

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제65기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제64기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	4
· 연결포괄손익계산서	6
· 연결자본변동표	8
· 연결현금흐름표	9
· 주식	11
외부감사 실시내용	107

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고 기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2018년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 9일) 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 65 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 64 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 65(당) 기 : 2017년 12월 31일 현재
제 64(전) 기 : 2016년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			2,609,399		3,418,741
1. 현금및현금성자산	4	263,364		696,360	
2. 단기금융상품	4	7,448		10,326	
3. 만기보유금융자산	4	45		67	
4. 매출채권	4, 5, 26, 30	1,145,129		1,435,769	
5. 파생금융자산	4, 17, 30	1,060		35,059	
6. 기타금융자산	4, 5, 26, 30	101,948		136,457	
7. 기타유동자산	6	193,134		124,695	
8. 재고자산	7	635,348		550,071	
9. 매각예정비유동자산	27, 28	261,923		429,937	
II. 비유동자산			4,617,973		5,201,576
1. 장기금융상품	4	50		56	
2. 매도가능금융자산	4, 8, 30	50,232		40,772	
3. 만기보유금융자산	4, 30	825		870	
4. 관계기업및공동기업투자	9	18,670		127,960	
5. 파생금융자산	4, 17, 30	-		565	
6. 기타금융자산	4, 26, 30	112,458		167,357	
7. 유형자산	10, 20, 21	3,540,077		3,985,113	
8. 영업권및무형자산	11, 12	555,098		559,720	
9. 투자부동산	13	98,611		105,144	
10. 이연법인세자산	24	117,677		62,120	
11. 기타비유동자산	14, 18	124,275		151,899	
자 산 총 계			7,227,372		8,620,317
부 채					
I. 유동부채			3,207,069		4,357,755
1. 매입채무	4, 26, 30	1,988,494		2,600,460	
2. 단기차입금	4, 5, 15, 30	417,019		1,014,531	
3. 유동성장기부채	4, 15, 30	332,628		167,808	
4. 파생금융부채	4, 17, 30	14,604		14,811	

과목	주석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
5. 기타금융부채	4, 26, 30	234,322		256,554	
6. 당기법인세부채		10,877		3,407	
7. 유동충당부채	19	9,129		69,328	
8. 기타유동부채	16	86,141		167,840	
9. 매각예정부채	27, 28	113,855		63,016	
II. 비유동부채			1,671,802		1,857,025
1. 차입금및사채	4, 15, 26, 30	1,363,255		1,562,498	
2. 파생금융부채	4, 17, 30	1,107		-	
3. 기타금융부채	4, 26, 30	156,872		157,676	
4. 이연법인세부채	24	87,822		86,362	
5. 순확정급여부채	18	36,572		29,721	
6. 충당부채	19	10,647		8,395	
7. 기타비유동부채	18	15,527		12,373	
부채총계			4,878,871		6,214,780
자본					
I. 지배기업소유주지분			2,370,219		2,428,001
1. 자본금	22	648,654		648,654	
2. 연결자본잉여금	22	814,476		814,503	
3. 연결이익잉여금	22	1,012,341		1,005,009	
4. 연결기타자본항목	22, 28	(105,252)		(40,165)	
II. 비지배지분			(21,718)		(22,464)
자본총계			2,348,501		2,405,537
부채와자본총계			7,227,372		8,620,317

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 64(전) 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I. 매출액	23, 26		15,202,346		12,904,674
II. 매출원가	23, 26		14,103,978		11,972,459
III. 매출총이익			1,098,368		932,215
IV. 판매비와관리비	23		955,572		776,767
V. 영업이익			142,796		155,448
금융수익	23	275,673		293,323	
금융원가	23	328,167		350,061	
기타영업외수익	23	32,449		27,594	
기타영업외비용	23	60,054		55,472	
지분법이익(손실)		149		(145)	
VI. 법인세비용차감전 계속영업이익			62,846		70,687
VII. 계속영업법인세비용	24		16,404		26,385
VIII. 계속영업연결당기순이익			46,442		44,302
IX. 중단영업손실	28		(11,832)		(125,873)
X. 연결당기순이익(손실)			34,610		(81,571)
지배기업소유주지분			33,412		(81,685)
비지배지분			1,198		114
XI. 연결기타포괄손익			(12,274)		6,366
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(1,290)		3,550
순확정급여부채의 재측정요소	18		(1,290)		3,550
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			(10,984)		2,816
매도가능금융자산평가이익(손실)			1,094		(788)
지분법자본변동			(917)		1,001
부의지분법자본변동			5,562		1,236
파생상품평가이익(손실)			(9,313)		4,711
해외사업환산손실			(7,410)		(3,344)
XII. 연결당기총포괄이익(손실)			22,336		(75,205)
지배기업소유주지분			21,590		(74,736)
비지배지분			746		(469)

과 목	주 석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
XIII. 주당손익	25				
보통주 기본주당이익(손실)			136원		(329)원
우선주 기본주당이익(손실)			142원		(304)원
보통주 기본주당계속영업이익			182원		175원
우선주 기본주당계속영업이익			188원		200원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 64(전) 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결 기타자본항목	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2016.1.1 (전기초)	648,654	814,735	1,108,153	(43,740)	2,527,802	(8,416)	2,519,386
총포괄손익:							
연결당기순이익(손실)	-	-	(81,685)	-	(81,685)	114	(81,571)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	3,374	-	3,374	176	3,550
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(788)	(788)	-	(788)
지분법자본변동	-	-	-	1,001	1,001	-	1,001
부의지분법자본변동	-	-	-	1,236	1,236	-	1,236
파생상품평가이익	-	-	-	4,711	4,711	-	4,711
해외사업환산손실	-	-	-	(2,585)	(2,585)	(759)	(3,344)
소 계	-	-	(78,311)	3,575	(74,736)	(469)	(75,205)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(24,833)	-	(24,833)	-	(24,833)
연결범위의 변동	-	(218)	-	-	(218)	(13,579)	(13,797)
기타	-	(14)	-	-	(14)	-	(14)
소 계	-	(232)	(24,833)	-	(25,065)	(13,579)	(38,644)
2016.12.31 (전기말)	648,654	814,503	1,005,009	(40,165)	2,428,001	(22,464)	2,405,537
2017.1.1 (당기초)	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 (당기말)	648,654	814,476	1,012,341	(105,252)	2,370,219	(21,718)	2,348,501

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

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

제 64(전) 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(634,642)	14,579
1. 연결당기순이익(손실)	34,610	(81,572)
2. 비현금항목 조정 (주석 29)	354,200	413,872
3. 운전자본 조정 (주석 29)	(953,240)	(225,933)
4. 이자의 수취	10,122	11,192
5. 이자의 지급	(80,849)	(86,821)
6. 배당금의 수취	475	1,545
7. 법인세의 환급(납부)	40	(17,704)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	878,023	(563,338)
1. 단기금융상품의 순증감	10,000	(2,221)
2. 장기금융상품의 순증감	7	200
3. 파생금융상품의 순증감	16,802	25,437
4. 단기대여금의 순증감	(10,494)	(3,227)
5. 장기대여금의 순증감	(1,576)	4,909
6. 만기보유금융자산의 처분	67	22
7. 매도가능금융자산의 처분	193	1,219
8. 매도가능금융자산의 취득	(19,701)	(1,179)
9. 관계기업및공동기업투자의 처분	-	3,785
10. 유형자산의 처분	117,068	19,789
11. 유형자산의 취득	(156,741)	(104,209)
12. 무형자산의 처분	1,613	4,093
13. 무형자산의 취득	(4,696)	(6,933)
14. 투자부동산의 처분	-	294
15. 투자부동산의 취득	(122)	-
16. 보증금의 순증감	(6,428)	(3,528)
17. 매각예정비유동자산의 처분	345,794	77,696
18. 사업부의 양도	585,168	-
19. 연결범위변동으로 인한 현금유입액	-	19,003
20. 사업결합으로 인한 순현금유출	-	(598,488)
21. 기타투자자산의 감소	1,069	-

