

SK네트웍스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 64 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 63 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

· 재무상태표

· 포괄손익계산서

· 자본변동표

· 현금흐름표

· 주식

내부회계관리제도 검토의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표 작성을 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 서 진 석

2017년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 9일) 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 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 64 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 63 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 최신원, 문종훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

재 무 상 태 표

제64(당)기 : 2016년 12월 31일 현재

제63(전)기 : 2015년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제64(당)기		제63(전)기	
자 산					
I. 유동자산			2,870,083,562,837		3,401,468,973,733
1. 현금및현금성자산	3	579,159,362,745		1,022,023,948,630	
2. 매출채권	3, 4, 25, 29	1,258,598,423,312		1,050,612,720,340	
3. 파생금융자산	3, 16, 29	33,055,011,117		24,457,605,406	
4. 기타금융자산	3, 4, 29	110,326,477,808		196,262,778,516	
5. 기타유동자산	5	65,638,042,868		93,207,274,091	
6. 재고자산	6	417,150,023,427		1,006,337,178,403	
7. 매각예정비유동자산	26, 27	406,156,221,560		8,567,468,347	
II. 비유동자산			5,022,342,104,248		4,303,098,368,421
1. 장기금융상품	3	43,000,000		43,000,000	
2. 매도가능금융자산	3, 7, 29	37,530,451,703		48,697,608,646	
3. 종속기업및관계기업투자	8	1,128,977,729,224		599,370,878,012	
4. 파생금융자산	3, 16, 29	564,611,200		601,939,200	
5. 기타금융자산	3, 4, 25, 29	189,221,561,499		257,413,984,885	
6. 유형자산	9, 19, 20	3,418,352,709,207		3,181,899,975,164	
7. 무형자산	10, 11	27,559,978,167		48,543,425,841	
8. 투자부동산	12	87,780,552,923		86,323,090,448	
9. 이연법인세자산	23	49,492,506,635		35,476,964,048	
10. 기타비유동자산	13, 17	82,819,003,690		44,727,502,177	
자 산 총 계			7,892,425,667,085		7,704,567,342,154
부 채					
I. 유동부채			3,940,526,494,885		3,908,947,998,457
1. 매입채무	3, 25, 29	2,486,127,289,863		2,576,516,531,634	
2. 단기차입금	3, 4, 14, 29	888,985,116,913		675,498,501,091	
3. 유동성장기부채	3, 14, 25, 29	154,810,532,487		356,240,999,884	
4. 파생금융부채	3, 16, 29	14,811,325,713		2,181,425,248	
5. 기타금융부채	3, 25, 29	168,255,857,986		207,711,022,861	
6. 당기법인세부채		-		21,184,866,882	
7. 유동충당부채	18	55,734,047,563		-	
8. 기타유동부채	15	128,918,293,407		69,614,650,857	
9. 매각예정부채	26, 27	42,884,030,953		-	
II. 비유동부채			1,595,540,890,126		1,351,207,553,772
1. 차입금및사채	3, 14, 25, 29	1,420,436,704,155		1,208,880,813,865	
2. 예수보증금	3, 29	156,471,004,382		126,205,812,603	
3. 총당부채	18	6,792,587,206		8,790,798,550	
4. 기타비유동부채	17	11,840,594,383		7,330,128,754	

과 목	주 석	제64(당기)		제63(전기)	
부 채 총 계			5,536,067,385,011		5,260,155,552,229
자 본					
I. 자본금	21		648,653,775,000		648,653,775,000
1. 보통주자본금		620,469,117,500		620,469,117,500	
2. 우선주자본금		28,184,657,500		28,184,657,500	
II. 자본잉여금	21		788,089,953,532		788,089,953,532
III. 이익잉여금	21		914,824,337,397		1,006,715,564,162
IV. 기타자본항목	21		4,790,216,145		952,497,231
자 본 총 계			2,356,358,282,074		2,444,411,789,925
부 채 와 자 본 총 계			7,892,425,667,085		7,704,567,342,154

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제64(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제63(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제64(당)기		제63(전)기	
I. 매출액	19, 22, 25		17,333,736,977,673		17,893,133,136,304
II. 매출원가	19, 22, 25		16,412,886,313,890		16,942,551,944,602
III. 매출총이익			920,850,663,783		950,581,191,702
IV. 판매비와관리비	3, 17, 22, 25		780,042,476,653		772,344,914,904
V. 영업이익			140,808,187,130		178,236,276,798
금융수익	3, 16, 22		303,345,294,815		235,761,658,907
금융원가	3, 16, 22		376,866,671,147		310,756,640,646
기타영업외수익	3, 22		37,506,148,632		95,251,895,058
기타영업외비용	3, 22		59,134,513,553		77,173,780,972
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			45,658,445,877		121,319,409,145
VII. 계속영업법인세비용	23		10,790,775,327		24,414,431,154
VIII. 계속영업당기순이익			34,867,670,550		96,904,977,991
IX. 중단영업손실	26		(104,173,427,605)		(18,813,400,256)
X. 당기순이익(손실)			(69,305,757,055)		78,091,577,735
XI. 기타포괄손익			6,085,218,704		631,401,621
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			3,837,718,914		(869,625,163)
매도가능금융자산평가손실	3	(873,683,165)		(1,468,457,126)	
파생상품평가이익	3, 16	4,711,402,079		598,831,963	
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			2,247,499,790		1,501,026,784
순확정급여부채의 재측정요소	17	2,247,499,790		1,501,026,784	
XII. 총포괄이익(손실)			(63,220,538,351)		78,722,979,356
XIII. 주당손익	24				
보통주 기본주당이익(손실)			(279)		314
우선주 기본주당이익(손실)			(254)		339
XIV. 주당계속영업이익	24				
보통주 기본주당계속영업이익			140		390
우선주 기본주당계속영업이익			165		415

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제64(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제63(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2015.1.1 (전기초)	648,653,775,000	788,089,953,532	951,955,929,143	1,822,122,394	2,390,521,780,069
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	78,091,577,735	-	78,091,577,735
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,468,457,126)	(1,468,457,126)
파생상품평가이익	-	-	-	598,831,963	598,831,963
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	1,501,026,784	-	1,501,026,784
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(24,832,969,500)	-	(24,832,969,500)
2015.12.31 (전기말)	648,653,775,000	788,089,953,532	1,006,715,564,162	952,497,231	2,444,411,789,925
2016.1.1 (당기초)	648,653,775,000	788,089,953,532	1,006,715,564,162	952,497,231	2,444,411,789,925
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(69,305,757,055)	-	(69,305,757,055)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(873,683,165)	(873,683,165)
파생상품평가이익	-	-	-	4,711,402,079	4,711,402,079
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	2,247,499,790	-	2,247,499,790
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(24,832,969,500)	-	(24,832,969,500)
2016.12.31 (당기말)	648,653,775,000	788,089,953,532	914,824,337,397	4,790,216,145	2,356,358,282,074

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제64(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제63(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제64(당)기	제63(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(60,748,308,562)	96,484,081,568
1. 당기순이익(손실)	(69,305,757,055)	78,091,577,735
2. 비현금항목 조정 (주석 28)	357,738,399,866	201,444,964,009
3. 운전자본 조정 (주석 28)	(279,925,411,772)	(84,190,623,730)
4. 이자의 수취	8,952,753,416	14,611,014,849
5. 이자의 지급	(75,896,978,674)	(80,716,549,944)
6. 배당금의 수취	13,544,632,478	6,991,272,753
7. 법인세의 납부	(15,855,946,821)	(39,747,574,104)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(545,064,077,996)	53,094,877,081
1. 단기금융상품의 순증감	-	106,500,000
2. 장기금융상품의 순증감	-	2,000,000
3. 파생금융자산의 순증감	28,109,283,475	33,842,920,245
4. 파생금융부채의 순증감	(2,079,347,804)	1,551,609,120
5. 단기대여금의 순증감	21,397,794	370,934,296
6. 장기대여금의 증가	(1,625,395,800)	(3,300,300,028)
7. 장기대여금의 감소	6,455,222,200	7,662,640,780
8. 매도가능금융자산의 처분	1,218,928,803	26,201,643,812
9. 매도가능금융자산의 취득	(1,176,584,250)	(1,686,860,464)
10. 종속기업및관계기업투자의 처분	52,397,601,128	10,378,673,053
11. 종속기업및관계기업투자의 취득	(610,000,000,000)	-
12. 유형자산의 처분	19,121,947,014	49,960,829,121
13. 유형자산의 취득	(88,503,445,216)	(101,679,244,355)
14. 무형자산의 처분	3,039,217,274	1,886,487,879
15. 무형자산의 취득	(4,141,273,268)	(1,369,053,710)
16. 보증금의 감소	14,425,883,664	14,289,643,332
17. 보증금의 증가	(25,268,082,718)	(14,966,480,529)
18. 매각예정비유동자산의 처분	62,940,569,708	34,042,934,529
19. 사업결합으로 인한 현금유출	-	(4,200,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	162,947,800,673	(280,574,143,557)
1. 단기차입금의 순증감	177,658,400,693	(204,302,295,110)
2. 유동성장기차입금의 상환	(298,784,830,520)	(208,542,256,672)
3. 유동성장기사채의 상환	(200,000,000,000)	(200,000,000,000)
4. 장기차입금의 차입	210,145,000,000	9,211,171,063
5. 사채의 차입	298,762,200,000	348,653,800,000
6. 이자율스왑의 정산	-	(761,593,338)
7. 배당금의 지급	(24,832,969,500)	(24,832,969,500)
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I+II+III)	(442,864,585,885)	(130,995,184,908)
V. 기초의 현금및현금성자산	1,022,023,948,630	1,153,019,133,538
VI. 기말의 현금및현금성자산	579,159,362,745	1,022,023,948,630

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제64(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제63(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립되어 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 및 석유제품을 중심으로 한 에너지유통사업 등을 영위하고 있습니다.

