

SK네트웍스 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제65기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제64기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	4
· 포괄손익계산서	6
· 자본변동표	7
· 현금흐름표	8
· 주식	9
내부회계관리제도 검토의견	96
외부감사 실시내용	100

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2018년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 65 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 64 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 최신원, 박상규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

재무상태표

제 65(당) 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 64(전) 기 : 2016년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
자산					
I. 유동자산			2,018,185		2,870,084
1. 현금및현금성자산	3	149,155		579,159	
2. 단기금융상품	3	5,500		-	
3. 매출채권	3, 4, 24, 28	971,933		1,258,598	
4. 파생금융자산	3, 15, 28	1,060		33,055	
5. 기타금융자산	3, 4, 28	49,918		110,326	
6. 기타유동자산	5	128,371		65,640	
7. 재고자산	6	539,719		417,150	
8. 매각예정비유동자산	25, 26	172,529		406,156	
II. 비유동자산			4,399,399		5,022,342
1. 장기금융상품	3	37		43	
2. 매도가능금융자산	3, 7, 28	48,206		37,530	
3. 종속기업및관계기업투자	8	909,156		1,128,978	
4. 파생금융자산	3, 15, 28	-		565	
5. 기타금융자산	3, 4, 24, 28	132,569		189,222	
6. 유형자산	9, 18, 19	3,005,036		3,418,353	
7. 무형자산	10	30,211		27,560	
8. 투자부동산	11	81,415		87,781	
9. 이연법인세자산	22	115,229		49,493	
10. 기타비유동자산	12, 16	77,540		82,817	
자산총계			6,417,584		7,892,426
부채					
I. 유동부채			2,763,212		3,940,526
1. 매입채무	3, 24, 28	1,891,652		2,486,127	
2. 단기차입금	3, 4, 13, 28	318,616		888,985	
3. 유동성장기부채	3, 13, 24, 28	321,378		154,811	
4. 파생금융부채	3, 15, 28	14,059		14,811	
5. 기타금융부채	3, 24, 28	150,863		168,256	
6. 당기법인세부채		7,514		-	

과 목	주 석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
7. 유동총당부채	17	5,965		55,734	
8. 기타유동부채	14	52,671		128,918	
9. 매각예정부채	25, 26	494		42,884	
II. 비유동부채			1,408,998		1,595,542
1. 차입금및사채	3, 13, 24, 28	1,228,561		1,420,437	
2. 파생금융부채	3	1,107		-	
3. 예수보증금	3, 28	154,952		156,471	
4. 총당부채	17	10,643		6,793	
5. 기타비유동부채	16	13,735		11,841	
부 채 총 계			4,172,210		5,536,068
자 본					
I. 자본금	20		648,654		648,654
1. 보통주자본금		620,469		620,469	
2. 우선주자본금		28,185		28,185	
II. 자본잉여금	20		788,090		788,090
III. 이익잉여금	20		866,651		914,824
IV. 기타자본항목	20		(58,021)		4,790
자 본 총 계			2,245,374		2,356,358
부 채 와 자 본 총 계			6,417,584		7,892,426

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I. 매출액	18, 21, 24		13,613,184		11,820,016
II. 매출원가	18, 21, 24		12,763,287		10,977,003
III. 매출총이익			849,897		843,013
IV. 판매비와관리비	3, 16, 21, 24		767,902		720,042
V. 영업이익			81,995		122,971
금융수익	3, 15, 21	263,689		278,473	
금융원가	3, 15, 21	307,823		329,308	
기타영업외수익	3, 21	33,046		33,429	
기타영업외비용	3, 21	50,697		49,578	
VI. 법인세비용차감전 계속영업이익			20,210		55,987
VII. 계속영업법인세비용	22		5,128		13,290
VIII. 계속영업당기순이익			15,082		42,697
IX. 중단영업손실	25		(38,009)		(112,003)
X. 당기순손실			(22,927)		(69,306)
XI. 기타포괄손익			(8,712)		6,084
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(413)		2,247
순확정급여부채의 재측정요소	16		(413)		2,247
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			(8,299)		3,837
매도가능금융자산평가이익(손실)	3	1,575		(874)	
파생상품평가이익(손실)	3, 15	(9,874)		4,711	
XII. 총포괄손실			(31,639)		(63,222)
XIII. 주당손익	23				
보통주 기본주당손실			(93)원		(279)원
우선주 기본주당손실			(87)원		(254)원
보통주 기본주당계속영업이익			61원		140원
우선주 기본주당계속영업이익			68원		197원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2016.1.1 (전기초)	648,654	788,090	1,006,716	952	2,444,412
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(69,306)	-	(69,306)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	2,247	-	2,247
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(874)	(874)
파생상품평가이익	-	-	-	4,712	4,712
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(24,833)	-	(24,833)
2016.12.31 (전기말)	648,654	788,090	914,824	4,790	2,356,358
2017.1.1 (당기초)	648,654	788,090	914,824	4,790	2,356,358
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(22,927)	-	(22,927)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(413)	-	(413)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,575	1,575
파생상품평가손실	-	-	-	(9,874)	(9,874)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
자기주식의 취득	-	-	-	(54,512)	(54,512)
연차배당	-	-	(24,833)	-	(24,833)
2017.12.31 (당기말)	648,654	788,090	866,651	(58,021)	2,245,374

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 백만원)

과목	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(631,803)		(60,748)
1. 당기순손실	(22,927)		(69,306)	
2. 비현금항목 조정 (주석 27)	263,654		357,738	
3. 운전자본 조정 (주석 27)	(814,702)		(279,925)	
4. 이자의 수취	5,552		8,953	
5. 이자의 지급	(65,997)		(75,897)	
6. 배당금의 수취	3,475		13,545	
7. 법인세의 납부	(858)		(15,856)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		870,723		(545,064)
1. 장기금융상품의 순증감	6		-	
2. 파생금융자산의 순증감	28,638		28,109	
3. 파생금융부채의 순증감	(12,237)		(2,079)	
4. 단기대여금의 순증감	399		21	
5. 장기대여금의 증가	(1,820)		(1,625)	
6. 장기대여금의 감소	2,210		6,455	
7. 매도가능금융자산의 처분	191		1,219	
8. 매도가능금융자산의 취득	(19,699)		(1,177)	
9. 종속기업및관계기업투자의 처분	-		52,398	
10. 종속기업및관계기업투자의 취득	(50,610)		(610,000)	
11. 유형자산의 처분	116,275		19,122	
12. 유형자산의 취득	(118,133)		(88,503)	
13. 무형자산의 처분	1,648		3,039	
14. 무형자산의 취득	(3,739)		(4,141)	
15. 보증금의 감소	8,861		14,426	
16. 보증금의 증가	(13,298)		(25,268)	
17. 매각예정비유동자산의 처분	345,794		62,940	
18. 사업부의 양도	585,168		-	
19. 기타투자자산의 감소	1,069		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(668,924)		162,947
1. 단기차입금의 순증감	(565,038)		177,658	
2. 유동성장기차입금의 상환	(29,219)		(298,785)	
3. 유동성장기사채의 상환	(130,000)		(200,000)	
4. 장기차입금의 차입	134,678		210,145	
5. 사채의 차입	-		298,762	
6. 자기주식의 취득	(54,512)		-	
7. 배당금의 지급	(24,833)		(24,833)	
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I+II+III)		(430,004)		(442,865)
V. 기초의 현금및현금성자산		579,159		1,022,024
VI. 기말의 현금및현금성자산		149,155		579,159

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립되어 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(6.65%), 한국투자밸류자산운용(1.28%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 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 2018년 2월 9일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항을 당사는 당기의 정보에 대해 주석27에 공시하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 2014 - 2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 관련하여 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)

되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시 규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 1,060백만원, 대여금 및 수취채권 1,309,122백만원, 매도가능금융자산 48,206백만원을 보유하고 있습니다. 해당 매도가능금융자산 중 일부가 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류될 예정이나, 해당 변경이 손익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

④ 위험회피회계

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

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계가 적용되는 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계가 적용될 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 5,163백만원입니다.

