

SK네트웍스 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제67기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제66기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	8
· 자본변동표	9
· 현금흐름표	10
· 주식	11
내부회계관리제도 감사의견	115
외부감사 실시내용	119

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 렌탈차량의 리스 회계처리

회사는 주석 2와 13에서 기술한 바와 같이 새로운 기준서 도입에 따라 리스 기초효과로 인해 사용권 자산 및 리스부채를 각각 1,237,216백만원과 1,292,762백만원씩 인식하였습니다. 이 중 렌탈차량의 리스 기초효과로 인해 사용권 자산은 1,172,748백만원으로 전체 리스 기초효과액의 약 95%를 차지하고 있습니다. 따라서 재무제표에 미치는 금액적인 효과가 유의적이며, 주석 2 (1)에서 설명한 바와 같이 사용권자산 및 리스부채 측정 시 사용되는 리스기간 및 적용되는 할인율 산정 시에는 경영진의 중요한 판단과 추정이 요구됩니다. 따라서 리스 기초효과액의 금액적 중요성과 경영진의 중요한 판단과 추정에 따른 재무제표 왜곡표시 위험을 고려하여 우리는 렌탈차량의 리스 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 신규 기준서 도입에 따라 변경된 렌터카사업 리스 회계정책 이해
- 렌탈차량 관련 사용권자산 및 리스부채 측정에 사용된 리스기간 및 할인율의 적정성 검토
- 회사가 제시한 리스 데이터의 완전성 및 정확성 검토
- 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 도입영향 및 주석사항 공시의 적절성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부 통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬

것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조배건입니다.

대표이사 **朴 容 根**
박 용 근 

2020년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 67 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 66 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 최신원, 박상규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

재 무 상 태 표

제 67(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 66(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			3,178,879		2,672,996
1. 현금및현금성자산	4	350,378		388,346	
2. 단기금융상품	4	4,511		4,507	
3. 매출채권	4, 5, 26, 30	654,989		979,612	
4. 파생금융자산	4, 17, 30	295		2,258	
5. 유동성금융리스채권	4, 5, 30	2,963		-	
6. 기타금융자산	4, 5, 26, 30	54,003		77,032	
7. 기타유동자산	6	122,532		219,029	
8. 재고자산	7	577,113		841,599	
9. 매각예정비유동자산	27, 28	1,412,095		160,613	
II. 비유동자산			4,494,443		4,205,647
1. 장기금융상품	4	37		37	
2. 장기매출채권	4, 5, 30	12,159		-	
3. 장기투자증권	4, 8, 30	73,846		68,667	
4. 종속기업, 관계기업및공동기업투자	9	1,369,404		927,927	
5. 파생금융자산	4, 17, 30	1,751		379	
6. 금융리스채권	4, 5, 30	28,518		-	
7. 기타금융자산	4, 5, 26, 30	38,792		105,963	
8. 유형자산	10, 21	1,440,578		2,809,322	
9. 무형자산	11	29,929		35,879	
10. 투자부동산	12	73,994		78,899	
11. 사용권자산	13	1,237,140		-	
12. 이연법인세자산	24	119,107		111,817	
13. 기타비유동자산	14, 18	69,188		66,757	
자 산 총 계			7,673,322		6,878,643
부 채					
I. 유동부채			3,343,764		3,287,274
1. 매입채무	4, 26, 30	1,331,547		1,886,174	
2. 단기차입금	4, 15, 30	681,444		719,860	
3. 유동성장기부채	4, 15, 30	475,101		381,728	
4. 파생금융부채	4, 17, 30	10,360		3,102	
5. 유동성리스부채	4, 13, 30	448,915		-	
6. 기타금융부채	4, 26, 30	174,728		223,349	
7. 유동충당부채	19	1,547		2,585	

과 목	주 석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
8. 기타유동부채	16	68,781		70,476	
9. 매각예정부채	27, 28	151,341		-	
II. 비유동부채			2,237,177		1,375,253
1. 차입금및사채	4, 15, 30	1,219,387		1,194,675	
2. 파생금융부채	4, 17, 30	2,051		210	
3. 리스부채	4, 13, 30	846,556		-	
4. 기타금융부채	4, 26, 30	157,624		153,607	
5. 순확정급여부채	18	-		3,177	
6. 충당부채	19	823		10,865	
7. 기타비유동부채	18, 20	10,736		12,719	
부 채 총 계			5,580,941		4,662,527
자 본					
I. 자본금	22		648,654		648,654
1. 보통주자본금		620,469		620,469	
2. 우선주자본금		28,185		28,185	
II. 자본잉여금	22		788,090		788,090
III. 이익잉여금	22		711,897		837,312
IV. 기타자본항목	22		(56,260)		(57,940)
자 본 총 계			2,092,381		2,216,116
부 채 와 자 본 총 계			7,673,322		6,878,643

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 67(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
I. 매출액	23, 26		10,574,129		11,068,686
II. 매출원가	23, 26		9,951,706		10,457,288
III. 매출총이익			622,423		611,398
IV. 판매비와관리비	18, 23, 26		661,239		554,785
V. 영업이익(손실)			(38,816)		56,613
금융수익	4, 17, 23		173,114		149,180
금융원가	4, 17, 23		216,065		149,919
기타영업외수익	4, 23		110,345		43,420
기타영업외비용	4, 23		24,583		34,803
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			3,995		64,491
VII. 계속영업법인세비용	24		1,694		30,353
VIII. 계속영업당기순이익			2,301		34,138
IX. 중단영업손실	27		(88,263)		(29,111)
X. 당기순이익(손실)			(85,962)		5,027
XI. 기타포괄손익			(1,598)		(2,913)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(340)		(2,740)
순확정급여부채의 재측정요소	18		(2,941)		(7,018)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	4, 8		2,601		(547)
파생상품평가이익	4, 17		-		4,825
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			(1,258)		(173)
파생상품평가손실	4, 17		(1,258)		(173)
XII. 총포괄이익(손실)			(87,560)		2,114
XIII. 주당손익	25				
보통주 기본주당이익(손실)			(357)원		21원
보통주 기본주당계속영업이익			10원		142원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 67(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2018.1.1 (전기초)	648,654	788,090	866,651	(58,021)	2,245,374
회계정책의 변경효과	-	-	1,533	(4,277)	(2,744)
수정후 기초 자본	648,654	788,090	868,184	(62,298)	2,242,630
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	5,027	-	5,027
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(7,018)	-	(7,018)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(547)	(547)
파생상품평가이익	-	-	-	4,652	4,652
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(28,881)	-	(28,881)
주식보상비용	-	-	-	253	253
2018.12.31 (전기말)	648,654	788,090	837,312	(57,940)	2,216,116
2019.1.1 (당기초)	648,654	788,090	837,312	(57,940)	2,216,116
회계정책의 변경 효과 (주석2)	-	-	(7,631)	-	(7,631)
수정후 기초 자본	648,654	788,090	829,681	(57,940)	2,208,485
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(85,962)	-	(85,962)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(2,941)	-	(2,941)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	2,601	2,601
파생상품평가손실	-	-	-	(1,258)	(1,258)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(28,881)	-	(28,881)
주식보상비용	-	-	-	337	337
2019.12.31 (당기말)	648,654	788,090	711,897	(56,260)	2,092,381

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 67(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		441,967		(145,450)
1. 당기순이익(손실)	(85,962)		5,027	
2. 비현금항목 조정 (주석 29)	597,725		224,404	
3. 운전자본 조정 (주석 29)	(18,350)		(295,806)	
4. 이자의 수취	4,229		1,918	
5. 이자의 지급	(109,426)		(65,268)	
6. 배당금의 수취	31,069		7,185	
7. 법인세의 환급(납부)	22,682		(22,910)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(323,550)		(14,826)
1. 단기금융상품의 순증감	(4)		993	
2. 파생금융자산의 순증감	-		(6,634)	
3. 파생금융부채의 순증감	(844)		-	
4. 단기대여금의 순증감	24		12	
5. 장기대여금의 감소	-		29,056	
6. 장기투자증권의 처분	3,758		301	
7. 장기투자증권의 취득	(780)		(25,103)	
8. 종속기업및관계기업투자의 취득	(297,809)		(18,770)	
9. 종속기업및관계기업투자의 처분	10,000		-	
10. 유형자산의 처분	48,966		88,135	
11. 유형자산의 취득	(92,679)		(94,112)	
12. 무형자산의 처분	2,551		2,073	
13. 무형자산의 취득	(1,717)		(1,075)	
14. 투자부동산의 처분	-		2,406	
15. 보증금의 감소	20,822		15,957	
16. 보증금의 증가	(15,857)		(18,375)	
17. 매각예정비유동자산의 처분	-		10,288	
18. 기타비유동자산의 감소	19		22	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(156,385)		399,467
1. 단기차입금의 순증감	(22,476)		405,507	
2. 유동성장기차입금의 상환	(102,632)		(105,919)	
3. 유동성장기사채의 상환	(280,000)		(220,000)	
4. 장기차입금의 차입	150,000		50,000	
5. 사채의 발행	398,391		298,760	
6. 배당금의 지급	(28,881)		(28,881)	
7. 리스부채의 감소	(270,787)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (비배)		(37,968)		239,191
V. 기초의 현금및현금성자산		388,346		149,155
VI. 기말의 현금및현금성자산		350,378		388,346

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 67(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

당기말 현재 당사의 납입자본금은 648,654백만원이며, 당사의 주요 주주는 SK(주) (39.14%), 국민연금공단(8.00%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2020년 2월 6일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대한 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 도입으로 당사가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업 회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 누적효과 일괄조정법에 따르면 최초 적용 일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 당사는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스 로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재 하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산')에 대 하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 미 치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	증가(감소)
자 산:	
사용권자산	1,237,216
금융리스채권	33,507
임차보증금	265
선급비용	(5,967)
이연법인세자산	2,436
총자산	1,267,457
자 본:	
이익잉여금	(7,632)
부 채:	
리스부채	1,292,762
총당부채	(6,691)
미지급금	(10,982)
총부채	1,275,089

① 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

당사는 부동산 및 차량운반구 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하기 전에 당사는 당사가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다.

