



SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제66기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제65기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서XXI

연결재무제표

· 연결재무상태표XVI

· 연결포괄손익계산서XVI

· 연결자본변동표XVII

· 연결현금흐름표XVIII

· 주석XIX

외부감사 실시내용i j n

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 국외매출의 수익인식시기 적정성

연결실체는 주석 2와 4에 기재된 바와 같이 다양한 사업부문에서 다양한 형태의 국내 및 국외매출이 발생하고 있습니다. 이 중 국외매출은 전체 매출액의 29%로 연결 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 주석 2 (1)에서 설명한 바와 같이 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하여 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 또는 고의에 의한 수출매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 새로운 기준서의 도입에 따른 변경된 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 국외매출 거래에 대하여 주요 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 국외매출 수익인식 기간귀속 확인
- 기업회계기준서 제1115 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 최초적용 도입영향 및 주석사항 공시의 적절성 검토

(2) 영업권 손상평가

주석 12에 기재된 바와 같이 당기말 현재 연결실체에 배분된 영업권 잔액은 264,547 백만원입니다. 경영진은 매 보고기간종료일마다 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 영업권 손상평가를 수행하고 있습니다.

연결실체는 영업권에 대하여 현금흐름할인법에 근거한 사용가치 계산을 활용하여 손상평가를 수행하였으며, 주석 2 (14)에서 설명한 바와 같이 평가시 사용되는 미래현금흐름 예측과 할인율, 성장률의 결정에는 경영진의 유의적인 판단과 추정이 개입되므로, 연결실체의 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권 손상검토와 관련한 회계정책 검토
- 외부 가치평가 전문가의 적격성, 경험 및 객관성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 재무정보와 회사의 승인된 사업계획 검토
- 내부의 평가전문가를 활용하여, 평가모형에 사용된 핵심 가정(모델, 할인율, 내/외부 추정자료 등)의 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부 통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이복한입니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2019년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 66 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 65 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 최신원, 박상규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

연 결 재 무 상 태 표

제 66(당) 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 65(전) 기 : 2017년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			3,253,164		2,609,399
1. 현금및현금성자산	5	484,466		263,364	
2. 단기금융상품	5	19,117		7,448	
3. 단기투자증권	5, 9	45		-	
4. 만기보유금융자산	5, 9, 32	-		45	
5. 매출채권	5, 6, 28, 32	1,144,439		1,145,129	
6. 파생금융자산	5, 18, 32	2,358		1,060	
7. 기타금융자산	5, 6, 28, 32	80,746		101,948	
8. 기타유동자산	7	292,129		193,134	
9. 재고자산	8	1,008,017		635,348	
10. 매각예정비유동자산	29, 30	221,847		261,923	
II. 비유동자산			4,515,878		4,617,973
1. 장기금융상품	5	50		50	
2. 장기투자증권	5, 9, 32	71,072		-	
3. 매도가능금융자산	5, 9, 32	-		50,232	
4. 만기보유금융자산	5, 9, 32	-		825	
5. 관계기업및공동기업투자	10	21,290		18,670	
6. 파생금융자산	5, 18, 32	379		-	
7. 기타금융자산	5, 6, 28, 32	116,215		112,458	
8. 유형자산	11, 22	3,399,690		3,540,077	
9. 영업권및무형자산	12, 13	561,346		555,098	
10. 투자부동산	14	96,095		98,611	
11. 이연법인세자산	26	116,107		117,677	
12. 기타비유동자산	15, 19	133,634		124,275	
자 산 총 계			7,769,042		7,227,372
부 채					
I. 유동부채			3,739,741		3,207,069
1. 매입채무	5, 28, 32	1,967,998		1,988,494	
2. 단기차입금	5, 16, 32	848,949		417,019	

과목	주석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
3. 유동성장기부채	5, 16, 32	381,728		332,628	
4. 파생금융부채	5, 18, 32	3,476		14,604	
5. 기타금융부채	5, 28, 32	316,675		234,322	
6. 당기법인세부채		6,145		10,877	
7. 유동총당부채	20	6,230		9,129	
8. 기타유동부채	17	104,808		86,141	
9. 매각예정부채	29, 30	103,732		113,855	
II. 비유동부채			1,717,431		1,671,802
1. 차입금및사채	5, 16, 28, 32	1,399,294		1,363,255	
2. 파생금융부채	5, 18, 32	210		1,107	
3. 기타금융부채	5, 28, 32	156,577		156,872	
4. 이연법인세부채	26	85,831		87,822	
5. 순확정급여부채	19	49,565		36,572	
6. 총당부채	20	10,870		10,647	
7. 기타비유동부채	19, 21	15,084		15,527	
부채총계			5,457,172		4,878,871
자본					
I. 지배기업소유주지분			2,336,629		2,370,219
1. 자본금	24	648,654		648,654	
2. 연결자본잉여금	24	814,476		814,476	
3. 연결이익잉여금	24	979,131		1,012,341	
4. 연결기타자본항목	24, 30	(105,632)		(105,252)	
II. 비지배지분			(24,759)		(21,718)
자본총계			2,311,870		2,348,501
부채와자본총계			7,769,042		7,227,372

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 66(당) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65(전) 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
I. 매출액	22, 25, 28		13,986,475		15,202,346
II. 매출원가	22, 25, 28		12,913,854		14,103,978
III. 매출총이익			1,072,621		1,098,368
IV. 판매비와관리비	19, 25, 28		934,755		955,572
V. 영업이익			137,866		142,796
금융수익	5, 18, 25	164,739		275,673	
금융원가	5, 18, 25	224,036		328,167	
기타영업외수익	5, 25	44,130		32,449	
기타영업외비용	5, 25	62,543		60,054	
지분법이익(손실)		(15)		149	
M. 법인세비용차감전계속영업이익			60,141		62,846
M. 계속영업법인세비용	26		34,912		16,404
M. 계속영업연결당기순이익			25,229		46,442
IX. 중단영업손실	29		(17,562)		(11,832)
X. 연결당기순이익			7,667		34,610
지배기업소유주지분			7,252		33,412
비지배지분			415		1,198
XI. 연결기타포괄손익			(9,821)		(12,274)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(8,912)		(1,290)
순확정급여부채의 재측정요소	19		(13,470)		(1,290)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	5, 9		(786)		-
파생상품평가이익	5, 18		5,344		-
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			(909)		(10,984)
매도가능금융자산평가이익	5, 9		-		1,094
지분법자본변동	10		71		(917)
부의지분법자본변동	10		76		5,562
파생상품평가손실	5, 18		(173)		(9,313)
해외사업환산손실			(883)		(7,410)

과 목	주 석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
XII. 연결당기총포괄이익(손실)			(2,154)		22,336
지배기업소유주지분		(2,218)		21,590	
비지배지분		64		746	
XIII. 주당손익	27				
보통주 기본주당이익			30원		136원
우선주 기본주당이익			55원		142원
보통주 기본주당계속영업이익			99원		182원
우선주 기본주당계속영업이익			124원		188원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본 변동표

제 66(당) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65(전) 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결 기타자본항목	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2017.1.1 (전기초)	648,654	814,503	1,005,009	(40,165)	2,428,001	(22,464)	2,405,537
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	33,412	-	33,412	1,198	34,610
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,247)	-	(1,247)	(43)	(1,290)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,094	1,094	-	1,094
지분법자본변동	-	-	-	(917)	(917)	-	(917)
부의지분법자본변동	-	-	-	5,562	5,562	-	5,562
파생상품평가손실	-	-	-	(9,313)	(9,313)	-	(9,313)
해외사업환산손실	-	-	-	(7,001)	(7,001)	(409)	(7,410)
소 계	-	-	32,165	(10,575)	21,590	746	22,336
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(24,833)	-	(24,833)	-	(24,833)
자기주식의 취득	-	-	-	(54,512)	(54,512)	-	(54,512)
기타	-	(27)	-	-	(27)	-	(27)
소 계	-	(27)	(24,833)	(54,512)	(79,372)	-	(79,372)
2017.12.31 (전기말)	648,654	814,476	1,012,341	(105,252)	2,370,219	(21,718)	2,348,501
2018.1.1 (당기초)	648,654	814,476	1,012,341	(105,252)	2,370,219	(21,718)	2,348,501
회계정책의 변경효과 (주석2)	-	-	1,553	(4,297)	(2,744)	-	(2,744)
수정후 기초 자본	648,654	814,476	1,013,894	(109,549)	2,367,475	(21,718)	2,345,757
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	7,252	-	7,252	415	7,667
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(13,134)	-	(13,134)	(336)	(13,470)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(786)	(786)	-	(786)
지분법자본변동	-	-	-	71	71	-	71
부의지분법자본변동	-	-	-	76	76	-	76
파생상품평가이익	-	-	-	5,171	5,171	-	5,171
해외사업환산손실	-	-	-	(868)	(868)	(15)	(883)
소 계	-	-	(5,882)	3,664	(2,218)	64	(2,154)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(28,881)	-	(28,881)	(3,105)	(31,986)
주식보상비용	-	-	-	253	253	-	253
소 계	-	-	(28,881)	253	(28,628)	(3,105)	(31,733)
2018.12.31 (당기말)	648,654	814,476	979,131	(105,632)	2,336,629	(24,759)	2,311,870

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 66(당) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65(전) 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(199,010)		(634,642)
1. 연결당기순이익	7,667		34,610	
2. 비현금항목 조정 (주석 31)	394,361		354,200	
3. 운전자본 조정 (주석 31)	(495,017)		(953,240)	
4. 이자의 수취	6,794		10,122	
5. 이자의 지급	(80,688)		(80,849)	
6. 배당금의 수취	420		475	
7. 법인세의 환급(납부)	(32,547)		40	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(82,634)		878,023
1. 단기금융상품의 순증감	(13,634)		10,000	
2. 장기금융상품의 순증감	-		7	
3. 파생금융상품의 순증감	(6,210)		16,802	
4. 단기대여금의 순증감	1,622		(10,494)	
5. 장기대여금의 순증감	18		(1,576)	
6. 장기투자증권의 처분	346		-	
7. 장기투자증권의 취득	(25,103)		-	
8. 만기보유금융자산의 처분	-		67	
9. 매도가능금융자산의 처분	-		193	
10. 매도가능금융자산의 취득	-		(19,701)	
11. 관계기업및공동기업투자의 취득	(2,489)		-	
12. 유형자산의 처분	90,342		117,068	
13. 유형자산의 취득	(127,098)		(156,741)	
14. 무형자산의 처분	2,387		1,613	
15. 무형자산의 취득	(3,327)		(4,696)	
16. 투자부동산의 처분	2,406		-	
17. 투자부동산의 취득	-		(122)	
18. 보증금의 순증감	(3,703)		(6,428)	
19. 매각예정비유동자산의 처분	10,288		345,794	
20. 사업부의 양도	-		585,168	
21. 사업부의 양수	(8,571)		-	

과 목	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
22. 기타비유동자산의 감소	92		1,069	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		503,800		(676,146)
1. 단기차입금의 순증감	473,836		(584,299)	
2. 유동성장기차입금의 상환	(351,593)		(62,872)	
3. 유동성장기사채의 상환	(220,000)		(130,000)	
4. 장기차입금의 차입	268,953		136,982	
5. 사채의 발행	368,460		39,815	
6. 배당금의 지급	(28,881)		(24,833)	
7. 자기주식의 취득	-		(54,512)	
8. 기타재무활동으로 인한 현금유출입액	(6,975)		3,573	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(+(-))		222,156		(432,765)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		263,364		696,360
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,054)		(231)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		484,466		263,364

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 66(당) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65(전) 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK네트웍스 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1953년 4월 8일 창립되어, 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립등기 되었습니다. 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.