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

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

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

① 거래가격의 산정

당사는 유통사업 및 Trading사업을 영위하고 있으며, 2017 회계연도 상품매출은 12,784,714백만원으로 총 수익의 약 93.9%에 해당합니다.

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

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

② 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용도 가능합니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호에 따르면 동 기준서의 최초 적용일 및 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지가 식별되어야 합니다. 다만, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 이러한 판단을 하지 않을 수 있습니다. 당사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소처럼 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 한편, 리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적인 차이가 없습니다.

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

① 리스이용자로서의 회계처리

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

② 리스제공자로서의 회계처리

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

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

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

(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) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 당기말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 및 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시는 주석 3에 설명되어 있습니다.

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 당기말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용

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

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

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

(4) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

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

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

2) 후속측정

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

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

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

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

3) 제거

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 3(범주별 금융상품), 주식 4(매출채권 및 기타금융자산)에서 제공하고 있습니다. 당사는 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치 차이로 측정합니다. 한편, 후속기간 중 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 손상차손의 금액이 감소한 경우 당초 손상을 인식하지 아니하였을 경우의 회복일 현재 상각후원가를 초과하지 않는 한도 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

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

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

(5) 금융부채

1) 인식 및 측정

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

2) 후속측정

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

이자부차입금을 포함한 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각을 통

하여 당기손익에 반영되고 있습니다. 이에 따라 산정된 상각액은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상되고 있습니다.

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

3) 제거

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

(6) 금융상품의 상계

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

(7) 파생금융상품 및 위험회피회계

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

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

1) 공정가치위험회피

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

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

2) 현금흐름위험회피

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

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

(8) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

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

3) 이자수익

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

4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

5) 임대수익

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

(9) 현금및현금성자산

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

(10) 재고자산

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

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.

(11) 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.

(12) 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(연)	구 분	내용연수(연)
건 물	20~40	차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40	렌 탈 자 산	3~4
탱 크	20~40	공 기 구 비 품	4
기 계 장 치	6~8	기타유형자산	4~10

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

(13) 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

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

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

(15) 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.

(16) 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.

(17) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

당사는 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

- 무형자산

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

(18) 리스

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다. 리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 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

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

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

(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.

(23) 법인세비용

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

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 매 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있으며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거에 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

(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.

(26) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 해당 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로

배출부채를 측정하고 있습니다.

(27) 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야합니다. 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

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

3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

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

4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

5) 확정급여형 퇴직급여제도

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.

3. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	149,155	-	-	149,155
단기금융상품	-	5,500	-	-	5,500
매출채권	-	971,933	-	-	971,933
파생금융자산	1,060	-	-	-	1,060
기타금융자산:					
단기대여금	-	36	-	-	36
미수금	-	43,538	-	-	43,538
미수수익	-	3	-	-	3
보증금	-	6,341	-	-	6,341
소 계	1,060	1,176,506	-	-	1,177,566
비유동자산:					
장기금융상품	-	37	-	-	37
매도가능금융자산	-	-	48,206	-	48,206
기타금융자산:					
장기대여금	-	29,117	-	-	29,117
장기보증금	-	103,452	-	-	103,452
소 계	-	132,606	48,206	-	180,812
합 계	1,060	1,309,112	48,206	-	1,358,378

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산	합계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	579,159	-	-	579,159
매출채권	-	1,258,598	-	-	1,258,598
파생금융자산	30,378	-	-	2,677	33,055
기타금융자산:					
단기대여금	-	93	-	-	93
유동성장기대여금	-	776	-	-	776
미수금	-	102,998	-	-	102,998
미수수익	-	137	-	-	137
보증금	-	6,322	-	-	6,322
소계	30,378	1,948,083	-	2,677	1,981,138
비유동자산:					
장기금융상품	-	43	-	-	43
매도가능금융자산	-	-	37,530	-	37,530
파생금융자산	565	-	-	-	565
기타금융자산:					
장기대여금	-	42,762	-	-	42,762
장기미수금	-	43,719	-	-	43,719
장기보증금	-	102,741	-	-	102,741
소계	565	189,265	37,530	-	227,360
합계	30,943	2,137,348	37,530	2,677	2,208,498

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,891,652	-	1,891,652
단기차입금	-	318,616	-	318,616
유동성장기부채	-	321,378	-	321,378
파생금융부채	7,367	-	6,692	14,059
기타금융부채:				
미지급금	-	108,716	-	108,716
미지급비용	-	8,946	-	8,946
금융보증부채	-	1,212	-	1,212
예수보증금	-	31,989	-	31,989
소 계	7,367	2,682,509	6,692	2,696,568
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,228,561	-	1,228,561
파생금융부채	661	-	446	1,107
예수보증금	-	154,952	-	154,952
소 계	661	1,383,513	446	1,384,620
합 계	8,028	4,066,022	7,138	4,081,188

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	2,486,127	-	2,486,127
단기차입금	-	888,985	-	888,985
유동성장기부채	-	154,811	-	154,811
파생금융부채	14,654	-	157	14,811
기타금융부채:				
미지급금	-	146,258	-	146,258
미지급비용	-	9,261	-	9,261
금융보증부채	-	1,273	-	1,273
예수보증금	-	11,464	-	11,464
소 계	14,654	3,698,179	157	3,712,990
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,420,437	-	1,420,437
예수보증금	-	156,471	-	156,471
소 계	-	1,576,908	-	1,576,908
합 계	14,654	5,275,087	157	5,289,898

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채
이자수익(비용)	-	5,778	-	-	-	(52,617)	-
배당금수익	-	-	3,475	-	-	-	-
대손상각비	-	(4,381)	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	91,455	-	-	-	(158,870)	-	(13,026)
외화거래 관련 손익	-	(29,029)	-	-	-	99,149	-
매도가능금융자산평가이익	-	-	2,122	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(1)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(248)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(13,291)	-	-	-	-	-
합 계	91,455	(40,923)	5,348	-	(158,870)	46,532	(13,026)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채
이자수익(비용)	-	9,229	-	-	-	(55,281)	-
배당금수익	-	-	13,545	-	-	-	-
대손상각비	-	(8,465)	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	137,114	-	-	7,731	(120,104)	-	(1,515)
외화거래 관련 손익	-	7,145	-	-	-	(28,938)	-
매도가능금융자산평가손실	-	-	(1,149)	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(665)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(9,314)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(7,301)	-	-	-	-	-
합 계	137,114	608	2,417	7,731	(120,104)	(84,219)	(1,515)

