

SK네트웍스 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제69기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제68기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	8
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12
· 주식	13
내부회계관리제도 감사의견	117
외부감사 실시내용	122

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) COVID-19로 인한 호텔사업부 자산손상

주석 3-(8)에서 기술한 바와 같이 COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다. 회사의 재무제표 전반에 미치는 영향에 대해 검토한 결과, 호텔사업부의 자산손상에 유의적인 위험이 있을 것으로 판단됩니다. 실제로 당기 중 호텔 휴장과 사회적 거리두기의 여파로 호텔사업부는 31,016백만원의 영업손실을 기록하였습니다. 또한 당기말 현재 호텔사업부의 유형자산 및 사용권자산은 766,576백만원으로 전체 재무제표 및 호텔부문 재무제표에 미치는 영향이 유의적이며, 현금창출단위별 회수가능가액 추정 시 미래 예상현금흐름 및 주요 가정(향후 사업계획, 할인율 등)에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성이 존재합니다. 그러므로 우리는 COVID-19으로 인한 호텔사업부 자산손상을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 손상검사와 관련한 내부프로세스 이해 및 내부통제제도에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 회사의 현금창출단위 식별 및 손상징후 검토내용에 대한 독립적인 검토
- 회사 측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 손상검사 시 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토

(2) 특수관계자 거래의 표시와 공시 및 비상장주식 공정가치 평가

회사는 특수관계자와의 거래 및 채권, 채무가 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 당기 중 투자거래 등 영업활동 이외의 거래 규모가 점차 증가하고 있습니다. 특히, 회사는 종속기업을 통해 해외 비상장주식 및 펀드 등에 투자하고 있으며, 이러한 거래는 회사의 일상적인 영업활동 외에 특수관계자를 통한 비영업적인 거래로써 해당 거래로 인해 인식한 투자주식의 공정가치 평가와 관련하여 미래예상현금흐름 및 주요 가정에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성이 존재합니다. 또한, 특수관계자와의 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는 데에 오류 발생가능성이 존재합니다. 이에 우리는 특수관계자 거래의 표시 및 공시와 당기 중 특수관계자를 통해 취득한 비상장주식의 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록, 전자공시내역, 세무신고자료 등의 문서 검토를 통해 특수관계자 거래 내역의 완전성 확인
- 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시를 위해 구축된 회사의 프로세스 이해 및 설계, 운영의 효과성 평가
- 유의적인 특수관계자 거래에 대하여 외부 조회 및 부문감사인과의 커뮤니케이션 수행
- 보고기간 중 특수관계자와의 유의적인 거래 중 정상적인 영업활동 외에 투자/재무거래 등 비정상적 거래 식별 및 해당 거래의 발생사실에 대한 입증시사
- 특수관계자를 통해 취득한 비상장주식의 공정가치 평가와 관련하여 회사의 외부 평가 전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조배건입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 박상규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 팔달구 매산로52번길 4(매산로 2가)

(전 화) 070-7800-2114

재무상태표

제 69(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
자산					
I. 유동자산			2,104,246		1,937,401
1. 현금및현금성자산	4	1,085,688		657,406	
2. 단기금융상품	4, 30	4,519		4,515	
3. 매출채권	4, 5, 26, 30	525,754		550,524	
4. 파생금융자산	4, 17, 30	10,873		1,245	
5. 유동성금융리스채권	4, 5, 13, 30	10,278		2,511	
6. 기타금융자산	4, 5, 26, 30	38,857		37,697	
7. 기타유동자산	6	62,608		107,604	
8. 재고자산	7	285,586		439,508	
9. 매각예정비유동자산	27, 28	80,083		136,391	
II. 비유동자산			3,576,300		3,918,038
1. 장기금융상품	4	37		37	
2. 장기매출채권	4, 5, 30	3,857		12,159	
3. 장기투자증권	4, 8, 30	195,979		122,980	
4. 종속기업 및 관계기업투자	9	1,391,014		1,301,923	
5. 금융리스채권	4, 5, 13, 30	76,045		26,431	
6. 기타금융자산	4, 5, 26, 30	40,340		37,497	
7. 유형자산	10, 21	1,082,677		1,154,136	
8. 무형자산	11	39,332		31,786	
9. 투자부동산	12	119,733		256,265	
10. 사용권자산	13	577,512		865,549	
11. 이연법인세자산	24	32,194		70,123	
12. 기타비유동자산	14, 18	17,580		39,152	
자산총계			5,680,546		5,855,439
부채					
I. 유동부채			2,312,733		2,515,605
1. 매입채무	4, 26, 30	888,627		769,175	
2. 단기차입금	4, 15, 29, 30	656,597		561,983	
3. 유동성장기부채	4, 15, 29, 30	224,100		506,805	
4. 파생금융부채	4, 17, 30	2,500		29,000	
5. 유동성리스부채	4, 13, 29, 30	334,816		381,393	
6. 기타금융부채	4, 26, 30	131,711		142,425	
7. 당기법인세부채	24	11,127		21,320	

과 목	주 석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
8. 유동총당부채	19	2,177		1,696	
9. 기타유동부채	16	61,078		101,808	
II. 비유동부채			1,321,992		1,371,065
1. 차입금및사채	4, 15, 29, 30	877,474		702,919	
2. 파생금융부채	4, 17, 30	236		1,459	
3. 리스부채	4, 13, 29, 30	347,330		542,463	
4. 기타금융부채	4, 26, 30	90,843		118,355	
5. 총당부채	19	4,140		869	
6. 기타비유동부채	18, 20	1,969		5,000	
부 채 총 계			3,634,725		3,886,670
자 본					
I. 자본금	22		648,654		648,654
1. 보통주자본금		620,469		620,469	
2. 우선주자본금		28,185		28,185	
II. 자본잉여금	22		787,513		787,513
III. 이익잉여금	22		724,758		692,185
IV. 기타자본항목	22		(115,104)		(159,583)
자 본 총 계			2,045,821		1,968,769
부 채 와 자 본 총 계			5,680,546		5,855,439

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 69(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
I. 매출액	23, 26		8,152,467		8,062,953
II. 매출원가	7, 23, 26		7,683,333		7,600,730
III. 매출총이익			469,134		462,223
IV. 판매비와관리비	18, 23, 26		493,148		508,553
V. 영업손실			(24,014)		(46,330)
금융수익	4, 17, 23	179,292		188,804	
금융원가	4, 17, 23	208,225		246,900	
기타영업외수익	4, 23	92,837		141,208	
기타영업외비용	4, 23	18,091		26,507	
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			21,799		10,275
VII. 계속영업법인세비용	24		16,774		58,097
VIII. 계속영업당기순이익(손실)			5,025		(47,822)
IX. 중단영업이익	27		50,818		51,599
X. 당기순이익			55,843		3,777
XI. 기타포괄손익			46,502		16,977
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		44,933		16,957	
순확정급여부채의 재측정요소	18	122		5,428	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	4, 8	44,811		11,529	
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목		1,569		20	
파생상품평가이익	4, 17	1,569		20	
XII. 총포괄이익			102,345		20,754
XIII. 주당손익	25				
보통주 기본주당이익			255원		17원
보통주 기본주당계속영업이익(손실)			23원		(213)원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 69(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2020.1.1 (전기초)	648,654	788,090	711,897	(56,260)	2,092,381
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	3,777	-	3,777
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	5,428	-	5,428
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	(36)	11,565	11,529
파생상품평가이익	-	-	-	20	20
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(28,881)	-	(28,881)
자기주식의 취득	-	-	-	(115,046)	(115,046)
주식보상비용	-	-	-	138	138
동일지배거래	-	(577)	-	-	(577)
2020.12.31 (전기말)	648,654	787,513	692,185	(159,583)	1,968,769
2021.1.1 (당기초)					
2021.1.1 (당기초)	648,654	787,513	692,185	(159,583)	1,968,769
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	55,843	-	55,843
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	122	-	122
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	2,845	41,966	44,811
파생상품평가이익	-	-	-	1,569	1,569
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(26,237)	-	(26,237)
주식보상비용	-	-	-	944	944
2021.12.31 (당기말)	648,654	787,513	724,758	(115,104)	2,045,821

