



SK주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제28기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
내부회계관리제도 검토의견 -----	114
외부감사 실시내용 -----	118

독립된 감사인의 감사보고서

SK주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름 을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 시스템 구축 용역 등에 대한 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정 할 수 있는 경우, 수행의무와 관련된 계약수익을 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 수행의무에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 계약의 진행률을 측정하고 있으며, 이러한 측정방식은 경영진의 판단에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다.

우리는 진행률 산정에 있어 추정의 오류 또는 고의에 의한 당기손익 오류 가능성을 고려하여, 투입법에 따른 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책에 대한 이해 및 변경유무에 대한 검토
- 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 조건의 충족 여부에 대한 적정성 검토
- 진행률 산정의 재계산 검증 및 진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대한 검토
- 총계약예정원가 추정 및 수행의무 변경에 따른 회계처리 적절성에 대한 검토 및 문서조사
- 총계약수익 또는 추정총계약원가의 유의적 증감 사유에 대한 검토 및 문서조사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부 통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이복한입니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2019년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK주식회사

제 28 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 27 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK주식회사 대표이사 최태원, 장동현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 26 (서린동)

(전 화) 02-2121-5114

재 무 상 태 표

제 28(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2017년 12월 31일 현재

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			767,217		832,174
1. 현금및현금성자산	4,31	123,858		84,482	
2. 단기금융상품	4,29,30	128,491		43,516	
3. 매출채권	4,5,26,30	492,226		463,079	
4. 미수금	4,26,30,31	1,858		1,767	
5. 재고자산	6	172		785	
6. 기타의유동자산	4,16,17,26,30	20,612		13,603	
7. 매각예정자산	7	-		224,942	
II. 비유동자산			20,609,451		19,126,887
1. 장기투자증권	4,7,29,30,31	395,085		-	
2. 매도가능금융자산	4,7,29,30	-		78,984	
3. 종속기업투자	8,31	16,605,095		15,583,417	
4. 관계기업및공동기업투자	9	802,807		647,970	
5. 유형자산	10	494,803		671,658	
6. 투자부동산	11	8,353		40,174	
7. 영업권및무형자산	12	2,105,698		2,090,299	
8. 기타의비유동자산	4,16,17,26,29,30	197,610		14,385	
자 산 총 계			21,376,668		19,959,061
부 채					
I. 유동부채			2,504,333		2,274,986
1. 단기차입금	4,13,28,29,30	910,000		780,000	
2. 매입채무	4,26,30	116,507		125,590	
3. 미지급금	4,26,28,30	98,969		98,155	
4. 미지급비용	4,30	67,400		58,695	
5. 총당부채	14	3,204		7,949	
6. 유동성장기부채	4,13,28,30	1,083,112		1,052,733	
7. 기타의유동부채	4,16,17,26,30	225,141		135,282	
8. 매각예정부채		-		16,582	
II. 비유동부채			5,704,199		5,351,374

과목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
1. 사채	4,13,28,30	5,134,589		5,034,055	
2. 확정급여부채	15	44,403		38,799	
3. 이연법인세부채	24	268,728		257,340	
4. 기타의비유동부채	4,16,17,26,30	256,479		21,180	
부채총계			8,208,532		7,626,360
자본					
I. 자본금	1,18	15,385		15,385	
II. 기타불입자본	18,31	4,411,253		4,720,271	
III. 이익잉여금	18	8,743,527		7,585,590	
IV. 기타자본구성요소	18	(2,029)		11,455	
자본총계			13,168,136		12,332,701
부채와자본총계			21,376,668		19,959,061

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 28(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업수익	20,26		2,672,412		2,477,840
II. 영업비용	21,22,26		1,611,447		1,608,374
III. 영업이익			1,060,965		869,466
금융수익	4,23	235,881		17,953	
금융비용	4,23	441,996		168,267	
기타영업외수익	23	808,348		39,862	
기타영업외비용	23	81,920		115,778	
IV. 법인세비용차감전계속영업이익			1,581,278		643,236
V. 계속영업법인세비용	24		158,584		39,133
VI. 계속영업당기순이익			1,422,694		604,103
VII. 중단영업이익	27		30,937		8,018
VIII. 당기순이익			1,453,631		612,121
IX. 기타포괄손익			(14,667)		2,326
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(14,667)		(1,088)
확정급여제도의 재측정요소	15		(14,879)		(1,088)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	7	212			-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		3,414
매도가능금융자산평가손익	7		-		3,414
X. 총포괄이익			1,438,964		614,447
XI. 주당이익	25				
1. 보통주기본주당이익			25,988원		10,924원
2. 보통주기본주당계속영업이익			25,434원		10,781원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 27(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
2017.1.1(전기초)	15,385	4,719,052	7,183,223	8,041	11,925,701
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	612,121	-	612,121
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,088)	-	(1,088)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	3,414	3,414
소 계	-	-	611,033	3,414	614,447
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(208,666)	-	(208,666)
주식선택권	-	1,220	-	-	1,220
자기주식의 취득	-	(1)	-	-	(1)
소 계	-	1,219	(208,666)	-	(207,447)
2017.12.31(전기말)	15,385	4,720,271	7,585,590	11,455	12,332,701
2018.1.1(당기초)					
2018.1.1(당기초)	15,385	4,720,271	7,585,590	11,455	12,332,701
회계정책의 변경효과	-	-	1,156	(13,696)	(12,540)
수정후 기초 자본	15,385	4,720,271	7,586,746	(2,241)	12,320,161
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	1,453,631	-	1,453,631
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(14,879)	-	(14,879)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	212	212
소 계	-	-	1,438,752	212	1,438,964
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
연차배당 및 중간배당	-	-	(281,971)	-	(281,971)
사업결합	-	(310,603)	-	-	(310,603)
주식선택권	-	1,586	-	-	1,586
자기주식의 취득	-	(1)	-	-	(1)
소 계	-	(309,018)	(281,971)	-	(590,989)
2018.12.31(당기말)	15,385	4,411,253	8,743,527	(2,029)	13,168,136

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 28(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			805,319		741,768
1. 당기순이익		1,453,631		612,121	
2. 비현금항목 조정	28	(1,179,061)		(334,001)	
3. 운전자본 조정	28	(105,755)		(18,355)	
4. 이자의 수취		6,565		4,616	
5. 이자의 지급		(155,667)		(169,588)	
6. 배당금의 수취		830,877		691,840	
7. 법인세의 납부		(45,271)		(44,865)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(759,172)		(1,750,772)
1. 장·단기금융상품의 순증감		(84,975)		(5,876)	
2. 장·단기대여금의 순증감		-		203	
3. 장기투자증권의 처분		55,348		-	
4. 매도가능금융자산의 처분		-		418	
5. 종속기업투자의 처분		223,726		12,344	
6. 관계기업투자의 처분		7,103		5,001	
7. 유형자산의 처분		308,722		1,312	
8. 무형자산의 처분		5,629		3,030	
9. 장기투자증권의 취득		(107,878)		-	
10. 매도가능금융자산의 취득		-		(46,724)	
11. 종속기업투자의 취득		(1,090,393)		(1,126,050)	
12. 관계기업투자의 취득		(155,691)		(496,876)	
13. 유형자산의 취득		(59,238)		(60,961)	
14. 무형자산의 취득		(39,146)		(32,243)	
15. 보증금의 순증감		(10,353)		(1,920)	
16. 파생상품의 순증감		-		(2,430)	
17. 사업양도		187,970		-	
18. 사업결합으로 인한 현금 증가		4		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	28		(6,760)		935,815
1. 단기차입금의 순증감		130,000		500,000	

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
2. 사채의 발행		1,195,213		1,394,481	
3. 유동성장기부채의 상환		(1,050,000)		(750,000)	
4. 배당금의 지급		(281,973)		(208,666)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			39,387		(73,189)
V. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동			(11)		(1,292)
VI. 기초 현금및현금성자산			84,482		158,963
VII. 기말 현금및현금성자산			123,858		84,482

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 28(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

SK주식회사

1. 회사의 개요

SK주식회사(이하 "당사")는 1991년 4월 13일에 설립되었으며 정보통신사업과 관련된 컨설팅 및 조사용역, 정보통신 기술관련 연구개발업무, 정보통신기기와 소프트웨어의 개발생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 본사는 서울특별시 종로구 종로 26에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 11월 11일에 주식을 (주)한국거래소(KRX:034730)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 2015년 8월 1일을 기준으로 舊, SK주식회사를 흡수합병 하였으며, 이로 인해 당사가 영위하는 사업에는 자회사의 지분 소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업이 추가되었습니다. 또한, 당사는 동일자를 기준으로 하여 사명을 에스케이이씨앤씨 주식회사에서 SK주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 15,385백만원(우선주자본금 113백만원 포함)이며, 당사의 주요 보통주주는 최태원(18.44%), 국민연금공단(8.34%), 최기원(7.27%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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

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

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2019년 2월 12일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정 항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한, 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 적용하였습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정, 2) 금융자산의 손상, 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 기초 잔액에서 조정하여 인식하였으며, 비교표시된 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 따라서 비교표시된 전기 재무제표는 이전의 회계정책에 따른 것입니다.

새로운 기준서의 주요 내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 최초 적용시에 금융자산은 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 범주로 분류됩니다. 한편, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 한편, 당사는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다. 한편, 동 요구사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적절한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적절한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 간의 '경제적 관계'원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다. 한편, 동 요구사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 재무적 영향

기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따라 2018년 1월 1일 현재 당사의 자본 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

조정내역	이익잉여금	기타자본구성요소
금융자산의 분류 및 측정	1,165	(13,696)

기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따라 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산 범주의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	분 류		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차 이
유동금융자산:					
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	84,482	84,482	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	43,516	43,516	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	399,748	399,748	-
미수금	대여금및수취채권	상각후원가	1,767	1,767	-
미수수익	대여금및수취채권	상각후원가	112	112	-
보증금	대여금및수취채권	상각후원가	1	1	-
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	599	599	-
소 계			530,225	530,225	-
비유동금융자산:					
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	19	19	-
장기투자증권(*1)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	73,654	60,080	(13,574)
장기투자증권(*2)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	5,330	2,373	(2,957)
장기대여금	대여금및수취채권	상각후원가	397	397	-
장기보증금	대여금및수취채권	상각후원가	10,829	10,829	-
파생금융자산(*1)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	3,015	477	(2,538)
장기투자증권(*1)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	-	2,538	2,538
소 계			93,244	76,713	(16,531)
합 계			623,469	606,938	(16,531)

(*1) 기준서 제1109호 최초적용일 현재 출자금 및 수익증권 등을 포함한 47,160백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 또한 내재파생상품분리 금지규정에 따라 전환사채 관련 매도가능금융자산 12,920백만원 및 파생상품자산 2,538백만원은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 이루어져 있지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 동 재분류로 인하여 당기초 현재관련 기타포괄손익누계액 11,455백만원은 이익잉여금으로 재분류되었으며, 공정가치의 평가로 인하여 이익잉여금 10,290백만원이 감소하였습니다.

(*2) 기준서 제1109호 최초적용일 현재 지분증권 등을 포함한 2,373백만원은 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 동 재분류시 공정가치 평가로 인하여 기타포괄손익이 2,241백만원(법인세효과 반영후) 감소하였습니다. 또한, 당사는 기업회계기준서 제1109호 최초적용일 현재, 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품을 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다. 한편, 동 지분상품의 평가로 인한 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로재분류(recycling)되지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사 적용한 회계정책은 아래 (20) 수익인식에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

새로운 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 자회사 지분 소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업과 정보통신사업과 관련된 컨설팅 등을 제공하는 IT서비스사업을 영위하고 있습니다.

IT서비스의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다.

② 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하여야 합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하였으며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1115호 최초 적용에 따른 재무적 영향

기업회계기준서 제1115호 최초 적용에 따라 2018년 1월 1일 현재의 기초 이익잉여금이 9백만원 감소하였습니다.