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,158,068	1,164,794	1,286,900	1,302,490
차입금	710,487	699,395	1,177,332	1,167,261

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

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

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

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로 부터 도출되는 공정가치

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	1,060	-	1,060
매도가능금융자산 (주1)	4,661	-	-	4,661
합 계	4,661	1,060	-	5,721
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	8,028	-	8,028
위험회피회계금융부채	-	7,138	-	7,138
합 계	-	15,166	-	15,166

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	30,943	-	30,943
매도가능금융자산(주1)	2,539	-	-	2,539
위험회피회계금융자산	-	2,677	-	2,677
합 계	2,539	33,620	-	36,159
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	14,654	-	14,654
위험회피회계금융부채	-	157	-	157
합 계	-	14,811	-	14,811

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

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

4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 파생상품 및 확정계약

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

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

(5) 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거 래 처	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	신한은행	-	106	지급보증담보
장기금융상품	KEB하나은행 등	37	43	당좌개설보증금
단기금융상품	KEB하나은행	5,500	-	에스크로계좌
매도가능금융자산	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
매출채권 (주1)	1,066,411	(94,478)	971,933	1,353,608	(95,010)	1,258,598
단기대여금	36	-	36	100	(7)	93
유동성장기대여금	-	-	-	776	-	776
미수금	114,369	(70,831)	43,538	178,690	(75,692)	102,998
미수수익	1,312	(1,309)	3	1,446	(1,309)	137
보증금	6,341	-	6,341	6,322	-	6,322
장기대여금	62,278	(33,161)	29,117	75,962	(33,200)	42,762
장기미수금	25,685	(25,685)	-	63,180	(19,461)	43,719
장기보증금	103,452	-	103,452	102,741	-	102,741
합 계	1,379,884	(225,464)	1,154,420	1,782,825	(224,679)	1,558,146

(주1) 당기말 현재 당사는 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 260,469백만원(전기말: 326,958백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	224,679	210,925
충당금 설정	2,558	25,421
제각	(102)	(8,722)
기타	(1,671)	(2,945)
기말	225,464	224,679

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

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

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	799,108	171,785	8	1,032	94,478	1,066,411
기타채권 (주1)	159,380	20,848	468	1,791	130,986	313,473
합 계	958,488	192,633	476	2,823	225,464	1,379,884

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

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,029,394	229,199	5	-	95,010	1,353,608
기타채권 (주1)	291,248	8,300	-	-	129,669	429,217
합 계	1,320,642	237,499	5	-	224,679	1,782,825

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

5. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	32,676	5,835
선급비용	81,233	59,805
부가세대급금	14,462	-
합 계	128,371	65,640

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	2,427	-	2,427	2,001	-	2,001
제품	2,343	(5)	2,338	661	-	661
상품	500,831	(12,110)	488,721	353,566	(6,348)	347,218
완성주택	-	-	-	6,504	-	6,504
미착품	46,233	-	46,233	60,766	-	60,766
합 계	551,834	(12,115)	539,719	423,498	(6,348)	417,150

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 5,767백만원(전기: 재고자산 평가손실: 8,202백만원)입니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	2,402	4,661	2,402	2,539
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	49,181	43,471	158,918	34,917
국공채 및 출자금	74	74	74	74
합 계	51,657	48,206	161,394	37,530

(2) 활성시장에서 거래되는 지분증권

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	4,661	4,661	2,539

(3) 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P. (주1)	24.8%	24,774	24,774	5,252
SK Technology Innovation Company	7.1%	12,356	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.9%	5,724	5,724	5,724
SK상생펀드	2.3%	1,500	1,500	1,500
(주)한국경제신문	1.0%	1,010	1,010	1,010
현대회화아트신탁 1호	10.0%	1,000	1,000	1,000
코리아이플랫폼(주)	3.2%	1,000	1,000	1,000
기타		1,817	1,792	12,760
합 계		49,181	43,471	34,917

(주1) 상기 투자주식에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자기업의 Limited Partner로서 의사 결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

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

(4) 매도가능금융자산의 변동

당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	37,530	48,698
취득	19,699	1,177
처분	(192)	(1,880)
손상	(248)	(9,314)
평가	2,122	(1,149)
매각예정대체	(9,635)	-
기타	(1,070)	(2)
기말	48,206	37,530

8. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업투자

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) (주1)	대한민국	골프장운영업	100.00%	176,371	176,371	126,371
카라이프서비스(주)	대한민국	사업지원서비스업	100.00%	2,000	2,000	2,000
목감휴게소서비스(주)	대한민국	부동산 임대업	100.00%	610	610	-
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주2)	중국	지주회사	100.00%	148,584	-	96,224
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd. (주2)	중국	석유류도소매업	50.00%	3,073	-	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.	중국	무역업	100.00%	41,686	28,776	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. (주2)	호주	해외자원개발사업	100.00%	195,823	-	172,219
SK Networks Middle East FZE	아랍에미리트	무역업	100.00%	308	308	-
SK Networks Trading Malaysia Sch Bhd	말레이시아	무역업	100.00%	389	389	-
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	56.00%	4,378	387	-
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	터키	철강제품가공및판매업	51.22%	29,100	-	-
합 계				1,289,043	889,691	1,109,513

(주1) 당기 중 유상증자를 실시하여 장부금액이 증가하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 관계기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

9. 유형자산

(1) 유형자산 구성내역

당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,771,430	-	1,771,430	2,103,645	-	2,103,645
건물	606,602	(205,514)	401,088	636,454	(201,211)	435,243
구축물	116,034	(41,184)	74,850	132,274	(44,812)	87,462
탱크	11,131	(6,561)	4,570	15,017	(8,763)	6,254
기계장치	89,017	(64,298)	24,719	130,042	(98,501)	31,541
차량운반구	27,361	(14,622)	12,739	28,015	(16,181)	11,834
렌탈자산	774,016	(193,610)	580,406	782,797	(131,922)	650,875
공기구비품	184,110	(134,166)	49,944	219,727	(177,401)	42,326
기타유형자산	74,940	(23,975)	50,965	47,329	(21,101)	26,228
건설중인자산	34,325	-	34,325	22,945	-	22,945
합 계	3,688,966	(683,930)	3,005,036	4,118,245	(699,892)	3,418,353

(2) 순장부금액 변동

당기 및 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,103,645	9,260	(350,662)	-	-	9,187	1,771,430
건물	435,243	1,135	(20,282)	(15,504)	(88)	584	401,088
구축물	87,462	3,089	(16,704)	(3,908)	(145)	5,056	74,850
탱크	6,254	334	(1,495)	(501)	(22)	-	4,570
기계장치	31,541	12,599	(11,372)	(10,093)	(18)	2,062	24,719
차량운반구	11,834	3,815	(1,507)	(1,402)	(1)	-	12,739
렌탈자산	650,875	118,866	-	(119,396)	-	(69,939)	580,406
공기구비품	42,326	24,170	(5,248)	(15,290)	(64)	4,050	49,944
기타유형자산	26,228	23,153	(163)	(6,635)	-	8,382	50,965
건설중인자산	22,945	40,578	-	-	-	(29,198)	34,325
합 계	3,418,353	236,999	(407,433)	(172,729)	(338)	(69,816)	3,005,036

