

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제69기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제68기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	8
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12
· 주식	14
외부감사 실시내용	129

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

(1) COVID-19로 인한 호텔사업부 자산손상

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

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

(2) 특수관계자 거래의 표시와 공시 및 비상장주식 공정가치 평가

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

해당 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

(3) 영업권 및 비한정 내용연수 무형자산 손상검토

주석 12와 13에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 연결재무제표에 인식된 영업권과 브랜드관련무형자산은 각각 444,067백만원과 210,119백만원입니다. 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권 및 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 손상평가 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 주석 2-(14)에서 설명한 바와 같이 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 평가 시 미래현금흐름 예측과 할인율, 성장률이 사용되고 있으며 이들은 모두 경영진의 유의적인 판단의 개입 및 추정의 불확실성이 존재합니다. 그러므로 우리는 연결실체의 영업권 및 비한정 내용연수 무형자산 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권 및 비한정 내용연수 무형자산 손상검토와 관련한 회계정책 검토
- 연결실체 측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 공정가치측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조배건입니다.

대표이사 **朴 容 根**
박 용 근 
2022년 3월 11일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 박상규

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

(전 화) 070-7800-2114

연 결 재 무 상 태 표

제 69(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			3,047,155		2,638,678
1. 현금및현금성자산	5	1,372,990		861,330	
2. 단기금융상품	5, 32	4,566		4,515	
3. 매출채권	5, 6, 28, 32	778,694		756,127	
4. 파생금융자산	5, 19, 32	11,129		1,246	
5. 유동성금융리스채권	5, 6, 15, 32	140,720		83,163	
6. 기타금융자산	5, 6, 28, 32	61,057		54,665	
7. 기타유동자산	7	137,158		157,365	
8. 재고자산	8	433,605		562,470	
9. 매각예정비유동자산	29, 30	107,236		157,797	
II. 비유동자산			6,363,761		6,134,804
1. 장기금융상품	5	204		451	
2. 장기매출채권	5, 6, 32	4,224		13,965	
3. 장기투자증권	5, 9, 32	251,619		131,504	
4. 관계기업및공동기업투자	10	19,818		19,283	
5. 파생금융자산	5, 19, 32	192		-	
6. 금융리스채권	5, 6, 15, 32	381,216		247,294	
7. 기타금융자산	5, 6, 28, 32	59,791		58,513	
8. 유형자산	11, 23	3,314,473		3,088,121	
9. 영업권및무형자산	12, 13	780,059		771,718	
10. 투자부동산	14	119,733		256,265	
11. 사용권자산	15	1,311,127		1,355,033	
12. 이연법인세자산	26	60,889		102,995	
13. 기타비유동자산	16, 20	60,416		89,662	
자 산 총 계			9,410,916		8,773,482
부 채					
I. 유동부채			3,897,565		3,723,299
1. 매입채무	5, 28, 32	1,118,978		898,500	
2. 단기차입금	5, 17, 31, 32	935,363		951,202	

과 목	주 석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
3. 유동성장기부채	5, 17, 31, 32	814,228		786,338	
4. 파생금융부채	5, 19, 32	2,537		30,368	
5. 유동성리스부채	5, 15, 31, 32	550,068		554,206	
6. 기타금융부채	5, 28, 32	262,674		275,226	
7. 당기법인세부채	26	26,610		47,413	
8. 유동충당부채	21	7,772		8,310	
9. 기타유동부채	18	145,659		139,243	
10. 매각예정부채	29, 30	33,676		32,493	
II. 비유동부채			3,124,356		2,804,933
1. 장기매입채무	5, 32	-		712	
2. 차입금및사채	5, 17, 28, 31, 32	1,940,197		1,580,939	
3. 파생금융부채	5, 19, 32	236		1,556	
4. 리스부채	5, 15, 31, 32	816,357		865,808	
5. 기타금융부채	5, 28, 32	243,906		209,153	
6. 이연법인세부채	26	70,906		71,279	
7. 순확정급여부채	20	40,818		55,416	
8. 충당부채	21	5,494		1,767	
9. 기타비유동부채	20, 22	6,442		18,303	
부 채 총 계			7,021,921		6,528,232
자 본					
I. 지배기업소유주지분			2,198,497		2,058,172
1. 자본금	24	648,654		648,654	
2. 연결자본잉여금	24	741,332		748,880	
3. 연결이익잉여금	24	897,345		819,035	
4. 연결기타자본항목	24	(88,834)		(158,397)	
II. 비지배지분			190,498		187,078
자 본 총 계			2,388,995		2,245,250
부 채 와 자 본 총 계			9,410,916		8,773,482

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
I. 매출액	25, 28		11,018,140		10,625,906
II. 매출원가	8, 25, 28		9,881,932		9,547,514
III. 매출총이익			1,136,208		1,078,392
IV. 판매비와관리비	20, 25, 28		1,014,230		954,443
V. 영업이익			121,978		123,949
금융수익	5, 19, 25	187,450		201,387	
금융원가	5, 19, 25	267,234		309,541	
기타영업외수익	5, 25	102,729		135,292	
기타영업외비용	5, 25	37,781		43,114	
지분법손실	10	(9)		(644)	
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			107,133		107,329
VII. 계속영업법인세비용	26		45,695		85,475
VIII. 계속영업연결당기순이익			61,438		21,854
IX. 중단영업이익	29		42,102		20,199
X. 연결당기순이익			103,540		42,053
지배기업소유주지분		98,672		34,495	
비지배지분		4,868		7,558	
XI. 연결기타포괄손익			75,341		21,791
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		48,592		11,554	
순확정급여부채의 재측정요소	20	3,385		257	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	5, 9	44,817		11,283	
해외사업환산이익		390		14	
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목		26,749		10,237	
지분법자본변동	10	892		(355)	
파생상품평가이익(손실)	5, 19	1,943		(148)	
해외사업환산이익		23,914		10,740	
XII. 연결당기총포괄이익			178,881		63,844
지배기업소유주지분		173,490		56,874	
비지배지분		5,391		6,970	
XIII. 주당손익	27				
보통주 기본주당이익			451원		153원
보통주 기본주당계속영업이익			254원		59원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결 기타자본항목	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020.1.1 (전기초)	648,654	805,908	812,667	(103,849)	2,163,380	141,873	2,305,253
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	34,495	-	34,495	7,558	42,053
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	789	-	789	(532)	257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	(35)	11,318	11,283	-	11,283
지분법자본변동	-	-	-	(355)	(355)	-	(355)
파생상품평가손실	-	-	-	(78)	(78)	(70)	(148)
해외사업환산손익	-	-	-	10,740	10,740	14	10,754
소 계	-	-	35,249	21,625	56,874	6,970	63,844
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(28,881)	-	(28,881)	-	(28,881)
자기주식의 취득	-	-	-	(115,046)	(115,046)	-	(115,046)
연결실체 간 자본거래	-	(56,451)	-	1,372	(55,079)	36,523	(18,556)
주식보상비용	-	-	-	138	138	-	138
동일지배하 사업결합	-	(577)	-	-	(577)	-	(577)
연결범위 변동	-	-	-	35,656	35,656	780	36,416
기타	-	-	-	1,707	1,707	952	2,659
소 계	-	(57,028)	(28,881)	(76,173)	(162,082)	38,235	(123,847)
2020.12.31 (전기말)	648,654	748,880	819,035	(158,397)	2,058,172	187,078	2,245,250
2021.1.1 (당기초)							
2021.1.1 (당기초)	648,654	748,880	819,035	(158,397)	2,058,172	187,078	2,245,250
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	98,672	-	98,672	4,868	103,540
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	3,354	-	3,354	31	3,385
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	2,845	41,971	44,816	1	44,817
지분법자본변동	-	-	-	892	892	-	892
파생상품평가손실	-	-	-	1,842	1,842	101	1,943
해외사업환산손익	-	-	-	23,914	23,914	390	24,304
소 계	-	-	104,871	68,619	173,490	5,391	178,881
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(26,237)	-	(26,237)	-	(26,237)
연결실체 간 자본거래	-	(7,548)	-	-	(7,548)	(2,052)	(9,600)
주식보상비용	-	-	-	944	944	-	944
기타	-	-	(324)	-	(324)	81	(243)
소 계	-	(7,548)	(26,561)	944	(33,165)	(1,971)	(35,136)
2021.12.31 (당기말)	648,654	741,332	897,345	(88,834)	2,198,497	190,498	2,388,995

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		461,461		(149,851)
1. 연결당기순이익	103,540		42,053	
2. 비현금항목 조정 (주석 31)	932,818		944,830	
3. 운전자본 조정 (주석 31)	(437,899)		(969,922)	
4. 이자의 수취	37,146		10,535	
5. 이자의 지급	(114,526)		(122,865)	
6. 배당금의 수취	1,106		66	
7. 법인세의 납부	(60,724)		(54,548)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		40,017		1,387,924
1. 단기금융상품의 순증감	(4,644)		4,391	
2. 장기금융상품의 순증감	271		(96)	
3. 파생금융상품의 순증감	(26,909)		(8,188)	
4. 단기대여금의 순증감	(1,622)		16,002	
5. 장기대여금의 순증감	713		676	
6. 장기투자증권의 처분	23,506		6,336	
7. 장기투자증권의 취득	(81,009)		(43,118)	
8. 관계기업및공동기업투자의 처분	353		-	
9. 유형자산의 처분	43,232		30,735	
10. 유형자산의 취득	(228,771)		(211,053)	
11. 무형자산의 처분	1,894		1,324	
12. 무형자산의 취득	(9,306)		(16,182)	
13. 투자부동산의 처분	140,058		229	
14. 보증금의 순증감	(1,585)		12,460	
15. 매각예정비유동자산의 처분	117,202		-	
16. 사업부의 양도	-		1,271,467	
17. 사업부의 양수	-		(4,073)	
18. 연결범위변동으로 인한 현금의 순증감	370		311,526	
19. 기타투자활동으로 인한 현금유입액	66,264		15,488	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,344		(870,804)
1. 단기차입금의 순증감	(27,719)		689	

과 목	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
2. 유동성장기부채의 상환	(790,336)		(832,863)	
3. 장기차입금의 차입	180,153		289,987	
4. 사채의 발행	995,814		119,469	
5. 배당금의 지급	(26,237)		(28,881)	
6. 연결자본거래로 인한 현금유출액	(9,600)		(115,046)	
7. 리스부채의 감소	(318,675)		(307,575)	
8. 기타재무활동으로 인한 현금유입액	(56)		3,416	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(+-)		504,822		367,269
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		861,330		496,862
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		6,838		(2,801)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		1,372,990		861,330

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK네트웍스 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1953년 4월 8일 창립되어, 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립등기 되었습니다. 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 등을 영위하고 있습니다.