당사는 1976년 11월 22일자로 종합무역상사로 지정되었고, 1977년 6월 30일자로 증권거래소에 주식을 상장하였으며, 1999년 12월 31일 및 2000년 7월 31일자로 SK유통(주) 및 SK에너지판매(주)를 각각 흡수합병하였습니다.

당기말 현재 당사는 경기도 수원시에 본사를 두고 있으며, 중국 등에 다수의 해외 현지법인과 해외지사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 총 발행보통주식수는 248,187,647주이며, 이 중 대주주인 SK(주)가 보통주 97,142,856주(39.14%)를 보유하고 있습니다. 기타주주 중 주요주주는 국민연금공단, (주)신한은행 등이 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 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 2017년 2월 6일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

한편, 위 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 한편, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	원금과 이자만으로 구성된 현금흐름	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익-공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다

당사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산 30,943백만원, 대여금 및 수취채권 2,137,348백만원, 매도가능금융자산 37,530백만원을 보유하고 있습니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표

시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

(3) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경되었습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화되었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계가 적용되는 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계가 적용될 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다. 당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 4,711백만원입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 당사가 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약식별→②수행 의무 식별→③거래가격 산정→④거래가격을 수행의무에 배분→⑤수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

보고기간말 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 당사는 2017년 4분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호의 도입이 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(1) 거래가격의 산정

당사는 유통사업 및 Trading사업을 영위하고 있으며, 2016 회계연도 상품매출은 16,586,382백만원으로 총 수익의 약 95.7%에 해당합니다.

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

방 법	내 용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 가장 합리적인 접근법을 적용할 예정입니다.

(3) 계약체결 증분원가

당사는 렌탈사업과 관련하여 당사 서비스 고객 모집 및 유지 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며, 영업비용 중 지급수수료의 상당 부분을 차지하고 있습니다. 이러한 수수료 중 일부는 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식되고 예상 계약기간에 걸쳐 상각됩니다. 다만, 당사는 이러한 증분원가의 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현가능성을 검토하기 위한 미래과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

2-2 유동성 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 당기말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 및 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시는 주석 3에 설명되어 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

구분됩니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다. 이러한 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 당기말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간종료일 현재 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

매 보고기간종료일에 당사는 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-4 금융자산

(1) 최초인식 및 측정

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 지정하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산을 제외하고는 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에서 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

(2) 후속측정

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재 파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 금융수익 또는

금융원가로 인식하고 있습니다. 주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식 대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 아니하는 비파생금융자산입니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 손상차손을 차감하여 표시하며, 이에 따라 산정된 상각액과 손상차손은 포괄손익계산서상 금융수익 및 금융원가 또는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산입니다. 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 손상차손을 차감하여 표시하며, 이에 따라 산정된 상각액과 손상차손은 포괄손익계산서상 금융수익 및 금융원가로 계상하고 있습니다.

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나 상기 다른 금융자산 분류에 포함되지 아니한 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 관련 미실현손익은 기타포괄손익으로 계상하며, 누적기타포괄손익은 당해 매도가능금융자산의 제거 또는 손상차손 인식시 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸되거나, 동 권리를 양도하고 당해 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우 또는 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있지 아니할 경우 제거합니다. 그러나, 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있는 경우에는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속

하여 인식합니다. 이 경우, 관련 부채도 함께 인식하며 양도자산과 관련되는 부채는 당사가 보유하는 권리와 부담하는 의무를 반영하여 측정합니다. 당사가 양도자산에 대하여 양수자에게 보증을 제공하는 형태로 지속적으로 관여하는 경우, 지속적 관여의 정도는 양도자산의 장부금액과 수취한 대가와 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 산정합니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 3(별주별 금융상품), 주식 4(매출채권 및 기타금융자산)에서 제공하고 있습니다. 당사는 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치 차이로 측정합니다. 한편, 후속기간 중 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 손상차손의 금액이 감소한 경우 당초 손상을 인식하지 아니하였을 경우의 회복일 현재 상각후원가를 초과하지 않는 한도 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산의 손상시 기타포괄손익으로 인식한 누적손실을 당기손익으로 재분류합니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다.

2-5 금융부채

(1) 인식 및 측정

당사는 금융부채를 당기손익인식금융부채 및 이자부차입금을 포함한 기타금융부채, 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류하고 있습니다. 금융부채는 최

초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채를 제외하고는 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

(2) 후속측정

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

이자부차입금을 포함한 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각을 통하여 당기손익에 반영되고 있습니다. 이에 따라 산정된 상각액은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상되고 있습니다.

금융보증계약은 채무자가 지급기일에 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초인식시 공정가치로 측정되며, 이후 매 보고기간종료일 현재 의무를 청산하기 위하여 지불하여야 할 것으로 예상되는 최선의 추정금액과 수익으로 인식한 상각누계액을 차감한 장부금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 제거

금융부채는 당사가 계약상 의무를 이행하거나, 의무가 취소 또는 완료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경되거나, 동일한 대역자가 제공한 다른 조건의 금융부채로 대체될 경우에는 기존 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하며, 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

2-6 금융상품의 상계

당사는 특정 금융자산과 금융부채에 대하여 법적으로 집행가능한 상계 권리를 보유하고 있으며, 순액으로 결제하거나 금융자산을 실현하는 동시에 금융부채를 결제할 의도를 보유한 경우에 이를 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

2-7 파생금융상품 및 위험회피회계

당사는 외환위험과 이자율위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약, 통화스왑 또는 이자율스왑과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 최초 인식시 계약시점의 공정가치로 측정하며 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인하여 발생하는 손익은 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식하며, 현금흐름위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

(1) 공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다. 한편 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다. 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정

계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

(2) 현금흐름위험회피

과생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되거나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

2-8 수익인식

당사는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 또한 유형별로 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

당사는 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 보고 기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우, 진행률에 따라 인식

하고 있습니다.

또한, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(5) 임대수익

투자부동산의 운용리스크로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2-9 현금및현금성자산

채무상대표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-10 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법(단, 상사부문의 일부 상품 및 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 재공품의 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.

2-11 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-12 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 당사가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 별도의 자산으로 인식할 경우 대체되는 부분의 장부금액은 제거하며, 이외의 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(년)	구 분	내용연수(년)
건 물	20~40	차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40	렌 탈 자 산	3~4
탱 크	20~40	공 기 구 비 품	4
기 계 장 치	6~8	기타유형자산	4~10

유형자산은 처분하거나 미래 경제적효익이 기대되지 아니할 때 제거하며 이로 인하여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수, 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 일부 기계장치의 소비형태의 변동으로 인하여 4년의 내용연수를 적용하던 기존의 감가상각방법을 6년의 내용연수를 적용하여 상각하는 방법으로 변경하였습니다. 이로 인하여, 당기 감가상각비는 기존 방법 대비 2,959백만원 감소하였습니다.

2-13 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(연)
개발비	5
산업재산권	5~10
기타무형자산	5

한편 기타무형자산 중 회원권과 같이 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

또한 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-14 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 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.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산

은 경제적 내용연수에 따라 20년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-15 차입원가

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

2-16 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있으며, 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2-17 비금융자산의 손상

당사는 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로

창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

당사는 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창

출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-18 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 ① 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ② 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다. 리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

2-19 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

(5) 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간종료일 이후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2-20 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2-21 자기주식

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

2-22 외화환산

재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화인 대한민국의 통화(KRW)를 기능통화로 하여 측정되고 있습니다.

당사는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 당기말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2-23 법인세비용(효익)

법인세비용(효익)은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 매 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있으며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에

충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거에 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에는 이연법인세부채를 인식하고 있지 않습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산·부채는 당기 법인세자산·부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산·부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에 상계하여 인식하고 있습니다.

2-24 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

2-25 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

당사는 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-26 온실가스 배출

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스 배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권')은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

당사는 당기말 현재 2017년까지 사용가능한 배출권 32,728단위를 보유하고 있으며 당기 및 향후 실제 배출량이 이를 초과하지 않을 것이라 판단하고 있습니다.

2-27 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 당기말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고 금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 29), 재무 위험관리 및 정책(주석 29), 민감도 분석(주석 17, 29)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 당기말 현재 적용한 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 브랜드계약 관련 무형자산 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융자산의 공정가치 평가

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

(3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

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

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 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.