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

당기말 현재 당사의 납입자본금은 648,654백만원이며, 당사의 주요 주주는 SK(주)(39.14%), 국민연금공단(7.32%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	최대주주	연결실체 소유지분율
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월	SK네트웍스(주)	86.50%
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK엔터카서비스(주) (구, 카라이프서비스(주))	대한민국	사업지원서비스업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
목감휴게소서비스(주)	대한민국	부동산 임대업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK네트웍스(주)	80.00%
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Hong Kong Ltd.	홍콩	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	호주	해외자원개발사업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Middle East FZE	아랍에미레 이트	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Trading Malaysia Sch Bhd	말레이시아	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	12월	SK네트웍스(주)	56.00%
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	터키	철강제품가공 및 판매업	12월	SK네트웍스(주)	51.22%
SK Networks America Inc.	미국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	브라질	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Retails Malaysia Sch. Bhd.	말레이시아	제품 판매 및 렌탈	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK magic Vietnam company limited	베트남	제품 판매 및 렌탈	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK매직서비스(주)	대한민국	가전제품수리 등	12월	SK매직(주)	100.00%
Liaoning SK Networks Real Industrial Estate Development Co., Ltd.	중국	부동산개발업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	100.00%
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	100.00%
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	중국	운수업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	75.00%
SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd.	중국	물류업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	100.00%
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%

(3) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	변동 사유
연결 포함	SK Networks America Inc.	신규설립 및 취득
	SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	
	Networks Tejarat Pars	
	SK Networks Retails Malaysia Sch. Bhd.	
	SK magic Vietnam company limited	

(4) 당기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	144,963	75,361	69,602	327,641	10,543	8,053
SK매직(주)	601,702	401,636	200,066	643,791	15,714	14,046
SK핀크스(주)	230,589	58,068	172,521	35,964	8,614	8,317
SK렌터카서비스(주) (구, 카라이프서비스(주))	9,835	3,228	6,607	29,385	1,407	1,084
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	116,386	10,889	105,497	-	(231)	(303)
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	4,109	1,029	3,080	-	(1,424)	(1,417)
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	47,286	33,107	14,179	71,165	(529)	(598)
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	34	-	34	81	9	9
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	60,481	36,365	24,116	402,907	365	227
SK Networks Hong Kong Ltd.	82,132	28,483	53,649	300,504	1,589	2,975
SK Networks Japan Co., Ltd.	34,417	29,339	5,078	146,664	271	579
SK Networks Deutschland GmbH	98,374	95,193	3,181	223,610	674	664
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	147,368	29,712	117,656	27,425	287	(8,470)
SK매직서비스(주)	18,526	17,561	965	66,696	2,647	944
Liaoning SK Networks Real Industrial Estate Development Co., Ltd.	42,620	19,677	22,943	11,733	(2,959)	(3,036)
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	24,736	-	24,736	-	(1,585)	(1,694)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	57,178	45,587	11,591	4,867	(3,610)	(3,613)
SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd.	17,384	2,754	14,630	1,156	(269)	(345)
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	61,401	47,622	13,779	103,588	677	590
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	27,698	15,192	12,506	62,732	208	136
SK Networks America Inc.	68,703	62,983	5,720	148,273	1,228	1,422

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

지배기업의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2019년 1월 31일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정 항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한, 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정, 2) 금융자산의 손상, 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 이 기준서의 최초적용 누적효과를 당기 이익잉여금의 기초 잔액에서 조정하여 인식하였으며, 비교표시된 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 따라서 비교표시된 전기 재무제표는 이전의 회계 정책에 따른 것입니다. 기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따라 연결실체는 2018년 1월 1일 기초 자본에서 이익잉여금 1,553백만원 증가 및 기타포괄손익누계액 4,297백만원 감소의 조정이 발생하였습니다.

새로운 기준서의 주요 내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 최초 적용시에 금융자산은 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 범주로 분류됩니다. 한편, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 한편, 연결실체는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

③ 위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 간의 '경제적 관계'원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다. 연결실체는 외화 차입금 등의 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑 등 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건 중 높은 위험회피효과(80~125%)의 소급적 발생 요건을 충족하므로, 회계정책 변경의 효과는 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 재무적 영향

기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따라 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 자본변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이익잉여금	기타자본항목
당기초 장부금액-기준서 제1039호	1,012,341	1,874
기초조정 :		
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류	(3,620)	-
동 법인세 효과	876	-
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류	4,297	(4,297)
합 계	1,553	(4,297)
당기초 장부금액-기준서 제1109호	1,013,894	(2,423)

기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따라 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융 자산 범주의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	분 류		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산:					
현금및현성자산	대여금및수취채권	상각후원가	263,364	263,364	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	7,448	7,448	-
단기금융상품	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	-	-	-
단기투자증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	-	-	-
단기투자증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	-	-	-
단기투자증권	만기보유금융자산	상각후원가	45	45	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	884,660	884,660	-
매출채권	대여금및수취채권	당기손익-공정가치	260,469	260,469	-
미수금	대여금및수취채권	상각후원가	92,691	92,691	-
미수금	대여금및수취채권	당기손익-공정가치	-	-	-
단기대여금	대여금및수취채권	상각후원가	105	105	-
미수수익	대여금및수취채권	상각후원가	138	138	-
보증금	대여금및수취채권	상각후원가	9,014	9,014	-
파생금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	1,060	1,060	-
파생금융자산	위험회피회계지정 파생금융상품	위험회피회계지정 파생금융상품	-	-	-
소 계			1,518,994	1,518,994	-
비유동금융자산:					
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	50	50	-
장기투자증권(*1)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	28,382	24,762	(3,620)
장기투자증권(*2)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	21,850	21,850	-
장기투자증권	만기보유금융자산	상각후원가	825	825	-
장기매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	-	-	-
장기대여금	대여금및수취채권	상각후원가	90	90	-
장기미수금	대여금및수취채권	상각후원가	-	-	-
장기미수금	대여금및수취채권	당기손익-공정가치	-	-	-
장기보증금	대여금및수취채권	상각후원가	112,368	112,368	-
장기파생금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	-	-	-
장기파생금융자산	위험회피회계지정 파생금융상품	위험회피회계지정 파생금융상품	-	-	-
소 계			163,565	159,945	(3,620)
합 계			1,682,559	1,678,939	(3,620)

- (*1) 기준서 제1109호 최초적용일 현재 출자금 및 수익증권 등을 포함한 28,383백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 재분류시 공정가치 평가로 인하여 이익잉여금 2,744백만원(법인세효과 반영후)이 감소하였습니다.
- (*2) 기준서 제1109호 최초적용일 현재 지분증권 등을 포함한 21,849백만원은 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 동 재분류로 인하여 기타포괄손익이 4,297백만원(법인세효과 반영후)이 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 또한, 연결실체는 기업회계기준서 제1109호 최초적용일 현재, 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품을 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다. 한편, 동 지분상품의 평가로 인한 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류(recycling)되지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 (19) 수익인식에 기재되어 있으며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

연결실체는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

새로운 기준서의 도입으로 연결실체의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무 식별과 본인 대 대리인

연결실체의 상품 판매에서 발생한 수익은 다양한 무역조건으로 거래되며, 이 중 CIF, CFR 등 운송비를 포함하는 무역조건으로 체결된 계약이 존재합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용시 운송비를 포함하는 무역조건으로 체결된 계약에서 재화의 판매 및 운송용역이 구별되는 수행의무로 식별될 수 있습니다. 한편, 운송용역에 대하여 연결실체가 '대리인'으로 활동하는 것이라면 운송용역에 대한 수익은 순액으로 인식되어야 하는 바, 연결실체가 총액으로 인식하던 금액 중 일부만 수익으로 인식하여야 합니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 연결실체는 운송용역과 관련하여 '대리인'으로 활동하는 부분에 대한 수익을 순액으로 인식하기로 변경하였으며, 이로 인하여 기존 대비 당기 매출액이 56,662백만원 감소하고, 판매관리비가 56,662백만원 감소하였으며, 당기 이익잉여금의 기초 잔액에서 조정된 금액은 없습니다.

위에 기재된 항목 이외에는 기업회계기준서 제1115호의 도입이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

한편, 당기 중 연결실체의 보고부문별로 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	Mobility	SK매직	기 타	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	6,251,259	5,190,279	2,565,389	710,486	258,722	(3,776)	(985,884)	13,986,475
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익								
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:								
용역매출	14,839	130,130	96,628	61,858	233,213	(10,169)	(53,897)	472,602
제품매출	228,402	-	-	286,923	-	-	(7,636)	507,689
상품매출	5,999,012	5,059,253	1,878,489	1,626	-	(2,254)	(886,191)	12,049,935
기타매출	8,066	-	-	2,648	-	-	(6,058)	4,656
소 계	6,250,319	5,189,383	1,975,117	353,055	233,213	(12,423)	(953,782)	13,034,882
2) 수익 인식시기에 따른 구분:								
한시점에 인식	6,235,480	5,059,253	1,878,489	291,197	-	(2,254)	(899,885)	12,562,280
기간에 걸쳐 인식	14,839	130,130	96,628	61,858	233,213	(10,169)	(53,897)	472,602
소 계	6,250,319	5,189,383	1,975,117	353,055	233,213	(12,423)	(953,782)	13,034,882
2. 기타 원천으로부터의 수익	940	896	590,272	357,431	25,509	8,647	(32,102)	951,593

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

이 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 한편, 동 해석서의 적용이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결실체에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대 신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지가 식별되어야 합니다. 다만, 연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소처럼 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

한편, 리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적인 차이가 없습니다.