금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다.

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

가. 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사는 종전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대해 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다. 당사는 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

나. 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 내재이자율 또는 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정된 장부금액으로 인식되었습니다. 일부 리스의 경우 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 내재이자율 또는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

한편, 2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	1,344,274
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	3.07%~3.50%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	1,294,673
감소:	
단기리스와 관련된 약정	(1,363)
소액자산리스와 관련된 약정	(548)
2019년 1월 1일의 리스부채	1,292,762

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보고기간 중 확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도의 개정, 축소, 정산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

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

또한, 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 정산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

부(-)의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)

동 개정사항은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세처리의 불확실성(제정)

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

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

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 사업결합의 사업의 정의를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 과정이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 및 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류의 중요성 정의를 일치시키고 중요성의 정의를 명확하게 개정하였습니다. 새로운 정의에 따르면, 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락 또는 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 유동성 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

(4) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

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

4) 금융부채

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

4-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가측정금융부채

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

5) 금융보증부채

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

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

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

6) 금융부채의 제거

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

(5) 금융상품의 상계

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

(6) 파생금융상품 및 위험회피회계

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

1) 위험회피회계

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

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

2) 공정가치위험회피

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

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

3) 현금흐름위험회피

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

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

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 재고자산

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

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

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

(9) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(10) 유형자산

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

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

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

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

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

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

(11) 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

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

(12) 영업권

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

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

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

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

(14) 투자부동산

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

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

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

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

(15) 리스거래

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

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

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

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

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

② 리스부채

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

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

(16) 차입원가

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

(17) 매각예정비유동자산

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

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

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

(18) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

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

3) 이자수익

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

4) 수수료 수익

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

5) 임대수익

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

6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

7) 계약자산 및 부채

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

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

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

5) 해고급여

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

(20) 충당부채 및 우발부채

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

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

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

1) 하자보수충당부채

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

2) 복구충당부채

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

3) 손실충당부채

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

4) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

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

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

(21) 자기주식

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

(22) 외화환산

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

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

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

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

(23) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(24) 주당이익

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

(25) 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

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

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 금융자산의 공정가치 평가

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

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

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

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(6) 이연법인세

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	위험회피 회계지정	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	350,378	-	-	350,378
단기금융상품	-	4,511	-	-	4,511
매출채권	191,701	463,288	-	-	654,989
파생금융자산	295	-	-	-	295
유동성금융리스채권	-	2,963	-	-	2,963
기타금융자산:					
미수금	-	49,235	-	-	49,235
보증금	-	4,768	-	-	4,768
소 계	191,996	875,143	-	-	1,067,139
비유동자산:					
장기금융상품	-	37	-	-	37
장기매출채권	-	12,159	-	-	12,159
장기투자증권	39,624	-	34,222	-	73,846
파생금융자산	-	-	-	1,751	1,751
금융리스채권	-	28,518	-	-	28,518
기타금융자산:					
장기보증금	-	38,792	-	-	38,792
소 계	39,624	79,506	34,222	1,751	155,103
합 계	231,620	954,649	34,222	1,751	1,222,242

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	위험회피 회계지정	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	388,346	-	-	388,346
단기금융상품	-	4,507	-	-	4,507
매출채권	260,246	719,366	-	-	979,612
파생금융자산	2,258	-	-	-	2,258
기타금융자산:					
단기대여금	-	24	-	-	24
미수금	-	70,868	-	-	70,868
미수수익	-	3	-	-	3
보증금	-	6,137	-	-	6,137
소 계	262,504	1,189,251	-	-	1,451,755
비유동자산:					
장기금융상품	-	37	-	-	37
장기투자증권	37,875	-	30,792	-	68,667
파생금융자산	-	-	-	379	379
기타금융자산:					
장기보증금	-	105,963	-	-	105,963
소 계	37,875	106,000	30,792	379	175,046
합 계	300,379	1,295,251	30,792	379	1,626,801

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,331,547	-	1,331,547
단기차입금	-	681,444	-	681,444
유동성장기부채	-	475,101	-	475,101
파생금융부채	10,360	-	-	10,360
유동성리스부채	-	448,915	-	448,915
기타금융부채:				
미지급금	-	136,193	-	136,193
미지급비용	-	13,000	-	13,000
금융보증부채	-	1,111	-	1,111
예수보증금	-	24,424	-	24,424
소 계	10,360	3,111,735	-	3,122,095
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,219,387	-	1,219,387
파생금융부채	-	-	2,051	2,051
리스부채	-	846,556	-	846,556
기타금융부채:				
예수보증금	-	157,624	-	157,624
소 계	-	2,223,567	2,051	2,225,618
합 계	10,360	5,335,302	2,051	5,347,713

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,886,174	-	1,886,174
단기차입금	-	719,860	-	719,860
유동성장기부채	-	381,728	-	381,728
파생금융부채	3,102	-	-	3,102
기타금융부채:				
미지급금	-	177,601	-	177,601
미지급비용	-	9,266	-	9,266
금융보증부채	-	978	-	978
예수보증금	-	35,504	-	35,504
소 계	3,102	3,211,111	-	3,214,213
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,194,675	-	1,194,675
파생금융부채	-	-	210	210
기타금융부채:				
예수보증금	-	153,607	-	153,607
소 계	-	1,348,282	210	1,348,492
합 계	3,102	4,559,393	210	4,562,705

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	위험회피 회계지정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	4,402	-	-	-	(63,819)	-
배당금수익	10	-	60	-	-	-	-
대손상각비	-	(95,546)	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	87,731	-	-	181	(62,195)	-	(1,841)
외화거래 관련 손익	-	4,389	-	-	-	(18,187)	-
금융자산 평가손익	3,978	-	3,431	-	-	-	-
금융자산 처분손익	750	(9,169)	-	-	-	-	-
합 계	92,469	(95,924)	3,491	181	(62,195)	(82,006)	(1,841)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	2,083	-	-	(9,092)	-
배당금수익	390	-	30	-	-	-
손실충당금환입	-	(779)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	81,909	-	-	(55,711)	-	6,137
외화거래 관련 손익	-	4,405	-	-	(24,333)	-
금융자산 평가손익	-	-	(721)	-	-	-
금융자산 처분손실	-	(15,073)	-	-	-	-
합 계	82,299	(9,364)	(691)	(55,711)	(33,425)	6,137

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

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,357,447	1,449,902	1,237,921	1,260,621
차입금	1,018,485	1,196,800	1,058,342	1,054,043

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(1.53%~2.98%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

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

구분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	191,701	191,701
장기투자증권(채무상품)	-	-	22,689	22,689
장기투자증권(지분상품)	-	-	16,935	16,935
파생금융자산	-	295	-	295
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권(지분상품)	4,128	-	30,094	34,222
위험회피회계지정:				
파생금융자산	-	1,751	-	1,751
합 계	4,128	2,046	261,419	267,593
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	10,360	-	10,360
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	2,051	-	2,051
합 계	-	12,411	-	12,411

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	260,246	260,246
장기투자증권(채무상품)	-	-	24,909	24,909
장기투자증권(지분상품)	-	-	12,966	12,966
파생금융자산	-	2,258	-	2,258
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권(지분상품)	3,940	-	26,852	30,792
위험회피회계지정:				
파생금융자산	-	379	-	379
합 계	3,940	2,637	324,973	331,550
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	3,102	-	3,102
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	210	-	210
합 계	-	3,312	-	3,312

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

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

① 통화선도 및 통화스왑

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

② 이자율스왑

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

③ 채무증권

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

④ 비상장주식

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

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

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

(단위: 백만원)

계정과목	거 래 처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	하나은행 등	37	37	당좌개설보증금
단기금융상품	하나은행	4,511	4,507	에스크로계좌
장기투자증권	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁자금