3. 범주별 금융상품

3-1 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산
유동자산:				
현금및현금성자산	-	579,159	-	-
매출채권	-	1,258,598	-	-
파생금융자산	30,378	-	-	2,677
기타금융자산:				
단기대여금	-	93	-	-
유동성장기대여금	-	776	-	-
미수금	-	102,998	-	-
미수수익	-	137	-	-
보증금	-	6,322	-	-
소 계	30,378	1,948,083	-	2,677
비유동자산:				
장기금융상품	-	43	-	-
매도가능금융자산	-	-	37,530	-
파생금융자산	565	-	-	-
기타금융자산:				
장기대여금	-	42,762	-	-
장기미수금	-	43,719	-	-
장기보증금	-	102,741	-	-
소 계	565	189,265	37,530	-
합 계	30,943	2,137,348	37,530	2,677

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	전기말		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산:			
현금및현금성자산	-	1,022,024	-
매출채권	-	1,050,613	-
파생금융자산	24,458	-	-
기타금융자산:			
단기대여금	-	102	-
유동성장기대여금	-	2,007	-
미수금	-	185,937	-
미수수익	-	1,841	-
보증금	-	6,376	-
소 계	24,458	2,268,900	-
비유동자산:			
장기금융상품	-	43	-
매도가능금융자산	-	-	48,698
파생금융자산	602	-	-
기타금융자산:			
장기대여금	-	55,034	-
장기미수금	-	100,999	-
장기보증금	-	101,381	-
소 계	602	257,457	48,698
합 계	25,060	2,526,357	48,698

3-2 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채
유동부채:			
매입채무	-	2,486,127	-
단기차입금	-	888,985	-
유동성장기부채	-	154,811	-
파생금융부채	14,654	-	157
기타금융부채:			
미지급금	-	146,258	-
미지급비용	-	9,261	-
금융보증부채	-	1,273	-
예수보증금	-	11,464	-
소 계	14,654	3,698,179	157
비유동부채:			
차입금및사채	-	1,420,437	-
예수보증금	-	156,471	-
소 계	-	1,576,908	-
합 계	14,654	5,275,087	157

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	전기말	
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채
유동부채:		
매입채무	-	2,576,517
단기차입금	-	675,499
유동성장기부채	-	356,241
파생금융부채	2,181	-
기타금융부채:		
미지급금	-	170,866
미지급비용	-	17,154
금융보증부채	-	1,191
예수보증금	-	18,500
소 계	2,181	3,815,968
비유동부채:		
차입금및사채	-	1,208,881
예수보증금	-	126,206
소 계	-	1,335,087
합 계	2,181	5,151,055

3-3 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산					금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	16,360	-	-	16,360	-	(75,515)	-	(75,515)
배당금수익	-	-	13,545	-	13,545	-	-	-	-
대손상각비	-	(8,022)	-	-	(8,022)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	146,671	-	-	7,731	154,402	(135,349)	-	(1,515)	(136,864)
외화거래 관련 손익	-	3,249	-	-	3,249	-	(28,938)	-	(28,938)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(1,149)	-	(1,149)	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(661)	-	(661)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(9,314)	-	(9,314)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(7,301)	-	-	(7,301)	-	-	-	-
합 계	146,671	4,286	2,421	7,731	161,109	(135,349)	(104,453)	(1,515)	(241,317)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	16,447	-	16,447	-	(81,696)	-	(81,696)
배당금수익	-	-	6,991	6,991	-	-	-	-
대손상각비	-	(2,550)	-	(2,550)	-	-	-	-
파생상품거래 관련손익	122,504	-	-	122,504	(77,708)	-	790	(76,918)
외화거래 관련손익	-	(492)	-	(492)	-	(54,050)	-	(54,050)
매도가능금융자산 평가손실	-	-	(1,937)	(1,937)	-	-	-	-
매도가능금융자산 처분이익	-	-	1,376	1,376	-	-	-	-
매도가능금융자산 손상차손	-	-	(36,916)	(36,916)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(4,952)	-	(4,952)	-	-	-	-
합 계	122,504	8,453	(30,486)	100,471	(77,708)	(135,746)	790	(212,664)

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 포괄손익계산서상 판매비와관리비, 금융손익 및 기타포괄손익(법인세효과 반영전)을 포함하는 금액입니다.

3-4 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	1,177,332	1,167,261	1,053,646	1,048,888
사채	1,286,900	1,302,490	1,186,975	1,201,215

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(2.07%~4.42%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

기타의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
매도가능금융자산 (주1)	2,539	2,539	-	-	4,910	4,910	-	-
당기손익인식자산	30,943	-	30,943	-	25,060	-	25,060	-
위험회피회계금융자산	2,677	-	2,677	-	-	-	-	-
합 계	36,159	2,539	33,620	-	29,970	4,910	25,060	-
금융부채:								
당기손익인식금융부채	14,654	-	14,654	-	2,181	-	2,181	-
위험회피회계금융부채	157	-	157	-	-	-	-	-
합 계	14,811	-	14,811	-	2,181	-	2,181	-

(주1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 매도가능금융자산은 동 주식에서 제외되어 있습니다.

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일에 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준의 이동은 없었습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 파생상품 및 확정계약

당사가 체결한 파생상품의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간종료일 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 또한, 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간종료일 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

한편, 당기 중 수준 2의 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

3-5 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	(주)신한은행	106	-	지급보증담보
장기금융상품	(주)KEB하나은행 등	43	43	당좌개설보증금
매도가능금융자산	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

4. 매출채권 및 수취채권

4-1 매출채권 및 수취채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 수취채권과 관련된 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
매출채권 (주1)	1,353,608	(95,010)	1,258,598	1,154,137	(103,524)	1,050,613
단기대여금	100	(7)	93	122	(20)	102
유동성장기대여금	776	-	776	2,007	-	2,007
미수금	178,690	(75,692)	102,998	250,303	(64,366)	185,937
미수수익	1,446	(1,309)	137	1,841	-	1,841
보증금	6,322	-	6,322	6,376	-	6,376
장기대여금	75,962	(33,200)	42,762	78,271	(23,237)	55,034
장기미수금	63,180	(19,461)	43,719	120,777	(19,778)	100,999
장기보증금	102,741	-	102,741	101,381	-	101,381
합 계	1,782,825	(224,679)	1,558,146	1,715,215	(210,925)	1,504,290

(주1) 당기말 현재 당사는 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 326,958백만원(전기말: 204,146백만원)입니다.

4-2 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	210,925	210,598
설정 (주1)	25,421	2,335
제각	(8,722)	(2,221)
기타	(2,945)	213
기말	224,679	210,925

(주1) 기타비용으로 계상된 17,441백만원이 포함되어 있습니다(주석 7-3 참조).

4-3 매출채권 및 수취채권의 연령분석

당기말 및 전기말 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,029,394	229,199	5	-	95,010	1,353,608
기타채권 (주1)	291,248	8,300	-	-	129,669	429,217
합 계	1,320,642	237,499	5	-	224,679	1,782,825

(주1) 단기대여금, 유동성장기대여금, 미수금, 미수수익, 보증금, 장기대여금, 장기미수금, 장기보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	860,973	189,631	9	-	103,524	1,154,137
기타채권 (주1)	443,730	335	5	9,607	107,401	561,078
합 계	1,304,703	189,966	14	9,607	210,925	1,715,215

(주1) 단기대여금, 유동성장기대여금, 미수금, 미수수익, 보증금, 장기대여금, 장기미수금, 장기보증금으로 구성되었습니다.

5. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	5,835	38,820
선급비용	59,803	54,387
합 계	65,638	93,207

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	2,001	-	2,001	8,267	(1,058)	7,209
부재료	-	-	-	12	-	12
재공품	-	-	-	6,332	-	6,332
제품	661	-	661	46,018	(2,332)	43,686
상품	353,566	(6,348)	347,218	906,092	(21,767)	884,325
완성주택	6,504	-	6,504	6,504	-	6,504
미착품	60,766	-	60,766	58,269	-	58,269
합 계	423,498	(6,348)	417,150	1,031,494	(25,157)	1,006,337

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가충당금환입은 8,202백만원(전기: 재고자산평가손실: 101백만원)입니다.

7. 매도가능금융자산

7-1 매도가능금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	2,402	2,539	28,649	4,910
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	158,918	34,917	166,336	43,714
국공채 및 출자금	74	74	74	74
합 계	161,394	37,530	195,059	48,698

7-2 활성시장에서 거래되는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말
	지분율	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	2,539	2,539	3,689
(주)동양 (주1)	-	-	-	-	5
MMX Mineracao e Metalicos S/A (주1)	-	-	-	-	1,216
합 계		2,402	2,539	2,539	4,910

(주1) 상기 매도가능금융자산에 대한 지분은 당기 중 전액 매각되었습니다.

7-3 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	장부금액
Korean Boleo Corporation (주1,2)	11.9%	56,183	-	3,439
Keregetas LLP (주1)	5.0%	3,179	-	3,179
Harbinger China Dragon Fund L.P. (주1,3)	40.0%	41,919	-	1,897
SK Technology Innovation Company	7.1%	12,356	6,671	6,671
현대회화아트신탁 1호	10.0%	1,000	1,000	1,000
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P. (구, Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P.) (주3)	24.8%	5,252	5,252	4,415
사천화환재생자원유한공사 (주1,4)	50.0%	4,478	2,000	2,800
기타		34,551	19,994	20,313
합 계		158,918	34,917	43,714

(주1) 상기 투자주식은 예상영업현금흐름 악화 등의 사유로 인하여 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락함에 따라 장부금액과 회수가능액의 차이를 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 상기 투자주식의 장부금액 뿐 아니라 대여금 등 채권 17,441백만원에 대해서도 손상을 인식하였습니다.