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 69(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	제 69(당) 기	제 68(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	503,382	(79,213)
1. 당기순이익	55,843	3,777
2. 비현금항목 조정 (주석 29)	190,120	261,857
3. 운전자본 조정 (주석 29)	302,675	(273,288)
4. 이자의 수취	34,082	6,353
5. 이자의 지급	(61,241)	(68,624)
6. 배당금의 수취	1,105	65
7. 법인세의 납부	(19,202)	(9,353)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	173,849	1,336,248
1. 단기금융상품의 순증감	(4)	(4)
2. 파생금융상품의 순증감	(26,909)	(8,031)
3. 장기투자증권의 처분	23,480	5,800
4. 장기투자증권의 취득	(35,664)	(39,713)
5. 종속기업및관계기업투자의 처분	9,165	301,670
6. 종속기업및관계기업투자의 취득	(82,357)	(158,864)
7. 유형자산의 처분	33,816	14,755
8. 유형자산의 취득	(85,308)	(78,020)
9. 무형자산의 처분	1,874	3,495
10. 무형자산의 취득	(2,638)	(2,842)
11. 투자부동산의 처분	140,058	-
12. 보증금의 순증감	(2,158)	13,812
13. 매각예정비유동자산의 처분	90,303	-
14. 사업부의 양도	39,840	1,271,467
15. 사업부의 양수	-	(1,894)
16. 기타비유동자산의 감소	70,351	14,617
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(248,949)	(950,007)
1. 단기차입금의 순증감	73,839	(94,416)
2. 유동성장기부채의 상환	(507,492)	(484,679)
3. 사채의 발행	398,389	-
4. 자기주식의 취득	-	(115,046)
5. 배당금의 지급	(26,237)	(28,881)
6. 리스부채의 감소	(187,448)	(226,985)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I+II-III)	428,282	307,028
V. 기초의 현금및현금성자산	657,406	350,378
VI. 기말의 현금및현금성자산	1,085,668	657,406

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 69(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1953년 4월 8일 창립되어, 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립등기 되었습니다. 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 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(6.64%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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

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

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 2월 10일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 제1039호 금융상품: 인식과 측정, 제1107호 금융상품: 공시, 제1104호 보험계약 및 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건을 충족하는 경우, 금융상품 재측정에 따른 손익을 인식하지 않는 예외규정을 제공합니다. 또한, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생하는 경우에도 특정조건 충족시 위험회피회계를 유지할 수 있는 예외규정 등을 포함하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 유의적인(significant) 회계정책 대신 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 요구하고, 중요한(material) 회계정책 정보의 의미를 설명하고 있습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1008호 상 회계추정치를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액이라고 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용 대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의 시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

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

(2) 유동성 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식하나 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

(4) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채 등)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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

4) 금융부채

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

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

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

5) 금융보증부채

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

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

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

6) 금융부채의 제거

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

(5) 금융상품의 상계

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

(6) 파생금융상품 및 위험회피회계

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

1) 위험회피회계

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

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

2) 공정가치위험회피

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

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

3) 현금흐름위험회피

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

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

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법(단, 글로벌부분의 일부 상품 및 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다.

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

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

(9) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(10) 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 10년
건축물	20 ~ 40년	렌탈자산	3 ~ 5년
탱 크	20 ~ 40년	공기구비품	4년
기계장치	6 ~ 8년	기타유형자산	4 ~ 10년

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

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

(11) 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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.

(12) 영업권

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

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

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

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

(14) 투자부동산

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

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

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

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

(15) 리스거래

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

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

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

구분	내용연수	구분	내용연수
부동산	20 ~ 40년	차량운반구	3 ~ 4년

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

② 리스부채

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

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

(16) 차입원가

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

(17) 매각예정비유동자산

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

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

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

(18) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 철강, 화학, 자동차 관련 재화 등을 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 고객에게 재화를 인도하여 재화의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

2) 용역의 제공

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

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

3) 이자수익

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

4) 수수료 수익

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

5) 임대수익

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

6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

7) 계약자산 및 부채

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

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

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

5) 해고급여

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

(20) 충당부채 및 우발부채

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

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

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

1) 하자보수충당부채

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

2) 복구충당부채

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

3) 손실충당부채

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

4) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

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

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

(21) 자기주식

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

(22) 외화환산

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

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

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(23) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

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

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

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

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(24) 주당이익

기본주당이익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

(25) 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

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

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 금융자산의 공정가치 평가

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

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

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

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(6) 이연법인세

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나, 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우, 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(8) COVID-19과 관련한 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 당사는 정보통신 유통사업, 글로벌 Trading 사업, 렌터카, 자동차 경정비 등의 Car Biz. 사업을 영위하고 있으며, 워커히 호텔을 운영하고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 이연법인세자산의 실현가능성 등 입니다. 당사는 COVID-19이 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19이 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	1,085,688	-	1,085,688
단기금융상품	-	4,519	-	4,519
매출채권	52,088	473,666	-	525,754
파생금융자산	10,873	-	-	10,873
유동성금융리스채권	-	10,278	-	10,278
기타금융자산:				
미수금	-	38,547	-	38,547
미수수익	-	3	-	3
보증금	-	307	-	307
소 계	62,961	1,613,008	-	1,675,969
비유동자산:				
장기금융상품	-	37	-	37
장기매출채권	-	3,857	-	3,857
장기투자증권	61,658	-	134,321	195,979
금융리스채권	-	76,045	-	76,045
기타금융자산:				
장기보증금	-	40,340	-	40,340
소 계	61,658	120,279	134,321	316,258
합 계	124,619	1,733,287	134,321	1,992,227

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	657,406	-	657,406
단기금융상품	-	4,515	-	4,515
매출채권	140,357	410,167	-	550,524
파생금융자산	1,245	-	-	1,245
유동성금융리스채권	-	2,511	-	2,511
기타금융자산:				
미수금	-	37,337	-	37,337
미수수익	-	3	-	3
보증금	-	357	-	357
소 계	141,602	1,112,296	-	1,253,898
비유동자산:				
장기금융상품	-	37	-	37
장기매출채권	-	12,159	-	12,159
장기투자증권	49,288	-	73,692	122,980
금융리스채권	-	26,431	-	26,431
기타금융자산:				
장기보증금	-	37,497	-	37,497
소 계	49,288	76,124	73,692	199,104
합 계	190,890	1,188,420	73,692	1,453,002

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	888,627	-	888,627
단기차입금	-	656,597	-	656,597
유동성장기부채	-	224,100	-	224,100
파생금융부채	2,500	-	-	2,500
유동성리스부채	-	334,816	-	334,816
기타금융부채:				
미지급금	-	89,957	-	89,957
미지급비용	-	9,276	-	9,276
금융보증부채	-	679	-	679
예수보증금	-	31,799	-	31,799
소 계	2,500	2,235,851	-	2,238,351
비유동부채:				
차입금및사채	-	877,474	-	877,474
파생금융부채	-	-	236	236
리스부채	-	347,330	-	347,330
기타금융부채:				
예수보증금	-	90,843	-	90,843
소 계	-	1,315,647	236	1,315,883
합 계	2,500	3,551,498	236	3,554,234

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	769,175	-	769,175
단기차입금	-	561,983	-	561,983
유동성장기부채	-	506,805	-	506,805
파생금융부채	28,153	-	847	29,000
유동성리스부채	-	381,393	-	381,393
기타금융부채:				
미지급금	-	99,096	-	99,096
미지급비용	-	12,682	-	12,682
금융보증부채	-	752	-	752
예수보증금	-	29,895	-	29,895
소 계	28,153	2,361,781	847	2,390,781
비유동부채:				
차입금및사채	-	702,919	-	702,919
파생금융부채	-	-	1,459	1,459
리스부채	-	542,463	-	542,463
기타금융부채:				
예수보증금	-	118,355	-	118,355
소 계	-	1,363,737	1,459	1,365,196
합 계	28,153	3,725,518	2,306	3,755,977

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	13,494	-	-	(52,528)	-
배당금수익	-	-	1,105	-	-	-
대손상각비	-	(3,808)	-	-	-	-
파생상품 관련 손익	119,242	-	-	(56,364)	-	2,070
외화거래 관련 손익	-	12,722	-	-	(68,106)	-
금융자산 평가손익-기타포괄손익	-	-	55,364	-	-	-
금융자산 처분손익-당기손익	2,607	(2,462)	-	-	-	-
금융자산 처분손익-기타포괄손익	-	-	2,845	-	-	-
합 계	121,849	19,946	59,314	(56,364)	(120,634)	2,070

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	6,354	-	-	(63,223)	-
배당금수익	5	-	60	-	-	-
대손상각비	-	(5,223)	-	-	-	-
파생상품 관련 손익	84,301	-	283	(102,136)	-	(256)
외화거래 관련 손익	-	(1,841)	-	-	18,449	-
금융자산 평가손익-기타포괄손익	-	-	15,257	-	-	-
금융자산 처분손익-당기손익	-	(4,255)	-	-	-	-
금융자산 처분손익-기타포괄손익	-	-	(36)	-	-	-
합 계	84,306	(4,965)	15,564	(102,136)	(44,774)	(256)

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

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,037,782	1,036,059	1,028,440	1,052,465
차입금	720,389	719,041	743,267	743,366

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(1.78% ~ 3.53%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	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 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 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 :				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	52,088	52,088
장기투자증권	-	-	61,658	61,658
파생금융자산	-	10,873	-	10,873
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권	26,488	-	107,833	134,321
합 계	26,488	10,873	221,579	258,940
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	2,500	-	2,500
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	236	-	236
합 계	-	2,736	-	2,736