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

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

당기말 현재 당사의 납입자본금은 648,654백만원이며, 당사의 주요 주주는 SK(주)(39.14%), 국민연금공단(6.64%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	최대주주	연결실체 소유지분율
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월	SK네트웍스(주)	86.50%
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK렌터카(주)	대한민국	차량렌탈업	12월	SK네트웍스(주)	72.95%
민트(주) (주1)	대한민국	도매 및 상품 중개업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주2)	중국	지주회사	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK네트웍스(주)	80.00%
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Hong Kong Ltd.	홍콩	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd. (주2)	호주	해외자원개발사업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Resources Pty Ltd. (주2)	호주	해외자원개발사업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK Networks Trading Malaysia Sdn. Bhd.	말레이시아	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	12월	SK네트웍스(주)	56.00%
SK Networks America Inc.	미국	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA	브라질	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
TenX Capital	미국	투자업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
카티니(주) (주3)	대한민국	전자상거래 소매업	12월	SK네트웍스(주)	100.00%
SK매직서비스(주)	대한민국	가전제품수리 등	12월	SK매직(주)	100.00%
SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd.	말레이시아	제품 판매 및 렌탈	12월	SK매직(주)	100.00%
SK magic Vietnam company limited	베트남	제품 판매 및 렌탈	12월	SK매직(주)	100.00%
SK렌터카서비스(주)	대한민국	사업지원서비스업	12월	SK렌터카(주)	100.00%
MINIT VINA	베트남	제조 및 판매업	12월	민트(주)	100.00%
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd. (주2)	중국	석유류도소매업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	100.00%
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd. (주2)	중국	운수업	12월	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	75.00%
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	SK Networks Hong Kong Ltd.	100.00%

(주1) 당기 중 잔여지분 취득으로 지분율이 증가하였습니다.

(주2) 전기 이전에 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비무동자산으로 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(3) 당기 중 연결대상범위 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	변동 사유
연결 제외	SK Networks Middle East FZE	청산
연결 제외	Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	매각
연결 제외	SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd.	매각
연결 제외	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	매각
연결 포함	카티니(주)	신규 설립

(4) 당기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	159,758	72,375	87,383	429,451	5,440	6,393
SK매직(주)	1,194,079	828,507	365,572	1,056,136	58,797	60,068
SK렌터카(주)	2,858,295	2,372,999	485,296	1,037,038	24,607	24,577
민티(주)	92,519	49,901	42,618	157,509	1,006	1,006
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	128,602	8,848	119,754	-	(7,824)	3,797
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	31,279	17,575	13,704	45,031	(1,381)	121
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	26,015	200	25,815	37,133	(593)	2,117
SK Networks Hong Kong Ltd.	41,388	5,150	36,238	246,105	(4,963)	(4,450)
SK Networks Japan Co., Ltd.	5,053	450	4,603	-	(804)	(921)
SK Networks Deutschland GmbH	5,041	3,341	1,700	13,070	(1,456)	(1,435)
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	27,186	11,320	15,866	26,595	2,562	2,259
SK Networks Resources Pty Ltd.	3,131	668	2,463	-	83	(28)
SK Networks America Inc.	6,254	586	5,668	3,454	(542)	(49)
TenX Capital	40,272	487	39,785	789	(456)	1,933
카티니(주)	17,223	1,203	16,020	2,407	(1,418)	(1,415)
SK매직서비스(주)	34,341	33,258	1,083	75,329	(195)	1,209
SK Networks Retails Malaysia Sch. Bhd.	52,687	13,508	39,179	22,289	(12,394)	(10,185)
SK렌터카서비스(주)	10,350	5,502	4,848	26,159	982	1,022
MINTIT VINA	2,717	15	2,702	3,627	(209)	164
SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd.	26,628	293	26,335	-	(638)	2,128
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	59,462	58,309	1,153	3,111	(3,974)	(3,620)
SK Networks (Xiamen) Steel ProcessingCenter Co., Ltd.	43,070	25,655	17,415	105,120	1,391	3,256

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

지배기업의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2022년 2월 10일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

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

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

(2) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

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

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

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

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

(4) 유동성 및 비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결채무상태표에 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.

(5) 금융자산

1) 분류

연결실체는 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. 연결실체는 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

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

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. 연결실체는 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 연결포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식하나 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

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.

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

(6) 금융부채와 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. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 복합금융상품

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

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

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

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

4) 금융부채

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

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 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 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

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

5) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

6) 금융부채의 제거

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

(7) 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.

(8) 파생금융상품 및 위험회피회계

연결실체는 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

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

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

2) 공정가치위험회피

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

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

3) 현금흐름위험회피

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

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

(9) 현금및현금성자산

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

(10) 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 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. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결실체는 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.

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

(11) 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

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

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

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

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

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 연결실체가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 50년	차량운반구	4 ~ 10년
건축물	20 ~ 40년	렌탈자산	3 ~ 5년
탱 크	20 ~ 40년	공기구비품	4년
기계장치	3 ~ 40년	기타유형자산	3 ~ 10년

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

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.

(13) 무형자산

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

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

연결실체의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비 (소프트웨어 포함)	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타무형자산	4 ~ 14년

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) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의 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.

(15) 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. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정 내용연수를 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.

(16) 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 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.

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 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 리스거래

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

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

① 사용권자산

연결실체는 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 리스선급금이나 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

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

② 리스부채

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

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 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 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

(18) 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.

(19) 매각예정비유동자산

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

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

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

(20) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

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

3) 이자수익

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

4) 수수료 수익

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

5) 임대수익

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

6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

7) 계약자산 및 부채

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

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

(21) 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. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

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

(22) 충당부채 및 우발부채

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

1) 하자보수충당부채

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

2) 복구충당부채

원상복구의무에 대한 복구충당부채는 연결실체의 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

연결실체는 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.

(23) 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 연결기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(24) 외화환산

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

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

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

(25) 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 가산하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 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.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 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 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(26) 주당이익

지배기업소유주지분주당이익은 지배기업 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

(27) 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

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

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 브랜드관련무형자산 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 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

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

(6) 이연법인세

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

(8) COVID-19과 관련한 사항

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

4. 영업부문

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

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

(1) 사업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결실체의 사업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드메이트	SK매직	기 타 (주1)	연결조정	합 계
총매출액	2,830,620	5,285,692	1,585,726	442,280	1,153,755	162,756	(442,689)	11,018,140
부문간 수익	(173,578)	(70,179)	(53,640)	(65,983)	(77,803)	(1,506)	442,689	-
순매출액	2,657,042	5,215,513	1,532,086	376,297	1,075,952	161,250	-	11,018,140
보고부문 계속영업연결당기순이익	10,372	21,652	46,449	3,834	46,209	(65,090)	(1,988)	61,438
보고부문 자산총액 (주1)	330,822	880,585	4,039,219	201,044	1,891,107	3,038,621	(970,482)	9,410,916
보고부문 부채총액 (주1)	242,527	885,008	3,528,214	180,352	1,485,274	818,325	(117,779)	7,021,921
보고부문 감가상각비	2,079	6,334	590,820	23,565	153,219	52,579	(1,034)	827,562
보고부문 무형자산상각비	133	1,991	6,441	1,357	5,754	3,365	4,567	23,608

(주1) 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드메이트	SK매직	기 타 (주1)	연결조정	합 계
총매출액	2,842,761	5,195,973	1,561,665	415,086	1,092,257	191,233	(673,069)	10,625,906
부문간 수익	(434,418)	(39,598)	(81,327)	(45,482)	(70,150)	(2,094)	673,069	-
순매출액	2,408,343	5,156,375	1,480,338	369,604	1,022,107	189,139	-	10,625,906
보고부문 계속영업연결당기순이익	(1,006)	29,559	16,806	6,155	52,439	(66,903)	(15,196)	21,854
보고부문 자산총액 (주1)	595,776	995,612	3,871,575	162,313	1,663,035	2,587,044	(1,101,873)	8,773,482
보고부문 부채총액 (주1)	490,663	886,136	3,397,831	158,073	1,321,298	444,899	(170,668)	6,528,232
보고부문 감가상각비	2,340	8,215	554,749	20,462	172,281	43,450	(832)	800,665
보고부문 무형자산상각비	136	2,048	6,536	752	4,174	1,669	5,541	20,856

(주1) 매각예정비유동자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

한편, 주석 28에 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 연결실체의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

(2) 지역별 정보

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	10,953,480	436,500	13,070	57,779	(442,689)	11,018,140
내부매출액	(438,569)	(1,204)	(613)	(2,303)	442,689	-
순매출액	10,514,911	435,296	12,457	55,476	-	11,018,140
지역별 계속영업연결당기순손익	94,244	(17,982)	(1,456)	(11,380)	(1,988)	61,438
지역별 비유동자산 (주1)	4,814,663	68,526	4	18,410	623,789	5,525,392

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되었습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중국지역	유럽지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	10,486,232	449,747	170,824	192,172	(673,069)	10,625,906
내부매출액	(665,748)	(4,704)	(887)	(1,730)	673,069	-
순매출액	9,820,484	445,043	169,937	190,442	-	10,625,906
지역별 계속영업연결당기순손익	41,427	564	(281)	(4,660)	(15,196)	21,854
지역별 비유동자산 (주1)	4,748,685	84,755	5	19,315	618,377	5,471,137

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업투자 등은 제외되었습니다.