(주3) 상기 투자주식에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자기업의 Limited Partner로서 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

(주4) 상기 투자주식의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 공동기업투자에서 제외하였습니다.

한편, 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가를 장부금액으로 평가하고 매 보고기간종료일에 손상검사를 수행하고 있습니다.

7-4 매도가능금융자산의 변동

당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	48,698	108,815
취득	1,177	1,687
처분	(1,880)	(24,826)
손상	(9,314)	(36,916)
평가	(1,149)	(1,937)
기타	(2)	1,875
기말	37,530	48,698

8. 종속기업및관계기업투자

8-1 종속기업투자

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
SK네트웍서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	86.50%	22,918	19,316	19,316
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	100.00%	126,371	126,371	126,371
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주1)	중국	지주회사	100.00%	148,584	96,224	103,214
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	50.00%	3,073	3,073	3,073
SK Networks Hongkong Ltd.	홍콩	무역업	100.00%	42,299	40,317	40,317
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	100.00%	1,902	1,902	1,902
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	7,218	7,218	7,218
Obzee New York Inc. (주2)	미국	의류업	100.00%	8,175	-	2,502
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	2,052	2,052	2,052
SK Steel Australia Pty. Ltd. (주3)	호주	철강제품가공 및 판매업	100.00%	-	-	6,123
SK Networks (China) Fashion Co., Ltd. (주2)	중국	의류업	100.00%	16,325	-	16,325
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd. (주1)	중국	무역업	100.00%	332	45	332
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	41,686	28,776	28,776
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	호주	해외자원개발사업	100.00%	195,823	172,219	172,219
카라이프서비스(주) (구, 스피드모터스(주)) (주4)	대한민국	자동차 판매업	100.00%	2,000	2,000	20,000
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd. (주3)	홍콩	지주회사	-	-	-	22,288
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	터키	철강제품 가공 및 판매업	51.22%	29,100	-	-
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	100.00%	610,000	610,000	-
합 계				1,257,858	1,109,513	572,028

(주1) SKN (China) Holdings Co., Ltd.와 SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.의 지속적인 영업손실로 인해 해당 투자주식 취득원가 대비 종속기업의 순자산 가액이 유의하게 감소하여 당기 중 장부금액과 회수가능액의 차이를 종속기업및관계기업투자손상차손으로하여 각각 6,990백만원 및 287백만원을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체 후 매각 및 청산 완료되었습니다.

(주4) 당기 중 유상감자를 실시하여 장부금액이 감소하였습니다.

8-2 관계기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피투자기업명	주된 사업장	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
하이텍섹터투자조합4호 (주1)	대한민국	창업투자업	-	-	-	7,878
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79%	9,780	9,780	9,780
SK Latin America Investment S.A.	스페인	투자업	21.79%	9,685	9,685	9,685
합 계				19,465	19,465	27,343

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

9. 유형자산

9-1 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	2,103,645	-	2,103,645	2,155,693	-	2,155,693
건물	636,454	(201,211)	435,243	652,893	(188,299)	464,594
구축물	132,274	(44,812)	87,462	130,557	(41,397)	89,160
탱크	15,017	(8,763)	6,254	15,227	(8,503)	6,724
기계장치	130,042	(98,501)	31,541	124,120	(90,509)	33,611
차량운반구	28,015	(16,181)	11,834	26,848	(14,102)	12,746
렌탈자산	782,797	(131,922)	650,875	360,536	(58,469)	302,067
공기구비품	219,727	(177,401)	42,326	280,266	(218,756)	61,510
기타유형자산	47,329	(21,101)	26,228	37,703	(17,578)	20,125
건설중인자산	22,945	-	22,945	35,670	-	35,670
합 계	4,118,245	(699,892)	3,418,353	3,819,513	(637,613)	3,181,900

9-2 당기와 전기 중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,155,693	188	(14,334)	-	(43,395)	5,493	2,103,645
건물	464,594	150	(1,075)	(16,506)	(14,253)	2,333	435,243
구축물	89,160	3,864	(1,036)	(4,165)	(465)	104	87,462
탱크	6,724	201	(159)	(596)	-	84	6,254
기계장치	33,611	11,601	(40)	(10,987)	(74)	(2,570)	31,541
차량운반구	12,746	1,286	-	(2,198)	-	-	11,834
렌탈자산	302,067	481,442	-	(85,482)	-	(47,152)	650,875
공기구비품	61,510	28,142	(1,488)	(25,877)	(31,412)	11,451	42,326
기타유형자산	20,125	7,714	-	(3,522)	-	1,911	26,228
건설중인자산	35,670	39,046	-	-	(2,322)	(49,449)	22,945
합 계	3,181,900	573,634	(18,132)	(149,333)	(91,921)	(77,795)	3,418,353

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 6,227백만원, 투자부동산으로 대체된 1,523백만원, 재고자산으로 대체된 47,150백만원, 손상차손 22,895백만원 등이 포함되어 있습니다

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,173,701	27	(31,081)	-	-	13,046	2,155,693
건물	475,258	773	(3,922)	(16,472)	-	8,957	464,594
구축물	91,545	2,140	(960)	(4,084)	-	519	89,160
탱크	7,493	1	(233)	(603)	-	66	6,724
기계장치	31,799	12,865	(486)	(10,784)	(5)	222	33,611
차량운반구	7,097	766	(515)	(2,355)	-	7,753	12,746
렌탈자산	199,217	187,410	-	(46,961)	-	(37,599)	302,067
공기구비품	58,049	18,663	(745)	(26,583)	(578)	12,704	61,510
기타유형자산	17,597	1,850	(79)	(2,555)	-	3,312	20,125
건설중인자산	108,155	63,296	(32)	-	-	(135,749)	35,670
합 계	3,169,911	287,791	(38,053)	(110,397)	(583)	(126,769)	3,181,900

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 11,783백만원, 투자부동산으로 대체된 69,851백만원, 재고자산으로 대체된 39,523백만원, 손상차손 5,651백만원 등이 포함되어 있습니다.

10. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	18,653	13,868
취득	-	4,785
매각예정으로 대체	(18,653)	-
기말	-	18,653

11. 무형자산

11-1 당기말 및 전기말 현재 영업권을 제외한 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	66,133	(55,067)	11,066	67,338	(53,716)	13,622
산업재산권	169	(133)	36	177	(140)	37
회원권	16,088	-	16,088	15,654	-	15,654
기타무형자산	10,919	(10,549)	370	11,309	(10,732)	577
합 계	93,309	(65,749)	27,560	94,478	(64,588)	29,890

11-2 당기와 전기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	매각예정대체	기 타 (주1)	기 말
개발비	13,622	105	(21)	(6,196)	(2,671)	6,227	11,066
산업재산권	37	5	-	(6)	-	-	36
회원권	15,654	3,744	(3,237)	-	-	(73)	16,088
기타무형자산	577	287	-	(280)	(219)	5	370
합 계	29,890	4,141	(3,258)	(6,482)	(2,890)	6,159	27,560

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 6,227백만원, 회원권 손상차손 73백만원 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	매각예정대체	기 타 (주1)	기 말
개발비	18,013	-	(37)	(8,011)	(5,100)	8,757	13,622
산업재산권	39	4	(1)	(5)	-	-	37
회원권	18,823	1,365	(2,427)	-	-	(2,107)	15,654
기타무형자산	888	-	375	(415)	(2,884)	2,613	577
합 계	37,763	1,369	(2,090)	(8,431)	(7,984)	9,263	29,890

(주1) 전기 중 유형자산에서 대체된 11,783백만원, 회원권 손상차손 2,107백만원 등이 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

12-1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
토지	85,649	-	1,837	87,486
건물	674	(65)	(314)	295
합 계	86,323	(65)	1,523	87,781

(주1) 유형자산과의 대체 금액입니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
토지	15,008	-	70,641	85,649
건물	1,528	(64)	(790)	674
합 계	16,536	(64)	69,851	86,323

(주1) 유형자산과의 대체 금액입니다.