판매후리스와 관련하여, 판매자(리스이용자)는 소유권이 이전된 자산을 자산의 판매로 회계처리할지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 우선 적용하도록 하고 있습니다. 다만, 최초 적용일 전에 체결된 판매후리스에 대해서는 다시 평가하지 않습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 예정입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

연결실체가 리스제공자인 경우, 최초적용일 이전에 운용리스로 분류하였고 최초적용일에도 유지되는 전대리스에 대해 연결실체는 운용리스 또는 금융리스의 분류를 기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다. 판단 결과 해당 리스가 금융리스로 분류된다면 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리합니다.

한편, 당기말 현재 연결실체는 부동산 임대차계약 및 일부 유형자산과 관련된 운용리스계약을 체결하고 있으며, 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세처리의 불확실성(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구 사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과규정을 적용할 수도 있습니다. 기업은 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 기업은 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결기준

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

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

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주주총회에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 1) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 2) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 유동성 및 비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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 인식하는 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

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권 대해 연결실체는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(6) 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 주식 발행초과금으로 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.

4-1) 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 기업회계기준서 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-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 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.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 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.

(7) 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.

(8) 파생금융상품 및 위험회피회계

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

1) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시 시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시 시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

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

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '금융손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

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

(9) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(10) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 재고자산을 총평균법(단, 글로벌부문의 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.

연결실체는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

연결실체는 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.

(11) 관계기업 및 공동기업투자

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

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

연결실체는 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자 자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

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

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업·공동기업의 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서상 지분법손익(영업외손익)에 표시하고 있습니다.

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

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간종료일에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업및공동기업투자손상차손'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 연결실체가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 연결실체에 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	구 분	내용연수
건 물	20~50년	차량운반구	4~10년
구축물	20~40년	렌탈자산	3~5년
탱 크	20~40년	공기구비품	4년
기계장치	3~40년	기타유형자산	3~10년

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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 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.

연결실체의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비 (소프트웨어 포함)	5년
산업재산권	5~10년
기타무형자산	4~14년

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

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

(14) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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.

(16) 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(17) 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.

(18) 매각예정비유동자산

연결실체는 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 연결채무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(19) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결실체는 종합상사로써 다양한 영업을 영위하고 있으며 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 철강, 에너지, 화학상품, 차량부품 등을 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 제품 및 상품의 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

2) 용역의 제공

연결실체는 호텔서비스, 차량유지보수 등의 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 고객에게 수행의무를 이행한 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

한편, 기타 용역의 제공의 경우 연결실체는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

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 연결포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

4) 수수료 수익

연결실체가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 순액인 수수료 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 임대수익

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

6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

7) 계약자산 및 부채

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 연결실체의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

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

(20) 리스

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에 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 연결실체는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(21) 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

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

5) 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 약속하거나, 연결실체가 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.

(22) 충당부채 및 우발부채

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.

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

1) 하자보수충당부채

연결실체는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 후 하자보수 의무가 있는 경우에는 하자보수기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다.

2) 복구충당부채

원상복구의무에 대한 복구충당부채는 연결실체의 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 지역이 원상복구의무가 발생하였을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

3) 손실충당부채

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

4) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영("0")으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영("0")으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 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.

(23) 자기주식

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

(24) 외화환산

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

연결실체는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 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.

(25) 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 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 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.

(26) 주당이익

지배기업소유주지분주당이익은 지배기업 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된것입니다.

(27) 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

연결실체는 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.

3. 중요한 판단과 추정

연결실체의 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.

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) 비금융자산의 손상

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

(2) 금융자산의 공정가치 평가

투자증권 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.

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 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

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 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.

4. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있으며, 당기 중 보고부문의 구분 및 측정기준이 변경되어 비교표시된 전기의 부문 정보를 변경된 측정기준에 맞게 재작성하였습니다.

- ① 글로벌: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② 정보통신: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ Mobility: 석유상품의 국내 판매, 렌터카 및 부품유통 등
- ④ SK매직 : 가스기기, 전기, 전자기기의 제조·판매 및 렌탈사업 등
- ⑤ 기타: 호텔업 등

(1) 사업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결실체의 사업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	Mobility	SK매직	기 타(주1)	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	6,251,259	5,190,279	2,565,389	710,486	258,722	(3,776)	(985,884)	13,986,475
부문간 수익	(840,954)	(6,075)	(81,496)	(54,521)	(1,899)	(939)	985,884	-
순매출액	5,410,305	5,184,204	2,483,893	655,965	256,823	(4,715)	-	13,986,475
보고부문 연결당기순손익	10,793	79,785	(7,029)	18,358	(34,552)	(38,838)	(20,850)	7,667
보고부문 자산총액	1,276,950	1,076,310	1,749,801	1,230,227	1,494,290	1,854,113	(912,649)	7,769,042
보고부문 부채총액	1,159,047	937,342	1,754,538	1,029,200	973,714	(184,118)	(212,551)	5,457,172
보고부문 감가상각비 (투자부동산 포함)	2,069	1,960	128,396	70,240	33,569	3,091	-	239,325
보고부문 무형자산상각비	248	1,249	3,589	1,261	1,752	1,723	3,218	13,040

(주1) 중단영업손익 및 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	Mobility	SK매직	기 타(주1)	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	7,201,323	5,179,247	2,803,814	588,776	218,393	(467)	(788,740)	15,202,346
부문간 수익	(712,127)	(7,278)	(26,162)	(41,167)	(2,006)	-	788,740	-
순매출액	6,489,196	5,171,969	2,777,652	547,609	216,387	(467)	-	15,202,346
보고부문 연결당기순손익	30,881	67,832	12,162	16,413	(27,621)	(59,726)	(5,331)	34,610
보고부문 자산총액	1,404,442	853,476	1,913,232	1,134,821	1,357,981	1,454,271	(890,851)	7,227,372
보고부문 부채총액	1,321,115	713,340	1,783,625	948,563	695,465	(477,522)	(105,715)	4,878,871
보고부문 감가상각비 (투자부동산 포함)	1,785	3,072	132,445	46,425	42,263	4,576	-	230,566
보고부문 무형자산상각비	635	1,008	2,880	2,291	1,495	761	3,218	12,288

(주1) 중단영업손익 및 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

한편, 주석 28에 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 연결실체의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 연결실체(소재지 기준)의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	13,512,835	940,978	223,610	294,936	(985,884)	13,986,475
내부매출액	959,212	25,657	1,015	-	(985,884)	-
순매출액	12,553,623	915,321	222,595	294,936	-	13,986,475
지역별 당기순손익	24,024	2,319	674	1,499	(20,849)	7,667
지역별 비유동자산 (주1)	4,314,997	20,295	5	44	5,147	4,340,488

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되었습니다.

(전 기) (단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	14,564,917	799,264	110,473	516,432	(788,740)	15,202,346
내부매출액	653,834	29,212	174	105,520	(788,740)	-
순매출액	13,911,083	770,052	110,299	410,912	-	15,202,346
지역별 당기순손익	34,775	3,282	171	1,713	(5,331)	34,610
지역별 비유동자산 (주1)	4,492,422	21,925	2	19	(43,349)	4,471,019

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되었습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익 공정가치측정	위험회피 회계지정	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	484,466	-	-	484,466
단기금융상품	-	19,117	-	-	19,117
단기투자증권	-	45	-	-	45
매출채권	266,823	877,616	-	-	1,144,439
파생금융자산	2,358	-	-	-	2,358
기타금융자산:					
단기대여금	-	37	-	-	37
미수금	-	71,861	-	-	71,861
미수수익	-	117	-	-	117
보증금	-	8,731	-	-	8,731
소 계	269,181	1,461,990	-	-	1,731,171
비유동자산:					
장기금융상품	-	50	-	-	50
장기투자증권	38,436	780	31,856	-	71,072
파생금융자산	-	-	-	379	379
기타금융자산:					
장기대여금	-	12	-	-	12
장기보증금	-	116,203	-	-	116,203
소 계	38,436	117,045	31,856	379	187,716
합 계	307,617	1,579,035	31,856	379	1,918,887

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	263,364	-	-	263,364
단기금융상품	-	7,448	-	-	7,448
만기보유금융자산	-	-	-	45	45
매출채권	-	1,145,129	-	-	1,145,129
파생금융자산	1,060	-	-	-	1,060
기타금융자산:					
단기대여금	-	105	-	-	105
미수금	-	92,691	-	-	92,691
미수수익	-	138	-	-	138
보증금	-	9,014	-	-	9,014
소 계	1,060	1,517,889	-	45	1,518,994
비유동자산:					
장기금융상품	-	50	-	-	50
매도가능금융자산	-	-	50,232	-	50,232
만기보유금융자산	-	-	-	825	825
기타금융자산:					
장기대여금	-	90	-	-	90
장기보증금	-	112,368	-	-	112,368
소 계	-	112,508	50,232	825	163,565
합 계	1,060	1,630,397	50,232	870	1,682,559

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,967,998	-	1,967,998
단기차입금	-	848,949	-	848,949
유동성장기부채	-	381,728	-	381,728
파생금융부채	3,476	-	-	3,476
기타금융부채:				
미지급금	-	215,510	-	215,510
미지급비용	-	22,015	-	22,015
예수보증금	-	76,045	-	76,045
미지급배당금	-	3,105	-	3,105
소 계	3,476	3,515,350	-	3,518,826
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,399,294	-	1,399,294
파생금융부채	-	-	210	210
기타금융부채:				
장기미지급금	-	35	-	35
예수보증금	-	156,542	-	156,542
소 계	-	1,555,871	210	1,556,081
합 계	3,476	5,071,221	210	5,074,907

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,988,494	-	1,988,494
단기차입금	-	417,019	-	417,019
유동성장기부채	-	332,628	-	332,628
파생금융부채	7,912	-	6,692	14,604
기타금융부채:				
미지급금	-	143,299	-	143,299
미지급비용	-	23,194	-	23,194
예수보증금	-	67,829	-	67,829
소 계	7,912	2,972,463	6,692	2,987,067
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,363,255	-	1,363,255
파생금융부채	661	-	446	1,107
기타금융부채:				
장기미지급금	-	35	-	35
예수보증금	-	156,837	-	156,837
소 계	661	1,520,127	446	1,521,234
합 계	8,573	4,492,590	7,138	4,508,301

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	5,825	-	-	(70,644)	-
배당금수익	390	-	30	-	-	-
대손상각비	-	1,024	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	85,073	-	-	(57,253)	-	6,823
외화거래 관련 손익	-	4,410	-	-	(26,708)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	12	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	(1,130)	-	-	-
매출채권처분손실	-	(15,073)	-	-	-	-
합 계	85,475	(3,814)	(1,100)	(57,253)	(97,352)	6,823

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채
이자수익(비용)	-	7,124	-	27	-	(62,979)	-
배당금수익	-	-	475	-	-	-	-
손실충당금환입	-	(5,594)	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	91,819	-	-	-	(162,777)	-	(13,026)
외화거래 관련 손익	-	(30,303)	-	-	-	104,595	-
매도가능금융자산평가이익	-	-	1,602	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(1)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(248)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(13,295)	-	-	-	-	-
합 계	91,819	(42,068)	1,828	27	(162,777)	41,616	(13,026)

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 연결포괄손익계산서상 관매비와관리비, 금융손익, 기타영업외손익 및 기타포괄손익(법인세효과 반영전)을 포함하는 금액입니다.

