-	-	-	-	-	-
석유자원개발(생산) (주3)	587,834	37,508	-	(4,428)	(54,874)	-	566,040
회원권 (주4)	24,051	-	(1,022)	-	(14)	957	23,972
기타무형자산	2,520	-	-	-	(2,251)	-	269
합 계	614,405	37,508	(1,022)	(4,428)	(57,139)	957	590,281

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체 (주1,2)	상 각	환 입	기 말
석유자원개발(탐사)	-	-	-	-	-	-	-
석유자원개발(생산) (주3)	528,117	24,934	-	82,145	(47,362)	-	587,834
회원권 (주4)	20,960	2,930	-	-	(6)	167	24,051
기타무형자산	6,067	-	(1,132)	-	(2,415)	-	2,520
합 계	555,144	27,864	(1,132)	82,145	(49,783)	167	614,405

(주1) 당기 중 복구충당부채 설정 금액 등이 포함되어 있으며, 전기 중 복구충당부채 설정 및 매각예정자산, 유형자산으로부터의 대체 금액 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 석유자원추출의 기술적 실현가능성과 상업화 가능성을 제시할 수 있는 광구 89,959백만원을 석유자원개발(생산)으로 대체하였습니다.

(주3) 당기말과 전기말 현재 중요한 개발 무형자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

분 류	내 역	당기말	전기말
석유자원개발(생산)	페루 88	409,467	421,332
	페루 56	156,573	166,502

(주4) 무형자산 중 계약 상 사용기한에 제한이 없는 회원권을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
발생시 비용처리된 경상연구개발비	47,651	34,082

14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	98,062	-	98,062
건물	40,517	(3,385)	37,132
기타	81	(73)	8
건설중인자산	-	-	-
합 계	138,660	(3,458)	135,202

(단위: 백만원)

구 분	전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	98,062	-	98,062
건물	35,493	(2,659)	32,834
기타	81	(57)	24
건설중인자산	3,798	-	3,798
합 계	137,434	(2,716)	134,718

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	대 체	감가상각비	기 말
토지	98,062	-	-	-	98,062
건물	32,834	-	5,024	(726)	37,132
기타	24	-	-	(16)	8
건설중인자산	3,798	1,226	(5,024)	-	-
합 계	134,718	1,226	-	(742)	135,202

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	대 체	감가상각비	기 말
토지	98,057	-	5	-	98,062
건물	33,544	-	-	(710)	32,834
기타	40	-	-	(16)	24
건설중인자산	3,798	5	(5)	-	3,798
합 계	135,439	5	-	(726)	134,718

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	4,630	4,630
임대수익과 직접 관련된 운영비용	(794)	(806)
합 계	3,836	3,824

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 각각 148,310백만원 및 158,817백만원입니다. 투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 원가접근법 및 시장접근법 등이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채 및 장단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금:	100,000	430,000
사채 및 장기차입금:		
원화사채	1,050,000	660,000
외화사채	-	633,650
원화장기차입금	300,000	300,000
소 계	1,350,000	1,593,650
차감: 사채할인발행차금	(2,588)	(1,646)
유 동 성 대 체	(309,966)	(1,142,881)
합 계	1,037,446	449,123

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처 및 발행처	당기말	전기말
기업어음	SK증권 외	100,000	300,000
일반차입금	Credit Agricole 외	-	130,000
합 계		100,000	430,000

(3) 원화사채

당기말 및 전기말 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
2-3회	2014.07.16	2024.07.16	3.3	60,000	60,000
4-1회	2020.09.16	2023.09.15	1.4	-	210,000
5-1회	2021.01.20	2024.01.19	1.2	250,000	250,000
5-3회	2021.01.20	2031.01.20	2.0	90,000	90,000
6-3회	2021.08.05	2031.08.05	2.4	50,000	50,000
7-1회	2023.04.26	2026.04.24	3.9	240,000	-
7-2회	2023.04.26	2028.04.26	4.1	200,000	-
7-3회	2023.04.26	2030.04.26	4.3	100,000	-
7-4회	2023.04.26	2033.04.26	4.5	60,000	-
소 계				1,050,000	660,000
차감: 사채할인발행차금				(2,588)	(1,081)
유동성대체				(309,966)	(209,796)
합 계				737,446	449,123

(4) 외화사채

당기말 및 전기말 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
싱가포르 증권거래소	2018.07.13	2023.07.13	4.1	-	633,650
차감: 사채할인발행차금				-	(565)
유동성대체				-	(633,085)
합 계				-	-

(5) 원화장기차입금

당기말 및 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반차입금	한국수출입은행	2.9		300,000
일반차입금	우리은행	91일물 CD금리+1.51	100,000	-
일반차입금	국민은행	91일물 CD금리+1.15	200,000	-
유 동 성 대 체			-	(300,000)
합 계			300,000	-

16. 파생금융상품

(1) 현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품

당기말 및 전기말 현재 당사는 외화 거래에 대한 현금흐름의 변동위험을 회피하기 위하여 장외 파생금융상품을 이용하였으며, 당기에는 변동금리부 차입금의 이자 지급에 대한 현금흐름의 변동위험을 회피하기 위하여 장외 파생금융상품을 이용하였습니다. 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	-	-	-	-
이자율스왑	-	-	1,498	798
합 계	-	-	1,498	798

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	398	-	9,024	-
이자율스왑	-	-	-	-
합 계	398	-	9,024	-

(2) 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품

당기말 및 전기말 현재 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품 자산·부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화스왑	-	-	83,019	-
통화선도	165	2,883	1,448	-
합 계	165	2,883	84,467	-

(3) 투자자의 동반매도요구권

당사는 당기 및 전기 중 종속기업인 에스케이온(주)의 유상증자에 참여하는 투자자들과 주주간 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 유상증자 후 일정 요건이 충족되지 못하는 경우, 투자자들은 당사가 보유한 에스케이온(주) 주식에 대하여 동반매도요구권(Drag-Along Right)을 행사할 수 있으며, 당사는 투자자들의 동반매도요구권 행사에 대하여 매도청구권(Call Option)을 행사할 수 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주주간 계약에 포함된 해당 권리들에 대하여 당사가 인식한 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
동반매도요구권	427,626	140,462

(4) 파생금융상품별 손익

당기 및 전기 중 파생금융상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품	-	-	-	-	6,340	(1,675)
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품	165	(2,883)	36,432	(32,397)	-	-
동반매도요구권	11,390	-	-	-	-	-
합 계	11,555	(2,883)	36,432	(32,397)	6,340	(1,675)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품	-	-	-	-	-	(6,340)
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품	35,693	(398)	14,458	(2,703)	-	-
합 계	35,693	(398)	14,458	(2,703)	-	(6,340)

한편, 당기 중 현금흐름위험회피 회계와 관련하여 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 거래손실(순액)은 8,625백만원입니다.(주석 25참조)

17. 충당부채 및 금융보증부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역과 유동성분류는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	사용	환입	기타	기말	유동	비유동
자원개발 관련 복구충당부채 (주1)	34,043	8,937	-	-	-	42,980	-	42,980
장기성과급 충당부채 등	16,596	7,632	(12,900)	-	-	11,328	-	11,328
금융보증충당부채	8,842	5,952	-	(680)	62	14,175	2,882	11,293
합 계	59,481	22,521	(12,900)	(680)	62	68,483	2,882	65,601

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	사용	환입	기타	기말	유동	비유동
자원개발 관련 복구총당부채 (주1)	9,311	24,732	-	-	-	34,043		34,043
장기성과급 총당부채 등	-	16,596	-	-	-	16,596	12,900	3,696
금융보증총당부채	1,401	8,850	-	(1,338)	(71)	8,842	730	8,112
합 계	10,712	50,178	-	(1,338)	(71)	59,481	13,630	45,851

(주1) 자원개발계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 기초자산을 반드시 원상회복하여야하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

18. 종업원급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	154,374	126,139
사외적립자산의 공정가치	(143,678)	(128,934)
합 계	10,696	(2,795)
확정급여자산	-	(2,795)
확정급여부채	10,696	-

(2) 확정급여형 퇴직급여제도 관련 부채(자산)의 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도 관련 부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기 초	126,139	(128,934)	(2,795)
퇴직급여:			
당기근무원가	15,032	-	15,032
이자비용(이자수익)	5,993	(6,345)	(352)
소 계	21,025	(6,345)	14,680
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(508)	(508)
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	(5,827)	-	(5,827)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,787)	-	(1,787)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	17,391	-	17,391
소 계	9,777	(508)	9,269
기업이 납부한 기여금	-	(10,300)	(10,300)
제도에서 지급한 금액	(13,507)	12,013	(1,494)
기타 증감	10,940	(9,604)	1,336
기 말	154,374	(143,678)	10,696

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기 초	126,677	(102,880)	23,797
퇴직급여:			
당기근무원가	14,256	-	14,256
이자비용(이자수익)	4,461	(3,717)	744
소 계	18,717	(3,717)	15,000
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,152	3,152
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	7,541	-	7,541
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(14,769)	-	(14,769)
소 계	(7,228)	3,152	(4,076)
기업이 납부한 기여금	-	(36,400)	(36,400)
제도에서 지급한 금액	(16,722)	15,113	(1,609)
기타 증감	4,695	(4,202)	493
기 말	126,139	(128,934)	(2,795)

당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 11,278백만원 및 8,222백만원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 1.9년/6.6년 및 1.9년/7.1년입니다.