과 목	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(676,146)		117,670
1. 단기차입금의 순증감	(584,299)		140,292	
2. 유동성장기차입금의 상환	(62,872)		(413,725)	
3. 유동성장기사채의 상환	(130,000)		(200,000)	
4. 장기차입금의 차입	136,982		318,895	
5. 사채의 차입	39,815		298,762	
6. 배당금의 지급	(24,833)		(24,833)	
7. 자기주식의 취득	(54,512)		-	
8. 기타재무활동으로 인한 현금유출입액	3,573		(1,721)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 감소(비배)		(432,765)		(431,089)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		696,360		1,128,967
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(231)		576
Ⅶ. 매각예정비유동자산에 포함된 현금		-		(2,094)
Ⅷ. 기말의 현금및현금성자산		263,364		696,360

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 64(전) 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK네트웍스 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립되어 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 및 석유 제품을 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(6.65%), 한국투자밸류자산운용(1.28%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	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%
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	아랍 에미레이트	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Trading Malaysia Sdn 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	철강제품가공및판매업	12월	SK네트웍스(주)	51.22%
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	철강제품가공및판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공및판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 및 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	변동 사유
연결 포함	목감휴게소서비스(주)	신규취득 등
	SK Networks Middle East FZE	
	SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	
	SK BRASIL LTDA	
연결 제외	Obzee New York, Inc.	매각
	SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.	

(4) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	129,947	45,393	84,554	307,165	11,519	11,198
SK매직(주)	510,285	324,047	186,238	524,172	18,089	17,893
SK핀크스(주)	221,719	57,514	164,205	31,954	2,409	2,326
카라이프서비스(주)	7,339	1,816	5,523	23,697	1,183	1,255
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	116,764	10,964	105,800	-	(677)	(1,537)
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	5,421	924	4,497	-	(1,063)	(1,364)
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	48,835	34,058	14,777	75,396	588	(259)
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	26	-	26	58	(14)	(16)
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	75,437	51,549	23,888	569,407	(363)	(1,778)
SK Networks Hong Kong Ltd.	87,127	29,682	57,445	435,129	1,107	(2,626)
SK Networks Japan Co., Ltd.	8,838	4,339	4,499	81,302	605	205
SK Networks Deutschland GmbH	55,060	52,542	2,518	110,473	171	193
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	165,829	39,703	126,126	34,124	(529)	1,121
SK매직서비스(주)	14,536	14,515	21	64,603	(1,676)	(660)
Liaoning SK Networks Real Industrial Estate Development Co., Ltd.	55,402	29,424	25,978	4,760	(1,221)	(2,789)
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	26,449	19	26,430	-	(1,545)	(3,151)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	59,534	44,329	15,205	5,676	(1,899)	(2,857)
SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd.	18,382	3,407	14,975	1,336	(309)	(1,199)
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	68,368	55,180	13,188	100,139	1,907	1,198
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	28,145	15,776	12,369	54,263	1,164	487

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 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.

당사의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2018년 2월 9일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항을 연결실체는 당기의 정보에 대해 주석29에 공시하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 연결실체는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014 - 2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 관련하여 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결실체는 동 기준서의 적용을 위하여 당기말 현재의 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 영향분석을 완료하였습니다. 그 결과, 동 기준서의 주요사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자

산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

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

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.

(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.

(취소 불가)

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

연결실체는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 1,060백만원, 대여금 및 수취채권 1,630,397백만원, 매도가능금융자산 50,232백만원, 만기보유금융자산 870백만원을 보유하고 있습니다. 해당 매도가능금융자산 중 일부가 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류될 예정이나, 해당 변경이 손익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

예비영향평가 결과에 따르면 당기말 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단됩니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상이 인식되지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상이 인식됩니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실이 조기에 인식될 수 있습니다.

구 분 (주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산에 유의적인 금융요소가 없으므로 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정할 예정입니다. 또한, 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정되는 것을 회계정책으로 선택할 예정입니다.

(주2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

④ 위험회피회계

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

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계가 적용되는 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계가 적용될 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다. 당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 5,163백만원입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따라, 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하는 것을 고려하고 있습니다.

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

연결실체는 2017년 9월부터 별도의 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 그 분석을 완료하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

① 거래가격의 산정

연결실체는 유통사업 및 Trading사업을 영위하고 있으며, 2017 회계연도 상품매출은 13,464,548백만원으로 총 수익의 약 88.6%에 해당합니다.

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

기업회계기준서 제1115호 적용시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 관련 변경이 연결실체에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

② 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

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

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 가장 합리적인 접근법을 적용할 예정이며, 관련 변경이 연결실체에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용도 가능합니다. 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.

기업회계기준서 제1116호에 따르면 동 기준서의 최초 적용일 및 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지가 식별되어야 합니다. 다만, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 이러한 판단을 하지 않을 수 있습니다. 연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경

된) 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 제1116호를 비교표시되는 각 과거 보고기간의 재무정보의 작성에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

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

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여, 리스와 관련한 내부통제 프로세스 정비 및 회계처리시스템 변경과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향의 분석을 2018년 중 완료할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 동 개정사항이 연결실체에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

(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 주주총회에서 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 예상된다.
- 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) 공정가치 측정

연결실체는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 평가기법, 유의적 추정치 및 가정, 공정가치측정 서열체계의 양적공시는 주석 4에 설명되어 있습니다.

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

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

연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환을 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간종료일 현재 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

(6) 금융자산

1) 인식 및 측정

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

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

2) 후속측정

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 금융수익 또는 금융원가로 인식하고 있습니다. 주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식 대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

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

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

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

3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸되거나, 동 권리를 양도하고 당해 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우 또는 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있지 아니할 경우 제거합니다. 그러나, 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있는 경우에는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식합니다. 이 경우, 관련 부채도 함께 인식하며 양도자산과 관련되는 부채는 연결실체가 보유하는 권리와 부담하는 의무를 반영하여 측정합니다. 연결실체가 양도자산에 대하여 양수자에게 보증을 제공하는 형태로 지속적으로 관여하는 경우, 지속적 관여의 정도는 양도자산의 장부금액과 수취한 대가와 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 산정합니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 4(범주별 금융상품), 주식 5(매출채권 및 기타금융자산)에서 제공하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할

인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 한편, 후속기간중 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 손상차손의 금액이 감소한 경우 당초 손상을 인식하지 아니하였을 경우의 회복일 현재 상각후원가를 초과하지 않는 한도 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

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

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

(7) 금융부채

1) 인식 및 측정

연결실체는 금융부채를 당기손익인식금융부채 및 이자부차입금을 포함한 기타금융부채, 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채를 제외하고는 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

2) 후속측정

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

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

서에 금융원가로 계상되고 있습니다.