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,347,587	1,370,286	1,197,901	1,204,627
차입금	1,282,384	1,278,086	915,001	903,910

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(2.06%~3.55%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 :				
장기투자증권(지분상품)	3,960	-	27,896	31,856
당기손익-공정가치(FVPL) 측정 :				
매출채권	-	-	266,823	266,823
장기투자증권(채무상품)	-	-	3,635	3,635
장기투자증권(지분상품)	-	-	34,801	34,801
파생금융자산	-	2,358	-	2,358
소 계	-	2,358	305,259	307,617
위험회피회계지정 파생금융자산	-	379	-	379
합 계	3,960	2,737	333,155	339,852
금융부채 :				
당기손익-공정가치(FVPL) 측정 :				
파생금융부채	-	3,476	-	3,476
위험회피회계지정 파생금융부채	-	210	-	210
합 계	-	3,686	-	3,686

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	1,060	-	1,060
매도가능금융자산 (주1)	4,689	-	-	4,689
합 계	4,689	1,060	-	5,749
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	8,573	-	8,573
위험회피회계금융부채	-	7,138	-	7,138
합 계	-	15,711	-	15,711

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

연결실체는 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, 당기 및 전기 중 공정가치 서열 체계수준의 이동은 없었습니다.

3) 가치평가방법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법과 투입변수에 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.

한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
장기금융상품	KEB하나은행 등	39	39	당좌개설보증금
단기금융상품	KEB하나은행	4,507	5,500	에스크로계좌
장기투자증권	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	손실충당금	장부금액	원가	손실충당금	장부금액
매출채권 (주1)	1,171,516	(27,077)	1,144,439	1,171,549	(26,420)	1,145,129
단기대여금	46	(9)	37	114	(9)	105
미수금	142,496	(70,635)	71,861	163,572	(70,881)	92,691
미수수익	1,426	(1,309)	117	1,447	(1,309)	138
보증금	8,731	-	8,731	9,014	-	9,014
장기대여금	33,173	(33,161)	12	33,251	(33,161)	90
장기미수금	25,585	(25,585)	-	25,685	(25,685)	-
장기보증금	116,203	-	116,203	112,368	-	112,368
합 계	1,499,176	(157,776)	1,341,400	1,517,000	(157,465)	1,359,535

(주1) 당기말 현재 매출채권 매각거래 중, 연결실체가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 266,823백만원(전기말: 269,040백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	157,465	165,737
충당금 설정	1,024	4,981
제각	(1,321)	(9,517)
기타	608	(3,736)
기말	157,776	157,465

(주1) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	738,590	395,298	3,080	7,471	27,077	1,171,516
기타채권 (주1)	162,822	2,872	611	30,656	130,699	327,660
합 계	901,412	398,170	3,691	38,127	157,776	1,499,176

(주1) 단기대여금, 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	927,572	214,742	888	1,927	26,420	1,171,549
기타채권 (주1)	191,181	20,949	484	1,792	131,045	345,451
합 계	1,118,753	235,691	1,372	3,719	157,465	1,517,000

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

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	108,844	50,656
선급비용	129,652	105,074
부가세대급금	25,384	14,462
유동성계약자산	28,167	22,924
기타	82	18
합 계	292,129	193,134

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
원재료	34,949	(1,039)	33,910	31,705	(1,560)	30,145
저장품	702	(1)	701	514	-	514
반제품	2,092	-	2,092	1,757	-	1,757
재공품	1,703	-	1,703	1,501	-	1,501
제품	18,217	(141)	18,076	17,363	(175)	17,188
상품	878,351	(14,921)	863,430	545,697	(12,596)	533,101
미착품	88,105	-	88,105	51,142	-	51,142
합 계	1,024,119	(16,102)	1,008,017	649,679	(14,331)	635,348

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,771백만원(전기: 5,877백만원)입니다.

9. 투자증권 및 매도가능금융자산

(1) 당기말 현재 투자증권 및 전기말 현재 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액			
	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정(주1)	상각후원가 측정	합 계
지분상품:				
활성시장에서 거래되는 지분증권	-	3,960	-	3,960
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	34,801	27,896	-	62,697
소 계	34,801	31,856	-	66,657
채무상품:				
출자금	634	-	-	634
채무증권	3,001	-	825	3,826
소 계	3,635	-	825	4,460
합 계	38,436	31,856	825	71,117
유동성	-	-	45	45
비유동성	38,436	31,856	780	71,072

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	4,689
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	44,920
국공채 및 출자금	623
합 계	50,232
유동성	-
비유동성	50,232

(2) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말
	지분율	원가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	3,940	3,940	4,661
동부건설(주)	0.04%	30	20	20	28
합 계		2,432	3,960	3,960	4,689

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원가	장부금액	장부금액
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P.(주1)	24.75%	3,743	21,835	24,774
(주)메쉬코리아	4.49%	10,000	10,000	-
SK Technology Innovation Company	7.13%	24,713	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.86%	5,724	5,724	5,724
더파머스(주2)	7.48%	8,130	8,130	-
파킹클라우드	7.11%	3,000	3,000	-
한국경제신문	1.03%	2,027	1,010	1,010
SK상생펀드	2.30%	1,500	1,500	1,500
현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	1,000	1,000
코리아이플랫폼	3.18%	1,000	1,000	1,000
기타		13,038	2,827	3,241
합 계		73,875	62,697	44,920

(주1) 상기 투자주식에 대한 연결실체의 지분율은 20% 이상이나, 연결실체는 피투자기업의 Limited Partner로서 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

(주2) 보통주와 동일하게 의결권을 행사할 수 있는 우선주가 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 투자증권 및 전기 중 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기(주2)
기초	51,102	41,710
회계정책 변경효과 (주1)	(3,620)	-
취득	25,103	19,701
처분	(346)	(216)
손상	-	(248)
평가	(1,118)	1,602
매각예정대체	-	(10,283)
기타	(4)	(1,164)
기말	71,117	51,102

(주1) 기업회계기준서 제1109호 최초 적용효과가 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 만기보유금융자산의 변동내역 및 만기보유금융자산의 기말잔액이 포함되어 있습니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말			전기말	
				소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액	
관계기업투자:								
SK MENA Investment BV	네덜란드	12월	투자업	21.79%	9,780	9,734	9,344	
SK Latin America Investment S.A.	스페인	12월	투자업	21.79%	9,685	9,031	9,326	
(주)금강시스템즈	대한민국	12월	제조 및 판매업	25.00%	2,000	2,019	-	
공동기업투자:								
CADO cuaura Co., Ltd.	일본	12월	투자업	49.00%	489	506	-	
합 계						21,954	21,290	18,670

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	취득	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기말
관계기업투자:					
SK MENA Investment B.V.	9,344	-	(17)	407	9,734
SK Latin America Investment S.A.	9,326	-	(26)	(269)	9,031
(주)금강시스템즈	-	2,000	19	-	2,019
공동기업투자:					
CADO cuaura Co., Ltd.	-	489	9	8	506
합 계	18,670	2,489	(15)	146	21,290

(전 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기말
관계기업투자:					
SK MENA Investment BV	10,444	89	(1,189)	-	9,344
SK Latin America Investment S.A.	10,423	60	(1,157)	-	9,326
공동기업투자:					
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	107,093	181	6,991	(114,265)	-
합 계	127,960	330	4,645	(114,265)	18,670

(주1) 매각예정비유동자산으로의 대체 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기 순손익
관계기업투자:							
SK MENA Investment B.V.	2,803	41,388	15	-	-	(115)	(77)
SK Latin America Investment S.A.	40,812	-	136	-	-	(183)	(121)
(주)금강시스템즈	4,080	3,068	3,597	338	16,618	38	78
공동기업투자:							
CADO cuaura Co., Ltd.	1,451	114	536	-	985	19	17

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	1,928,198	-	1,928,198	1,978,701	-	1,978,701
건물	745,221	(254,452)	490,769	731,043	(233,977)	497,066
구축물	147,580	(65,725)	81,855	143,168	(61,380)	81,788
탱크	10,612	(6,408)	4,204	11,131	(6,561)	4,570
기계장치	133,593	(85,041)	48,552	127,217	(83,753)	43,464
차량운반구	7,068	(6,172)	896	28,607	(15,420)	13,187
렌탈자산	989,290	(338,172)	651,118	1,013,344	(267,186)	746,158
공기구비품	262,178	(180,689)	81,489	245,177	(164,367)	80,810
기타유형자산	126,245	(28,227)	98,018	79,567	(24,150)	55,417
건설중인자산	14,591	-	14,591	38,916	-	38,916
합 계	4,364,576	(964,886)	3,399,690	4,396,871	(856,794)	3,540,077

