

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표	8
	연결포괄손익계산서	10
	연결자본변동표	11
	연결현금흐름표	12
	주석	14
III.	연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서	145
	회사의 연결내부회계관리제도 운영실태평가보고서	148

## 독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

### 감사의견

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 상품매출 인식의 기간귀속 적정성 : 글로벌, 렌터카 영업부문

글로벌 영업부문의 상품매출은 화섬(Polyester) 원료 제품과 석유화학 제품의 판매로부터 창출되며, 렌터카 영업부문의 상품매출은 일정기간 대여한 차량을 상품화한 중고차 판매로부터 창출되고 있습니다. 연결회사의 당기 글로벌 영업부문의 상품매출은 1,507,548백만원, 렌터카 영업부문의 상품매출은 611,863백만원으로 총 매출의 약 31%를 차지하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2.(15)에서 설명하는 바와 같이 글로벌 영업부문의 상품매출은 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에, 렌터카 영업부문은 중고차 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

따라서 우리는 연결회사의 글로벌, 렌터카 영업부문의 상품매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서의 오류의 발생가능성, 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 보고기간에 인접한 상품매출 인식의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 글로벌, 렌터카 영업부문의 상품매출거래 관련 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 글로벌, 렌터카 영업부문의 상품매출거래에 대한 수익 인식기준 검토
- 보고기간말 전후 발생한 상품매출거래 중 추출된 샘플건에 대한 외부증빙을 확인하여 수익인식 기간귀속의 적정성 검토

### 영업권 및 브랜드무형자산 손상평가 : SK매직(주)

연결회사는 연결재무제표에 대한 주석 3.(1)에 기재된 바와 같이, 매 보고기간 말마다 영업권, 브랜드무형자산 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 12에 기재된 바와 같이, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재 연결재무상태표 상 SK매직(주)의 영업권은 227,893백만원, 브랜드무형자산은 210,119백만원으로 유의적이고, 회수가능액의 추정은 미래예상현금흐름 및 할인율 등을 포함한 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 SK매직(주) 영업권 및 브랜드무형자산의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 영업권 및 브랜드무형자산 손상평가 관련 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 연결회사가 고용한 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 감사인의 내부평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 회수가능액 측정에 사용된 재무 예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



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



# (첨부)연 결 재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

## 제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

## 제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 이호정

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

(전 화) 070-7800-2114

연 결 재 무 상 태 표

제 71(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 70(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			2,371,454		2,703,209
1. 현금및현금성자산	5, 30	337,251		355,941	
2. 단기금융상품	5, 31	351,628		489,069	
3. 매출채권	5, 6, 27, 31	551,922		636,230	
4. 파생금융자산	5, 18, 31	422		968	
5. 유동성금융리스채권	5, 6, 15, 31	236,036		188,806	
6. 기타금융자산	5, 6, 27, 31	22,024		63,324	
7. 기타유동자산	7	118,587		140,421	
8. 재고자산	8	586,005		698,650	
9. 매각예정비유동자산	28, 29	167,579		129,800	
II. 비유동자산			6,738,905		6,796,050
1. 장기금융상품	5	50		50	
2. 장기매출채권	5, 6, 31	2,381		2,380	
3. 장기투자증권	5, 9, 31	309,048		295,456	
4. 관계기업투자	5, 10	160,024		126,571	
5. 파생금융자산	5, 18, 31	25		253	
6. 금융리스채권	5, 6, 15, 31	548,088		497,864	
7. 기타금융자산	5, 6, 27, 31	48,219		49,365	
8. 유형자산	11, 21	3,796,934		3,666,121	
9. 영업권및무형자산	12, 13	869,639		824,992	
10. 투자부동산	14	121,625		128,588	
11. 사용권자산	15	690,565		997,343	
12. 이연법인세자산	25	113,123		82,195	
13. 기타비유동자산	7, 19	79,184		124,872	
자 산 총 계			9,110,359		9,499,259
부 채					
I. 유동부채			3,908,393		3,567,813
1. 매입채무	5, 27, 31	891,273		1,061,937	
2. 단기차입금	5, 16, 30, 31	746,507		924,929	
3. 유동성장기부채	5, 16, 30, 31	1,470,690		608,351	
4. 파생금융부채	5, 18, 31	3,370		24,524	
5. 유동성리스부채	5, 15, 30, 31	275,390		444,322	
6. 기타금융부채	5, 27, 31	264,361		321,163	
7. 당기법인세부채	25	9,344		13,821	
8. 유동충당부채	20	8,803		7,930	
9. 기타유동부채	17	208,854		122,076	

과 목	주 석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
10. 매각예정부채	28, 29	29,801		38,760	
II. 비유동부채			3,046,125		3,480,734
1. 차입금및사채	5, 16, 27, 30, 31	2,252,594		2,477,386	
2. 파생금융부채	5, 18, 31	300		-	
3. 리스부채	5, 15, 30, 31	417,414		584,536	
4. 기타금융부채	5, 27, 31	240,360		299,390	
5. 이연법인세부채	25	80,725		69,621	
6. 순확정급여부채	19	20,936		14,729	
7. 총당부채	20	4,744		6,139	
8. 기타비유동부채	17, 19	29,052		28,933	
부 채 총 계			6,954,518		7,048,547
자 본					
I. 지배기업소유주지분			2,128,179		2,254,394
1. 자본금	22	648,654		648,654	
보통주자본금		620,469		620,469	
우선주자본금		28,185		28,185	
2. 연결기타불입자본	22	581,629		571,537	
3. 연결이익잉여금	22	858,288		982,696	
4. 연결기타자본구성요소	22	39,608		51,507	
II. 비지배지분			27,662		196,318
자 본 총 계			2,155,841		2,450,712
부 채 와 자 본 총 계			9,110,359		9,499,259

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
I. 매출액	4, 24, 27		9,133,867		9,426,160
II. 매출원가	8, 24, 27		7,901,658		8,280,248
III. 매출총이익			1,232,209		1,145,912
IV. 판매비와관리비	19, 24, 27		994,926		968,360
V. 영업이익			237,283		177,552
금융수익	5, 18, 24	136,926		253,228	
금융원가	5, 18, 24	292,689		342,149	
기타영업외수익	5, 24	35,334		66,088	
기타영업외비용	5, 24	37,411		46,286	
지분법손실	10	(8,699)		(3,323)	
VI. 법인세비용차감전 계속영업이익			70,744		105,110
VII. 계속영업법인세비용	25		9,353		8,515
VIII. 계속영업연결당기순이익			61,391		96,595
IX. 중단영업손실	28		(55,932)		(5,830)
X. 연결당기순이익			5,459		90,765
지배기업소유주지분		(711)		86,440	
비지배지분		6,170		4,325	
XI. 연결기타포괄손익			(40,923)		(5,542)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(42,147)		(9,688)	
순확정급여부채의 재측정요소	19	(28,853)		26,351	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	5, 9	(13,323)		(36,061)	
해외사업환산이익		29		22	
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목		1,224		4,146	
지분법자본변동	10	651		836	
파생상품평가이익(손실)	5, 18	(997)		789	
해외사업환산이익		1,570		2,521	
XII. 연결당기총포괄손익			(35,464)		85,223
지배기업소유주지분		(41,643)		79,403	
비지배지분		6,179		5,820	
XIII. 주당손익	26				
보통주 기본주당손익			(4)원		395원
보통주 기본주당계속영업손익			262원		288원
보통주 희석주당손익			(4)원		395원
보통주 희석주당계속영업손익			262원		288원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	자본금	연결 기타불입자본	연결 이익잉여금	연결 기타자본구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.01.01 (전기초)	648,654	568,955	897,345	83,543	2,198,497	190,498	2,388,995
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	86,440	-	86,440	4,325	90,765
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	24,999	-	24,999	1,352	26,351
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(36,063)	(36,063)	2	(36,061)
지분법자본변동	-	-	-	836	836	-	836
파생상품평가이익	-	-	-	670	670	119	789
해외사업환산이익	-	-	-	2,521	2,521	22	2,543
소 계	-	-	111,439	(32,036)	79,403	5,820	85,223
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(26,237)	-	(26,237)	-	(26,237)
자기주식의 처분	-	1,348	-	-	1,348	-	1,348
주식보상비용	-	1,234	-	-	1,234	-	1,234
기타	-	-	149	-	149	-	149
소 계	-	2,582	(26,088)	-	(23,506)	-	(23,506)
2022.12.31 (전기말)	648,654	571,537	982,696	51,507	2,254,394	196,318	2,450,712
2023.01.01 (당기초)	648,654	571,537	982,696	51,507	2,254,394	196,318	2,450,712
총포괄손익 :							
연결당기순이익	-	-	(711)	-	(711)	6,170	5,459
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(29,033)	-	(29,033)	180	(28,853)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-	-	(13,226)	(13,226)	(97)	(13,323)
지분법자본변동	-	-	-	651	651	-	651
파생상품평가손실	-	-	-	(894)	(894)	(103)	(997)
해외사업환산이익	-	-	-	1,570	1,570	29	1,599
소 계	-	-	(29,744)	(11,899)	(41,643)	6,179	(35,464)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(26,249)	-	(26,249)	(1,637)	(27,886)
자기주식의 취득	-	(100,430)	-	-	(100,430)	-	(100,430)
자기주식의 처분	-	1,700	-	-	1,700	-	1,700
자기주식의 소각	-	68,363	(68,363)	-	-	-	-
주식보상비용	-	915	-	-	915	-	915
연결범위변동	-	-	-	-	-	2,718	2,718
비지배지분과의 거래	-	39,290	-	-	39,290	(175,138)	(135,848)
기타	-	254	(52)	-	202	(778)	(576)
소 계	-	10,092	(94,664)	-	(84,572)	(174,835)	(259,407)
2023.12.31 (당기말)	648,654	581,629	858,288	39,608	2,128,179	27,662	2,155,841

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금 흐름표

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		127,469		(317,353)
1. 연결당기순이익	5,459		90,765	
2. 비현금항목 조정 (주석 30)	1,101,889		1,001,965	
3. 운전자본 조정 (주석 30)	(793,889)		(1,263,203)	
4. 이자의 수취	13,944		25,210	
5. 이자의 지급	(184,975)		(130,921)	
6. 배당금의 수취	1,182		1,873	
7. 법인세의 납부	(16,141)		(43,042)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(113,151)		(706,359)
1. 단기금융상품의 순증감	138,975		(484,155)	
2. 장기금융상품의 순증감	-		(44)	
3. 파생금융상품의 순증감	(12,848)		8,373	
4. 단기대여금의 순증감	172		4,637	
5. 장단기투자증권의 처분	1,641		2,146	
6. 장단기투자증권의 취득	(25,816)		(86,250)	
7. 관계기업투자의 취득	(43,885)		(109,240)	
8. 유형자산의 처분	31,880		90,232	
9. 유형자산의 취득	(102,260)		(138,029)	
10. 무형자산의 처분	4,369		3,873	
11. 무형자산의 취득	(30,084)		(14,853)	
12. 투자부동산의 처분	8,148		550	
13. 보증금의 순증감	951		4,308	
14. 매각예정비유동자산의 처분	8,673		-	
15. 사업부의 양도	-		9,000	
16. 연결범위변동으로 인한 현금의 순증감	(93,177)		138	
17. 기타투자활동으로 인한 현금유입액	110		2,955	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(33,154)		6,863
1. 단기차입금의 순증감	(178,390)		36,183	
2. 유동성장기부채의 순증감	(586,623)		(842,277)	
3. 장기차입금의 차입	433,770		454,936	
4. 사채의 발행	786,628		682,256	
5. 배당금의 지급	(27,886)		(26,237)	
6. 리스부채의 감소	(213,377)		(299,346)	
7. 자기주식의 처분	-		1,348	
8. 자기주식의 취득	(100,430)		-	
9. 예수보증금의 순증감	(11,199)		-	
10. 비지배주주와의 거래	(135,849)		-	

과 목	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
11. 기타재무활동으로 인한 현금유입액	202		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (비세)		(18,836)		(1,016,849)
V. 기초의 현금및현금성자산		355,941		1,372,990
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		146		(200)
VII. 기말의 현금및현금성자산		337,251		355,941

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

### 1. 회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "지배기업")는 1953년 4월 8일 창립되어, 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립등기되었습니다. 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 등을 영위하고 있습니다.

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

당기말 현재 지배기업은 경기도 수원시에 본사를 두고 있으며, 중국 등에 다수의 해외현지법인과 해외지사를 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 648,654백만원이며, 지배기업의 주요 주주는 SK(주)(41.2%), 국민연금공단(6.6%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.



(2) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	최대주주	연결실체 소유지분율	
					당기말	전기말
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월	SK네트웍스(주)	86.50%	86.50%
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK렌터카(주)	대한민국	차량렌탈업	12월	SK네트웍스(주)	93.59%	72.95%
민딿(주)	대한민국	도매 및 상품 중개업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주1)	중국	지주회사	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK네트웍스(주)	80.00%	80.00%
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Hong Kong Ltd.	홍콩	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Japan Co., Ltd	일본	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Resources Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK Networks Trading Malaysia Sch. Bhd.	말레이시아	무역업	12월	SK네트웍스(주)	-	100.00%
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	12월	SK네트웍스(주)	56.00%	56.00%
SK Networks America Inc.	미국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
Hico Capital LLC	미국	투자업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
카티니(주)	대한민국	전자상거래 소매업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%	100.00%
SK매직서비스(주)	대한민국	가전제품수리 등	12월	SK매직(주)	100.00%	100.00%
SK Magic Retails Malaysia Sch. Bhd.	말레이시아	제품 판매 및 렌탈	12월	SK매직(주)	100.00%	100.00%
SK Magic Vietnam company limited	베트남	제품 판매 및 렌탈	12월	SK매직(주)	100.00%	100.00%
SK렌터카서비스(주)	대한민국	사업지원서비스업	12월	SK렌터카(주)	100.00%	100.00%
MINTIT VINA	베트남	도매 및 상품 중개업	12월	민딿(주)	100.00%	100.00%
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd. (주1)	중국	석유류도소매업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd. (주1)	중국	운수업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	75.00%	75.00%
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%	100.00%
(주)엔코아	대한민국	서비스 및 도소매업	12월	SK네트웍스(주)	88.47%	-

(주1) 전기 이전에 해당 종속기업의 자산 및 부채는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산 및 매각예정부채로 대체되었습니다.