한편, 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 2018년 12월 31일 현재 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(가) 재무상태표

(단위: 백만원)

구분	기준서 제1115호 적용전	조정금액	기준서 제1115호 적용후
매출채권	492,756	(530)	492,226

(나) 손익계산서

(단위: 백만원)

구분	기준서 제1115호 적용전	조정금액	기준서 제1115호 적용후
영업수익	2,672,942	(530)	2,672,412
영업비용	1,611,447	-	1,611,447
영업이익	1,061,495	(530)	1,060,965
영업외손익	520,313	-	520,313
법인세비용	158,730	(146)	158,584
계속사업당기순이익	1,423,078	(384)	1,422,694
중단영업이익	30,937	-	30,937
당기순이익	1,454,015	(384)	1,453,631

(다) 현금흐름표

기준서 제1115호의 적용으로 각각의 영업활동, 투자활동 및 재무활동 총 현금흐름에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 한편, 동 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

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

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대 신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지가 식별되어야 합니다. 다만, 회사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소처럼 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

한편, 리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적인 차이가 없습니다.

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

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 예정입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

당사가 리스제공자인 경우, 최초 적용일 이전에 운용리스로 분류하였고 최초 적용일에도 유지되는 전대리스에 대해 당사는 운용리스 또는 금융리스의 분류를 기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다. 판단 결과 해당 리스가 금융리스로 분류된다면 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리합니다.

한편, 당기말 현재 당사는 부동산 임대차계약 및 일부 유형자산과 관련된 운용리스계약을 체결하고 있으며, 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세처리의 불확실성(제정)

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

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

기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다.

(2) 사업결합

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 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, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 잉가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

(3) 유동 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 선입선출법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 재고자산평가손실은 영업비용으로 처리합니다.

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	20 ~ 50년	차량운반구	4, 10년
구축물	20, 40년	공기구비품	4 ~ 25년

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

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

(10) 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산 중 개발비, 기타의무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권 및 일부의 무형자산(회원권 및 브랜드관련무형자산)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	3~10년
기타의무형자산	5~10년

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 유·무형자산의 손상

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

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

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

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면, 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 27에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

(15) 사채할증(할인)발행차금

당사는 사채발행을 통한 현금유입액(사채발행비용 차감후)과 액면가액의 차액을 사채할증(할인)발행차금의 과목으로 하여 당해 사채의 액면가액에서 가산(차감)하는 형식으로 표시하고 사채발행일로부터 최종상환일까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 환입(상각)하고 있으며, 동 상각액은 이자비용에 차감(가산)하고 있습니다.

(16) 리스

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

(17) 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. 당사가 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

당사는 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.

4-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 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-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 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 손실충당금(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.

(18) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(19) 충당부채

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

(20) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사의 수익은 배당금수익, 상표권사용수익 및 용역의 제공 등으로 인한 수익 등으로 구성되어 있습니다.

1) 배당금수익

당사의 주요 목적사업은 종속기업 등의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 등의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업입니다. 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 약정에 따라 상표권 사용 약정 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공

당사는 고객 맞춤형 시스템 구축 및 시스템 운영, 유지, 보수 등의 용역을 제공하고 있습니다. 시스템 구축 용역의 경우 당사가 의무를 수행하여 만든 자산에 대하여 의무 수행을 완료한 부분에 대하여 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있기 때문에 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

한편, 시스템 운영, 유지, 보수 용역의 경우 당사는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

4) 계약자산 및 부채

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

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

5) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 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.

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 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 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(22) 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

(23) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

(24) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 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. 사용 가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래 기대현금흐름을 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, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

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

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 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.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	73,491	-	50,367	123,858
단기금융상품	96,271	-	32,220	128,491
매출채권(주1)	-	-	354,128	354,128
미수금	-	-	1,858	1,858
미수수익	-	-	118	118
보증금	-	-	112	112
파생상품자산	34	-	-	34
소 계	169,796	-	438,803	608,599
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	19	19
장기투자증권	162,475	232,216	394	395,085
장기대여금	-	-	397	397
장기보증금	-	-	21,074	21,074
파생상품자산	175,993	-	-	175,993
소 계	338,468	232,216	21,884	592,568
합 계	508,264	232,216	460,687	1,201,167

(주1) 당사의 계약자산(미청구채권)은 당기말 현재 138,098백만원이며, 동 금액은 해당 금융자산에는 포함되어 있지 않습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	84,482	84,482
단기금융상품	-	-	43,516	43,516
매출채권(주1)	-	-	399,748	399,748
미수금	-	-	1,767	1,767
미수수익	-	-	112	112
보증금	-	-	1	1
파생상품자산	599	-	-	599
소 계	599	-	529,626	530,225
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	19	19
매도가능금융자산	-	78,984	-	78,984
장기대여금	-	-	397	397
장기보증금	-	-	10,829	10,829
파생상품자산	3,015	-	-	3,015
소 계	3,015	78,984	11,245	93,244
합 계	3,614	78,984	540,871	623,469

(주1) 당사의 미청구채권은 전기말 현재 63,331백만원이며, 동 금액은 해당 금융자산에는 포함되어 있지 않습니다.

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	910,000	910,000
매입채무	-	116,507	116,507
미지급금	-	98,969	98,969
미지급비용	-	67,400	67,400
유동성장기부채	-	1,083,112	1,083,112
파생상품부채	146	-	146
소 계	146	2,275,988	2,276,134
비유동부채:			
사채	-	5,134,589	5,134,589
예수보증금	-	6,210	6,210
파생상품부채	240,169	-	240,169
소 계	240,169	5,140,799	5,380,968
합 계	240,315	7,416,787	7,657,102

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:			
단기차입금	-	780,000	780,000
매입채무	-	125,590	125,590
미지급금	-	98,155	98,155
미지급비용	-	58,695	58,695
유동성장기부채	-	1,052,733	1,052,733
파생상품부채	51	-	51
소 계	51	2,115,173	2,115,224
비유동부채:			
사채	-	5,034,055	5,034,055
예수보증금	-	11,775	11,775
파생상품부채	2,685	-	2,685
소 계	2,685	5,045,830	5,048,515
합 계	2,736	7,161,003	7,163,739

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	5,274	-	1,544	-	-	6,818
이자비용	-	-	-	-	(176,033)	(176,033)
외환관련 손익	-	-	4,139	-	(1,029)	3,110
파생상품관련 손익	174,307	-	-	(249,683)	-	(75,376)
환입(손상) 및 처분손익	35,366	281	-	-	-	35,647
합 계	214,947	281	5,683	(249,683)	(177,062)	(205,834)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익 인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익 인식 금융부채	기타 금융부채	
배당금수익	-	-	3	-	-	3
이자수익	-	4,559	-	-	-	4,559
이자비용	-	-	-	-	(152,787)	(152,787)
외환관련 손익	-	(810)	-	-	(287)	(1,097)
파생상품관련 손익	(2,595)	-	-	1,606	-	(989)
환입(손상) 및 처분손익	-	(123)	(90,708)	-	-	(90,831)
합 계	(2,595)	3,626	(90,705)	1,606	(153,074)	(241,142)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

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

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	169,762	-	162,475	332,237
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	232,216	232,216
파생상품자산	-	34	175,993	176,027
합 계	169,762	34	570,684	740,480
금융부채:				
파생상품부채	-	146	240,169	240,315

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	599	3,015	3,614
매도가능금융자산(주1)	-	-	15,072	15,072
합 계	-	599	18,087	18,686
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	51	2,685	2,736

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

당기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융자산의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	회계정책 변경	취 득	처 분	평 가	대체(주1)	기 말
당기손익-공정가치 측정	-	62,617	83,027	(3,809)	20,640	-	162,475
기타포괄손익-공정가치 측정	-	2,374	24,887	(1)	281	204,675	232,216
파생상품자산	-	477	-	-	175,516	-	175,993
당기손익인식금융자산	3,015	(3,015)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산	15,072	(15,072)	-	-	-	-	-
합 계	18,087	47,381	107,914	(3,810)	196,437	204,675	570,684

(주1) 당기 중 종속회사였던 SK해운(주)의 불균등 유상증자가 있었고, 해당 유상증자에 참여하지 않아 당사의 지분율이 17.27%(보통주 기준)로 낮아졌습니다. 이에 따라 지배력을 상실하였고, 동 투자주식을 장기투자증권으로 대체하였습니다. 장기투자증권으로 대체시 공정가치 평가를 수행하였고, 대체금액에는 해당 평가금액이 포함되어 있습니다.

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

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

① 통화선도

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

② 채무증권

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

③ 비상장주식

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

④ 주주간계약

주주간계약의 공정가치는 몬테카를로 시뮬레이션(Monte-Carlo Simulation)을 사용합니다. 이를 통해 미래금리의 이산경로(Discrete path)를 생성하여 매수선택권 행사 시점을 추정한뒤 현재가치를 산출하고, 이를 반복 실행하여 산출된 가치의 평균값으로 공정가치를 산출합니다. 한편 매수선택권의 대상이 되는 비상장주식은 ③ 비상장주식의 공정가치 평가의 방법에 따라 측정하였으며, 비상장주식의 공정가치 평가에 사용되는 주요 가정과 추정이 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단되어 주주간계약의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준3으로 분류하였습니다.

⑤ 수준 3 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	가치평가기법		가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
SK해운(주)	자산	204,675	현금흐름할인모형	영구성장률	0.0%~1.0%
				가중평균자본비용	8.5%
주주간계약	자산	175,993	몬테카를로 시뮬레이션기법	이자율 기간구조	2.0%~2.4%
	부채	240,169		가중평균자본비용	5.3%~18.1%

금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수 중 영구성장률이 증가(감소)한다면, 공정가치는 증가(감소)하고, 가중평균자본비용이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다. 한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
매출채권	354,652	400,252
계약자산(미청구채권)(주1)	138,098	63,331
소 계	492,750	463,583
손실충당금:		
매출채권	(524)	(504)
합 계	492,226	463,079

(주1) 전기말 미청구채권은 기업회계기준서 제1011호의 적용범위에 해당하는 금액입니다.

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	-	-	-	604	-	604
원재료	172	-	172	172	-	172
미착품	-	-	-	9	-	9
합 계	172	-	172	785	-	785

7. 장기투자증권 및 매도가능금융자산

(1) 당기말 현재 장기투자증권 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	91,439	-	-	-
채무증권(주1)	96,360	109,831	-	-
출자금 등	57,883	52,644	-	-
소 계	245,682	162,475	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(주2)	234,892	232,216	-	-
상각후원가 측정 금융자산:				
채무증권	394	394	-	-
매도가능금융자산:				
지분증권(주3)	-	-	96,769	5,330
채무증권(주4)	-	-	13,078	13,486
출자금 등(주3)	-	-	59,516	60,168
소 계	-	-	169,363	78,984
합 계	480,968	395,085	169,363	78,984

(주1) GRAB Holdings Inc.에 대한 전환상환우선주와 (주)쏘카에 대한 전환사채입니다.

(주2) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기업회계기준서 제 1109호 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주3) 당사는 전기말 시장성 없는 일부 지분증권 및 출자금에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하였습니다.

(주4) Mobile TCS Co., Ltd. 및 (주)쏘카에 대한 전환사채입니다.