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	1,978,701	42	(52,053)	-	1,508	1,928,198
건물	497,066	1,540	(3,920)	(19,592)	15,675	490,769
구축물	81,788	5,114	(3,539)	(4,899)	3,391	81,855
탱크	4,570	183	(172)	(438)	61	4,204
기계장치	43,464	11,117	(410)	(9,708)	4,089	48,552
차량운반구	13,187	809	(9,927)	(547)	(2,626)	896
렌탈자산	746,158	26,636	(16,142)	(164,948)	59,414	651,118
공기구비품	80,810	18,157	(1,779)	(27,379)	11,680	81,489
기타유형자산	55,417	997	(1,053)	(11,704)	54,361	98,018
건설중인자산	38,916	83,336	-	-	(107,661)	14,591
합 계	3,540,077	147,931	(88,995)	(239,215)	39,892	3,399,690

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 17,693백만원, 재고자산에서 대체된 58,160만원, 손상차손 1,372백만원 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,310,418	9,260	(350,662)	-	(471)	10,156	1,978,701
건물	577,701	1,196	(20,282)	(20,609)	(45,350)	4,410	497,066
구축물	97,793	3,128	(16,706)	(4,942)	(2,823)	5,338	81,788
탱크	6,662	334	(1,496)	(517)	(391)	(22)	4,570
기계장치	65,609	18,920	(11,497)	(15,087)	(16,549)	2,068	43,464
차량운반구	12,399	3,964	(1,507)	(1,580)	(80)	(9)	13,187
렌탈자산	770,902	118,866	(6,754)	(157,841)	-	20,985	746,158
공기구비품	61,968	34,056	(6,078)	(23,293)	(104)	14,261	80,810
기타유형자산	30,625	23,183	(167)	(6,678)	(90)	8,544	55,417
건설중인자산	51,036	63,710	-	-	(23,322)	(52,508)	38,916
합 계	3,985,113	276,617	(415,149)	(230,547)	(89,180)	13,223	3,540,077

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 6,751백만원, 투자부동산에서 대체된 8,851백만원, 재고자산에서 대체된 23,262백만원, 손상차손 2,857백만원 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 자본화된 차입원가는 59백만원(전기: 17백만원)이며, 자본화이자율은 2.63%입니다.

12. 영업권

(1) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	264,503	264,503
취득	43	-
기타	1	-
기말	264,547	264,503

영업권 손상 검토 결과, 장부금액이 회수가능가액을 초과하는 영업권은 존재하지 않아 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(2) 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정은 각 보고부문의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기말 SK매직(주) 영업권의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	회수가능액	장부금액	영구성장율	할인율 (주1)
SK매직(주)	사용가치	253,004	1.00%	9.21%

(주1) 각 보고부문의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권을 제외한 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	95,234	(74,582)	20,652	83,322	(70,231)	13,091
산업재산권	590	(375)	215	562	(383)	179
회원권	20,186	(26)	20,160	19,665	-	19,665
기타무형자산	288,255	(32,483)	255,772	279,031	(21,371)	257,660
합 계	404,265	(107,466)	296,799	382,580	(91,985)	290,595

(2) 당기 및 전기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	13,091	21	(24)	(6,479)	14,043	20,652
산업재산권	179	87	(5)	(45)	(1)	215
회원권	19,665	2,903	(2,407)	-	(1)	20,160
기타무형자산	257,660	978	(3)	(6,516)	3,653	255,772
합 계	290,595	3,989	(2,439)	(13,040)	17,694	296,799

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액 17,693백만원 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(전 기) (단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	매각예정 대체	기 타(주1)	기 말
개발비	13,011	560	(51)	(6,035)	-	5,606	13,091
산업재산권	41	189	(3)	(48)	-	-	179
회원권	18,139	2,834	(1,305)	-	-	(3)	19,665
기타무형자산	264,026	1,073	(8)	(6,205)	(1,492)	266	257,660
합 계	295,217	4,656	(1,367)	(12,288)	(1,492)	5,869	290,595

(주1) 전기 중 인식한 개발비 손상차손 788백만원, 유형자산에서 대체된 금액 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	처 분	기 말
토지	92,090	-	-	92,090
건물	6,521	(110)	(2,406)	4,005
합 계	98,611	(110)	(2,406)	96,095

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	손상차손(주1)	기 타(주2)	기 말
토지	104,681	-	(4,000)	(8,591)	92,090
건물	463	(19)	-	6,077	6,521
합 계	105,144	(19)	(4,000)	(2,514)	98,611

(주1) 개발이 지연되고 있는 공통부문의 토지를 공정가치로 감액하였습니다.

(주2) 유형자산 및 재고자산과의 대체 및 환율변동 등입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	262	650
투자부동산 감가상각비	(110)	(19)
합 계	152	631

15. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	91,613	87,785
기타투자자산	16,406	15,148
계약자산	25,615	21,342
합 계	133,634	124,275

16. 차입금및사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	연이자율	당기말	전기말
기업어음	2.31%~2.40%	105,000	50,000
일반대출	2.48%~6.40%	109,596	83,530
유산스차입금	Libor + 0.3%외	367,530	14,449
수출어음할인	Libor + 0.8%외	266,823	269,040
합계		848,949	417,019

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	0.75%~3.66%	198,325	196,331
시설자금대출	2.25%~2.64%	235,153	302,917
소계		433,478	499,248
차감 : 현재가치할인차금		(43)	(1,266)
유동성대체		(102,632)	(113,493)
합계		330,803	384,489

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
176-1회 회사채	2013-04-30	2018-04-30	2.97%	-	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
178-2회 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
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	220,000
180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	2.22%	80,000	80,000
181-1회 회사채	2018-04-18	2021-04-18	2.61%	160,000	-
181-2회 회사채	2018-04-18	2023-04-18	2.93%	140,000	-
제1회 무보증회사채	2017-09-18	2020-09-14	2.48%	40,000	40,000
제1회 무보증회사채	2018-04-04	2021-04-02	2.88%	70,000	-
소계				1,350,000	1,200,000
차감 : 사채할인발행차금				(2,413)	(2,099)
유동성대체				(279,096)	(219,135)
합계				1,068,491	978,766

17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	53,991	33,671
선수수익	3,914	6,088
예수금	10,959	9,710
부가세예수금	4,480	5,447
유동성계약부채	31,464	31,225
합 계	104,808	86,141

18. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결실체가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의내역은 다음과 같습니다.

구 분	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	통화스왑	환율 및 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원금을 지급하고 변동금리로 외화이자 및 원금을 수취하는 계약
	이자율스왑	변동금리부 차입금에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2018-03-27	2019-12-18	0.7784	AUD	8,000	USD	6,227
	4	2018-12-20 외	2019-01-07 외	6.8606~6.8981	CNY	6,267	USD	909
	27	2018-09-20 외	2019-05-17 외	1.1654~1.1994	EUR	11,675	USD	13,466
	1	2018-12-21	2019-01-25	110.72	JPY	92,030	USD	831
	34	2018-09-18 외	2019-05-17 외	1,107.4~1,132.6	KRW	6,790	USD	11,623
	5	2014-12-19 외	2019-03-29 외	0.7031~0.7666	USD	6,734	AUD	8,850
	1	2018-12-20	2019-01-07	6.9164	USD	56	CNY	388
	82	2018-11-28 외	2019-09-16 외	1.1347~1.1952	USD	174,816	EUR	150,780
	3	2018-09-13 외	2019-03-25 외	110.30~110.78	USD	1,480	JPY	163,757
	136	2018-08-21 외	2019-05-07 외	1,112.7~1,133.6	USD	243,209	KRW	273,107
통화스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1,090.0	USD	30,000	KRW	32,700
이자율스왑	1	2018-10-26	2020-10-26	2.875%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2018-10-30	2020-11-01	2.875%	KRW	20,000	KRW	20,000

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	4	2017-12-19 외	2018-01-31 외	6.5423~6.6122	CNY	17,910	USD	2,711
	28	2017-10-26 외	2018-06-25 외	1.1654~1.1994	EUR	9,549	USD	11,380
	43	2017-10-18 외	2018-02-28 외	1,064.20~1,127.00	KRW	80,937	USD	74,783
	5	2014-12-19 외	2018-09-27 외	0.7622~0.7697	USD	27,035	AUD	35,171
	3	2017-12-28	2018-01-05	6.5587	USD	130	CNY	849
	64	2017-01-24 외	2018-06-25 외	1.0959~1.1983	USD	67,633	EUR	56,749
	6	2017-09-15 외	2018-04-30 외	109.96~113.09	USD	2,317	JPY	258,511
	62	2017-02-28 외	2018-05-04 외	1,073.85~1,145.25	USD	314,838	KRW	350,294
통화스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1,090.0	USD	30,000	KRW	32,700

(3) 당기 및 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	3,844	2,146	당기손익
	평가손실	(4,062)	(8,015)	
통화스왑	평가이익	1,401	-	
	평가손실	-	(558)	
통화선도	평가이익	7,051	-	기타포괄손익
	평가손실	-	(12,580)	
통화스왑	평가손실	(18)	(446)	
이자율스왑	평가손실	(210)	-	

(4) 위험회피회계

위험회피회계의 비효율은 다음으로부터 발생할 수 있습니다.

- 위험회피대상 및 위험회피수단의 현금흐름의 시기 차이
- 위험회피대상 항목 및 위험회피 수단의 위험과 연계된 다양한 지수 및 그에 따른 다른 곡선
- 거래 상대방의 신용위험은 위험회피수단과 위험회피대상 항목의 공정가치 변동과 다른 영향을 미침
- 위험회피대상 항목과 위험회피수단의 예상현금흐름 금액의 변동

1) 당기말 현재 지배기업의 위험회피수단 및 대상의 미래 예상현금흐름의 변동은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	만 기					합 계
	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	1년 이상	
통화스왑						
원화지급명목금액	237	251	262	251	33,704	34,705
달러수취명목금액 (주1)					30,000.00	30,000.00
이자율스왑						
원화지급명목금액	222	208	215	222	1,720	2,587
원화수취명목금액 (주2)						
이자율스왑						
원화지급명목금액	145	142	143	145	1,153	1,728
원화수취명목금액 (주2)						

(주1) 이자교환일마다 금리결정일의 LIBOR 3M+1.2%의 이자를 수취하고 만기에 원금을 교환하는 계약으로, 위험회피대상인 장기외화차입금의 원리금은 통화스왑의 계약금액과 동일합니다.

(주2) 이자교환일마다 금리결정일의 91일물 CD금리+0.95%의 이자를 수취하는 계약으로, 위험회피대상인 장기차입금의 원금 및 금리는 이자율스왑의 계약금액 및 계약금리와 동일합니다.