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	140,357	140,357
장기투자증권	-	-	49,288	49,288
파생금융자산	-	1,245	-	1,245
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권	20,460	-	53,232	73,692
합 계	20,460	1,245	242,877	264,582
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	28,153	-	28,153
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	2,306	-	2,306
합 계	-	30,459	-	30,459

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

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

① 통화선도 및 통화스왑

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

② 이자율스왑

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

③ 채무증권

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

④ 비상장주식

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

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

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

(단위: 백만원)

계정과목	거 래 처	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	하나은행	4,519	4,515	에스크로계좌
장기금융상품	하나은행 등	37	37	당좌개설보증금
장기투자증권	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		
	원가	손실총당금	장부금액	원가	손실총당금	장부금액
매출채권 (주1)	636,179	(110,425)	525,754	659,967	(109,443)	550,524
유동성금융리스채권	10,278	-	10,278	2,511	-	2,511
미수금	53,436	(14,889)	38,547	50,125	(12,788)	37,337
미수수익	1,312	(1,309)	3	1,312	(1,309)	3
보증금	307	-	307	357	-	357
장기매출채권	3,861	(4)	3,857	12,171	(12)	12,159
금융리스채권	76,045	-	76,045	26,431	-	26,431
장기대여금	33,161	(33,161)	-	33,161	(33,161)	-
장기미수금	26,353	(26,353)	-	25,778	(25,778)	-
장기보증금	40,340	-	40,340	37,497	-	37,497
합 계	881,272	(186,141)	695,131	849,310	(182,491)	666,819

(주1) 당기말 현재 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 52,088백만원(전기말: 140,357백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	182,491	250,229
충당금 설정	3,808	5,223
대체	-	3,098
제각	-	(76,063)
기타 (매각예정으로 분류 등)	(158)	4
기말(주1)	186,141	182,491

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	428,966	94,520	645	5,480	110,429	640,040
기타채권 (주1)	139,003	7,431	345	18,741	75,712	241,232
합 계	567,969	101,951	990	24,221	186,141	881,272

(주1) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	316,356	237,907	585	7,835	109,455	672,138
기타채권 (주1)	57,080	4,160	2,779	40,117	73,036	177,172
합 계	373,436	242,067	3,364	47,952	182,491	849,310

(주1) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

6. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	12,697	35,609
선급비용	49,911	71,995
합 계	62,608	107,604

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
원재료	2,496	-	2,496	2,342	-	2,342
제품	-	-	-	119	-	119
상품	272,374	(15,936)	256,438	448,598	(29,627)	418,971
미착품	26,652	-	26,652	18,076	-	18,076
합 계	301,522	(15,936)	285,586	469,135	(29,627)	439,508

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 13,691백만원(전기: 재고자산평가손실 7,588백만원)입니다.

8. 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정 (주1)	합 계	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정 (주1)	합 계
지분상품:						
활성시장에서 거래되는 지분증권	-	26,488	26,488	-	20,460	20,460
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	1,921	107,833	109,754	16,922	53,232	70,154
소 계	1,921	134,321	136,242	16,922	73,692	90,614
채무상품 등:						
수익증권 등	45,868	-	45,868	25,556	-	25,556
채무증권	13,869	-	13,869	6,810	-	6,810
소 계	59,737	-	59,737	32,366	-	32,366
합 계	61,658	134,321	195,979	49,288	73,692	122,980

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말
	지분율	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	3,124	3,124	3,198
코람코에너지리츠	7.45%	18,000	23,364	23,364	17,262
합 계		20,402	26,488	26,488	20,460

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
(주)메쉬코리아 (주1)	-	-	-	14,978
SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.86%	5,724	16,359	8,966
컬리 (주2)	3.32%	23,430	82,297	32,090
파킹클라우드 (주1)	-	-	-	3,000
SK상생펀드	2.30%	1,500	1,500	1,500
한국경제신문	1.03%	2,027	1,010	1,010
코리아이플랫폼	3.18%	1,000	1,000	1,000
기타	-	10,314	917	939
합 계		56,351	109,754	70,154

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 처분하였습니다.

(주2) 당기 중 보유중이던 전환우선주를 보통주로 전환한 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	122,980	73,846
취득	35,664	39,713
처분	(18,029)	(5,836)
평가(기타포괄손익)	55,364	15,257
기말	195,979	122,980

9. 종속기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	86.50%	22,918	19,316	19,316
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	100.00%	610,000	610,000	610,000
SK렌터카(주)	대한민국	차량렌탈업	72.95%	558,309	558,309	558,309
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주1)	중국	지주회사	100.00%	148,584	-	-
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd. (주2)	중국	석유류도소매업	-	-	-	-
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	7,218	7,218	7,218
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	41,686	23,000	23,000
SK Networks HongKong Ltd. (주3)	홍콩	무역업	100.00%	33,504	31,521	40,317
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	100.00%	1,902	1,902	1,902
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	2,052	2,052	2,052
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	100.00%	14,633	-	-
SK Networks Resources Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	100.00%	4,224	-	-
SK Networks Middle East FZE (주2)	아랍에미리트	무역업	-	-	-	308
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	말레이시아	무역업	100.00%	389	389	389
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	56.00%	4,378	387	387
SK Networks America Inc.	미국	무역업	100.00%	4,298	4,298	4,298
SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	브라질	무역업	100.00%	1,120	1,120	1,120
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	100.00%	297	297	297
민딧(주) (주4)	대한민국	제조 및 판매업	100.00%	55,675	55,675	9,400
MINITIT VINA (주5)	베트남	제조 및 판매업	-	-	-	2,748
TenX Capital (주6)	미국	투자업	100.00%	38,145	38,145	1,397
카티니(주) (주7)	대한민국	전자상거래 소매업	100.00%	17,920	17,920	-
합 계				1,567,252	1,371,549	1,282,458

(주1) 전기 이전에 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 보유지분 전부를 처분하였습니다.

(주3) 당기 중 유상감자로 인해 잔액이 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 잔여 지분 취득 및 추가 출자하였습니다.(주석 31 참조)

(주5) 당기 중 종속기업인 민딧(주)에 당사가 보유하던 지분 전부를 양도하였습니다(주석 31 참조).

(주6) 당기 중 추가 출자하였습니다.

(주7) 당기 중 신규 설립 및 추가 출자하였습니다.(주석 31 참조)

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79%	9,780	9,780	9,780
SK Latin America Investment S.A.	스페인	투자업	21.79%	9,685	9,685	9,685
합 계				19,465	19,465	19,465

10. 유형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	588,098	-	588,098	586,691	-	586,691
건물	513,266	(197,458)	315,808	459,198	(185,767)	273,431
구축물	34,560	(22,381)	12,179	33,853	(21,856)	11,997
탱크	616	(198)	418	758	(248)	510
기계장치	49,703	(37,449)	12,254	45,042	(36,763)	8,279
차량운반구	1,485	(1,305)	180	1,959	(1,585)	374
렌탈자산	89,319	(42,978)	46,341	201,511	(91,842)	109,669
공기구비품	116,281	(93,708)	22,573	147,296	(107,606)	39,690
기타유형자산	148,116	(68,394)	79,722	128,224	(54,744)	73,480
건설중인자산	5,104	-	5,104	50,015	-	50,015
합 계	1,546,548	(463,871)	1,082,677	1,654,547	(500,411)	1,154,136

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	사업부매각 (주1)	손 상	기타 (주2)	기 말
토지	586,691	6,400	(12,351)	-	-	-	7,358	588,098
건물	273,431	212	(3,406)	(12,432)	-	-	58,003	315,808
건축물	11,997	669	(1,096)	(1,249)	-	-	1,858	12,179
탱크	510	-	(51)	(41)	-	-	-	418
기계장치	8,279	1,964	(52)	(3,392)	-	-	5,455	12,254
차량운반구	374	-	(24)	(170)	-	-	-	180
렌탈자산	109,669	151	-	(20,543)	(336)	-	(42,600)	46,341
공기구비품	39,690	12,916	(265)	(14,034)	(16,442)	-	708	22,573
기타유형자산	73,480	1,430	(456)	(16,253)	-	(1,086)	22,607	79,722
건설중인자산	50,015	61,714	-	-	(739)	-	(105,886)	5,104
합 계	1,154,136	85,456	(17,701)	(68,114)	(17,517)	(1,086)	(52,497)	1,082,677

(주1) 당기 중 민팅 사업부문 및 타이어픽 사업부문을 각각 민팅(주)와 카티니(주)에 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산, 재고자산, 투자부동산, 매각예정자산과의 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합 (주1)	취 득	처 분	감가상각비	손 상	기타 (주2)	기 말
토지	695,862	-	-	(7,935)	-	-	(101,236)	586,691
건물	311,206	-	-	(2,726)	(12,481)	-	(22,568)	273,431
건축물	16,119	-	-	(1,514)	(1,431)	-	(1,177)	11,997
탱크	389	-	107	(54)	(30)	-	98	510
기계장치	10,344	-	909	(1,587)	(3,235)	-	1,848	8,279
차량운반구	654	-	134	(142)	(272)	-	-	374
렌탈자산	270,382	-	3,646	-	(45,318)	-	(119,041)	109,669
공기구비품	39,661	5	17,093	(2,807)	(15,601)	-	1,339	39,690
기타유형자산	82,885	-	5,036	(739)	(14,296)	(3,270)	3,864	73,480
건설중인자산	13,076	-	54,206	-	-	(4,520)	(12,747)	50,015
합 계	1,440,578	5	81,131	(17,504)	(92,664)	(7,790)	(249,620)	1,154,136

(주1) 전기 중 SK텔링크(주)로부터 중고폰사업부를 인수하면서 인식한 금액입니다.