(2) 당기말 현재 장기투자증권(전기 매도가능금융자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	326,331	232,216	96,769	5,330
채무증권	96,754	110,225	13,078	13,486
출자금 등	57,883	52,644	59,516	60,168
합 계	480,968	395,085	169,363	78,984

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
SK해운(주)	17.27	204,675	204,675	-	-
Mozido (C-3 우선주)	1.98	90,790	-	90,790	-
Otonomo Technologies Ltd.	2.69	11,624	11,624	-	-
Sino Glow Limited(주1)	25.00	5,309	5,589	-	-
(주)플러스	17.92	4,387	1,851	4,387	4,387
LMS Corporation	5.88	3,381	3,381	-	-
에비드넷(주)	18.75	3,000	3,000	-	-
GenEdit Inc.	8.29	1,537	1,537	-	-
nDosa Technologies(주1)	20.00	649	-	649	-
Intellectual Discovery	0.88	500	80	500	500
경남마산로봇랜드(주)	8.39	417	417	417	417
농심개발(주)	0.13	37	37	-	-
경남마산로봇랜드자산관리(주)	8.39	25	25	25	25
일신레저(주)	-	-	-	1	1
합 계		326,331	232,216	96,769	5,330

(주1) 상기 투자 주식은 20%이상의 지분을 보유하고 있으나, 피투자회사에 유의적인 영향력이 없어 장기 투자증권으로 분류하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 출자금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P.	25,655	23,366	24,976	24,976
Hemmed Capital Health Care Fund L.P.	17,893	22,757	20,911	20,911
Dogus-SK Private Equity Investment Company	7,472	1,613	7,472	7,472
CFC-SK E Dorado LATAM Fund L.P.	5,102	2,466	4,514	4,514
특수법인소프트웨어공제조합	1,500	2,215	1,500	2,152
Golden Gate Ventures K9, L.P.	118	84	-	-
정보통신공제조합	107	107	107	107
소방산업공제조합	20	20	20	20
엔지니어링공제조합	16	16	16	16
합 계	57,883	52,644	59,516	60,168

(5) 당기 중 장기투자증권(전기 매도가능금융자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기(주1)	전기(주2)
기 초	78,984	155,695
회계정책 변경	(13,993)	-
취 득	107,914	46,724
평 가	20,921	19,549
처 분	(3,810)	(335)
손상차손	-	(90,790)
대 체	205,069	(51,859)
기 말	395,085	78,984

(주1) 당기 중 종속회사였던 SK해운(주)의 불균등 유상증자로 인하여 당사의 지분율이 17.27%(보통주 기준)로 낮아짐에 따라 SK해운(주)에 대한 지배력을 상실하였고 장기투자증권으로 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 공정거래법상의 지주회사 행위제한 규정에 따라 매도가능금융자산으로 보유중이었던 SK증권(주)의 매각을 결정하고 매각예정자산으로 대체하였습니다. 한편, 해당 지분증권은 2018년 7월 30일 제이앤더블유비아이지 유한회사에 보유중인 지분 전량을 매각 완료하였습니다.

8. 종속기업투자

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

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율 (%)(주1)	취득원가	장부금액	장부금액
SK이노베이션(주2)	대한민국	석유, 화학 및 자원개발	33.40	3,072,937	3,072,937	3,072,937
SK텔레콤(주2,6)	대한민국	이동통신	26.78	5,416,019	5,416,019	5,080,681
SK네트웍스(주2)	대한민국	무역 및 유통	39.14	706,229	706,229	706,229
SKC(주2)	대한민국	석유화학제조	41.00	548,654	548,654	548,654
에스케이마리타임(주3)	대한민국	해운	-	-	-	332,400
SK해운(주3)	대한민국	해운	-	-	-	-
에스케이이엔에스(주)	대한민국	도시가스 및 발전	90.00	2,600,000	2,600,000	2,600,000
SK건설(주2)	대한민국	건설	44.46	545,300	545,300	545,300
SK실트론(주4)	대한민국	전자산업용 규소박판 제조 및 판매	51.00	622,606	622,606	626,023
SK바이오팜(주5)	대한민국	의약 및 생명과학	100.00	478,702	478,702	328,702
SK머티리얼즈(주2)	대한민국	특수가스 생산 및 판매업	49.10	473,335	473,335	473,335
SK바이오텍(주)	대한민국	의약품중간체 제조	100.00	336,318	336,318	336,318
SK임업(주)	대한민국	조림 및 조경	100.00	61,387	61,387	61,387
에스케이인포섹(주6)	대한민국	정보보호서비스	-	-	-	44,077
에프에스케이엘앤에스(주6)	대한민국	융합물류사업	-	-	-	24,158
SK China Company, Ltd.(주7)	홍콩	컨설팅 및 투자	27.42	557,117	557,117	557,117
Alchemy Acquisition Corp.	미국	투자	100.00	526,631	526,631	-
Plutus Capital NY, Inc.(주8)	미국	투자	100.00	388,527	388,527	120,186
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.(주7)	싱가포르	투자	20.00	110,880	110,880	-
Plutus Fashion NY, Inc.(주9)	미국	패션	100.00	74,113	74,113	36,813
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	싱가포르	투자	100.00	25,847	25,847	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	중국	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	25,481	25,481	25,481
SK GI Management	케이만	투자	100.00	9,523	9,523	9,523
SK Investment Management Co., Ltd.	홍콩	투자	80.76	9,201	9,201	9,201
Gemini Partners Pte. Ltd.(주7)	싱가포르	컨설팅	20.00	6,018	2,601	6,018
SK MENA Investment B.V.(주7)	네덜란드	투자	11.54	5,178	5,178	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.(주7)	스페인	투자	11.54	5,135	5,135	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.	인도	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	3,442	382	382
SK Technology Innovation Company(주7)	케이만	연구개발	2.12	1,876	1,876	1,876
Golden Pearl EV Solutions Limited	홍콩	투자	100.00	657	657	-
SK computer and communication, LLC(주10)	UAE	컴퓨터 수리 및 서비스	49.00	380	380	380
S&G Technology	사우디아라비아	컴퓨터시스템 통합자문	51.00	74	74	74
Satum Agriculture Investment Co., Ltd.	홍콩	투자	100.00	5	5	5
합계				16,611,572	16,605,095	15,583,417

(주1) 보통주 기준으로 지분율을 산정하였습니다.

(주2) SK이노베이션 외 5개 기업에 대해 실질지배력을 보유하고 있습니다. 당사의 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 당사가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

- (주3) 당기중 에스케이마리타임주를 흡수합병하였으며, 소멸법인의 종속기업인 SK해운주를 당사가 직접 보유하게 되었습니다(주석 31번 '사업결합' 참조). 이후 SK해운주의 불균등 유상증자로 인하여 당사의 지분율이 17.27%(보통주 기준)로 낮아짐에 따라 SK해운주에 대한 지배력을 상실하였고 장기투자증권으로 대체되었습니다.
- (주4) 당기 중 취득부대비용의 환급으로 장부금액이 감소하였습니다.
- (주5) 당기 중 종속기업인 SK바이오팜주의 유상증자에 참여하여 150,000백만원을 추가 출자하였습니다.
- (주6) 당기 중 에스케이인포섹주에 대한 지분 전량을 SK텔레콤주에 이전하는 대신 SK텔레콤주가 보유중인 SK텔레콤주 자기주식을 이전 받는 포괄적 주식교환을 실시하였고, 이로 인해 SK텔레콤주에 대한 지분율이 25.22%에서 26.78%로 증가하였습니다. 또한, 에프에스케이엘앤에스주에 대한 지분 전량을 SK텔레콤주에 매각하였습니다.
- (주7) 당사와 종속기업의 투자 지분율을 합산하는 경우 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (주8) 당기 중 종속기업인 Plutus Capital NY, Inc.에 대해 약 268,341백만원을 추가 출자하였습니다.
- (주9) 당기 중 종속기업인 Plutus Fashion NY, Inc.에 대해 약 37,300백만원을 추가 출자하였습니다.
- (주10) 주주간 약정에 의하여 잔여지분 51%에 대한 의결권을 위임받음에 따라 종속기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기타	기말
SK이노베이션주	3,072,937	-	-	-	3,072,937
SK텔레콤주	5,080,681	335,338	-	-	5,416,019
SK네트웍스주	706,229	-	-	-	706,229
SKO주	548,654	-	-	-	548,654
에스케이마리타임주	332,400	-	-	(332,400)	-
SK해운주	-	21,659	-	(21,659)	-
에스케이이엔에스주	2,600,000	-	-	-	2,600,000
SK건설주	545,300	-	-	-	545,300
SK실트론주	626,023	-	-	(3,417)	622,606
SK바이오팜주	328,702	150,000	-	-	478,702
SK머티리얼즈주	473,335	-	-	-	473,335
SK바이오텍주	336,318	-	-	-	336,318
SK임업주	61,387	-	-	-	61,387
에스케이인포섹주	44,077	-	-	(44,077)	-
에프에스케이엘앤에스주	24,158	-	(24,158)	-	-
SK China Company, Ltd.	557,117	-	-	-	557,117
Alchemy Acquisition Corp.	-	526,631	-	-	526,631
Plutus Capital NY, Inc.	120,186	268,341	-	-	388,527
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	-	110,880	-	-	110,880
Plutus Fashion NY, Inc.	36,813	37,300	-	-	74,113
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	-	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	-	25,481
SK GI Management	9,523	-	-	-	9,523
SK Investment Management Co., Ltd.	9,201	-	-	-	9,201
Gemini Partners Pte. Ltd.	6,018	-	-	(3,417)	2,601
SK MENA Investment B.V.	5,178	-	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	5,135	-	-	-	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	-	382
SK Technology Innovation Company	1,876	-	-	-	1,876
Golden Pearl EV Solutions Limited	-	657	-	-	657

구 분	기초	취득	처분	기타	기말
SK computer and communication LLC	380	-	-	-	380
S&G Technology	74	-	-	-	74
Satum Agriculture Investment Co., Ltd.	5	-	-	-	5
합 계	15,583,417	1,450,806	(24,158)	(404,970)	16,605,095

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기타	기말
SK이노베이션주	3,072,937	-	-	-	3,072,937
SK텔레콤주	5,080,681	-	-	-	5,080,681
SK네트웍스주	706,229	-	-	-	706,229
SK주	548,654	-	-	-	548,654
에스케이마리타임주	332,400	-	-	-	332,400
에스케이이엔에스주	2,600,000	-	-	-	2,600,000
SK건설주	545,300	-	-	-	545,300
SK실트론주	-	626,023	-	-	626,023
SK바이오팜주	328,702	-	-	-	328,702
SK머티리얼즈주	473,335	-	-	-	473,335
SK바이오텍주	163,818	172,500	-	-	336,318
SK임업주	61,387	-	-	-	61,387
에스케이인포섹주	44,077	-	-	-	44,077
에프에스케이엘앤에스주	7,200	16,958	-	-	24,158
행복나래주	1,436	-	(1,436)	-	-
에스케이엔카닷컴주	13,914	-	-	(13,914)	-
주에스엠코어(주1)	-	39,419	-	(39,419)	-
SK China Company, Ltd.	299,352	113,666	-	144,099	557,117
Plutus Capital NY, Inc.	-	120,186	-	-	120,186
Plutus Fashion NY, Inc.	-	36,813	-	-	36,813
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	-	25,847
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	-	25,481
SK GI Management	9,523	-	-	-	9,523
SK Investment Management Co., Ltd.	-	-	-	9,201	9,201
Gemini Partners Pte. Ltd.	6,018	-	-	-	6,018
SK MENA Investment B.V.	5,178	-	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	5,135	-	-	-	5,135
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	-	382
SK Technology Innovation Company	1,876	-	-	-	1,876
SK computer and communication LLC	-	380	-	-	380
S&G Technology	74	-	-	-	74
Satum Agriculture Investment Co., Ltd.	-	5	-	-	5
SKY Property Management Limited	44,885	-	-	(44,885)	-
SK Industrial Development China Co., Ltd.	69,624	-	-	(69,624)	-
SK MENA B.V.	11,364	-	(11,364)	-	-
합 계	14,484,809	1,125,950	(12,800)	(14,542)	15,583,417

(주1) 주에스엠코어의 지분 26.65%를 신규 취득하고, 주주간 약정에 의해 대표이사 보유지분 16.93%에 대한 의결권을 위임 받음에 따라 주에스엠코어를 종속기업으로 분류하였으나, 전기 중 의결권 위임이 종료됨에 따라 실질지배력이 없다고 판단하여 관계기업및공동기업투자자로 분류하였습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	당기말
SK이노베이션(주)	5,543,640
SK텔레콤(주)	5,827,700
SK네트웍스(주)	505,143
SKC(주)	550,962
SK머티리얼즈(주)	781,959

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속기업 배당금수익(주1)	827,288	688,564

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 분류된 에스케이엔카닷컴(주)로부터 받은 배당금수익 5,229 백만원이 포함되어있습니다.

(5) 손상검토

당사는 종속기업투자에 대하여 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당기말 현재 손상검토 결과, 당사는 당기 중 자산손상 징후가 발생한 종속기업투자는 없습니다.