(3) 당기 중 연결대상범위 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	변동 사유
연결 제외	SK Networks Trading Malaysia Sch Bhd.	청산
연결 포함	(주)엔코아	신규 취득

(4) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	179,614	87,758	91,856	487,734	9,503	6,668
SK매직(주)	1,387,555	996,993	390,562	751,868	(4,378)	(12,860)
SK렌터카(주)	3,530,016	3,003,724	526,292	1,403,801	23,440	14,577
민티(주)	65,553	25,432	40,121	179,503	(1,355)	(1,540)
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	129,311	8,486	120,825	-	1,580	1,337
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	9,479	4,016	5,463	9,055	(4,341)	(4,294)
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	12,879	437	12,442	95,923	(361)	(895)
SK Networks Hong Kong Ltd.	31,452	7,750	23,702	123,825	(1,758)	(1,538)
SK Networks Japan Co., Ltd.	3,156	373	2,783	-	(755)	(895)
SK Networks Deutschland GmbH	918	657	261	-	(64)	(47)
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	17,695	7,332	10,363	-	(5,589)	(4,366)
SK Networks Resources Pty Ltd.	1,137	218	919	-	(1,564)	(1,525)
SK Networks America Inc.	76	46	30	-	(1)	(767)
Hico Capital LLC	119,912	218	119,694	-	(3,723)	(14,788)
카티니(주)	6,748	2,690	4,058	17,591	(6,710)	(6,710)
SK매직서비스(주)	28,827	27,893	934	80,828	676	(1,093)
SK Magic Retails Malaysia Sdn. Bhd.	131,850	50,431	81,419	95,991	(7,837)	(10,045)
SK렌터카서비스(주)	12,832	7,904	4,928	30,437	901	628
MINTIT VINA	1,762	-	1,762	3,701	(344)	(354)
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	11,331	878	10,453	-	(15,113)	(14,920)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	54,446	61,244	(6,798)	3,992	(3,720)	(3,641)
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	39,444	21,954	17,490	70,757	64	12
(주)엔코아	30,322	16,852	13,470	6,359	(209)	(209)

(전기말)

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	237,533	136,145	101,388	475,669	8,336	14,004
SK매직(주)	1,344,768	921,294	423,474	1,027,378	45,546	57,902
SK렌터카(주)	3,341,659	2,823,132	518,527	1,247,544	21,214	23,906
민딿(주)	95,461	53,800	41,661	170,360	(892)	(722)
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	128,035	8,547	119,488	-	1,491	(266)
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	20,859	11,102	9,757	30,272	(3,794)	(3,948)
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	25,604	165	25,439	28,000	308	(376)
SK Networks Hong Kong Ltd.	44,364	19,124	25,240	217,816	132	467
SK Networks Japan Co., Ltd.	3,968	290	3,678	824	(599)	(925)
SK Networks Deutschland GmbH	934	625	309	-	(1,409)	(1,391)
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	53,039	25,381	27,658	72,719	29,322	28,854
SK Networks Resources Pty Ltd.	3,131	686	2,445	-	(18)	(19)
SK Networks America Inc.	5,069	-	5,069	-	(742)	(304)
Hico Capital LLC	120,454	419	120,035	-	2,330	6,058
카티니(주)	12,876	2,363	10,513	13,577	(5,491)	(5,494)
SK매직서비스(주)	35,255	33,227	2,028	78,967	678	944
SK Magic Retails Malaysia Sdn. Bhd.	90,497	26,373	64,124	63,455	(7,460)	(7,301)
SK렌터카서비스(주)	8,933	4,634	4,299	25,529	525	452
MINIT VINA	2,264	148	2,116	2,926	(688)	(587)
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	25,765	393	25,372	-	(297)	(963)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	55,460	58,616	(3,156)	3,079	(4,519)	(4,310)
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	32,062	14,576	17,486	82,726	552	(71)

(5) 당기말 현재 연결실체에 대한 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	SK렌터카(주)
비지배지분율	4.52%
유동자산	301,536
비유동자산	3,228,480
유동부채	1,331,135
비유동부채	1,672,589
순자산	526,292
비지배지분의 장부금액	23,788
매출	1,403,801
당기순이익	23,440
총포괄이익	14,577
비지배지분순이익	7,010
비지배지분총포괄순이익	6,352
영업활동현금흐름	(29,147)
투자활동현금흐름	(35,522)
재무활동으로 인한 현금흐름	122,836
현금및현금성자산의 순증감	58,167
비지배지분에 지급한 배당금	(1,637)

(6) 당기 중 지배력 상실 없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	SK렌터카(주)	SK네트웍스서비스(주)
거래전 유효 지분율	75.96%	86.50%
거래후 유효 지분율	95.48%	100.00%
지분 변동사유	공개매수에 따른 추가취득	자기주식 취득
취득가액	119,649	16,200

(7) 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없으며, 이러한 능력을 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

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

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

연결실체의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.



- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## (2) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 사업결합

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

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

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

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

#### (4) 금융자산

##### 1) 측정

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

##### 2) 손상

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

##### 3) 인식과 제거

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

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

## (5) 금융부채

### 1) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다.

### 2) 금융보증부채

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

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

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

### 3) 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.

## (6) 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.

## (7) 파생금융상품 및 위험회피회계

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간종료일의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

### 1) 공정가치위험회피

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

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

### 2) 현금흐름위험회피

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

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

#### (8) 현금및현금성자산

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

#### (9) 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 재고자산을 총평균법(단, 렌터카, 글로벌 부문의 일부 상품 및 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(10) 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

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

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



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

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

(11) 유형자산

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 ~ 60년	차량운반구	4 ~ 10년
구축물	4 ~ 40년	렌탈자산	3 ~ 5년
탱 크	20 ~ 40년	공기구비품	4 ~ 6년
기계장치	3 ~ 40년	기타유형자산	2 ~ 10년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 당기 중 렌탈자산 사용과 관련된 경험의 축적 및 영업정책, 판매계획 및 사용계획을 고려하여 잔존가치 추정을 변경하였습니다. 다만 미래기간에 미치는 영향을 실무적으로 추정할 수 없어 변경효과 금액을 공시하지 아니합니다.

(12) 무형자산

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

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

연결실체의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비 (소프트웨어 포함)	4 ~ 10년
산업재산권	5 ~ 10년
기타무형자산	4 ~ 20년

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.

(13) 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스거래

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설 직접원가 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 ~ 5년

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

## ② 리스부채

연결실체는 리스개시일 현재, 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

## ③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

## 2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

## (15) 수익인식

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

### 1) 재화의 판매

연결실체는 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 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

### 2) 용역의 제공

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

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

### 3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 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 연결포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

### 4) 수수료수익

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

#### 5) 임대수익

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

#### 6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### 7) 계약자산 및 부채

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

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

#### (16) 종업원급여

##### - 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다.

(17) 충당부채 및 우발부채

1) 판매보증충당부채

판매보증충당부채는 제품이나 상품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

2) 복구충당부채

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

### 3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

#### (1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권, 브랜드관련무형자산 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 경영진은 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 경영진의 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

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

(6) 이연법인세

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

#### (7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 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 연결실체가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

#### 4. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다.

- ① 글로벌: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② 정보통신: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ 렌터카: 자동차 렌탈사업, 중고차 판매
- ④ 스피드메이트: 자동차 부품 유통
- ⑤ SK매직: 가스기기, 전기, 전자기기의 제조·판매 및 렌탈사업 등
- ⑥ 기타: 호텔업 등

##### (1) 사업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결실체의 사업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드메이트	SK매직(주1)	기 타(주1)	연결조정	합 계
총매출액	1,574,277	4,555,698	1,726,851	383,915	928,687	280,519	(316,080)	9,133,867
부문간 수익	(123,223)	(19,750)	(46,463)	(27,098)	(91,057)	(8,489)	316,080	-
순매출액	1,451,054	4,535,948	1,680,388	356,817	837,630	272,030	-	9,133,867
보고부문 계속영업연결당기순손익	(862)	15,762	61,703	(2,107)	43,838	(75,366)	18,423	61,391
보고부문 자산총액 (주1)	246,117	971,484	4,257,296	141,099	2,158,232	2,675,870	(1,339,739)	9,110,359
보고부문 부채총액 (주1)	192,982	831,836	3,688,713	134,447	1,665,317	567,226	(126,003)	6,954,518
보고부문 감가상각비 (사용권자산, 투자부동산 포함)	396	14,896	592,308	14,089	114,117	44,030	(4,279)	775,557
보고부문 무형자산상각비	46	4,527	9,826	2,922	11,316	2,939	2,542	34,118

(주1) 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드메이트	SK매직	기 타(주1)	연결조정	합 계
총매출액	1,979,521	4,550,083	1,665,510	483,913	929,513	228,812	(411,192)	9,426,160
부문간 수익	(168,279)	(24,619)	(50,290)	(69,957)	(93,165)	(4,882)	411,192	-
순매출액	1,811,242	4,525,464	1,615,220	413,956	836,348	223,930	-	9,426,160
보고부문 계속영업연결당기순손익	(3,218)	22,257	61,273	10,112	66,926	(30,869)	(29,886)	96,595
보고부문 자산총액 (주1)	247,584	1,131,536	4,186,818	167,536	2,080,520	2,892,382	(1,207,117)	9,499,259
보고부문 부채총액 (주1)	187,181	969,805	3,624,456	156,479	1,590,894	632,354	(112,622)	7,048,547
보고부문 감가상각비 (사용권자산, 투자부동산 포함)	1,365	17,436	607,529	17,348	129,351	45,445	982	819,456
보고부문 무형자산상각비	54	2,412	8,548	1,837	5,775	4,668	3,723	27,017

(주1) 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

한편, 주식 27에 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 연결실체의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

(2) 지역별 정보

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	9,046,703	303,553	99,691	(316,080)	9,133,867
내부매출액	(312,512)	(3,568)	-	316,080	-
순매출액	8,734,191	299,985	99,691	-	9,133,867
지역별 계속영업연결당기순손익	62,087	(6,396)	(12,723)	18,423	61,391
지역별 비유동자산 (주1)	4,736,395	47,751	6,076	688,541	5,478,763

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되어있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	9,411,333	358,814	-	67,205	(411,192)	9,426,160
내부매출액	(408,852)	(1,611)	-	(729)	411,192	-
순매출액	9,002,481	357,203	-	66,476	-	9,426,160
지역별 계속영업연결당기순손익	137,869	(2,802)	(1,427)	(7,159)	(29,886)	96,595
지역별 비유동자산 (주1)	4,917,621	8,160	2,815	5,833	682,615	5,617,044

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되어있습니다.

## 5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피지정 금융자산	합계
유동자산:					
현금및현금성자산	7,193	-	330,058	-	337,251
단기금융상품	339,936	-	11,692	-	351,628
매출채권	173,105	-	378,817	-	551,922
파생금융자산	205	-	-	217	422
유동성금융리스채권	-	-	236,036	-	236,036
단기대여금	-	-	59	-	59
미수금	-	-	15,000	-	15,000
미수수익	-	-	468	-	468
보증금	-	-	6,497	-	6,497
소계	520,439	-	978,627	217	1,499,283
비유동자산:					
장기금융상품	-	-	50	-	50
장기매출채권	-	-	2,381	-	2,381
장기투자증권	141,987	167,061	-	-	309,048
관계기업투자주식	41,753	-	-	-	41,753
파생금융자산	-	-	-	25	25
금융리스채권	-	-	548,088	-	548,088
장기보증금	-	-	48,219	-	48,219
소계	183,740	167,061	598,738	25	949,564
합계	704,179	167,061	1,577,365	242	2,448,847

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피지정 금융자산	합계
유동자산:					
현금및현금성자산	12,815	-	343,126	-	355,941
단기금융상품	483,063	-	6,006	-	489,069
매출채권	45,369	-	590,861	-	636,230
파생금융자산	188	-	-	780	968
유동성금융리스채권	-	-	188,806	-	188,806
단기대여금	-	-	701	-	701
미수금	-	-	48,052	-	48,052
미수수익	-	-	7,272	-	7,272
보증금	-	-	7,299	-	7,299
소계	541,435	-	1,192,123	780	1,734,338
비유동자산:					
장기금융상품	-	-	50	-	50
장기매출채권	-	-	2,380	-	2,380
장기투자증권	114,115	181,341	-	-	295,456
파생금융자산	-	-	-	253	253
금융리스채권	-	-	497,864	-	497,864
장기대여금	-	-	48	-	48
장기보증금	-	-	49,317	-	49,317
소계	114,115	181,341	549,659	253	845,368
합계	655,550	181,341	1,741,782	1,033	2,579,706

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피지정 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:					
매입채무	112,904	778,369	-	-	891,273
단기차입금	-	746,507	-	-	746,507
유동성장기부채	-	1,470,690	-	-	1,470,690
파생금융부채	3,200	-	170	-	3,370
유동성리스부채	-	-	-	275,390	275,390
미지급금	1,230	128,183	-	-	129,413
미지급비용	-	24,907	-	-	24,907
예수보증금	-	110,041	-	-	110,041
소 계	117,334	3,258,697	170	275,390	3,651,591
비유동부채:					
차입금및사채	-	2,252,594	-	-	2,252,594
파생금융부채	-	-	300	-	300
리스부채	-	-	-	417,414	417,414
장기미지급금	-	168	-	-	168
예수보증금	-	240,192	-	-	240,192
소 계	-	2,492,954	300	417,414	2,910,668
합 계	117,334	5,751,651	470	692,804	6,562,259

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,061,937	-	1,061,937
단기차입금	-	924,929	-	924,929
유동성장기부채	-	608,351	-	608,351
파생금융부채	24,524	-	-	24,524
유동성리스부채	-	-	444,322	444,322
미지급금	-	206,804	-	206,804
미지급비용	-	51,903	-	51,903
예수보증금	-	62,456	-	62,456
소 계	24,524	2,916,380	444,322	3,385,226
비유동부채:				
차입금및사채	-	2,477,386	-	2,477,386
리스부채	-	-	584,536	584,536
장기미지급금	-	344	-	344
예수보증금	-	299,046	-	299,046
소 계	-	2,776,776	584,536	3,361,312
합 계	24,524	5,693,156	1,028,858	6,746,538



(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산					금융부채				
	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄 손익 공정가치 측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	위험회피 지정 금융자산	합 계	당기손익인 식금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피 지정 금융부채	기타부채	합 계
당기손익:										
이자수익(비용)	-	-	8,149	-	8,149	-	(156,311)	-	(22,650)	(178,961)
파생금융상품 관련 손익	56,928	-	-	-	56,928	(45,948)	-	-	-	(45,948)
외화거래 관련 손익	-	-	4,253	-	4,253	-	(11,647)	-	-	(11,647)
투자증권 관련 손익	11,463	-	-	-	11,463	-	-	-	-	-
기타	14	1,382	(30,258)	-	(28,862)	-	-	-	-	-
소 계	68,405	1,382	(17,856)	-	51,931	(45,948)	(167,958)	-	(22,650)	(236,556)
기타포괄손익:										
투자증권 관련 손익	-	(18,526)	-	-	(18,526)	-	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	(813)	(813)	-	-	(448)	-	(448)
소 계	-	(18,526)	-	(813)	(19,339)	-	-	(448)	-	(448)
합 계	68,405	(17,144)	(17,856)	(813)	32,592	(45,948)	(167,958)	(448)	(22,650)	(237,004)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산					금융부채				
	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄 손익 공정가치 측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융자산	위험회피 지정 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피 지정 금융부채	기타부채	합 계
당기손익:										
이자수익(비용)	-	-	29,947	-	29,947	-	(87,152)	(35,703)	(122,855)	
파생금융상품 관련 손익	151,964	-	-	-	151,964	(108,445)	-	-	(108,445)	
외화거래 관련 손익	-	-	1,936	-	1,936	-	(46,137)	-	(46,137)	
투자증권 관련 손익	5,268	-	(8,150)	-	(2,882)	-	-	-	-	
기타	62	1,811	(25,693)	-	(23,820)	-	-	-	-	
소 계	157,294	1,811	(1,960)	-	157,145	(108,445)	(133,289)	(35,703)	(277,437)	
기타포괄손익:										
투자증권 관련 손익	-	(48,522)	-	-	(48,522)	-	-	-	-	
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	1,005	1,005	-	-	-	-	
소 계	-	(48,522)	-	1,005	(47,517)	-	-	-	-	
합 계	157,294	(46,711)	(1,960)	1,005	109,628	(108,445)	(133,289)	(35,703)	(277,437)	

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	2,735,458	2,637,674	2,283,097	2,200,876
차입금	1,734,333	1,695,900	1,727,569	1,701,431

사채 및 차입금의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(3.86% ~ 5.15%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

2) 연결실체는 연결채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 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	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열 체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	703,974	-	432,840	271,134	703,974
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	167,061	21,360	-	145,701	167,061
파생금융상품자산	447	-	447	-	447
금융부채:					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	114,134	-	114,134	-	114,134
파생금융상품부채	3,670	-	3,670	-	3,670

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	655,362	-	495,878	159,484	655,362
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	181,341	23,031	-	158,310	181,341
파생금융상품자산	1,221	-	1,221	-	1,221
금융부채:					
파생금융상품부채	24,524	-	24,524	-	24,524

연결실체는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일에 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준의 이동은 없었습니다.

3) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기 초	당기손익	기타 포괄손익	취 득	처 분	연결범위의 변동	기 타	기 말
금융자산:								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	159,484	9,451	-	50,767	(591)	318	51,705	271,134
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	158,310	-	(16,876)	2,614	-	-	1,653	145,701
합 계	317,794	9,451	(16,876)	53,381	(591)	318	53,359	416,835

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기 초	당기손익	기타 포괄손익	취 득	처 분	기 타	기 말
금융자산:							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	134,230	3,435	-	28,349	-	(6,530)	159,484
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	144,972	-	(45,024)	58,362	-	-	158,310
합 계	279,202	3,435	(45,024)	86,711	-	(6,530)	317,794

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

① 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 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 이자율

스왑의 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 현금흐름할인모형과 유사기업 비교법 중 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 측정합니다. 현금흐름할인모형의 경우 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. 유사기업 비교법의 경우 평가 대상 기업의 재무정보를 이용하여 유사기업 선정에 통한 평가 대상 기업을 평가하고 있으며, 유사기업의 선정시 평가자의 주관이 개입될 수 있습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치로 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	거래처	당기말	전기말	사용제한 사유
단기금융상품	(주)하나은행	-	4,523	에스크로계좌
단기금융상품	(주)신한은행	89	-	연구사업비 계좌
장기금융상품	(주)하나은행 등	51	51	당좌개설보증금
장기투자증권	IBK기업은행	2,500	1,500	공익신탁기금

## 6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	678,422	(126,500)	551,922	759,154	(122,924)	636,230
대여금	172	(113)	59	709	(8)	701
미수금	31,682	(16,682)	15,000	65,564	(17,512)	48,052
미수수익	1,777	(1,309)	468	8,581	(1,309)	7,272
유동성보증금	6,497	-	6,497	7,299	-	7,299
유동리스채권	254,604	(18,568)	236,036	201,832	(13,026)	188,806
장기매출채권	13,792	(11,411)	2,381	11,193	(8,813)	2,380
장기대여금	33,161	(33,161)	-	33,209	(33,161)	48
장기미수금	36,284	(36,284)	-	37,188	(37,188)	-
장기보증금	48,224	(5)	48,219	49,317	-	49,317
비유동리스채권	578,168	(30,080)	548,088	517,600	(19,736)	497,864
합 계	1,682,783	(274,113)	1,408,670	1,691,646	(253,677)	1,437,969

(2) 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융자산
	할인양도된 매출채권
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 공정가치	87,394
관련금융부채의 공정가치	(87,394)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산(관련 금융부채)의 순공정가치	-
기업이 계속하여 인식하는 자산	87,394
기업이 계속하여 인식하는 관련 부채	(87,394)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융자산
	할인양도된 매출채권
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 공정가치	45,369
관련금융부채의 공정가치	(45,369)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산(관련 금융부채)의 순공정가치	-
기업이 계속하여 인식하는 자산	45,369
기업이 계속하여 인식하는 관련 부채	(45,369)

(3) 당기말 및 전기말 현재 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상	제각	기타(주1)	기말(주2)
매출채권 및 렌탈채권	164,498	25,956	(4,608)	713	186,559
기타채권(주3)	89,179	456	(2,200)	119	87,554
합 계	253,677	26,412	(6,808)	832	274,113

(주1) 매각예정으로 분류된 금액, 환율변동 및 사업결합 효과로 구성되어 있습니다.

(주2) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(주3) 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상	제각	기타(주1)	기말(주2)
매출채권 및 렌탈채권	141,334	19,573	(643)	4,235	164,499
기타채권(주3)	87,632	6,120	(470)	(4,104)	89,178
합 계	228,966	25,693	(1,113)	131	253,677

(주1) 매각예정으로 분류된 금액, 환율변동 및 사업결합 효과로 구성되어 있습니다.

(주2) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(주3) 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.



(4) 당기말 및 전기말 현재 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권 (연체 및 손상되지 않은 채권)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(주2)				개별 손상된 채권	합 계
		연체 1개월 이하	연체 1개월 초과 3개월 이하	연체 3개월 초과 6개월 이하	연체 6개월 초과		
매출채권	1,249,583	27,939	23,193	12,488	26,163	185,620	1,524,966
기타채권(주1)	41,198	259	565	765	27,676	87,334	157,797
합 계	1,290,781	28,198	23,758	13,253	53,839	272,954	1,682,783

(주1) 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(주2) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 채권에 대해 집합평가에 따라 인식된 손실충당금은 1,159백만원입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권 (연체 및 손상되지 않은 채권)	연체되었으나 손상되지 않은 채권				개별 손상된 채권	합 계
		연체 1개월 이하	연체 1개월 초과 3개월 이하	연체 3개월 초과 6개월 이하	연체 6개월 초과		
매출채권	1,184,802	12,584	110,290	9,519	8,085	164,499	1,489,779
기타채권(주1)	93,853	1,034	2,230	649	14,923	89,178	201,867
합 계	1,278,655	13,618	112,520	10,168	23,008	253,677	1,691,646

(주1) 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

## 7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	9,974	14,818
선급비용	106,593	125,566
계약자산	35	37
부가세대급금	801	-
기타	1,184	-
합 계	118,587	140,421
비유동자산:		
장기선급금	6	-
장기선급비용	39,756	48,335
확정급여자산	38,625	75,345
기타	797	1,192
합 계	79,184	124,872

## 8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	520,685	(8,650)	512,035	597,866	(10,488)	587,378
제품	17,497	(797)	16,700	38,090	(1,722)	36,368
반제품	4,857	-	4,857	4,101	-	4,101
재공품	37	-	37	21	-	21
원재료	28,969	(1,156)	27,813	41,863	(1,749)	40,114
미착품	24,046	-	24,046	30,466	-	30,466
저장품	540	(23)	517	219	(17)	202
합 계	596,631	(10,626)	586,005	712,626	(13,976)	698,650

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산 평가손실(환입)(주1)	(3,451)	(3,711)

(주1) 재고자산과 관련하여 인식한 중단영업에 포함된 손실은 717백만원(전기: 788백만원)입니다.

## 9. 장기투자증권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	지분상품		채무상품	
	상장주식	비상장주식	상장채무증권	비상장채무증권
비유동자산				
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	-	141,987
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	21,360	145,700	-	-
합 계	21,360	145,700	-	141,987

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	지분상품		채무상품	
	상장주식	비상장주식	상장채무증권	비상장채무증권
비유동자산				
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	-	114,115
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	23,031	158,310	-	-
합 계	23,031	158,310	-	114,115

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품 투자의 공정가치에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
(주)파라다이스	2,784	3,679
(주)코람코라이프인프라리츠	18,576	19,331
동부건설(주) (주1)	-	21
(주)컬리	33,257	32,413
MycoWorks	25,788	25,346
(주)파라다이스호텔부산	24,612	21,212
Humane	23,209	22,811

구 분	당기말	전기말
Standard Cognition	14,054	31,682
SK Technology Innovation Company	10,240	6,671
Sabanto	5,158	5,069
(주)카랑	2,755	5,459
기타	6,627	7,647
합 계	167,060	181,341

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 처분하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	181,341	169,477
취득	2,614	59,409
처분	(22)	(17)
당기손익으로 인식된 평가손익	-	-
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	(18,526)	(48,522)
기타(주1)	1,653	994
기말	167,060	181,341

(주1) 환율변동으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분 상품에 대한 투자로부터 인식된 배당금	1,382	1,811

## 10. 관계기업투자

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

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	업 종	당기말		전기말		결산월
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79%	10,062	21.79%	9,668	12월
SK Latin America Investment S.A	스페인	투자업	21.79%	9,251	21.79%	8,788	12월
(주)에버온 (주1), (주2), (주4)	대한민국	충전서비스업	9.62%	13,753	14.50%	9,433	12월
블록오디세이(주) (주2), (주4)	대한민국	정보서비스업	10.97%	2,555	11.11%	10,393	12월
에스브이에이벤처펀드 II	대한민국	투자업	31.75%	10,083	31.75%	10,311	12월
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주)) (주3)	대한민국	충전서비스업	52.82%	81,096	52.82%	72,839	12월
Kindred HM1	미국	투자업	50.00%	5,224	50.00%	5,139	12월
(주)비엠스마일 (주1), (주2)	대한민국	단미사료 및 기타 사료 제조업	10.82%	28,000	-	-	12월
합 계				160,024		126,571	

(주1) 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며 지분율은 20% 미만이나, 이사 선임 권한을 통하여 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다. 다만 해당 투자를 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(주2) 연결실체의 지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주3) 연결실체의 지분율은 50% 초과이나, 연결실체가 지배력을 행사할 수 없어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 불균등증자로 인하여 연결실체의 지분율이 소폭 감소하였습니다.



(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타	기말
SK MENA Investment BV	9,668	-	-	228	166	-	-	10,062
SK Latin America Investment S.A	8,788	-	-	(27)	490	-	-	9,251
(주)에버온 (주1)	9,433	-	-	-	-	-	4,320	13,753
블록오디세이(주)	10,393	-	(122)	(1,039)	(5)	(6,672)	-	2,555
에스브이에이벤처펀드II	10,311	-	-	(228)	-	-	-	10,083
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주))	72,839	15,846	-	(7,589)	-	-	-	81,096
Kindred HMI	5,139	40	-	(44)	-	-	89	5,224
(주)비엠스마일	-	28,000	-	-	-	-	-	28,000
합 계	126,571	43,886	(122)	(8,699)	651	(6,672)	4,409	160,024

(주1) 해당 투자를 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 동 전환 상환우선주를 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있으며, 관련하여 당기 중 4,320백만원의 당기손익-공정가치측정평가이익을 인식하였습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
SK MENA Investment BV	10,330	-	(1,401)	739	9,668
SK Latin America Investment S.A	9,488	-	(797)	97	8,788
(주)에버온	-	9,999	(566)	-	9,433
블록오디세이(주)	-	10,835	(442)	-	10,393
에스브이에이벤처펀드II	-	10,428	(117)	-	10,311
에스에스차저(주)	-	72,839	-	-	72,839
Kindred HMI	-	5,139	-	-	5,139
합 계	19,818	109,240	(3,323)	836	126,571

(3) 당기말 및 전기말 현재 중요한 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익
SK MENA Investment BV	3,289	42,321	24	-	45,586	-	1,047
SK Latin America Investrent S.A	811	40,787	-	-	41,598	-	(121)
(주)에버온	37,527	52,155	20,015	12,985	56,682	31,476	(6,267)
블록오디세이(주)	12,834	2,390	350	14	14,860	1,592	(8,472)
에스브이에이벤처펀드 II	320	31,497	183	-	31,634	-	(718)
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주))	93,110	76,686	68,379	3,825	97,592	37,049	(13,973)
Kindred HM1	54	10,315	-	-	10,369	-	(92)
(주)비엠스마일 (주1)	62,271	18,466	32,904	387	47,446	103,517	1,193
합 계	210,216	274,617	121,855	17,211	345,767	173,634	(27,403)

(주1) 당기 중 취득하였으며, 재무성과에는 취득 전 금액이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익
SK MENA Investment BV	3,117	40,690	18	-	43,789	-	(6,426)
SK Latin America Investrent S.A	939	38,577	-	-	39,516	-	(3,661)
(주)에버온 (주1)	13,507	21,517	12,973	12,195	9,856	14,685	(3,425)
블록오디세이(주) (주1)	19,035	5,530	250	-	24,315	2,427	(5,120)
에스브이에이벤처펀드 II (주1)	1,038	31,497	183	-	32,352	-	(493)
에스에스차저(주) (주1)	86,327	13,145	18,003	201	81,268	6,328	(1,536)
Kindred HM1 (주1)	139	10,138	-	-	10,277	-	(3)
합 계	124,102	161,094	31,427	12,396	241,373	23,440	(20,664)

(주1) 전기 중 취득하였으며, 재무성과에는 취득 전 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 지분법을 적용하는 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

관계기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	기타	장부금액
SK MENA Investment BV	45,586	21.79%	9,935	108	19	10,062
SK Latin America Investment S.A	41,598	21.79%	9,065	188	(2)	9,251
블록오디세이(주)	14,860	10.97%	1,630	1,020	(95)	2,555
에스브이에이벤처펀드 II	31,634	31.75%	10,043	40	-	10,083
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주))	97,592	52.82%	51,548	27,817	1,731	81,096
Kindred HM1	10,369	50.00%	5,186	-	38	5,224
합 계	241,639		87,407	29,173	1,691	118,271

(전기말)

(단위: 백만원)