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산, 재고자산, 투자부동산, 매각예정자산과의 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 유형자산손상검토

당기 중 개별자산 손상 이외에, COVID-19의 영향으로 호텔사업부에 대한 손상징후를 식별하였으며 손상검사 결과, 일부 현금창출단위에서 손상이 발생하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정은 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기말 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

(단위: 백만원)

회수가능액	금 액	영구성장율	할인율 (주1)
사용가치	14,026	0%	11.33%

(주1) 가중평균자본비용에 근거하여 추정하였습니다.

손상 검토 결과, 회수가능가액을 초과하는 장부금액 1,086백만원에 대해 손상을 인식하였습니다.

(4) 당기 중 자본화된 차입원가는 1,061백만원이며, 자본화이자율은 2.41%입니다.

11. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	103,656	(80,636)	23,020	91,740	(74,119)	17,621
산업재산권	316	(264)	52	316	(238)	78
회원권	15,285	(17)	15,268	13,596	(17)	13,579
기타무형자산	11,958	(10,966)	992	11,302	(10,794)	508
합 계	131,215	(91,883)	39,332	116,954	(85,168)	31,786

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	사업부매각 (주1)	기 타 (주2)	기 말
개발비	17,621	70	(1,661)	(7,496)	(3,527)	18,013	23,020
산업재산권	78	-	-	(26)	-	-	52
회원권	13,579	2,349	(660)	-	-	-	15,268
기타무형자산	508	151	-	(175)	(41)	549	992
합 계	31,786	2,570	(2,321)	(7,697)	(3,568)	18,562	39,332

(주1) 당기 중 민딧 사업부문 및 타이어픽 사업부문을 각각 민딧(주)와 카티니(주)에 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 유형자산과 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합 (주1)	취 득	처 분	상 각	기 타 (주2)	기 말
개발비	14,185	1,164	536	-	(5,705)	7,441	17,621
산업재산권	106	-	-	-	(28)	-	78
회원권	15,240	-	2,044	(3,705)	-	-	13,579
기타무형자산	398	-	262	-	(152)	-	508
합 계	29,929	1,164	2,842	(3,705)	(5,885)	7,441	31,786

(주1) 전기 중 SK텔링크(주)로부터 중고폰사업부를 인수하면서 인식한 금액입니다.

(주2) 유형자산, 매각예정비유동자산과 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	처 분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	237,520	(124,489)	-	(7,194)	105,837
건물	18,745	(2,365)	(652)	(1,832)	13,896
합 계	256,265	(126,854)	(652)	(9,026)	119,733

(주1) 유형자산과 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	70,093	-	167,427	237,520
건물	3,901	(252)	15,096	18,745
합 계	73,994	(252)	182,523	256,265

(주1) 유형자산과 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	4,371	6,161
투자부동산 감가상각비	(652)	(252)
합 계	3,719	5,909

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 128,510백만원입니다.

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
부동산	160,366	(56,824)	103,542	105,257	(50,707)	54,550
차량운반구	923,119	(449,149)	473,970	1,205,711	(394,712)	810,999
합 계	1,083,485	(505,973)	577,512	1,310,968	(445,419)	865,549

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	54,550	137,823	(22,351)	(66,480)	103,542
차량운반구	810,999	-	(155,565)	(181,464)	473,970
합 계	865,549	137,823	(177,916)	(247,944)	577,512

(주1) 중도해지 및 전대리스 제공으로 인해 감소하였습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	대 체(주1)	기 타(주2)	기 말
부동산	34,720	35,007	(15,692)	1,249	(734)	54,550
차량운반구	1,202,420	9,965	(204,788)	-	(196,598)	810,999
합 계	1,237,140	44,972	(220,480)	1,249	(197,332)	865,549

(주1) 당초 매각예정비유동자산으로 분류되었던 석유제품소매사업 관련 사용권자산 중 매각 대상에서 제외된 자산의 사용권자산 대체가 포함되어 있습니다.

(주2) 중도해지 등으로 인해 감소하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	923,856	137,197	26,661	(214,109)	(191,459)	682,146	334,816	347,330

(주1) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	대 체 (주1)	기 타 (주2)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	1,295,471	50,686	35,990	(262,975)	1,059	(196,375)	923,856	381,393	542,463

(주1) 당초 매각예정부채로 분류되었던 석유제품소매사업 관련 리스부채 중 매각 대상에서 제외된 부채의 리스부채 대체가 포함되어 있습니다.

(주2) 중도해지로 인해 감소하였습니다.

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 515백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 450백만원, 그리고 변동리스료 804백만원을 매출원가 및 판매관리비로 인식하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금유출은 215,878백만원입니다. 한편, 당기에 전대리스에서 발생한 수익은 264,092백만원입니다.

(4) 당기말 현재 차량 등 운용리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	173,111
1년 초과 2년 이내	61,196
2년 초과 3년 이내	3,454
3년 초과	2
합 계	237,763

(5) 당기말 현재 금융리스계약의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	10,431	10,278
1년 초과 2년 이내	10,644	10,201
2년 초과 3년 이내	10,837	10,103
3년 초과 4년 이내	11,019	9,992
4년 초과 5년 이내	11,099	9,792
5년 초과	43,511	35,957
합 계	97,541	86,323

(6) 당기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
리스총투자	97,541
리스순투자	86,323
미실현이자수익	11,218

리스순투자와 관련하여 당기에 인식한 이자수익은 1,787백만원입니다.

14. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	9,655	29,666
기타투자자산	7,925	9,486
합 계	17,580	39,152

15. 차입금 및 사채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	656,597	-	561,983	-
장기차입금 및 사채:				
장기차입금	34,158	29,634	117,492	63,792
사채	189,942	847,840	389,313	639,127
소 계	224,100	877,474	506,805	702,919
합 계	880,697	877,474	1,068,788	702,919

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
유산스차입금	Libor + 0.30% 외	604,509	421,626
수출어음할인	Libor + 0.70% 외	52,088	140,357
합 계		656,597	561,983

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	1.02%~1.25%	5,459	56,284
시설자금대출	2.75%	58,333	125,000
소계		63,792	181,284
차감: 유동성대체		(34,158)	(117,492)
합계		29,634	63,792

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	-	-	150,000
제179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
제180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	-	-	80,000
제181-1회 회사채	2018-04-18	2021-04-18	-	-	160,000
제181-2회 회사채	2018-04-18	2023-04-18	2.93%	140,000	140,000
제182-1회 회사채	2019-04-19	2022-04-19	1.95%	90,000	90,000
제182-2회 회사채	2019-04-19	2024-04-19	2.09%	200,000	200,000
제182-3회 회사채	2019-04-19	2026-04-19	2.28%	110,000	110,000
제183-1회 회사채	2021-04-19	2024-04-19	1.54%	170,000	-
제183-2회 회사채	2021-04-19	2026-04-19	1.97%	150,000	-
제183-3회 회사채	2021-04-19	2028-04-19	2.23%	80,000	-
소계				1,040,000	1,030,000
차감: 사채할인발행차금				(2,218)	(1,560)
유동성대체				(189,942)	(389,313)
합계				847,840	639,127

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	10,157	20,961
선수수익	2,238	253
예수금	6,570	8,018
부가세예수금	13,274	52,199
유동성계약부채	28,839	20,377
합 계	61,078	101,808

17. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	17	2021-11-19 외	2022-02-03 외	1.1255 ~ 1.2241	USD	72,597	EUR	60,352
	68	2021-07-07 외	2022-01-10 외	1,133.5 ~ 1,204	USD	668,394	KRW	789,406
	32	2021-10-25 외	2022-03-29 외	1.1268 ~ 1.1725	EUR	78,836	USD	90,046
	2	2021-12-28 외	2022-01-11 외	1.3444 ~ 1.3506	GBP	96	USD	130
	7	2021-12-22 외	2022-01-21 외	1,182.79 ~ 1,190.25	KRW	74,750	USD	62,949
이자율스왑	1	2019-01-02	2023-07-03	2.75%	KRW	100,000	KRW	100,000