9. 관계기업및공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	업 종	당기말			전기말
			소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업투자:						
(주)쏘카(주1)	대한민국	자동차렌트업	23.87	91,800	91,800	91,800
(주)에스엠코어	대한민국	자동차화물류 시스템 제조 및 판매	26.65	39,419	39,419	39,419
(주)베가스(주1,2,3)	대한민국	경영컨설팅	17.86	5,000	5,000	-
(주)티라유택(주1,2,3)	대한민국	서비스 제조업	18.07	4,200	4,200	-
(주)아크릴(주1,2,3)	대한민국	정보서비스	18.40	2,500	2,500	-
대한강군비씨앤주식회사(주4)	대한민국	유선통신	0.67	58	58	58
Mobile TCS Co., Ltd.(주5)	대한민국	모바일서비스	-	-	-	820
이에스알 케이만 유한회사(주2,6)	케이만	투자	12.52	493,627	493,627	378,427
Turo Inc.(주2,7)	미국	자동차렌트업	4.47	39,728	39,728	39,762
9352-7281 Quebec Inc.	캐나다	투자	40.09	31,558	31,558	31,558
Solid Energy Systems Corp.(주2,3)	미국	배터리 신소재	13.10	28,791	28,791	-
FSK Holdings Co., Ltd.	홍콩	IT서비스	30.00	11,937	11,937	11,937
Mozido Corfire, Inc.(주2)	미국	시스템 컨설팅	19.94	6,767	-	-
소 계				755,385	748,618	593,781
공동기업투자:						
하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁 제33호(주4)	대한민국	부동산임대업	13.51	40,000	40,000	40,000
Socar Mobility Malaysia, SDN. BHD.	말레이시아	자동차렌트업	60.00	14,189	14,189	14,189
소 계				54,189	54,189	54,189
합 계				809,574	802,807	647,970

- (주1) 의결권 있는 우선주를 고려한 지분율입니다.
- (주2) 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (주3) 당기 중 신규로 취득하였습니다.
- (주4) 당사의 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함하여 관계기업및공동기업투자자로 분류하였습니다.
- (주5) 당기 중 전량 매각하였습니다.
- (주6) 당기 중 이에스알 케이만 유한회사에 약 115,200백만원을 추가 출자하였습니다.
- (주7) 당기 중 취득부대비용의 환급으로 장부금액이 감소하였습니다.

10. 유형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	84,251	-	84,251	169,505	-	169,505
건물	323,400	(47,757)	275,643	475,190	(106,449)	368,741
구축물	8,780	(749)	8,031	7,796	(439)	7,357
차량운반구	7,504	(2,479)	5,025	7,504	(2,120)	5,384
공기구비품	325,244	(221,061)	104,183	322,264	(214,380)	107,884
건설중인자산	17,670	-	17,670	12,787	-	12,787
합 계	766,849	(272,046)	494,803	995,046	(323,388)	671,658

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	기말
토지	169,505	-	-	(85,293)	39	84,251
건물	368,741	-	(15,045)	(102,072)	24,019	275,643
구축물	7,357	-	(310)	-	984	8,031
차량운반구	5,384	-	(359)	-	-	5,025
공기구비품	107,884	29,873	(33,550)	(636)	612	104,183
건설중인자산	12,787	30,537	-	-	(25,654)	17,670
합 계	671,658	60,410	(49,264)	(188,001)	-	494,803

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	매각예정(주1)	기말
토지	173,818	-	-	-	2,195	(6,508)	169,505
건물	390,249	-	(15,383)	-	1,074	(7,199)	368,741
구축물	6,885	-	(284)	-	756	-	7,357
기계장치	42	73	(22)	-	-	(93)	-
차량운반구	5,919	1,513	(683)	(47)	-	(1,318)	5,384
공기구비품	105,577	40,488	(32,149)	(1,120)	131	(5,043)	107,884
건설중인자산	1,891	15,052	-	-	(4,156)	-	12,787
합 계	684,381	57,126	(48,521)	(1,167)	-	(20,161)	671,658

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 대체된 금액입니다.

11. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	-	-	-	31,395	-	31,395
건물	9,810	(1,457)	8,353	9,810	(1,031)	8,779
합 계	9,810	(1,457)	8,353	41,205	(1,031)	40,174

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	처분	감가상각비	기말
토지	31,395	(31,395)	-	-
건물	8,779	-	(426)	8,353
합 계	40,174	(31,395)	(426)	8,353

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득 / 처분	감가상각비	기말
토지	31,395	-	-	31,395
건물	9,206	-	(427)	8,779
합 계	40,601	-	(427)	40,174

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대수익	2,156	2,275
투자부동산 감가상각비	(426)	(427)
합 계	1,730	1,848

당사는 임대수익과 관련된 운영비용을 구분하고 있지 않습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 건물의 공정가치는 9,810백만원입니다.

12. 영업권 및 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	122,214	(59,135)	(5,086)	57,993	101,530	(50,445)	(2,688)	48,397
회원권	54,191	-	(13,648)	40,543	52,438	-	(13,648)	38,790
브랜드관련무형자산	1,975,000	-	-	1,975,000	1,975,000	-	-	1,975,000
기타의무형자산	37,086	(4,924)	-	32,162	29,731	(1,619)	-	28,112
합 계	2,188,491	(64,059)	(18,734)	2,105,698	2,158,699	(52,064)	(16,336)	2,090,299

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	상각비	처분	손상	기말
개발비	48,397	27,287	(12,354)	(2,939)	(2,398)	57,993
회원권	38,790	4,215	-	(2,462)	-	40,543
브랜드관련무형자산	1,975,000	-	-	-	-	1,975,000
기타의무형자산	28,112	7,602	(3,360)	(192)	-	32,162
합 계	2,090,299	39,104	(15,714)	(5,593)	(2,398)	2,105,698

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	상각비	처분	매각예정(주1)	기말
영업권	4,639	-	-	-	(4,639)	-
개발비	44,798	19,562	(11,665)	(329)	(3,969)	48,397
회원권	35,429	6,094	-	(2,473)	(260)	38,790
브랜드관련무형자산	1,975,000	-	-	-	-	1,975,000
기타의무형자산	28,859	1,766	(1,672)	(48)	(793)	28,112
합 계	2,088,725	27,422	(13,337)	(2,850)	(9,661)	2,090,299

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 브랜드관련무형자산의 손상 검토

당사는 비한정 내용연수를 가진 브랜드관련무형자산의 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요 가정에는 브랜드를 사용하는 각 보고부문의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부 정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 브랜드관련무형자산의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장율(주1)	할인율(주2)
사용가치	1.0%	11.5 ~ 14.8%

(주1) 추정기간 이후 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주2) 기중평균자본비용에 위험프리미엄을 가산하여 예측하였습니다.

당사는 브랜드관련무형자산의 손상 검토결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 판단하여 당기 중 손상을 인식하지 아니하였습니다.

13. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처 등	연이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출	신한은행	2.78	200,000	220,000
	우리은행	2.96	150,000	250,000
	중국공상은행	2.90	60,000	-
	KEB하나은행	-	-	50,000
	NH농협은행	-	-	10,000
기업어음	한국투자증권	2.29	200,000	250,000
	KB증권	2.10	200,000	-
	NH투자증권	2.10	100,000	-
합 계			910,000	780,000

(2) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
257-2회	3.36	2019-08-27	무보증	100,000	100,000
258-2회	3.35	2019-10-19	무보증	100,000	100,000
259-2회	3.34	2020-06-03	무보증	100,000	100,000
260-1회	3.59	2018-09-06	무보증	-	100,000
260-2회	3.84	2020-09-06	무보증	100,000	100,000
261-1회	3.77	2018-12-03	무보증	-	150,000
261-2회	3.97	2020-12-03	무보증	100,000	100,000
262-1회	3.43	2019-02-12	무보증	150,000	150,000
262-2회	3.68	2021-02-12	무보증	100,000	100,000
263-1회	3.19	2019-05-30	무보증	150,000	150,000
263-2회	3.36	2021-05-30	무보증	100,000	100,000

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
264-1회	3.04	2019-08-05	무보증	80,000	80,000
264-2회	3.25	2021-08-05	무보증	170,000	170,000
265-2회	2.45	2019-12-02	무보증	100,000	100,000
265-3회	2.66	2021-12-02	무보증	100,000	100,000
266-1회	2.26	2020-02-06	무보증	150,000	150,000
266-2회	2.39	2022-02-06	무보증	100,000	100,000
269-2회	4.12	2019-06-14	무보증	150,000	150,000
270-2회	3.39	2019-11-02	무보증	50,000	50,000
270-3회	3.80	2022-11-02	무보증	50,000	50,000
271-1회	3.03	2018-02-27	무보증	-	100,000
271-2회	3.34	2020-02-27	무보증	100,000	100,000
272-2회	3.57	2018-08-30	무보증	-	100,000
272-3회	3.92	2020-08-30	무보증	60,000	60,000
273-1회	3.47	2019-03-25	무보증	100,000	100,000
273-2회	3.79	2021-03-25	무보증	100,000	100,000
273-3회	4.26	2024-03-25	무보증	100,000	100,000
274-1회	1.94	2018-09-30	무보증	-	70,000
274-2회	2.17	2020-09-30	무보증	150,000	150,000
274-3회	2.34	2022-09-30	무보증	80,000	80,000
275-1회	2.27	2018-12-07	무보증	-	120,000
275-2회	2.52	2020-12-07	무보증	120,000	120,000
275-3회	2.66	2022-12-07	무보증	60,000	60,000
276-1회	1.73	2018-03-07	무보증	-	130,000
276-2회	2.02	2021-03-07	무보증	120,000	120,000
276-3회	2.26	2023-03-07	무보증	150,000	150,000
277-1회	1.70	2018-06-01	무보증	-	100,000
277-2회	1.93	2021-06-01	무보증	120,000	120,000
277-3회	2.16	2023-06-01	무보증	120,000	120,000
277-4회	2.43	2026-06-01	무보증	60,000	60,000
278-1회	1.49	2018-09-07	무보증	-	180,000
278-2회	1.65	2021-09-07	무보증	110,000	110,000
278-3회	1.80	2023-09-07	무보증	110,000	110,000
279-1회	1.96	2020-03-06	무보증	90,000	90,000
279-2회	2.34	2022-03-06	무보증	190,000	190,000
279-3회	2.58	2024-03-06	무보증	120,000	120,000
280-1회	1.99	2020-06-01	무보증	90,000	90,000

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
280-2회	2.39	2022-06-01	무보증	200,000	200,000
280-3회	2.67	2024-06-01	무보증	110,000	110,000
281-1회	1.90	2019-08-04	무보증	100,000	100,000
281-2회	2.40	2022-08-04	무보증	130,000	130,000
281-3회	2.62	2024-08-04	무보증	70,000	70,000
282-1회	2.47	2020-10-25	무보증	70,000	70,000
282-2회	2.79	2022-10-25	무보증	150,000	150,000
282-3회	2.86	2024-10-25	무보증	80,000	80,000
283-1회	2.88	2023-02-27	무보증	150,000	-
283-2회	2.99	2025-02-27	무보증	60,000	-
283-3회	3.26	2028-02-27	무보증	100,000	-
284-1회	2.87	2023-06-08	무보증	170,000	-
284-2회	3.01	2025-06-08	무보증	60,000	-
284-3회	3.09	2028-06-08	무보증	100,000	-
285-1회	2.36	2023-09-06	무보증	150,000	-
285-2회	2.47	2025-09-06	무보증	60,000	-
285-3회	2.55	2028-09-06	무보증	120,000	-
286-1회	2.20	2021-11-29	무보증	130,000	-
286-2회	2.37	2023-11-29	무보증	100,000	-
소 계				6,210,000	6,060,000
가산: 사채할증발행차금				7,701	26,788
차감: 유동성대체				(1,083,112)	(1,052,733)
합 계				5,134,589	5,034,055

(3) 당기말 현재 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	상환금액
2019년	1,080,000
2020년	1,130,000
2021년	1,050,000
2022년	960,000
2023년 이후	1,990,000
합 계	6,210,000

14. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	4,988	3,333	(5,283)	3,038
기타총당부채	2,961	392	(3,187)	166
합 계	7,949	3,725	(8,470)	3,204

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	매각예정(주1)	기말
하자보수총당부채	5,284	5,360	(5,656)	-	4,988
기타총당부채	814	8,936	(5,288)	(1,501)	2,961
합 계	6,098	14,296	(10,944)	(1,501)	7,949

(주1) 전기 중 매각예정부채로 대체된 금액입니다.