12-2 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
임대수익	6,050
투자부동산 감가상각비	(65)
합 계	5,985

13. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기말	전기말
장기선급비용	71,308	35,927
기타투자자산	11,511	8,801
합 계	82,819	44,728

14. 차입금및사채

14-1 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
유산스차입금	Libor + 0.35% 외	562,027	471,352
수출어음할인	Libor + 0.85% 외	326,958	204,146
합 계		888,985	675,498

14-2 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	0.75% ~ 4.68%	85,659	372,046
시설자금대출	2.25% ~ 2.32%	204,641	6,895
소 계		290,300	378,941
차감 : 현재가치할인차금		(1,952)	(793)
유동성대체		(24,960)	(156,340)
합 계		263,388	221,808

14-3 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
174-2회 회사채	2011-02-28	2016-02-28	-	-	100,000
175-2회 회사채	2011-11-08	2016-11-08	-	-	100,000
176-1회 회사채	2013-04-30	2018-04-30	2.97%	50,000	50,000
176-2회 회사채	2013-04-30	2020-04-30	3.30%	200,000	200,000
177회 회사채	2013-12-16	2020-12-16	4.35%	50,000	50,000
178-1회 회사채	2014-10-30	2017-10-30	2.43%	130,000	130,000
178-2회 회사채	2014-10-30	2019-10-30	2.66%	60,000	60,000
178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	3.04%	150,000	150,000
179-1회 회사채	2015-04-29	2018-04-29	2.07%	170,000	170,000
179-2회 회사채	2015-04-29	2020-04-29	2.32%	80,000	80,000
179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
180-1회 회사채	2016-04-20	2019-04-20	2.00%	220,000	-
180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	2.22%	80,000	-
소 계				1,290,000	1,190,000
차감 : 사채할인발행차금				(3,100)	(3,025)
유동성대체				(129,851)	(199,902)
합 계				1,157,049	987,073

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과목	당기말	전기말
선수금	110,590	59,884
예수금	7,082	3,430
선수수익	6,736	6,301
부가세예수금	4,510	-
합 계	128,918	69,615

16. 파생상품

16-1 당기말 현재 당사가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	통화선도	예상매입거래의 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 예상거래 발생일에 특정환율에 의해 고정된 원화를 지급하고 외화를 수취하는 계약

16-2 당기말 및 전기말 현재 당사가 체결한 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2016-12-30	2017-01-04	3.672	AED	143	USD	39
	1	2016-11-01	2017-03-31	0.7634	AUD	56	USD	43
	6	2016-07-07 외	2017-01-24 외	6.6930~6.9812	CNY	199,374	USD	29,407
	41	2016-11-18 외	2017-04-03 외	1.0409~1.1083	EUR	9,654	USD	10,334
	1	2016-12-30	2017-01-02	1.2299	GBP	8	USD	10
	29	2016-08-10 외	2017-05-12 외	1,091~1,212	KRW	179,190	USD	158,916
	1	2016-12-30	2017-01-03	1.4445	SGD	208	USD	144
	13	2016-04-27 외	2017-04-28 외	0.7136~0.7666	USD	27,843	AUD	37,239
	21	2016-04-22 외	2017-04-24 외	6.6475~7.1133	USD	121,451	CNY	814,703
	66	2016-12-07 외	2017-03-31 외	1.0411~1.1172	USD	26,494	EUR	24,787
	9	2016-12-14 외	2017-03-31 외	103.54~114.58	USD	2,135	JPY	235,438
	103	2016-12-20 외	2017-04-21 외	1,143~1,232	USD	760,070	KRW	895,451

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2015-12-30	2016-01-29	3.672	AED	10,554	USD	2,874
	4	2015-11-26 외	2016-01-29 외	0.7225~0.7239	AUD	703	USD	508
	38	2015-09-08 외	2016-01-29 외	1.0919~1.1251	EUR	3,732	USD	4,091
	1	2015-12-31	2016-01-04	120.44	JPY	659	USD	5
	6	2015-06-30 외	2016-01-04 외	1,124~1,172	KRW	167,044	USD	143,180
	23	2014-12-19 외	2019-12-18 외	0.6928~0.7666	USD	44,263	AUD	61,547
	1	2015-12-22	2016-01-08	0.9926	USD	49	CHF	49
	8	2015-08-17 외	2016-01-22 외	6.4550~6.6607	USD	141,073	CNY	914,533
	43	2015-06-01 외	2016-01-29 외	1.0921~1.1441	USD	8,991	EUR	8,215
	7	2015-10-29 외	2016-01-20 외	120.32~122.64	USD	1,535	JPY	186,279
58	2015-01-26 외	2016-01-28 외	1,090~1,120.2	USD	596,922	KRW	679,038	

16-3 당기와 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비고
	구분	당기	전기	
통화선도	평가이익	30,378	25,134	당기손익
	평가손실	(14,691)	(2,166)	
통화선도	평가이익	6,216	-	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	-	790	기타포괄손익

17. 확정급여부채

17-1 당기말 및 전기말 현재 당사의 확정급여부채 및 기타종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	88,247	94,763
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(88,247)	(94,763)
합 계	-	-

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채 (주1)	1,315	1,510

(주1) 상기 기타장기종업원급여부채는 재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

17-2 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	94,763	(94,763)	-
퇴직급여:			
당기근무원가	16,028	-	16,028
이자비용(이자수익)	2,315	(2,119)	196
소 계	18,343	(2,119)	16,224
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	150	150
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,673)	-	(3,673)
경험조정	558	-	558
소 계	(3,115)	150	(2,965)
사용자기여금	-	(19,500)	(19,500)
제도에서 지급한 금액	(12,136)	14,559	2,423
기타증감 (주1)	(9,608)	13,426	3,818
당기말	88,247	(88,247)	-

(주1) 매각예정부채로 대체된 636백만원 및 기타비유동자산으로 대체된 2,738백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	88,080	(90,604)	(2,524)
퇴직급여:			
당기근무원가	16,402	-	16,402
이자비용(이자수익)	2,501	(2,316)	185
소 계	18,903	(2,316)	16,587
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(711)	(711)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	17	-	17
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,554)	-	(1,554)
경험조정	268	-	268
소 계	(1,269)	(711)	(1,980)
사용자기여금	-	(14,100)	(14,100)
제도에서 지급한 금액	(11,147)	7,775	(3,372)
기타증감 (주1)	196	5,193	5,389
전기말	94,763	(94,763)	-

(주1) 기타비유동자산으로 대체된 5,390백만원이 포함되어 있습니다.

17-3 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	88,247	94,763

17-4 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.47%~2.54%	2.54%~2.87%
기대임금인상률	3.20%~4.16%	4.28%~5.00%

17-5 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,546)	2,683
기대임금인상률	0.50% 포인트	2,686	(2,573)

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,623)	2,772
기대임금인상률	0.50% 포인트	2,752	(2,630)

18. 충당부채

당기말 현재 판매된 상품 등과 관련하여, 판매보증기간 내에 발생할 것으로 예상되는 미래 경제적 효익의 유출에 대하여 과거 경험률에 기초한 최선의 추정치를 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 소송 등으로 인하여 당기말 현재 당사에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	사용	환입	기말	유동	비유동
판매보증충당부채	58	-	(7)	-	51	-	51
기타충당부채 (주1)	8,733	54,646	(876)	(27)	62,476	55,734	6,742
합계	8,791	54,646	(883)	(27)	62,527	55,734	6,793

(주1) 패션사업부 매각과 관련된 유동충당부채 54,003백만원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	사용	환입	대체 등	기말	유동	비유동
판매보증충당부채	82	-	-	(24)	-	58	-	58
기타충당부채	25,486	14,944	(5,055)	(26,170)	(472)	8,733	-	8,733
합계	25,568	14,944	(5,055)	(26,194)	(472)	8,791	-	8,791

19. 운용리스

19-1 리스계약의 주요내용

당기말 현재 당사의 운용리스는 차량운반구 및 집기비품에 대한 리스입니다. 당사는 당기말 현재 렌터카 사업과 관련하여 차량리스를 제공받고 있으며, 이중 일부에 대해서는 삼성캐피탈(주) 등으로부터 운용리스를 제공받고 있습니다.

19-2 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 이내	152,604
1년 초과 5년 이내	96,863

19-3 당기와 전기 중 제공받은 리스와 관련하여 당기 및 전기 손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
최소리스료 (주1)	153,105	121,001
전대리스료 (주2)	320,810	224,467

(주1) 상기 최소리스료는 포괄손익계산서상 기타매출원가로 계상되어 있습니다.

(주2) 상기 전대리스료는 포괄손익계산서상 기타매출로 계상되어 있습니다.

19-4 당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
1년 이내	357,693
1년 초과 5년 이내	562,812

20. 우발채무와 약정사항

20-1 견질제공어음 및 수표

당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	6	해외자원개발을 위한 정책자금조달

상기의 견질로 제공된 어음과 수표 중 UBAF.SEOUL 외 1개사에 지급된 총 992백만원의 어음 3매를 제외하고는 모두 백지어음 및 수표입니다.

20-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 5건(소송가액 총 1,511백만원) 및 당사가 피고인 사건 8건(소송가액 총 647백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

20-3 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 주요 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	42,721	1,000	클라세오토(주)
	7,972	250	한국지엠(주)
	34,335	30,514	한국광물자원공사
	10,657	1	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	335,320	200,014	한국산업은행
	314,530	85,700	(주)KEB하나은행
	2,355	52,000	흥국생명보험(주)
	15,109	500	신호모터스(주)
	6,152	200	(주)아주오토리움
10,925	100	(주)커피빈코리아	
합계	785,800	370,284	

20-4 당기말 현재 특수관계자 이외의 자가 당사를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD)

제공받는 자	통 화	지급보증액	지급보증처
AEO MANAGEMENT CO., LTD.	USD	1,000	(주)KEB하나은행
서울세관	KRW	9,772	
IRAN TRANSFO COMPANY	KRW	393	(주)우리은행
KOOSHKAN TRANSFORMERS	KRW	47	
STEAM INDUSTRIAL AND ENGINEERING COMPANY	KRW	17	

20-5 당기말 현재 당사는 멕시코 볼레오 복합광산 개발과 관련하여 망간 미개발을 결정할 경우 지분 인수 대가 중 USD 10,000천을 Camrova Resources Inc.(구, Baja Mining Corp., 이하 "Camrova")로부터 Korean Boleo Corporation, S.A. de C.V. (이하 "KBC")가 수령하고(당사 지분액 USD 1,667천), 망간 개발을 결정할 경우 추가로 지분인수 대가 USD 13,000천을 KBC가 Camrova에 지급(당사 지분액 USD 2,167천)하는 약정이 있습니다.