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	29	2020-10-16 외	2021-01-05 외	6.5211 ~ 6.7802	CNY	50,649	USD	7,642
	3	2020-10-06 외	2021-01-15 외	6.6724 ~ 6.7690	USD	103	CNY	694
	42	2020-09-07 외	2021-01-11 외	1.1062 ~ 1.14	EUR	24,901	USD	29,720
	43	2020-10-19 외	2021-01-15 외	1.1324 ~ 1.2345	USD	180,368	EUR	149,609
	1	2020-11-10	2021-01-29	103.58	JPY	12,030	USD	116
	3	2020-10-22 외	2021-01-29 외	103.97 ~ 104.64	USD	275	JPY	28,720
	4	2020-12-09 외	2021-01-29 외	0.7453 ~ 0.7616	AUD	537	USD	407
	4	2020-09-10 외	2021-01-29 외	0.7039 ~ 0.7319	USD	409	AUD	569
	3	2020-10-28 외	2021-01-05 외	1.3045 ~ 1.3574	GBP	484	USD	634
	2	2020-11-12 외	2021-01-29	1.3219 ~ 1.3361	USD	573	GBP	431
	1	2020-12-28	2021-01-04	7.7496	HKD	1,582	USD	204
	42	2020-10-16 외	2021-01-11 외	1,085.25~1,203.6	USD	430,900	KRW	492,043
이자율스왑	1	2018-10-26	2021-10-26	2.875%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2018-10-30	2021-11-01	2.875%	KRW	20,000	KRW	20,000
	1	2017-03-29	2021-10-04	2.64%	KRW	100,000	KRW	100,000
	1	2019-01-02	2023-07-03	2.75%	KRW	100,000	KRW	100,000

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

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	10,873	1,245	당기손익
	평가손실	(2,500)	(28,153)	
통화스왑	평가이익	-	283	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	2,070	-	
	평가손실	-	(256)	

(4) 위험회피회계

위험회피회계의 비효율은 다음으로부터 발생할 수 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	만 기					
	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	1년 이상	합 계
이자율스왑						
지급명목금액	400	343	286	231	341	1,601
평균 약정이자율	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%	

2) 당기말 현재 재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약상 명목금액	파생금융부채	당기 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동
이자율스왑	1,601	(236)	2,070

3) 당기말 현재 재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기 중 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동	현금흐름위험회피
장기차입금	2,070	2,070

4) 당기 중 포괄손익계산서에 미치는 현금흐름위험회피의 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기타포괄손익	비효과적인 부분	당기손익으로 재분류된 금액
이자율스왑	2,070	-	-

18. 종업원급여부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	83,907	88,291
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(89,534)	(95,458)
합 계	(5,627)	(7,167)

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	88,291	(95,458)	(7,167)
퇴직급여:			
당기근무원가	10,078	-	10,078
이자비용(이자수익)	2,418	(2,399)	19
소 계	12,496	(2,399)	10,097
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	801	801
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,516)	-	(3,516)
경험조정	2,554	-	2,554
소 계	(962)	801	(161)
사용자기여금	-	(8,700)	(8,700)
제도에서 지급한 금액	(14,555)	14,856	301
계열사전환입	(1,363)	1,366	3
기 말	83,907	(89,534)	(5,627)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	89,789	(90,218)	(429)
퇴직급여:			
당기근무원가	11,397	-	11,397
이자비용(이자수익)	2,250	(1,830)	420
소 계	13,647	(1,830)	11,817
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	531	531
인구통계적가정 변경효과	(811)	-	(811)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(4,982)	-	(4,982)
경험조정	(1,899)	-	(1,899)
소 계	(7,692)	531	(7,161)
사용자기여금	-	(26,400)	(26,400)
제도에서 지급한 금액	(11,899)	20,787	8,888
계열사전입	715	(715)	-
기 타	3,731	2,387	6,118
기 말	88,291	(95,458)	(7,167)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	89,534	95,458

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.09%~3.37%	2.48%~2.84%
기대임금인상률	2.50%~3.65%	2.50%~3.65%

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,879)	3,067
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,066	(2,905)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(3,001)	3,204
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,185	(3,012)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 997백만원(전기말: 1,069백만원)이 기타 비유동부채로 계상되어 있습니다.

19. 총당부채

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

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	환 입	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	47	-	-	47	47	-
기타총당부채	2,518	4,318	(566)	6,270	2,130	4,140
합 계	2,565	4,318	(566)	6,317	2,177	4,140

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	47	-	-	-	-	47	47	-
기타총당부채	2,323	6,278	(856)	(6,753)	1,526	2,518	1,649	869
합 계	2,370	6,278	(856)	(6,753)	1,526	2,565	1,696	869

20. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	972	3,931
기타장기종업원부채	997	1,069
합 계	1,969	5,000

21. 우발채무와 약정사항

(1) 금융기관과의 주요 약정사항

당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
하나은행	원화한도대출 등	KRW	205,000
	외화포괄한도 등	USD	297,500
농협은행	통합외국환여신	USD	30,000
SC제일은행	원화한도대출 등	KRW	30,000
	외화포괄한도 등	USD	40,000
신한은행	원화한도대출 등	KRW	100,000
	지급보증 등	USD	200,000
국민은행	무역금융 원화한도대출	KRW	80,000
	외환통합한도	USD	300,000
우리은행	외상매출채권 담보대출	KRW	2,240
	무역금융한도 등	USD	120,000
중국공상은행	원화한도대출	KRW	30,000
중국교통은행	원화한도대출	KRW	30,000
중국은행	무역금융포괄한도	USD	35,000
중소기업은행	IBK종합수출입금융	USD	100,000
MIZUHO	매입외환, 내국수입유산스	USD	60,000
Societe Generale	수출환어음매입	USD	20,000
대구은행	외환한도등록	USD	20,000
산업은행	외화기한부내국신용장	USD	150,000
수출입은행	수출팩토링거래약정	EUR	35,000
수협은행	외화포괄한도	USD	15,000
Deutsche Bank	수출채권매각	USD	100,000

(2) 견질제공어음 및 수표

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

구 분	제 공 처	매수	내 용
어음	UBAF.SEOUL 외 1개사	3	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국에너지공단	2	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 12건(소송가액 총 3,570백만원) 및 당사가 피고인 사건 11건(소송가액 총 5,651백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	301,305	389,814	한국산업은행
	26,579	1,154	주식회사 한섬
합 계	327,884	390,968	

(5) 제공받은 지급보증

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

(단위: 백만원)

거 래 처	지급보증액	지급보증처
한국마이크로소프트	2,000	하나은행
동대문호텔피에프비(주) 외	10,798	서울보증보험
Deutsche Bank	6,693	한국무역보험공사

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 않습니다.

(2) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	698,460	698,460
합 계	787,513	787,513

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	35,422	32,798
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	608,719	578,770
합 계	724,758	692,185

(4) 배당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수	218,554,682주	69,785주	218,554,682주	69,785주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	4.80%	5.80%	4.80%	5.80%
배당금액	26,227	10	26,227	10

(5) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	52,988	11,022
주식선택권	1,672	728
파생상품평가손실	(180)	(1,749)
자기주식	(169,558)	(169,558)
기타	(26)	(26)
합 계	(115,104)	(159,583)

(6) 주식기준보상

1) 당사는 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거, 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차
권리부여일	2018년 3월 30일			2021년 3월 29일	
발행할 주식의 종류	기명식 보통주				
부여방법	자기주식 교부, 다만 주식선택권의 행사가액이 주식의 실질가액(회사가 '행사통지'를 수령한 날을 기준으로 평가)보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기주식을 교부할 수 있음.				
부여주식수	391,525주	391,525주	391,525주	1,641,619주	108,882주
행사가격	5,900원	6,380원	6,890원	5,559원	5,559원
행사가능기간	2020.03.31 ~ 2023.03.30	2021.03.31 ~ 2024.03.30	2022.03.31 ~ 2025.03.30	2024.03.30 ~ 2028.03.29	2023.03.30 ~ 2026.03.29
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 3년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
총보상원가	3,215
기인식된 보상원가	728
당기 인식된 보상원가	944
당기 이후 인식할 보상원가	1,543

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

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차
무위험이자율	2.44%	2.54%	2.56%	1.82%	1.56%
기대존속기간	5년	6년	7년	7년	5년
기대부여일의 주가 (전일 종가)	5,790원	5,790원	5,790원	5,580원	5,580원
기대주가변동성	15.40%	15.40%	15.40%	28.00%	28.00%
배당수익률	2.07%	2.07%	2.07%	2.15%	2.15%
행사가격	5,900원	6,380원	6,890원	5,559원	5,559원
주당공정가치	723.37원	631.87원	552.13원	1,422.14원	1,229.40원

(7) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 69(당) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 68(전) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 29일	처분확정일	2021년 03월 29일