당사는 프로젝트와 관련하여 하자보수로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 하자보수기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 하자보수총당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 판매보증총당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식하며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

15. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 32백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	297,845	254,398
사외적립자산의 공정가치	(253,442)	(215,599)
합 계	44,403	38,799

(4) 확정급여부채

당기 및 전기 중 당사의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	254,398	(215,599)	38,799
퇴직급여:			
당기근무원가	30,356	-	30,356
이자비용(이자수익)	7,239	(6,421)	818
소 계	37,595	(6,421)	31,174
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,110	3,110
인구통계학적가정의 변동	5,080	-	5,080
재무적가정의 변동 등	10,867	-	10,867
소 계	15,947	3,110	19,057
사용자기여금	-	(46,900)	(46,900)
제도에서 지급한 금액	(15,507)	13,211	(2,296)
기타증감	5,412	(843)	4,569
당기말	297,845	(253,442)	44,403

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	237,311	(204,244)	33,067
퇴직급여:			
당기근무원가	30,296	-	30,296
이자비용(이자수익)	5,782	(5,173)	609
소 계	36,078	(5,173)	30,905
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,074	1,074
인구통계학적가정의 변동	4,688	-	4,688
재무적가정의 변동 등	(4,327)	-	(4,327)
소 계	361	1,074	1,435
사용자기여금	-	(29,700)	(29,700)
제도에서 지급한 금액	(14,389)	14,433	44
기타증감	8,311	(5,555)	2,756
매각예정대체(주1)	(13,274)	13,566	292
전기말	254,398	(215,599)	38,799

(주1) 전기 중 매각예정부채로 대체된 금액입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	32,055	29,629
예적금 등	221,387	185,970
합 계	253,442	215,599

(6) 주요 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 당사의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.67%, 2.71%	3.16%, 3.17%
기대임금상승률	3.24%, 4.00%	3.24%, 4.00%

(7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	0.5%	(13,031)	14,075
기대임금상승률	0.5%	13,845	(12,952)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연관 관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

16. 기타의 자산·부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
미수수익	118	112
선급금	8,476	1,572
선급비용	11,793	11,300
보증금	112	1
파생상품자산	34	599
기타	79	19
합 계	20,612	13,603
비유동자산:		
장기금융상품	19	19
장기대여금	397	397
장기보증금	21,074	10,829
파생상품자산	175,993	3,015
기타	127	125
합 계	197,610	14,385

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	63,774	88,807
예수금	38,348	23,600
당기법인세부채	122,873	22,824
파생상품부채	146	51
합 계	225,141	135,282
비유동부채:		
예수보증금	6,210	11,775
파생상품부채	240,169	2,685
장기종업원급여채무	10,100	6,720
합 계	256,479	21,180

17. 파생상품자산 및 부채

당사는 외화도급계약의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하였으며, 종속기업 등이 발행한 주식을 보유한 일부 보통주투자자와 주주간계약을 맺고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 평가 후 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	34	146	599	51
내재파생상품	-	-	2,538	-
주주간계약(주석 29번 참조)	175,993	240,169	477	2,685
합 계	176,027	240,315	3,614	2,736

18. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
2. 1주의 액면금액	200원	200원
3. 발행한 주식의 총수		
(1) 보통주	70,360,297주	70,360,297주
(2) 우선주	566,135주	566,135주
4. 자본금		
(1) 보통주	15,272	15,272
(2) 우선주	113	113
합 계	15,385	15,385

당사는 2015년 중 자기주식 6,000,000주(액면금액: 1,200백만원)를 이익소각하였으며, 이에 따라 발행 보통주의 액면총액은 보통주자본금과 일치하지 않습니다.

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	5,605,831	5,605,831
자기주식(주2)	(904,493)	(904,491)
주식선택권	2,807	1,220
기타자본잉여금	(292,892)	17,711
합 계	4,411,253	4,720,271

- (주1) 2015년 중 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식(신주발행 분) 3,369,310백만원은 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있습니다.
- (주2) 당기말 현재 보유중인 자기주식은 기업가치 제고 및 추가안정 목적으로 취득한 자기주식(보통주 3,514,276주)과 2015년 합병 시 주식매수청구 및 단주 발생으로 취득한 자기주식(보통주 11,021,674주, 우선주 1,818주)으로 구성되어 있으며, 그 중 보통주 5주는 당기 중 취득하였습니다.

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,693	7,693
임의적립금	65,230	71,563
미처분이익잉여금	8,670,604	7,506,334
합 계	8,743,527	7,585,590

- (주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립한 것으로, 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 28(당) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 27(전) 기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 03월 27일	처분확정일	2018년 03월 26일

SK주식회사

(단위: 백만원)

구 분	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,670,604		7,506,334
전기이월미처분이익잉여금	7,287,084		6,895,301	
회계정책의 변경효과	1,156		-	
중간배당	(56,388)		-	
당기순이익	1,453,631		612,121	
확정급여제도의 재측정요소	(14,879)		(1,088)	
II. 임의적립금의 이입액		2,333		6,333
III. 이익잉여금처분액		(225,583)		(225,583)
배당금	(225,583)		(225,583)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		8,447,354		7,287,084

(5) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	11,455
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,029)	-
합 계	(2,029)	11,455

(6) 주식기준보상

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

구 분	1-1차	1-2차	1-3차
권리부여일	2017년 3월 24일		
발행할 주식의 종류	기명식보통주식		
부여방법	자기주식 교부, 다만 주식선택권의 행사가액이 주식의 실질가액(주식매수선택권 행사일을 기준으로 평가)보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기주식을 양도할수 있음		
부여주식수	41,429주	41,430주	41,431주
행사가격	226,290원	244,400원	263,950원
행사가능기간	2019.03.25 ~ 2022.03.24	2020.03.25 ~ 2023.03.24	2021.03.25 ~ 2024.03.24
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 4년이상 재직

당사는 상기 주식선택권의 부여로 인하여 당기 인식한 보상원가는 1,586백만원(누적 보상원가: 2,806백만원)이며, 잔여보상원가는 1,481백만원입니다.

한편, 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차
무위험이자율	1.86%	1.95%	2.07%
기대존속기간	5년	6년	7년
기대부여일의 주가 (전일 종가)	236,000원	236,000원	236,000원
기대주가변동성	16.78%	16.78%	16.78%
배당수익률	1.60%	1.60%	1.60%
행사가격	226,290원	244,400원	263,950원
주당공정가치	38,317원	34,200원	30,962원

19. 배당금

(1) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수(주1)	55,824,347주	564,317주	55,824,352주	564,317주
주식액면금액	200원	200원	200원	200원
액면배당율	2,000%	2,025%	2,000%	2,025%
배당금	223,297	2,286	223,297	2,286

(주1) 총발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
배당금	225,583	225,583
당기순이익	1,453,631	612,121
배당성향	15.52%	36.85%

(3) 당기 및 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주당배당금	4,000	4,050	4,000	4,050
결산일종가	260,000	127,500	283,000	163,500
배당수익률	1.54%	3.18%	1.41%	2.48%

20. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
IT서비스(주1)	1,559,058	1,554,465
상표권사용수익	235,287	185,285
기타수익	828	20
소 계	1,795,173	1,739,770
기타 원천으로부터의 수익:		
배당금수익	830,877	691,837
임대수익	46,362	46,233
소 계	877,239	738,070
합 계	2,672,412	2,477,840

(주1) 당기 중 원가기준투입법에 따라 수익으로 인식한 계약수익금액 858,301백만원과 전기 중 건설형 계약에서 수익으로 인식한 432,442백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 백만원)

구 분	당기
재화 또는 용역의 유형:	
IT서비스	1,559,058
상표권사용수익	235,287
기타수익	828
소 계	1,795,173
지리적 지역:	
국내	1,631,232
아시아	147,494
유럽	10,668
북미	5,779
소 계	1,795,173
수익 인식시기:	
한시점에 인식	140,794
기간에 걸쳐 인식	1,654,379
소 계	1,795,173

(3) 당기말과 당기초 현재 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채, 전기말 현재 진행 중인 건설형계약 관련 누적발생원가와 누적손익의 합계, 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	당기초
IT서비스계약에 대한 계약자산	138,098	134,565
IT서비스계약에 대한 계약부채(주1)	63,753	60,468

(주1) 당기초의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 43,094백만원이며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식된 금액은 없습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	금 액
누적발생원가와 누적손익의 합계	277,259
진행청구액	235,568
미청구채권(매출채권)	63,331
초과청구채권(선수금)	21,640

(4) 당기말 현재 원가기준투입법을 적용하는 계약과 관련하여 회계추정 변경에 따른 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사(초과 청구공사)의 변동
IT서비스계약(주1)	18,168	17,138	(484)	1,514	(484)

(주1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 IT서비스계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총예정원가와 당기 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기 중 원가기준투입법을 진행률 측정에 사용하는 유형의 총계약수익이 전기 영업수익의 5% 이상인 원가기준투입법 적용계약은 없습니다.

21. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	144,875	267,466
외주비	710,264	624,583
급여	344,921	344,038
퇴직급여	31,430	28,184
감가상각비	48,044	44,954
임차료	42,488	39,774
통신비	20,550	21,586
복리후생비	52,012	49,216
지급수수료	40,932	28,493
교육훈련비	19,631	17,311
경상개발비	27,332	21,039
사무관리비	45,473	38,861
여비교통비	16,004	13,390
기타	67,491	69,479
합 계	1,611,447	1,608,374

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	144,893	267,989
외주비	711,265	625,527
급여	358,465	353,078
퇴직급여	32,880	29,432
감가상각비 및 무형자산상각비	65,404	59,083
임차료	42,489	39,778
통신비	20,552	21,619
복리후생비	54,219	50,979
지급수수료	41,388	28,903
교육훈련비	19,933	17,579
사무관리비	45,473	38,861
여비교통비	16,198	13,490
기타	58,288	62,056
합 계	1,611,447	1,608,374

23. 금융손익 및 기타영업외손익

(1) 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,818	4,559
외환차익	7,546	5,647
외화환산이익	138	1,003
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(주1)	36,586	-
파생상품평가이익	178,280	4,092
파생상품거래이익	6,513	2,652
합 계	235,881	17,953
금융비용:		
이자비용	176,033	152,787
외환차손	4,344	5,497
외화환산손실	230	2,250
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,220	-
파생상품평가손실	240,668	6,102
파생상품거래손실	19,501	1,631
합 계	441,996	168,267

(주1) 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 금액에는 전기말 매각예정자산으로 분류하였던 SK증권(주)이 2018년 7월 30일 매각되기 전까지 발생한 평가이익 14,726백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
배당금수익	-	3
매도가능금융자산처분이익	-	241
종속기업및관계기업투자처분이익(주1)	671,817	38,791
유형자산처분이익	134,073	172
무형자산처분이익	518	225
기타	1,940	430
합 계	808,348	39,862
기타영업외비용:		
매도가능금융자산처분손실	-	158
매도가능금융자산손상차손	-	90,790
종속기업및관계기업투자처분손실	6,536	4,009
종속기업및관계기업투자손상차손	3,417	-
유형자산처분손실	180	22
무형자산처분손실	101	45
무형자산손상차손	2,398	-
기부금	67,568	15,959
기타	1,720	4,795
합 계	81,920	115,778

(주1) 종속기업및관계기업투자처분이익 중에는 전기말 매각예정자산으로 분류하였던 종속기업 투자 에스케이엔카닷컴주가 2018년 1월 19일에 매각이 완료됨에 따라 발생한 종속기업투자처분이익 192,191백만원이 포함되어 있습니다.