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

3) 제거

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

(8) 금융상품의 상계

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

(9) 파생금융상품 및 위험회피회계

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

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

1) 공정가치위험회피

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

또한 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다. 한편 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다. 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

2) 현금흐름위험회피

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

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

(10) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

연결실체는 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 보고기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우, 진행률에 따라 인식하고 있습니다.

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

3) 이자수익

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

4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

5) 임대수익

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

(11) 현금및현금성자산

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

(12) 재고자산

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

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.

(13) 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 요구

될 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 투자자산의 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 연결회사의 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 공동지배력을 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.

(14) 유형자산

유형자산은 원가에서 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(연)	구 분	내용연수(연)
건 물	20~50	차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40	렌 탈 자 산	3~5
탱 크	20~40	공 기 구 비 품	4
기 계 장 치	3~40	기타유형자산	3~10

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

(15) 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(연)
개발비 (소프트웨어 포함)	5
산업재산권	5~10
기타무형자산	4~14

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.

(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.

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(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 발생한 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 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(19) 비금융자산의 손상

연결실체는 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결실체는 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

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

(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

순이자(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

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

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

(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) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

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

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

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

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

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

(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.

(28) 온실가스 배출

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 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 해당 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(29) 중요한 판단과 추정

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

연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 30), 재무위험관리 및 정책(주석 30), 민감도 분석(주석 18, 30)이 있습니다.

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

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 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위

한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 금융자산의 공정가치 평가

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

3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

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

4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

5) 확정급여형 퇴직급여제도

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.

3. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있으며, 당기 중 보고부문의 구분 및 측정기준이 변경되어 비교표시된 전기의 부문 정보를 변경된 측정기준에 맞게 재작성하였습니다.

- ① 상사: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② 정보통신: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ Car Life: 렌터카 및 부품유통 등
- ④ EM: 석유제품의 국내판매 등
- ⑤ SK매직 : 가스기기, 전기, 전자기기의 제조·판매 및 렌탈사업 등
- ⑥ 기타: 호텔업 등

(1) 사업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결실체의 사업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	상 사	정보통신	Car Life	EM	SK매직	기 타(주1)	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	7,201,323	5,179,247	910,563	1,893,251	588,776	218,393	(467)	(788,740)	15,202,346
부문간 수익	712,127	7,278	25,653	509	41,167	2,006	-	(788,740)	-
순매출액	6,489,196	5,171,969	884,910	1,892,742	547,609	216,387	(467)	-	15,202,346
보고부문 연결당기순손익	30,881	67,832	6,156	6,006	16,413	(27,621)	(59,726)	(5,331)	34,610
보고부문 자산총액	1,404,442	853,476	990,514	922,718	1,134,821	1,357,981	1,454,271	(890,851)	7,227,372
보고부문 부채총액	1,321,115	713,340	980,985	802,640	948,563	695,465	(477,522)	(105,715)	4,878,871
보고부문 감가상각비 (투자부동산포함)	1,785	3,072	121,511	10,934	46,425	42,263	4,576	-	230,566
보고부문 무형자산상각비	635	1,008	1,856	1,024	2,291	1,495	761	3,218	12,288

(주1) 중단영업손익 및 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	상 사	정보통신	Car Life	EM	SK매직	기 타(주1)	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	5,816,243	4,529,102	736,861	2,028,154	48,731	228,202	(1,529)	(481,090)	12,904,674
부문간 수익	461,242	7,823	16,639	190	3,192	1,085	(9,081)	(481,090)	-
순매출액	5,355,001	4,521,279	720,222	2,027,964	45,539	227,117	7,552	-	12,904,674
보고부문 연결당기순손익	4,533	56,282	29,398	21,343	4,056	(130,030)	(45,833)	(21,320)	(81,571)
보고부문 자산총액	1,496,631	833,895	955,752	1,430,352	1,051,910	1,795,236	1,983,847	(927,306)	8,620,317
보고부문 부채총액	1,286,046	712,841	923,522	1,391,100	881,744	1,226,907	(62,082)	(145,298)	6,214,780
보고부문 감가상각비 (투자부동산포함)	1,931	2,083	92,376	17,800	2,986	45,341	4,193	167	166,877
보고부문 무형자산상각비	662	2,114	1,447	1,539	150	4,449	1,366	(2,507)	9,220

(주1) 중단영업손익 및 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

한편, 주석 26에 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	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, 관계기업및공동기업 투자 등은 제외

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	12,193,455	1,035,909	106,673	49,727	(481,090)	12,904,674
내부매출액	444,521	29,874	1,039	5,656	(481,090)	-
순매출액	11,748,934	1,006,035	105,634	44,071	-	12,904,674
지역별 당기순손익	(66,793)	4,117	498	1,927	(21,320)	(81,571)
지역별 비유동자산 (주1)	4,904,584	140,114	3	82	(7,598)	5,037,185

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업 투자 등은 제외

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피회계 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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피회계 금융자산	합 계
유동자산:						
현금및현금성자산	-	696,360	-	-	-	696,360
단기금융상품	-	10,326	-	-	-	10,326
만기보유금융자산	-	-	-	67	-	67
매출채권	-	1,435,769	-	-	-	1,435,769
파생금융자산	32,382	-	-	-	2,677	35,059
기타금융자산:						
단기대여금	-	14,095	-	-	-	14,095
유동성장기대여금	-	776	-	-	-	776
미수금	-	112,127	-	-	-	112,127
미수수익	-	295	-	-	-	295
보증금	-	9,164	-	-	-	9,164
소 계	32,382	2,278,912	-	67	2,677	2,314,038
비유동자산:						
장기금융상품	-	56	-	-	-	56
매도가능금융자산	-	-	40,772	-	-	40,772
만기보유금융자산	-	-	-	870	-	870
파생금융자산	565	-	-	-	-	565
기타금융자산:						
장기대여금	-	12,493	-	-	-	12,493
장기미수금	-	45,323	-	-	-	45,323
장기보증금	-	109,541	-	-	-	109,541
소 계	565	167,413	40,772	870	-	209,620
합 계	32,947	2,446,325	40,772	937	2,677	2,523,658

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	2,600,460	-	2,600,460
단기차입금	-	1,014,531	-	1,014,531
유동성장기부채	-	167,808	-	167,808
파생금융부채	14,654	-	157	14,811
기타금융부채:				
미지급금	-	224,677	-	224,677
미지급비용	-	20,412	-	20,412
예수보증금	-	11,465	-	11,465
소 계	14,654	4,039,353	157	4,054,164
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,562,498	-	1,562,498
기타금융부채:				
장기미지급금	-	484	-	484
예수보증금	-	157,192	-	157,192
소 계	-	1,720,174	-	1,720,174
합 계	14,654	5,759,527	157	5,774,338

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금 용 자 산					금 용 부 채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피회계 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채
이자수익(비용)	-	7,124	-	27	-	-	(62,979)	-
배당금수익	-	-	475	-	-	-	-	-
대손상각비	-	(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)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금 용 자 산					금 용 부 채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피회계 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채
이자수익(비용)	-	11,373	166	650	-	-	(62,655)	-
배당금수익	-	-	1,545	-	-	-	-	-
대손상각비	-	(8,531)	-	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	138,972	-	-	-	7,731	(121,550)	-	(1,515)
외화거래 관련 손익	-	10,385	-	11	-	-	(34,090)	-
매도가능금융자산평가손실	-	-	(1,065)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(665)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(9,414)	-	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(7,302)	-	-	-	-	-	-
합 계	138,972	5,925	(9,433)	661	7,731	(121,550)	(96,745)	(1,515)

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,197,901	1,204,627	1,286,900	1,302,490
차입금	915,001	903,910	1,457,937	1,447,865

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(2.14~4.56%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

2) 연결실체는 재무상태표에 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)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로 부터 도출되는 공정가치

3) 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 :				
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 대응치로 측정하는 매도가능금융자산은 동 주석에서 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	32,947	-	32,947
매도가능금융자산 (주1)	3,622	-	-	3,622
위험회피회계금융자산	-	2,677	-	2,677
합 계	3,622	35,624	-	39,246
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	14,654	-	14,654
위험회피회계금융부채	-	157	-	157
합 계	-	14,811	-	14,811

(주1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대응치로 측정하는 매도가능금융자산은 동 주석에서 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.

