



SK주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제26기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제25기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	6
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
주석	-----	12
내부회계관리제도 검토의견	-----	106
외부감사 실시내용	-----	110

독립된 감사인의 감사보고서

SK주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 SK주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식, 공사진행률의 적절성 및 미청구공사금액의 회수가능성

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하였습니다. 한편, 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 계약의 진행률을 측정하고 있으며, 이러한 측정방식이 회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 계약수익 및 계약원가가 왜곡될 위험이 존재합니다.

또한, 회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액을 매출채권(미청구공사)으로 표시하고 있습니다. 회사의 미청구공사금액은 당기말 현재 70,468백만원이며, 미청구공사금액에 대한 회수가능성 평가가 적절하게 이루어지지 않을 경우 미청구공사가 과대계상될 위험이 존재합니다.

우리는 투입법에 따른 수익인식, 공사진행률의 적절성 및 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 평가를 당기 핵심감사항목으로 선정하였으며 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 질문
- ② 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건의 충족 여부에 대한 검토
- ③ 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대한 분석적 검토 및 질문
- ④ 미청구공사금액의 유의적 증가원인 및 회수가능성에 대한 검토 등

(2) 공사에정원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 공사에정원가를 미래의 예상치에 근거하여 추정을 하며, 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경 등에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 공사에정원가 및 계약수익은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

우리는 경영진의 판단이 수반된 추정의 불확실성이 높은 것으로 식별된 총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 당기 핵심감사항목으로 선정하였으며 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 공사에정원가 추정 및 공사변경에 따른 회계처리 적절성에 대한 질문
- ② 총계약수익 또는 추정총계약원가의 유의적 증감 사유에 대한 질문 및 문서조사 등

대표이사 徐 珍 錫 서진 

2017년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 26 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 25 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK주식회사 대표이사 최태원, 조대식, 박정호

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

(전 화) 02-2121-5114

재 무 상 태 표

제 26(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2015년 12월 31일 현재

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			784,945		741,070
1. 현금및현금성자산	4	158,963		97,835	
2. 단기금융상품	4,28,29	37,620		67,200	
3. 매출채권	4,5,26,29	465,740		415,835	
4. 미수금	4,26,29	1,347		1,369	
5. 재고자산	6	98,580		83,198	
6. 기타의유동자산	4,16,17,26,29	22,695		75,633	
II. 비유동자산			17,595,863		16,852,013
1. 매도가능금융자산	4,7,28	155,695		148,455	
2. 종속기업투자	8	14,484,809		13,848,850	
3. 관계기업및공동기업투자	9	120,229		70,157	
4. 유형자산	10,28	684,381		665,238	
5. 투자부동산	11	40,601		41,027	
6. 무형자산	12	2,088,725		2,053,152	
7. 기타의비유동자산	4,16,17,26,28,29	21,423		25,134	
자 산 총 계			18,380,808		17,593,083
부 채					
I. 유동부채			1,433,585		1,509,637
1. 단기차입금	4,13,29	280,000		250,000	
2. 매입채무	4,26,29	155,605		109,400	
3. 미지급금	4,26,29	90,042		73,036	
4. 미지급비용	4,29	41,701		42,940	
5. 총당부채	14	6,098		5,300	
6. 유동성장기부채	4,13,29	754,262		918,835	
7. 기타의유동부채	4,16,17,26,29	105,877		110,126	
II. 비유동부채			5,021,522		4,601,769
1. 사채	4,13,29	4,707,396		4,289,918	
2. 확정급여부채	15	33,067		26,421	
3. 이연법인세부채	24	263,779		268,405	

과 목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
4. 기타의비유동부채	4,16,17,26,29	17,280		17,025	
부 채 총 계			6,455,107		6,111,406
자 본					
I. 자본금	1,18	15,385		15,385	
II. 기타불입자본	18	4,719,052		4,719,052	
III. 이익잉여금	18	7,183,223		6,736,539	
IV. 기타자본구성요소	18	8,041		10,701	
자 본 총 계			11,925,701		11,481,677
부 채 와 자 본 총 계			18,380,808		17,593,083

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 26(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업수익	20,26		3,113,719		2,065,032
II. 영업비용	21,22,26		2,267,346		1,812,314
III. 영업이익			846,373		252,718
금융수익	4,23	17,542		9,295	
금융비용	4,23	160,567		98,239	
기타영업외수익	23,30	4,107		6,309,426	
기타영업외비용	23	23,507		122,217	
IV. 법인세비용차감전순이익			683,948		6,350,983
V. 법인세비용	24		42,254		529,919
VI. 당기순이익			641,694		5,821,064
VII. 기타포괄손익			(5,920)		(22,595)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(3,260)		(3,391)
확정급여제도의 재측정요소	15		(3,260)		(3,391)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(2,660)		(19,204)
매도가능금융자산평가손익	7		(2,660)		(19,204)
VIII. 총포괄이익			635,774		5,798,469
IX. 주당이익	25				
보통주기본주당이익			11,457원		117,516원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 25(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타불입 자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
2015.1.1(전기초)	10,000	(618,299)	1,642,876	29,905	1,064,482
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	5,821,064	-	5,821,064
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(3,391)	-	(3,391)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(19,204)	(19,204)
소 계	-	-	5,817,673	(19,204)	5,798,469
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(88,000)	-	(88,000)
사업결합으로 인한 신주발행	5,385	5,605,831	-	-	5,611,216
자기주식의 소각	-	636,010	(636,010)	-	-
자기주식의 취득	-	(904,490)	-	-	(904,490)
소 계	5,385	5,337,351	(724,010)	-	4,611,726
2015.12.31(전기말)	15,385	4,719,052	6,736,539	10,701	11,481,677
2016.1.1(당기초)	15,385	4,719,052	6,736,539	10,701	11,481,677
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	641,694	-	641,694
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(3,260)	-	(3,260)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(2,660)	(2,660)
소 계	-	-	638,434	(2,660)	635,774
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(191,750)	-	(191,750)
2016.12.31(당기말)	15,385	4,719,052	7,183,223	8,041	11,925,701