(3) 사외적립자산 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	24,922	35,724
예금성 자산 등	118,756	93,210
합 계	143,678	128,934

(4) 주요 보험수리적 가정

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.0%/ 4.4%	5.1%/ 5.3%
기대임금상승률	3.7%/ 5.9%	4.1%/ 4.1%

(5) 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향	
	상승시	하락시
할인율 (주1)	(3,374)	3,561
기대임금상승률 (주1)	3,506	(3,357)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향	
	상승시	하락시
할인율 (주1)	(2,653)	2,801
기대임금상승률 (주1)	2,824	(2,698)

(주1) 0.5% 변동되었습니다.

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

(6) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용은 각각 671백만원 및 640백만원입니다.

(7) 기타장기종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여부채와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 별도채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채 (주1)	2,196	1,237

(주1) 당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

19. 기타의 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
총당부채	-	12,900
비유동부채		
장기증업원급여	2,196	1,237

20. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음

당기말 현재 당사가 견질 제공 중인 어음 및 수표는 다음과 같습니다.

종류(어음/수표)	매수	권면액	비고
백지어음	13	-	석유개발사업관련 정부 기관 차입금에 대한 담보
백지수표	15	-	

(2) 소송사건 등

당사의 페루 8광구 석유개발(E&P)사업은 운영권자(Pluspetrol Norte S.A.)의 청산 개시로 인해 사업이 중단되었으며, 이에 따라 사업의 종료가 진행 중입니다.

또한 전기 이전 페루 국영석유회사이자 광권 관리 기관인 Perupetro S.A.는 현지 사법부로부터 운영권자의 청산 절차 중단 가처분을 받았으며, 전기 이전 페루 환경평가 감독청(OEFA)은 운영권자에게 사업장 원상 복구 및 환경오염 부담금 명목의 벌금을 부과하였습니다. 이에 당사는 운영권자의 청구에 따라 당기 중 3,518백만원을 비용으로 계상하였으며, 당사에 청구된 누적 금액은 6,656백만원입니다.

아울러, Perupetro S.A.는 운영권자의 청산 개시만으로 광권계약이 종료되지 않는다는 취지로 동 광권계약 상 분쟁해결조항에 의거하여, 당사를 포함한 광권계약 상대방사자를 상대로 국제상공회의소(International Chamber of Commerce)에 국제 중재 절차를 제기하였습니다. 동 중재는 현재 진행 중에 있으며, 중재의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(3) 분할과 관련된 연대채무

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

분할기일	분할내역	연대보증회사
2007년 7월 1일	SK(주)와 SK이노베이션(주)의 인적분할	SK(주), SK이노베이션(주), SK에너지(주), 에스케이지오센트릭(주), 에스케이온(주), 에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주)), SK인천석유화학(주), SK트레이딩인터내셔널(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이어스온(주)
2009년 10월 1일	에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주))의 SK이노베이션(주)로부터의 물적분할	SK이노베이션(주), SK에너지(주), 에스케이지오센트릭(주), 에스케이온(주), 에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주)), SK인천석유화학(주), SK트레이딩인터내셔널(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이어스온(주)
2011년 1월 1일	SK에너지(주)와 에스케이지오센트릭(주)의 SK이노베이션(주)로부터의 물적분할	SK이노베이션(주), SK에너지(주), 에스케이지오센트릭(주), 에스케이온(주), SK인천석유화학(주), SK트레이딩인터내셔널(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이어스온(주)
2019년 4월 1일	SK아이이테크놀로지(주)의 SK이노베이션(주)로부터의 물적분할	SK이노베이션(주), 에스케이온(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이어스온(주)
2021년 10월 1일	에스케이온(주)와 에스케이어스온(주)의 SK이노베이션(주)로부터의 물적분할	SK이노베이션(주), 에스케이온(주), 에스케이어스온(주)

한편, 당사는 종속기업인 에스케이온(주)의 분할 이전에 체결한 (주)LG화학, (주)엘지에너지솔루션((주)LG화학으로부터 물적분할한 법인)과의 합의서에 따라 에스케이온(주)의 지급 사유 발생 시점에 비용처리할 로열티 지급 의무에 대하여 연대책임을 부담하고 있습니다.

(4) 담보제공

(당기말)

(단위 : 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK이노베이션 주식회사	관계기업 투자주식	KRW	(주1)	(주1)	Yemen LNG Project 프로젝트파이낸싱 (이하 "PF") 대주단	PF 담보

(전기말)

(단위 : 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK이노베이션 주식회사	관계기업 투자주식	KRW	(주1)	(주1)	Yemen LNG Project 프로젝트파이낸싱 (이하 "PF") 대주단	PF 담보

(주1) 당사는 Yemen LNG Project의 프로젝트 파이낸싱 대주들에게 당사가 보유한 Yemen LNG Company Ltd.의 지분전액을 담보로 제공하고 있으며 해당 주식은 당기 이전에 손상징후가 발생하여 관계기업투자손상차손을인식하였습니다.

(5) 지급보증 및 이행보증

(당기)

(단위 : 백만원, 천 USD)

회사명	제공한 지급보증	보증처	통화	지급보증금액
SK Battery America, Inc.	차입금 지급보증	Bank of America 외	USD	1,080,000
SK On Hungary Kft.	차입금 지급보증	KDB산업은행 외	USD	220,000
SK Battery Manufacturing Kft.	차입금 지급보증	수출입은행	USD	500,000
BlueOval SK, LLC	차입금 지급보증	Kentucky Economic Development Finance Authority	USD	125,000
에스케이온 주식회사	차입금 지급보증	현대자동차 주식회사, 기아 주식회사	KRW	869,524

(전기)

(단위 : 천 USD)

회사명	제공한 지급보증	보증처	통화	지급보증금액
SK Battery America, Inc.	차입금 지급보증	Bank of America 외	USD	1,670,000
SK On Hungary Kft.	차입금 지급보증	KDB산업은행 외	USD	250,000
SK Battery Manufacturing Kft.	차입금 지급보증	수출입은행	USD	500,000
SK Hi-tech Battery Materials (Jiangsu) Co., Ltd.	차입금 지급보증	국민은행	USD	5,000
BlueOval SK, LLC	차입금 지급보증	Kentucky Economic Development Finance Authority	USD	112,500

또한, 당사는 종속기업인 SK On Hungary Kft. 및 SK Battery Manufacturing Kft.의 현지 공장 건설과 관련하여 현지 정부에 각각 HUF 9,810백만 및 HUF 34,194백만을 한도로 하여 이행보증을 제공하고 있습니다.

또한, 당사는 종속기업인 에스케이온(주) 및 SK Battery America, Inc.의 Ford와의 합작법인인 Blue Oval SK, LLC와 관련하여, 합작법인과 Ford Motor Company 및 Ford 계열사에 출자이행보증 및 계약이행보증을 각각 USD 3,319백만 및 USD 7,000백만을 한도로 하여 제공하고 있습니다.

또한, 당사는 종속기업인 에스케이어스온(주)의 말레이시아 SK 427 광구 생산물분배 계약에 대한 계약상 의무작업량 USD 33백만에 대한 이행보증을 제공하고 있습니다.