4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 파생상품 및 확정계약

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

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

(5) 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거래처	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
현금및현금성자산	KEB하나은행	-	1,871	압류 및 가압류
	신한은행	-	106	지급보증담보
장기금융상품	KEB하나은행 등	39	54	당좌개설보증금
단기금융상품	KEB하나은행	5,500	-	에스크로계좌
매도가능금융자산	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
매출채권 (주1)	1,171,549	(26,420)	1,145,129	1,462,462	(26,693)	1,435,769
단기대여금	114	(9)	105	14,112	(17)	14,095
유동성장기대여금	-	-	-	776	-	776
미수금	163,572	(70,881)	92,691	197,184	(85,057)	112,127
미수수익	1,447	(1,309)	138	1,604	(1,309)	295
보증금	9,014	-	9,014	9,164	-	9,164
장기대여금	33,251	(33,161)	90	45,693	(33,200)	12,493
장기미수금	25,685	(25,685)	-	64,784	(19,461)	45,323
장기보증금	112,368	-	112,368	109,541	-	109,541
합 계	1,517,000	(157,465)	1,359,535	1,905,320	(165,737)	1,739,583

(주1) 당기말 현재 매출채권 매각거래 중, 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권중 제거되지 않은 매출채권은 269,040백만원(전기말: 341,460백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	165,737	150,548
사업결합	-	2,507
충당금 설정	4,981	25,387
제각	(9,517)	(12,616)
기타	(3,736)	(89)
기말	157,465	165,737

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

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	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, 유동성장기대여금, 미수금, 미수수익, 보증금, 장기대여금, 장기미수금, 장기보증금으로 구성되었습니다.

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,110,490	319,078	4,424	1,777	26,693	1,462,462
기타채권 (주1)	289,248	11,987	247	2,332	139,044	442,858
합 계	1,399,738	331,065	4,671	4,109	165,737	1,905,320

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

6. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	50,656	27,194
선급비용	127,998	97,098
부가세대급금	14,462	-
기타	18	403
합 계	193,134	124,695

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	31,705	(1,560)	30,145	26,312	(1,846)	24,466
저장품	514	-	514	1,104	(13)	1,091
반제품	1,757	-	1,757	890	-	890
재공품	1,501	-	1,501	25,452	-	25,452
제품	17,363	(175)	17,188	48,570	(76)	48,494
상품	545,697	(12,596)	533,101	384,065	(6,514)	377,551
완성주택	-	-	-	6,504	-	6,504
미착품	51,142	-	51,142	65,623	-	65,623
합 계	649,679	(14,331)	635,348	558,520	(8,449)	550,071

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 5,877백만원(전기: 평가충당금 환입 7,403백만원)입니다.

8. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	2,432	4,689	37,664	3,622
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	51,403	45,404	161,368	37,011
국공채 및 출자금	139	139	139	139
합 계	53,974	50,232	199,171	40,772

(2) 활성시장에서 거래되는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	지분율	당기말			전기말
		원 가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	4,661	4,661	2,539
기타		30	28	28	1,083
합 계		2,432	4,689	4,689	3,622

(3) 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P. (주1)	24.75%	24,774	24,774	5,252
SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.86%	5,724	5,724	5,724
SK상생펀드	2.30%	1,500	1,500	1,500
(주)한국경제신문	1.03%	1,010	1,010	1,010
현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	1,000	1,000
코리아이플랫폼(주)	3.18%	1,000	1,000	1,000
기타		4,039	3,725	14,854
합 계		51,403	45,404	37,011

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

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

(4) 매도가능금융자산의 변동

당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	40,772	54,158
취득	19,701	1,179
처분	(194)	(1,880)
손상	(248)	(9,414)
평가	1,602	(1,065)
사업결합	-	519
매각예정대체	(10,283)	-
기타	(1,118)	(2,725)
기말	50,232	40,772

9. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 관계기업 및 공동기업투자 내역

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	9,344	10,444
SK Latin America Investment S.A.	스페인	12월	투자업	21.79%	9,685	9,326	10,423
소 계					19,465	18,670	20,867
공동기업투자:							
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	호주	12월	자원개발 및 투자자산 관리	-	-	-	107,093
합 계					19,465	18,670	127,960

(2) 지분법 평가

당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

기업명	기 초	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
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.

(전 기)

(단위: 백만원)

기업명	기 초	취득 및 처분	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
관계기업투자:						
화이텍섹터투자조합4호	6,522	(6,764)	(220)	462	-	-
SK MENA Investment BV	10,085	-	43	316	-	10,444
SK Latin America Investment S.A.	10,167	-	32	224	-	10,423
공동기업투자:						
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	105,916	-	(2,420)	1,235	2,362	107,093
합 계	132,690	(6,764)	(2,565)	2,237	2,362	127,960

(주1) 환율변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(3) 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기 순손익
SK MENA Investment BV	31,803	10,730	128	-	-	(21)	410
SK Latin America Investment S.A.	42,072	-	42	-	-	(38)	273

10. 유형자산

(1) 유형자산 구성내역

당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	1,978,701	-	1,978,701	2,310,418	-	2,310,418
건물	731,043	(233,977)	497,066	813,662	(235,961)	577,701
구축물	143,168	(61,380)	81,788	162,390	(64,597)	97,793
탱크	11,131	(6,561)	4,570	15,517	(8,855)	6,662
기계장치	127,217	(83,753)	43,464	203,110	(137,501)	65,609
차량운반구	28,607	(15,420)	13,187	29,585	(17,186)	12,399
렌탈자산	1,013,344	(267,186)	746,158	949,352	(178,450)	770,902
공기구비품	245,177	(164,367)	80,810	266,057	(204,089)	61,968
기타유형자산	79,567	(24,150)	55,417	52,205	(21,580)	30,625
건설중인자산	38,916	-	38,916	51,036	-	51,036
합 계	4,396,871	(856,794)	3,540,077	4,853,332	(868,219)	3,985,113

(2) 순장부금액 변동

당기 및 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,310,418	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) 당기 중 무형자산으로 대체된 6,751백만원, 투자부동산에서 대체된 8,851백만원, 재고자산에서 대체된 23,262백만원, 손상차손 2,857백만원 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	사업결합	매각예정 대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,260,785	402	(14,624)	-	99,444	(43,395)	7,806	2,310,418
건물	597,311	459	(1,688)	(20,582)	15,896	(14,253)	558	577,701
구축물	99,113	3,952	(1,036)	(4,614)	534	(465)	309	97,793
탱크	7,165	201	(159)	(614)	-	-	69	6,662
기계장치	49,707	15,046	(45)	(15,652)	6,448	(74)	10,179	65,609
차량운반구	13,099	1,450	-	(2,331)	250	-	(69)	12,399
렌탈자산	336,234	485,030	(1,714)	(90,972)	117,348	-	(75,024)	770,902
공기구비품	67,294	30,827	(1,582)	(28,085)	13,357	(31,412)	11,569	61,968
기타유형자산	24,743	10,977	(458)	(3,931)	-	-	(706)	30,625
건설중인자산	63,423	44,505	-	-	1,397	(2,322)	(55,967)	51,036
합 계	3,518,874	592,849	(21,306)	(166,781)	254,674	(91,921)	(101,276)	3,985,113

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 6,238백만원, 투자부동산으로 대체된 766백만원, 재고자산으로 대체된 41,090백만원, 손상차손 22,852백만원, 연결범위변동으로 38,321백만원 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 자본화된 차입원가는 17백만원(전기: 없음)이며, 자본화이자율은 2.44%입니다.