21. 자본

21-1 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	1,500,000,000주	1,500,000,000주
2. 1주당 금액	2,500원	2,500원
3. 발행한 주식의 총수	248,301,295주	248,301,295주
(1) 보통주식	248,187,647주	248,187,647주
(2) 무의결권 우선주식	113,648주	113,648주
4. 자본금	648,654	648,654
(1) 보통주식	620,469	620,469
(2) 무의결권 우선주식	284	284
(3) 누적적참가적상환우선주식 (주1)	27,901	27,901

(주1) 상환우선주 납입자본금은 존재하나, 전기 이전에 상환우선주를 전액 이익소각하여 당기말 현재 상환우선주식은 존재하지 아니합니다.

21-2 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	699,037	699,037
합계	788,090	788,090

21-3 배당금

당기와 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 당사의 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	248,187,635주	113,648주	248,187,635주	113,648주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	4%	5%	4%	5%
금액	24,819백만원	14백만원	24,819백만원	14백만원

21-4 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	21,651	19,168
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	812,556	906,931
합계	914,824	1,006,716

21-5 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	105	978
파생상품평가이익	4,711	-
기타	(26)	(26)
합계	4,790	952

21-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 64(당) 기	2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지	제 63(전) 기	2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 03월 24일	처분확정일	2016년 03월 18일

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		812,556		906,931
전기이월미처분이익잉여금	879,615		827,338	
당기순이익(손실)	(69,306)		78,092	
순확정급여부채의 재측정요소	2,247		1,501	
II. 이익잉여금처분액		27,316		27,316
이익준비금	2,483		2,483	
배당금	24,833		24,833	
III. 차기이월미처분이익잉여금		785,240		879,615

22. 손익 내역

22-1 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	16,586,382	17,239,506
제품매출	19,631	31,668
기타매출	727,724	621,959
합 계	17,333,737	17,893,133

22-2 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	16,018,806	16,655,020
제품매출원가	15,533	25,054
기타매출원가	378,547	262,478
합 계	16,412,886	16,942,552

22-3 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	146,207	140,454
퇴직급여	16,370	15,180
복리후생비	25,436	21,269
여비교통비	4,093	4,161
통신비	3,982	4,003
수도광열비	19,409	20,572
세금과공과	24,299	23,692
소모품비	13,467	13,844
임차료	56,330	53,439
감가상각비	48,099	49,269
무형자산상각비	5,319	6,509
수선비	6,107	5,899
차량유지비	5,007	5,042
보험료	9,898	8,511
광고선전비	10,942	10,650
교육훈련비	6,625	6,480
기술용역비	104,966	102,848
지급수수료	156,446	147,852
운반비	96,072	116,441
대손상각비	8,022	2,550
해외지사운영비	6,379	6,233
접대비	3,579	3,778
기타	2,988	3,669
합 계	780,042	772,345

22-4 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	16,360	16,447
외환차익	114,322	85,850
외화환산이익	25,992	10,961
파생상품평가이익	30,378	25,134
파생상품거래이익	116,293	97,370
합 계	303,345	235,762

22-5 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	75,515	81,696
외환차손	102,273	130,950
외화환산손실	63,730	20,403
파생상품평가손실	14,691	2,166
파생상품거래손실	120,658	75,542
합 계	376,867	310,757

22-6 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속기업및관계기업투자처분이익	2,218	1,850
매각예정비유동자산처분이익	-	44,607
유형자산처분이익	3,256	4,936
무형자산처분이익	74	3
배당금수익	13,545	6,991
금융보증부채환입	2,792	18,724
총당부채환입	27	-
매도가능금융자산처분이익	4	1,520
기타	15,590	16,621
합 계	37,506	95,252

22-7 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	665	144
매도가능금융자산손상차손	9,314	36,916
종속기업및관계기업투자처분손실	4,109	692
종속기업및관계기업투자손상차손	7,277	20,160
유형자산처분손실	2,207	3,772
무형자산처분손실	273	258
무형자산손상차손	73	2,107
투자부동산감가상각비	65	64
기부금	8,608	5,508
매출채권처분손실	7,301	4,952
총당부채전입	187	628
기타	19,056	1,973
합 계	59,135	77,174

22-8 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(500)	(153)
상품의 변동	373,705	(174,020)
상품 매입액	15,645,101	16,234,197
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	188,013	176,903
감가상각비와 무형자산상각비	138,961	102,895
운반비	96,072	116,441
광고선전비	10,942	10,650
기타	740,634	1,247,984
합 계	17,192,928	17,714,897

23. 법인세비용(효익)

23-1 당기와 전기 중 법인세비용(효익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	-	30,538
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(6,460)	(3,165)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	(14,016)	(8,764)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,943)	(201)
기타	(49)	-
법인세비용	(22,468)	18,408
계속영업과 관련된 법인세비용	10,791	24,414
중단영업과 관련된 법인세효익	(33,259)	(6,006)

23-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(효익)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	(718)	(479)
매도가능금융자산평가손실	279	469
파생상품평가이익	(1,504)	(191)
합 계	(1,943)	(201)

23-3 당기와 전기 중 법인세비용(효익)과 법인세비용차감전순이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	45,658	121,319
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(137,432)	(24,819)
법인세비용차감전순이익(손실)	(91,774)	96,500
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	(22,209)	23,353
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	(2,640)	(1,196)
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	(6,460)	(3,165)
이연법인세 미인식	6,031	-
기타	2,810	(584)
법인세비용(효익)	(22,468)	18,408
계속영업과 관련된 법인세비용	10,791	24,414
중단사업과 관련된 법인세효익	(33,259)	(6,006)
평균유효세율	-	19.1%

23-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(5,557)	2,509	(1,504)	(4,552)
대손충당금	47,031	3,795	-	50,826
퇴직급여충당부채	20,067	3,040	(718)	22,389
투자자산손상차손	254,218	(200,649)	-	53,569
기타충당부채	6,563	8,972	-	15,535
토지재평가차손	3,748	(343)	-	3,405
재고자산평가충당금	6,088	(1,985)	-	4,103
반품가능매출	25,784	1,032	-	26,816
대손부인액	1,017	-	-	1,017
투자자산평가(지분법)	1,382	4,562	-	5,944
미지급비용	2,422	162	-	2,584
외화환산손익	2,278	6,873	-	9,151
퇴직보험료	(20,067)	(2,322)	-	(22,389)
토지재평가차익	(208,323)	385	-	(207,938)
압축기장충당금	(100,706)	605	-	(100,101)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(237)	(21)	279	21
유형자산손상차손	-	10,705	-	10,705
선급비용	-	(11,720)	-	(11,720)
세무상이월결손금	-	190,521	-	190,521
기타	2,128	(162)	-	1,966
합 계	35,477	15,959	(1,943)	49,493

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(8,020)	2,654	(191)	(5,557)
대손충당금	44,655	2,376	-	47,031
퇴직급여충당부채	18,497	2,049	(479)	20,067
투자자산손상차손	242,682	11,536	-	254,218
기타충당부채	6,771	(208)	-	6,563
토지재평가차손	4,159	(411)	-	3,748
재고자산평가충당금	6,121	(33)	-	6,088
반품가능매출	24,678	1,106	-	25,784
대손부인액	1,017	-	-	1,017
투자자산평가(지분법)	16,309	(14,927)	-	1,382
미지급비용	2,354	68	-	2,422
외화환산손익	4,166	(1,888)	-	2,278
퇴직보험료	(18,497)	(1,570)	-	(20,067)
토지재평가차익	(211,829)	3,506	-	(208,323)
압축기장충당금	(101,178)	472	-	(100,706)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(781)	75	469	(237)
기타	(2,032)	4,160	-	2,128
합 계	26,713	8,965	(201)	35,477

23-5 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 등과 관련하여 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	55,549	45,725
이연법인세부채	14,434	15,699

24. 주당손익

24-1 기본주당이익(손실)

(1) 당기와 전기 중 보통주 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(69,305,757,055)	78,091,577,735
차감: 당기순이익(손실) 중 우선주 귀속분	(28,881,486)	38,582,573
보통주소유주귀속 당기순이익(손실)	(69,276,875,569)	78,052,995,162
가중평균유통보통주식수 (주1)	248,187,635주	248,187,635주
보통주 기본주당이익(손실)	(279)	314

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 당기와 전기 중 우선주 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실) 중 우선주 귀속분	(28,881,486)	38,582,573
가중평균유통우선주식수	113,648주	113,648주
우선주 기본주당이익(손실)	(254)	339