관계기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	기타	장부금액
SK MENA Investment BV	43,789	21.79%	9,542	108	18	9,668
SK Latin America Investment S.A	39,516	21.79%	8,611	188	(11)	8,788
블록오디세이(주)	24,315	14.50%	3,526	7,692	(825)	10,393
에스브이에이벤처펀드 II	32,352	31.75%	10,272	40	(1)	10,311
에스에스차저(주)	81,268	52.82%	42,926	25,324	4,589	72,839
Kindred HM1	10,277	50.00%	5,139	-	-	5,139
합 계	231,517		80,016	33,352	3,770	117,138

## 11. 유형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	681,348	-	681,348	692,103	-	692,103
건물	568,572	(241,712)	326,860	568,237	(226,960)	341,277
구축물	43,327	(27,956)	15,371	42,134	(26,668)	15,466
탱크	693	(260)	433	741	(242)	499
기계장치	99,925	(61,571)	38,354	102,011	(59,425)	42,586
차량운반구	3,358	(1,685)	1,673	2,371	(1,910)	461
렌탈자산	3,548,268	(967,636)	2,580,632	3,237,335	(849,725)	2,387,610
공기구비품	243,513	(194,017)	49,496	273,828	(201,436)	72,392
기타유형자산	170,422	(103,560)	66,862	163,187	(88,372)	74,815
건설중인자산	35,905	-	35,905	38,912	-	38,912
합 계	5,395,331	(1,598,397)	3,796,934	5,120,859	(1,454,738)	3,666,121

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	사업결합으로 인한 증가(주1)	취 득	처 분	감가상각비	손상 및 환입	매각예정으로 대체(주2)	기 타(주3)	기 말
토지	692,103	-	-	(10,551)	-	-	-	(204)	681,348
건물	341,277	-	4,739	(8,372)	(16,939)	-	-	6,155	326,860
구축물	15,466	-	2,134	(1,664)	(1,525)	-	-	960	15,371
탱크	499	-	-	(19)	(47)	-	-	-	433
기계장치	42,586	-	3,723	(658)	(6,855)	-	(6,665)	6,223	38,354
차량운반구	461	29	1,444	(44)	(217)	-	-	-	1,673
렌탈자산	2,387,610	-	1,027,847	(18,791)	(523,389)	(5,329)	-	(287,316)	2,580,632
공기구비품	72,392	382	9,743	(1,248)	(30,210)	(499)	(7,257)	6,193	49,496
기타유형자산	74,815	695	917	(838)	(19,497)	2,070	-	8,700	66,862
건설중인자산	38,912	-	46,241	(715)	-	(312)	-	(48,221)	35,905
합 계	3,666,121	1,106	1,096,788	(42,900)	(598,679)	(4,070)	(13,922)	(307,510)	3,796,934

(주1) 당기 중 (주)엔코아를 인수하면서 증가하였습니다(주석 32 참조).

(주2) 당기 중 SK매직의 가전사업부를 중단영업으로 분류함에 따라 감소하였습니다(주석 28 참조).

(주3) 건설중인자산의 본계정대체, 재고자산, 무형자산, 투자부동산과 대체, 환율변동 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	사업부 매각 (주1)	손상 및 환입	기 타 (주2)	기 말
토지	748,568	1,862	(43,803)	-	-	-	(14,524)	692,103
건물	348,414	7,140	(5,673)	(15,592)	-	-	6,988	341,277
구축물	13,404	3,531	(173)	(1,455)	-	-	159	15,466
탱크	418	125	-	(44)	-	-	-	499
기계장치	43,081	2,540	(218)	(6,530)	-	-	3,713	42,586
차량운반구	523	155	-	(217)	-	-	-	461
렌탈자산	1,941,932	1,120,874	(20,895)	(463,770)	-	(8,690)	(181,841)	2,387,610
공기구비품	93,965	15,548	(2,207)	(34,091)	-	(976)	153	72,392
기타유형자산	80,663	2,285	(65)	(18,916)	-	477	10,371	74,815
건설중인자산	43,505	64,298	(1,295)	-	(51)	-	(67,545)	38,912
합 계	3,314,473	1,218,358	(74,329)	(540,615)	(51)	(9,189)	(242,526)	3,666,121

(주1) 전기 중 스피드메이트 사업부 중 일부를 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 33 참조).

(주2) 건설중인자산의 본계정대체, 재고자산, 무형자산, 투자부동산과 대체, 환율변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 유형자산의 손상

전기 이전에 개별자산 손상 이외에, COVID-19의 영향으로 호텔사업부에 대한 손상 징후를 식별하였으며 손상검사 결과 손상을 인식하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정은 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부 정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기말 손상검사 시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

(단위: 백만원)

회수가능액	금 액	영구성장율	할인율 (주1)
사용가치	84,381	1%	8.47%

(주1) 가중평균자본비용에 근거하여 추정하였습니다.

당기 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여, 손상차손환입 한도를 고려한 2,070백만원에 대해 손상차손환입을 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액 및 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입원가 금액	345	167
자본화이자율	2.51%~4.11%	2.64%

## 12. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
SK매직(주)	227,893	-	227,893	253,004	-	253,004
SK렌터카(주)	183,519	-	183,519	183,519	-	183,519
민트(주)	6,336	-	6,336	6,336	-	6,336
(주)엔코아	75,615	-	75,615	-	-	-
기타	308	-	308	1,208	(900)	308
합 계	493,671	-	493,671	444,067	(900)	443,167

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	매각예정으로서의 분류로 인한 감소	기말
SK매직(주)	253,004	-	(25,111)	227,893
SK렌터카(주)	183,519	-	-	183,519
민트(주)	6,336	-	-	6,336
(주)엔코아	-	75,615	-	75,615
기타	308	-	-	308
합 계	443,167	75,615	(25,111)	493,671

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익으로 인식된 손상차손	기말
SK매직(주)	253,004	-	253,004
SK렌터카(주)	183,519	-	183,519
민트(주)	6,336	-	6,336
기타	1,208	(900)	308
합 계	444,067	(900)	443,167

(3) 영업권 및 브랜드관련 무형자산 손상검토

지배기업은 영업권 및 비한정 내용연수를 가진 브랜드관련 무형자산의 손상검토를

위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정은 각 보고부문의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기말 SK매직(주) 영업권과 브랜드관련 무형자산 및 SK렌터카(주) 영업권의 손상검토 시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

상기 영업권 및 브랜드관련 무형자산 손상검토 결과, 장부금액이 회수가능가액을 초과하지 않아 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계 정	회수가능액	장부금액	영구성장율	할인율 (주1)
SK매직(주)	영업권	사용가치	227,893	1.00%	8.80%
	브랜드관련 무형자산	사용가치	210,119	1.00%	10.80%
SK렌터카(주)	영업권	사용가치	183,519	1.00%	14.29%
민트(주)	영업권	사용가치	6,336	1.00%	13.70%

(주1) 각 보고부문의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용 및 자기 자본비용에 근거하여 예측하였습니다.



### 13. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
개발비	125,173	(96,255)	28,918	117,512	(88,741)	28,771
산업재산권	999	(566)	433	790	(519)	271
회원권	23,080	(58)	23,022	23,408	(17)	23,391
고객관련 무형자산	54,209	(28,286)	25,923	62,782	(30,505)	32,277
브랜드관련 무형자산	210,122	-	210,122	210,119	-	210,119
기타무형자산	162,723	(75,174)	87,549	142,260	(55,264)	86,996
합 계	576,306	(200,339)	375,967	556,871	(175,046)	381,825

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	사업결합 으로 인한 증가(주2)	취 득	처 분	상 각	손 상	대 체(주3)	매각예정 으로 대체 (주4)	기 타(주5)	기 말
개발비	28,771	-	-	-	(11,517)	-	14,091	(2,411)	(16)	28,918
산업재산권	271	1	240	(5)	(74)	-	-	-	-	433
회원권 (주1)	23,391	-	1,307	(1,641)	-	(27)	-	-	(8)	23,022
고객관련무형자산	32,277	5,415	-	-	(4,859)	-	-	(6,912)	2	25,923
브랜드관련 무형자산 (주1)	210,119	4	-	-	-	-	-	-	(1)	210,122
기타무형자산	86,996	5,023	12,630	(557)	(20,197)	(1,825)	6,413	(22)	(912)	87,549
합 계	381,825	10,443	14,177	(2,203)	(36,647)	(1,852)	20,504	(9,345)	(935)	375,967

(주1) 연결실체는 무형자산 중 회원권 및 브랜드관련무형자산을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 당기 중 (주)엔코아를 인수하면서 증가하였습니다(주석 32 참조).

(주3) 유형자산과 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(주4) 당기 중 SK매직의 가전사업부를 중단영업으로 분류함에 따라 감소하였습니다(주석 28 참조).

(주5) 무형자산의 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	대 체(주2)	기 타(주3)	기 말
개발비	33,187	360	(586)	(11,030)	(2)	6,491	351	28,771
산업재산권	206	124	(6)	(53)	-	-	-	271
회원권 (주1)	25,244	797	(2,635)	-	-	-	(15)	23,391
고객관련무형자산	36,999	-	-	(4,722)	-	-	-	32,277
브랜드관련 무형자산 (주1)	210,119	-	-	-	-	-	-	210,119
기타무형자산	30,237	28,883	(202)	(13,662)	(499)	42,645	(406)	86,996
합 계	335,992	30,164	(3,429)	(29,467)	(501)	49,136	(70)	381,825

- (주1) 연결실체는 무형자산 중 회원권 및 브랜드관련무형자산을 비한정내용연수 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.
- (주2) 유형자산과 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.
- (주3) 무형자산의 사업부매각 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

연결실체는 클레이튼 블록체인 메인넷에서 운영사(Governance Council)로 참여하여 암호화폐인 KLAY를 취득했으며, XPLA 블록체인 메인넷에서 검증인(Validator)으로 참여하여 암호화폐인 XPLA를 취득했습니다. 해당 자산은 기타무형자산으로 인식하고 있으며, 장부금액은 30백만원(전기: 372백만원)입니다. 당기말 현재 연결실체는 0 KLAY(전기 : 6,398,066 KLAY) 및 101,431 XPLA(전기 : 11,791 XPLA)를 보유중입니다.

(3) 당기 및 전기 중 중 비용으로 인식된 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
발생시 비용처리된 연구개발비	2,815	2,550

## 14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	115,187	-	115,187	119,529	-	119,529
건물	17,570	(11,132)	6,438	20,037	(10,978)	9,059
합 계	132,757	(11,132)	121,625	139,566	(10,978)	128,588

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	처 분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	119,530	(4,601)	-	258	115,187
건물	9,058	(2,349)	(478)	207	6,438
합 계	128,588	(6,950)	(478)	465	121,625

(주1) 유형자산과 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	처 분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	105,837	(831)	-	14,524	119,530
건물	13,896	-	(374)	(4,464)	9,058
합 계	119,733	(831)	(374)	10,060	128,588

(주1) 유형자산과 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,938	2,516
운영비용	(478)	(374)
합 계	1,460	2,142

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 124,011백만원입니다.

## 15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	252,671	(95,153)	-	157,518	248,000	(84,431)	163,569
차량운반구	1,033,990	(500,643)	(300)	533,047	1,473,905	(640,131)	833,774
합 계	1,286,661	(595,796)	(300)	690,565	1,721,905	(724,562)	997,343

(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	163,569	35,431	(44,050)	2,568	157,518
차량운반구	833,774	112,299	(136,334)	(276,692)	533,047
합 계	997,343	147,730	(180,384)	(274,124)	690,565

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있으며, 당기 중 (주)엔코아를 인수하면서 증가한 사용권자산 4,971백만원이 포함되어 있습니다.(주석 32 참조)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
부동산	191,331	27,011	(45,418)	(9,355)	163,569
차량운반구	1,119,796	212,586	(236,894)	(261,714)	833,774
합 계	1,311,127	239,597	(282,312)	(271,069)	997,343

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성리스부채	리스부채
리스부채	1,028,858	145,030	22,650	(236,027)	(267,707)	692,804	275,390	417,414

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있으며, 당기 중 (주)엔코아를 인수하면서 증가한 리스부채 4,513백만원이 포함되어 있습니다.(주석 32 참조)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성리스부채	리스부채
리스부채	1,366,425	238,110	35,703	(335,049)	(276,331)	1,028,858	444,322	584,536

(주1) 중도해지 및 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스이용자로서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(180,384)	(282,312)
리스부채 이자비용	(22,650)	(35,703)
단기리스 관련 비용	(2,450)	(6,480)
소액기초자산리스 관련 비용	(1,183)	(1,510)
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	(68)	(811)
코로나 19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대해 실무적 간편법을 적용함에 따라 인식된 당기손익	-	891
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	247,200	397,416
사용권자산처분이익(손실)	(155)	1,960
합 계	40,310	73,451

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
리스로 인한 총 현금유출액	239,728	343,850

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	1,195,330	889,497	561,525	271,097	78,366	7,191	3,003,006

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	1,247,450	930,420	609,584	296,040	91,552	8,495	3,183,541

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	278,887	232,174	178,532	125,279	59,752	18,785	893,409
최소리스료 현재가치	254,604	215,320	167,806	119,507	57,581	17,954	832,772

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	216,868	198,198	159,434	106,635	59,598	14,678	755,411
최소리스료 현재가치	201,832	188,109	153,395	103,603	58,121	14,372	719,432

(8) 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
받게 될 할인되지 않은 금융 리스료	893,409	755,411
금융리스채권에 관련되는 미실현 금융수익	60,636	35,979
금융리스 순투자	832,772	719,432

리스순투자자과 관련하여 당기에 인식한 이자수익은 20,030백만원(전기: 17,970백만원)입니다.