5. 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		1,372,990	-	-	1,372,990
단기금융상품	-	4,566	-	-	4,566
매출채권	52,088	726,606	-	-	778,694
파생금융자산	11,057	-	-	72	11,129
유동성금융리스채권	-	140,720	-	-	140,720
기타금융자산:					
단기대여금	-	4,911	-	-	4,911
미수금	-	54,836	-	-	54,836
미수수익	-	610	-	-	610
보증금	-	700	-	-	700
소 계	63,145	2,305,939	-	72	2,369,156
비유동자산:					
장기금융상품	-	204	-	-	204
장기매출채권	-	4,224	-	-	4,224
장기투자증권	82,142	-	169,477	-	251,619
파생금융자산	-	-	-	192	192
금융리스채권	-	381,216	-	-	381,216
기타금융자산:					
장기대여금	-	48	-	-	48
장기보증금	-	59,743	-	-	59,743
소 계	82,142	445,435	169,477	192	697,246
합 계	145,287	2,751,374	169,477	264	3,066,402

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	861,330	-	861,330
단기금융상품	-	4,515	-	4,515
매출채권	140,357	615,770	-	756,127
파생금융자산	1,246	-	-	1,246
유동성금융리스채권	-	83,163	-	83,163
기타금융자산:				
단기대여금	-	345	-	345
미수금	-	52,164	-	52,164
미수수익	-	1,484	-	1,484
보증금	-	672	-	672
소 계	141,603	1,619,443	-	1,761,046
비유동자산:				
장기금융상품	-	451	-	451
장기매출채권	-	13,965	-	13,965
장기투자증권	57,763	-	73,741	131,504
금융리스채권	-	247,294	-	247,294
기타금융자산:				
장기대여금	-	48	-	48
장기보증금	-	58,465	-	58,465
소 계	57,763	320,223	73,741	451,727
합 계	199,366	1,939,666	73,741	2,212,773

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	1,118,978	-	1,118,978
단기차입금	-	935,363	-	935,363
유동성장기부채	-	814,228	-	814,228
파생금융부채	2,537	-	-	2,537
유동성리스부채	-	550,068	-	550,068
기타금융부채:				
미지급금	-	162,051	-	162,051
미지급비용	-	44,319	-	44,319
예수보증금	-	56,304	-	56,304
소 계	2,537	3,681,311	-	3,683,848
비유동부채:				
차입금및사채	-	1,940,197	-	1,940,197
파생금융부채	-	-	236	236
리스부채	-	816,357	-	816,357
기타금융부채:				
장기미지급금	-	341	-	341
예수보증금	-	243,565	-	243,565
소 계	-	3,000,460	236	3,000,696
합 계	2,537	6,681,771	236	6,684,544

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	위험회피 회계지정	합 계
유동부채:				
매입채무	-	898,500	-	898,500
단기차입금	-	951,202	-	951,202
유동성장기부채	-	786,338	-	786,338
파생금융부채	29,366	-	1,002	30,368
유동성리스부채	-	554,206	-	554,206
기타금융부채:				
미지급금	-	176,093	-	176,093
미지급비용	-	48,723	-	48,723
예수보증금	-	50,410	-	50,410
소 계	29,366	3,465,472	1,002	3,495,840
비유동부채:				
장기매입채무	-	712	-	712
차입금및사채	-	1,580,939	-	1,580,939
파생금융부채	36	-	1,520	1,556
리스부채	-	865,808	-	865,808
기타금융부채:				
장기미지급금	-	427	-	427
예수보증금	-	208,726	-	208,726
소 계	36	2,656,612	1,520	2,658,168
합 계	29,402	6,122,084	2,522	6,154,008

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	15,579	-	-	(105,835)	-
배당금수익	1	-	1,105	-	-	-
대손상각비	-	(16,744)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	122,730	-	-	(57,061)	-	2,550
외화거래 관련 손익	-	14,398	-	-	(71,802)	-
금융자산 평가손익-당기손익	(400)	-	-	-	-	-
금융자산 평가손익-기타포괄손익	-	-	55,371	-	-	-
금융자산 처분손익-당기손익	2,607	2,444	-	-	-	-
금융자산 처분손익-기타포괄손익	-	-	2,845	-	-	-
합 계	124,938	15,677	59,321	(57,061)	(177,637)	2,550

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	위험회피 회계지정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	위험회피 회계지정
이자수익(비용)	-	10,033	-	-	-	(114,424)	-
배당금수익	6	-	60	-	-	-	-
대손상각비	-	24,570	-	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	85,881	-	-	283	(108,171)	-	(472)
외화거래 관련 손익	-	(826)	-	-	-	19,764	-
금융자산 평가손익-당기손익	(416)	-	-	-	-	-	-
금융자산 평가손익-기타포괄손익	-	-	14,958	-	-	-	-
금융자산 처분손익-당기손익	5	(4,415)	-	-	-	-	-
금융자산 처분손익-기타포괄손익	-	-	(35)	-	-	-	-
합 계	85,476	29,362	14,983	283	(108,171)	(94,660)	(472)

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 연결포괄손익계산서상 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	2,115,276	2,020,471	1,682,177	1,709,493
차입금	1,574,512	1,543,449	1,636,302	1,636,229

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(1.22% ~ 4.50%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

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

2) 연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	52,088	52,088
장기투자증권	-	-	82,142	82,142
파생금융자산	-	11,057	-	11,057
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권	26,550	-	142,927	169,477
위험회피회계지정:				
파생금융자산	-	264	-	264
합 계	26,550	11,321	277,157	315,028
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	2,537	-	2,537
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	236	-	236
합 계	-	2,773	-	2,773

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정:				
매출채권	-	-	140,357	140,357
장기투자증권	-	-	57,763	57,763
파생금융자산	-	1,246	-	1,246
기타포괄손익-공정가치 측정:				
장기투자증권	20,498	-	53,243	73,741
합 계	20,498	1,246	251,363	273,107
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정:				
파생금융부채	-	29,402	-	29,402
위험회피회계지정:				
파생금융부채	-	2,522	-	2,522
합 계	-	31,924	-	31,924

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

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

① 통화선도 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.

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

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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

계정과목	거 래 처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	하나은행 등	47	-	소송채권가압류
단기금융상품	하나은행	4,519	4,515	에스크로계좌
장기금융상품	하나은행 등	52	52	당좌개설보증금
장기투자증권	중소기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	손실총당금	장부금액	원가	손실총당금	장부금액
매출채권 (주1)	895,645	(116,951)	778,694	882,538	(126,411)	756,127
유동성금융리스채권	149,517	(8,797)	140,720	89,647	(6,484)	83,163
단기대여금	4,920	(9)	4,911	354	(9)	345
미수금	80,456	(25,620)	54,836	78,045	(25,881)	52,164
미수수익	1,919	(1,309)	610	2,793	(1,309)	1,484
보증금	700	-	700	672	-	672
장기매출채권	8,856	(4,632)	4,224	24,137	(10,172)	13,965
금융리스채권	392,169	(10,953)	381,216	257,005	(9,711)	247,294
장기대여금	33,209	(33,161)	48	33,209	(33,161)	48
장기미수금	27,534	(27,534)	-	25,778	(25,778)	-
장기보증금	59,743	-	59,743	58,465	-	58,465
합 계	1,654,668	(228,966)	1,425,702	1,452,643	(238,916)	1,213,727

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

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	238,916	217,252
사업결합 (주1)	-	158
충당금 설정	16,744	24,570
대체	-	3,098
제각	(27,014)	(5,243)
기타 (주2)	320	(919)
기말 (주3)	228,966	238,916

(주1) 전기 중 민트(주) 인수로 인하여 기존에 민트(주)가 보유하던 대손충당금 158백만원이 포함되었습니다.

(주2) 매각예정으로 분류된 금액 및 환율변동 효과로 구성되어 있습니다.

(주3) 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 및 렌탈채권	1,187,555	107,298	1,987	8,014	141,333	1,446,187
기타채권 (주1)	93,900	7,808	347	18,793	87,633	208,481
합 계	1,281,455	115,106	2,334	26,807	228,966	1,654,668

(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 및 렌탈채권	801,655	257,718	9,985	31,191	152,778	1,253,327
기타채권 (주1)	63,272	5,138	3,482	41,286	86,138	199,316
합 계	864,927	262,856	13,467	72,477	238,916	1,452,643

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

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	20,118	44,577
선급비용	116,995	112,723
유동성계약자산	45	65
합 계	137,158	157,365

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	44,494	(1,150)	43,344	44,244	(1,368)	42,876
저장품	196	(16)	180	156	(9)	147
반제품	1,634	-	1,634	2,251	-	2,251
재공품	2,134	-	2,134	2,125	-	2,125
제품	34,417	(916)	33,501	26,265	(918)	25,347
상품	333,988	(16,695)	317,293	496,236	(31,923)	464,313
미착품	35,519	-	35,519	25,411	-	25,411
합 계	452,382	(18,777)	433,605	596,688	(34,218)	562,470

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 15,441백만원(전기: 재고자산평가손실 9,541백만원)입니다.