2) 당기말 현재 지배기업의 재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	액면금액	장부가액	관련 계정	당기 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동
통화스왑 (주1)	34,705	379	파생금융자산	1,383
이자율스왑 (주1)	2,587	(210)	파생금융부채	(210)

(주1) 원화지급명목금액만 포함된 금액입니다.

3) 당기말 현재 지배기업의 재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기 중 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동	현금흐름위험회피
장기외화차입금	1,401	(18)
장기차입금	(210)	(210)

4) 당기 중 지배기업의 포괄손익계산서에 미치는 현금흐름위험회피의 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기타포괄손익	비효과적인 부분	계정과목	당기손익으로 재분류된 금액	계정과목
통화스왑	(18)	-	파생상품평가손실	1,401	외화환산손실
이자율스왑	(210)	-	파생상품평가손실	-	이자비용

19. 종업원급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무제표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	175,836	143,580
사외적립자산의 공정가치	(126,271)	(107,008)
합계	49,565	36,572

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	143,580	(107,008)	36,572
퇴직급여:			
당기근무원가	23,032	-	23,032
이자비용(이자수익)	4,831	(3,549)	1,282
소 계	27,863	(3,549)	24,314
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,019	2,019
인구통계적가정변경효과	635	-	635
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	6,271	-	6,271
경험조정	8,054	-	8,054
소 계	14,960	2,019	16,979
사용자기여금	-	(16,105)	(16,105)
제도에서 지급한 금액	(11,271)	10,428	(843)
기타증감	704	(12,056)	(11,352)
기말	175,836	(126,271)	49,565

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	145,110	(115,389)	29,721
퇴직급여:			
당기근무원가	22,184	-	22,184
이자비용(이자수익)	3,595	(2,756)	839
소 계	25,779	(2,756)	23,023
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	837	837
인구통계적가정변경효과	2,940	-	2,940
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(4,267)	-	(4,267)
경험조정	2,050	-	2,050
소 계	723	837	1,560
사용자기여금	-	(19,508)	(19,508)
제도에서 지급한 금액	(41,389)	41,375	(14)
기타증감 (주1)	13,357	(11,567)	1,790
기말	143,580	(107,008)	36,572

(주1) 기타비유동자산으로 대체된 2,576백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	126,271	107,008

(4) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.27%~3.70%	2.76%~3.59%
기대임금인상률	2.60%~5.11%	2.60%~5.64%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(16,284)	17,606
기대임금인상률	0.50% 포인트	17,632	(16,369)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(5,279)	5,637
기대임금인상률	0.50% 포인트	5,689	(5,375)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여 3,799백만원(전기말: 3,187백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

20. 총당부채

당기말 현재 판매된 상품 등과 관련하여, 판매보증기간 내에 발생할 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 유출에 대하여 과거 경험률에 기초한 최선의 추정치를 판매보증 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 소송 등으로 인하여 당기말 현재 연결실체에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체 등	기 말	유 동	비 유 동
판매보증총당부채	1,496	320	(3)	(3)	-	1,810	1,763	47
기타총당부채	18,280	4,667	(5,538)	(1,911)	(208)	15,290	4,467	10,823
합 계	19,776	4,987	(5,541)	(1,914)	(208)	17,100	6,230	10,870

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체 등	기 말	유 동	비 유 동
판매보증총당부채	1,385	1,444	(1,333)	-	-	1,496	1,445	51
기타총당부채	76,338	12,276	(62,701)	(3,609)	(4,024)	18,280	7,684	10,596
합 계	77,723	13,720	(64,034)	(3,609)	(4,024)	19,776	9,129	10,647

21. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	11,285	12,340
기타장기종업원부채	3,799	3,187
합 계	15,084	15,527

22. 운용리스

(1) 리스계약의 주요 내용

당기말 현재 연결실체는 부동산, 차량운반구 및 집기비품에 대한 리스를 이용 중이며, 부동산, 가전제품 및 차량운반구 등의 리스를 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 이용 중인 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	262,560
1년 초과 5년 이내	425,159
5년 초과	16,512

(3) 당기 및 전기 중 제공받은 리스와 관련하여 당기 및 전기 손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
최소리스료 (주1)	284,302	237,696
전대리스료 (주2)	305,177	418,693

(주1) 상기 최소리스료는 연결포괄손익계산서상 기타매출원가 및 임차료로 계상되어 있습니다.

(주2) 상기 전대리스료는 연결포괄손익계산서상 기타매출로 계상되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	812,115
1년 초과 5년 이내	1,254,094
5년 초과	9,584

23. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공어음 및 수표

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

구 분	제 공 처	매수	내 용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국에너지공단	5	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 연결실체가 원고인 사건 30건(소송가액 총 3,426백만원) 및 연결실체가 피고인 사건 27건(소송가액 총 26,376백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 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)
	10,657	2	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	321,714	389,227	한국산업은행
	15,109	500	신호모터스(주)
	18,323	1,154	현대지앤에프(주)
	107,825	123,500	농협은행 외
합 계	530,045	515,638	

(4) 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD)

거 래 처	통 화	지급보증액	지급보증처
애플코리아	KRW	34,000	우리은행
NAFTANIR INDUSTRIAL PROJECTS MANAGEMENT CO	KRW	547	
마이크로소프트	KRW	2,000	KEB하나은행
동대문호텔피에프비 주식회사 외	KRW	14,313	서울보증보험
인,허가보증보험 외	KRW	233	
조달청 외	KRW	14,375	
(주)우리홈쇼핑 외	KRW	514	
리가미디어 외	KRW	8,070	
(주)서희건설 외	KRW	3,944	자본재공제조합

24. 자본

(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. 1주의 액면금액	2,500원	2,500원
3. 발행한 주식의 총수	248,301,295주	248,301,295주
(1) 보통주	248,187,647주	248,187,647주
(2) 무의결권 우선주	113,648주	113,648주
4. 자본금		
(1) 보통주	620,469	620,469
(2) 무의결권 우선주	284	284
(3) 누적적참가적상환우선주 (주1)	27,901	27,901
합 계	648,654	648,654

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

(2) 연결자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,039	89,039
기타자본잉여금	725,437	725,437
합 계	814,476	814,476

(3) 연결이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	31,833	28,945
임의적립금	81,852	81,852
미처분이익잉여금	865,446	901,544
합 계	979,131	1,012,341

(4) 배당금

당기 및 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 지배기업의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수	240,563,257주	94,830주	240,563,257주	94,830주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	4.80%	5.80%	4.80%	5.80%
배당금액	28,867	14	28,867	14

(5) 연결기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 연결기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(3,210)	-
매도가능금융자산평가이익	-	1,874
지분법자본변동	548	477
부의지분법자본변동	(1,814)	(1,890)
파생상품평가손익	9	(5,163)
해외사업환산손실	(38,800)	(38,305)
자기주식	(54,512)	(54,512)
주식선택권	253	-
매각예정자본	(8,898)	(8,525)
기타	792	792
합 계	(105,632)	(105,252)

(6) 주식기준보상

1) 지배기업은 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거, 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차
권리부여일	2018년 3월 30일		
발행할 주식의 종류	기명식 보통주		
부여방법	자기주식 교부, 다만 주식선택권의 행사가액이 주식의 실질가액(회사가 '행사통지'를 수령한 날을 기준으로 평가)보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기주식을 교부할 수 있음.		
부여주식수	391,525주	391,525주	391,525주
행사가격	5,900원	6,380원	6,890원
행사가능기간	2020.03.31~2023.03.30	2021.03.31~2024.03.30	2022.03.31~2025.03.30
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 3년 이상 재직 및 보임

2) 주식선택권의 부여로 인하여 인식된 보상원가 및 당기말 이후에 인식될 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
총보상원가	747
당기 인식된 보상원가	253
당기 이후 인식할 보상원가	494

3) 주식매수선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차
무위험이자율	2.44%	2.54%	2.56%
기대존속기간	5년	6년	7년
기대부여일의 주가 (전일 종가)	5,790원	5,790원	5,790원
기대주가변동성	15.40%	15.40%	15.40%
배당수익률	2.07%	2.07%	2.07%
행사가격	5,900원	6,380원	6,890원
주당공정가치	723.37원	631.87원	552.13원

25. 손익 내역

(1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	12,049,935	13,464,548
제품매출	865,121	758,410
기타매출	1,071,419	979,388
합 계	13,986,475	15,202,346

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	11,732,418	13,166,375
제품매출원가	742,273	556,211
기타매출원가	439,163	381,392
합 계	12,913,854	14,103,978

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	210,682	198,628
퇴직급여	23,179	37,317
복리후생비	51,009	40,352
여비교통비	6,857	5,972
통신비	7,163	7,024
수도광열비	18,865	20,059
세금과공과	26,178	18,147
소모품비	17,543	17,197
임차료	53,371	62,908
감가상각비	61,105	52,214
무형자산상각비	11,049	9,704
수선비	5,849	5,517
차량유지비	4,430	5,726
보험료	14,567	17,086
광고선전비	53,164	39,015
교육훈련비	7,613	8,854
기술용역비	93,964	97,510
지급수수료	208,675	183,357
운반비	42,745	108,017
대손상각비	1,024	5,594
해외지사운영비	6,882	5,919
접대비	4,821	4,954
주식보상비용	253	-
기타	3,767	4,501
합 계	934,755	955,572

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익(주1)	5,825	7,151
외환차익	56,427	146,649
외화환산이익	17,414	30,054
파생상품평가이익	5,245	2,146
파생상품거래이익	79,828	89,673
합 계	164,739	275,673

(주1) 당기손익-공정가치 금융자산 관련 금융수익이 포함되어 있습니다.