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	손실총당금	장부금액	원가	손실총당금	장부금액
매출채권 (주1)	838,479	(183,490)	654,989	1,073,590	(93,978)	979,612
유동성금융리스채권	2,963	-	2,963	-	-	-
단기대여금	-	-	-	24	-	24
미수금	57,860	(8,625)	49,235	141,453	(70,585)	70,868
미수수익	1,309	(1,309)	-	1,312	(1,309)	3
보증금	4,768	-	4,768	6,137	-	6,137
장기매출채권	12,171	(12)	12,159	-	-	-
금융리스채권	28,518	-	28,518	-	-	-
장기대여금	33,161	(33,161)	-	33,161	(33,161)	-
장기미수금	23,632	(23,632)	-	25,585	(25,585)	-
장기보증금	38,792	-	38,792	105,963	-	105,963
합 계	1,041,653	(250,229)	791,424	1,387,225	(224,618)	1,162,607

(주1) 당기말 현재 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 191,701백만원(전기말: 260,246백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	224,618	225,464
충당금 설정	95,766	444
제각	(61,922)	(1,290)
기타 (매각예정으로 분류 등)	(8,233)	-
기말(주1)	250,229	224,618

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	449,879	189,636	1,476	26,157	183,502	850,650
기타채권 (주1)	89,882	1,755	384	32,255	66,727	191,003
합 계	539,761	191,391	1,860	58,412	250,229	1,041,653

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	606,336	368,111	149	5,016	93,978	1,073,590
기타채권 (주1)	149,585	2,811	556	30,043	130,640	313,635
합 계	755,921	370,922	705	35,059	224,618	1,387,225

(주1) 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

6. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	36,328	94,350
선급비용	86,204	98,864
부가세대급금	-	25,815
합 계	122,532	219,029

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
원재료	2,741	-	2,741	1,936	-	1,936
상품	574,856	(22,039)	552,817	773,009	(14,299)	758,710
미착품	21,555	-	21,555	80,953	-	80,953
합 계	599,152	(22,039)	577,113	855,898	(14,299)	841,599

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 7,740백만원(전기: 2,184백만원)입니다.

8. 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정 (주1)	합 계	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정 (주1)	합 계
지분상품:						
활성시장에서 거래되는 지분증권	-	4,128	4,128	-	3,940	3,940
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	16,935	30,094	47,029	12,966	26,852	39,818
소 계	16,935	34,222	51,157	12,966	30,792	43,758
채무상품:						
출자금	22,689	-	22,689	21,908	-	21,908
채무증권	-	-	-	3,001	-	3,001
소 계	22,689	-	22,689	24,909	-	24,909
합 계	39,624	34,222	73,846	37,875	30,792	68,667

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	4,128	4,128	3,940

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
(주)메쉬코리아	4.49%	10,000	14,978	10,000
SK Technology Innovation Company	7.13%	24,713	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.86%	5,724	8,966	5,724
컬리(구: 더파머스) (주1)	7.48%	8,130	8,130	8,130
파킹클라우드	7.11%	3,000	3,000	3,000
SK상생펀드	2.30%	1,500	1,500	1,500
한국경제신문	1.03%	2,027	1,010	1,010
현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	-	1,000
코리아이플랫폼	3.18%	1,000	1,000	1,000
기타	-	11,214	1,774	1,783
합 계		68,308	47,029	39,818

(주1) 보통주와 동일하게 의결권을 행사할 수 있는 우선주가 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	68,667	48,206
회계정책 변경효과	-	(3,620)
취득	780	25,103
처분	(3,008)	(301)
평가(당기손익)	3,976	(721)
평가(기타포괄손익)	3,431	-
기말	73,846	68,667

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	86.50%	22,918	19,316	19,316
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	100.00%	610,000	610,000	610,000
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	100.00%	176,371	176,371	176,371
SK렌터카서비스(주) (주1)	대한민국	사업지원서비스업	-	-	-	2,000
목감휴게소서비스(주)	대한민국	부동산 임대업	100.00%	610	610	610
SK렌터카(주)(구: AJ렌터카(주)) (주2)	대한민국	차량렌탈업	64.23%	458,309	458,309	-
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주3)	중국	지주회사	100.00%	148,584	-	-
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd. (주3)	중국	석유류도소매업	50.00%	3,073	-	-
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	7,218	7,218	7,218
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	332	45	45
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. (주4)	중국	무역업	100.00%	41,686	23,000	28,776
SK Networks Hong Kong Ltd.	홍콩	무역업	100.00%	42,299	40,317	40,317
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	100.00%	1,902	1,902	1,902
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	2,052	2,052	2,052
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd. (주3)	호주	해외자원개발사업	100.00%	195,823	-	-
SK Networks Middle East FZE	아랍에미리트	무역업	100.00%	308	308	308
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	말레이시아	무역업	100.00%	389	389	389
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	56.00%	4,378	387	387
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI (주3)	터키	철강제품 가공 및 판매업	51.22%	29,100	-	-
SK Networks America Inc.	미국	무역업	100.00%	4,298	4,298	4,298
SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	브라질	무역업	100.00%	1,120	1,120	1,120
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	100.00%	297	297	297
SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd (주5).	말레이시아	제품 판매 및 렌탈	-	-	-	9,555
SK magic Vietnam company limited (주5)	베트남	제품 판매 및 렌탈	-	-	-	1,012
합 계				1,751,067	1,345,939	905,973

(주1) 당기 중 종속기업인 SK렌터카(주)(구: AJ렌터카(주))에 당사가 보유하고 있던 지분 전부를 양도하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 신규 취득하였으며, 최초 취득 시 42.24%의 지분을 취득하였으나 당기말 추가 출자를 통하여 64.23% 지분을 보유하고 있습니다.

(주3) 전기 이전에 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주4) 당기 중 손상검토 결과, 자산손상 징후가 발생하여 5,776백만원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 당기 중 종속기업인 SK매직(주)에 당사가 보유하고 있던 지분 전부를 양도하였습니다.

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

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업 :						
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79%	9,780	9,780	9,780
SK Latin America Investment S.A.	스페인	투자업	21.79%	9,685	9,685	9,685
(주)금강시스템즈 (주1)	대한민국	제조 및 판매업	40.00%	4,000	4,000	2,000
공동기업 :						
CADO cuaura Co., Ltd. (주2)	일본	투자업	-	-	-	489
합 계				23,465	23,465	21,954

(주1) 당기 중 약 2,000백만원을 추가 출자하였습니다.

(주2) 당기 중 종속기업인 SK매직(주)에 지분 전부를 양도하였습니다.

10. 유형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	695,862	-	695,862	1,719,600	-	1,719,600
건물	501,478	(190,272)	311,206	617,729	(219,877)	397,852
구축물	36,754	(20,635)	16,119	116,267	(43,289)	72,978
탱크	461	(72)	389	10,612	(6,409)	4,203
기계장치	47,504	(37,160)	10,344	91,096	(63,797)	27,299
차량운반구	2,304	(1,650)	654	5,801	(5,288)	513
렌탈자산	450,754	(180,372)	270,382	655,325	(221,962)	433,363
공기구비품	139,018	(99,357)	39,661	188,048	(140,742)	47,306
기타유형자산	124,386	(41,501)	82,885	121,412	(28,032)	93,380
건설중인자산	13,076	-	13,076	12,828	-	12,828
합 계	2,011,597	(571,019)	1,440,578	3,538,718	(729,396)	2,809,322

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	사업부매각 (주1)	매각예정대체 (주2)	기 타 (주3)	기 말
토지	1,719,600	1,097	(32,549)	-	(14,626)	(1,019,651)	41,991	695,862
건물	397,852	588	(4,306)	(15,873)	(5,365)	(68,812)	7,122	311,206
구축물	72,978	2,709	(2,692)	(3,870)	(307)	(52,723)	24	16,119
탱크	4,203	26	(113)	(402)	-	(3,374)	49	389
기계장치	27,299	6,628	(196)	(7,544)	(403)	(14,650)	(790)	10,344
차량운반구	513	445	(24)	(245)	(34)	(1)	-	654
렌탈자산	433,363	68,224	-	(87,117)	(54,558)	-	(89,530)	270,382
공기구비품	47,306	12,614	(394)	(17,429)	(3,400)	(2,197)	3,161	39,661
기타유형자산	93,380	451	(131)	(13,715)	-	(20)	2,920	82,885
건설중인자산	12,828	67,374	-	-	(3,126)	(2,034)	(61,966)	13,076
합 계	2,809,322	160,156	(40,405)	(146,195)	(81,819)	(1,163,462)	(97,019)	1,440,578

(주1) 당기 중 렌터카 사업부 중 일부를 SK렌터카(주) (구: AJ렌터카(주))에 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 무형자산과 대체된 7,488백만원, 재고자산으로 대체된 89,530백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	1,771,430	37	(52,053)	-	186	1,719,600
건물	401,088	1,516	(3,918)	(15,897)	15,063	397,852
구축물	74,850	4,959	(3,539)	(3,924)	632	72,978
탱크	4,570	183	(172)	(438)	60	4,203
기계장치	24,719	8,058	(225)	(7,390)	2,137	27,299
차량운반구	12,739	706	(9,927)	(378)	(2,627)	513
렌탈자산	580,406	26,636	-	(106,730)	(66,949)	433,363
공기구비품	49,944	11,068	(260)	(16,633)	3,187	47,306
기타유형자산	50,965	979	(1,054)	(11,690)	54,180	93,380
건설중인자산	34,325	66,606	-	-	(88,103)	12,828
합 계	3,005,036	120,748	(71,148)	(163,080)	(82,234)	2,809,322

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 12,659백만원, 재고자산으로 대체된 69,575백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 자본화된 차입원가는 114백만원(전기: 59백만원)이며, 자본화이자율은 2.65%입니다.

11. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	65,797	(51,612)	14,185	84,299	(65,420)	18,879
산업재산권	315	(209)	106	316	(181)	135
회원권	15,257	(17)	15,240	16,569	(17)	16,552
기타무형자산	11,040	(10,642)	398	11,121	(10,808)	313
합 계	92,409	(62,480)	29,929	112,305	(76,426)	35,879

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	사업부매각 (주1)	매각예정대체 (주2)	기 타 (주3)	기 말
개발비	18,879	102	-	(6,382)	-	(3,615)	(2,296)	7,497	14,185
산업재산권	135	-	-	(29)	-	-	-	-	106
회원권	16,552	1,385	(2,271)	-	(426)	-	-	-	15,240
기타무형자산	313	230	-	(136)	-	-	-	(9)	398
합 계	35,879	1,717	(2,271)	(6,547)	(426)	(3,615)	(2,296)	7,488	29,929

(주1) 당기 중 렌터카 사업부 중 일부를 SK렌터카(주) (구: SJ렌터카(주))에 매각함에 따라 감소 하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 유형자산과 대체된 7,488백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	12,006	8	-	(5,794)	12,659	18,879
산업재산권	141	22	-	(28)	-	135
회원권	17,616	1,021	(2,085)	-	-	16,552
기타무형자산	448	24	(3)	(156)	-	313
합 계	30,211	1,075	(2,088)	(5,978)	12,659	35,879

(주1) 전기 중 유형자산에서 대체된 12,659백만원이 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	매각예정대체 (주1)	기 말
토지	74,895	-	(4,802)	70,093
건물	4,004	(87)	(16)	3,901
합 계	78,899	(87)	(4,818)	73,994

(주1) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	처 분	기 말
토지	74,895	-	-	74,895
건물	6,520	(110)	(2,406)	4,004
합 계	81,415	(110)	(2,406)	78,899

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	418	262
투자부동산 감가상각비	(87)	(110)
합 계	331	152

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	61,886	(27,166)	34,720
차량운반구	1,517,520	(315,100)	1,202,420
합 계	1,579,406	(342,266)	1,237,140

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	회계정책 변경	증 가	감가상각비	매각예정대체 (주1)	기 타 (주2)	기 말
부동산	-	64,468	27,444	(31,984)	(22,856)	(2,352)	34,720
차량운반구	-	1,172,748	569,552	(249,995)	-	(289,885)	1,202,420
합 계	-	1,237,216	596,996	(281,979)	(22,856)	(292,237)	1,237,140

(주1) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(주2) 리스기간 중 중도해지로 인해 리스부채와 상계되었습니다.

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	회계정책 변경	증 가	이자비용	감소(지급)	매각예정대체 (주1)	기 타 (주2)	기 말
리스부채	-	1,292,762	586,901	47,263	(318,050)	(21,168)	(292,237)	1,295,471

(주1) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정부채로 대체되었습니다.

(주2) 리스기간 중도해지로 인해 사용권자산과 상계되었습니다.

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 4,019백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 2,631백만원, 그리고 변동리스료 163백만원을 매출원가 및 판매관리비로 인식하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금유출은 324,863백만원입니다. 한편, 당기에 전대리스에서 발생한 수익은 464,592백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	317,330
1년 초과 2년 이내	234,510
2년 초과 3년 이내	117,942
3년 초과 4년 이내	8,997
4년 초과	-
합 계	678,779

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

(단위: 백만원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	3,012	2,963
1년 초과 2년 이내	3,012	2,875
2년 초과 3년 이내	3,730	3,454
3년 초과 4년 이내	3,842	3,452
4년 초과 5년 이내	3,958	3,450
5년 초과	19,111	15,287
합 계	36,665	31,481

(6) 당기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
리스총투자	36,665
리스순투자	31,482
미실현이자수익	5,183

리스순투자와 관련하여 당기에 인식한 이자수익은 987백만원입니다.

14. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	66,434	64,414
기타투자자산	2,754	2,343
합 계	69,188	66,757

15. 차입금및사채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	681,444	-	719,860	-
사채및장기차입금:				
사채	329,008	1,028,440	279,096	958,825
장기차입금	146,093	190,947	102,632	235,850
소 계	475,101	1,219,387	381,728	1,194,675
합 계	1,156,545	1,219,387	1,101,588	1,194,675

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
기업어음	-	-	100,000
유산스차입금	Libor + 0.3% 외	489,743	359,614
수출어음할인	Libor + 0.8% 외	191,701	260,246
합 계		681,444	719,860

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	0.75%~3.08%	103,707	103,329
시설자금대출	2.32%~2.75%	233,333	235,153
소계		337,040	338,482
차감: 현재가치할인차금		-	-
유동성대체		(146,093)	(102,632)
합계		190,947	235,850

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제176-2회 회사채	2013-04-30	2020-04-30	3.30%	200,000	200,000
제177회 회사채	2013-12-16	2020-12-16	4.35%	50,000	50,000
제178-2회 회사채	2014-10-30	2019-10-30	-	-	60,000
제178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	3.04%	150,000	150,000
제179-2회 회사채	2015-04-29	2020-04-29	2.32%	80,000	80,000
제179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
제180-1회 회사채	2016-04-20	2019-04-20	-	-	220,000
제180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	2.22%	80,000	80,000
제181-1회 회사채	2018-04-18	2021-04-18	2.61%	160,000	160,000
제181-2회 회사채	2018-04-18	2023-04-18	2.93%	140,000	140,000
제182-1회 회사채	2019-04-19	2022-04-19	1.95%	90,000	-
제182-2회 회사채	2019-04-19	2024-04-19	2.09%	200,000	-
제182-3회 회사채	2019-04-19	2026-04-19	2.28%	110,000	-
소계				1,360,000	1,240,000
차감: 사채할인발행차금				(2,552)	(2,079)
유동성대체				(329,008)	(279,096)
합계				1,028,440	958,825

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	25,491	44,015
선수수익	896	3,113
예수금	7,443	7,078
부가세예수금	18,819	-
유동성계약부채	16,132	16,270
합 계	68,781	70,476

17. 파생상품

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

구 분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	통화이자율스왑	환율 및 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원금을 지급하고 변동금리로 외화이자 및 원금을 수취하는 계약
	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	13	2019-09-27 외	2020-02-28 외	6.9748 ~ 7.142	CNY	9,738	USD	1,393
	8	2019-09-24 외	2020-02-28 외	7.0085 ~ 7.1434	USD	626	CNY	4,429
	52	2019-10-24 외	2020-04-17 외	1.1062 ~ 1.14	EUR	27,143	USD	30,431
	67	2019-09-10 외	2020-09-14 외	1.1029 ~ 1.1325	USD	100,716	EUR	89,951
	2	2019-12-16 외	2020-01-31 외	108.87 ~ 108.98	JPY	21,278	USD	195
	12	2019-10-10 외	2020-01-31 외	106.81 ~ 108.76	USD	1,515	JPY	164,032
	2	2019-11-28 외	2020-01-31 외	0.6783 ~ 0.6792	AUD	304	USD	206
	2	2019-10-04 외	2020-01-31 외	0.6775 ~ 0.6804	USD	396	AUD	584
	1	2019-12-13	2020-01-31	1.3489	GBP	92	USD	124
	1	2019-11-12	2020-01-31	1.2881	USD	62	GBP	48
	37	2019-06-27 외	2020-01-02 외	1150.3 ~ 1214.9	USD	380,000	KRW	448,416
통화이자율스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1090 / 3.08%	USD	30,000	KRW	32,700
이자율스왑	1	2018-10-26	2020-10-26	2.875%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2018-10-30	2020-11-01	2.875%	KRW	20,000	KRW	20,000
	1	2016-05-03	2020-11-09	2.320%	KRW	200,000	KRW	200,000
	1	2017-03-29	2021-10-04	2.640%	KRW	100,000	KRW	100,000
	1	2019-01-02	2023-07-03	2.750%	KRW	100,000	KRW	100,000