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 5,202백만원, 재고자산으로 대체된 69,939백만원, 투자부동산에서 대체된 8,851백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
토지	2,155,693	188	(14,334)	-	(43,395)	5,493	2,103,645
건물	464,594	150	(1,075)	(16,506)	(14,253)	2,333	435,243
구축물	89,160	3,864	(1,036)	(4,165)	(465)	104	87,462
탱크	6,724	201	(159)	(596)	-	84	6,254
기계장치	33,611	11,601	(40)	(10,987)	(74)	(2,570)	31,541
차량운반구	12,746	1,286	-	(2,198)	-	-	11,834
렌탈자산	302,067	481,442	-	(85,482)	-	(47,152)	650,875
공기구비품	61,510	28,142	(1,488)	(25,877)	(31,412)	11,451	42,326
기타유형자산	20,125	7,714	-	(3,522)	-	1,911	26,228
건설중인자산	35,670	39,046	-	-	(2,322)	(49,449)	22,945
합 계	3,181,900	573,634	(18,132)	(149,333)	(91,921)	(77,795)	3,418,353

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 6,227백만원, 투자부동산으로 대체된 1,523백만원, 재고자산으로 대체된 47,150백만원, 손상차손 22,895백만원 등이 포함되어 있습니다

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

10. 무형자산

(1) 무형자산 구성내역

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	71,632	(59,626)	12,006	66,133	(55,067)	11,066
산업재산권	294	(153)	141	169	(133)	36
회원권	17,616	-	17,616	16,088	-	16,088
기타무형자산	11,212	(10,764)	448	10,919	(10,549)	370
합 계	100,754	(70,543)	30,211	93,309	(65,749)	27,560

(2) 무형자산 변동내역

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	11,066	466	(51)	(4,677)	5,202	12,006
산업재산권	36	125	-	(20)	-	141
회원권	16,088	2,833	(1,305)	-	-	17,616
기타무형자산	370	315	(5)	(232)	-	448
합 계	27,560	3,739	(1,361)	(4,929)	5,202	30,211

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 5,202백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	매각예정대체	기 타(주1)	기 말
개발비	13,622	105	(21)	(6,196)	(2,671)	6,227	11,066
산업재산권	37	5	-	(6)	-	-	36
회원권	15,654	3,744	(3,237)	-	-	(73)	16,088
기타무형자산	577	287	-	(280)	(219)	5	370
합 계	29,890	4,141	(3,258)	(6,482)	(2,890)	6,159	27,560

(주1) 전기 중 유형자산에서 대체된 6,227백만원, 회원권 손상차손 73백만원 등이 포함되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동

당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	감가상각비	손상차손(주1)	기 타(주2)	기 말
토지	87,486	-	(4,000)	(8,591)	74,895
건물	295	(19)	-	6,244	6,520
합 계	87,781	(19)	(4,000)	(2,347)	81,415

(주1) 개발이 지연되고 있는 공통부문의 토지를 공정가치로 감액하였습니다.

(주2) 유형자산으로 대체된 8,851백만원, 재고자산에서 대체된 6,504백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	85,649	-	1,837	87,486
건물	674	(65)	(314)	295
합 계	86,323	(65)	1,523	87,781

(주1) 유형자산과의 대체 금액입니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	650	962
투자부동산 감가상각비	(19)	(65)
합 계	631	897

12. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기말	전기말
장기선급비용	64,471	71,308
기타투자자산	13,069	11,509
합 계	77,540	82,817

13. 차입금및사채

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
기업어음	2.07%	50,000	-
유산스차입금	Libor + 0.35% 외	8,147	562,027
수출어음할인	Libor + 1% 외	260,469	326,958
합 계		318,616	888,985

(2) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	0.75%~3.66%	90,086	85,659
시설자금대출	2.25%~2.64%	302,917	204,641
소 계		393,003	290,300
차감 : 현재가치할인차금		(1,132)	(1,952)
유동성대체		(102,243)	(24,960)
합 계		289,628	263,388

(3) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
176-1회 회사채	2013-04-30	2018-04-30	2.97%	50,000	50,000
176-2회 회사채	2013-04-30	2020-04-30	3.30%	200,000	200,000
177회 회사채	2013-12-16	2020-12-16	4.35%	50,000	50,000
178-1회 회사채	2014-10-30	2017-10-30	-	-	130,000
178-2회 회사채	2014-10-30	2019-10-30	2.66%	60,000	60,000
178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	3.04%	150,000	150,000
179-1회 회사채	2015-04-29	2018-04-29	2.07%	170,000	170,000
179-2회 회사채	2015-04-29	2020-04-29	2.32%	80,000	80,000
179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
180-1회 회사채	2016-04-20	2019-04-20	2.00%	220,000	220,000
180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	2.22%	80,000	80,000
소 계				1,160,000	1,290,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,932)	(3,100)
유동성대체				(219,135)	(129,851)
합 계				938,933	1,157,049

14. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과목	당기말	전기말
선수금	38,816	110,590
선수수익	6,488	6,736
예수금	7,367	7,082
부가세예수금	-	4,510
합 계	52,671	128,918

15. 파생상품

(1) 파생상품 보유 내역

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	통화선도	예상매입거래의 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 예상거래 발생일에 특정환율에 의해 고정된 원화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
	통화스왑	환율 및 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원금을 지급하고 변동금리로 외화이자 및 원금을 수취하는 계약

(2) 주요 파생상품 계약

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	4	2017-12-19 외	2018-01-31 외	6.5423~6.6122	CNY	17,910	USD	2,711
	28	2017-10-26 외	2018-06-25 외	1.1654~1.1994	EUR	9,549	USD	11,380
	43	2017-10-18 외	2018-02-28 외	1064.20~1127.00	KRW	80,937	USD	74,783
	5	2014-12-19 외	2018-09-27 외	0.7622~0.7697	USD	27,035	AUD	35,171
	3	2017-12-28	2018-01-05	6.5587	USD	130	CNY	849
	64	2017-01-24 외	2018-06-25 외	1.0959~1.1983	USD	67,633	EUR	56,749
	6	2017-09-15 외	2018-04-30 외	109.96~113.09	USD	2,317	JPY	258,511
62	2017-02-28 외	2018-05-04 외	1073.85~1145.25	USD	314,838	KRW	350,294	
통화스왑	1	2017-11-30	2020-11-30	1,090.00	USD	30,000	KRW	32,700