9. 장기투자증권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정(주1)	합 계	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정(주1)	합 계
지분상품:						
활성시장에서 거래되는 지분증권	-	26,550	26,550	-	20,498	20,498
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	1,921	142,927	144,848	16,922	53,243	70,165
소 계	1,921	169,477	171,398	16,922	73,741	90,663
채무상품 등:						
수익증권 등	59,722	-	59,722	34,030	-	34,030
채무증권	20,499	-	20,499	6,811	-	6,811
소 계	80,221	-	80,221	40,841	-	40,841
합 계	82,142	169,477	251,619	57,763	73,741	131,504

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 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	원가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23%	2,402	3,124	3,124	3,198
코람코에너지리츠	7.45%	18,000	23,364	23,364	17,262
동부건설(주)	0.00%	82	42	42	38
삼부토건	0.03%	17	20	20	-
합 계		20,501	26,550	26,550	20,498

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원가	장부금액	장부금액
(주)메쉬코리아 (주1)	-	-	-	14,978
SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	6,671	6,671
(주)파라다이스호텔부산	9.86%	5,724	16,359	8,966
컬리 (주2)	3.32%	23,430	82,297	32,090
파킹클라우드 (주1)	-	-	-	3,000
SK상생펀드	2.30%	1,500	1,500	1,500
한국경제신문	1.03%	2,027	1,010	1,010
코리아이플랫폼	3.18%	1,000	1,000	1,000
Standard Cognition	2.44%	27,710	29,637	-
(주)카랑	19.00%	5,445	5,445	-
기타	-	10,904	929	950
합 계		90,096	144,848	70,165

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 처분하였습니다.

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

(4) 당기 및 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	131,504	81,308
취 득	81,009	43,118
처 분	(18,054)	(6,331)
평 가 (당기손익)	(400)	(416)
평 가 (기타포괄손익)	55,371	14,958
기 타 (주1)	2,189	(1,133)
기 말	251,619	131,504

(주1) 연결범위 제외 및 환율변동으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기 업 명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말			전기말	
				소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액	
관계기업투자:								
SK MENA Investment BV	네덜란드	12월	투자업	21.79%	9,780	10,330	9,479	
SK Latin America Investment S.A.	스페인	12월	투자업	21.79%	9,685	9,488	9,434	
공동기업투자:								
CADO cuaura Co., Ltd. (주1)	일본	12월	투자업	-	-	-	370	
합 계						19,465	19,818	19,283

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 처분하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	처분	기말
관계기업투자:					
SK MENA Investment B.V.	9,479	1	850	-	10,330
SK Latin America Investment S.A.	9,434	(9)	63	-	9,488
공동기업투자:					
CADO cuaura Co., Ltd.	370	(1)	(7)	(362)	-
합 계	19,283	(9)	906	(362)	19,818

(전 기)

(단위: 백만원)

기업명	기초	지분법손 익	지분법 자본변동	대체	기말
관계기업투자:					
SK MENA Investment B.V.	10,087	-	(608)	-	9,479
SK Latin America Investment S.A.	9,191	(7)	250	-	9,434
민티(주) (주1)	3,845	(502)	-	(3,343)	-
공동기업투자:					
CADO cuaura Co., Ltd.	502	(135)	3	-	370
합 계	23,625	(644)	(355)	(3,343)	19,283

(주1) 전기 중 지분 추가 취득으로 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기 순손익
관계기업투자:							
SK MENA Investment B.V.	2,991	43,885	16	-	-	-	7
SK Latin America Investment S.A.	2,601	40,137	3	-	-	-	(44)

11. 유형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	748,568	-	748,568	744,009	-	744,009
건물	566,163	(217,749)	348,414	511,597	(203,947)	307,650
구축물	38,977	(25,573)	13,404	36,972	(23,347)	13,625
탱크	616	(198)	418	758	(248)	510
기계장치	99,233	(56,152)	43,081	90,963	(56,034)	34,929
차량운반구	2,251	(1,728)	523	2,778	(1,977)	801
렌탈자산	2,694,908	(752,976)	1,941,932	2,523,551	(769,546)	1,754,005
공기구비품	269,468	(175,503)	93,965	256,564	(168,005)	88,559
기타유형자산	150,193	(69,530)	80,663	129,234	(55,484)	73,750
건설중인자산	43,505	-	43,505	70,283	-	70,283
합 계	4,613,882	(1,299,409)	3,314,473	4,366,709	(1,278,588)	3,088,121

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손 상	기 타 (주1)	기 말
토지	744,009	9,553	(12,351)	-	-	7,357	748,568
건물	307,650	2,818	(3,406)	(15,361)	(968)	57,681	348,414
구축물	13,625	1,968	(1,096)	(1,617)	(1,334)	1,858	13,404
탱크	510	-	(51)	(41)	-	-	418
기계장치	34,929	6,870	(1,922)	(9,206)	(516)	12,926	43,081
차량운반구	801	14	(24)	(279)	-	11	523
렌탈자산	1,754,005	854,692	(26,640)	(436,235)	(4,596)	(199,294)	1,941,932
공기구비품	88,559	32,854	(1,245)	(34,248)	(59)	8,104	93,965
기타유형자산	73,750	2,554	(466)	(16,696)	(1,086)	22,607	80,663
건설중인자산	70,283	103,190	-	-	-	(129,968)	43,505
합 계	3,088,121	1,014,513	(47,201)	(513,683)	(8,559)	(218,718)	3,314,473

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 무형자산, 재고자산, 투자부동산, 매각예정자산과의 대체 및 환율 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합 (주1)	취 득	처 분	감가상각비	손 상	기 타 (주2)	기 말
토지	963,533	1,917	6,159	(10,008)	-	-	(217,592)	744,009
건물	415,387	179	788	(3,122)	(17,039)	-	(88,543)	307,650
구축물	26,132	-	819	(1,514)	(2,608)	-	(9,204)	13,625
탱크	389	-	107	(54)	(30)	-	98	510
기계장치	34,035	100	3,728	(1,615)	(6,372)	(456)	5,509	34,929
차량운반구	1,635	29	306	(575)	(464)	-	(130)	801
렌탈자산	1,709,849	-	797,644	(25,194)	(421,232)	(3,729)	(303,333)	1,754,005
공기구비품	84,795	36	31,532	(3,375)	(32,879)	(595)	9,045	88,559
기타유형자산	87,903	42	6,053	(739)	(14,728)	(3,270)	(1,511)	73,750
건설중인자산	18,181	511	106,256	-	-	(4,520)	(50,145)	70,283
합 계	3,341,839	2,814	953,392	(46,196)	(495,352)	(12,570)	(655,806)	3,088,121

(주1) 전기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다.

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

(3) 유형자산손상검토

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

(단위: 백만원)

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

(주1) 가중평균자본비용에 근거하여 추정하였습니다.

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

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

12. 영업권

(1) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	444,300	448,068
취득	-	7,236
기타 (주1)	(233)	(11,004)
기말	444,067	444,300

(주1) 연결범위 제외로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 영업권 및 브랜드관련 무형자산 손상검토

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

(단위: 백만원)

구 분	계 정	회수가능액	장부금액	영구성장율	할인율 (주1)
SK매직	영업권	사용가치	253,004	1.0%	11.03%
	브랜드관련 무형자산	사용가치	210,119	1.0%	13.03%
SK렌터카(주)	영업권	사용가치	183,520	1.0%	17.50%

(주1) 각 보고부문의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용 및 자기자본 비용에 근거하여 예측하였습니다.

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

13. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	128,877	(95,690)	33,187	108,889	(88,204)	20,685
산업재산권	687	(481)	206	676	(442)	234
회원권	25,261	(17)	25,244	24,227	(27)	24,200
고객관련 무형자산	62,783	(25,784)	36,999	62,783	(21,062)	41,721
브랜드관련 무형자산	210,119	-	210,119	210,119	-	210,119
기타무형자산	72,831	(42,594)	30,237	63,033	(32,574)	30,459
합 계	500,558	(164,566)	335,992	469,727	(142,309)	327,418

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	기 타 (주1)	기 말
개발비	20,685	125	(1,661)	(8,952)	(63)	23,053	33,187
산업재산권	234	37	(6)	(59)	-	-	206
회원권	24,200	2,350	(1,306)	-	-	-	25,244
고객관련 무형자산	41,721	-	-	(4,722)	-	-	36,999
브랜드관련 무형자산	210,119	-	-	-	-	-	210,119
기타무형자산	30,459	6,598	-	(9,875)	-	3,055	30,237
합 계	327,418	9,110	(2,973)	(23,608)	(63)	26,108	335,992

(주1) 유형자산, 매각예정비유동자산과의 대체 및 환율변동 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	사업결합 (주1)	취 득	처 분	상 각	기 타 (주2)	기 말
개발비	15,644	1,957	536	-	(6,614)	9,162	20,685
산업재산권	229	44	37	(19)	(30)	(27)	234
회원권	21,164	-	4,369	(1,048)	-	(285)	24,200
고객관련 무형자산	46,442	-	-	-	(4,721)	-	41,721
브랜드관련 무형자산	210,119	-	-	-	-	-	210,119
기타무형자산	22,154	2,460	10,701	(284)	(9,491)	4,919	30,459
합 계	315,752	4,461	15,643	(1,351)	(20,856)	13,769	327,418

(주1) 전기 중 발생한 사업결합과 관련된 금액입니다.