11. 영업권

당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	264,503	36,527
취득	-	253,004
처분	-	(969)
기타	-	(24,059)
기말	264,503	264,503

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

12. 무형자산

(1) 무형자산 구성내역

당기말 및 전기말 현재 영업권을 제외한 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	83,322	(70,231)	13,091	77,113	(64,102)	13,011
산업재산권	562	(383)	179	343	(302)	41
회원권	19,665	-	19,665	18,139	-	18,139
기타무형자산	279,031	(21,371)	257,660	283,274	(19,248)	264,026
합 계	382,580	(91,985)	290,595	378,869	(83,652)	295,217

(2) 무형자산 변동내역

당기 및 전기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	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) 당기 중 인식한 개발비 손상차손 788백만원, 유형자산에서 대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	사업결합	매각예정 대체	기 타(주1)	기 말
개발비	19,588	2,199	(21)	(7,615)	40	(2,671)	1,491	13,011
산업재산권	37	11	-	(7)	-	-	-	41
회원권	17,674	3,744	(3,322)	-	279	(123)	(113)	18,139
기타무형자산	20,979	979	-	(1,598)	261,109	(591)	(16,852)	264,026
합 계	58,278	6,933	(3,343)	(9,220)	261,428	(3,385)	(15,474)	295,217

(주1) 당기 중 인식한 개발비 손상차손 4,774백만원, 연결범위변동으로 인한 감소액 801백만원, 유형자산에서 대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동

당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	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.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	102,886	(42)	-	1,837	104,681
건물	2,158	(142)	(96)	(1,457)	463
합 계	105,044	(184)	(96)	380	105,144

(주1) 유형자산과의 대체 및 환율변동 등입니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	650	962
투자부동산 감가상각비	(19)	(96)
합 계	631	866

14. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	109,127	140,004
기타투자자산	15,148	11,895
합 계	124,275	151,899

15. 차입금및사채

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
기업어음	2.07%	50,000	-
일반대출	1.48%~6.40%	83,530	92,813
유산스차입금	Libor + 0.35% 외	14,449	580,258
수출어음할인	Libor + 1% 외	269,040	341,460
합 계		417,019	1,014,531

(2) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	0.75%~7.22%	196,331	212,504
시설자금대출	2.25%~2.64%	302,917	233,106
소 계		499,248	445,610
차감 : 현재가치할인차금		(1,266)	(2,204)
유동성대체		(113,493)	(37,957)
합 계		384,489	405,449

(3) 사채

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	50,000
176-2회 회사채	2013-04-30	2020-04-30	3.30%	200,000	200,000
177회 회사채	2013-12-16	2020-12-16	4.35%	50,000	50,000
178-1회 회사채	2014-10-30	2017-10-30	-	-	130,000
178-2회 회사채	2014-10-30	2019-10-30	2.66%	60,000	60,000
178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	3.04%	150,000	150,000
179-1회 회사채	2015-04-29	2018-04-29	2.07%	170,000	170,000
179-2회 회사채	2015-04-29	2020-04-29	2.32%	80,000	80,000
179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
180-1회 회사채	2016-04-20	2019-04-20	2.00%	220,000	220,000
180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	2.22%	80,000	80,000
제1회 무보증회사채	2017-09-14	2020-09-14	2.48%	40,000	-
소 계				1,200,000	1,290,000
차감 : 사채할인발행차금				(2,099)	(3,100)
유동성대체				(219,135)	(129,851)
합 계				978,766	1,157,049

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선수금	62,819	140,519
선수수익	8,165	7,679
예수금	9,710	11,815
부가세예수금	5,447	7,827
합 계	86,141	167,840

17. 파생상품

(1) 파생상품 보유 내역

당기말 현재 연결실체가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 주요 파생상품 계약

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	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	1064.20~1127.00	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	1073.85~1145.25	USD	314,838	KRW	350,294
통화스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1,090.00	USD	30,000	KRW	32,700

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화 선도	1	2016-12-30	2017-01-04	3.672	AED	143	USD	39
	1	2016-11-01	2017-03-31	0.7634	AUD	56	USD	43
	6	2016-07-07 외	2017-01-24 외	6.6930~6.9812	CNY	199,374	USD	29,407
	41	2016-11-18 외	2017-04-03 외	1.0409~1.1083	EUR	9,654	USD	10,334
	1	2016-12-30	2017-01-02	1.2299	GBP	8	USD	10
	31	2016-08-10 외	2017-05-12 외	1,091~1,212	KRW	179,312	USD	159,020
	1	2016-12-30	2017-01-03	1.4445	SGD	208	USD	144
	13	2016-04-27 외	2017-04-28 외	0.7136~0.7666	USD	27,843	AUD	37,239
	25	2016-04-22 외	2017-04-24 외	6.6475~7.1133	USD	141,268	CNY	943,928
	66	2016-12-07 외	2017-03-31 외	1.0411~1.1172	USD	26,494	EUR	24,787
	9	2016-12-14 외	2017-03-31 외	103.54~114.58	USD	2,135	JPY	235,438
	173	2016-12-20 외	2017-04-21 외	1,143~1,232	USD	770,765	KRW	908,116

(3) 파생상품평가손익

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	2,146	23,664	당기손익
	평가손실	(8,015)	(11,003)	
통화스왑	평가손실	(558)	-	
통화선도	평가이익	-	6,216	기타포괄손익
	평가손실	(12,580)	-	
통화스왑	평가손실	(446)	-	

18. 종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 확정급여부채 및 기타종업원급여는 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	143,580	145,110
사외적립자산의 공정가치	(107,008)	(115,389)
합 계	36,572	29,721

(2) 순확정급여부채 변동내역

당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	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
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	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
당기말	143,580	(107,008)	36,572

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

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	117,828	(112,815)	5,013
사업결합	31,691	(5,648)	26,043
퇴직급여:			
당기근무원가	20,878	-	20,878
이자비용(이자수익)	2,851	(2,474)	377
소 계	23,729	(2,474)	21,255
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	165	165
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	143	-	143
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,545)	-	(5,545)
경험조정	638	-	638
소 계	(4,764)	165	(4,599)
사용자기여금	-	(23,929)	(23,929)
제도에서 지급한 금액	(14,160)	16,048	1,888
기타증감 (주1)	(9,214)	13,264	4,050
당기말	145,110	(115,389)	29,721