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	70,644	62,979
외환차손	79,115	79,490
외화환산손실	17,024	22,921
파생상품평가손실	4,062	8,573
파생상품거래손실	53,191	154,204
합 계	224,036	328,167

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	420	475
유형자산처분이익	26,399	8,578
무형자산처분이익	163	478
투자자산처분이익	-	86
사업양도이익	-	9,625
기타	17,148	13,207
합 계	44,130	32,449

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	15,073	13,295
매도가능금융자산처분손실	-	1
매도가능금융자산손상차손	-	248
매각예정비유동자산손상차손	-	454
유형자산처분손실	9,242	12,227
유형자산폐기손실	14,268	6,077
유형자산손상차손	1,372	2,903
투자자산손상차손	-	4,090
투자부동산감가상각비	110	19
투자부동산손상차손	-	4,000
기부금	7,546	5,677
기타	14,932	11,063
합 계	62,543	60,054

(8) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(1,090)	55,258
상품의 변동	(330,329)	(155,687)
상품 매입액	12,062,747	13,202,422
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	368,192	352,514
감가상각비와 무형자산상각비	252,256	233,354
운반비	42,745	108,017
광고선전비	53,164	39,015
기타	1,400,924	1,224,657
합 계	13,848,609	15,059,550

26. 법인세비용(효익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(효익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	9,210	16,970
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	17,715	(5,382)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세효익	(1,221)	(54,823)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	4,375	15,227
기타	2,511	(3,479)
법인세비용(효익)	32,590	(31,487)
계속영업과 관련된 법인세비용	34,912	16,404
중단영업과 관련된 법인세효익	(2,322)	(47,891)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	3,509	270
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	332	-
매도가능증권평가이익	-	(508)
파생상품평가손실(이익)	(1,652)	3,713
해외사업환산손익	2,186	11,752
합 계	4,375	15,227

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용(효익)과 법인세비용차감전순이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	60,141	62,846
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(19,884)	(59,723)
법인세비용차감전순이익	40,257	3,123
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	9,742	756
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	1,502	584
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	17,714	(5,383)
이연법인세 미인식	435	1,552
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 일시적차이의 당기 인식	(6,576)	(27,923)
기타	9,773	(1,073)
법인세비용(효익)	32,590	(31,487)
계속영업과 관련된 법인세비용	34,912	16,404
중단영업과 관련된 법인세효익	(2,322)	(47,891)
평균유효세율	80.96%	-

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본항목 반영	기말금액
일시적차이	(162,022)	(7,094)	4,375	(164,741)
미사용세무상결손금	191,877	3,140	-	195,017
합 계	29,855	(3,954)	4,375	30,276
이연법인세자산 (주1)	117,677			116,107
이연법인세부채 (주1)	(87,822)			(85,831)

(전 기) (단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본항목 반영	기말금액
일시적차이	(217,035)	39,786	15,227	(162,022)
미사용세무상결손금	192,793	(916)	-	191,877
합 계	(24,242)	38,870	15,227	29,855
이연법인세자산 (주1)	62,120			117,677
이연법인세부채 (주1)	(86,362)			(87,822)

(주1) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결 실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
관계기업및공동기업투자 등	14,195	10,031
이월결손금 및 세액공제	3,387	1,670
이연법인세부채:		
관계기업및공동기업투자 등	11,998	6,257

27. 주당손익

(1) 기본주당이익

1) 당기 및 전기 중 보통주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	7,252	33,412
차감: 우선주 귀속분	5	16
지배기업 소유주 지분 보통주 당기순이익	7,247	33,396
가중평균유통보통주식수 (주1)	240,563,257주	245,955,977주
보통주 기본주당이익	30원	136원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 우선주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익 중 우선주 귀속분	5	16
가중평균유통우선주식수 (주1)	94,830주	111,173주
우선주 기본주당이익	55원	142원

(주1) 가중평균유통우선주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(2) 기본주당계속영업이익

1) 당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	7,252	33,412
차감: 지배기업소유주지분 중단영업손실	(16,659)	(11,357)
지배기업 소유주지분 계속영업순이익	23,911	44,769
차감: 계속영업순이익 중 우선주 귀속분	12	21
지배기업 소유주지분 보통주 계속영업순이익	23,899	44,748
가중평균유통보통주식수 (주1)	240,563,257주	245,955,977주
보통주 기본주당계속영업이익	99원	182원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 우선주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업당기순이익 중 우선주 귀속분	12	21
가중평균유통우선주식수 (주1)	94,830주	111,173주
우선주 기본주당계속영업이익	124원	188원

(주1) 가중평균유통우선주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당손실

1) 당기 및 전기 중 보통주 기본주당중단영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 중단영업손실	(16,659)	(11,357)
차감: 중단영업손실 중 우선주 귀속분	(7)	(5)
지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업손실	(16,652)	(11,352)
가중평균유통보통주식수 (주1)	240,563,257주	245,955,977주
보통주 기본주당중단영업손실	(69)원	(46)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 우선주 기본주당중단영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실 중 우선주 귀속분	(7)	(5)
가중평균유통우선주식수 (주1)	94,830주	111,173주
우선주 기본주당중단영업손실	(69)원	(46)원

(주1) 가중평균유통우선주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(4) 가중평균유통보통주식수

1) 당기 및 전기 중 주당손익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	248,187,647	248,187,647
가중평균자기주식수	(7,624,390)	(2,231,670)
가중평균유통보통주식수	240,563,257	245,955,977

2) 당기 및 전기 중 주당손익을 계산하기 위한 가중평균유통우선주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	113,648	113,648
가중평균자기주식수	(18,818)	(2,475)
가중평균유통우선주식수	94,830	111,173

28. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 지배기업	SK(주)
관계기업 및 공동기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A., (주)금강시스템즈, CADO cuaura Co., Ltd.
기타특수관계자	SK그룹 계열회사 등

연결실체는 당기말 현재 독점규제 및 공정거래법에 따라 정의된 대규모기업집단인 에스케이 기업집단의 소속기업에 해당합니다. 이에 따라 최상위지배기업, 지배기업, 종속기업 및 계열회사 이외에 대규모기업집단 소속회사의 경우에도 특수관계자 범위에 해당합니다.

연결실체 내 기업간 거래 및 관련 채권·채무는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권·채무 잔액에는 포함되지 않습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주)(주1)	7,563	1,258	-	59,033
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	9,018	-	-	4
	SK루브리컨츠(주)	913	14,815	-	-
	SK에너지(주)	16,674	1,194,053	-	901
	SK종합화학(주)	88,565	535,189	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	6,443	-	-	-
	SKC(주)	31,569	35,867	33	-
	SKC Inc.	94,099	-	-	-
	행복나래 주식회사	1,553	858	9,644	8,906
	SK텔레콤(주)	71,135	392	-	14,884
	에스케이텔링크(주)	13,213	4,483	-	34
	에스케이브로드밴드(주)	77,471	-	-	1,613
	피에스앤마케팅(주)	1,104,826	78	-	-
	네트웍오앤에스(주)	7,672	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	6,636	-	-	230
	SK하이닉스(주)	19,040	-	-	-
	(주)대한송유관공사	5,586	-	-	-
	SK Global Chemical Japan Co., Ltd.	-	6,154	-	-
	에스케이케미칼(주)	81,780	1,161	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주)	261	12,623	-	-
	금호미쓰이화학(주)	55	20,970	-	-
SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	29,580	3,345	-	166	
기타	39,423	10,064	-	5,408	

(주1) 기타매입에는 지배기업이 지급한 배당금 11,657백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	22,083	5,592	9,637	47,368
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	7,608	-	-	3
	SK에너지(주)	200,857	5,870,874	-	28,148
	SK종합화학(주)	61,622	895,201	-	4
	SK루브리컨츠(주)	914	14,250	-	3,418
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,871	-	-	-
	SKC(주)	26,871	29,903	-	253
	SKC Inc.	98,644	-	-	-
	SK에미칼(주)	6,113	-	-	62
	SK가스(주)	5,516	36,531	-	78
	SK유화(주)	9,768	6,341	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주)	376	11,545	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte., Ltd.	6,242	10,037	-	13,857
	행복나래 주식회사	1,058	472	13,133	6,642
	인포섹(주)	78	-	346	4,325
	SK텔레콤(주)	74,835	11,819	52	4,456
	에스케이브로드밴드(주)	56,476	510	184	1,502
	에스케이탈링크(주)	29,067	-	-	196
	피에스앤마케팅(주)	1,141,542	-	-	4
	네트웍오앤에스(주)	7,630	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	13,981	143	698	1,544
	SK해운(주)	733	-	-	46
SK하이닉스(주)	7,686	-	-	-	
에스케이탈레스(주)	331	664	-	35	
기타	83,768	3,486	864	12,815	

(주1) 기타매입에는 지배기업이 지급한 배당금 9,714백만원을 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 관련 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	1,559	-	15	1,771	-	-	20
공동기업	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	-	17,332	54	-	-	-	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	48	-	10	3,228	-	-	-
	SK에너지(주)	230	-	475	111,779	64	-	-
	SK종합화학(주)	6,840	-	-	151	-	-	-
	SK텔레콤(주)	8,220	-	4	1,149	-	-	113
	피에스엠마케팅(주)	113,024	-	1	20	-	-	-
	SK하이닉스(주)	1,402	-	-	-	-	-	-
	주대한송유관공사	11	-	-	-	-	-	-
	SK Global Chemical Japan Co., Ltd.	-	-	-	1,207	-	-	-
	SK텔링크(주)	39	-	-	637	202	-	-
	SKC(주)	2,488	-	-	914	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨플리우레탄(주)	47	-	-	513	-	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	596	-	-	-	-	-	-
	SK이노베이션(주)	676	-	1	-	373	-	-
	에스케이케미칼(주)	23,807	-	-	-	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	611	-	-	-	-	-	-
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	4,883	-
	행복나래 주식회사	18	-	-	921	-	-	-
	SK플래닛(주)	-	-	3	14	10	-	134
	금호미쓰이화학(주)	5	-	-	1,624	-	-	-
	에스케이브로드밴드(주)	2,836	-	12	28	-	-	-
기타	2,186	-	1,157	937	182	-	2	

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	699	-	2	1,136	3,990	-	424
공동기업	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	-	18,374	51	-	-	-	-
기타 특수관계자	SK에너지(주)	785	-	1,730	187,892	1,177	14,053	29
	SK종합화학(주)	5,307	-	14	76,904	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	35	-	867	2,478	-	-	3,127
	SKC Inc.	19,308	-	-	-	-	-	-
	SK건설	1,046	-	-	-	-	-	2
	SK아스(주)	39	-	13	-	-	-	3
	SK텔레콤(주)	10,068	-	98	1,550	647	-	121
	에스케이브로드밴드(주)	1,284	-	-	-	85	-	-
	피에스앤마켓팅(주)	221,423	-	-	-	-	-	-
	SK에미칼(주)	20,192	-	-	-	-	-	811
	SK유희(주)	1,218	-	-	-	-	-	-
기타	9,211	-	702	1,751	6,519	-	324	