(6) 금융관련 약정사항

당기말 현재 당사는 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

약정사항	금융기관	통 화	약정한도	미사용액
무역거래 등	기업은행 외	KRW	60,000	40,208
		USD	214,840	185,356
일반차입	신한은행 외	KRW	195,000	195,000

(7) 주요 약정사항

당사는 2021년 7월 30일 종속기업인 에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주))에 대한 보유주식(40%)을 에코솔루션홀딩스(주)(이하 '투자자')에 매각하였습니다. 에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주))의 지분매각시 최대주주인 지배기업과 투자자 간에 체결된 주주 간 계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 투자자의 동반매도청구권(Tag-along right) 및 공동매도청구권(Co-Sale Process)
- 일정 조건에 의한 투자자의 배당 정책 의사결정권
- 일정 조건에 의한 최대주주의 매도요청권 및 투자자의 매수청구권
- 일정 조건에 의한 최대주주 및 투자자의 주식처분에 대한 제한 등

한편, 투자자에게 부여된 권리와 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	행사 조건	행사 내용
동반매도청구권 (Tag-along Right)	최대주주의 일정 조건을 충족하는 지분 매각 시	최대주주와 동일한 조건으로 투자자 보유 주식을 동반 매각할 수 있는 권리
공동매도청구권 (Co-Sale Process)	약정된 기한(8년) 내 기업공개절차 미 이행 및 누적 배당액과 배당가능이익의 합계가 IRR 기준 연 복리 2.5% 미달 시	최대주주 보유주식을 투자자 보유주식과 함께 매각할 수 있는 권리
배당 정책 의사결정권	약정된 기한(5년) 내 기업공개절차 미 이행 시	일정 한도 내 배당 정책에 대하여 의사결정 할 수 있는 권리
매수청구권 (Default Put Option)	투자자와 약정한 특정 의무 조항을 고의적이고 악의적인 목적으로 중대하게 위반 시	투자원금(1,091,948백만원)에 대하여 IRR 기준 연 복리 10%를 적용하여 계산한 금액으로 투자자 보유주식을 최대주주에게 매각할 수 있는 권리

또한, 당사는 종속기업인 에스케이온(주)의 유상증자와 관련하여 신규 발행 주식의 투자자와 주주간 계약을 체결하였습니다. 당사와 투자자 간에 체결된 주주간 계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 투자자의 동반매각청구권(Tag-along right)
- 투자자의 동반매도요구권(Drag-along right) 및 투자자의 동반매도요구권 행사 시 최대주주의 주식매도청구권(Call option)
- 투자자의 매수청구권(Put option)
- 일정 조건에 의한 최대주주의 주식처분에 대한 제한 등

한편, 투자자에게 부여된 권리와 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	행사 조건	행사 내용
동반매각청구권 (Tag-along right)	최대주주가 보유한 지분의 전부 또는 일부를 양도하고자 하는 경우	최대주주와 동일한 조건으로 투자자 보유 주식을 동반 매각할 수 있는 권리
동반매도요구권 (Drag-along right)	약정된 기한(4년, 1년씩 2회 연장 가능) 내 IRR 기준 7.5% 이상 등 일정 조건을 충족하는 적격상장 미완료 시 등	최대주주 보유주식을 투자자 보유주식과 함께 매각할 수 있는 권리
매수청구권 (Put Option)	투자자와 약정한 특정 의무 조항을 고의적이고 악의적인 목적으로 중대하게 위반 시	투자원금(824,329백만원)에 대하여 매수청구권행사가격으로 투자자 보유주식을 최대주주에게 매각할 수 있는 권리

당사는 상기 투자자의 동반매도요구권(Drag-Along right) 및 최대주주의 주식매도청구권(Call Option)등 주주간 계약에 포함된 권리들에 대하여 파생금융상품부채 427,626백만원을 인식하였습니다(주석 16 참조).

21. 자본금 및 기타불입자본

(1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보통주자본금 (주1)	503,278	462,328
우선주자본금	6,242	6,242
합 계	509,520	468,570

(주1) 당기 중 유상증자로 보통주 8,190,000주 발행되었습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주 (주1)	우선주(의결권 미보유) (주2)
수권 주식수	350,000,000	35,000,000
주당 액면가액	5,000원	5,000원
총 발행주식수	100,655,564	1,248,426
자본금	503,278	6,242

(전기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주 (주1)	우선주(의결권 미보유) (주2)
수권 주식수	350,000,000	35,000,000
주당 액면가액	5,000원	5,000원
총 발행주식수	92,465,564	1,248,426
자본금	462,328	6,242

- (주1) 당사의 정관 제5조에 따라 우선주를 포함하여 발행가능한 주식의 총수입니다.
- (주2) 당사의 우선주식은 1995년 이전에 발행된 구형 우선주로서 보통주식에 대한 금전배당보다 액면가액을 기준으로 1%를 더 배당하도록 되어있습니다. 또한, 동 우선주식에 대하여 어느 사업연도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 우선적 배당을 받는다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 의결권이 부활합니다.

3) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	84,219,535	1,248,130
유상증자	8,190,000	-
자기주식의 현물배당	2,799,970	-
자기주식의 처분	4,920	-
기말	95,214,425	1,248,130

(전기말)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	82,798,227	1,248,130
자기주식의 현물배당	852,329	-
자기주식의 처분	568,979	-
기말	84,219,535	1,248,130

(2) 기타불입자본

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금 (주1)	6,779,381	5,683,247
기타자본잉여금 (주2,3)	304,305	247,790
주식선택권	17,849	7,033
자기주식 (주2,3)	(877,715)	(1,330,158)
합 계	6,223,819	4,607,913

- (주1) 주식발행초과금은 발행주식의 액면금액을 초과하여 불입된 금액으로, 상법의 규정에 의거자본전입 또는 결손보전 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.
- (주2) 당사는 2023년 3월 30일 주주총회에서 당사의 자기주식을 재원으로 보통주 및 우선주 1주당 0.03395376주의 비율로 자기주식 2,799,970주를 배당하였습니다.
- (주3) 당사는 2023년 3월 31일 자기주식 2,699주를 당사 및 종속기업 임원에게 처분하였으며, 2023년 5월 2일 자기주식 2,221주를 사외이사에게 처분하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 기타불입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	주식선택권	자기주식	합계
기초	5,683,247	247,790	7,033	(1,330,158)	4,607,912
유상증자	1,096,134	-	-	-	1,096,134
현물배당	-	53,615	-	451,649	505,264
주식기준보상	-	2,899	10,816	794	14,509
기말	6,779,381	304,304	17,849	(877,715)	6,223,819

(전기)

(단위: 백만원)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	주식선택권	자기주식	합계
기초	5,683,247	230,416	4,204	(1,559,421)	4,358,446
현물배당	-	21,388	-	137,484	158,872
주식기준보상	-	(4,014)	2,829	91,779	90,594
기말	5,683,247	247,790	7,033	(1,330,158)	4,607,912

3) 당기말 및 전기말 현재 보유중인 자기주식은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	우선주	보통주	우선주	보통주
주식수	296주	5,441,139주	296주	8,246,029주
취득가액	33	877,682	33	1,330,125

한편, 당기말 현재 보유중인 자기주식은 회사분할 및 합병과정에서 발생한 단주와 주가안정 및 주주가치 증대를 위하여 취득한 자기주식으로 구성되어 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	우선주	보통주	우선주	보통주
기초	296	8,246,029	296	9,667,337
현물배당	-	(2,799,970)	-	(852,329)
처분	-	(4,920)	-	(568,979)
기말	296	5,441,139	296	8,246,029

22. 주식기준보상

(1) 주식기준보상 부여내역

1) 주식결제형 주식기준보상

① 주식선택권

당사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 당사 및 종속기업의 임원에게 주식선택권을 부여하였습니다.

구 분	1-2차	1-3차	2차		3-1차		3-2차
권리부여일	2018-03-20		2020-02-26		2021-03-26		
발행할 주식의 종류	보통주		보통주		보통주		
부여방법	자기주식 교부		자기주식 교부		자기주식 교부		
부여주식수	23,517주	23,517주	4,208주	1,039주	35,198주	17,599주	2,240주
행사가격	222,230원	240,000원	131,470원		235,640원		
행사가능기간	2021-03-21 ~ 2024-03-20	2022-03-21 ~ 2025-03-20	2023-02-27 ~ 2027-02-26		2024-03-27 ~ 2028-03-26		2023-03-27 ~ 2026-03-26
가득조건	2년이상 재직	3년이상 재직	2년이상 재직	3년이상 재직	2년이상 재직	3년이상 재직	2년이상 재직

또한, 당사가 상기 주식선택권과는 별도로 당사의 임직원에게 대한 자기주식 지급 약정과 관련하여 인식한 주식보상비용은 당기와 전기 각각 599백만원, 12,729백만원입니다.