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2018-03-27	2019-12-18	0.7784	AUD	8,000	USD	6,227
	4	2018-12-20 외	2019-01-07 외	6.8606~6.8981	CNY	6,267	USD	909
	27	2018-09-20 외	2019-05-17 외	1.1654~1.1994	EUR	11,675	USD	13,466
	1	2018-12-21	2019-01-25	110.72	JPY	92,030	USD	831
	5	2014-12-19 외	2019-03-29 외	0.7031~0.7666	USD	6,734	AUD	8,850
	1	2018-12-20	2019-01-07	6.9164	USD	56	CNY	388
	82	2018-11-28 외	2019-09-16 외	1.1347~1.1952	USD	174,816	EUR	150,780
	3	2018-09-13 외	2019-03-25 외	110.30~110.78	USD	1,480	JPY	163,757
	23	2018-08-21 외	2019-05-07 외	1112.7~1133.6	USD	230,000	KRW	258,254
통화스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1,090	USD	30,000	KRW	32,700
이자율스왑	1	2018-10-26	2020-10-26	2.875%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2018-10-30	2020-11-01	2.875%	KRW	20,000	KRW	20,000

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

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	295	1,839	당기손익
	평가손실	(10,360)	(2,862)	
통화스왑	평가이익	1,191	1,401	
	평가손실	-	-	
통화선도	평가이익	-	6,365	기타포괄손익
통화스왑	평가이익	181	-	
	평가손실	-	(18)	
이자율스왑	평가손실	(1,841)	(210)	

(4) 위험회피회계

위험회피회계의 비효율은 다음으로부터 발생할 수 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	만 기					
	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	1년 이상	합 계
통화스왑						
지급명목금액	251	251	254	32,948	-	33,704
약정환율(KRW/USD)	1,090	1,090	1,090	1,090	-	
약정이자율	3.08%	3.08%	3.08%	3.08%	-	
이자율스왑						
지급명목금액	1,879	1,725	1,557	1,424	8,486	15,071
평균 약정이자율	2.69%	2.69%	2.69%	2.69%	2.69%	

2) 당기말 현재 재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약상 명목금액	파생금융자산	파생금융부채	당기 비효과성 측정에 사용 된 공정가치의 변동
통화스왑	33,704	1,751	-	1,372
이자율스왑	15,071	-	(2,051)	(1,841)

3) 당기말 현재 재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기 중 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동	현금흐름위험회피
장기차입금	(469)	(469)

4) 당기 중 포괄손익계산서에 미치는 현금흐름위험회피의 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기타포괄손익	비효과적인 부분	당기손익으로 재분류된 금액	계정과목
통화스왑 및 이자율 스왑	(469)	-	(1,191)	파생상품평가손익

18. 종업원급여부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	89,789	93,741
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(90,218)	(90,564)
합 계	(429)	3,177

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	93,741	(90,564)	3,177
퇴직급여:			
당기근무원가	12,679	-	12,679
이자비용(이자수익)	2,680	(2,311)	369
소 계	15,359	(2,311)	13,048
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	890	890
인구통계적가정 변경효과	3	-	3
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,924	-	2,924
경험조정	62	-	62
소 계	2,989	890	3,879
사용자기여금	-	(10,323)	(10,323)
제도에서 지급한 금액	(13,378)	9,287	(4,091)
계열사전입	921	(921)	-
사업부매각 (주1)	(6,112)	-	(6,112)
매각예정대체 (주2)	(3,731)	3,724	(7)
기 말	89,789	(90,218)	(429)

(주1) 당기 중 렌터카 사업부 중 일부를 SK렌터카(주) (구: AJ렌터카(주))에 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	77,799	(77,799)	-
퇴직급여:			
당기근무원가	12,115	-	12,115
이자비용(이자수익)	2,828	(2,685)	143
소 계	14,943	(2,685)	12,258
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,536	1,536
인구통계적가정 변경효과	497	-	497
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,740	-	2,740
경험조정	4,486	-	4,486
소 계	7,723	1,536	9,259
사용자기여금	-	(8,800)	(8,800)
제도에서 지급한 금액	(7,765)	8,921	1,156
계열사전입	940	(1,033)	(93)
기타증감	101	(10,704)	(10,603)
기 말	93,741	(90,564)	3,177

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	90,218	90,564

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.17%~2.61%	2.98%~3.70%
기대임금인상률	2.60%~4.97%	2.60%~4.92%

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(3,124)	3,329
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,340	(3,162)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(3,159)	3,368
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,395	(3,214)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 1,306백만원(전기말: 1,434백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

19. 총당부채

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

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	회계정책 변경	증 가	사 용	환 입	대 체 (주1)	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	47	-	-	-	-	-	47	47	-
기타충당부채	13,403	(6,692)	239	(1,570)	(1,533)	(1,524)	2,323	1,500	823
합 계	13,450	(6,692)	239	(1,570)	(1,533)	(1,524)	2,370	1,547	823

(주1) 당기 중 Most사업부문 양도를 결정함에 따라 매각예정부채로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	50	-	-	(3)	47	-	47
기타충당부채	16,558	3,294	(4,677)	(1,772)	13,403	2,585	10,818
합 계	16,608	3,294	(4,677)	(1,775)	13,450	2,585	10,865

20. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	9,430	11,285
기타장기종업원부채	1,306	1,434
합 계	10,736	12,719

21. 우발채무와 약정사항

(1) 금융기관과의 주요 약정사항

당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
하나은행	원화한도대출 등	KRW	205,020
	외화포괄한도 등	USD	396,500
농협은행	원화한도대출 등	KRW	35,000
	통합외국환여신	USD	50,000
SC제일은행	원화한도대출 등	KRW	30,000
신한은행	원화한도대출 등	KRW	100,000
	지급보증 등	USD	210,000
	외화지급보증 등	AUD	10,000
국민은행	무역금융 원화한도대출	KRW	80,000
	외환통합한도	USD	240,000
우리은행	기타원화지급보증 등	KRW	39,000
	무역금융한도 등	USD	130,000
	외화지급보증 등	AUD	25,000
중국공상은행	원화한도대출	KRW	30,000
중국교통은행	원화한도대출	KRW	30,000
ANZ	무역금융	USD	50,000
중국은행	무역금융포괄한도	USD	20,000
IBK기업은행	IBK종합수출입금융	USD	100,000
MIZUHO	매입외환, 내국수입유산스	USD	60,000
Societe Generale	수출환어음매입	USD	20,000
대구은행	외환한도등록	USD	30,000
산업은행	외화기한부내국신용장	USD	200,000
수출입은행	수출팩토링거래약정	EUR	35,000
수협은행	외화포괄한도	USD	30,000
Deutsche Bank	수출채권매각	USD	100,000

(2) 견질제공어음 및 수표

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

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

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

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 50건(소송가액 총 3,452백만원) 및 당사가 피고인 사건 21건(소송가액 총 9,275백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	42,721	1,000	클라쎬오토(주)
	7,972	250	한국지엠(주)
	10,657	2	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	382,641	489,573	한국산업은행
	15,109	500	신호모터스(주)
	2,767	100	아성다이소(주)
	18,323	1,154	주식회사 한섬
합 계	485,914	492,584	

(5) 제공받은 지급보증

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

(단위: 백만원)

거 래 처	통 화	지급보증액	지급보증처
NAFTANIR INDUSTRIAL PROJECTS MANAGEMENT CO	KRW	547	우리은행
한국마이크로소프트	KRW	2,000	하나은행
동대문호텔피에프बी 주식회사 외	KRW	13,420	서울보증보험
Deutsche Bank	KRW	48,248	한국무역보험공사

22. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	1,500,000,000주	1,500,000,000주
2. 1주의 액면금액	2,500원	2,500원
3. 발행한 주식의 총수	248,301,295주	248,301,295주
(1) 보통주	248,187,647주	248,187,647주
(2) 무의결권 우선주	113,648주	113,648주
4. 자본금		
(1) 보통주	620,469	620,469
(2) 무의결권 우선주	284	284
(3) 누적적참가적상환우선주 (주1)	27,901	27,901
합 계	648,654	648,654

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

(2) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	699,037	699,037
합 계	788,090	788,090

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	29,910	27,022
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	601,370	729,673
합 계	711,897	837,312

(4) 배당금

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

(단위: 백만원)

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

(5) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(543)	(3,144)
주식선택권	590	253
파생상품평가손실	(1,769)	(511)
자기주식	(54,512)	(54,512)
기타	(26)	(26)
합 계	(56,260)	(57,940)

(6) 주식기준보상

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
총보상원가	747
기인식된 보상원가	253
당기 인식된 보상원가	337
당기 이후 인식할 보상원가	157

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

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

(7) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 67(당) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 66(전) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 25일	처분확정일	2019년 03월 22일

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		601,370		729,673
전기이월미처분이익잉여금	697,904		730,131	
회계정책 변경효과	(7,631)		1,533	
당기순이익(손실)	(85,962)		5,027	
순확정급여부채의 재측정요소	(2,941)		(7,018)	
II. 이익잉여금처분액		(31,769)		(31,769)
이익준비금	(2,888)		(2,888)	
배당금	(28,881)		(28,881)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		569,601		697,904