24-2 기본주당계속영업이익

(1) 당기와 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(69,305,757,055)	78,091,577,735
차감: 중단영업손실	(104,173,427,605)	(18,813,400,256)
계속영업당기순이익	34,867,670,550	96,904,977,991
차감: 계속영업당기순이익 중 우선주 귀속분	18,798,903	47,193,504
보통주소유주 귀속 계속영업당기순이익	34,848,871,647	96,857,784,487
가중평균유통보통주식수 (주1)	248,187,635주	248,187,635주
보통주 기본주당계속영업이익	140	390

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 당기와 전기 중 우선주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업당기순이익 중 우선주 귀속분	18,798,903	47,193,504
가중평균유통우선주식수	113,648주	113,648주
우선주 기본주당계속영업이익	165	415

24-3 중단영업손실에 대한 기본주당손실

(1) 당기와 전기 중 보통주 기본주당중단영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실	(104,173,427,605)	(18,813,400,256)
차감: 중단영업이익 중 우선주 귀속분	(47,680,389)	(8,610,931)
보통주 귀속 중단영업손실	(104,125,747,216)	(18,804,789,325)
가중평균유통보통주식수 (주1)	248,187,635주	248,187,635주
보통주 기본주당중단영업손실	(420)	(76)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(2) 당기와 전기 중 우선주 기본주당중단영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실 중 우선주 귀속분	(47,680,389)	(8,610,931)
가중평균유통우선주식수	113,648주	113,648주
우선주 기본주당중단영업손실	(420)	(76)

25. 특수관계자

25-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), SK매직, 매직서비스(주), SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., SK Networks (Shenyang) Energy Co., Ltd., Liaoning SK Networks Industrial Real Estate Development Co., Ltd., SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks Hong Kong Ltd., SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., Obzee New York, Inc., SK Networks Deutschland GmbH, SK Networks (China) Fashion Co., Ltd., SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI, 카라이프서비스(주)(구, 스피드모터스(주)), SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.

25-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역과 당기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	17,493	5,836	4,482	50,342
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	3,772	5,026	61	667
	SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.	12,387	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	38,066	3,669	-	3,036
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	30,888	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	182,924	60,205	-	1,263
	SK Networks Japan Co., Ltd.	36,434	5,642	-	14
	SK Networks Deutschland GmbH	86,992	-	-	1,048
	카라이프서비스(주)	218	-	-	14,820
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	9,948	-	-	252
	기타	2,767	-	-	1,197
기타	SK이노베이션(주)	7,589	-	-	14
	SK루브리컨츠(주)	688	15,545	-	2,062
	SK에너지(주)	17,643	7,019,908	-	15,423
	SK종합화학(주)	65,010	737,045	-	2,233
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,636	-	-	-
	SKC(주)	3,930	34,038	-	159
	SKC Inc.	66,093	-	-	-

구분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
기타 특수 관계자	SK가스(주)	2,992	140,907	-	240
	SK케미칼(주)	22,675	12,229	-	4
	SK유화(주)	6,194	1,839	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	317	23,264	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte., Ltd.	-	-	-	36,423
	행복나래 주식회사	732	490	3,311	4,042
	인포섹(주)	41	-	311	4,567
	SK텔레콤(주)	15,611	1,157	94	5,040
	에스케이텔링크(주)	40,581	-	-	146
	에스케이브로드밴드(주)	6,543	-	-	1,151
	피에스앤마켓팅(주)	1,044,888	-	-	126
	네트웍오앤에스(주)	7,551	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	12,653	42	-	797
	SK건설(주)	7,006	-	-	9
	SK해운(주)	4,422	-	-	240
	에스케이텔레시스(주)	71	3,594	-	-
	기타	15,709	353	2,252	2,984

(주1) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 9,714백만원을 포함하였습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1, 주2)	13,213	7,276	5,997	52,078
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	4,620	-	398	6,265
	SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.	17,106	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	168,684	7,890	-	6,373
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	39,173	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	262,953	18,432	-	2
	SK Networks Japan Co., Ltd.	24,767	-	-	48
	SK Networks Deutschland GmbH	52,796	-	-	211
	기타	11,606	-	-	1,952
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	6,461	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	849	17,777	-	-
	SK에너지(주)	21,929	7,025,906	-	13,864
	SK종합화학(주)	127,408	903,633	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	1,601	86,017	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	214	14,481	-	-
	SKC(주)	5,313	49,616	-	-
	SKC Inc.	22,880	-	-	-
	SK가스(주)	2,702	104,646	-	120
	SK케미칼(주)	29,006	20,816	-	11
	SK텔레콤(주)	17,161	2,053	310	4,571
	에스케이탈링크(주)	54,900	16,561	-	76
	에스케이브로드밴드(주)	15,547	-	-	1,260
	피에스앤마켓팅(주)	1,147,372	-	-	116
	네트웍오앤에스(주)	8,009	-	-	6
	에스케이플래닛(주)	12,603	3	-	1,723
	SK해운(주)	5,837	-	-	68
	에스케이텔레시스(주)	52	21,204	-	-
	기타	26,045	3,584	1,318	5,357

(주1) 전기 중 SK(주)와 에스케이씨앤씨(주)의 합병으로 인해 구, 에스케이씨앤씨(주)와의 거래금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 9,714백만원을 포함하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	65	-	2	704	2,400	-	71
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	31,058	-	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	5,917	-	-	-	30	-	85
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	17,031	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	10,127	-	-	27,624	-	-	3
	SK Networks Deutschland GmbH	31,357	-	-	-	655	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	5,577	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	41	-	-	-	-	-	1,575
	기타	4,565	-	2	-	2,421	-	-
기타 특수 관계자	SK루브리컨츠(주)	85	-	666	5,554	-	-	-
	SK에너지(주)	4,443	-	2,941	403,951	1,317	19,939	50
	SK종합화학(주)	4,565	-	-	61,157	-	-	-
	SKC Inc.	24,290	-	-	-	-	-	-
	SK건설(주)	4,932	-	-	-	-	-	-
	SK아스(주)	34	-	464	12,720	22	-	-
	SK에미칼(주)	2,412	-	-	168	-	-	1
	SK유화(주)	959	-	-	-	-	-	-
	피에스앤마켓팅(주)	243,362	-	2	-	13	-	211
	기타	8,523	-	1,101	7,093	6,689	-	305

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	78	-	134	551	3,580	-	70
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	32,406	-	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	37,228	-	-	-	414	-	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	7,731	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	17,540	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	29,794	-	-	-	1,019	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	-	-	-	-	5,545	-	-
	기타	6,060	-	3	-	784	-	17
기타 특수 관계자	SK루브리컨츠(주)	28	-	542	6,822	-	-	-
	SK에너지(주)	3,137	-	2,679	401,189	1,237	9,870	-
	SK종합화학(주)	4,846	-	-	63,130	-	-	-
	SKC Inc.	5,292	-	-	-	-	-	-
	SK아스(주)	78	-	464	13,102	-	-	22
	피에스앤마켓팅(주)	206,309	-	3	-	102	-	-
	기타	11,572	-	1,619	1,939	3,176	-	4,263

(주1) 전기 중 SK(주)와 에스케이씨앤씨(주)의 합병으로 인해 구, 에스케이씨앤씨(주)와의 거래금액이 포함되어 있습니다.

25-3 주요 경영진 보상내역

당사의 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,867	1,436
퇴직급여	663	330
합 계	3,530	1,766

25-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당 기			전 기	
		자금 차입	자금 상환	자금 회수	자금 차입	자금 회수
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	-	2,062	-	2,806
기타특수관계자	SK에너지(주)	10,451	382	-	9,870	-

25-5 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 천EUR, 천JPY, 천GBP, 천CNY)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	CNY	65,000	65,000
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	135,900	181,500
		CNY	84,000	30,000
	SK Networks Deutschland GmbH	EUR	10,000	10,000
	SK Networks HongKong Ltd.	USD	169,600	135,000
	SK Networks Japan Co., Ltd.	JPY	2,000,000	2,100,000
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	CNY	60,000	60,000
USD		-	5,000	
기타특수관계자	SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	CNY	-	62,000
	SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	CNY	-	20,000
	SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	CNY	-	78,000
	P.T. SK Networks Indonesia	USD	1,500	1,500

26. 중단영업

당사는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원 확보 위해 당기 중 패션 사업 및 면세사업의 영업중단을 결정하였습니다. 패션사업은 2017년 중으로 매각을 완료할 것으로 예상하고 있으며, 면세사업은 2017년 중으로 매각가능한 자산은 매각을 완료하고, 관련 자산 및 부채를 정리 완료할 예정입니다.

당사는 패션, 면세사업의 자산, 부채 중 매각될 것으로 예상되는 자산, 부채에 대하여 매각예정비유동자산 및 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 당기 말 기준으로 손실을 인식하였습니다.