② 성과연동형 주식보상(Performance Share Unit)

당사는 당기 중 기업가치 제고와 연계한 보상의 일환으로 Long-term Incentive 제도를 신설하여, 당사 및 종속기업의 임원을 대상으로 SK이노베이션 보통주 주가를 기초자산으로 하는 성과연동형 주식보상(이하, PSU)을 부여하였으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차
부여일	2023-01-01
부여방법	자기주식 교부
부여주식수	83,061주
가득조건	1년이상 재직

2) 현금결제형 주식기준보상

당사는 전기 중 기업가치 성장과 연계한 보상의 일환으로 Long-term Incentive 제도를 신설하여, 당사의 임직원을 대상으로 SK이노베이션 보통주 주가 및 KOSPI200지수를 기초자산으로 하는 주가차액보상권을 부여하였습니다. 주가차액보상권은 매년 초 부여하며, 이후 3년 이상 재직 시 가득됩니다.

또한, 당사의 종속기업이 당사의 자기주식을 종속기업 임직원에게 지급하는 약정과 관련하여, 종속기업은 당사와의 정산합의서에 따라 주식기준보상거래를 결제하였습니다. 정산합의서에 따른 정산금액은 당기와 전기 각각 293백만원, 73,932백만원입니다(주석34 참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 주식결제형 주식기준보상약정의 부여로 인한 보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

당기 보상원가	누적보상원가	잔여 보상원가	총 보상원가
5,498	9,706	111	9,817

(전기) (단위: 백만원)

당기 보상원가	누적보상원가	잔여 보상원가	총 보상원가
2,849	7,033	1,387	8,420

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 현금결제형 주식기준보상약정과 관련하여 인식하고 있는 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말	전기말
6,198	2,062

(3) 당사가 보유한 주식기준보상약정의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상약정

(당기)

(단위: 원)

구 분	주식선택권					PSU
	1-2차	1-3차	2차	3-1차	3-2차	1차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형
기대존속기간(잔여만기)	6년	7년	7년	7년	5년	3년
권리부여일의 전일 종가 (주1)	211,000	211,000	122,500	207,500	207,500	164,800
기대주가변동성	17.90%	17.90%	19.80%	44.40%	44.40%	41.14%
배당수익률	3.03%	3.03%	6.50%	1.40%	1.40%	2.19%
무위험이자율	2.61%	2.64%	1.40%	1.79%	1.53%	3.72%
행사가격	222,230	240,000	131,470	235,640	235,640	-
주당공정가치	26,725	23,421	8,723	79,898	67,506	148,866

(주1) PSU의 경우 부여일의 가중평균주가입니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	주식선택권					
	1-1차	1-2차	1-3차	2차	3-1차	3-2차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형
기대존속기간	5년	6년	7년	7년	7년	5년
권리부여일의 전일 종가	211,000	211,000	211,000	122,500	207,500	207,500
기대주가변동성	17.90%	17.90%	17.90%	19.80%	44.40%	44.40%
배당수익률	3.03%	3.03%	3.03%	6.50%	1.40%	1.40%
무위험이자율	2.50%	2.61%	2.64%	1.40%	1.79%	1.53%
행사가격	205,760	222,230	240,000	131,470	235,640	235,640
주당공정가치	30,450	26,725	23,421	8,723	79,898	67,506

2) 현금결제형 주식기준보상약정

(당기)

(단위: 원)

구 분	1차	2차
부여일	2022-01-01	2023-01-01
옵션가격결정모형	몬테카를로 시뮬레이션	몬테카를로 시뮬레이션
부여일의 가중평균주가	217,221원	164,798원
기대주가변동성	50%	45%
배당수익률	1.6%	1.6%
기대만기	3년	3년
위험이자율	3.91%	3.79%
코스피200지수와와의 상관관계	0.6	0.5
공정가치	3,901백만원	10,793백만원

(전기)

(단위: 원)

구 분	1차
부여일	2022-01-01
옵션가격결정모형	몬테카를로 시뮬레이션
부여일의 가중평균주가	224,096원
기대주가변동성	45%
배당수익률	1.0%
기대만기	3년
위험이자율	5.02%
코스피200지수와와의 상관관계	0.7
공정가치	6,187백만원

(4) 당기 및 전기 중 당사 및 종속기업의 임원에게 부여된 주식결제형 주식선택권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균행사가가격	수 량	가중평균행사가가격
기 초	157,234	226,341	160,591	225,845
부 여	-	-	-	-
행 사	-	-	-	-
상 실	(49,916)	221,563	(3,357)	202,599
기 말	107,318	228,564	157,234	226,341
현재 행사 가능한 주식선택권	54,521	221,711	70,551	222,663

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (주1)	234,285	234,285
미처분이익잉여금	11,249,344	10,689,021
합 계	11,483,629	10,923,306

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제17 (당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제16 (전) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 30일

(단위: 백만원)

과 목	제17 (당) 기		제16 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		11,249,344		10,689,021
1. 전기이월이익잉여금	10,145,714		10,236,683	
2. 당기순이익	1,110,484		453,183	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(6,854)		2,638	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-		(3,483)	
II. 이익잉여금처분액		-		(543,307)
1. 연차배당	-		(543,307)	
- 현금배당 (주1)	-		(19,153)	
- 현물배당 (주2)	-		(524,154)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		11,249,344		10,145,714

(주1) 전기 현금배당으로 우선주 1주당 50원을 지급하였고 단주 발생으로 인한 현금 지급액이 포함되어있습니다.

(주2) 전기 현물배당은 당사의 보통주 자기주식 2,799,970주를 재원으로 보통주 및 우선주 1주당 0.03395376주의 비율로 지급하였으며, 전기 이사회결의일 전 영업일인 2023년 2월 3일 당사의 보통주 종가(172,000원/주)를 기준으로 산정되었습니다.

24. 배당금

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

(당기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	100,655,564주	1,248,426주
자기주식수	5,441,139주	296주
배당주식수 (주1)	95,214,425주	1,248,130주
1주당 배당금	-	-
1주당 액면금액	-	-
1주당 배당률	-	-
배당금 총액	-	-
- 현금배당	-	-
- 현물배당	-	-

(전기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	92,465,564주	1,248,426주
자기주식수	8,246,029주	296주
배당주식수 (주1)	84,219,535주	1,248,130주
1주당 배당금	6,356원	6,406원
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
1주당 배당률	3.6%	6.5%
배당금 총액	535,311	7,996
- 현금배당	19,091	62
- 현물배당	516,220	7,934

(주1) 총 발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

한편, 당기 및 전기 중 중간배당은 존재하지 않습니다.

25. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,417	(24,015)
파생상품평가손익	(1,675)	(6,340)
합 계	2,742	(30,355)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(30,355)	(25,176)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가로 인한 순평가손익	38,675	(2,754)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동액에 대한 법인세효과	(10,243)	431
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분으로 인한 이익잉여금 재분류	-	3,484
위험회피회계 적용 파생금융상품에서 인식된 평가손익	(2,296)	(8,626)
위험회피회계 적용으로 손익으로 재분류된 금액	8,646	-
파생금융상품 변동액에 대한 법인세효과	(1,685)	2,286
기 말	2,742	(30,355)

26. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:			
자원개발사업	자원개발수익	919,196	1,326,856
	용역수익 등	33,086	29,500
지주사업	용역수익 등	346,091	342,974
소 계		1,298,373	1,699,330
기타 원천으로부터의 수익:			
배당금수익		1,170,201	266,470
임대수익		20,856	17,734
소 계		1,191,057	284,204
합 계		2,489,430	1,983,534

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당 기	전 기
수익의 유형:			
재화의 판매		919,196	1,326,856
용역의 제공		379,177	372,474
합 계		1,298,373	1,699,330
지리적 지역:			
국외 매출		952,282	1,356,356
내수		346,091	342,974
합 계		1,298,373	1,699,330
수익 인식시기:			
한시점에 인식		919,196	1,326,856
기간에 걸쳐 인식		379,177	372,474
합 계		1,298,373	1,699,330

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	62,852	58,081
퇴직급여	10,503	10,531
복리후생비	34,580	25,230
여비교통비	2,642	1,815
통신비	569	2,801
수도광열비	2,848	2,206
세금과공과	6,641	5,737
소모품비	182	264
리스료 및 임차료	301	348
감가상각비	12,752	12,729
사용권자산상각비	7,189	6,915
무형자산상각비	2,215	2,207
수선비	2,827	1,584
경상연구개발비	47,651	34,082
지급수수료	8,829	12,267
기술용역비	21,497	21,742
기타판관비	43,568	37,610
합 계	267,646	236,149

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유효이자율법에 따른 이자수익	9,746	11,735
이자수익-기타	18,931	22,063
배당금수익 (주1)	18,397	12,976
외환차익	21,208	57,249
외화환산이익	21,856	31,339
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	12,956	734
파생금융상품거래이익	36,432	14,458
파생금융상품평가이익	11,555	35,693
금융보증부채환입	680	1,338
합 계	151,761	187,585