23. 계속영업 손익 내역

(1) 매출

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	3,672,653	5,465,172	810,715	396,163	229,426	10,574,129
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	3,671,463	5,464,261	224,669	396,003	197,577	9,953,973
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
용역매출	-	17,033	-	87,392	197,527	301,952
제품매출	6,201	-	-	-	-	6,201
상품매출	3,665,262	5,447,228	224,669	308,611	50	9,645,820
소 계	3,671,463	5,464,261	224,669	396,003	197,577	9,953,973
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	3,671,463	5,447,228	224,669	308,611	50	9,652,021
기간에 걸쳐 인식	-	17,033	-	87,392	197,527	301,952
소 계	3,671,463	5,464,261	224,669	396,003	197,577	9,953,973
2. 기타 원천으로부터의 수익	1,190	911	586,046	160	31,849	620,156

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	4,842,346	4,860,483	752,204	392,032	221,621	11,068,686
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	4,841,406	4,859,587	199,144	391,858	187,682	10,479,677
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
용역매출	14,050	10,436	-	88,137	187,262	299,885
제품매출	15,198	-	-	-	-	15,198
상품매출	4,812,158	4,849,151	199,144	303,721	420	10,164,594
소 계	4,841,406	4,859,587	199,144	391,858	187,682	10,479,677
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	4,827,356	4,849,151	199,144	303,721	420	10,179,792
기간에 걸쳐 인식	14,050	10,436	-	88,137	187,262	299,885
소 계	4,841,406	4,859,587	199,144	391,858	187,682	10,479,677
2. 기타 원천으로부터의 수익	940	896	553,060	174	33,939	589,009

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	9,426,653	9,919,314
제품매출원가	5,799	12,488
기타매출원가	519,254	525,486
합 계	9,951,706	10,457,288

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	133,708	130,461
퇴직급여	19,535	14,062
복리후생비	23,224	24,040
여비교통비	5,207	5,051
통신비	4,017	3,779
수도광열비	13,416	12,999
세금과공과	15,258	14,596
소모품비	12,781	13,155
임차료	6,881	21,703
감가상각비	47,726	45,124
무형자산상각비	5,745	4,994
사용권자산상각비	13,740	-
수선비	4,177	4,062
차량유지비	1,687	1,761
보험료	8,697	10,354
광고선전비	8,853	10,558
교육훈련비	4,516	5,010
기술용역비	114,156	105,879
지급수수료	75,468	78,796
운반비	35,966	35,457
대손상각비	95,546	779
해외지사운영비	5,231	6,882
접대비	3,859	3,549
주식보상비용	337	253
기타	1,508	1,481
합 계	661,239	554,785

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	4,402	2,083
외환차익	51,796	54,204
외화환산이익	23,457	10,984
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	4,978	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	750	-
파생상품평가이익	1,486	3,240
파생상품거래이익	86,245	78,669
합 계	173,114	149,180

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	63,819	9,092
외환차손	78,275	75,611
외화환산손실	10,776	9,505
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	1,000	-
파생상품평가손실	10,360	2,862
파생상품거래손실	51,835	52,849
합 계	216,065	149,919

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	11,177	27,085
유형자산처분이익	196	4,422
무형자산처분이익	280	163
사업양도이익(주석 31 참조)	90,999	-
기타	7,693	11,750
합 계	110,345	43,420

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	9,169	15,073
종속기업투자처분손실	1,056	-
투자부동산감가상각비	87	109
유형자산처분손실	1,019	3,447
무형자산처분손실	-	178
무형자산손상차손	426	-
종속기업투자손상차손	5,776	-
기부금	2,928	6,178
기타	4,122	9,818
합 계	24,583	34,803

(8) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	-	2,338
상품의 변동	205,893	(269,989)
상품 매입액	9,220,760	10,189,303
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	176,467	168,563
감가상각비와 무형자산상각비	404,667	156,885
운반비	35,966	35,457
광고선전비	8,853	10,558
기타	560,339	718,958
합 계	10,612,945	11,012,073

24. 법인세비용(효익)

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	262	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(19,968)	15,840
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(효익)	(7,289)	3,412
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	510	930
기타	-	877
법인세비용(효익)	(26,485)	21,059
계속영업과 관련된 법인세비용	1,694	30,353
중단영업과 관련된 법인세효익	(28,179)	(9,294)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	939	2,241
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(830)	174
파생상품평가손익	401	(1,485)
합 계	510	930

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	3,995	64,492
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(116,442)	(38,406)
법인세비용차감전순이익(손실)	(112,447)	26,086
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	(27,212)	6,313
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	805	(1,477)
전기 법인세와 관련된 조정사항	1,484	15,840
이연법인세 미인식 일시적 차이 등의 증감	(1,105)	(1,367)
기타	(457)	1,750
법인세비용(효익)	(26,485)	21,059
계속영업과 관련된 법인세비용	1,694	30,353
중단사업과 관련된 법인세효익	(28,179)	(9,294)
평균유효세율 (주1)	-	66.65%

(주1) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	회계정책 변경효과	당기손익반영	자본에 직접반영	기말금액
파생상품평가손익	(36)	-	2,109	401	2,474
손실충당금	50,987	-	7,635	-	58,622
퇴직급여충당부채	20,500	-	1,179	939	22,618
투자자산손상차손	90,263	-	18,237	-	108,500
기타충당부채	6,196	-	(1,504)	-	4,692
토지재평가차손	2,714	-	(37)	-	2,677
재고자산평가충당금	3,460	-	1,873	-	5,333
대손부인액	2,126	-	(1,017)	-	1,109
투자자산평가(지분법)	20,486	-	(18)	-	20,468
미지급비용	1,917	-	(355)	-	1,562
외화환산손익	(358)	-	(2,711)	-	(3,069)
미수금	22,755	-	(3,490)	-	19,265
퇴직보험료	(20,500)	-	(2,118)	-	(22,618)
토지재평가차익	(155,852)	-	3,559	-	(152,293)
압축기장충당금	(83,869)	-	1,414	-	(82,455)
건설자금이자	(2,359)	-	-	-	(2,359)
장기투자증권평가손익	761	-	-	(830)	(69)
유형자산손상차손	6,370	-	(2,726)	-	3,644
선급비용	(13,466)	-	(280)	-	(13,746)
사용권자산	-	2,436	(307,355)	-	(304,919)
금융리스채권	-	-	(7,618)	-	(7,618)
금융리스부채	-	-	318,627	-	318,627
세무상이월결손금	155,428	-	(23,431)	-	131,997
기타	4,294	-	2,371	-	6,665
합 계	111,817	2,436	4,344	510	119,107

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말금액
파생상품평가손익	3,414	(1,965)	(1,485)	(36)
손실충당금	51,071	(84)	-	50,987
퇴직급여충당부채	16,869	1,390	2,241	20,500
투자자산손상차손	103,618	(13,355)	-	90,263
기타충당부채	6,370	(174)	-	6,196
토지재평가차손	2,747	(33)	-	2,714
재고자산평가충당금	2,970	490	-	3,460
대손부인액	1,017	1,109	-	2,126
투자자산평가(지분법)	20,486	-	-	20,486
미지급비용	1,863	54	-	1,917
외화환산손익	683	(1,041)	-	(358)
미수금	24,406	(1,651)	-	22,755
퇴직보험료	(16,869)	(3,631)	-	(20,500)
토지재평가차익	(162,018)	6,166	-	(155,852)
압축기장충당금	(85,352)	1,483	-	(83,869)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
장기투자증권평가손익	(538)	1,125	174	761
유형자산손상차손	6,385	(15)	-	6,370
선급비용	(13,595)	129	-	(13,466)
세무상이월결손금	153,526	1,902	-	155,428
기타	535	3,759	-	4,294
합 계	115,229	(4,342)	930	111,817

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	9,070	10,823
이연법인세부채	6,257	6,257

25. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(85,962)	5,027
차감: 우선주배당금	14	14
보통주소유주귀속 당기순이익(손실)	(85,976)	5,013
가중평균유통보통주식수	240,563,257주	240,563,257주
보통주 기본주당이익(손실)	(357)원	21원

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	248,187,647	248,187,647
가중평균자기주식수	(7,624,390)	(7,624,390)
가중평균유통보통주식수	240,563,257	240,563,257

(2) 기본주당계속영업이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(85,962)	5,027
차감: 중단영업손실	(88,263)	(29,111)
계속영업순이익	2,301	34,138
차감: 우선주배당금	14	14
보통주소유주 귀속 계속영업순이익	2,287	34,124
가중평균유통보통주식수	240,563,257주	240,563,257주
보통주 기본주당계속영업이익	10원	142원

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당손실

당기 및 전기 중 보통주 기본주당중단영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실	(88,263)	(29,111)
가중평균유통보통주식수	240,563,257주	240,563,257주
보통주 기본주당중단영업손실	(367)원	(121)원