## 16. 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	746,507	-	924,929	-
장기차입금 및 사채:				
장기차입금	295,574	692,252	250,583	552,057
사채	1,175,116	1,560,342	357,768	1,925,329
소 계	1,470,690	2,252,594	608,351	2,477,386
합 계	2,217,197	2,252,594	1,533,280	2,477,386

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

유형	차입처	발행통화	이자율	당기말	전기말
기업어음	키움증권(주) 등	KRW	4.68%~4.99%	300,000	453,000
일반대출	한국산업은행 등	KRW	3.60%~5.56%	233,097	261,556
유산스차입금	(주)하나은행 등	USD	Term SOFR + 0.55 ~ 1.20% 외	126,016	165,004
어음할인	(주)국민은행 등	KRW	-	-	586
	농협은행(주)	USD	TermSOFR + 0.70%	27,442	-
	(주)하나은행	USD	TermSOFR + 0.75%	53,956	32,415
		EUR		5,370	7,123
		JPY		626	885
		HKD		-	-
	(주)신한은행	USD	-	-	45
	(주)우리은행	USD	-	-	3,587
합 계				746,507	924,929

(3) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

유형	차입처	발행통화	이자율	당기말	전기말
일반대출	한국에너지공단 등	KRW	1.46%~6.79%	316,483	390,912
오토론	현대캐피탈(주)	KRW	2.70%	18,348	31,248
할부금융	(주)KB국민카드 등	KRW	1.70%~6.14%	652,995	355,480
시설자금대출	한국산업은행	KRW	-	-	25,000
소 계				987,826	802,640
유동성대체				(295,574)	(250,583)
합 계				692,252	552,057

(4) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채명	발행통화	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제181-2회 회사채	KRW	2018-04-18	2023-04-18	-	-	140,000
제182-2회 회사채	KRW	2019-04-19	2024-04-19	2.09%	200,000	200,000
제182-3회 회사채	KRW	2019-04-19	2026-04-19	2.28%	110,000	110,000
제183-1회 회사채	KRW	2021-04-19	2024-04-19	1.54%	170,000	170,000
제183-2회 회사채	KRW	2021-04-19	2026-04-19	1.97%	150,000	150,000
제183-3회 회사채	KRW	2021-04-19	2028-04-19	2.23%	80,000	80,000
제184-1회 회사채	KRW	2022-04-18	2025-04-18	3.90%	230,000	230,000
제184-2회 회사채	KRW	2022-04-18	2027-04-18	4.07%	30,000	30,000
제185-1회 회사채	KRW	2023-04-17	2025-04-17	4.05%	30,000	-
제185-2회 회사채	KRW	2023-04-17	2026-04-17	4.08%	100,000	-
제185-3회 회사채	KRW	2023-04-17	2028-04-17	4.30%	110,000	-
제4회 무보증회사채	KRW	2020-03-05	2023-03-03	-	-	120,000
제5회 무보증회사채	KRW	2021-03-08	2024-03-08	1.52%	150,000	150,000
제6회 무보증회사채	KRW	2022-03-03	2025-03-04	3.16%	150,000	150,000
제7회 무보증회사채	KRW	2022-11-25	2023-11-24	-	-	10,000
제8회 무보증회사채	KRW	2022-12-07	2023-12-07	-	-	10,000
제9회 무보증회사채	KRW	2022-12-08	2023-12-08	-	-	13,000
제10회 무보증회사채	KRW	2023-01-13	2024-01-12	6.50%	20,000	-

사채명	발행통화	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제11-1회 무보증회사채	KRW	2023-03-03	2024-09-03	4.70%	145,000	-
제11-2회 무보증회사채	KRW	2023-03-03	2025-03-04	4.66%	45,000	-
제12회 무보증회사채	KRW	2023-11-03	2025-11-03	5.42%	100,000	-
제45-1회 무보증사채	KRW	2021-02-04	2024-02-04	1.45%	202,000	202,000
제45-2회 무보증사채	KRW	2021-02-04	2026-02-04	1.88%	98,000	98,000
제46-1회 무보증사채	KRW	2021-09-14	2023-09-14	-	-	60,000
제46-2회 무보증사채	KRW	2021-09-14	2024-09-14	2.06%	90,000	90,000
제47회 무보증사채	KRW	2022-04-28	2025-04-28	3.67%	50,000	50,000
제48회 무보증사채	KRW	2022-05-26	2025-05-22	3.87%	50,000	50,000
제49회 무보증사채	KRW	2022-09-07	2024-09-06	5.20%	50,000	50,000
제50-1회 무보증사채	KRW	2022-10-20	2024-04-19	6.11%	30,000	30,000
제50-2회 무보증사채	KRW	2022-10-20	2024-10-18	6.29%	70,000	70,000
제51회 무보증사채	KRW	2022-10-21	2024-10-21	7.00%	10,000	10,000
제52회 무보증사채	KRW	2022-10-28	2024-10-28	6.95%	10,000	10,000
제53회 무보증사채	KRW	2022-11-30	2023-11-30	-	-	5,000
제54회 무보증사채	KRW	2023-01-13	2025-01-13	6.50%	20,000	-
제55-1회 무보증사채	KRW	2023-02-10	2024-08-09	4.37%	29,000	-
제55-2회 무보증사채	KRW	2023-02-10	2025-02-10	4.48%	131,000	-
제55-3회 무보증사채	KRW	2023-02-10	2026-02-10	4.58%	80,000	-
소 계					2,740,000	2,288,000
현재가치할인차금					(4,542)	(4,903)
유동성 대체					(1,175,116)	(357,768)
합 계					1,560,342	1,925,329

## 17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	18,781	25,086
선수수익	11,316	10,604
예수금	11,886	14,818
계약부채	56,145	43,381
부가세예수금	28,180	4,793
환불부채	25,762	23,394
기타미지급금	21,593	-
기타미지급비용	35,191	-
합 계	208,854	122,076
비유동부채:		
선수수익	-	24,401
계약부채	20,801	-
주식기준보상	1,797	-
장기종업원급여	6,454	4,532
합 계	29,052	28,933

당기 중 수익으로 인식된 계약부채는 47,460백만원 (전기: 34,124백만원) 입니다.

## 18. 파생상품

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

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 매매목적 및 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
매매목적:				
선도계약	205	-	3,200	-
소 계	205	-	3,200	-
현금흐름위험회피:				
스왑계약	217	25	170	300
소 계	217	25	170	300
합 계	422	25	3,370	300

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
매매목적:				
선도계약	188	-	24,524	-
소 계	188	-	24,524	-
현금흐름위험회피:				
스왑계약	780	253	-	-
소 계	780	253	-	-
합 계	968	253	24,524	-

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약건수 (건)	계약일	만기일	계약환율(원)/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	59	2023-07-27 외	2024-01-02 외	1,268.00 ~ 1,339.10	USD	156,269	KRW	203,672
	2	2023-09-18 외	2024-02-29 외	7.1043 ~ 7.2191	USD	6,855	CNY	49,397
	23	2023-12-01 외	2024-01-03 외	1.0788 ~ 1.1136	EUR	2,485	USD	2,723
	1	2023-12-27	2024-02-29	7.1117	CNY	792	USD	111
이자율스왑	1	2020-03-31	2025-04-01	2.29%	KRW	12,000	KRW	12,000
	1	2022-08-12	2025-08-12	4.77%	KRW	24,000	KRW	24,000
	1	2023-09-25	2026-09-28	5.12%	KRW	30,000	KRW	30,000

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약건수 (건)	계약일	만기일	계약환율(원)/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	14	2022-11-14 외	2023-01-31 외	1.0358 ~ 1.0650	USD	1,952	EUR	1,848
	82	2022-07-26 외	2023-01-10 외	1,298.65 ~ 1,440.00	USD	236,038	KRW	298,117
	1	2022-11-14	2023-01-31	138.54	USD	193	JPY	26,764
	22	2022-12-02 외	2023-01-31 외	1.0578 ~ 1.0695	EUR	2,201	USD	2,345
	1	2022-11-18	2023-01-31	138.33	JPY	26,764	USD	193
	3	2022-12-29 외	2023-01-03 외	1,260.00 ~ 1,265.02	KRW	22,132	USD	17,548
이자율스왑	1	2019-01-02	2023-07-03	2.75%	KRW	100,000	KRW	100,000
	1	2020-03-31	2025-04-01	2.29%	KRW	20,000	KRW	20,000
	1	2022-08-31	2025-08-12	4.77%	KRW	30,000	KRW	30,000

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

(당기)

(단위: 백만원)

구분	당기손익				기타포괄손익	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
매매목적:						
선도계약	743	(3,235)	56,185	(42,713)	-	-
소 계	743	(3,235)	56,185	(42,713)	-	-
현금흐름위험회피:						
스왑계약	-	-	-	-	-	(1,261)
소 계	-	-	-	-	-	(1,261)
합 계	743	(3,235)	56,185	(42,713)	-	(1,261)

(전기)

(단위: 백만원)

구분	당기손익				기타포괄손익	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
매매목적:						
선도계약	833	(24,535)	151,131	(83,910)	-	-
소 계	833	(24,535)	151,131	(83,910)	-	-
현금흐름위험회피:						
스왑계약	-	-	-	-	1,005	-
소 계	-	-	-	-	1,005	-
합 계	833	(24,535)	151,131	(83,910)	1,005	-

(5) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피 회계와 관련하여 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기손익에 영향을 주는 위험회피 항목에 대한 현금흐름위험회피의 세후재분류 조정	170	-

## 19. 종업원 급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	228,051	185,769
사외적립자산의 공정가치	(245,740)	(246,385)
순확정급여자산 (주1)	(38,625)	(75,345)
순확정급여부채	20,936	14,729

(주1) 연결실체 내 일부에서 당기말 및 전기말 각각 38,625백만원 및 75,345백만원이 초과적립 되었으며, 연결실체는 해당 초과적립액으로 다른 제도의 확정급여채무를 결제할 수 있는 권리 및 의도가 없으므로 이를 상계표시 않고 기타비유동자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기 초	185,769	(246,385)	(60,616)
당기근무원가	21,637	-	21,637
이자비용(수익)	9,795	(12,419)	(2,624)
재측정요소:			
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	985	985
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(2,157)	-	(2,157)
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	23,838	-	23,838
경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	14,467	-	14,467
기여금	-	(18,153)	(18,153)
퇴직급여지급액	(34,879)	27,850	(7,029)
사업결합	9,448	(1,555)	7,893
기타	133	3,937	4,070
기말잔액	228,051	(245,740)	(17,689)



(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기 초	211,735	(176,544)	35,191
당기근무원가	25,220	-	25,220
이자비용(수익)	6,975	(5,985)	990
재측정요소:			
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	2,681	2,681
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(506)	-	(506)
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(37,191)	-	(37,191)
경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	190	-	190
기여금	-	(80,448)	(80,448)
퇴직급여지급액	(15,514)	13,483	(2,031)
기타	(5,140)	428	(4,712)
기말잔액	185,769	(246,385)	(60,616)

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	198,655	221,271
기타자산	47,085	25,114
합 계	245,740	246,385

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.01%~5.20%	5.14%~5.76%
미래임금상승률	3.27%~8.04%	2.50%~5.60%

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	증 가	감 소
할인율 (0.5% 변동)	(7,884)	8,396
미래임금상승률 (0.5% 변동)	8,533	(8,079)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	증 가	감 소
할인율 (0.5% 변동)	(6,412)	6,879
미래임금상승률 (0.5% 변동)	7,089	(6,662)

(6) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 차기에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 22,507백만원 및 18,827백만원입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.21~8.81년 및 5.55~10.13년입니다.

(8) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용은 각각 2,476백만원 및 2,512백만원입니다.

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 6,454백만원(전기말: 4,532백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

## 20. 총당부채

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

당기 및 전기 중 총당부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가(주1)	사 용	환 입	기 타(주2)	기 말	유동	비유동
판매보증충당부채	2,436	879	-	-	-	3,315	3,268	47
기타충당부채	11,633	7,062	(6,782)	(2,607)	926	10,232	5,535	4,697
합 계	14,069	7,941	(6,782)	(2,607)	926	13,547	8,803	4,744

(주1) 복구충당부채전입액은 사용권자산의 취득원가에 포함되었습니다.

(주2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가(주1)	사 용	환 입	기 타(주2)	기 말	유동	비유동
판매보증충당부채	2,227	209	-	-	-	2,436	2,436	-
기타충당부채	11,039	10,519	(5,773)	(1,801)	(2,351)	11,633	5,494	6,139
합 계	13,266	10,728	(5,773)	(1,801)	(2,351)	14,069	7,930	6,139

(주1) 복구충당부채전입액은 사용권자산의 취득원가에 포함되었습니다.

(주2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

## 21. 우발채무와 약정사항

### (1) 금융기관과의 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

금융기관	통 화	약정내용	약정 한도액	미사용액
(주)하나은행	KRW	원화한도대출 등	209,900	146,700
	USD	외화포괄한도 등	205,500	144,960
농협은행(주)	KRW	원화한도대출 등	50,000	45,400
	USD	통합외국환여신	20,000	15,114
(주)SC제일은행	KRW	원화한도대출 등	30,000	30,000
	USD	외화포괄한도 등	40,000	40,000
(주)신한은행	KRW	원화한도대출 등	91,000	91,000
	USD	매입외환(수출) 등	173,000	106,272
(주)국민은행	KRW	무역금융 원화한도대출	90,000	90,000
	USD	포괄외화지급보증	100,000	100,000
(주)우리은행	KRW	일반자금대출 등	22,400	22,400
	USD	무역금융한도	130,000	125,481
중국공상은행	KRW	원화한도대출	30,000	30,000
중국은행	USD	무역금융포괄한도	35,000	35,000
중국교통은행	KRW	원화한도대출	30,000	30,000
IBK기업은행	KRW	대출한도약정	5,000	5,000
	USD	IBK종합수출입금융 등	102,500	102,500
미즈호은행	USD	매입외환, 내국수입유산스 등	60,000	60,000
(주)대구은행	KRW	일반자금대출	20,000	20,000
한국산업은행	USD	외화기한부내국신용장	40,000	34,778
수협은행	KRW	일반자금대출	10,000	10,000
한국제이피모간은행	USD	USANCE	5,000	5,000
Deutsche Bank	USD	수출채권매각	100,000	100,000
현대캐피탈(주)	KRW	오토론	220,000	101,626

금융기관	통 화	약정내용	약정 한도액	미사용액
(주)KB국민카드	KRW	할부금융	640,000	214,491
(주)우리카드	KRW	할부금융	149,111	-
하나캐피탈(주)	KRW	운용리스	70,000	27,607
우리금융캐피탈(주)	KRW	운용리스	59,562	-
신한카드(주)	KRW	운용리스	400,000	381,327
롯데캐피탈(주)	KRW	운용리스	170,000	89,093
롯데카드(주)	KRW	할부금융	100,000	41,613
삼성카드(주)	KRW	운용리스	108,236	-

## (2) 견질제공어음 및 수표

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

(단위: 백만원)

종류	매수	권면액	비고
어음	2 (매)	792	일반 용자
수표	2 (매)	백지수표	해외자원개발을 위한 정책자금조달

## (3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 원고로 계류중인 소송사건은 260건(소송가액 총 6,869백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피고	원고	소송사건내역	소송가액	진행상황
SK렌터카(주)	개인 등	부당이득반환 등	676	1심 진행 중

상기의 내용을 포함하여 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 24건(

소송가액 총 1,708백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공중인 자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK네트웍스(주)	유형자산	KRW	287,700	390,718	한국산업은행	영업담보
SK매직(주)	유형자산	KRW	95,423	96,000	한국산업은행, (주)하나은행	차입금담보
SK렌터카(주)	유형자산	KRW	9,822	9,390	(주)국민은행	차입금담보
		KRW	46,610	70,401	한국산업은행	차입금담보
		KRW	34,665	34,665	(주)신한은행	차입금담보
		KRW	33,116	33,116	중국은행	차입금담보
		KRW	86,970	86,970	에스타이거모빌 외	차입금담보
	채무상품	KRW	215	-	소프트웨어공제조합	보증담보
	상각후원가로 측정하는 금융자산(주1, 2)	KRW	-	300	신보2022제5차유동화전문유한회사	차입금담보
	KRW	-	300	신보글로벌2022제1차유동화전문유한회사	차입금담보	

(주1) 제47회 및 제48회 무보증사채와 관련하여 사채의 원리금 상환채무를 담보할 목적으로 연결실체가 보유하고 있는 상각후원가측정 금융자산 600백만원에 대하여 근질권을 설정하고 있습니다.