(4) 주요 경영진 보상 내역

주요 경영진은 지배기업 활동의 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	6,694	4,205
퇴직급여	1,582	1,037
합 계	8,276	5,242

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당 기			전 기			
		자금 차입	자금 상환	자금 회수	자금 차입	자금 상환	자금 대여	자금 회수
공동기업	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	-	-	-	-	-	7,637	2,700
기타특수관계자	SK에너지(주)	-	14,053	-	3,764	7,110	-	-
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	8,667	8,286	-	4,790	-	-	-

(6) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
기타특수관계자	P.T. SKNetworks Indonesia	USD	1,500	1,500

29. 중단영업

지배기업은 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 중 패션사업 및 Energy Marketing부문 Wholesale 사업을 매각하였으며, 추가로 자원사업 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

지배기업은 해당 사업의 자산, 부채 중 매각될 것으로 예상되는 자산, 부채에 대하여 매각예정비유동자산 및 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 평가하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	59,760	4,723,036
비용	(79,645)	(4,782,759)
세전손실	(19,885)	(59,723)
법인세효익	2,323	47,891
중단영업손실	(17,562)	(11,832)
지배기업의 소유주지분	(16,659)	(11,357)
비지배지분	(903)	(475)

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	5,849	(621,092)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,786)	589,017
재무활동으로 인한 현금흐름	(8,644)	(22,054)
순현금유출	(4,581)	(54,129)

30. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채	자 본
종속기업	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	765	654	(8,898)
사업부문	자원사업부문 등 (주1)	221,082	103,078	-
합 계		221,847	103,732	(8,898)

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

(2) 당기말 현재 매각예정으로 분류된 중단영업 관련 주요 자산, 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	합 계
자산:	
매출채권	4,081
기타금융자산(유동)	17,714
기타유동자산	529
재고자산	29,995
장기투자증권	8,687
관계기업및종속기업투자	48,578
기타금융자산(비유동)	2,269
기타비유동자산	27,710
유형자산	78,294
무형자산	881
이연법인세자산	3,109
합 계	221,847
부채:	
매입채무	8,243
단기차입금	57,684
기타유동부채	25,232
기타금융부채(유동)	3,733
미지급법인세	667
총당부채(유동)	1,838
기타금융부채(비유동)	3,255
이연법인세부채	1,581
총당부채	1,499
소 계	103,732
자본:	
매도가능금융자산평가손실	(9,126)
파생상품평가이익	228
소 계	(8,898)
합 계	94,834

31. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(효익)	32,590	(31,487)
외화환산손실	16,932	42,506
외화환산이익	(17,414)	(42,501)
이자비용	82,754	78,711
이자수익	(6,685)	(11,848)
파생상품평가손실	4,399	8,960
파생상품평가이익	(5,767)	(2,151)
배당금수익	(420)	(475)
감가상각비	239,215	230,547
투자부동산감가상각비	110	19
무형자산상각비	13,040	12,288
퇴직급여	24,314	23,023
대손상각비	1,780	4,981
유형자산처분손실	23,409	13,814
유형자산처분이익	(26,291)	(9,195)
유형자산손상차손	1,372	2,903
유형자산폐기손실	-	6,077
투자부동산손상차손	-	4,000
무형자산처분손실	191	181
무형자산처분이익	(163)	(478)
무형자산손상차손	23	788
매도가능금융자산처분손실	-	1
매도가능금융자산손상차손	-	248
매각예정비유동자산처분손실	-	5,474
매각예정비유동자산처분이익	-	(9,705)
매각예정비유동자산손상차손	1,606	177,374
지분법손실	2,162	-

구 분	당 기	전 기
지분법이익	(28)	(330)
사업양도이익	-	(171,125)
재고자산평가손실	1,771	5,877
총당부채전입	1,166	13,936
주식보상비용	253	-
기타	4,042	1,787
합 계	394,361	354,200

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	33,744	42,568
미수금	13,018	(2,789)
미수수익	22	57
부가세대급금	(12,392)	-
선급금	(57,839)	(23,523)
선급비용	(33,605)	(31,222)
재고자산	(401,535)	(188,211)
렌탈자산	(26,095)	(122,652)
부가세예수금	-	(18,071)
기타유동자산	(22)	-
매입채무	(68,234)	(505,180)
선수금	23,312	(25,960)
예수금	273	2,331
선수수익	(2,403)	15,902
미지급금	54,168	(35,686)
미지급비용	(3,906)	6,208
예수보증금	3,391	22,834
총당부채	(5,215)	(68,123)
기타유동부채	1,173	-
기타비유동부채	-	130
사외적립자산	(5,922)	11,177
퇴직금의 지급	(11,185)	(31,439)
기타	4,235	(1,591)
합 계	(495,017)	(953,240)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	69,575	69,939
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	384,046	117,740
자원사업 등의 매각예정비유동자산 대체	-	248,280
유형자산의 무형자산으로의 대체	12,659	5,202

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

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	417,019	473,836	(5,359)	(36,547)	848,949
유동성장기부채	332,628	(571,593)	-	620,693	381,728
사채	978,766	368,460	-	(278,735)	1,068,491
장기차입금	384,489	268,953	1,519	(324,158)	330,803

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 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.

(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. 연결실체는 변동이자부 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 통화스왑 및 이자율스왑계약을 체결하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있으며, 이외의 시장이자율 변동이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 해외영업활동 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화차입금 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도 및 통화스왑계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

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

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

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	439,994	491,942	342,009	366,373
	EUR	114,024	145,855	41,076	52,546
	JPY	-	-	21,134	201
	CNY	208,474	33,931	311,388	50,960
	기타		1,061		41,865
합 계			672,789		511,945
외화금융부채	USD	861,609	963,334	563,481	603,622
	EUR	86,737	110,950	40,471	51,773
	JPY	45,750	463	37,564	357
	CNY	160,424	26,111	258,020	42,225
	기타		572		12,166
합 계			1,101,430		710,143

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순손익의 증가(감소) (주1)	(17,148)	17,148	(9,145)	9,145

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

이와 같은 분석은 연결실체가 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, 연결실체의 투자증권 중 활성시장에서 거래되는 지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 연결실체의 경영진은 당기말 현재 해당 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결실체에 재무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권 및 수취채권

연결실체는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 25.44%(금액: 291,244백만원)입니다. 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 연결실체는 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. 연결실체는 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 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결실체에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

3) 신용위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	307,617	-	307,617
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	31,856	-	31,856
상각후원가 측정 금융자산	1,233,178	(157,776)	1,075,402
위험회피회계지정금융자산	379	-	379
합 계	1,573,030	(157,776)	1,415,254

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	1,517,000	(157,465)	1,359,535
당기손익인식금융자산	1,060	-	1,060
매도가능금융자산	50,232	-	50,232
만기보유금융자산	870	-	870
합 계	1,569,162	(157,465)	1,411,697

(3) 유동성위험

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

연결실체는 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	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,967,998	1,967,998	1,916,881	51,117	-	-
장단기차입금	1,282,384	1,301,399	776,914	185,183	329,318	9,984
사채	1,347,587	1,433,443	9,230	305,494	1,118,719	-
기타금융부채	473,252	473,252	172,758	143,917	148,742	7,835
소 계	5,071,211	5,176,092	2,875,783	685,711	1,596,779	17,819
파생금융부채:						
통화선도	3,476	3,476	1,619	1,857	-	-
통화스왑	379	379	-	-	379	-
이자율스왑	210	210	-	-	210	-
소 계	4,065	4,065	1,619	1,857	589	-
합 계	5,075,330	5,180,157	2,877,402	687,568	1,597,368	17,819

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,988,494	1,988,494	1,907,115	81,379	-	-
장단기차입금	915,001	940,291	341,833	226,185	340,792	31,481
사채	1,197,901	1,279,347	7,908	241,388	1,030,051	-
기타금융부채	391,194	402,151	86,490	149,682	157,714	8,265
소 계	4,492,590	4,610,283	2,343,346	698,634	1,528,557	39,746
파생금융부채:						
통화선도	14,707	14,707	12,718	1,886	103	-
통화스왑	1,004	1,004	-	-	1,004	-
소 계	15,711	15,711	12,718	1,886	1,107	-
합 계	4,508,301	4,625,994	2,356,064	700,520	1,529,664	39,746

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 48.55%(전기말: 38.68%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 연결실체가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 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 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	5,457,172	4,878,871
자 본	2,311,870	2,348,501
부채비율	236.1%	207.7%

33. 보고기간 후 사건

(1) AJ렌터카(주) 주식 인수의 건

지배기업은 렌터카 업계 재편을 통한 미래 Mobility 사업 경쟁력 강화 및 성장 가속화를 위해 2018년 9월 21일의 이사회 결의에 의해 AJ렌터카(주)의 보통주 9,353,660주 (지분율 42.24%)를 2019년 1월 2일자로 인수하였습니다.

(2) 종속기업 및 공동기업 주식 양도의 건

지배기업은 2019년 1월 31일 이사회 결의에 의해 종속기업인 SK매직(주)에 종속기업주식(SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd., SK magic Vietnam company limited) 및 공동기업주식(CADO cuaura Co., Ltd.)을 양도가액 100억원에 양도하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	5	2	1	8	5	3	5	29	20	-	-	47	36	
투입 시간	분·반기검토	54	13	179	157	2,578	1,611	1,177	1,635	134	127	-	-	4,122	3,543
	감사	150	48	267	198	3,003	2,377	1,440	2,170	814	628	-	-	5,674	5,421
	합계	204	61	446	355	5,581	3,988	2,617	3,805	948	755	-	-	9,796	8,964

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.08.20~2018.08.31 2018.09.17~2018.09.21				15	일
주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2018.11.26~2018.12.07	10	일	10	2	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토	
	2018.01.14~2018.02.08	17	일	8	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조화확인 등	
	2019.02.11~2019.03.08	20	일	8	9	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018. 12. 31				1	일	
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 대전, 부산물류센터), EM(직영주유소 6곳), Car Life(동탄, 안성물류센터), 워커히						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018. 12. 31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 워커히						
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회, 견질제공어음 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2018.06.28, 2018.08.31, 2018.12.10, 2019.03.12						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 06월 28일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	1분기 검토 결과 및 연차 감사계획 등
2	2018년 08월 31일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	반기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
3	2018년 12월 10일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	3분기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
4	2019년 03월 12일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연차 감사 수행 결과 및 핵심감사사항 등