(주2) 연결범위 제외, 유형자산, 매각예정비유동자산과의 대체 및 환율변동 등으로 구성되어 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

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

(주1) 유형자산과 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	87,288	(39)	-	150,271	237,520
건물	3,902	-	(252)	15,095	18,745
합 계	91,190	(39)	(252)	165,366	256,265

(주1) 연결범위 제외 및 유형자산과의 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

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

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

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	287,443	(96,112)	191,331	155,963	(74,660)	81,303
차량운반구	1,724,698	(604,902)	1,119,796	1,726,686	(452,956)	1,273,730
합 계	2,012,141	(701,014)	1,311,127	1,882,649	(527,616)	1,355,033

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
부동산	81,303	165,060	(43,354)	(11,678)	191,331
차량운반구	1,273,730	355,753	(269,873)	(239,814)	1,119,796
합 계	1,355,033	520,813	(313,227)	(251,492)	1,311,127

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	대 체 (주1)	기 타 (주2)	기 말
부동산	53,366	61,295	(31,767)	1,249	(2,840)	81,303
차량운반구	1,399,913	376,763	(273,294)	-	(229,652)	1,273,730
합 계	1,453,279	438,058	(305,061)	1,249	(232,492)	1,355,033

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

(주2) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소 (지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	1,420,014	518,117	42,407	(361,082)	(253,031)	1,366,425	550,068	816,357

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소 (지급)	대 체	기 타 (주1)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	1,511,854	441,498	47,744	(355,319)	1,059	(226,822)	1,420,014	554,206	865,808

(주1) 중도해지 및 순외환차이로 구성되어 있습니다.

연결실체는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 1,616백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 1,682백만원, 그리고 변동리스료 804백만원을 매출원가 및 판매관리비로 인식 하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금유출은 365,184백만원입니다. 한편, 당기에 전대리스에서 발생한 수익은 455,390백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1년 이내	1,222,371
1년 초과 2년 이내	905,005
2년 초과 3년 이내	595,587
3년 초과 4년 이내	288,230
4년 초과 5년 이내	66,639
합 계	3,077,832

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

(단위: 백만원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	152,441	149,517
1년 초과 2년 이내	144,541	138,455
2년 초과 3년 이내	128,960	120,579
3년 초과 4년 이내	91,845	84,051
4년 초과 5년 이내	43,430	39,987
5년 초과	11,039	9,097
합 계	572,256	541,686

(6) 당기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
리스총투자	572,256
리스순투자	541,686
미실현이자수익	30,570

리스순투자와 관련하여 당기에 인식한 이자수익은 12,965백만원입니다.

16. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	48,995	76,674
기타투자자산	11,421	12,988
합 계	60,416	89,662

17. 차입금 및 사채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	935,363	-	951,202	-
장기차입금 및 사채:				
장기차입금	264,567	374,582	222,104	462,996
사채	549,661	1,565,615	564,234	1,117,943
소 계	814,228	1,940,197	786,338	1,580,939
합 계	1,749,591	1,940,197	1,737,540	1,580,939

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
기업어음	1.23%~2.35%	100,000	240,000
일반대출	1.02%~4.50%	168,056	139,493
유산스차입금	Libor + 0.30% 외	615,219	431,352
수출어음할인	Libor + 0.70% 외	52,088	140,357
합 계		935,363	951,202

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	연이자율	당기말	전기말
일반대출	1.02%~3.15%	580,816	560,100
시설자금대출	2.75%	58,333	125,000
소계		639,149	685,100
차감: 유동성대체		(264,567)	(222,104)
합계		374,582	462,996

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제178-3회 회사채	2014-10-30	2021-10-30	-	-	150,000
제179-3회 회사채	2015-04-29	2022-04-29	2.67%	100,000	100,000
제180-2회 회사채	2016-04-20	2021-04-20	-	-	80,000
제181-1회 회사채	2018-04-18	2021-04-18	-	-	160,000
제181-2회 회사채	2018-04-18	2023-04-18	2.93%	140,000	140,000
제182-1회 회사채	2019-04-19	2022-04-19	1.95%	90,000	90,000
제182-2회 회사채	2019-04-19	2024-04-19	2.09%	200,000	200,000
제182-3회 회사채	2019-04-19	2026-04-19	2.28%	110,000	110,000
제183-1회 회사채	2021-04-19	2024-04-19	1.54%	170,000	-
제183-2회 회사채	2021-04-19	2026-04-19	1.97%	150,000	-
제183-3회 회사채	2021-04-19	2028-04-19	2.23%	80,000	-
제2회 무보증회사채	2018-04-04	2021-04-02	-	-	70,000
제3회 무보증회사채	2019-03-05	2022-03-04	2.27%	90,000	90,000
제4회 무보증회사채	2020-03-05	2023-03-03	1.57%	120,000	120,000
제5회 무보증회사채	2021-03-08	2024-03-08	1.52%	150,000	-
제37-2회무보증사채	2018-02-05	2021-02-05	-	-	45,000
제38-2회무보증사채	2018-04-13	2021-04-13	-	-	30,000
제41회무보증사채	2018-08-23	2021-08-23	-	-	30,000
제43회무보증사채	2019-05-03	2022-05-03	2.08%	150,000	150,000
제44회무보증사채	2019-10-25	2022-10-25	1.96%	120,000	120,000
제45-1회무보증사채	2021-02-04	2024-02-04	1.45%	202,000	-
제45-2회무보증사채	2021-02-04	2026-02-04	1.88%	98,000	-
제46-1회무보증사채	2021-09-14	2023-09-14	1.89%	60,000	-
제46-2회무보증사채	2021-09-14	2024-09-14	2.06%	90,000	-
소 계				2,120,000	1,685,000
차감 : 사채할인발행차금				(4,724)	(2,823)
유동성대체				(549,661)	(564,234)
합 계				1,565,615	1,117,943

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	46,165	31,562
선수수익	3,163	1,619
예수금	21,950	22,571
부가세예수금	14,890	51,076
유동성계약부채	43,007	32,318
환불부채	16,484	97
합 계	145,659	139,243

19. 파생상품

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

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

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

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	17	2021-11-19 외	2022-02-03 외	1.1255 ~ 1.2241	USD	72,597	EUR	60,352
	131	2021-07-07 외	2022-01-10 외	1,133.50 ~ 1,204.00	USD	697,998	KRW	824,419
	32	2021-10-25 외	2022-03-29 외	1.1268 ~ 1.1725	EUR	78,836	USD	90,046
	2	2021-12-28 외	2022-01-11 외	1.3444 ~ 1.3506	GBP	96	USD	130
	7	2021-12-22 외	2022-01-21 외	1,182.79 ~ 1,190.25	KRW	74,750	USD	62,949
이자율스왑	1	2019-01-02	2023-07-03	2.75%	KRW	100,000	KRW	100,000
	1	2019-09-27	2022-09-27	2.72%	KRW	15,000	KRW	15,000
	1	2020-03-31	2025-04-01	2.29%	KRW	28,000	KRW	28,000

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	29	2020-10-16 외	2021-01-05 외	6.5211 ~ 6.7802	CNY	50,649	USD	7,642
	3	2020-10-06 외	2021-01-15 외	6.6724 ~ 6.7690	USD	103	CNY	694
	42	2020-09-07 외	2021-01-11 외	1.1062 ~ 1.14	EUR	24,901	USD	29,720
	43	2020-10-19 외	2021-01-15 외	1.1324 ~ 1.2345	USD	180,368	EUR	149,609
	1	2020-11-10	2021-01-29	103.58	JPY	12,030	USD	116
	3	2020-10-22 외	2021-01-29 외	103.97 ~ 104.64	USD	275	JPY	28,720
	4	2020-12-09 외	2021-01-29 외	0.7453 ~ 0.7616	AUD	537	USD	407
	4	2020-09-10 외	2021-01-29 외	0.7039 ~ 0.7319	USD	409	AUD	569
	3	2020-10-28 외	2021-01-05 외	1.3045 ~ 1.3574	GBP	484	USD	634
	2	2020-11-12 외	2021-01-29	1.3219 ~ 1.3361	USD	573	GBP	431
	1	2020-12-28	2021-01-04	7.7496	HKD	1,582	USD	204
	66	2020-10-16 외	2021-01-11 외	1,085.25~1,203.6	USD	462,318	KRW	527,192
이자율스왑	1	2018-10-26	2021-10-26	2.875%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2018-10-30	2021-10-30	2.875%	KRW	20,000	KRW	20,000
	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
	1	2019-12-27	2021-09-17	3.290%	KRW	2,083	KRW	2,083
	1	2019-09-27	2022-09-27	2.720%	KRW	30,000	KRW	30,000
	1	2020-03-31	2025-04-01	2.290%	KRW	36,000	KRW	36,000

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

(단위: 백만원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	11,057	1,418	당기손익
	평가손실	(2,757)	(30,648)	
이자율스왑	평가이익	212	-	
	평가손실	-	(216)	
통화스왑	평가이익	-	283	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	2,550	-	
	평가손실	-	(472)	

(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 연결실체의 위험회피수단 및 대상의 미래 예상현금흐름의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	만 기					합 계
	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	1년 이상	
이자율스왑						
지급명목금액	558	489	425	353	952	2,777
평균 약정이자율	2.52%	2.52%	2.52%	2.52%	2.52%	

2) 당기말 현재 연결실체의 재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약상 명목금액	파생금융자산	파생금융부채	당기 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동
이자율스왑	2,777	264	(236)	2,550

3) 당기말 현재 연결실체의 재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기 중 비효과성 측정에 사용된 공정가치의 변동	현금흐름위험회피
장기차입금	2,550	2,550

4) 당기 중 연결실체의 포괄손익계산서에 미치는 현금흐름위험회피의 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기타포괄손익	비효과적인 부분	당기손익으로 재분류된 금액
통화스왑 및 이자율 스왑	2,550	-	-

20. 종업원급여부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	211,735	209,112
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(176,544)	(153,696)
합 계	35,191	55,416

(주1) 연결실체 내 일부에서 5,627백만원이 초과적립되었으며, 연결실체는 해당 초과적립액으로 다른 제도의 확정급여채무를 결제할 수 있는 권리 및 의도가 없으므로 이를 상계 표시 않고 기타비유동자산으로 표시하였습니다.