(주1) 관계기업 및 공동기업투자에서 발생한 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	97,155	48,687
리스이자비용	12,389	10,979
외환차손	33,479	41,205
외화환산손실	13,961	58,303
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	40,397	6,980
파생금융상품거래손실	32,397	2,703
파생금융상품평가손실	2,883	398
기 타	69	4,736
합 계	232,730	173,991

29. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익

당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속, 관계기업 투자 처분이익	9,074	-

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	9	691
사용권자산처분이익	32	699
무형자산처분이익	-	8,183
무형자산손상차손환입	956	167
매각예정자산처분이익	-	1,704
기 타	5,189	3,232
합 계	6,186	14,676

2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,231	20
사용권자산처분손실	251	10
무형자산처분손실	22	-
유형자산손상차손	7,058	-
기부금	157	197
기 타	15,442	37,319
합 계	25,161	37,546

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품, 상품 및 반제품의 변동	(4,247)	5,213
원재료의 사용 및 상품의 매입	294,997	342,969
개발원유비	313,350	437,918
종업원급여	302,019	285,951
감가상각비, 사용권자산상각비 등	132,208	120,118
리스료 및 임차료	15,059	12,160
기 타	200,573	167,833
합 계	1,253,959	1,372,162

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기법인세	116,000	201,253
2. 이연법인세	(55,290)	(34,210)
3. 자본에 반영된 법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	2,415	(1,437)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(10,243)	431
자기주식처분이익	(17,080)	(20,292)
파생금융상품평가손익	(1,685)	2,286
소 계	(26,593)	(19,012)
4. 과거기간의 당기법인세 조정액	-	882
5. 법인세비용 (1+2+3+4)	34,117	148,913

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,144,601	602,096
적용세율에 따른 법인세비용 (주1)	291,812	155,214
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(344,505)	(109,426)
비공제비용으로 인한 효과	73,662	21,241
연결납세로 인한 효과	-	(20,174)
자기주식처분이익	(17,080)	(20,292)
외국납부세액으로 인한 효과	133,125	184,149
미인식 이연법인세 변동 효과	(79,089)	18,285
기타(세율적용차이 등)	(23,808)	(80,966)
소 계	(257,695)	(7,183)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	882
당기손익으로 인식된 법인세비용	34,117	148,913
유효세율	3.0%	24.7%

(주1) 적용세율은 법인세율(당기는 과세표준이 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19% 200억원초과 21% 및 3,000억초과 24%, 전기는 과세표준이 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원초과 22% 및 3,000억초과 25%)과 지방소득세(법인세액의 10%)를 고려하였습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
유형자산	(4,173)	(183)	-	(4,356)
총당부채	1,494	1,079	-	2,573
장기투자증권	14,683	10,248	(10,243)	14,688
압축기장총당금	(953,474)	8,275	-	(945,199)
투자주식	31,597	(1,458)	-	30,139
기 타	166,674	46,840	731	214,245
합 계	(743,199)	64,801	(9,512)	(687,910)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
유형자산	(4,162)	(11)	-	(4,173)
총당부채	2,440	(946)	-	1,494
장기투자증권	15,898	(1,646)	431	14,683
압축기장총당금	(1,003,681)	50,207	-	(953,474)
투자주식	42,550	(10,953)	-	31,597
이월결손금	60,564	(60,564)	-	-
기 타	108,982	56,843	849	166,674
합 계	(777,409)	32,930	1,280	(743,199)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,529,017	2,566,506

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업과 관련된 일시 적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	1,459,555	1,202,359

(6) 글로벌최저한세

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다. 우리나라의 글로벌최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기에 대한 당기법인세효과는 없습니다. 당사는 글로벌최저한세 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

33. 주당이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,110,484	453,183
구형우선주귀속 배당금 및 잔여이익 (주1)	15,252	6,572
보통주기본주당손익 계산에 사용된 당기순이익	1,095,232	446,611
가중평균유통보통주식수 (주2)	89,994,765주	85,633,567주
보통주기본주당이익 (주3)	12,170원	5,215원

(주1) 보통주식에 대한 배당률보다 1%가산되도록 부여된 권리를 고려한 것입니다.

(주2) 당기 및 전기 중 자기주식수 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

(주3) 당기 중 주주우선배정 신주발행으로 인해 발생한 무상증자요소를 당기 및 전기 보통주 기본주당이익 계산에 반영하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	96,449,606주	94,818,398주
조정: 자기주식	(6,454,841주)	(9,184,831주)
가중평균유통보통주식수 (주1)	89,994,765주	85,633,567주

(주1) 당기 중 주주우선배정 신주발행으로 인해 발생한 무상증자요소를 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수 계산에 반영하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 구형우선주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
구형우선주귀속 배당금 및 잔여이익	15,252	6,572
가중평균유통주식수	1,248,130주	1,248,130주
구형우선주기본주당이익 (주1)	12,220원	5,265원

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 계산하였습니다.

한편, 보통주회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 보통주회석주당이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	89,994,765주	85,633,567주
조정: 주식선택권	1,065주	1,718주
조정후 가중평균유통보통주식수 (주1)	89,995,830주	85,635,285주

(주1) 당기 중 주주우선배정 신주발행으로 인해 발생한 무상증자요소를 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수 계산에 반영하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,110,484	453,183
구형우선주귀속 배당금 및 잔여이익 (주1)	15,252	6,572
보통주회석주당이익 계산에 사용된 당기순이익	1,095,232	446,611
조정후 가중평균유통보통주식수	89,995,830주	85,635,285주
보통주회석주당이익 (주2)	12,169원	5,214원

(주1) 보통주식에 대한 배당률보다 1%가산되도록 부여된 권리를 고려한 것입니다.

(주2) 당기 중 주주우선배정 신주발행으로 인해 발생한 무상증자요소를 당기 및 전기 보통주회석주당이익 계산에 반영하였습니다.