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

(3) 사외적립자산

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	107,008	115,389

(4) 보험수리적가정

당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.76%~3.59%	2.47%~2.73%
기대임금인상률	2.60%~5.64%	3.20%~4.71%

(5) 보험수리적가정에 대한 민감도분석

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	(5,279)	5,637
기대임금인상률	0.50% 포인트	5,689	(5,375)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(4,807)	5,104
기대임금인상률	0.50% 포인트	5,107	(4,856)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여 3,187백만원(전기: 1,847백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

19. 증당부채

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

당기 및 전기 중 증당부채의 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
판매보증증당부채	1,385	1,444	(1,333)	-	-	1,496	1,445	51
기타증당부채	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

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	사 업 결 합	대 체 등	기 말	유 동	비 유 동
판매보증증당부채	58	15	(7)	-	1,319	-	1,385	1,333	52
기타증당부채 (주1)	9,402	56,090	(1,861)	(27)	9,330	3,404	76,338	67,995	8,343
합 계	9,460	56,105	(1,868)	(27)	10,649	3,404	77,723	69,328	8,395

(주1) 패션사업부 매각과 관련된 유동증당부채 54,003백만원 및 소송증당부채 8,555백만원이 포함되어 있습니다.

20. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

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

(2) 향후 지급할 최소리스료

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	208,084
1년 초과 5년 이내	205,686
5년 초과	10,294

(3) 손익에 반영된 리스료

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)	237,696	214,985
전대리스료 (주2)	418,693	321,290

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

(주2) 상기 전대리스료는 연결포괄손익계산서상 기타매출로 계상되어 있습니다.

(4) 미래에 수취할 최소리스료

당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	682,159
1년 초과 5년 이내	1,175,412
5년 초과	9

21. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공어음 및 수표

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

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국에너지공단	6	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 29건(소송가액 총 18,482백만원) 및 연결실체가 피고인 사건 20건(소송가액 총 22,327백만원)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
	335,320	388,821	한국산업은행
	314,530	85,700	KEB하나은행
	15,109	500	신호모터스(주)
	6,152	200	(주)아주오토리움
	163,957	146,054	농협은행 외
합 계	902,142	622,532	

(4) 제공받은 지급보증

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD)

제공받는 자	통 화	지급보증액	지급보증처
Tarrin Tajhiz Pishro Parsian Co.	KRW	97	우리은행
IRAN TRANSFO COMPANY	KRW	890	
NAFTANIR INDUSTRIAL PROJECTS MANAGEMENT CO	KRW	547	
KOOSHKAN TRANSFORMERS	KRW	97	
한국마이크로소프트	KRW	2,000	KEB하나은행
Kuwait Paraxylene Production Co.	USD	17,136	
Offshore Oil Engineering Co., Ltd.	USD	67	국민은행
호반건설 외	KRW	18,736	서울보증보험
포스코건설 외	KRW	7,043	자본재공제조합

22. 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	725,464
합 계	814,476	814,503

(3) 연결이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	28,945	27,137
임의적립금	81,852	81,852
미처분이익잉여금	901,544	896,020
합 계	1,012,341	1,005,009

(4) 배당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수	240,563,257주	94,830주	248,187,635주	113,648주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	4.8%	5.8%	4.0%	5.0%
배당금액	28,868	14	24,819	14

(5) 연결기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 연결기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	477	1,394
부의지분법자본변동	(1,890)	(7,452)
매도가능금융자산평가이익(손실)	1,874	(8,306)
해외사업환산손실	(38,305)	(31,304)
파생상품평가이익(손실)	(5,163)	4,711
자기주식	(54,512)	-
매각예정자본	(8,525)	-
기타	792	792
합 계	(105,252)	(40,165)

23. 손익 내역

(1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	13,464,548	11,792,597
제품매출	758,410	236,984
기타매출	979,388	875,093
합 계	15,202,346	12,904,674

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	13,166,375	11,379,851
제품매출원가	556,211	205,481
기타매출원가	381,392	387,127
합 계	14,103,978	11,972,459

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	198,628	163,926
퇴직급여	37,317	18,040
복리후생비	40,352	30,198
여비교통비	5,972	4,939
통신비	7,024	5,416
수도광열비	20,059	19,261
세금과공과	18,147	27,517
소모품비	17,197	14,310
임차료	62,908	56,343
감가상각비	52,214	44,481
무형자산상각비	9,704	6,561
수선비	5,517	6,315
차량유지비	5,726	5,257
보험료	17,086	11,046
광고선전비	39,015	13,624
교육훈련비	8,854	6,894
기술용역비	97,510	92,352
지급수수료	183,357	127,210
운반비	108,017	100,855
대손상각비	5,594	8,531
해외지사운영비	5,919	6,318
접대비	4,954	3,735
기타	4,501	3,638
합 계	955,572	776,767

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	7,151	12,189
외환차익	146,649	116,884
외화환산이익	30,054	25,278
파생상품평가이익	2,146	23,664
파생상품거래이익	89,673	115,308
합 계	275,673	293,323

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	62,979	62,655
외환차손	79,490	103,213
외화환산손실	22,921	62,643
파생상품평가손실	8,573	11,003
파생상품거래손실	154,204	110,547
합 계	328,167	350,061

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	475	1,545
유형자산처분이익	8,578	3,644
무형자산처분이익	478	72
투자자산처분이익	86	-
종속기업및관계기업투자처분이익	-	1,840
사업양도이익	9,625	-
기타	13,207	20,493
합 계	32,449	27,594

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	13,295	7,302
매도가능금융자산처분손실	1	665
매도가능금융자산손상차손	248	9,414
관계기업투자처분손실	-	2,979
종속기업투자처분손실	-	1,772
매각예정비유동자산손상차손	454	117
유형자산처분손실	12,227	2,464
유형자산폐기손실	6,077	768
유형자산손상차손	2,903	-
투자자산손상차손	4,090	2,014
투자부동산감가상각비	19	65
투자부동산손상차손	4,000	-
기부금	5,677	7,339
기타	11,063	20,573
합 계	60,054	55,472

(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	55,258	(4,012)
상품의 변동	(155,687)	395,754
상품 매입액	13,202,422	10,898,554
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	352,514	219,140
감가상각비와 무형자산상각비	233,354	145,391
운반비	108,017	100,855
광고선전비	39,015	13,624
기타	1,224,657	979,920
합 계	15,059,550	12,749,226

24. 법인세비용(효익)

(1) 법인세비용(효익) 구성내역

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액(환급액)	16,970	(405)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(5,382)	(6,454)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세효익	(54,823)	(3,329)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(효익)	15,227	(2,276)
기타	(3,479)	360
법인세효익	(31,487)	(12,104)
계속영업과 관련된 법인세비용	16,404	26,385
중단영업과 관련된 법인세효익	(47,891)	(38,489)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용(효익)

당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(효익)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	270	(1,048)
매도가능금융자산평가손실(이익)	(508)	277
파생상품평가손실(이익)	3,713	(1,505)
해외사업환산손익	11,752	-
합 계	15,227	(2,276)

(3) 회계이익과 법인세비용(효익)의 관계

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	62,846	70,687
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(59,723)	(164,363)
법인세비용차감전순이익(손실)	3,123	(93,676)
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	756	(22,670)
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	584	3,959
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	(5,383)	(6,460)
이연법인세 미인식	1,552	6,412
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 일시적차이의 당기 인식	(27,923)	-
기타	(1,073)	6,655
법인세효익	(31,487)	(12,104)
계속영업과 관련된 법인세비용	16,404	26,385
중단영업과 관련된 법인세효익	(47,891)	(38,489)
평균유효세율	-	-