(주2) 상각후원가측정 금융자산의 회수가능성 등을 고려하여 전기 중 상각후원가측정 금융자산손상차손을 인식하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK네트웍스(주)	유형자산	KRW	294,503	390,526	한국산업은행	영업담보
SK매직(주)	유형자산	KRW	95,165	96,000	한국산업은행, (주)하나은행	차입금담보
SK렌터카(주)	유형자산	KRW	9,864	9,390	(주)국민은행	차입금담보
		KRW	92,273	94,421	한국산업은행	차입금담보
		KRW	12,408	1,300	(주)신한은행	차입금담보
		KRW	51,362	51,362	중국은행	차입금담보
		KRW	137,071	131,403	에스타이거모빌 외	차입금담보
	상각후원가로 측정하는 금융자산(주1, 2)	KRW	-	300	신보2022제5차유동화전문유한회사	차입금담보
		KRW	-	300	신보글로벌2022제1차유동화전문유한회사	차입금담보

(주1) 제47회 및 제48회 무보증사채와 관련하여 사채의 원리금 상환채무를 담보할 목적으로 연결실체가 보유하고 있는 상각후원가측정 금융자산 600백만원에 대하여 근질권을 설정하고 있습니다.

(주2) 상각후원가측정 금융자산의 회수가능성 등을 고려하여 전기 중 상각후원가측정 금융자산손상차손을 인식하였습니다.

(5) 제공받은 지급보증

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

(단위: 백만원)

거래처	지급보증액	지급보증처
한국레노버(유)	1,200	(주)하나은행
동대문호텔피에프브이(주) 외	57,103	서울보증보험(주) 등

(6) 연결실체는 SK텔레콤(주)와 매출채권 팩토링 계약을 체결하고 있습니다.

(7) 공모사채 발행시 연결실체와 사채관리회사와의 계약에 따라 재무비율의 유지, 담보권설정의 제한, 자산의 처분제한 조건, 지배구조의 변경제한 조건이 존재합니다.

(8) 연결실체는 장기투자증권 중 퓨처이노베이션 제3호 펀드 등과 관련하여 약정에 따른 추가출자의무가 존재합니다. 당기말 현재 연결실체의 캐피탈콜(Capital Call) 방식에 의한 추가 출자 잔여약정금액은 2,535백만원 및 USD 21,445천입니다.

(9) 지배기업의 종속기업인 POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.에 대해서는 일정 조건하에 처분이 제한됩니다.

(10) 연결실체의 관계기업인 SK일렉링크(주)의 지분투자와 관련하여 우선매수권, 동반매도권 등의 조건에 대해 약정하고 있습니다.

(11) 연결실체의 관계기업인 SK MENA Investment B.V., SK LatinAmerica Investment S.A., 에스브이에이벤처펀드 II, SK일렉링크(주), Kindred HM1과 장기투자증권중 (주)컬리, PortOne Holdings 및 Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P., 해시드 벤처투자조합2호, IPI Partners II Fund 등 펀드상품의 경우 일정 조건 하에 처분이 제한됩니다.



(12) 연결실체의 장기투자증권 중 MycoWorks, Standard Cognition, Humane, Source.ag에 대한 지분투자의 경우 주주간약정에 따라 타 주주의 동반매도권 행사에 응할 의무를 부담하고 있습니다.

## 22. 자본

### (1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주 (주1)	우선주 (의결권 미보유)	누적적참가적 상환우선주식 (주2)
수권 주식수	1,500,000,000		
주당 액면가액	2,500원	2,500원	-
총 발행주식수	235,778,265	113,648	-
자본금	620,469	284	27,901

(주1) 자기주식 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(주2) 상환우선주 납입자본금은 존재하나, 전기 이전에 상환우선주를 전액 이익소각하여 당기말 현재 상환우선주식은 존재하지 아니합니다.

(전기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주	우선주 (의결권 미보유)	누적적참가적 상환우선주식 (주1)
수권 주식수	1,500,000,000		
주당 액면가액	2,500원	2,500원	-
총 발행주식수	248,187,647	113,648	-
자본금	620,469	284	27,901

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

2) 당기 및 전기 중 유통보통주식수의 변동사항은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	248,187,647	113,648
자기주식의 소각	(12,409,382)	-
기말	235,778,265	113,648

(전기)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	248,187,647	113,648
기말	248,187,647	113,648

(2) 기타불입자본

1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	687,331	647,787
자기주식	(198,045)	(167,738)
주식선택권	3,821	2,906
자기주식처분손실	(532)	(472)
합 계	581,628	571,536

2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자기주식	주식선택권	자기주식 처분손실	합 계
기초	89,053	647,787	(167,738)	2,906	(472)	571,536
자기주식의 취득	-	-	(100,430)	-	-	(100,430)
자기주식의 처분	-	-	1,760	-	(60)	1,700
자기주식의 소각	-	-	68,363	-	-	68,363
주식보상비용	-	-	-	915	-	915
비지배지분의 배분	-	39,290	-	-	-	39,290
기타	-	254	-	-	-	254
기말	89,053	687,331	(198,045)	3,821	(532)	581,628

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자기주식	주식선택권	자기주식 처분손실	합 계
기초	89,053	647,787	(169,558)	1,671	-	568,953
자기주식의 처분	-	-	1,820	-	(472)	1,348
주식보상비용	-	-	-	1,235	-	1,235
기말	89,053	647,787	(167,738)	2,906	(472)	571,536

(3) 자기주식

1) 당기말 및 전기말 현재 자기주식 수 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식 수	36,802,643	29,570,538
자기주식 취득금액	198,045	167,738

2) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	29,570,538	29,676,828
취득	19,962,158	-
처분	(320,671)	(106,290)
소각	(12,409,382)	-
기말	36,802,643	29,570,538

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	40,672	38,047
임의적립금:		
재무구조개선적립금	80,616	80,617
미처분이익잉여금	736,999	864,032
합 계	858,287	982,696

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

(5) 배당금

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	235,778,265주	113,648주
자기주식수(주1)	33,365,630주	25,045주
배당주식수	202,412,635주	88,603주
1주당 배당금	200원	225원
1주당 액면금액	2,500원	2,500원
1주당 배당률	8.0%	9.0%
배당금 총액	40,482	20

(주1) 보고기간 말 이후 자기주식수 변동을 고려하여 산정되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	248,187,647주	113,648주
자기주식수	29,545,493주	25,045주
배당주식수	218,642,154주	88,603주
1주당 배당금	120원	145원
1주당 액면금액	2,500원	2,500원
1주당 배당률	4.8%	5.8%
배당금 총액	26,237	13

(6) 기타자본구성요소

1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	5,503	18,728
지분법자본변동	1,269	617
해외사업환산이익	31,727	30,156
파생상품평가이익	292	1,185
기타	817	817
합 계	39,608	51,503

2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소에 포함된 기타포괄손익공정가치로 측정되는 금융자산의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	18,728	54,790
기타포괄손익공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익	(18,526)	(48,521)
기타포괄손익에 포함되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	5,204	12,461
비지배지분의 배분	97	(2)
기말	5,503	18,728

3) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소에 포함된 해외사업장순투자 관련 변동손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	30,156	27,637
해외사업장순투자의 위험회피의 세전이익	2,064	942
기타포괄손익에 포함되는 해외사업장 외환차이에 관련되는 법인세	(464)	1,599
비지배지분의 배분	(29)	(22)
기말	31,727	30,156

4) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소에 포함된 현금흐름위험회피와 관련된 변동손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,185	515
현금흐름위험회피의 세전차익	(1,045)	1,005
현금흐름위험회피에 관련되는 법인세	219	(216)
현금흐름위험회피의 세전재분류조정	(216)	-
현금흐름위험회피의 세전재분류조정과 관련되는 법인세	46	-
비지배지분의 배분	103	(119)
기말	292	1,185



### 23. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 지배기업의 주식기준보상의 조건은 다음과 같습니다.

#### 1) 주식결제형 주식기준보상약정

구 분	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차	3차
결제방식	기명식 보통주식 교부				
권리부여일	2018년 3월 30일		2021년 3월 29일		2023년 3월 29일
부여된 금융상품의 수량	371,948주	371,948주	1,039,692주	103,437주	286,885주
행사가능가격	6,715원	7,252원	5,851원	5,851원	-
행사가능기간	2021년 3월 31일 ~ 2024년 3월 30일	2022년 3월 31일 ~ 2025년 3월 30일	2024년 3월 30일 ~ 2028년 3월 29일	2023년 3월 30일 ~ 2026년 3월 29일	2026년 3월 29일
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 3년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	2023년 1월 1일~ 2023년 12월 31일 재직 및 보임

#### 2) 현금결제형 주식기준보상약정

구 분	1차	2차	3차
결제방식	현금결제형 주가차액보상		
권리부여일	2021년 3월 29일	2022년 3월 29일	2023년 3월 29일
부여된 금융상품의 수량	852,693주	1,180,252주	959,490주
행사가능가격	5,655원	4,754원	4,494원
행사가능기간	2024년 3월 29일	2025년 3월 29일	2026년 3월 29일
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 부여로 인한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

당기 보상원가(주1)	누적보상원가(주1)	잔여 보상원가(주1)	총 보상원가(주1)	관련된 부채
3,853	6,760	1,447	8,207	2,426

(주1) 전기 중 카티니(주)에서 임직원에게 카티니 주식에 대한 주식선택권을 부여하였으며, 해당 주식선택권의 부여로 인하여 인식한 보상원가가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

당기 보상원가	누적보상원가	잔여 보상원가	총 보상원가	관련된 부채
1,234	2,906	309	3,215	-

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량의 변동내역과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 원)

구분	수량	가중평균행사가격
기초	5,026,461	5,893
부여	1,246,375	3,460
상실	(656,666)	5,381
만기 소멸	(391,525)	5,900
기타(주1)	(58,300)	5,789
기말	5,166,345	5,154
현재 행사가능한 주식선택권	847,333	6,845

(주1) 당기중 자기주식 소각으로 인하여 행사가능 주식수가 변경된 효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 주, 원)

구분	수량	가중평균행사가격
기초	3,891,486	5,544
부여	1,309,489	4,517
상실	(174,514)	4,905
기말	5,026,461	5,893
현재 행사가능한 주식선택권	1,174,575	6,390

(4) 당기말 현재 당사의 임직원에게 부여된 주식선택권의 옵션가격결정모형에 대한 내용은 다음과 같습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상약정

구분	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형				MC모형
옵션가격결정모형의 가격결정요소:					
무위험이자율	2.54%	2.56%	1.82%	1.56%	3.16%
옵션만기	6년	7년	7년	5년	3년
기대주가변동성	15.40%	15.40%	28.00%	28.00%	35.17%
기대배당금률	2.07%	2.07%	2.15%	2.15%	2.09%
행사가격	6,380원	6,890원	5,559원	5,559원	-
주당공정가치	631.87원	552.13원	1,422.14원	1,229.40원	9,654.37원

2) 현금결제형 주식기준보상약정

구분	1차	2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형		
옵션가격결정모형의 가격결정요소:			
무위험이자율	3.52%	3.37%	3.18%
옵션만기	3년	3년	3년
기대주가변동성	29.00%	29.00%	29.00%
기대배당금률	2.09%	2.09%	2.09%
행사가격	5,655원	4,754원	4,494원
주당공정가치	386.77원	1,290.75원	1,605.49원

## 24. 계속영업 손익 내역

### (1) 매출

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	SK매직	기 타	연결조정	합 계
총매출액	1,574,277	4,555,698	1,726,850	383,915	928,687	280,520	(316,080)	9,133,867
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	1,572,607	4,552,794	642,299	383,450	437,813	246,604	(314,945)	7,520,622
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:								
상품매출	1,507,548	4,383,654	611,863	288,535	6,717	132,722	(143,137)	6,787,902
제품매출	61,434	333	-	-	27,544	2	(24,860)	64,453
용역매출	2,914	168,807	30,436	94,915	402,233	113,880	(158,837)	654,348
기타매출	711	-	-	-	1,319	-	11,889	13,919
소 계	1,572,607	4,552,794	642,299	383,450	437,813	246,604	(314,945)	7,520,622
2) 수익 인식시기에 따른 구분:								
한시점에 인식	1,569,693	4,383,987	611,863	288,535	35,580	132,724	(156,108)	6,866,274
기간에 걸쳐 인식	2,914	168,807	30,436	94,915	402,233	113,880	(158,837)	654,348
소 계	1,572,607	4,552,794	642,299	383,450	437,813	246,604	(314,945)	7,520,622
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	1,670	2,904	1,084,551	465	490,874	33,916	(1,135)	1,613,245

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	SK매직	기 타	연결조정	합 계
총매출액	1,979,521	4,550,083	1,665,510	483,913	929,513	228,812	(411,192)	9,426,160
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	1,977,627	4,547,607	561,242	483,368	212,269	202,348	(394,215)	7,590,246
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:								
상품매출	1,878,475	4,385,465	535,713	394,829	63,231	106,635	(239,428)	7,124,920
제품매출	93,567	-	-	-	15,216	-	(25,125)	83,658
용역매출	4,152	162,142	25,529	88,539	124,503	95,713	(125,301)	375,277
기타매출	1,433	-	-	-	9,319	-	(4,361)	6,391
소 계	1,977,627	4,547,607	561,242	483,368	212,269	202,348	(394,215)	7,590,246
2) 수익 인식시기에 따른 구분:								
한시점에 인식	1,973,475	4,385,465	535,713	394,829	87,766	106,635	(268,914)	7,214,969
기간에 걸쳐 인식	4,152	162,142	25,529	88,539	124,503	95,713	(125,301)	375,277
소 계	1,977,627	4,547,607	561,242	483,368	212,269	202,348	(394,215)	7,590,246
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	1,894	2,476	1,104,268	545	717,244	26,464	(16,977)	1,835,914

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익 등이 포함되어 있습니다.