26-1 당기와 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	557,079	796,028
비용	(694,511)	(820,847)
세전이익	(137,432)	(24,819)
법인세이익	33,259	6,006
중단영업손실	(104,173)	(18,813)

26-2 당기말 현재 매각예정으로 분류된 중단영업의 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금 액
자산:	
매출채권	44,593
기타금융자산(유동)	16,986
기타유동자산	4,361
재고자산	210,788
종속기업투자	6,134
유형자산	91,921
무형자산	21,543
기타금융자산(비유동)	9,830
합 계	406,156
부채:	
매입채무	11,735
단기차입금	2,452
기타유동부채	4,950
기타금융부채(유동)	14,472
기타금융부채(비유동)	9,275
합 계	42,884

26-3 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업현금흐름	(15,002)	(20,021)
투자활동	(10,685)	(65,931)
재무활동	51,317	153,486
순현금유입	25,630	67,534

27. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채
사업부문	패션사업부문 (주1)	396,017	42,884
유·무형자산	면세점 유·무형자산 (주2)	10,139	-
합 계		406,156	42,884

(주1) 당기중 패션사업부문 양도를 결정하여 매각 대상 자산, 부채를 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였으며, 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

(주2) 당기중 면세사업 철수를 결정함에 따라 관련 재고자산 및 면세점 시스템 등의 무형자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

28. 현금흐름표에 관한 정보

28-1 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(효익)	(22,468)	18,408
외화환산손실	63,946	20,513
외화환산이익	(26,132)	(11,100)
이자비용	75,697	81,924
이자수익	(16,509)	(16,998)
파생상품평가손실	14,710	2,181
파생상품평가이익	(30,477)	(25,145)
배당금수익	(13,545)	(6,991)
감가상각비	149,333	110,397
투자부동산감가상각비	65	64
무형자산상각비	6,482	8,431
퇴직급여	16,224	16,587
대손상각비	7,980	2,335
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	(8,202)	101
유형자산처분손실	2,207	4,320
유형자산손상차손	22,895	5,652
유형자산처분이익	(3,317)	(4,936)
무형자산처분손실	294	206
무형자산처분이익	(557)	(3)
무형자산손상차손	73	2,107
매도가능금융자산처분이익	(4)	(1,520)
매도가능금융자산처분손실	665	144
매도가능금융자산손상차손	9,314	36,916
종속기업및관계기업투자처분이익	(2,218)	(1,850)
종속기업및관계기업투자처분손실	4,109	692
종속기업및관계기업투자손상차손	19,970	22,376
매각예정비유동자산처분이익	-	(44,607)
매각예정비유동자산손상차손	15,669	-
금융보증부채환입	-	(1,994)
충당부채전입(환입)	54,325	(17,512)
기타	17,209	747
합 계	357,738	201,445

28-2 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	(245,279)	263,256
미수금	61,227	61,296
미수수익	40	(2,515)
선급금	31,313	1,610
선급비용	(49,976)	(38,784)
재고자산	418,441	(211,092)
렌탈자산	(470,408)	(187,410)
매입채무	(87,264)	37,153
선수금	54,774	(32,750)
부가세예수금	4,511	-
예수금	4,060	(2,936)
선수수익	4,205	5,998
미지급금	(14,680)	21,897
미지급비용	(6,248)	(7,421)
예수보증금	33,187	25,151
충당부채	(883)	348
사외적립자산	(4,941)	(6,325)
퇴직금의 지급	(12,136)	(11,147)
장기종업원급여의 지급	(313)	(859)
기타	445	339
합 계	(279,925)	(84,191)

28-3 현금의 유출입이 없는 주요 거래

당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
면세사업 자산의 매각예정비유동자산 대체	10,139	-
패션사업 자산의 매각예정비유동자산 대체	396,017	-
렌탈자산 등의 재고자산 대체	47,150	39,523
유형자산의 투자부동산 대체	1,523	69,851
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	297,095	362,123

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다. 위험관리를 위해 모든 파생상품 관련 활동은 적절한 기술, 경험 및 감독기능이 있는 특정 전문팀에 의해서만 수행되고 있습니다.

29-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 미래현금흐름에 대한 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 변동이자부 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 통화스왑 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 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 해외영업활동 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화차입금 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도 및 통화스왑계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	231,215	279,423	246,189	288,533
	EUR	23,334	29,581	20,314	26,012
	JPY	-	-	23,046	224
	CNY	817,780	141,688	1,020,334	184,221
	기타		-		51,260
합 계			450,692		550,250
외화금융부채	USD	860,517	1,039,935	858,872	1,006,597
	EUR	29,423	37,296	22,714	29,086
	JPY	950	10	30,230	294
	CNY	153,785	26,645	61,680	11,136
	기타		-		7,118
합 계			1,103,886		1,054,231

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순손익의 증가(감소)	(5,117)	5,117	(2,781)	2,781

(주1) 파생상품 헷지로 인한 환위험이 없는 외화자산(부채)의 환율변동 영향은 제외하였습니다.

이와 같은 분석은 당사가 당기말 현재 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 그러나 외화금융자산 및 부채에 미치는 환위험은 대부분 영업이익에 미치는 외환변동성과 상쇄될 수 있는 바, 환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

(3) 기타 가격위험

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

중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

29-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 당사에 재무손실이 발생될 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

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 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 33.2%(금액: 417,806백만원)입니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 당사는 매 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 당사는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업을 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

(2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 은 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	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	1,782,825	(224,679)	1,558,146	1,715,258	(210,925)	1,504,333
당기손익인식금융자산	30,943	-	30,943	25,060	-	25,060
위험회피회계금융자산	2,677	-	2,677	-	-	-
매도가능금융자산	37,530	-	37,530	48,698	-	48,698
합 계	1,853,975	(224,679)	1,629,296	1,789,016	(210,925)	1,578,091

29-3 유동성위험

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

당사는 은행차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 현금흐름은 이자지급액을 포함하였습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,486,127	2,486,127	2,486,127	-	-	-
단기차입금	888,985	888,985	527,603	361,382	-	-
장기차입금	288,347	305,633	2,524	28,637	257,128	17,344
사채	1,286,900	1,400,252	8,449	155,348	1,135,120	101,335
기타금융부채	324,727	324,727	19,573	159,352	145,802	-
소 계	5,275,086	5,405,724	3,044,276	704,719	1,538,050	118,679
파생금융부채:						
통화선도	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
소 계	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
합 계	5,289,897	5,420,535	3,045,513	718,293	1,538,050	118,679

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,576,517	2,576,517	2,576,517	-	-	-
단기차입금	675,499	675,499	451,701	223,798	-	-
장기차입금	378,147	399,758	6,817	163,652	209,686	19,603
사채	1,186,975	1,314,534	109,243	124,031	822,690	258,570
기타금융부채	333,917	333,917	188,025	1,151	144,741	-
소 계	5,151,055	5,300,225	3,332,303	512,632	1,177,117	278,173
파생금융부채:						
통화선도	2,181	2,181	1,866	315	-	-
소 계	2,181	2,181	1,866	315	-	-
합 계	5,153,236	5,302,406	3,334,169	512,947	1,177,117	278,173

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 44.0%(전기말: 48.2%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

29-4 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)

구분	당기말	전기말
부 채	5,536,067	5,260,156
자 본	2,356,358	2,444,412
부채비율	234.9%	215.2%

30. 보고기간 후 사건

30-1 SK핀크스(주) 유상증자 참여

당사는 2017년 2월 6일의 이사회 결의에 의해 종속기업인 SK핀크스(주)의 유상증자에 참여하여 2017년 2월 21일에 50,000백만원을 출자하였습니다.

30-2 목감휴계소서비스(주) 유상증자 참여

당사는 2017년 2월 6일의 이사회 결의에 의해 목감휴계소서비스(주)의 유상증자에 참여하여 2017년부터 2019년까지 총 17,200백만원을 출자할 예정입니다.

30-3 LPG사업 양도

당사는 2017년 2월 28일 이사회 결의에 의해 LPG사업을 특수관계자인 SK가스(주)에 2017년 3월 31일을 기준으로 양도할 예정입니다. 양도가액은 310,246백만원이며, 해당 계약의 부속거래로 관련 유형자산은 파인스트리트자산운용에 양도할 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀중

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 3월 9일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서


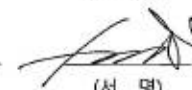
SK네트웍스 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2월 27일

내부회계관리자	<u>이 한균</u>	 (서명)
대표이사	<u>문종후</u>	 (서명)

2016 내부회계운영실태평가보고서_서명본

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

외부감사 실시내용

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	5	7	1	1	8	10	5	4	20	17	-	-	39	39	
투입 시간	분·반기검토	24	23	171	88	2,343	2,082	1,276	1,289	103	142	-	-	3,916	3,624
	감사	67	28	199	134	2,243	2,577	1,998	2,160	444	486	-	-	4,951	5,385
	합계	91	51	370	222	4,586	4,659	3,274	3,449	547	628	-	-	8,867	9,009

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.06.06~2016.09.30			15 일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2016.12.05~2016.12.23	19 일	8 명	2 명		중간감사 및 내부회계 관리제도 검토	
	2017.01.16~2017.02.06	22 일	8 명	2 명		내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등	
	2017.02.07~2017.03.03	24 일	8 명	2 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016. 12. 30			1 일		
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 광주, 대구물류센터), EM(직영주유소 6곳), 패션(안성물류센터), 워커히					
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016. 12. 30			1 일		
	실사(입회)장소	본사 및 워커히					
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고조회, 견질제공어음조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2016.05.10, 2016.08.02, 2016.11.02, 2017.03.02					