(4) 이연법인세자산(부채) 변동내역

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

(당 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)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	사업결합	당기손익 반영	자본항목 반영	기말금액
일시적차이	29,129	(56,700)	(187,188)	(2,276)	(217,035)
미사용세무상결손금	-	-	192,793	-	192,793
합 계	29,129	(56,700)	5,605	(2,276)	(24,242)
이연법인세자산 (주1)	49,116				62,120
이연법인세부채 (주1)	(19,987)				(86,362)

(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) 미인식 이연법인세자산(부채)

당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
관계기업및공동기업투자 등	10,031	68,720
이월결손금 및 세액공제	1,670	2,334
이연법인세부채:		
관계기업및공동기업투자 등	6,257	17,929

25. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	33,412	(81,685)
차감: 우선주 귀속분	16	(35)
지배기업 소유주 지분 보통주 당기순이익(손실)	33,396	(81,650)
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당이익(손실)	136원	(329)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실) 중 우선주 귀속분	16	(35)
가중평균유통우선주식수 (주1)	111,173주	113,648주
우선주 기본주당이익(손실)	142원	(304)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 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 순이익(손실)	33,412	(81,685)
차감: 지배기업소유주지분 중단영업손실	(11,357)	(125,153)
지배기업 소유주지분 계속영업순이익	44,769	43,468
차감: 계속영업순이익 중 우선주 귀속분	21	22
지배기업 소유주지분 보통주 계속영업순이익	44,748	43,446
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당계속영업이익	182원	175원

(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	21	22
가중평균유통우선주식수 (주1)	111,173주	113,648주
우선주 기본주당계속영업이익	188원	200원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 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	(11,357)	(125,153)
차감: 중단영업손실 중 우선주 귀속분	(5)	(57)
지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업손실	(11,352)	(125,096)
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당중단영업손실	(46)원	(504)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	(5)	(57)
가중평균유통우선주식수 (주1)	111,173주	113,648주
우선주 기본주당중단영업손실	(46)원	(504)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 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	(2,231,670)	(12)
가중평균유통보통주식수	245,955,977	248,187,635

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	(2,475)	-
가중평균유통우선주식수	111,173	113,648

26. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

당기말 현재 지배기업과 지배·종속관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위 지배기업	SK(주)
종속기업	주석 2 참조

(2) 주요 거래내역 및 채권·채무 내역

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

1) 연결실체내의 지배기업과 종속기업간의 거래는 연결채무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 및 전기 중 연결실체 외의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	22,083	5,592	9,637	47,368
기타 특수 관계자	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	-	-	-
	SK케미칼(주)	6,113	-	-	62
	SK가스(주)	5,516	36,531	-	78
	SK유화(주)	9,768	6,341	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	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	
에스케이텔링크(주)	29,067	-	-	196	

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
	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	-	-	-
	에스케이텔레시스(주)	331	664	-	35
	기타	83,768	3,486	864	12,815

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

(전 기)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입	
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	20,861	5,836	4,605	52,175	
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	8,375	-	-	14	
	SK에너지(주)	18,107	7,045,547	-	14,882	
	SK종합화학(주)	65,218	737,045	-	2,233	
	SK루브리컨츠(주)	818	15,545	-	2,062	
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,679	-	-	-	
	SKC(주)	25,958	34,458	-	159	
	SKC Inc.	66,093	-	-	-	
	SK디스크버리(주) (구, SK케미칼(주))	57,637	12,732	-	4	
	SK가스(주)	3,194	140,907	-	240	
	SK유화(주)	6,194	1,839	-	-	
	기타	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	317	23,264	-	-
	특수	SK Global Chemical Singapore Pte., Ltd.	-	-	-	36,423
	관계자	행복나라 주식회사	788	490	3,313	4,180
		인포섹(주)	229	-	420	4,655
		SK텔레콤(주)	73,468	1,157	94	5,976
		에스케이브로드밴드(주)	51,137	17	-	1,431
		에스케이텔링크(주)	40,814	-	-	148
		피에스앤마케팅(주)	1,044,911	-	-	134
		네트웍오앤에스(주)	7,551	-	-	-
		에스케이플래닛(주)	13,023	50	-	935
		SK해운(주)	4,560	-	-	240
		SK하이닉스(주)	6,762	-	-	-
		에스케이텔레시스(주)	71	3,594	-	-
		기타	25,503	353	2,252	3,963

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

2) 연결실체내의 지배기업과 종속기업간의 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기말 및 전기말 현재 연결실체 외의 특수관계자관련 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	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
	SK가스(주)	39	-	13	-	-	-	3
	SK텔레콤(주)	10,068	-	98	1,550	647	-	121
	에스케이브로드밴드(주)	1,284	-	-	-	85	-	-
	피에스앤마케팅(주)	221,423	-	-	-	-	-	-
	SK에미칼(주)	20,192	-	-	-	-	-	811
	SK유희(주)	1,218	-	-	-	-	-	-
기타	9,211	-	702	1,751	6,519	-	324	

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	1,265	-	2	704	2,487	-	73
공동기업	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	-	13,953	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	SK에너지(주)	4,443	-	2,941	403,951	1,317	19,939	50
	SK종합화학(주)	4,565	-	-	61,157	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	85	-	666	5,554	-	-	-
	SKC Inc.	24,290	-	-	-	-	-	-
	SK건설	4,947	-	-	-	-	-	2
	SK가스(주)	34	-	464	12,720	22	-	-
	SK텔레콤(주)	11,237	-	23	353	696	-	113
	에스케이브로드밴드(주)	4,253	-	-	-	85	-	21
	피에스앤마케팅(주)	243,363	-	2	-	831	-	211
	SK디스커버리(주) (구, SK에미칼(주))	13,939	-	-	168	-	-	1
	SK유희(주)	959	-	-	-	-	-	-
기타	8,575	-	1,077	6,794	6,174	-	173	

(3) 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	4,205	2,867
퇴직급여	1,037	663
합 계	5,242	3,530

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

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당 기				전 기		
		자금 차입	자금 상환	자금 대여	자금 회수	자금 차입	자금 상환	자금 대여
공동기업	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	-	-	7,637	2,700	-	-	2,654
기타특수관계자	SK에너지(주)	3,764	7,110	-	-	10,451	382	-

(5) 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. SK Networks Indonesia	USD	1,500	1,500

27. 중단영업

지배기업은 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 당기 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 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 당기말 기준으로 손실을 인식하였습니다.