(4) 희석주당순이익

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

26. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), SK패직(주), SK패직서비스(주), SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd., SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd., Liaoning SK Industrial Real Estate Development Co., Ltd., SK Magic Vietnam company limited, SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks Hong Kong Ltd., SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., SK Networks Deutschland GmbH, 목감휴게소서비스(주), SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd, SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI, SK렌터카서비스(주), SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Networks Middle East FZE, SK BRASIL LTDA, SK Networks America Inc., SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA., Networks Tejarat Pars, SK렌터카(주)(구: AJ렌터카(주))
관계기업및공동기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A., (주)금강시스템즈, CADO cuaura Co., Ltd.
기타특수관계자	SK그룹 계열회사 등
대규모기업집단 계열회사 (주1)	SK디스커버리(주), SK에미칼(주), SK가스(주), SK신텍(주), 엔티스(주), 이니츠(주), SK어드밴스드(주), 당진에코파워(주), SK디앤디(주), 비엔엠개발(주), SK플라즈마(주) 등 SK기업집단 계열회사

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

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	3,912	11,830	-	42,438
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	5,856	2,533	-	3,301
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	71,164	3,384	-	2,059
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	20,910	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd. (주2)	248,291	-	-	5
	SK Networks Japan Co., Ltd.	110,103	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	303,951	3,095	-	-
	SK렌터카서비스(주) (주3)	3,229	-	-	30,499
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	9,769	-	-	-
	SK Networks America Inc.	76,539	-	-	-
	기타	2,436	1,072	-	4,302
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	5,438	-	-	2
	SK루브리컨츠(주)	480	11,351	-	-
	SK에너지(주)	5,196	1,033,602	-	969
	SK종합화학(주)	48,831	4,087	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte., Ltd.	12,439	-	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,610	-	-	-
	SKC(주)	2,880	39,079	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	296	11,099	-	-
	행복나래 주식회사	1,086	299	5,538	6,863
	SK텔레콤(주)	16,424	70	-	2,933
	SK텔링크(주)	6,901	16,721	-	19
	SK브로드밴드(주)	33,692	-	-	700
	피에스앤마켓팅(주)	1,013,089	-	-	-
	SK오앤에스(주) (구: 네트웍오앤에스(주))	6,692	-	-	-
	SK케미칼(주)	23,539	1,118	-	-
	금호미쓰이화학(주)	42	8,068	-	-
	SK하이닉스(주)	5,175	-	-	-
	기타	31,818	4,027	-	7,266

(주1) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 11,657백만원을 포함하였습니다.

(주2) 매출 등에는 당사가 인식한 배당수익 8,107백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 매출 등에는 당사가 인식한 배당수익 3,000백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주)(주1)	3,825	1,258	-	52,991
종속기업	SK네트웍스서비스(주)(주2)	23,543	1,731	-	2,275
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	79,912	12,006	-	4,129
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	18,657	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.(주3)	278,832	-	-	9
	SK Networks Japan Co., Ltd.	141,765	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH.	219,530	1,017	-	-
	SK렌터카서비스(주)	567	-	-	29,385
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	24,279	23	-	-
	SK Networks America Inc.	84,999	-	-	-
	기타	2,109	3,121	-	1,532
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	7,182	-	-	4
	SK루브리컨츠(주)	636	14,815	-	-
	SK에너지(주)	15,791	1,194,053	-	899
	SK종합화학(주)	88,071	535,189	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	6,317	-	-	-
	SKC(주)	3,761	35,551	33	-
	SKC Inc.	94,099	-	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	236	12,623	-	-
	행복나래 주식회사	1,498	343	9,644	8,899
	SK텔레콤(주)	15,455	392	-	13,676
	SK텔링크(주)	12,918	4,483	-	25
	SK브로드밴드(주)	34,033	-	-	785
	피에스앤마켓팅(주)	1,104,766	-	-	-
	SK오앤에스(주) (구: 네트워크오앤에스(주))	7,620	-	-	-
	SK플래닛(주)	6,485	-	-	148
	주대한송유관공사	5,571	-	-	-
	SK Global Chemical Japan Co., Ltd.	-	6,154	-	-
	SK케미칼(주)	38,362	1,161	-	-
	금호미쓰이화학(주)	55	20,970	-	-
	SK하이닉스(주)	12,886	-	-	-
기타	32,524	9,058	-	3,837	

(주1) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 11,657백만원을 포함하였습니다.

(주2) 매출 등에는 당사가 인식한 배당수익 19,899백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 매출 등에는 당사가 인식한 배당수익 6,765백만원이 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	52	14	3,016	-	20
종속기업	SK네트웍스서비스주	213	2	463	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	259	-	-	173	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	6,809	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	43,979	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	25,833	-	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH,	68,106	-	3,904	-	-
	SK렌터카(주) (구: AJ렌터카(주))	1,264	121	1,265	17,183	610
	SK렌터카서비스(주)	36	-	2,791	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	2,804	-	-	-	-
	SK Networks America Inc.	13,330	-	-	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	7,753	-	-	-
	기타	962	5	63	-	113
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	966	1	-	211	-
	SK루브리컨츠(주)	26	10	3,463	-	-
	SK에너지(주)	279	529	34,633	47	-
	SK종합화학(주)	1,319	-	175	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	1,098	-	-	-	-
	SKC(주)	276	-	1,133	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	18	-	573	-	-
	행복나래 주식회사	36	-	897	-	-
	SK텔레콤(주)	1,084	46	221	-	112
	SK텔링크(주)	51	-	811	10	-
	SK브로드밴드(주)	709	-	20	-	-
	피에스앤마케팅(주)	51,634	-	-	-	-
	SK오앤에스(주) (구: 네트워크오앤에스(주))	-	-	-	-	93
	SK케미칼(주)	1,315	-	-	-	-
	금호미쓰이화학(주)	6	-	-	-	735
	SK하이닉스(주)	1,023	-	-	-	-
	기타	1,191	794	2,235	68	238

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	237	13	1,199	-	20
종속기업	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	10,430	-	-	169	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	9,681	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	21,326	-	-	1,331	-
	SK Networks Deutschland GmbH,	81,270	-	706	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd	15,312	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	21,362	-	-	-	-
	SK Networks America Inc.	45,926	-	-	-	-
	SK네트웍스서비스(주)	210	19,900	266	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	7,613	-	-	-
	SK렌터카서비스(주) (구: 카라이프서비스(주))	25	33	2,688	-	-
	기타	960	8	461	28	42
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	44	10	3,228	-	-
	SK에너지(주)	214	475	111,779	64	-
	SK종합화학(주)	6,835	-	151	-	-
	피에스앤마케팅(주)	113,024	1	-	-	-
	SK하이닉스(주)	962	-	-	-	-
	(주)대한송유관공사	11	-	-	-	-
	SK브로드밴드(주)	1,864	12	25	-	-
	SK Global Chemical Japan Co., Ltd.	-	-	1,207	-	-
	SK텔레콤(주)	323	4	1,113	-	113
	SK텔링크(주)	19	-	637	202	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	594	-	-	-	-
	SKC(주)	362	-	870	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	47	-	513	-	-
	SK이노베이션(주)	654	1	-	373	-
	SK에미칼(주)	3,835	-	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	611	-	-	-	-
	SK플래닛(주)	-	3	3	10	134
	금호미쓰이화학(주)	5	-	1,624	-	-
	행복나래 주식회사	14	-	790	-	-
	기타	1,486	1,157	700	1	-

(4) 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,784	6,694
퇴직급여	1,721	1,582
합 계	8,505	8,276

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

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	전 기	
		자금 상환	자금 회수
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	28,304
기타특수관계자	SK에너지(주)	14,053	-

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

(외화단위: 각 천)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	CNY	107,600	68,000
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	98,400	116,400
		CNY	54,000	54,000
	SK Networks Deutschland GmbH	EUR	16,000	10,000
	SK Networks Hong Kong Ltd.	USD	141,600	141,600
	SK Networks Japan Co., Ltd.	JPY	1,700,000	1,800,000
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	CNY	50,000	60,000
	SK Networks America Inc.	USD	20,000	20,000
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	AUD	35,000	35,000	
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	USD	1,500	1,500

27. 중단영업

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	1,110,328	1,380,391
비용	(1,226,770)	(1,418,796)
세전손실	(116,442)	(38,405)
법인세효익	28,179	9,294
중단영업손실	(88,263)	(29,111)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(23,059)	(163,886)
투자활동으로 인한 현금흐름	15,080	57,947
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(34,691)
순현금유출	(7,979)	(140,630)

28. 매각예정비유동자산

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

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채
Most사업부문 (주1)	1,330,498	151,341
중국사업부문	73,000	-
자원사업부문	8,597	-
합 계	1,412,095	151,341

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

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
자산:	
매출채권	28,790
기타금융자산	63,914
재고자산	42,158
기타유동자산	2,205
장기투자증권	8,597
종속기업, 관계기업및공동기업투자	73,000
유형자산	1,163,461
사용권자산	22,856
투자부동산	4,818
무형자산	2,296
합 계	1,412,095
부채:	
매입채무	114,213
리스부채	21,168
기타금융부채	8,224
기타유동부채	3,728
순확정급여부채	7
충당부채	1,524
기타비유동부채	2,477
합 계	151,341

29. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(효익)	(26,485)	21,059
외화환산손실	14,387	9,505
외화환산이익	(27,067)	(10,985)
이자비용	112,736	68,757
이자수익	(5,920)	(4,231)
파생상품평가손실	10,360	3,102
파생상품평가이익	(1,486)	(3,761)
배당금수익	(11,177)	(27,085)
감가상각비	146,195	163,080
사용권자산상각비	281,979	-
투자부동산감가상각비	87	110
무형자산상각비	6,547	5,978
퇴직급여	13,048	12,258
대손상각비(손실충당금환입)	90,654	791
기타의대손상각비(기타의손실충당금환입)	5,112	(346)
유형자산처분손실	6,468	8,996
유형자산처분이익	(14,996)	(26,029)
무형자산처분손실	-	178
무형자산처분이익	(280)	(163)
무형자산손상차손	426	-
종속기업투자처분손실	1,056	-
종속기업투자손상차손	84,792	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(750)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	1,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(4,978)	-
사업양도이익	(90,999)	-
재고자산평가손실	7,740	2,184
총당부채전입(환입)	(1,294)	1,170
주식보상비용	337	253
기타	233	(417)
합 계	597,725	224,404

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	185,178	(10,292)
미수금	(34,992)	(7,150)
부가세대급금	44,634	(11,353)
선급금	58,027	(61,674)
선급비용	(6,752)	(15,493)
금융리스채권	2,025	-
재고자산	289,142	(233,888)
렌탈자산	(68,014)	(26,095)
매입채무	(437,849)	(4,183)
선수금	(14,641)	18,914
예수금	365	(289)
선수수익	(2,439)	(1,519)
미지급금	(18,296)	68,399
미지급비용	1,560	(954)
예수보증금	(189)	2,375
충당부채	(1,570)	(4,677)
사외적립자산	(10,323)	28
퇴직금의 지급	(4,091)	(7,765)
기타	(125)	(190)
합 계	(18,350)	(295,806)

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

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	89,530	69,575
건설중인자산의 본계정 대체	61,966	12,659
회계정책 변경으로 인한 사용권자산 증가	1,237,216	-
회계정책 변경으로 인한 리스부채 증가	1,292,762	-
차입금 및 사채의 유동성 대체	476,006	384,046
기타비유동자산과 순확정급여부채 대체	429	-
매각예정비유동자산 대체	1,330,498	-
매각예정부채 대체	151,341	-

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	719,860	(22,476)	(15,940)	-	681,444
유동성장기부채	381,728	(382,632)	-	476,005	475,101
유동성리스부채	-	(270,787)	-	719,702	448,915
사채	958,825	398,391	-	(328,776)	1,028,440
장기차입금	235,850	150,000	1,191	(196,094)	190,947
리스부채	-	-	-	846,556	846,556

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	318,616	405,507	(4,263)	-	719,860
유동성장기부채	321,378	(325,919)	-	386,269	381,728
사채	938,933	298,760	-	(278,868)	958,825
장기차입금	289,628	50,000	1,401	(105,179)	235,850

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

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

2) 환위험

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

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	220,735	255,567	358,760	401,129
	EUR	78,570	101,939	112,214	143,540
	JPY	65,324	695	-	-
	CNY	108,406	17,967	82,106	13,364
	기타		785		658
합 계			376,953		558,691
외화금융부채	USD	770,750	892,375	749,192	837,671
	EUR	57,372	74,436	84,507	108,098
	JPY	26,824	285	24,091	244
	CNY	67,177	11,134	40,937	6,663
	기타		655		78
합 계			978,885		952,754

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순손익의 증가(감소)	(60,193)	60,193	(39,406)	39,406

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

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 당사에 채무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권 및 수취채권

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

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

2) 기타금융자산

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	231,620	-	231,620
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	34,222	-	34,222
상각후원가측정 금융자산	1,204,878	(250,229)	954,649
위험회피회계지정금융자산	1,751	-	1,751
합 계	1,472,471	(250,229)	1,222,242

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,379	-	300,379
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	30,792	-	30,792
상각후원가측정 금융자산	1,126,979	(224,618)	902,361
위험회피회계지정금융자산	379	-	379
합 계	1,458,529	(224,618)	1,233,911

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,331,547	1,331,547	1,272,658	58,889	-	-
단기차입금	681,444	681,444	487,421	194,023	-	-
장기차입금	337,040	349,555	27,894	125,355	189,426	6,880
사채	1,357,448	1,444,904	9,087	353,032	971,534	111,251
리스부채	1,295,471	1,295,471	134,672	314,243	820,730	25,826
기타금융부채	332,352	332,352	102,949	71,779	157,624	-
소 계	5,335,302	5,435,273	2,034,681	1,117,321	2,139,314	143,957
파생금융부채:						
통화선도	10,360	10,359	6,703	3,656	-	-
이자율스왑	2,051	2,051	-	-	2,051	-
소 계	12,411	12,410	6,703	3,656	2,051	-
합 계	5,347,713	5,447,683	2,041,384	1,120,977	2,141,365	143,957

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,886,174	1,886,174	1,886,174	-	-	-
단기차입금	719,860	719,859	430,091	289,768	-	-
장기차입금	338,482	352,205	27,633	82,076	234,184	8,312
사채	1,237,922	1,317,195	8,479	303,237	1,005,479	-
기타금융부채	376,955	376,955	128,216	95,132	153,607	-
소 계	4,559,393	4,652,388	2,480,593	770,213	1,393,270	8,312
파생금융부채:						
통화선도	3,102	3,102	1,270	1,832	-	-
통화스왑	379	379	-	-	379	-
이자율스왑	210	210	-	-	210	-
소 계	3,691	3,691	1,270	1,832	589	-
합 계	4,563,084	4,656,079	2,481,863	772,045	1,393,859	8,312

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 48.7%(전기말:49.7%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	5,580,941	4,662,527
자 본	2,092,381	2,216,116
부채비율	266.7%	210.4%

31. 사업부 양도

(1) 당사는 렌터카 사업 경쟁력 강화 및 안정적 성장기반 확보를 위해 2019년 9월 23일의 이사회 결의에 의해 당사의 종속기업인 SK렌터카(주) (구: AJ렌터카(주))에 당사의 렌터카 사업부문 일부와 SK렌터카서비스(주) 지분 전부를 매각하였고 양도대가로 SK렌터카(주)의 주식을 취득하였습니다. 해당 거래로 SK렌터카(주)에 대한 지분율이 42.24%에서 64.23%로 증가하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
매출채권	3,157
기타금융자산(유동)	20,923
기타유동자산	6,897
재고자산	14,977
종속기업,관계기업및공동기업투자	2,000
기타금융자산(비유동)	4,209
유형자산	81,819
무형자산	3,615
사용권자산	59
기타금융부채(유동)	(3,365)
기타유동부채	(51,928)
기타금융부채(비유동)	(4,590)
순확정급여부채	(6,112)
기타비유동부채	(159)
합 계	71,502
양도대가	162,500
사업양도이익	90,998

(3) 양도대가의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
주식수	13,618,840주
신주의 주당발행가액 (주1)	11,932원
양도대가	162,500

(주1) 신주의 주당발행가액은 유상증자를 위한 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 과거 1개월간의 가중산술평균한 주가, 1주일간의 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 낮은 가액을 기준주가로 하고 할인율은 적용하지 않았습니다.

32. 보고기간 후 사건

당사는 2020년 3월 4일 이사회 결의를 통해 자기주식 취득을 결정하였으며, 그 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	내 역	
주식의 종류 및 취득 예정주식수	보통주식	22,000,000주
	기타주식	10,500주
취득 예정금액	보통주식	99,220
	기타주식	775
취 득 방 법	장내매수	
취득 예정기간	2020년 3월 5일 ~ 2020년 6월 4일	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

대 표 이 사 **朴 容 根** 
박 용 근

2020년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	5	2	2	7	8	2	3	24	29	-	-	42	47	
투입 시간	분·반기검토	24	54	216	179	2,720	2,578	612	1,177	97	134	-	-	3,669	4,122
	감사	233	150	453	267	4,912	3,003	1,559	1,440	1,224	814	-	-	8,381	5,674
	합계	257	204	669	446	7,632	5,581	2,171	2,617	1,321	948	-	-	12,050	9,796

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.09.02~2019.09.06 2019.09.16~2019.09.27			15	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2019.12.02~2019.12.13	10	일	10	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토
	2020.01.13~2020.02.07	18	일	8	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등
2020.02.10~2020.03.06	20	일	8	명	9	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 12. 31			1	일		
	실사(입회)장소	물류센터, 직영주유소, 중고차매매센터, 워커히						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 12. 30, 2019. 12. 31			2	일		
	실사(입회)장소	본사 및 워커히						
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고 조회, 견질제공어음 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2019.05.15, 2019.08.07, 2019.11.11, 2020.03.09						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 15일	회사: 감사위원회 4인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	1분기 검토 결과 및 연차 감사계획 등
2	2019년 08월 07일	회사: 감사위원회 4인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	반기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
3	2019년 11월 11일	회사: 감사위원회 4인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	3분기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
4	2020년 03월 09일	회사: 감사위원회 4인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 유선	연차 감사 수행 결과 및 핵심감사사항 등