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	209,112	(153,696)	55,416
퇴직급여:			
당기근무원가	27,427	-	27,427
이자비용(이자수익)	5,312	(4,046)	1,266
소 계	32,739	(4,046)	28,693
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,344	1,344
인구통계적가정변경효과	345	-	345
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(12,290)	-	(12,290)
경험조정	6,606	-	6,606
소 계	(5,339)	1,344	(3,995)
사용자기여금	-	(32,310)	(32,310)
제도에서 지급한 금액	(26,112)	20,731	(5,381)
기타증감	1,335	(8,567)	(7,232)
기 말	211,735	(176,544)	35,191

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	195,143	(131,273)	63,870
퇴직급여:			
당기근무원가	27,988	-	27,988
이자비용(이자수익)	4,603	(2,858)	1,745
소 계	32,591	(2,858)	29,733
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	734	734
인구통계적가정변경효과	2,640	-	2,640
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,624	-	1,624
경험조정	(5,426)	-	(5,426)
소 계	(1,162)	734	(428)
사용자기여금	-	(42,800)	(42,800)
제도에서 지급한 금액	(17,894)	28,932	11,038
기타증감	434	(6,431)	(5,997)
기 말	209,112	(153,696)	55,416

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	176,544	153,696

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.50%~3.58%	1.87%~2.84%
기대임금인상률	2.50%~5.51%	2.50%~5.90%

(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	(8,802)	9,539
기대임금인상률	0.50% 포인트	9,612	(8,955)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(8,366)	9,010
기대임금인상률	0.50% 포인트	9,038	(8,467)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 5,470백만원(전기말: 5,069백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

21. 충당부채

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

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	환율변동 효과	기 말	유동	비유동
판매보증충당부채	2,302	-	-	(75)	-	2,227	2,227	-
기타충당부채	7,775	10,135	(5,488)	(1,498)	115	11,039	5,545	5,494
합 계	10,077	10,135	(5,488)	(1,573)	115	13,266	7,772	5,494

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체	환율변동 효과	기 말	유동	비유동
판매보증충당부채	2,027	275	-	-	-	-	2,302	2,302	-
기타충당부채	34,883	14,319	(27,133)	(6,777)	(7,675)	158	7,775	6,008	1,767
합 계	36,910	14,594	(27,133)	(6,777)	(7,675)	158	10,077	8,310	1,767

22. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연수익	972	13,234
기타장기종업원부채	5,470	5,069
합 계	6,442	18,303

23. 우발채무와 약정사항

(1) 금융기관과의 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
하나은행	원화한도대출 등	KRW	247,500
	외화포괄한도 등	USD	326,000
농협은행	원화한도대출 등	KRW	50,000
	통합외국환여신	USD	33,000
SC제일은행	원화한도대출 등	KRW	30,000
	외화포괄한도 등	USD	40,000
신한은행	원화한도대출 등	KRW	131,000
	지급보증 등	USD	213,000
국민은행	무역금융 원화한도대출	KRW	121,944
	외환통합한도 등	USD	300,000
우리은행	일반자금대출 등	KRW	55,240
	무역금융한도 등	USD	125,000
중국공상은행	원화한도대출	KRW	30,000
중국교통은행	원화한도대출	KRW	30,000
중국은행	일반자금대출	KRW	100,000
	무역금융포괄한도	USD	35,000
중국광대은행	일반자금대출	KRW	40,000
중소기업은행	IBK종합수출입금융	USD	110,000
MIZUHO	매입외환, 내국수입유산스	USD	60,000
Societe Generale	수출환어음매입	USD	20,000
대구은행	외환한도등록	USD	20,000
산업은행	일반자금대출 등	KRW	170,000
	외화기한부내국신용장	USD	150,000
수출입은행	수출팩토링거래약정	EUR	35,000
수협은행	외화포괄한도	USD	15,000
한국제이피모간은행	USANCE	USD	5,000
Deutsche Bank	수출채권매각	USD	100,000
현대캐피탈	일반자금대출	KRW	50,000
KB국민카드	일반자금대출	KRW	100,000
우리카드	일반자금대출	KRW	90,000

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
씨니금융제십차	일반자금대출	KRW	30,000
에스타이거제팔차	일반자금대출	KRW	50,000
우리에스케이알제일차	일반자금대출	KRW	40,000
지아이비모빌리티제일차	일반자금대출	KRW	30,000

(2) 견질제공어음 및 수표

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

구 분	제 공 처	매수	내 용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주), 한국타이어 등	3	거래약정, 일반 용자 등
수표	한국에너지공단	2	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 연결실체가 원고인 사건 23건(소송가액 총 6,222백만원) 및 연결실체가 피고인 사건 56건(소송가액 총 6,594 백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	448,942	570,679	한국산업은행
	26,579	1,154	주식회사 한섬
	29,825	37,300	신한은행
	8,292	4,680	KB국민은행
	54,879	74,752	중국은행
	205,330	222,933	씨니금융제십차 외
합 계	773,847	911,498	

(5) 제공받은 지급보증

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

(단위: 백만원)

거 래 처	지급보증액	지급보증처
한국마이크로소프트 외	3,200	하나은행
동대문호텔피에프브이(주) 외	56,409	서울보증보험
Deutsche Bank	6,693	한국무역보험공사
삼성전자(주) 외	241	자본재공제조합

24. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

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

(2) 연결자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	652,279	659,827
합 계	741,332	748,880

(3) 연결이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	38,833	36,849
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	777,895	701,569
합 계	897,345	819,035

(4) 배당금

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

(단위: 백만원)

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

(5) 연결기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 연결기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	54,790	12,819
부의지분법자본변동	(216)	(1,108)
파생상품평가손익	515	(1,327)
해외사업환산손익	27,637	3,723
자기주식	(169,558)	(169,558)
주식선택권	1,672	728
기타	(3,674)	(3,674)
합 계	(88,834)	(158,397)

(6) 주식기준보상

1) 지배기업은 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거, 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 백만원)

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

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

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

25. 계속영업 손익 내역

(1) 매출

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	SK매직	기 타	연결조정	합 계
총매출액	2,830,620	5,285,692	1,585,726	442,280	1,153,755	162,756	(442,689)	11,018,140
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	2,828,858	5,284,160	479,340	441,658	388,491	132,152	(420,384)	9,134,275
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:								
상품매출	2,653,743	5,131,090	453,181	347,871	316	-	(281,011)	8,305,190
제품매출	166,980	23	-	-	311,602	-	(16,806)	461,799
용역매출	5,548	151,087	26,159	93,787	74,484	132,152	(118,027)	365,190
기타매출	2,587	1,960	-	-	2,089	-	(4,540)	2,096
소 계	2,828,858	5,284,160	479,340	441,658	388,491	132,152	(420,384)	9,134,275
2) 수익 인식시기에 따른 구분:								
한시점에 인식	2,823,310	5,133,073	453,181	347,871	314,007	-	(302,357)	8,769,085
기간에 걸쳐 인식	5,548	151,087	26,159	93,787	74,484	132,152	(118,027)	365,190
소 계	2,828,858	5,284,160	479,340	441,658	388,491	132,152	(420,384)	9,134,275
2. 기타 원천으로부터의 수익	1,762	1,532	1,106,386	622	765,264	30,604	(22,305)	1,883,865

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	SK매직	기 타	연결조정	합 계
총매출액	2,842,761	5,195,973	1,561,665	415,086	1,092,257	191,233	(673,069)	10,625,906
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	2,841,313	5,193,518	532,179	414,626	395,815	161,065	(670,932)	8,867,584
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:								
상품매출	2,655,338	5,010,285	465,952	322,381	536	-	(502,006)	7,952,486
제품매출	171,852	37,043	-	-	323,589	-	(14,421)	518,063
용역매출	9,954	146,190	66,227	92,245	69,827	161,065	(150,945)	394,563
기타매출	4,169	-	-	-	1,863	-	(3,560)	2,472
소 계	2,841,313	5,193,518	532,179	414,626	395,815	161,065	(670,932)	8,867,584
2) 수익 인식시기에 따른 구분:								
한시점에 인식	2,831,359	5,047,328	465,952	322,381	325,988	-	(519,987)	8,473,021
기간에 걸쳐 인식	9,954	146,190	66,227	92,245	69,827	161,065	(150,945)	394,563
소 계	2,841,313	5,193,518	532,179	414,626	395,815	161,065	(670,932)	8,867,584
2. 기타 원천으로부터의 수익	1,448	2,455	1,029,486	460	696,442	30,168	(2,137)	1,758,322

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	8,051,947	7,741,722
제품매출원가	810,149	778,959
기타매출원가	1,019,836	1,026,833
합 계	9,881,932	9,547,514

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	249,227	257,145
퇴직급여	29,896	30,571
복리후생비	62,704	56,469
여비교통비	2,127	2,720
통신비	8,695	7,137
수도광열비	12,530	12,654
세금과공과	25,012	24,732
소모품비	15,090	13,927
임차료	11,444	7,991
감가상각비	59,379	56,578
무형자산상각비	21,969	18,451
사용권자산상각비	39,841	26,779
수선비	4,479	2,461
차량유지비	3,132	2,940
보험료	13,153	9,837
광고선전비	81,758	69,254
교육훈련비	9,733	9,187
기술용역비	89,146	85,031
지급수수료	169,300	152,971
운반비	50,470	50,175
대손상각비	16,744	24,480
해외지사운영비	4,030	3,663
접대비	4,822	4,974
주식보상비용	944	138
기타	28,605	24,178
합 계	1,014,230	954,443

(4) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	15,579	10,033
외환차익	34,549	65,845
외화환산이익	11,872	39,615
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	2,607	5
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	113	8
파생상품평가이익	11,269	1,418
파생상품거래이익	111,461	84,463
합 계	187,450	201,387