(1) 중단영업손익의 주요 내역

당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	4,723,036	6,166,203
비용	(4,782,759)	(6,330,566)
세전손실	(59,723)	(164,363)
법인세효익	47,891	38,490
중단영업손실	(11,832)	(125,873)
지배기업의 소유주지분	(11,357)	(125,152)
비지배지분	(475)	(721)

(2) 중단영업 순현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(621,092)	49,037
투자활동으로 인한 현금흐름	589,017	(12,580)
재무활동으로 인한 현금흐름	(22,054)	24,381
순현금유입(유출)	(54,129)	60,838

28. 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	-
사업부문	패션사업부문	2,041	494	-
	자원사업부문 등 (주1)	248,280	112,707	(8,525)
재고자산 등	주유소 자산매각	9,200	-	-
매도가능금융자산	사천화환재생자원유한공사	1,637	-	-
합 계		261,923	113,855	(8,525)

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

(2) 매각예정비유동자산, 부채 및 자본 세부내역

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

(단위: 백만원)

구 분	합 계
자산:	
매출채권	4,424
기타금융자산(유동)	13,359
기타유동자산	1,621
파생금융자산(유동)	314
재고자산	44,409
매도가능금융자산(비유동)	8,034
관계기업및종속기업투자	62,962
투자부동산	119
기타금융자산(비유동)	1,409
기타비유동자산	28,753
유형자산	81,118
무형자산	898
이연법인세자산	2,901
합 계	250,321
부채:	
매입채무	9,709
단기차입금	22,739
기타유동부채	21,915
기타금융부채(유동)	7,134
유동성장기부채	1,670
미지급법인세	1,203
충당부채(유동)	2,294
차입금및사채(비유동)	42,745
이연법인세부채	2,174
충당부채	1,618
소 계	113,201
자본:	
매도가능금융자산평가이익	(9,086)
파생상품평가이익	561
소 계	(8,525)
합 계	104,676

29. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세효익	(31,487)	(12,104)
외화환산손실	42,506	71,801
외화환산이익	(42,501)	(32,745)
이자비용	78,711	84,746
이자수익	(11,848)	(18,021)
파생상품평가손실	8,960	14,989
파생상품평가이익	(2,151)	(30,790)
배당금수익	(475)	(1,545)
감가상각비	230,547	166,781
투자부동산감가상각비	19	96
무형자산상각비	12,288	9,220
퇴직급여	23,023	21,255
대손상각비	4,981	7,946
유형자산처분손실	13,814	5,017
유형자산처분이익	(9,195)	(3,346)
유형자산손상차손	2,903	22,852
유형자산폐기손실	6,077	-
투자부동산처분이익	-	(110)
투자부동산손상차손	4,000	-
무형자산처분손실	181	294
무형자산처분이익	(478)	(557)
무형자산손상차손	788	4,848
매도가능금융자산처분손실	1	665
매도가능금융자산처분이익	-	(4)
매도가능금융자산손상차손	248	9,414
매각예정비유동자산처분손실	5,474	-
매각예정비유동자산처분이익	(9,705)	-
매각예정비유동자산손상차손	177,374	15,786
지분법손실	-	2,640
지분법이익	(330)	(75)
사업양도이익	(171,125)	-
재고자산평가손실(총당금환입)	5,877	(7,403)
총당부채전입	13,936	55,785
중속기업투자처분손실	-	7,434
중속기업투자처분이익	-	(1,840)
관계기업및공동기업투자처분손실	-	2,979
기타	1,787	17,864
합 계	354,200	413,872

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	42,568	(206,128)
미수금	(2,789)	76,607
미수수익	57	(701)
선급금	(23,523)	24,263
선급비용	(31,222)	(56,667)
재고자산	(188,211)	422,574
렌탈자산	(122,652)	(473,996)
부가세예수금	(18,071)	7,765
매입채무	(505,180)	(67,525)
선수금	(25,960)	51,578
예수금	2,331	5,157
선수수익	15,902	4,122
미지급금	(35,686)	(18,367)
미지급비용	6,208	(2,460)
예수보증금	22,834	32,695
충당부채	(68,123)	(1,868)
기타유동부채	-	(1,597)
기타비유동부채	130	-
사외적립자산	11,177	(7,881)
퇴직금의 지급	(31,439)	(14,160)
기타	(1,591)	656
합 계	(953,240)	(225,933)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래

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

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	69,939	41,090
유형자산의 투자부동산으로의 대체	-	766
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	117,740	416,306
면세사업 자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	-	10,139
패션사업 자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	-	418,900
자원사업 등의 매각예정비유동자산 대체	248,280	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	1,014,531	(584,299)	(8,937)	(102,679)	318,616
유동성장기부채	167,808	(192,872)	-	346,442	321,378
사채	1,157,049	39,815	(558)	(257,373)	938,933
장기차입금	405,449	136,982	(153)	(252,650)	289,628

30. 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	342,009	366,373	273,597	330,642
	EUR	41,076	52,546	23,334	29,581
	JPY	21,134	201	-	-
	CNY	311,388	50,960	898,374	155,652
	기타		41,865		1,404
합 계			511,945		517,279
외화금융부채	USD	563,481	603,622	905,375	1,094,146
	EUR	40,471	51,773	29,432	37,311
	JPY	37,564	357	6,470	67
	CNY	258,020	42,225	209,085	36,226
	기타		12,166		59
합 계			710,143		1,167,809

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)	(9,145)	9,145	(4,850)	4,850

(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 매도가능금융자산중 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 32.9%(금액: 377,245백만원)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 영업이 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.

(원화단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	1,517,000	(157,465)	1,359,535	1,915,711	(165,802)	1,749,909
당기손익인식금융자산	1,060	-	1,060	32,947	-	32,947
위험회피회계금융자산	-	-	-	2,677	-	2,677
매도가능금융자산	50,232	-	50,232	40,772	-	40,772
만기보유금융자산	870	-	870	938	-	938
합 계	1,569,162	(157,465)	1,411,697	1,993,045	(165,802)	1,827,243

(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	1,988,494	1,988,494	1,907,115	81,379	-	-
단기차입금	417,019	417,019	307,823	109,196	-	-
장기차입금	497,982	523,272	34,010	116,989	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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,600,460	2,600,460	2,550,920	49,540	-	-
단기차입금	1,014,531	1,014,531	602,113	412,418	-	-
장기차입금	443,406	472,568	4,150	47,078	384,974	36,366
사채	1,286,900	1,400,252	8,449	155,348	1,135,120	101,335
기타금융부채	414,230	414,230	53,067	203,487	157,676	-
소 계	5,759,527	5,902,041	3,218,699	867,871	1,677,770	137,701
파생금융부채:						
통화선도	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
소 계	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
합 계	5,774,338	5,916,852	3,219,936	881,445	1,677,770	137,701

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 38.68%(전기말: 44.8%)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	당 기	전 기
부 채	4,878,871	6,214,780
자 본	2,348,501	2,405,537
부채비율	207.7%	258.4%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	1	1	5	8	5	5	20	20	-	-	36	39	
투입 시간	분·반기검토	13	24	157	171	1,611	2,343	1,635	1,276	127	103	-	-	3,543	3,917
	감사	48	67	198	199	2,377	2,243	2,170	1,998	628	444	-	-	5,421	4,951
	합계	61	91	355	370	3,988	4,586	3,805	3,274	755	547	-	-	8,964	8,868

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.08.21~2017.08.24 2017.09.18~2017.09.22				15 일					
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주					
	2017.11.20~2017.12.01	10	일	10	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토			
	2018.01.15~2018.02.09	20	일	8	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등			
2018.02.12~2018.03.09	20	일	8	명	9	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017. 12. 29				1 일					
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 대전, 부산물류센터), EM(직영주유소 6곳), Car Life(부산, 동탄, 안성물류센터), 워커히									
	실사(입회)대상	상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017. 12. 29				1 일					
	실사(입회)장소	본사 및 워커히									
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회		○		
	기타조회	타처보관재고조회, 견질제공어음조회									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회							
	수행시기	2017.05.11, 2017.08.03, 2017.11.07, 2018.03.06									