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	251,437	245,229
퇴직급여	16,995	46,459
복리후생비	69,809	62,443
여비교통비	4,345	3,924
통신비	8,626	8,676
수도광열비	14,555	12,749
세금과공과	20,050	18,345
소모품비	17,825	18,104
임차료	14,895	13,984
감가상각비	58,953	61,101
무형자산상각비	32,359	26,068
사용권자산감가상각비	43,675	44,886
수선비	6,460	4,541
차량유지비	2,551	4,068
보험료	12,030	10,211
광고선전비	54,485	66,718
교육훈련비	7,583	8,684
기술용역비	163,250	125,204
지급수수료	118,406	104,540
운반비	21,609	29,431
대손상각비	23,786	10,752
기타의 대손상각비	443	14,557
해외지사운영비	22	311
접대비	5,068	4,680
주식보상비용	3,853	1,234
기타	21,856	21,461
합 계	994,926	968,360

(3) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	8,149	29,947
외환차익	40,429	42,822
외화환산이익	8,969	22,956
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	12	1,635
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	22,440	3,904
파생상품평가이익	743	833
파생상품거래이익	56,184	151,131
합 계	136,926	253,228

(4) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	178,961	122,855
외환차손	50,035	100,190
외화환산손실	6,758	9,788
상각후원가인식금융자산손상차손	-	600
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	10,989	271
파생상품평가손실	3,235	24,535
파생상품거래손실	42,711	83,910
합 계	292,689	342,149

(5) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	1,397	1,873
유형자산처분이익	9,838	35,847
유형자산손상차손환입	2,070	477
무형자산처분이익	1,313	1,182
사용권자산처분이익	204	1,960
투자부동산처분이익	1,297	120
사업양도이익(주석 33 참조)	-	8,939
기타	19,215	15,690
합 계	35,334	66,088

(6) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	6,015	7,550
유형자산처분손실	7,577	5,983
유형자산손상차손	6,140	9,666
무형자산처분손실	114	778
무형자산손상차손	1,852	1,401
투자부동산처분손실	99	401
관계기업투자처분손실	122	982
투자부동산감가상각비	478	374
기타	15,014	19,151
합 계	37,411	46,286

(7) 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	19,652	(754)
상품 및 원재료의 변동	88,218	(267,024)
상품 및 원재료 매입액	6,630,773	7,287,500
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	441,714	343,054
감가상각비와 무형자산상각비	809,196	851,395
운반비	21,609	41,795
광고선전비	54,485	79,508
기타	830,937	918,430
합 계	8,896,584	9,253,904



## 25. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세부담액	9,493	36,201
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(898)	6,186
자본에 직접 반영된 법인세 세부내역	(98)	-
기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	13,283	3,137
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	(16,914)	(4,017)
당기 발생 이월결손금에 대한 이연법인세	(4,314)	-
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제, 전기이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 금액	(4,730)	36,426
이연법인세자산의 감액 또는 감액의 환입으로 인한 금액	-	(55,000)
세액공제의 이월로 인한 금액	(73)	-
기타	36	-
법인세비용(수익)	(4,215)	22,933
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	9,353	8,515
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	(13,568)	14,418

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식선택권	(257)	-
자기주식처분손실	159	-
합계	(98)	-

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	8,280	(8,475)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	5,203	12,461
재평가잉여금	-	(2,232)
해외사업환산손익	(464)	1,599
파생상품평가손익	264	(216)
합계	13,283	3,137

(4) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	70,744	105,110
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순이익(손실)	(69,500)	8,588
법인세비용차감전순이익	1,244	113,698
적용세율에 의한 법인세비용	260	27,515
조정사항:		
과세되지 않는 수익의 법인세효과	(5,273)	(97)
과세소득(세무상결손금) 결정 시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	3,214	2,099
세액공제	(73)	-
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	(2,529)	37,738
과거 법인세의 당기 조정액	(898)	2,835
세무상결손금의 법인세효과	(9,044)	(55,000)
회계이익과 법인세비용(수익)간의 조정에 대한 기타법인세효과	10,128	7,843
법인세비용(수익)	(4,215)	22,933
계속영업과 관련된 법인세비용	9,353	8,515
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	(13,568)	14,418
평균유효세율(주1)	-	20.17%

(주1) 당기의 평균유효세율은 부의 금액이므로 산정하지 아니하였습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세	기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	연결범위의 변동 등	기말
기타포괄손익인식금융자산	33,861	3,142	-	5,203	(63)	42,143
대손충당금	31,957	20,871	-	-	378	53,206
리스부채	464	1,388	-	-	-	1,852
미지급금	1,447	(40)	-	-	-	1,407
외화환산손실	(2,732)	1,981	-	-	-	(751)
외화환산이익	(135)	28	-	-	(2)	(109)
종속기업, 관계기업투자주식	-	5,260	-	-	-	5,260
유형자산	(50,188)	(11,839)	-	-	(48)	(62,075)
재고자산	2,836	385	-	-	-	3,221
충당부채	7,121	901	-	-	58	8,080
퇴직급여충당부채	(3,036)	(2,007)	-	8,280	144	3,381
파생상품평가손실	4,726	(4,166)	-	93	-	653
파생상품평가이익	-	-	-	171	-	171
사용권자산	(453)	(1,447)	-	-	-	(1,900)
기타	(92,558)	(10,655)	(98)	(464)	(6,666)	(110,441)
미사용세무상결손금	79,264	9,044	-	-	(8)	88,300
합 계	12,574	12,846	(98)	13,283	(6,207)	32,398
이연법인세자산 (주1)	82,195					113,123
이연법인세부채 (주1)	(69,621)					(80,725)

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

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세	기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	기말
기타포괄손익인식금융자산	40,831	(19,431)	-	12,461	33,861
대손충당금	58,687	(26,730)	-	-	31,957
리스부채	903	(439)	-	-	464
미지급금	872	575	-	-	1,447
외화환산손실	4,844	(7,576)	-	-	(2,732)
외화환산이익	(94)	(41)	-	-	(135)
유형자산	(82,082)	34,126	-	(2,232)	(50,188)
재고자산	4,440	(1,604)	-	-	2,836
총당부채	6,578	543	-	-	7,121
퇴직급여총당부채	7,945	(2,506)	-	(8,475)	(3,036)
파생상품평가손실	(1,945)	6,887	-	(216)	4,726
파생상품평가이익	(15)	15	-	-	-
사용권자산	(891)	438	-	-	(453)
기타	(98,895)	4,738	-	1,599	(92,558)
미사용세무상결손금	48,805	30,459	-	-	79,264
합 계	(10,017)	19,454	-	3,137	12,574
이연법인세자산 (주1)	60,889				82,195
이연법인세부채 (주1)	(70,906)				(69,621)

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

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금, 미사용 세액공제 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
차감할 일시적차이	321,616
미사용 세무상 결손금	-
미사용 세액공제	-
합 계	321,616

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산, 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속, 관계 및 공동기업투자	23,844

(8) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 미사용 이월세액공제 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	미사용 세무상결손금	미사용 이월세액공제	미사용 세무상결손금	미사용 이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1~2년	-	-	-	-
2~3년	-	-	-	-
3년 초과	-	-	28,763	-
합 계	-	-	28,763	-

## 26. 주당손익

### (1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 계속영업당기순이익	54,291	91,142
지배기업의 소유주에게 귀속되는 중단영업당기순손실	(55,002)	(4,702)
(-) 우선주배당금	20	13
지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업당기순이익	54,271	91,129
지배기업의 보통주에 귀속되는 중단영업당기순손실	(55,002)	(4,702)
가중평균유통보통주식수(주1)	207,271,179주	218,620,774주
계속영업 기본주당이익	262원	417원
중단영업 기본주당손실	(265)원	(22)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	238,974,106	248,187,647
가중평균자기주식수	(31,702,927)	(29,566,873)
가중평균유통보통주식수	207,271,179	218,620,774

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기 및 전기 중 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 계속영업당기순이익	54,291	91,142
지배기업의 소유주에게 귀속되는 중단영업당기순이익	(55,002)	(4,702)
(-) 우선주배당금	20	13
희석효과를 포함한 보통주에 귀속되는 계속영업당기순이익	54,271	91,129
희석효과를 포함한 보통주에 귀속되는 중단영업당기순손실	(55,002)	(4,702)
가중평균유통보통주식수(희석효과)	207,566,754주	218,620,774주
계속영업 희석주당이익	262원	417원
중단영업 희석주당손실	(265)원	(22)원

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	238,974,106	248,187,647
조정: 자기주식	(31,702,927)	(29,566,873)
조정: 주식선택권	295,575	-
가중평균유통보통주식수(희석효과)	207,566,754	218,620,774

## 27. 특수관계자

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

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	SK(주)
관계기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A., (주)에버온, 블록오디세이(주), 에스브이에이벤처펀드II, SK일렉링크(주)(구: 에스에스차저(주)), Kindred HM1, (주)비엠스마일
기타 특수관계자	SK기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 동 회사 등은 기업회계기준서 제1024호 ‘특수관계자 공시’ 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 기업회계기준서 제1024호 ‘특수관계자 공시’ 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등이 포함되었습니다.

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



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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출	기타수입	매입	기타비용(주1)	
최상위 지배기업	SK(주)	8,037	-	-	87,548	
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	6,410	-	-	1,344	
	SK엔무브(주)	674	-	12,697	-	
	SK에너지(주)	3,062	-	-	618	
	SK지오센트릭(주)	43,427	751	16,217	-	
	SK트레이딩인터내셔널(주)	148	-	-	-	
	SKC(주)	753	-	-	8	
	SK피아이씨글로벌(주)	1,507	-	24,382	2	
	SK셀더스(주)	13,199	1	4,932	5,365	
	행복나래(주)	187	-	2,463	4,371	
	SK텔레콤(주)	68,863	-	-	5,946	
	SK브로드밴드(주)	54,511	2	-	1,479	
	피에스앤마켓팅(주)	937,308	1	159	-	
	SK하이닉스(주)	16,412	-	-	-	
	SK하이텍(주)	4,935	-	-	-	
	홈앤서비스(주)	5,027	-	-	4,887	
	SK엠앤서비스(주)	357	-	2,961	10,271	
	SK에코플랜트(주)	3,914	2	-	-	
	SK케미칼(주)	29,409	-	12,284	-	
	기타		31,265	4	5,822	2,516

(주1) 기타비용에는 최상위 지배기업에게 지급한 배당금 11,657백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출	기타수입	매입	기타비용(주1)
최상위 지배기업	SK(주)	43,681	-	-	127,136
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	6,474	-	-	1,594
	SK엔무브(주)	388	-	11,078	10
	SK에너지(주)	3,613	-	58,152	551
	SK지오센트릭(주)	59,616	-	5,785	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	6,792	-	-	-
	SKC(주)	13,635	-	225	-
	SK피아이씨글로벌(주)	3,815	-	35,870	-
	SK월더스(주)	11,833	-	9,292	3,408
	행복나래(주)	360	-	3,163	6,791
	SK텔레콤(주)	68,105	-	-	6,119
	SK브로드밴드(주)	54,530	-	-	1,567
	피에스엔마케팅(주)	864,599	-	129	-
	SK하이닉스(주)	13,068	-	-	-
	SK하이텍(주)	9,209	-	-	-
	홈서비스(주)	4,622	-	-	5,193
	SK엠앤서비스(주)	428	-	5,041	7,603
	SK에코플랜트(주)	6,646	-	-	13
	SK에미칼(주)	35,540	-	14,285	-
	SK오앤에스(주)	4,750	-	-	78
	기타		22,503	-	6,004

(주1) 기타비용에는 최상위 지배기업에게 지급한 배당금 11,657백만원이 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
최상위 지배기업	SK(주)	973	-	-	7,752	
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	354	1	235	228	
	SK엔무브(주)	43	10	3,949	-	
	SK에너지(주)	228	255	-	55	
	SK지오센트릭(주)	3,896	-	6,481	-	
	SK트레이딩인터내셔널(주)	14	-	-	-	
	SKC(주)	83	-	-	9	
	SK피아이씨글로벌(주)	136	-	679	3	
	SK실더스(주)	3,004	5	824	1,623	
	행복나라(주)	20	-	-	-	
	SK텔레콤(주)	9,220	117	3,852	13,346	
	SK브로드밴드(주)	708	-	6	12	
	피에스앤마켓팅(주)	64,237	-	11	-	
	SK하이닉스(주)	1,477	4	-	-	
	SK하이텍(주)	53	-	-	-	
	홈서비스(주)	383	-	54	-	
	SK엠앤서비스(주)	122	1	789	-	
	SK에코플랜트(주)	421	-	-	-	
	SK케미칼(주)	2,717	-	786	209	
	기타		3,792	30	202	164

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	SK(주)	856	-	-	39,710
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	354	4	329	231
	SK엔우브(주)	34	10	3,378	-
	SK에너지(주)	241	256	-	54
	SK지오센트릭(주)	4,724	-	459	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	16	-	-	-
	SK피아씨글로벌(주)	325	-	870	-
	SK에미칼(주)	2,060	-	688	-
	SK셀더스(주)	2,449	8	1,735	64
	행복나라(주)	12	-	-	-
	SK텔레콤(주)	8,878	145	464	34,953
	SK브로드밴드(주)	941	-	7	1
	피에스엔마케팅(주)	76,178	3	126	-
	SK하이닉스(주)	3,700	-	-	-
	홈서비스(주)	333	-	490	-
	SK하이스택(주)	858	3	-	-
	SK엠앤서비스(주)	35	1	1,204	75
	SKC(주)	145	-	-	-
	SK에코플랜트(주)	1,153	-	-	-
	기타		1,984	3	75

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	당기	전기
최상위 지배기업	SK(주)	11,657	11,657

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

(단위: 백만원)

구 분	회사명	거래내역	당기	전기
관계기업	(주)에버온	유상증자	-	9,999
	블록오디세이(주)	유상증자	-	10,835
	에스브이에이벤처펀드 II	유상증자	-	10,428
	SK일렉링크(주)(구: 에스에스차저(주))	유상증자	15,846	72,839
	Kindred HM1	유상증자	40	-
		설립출자	-	5,139
(주)비엠스마일	신규 취득	28,000	-	

(6) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(7) 주요 경영진 보상내역

주요 경영진은 지배기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,851	2,672
퇴직급여	328	356
주식기준보상	1,889	-
합 계	5,068	3,028

(8) 지배기업은 2021년 3월 前 대표이사가 횡령·배임 혐의로 검찰에 기소된 것과 관련하여, 前 대표이사 측으로부터 2020년 12월 및 2021년 1월에 각각 330백만원 및 215백만원을 변제 받았고, 2021년 12월에 1,385백만원을 변제공탁 받았습니다. 2022년 1월 27일자 1심 판결에서 인정된 횡령·배임금액은 1,158백만원으로, 위 공탁금 중 지배기업이 출급할 금액 및 추가로 변제 받아야 하는 금액은 현재 진행 중인 항소심 판결에 따라 변동될 수 있습니다.