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2016-12-30	2017-01-04	3.672	AED	143	USD	39
	1	2016-11-01	2017-03-31	0.7634	AUD	56	USD	43
	6	2016-07-07 외	2017-01-24 외	6.6930~6.9812	CNY	199,374	USD	29,407
	41	2016-11-18 외	2017-04-03 외	1.0409~1.1083	EUR	9,654	USD	10,334
	1	2016-12-30	2017-01-02	1.2299	GBP	8	USD	10
	29	2016-08-10 외	2017-05-12 외	1,091~1,212	KRW	179,190	USD	158,916
	1	2016-12-30	2017-01-03	1.4445	SGD	208	USD	144
	13	2016-04-27 외	2017-04-28 외	0.7136~0.7666	USD	27,843	AUD	37,239
	21	2016-04-22 외	2017-04-24 외	6.6475~7.1133	USD	121,451	CNY	814,703
	66	2016-12-07 외	2017-03-31 외	1.0411~1.1172	USD	26,494	EUR	24,787
	9	2016-12-14 외	2017-03-31 외	103.54~114.58	USD	2,135	JPY	235,438
	103	2016-12-20 외	2017-04-21 외	1,143~1,232	USD	760,070	KRW	895,451

(3) 파생상품평가손익

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

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	2,146	23,165	당기손익
	평가손실	(6,213)	(10,724)	
통화스왑	평가손실	(558)	-	기타포괄손익
통화선도	평가이익	-	6,216	
	평가손실	(12,580)	-	
통화스왑	평가손실	(446)	-	

16. 종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 확정급여부채 및 기타종업원급여는 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	77,799	88,247
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(77,799)	(88,247)
합 계	-	-

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 순확정급여부채 변동내역

당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	88,247	(88,247)	-
퇴직급여:			
당기근무원가	13,013	-	13,013
이자비용(이자수익)	2,143	(2,125)	18
소 계	15,156	(2,125)	13,031
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	538	538
인구통계적가정변경효과	1,239	-	1,239
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,281)	-	(3,281)
경험조정	2,050	-	2,050
소 계	8	538	546
사용자기여금	-	(17,300)	(17,300)
제도에서 지급한 금액	(27,916)	29,063	1,147
기타증감 (주1)	2,304	272	2,576
당기말	77,799	(77,799)	-

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

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	94,763	(94,763)	-
퇴직급여:			
당기근무원가	16,028	-	16,028
이자비용(이자수익)	2,315	(2,119)	196
소 계	18,343	(2,119)	16,224
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	150	150
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,673)	-	(3,673)
경험조정	558	-	558
소 계	(3,115)	150	(2,965)
사용자기여금	-	(19,500)	(19,500)
제도에서 지급한 금액	(12,136)	14,559	2,423
기타증감 (주1)	(9,608)	13,426	3,818
당기말	88,247	(88,247)	-

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

(3) 사외적립자산

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	77,799	88,247

(4) 보험수리적가정

당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.45%~3.59%	2.47%~2.54%
기대임금인상률	2.60%~4.97%	3.20%~4.16%

(5) 보험수리적가정에 대한 민감도분석

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,694)	2,873
기대임금인상률	0.50% 포인트	2,911	(2,753)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,546)	2,683
기대임금인상률	0.50% 포인트	2,686	(2,573)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여 1,394백만원(전기: 1,315백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

17. 충당부채

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 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	51	-	(1)	-	50	-	50
기타충당부채	62,476	13,284	(58,252)	(950)	16,558	5,965	10,593
합 계	62,527	13,284	(58,253)	(950)	16,608	5,965	10,643

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	58	-	(7)	-	51	-	51
기타충당부채 (주1)	8,733	54,646	(876)	(27)	62,476	55,734	6,742
합 계	8,791	54,646	(883)	(27)	62,527	55,734	6,793

(주1) 패션사업부 매각과 관련된 유동충당부채 54,003백만원이 포함되어 있습니다.

18. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

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

(2) 향후 지급할 최소리스료

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	205,268
1년 초과 5년 이내	203,713
5년 초과	703

(3) 손익에 반영된 리스료

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
최소리스료 (주1)	236,837	209,436
전대리스료 (주2)	418,693	321,290

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

(주2) 상기 전대리스료는 포괄손익계산서상 기타매출로 계상되어 있습니다.

(4) 미래에 수취할 리스료

당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	420,831
1년 초과 5년 이내	606,244
5년 초과	10

19. 우발채무와 약정사항

(1) 견질제공어음 및 수표

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

(단위: 백만원)

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국에너지공단	6	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 23건(소송가액 총 18,210백만원) 및 당사가 피고인 사건 15건(소송가액 총 15,698백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 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	클라세오토(주)
	7,972	250	한국지엠(주)
	10,657	2	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	335,320	388,821	한국산업은행
	314,530	85,700	KEB하나은행
	15,109	500	신호모터스(주)
	6,152	200	(주)아주오토리움
합 계	738,185	476,478	

(4) 제공받은 지급보증

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD)

제공받는 자	통 화	지급보증액	지급보증처
Tarin Tajhiz Pishro Parsian Co.	KRW	97	우리은행
IRAN TRANSFO COMPANY	KRW	890	
NAFTANIR INDUSTRIAL PROJECTS MANAGEMENT CO	KRW	547	
KOOSHKAN TRANSFORMERS	KRW	97	
한국마이크로소프트	KRW	2,000	KEB하나은행
Kuwait Paraxylene Production Co.	USD	17,136	
Offshore Oil Engineering Co., Ltd.	USD	67	국민은행

20. 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	24,134	21,651
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	761,900	812,556
합 계	866,651	914,824

(4) 배당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수	240,563,257주	94,830주	248,187,635주	113,648주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	4.8%	5.8%	4.0%	5.0%
배당금액	28,867	14	24,819	14

(5) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	1,680	105
파생상품평가이익(손실)	(5,163)	4,711
자기주식	(54,512)	-
기타	(26)	(26)
합 계	(58,021)	4,790

(6) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 65(당) 기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지	제 64(전) 기	2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지
처분예정일	2018년 03월 30일	처분확정일	2017년 03월 24일

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		761,900		812,556
전기이월미처분이익잉여금	785,240		879,615	
당기순손실	(22,927)		(69,306)	
순확정급여부채의 재측정요소	(413)		2,247	
II. 이익잉여금처분액		31,769		27,316
이익준비금	2,888		2,483	
배당금	28,881		24,833	
III. 차기이월미처분이익잉여금		730,131		785,240

21. 손익 내역

(1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	12,784,714	11,081,914
제품매출	28,385	19,631
기타매출	800,085	718,471
합 계	13,613,184	11,820,016

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	12,276,583	10,582,923
제품매출원가	22,569	15,533
기타매출원가	464,135	378,547
합 계	12,763,287	10,977,003

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	131,948	131,659
퇴직급여	30,399	14,993
복리후생비	21,296	23,291
여비교통비	4,290	3,840
통신비	4,243	3,737
수도광열비	19,909	19,234
세금과공과	14,772	24,224
소모품비	13,087	13,318
임차료	56,628	54,921
감가상각비	48,604	42,935
무형자산상각비	4,928	5,319
수선비	5,333	6,103
차량유지비	3,752	3,706
보험료	14,934	9,754
광고선전비	9,225	10,942
교육훈련비	7,026	6,506
기술용역비	117,328	104,242
지급수수료	142,457	125,602
운반비	101,400	95,645
대손상각비	4,381	8,465
해외지사운영비	5,919	6,318
접대비	4,052	3,138
기타	1,991	2,150
합 계	767,902	720,042

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	5,778	9,229
외환차익	142,792	113,469
외화환산이익	23,664	18,661
파생상품평가이익	2,146	23,165
파생상품거래이익	89,309	113,949
합 계	263,689	278,473