(5) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	105,835	114,424
외환차손	72,432	68,991
외화환산손실	31,393	17,531
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	513	424
파생상품평가손실	2,757	30,864
파생상품거래손실	54,304	77,307
합 계	267,234	309,541

(6) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	1,106	66
유형자산처분이익	18,994	1,828
무형자산처분이익	1,391	-
매각예정비유동자산처분이익	45,007	-
투자부동산처분이익	13,204	190
매출채권처분이익	4,908	-
종속, 관계기업 및 공동기업투자처분이익	67	111,546
기타	18,052	21,662
합 계	102,729	135,292

(7) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	2,464	4,415
유형자산처분손실	3,995	4,539
유형자산손상차손	8,559	12,570
무형자산처분손실	1,549	513
무형자산손상차손	63	3,891
매각예정비유동자산처분손실	3,660	-
투자부동산감가상각비	652	252
기타	16,839	16,934
합 계	37,781	43,114

(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	(8,163)	(4,522)
상품의 변동	147,020	179,679
상품 매입액	7,904,927	7,562,043
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	427,932	445,806
감가상각비와 무형자산상각비	850,518	821,269
운반비	50,470	50,175
광고선전비	81,758	69,254
기타	1,441,700	1,378,253
합 계	10,896,162	10,501,957

26. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	44,481	72,196
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,664)	1,023
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	41,733	41,414
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효익	(20,067)	(13,383)
법인세비용	62,483	101,250
계속영업과 관련된 법인세비용	45,695	85,475
중단영업과 관련된 법인세비용	16,788	15,775

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	(610)	(171)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(13,399)	(3,640)
파생상품평가손익	(607)	41
해외사업환산손익	(5,192)	(11,961)
기타 자본에 반영	(259)	2,348
합 계	(20,067)	(13,383)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	107,133	107,329
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	58,890	35,974
법인세비용차감전순이익	166,023	143,303
적용세율(24.2%)에 따른 세부담액	40,178	34,679
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	2,028	3,374
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	1	1,970
이연법인세 미인식 일시적차이 등의 증감	9,597	50,983
기타 (세율적용차이 등)	10,679	10,244
법인세비용	62,483	101,250
계속영업과 관련된 법인세비용	45,695	85,475
중단영업과 관련된 법인세비용	16,788	15,775
평균유효세율	37.64%	70.65%

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본항목 반영	기말금액
일시적차이	(46,004)	7,249	(20,067)	(58,822)
미사용세무상결손금	77,720	(28,915)	-	48,805
합 계	31,716	(21,666)	(20,067)	(10,017)
이연법인세자산 (주1)	102,995			60,889
이연법인세부채 (주1)	(71,279)			(70,906)

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

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	연결범위 변동 등	당기손익 반영	자본항목 반영	기말금액
일시적차이	(109,426)	13,437	63,368	(13,383)	(46,004)
미사용세무상결손금	171,586	(2,467)	(91,399)	-	77,720
합 계	62,160	10,970	(28,031)	(13,383)	31,716
이연법인세자산 (주1)	147,766				102,995
이연법인세부채 (주1)	(85,606)				(71,279)

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

(5) 당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
관계기업및공동기업투자 등	15,622	11,110
이월결손금 및 세액공제	61,000	51,000
이연법인세부채:		
관계기업및공동기업투자 등	59,112	51,172

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

(단위: 백만원)

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

27. 주당손익

(1) 기본주당이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	98,672	34,495
차감: 우선주배당금	10	10
지배기업소유주지분 보통주 귀속 당기순이익	98,662	34,485
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
지배기업 소유주지분 보통주 기본주당이익	451원	153원

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	248,187,647	248,187,647
가중평균자기주식수	(29,632,965)	(23,424,976)
가중평균유통보통주식수	218,554,682	224,762,671

(2) 기본주당계속영업이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	98,672	34,495
차감: 지배기업 소유주지분 중단영업이익	43,097	21,134
지배기업 소유주지분 계속영업순이익	55,575	13,361
차감: 우선주배당금	10	10
지배기업 소유주지분 보통주 귀속 계속영업순이익	55,565	13,351
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
지배기업 소유주지분 보통주 기본주당계속영업이익	254원	59원

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당중단영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 중단영업이익	43,097	21,134
가중평균유통보통주식수	218,554,682주	224,762,671주
지배기업 소유주지분 보통주 기본주당중단영업이익	197원	94원

(4) 희석주당순이익

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

28. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
최상위 지배기업	SK(주)
관계기업 및 공동기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A.
기타특수관계자	SK그룹 계열회사 등
대규모기업집단 계열회사 (주1)	SK디스커버리(주), SK케미칼(주), SK가스(주), SK신텍(주), 엔티스(주), 이니츠(주), SK어드밴스드(주), 당진에코파워(주), SK디앤디(주), 비앤엠개발(주), SK플라즈마(주) 등 SK기업집단 계열회사

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

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

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

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	6,228	-	-	94,746
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	6,300	-	-	2,262
	SK루브리컨츠(주)	464	10,309	-	-
	SK에너지(주)	4,679	63,973	-	552
	에스케이지오센트릭(구: SK 종합화학(주))	61,785	2,447	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	11,167	-	-	-
	SKC(주)	18,049	244	-	39
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)	90	5,981	-	-
	금호미쓰이화학(주)	91	37,344	-	-
	SK피아씨글로벌(주)	3,361	49,523	-	3
	SK실더스(주)(구: SK인포섹(주))	11,792	8,809	-	3,146
	행복나래(주)	418	3,116	2,284	4,453
	SK텔레콤(주)	56,346	-	-	7,707
	SK텔링크(주)	4,616	4,495	-	28
	SK브로드밴드(주)	55,810	-	-	1,690
	피에스엔마케팅(주)	1,009,878	593	-	-
	SK하이닉스(주)	8,031	-	-	-
	SK하이텍(주)	8,767	-	-	-
	홈서비스(주)	7,450	-	-	5,678
	에스케이엠앤서비스(주)	1,712	1,790	-	4,709
	에스케이에코플랜트(주)(구: SK 건설(주))	8,569	-	-	-
	SK에미칼(주)	35,837	8,666	-	-
	SK디앤디(주) (주2)	90,095	-	-	-
	SK China Investment Management Company Limited (주3)	16,863	-	-	-
기타	22,006	1,074	131	3,330	

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

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

(주3) 매출 등에는 당기 중 처분한 Dandong SK Networks Logistics Co., Ltd. 처분가액을 포함하였습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
최상위 지배기업	SK(주) (주1)	7,805	14	-	92,956
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	9,380	-	-	2,121
	SK루브리컨츠(주)	765	9,542	-	-
	SK에너지(주)	9,823	323,765	689	676
	에스케이지오센트릭(구: SK 종합화학(주))	44,294	7,272	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	10,119	-	-	-
	휘찬(주) (주2)	302,904	-	-	46
	SKC(주)	15,605	3,694	-	9
	SK피아씨글로벌(주)	1,625	24,642	-	-
	SK숄더스(주)(구: SK인포섹(주))	1,145	5,257	-	-
	행복나래(주)	239	4,215	2,098	4,314
	SK텔레콤(주)	59,513	71	-	4,240
	SK텔링크(주) (주3)	4,130	4,001	5	4,525
	SK브로드밴드(주)	56,415	-	-	1,620
	피에스엔마케팅(주)	973,341	1,339	-	-
	SK오앤에스(주)	5,411	-	-	-
	SK하이텍(주)	8,496	-	-	-
	라이프앤시큐리티홀딩스(주)	9,313	75	-	3,290
	SK하이닉스(주)	13,914	-	-	-
	홈서비스(주)	8,487	-	-	5,700
	SK에미칼(주)	25,214	1,694	-	-
	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주)	246	7,489	-	-
금호미쓰이화학(주)	79	14,825	-	-	
기타	25,340	288	236	8,887	

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

(주2) 매출 등에는 전기 중 처분한 SK핀크스(주) 처분가액이 포함되어 있습니다.

(주3) 기타매입에는 전기 당사의 신규종속기업인 MINTTT VINA와 중고폰사업부 인수대가가 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	739	1	7,132	-	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	55	10	2,830	-	-
	SK에너지(주)	493	256	10,343	56	-
	에스케이오센트릭(구: SK 종합화학(주))	4,939	-	100	-	-
	SKC(주)	1,583	-	16	-	-
	금호미쓰이화학(주)	3	-	-	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	313	-	1,459	-	-
	SK텔레콤(주)	8,765	187	903	17,856	108
	SK텔링크(주)	6	-	76	48	-
	SK브로드밴드(주)	2,128	9	8	2	-
	피에스앤마케팅(주)	160,517	-	61	-	-
	SK케미칼(주)	15,135	325	-	-	969
	기타	8,240	286	4,156	270	201

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
최상위 지배기업	SK(주)	745	20	2,196	-	15,146
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	361	13	536	351	-
	SK루브리컨츠(주)	31	13	2,722	-	-
	SK에너지(주)	535	439	4,010	48	-
	에스케이이노센트릭(구: SK 종합화학(주))	4,200	-	67	-	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	1,246	-	-	-	-
	SKC(주)	1,862	1	24	-	-
	SK피아씨글로벌(주)	219	-	902	-	-
	SK셀더스(주)(구: SK인포섹(주))	4	-	1,400	-	-
	행복나래(주)	24	3	905	-	-
	SK텔레콤(주)	7,663	31	1,030	-	113
	SK텔링크(주)	7	-	387	-	-
	SK브로드밴드(주)	2,372	4	30	-	-
	피에스앤마켓팅(주)	91,655	-	91	-	-
	SK오앤에스(주)	452	-	-	-	-
	라이프앤시큐리티홀딩스(주)	1,262	15	709	-	-
	SK하이닉스(주)	755	73	-	-	-
	홀앤서비스(주)	773	-	562	-	-
	SK하이닉스(주)	1,168	-	-	-	-
	SK케미칼(주)	9,394	-	275	-	-
	미쓰이케미칼앤에스케이씨 폴리우레탄(주)	-	-	604	-	-
금호미쓰이화학(주)	5	-	1,735	-	-	
기타	3,490	241	630	97	161	