## 28. 중단영업

연결실체는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 이전에 자원사업 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

또한, 당기 중 매직 가전사업부의 매각예정 대체와 함께 영업중단을 결정하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출액	236,805	316,026
매출원가	(175,839)	(214,450)
판매비와관리비	(108,472)	(89,173)
금융수익	1,533	919
금융비용	(14,403)	(8,386)
기타수익	315	5,249
기타비용	(9,439)	(1,597)
중단영업에 포함된 자산이나 처분자산집단을 순공정가치로 측정하거나 처분함에 따라 인식된 이익(손실)	(69,500)	8,588
법인세비용(수익)	(13,568)	14,418
중단영업손실	(55,932)	(5,830)
지배기업의 소유주에게 귀속될 중단영업손실	(55,002)	(4,700)
비지배지분에 귀속될 중단영업손실	(930)	(1,130)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업영업활동순현금흐름	(27,453)	35,094
중단영업투자활동순현금흐름	6,846	(5,170)
중단영업재무활동순현금흐름	1,271	(20,874)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(19,336)	9,050

## 29. 매각예정비유동자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
중국사업부문	72,766	20,680	74,772	12,693
자원사업부문	18,872	7,590	55,028	26,067
가전사업부문	75,941	1,531	-	-
합 계	167,579	29,801	129,800	38,760

(2) 당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류된 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자산:		
현금및현금성자산	42,504	54,700
단기금융상품	1,211	1,217
매출채권	195	6,685
기타금융자산(유동)	426	1,364
재고자산	27,562	7
기타유동자산	57	3,453
기타금융자산(비유동)	43	1,277
유형자산	45,884	40,008
무형자산	34,457	5,072
사용권자산	13,452	51
기타비유동자산	-	2,089
이연법인세자산	1,788	13,877
합 계	167,579	129,800
부채:		
매입채무	16,501	3,010



구 분	당기말	전기말
리스부채	-	3
단기차입금	-	53
기타금융부채(유동)	1,381	7,611
기타유동부채	9,932	2,984
당기법인세부채	-	6,402
기타금융부채(비유동)	3	11,875
총당부채	61	959
기타비유동부채	197	2,746
이연법인세부채	1,726	3,117
합 계	29,801	38,760

### 30. 연결현금흐름표에 관한 정보

#### (1) 현금및현금성자산 세부내역

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	37,673	51,632
예금잔액	292,385	292,124
현금성자산으로 분류된 단기투자자산	7,193	12,185
합 계	337,251	355,941

#### (2) 비현금항목 조정

당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 비용 및 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	(4,215)	22,934
외화환산손실	6,750	9,788
외화환산이익	(8,969)	(22,956)
이자비용	193,308	125,754
이자수익	(9,681)	(46,475)
파생상품평가손실	3,235	24,535
파생상품평가이익	(743)	(833)
배당금수익	(1,397)	(1,873)
감가상각비	600,117	540,615
사용권자산감가상각비	180,445	282,312
사용권자산처분이익	(204)	(1,960)
사용권자산처분손실	359	-
투자부동산감가상각비	478	374
무형자산상각비	36,647	29,467

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	19,013	26,210
대손상각비	26,412	25,693
재고자산평가충당금환입	(2,733)	(2,923)
유형자산처분손실	8,133	19,857
유형자산처분이익	(13,291)	(35,847)
유형자산손상차손	29,033	9,189
유형자산손상차손환입	(2,070)	-
무형자산처분손실	114	778
무형자산처분이익	(1,313)	(1,182)
무형자산손상차손	6,341	1,401
매각예정비유동자산손상차손(환입)	(20,887)	9,681
투자부동산처분이익	(1,297)	(120)
투자부동산처분손실	99	401
지분법손실	8,927	3,323
지분법이익	(228)	-
관계기업투자처분손실	122	982
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(12)	(1,635)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,989	271
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(22,440)	(3,904)
상각후원가인식금융자산손상차손	-	600
사업양도이익	-	(8,939)
충당부채전입	2,566	8,039
주식보상비용	3,853	1,234
투자자산손상차손환입	4,542	(11,709)
기타	49,886	(1,117)
합 계	1,101,889	1,001,965

(3) 영업활동 현금흐름(자산 및 부채 변동)

당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 렌탈채권	(29,066)	(54,611)
미수금	14,880	(5,043)
미수수익	202	1,877
부가세대급금	21,995	(10,149)
선급금	4,335	5,719
선급비용	29,893	978
재고자산	377,668	(85,742)
렌탈자산	(995,892)	(1,079,625)
매입채무	(166,409)	(52,890)
선수금	(9,831)	2,295
예수금	(1,435)	1,786
예수보증금	-	61,634
선수수익	(4,882)	1,208
미지급금	(43,723)	24,751
미지급비용	6,693	2,339
총당부채	(6,900)	(5,773)
기타유동부채	2,049	3,884
기타비유동부채	(4)	(3)
사외적립자산	13,634	(66,965)
확정급여채무	(34,746)	(15,514)
기타	27,650	6,641
합 계	(793,889)	(1,263,203)

(4) 현금유출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 투자활동 및 재무 활동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	286,751	181,841
유·무형자산 등의 취득관련 미지급금 증가(감소)	(17,326)	16,015
유·무형자산 등의 처분관련 미수금의 감소	507	47
유형자산의 투자부동산으로의 대체	465	10,060
사용권자산의 증가	147,730	239,597
계약해지 등으로 인한 사용권자산과 리스부채의 대체	271,405	182,882
자기주식의 소각	68,363	-
건설중인자산의 본계정 대체	46,947	67,545

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	비현금거래		기 말
			신규 리스	기 타 (주1)	
단기차입금	924,929	(178,390)	-	(32)	746,507
유동성장기부채	608,351	(586,623)	-	1,448,962	1,470,690
사채	1,925,329	786,628	-	(1,151,615)	1,560,342
장기차입금	552,057	433,770	-	(293,575)	692,252
리스부채	1,028,858	(213,377)	145,030	(267,707)	692,804
미지급배당금	-	(27,886)	-	27,886	-

(주1) 사용권자산 인식, 유동성 대체 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	비현금거래		기 말
			신규 리스	기 타 (주1)	
단기차입금	935,363	36,183	-	(46,617)	924,929
유동성장기부채	814,228	(842,277)	-	636,400	608,351
사채	1,565,615	682,256	-	(322,542)	1,925,329
장기차입금	374,582	454,936	-	(277,461)	552,057
리스부채	1,366,425	(299,346)	(38,221)	-	1,028,858
미지급배당금	-	(26,237)	-	26,237	-

(주1) 사용권자산 인식, 유동성 대체 등이 포함되어 있습니다.

### 31. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있으며 전기말 이후 재무위험관리의 목적 및 정책의 중요한 변경은 없습니다.

#### (1) 시장위험

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

#### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	이자율유형	금액
차입금	변동	443,056
현금성자산	변동	97,501
단기금융상품	변동	339,936

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	이자율유형	금액
차입금	변동	391,434
현금성자산	변동	45,457
단기금융상품	변동	483,063

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 1%p 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세비용차감전순이익	(56)	56	1,370	(1,370)



2) 환위험

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

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

(단위 : 백만원, 외화단위 : 각 천)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		원화환산액	외화	원화환산액	외화
외화금융자산	USD	115,563	89,626	205,746	162,350
	EUR	6,743	4,727	8,987	6,651
	JPY	643	70,455	886	92,910
	CNY	21,198	117,217	16,956	93,452
	기타	580		70,689	
합 계		144,727		303,264	
외화금융부채	USD	514,469	398,999	436,536	344,462
	EUR	9,999	7,009	10,857	8,035
	JPY	626	68,636	886	92,910
	CNY	16	90	22,806	125,694
	기타	124		4,284	
합 계		525,234		475,369	

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(39,891)	39,891	(23,079)	23,079
EUR	(326)	326	(187)	187
JPY	2	(2)	-	-
CNY	2,118	(2,118)	(585)	585
기타	46	(46)	6,641	(6,641)

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

## (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결실체에 재무손실이 발생할 위험입니다.

### 1) 매출채권 및 수취채권

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

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

### 2) 기타금융자산

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	704,179	655,550
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	181,341
상각후원가측정 금융자산	1,577,365	1,741,782
위험회피회계지정금융자산	242	1,033
합 계	2,281,786	2,579,706

(3) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 금융부채(이자 포함)의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
사채	243,598	1,010,624	1,627,231	-	2,881,453
차입금	409,741	665,575	705,470	1,836	1,782,622
매입부채	861,183	30,090	-	-	891,273
파생상품부채	3,214	156	300	-	3,670
리스부채	28,394	250,352	396,697	66,946	742,389
기타채무	200,737	64,240	238,182	18,252	521,411
합 계	1,746,867	2,021,037	2,967,880	87,034	6,822,818

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
사채	14,230	402,506	1,919,366	80,894	2,416,996
차입금	659,203	547,413	565,247	1,836	1,773,699
매입부채	1,003,737	58,200	-	-	1,061,937
파생상품부채	24,524	-	-	-	24,524
리스부채	98,220	351,811	543,550	85,652	1,079,233
기타채무	293,929	27,234	290,712	8,678	620,553
합 계	2,093,843	1,387,164	3,318,875	177,060	6,976,942

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 49.60%(전기말: 38.23%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 연결실체가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

#### (4) 자본관리

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	6,954,518	7,048,547
자 본	2,155,841	2,450,712
부채비율	322.59%	287.61%

### 32. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합과 관련된 일반사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
피취득자에 대한 명칭	(주)엔코아
피취득자에 대한 설명	서비스 및 도소매업을 영위하고 있는 비상장사
취득일	2023년 10월 01일
취득한 의결권이 있는 지분율	88.47%
사업결합의 주된 이유에 대한 기술	데이터 관리 컨설팅 및 솔루션 사업 진출
피취득자에 대한 취득자의 지배력 획득 방법에 대한 기술	현금 취득

(2) 당기 중 취득 자산과 인수 부채의 주요 종류별로 취득일 현재 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기
현금및현금성자산	3,295
매출채권및기타채권	4,823
재고자산	25
기타유동자산	636
기타금융자산	13,635
유형자산	1,106
무형자산	10,443
사용권자산	4,971
이연법인세자산	2,045
기타비유동자산	856
자산총계	41,835
매입채무및기타채무	347
유동성리스부채	784
기타유동부채	2,808
장기리스부채	3,729
확정급여부채	7,893
기타비유동부채	262
이연법인세부채	2,438

구 분	당 기
부채총계	18,261
취득한 식별가능한 순자산	23,574

(3) 당기 중 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기
이전된 현금	96,471
이전대가 합계	96,471
식별가능 순자산 공정가치	23,574
비지배주주지분	2,718
인수지분 순자산공정가치 합계	20,856
영업권	75,615

(4) 당기 중 사업결합이 기초에 이루어졌다면, 연결실체의 예상손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	연결실체
매출액	9,153,278
계속영업연결당기순이익	62,253

(5) 당기 중 연결포괄손익계산서에 포함한 취득일 이후 피취득자의 수익과 당기손익 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	(주)엔코아
매출액	6,357
당기순손실	(209)

### 33. 사업부 양도

전기 중 스피드메이트 사업부 중 일부를 매각하였습니다. 사업부 양도에 따른 총 처분대금은 9,000백만원이며 현금흐름표의 투자활동으로 인한 현금흐름에 반영되어 있습니다. 매각된 사업부의 순자산금액과 처분대금과의 차이금액인 8,939백만원을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

### 34. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다. 연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 연결채무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

### 35. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2024년 1월 8일자 이사회 결의에 따라 종속기업인 SK렌터카(주)가 보유하는 자기주식 1,187,292주를 14,433백만원에 취득하였으며, SK렌터카(주)와 소규모 주식교환을 통해 아래와 같이 지배기업의 자기주식 처분을 완료하였습니다.

구 분	내 역
주식의 종류와 수	보통주 3,415,875주
처분대상 주식 가격	1주당 6,291원
처분가액 총액	21,489백만원
처분일자(주식교환일)	2024년 01월 16일
처분목적	소규모 주식교환 대가
처분방법	자기주식 교부

이에 따라 지배기업은 SK렌터카(주)의 지분을 100% 보유하게 되었으며, SK렌터카(주)는 2024년 1월 31일부로 비상장주식회사로 전환되었습니다.



(2) 지배기업은 2024년 2월 13일 이사회 결의를 통해 자기주식 소각 결정하였으며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
주식의 종류 및 취득방법	보통주
	기취득 자기주식
주식 수	14,500,363주
소각 금액	77,388백만원

한편, 2024년 3월 5일 자기주식 소각을 완료하였습니다.

(3) 종속기업인 SK매직(주)는 2024년 1월 3일 (주)경동나비엔과 가스레인지, 전기레인지, 전기오븐의 제조, 판매, 유통과 관련된 영업 일체, 재고자산 및 유·무형 자산에 대하여 예상양도가액 40,000백만원으로 영업양수도 관련 양해각서(MOU)를 체결하였습니다.

## 연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

### 연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

## **연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

## **연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



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

## 연결내부회계관리제도 운영실태 보고

SK네트웍스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '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 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

대 표 이 사 \_\_\_\_\_ 이 호 정 \_\_\_\_\_

내부회계관리자 \_\_\_\_\_ 박 소 아 \_\_\_\_\_

2024년 3월 6일



(서명)



(서명)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	6	4	2	1	12	10	8	5	26	33	-	-	54	53	
투입 시간	분·반기검토	26	64	278	195	3,280	2,316	474	792	37	120	-	-	4,095	3,487
	감사	94	252	599	410	6,213	5,280	1,698	1,733	1,470	1,590	-	-	10,074	9,265
	합계	120	316	877	605	9,493	7,596	2,172	2,525	1,507	1,710	-	-	14,169	12,752

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07 ~ 09				15	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.08.21 ~ 2023.09.15 2023.09.18 ~ 2023.10.13 2023.12.04 ~ 2023.12.28 2024.01.15 ~ 2024.02.08		72	일	24	명	10	명
2024.02.13 ~ 2024.03.08		19	일	19	명	30	명	조회확인 등 입증감사 절차 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검 감사종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28 2023.12.29				2	일	
	실사(입회)장소	수도권물류센터, 중고차매매센터, 워커히						
	실사(입회)대상	상품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29 2024.01.03		2	일	
	실사(입회)장소	본사 및 워커히				
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2023.05.02, 2023.05.15, 2023.08.08, 2023.11.06, 2023.11.10 2024.02.08, 2024.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.05.02	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 연간감사계획 및 1분기 (사전)검토결과
2	2023.05.15	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 1분기 검토결과
3	2023.08.08	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 상반기 검토결과
4	2023.11.06	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 3분기 (사전)검토결과 2023년 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 진행 경과
5	2023.11.10	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 3분기 검토결과 핵심감사사항 및 유의적 위험 선정내역
6	2024.02.08	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상회의	2023년 회계연도 연중감사 진행경과 2023년 내부회계관리제도 운영평가 진행 경과
7	2024.03.08	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사담당 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023 회계연도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 핵심감사사항 및 주요 감사항목에 대한 감사결과 회계감사기준에서 요구하는 기타 커뮤니케이션 사항 등