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	52,617	55,281
외환차손	77,085	99,047
외화환산손실	19,251	54,876
파생상품평가손실	6,771	10,724
파생상품거래손실	152,099	109,380
합 계	307,823	329,308

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	3,475	13,545
종속기업및관계기업투자처분이익	-	2,218
유형자산처분이익	8,316	3,618
투자자산처분이익	86	-
사업양도이익	9,625	-
기타	11,544	14,048
합 계	33,046	33,429

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	13,291	7,301
매도가능금융자산처분손실	1	665
매도가능금융자산손상차손	248	9,314
관계기업및종속기업투자처분손실	-	4,109
관계기업및종속기업투자손상차손	-	287
유형자산처분손실	11,703	2,200
무형자산처분손실	178	273
무형자산손상차손	-	73
투자부동산감가상각비	19	65
투자부동산손상차손	4,000	-
기부금	5,620	8,319
기타	15,637	16,972
합 계	50,697	49,578

(8) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(1,677)	(500)
상품의 변동	(141,503)	373,874
상품 매입액	12,298,446	10,123,505
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	183,643	169,942
감가상각비와 무형자산상각비	173,172	133,928
운반비	101,400	95,645
광고선전비	9,225	10,942
기타	908,483	789,709
합 계	13,531,189	11,697,045

22. 법인세비용(효익)

(1) 법인세비용(효익) 구성내역

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	8,735	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	318	(6,460)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세효익	(65,736)	(14,016)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(효익)	2,772	(1,943)
기타	(1,509)	(49)
법인세효익	(55,420)	(22,468)
계속영업과 관련된 법인세비용	5,128	13,290
중단영업과 관련된 법인세효익	(60,548)	(35,758)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용(효익)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	133	(718)
매도가능금융자산평가손실(이익)	(513)	279
파생상품평가손실(이익)	3,152	(1,504)
합 계	2,772	(1,943)

(3) 회계이익과 법인세비용(효익)의 관계

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	20,210	55,987
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(98,557)	(147,763)
법인세비용차감전순손실	(78,347)	(91,776)
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	(18,960)	(22,210)
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	334	(2,640)
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	318	(6,460)
이연법인세 미인식	176	6,031
과거에 인식하지 못한 일시적차이의 당기 인식	(36,899)	-
기타	(389)	2,811
법인세효익	(55,420)	(22,468)
계속영업과 관련된 법인세비용	5,128	13,290
중단사업과 관련된 법인세효익	(60,548)	(35,758)
평균유효세율	-	-

(4) 이연법인세자산(부채) 변동내역

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(4,552)	4,814	3,152	3,414
대손충당금	50,826	245	-	51,071
퇴직급여충당부채	22,389	(5,653)	133	16,869
투자자산손상차손	53,569	50,049	-	103,618
기타충당부채	15,535	(9,165)	-	6,370
토지재평가차손	3,405	(658)	-	2,747
재고자산평가충당금	4,103	(1,133)	-	2,970
반품가능매출	26,816	(26,816)	-	-
대손부인액	1,017	-	-	1,017
투자자산평가(지분법)	5,944	14,542	-	20,486
미지급비용	2,584	(721)	-	1,863
외화환산손익	9,151	(8,468)	-	683
미수금	-	24,406	-	24,406
퇴직보험료	(22,389)	5,520	-	(16,869)
토지재평가차익	(207,938)	45,920	-	(162,018)
압축기장충당금	(100,101)	14,749	-	(85,352)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	21	(46)	(513)	(538)
유형자산손상차손	10,705	(4,320)	-	6,385
선급비용	(11,720)	(1,875)	-	(13,595)
세무상이월결손금	190,521	(36,995)	-	153,526
기타	1,966	(1,431)	-	535
합 계	49,493	62,964	2,772	115,229

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(5,557)	2,509	(1,504)	(4,552)
대손충당금	47,031	3,795	-	50,826
퇴직급여충당부채	20,067	3,040	(718)	22,389
투자자산손상차손	254,218	(200,649)	-	53,569
기타충당부채	6,563	8,972	-	15,535
토지재평가차손	3,748	(343)	-	3,405
재고자산평가충당금	6,088	(1,985)	-	4,103
반품가능매출	25,784	1,032	-	26,816
대손부인액	1,017	-	-	1,017
투자자산평가(지분법)	1,382	4,562	-	5,944
미지급비용	2,422	162	-	2,584
외화환산손익	2,278	6,873	-	9,151
퇴직보험료	(20,067)	(2,322)	-	(22,389)
토지재평가차익	(208,323)	385	-	(207,938)
압축기장충당금	(100,706)	605	-	(100,101)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(237)	(21)	279	21
유형자산손상차손	-	10,705	-	10,705
선급비용	-	(11,720)	-	(11,720)
세무상이월결손금	-	190,521	-	190,521
기타	2,128	(162)	-	1,966
합 계	35,477	15,959	(1,943)	49,493

(5) 미인식 이연법인세자산 및 부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	10,808	55,549
이연법인세부채	6,257	14,434

23. 주당손익

(1) 기본주당손실

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(22,927)	(69,306)
차감: 당기순손실 중 우선주 귀속분	(10)	(29)
보통주소유주귀속 당기순손실	(22,917)	(69,277)
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당손실	(93)원	(279)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실 중 우선주 귀속분	(10)	(29)
가중평균유통우선주식수 (주1)	111,173주	113,648주
우선주 기본주당손실	(87)원	(254)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(2) 기본주당계속영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(22,927)	(69,306)
차감: 중단영업손실	(38,009)	(112,003)
계속영업순이익	15,082	42,697
차감: 계속영업당기순이익 중 우선주 귀속분	7	22
보통주소유주 귀속 계속영업순이익	15,075	42,675
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당계속영업이익	61원	140원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업순이익 중 우선주 귀속분	7	22
가중평균유통우선주식수 (주1)	111,173주	113,648주
우선주 기본주당계속영업이익	68원	197원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당손실

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실	(38,009)	(112,003)
차감: 중단영업손실 중 우선주 귀속분	(17)	(51)
보통주 귀속 중단영업손실	(37,992)	(111,952)
가중평균유통보통주식수 (주1)	245,955,977주	248,187,635주
보통주 기본주당중단영업손실	(154)	(451)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업손실 중 우선주 귀속분	(17)	(51)
가중평균유통우선주식수	111,173주	113,648주
우선주 기본주당중단영업손실	(154)원	(420)원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(4) 가중평균유통보통주식수

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	248,187,647	248,187,647
가중평균자기주식수	(2,231,670)	(12)
가중평균유통보통주식수	245,955,977	248,187,635

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	113,648	113,648
가중평균자기주식수	(2,475)	-
가중평균유통우선주식수	111,173	113,648

24. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), SK매직, 매직서비스(주), SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., SK Networks (Shenyang) Energy Co., Ltd., Liaoning SK Networks Industrial Real Estate Development Co., Ltd., 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., Obzee New York, Inc., SK Networks Deutschland GmbH, SK Networks (China) Fashion Co., Ltd., SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., Daiyang SK Networks SAN VE TIC. Ltd. STI, 카라이프서비스(주)(구, 스피드모터스(주)), SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd. SK Networks Middle East FZE, SK BRASIL LTDA, SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd

(2) 주요 거래내역 및 채권·채무 내역

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

1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	19,390	5,592	7,933	45,057
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	4,576	2,720	116	1,693
	SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.	507	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	75,909	14	-	12,111
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	24,201	3	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	269,250	106,979	-	1,152
	SK Networks Japan Co., Ltd.	71,133	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	106,628	-	-	170
	카라이프서비스(주) (주2)	3,150	-	-	23,697
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	30,312	-	-	-
	기타	2,172	150	22	1,597
	SK이노베이션(주)	6,487	-	-	3

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
기타 특수 관계자	SK에너지(주)	200,213	5,870,874	-	28,146
	SK종합화학(주)	61,228	895,201	-	4
	SK루브리컨츠(주)	679	14,250	-	3,418
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,772	-	-	-
	SKC(주)	3,619	29,708	-	253
	SKC Inc.	98,644	-	-	-
	SK케미칼(주)	2,476	-	-	62
	SK가스(주)	5,224	36,531	-	78
	SK유화(주)	9,768	6,341	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨폴리우레탄	376	11,545	-	-
	SK Global Cherrical Singapore Pte., Ltd.	6,242	10,037	-	13,857
	행복나래 주식회사	742	472	13,129	6,354
	인포섹(주)	34	-	88	4,213
	SK텔레콤(주)	16,605	11,757	52	4,035
	에스케이브로드밴드(주)	9,290	-	184	904
	에스케이텔링크(주)	28,824	-	-	195
	피에스앤마케팅(주)	1,141,508	-	-	2
	네트웍오앤에스(주)	7,604	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	11,962	68	-	251
	SK건설(주)	2,149	-	-	15
SK해운(주)	733	-	-	46	
에스케이텔레시스(주)	314	645	-	30	
기타	42,073	2,954	864	12,667	

(주1) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 9,714백만원을 포함하였습니다.

(주2) 매출 등에는 당사가 수령한 배당금 3,000백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	17,493	5,836	4,482	50,342
	SK네트웍스서비스(주)	3,772	5,026	61	667
	SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.	12,387	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	38,066	3,669	-	3,036

구 분	특수관계자명	매출 등	상품매입	유형자산 취득	기타매입
종속기업	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	30,888	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	182,924	60,205	-	1,263
	SK Networks Japan Co., Ltd.	36,434	5,642	-	14
	SK Networks Deutschland GmbH	86,992	-	-	1,048
	카라이프서비스(주)	218	-	-	14,820
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	9,948	-	-	252
	기타	2,767	-	-	1,197
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	7,589	-	-	14
	SK에너지(주)	17,643	7,019,908	-	15,423
	SK종합화학(주)	65,010	737,045	-	2,233
	SK루브리컨츠(주)	688	15,545	-	2,062
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5,636	-	-	-
	SKC(주)	3,930	34,038	-	159
	SKC Inc.	66,093	-	-	-
	SK디스커버리(주) (구, SK케미칼(주))	22,675	12,229	-	4
	SK가스(주)	2,992	140,907	-	240
	SK유화(주)	6,194	1,839	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	317	23,264	-	-
	SK Global Cherrical Singapore Pte., Ltd.	-	-	-	36,423
	행복나래 주식회사	732	490	3,311	4,042
	인포섹(주)	41	-	311	4,567
	SK텔레콤(주)	15,611	1,157	94	5,040
	에스케이브로드밴드(주)	6,543	-	-	1,151
	에스케이텔링크(주)	40,581	-	-	146
	피에스앤마케팅(주)	1,044,888	-	-	126
	네트웍오앤에스(주)	7,551	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	12,653	42	-	797
	SK건설(주)	7,006	-	-	9
SK해운(주)	4,422	-	-	240	
에스케이텔레시스(주)	71	3,594	-	-	
기타	15,709	353	2,252	2,984	

(주1) 기타매입에는 당사가 지급한 배당금 9,714백만원을 포함하였습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	230	-	2	704	3,263	-	424
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	29,056	-	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	3,270	-	-	-	215	-	136
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	10,718	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	19,640	-	-	87	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	50,644	-	-	-	161	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	14,847	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	1,434	-	-	-	-	-	-
	기타	492	-	7,655	31	2,545	-	162
기타 특수 관계자	SK에너지(주)	779	-	1,730	187,892	1,177	14,053	29
	SK종합화학(주)	5,307	-	14	76,904	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	35	-	867	2,478	-	-	3,127
	SKC Inc.	19,308	-	-	-	-	-	-
	SK건설(주)	992	-	-	-	-	-	-
	SK에미칼(주)	2,719	-	-	-	-	-	-
	SK가스(주)	39	-	13	-	-	-	3
	SK유희(주)	1,218	-	-	-	-	-	-
	피에스앤마켓팅(주)	221,422	-	-	-	-	-	-
	기타	8,890	-	800	3,255	6,955	-	207

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	65	-	2	704	2,400	-	71
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	31,058	-	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	5,917	-	-	-	30	-	85
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	17,031	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Hong Kong Ltd.	10,127	-	-	27,624	-	-	3
	SK Networks Deutschland GmbH	31,357	-	-	-	655	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	5,577	-	-	-	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	41	-	-	-	-	-	1,575
	기타	4,565	-	2	-	2,421	-	-
기타 특수 관계자	SK에너지(주)	4,443	-	2,941	403,951	1,317	19,939	50
	SK종합화학(주)	4,565	-	-	61,157	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	85	-	666	5,554	-	-	-
	SKC Inc.	24,290	-	-	-	-	-	-
	SK건설(주)	4,932	-	-	-	-	-	-
	SK디스커버리(주) (구, SK에미칼(주))	2,412	-	-	168	-	-	1
	SK가스(주)	34	-	464	12,720	22	-	-

구 분	특수관계자명	채권 등			채무 등			
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
	SK유희(주)	959	-	-	-	-	-	-
	피에스앤마켓팅(주)	243,362	-	2	-	13	-	211
	기타	8,523	-	1,101	7,093	6,689	-	305

(3) 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,205	2,867
퇴직급여	1,037	663
합 계	5,242	3,530

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당 기			전 기		
		자금 차입	자금 상환	자금 회수	자금 차입	자금 상환	자금 회수
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	-	705	-	-	2,062
기타특수관계자	SK에너지(주)	3,764	7,110	-	10,451	382	-

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	CNY	-	65,000
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	121,400	135,900
		CNY	54,000	84,000
	SK Networks Deutschland GmbH	EUR	10,000	10,000
	SK Networks HongKong Ltd.	USD	166,600	169,600
	SK Networks Japan Co., Ltd.	JPY	2,000,000	2,000,000
기타특수관계자	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	CNY	60,000	60,000
	P.T. SK Networks Indonesia	USD	1,500	1,500

25. 중단영업

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

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

(1) 중단영업손익의 주요 내역

당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	4,670,456	6,099,750
비용	(4,769,013)	(6,247,511)
세전손실	(98,557)	(147,761)
법인세효익	60,548	35,758
중단영업손실	(38,009)	(112,003)