(4) 주요 경영진 보상 내역

주요 경영진은 지배기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 동기임원이며, 기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

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

(당 기) (단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	금 액	거래 내역
기타특수관계자	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	5,491	자금 차입
		5,491	자금 상환

(전 기) (단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	금 액	거래 내역
기타특수관계자	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	850	자금 차입
		850	자금 상환
		3,393	자금 대여
		3,393	자금 회수

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

(외화단위: 천USD)

구 분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	USD	-	1,500

29. 중단영업

연결실체는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 이전에 자원사업 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다. 또한 연결실체는 전기 중 석유제품 소매사업부 직영주유소의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익	126,881	549,118
비용	(67,991)	(513,145)
세전이익	58,890	35,974
법인세비용	(16,788)	(15,775)
중단영업이익	42,102	20,199
지배기업의 소유주지분	43,097	21,134
비지배지분	(995)	(935)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(9,697)	(137,529)
투자활동으로 인한 현금흐름 (주1)	94,495	1,334,494
재무활동으로 인한 현금흐름	5,277	(41,437)
순현금흐름	90,075	1,155,528

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

30. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채
중국사업부문	89,769	21,689
자원사업부문	17,467	11,987
합 계	107,236	33,676

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

(단위: 백만원)

구 분	합 계
자산:	
현금및현금성자산	32,572
단기금융상품	5,016
매출채권	1,697
기타금융자산 (유동)	1,393
재고자산	2,429
기타유동자산	11
기타금융자산 (비유동)	1,415
유형자산	43,272
사용권자산	129
기타비유동자산	17,927
이연법인세자산	1,375
합 계	107,236
부채:	
매입채무	9,946
리스부채	131
단기차입금	10,247
기타금융부채 (유동)	2,856
기타유동부채	3,486
기타금융부채 (비유동)	3
당기법인세부채	37
충당부채	3,802
기타비유동부채	1,152
이연법인세부채	2,016
합 계	33,676

31. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	62,483	101,250
외화환산손실	31,448	17,531
외화환산이익	(11,872)	(39,615)
이자비용	114,652	144,391
이자수익	(46,897)	(16,442)
파생상품평가손실	2,757	30,892
파생상품평가이익	(11,269)	(1,418)
배당금수익	(1,106)	(66)
감가상각비	513,683	495,352
사용권자산상각비	313,227	305,061
무형자산상각비	23,608	20,856
투자부동산감가상각비	652	252
퇴직급여	28,693	29,733
대손상각비	16,744	24,570
유형자산처분손실	25,584	30,734
유형자산처분이익	(18,995)	(5,324)
유형자산손상차손	8,559	22,620
무형자산처분손실	1,549	1,081
무형자산처분이익	(1,391)	-
무형자산손상차손	63	6,788
투자부동산처분이익	(13,204)	(190)
사용권자산처분이익	(2,095)	(242)
매각예정비유동자산처분손실	7,439	49,862
매각예정비유동자산처분이익	(46,949)	-
매각예정비유동자산손상차손	12,850	9,890
재고자산평가손실	(15,441)	9,541
지분법손실	9	644

구 분	당 기	전 기
주식보상비용	944	138
총당부채전입	6,945	7,444
사업양도이익	-	(166,438)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(2,607)	(5)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	513	424
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(113)	(8)
종속, 관계기업및공동기업투자처분손실	-	221
종속, 관계기업및공동기업투자처분이익	(67)	(111,546)
기타	(67,578)	(23,151)
합 계	932,818	944,830

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 렌탈채권	(248,533)	31,601
미수금	(9,773)	52,728
미수수익	2,851	1,141
부가세대급금	(34,601)	44,056
선급금	17,681	(31,003)
선급비용	23,290	(88)
재고자산	340,604	454,420
렌탈자산	(798,385)	(728,979)
매입채무	246,867	(687,898)
장기매입채무	-	1,679
선수금	31,713	(1,404)
예수금	(3,147)	(91)
선수수익	219	(4,889)
미지급금	(9,379)	(49,311)
미지급비용	(4,787)	(14,154)
예수보증금	38,878	19,530
총당부채	(5,488)	(27,133)
기타유동부채	9,189	3,062
기타비유동부채	(8)	-
사외적립자산	(11,579)	(13,868)
퇴직금의 지급	(26,112)	(17,894)
기타	2,601	(1,427)
합 계	(437,899)	(969,922)

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

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	163,212	302,125
유형자산 등의 취득관련 미지급금	12,839	12,821
유형자산 등의 처분관련 미수금	1,699	11,003
건설중인자산의 본계정 대체	101,680	48,251
차입금 및 사채의 유동성 대체	600,803	809,608
매각예정비유동자산 대체	-	107,402

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

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타(주1)	기 말
단기차입금	951,202	(27,719)	20,775	(8,895)	935,363
유동성장기부채	786,338	(790,336)	-	818,226	814,228
사채	1,117,943	995,814	-	(548,142)	1,565,615
장기차입금	462,996	-	-	(88,414)	374,582
리스부채	1,420,014	(318,675)	-	265,086	1,366,425

(주1) 사업결합에 따른 증감, 사용권자산 인식, 유동성 대체, 매각예정부채로 분류 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동	환율변동	기 타(주1)	기 말
단기차입금	934,803	689	(25,045)	40,755	951,202
유동성장기부채	805,478	(832,863)	-	813,723	786,338
사채	1,562,672	119,469	-	(564,198)	1,117,943
장기차입금	420,134	289,987	-	(247,125)	462,996
리스부채	1,511,854	(307,575)	-	215,735	1,420,014

(주1) 사업결합에 따른 증감, 사용권자산 인식, 유동성 대체, 매각예정부채로 분류 등이 포함되어 있습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

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

2) 환위험

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

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	183,343	217,353	193,015	210,000
	EUR	53,394	71,672	77,936	104,298
	JPY	524,174	5,400	-	-
	CNY	159,712	29,748	186,159	31,081
	기타		1,225		1,555
합 계			325,398		346,934
외화금융부채	USD	835,890	990,948	661,756	719,991
	EUR	35,461	47,600	56,013	74,960
	JPY	129,454	1,334	28,300	298
	CNY	75,424	14,048	99,996	16,695
	기타		4,057		717
합 계			1,057,987		812,661

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)	(73,259)	73,259	(46,573)	46,573

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

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결실체에 재무손실이 발생될 위험입니다.

1) 매출채권 및 수취채권

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

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

2) 기타금융자산

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	145,287	-	145,287
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	169,477	-	169,477
상각후원가 측정 금융자산	2,980,340	(228,966)	2,751,374
위험회피회계지정금융자산	264	-	264
합 계	3,295,368	(228,966)	3,066,402

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	199,366	-	199,366
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	73,741	-	73,741
상각후원가 측정 금융자산	2,107,121	(167,455)	1,939,666
합 계	2,380,228	(167,455)	2,212,773

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	1,118,978	1,118,978	1,075,897	43,081	-	-
장단기차입금	1,574,512	1,603,276	433,491	782,916	384,793	2,076
사채	2,115,276	2,207,643	98,322	484,110	1,542,530	82,681
리스부채	1,366,425	1,366,425	115,725	434,343	744,225	72,132
기타금융부채	506,580	506,580	102,969	159,705	234,995	8,911
소 계	6,681,771	6,802,902	1,826,404	1,904,155	2,906,543	165,800
파생금융부채:						
통화선도	2,537	2,537	1,684	853	-	-
이자율스왑	236	236	-	-	236	-
소 계	2,773	2,773	1,684	853	236	-
합 계	6,684,544	6,805,675	1,828,088	1,905,008	2,906,779	165,800

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	899,212	899,212	802,545	95,955	712	-
장단기차입금	1,636,302	1,665,376	350,283	838,021	474,580	2,492
사채	1,682,177	1,756,504	55,340	544,402	1,045,511	111,251
리스부채	1,420,014	1,420,014	132,352	421,854	831,727	34,081
기타금융부채	484,379	484,379	213,005	62,221	201,336	7,817
소 계	6,122,084	6,225,485	1,553,525	1,962,453	2,553,866	155,641
파생금융부채:						
통화선도	29,201	29,201	22,797	6,404	-	-
이자율스왑	2,723	2,723	-	1,167	1,556	-
소 계	31,924	31,924	22,797	7,571	1,556	-
합 계	6,154,008	6,257,409	1,576,322	1,970,024	2,555,422	155,641

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 47.42%(전기말: 52.36%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 연결실체가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	7,021,921	6,528,232
자 본	2,388,995	2,245,250
부채비율	293.93%	290.76%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	4	1	1	9	10	2	2	31	41	-	-	48	58	
투입 시간	분·반기검토	11	32	182	166	2,766	3,108	528	600	100	108	-	-	3,587	4,014
	감사	252	248	385	481	5,538	5,401	1,274	1,531	1,594	2,119	-	-	9,043	9,780
	합계	263	280	567	647	8,304	8,509	1,802	2,131	1,694	2,227	-	-	12,630	13,794

3. 주요 감사실시내용

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	1분기 검토 결과 및 연차 감사계획 등
2	2021년 07월 30일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	반기 검토 계획 및 연간감사 계획 등
3	2021년 08월 12일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	반기 검토 결과 등
4	2021년 10월 28일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면 및 화상	3분기 검토 계획 및 핵심감사사항 등

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