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		608,719		578,770
전기이월미처분이익잉여금	549,909		569,601	
당기순이익	55,843		3,777	
순확정급여부채의 재측정요소	122		5,428	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 대체	2,845		(36)	
II. 이익잉여금처분액		(28,861)		(28,861)
이익준비금	(2,624)		(2,624)	
배당금	(26,237)		(26,237)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		579,858		549,909

23. 계속영업 손익 내역

(1) 매출

당기 및 전기 중 당사의 보고부문별로 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	2,386,712	4,695,105	505,545	403,173	161,932	8,152,467
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	2,385,127	4,691,613	203,113	402,551	131,329	7,813,733
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
상품매출	2,379,999	4,664,034	203,113	309,105	-	7,556,251
제품매출	1,935	-	-	-	-	1,935
용역매출	3,193	27,579	-	93,446	131,329	255,547
소 계	2,385,127	4,691,613	203,113	402,551	131,329	7,813,733
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	2,381,934	4,664,034	203,113	309,105	-	7,558,186
기간에 걸쳐 인식	3,193	27,579	-	93,446	131,329	255,547
소 계	2,385,127	4,691,613	203,113	402,551	131,329	7,813,733
2. 기타 원천으로부터의 수익	1,585	3,492	302,432	622	30,603	338,734

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	2,094,023	4,773,176	665,021	382,606	148,127	8,062,953
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	2,092,758	4,770,709	225,328	382,146	117,958	7,588,899
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
상품매출	2,083,093	4,750,879	225,328	289,901	-	7,349,201
제품매출	3,974	-	-	-	-	3,974
용역매출	5,691	19,830	-	92,245	117,958	235,724
소 계	2,092,758	4,770,709	225,328	382,146	117,958	7,588,899
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	2,087,067	4,750,879	225,328	289,901	-	7,353,175
기간에 걸쳐 인식	5,691	19,830	-	92,245	117,958	235,724
소 계	2,092,758	4,770,709	225,328	382,146	117,958	7,588,899
2. 기타 원천으로부터의 수익	1,265	2,467	439,693	460	30,169	474,054

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	7,358,508	7,184,909
제품매출원가	1,944	3,793
기타매출원가	322,881	412,028
합 계	7,683,333	7,600,730

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	104,435	123,777
퇴직급여	13,904	19,355
복리후생비	22,065	21,650
여비교통비	1,016	1,542
통신비	3,384	3,348
수도광열비	10,283	10,616
세금과공과	16,004	17,764
소모품비	10,069	9,556
임차료	1,769	3,511
감가상각비	47,571	47,346
무형자산상각비	7,697	5,885
사용권자산상각비	23,699	14,414
수선비	4,179	3,652
차량유지비	1,060	1,146
보험료	9,172	6,067
광고선전비	11,136	12,438
교육훈련비	4,734	4,259
기술용역비	72,755	74,218
지급수수료	83,427	83,103
운반비	33,297	32,498
대손상각비	3,808	5,223
해외지사운영비	4,030	3,663
접대비	2,014	2,826
주식보상비용	944	138
기타	696	558
합 계	493,148	508,553

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	13,494	6,354
외환차익	32,182	61,925
외화환산이익	11,767	36,224
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	2,607	-
파생상품평가이익	10,873	1,245
파생상품거래이익	108,369	83,056
합 계	179,292	188,804

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	52,528	63,223
외환차손	67,764	65,609
외화환산손실	31,569	15,932
파생상품평가손실	2,500	28,153
파생상품거래손실	53,864	73,983
합 계	208,225	246,900

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	1,105	65
유형자산처분이익	18,655	509
무형자산처분이익	1,063	-
종속기업투자처분이익	62	124,908
사업양도이익	2,938	-
매각예정비유동자산처분이익	45,007	-
기타(기타수익)	24,007	15,726
합 계	92,837	141,208

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	2,462	4,255
종속기업투자처분손실	-	264
투자부동산감가상각비	652	252
유형자산처분손실	2,540	3,217
유형자산손상차손	1,086	7,790
무형자산처분손실	1,543	210
기부금	1,362	3,639
기타	8,446	6,880
합 계	18,091	26,507

(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	119	(119)
상품의 변동	162,533	133,846
상품 매입액	7,195,975	7,051,063
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	140,404	164,782
감가상각비와 무형자산상각비	253,727	319,029
운반비	33,297	32,498
광고선전비	11,136	12,438
기타	379,290	395,746
합 계	8,176,481	8,109,283

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	11,194	31,535
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,186)	(516)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	37,929	48,984
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효익	(13,938)	(5,432)
법인세비용	32,999	74,571
계속영업과 관련된 법인세비용	16,774	58,097
중단영업과 관련된 법인세비용	16,225	16,474

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	(39)	(1,733)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(13,398)	(3,692)
파생상품평가손익	(501)	(7)
합 계	(13,938)	(5,432)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	21,799	10,275
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	67,043	68,073
법인세비용차감전순이익	88,842	78,348
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	21,500	18,960
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	2,152	2,070
전기 법인세와 관련된 조정사항	1	3,108
이연법인세 미인식 일시적 차이 등의 증감	9,446	50,855
기타	(100)	(422)
법인세비용	32,999	74,571
계속영업과 관련된 법인세비용	16,774	58,097
중단사업과 관련된 법인세비용	16,225	16,474
평균유효세율	37.14%	95.18%

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말금액
파생상품	6,935	(8,417)	(501)	(1,983)
금융리스채권	(7,004)	(13,886)	-	(20,890)
선급비용	(7,694)	4,362	-	(3,332)
재고자산평가충당금	7,170	(3,307)	-	3,863
투자주식	50,196	3,883	(13,398)	40,681
유형자산	(36,736)	11,087	-	(25,649)
무형자산	426	(169)	-	257
사용권자산	(209,463)	69,705	-	(139,758)
리스부채	223,573	(58,494)	-	165,079
미지급비용	7,667	(3,248)	-	4,419
선수수익	730	409	-	1,139
충당부채	410	117	-	527
확정급여부채	-	(2,152)	(39)	(2,191)
기타장기종업원급여부채	259	(18)	-	241
대손상각비	51,758	(3,065)	-	48,693
감가상각비	25	(9)	-	16
외화환산손익	(4,911)	9,703	-	4,792
건설자금이자	(2,359)	2,359	-	-
일시상각충당금	(32)	3	-	(29)
압축기장충당금	(61,976)	821	-	(61,155)
세무상이월결손금	40,598	(28,915)	-	11,683
기타	10,551	(4,760)	-	5,791
합 계	70,123	(23,991)	(13,938)	32,194

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말금액
파생상품	2,475	6,193	(1,733)	6,935
금융리스채권	(7,618)	614	-	(7,004)
선급비용	(13,746)	6,052	-	(7,694)
재고자산평가충당금	5,333	1,837	-	7,170
투자주식	120,653	(66,765)	(3,692)	50,196
유형자산	(145,972)	109,236	-	(36,736)
무형자산	448	(22)	-	426
사용권자산	(304,919)	95,456	-	(209,463)
리스부채	318,627	(95,054)	-	223,573
미지급비용	1,562	6,105	-	7,667
선수수익	866	(136)	-	730
충당부채	554	(144)	-	410
확정급여부채	-	7	(7)	-
기타장기종업원급여부채	334	(75)	-	259
대손상각비	82,311	(30,553)	-	51,758
감가상각비	38	(13)	-	25
외화환산손익	(3,069)	(1,842)	-	(4,911)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
일시상각충당금	(36)	4	-	(32)
압축기장충당금	(82,455)	20,479	-	(61,976)
세무상이월결손금	131,997	(91,399)	-	40,598
기타	14,083	(3,532)	-	10,551
합 계	119,107	(43,552)	(5,432)	70,123

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,958	8,925
이연법인세부채	6,845	6,257

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않는 미사용세무상결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

만료시기	세무상결손금
2026년	219,550
2028년	32,516
합 계	252,066

25. 주당손익

(1) 기본주당이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	55,843	3,777
차감: 우선주배당금	10	10
보통주소유주귀속 당기순이익	55,833	3,767
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
보통주 기본주당이익	255원	17원

2) 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	(29,632,965)	(23,424,976)
가중평균유통보통주식수	218,554,682	224,762,671

(2) 기본주당계속영업이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	55,843	3,777
차감: 중단영업이익	50,818	51,599
계속영업순이익(손실)	5,025	(47,822)
차감: 우선주배당금	10	10
보통주소유주 귀속 계속영업순이익(손실)	5,015	(47,832)
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
보통주 기본주당계속영업이익(손실)	23원	(213)원

(3) 중단영업이익에 대한 기본주당이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당중단영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업이익	50,818	51,599
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
보통주 기본주당중단영업이익	233원	230원