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1.당기법인세	147,716	46,633
2.이연법인세비용	15,388	(4,146)
3.자본에 반영된 이연법인세		
매도가능금융자산평가손익	-	(1,090)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(68)	-
확정급여제도의 재측정요소	4,750	347
법인세비용 (1+2+3)	167,786	41,744

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,621,417	653,865
법인세비용차감전계속영업이익	1,581,278	643,236
법인세비용차감전중단영업이익	40,139	10,629
적용세율에 따른 세부담액(주1)	435,528	157,769
조정사항:		
비과세수익	(162,140)	(125,595)
비공제비용	2,886	5,059
세액공제	(2,615)	(550)
미인식 일시적차이 변동	(68,698)	27,468
연결납세로 인한 효과	(38,062)	(23,663)
과거 법인세의 당기 조정액	1,561	1,390
기타	(674)	(134)
소 계	(267,742)	(116,025)
법인세비용	167,786	41,744
계속영업과 관련된 법인세비용	158,584	39,133
중단영업과 관련된 법인세비용	9,202	2,611
유효세율	10.35%	6.26%

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 10% 2억원 초과 200억원 이하 20% 200억원 초과 22% 3,000억 초과 25%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	회계정책변경효과	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
총당부채	2,125	-	(1,350)	-	775
관계기업 및 종속기업투자주식	14,521	-	157	-	14,678
압축기장총당금	(17,833)	-	857	-	(16,976)
연구인력개발준비금	(565)	-	565	-	-
장기투자증권(매도가능금융자산)	24,346	3,975	(56,131)	(68)	(27,878)
감가상각비	(1,882)	-	5,082	-	3,200
토지 및 건물 간주원가	(26,381)	-	22,792	-	(3,589)
미지급상여 등	16,280	-	(935)	-	15,345
확정급여부채	146	-	(4,088)	4,750	808
자기주식	171,092	-	-	-	171,092
무형자산	(477,935)	-	124	-	(477,811)
사채	20,878	-	(3,365)	-	17,513
기타	17,868	26	16,221	-	34,115
합 계	(257,340)	4,001	(20,071)	4,682	(268,728)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	매각예정자산 (주1)	기말
총당부채	1,571	95	-	459	2,125
관계기업 및 종속기업투자주식	32,873	(18,352)	-	-	14,521
압축기장총당금	(17,833)	-	-	-	(17,833)
연구인력개발준비금	(2,097)	1,532	-	-	(565)
매도가능금융자산	3,467	21,969	(1,090)	-	24,346
감가상각비	(1,875)	(8)	-	1	(1,882)
토지 및 건물 간주원가	(26,926)	545	-	-	(26,381)
미지급상여 등	12,468	3,325	-	487	16,280
확정급여부채	639	(870)	347	30	146
자기주식	171,092	-	-	-	171,092
무형자산	(477,935)	-	-	-	(477,935)
사채	24,832	(3,954)	-	-	20,878
기타	15,945	607	-	1,316	17,868
합 계	(263,779)	4,889	(743)	2,293	(257,340)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
가산할 일시적차이		
종속기업투자 등	5,803,498	5,157,187
현물출자양도차익	90,687	90,687
영업권	-	4,639
차감할 일시적차이		
종속기업투자 등	(886,719)	(756,972)
합 계	5,007,466	4,495,541

25. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 보통주기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,453,631	612,121
차감: 우선주배당금	(2,850)	(2,286)
보통주당기순이익	1,450,781	609,835
가중평균유통보통주식수(주1)	55,824,350주	55,824,357주
보통주기본주당이익	25,988원	10,924원

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	70,360,297	70,360,297
가중평균보통자기주식수	(14,535,947)	(14,535,940)
가중평균유통보통주식수	55,824,350	55,824,357

(3) 보통주기본주당계속영업이익

당기 및 전기 중 보통주기본주당계속영업이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,450,781	609,835
차감: 중단영업이익	(30,937)	(8,018)
보통주 계속영업이익	1,419,844	601,817
가중평균유통보통주식수	55,824,350주	55,824,357주
보통주기본주당계속영업이익	25,434원	10,781원

(4) 중단영업이익에 대한 보통주기본주당이익

당기 및 전기 중 중단영업이익에 대한 보통주기본주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
중단영업이익	30,937	8,018
가중평균유통보통주식수	55,824,350주	55,824,357주
보통주기본주당중단영업이익	554원	143원

26. 특수관계자간의 거래

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

(1) 당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위지배자	최태원 및 특수관계자
종속기업 (총 260개사)	SK이노베이션(주), SK에너지(주), 내트럭(주), 제주유나이티드에프씨(주), SK Energy Road Investment Co., Ltd., SK Energy Hong Kong Co., Ltd., Shandong SK Hightech Oil Co., Ltd., SK Energy Road Investment (HK) Co., Ltd., Ningbo SK Baoying Asphalt Storage Co., Ltd., Hefei SK Baoying Asphalt Co., Ltd., Chongqing SK Asphalt Co., Ltd., SK Asphalt (Shanghai) Co., Ltd., SK종합화학(주), SK Global Chemical (China) Holding Co., Ltd., SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd., SK Golden Tide Plastics (Yantai) Co., Ltd., SK Global Chemical International Trading (Guangzhou) Co., Ltd., SK Global Chemical Americas, Inc., SK Primacor Americas LLC, SK Primacor Europe, S.L.U., SK Saran Americas LLC, SK Global Chemical China Limited, SK Global Chemical Japan Co., Ltd., SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd., SK Global Chemical Investment Hong Kong Ltd., Ningbo SK Performance Rubber Co., Ltd., SK인진석유화학(주), 에스케이트레이딩인터내셔널(주), SK Energy International Pte. Ltd., SK Energy Europe, Ltd., SK Energy Americas, Inc., SK Terminal B.V., SK루브리칸츠(주), 유베이스매뉴팩처링아시아(주), SK Energy Lubricants (Tianjin) Co., Ltd., PT. Patra SK SK Lubricants Americas, Inc., SK Lubricants Europe B.V., SK Lubricants Japan Co., Ltd., SK Lubricants & Oils India Pvt. Ltd., Iberian Lube Base Oils S.A., SK Lubricants Russia LLC, SK모바일에너지(주), SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd., SK USA, Inc., Blue Dragon Energy Co., Ltd.(舊, SK Battery China Holdings Co., Ltd.), SK Battery Hungary Kft., SK Hi-Tech Battery Battery Materials(Jiang Su) Co.,Ltd., SK E&P Company, SK E&P America, Inc., SK Plymouth, LLC, SK Permian, LLC, SK E&P Operations America, LLC, SK Nemaha, LLC, SK텔레콤(주), SK텔링크(주), SK Telink Vietnam Co., Ltd., SK브로드밴드(주), 휴먼서비스(주), 에스케이스토아(주), 피에스앤마켓팅(주), 서비스에이스(주), 서비스탑(주), 넷웍오앤에스(주), 케이넷문화컨텐츠투자조합, 윈스토어(주), SK커뮤니케이션즈(주), SK플래닛(주), 심일번가(주), 라이프앤시큐리티홀딩스(주), (주)에이디티캡스, (주)캡스텍, (주)에이디티시큐리티, 쿼텀이노베이션 제1호 사모투자합자회사, 에스케이인포섹(주), 에스케이엠앤서비스(주), SK Planet Japan, K. K., SKP Global Holdings Pte. Ltd., SKP America LLC, shopkick Management Company, Inc., shopkick, Inc., SK Telecom China Holdings Co., Ltd., SK Global Healthcare Business Group, Ltd., SKT Americas Inc., YTK Investment Ltd., Atlas Investment Ltd., SK Telecom Innovation Fund, L.P., SK Telecom China Fund I L.P., (주)아이리버, iriver Inc., iriver Enterprise Ltd., iriver China Co., Ltd., Dongguan iriver Electronics Co., Ltd., 그루버스(주), groovers Japan Co., Ltd., Life Design Company Japan Inc.(舊, S.M. Life Design Company Japan Inc.), SK Telecom Japan Inc., id Quantique SA, 아이디 퀴엔티크 유한회사, SK네트웍스(주), SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), 에스케이렌터카서비스(주)(舊, 카라이프서비스(주)), SK매직(주), SK매직서비스(주), SK Magic Vietnam Company Limited, 목감휴게소서비스(주), SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks (Liaoning) Logistics Co., Ltd., SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd., SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Networks Hong Kong Ltd., SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., SK Networks Deutschland GmbH, Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI, SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., SK Networks Middle East FZE, SK BRASIL LTDA, SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd, SK Networks America, Inc., SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA, Networks Tejarat Pars, SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd., SKC(주), 우리화인켐(주), 에스케이텔레시스(주), SE (강소) 전자재료 유한회사, Techdream Co., Ltd., SK인프라서비스(주), SK솔믹스(주), Solmics Taiwan Co., Ltd., Solmics Shanghai Co., Ltd., 에스케이씨에코솔루션즈(주)(舊, 에스케이더블유(주)), SKC (Jiangsu) High Tech Plastics Co., Ltd., SKC, Inc., SKC Europe GmbH, SK바이오랜드(주), Bioland Biotec Co., Ltd., Bioland Haimen Co., Ltd., SK하이테크앤마켓팅(주), SKC Hi-Tech&Marketing (Suzhou) Co., Ltd., SKC Hi-Tech&Marketing Taiwan Co., Ltd., SKC Hi-Tech&Marketing Polska SP.Z.O.O, SKC Hi-Tech&Marketing USA LLC, SKC PU Specialty Co., Ltd., SKC (Nantong) PU Specialty Co., Ltd., SKC-ENF Electronic Materials Ltd., SKC (Nantong) Semiconductor Materials Technology Co., Ltd., 에스케이이앤에스(주), 강원도시가스(주), 영남에너지서비스(주), 코원에너지서비스(주), 나래에너지서비스(주), (주)부산도시가스, 전북에너지서비스(주), 전남도시가스(주), 충청에너지서비스(주), 파주에너지서비스(주), 위례에너지서비스(주), 여주에너지

구 분	특수관계자명
	서비스(주), SK E&S Hong Kong Co., Ltd., SK E&S Australia Pty. Ltd., SK E&S Americas, Inc., SK E&S LNG, LLC, Dew Blaine Energy, LLC, CALIP Gas Marketing, LLC, Prism Energy International Pte. Ltd., Fajar Energy International Pte. Ltd., Prism Energy International Hong Kong, Ltd., PT SK E&S Nusantara, SK E&S Dominicana S.R.L, SK건설(주), 서수원개발(주), 에스케이티엔에스(주), SK EC Nanjing Co., Ltd., SK EC (Thai), Ltd., Thai Woo Ree Engineering Co., Ltd., SK EC Anadolu, LLC, SK E&C Betek Corporation, Mesa Verde RE Ventures, LLC, SK EC Consultores Ecuador, S.A., Sunlake Co., Ltd., SK Holdco Pte. Ltd., SK머티리얼즈(주), SK Materials Japan Co., Ltd., SK Materials Taiwan Co., Ltd., SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd., SK Materials (Xian) Co., Ltd., SK에어가스(주), 에스케이트리켄(주), 에스케이쇼와덴코(주), SK실트론(주), SK Siltron America, Inc, SK Siltron Japan, Inc, SK바이오팜(주), SK Life Science, Inc., SK바이오텍(주), SK BIOTEK IRELAND LIMITED, SK BIOTEK USA, Inc., SK S.E.Asia Pte. Ltd., Essencore Limited, Essencore (Shenzhen) Limited, SK China Company, Ltd., SKY Property Mgmt (Beijing) Co., Ltd., SK Bio Energy HongKong Co., Ltd., SK Property Investment Management Co., Ltd., SK Industrial Development China Co., Ltd., Shanghai SKY Real Estate Development Co., Ltd., SK China Investment Management Co., Ltd., SK International Agro-Products Logistics Development Co., Ltd., SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd., SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd., SK (Beijing) auto rental Co., Ltd., SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd., Skyline Auto Financial Leasing Co., Ltd., SK Financial Leasing Co., Ltd., SK China (Beijing) Co., Ltd., SK Beijing Investment Management Ltd., SKY Property Management Ltd., SKY Investment Co., Ltd., SK China Real Estate Co., Ltd., SK China Creative Industry Development Co., Ltd., SK C&C Beijing Co., Ltd., SK C&C Chengdu Co., Ltd., SK C&C India Pvt. Ltd., S&G Technology, Saturn Agriculture Investment Co., Ltd., SK Investment Management Co., Ltd., SK Semiconductor Investments Co., Ltd., SK computer and communication L.L.C., Gerrini Partners Pte. Ltd., Solaris Partners Pte. Ltd., Beijing SK Magellan Capital Advisors Co., Ltd., SK GI Management, SK MENA Investment B.V., SK Latin Americas Investment S.A., Plutus Capital NY, Inc., Hudson Energy NY, LLC, Hudson Energy NY II, LLC, Atlas NY LLC, Plutus Fashion NY, Inc., Wonderland NY, LLC, SK Technology Innovation Company, SK South East Asia Investment Pte. Ltd., SK Investment Vina I Pte. Ltd., Alchemy Acquisition Corp., Abrasax Investment Inc., Fine Chemicals Holdings Corp., AMPAC Fine Chemicals, LLC, AMPAC Fine Chemicals Texas, LLC, AMPAC Fine Chemicals Virginia, LLC, Golden Pearl EV Solutions Limited, SK임업(주)