(2) 중단영업 순현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(634,031)	59,603
투자활동으로 인한 현금흐름	567,344	(12,895)
재무활동으로 인한 현금흐름	(14,996)	42,589
순현금유입(유출)	(81,683)	89,297

26. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채
사업부문	패션사업부문	2,041	494
	자원사업부문 등 (주1)	159,651	-
재고자산 등	주유소 자산매각	9,200	-
매도가능금융자산	사천화환재생자원유한공사	1,637	-
합 계		172,529	494

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

(2) 매각예정자산 및 부채 세부내역

당기말 현재 매각예정으로 분류된 중단영업 관련 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금 액
자산:	
매출채권	1,439
재고자산	602
매도가능금융자산	7,635
종속기업투자	152,016
합 계	161,692
부채:	
매입채무	472
기타유동부채	22
합 계	494

27. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세효익	(55,420)	(22,468)
외화환산손실	38,739	63,946
외화환산이익	(36,145)	(26,132)
이자비용	67,080	75,697
이자수익	(10,820)	(16,509)
파생상품평가손실	7,159	14,710
파생상품평가이익	(2,146)	(30,477)
배당금수익	(3,475)	(13,545)
감가상각비	172,729	149,333
투자부동산감가상각비	19	65
무형자산상각비	4,929	6,482
퇴직급여	13,031	16,224
대손상각비(대손충당금환입)	(1,240)	2,959
기타의대손상각비	3,798	5,021
유형자산처분손실	13,286	2,207
유형자산처분이익	(8,924)	(3,317)
유형자산손상차손	-	22,895
투자부동산손상차손	4,000	-
무형자산처분손실	178	294
무형자산처분이익	(478)	(557)
무형자산손상차손	-	73
매도가능금융자산처분손실	1	665
매도가능금융자산처분이익	-	(4)
매도가능금융자산손상차손	248	9,314
매각예정비유동자산처분손실	1,067	-
매각예정비유동자산처분이익	(9,705)	-
매각예정비유동자산손상차손	218,666	15,669
사업양도이익	(171,125)	-
재고자산평가손실(환입)	5,767	(8,202)
투자자산처분이익	(86)	-
총당부채전입	12,051	54,325
종속기업및관계기업투자처분손실	-	4,109
종속기업및관계기업투자처분이익	-	(2,218)
종속기업및관계기업투자손상차손	-	19,970
기타	470	17,209
합 계	263,654	357,738

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	60,241	(245,279)
미수금	(9,293)	61,227
미수수익	-	40
부가세대급금	(18,973)	-
선급금	(24,572)	31,313
선급비용	(13,034)	(49,976)
재고자산	(72,579)	418,441
렌탈자산	(122,652)	(470,408)
매입채무	(508,020)	(87,264)
부가세예수금	-	4,511
선수금	(25,945)	54,774
예수금	(7)	4,060
선수수익	2,141	4,205
미지급금	(29,864)	(14,680)
미지급비용	845	(6,248)
예수보증금	21,671	33,187
총당부채	(58,253)	(883)
사외적립자산	11,763	(4,941)
퇴직금의 지급	(27,916)	(12,136)
장기종업원급여의 지급	(255)	(313)
기타	-	445
합 계	(814,702)	(279,925)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래

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

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	69,939	47,150
유형자산의 투자부동산으로의 대체	-	1,523
투자부동산의 유형자산으로의 대체	8,851	-
재고자산의 투자부동산으로의 대체	6,504	-
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	106,490	297,095
패션사업 자산의 매각예정비유동자산 대체	-	396,017
자원사업 등의 매각예정비유동자산 대체	170,488	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타	기 말
단기차입금	888,985	(565,038)	(7,783)	2,452	318,616
유동성장기부채	154,811	(159,219)	-	325,786	321,378
사채	1,157,049	-	-	(218,116)	938,933
장기차입금	263,388	134,678	(558)	(107,880)	289,628

28. 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 전문 팀에 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: 천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	308,475	330,500	231,215	279,423
	EUR	41,076	52,546	23,334	29,581
	JPY	21,134	201	-	-
	CNY	170,793	27,950	817,780	141,688
	기타		41,527		-
합 계			452,724		450,692
외화금융부채	USD	507,509	543,745	860,517	1,039,935
	EUR	40,428	51,717	29,423	37,296
	JPY	28,364	269	950	10
	CNY	139,801	22,878	153,785	26,645
	기타		12,105		-
합 계			630,714		1,103,886

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순손익의 증가(감소)	(7,124)	7,124	(5,117)	5,117

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

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

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 매도가능금융자산 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. 한편, 당기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 42.2%(금액: 409,837백만원)입니다. 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 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 은 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) 신용위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	1,379,884	(225,464)	1,154,420	1,782,825	(224,679)	1,558,146
당기손익인식금융자산	1,060	-	1,060	30,943	-	30,943
위험회피회계금융자산	-	-	-	2,677	-	2,677
매도가능금융자산	48,206	-	48,206	37,530	-	37,530
합 계	1,429,150	(225,464)	1,203,686	1,853,975	(224,679)	1,629,296

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,891,652	1,891,652	1,891,652	-	-	-
단기차입금	318,616	318,616	244,280	74,336	-	-
장기차입금	391,871	411,188	33,632	77,933	284,722	14,901
사채	1,158,068	1,236,456	7,660	240,481	988,315	-
기타금융부채	305,815	305,815	52,746	98,116	154,953	-
소 계	4,066,022	4,163,727	2,229,970	490,866	1,427,990	14,901
파생금융부채:						
통화선도	14,162	14,162	12,173	1,886	103	-
통화스왑	1,004	1,004	-	-	1,004	-
소 계	15,166	15,166	12,173	1,886	1,107	-
합 계	4,081,188	4,178,893	2,242,143	492,752	1,429,097	14,901

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,486,127	2,486,127	2,486,127	-	-	-
단기차입금	888,985	888,985	527,603	361,382	-	-
장기차입금	288,347	305,633	2,524	28,637	257,128	17,344
사채	1,286,900	1,400,252	8,449	155,348	1,135,120	101,335
기타금융부채	324,727	324,727	19,573	159,352	145,802	-
소 계	5,275,086	5,405,724	3,044,276	704,719	1,538,050	118,679
파생금융부채:						
통화선도	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
소 계	14,811	14,811	1,237	13,574	-	-
합 계	5,289,897	5,420,535	3,045,513	718,293	1,538,050	118,679

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 36.3%(전기말: 44.0%)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	4,172,210	5,536,068
자 본	2,245,374	2,356,358
부채비율	185.8%	234.9%

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀중

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2018년 3월 9일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

SK네트웍스 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 3월 5일

대표이사

박상규

박
(서명)

내부회계관리자

윤요성

윤요성
(서명)

2017 내부회계운영실태평가보고서_서명본

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	5	5	1	1	5	8	5	5	20	20	-	-	36	39	
투입 시간	분·반기검토	13	24	157	171	1,611	2,343	1,635	1,276	127	103	-	-	3,543	3,917
	감사	48	67	198	199	2,377	2,243	2,170	1,998	628	444	-	-	5,421	4,951
	합계	61	91	355	370	3,988	4,586	3,805	3,274	755	547	-	-	8,964	8,868

3. 주요 감사실시내용

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