한편, 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

34. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	SK(주)
종속기업	<p>SK에너지(주), 에스케이이노베이션(주), 에스케이온(주), 에스케이엔우브(주), SK모바일에너지(주), SK인천석유화학(주), SK트레이딩인터내셔널(주), SK아이이테크놀로지(주), 에스케이어스온(주), SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd., SK USA, Inc., SK Innovation America, Inc., SK On Hungary Kft., SK On(Jiangsu) Co., Ltd., SK Battery America, Inc., SK Battery Manufacturing Kft., 행복키움(주), 행복믿음(주), SK On (Shanghai) Co., Ltd.,(구, SK Future Energy(Shanghai) Co., Ltd.), SK On(Yancheng) Co., Ltd., BlueOval SK, LLC, Yancheng Yandu District M Energy Consulting Limited Company, Mobile Energy Battery America, LLC., SK On Certification Center (Jiangsu) Co., Ltd. (구, Jiangsu SK Battery Certification Center), 내트릭(주), 제주유나이티드에프씨(주), SK Energy Road Investment Co., Ltd., SK Energy Hong Kong Co., Ltd., 행복디딤(주), Green & Co. Asia Ltd., (주)굿스플로, SK Energy Road Investment (HK) Co., Ltd., SK Asphalt (Shanghai) Co., Ltd., SK Energy International Pte. Ltd., SK Energy Europe, Ltd., SK Energy Americas, Inc., SK Terminal B.V. SK Geo Centric (Bei Jing) Holding Co., Ltd. (구, SK Global Chemical (China) Holding Co., Ltd.) SK Geo Centric China, Ltd., SK GC Americas, Inc., SK Geo Centric Singapore Pte. Ltd., SK Geo Centric Investment Hong Kong Ltd., SK Geo Centric Japan Co., Ltd., 행복모음(주), SK Functional Polymer, S.A.S, SK Geo Centric International Trading (Shanghai) Co., Ltd., (구, SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.) SK Geo Centric International Trading (Guangzhou) Co., Ltd., (구, SK Global Chemical International Trading (Guangzhou) Co., Ltd.) Ningbo SK Performance Rubber Co., Ltd., SK Primacor Americas LLC., SK Primacor Europe, S.L.U., SK Saran Americas LLC., 아이피씨제일차유동화전문 유한회사, Sino-Korea Green New Material (Jiangsu) Ltd., Green&Connect Capital, Inc., SK Geo Centric Brazil Ltda, 주식회사 원플, SK Enmove Europe B.V., SK Enmove Americas Inc., SK Enmove (Tianjin) Co., Ltd., SK Enmove Japan Co., Ltd., 유베이스매뉴팩처링아시아(주), SK Enmove India Pvt. Ltd.(구, SK Lubricants & Oils India Pvt. Ltd.), Iberian Lube Base Oils Company, S.A., SK Enmove Rus LLC., SK hi-tech battery Materials (Jiang su) Co., Ltd., SK hi-tech battery materials Poland Sp. Zo.o., SK Innovation outpost Corporation SK GREEN 신소재(질강) 유한공사, Route on Delaware, Inc., Route on Quebec Ltd., Voltcycle On LLC, SK EARTHON AUSTRALIA PTY LTD.</p>
관계기업	<p>(주)대한송유관공사, Peru LNG Company L.L.C., SK China Company, Ltd., SK Investment Management Co., Ltd., SK Technology Innovation Company, Gemini Partners Pte. Ltd., SK MENA Investment B.V., SK Latin America Investment S.A., SK BRASIL LTDA, 오일허브코리아(주), Yemen LNG Company Ltd., Korea Ras Laffan LNG Ltd., Korea LNG Ltd., Horizon Singapore Terminals Pte. Ltd., Rizhao SK Asphalt Co., Ltd., SK South East Asia Investment Pte. Ltd., Hi-Tech Lubricants Ltd., BEST OIL COMPANY LIMITED, (주)에코크레이션, Huizhou EVE United Energy Co., Ltd., Blue Park Smart Energy (Beijing) Technology Co., Ltd., 코하이젠(주), Loop Industries, Inc., ChangZhou BTR New Material Technology Co., Ltd., Jiangsu QIYI Technology Co., Ltd., (주)오토스테이, 이차전지성장 일반사모투자신탁, 대신코어그로쓰일반사모투자신탁, Green Revolution Cooling, Inc., Amogy, Inc., FSK L&S (Shanghai) Co., Ltd., Incom Resources Recovery (Tian Jin) Co.,Ltd., Sichuan Jinshang Environmental Technology co., Ltd., 에스엘에너지솔루션(주), 삼양에코테크, 그린올리오스 주식회사</p>
공동기업	<p>Energy Solution Holdings Inc., Energy Solution Group, Inc. SK International Investment Singapore Pte. Ltd., Beijing BESK Technology Co., Ltd., Sinopec-SK (Wuhan) Petrochemical Co., Ltd., Asia Bitumen Trading Pte., Ltd., SABIC SK Nexlene Company Pte. Ltd., Shandong SK Hightech Oil Co., Ltd., Grove Energy Capital IV, LLC, 에스티에이씨 주식회사, 질강보영SK물자그룹유한회사, HSAGP ENERGY LLC</p>
기 타	<p>SK에코플랜트(주), SKC(주), 에스케이머티리얼즈에어플러스(주), SK넥실리스(주), 에스케이이엔에스(주), 코원에너지서비스(주), 충청에너지서비스(주), SK실더스(주), SK네트웍스(주), 행복나래(주), SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., SK텔레콤(주), 에프에스케이엘앤에스(주), SK플래닛(주), SK하이닉스(주), 에스케이피아이씨글로벌(주), SK넥실리스(주), SK엠앤서비스(주), 에스케이에코엔지니어링(주), 에스케이임업(주) 등 SK그룹사</p>
대규모기업집단 계열회사 (주1)	<p>울산아로마텍스(주), SK디스커버리(주), SK케미칼(주), SK가스(주), 에스케이어드밴스드(주), 울산지피에스(주), SK디앤디(주), SK바이오사이언스(주) 등 SK기업집단 계열회사</p>

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등 (주1,2)		매입 등 (주2)	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK(주)	7,409	7,601	65,382	68,282
종속기업	SK에너지(주)	62,122	66,106	2,476	3,014
	에스케이지오센트릭(주)	95,236	84,335	2,366	1,404
	에스케이온(주) (주3)	37,055	78,622	8	-
	에스케이엔무브(주)	31,214	30,023	3	5
	SK인천석유화학(주)	13,695	14,076	6	3
	SK트레이딩인터내셔널(주)	6,034	5,788	-	-
	SK아이이테크놀로지(주)	39,917	42,592	-	-
	유베이스매뉴팩처링아시아(주)	2,551	1,957	-	-
	SK USA, Inc.	-	-	5,431	6,066
	Iberian Lube Base Oils Company, S.A	2,123	1,657	-	-
	기타	4,309	3,960	4,950	3,291
관계기업	Peru LNG Company, LLC.	267,462	547,507	-	-
	기타	174	110	2	-
기타	SK엠앤서비스(주)	-	-	24,209	27,670
	SK에코플랜트(주)	4,347	4,779	239	130
	에스케이에코엔지니어링(주)	356	308	6,920	31,501
	SK넥실리스(주)	521	457	-	-
	에스케이이엔에스(주)	9,010	8,443	-	-
	SK월더스(주)	63	44	7,561	7,923
	SK네트웍스(주)	782	938	4,142	4,532
	행복나래(주)	49	41	18,145	17,429
	SK텔레콤(주)	12,530	13,874	19,166	14,463
	SK하이닉스(주)	28,850	30,801	450	-
	기타	11,538	12,589	17,524	12,457
대규모기업집단 계열회사	울산아로마틱스(주)	277	383	-	-
	SK가스(주)	772	779	-	-
	SK디스커버리(주)	97	75	-	-
	SK디앤디(주)	439	398	-	-
	SK케미칼(주)	983	902	-	-
	SK바이오사이언스(주)	872	377	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	83	88	-	-
	울산지피에스(주)	87	80	-	-
합계	640,957	959,690	178,980	198,170	

(주1) 배당금수익은 제외한 금액입니다.

(주2) 리스 거래금액이 포함된 금액입니다.

(주3) 전기 중 당사는 2022년 3월 31일 이사회 결의에 따라 2022년 5월 2일에 차세대 배터리 R&D 사업 관련 자산 및 부채 일체를 에스케이온(주)에 매각(처분금액: 45,244백만원)하였으며, 관련 처분금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등과의 거래에서 발생한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	채 권 (주1)		채 무 (주2)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	SK(주)	22,399	21,255	261,907	279,255
종속기업	SK에너지(주) (주3)	895,526	16,793	2,756	4,705
	에스케이지오센트릭(주)	12,978	18,010	156	2,484
	에스케이온(주)	15,450	15,043	-	321
	에스케이엔무브(주)	5,301	5,632	2,198	2,284
	SK인천석유화학(주)	2,501	4,319	13	34
	SK트레이딩인터내셔널(주)	316	1,303	1,340	1,558
	SK아이이테크놀로지(주)	6,540	9,278	2,012	4,148
	SK Enmove Americas, Inc.	-	5,539	-	-
	SK USA, Inc.	-	-	972	2,814
	SK Battery Manufacturing Kft.	387	-	-	-
	기타	6,192	11,837	1,583	1,722
관계기업	Yemen LNG Company Ltd. (주4)	85,924	71,883	-	-
	Korea Consortium Kazakh B.V (주4,5)	-	111,470	-	-
	기타	7,864	8,227	-	93
기 타	SK엠앤서비스(주)	-	-	5,382	4,133
	SK에코플랜트(주)	889	598	46	70
	에스케이에코엔지니어링(주)	58	59	-	-
	SK빅실리스(주)	111	99	-	-
	에스케이이엔에스(주)	46,586	52,912	5,403	4,833
	SK셀더스(주)	3	6	649	1,339
	SK네트웍스(주)	372	388	131	245
	행복나래(주)	7	3	922	654
	SK텔레콤(주)	2,861	3,077	3,308	5,592
	SK하이닉스(주)	7,228	8,529	210	202
	기타	3,168	2,950	3,910	1,140
대규모기업집단 계열회사	울산아로마틱스(주)	9	68	10	27
	SK가스(주)	334	342	-	-
	SK디스커버리(주)	73	50	-	-
	SK디앤디(주)	46	42	-	-
	SK에미칼(주)	339	248	-	-
	SK바이오사이언스(주)	92	37	-	-
	에스케이어드밴스드(주)	9	6	-	-
울산지피에스(주)	10	25	-	-	
합 계		1,123,573	370,028	292,908	317,653

(주1) 채권은 매출채권, 미수금, 보증금, 대여금으로 구성되며, 관련 손실충당금과 상계전 금액으로 표시됩니다.