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

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	매출 등 (주1)		매입 등 (주2)	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	SK이노베이션(주)	344,359	323,721	2,709	3,378
	SK에너지(주)	100,204	83,201	7	15
	SK종합화학(주)	29,183	27,284	-	-
	SK인천석유화학(주)	22,810	16,245	3	21
	에스케이트레이딩인터내셔널(주)	3,154	4,637	-	-
	SK루브리컨츠(주)	12,341	12,446	-	-
	SK바이오텍(주)	4,722	4,051	2	-
	SK USA, Inc.	73	-	2,081	2,084
	SK건설(주)	28,796	28,914	567	92
	SKC(주)	29,693	23,323	-	-
	에스케이이엔에스(주)	252,511	165,479	-	-
	에스케이인포섹(주)	20,696	4,849	15,164	21,284
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	5,335	460	8,489	10,797
	SK S.E.ASIA Pte. Ltd.	78,979	-	-	-
	ESSENCORE Limited	4,745	4,144	-	-
	SK네트웍스(주)	54,353	61,644	4,943	30,634

구 분	특수관계자명	매출 등 (주1)		매입 등 (주2)	
		당기	전기	당기	전기
	SK텔레콤(주)	575,111	597,322	13,948	13,039
	SK텔링크(주)	3,559	4,726	181	176
	SK브로드밴드(주)	131,772	193,846	8,971	10,213
	피에스엔마케팅(주)	5,196	3,649	367	1,809
	SK플래닛(주) (주3)	29,024	45,717	350	2,358
	SK머티리얼즈(주)	23,217	23,582	-	-
	기타	59,015	30,835	5,921	8,214
기타특수관계자	하나대체투자랜드칩 사모부동산투자신탁 제33호	3,322	3,273	35,430	33,996
	에스케이하이닉스(주)	695,718	295,608	387	218
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	45,400	3,330	1,302	443
	행복나래(주)	4,174	646	6,641	5,813
	기타	3,042	2,932	5,349	832
기타 (주4)	SK증권(주)	12,964	25,023	-	19
	SK가스(주)	18,125	8,868	-	4
	SK디스커버리(주)	408	5,103	-	-
	SK케미칼(주)	4,738	460	-	-
	SK해운(주)	4,995	4,850	-	-
	기타	3,754	10,996	1,025	3,371
합 계		2,615,488	2,021,164	113,837	148,810

- (주1) 매출 등에는 종속기업 및 기타특수관계자로부터 수령한 배당금수익, 상표권 사용수익, 임대수익 등이 포함되어 있습니다.
- (주2) 매입 등에는 지급임차료, 용역비 등이 포함되어 있습니다.
- (주3) SK플래닛(주)는 2018년 9월 1일을 기준으로 하여 에스케이테크엑스(주)를 흡수합병하였습니다. 에스케이테크엑스(주)의 거래 금액은 SK플래닛(주)에 포함되어 있습니다.
- (주4) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
종속기업	SK이노베이션(주)	23,492	562	24,054	-	11,293	11,293
	SK에너지(주)	7,014	-	7,014	-	4,344	4,344
	SK종합화학(주)	557	-	557	-	3,095	3,095
	SK인천석유화학(주)	1,079	-	1,079	-	1,747	1,747
	에스케이트레이딩인터내셔널(주)	-	-	-	-	2,055	2,055
	SK루브리컨츠(주)	20	-	20	-	2,062	2,062
	SK USA, Inc.	-	-	-	-	824	824
	SK건설(주)	3,226	-	3,226	-	149	149
	SKC(주)	1,652	-	1,652	-	40	40
	에스케이이엔에스(주)	1,994	-	1,994	-	139	139
	에스케이인포섹(주)	1,057	-	1,057	897	3,006	3,903
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	7,407	-	7,407	456	2,473	2,929
	ESSENCORE Limited	1,048	-	1,048	-	102	102
	SK네트웍스(주)	2,800	20	2,820	-	735	735
	SK텔레콤(주)	87,991	352	88,343	511	12,723	13,234
	SK텔링크(주)	243	-	243	11	15	26
	SK브로드밴드(주)	51,360	-	51,360	418	966	1,384
	피에스앤마케팅(주)	322	-	322	-	-	-
	SK플래닛(주)	7,326	-	7,326	-	199	199
	SK머티리얼즈(주)	796	458	1,254	-	176	176
기타	16,489	320	16,809	1,328	5,858	7,186	
기타특수관계자	하나대체투자랜드칩 사모부동산투자신탁 제33호	-	5,983	5,983	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	160,789	-	160,789	-	8,880	8,880
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	11,717	-	11,717	-	779	779
	행복나래(주)	2,031	-	2,031	453	634	1,087
	기타	457	139	596	1,095	1,280	2,375
기타 (주1)	SK가스(주)	2,839	-	2,839	-	13	13
	SK케미칼(주)	712	-	712	-	2	2
	SK해운(주)	470	-	470	-	-	-
	기타	655	-	655	114	131	245
합 계		395,543	7,834	403,377	5,283	63,720	69,003

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
중속기업	SK이노베이션(주)	15,456	914	16,370	-	8,836	8,836
	SK에너지(주)	6,042	-	6,042	-	4,097	4,097
	SK종합화학(주)	2,404	-	2,404	-	1,870	1,870
	SK인천석유화학(주)	1,010	-	1,010	-	2,180	2,180
	에스케이 트레이딩 인터내셔널(주)	559	-	559	-	1,282	1,282
	SK루브리컨츠(주)	1,166	-	1,166	-	1,876	1,876
	SK USA, Inc.	-	-	-	-	497	497
	SK건설(주)	5,215	-	5,215	-	1	1
	SKC(주)	2,193	-	2,193	-	11	11
	에스케이이엔에스(주)	2,336	-	2,336	-	76	76
	에스케이인포섹(주)	928	-	928	1,773	2,471	4,244
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	120	-	120	477	201	678
	ESSENCORE Limited	1,868	-	1,868	-	47	47
	SK네트웍스(주)	6,624	72	6,696	45	395	440
	SK텔레콤(주)	85,708	348	86,056	688	8,547	9,235
	SK텔링크(주)	276	-	276	8	8	16
	SK브로드밴드(주)	133,328	-	133,328	621	8,967	9,588
	피에스앤마케팅(주)	617	-	617	-	-	-
	SK플래닛(주) (주2)	8,508	-	8,508	72	212	284
	SK머티리얼즈(주)	1,538	-	1,538	-	232	232
	기타	5,988	4,666	10,654	448	988	1,436
기타특수관계자	하나대체투자랜드칩 사모부동산투자신탁 제33호	-	5,983	5,983	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	132,492	-	132,492	-	10,557	10,557
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	1,843	-	1,843	-	-	-
	행복나래(주)	176	-	176	201	607	808
	기타	686	148	834	28	1,007	1,035
기타 (주1)	SK증권(주)	2,923	-	2,923	-	-	-
	SK아스(주)	1,101	-	1,101	-	4	4
	SK케미칼(주)	1,530	-	1,530	-	-	-
	SK해운(주)	225	-	225	-	-	-
	기타	470	-	470	72	130	202
합 계		423,330	12,131	435,461	4,433	55,099	59,532

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(주2) SK플래닛(주)는 2018년 9월 1일을 기준으로 하여 에스케이테크엑스(주)를 흡수합병하였습니다. 에스케이테크엑스(주)의 거래 금액은 SK플래닛(주)에 포함되어 있습니다.

(4) 주요 경영진 보상 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	9,773	5,339
퇴직급여	2,332	1,821
주식보상비용	1,586	1,220
합 계	13,691	8,380

상기의 보상내역은 당사의 계획·운영·통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원에 대한 것입니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 중요한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

특수관계자	통화	금액	거래 내역
Alchemy Acquisition Corp.	USD	465,000	신규 취득
Plutus Capital NY, Inc.	USD	251,000	유상 증자
Plutus Fashion NY, Inc.	USD	31,600	유상 증자
SK바이오팜(주)	KRW	150,000	유상 증자

당기 중 종속기업인 SK텔레콤(주)에 당사가 보유중인 SK인포섹(주)의 주식 약 1,264만주를 이전하는 대신 SK텔레콤(주)이 보유중인 SK텔레콤(주)의 자기주식 약 126만주를 이전받는 포괄적 주식교환이 이루어졌습니다.

(6) 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석29에 기술되어 있습니다.

27. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

당사는 2017년 11월 17일 이사회에서 비핵심사업을 정리하고 핵심사업에 역량을 집중하고자 엔카중고차사업부문의 매각을 결정하였으며, 해당 사업은 2018년 4월 3일 매각이 완료되었습니다. 이에 따라 당기 엔카중고차사업부문에서 발생한 손익은 중단 영업손익으로 분류되어 있습니다.

(2) 중단영업손익

당기 및 전기 중 현재 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
수익(주1)	321,401	931,416
비용	281,262	920,787
세전이익	40,139	10,629
법인세비용	9,202	2,611
중단영업이익	30,937	8,018

(주1) 당기 수익에는 중단영업처분이익 71,825백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	24,976	3,848
투자활동으로 인한 현금흐름	187,661	(10,968)
재무활동으로 인한 현금흐름	(16)	47

28. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	31,792	30,905
감가상각비	49,840	48,521
투자부동산상각비	426	427
무형자산상각비	16,035	13,337
대손상각비	205	400
총당부채전입액	4,559	13,951
이자비용	176,033	152,787
외화환산손실	235	2,250
파생상품평가손실	240,668	6,102
매도가능금융자산처분손실	-	158
매도가능금융자산손상차손	-	90,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,220	-
종속및관계기업투자처분손실	6,536	4,009
종속및관계기업투자손상차손	3,417	-
유형자산처분손실	185	62
무형자산처분손실	101	45
무형자산손상차손	2,398	-
주식보상비용	1,586	1,220
법인세비용	167,786	41,744
중단영업처분이익	(71,825)	-
배당금수익	(830,877)	(691,840)
이자수익	(6,871)	(4,724)
외화환산이익	(138)	(1,003)
파생상품평가이익	(178,280)	(4,092)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(36,586)	-
매도가능금융자산처분이익	-	(241)
종속및관계기업투자처분이익	(671,817)	(38,791)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	(134,080)	(198)
무형자산처분이익	(518)	(225)
기타	48,909	405
합 계	(1,179,061)	(334,001)

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(27,896)	(785)
미수금의 감소(증가)	14	(1,567)
재고자산의 감소(증가)	18,591	(26,204)
미수수익의 감소	287	166
선급금의 감소(증가)	(9,531)	6,500
선급비용의 감소(증가)	205	(3,639)
매입채무의 감소	(9,172)	(29,753)
선수금의 증가(감소)	(1,652)	36,325
예수금의 증가	14,567	425
미지급금의 증가(감소)	(1,716)	22,864
미지급비용의 증가(감소)	(29,677)	14,837
예수보증금의 감소	(5,581)	(626)
하자보수충당부채의 감소	(9,252)	(10,599)
확정급여채무의 감소	(10,294)	(6,078)
사외적립자산의 증가	(34,532)	(20,822)
기타	(116)	601
합 계	(105,755)	(18,355)

(3) 현금 유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
회계정책 변경에 따른 투자주식의 계정 대체	78,984	-
사채의 유동성대체	1,083,032	1,050,132
유·무형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	1,492	(8,656)
건설중인자산 본계정 대체	25,654	4,156
매도가능증권의 매각예정자산 대체	-	36,813
종속기업투자의 매각예정자산 대체	-	13,914
중단영업사업의 매각예정자산 대체	-	174,215
중단영업사업의 매각예정부채 대체	-	16,582

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	780,000	130,000	-	910,000
사채	6,086,788	145,213	(14,300)	6,217,701
미지급배당금	155	(281,973)	281,972	154
합 계	6,866,943	(6,760)	267,672	7,127,855

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	280,000	500,000	-	780,000
사채	5,461,658	644,481	(19,351)	6,086,788
미지급배당금	156	(208,666)	208,665	155
합 계	5,741,814	935,815	189,314	6,866,943

29. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천VND)

금융기관	종류	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
중국공상은행	일반자금대출	KRW	100,000	KRW	60,000
KEB하나은행	일반자금대출	KRW	120,000	-	-
	외상채권대출	KRW	30,000	-	-
	당좌차월	KRW	1,000	-	-
	외화지급보증 등(주1)	USD	19,000	USD	2,810
	외화지급보증	VND	11,772,739	VND	11,772,739
신한은행	일반자금대출	KRW	300,000	KRW	200,000
	어음할인	KRW	90,000	-	-
	외화지급보증	USD	2,000	-	-
	Line of Credit	USD	10,000	-	-
NH농협은행	일반자금대출	KRW	65,000	-	-
	Line of Credit 및 외화지급보증	USD	6,000	-	-
우리은행	일반자금대출	KRW	270,000	KRW	150,000
한국산업은행	일반자금대출	KRW	10,000	-	-
국민은행	일반자금대출	KRW	280,000	-	-
미쓰비시은행	일반자금대출	KRW	50,000	-	-

(주1) 상기 약정한도는 포괄한도입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

구 분	통화	당기말	전기말
서울보증보험	KRW	1,071	2,477
소프트웨어공제조합	KRW	244,882	238,871
한국수출입은행	USD	1,225	1,225
한국무역보험공사	USD	695	1,077

(3) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	원고	피고	사건내용	통화	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건	한국조폐공사	당사	손해배상청구	KRW	2,000	2심 진행중

한편, 당사는 당기말 현재 상기 소송사건에 대한 최종결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한사유
단기금융상품	13,320	13,320	선수금환급 보증 등
장기투자증권(전기 매도가능금융자산) (소프트웨어 공제조합 출자분)	2,215	2,152	선수금환급 보증 등
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

(5) 주요약정

1) 당사는 舊, SK주식회사에서 2007년 7월 1일자로 인적분할된 SK이노베이션(주), SK에너지(주), SK종합화학(주), SK루브리컨츠(주), SK인천석유화학(주) 및 에스케이트레이딩인터내셔널(주)와 연대하여 분할 전의 회사 채무에 대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한, 당사는 舊, SK주식회사에서 2011년 4월 1일자로 물적분할된 SK바이오팜(주)와 연대하여 분할 전의 회사채무에 대하여 변제할 책임이 있습니다.

2) 당사는 (주)하나자산운용의 신탁업자인 농업협동조합중앙회와 본사 사옥에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 동 임대차계약에 따른 임대차 계약기간은 2021년 3월 27일까지이며, 당사는 임대인이 건물매각시 공정가액에 매입할 수 있는 우선매수권을 부여받았습니다.

3) 당사는 SK그룹계열회사 등과 정보시스템 서비스제공계약(IT Outsourcing) 및 정보시스템 유지계약(IT System Maintenance)을 체결하여 정보시스템 유지, 개발 및 하드웨어 공급업무를 수행하고 있습니다.

4) 당사는 2011년 5월 31일자로 경기도와 판교택지개발지구 내 도시지원시설용지 매매계약을 체결하였습니다. 해당 계약의 총 계약금액은 82,964백만원이며 지분율(54.9%)에 따른 당사의 토지계약분은 45,536백만원입니다. 한편, 해당 건물은 완공되어 2014년 8월 소유권보존등기를 하였으며, 소유권보존등기 시점부터 10년간 목적용지 및 건축물은 제3자에게 양도가 제한되어 있습니다.

5) 당사는 SK해운(주)의 보통주 발행 및 구주매각과 관련하여 보통주 투자자와 정산계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	신주발행	구주매각
투자자	스페셜시추에이션제일호(유) 등	코퍼릿턴어라운드제일호(주)
대상주식수	6,548,672주	4,808,259주
계약일	2017년 4월 11일	2017년 5월 11일
만기일	2022년 4월 10일	2022년 5월 10일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에게, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.	
정상결제	당사는 계약일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.14%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.	
콜옵션	당사는 매년 프리미엄 지급일에 투자자가 보유하고 있는 보통주 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구 할 수 있음.	

6) 당사는 종속기업인 SK실트론(주)의 보통주 투자자와 주주간계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주주간계약
투자자	워머신제육차(주) 등
대상주식수	13,140,440주
계약일	2017년 8월 25일
만기일	2022년 8월 24일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에게, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.
정상결제	당사는 매매종결일에 최초 계약금액의 0.5%에 해당하는 금액을 지급하고 매매종결일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.20%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.
콜옵션	당사는 매매종결일로부터 매 3개월이 되는 날("분기지급일")에 투자자가 보유하고 있는 보통주 최초계약금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구할 수 있음.

7) 당사는 종속기업인 SK E&S(주)의 보통주 투자자와 주주간계약을 체결하였으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주주간계약
투자자	앰디프라임제일차(주) 등
대상주식수	4,640,199주
계약일	2017년 11월 14일
만기일	2022년 11월 13일
정산	당사와 투자자는 대상주식 전부에 대해 만기일 보통주의 순매도금액에서 발행가액을 차감한 금액을 현금정산함. 정산금액이 (+)인 경우에는 투자자가 당사에게, 정산금액이 (-)인 경우에는 당사가 투자자에게 지급함. 단, 매각 미완료시 주식의 매각가는 "0"으로 간주함.
정상결제	당사는 계약일로부터 매 1년째 되는 날("프리미엄 지급일")에 잔여대상주식의 잔여 계약금액에 3.07%를 투자자에게 지급하여야 함. 한편 투자자가 대상주식의 보유로 배당금 등을 수령하는 경우 해당 금액을 당사에 지급하여야 함.
콜옵션	당사는 매 프리미엄 지급일 및 IPO 주관사 선정을 위한 이사회 결의일로부터 상장예비심사청구서 제출일 사이에 도래하는 매 분기지급일에 투자자가 보유하고 있는 보통주 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 매수 청구 할 수 있음.

8) 당사는 종속기업인 Plutus Capital NY, Inc.의 자회사인 Hudson Energy NY, LLC의 대출 및 여신한도 USD 226,000천의 원리금 상환 자금부족 시 부족자금을 대여하는 자금보충약정을 체결하였습니다.

9) 종속기업인 SK E&S LNG, LLC는 FLNG Liquefaction 3, LLC가 미국 텍사스주에 2019년부터 운영할 예정인 천연가스 액화설비로부터 연간 115백만 MMBtu의 액화서비스를 20년간 제공받을 예정입니다. 당기말 현재 종속기업인 에스케이이엔에스(주)는 SK E&S LNG, LLC가 체결한 동 계약과 관련하여 SK E&S LNG, LLC가 서비스 대금을 지급하지 못하거나 의무위반 등으로 손해배상을 이행하지 못하는 경우 지급을 이행할 책임을 부담하고 있습니다. 당사는 에스케이이엔에스(주)의 이행보증계약과 관련하여 계약이행 보증을 제공하고 있습니다.

10) 당사는 SK해운(주)를 위하여 계약이행보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 계약이행보증금액은 36,231백만원이며, 예상선박가액을 차감한 후 우발부채금액은 영("0")입니다.

11) 당사는 2018년 8월 8일자로 종속기업으로 편입된 Alchemy Acquisition Corp.의 자회사인 Abrasax Investment Inc.의 대출 및 여신한도 USD 315,000천의 원리금상환 자금 부족시 부족자금을 대여하는 자금보충약정을 체결하였습니다.

(7) 견질제공 어음 및 수표

당사는 당기말 현재 영업거래보증 등과 관련하여 백지수표 7매, 백지어음 12매를 견질로 제공하고 있습니다.

30. 위험관리

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

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록하고 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR 등)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	11,114	12,450	9,374	10,044
	EUR	1,326	1,695	707	904
	기타		8,650		2,009
	소 계		22,795		12,957
외화금융부채	USD	2,546	2,994	4,226	4,528
	EUR	9	11	-	-
	기타		956		1,157
	소 계		3,961		5,685

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	1,883	(1,883)	727	(727)

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산과 통화선도의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장·단기금융상품	128,510	43,534
매출채권	354,128	399,748
미수금	1,858	1,767
미수수익	118	112
장기투자증권	162,869	-
매도가능금융자산	-	13,486
장·단기보증금	21,186	10,830
장기대여금	397	397
합 계	669,066	469,874

1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 매출채권과 기타채권에 대해 전체기간 기대 신용 손실을 손실 충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가능할 것으로 보아 손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 등의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
1개월 미만	2,359	-	2,905	2,011
1 ~ 3 개월	2,009	-	638	48
3 ~ 6 개월	18	-	1,952	3
6개월 초과	3,506	207	7,189	332
합 계	7,892	207	12,684	2,394

매출채권 등에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초 잔액	2,956	4,389
대손상각비	169	400
제각	(149)	(138)
매각예정자산(주1)	-	(1,695)
기말 잔액	2,976	2,956

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 대체된 금액입니다.

2) 기타금융자산

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

(3) 유동성위험

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

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자 지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3 ~ 12개월	1 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	910,000	913,792	613,792	300,000	-	-
사채	6,217,701	6,669,579	286,091	923,954	4,359,597	1,099,937
파생상품부채	240,315	240,315	78	68	240,169	-
매입채무	116,507	116,507	116,507	-	-	-
기타채무	172,579	172,579	138,121	28,248	6,210	-
합 계	7,657,102	8,112,772	1,154,589	1,252,270	4,605,976	1,099,937

(4) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는데 있습니다. 또한, 지주회사인 당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조 '지주회사의 행위제한 등'에 의해 부채비율을 200% 이내로 유지해야 합니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 계산하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 부채비율 62.34% 수준을 유지하고 있고, 차입금의 만기는 장기적으로 분산되어 있으며 대부분 사채로 구성되어 있어 상환부담이 크지 않은 상황입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채	8,208,532	7,626,360
자본	13,168,136	12,332,701
부채비율	62.34%	61.84%

31. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 사업결합과 관련한 내용은 다음과 같습니다

구 분	주요내용
합병 후 존속회사	SK주식회사
합병 후 소멸회사	에스케이마리타임주
합병기일	2018년 3월 1일
합병등기일	2018년 3월 5일
합병의 목적	경영 효율성 제고
합병 비율	SK주식회사 보통주식 : 피합병법인 보통주식 = 1 : 0.0000000

(2) 동일지배하 사업결합으로 인한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
1. 이전대가	332,400
2. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
유동자산	101
현금및현금성자산	4
미수금	97
비유동자산	21,696
장기투자증권	37
종속기업투자	21,659
순자산	21,797
3. 자본잉여금	310,603

32. 보고기간 후 사건

(1) SK South East Asia Investment Pte. Ltd. 지분 투자

당사는 SK South East Asia Investment Pte. Ltd.에 추가 증자를 결정하였습니다. 투자예상금액은 USD 1억이며, 2019년 중 증자가 이루어질 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 SK주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2019년 3월 12일

내부회계관리제도 운영실태보고서

SK주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시하지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 3월 5일

대 표 이 사 : 장동현



내부회계관리자 : 강해웅



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	3	8	1	1	13	11	7	14	33	25	-	-	57	59	
투입 시간	분·반기검토	80	34	315	181	5,316	3,465	1,869	1,524	22	227	-	-	7,602	5,431
	감사	266	144	754	534	4,602	4,394	2,638	2,963	1,240	590	-	-	9,500	8,625
	합계	346	178	1,069	715	9,918	7,859	4,507	4,487	1,262	817	-	-	17,102	14,056

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.06.18~2018.06.29 2018.09.03~2018.09.14			20	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018.11.19 ~ 2018.12.14	20	일	15	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2019.01.14 ~ 2019.02.08	20	일	15	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조화확인 등
2019.02.11 ~ 2019.03.08	20	일	15	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28			1	일		
	실사(입회)장소	분당사옥						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28, 2019.01.31			2	일		
	실사(입회)장소	본사, 분당사옥						
	실사(입회)대상	금융상품, 투자주식 및 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	해당사항없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2018.05.16, 2018.08.08, 2018.11.13, 2019.03.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 16일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	1분기 검토 결과 및 연차 감사계획 등
2	2018년 08월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	반기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
3	2018년 11월 13일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	3분기 검토 결과 및 핵심감사사항 등
4	2019년 03월 05일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연차 감사 수행 결과 및 핵심감사사항 등