(4) 희석주당순이익

당기 및 전기는 희석성 잠재적 보통주에 따른 희석화 효과가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK매직(주), SK매직서비스(주), SK렌터카(주), SK렌터카서비스(주), 민티(주), 카티니(주), MINTIT VINA, SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd., SK Magic Vietnam company limited, SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks Hong Kong Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., SK Networks Deutschland GmbH, SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. SK Networks Trading Malaysia Sdn. Bhd., SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK BRASIL LTDA., SK Networks America Inc. SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA. Networks Tejarat Pars, TenX Capital
관계기업및공동기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A
기타특수관계자	SK그룹 계열회사 등
대규모기업집단 계열회사 (주1)	SK디스커버리(주), SK에미칼(주), SK가스(주), SK신텍(주), 엔티스(주), 이니츠(주), SK어드밴스드(주), 당진에코파워(주), SK디앤디(주), 비앤엠개발(주), SK플라즈마(주) 등 SK기업집단 계열회사

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

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	3,331	-	-	51,151
중속기업	SK네트워크서비스(주)	4,957	474	-	2,372
	(주)민딧	51,256	63	-	256
	SK매직(주)	5,373	483	-	-
	SK렌터카(주)	36,472	27	-	21,355
	SK Networks Hong Kong Ltd.	200,332	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	5,907	613	-	-
	기타	4,507	345	-	2,456
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	234	10,309	-	-
	SK이노베이션(주)	4,289	-	-	1,064
	SK에너지(주)	3,286	63,973	-	552
	에스케이오센트릭(구: SK 종합화학(주))	61,407	2,447	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	11,143	-	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	3,291	49,523	-	-
	행복나래(주)	37	22	2,284	4,453
	SK셀더스(주)(구: SK인포섹(주))	165	4,523	-	2,658
	SK텔레콤(주)	10,029	-	-	1,685
	SK텔링크(주)	4,362	4,481	-	6
	SK브로드밴드(주)	23,789	-	-	442
	피에스앤마케팅(주)	1,009,451	165	-	-
	SK에미칼(주)	11,563	8,666	-	-
	SK디앤디(주) (주2)	90,059	-	-	-
	기타	25,263	43,686	-	2,383

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

(주2) 매출 등에는 유형자산 처분액 90,050백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	3,048	14	-	55,522
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	5,362	570	-	3,163
	㈜민잇	19,563	-	-	600
	SK렌터카(주)	26,641	-	-	43,039
	SK렌터카서비스(주)	32	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	20,400	-	-	3,581
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	14,836	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	186,013	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	43,922	377	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	116,876	886	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	4,738	-	-	-
	SK Networks America Inc.	71,721	1,474	-	-
	기타	2,115	1,709	-	386
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	5,920	-	-	1,104
	SK루브리컨츠(주)	309	9,542	-	-
	SK에너지(주)	8,106	323,765	689	674
	에스케이지오센트릭(구: SK 종합화학(주))	43,509	7,272	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	9,845	-	-	-
	휘찬(주) (주2)	302,858	-	-	-
	SKC(주)	462	3,441	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	152	7,489	-	-
	금호미쓰이화학(주)	61	14,825	-	-
	SK피아씨글로벌(주)	1,478	24,642	-	-
	행복나래(주)	105	227	2,098	4,309
	SK텔레콤(주)	11,224	71	-	1,803
	SK텔링크(주) (주3)	3,867	4,001	5	4,511
	SK브로드밴드(주)	23,569	-	-	535
	피에스앤마켓팅(주)	972,912	140	-	-
	SK하이닉스(주)	5,384	-	-	-
	SK케미칼(주)	9,064	1,694	-	-
	기타	24,485	3,009	-	5,689

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

(주2) 매출 등에는 당사의 종속기업인 SK핀크스(주) 처분가액이 포함되어 있습니다.

(주3) 기타매입에는 당사의 신규종속기업인 MINIT VNA와 중고폰사업부 인수대가가 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	112	1	958	-	-
종속기업	㈜민잇	94	73	1	81	89
	SK매직(주)	195	32,911	9	-	2,772
	SK렌터카(주)	3,398	26,356	3,430	-	2,415
	SK Networks Hong Kong Ltd.	4,669	-	5,511	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	3,580	-	610	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	8,713	-	-	-
	기타	1,551	15	133	89	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	35	10	2,830	-	-
	SK에너지(주)	354	255	10,343	46	-
	에스케이지오센트릭(구: SK 종합화학(주))	4,899	-	100	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	310	-	1,459	-	-
	SK텔레콤(주)	800	187	-	-	108
	SK텔링크(주)	6	-	76	48	-
	SK브로드밴드(주)	1,931	2	8	2	-
	피에스앤마켓팅(주)	160,499	-	-	-	-
	SK케미칼(주)	1,420	-	-	-	-
	기타	3,848	248	862	267	160

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	70	-	1,282	-	-
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	351	-	98	-	-
	민잇(주)	7,887	-	-	2,937	-
	SK렌터카(주)	4,174	206	6,482	3	368
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	7,078	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	28,899	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	1,081	-	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	42,351	-	2,031	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	296	-	-	-	-
	SK Networks America Inc.	11,924	-	1,408	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	7,810	-	-	-
	기타	737	6	61	-	26
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	243	12	268	351	-
	SK루브리컨츠(주)	11	13	2,722	-	-
	SK에너지(주)	435	439	4,010	48	-
	에스케이이노센트릭(구: SK 종합화학(주))	4,173	-	67	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	1,242	-	-	-	-
	SKC(주)	116	-	-	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄(주)	-	-	604	-	-
	금호미쓰이화학(주)	5	-	1,735	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	219	-	902	-	-
	행복나래(주)	5	3	289	-	-
	SK텔레콤(주)	1,086	31	825	-	113
	SK텔링크(주)	7	-	387	30	-
	SK브로드밴드(주)	2,264	4	30	-	-
	피에스앤마케팅(주)	91,655	-	90	-	-
	SK하이닉스(주)	1,001	-	-	-	-
	SK에미칼(주)	663	-	-	-	-
	기타	1,734	241	1,265	80	159

(4) 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,732	8,413
퇴직급여	1,508	1,496
합 계	6,240	9,909

(5) 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없으며, 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	증자	거래내역
종속기업	TenX Capital	36,747	현금출자
종속기업	SK Networks HongKong Ltd.	8,795	유상감자
종속기업	카티니(주)	16,010	현금출자
종속기업	민틃(주)	20,000	현금출자

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

(외화단위: 각 천)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	CNY	68,000	68,000
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	62,500	62,500
		CNY	54,000	54,000
	SK Networks Deutschland GmbH	EUR	1,000	16,000
	SK Networks Hong Kong Ltd.	USD	102,600	102,600
	SK Networks Japan Co., Ltd.	JPY	-	300,000
	SK Networks America Inc.	USD	10,000	20,000
SK Networks Resources Australia(Wyong) Pty. Ltd.	AUD	8,000	8,000	
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	USD	-	1,500

27. 중단영업

당사는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 이전에 자원사업 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다. 또한 당사는 전기 중 Most사업부문 직영주유소의 매각과 함께 관련 영업을 중단하였습니다.

당사는 해당 사업의 자산, 부채 중 매각될 것으로 예상되는 자산, 부채에 대하여 매각 예정비유동자산 및 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	88,407	518,263
비용	(21,364)	(450,190)
세전이익	67,043	68,073
법인세비용	(16,225)	(16,474)
중단영업이익	50,818	51,599

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	595	(78,803)
투자활동으로 인한 현금흐름 (주1)	70,731	1,235,069
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(11,121)
순현금흐름	71,326	1,145,145

(주1) 전기 중 석유제품 소매판매 사업부 매각에 따른 양도대가 1,271,467백만원이 포함되어 있습니다.

28. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	자 산
중국사업부문	73,000
자원사업부문	7,083
합 계	80,083

(2) 당기말 현재 매각예정으로 분류된 중단영업 관련 주요 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
종속기업 및 관계기업투자	80,083

29. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	32,999	74,571
외화환산손실	31,569	15,932
외화환산이익	(11,767)	(36,224)
이자비용	61,318	92,238
이자수익	(34,596)	(6,911)
파생상품평가손실	2,500	28,153
파생상품평가이익	(10,873)	(1,245)
배당금수익	(1,105)	(65)
감가상각비	68,114	92,664
사용권자산상각비	177,916	220,480
투자부동산감가상각비	652	252
무형자산상각비	7,697	5,885
퇴직급여	10,097	11,817
대손상각비	3,808	5,223
유형자산처분손실	2,540	8,624
유형자산처분이익	(18,655)	(3,264)
유형자산손상차손	1,086	11,088
무형자산처분손실	1,543	779
무형자산처분이익	(1,063)	-
무형자산손상차손	-	2,423
투자부동산처분이익	(13,204)	-
사용권자산처분이익	(1,813)	-
종속기업투자처분이익	(62)	(124,908)
종속기업투자처분손실	-	264
종속기업투자손상차손	11,775	39,206
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(2,607)	-
사업양도이익	(2,938)	(166,438)
재고자산평가손실(환입)	(13,691)	7,588
충당부채전입(환입)	3,752	(475)
주식보상비용	944	138
매각예정비유동자산처분이익	(45,412)	-
기타	(70,404)	(15,938)
합 계	190,120	261,857

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	(2,462)	129,209
미수금	(22,632)	27,569
부가세대급금	(38,925)	33,379
선급금	16,221	715
선급비용	41,714	52,482
금융리스채권	4,558	2,088
재고자산	207,880	278,230
렌탈자산	(148)	(3,304)
매입채무	141,999	(674,946)
선수금	(2,241)	(3,881)
예수금	(1,448)	575
선수수익	(555)	(6,271)
미지급금	(4,902)	(38,562)
미지급비용	(2,231)	(22,852)
예수보증금	(25,606)	(29,199)
충당부채	-	(856)
사외적립자산	6,156	(5,613)
퇴직금의 지급	(14,555)	(11,899)
기타	(148)	(152)
합 계	302,675	(273,288)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	42,600	119,041
유형자산 등의 취득관련 미지급금	68	193
유형자산 등의 처분관련 미수금	33	41
건설중인자산의 본계정 대체	105,886	12,748
차입금 및 사채의 유동성 대체	223,834	515,108
기타비유동자산과 순확정급여부채 대체	1,540	6,738
매각예정비유동자산 대체	-	107,402

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	561,983	73,839	20,775	-	656,597
유동성장기부채	506,805	(507,492)	-	224,787	224,100
사채	639,127	398,389	-	(189,676)	847,840
장기차입금	63,792	-	-	(34,158)	29,634
리스부채	923,856	(187,448)	-	(54,262)	682,146

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	681,444	(94,416)	(25,045)	-	561,983
유동성장기부채	475,101	(484,679)	-	516,383	506,805
사채	1,028,440	-	-	(389,313)	639,127
장기차입금	190,947	-	-	(127,155)	63,792
리스부채	1,295,471	(226,985)	-	(144,630)	923,856

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

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

2) 환위험

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

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	79,910	94,733	142,982	155,564
	EUR	5,905	7,926	45,712	61,174
	CNY	46,777	8,713	52,709	8,800
	기타		173		359
합 계			111,545		225,897
외화금융부채	USD	652,641	773,706	600,827	653,700
	EUR	24,269	32,578	30,932	41,395
	JPY	-	-	11,369	120
	CNY	2	1	50,720	8,468
	기타		61		467
합 계			806,346		704,150

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)	(69,480)	69,480	(47,825)	47,825

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

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 당사에 채무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권 및 수취채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

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

2) 기타금융자산

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

3) 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	124,619	-	124,619
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	134,321	-	134,321
상각후원가측정 금융자산	1,919,428	(186,141)	1,733,287
합 계	2,178,368	(186,141)	1,992,227

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	190,890	-	190,890
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	73,692	-	73,692
상각후원가측정 금융자산	1,370,911	(182,491)	1,188,420
합 계	1,635,493	(182,491)	1,453,002

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	888,627	888,627	868,330	20,297	-	-
장단기차입금	720,389	721,680	345,827	345,991	27,786	2,076
사채	1,037,782	1,101,550	5,643	204,714	808,512	82,681
리스부채	682,146	682,146	90,082	244,734	282,664	64,666
기타금융부채	222,554	222,554	126,326	5,385	90,843	-
소 계	3,551,498	3,616,557	1,436,208	821,121	1,209,805	149,423
파생금융부채:						
통화선도	2,500	2,500	1,648	852	-	-
이자율스왑	236	236	-	-	236	-
소 계	2,736	2,736	1,648	852	236	-
합 계	3,554,234	3,619,293	1,437,856	821,973	1,210,041	149,423

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	769,175	769,175	732,995	36,180	-	-
장단기차입금	743,267	747,998	220,702	462,213	62,591	2,492
사채	1,028,440	1,082,786	6,429	406,310	558,796	111,251
리스부채	923,856	923,856	102,638	278,755	509,038	33,425
기타금융부채	260,780	260,780	139,390	2,283	119,107	-
소 계	3,725,518	3,784,595	1,202,154	1,185,741	1,249,532	147,168
파생금융부채:						
통화선도	28,153	28,153	21,749	6,404	-	-
이자율스왑	2,306	2,306	-	847	1,459	-
소 계	30,459	30,459	21,749	7,251	1,459	-
합 계	3,755,977	3,815,054	1,223,903	1,192,992	1,250,991	147,168

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 50.1%(전기말:60.3%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	3,634,725	3,886,670
자 본	2,045,821	1,968,769
부채비율	177.7%	197.4%

31. 사업부 양도

(1) 당사는 민티 사업부문에 대한 사업추진 실행력 강화 및 사업확장을 위해 2021년 8월 2일의 이사회 결의에 의해 당사의 종속기업인 민티(주)에 당사의 민티 사업부문과 MINTIT VINA 지분 전부를 매각하였습니다.

(2) 당사는 타이어픽 사업부문의 추진력 강화 및 가치 제고를 위해 2021년 8월 2일의 이사회 결의에 의해 당사의 신규 종속기업 카티니(주)를 설립하였으며, 당사의 타이어픽 사업부문을 매각하였습니다.

(3) 매각한 자산, 부채의 세부내역과 이로 인한 처분손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	민티 사업부문	타이어픽 사업부문	합 계
매출채권	34,971	-	34,971
기타금융자산	15,347	168	15,515
기타유동자산	6,604	94	6,698
재고자산	-	2,332	2,332
종속기업투자주식	2,748	-	2,748
유형자산	16,587	930	17,517
무형자산	2,871	697	3,568
매입채무	(22,880)	-	(22,880)
기타금융부채	(4,186)	(276)	(4,462)
기타유동부채	(168)	(351)	(519)
순자산가액 (A)	51,894	3,594	55,488
양도대가 (B)	54,405	4,021	58,426
사업양도이익 (B-A)	2,511	427	2,938

(4) 양도대가의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	민트 사업부문	타이어픽 사업부문	합 계
현금 및 현금성자산	37,729	2,111	39,840
종속기업투자주식 (주1)	16,676	1,910	18,586
합 계	54,405	4,021	58,426

(주1) 감정평가에 따른 금액입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

대표이사 **朴 容 根** 
박 용 근

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

SK네트웍스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2022년 3월 4일

대 표 이 사 박 상 규

내부회계관리자 유 봉 운

박상규
(서명)
유봉운
(서명)

내부회계관리제도 운영실태보고

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021.01.01	부터	2021.12.31	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	4	1	1	9	10	2	2	31	41	-	-	48	58	
투입 시간	분·반기검토	11	32	182	166	2,766	3,108	528	600	100	108	-	-	3,587	4,014
	감사	252	248	385	481	5,538	5,401	1,274	1,531	1,594	2,119	-	-	9,043	9,780
	합계	263	280	567	647	8,304	8,509	1,802	2,131	1,694	2,227	-	-	12,630	13,794

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.08.30 ~ 2021.09.03 2021.09.13 ~ 2021.09.29				15	일
주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.06.07 ~ 2021.06.25 2021.08.30 ~ 2021.10.01 2021.11.29 ~ 2021.12.23	55	일	8	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사
	2021.11.29 ~ 2021.12.10	10	일	8	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토
	2022.01.10 ~ 2022.02.04	20	일	8	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등
2022.02.10 ~ 2022.03.09	18	일	8	명	9	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대하여 질문, 분석적 절 차, 표본점검(문서검증, 재 계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021. 12. 31				1	일	
	실사(입회)장소	물류센터, 중고차매매센터, 워커힐						
	실사(입회)대상	상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021. 12. 30, 2021. 12. 31				2	일	
	실사(입회)장소	본사 및 워커힐						
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관재고 조회, 견질제공어음 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회					
	수행시기	2021.5.11, 2021.7.30, 2021.8.12, 2021.10.28, 2021.11.11, 2022.2.8, 2022.2.22, 2022.03.08						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	1분기 검토 결과 및 연차 감사계획 등
2	2021년 07월 30일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	반기 검토 계획 및 연간감사 계획 등
3	2021년 08월 12일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	반기 검토 결과 등
4	2021년 10월 28일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	3분기 검토 계획 및 핵심감사사항 등
5	2021년 11월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	3분기 검토 결과 및 연간감사 진행결과 등 내부회계관리제도 감사 진행 상황
6	2022년 02월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	핵심감사사항 및 유의적 감사위험 분야 등
7	2022년 02월 22일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	핵심감사사항 및 유의적 감사위험 분야 등
8	2022년 03월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	연차 감사 수행 결과 및 핵심감사사항 등 내부회계관리제도 감사결과 지배기구와 커뮤니케이션 사항 등