- (주2) 채무는 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성됩니다.
- (주3) 당기말 채권에는 SK에너지 인적분할관련 미수배당금 887,397백만원이 포함되어있습니다.(주석 9참조)
- (주4) 당기 중 인식한 대손상각비는 4,730백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 설정된 손실충당금 잔액은 각각 18,003백만원, 124,743백만원입니다.
- (주5) 당기 중에 파산이 종결되어 보유 주식에 대한 제각 처리를 완료하여, 특수관계자에서 제외되었습니다.(주석 9참조)

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분 및 출자거래내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	거래내역	당 기	전 기
종속기업	에스케이온(주)	자본출자(주1)	18	62
		지분양도(주2)	-	32,833
		유상증자(주3)	1,000,000	1,000,0000
	SK Innovation outpost Corporation	설립취득	1,300	-
	SK Innovation America, Inc.	유상증자	98,324	99,948
	SK에너지(주)	자본출자(주4)	2,893	-
	에스케이이지오센트릭(주)	자본출자(주4)	2,108	-
	에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주))	자본출자(주4)	1,679	-
	SK인천석유화학(주)	자본출자(주4)	342	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	자본출자(주4)	388	-
	SK아이이테크놀로지(주)	자본출자(주4)	518	-
	에스케이어스온(주)	자본출자(주4)	214	-
관계기업	Amogy Inc.	기타(주5)	43,615	-
		유상증자(주5)	65,420	-
공동기업	Energy Solution Holdings inc.	유상증자	-	48,855
기타 특수관계자	(주)에어레인 (주6)	지분취득	5,250	-

- (주1) 2021년 물적분할에 따라 에스케이온(주)로 진출한 임원에게 부여한 주식선택권의 당기보상원가입니다.
- (주2) 전기 중 당사는 2021년 12월 15일 이사회 결의에 따라 2022년 1월 28일에 종속기업인 SK On (Shanghai) Co., Ltd. (구, SK Future Energy(Shanghai) Co., Ltd.)에 대한 보유주식 전량을 특수관계자인 에스케이온(주)에 처분하였습니다.
- (주3) 당사는 2022년 12월 21일에 개최된 이사회 결의에 따라 2022년 12월 23일과 2023년 1월 30일 각각 종속기업인 에스케이이온(주)의 유상증자(총출자금액: 2,000,000백만원)에 참여하였습니다.
- (주4) 종속기업의 임원에게 부여한 성과연동형 주식보상(이하, PSU) 금액입니다(주석 22참조).
- (주5) 당기 중 전기에 취득한 Amogy Inc. Convertible Notes를 우선주로 전환하고, 추가 출자함에 따라 관계기업투자주식으로 분류하였습니다(주석 8, 9참조).
- (주6) 당기 중 기타 특수관계자에서 제외되었습니다.

한편, 당사의 종속기업은 당기와 전기 중 당사의 자기주식을 종속기업 임직원에게 지급하였으며, 당사와의 정산합의서에 따라 주식기준보상거래를 결제하였습니다. 정산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	당기	전기
SK에너지(주)	243	24,091
에스케이지오센트릭(주)	-	12,056
에스케이엔무브(주)(구, SK루브리컨츠(주))	-	3,043
SK인천석유화학(주)	-	5,663
SK트레이딩인터내셔널(주)	-	1,036
에스케이어스온(주)	-	745
에스케이이온(주)	50	24,571
SK아이이테크놀로지(주)	-	2,727
합 계	293	73,932

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금대여내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	회사명	기초	대여	회수	기타	기말
종속기업	SK Enmove Americas, Inc.	5,539	-	(5,693)	154	-
관계기업	Yemen LNG Company	71,883	12,873	-	1,169	85,924
	Korea Consortium Kazakh B.V.(주1)	111,470	31,762	-	(143,232)	-

(주1) 기타금액은 당기 중 특수관계자의 파산이 종결되어 대여금에 대한 제각 처리한 금액이 포함되었습니다. 한편, 관계기업에 대한 투자주식 제각처리를 완료하여 당기말 특수관계자에서 제외되었습니다.(주석 9참조)

(전기)

(단위: 백만원)

구분	회사명	기초	대여	회수	기타	기말
종속기업	SK Enmove Americas, Inc.	5,539	-	-	-	5,539
관계기업	Yemen LNG Company	61,219	6,581	-	4,083	71,883
	Korea Consortium Kazakh B.V.	111,470	-	-	-	111,470

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업 (주1)	에스케이엔무브(주) (구, SK루브리컨츠(주))	370,201	264,751
	SK트레이딩인터내셔널(주)	800,000	-
	SK E&P Company, Ltd.	-	1,719
관계기업	(주)대한송유관공사	15,312	9,748

(주1) 종속기업으로부터의 배당금수익은 포괄손익계산서상 매출액으로 표시하고 있습니다.

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금차입내역은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	SK(주)	198,461	71,851

(9) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원, 천 USD)

구분	회사명	제공한 지급보증	보증처 및 담보처	통화	지급보증 금액
종속기업	SK Battery America, Inc.	차입금 지급보증	Bank of America 외	USD	1,080,000
	SK On Hungary Kft.	차입금 지급보증	KDB산업은행 외	USD	220,000
	SK Battery Manufacturing Kft	차입금 지급보증	수출입은행	USD	500,000
	BlueOval SK, LLC	차입금 지급보증	Kentucky Economic Development Finance Authority	USD	125,000
	에스케이온 주식회사	차입금 지급보증	현대자동차 주식회사, 기아 주식회사	KRW	869,524

(전기말)

(단위: 천 USD)

구분	회사명	제공한 지급보증	보증처 및 담보처	통화	지급보증 금액
중속기업	SK Battery America, Inc.	차입금 지급보증	Bank of America 외	USD	1,670,000
	SK On Hungary Kft.	차입금 지급보증	KDB산업은행 외	USD	250,000
	SK Battery Manufacturing Kft	차입금 지급보증	수출입은행	USD	500,000
	SK Hi-tech Battery Materials (Jiangsu) Co., Ltd.	차입금 지급보증	국민은행	USD	5,000
	BlueOval SK, LLC	차입금 지급보증	Kentucky Economic Development Finance Authority	USD	112,500

(10) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 및 전기 중 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	4,300	4,854
퇴직급여	985	845
주식보상비용	3,663	2,812
합계	8,948	8,511

(11) 기타

당기말 현재 상기 특수관계자 채권·채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없습니다. 한편, 당사는 당기말 현재 일부 특수관계자에게 지급보증을 제공(주석 20 참조)하고 있습니다.

35. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	4,505	10,655
재고자산평가손실(환입)	-	1,462
감가상각비	40,197	34,752
사용권자산상각비	34,129	34,857
무형자산상각비	57,139	49,783
투자부동산상각비	742	726
퇴직급여	14,680	15,000
이자비용	109,544	59,666
외화환산손실	13,961	58,303
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	40,397	6,980
파생금융상품평가손실	2,883	398
유형자산처분손실	2,231	20
무형자산처분손실	22	-
유형자산손상차손	7,058	-
법인세비용	34,117	148,913
이자수익	(28,679)	(33,798)
배당금수익	(1,188,598)	(279,446)
외화환산이익	(21,856)	(31,339)
종속기업및관계기업투자처분이익	(9,074)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(12,956)	(734)
파생금융상품평가이익	(11,555)	(35,693)
금융보증부채환입	(680)	(1,338)
유형자산처분이익	(9)	(691)
무형자산처분이익	-	(8,183)
무형자산손상차손환입	(957)	(167)
매각예정자산처분이익	-	(1,704)
기 타	16,297	39,199
합 계	(896,462)	67,621

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	21,703	2,378
미수금	2,463	(7,921)
선급금	1,864	(19,312)
선급비용	(816)	(87)
재고자산	(1,198)	(2,141)
미지급금	20,986	(15,474)
미지급비용	(26,723)	8,315
선수금	2,177	52
예수금	316	(472)
파생금융상품부채	83,783	10,278
총당부채	(12,900)	-
확정급여채무	(13,507)	(16,722)
사외적립자산	1,713	(21,287)
기 타	8,211	6,952
합 계	88,072	(55,441)

(3) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	40,262	38,298
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(211)	(4,086)
사용권자산의 증가	3,397	3,681
전대리스에 따른 장기미수금 증가(감소)	(1,750)	(427)
금융보증계약에 따른 미수금 증가	5,952	8,851
사채 및 장기차입금의 유동성 대체	834,045	1,142,340
전환사채의 전환에 따른 관계기업투자주식의 증가	43,616	-
동반매도요구권 관련 종속기업투자주식의 증가	298,554	140,462
종속기업 투자주식 변동 관련 선수금의 증가(감소)	(40,964)	-
종속기업투자에서 미수배당금으로 대체(인적분할)	887,395	-

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기 말
			환율변동	대 체	기 타	
단기차입금	430,000	(330,000)	-	-	-	100,000
사채 및 장기차입금	1,592,004	(246,152)	-	-	1,560	1,347,412
리스부채 (주1)	285,644	(33,096)	39	-	3,728	256,315
임대보증금	17,513	139	-	-	172	17,824
미지급배당금	284	(20,979)	-	20,986	-	291
합 계	2,325,445	(630,088)	39	20,986	5,460	1,721,842

(주1) 리스부채를 인식하지 않은 리스 계약에서 당기 중 현금유출액은 14,980백만원입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기 말
			환율변동	대 체	기 타	
단기차입금	-	430,000	-	-	-	430,000
사채 및 장기차입금	1,549,483	-	40,864	-	1,657	1,592,004
리스부채 (주1)	343,389	(33,952)	(15)	-	(23,778)	285,644
임대보증금	21,986	(3,651)	-	-	(822)	17,513
미지급배당금	286	(15,329)	-	15,327	-	284
합 계	1,915,144	377,068	40,849	15,327	(22,943)	2,325,445

(주1) 리스부채를 인식하지 않은 리스 계약에서 전기 중 현금유출액은 12,105백만원입니다.

36. 위험관리

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 외화사채 및 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 통화스왑계약 및 이자율스왑계약을 체결하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있으며, 이외의 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 해외영업활동 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화사채 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

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

(단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 백만원)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	151,927	195,895	157,170	199,181
	CNY	-	-	1,383	251
외화금융부채	USD	59,068	76,163	578,868	733,600
	JPY	135,000	1,232	-	-
	EUR	381	543	-	-
	CNY	8	1	-	-

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 중 법인세차감전순이익에 미치는 영향(파생금융상품으로 인한 효과 포함)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

외화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,397	(5,397)	292	(292)
EUR	(123)	123	-	-
JPY	(54)	54	-	-
CNY	-	-	25	(25)
GBP	-	-	(1)	1

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 장기투자증권 중 활성시장에서 거래되는 지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 당사의 경영진은 당기말 현재 해당 지분상품의 가격변동이 총포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을 경우 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권 및 기타채권

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

당기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 43.7% 및 34,086백만원입니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 미래 예상손실은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

한편, 당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 특수관계자인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

2) 기타금융자산

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

3) 신용위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손실총당금	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손실총당금	장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	1,265,593	-	1,265,593	424,788	-	424,788
장·단기금융상품	19,040	-	19,040	355,041	-	355,041
매출채권 및 기타채권	1,189,754	(18,009)	1,171,745	414,783	(124,743)	290,040
장기투자증권	64,304	-	64,304	143,251	-	143,251
파생금융상품자산	165	-	165	84,865	-	84,865
금융보증계약	3,532,135	-	3,532,135	3,231,615	-	3,231,615
합 계	6,070,991	(18,009)	6,052,982	4,654,343	(124,743)	4,529,600

(3) 유동성위험

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

당사는 은행차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성 간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 주요 금융부채(이자지급액 포함)에 대하여 당기말 및 전기말 현재부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채	255,277	83,790	519,480	324,227	1,182,774
차입금	2,554	111,706	308,569	-	422,829
미지급금	80,672	-	-	-	80,672
미지급비용	45,570	502	-	-	46,072
파생상품부채	394	3,987	428,424	-	432,805
리스부채	10,556	32,068	160,115	104,373	307,112
금융보증계약 (주1)	3,532,135	-	-	-	3,532,135
합 계	3,927,158	232,053	1,416,588	428,600	6,004,399

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채	6,171	861,590	323,520	149,967	1,341,248
차입금	336,036	401,812	-	-	737,848
미지급금	75,343	-	-	-	75,343
미지급비용	161,346	427	-	-	161,773
파생상품부채	-	9,024	140,462	-	149,486
리스부채	10,119	33,716	155,561	141,206	340,602
금융보증계약 (주1)	3,231,615	-	-	-	3,231,615
합 계	3,820,630	1,306,569	619,543	291,173	6,037,915

(주1) 금융보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 최대보증금액을 배분하였습니다..

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 사채, 차입금 및 리스부채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채, 차입금 및 리스부채의 비율은 26.6%입니다.

당기말 현재 만기가 1년 이내인 사채, 차입금 및 리스부채의 규모 대비 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주요 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	3,143,065	3,581,308
자 본	18,219,710	15,969,435
부채비율	17.3%	22.4%

37. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2022년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO2-eq)

구 분	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당 배출권 (주1)	24,347	22,805	22,591	22,591	92,334

(주1) 최초 무상할당수량에서 추가 및 할당취소분을 가감한 수량입니다.

(2) 당기 및 전기 중 의무이행목적으로 보유하는 배출권 수량의 변동 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: tCO₂-eq, 백만원)

구 분	2022년분 (주1)		2023년분		2024 ~ 2025년분		합 계	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초	24,347	-	22,805	-	45,182	-	92,334	-
전기이월	-	-	1,401	-	-	-	1,401	-
무상할당	-	-	-	-	-	-	-	-
매입(매각)	(701)	-	-	-	-	-	(701)	-
제출	(22,245)	-	-	-	-	-	(22,245)	-
차기이월	(1,401)	-	-	-	-	-	(1,401)	-
기말	-	-	24,206	-	45,182	-	69,388	-

(전기)

(단위: tCO₂-eq, 백만원)

구 분	2021년분 (주1)		2022년분		2023 ~ 2025년분		합 계	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초	22,805	-	22,805	-	67,987	-	113,597	-
전기이월	-	-	1,542	-	-	-	1,542	-
무상할당	-	-	-	-	-	-	-	-
매입(매각)	(772)	-	-	-	-	-	(772)	-
제출	(20,491)	-	-	-	-	-	(20,491)	-
차기이월	(1,542)	-	-	-	-	-	(1,542)	-
기말	-	-	24,347	-	67,987	-	92,334	-

(주1) 당기 배출권 수량 변동 내역은 전기 추정치를 당기 확정치로 조정 반영 된 수량입니다.

한편, 당기말 현재 담보로 제공된 배출권 및 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 배출권은 존재하지 않으며, 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 21,633톤(tCO₂-eq)입니다.

38. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 2월 5일 이사회 결의에 따라 보유중인 자기 주식 중 4,919,974주 (7,936억원)를 2024년 2월 20일 자로 소각하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK이노베이션 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK이노베이션 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK이노베이션 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

SK이노베이션 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하여 왔습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

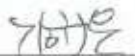
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2024년 2월 20일

대표이사 김 준 

내부회계관리자 강 귀 은 

별도 운영실태보고서_FY2023_국문

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	2023.03.27 ~ 2023.08.31			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	6	1	1	6	13	4	5	25	24	-	-	42	49	
투입 시간	분·반기검토	33	44	270	136	3,068	2,447	1,055	1,225	28	31	-	-	4,454	3,883
	감사	132	207	553	254	4,308	2,860	1,740	2,689	1,405	1,159	-	-	8,138	7,169
	합계	165	251	823	390	7,376	5,307	2,795	3,914	1,433	1,190	-	-	12,592	11,052

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.03.27 ~ 2023.08.31			60 일	
	주요내용	감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023.05.22 ~ 2023.06.23 2023.08.16 ~ 2023.09.08 2023.11.27 ~ 2023.12.15	76 일	7 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사	
	2024.01.02 ~ 2024.02.05	35 일	9 명	2 명	내통제평가 업데이트 및 조회확 인 등	
2024.02.06 ~ 2024.03.11	35 일	9 명	2 명	재무제표에 대한 입증절차(문서 검증, 재계산 등) 및 감사 종결절 차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일	
	실사(입회)장소	-				

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28, 2024.01.03	2	일		
	실사(입회)장소	울산CLX, 본사				
	실사(입회)대상	유가증권, 어음, 수표, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.05.10, 2023.08.09, 2023.11.08, 2024.02.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 3인	대면보고	- 2023 회계연도 1분기 검토결과 - 2023 회계연도 1 분기 주요 회계 감사 이슈 - 2023년 회계감사 수행계획
2	2023년 08월 09일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 3인	대면보고	- 2023 회계연도 상반기 검토결과 - 2023 회계연도 상반기 주요 회계 감사 이슈 - 2023년 회계감사 수행계획
3	2023년 11월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 3인	대면보고	- 2023 회계연도 3분기 검토결과 - 2023 회계연도 3분기 주요 회계 감사 이슈 - 2023년 회계감사 수행계획
4	2024년 02월 28일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 3인	대면보고	- 2023 회계연도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요 감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타 커뮤니케이션 사항 등