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

SK주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		650,429	69,324
1. 당기순이익		641,694	5,821,064
2. 비현금항목 조정	27	(315,793)	(5,494,558)
3. 운전자본 조정	27	(51,254)	(122,383)
4. 이자의 수취		3,900	4,356
5. 이자의 지급		(180,429)	(116,079)
6. 배당금의 수취		596,190	81,479
7. 법인세의 납부		(43,879)	(104,555)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(712,936)	527,974
1. 장·단기금융상품의 순증감		29,580	(34,845)
2. 단기대여금의 순증감		1,000	-
3. 매도가능금융자산의 취득		(12,260)	(3,997)
4. 종속기업투자의 취득		(644,678)	(5,983)
5. 관계기업투자의 취득		-	(20,725)
6. 유형자산의 취득		(61,352)	(59,624)
7. 무형자산의 취득		(49,924)	(19,687)
8. 매도가능금융자산의 처분		1,743	1,077
9. 종속기업투자의 처분		6,231	-
10. 관계기업투자의 처분		10,108	-
11. 유형자산의 처분		244	462
12. 무형자산의 처분		4,057	9,065
13. 보증금의 순증감		2,234	4,773
14. 사업결합으로 인한 현금 증가		-	657,059
15. 기타투자활동으로 인한 현금흐름		81	399
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		123,512	(644,819)
1. 단기차입금의 순증감		30,000	200,000
2. 사채의 발행		1,195,262	597,671
3. 유동성장기부채의 상환		(910,000)	(450,000)

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
4. 배당금의 지급		(191,750)		(88,000)	
5. 자기주식의 취득		-		(904,490)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			61,005		(47,521)
V. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동			123		146
VI. 기초 현금및현금성자산			97,835		145,210
VII. 기말 현금및현금성자산			158,963		97,835

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 26(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 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 판매, 중고차 매매 및 유통을 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 에스케이씨앤씨 주식회사에서 SK주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 15,385백만원(우선주자본금 113백만원 포함)이며, 당사의 주요 보통주주는 최태원(23.40%), 국민연금공단(8.33%), 최기원(7.46%) 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 2017년 2월 9일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동 영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법 뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

한편, 위 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여, 금융상품 보고와 관련한 내부통제프로세스 정비 등과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향분석을 2017년 중 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 614,424백만원, 매도가능금융자산 155,695백만원, 당기손익인식금융자산 1,094백만원을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 6,041,229백만원과 당기손익인식금융부채 1,656백만원을 보유하고 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실을 반영하여 손실충당금을 측정하도록 하고 있어, 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권의 원가는 422,211백만원이며, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 없습니다. 당사는 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권에 대하여 손실충당금 4,389백만원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화됩니다.

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

당기말 현재 당사는 공정가액위험회피 적용과 관련하여 확정계약자산 및 부채를 보유하고 있지 않으며, 현금흐름위험회피 적용과 관련한 기타포괄손익누계액도 없습니다. 한편, 당기말 현재 당사는 위험회피회계를 적용하지 않은 파생상품자산 1,094백만원과 파생상품부채 1,656백만원을 보유하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용여부를 고려하고 있습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여, 내부통제프로세스 정비 및 회계처리시스템 변경과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향 분석을 2017년 중 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 자회사 지분 소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업과 정보통신사업과 관련된 컨설팅 등을 제공하는 IT서비스사업을 영위하고 있으며, 2016회계연도 중 IT서비스의 수익은 1,452,177백만원으로 총 수익의 약 47%에 해당합니다.

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 사용할 예정이며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현가능성을 검토하기 위한 미래과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용 될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 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 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 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. 취득관련원가는 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 영업가매수차익으로 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 알았다면 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 예상된다.

- 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

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융 자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융 자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품 등은 매 보고기간말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

4) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채 권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적인 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권이 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 경우, 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적 평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품은 당기손익으로 환입하지 않습니다.

6) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 선입선출법 또는 개별법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 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 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

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	기타의유형자산	4 ~ 25년
기계장치	5년		

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 브랜드계약관련무형자산)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	3~20년

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 개발관련 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 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상되는 경우 매각예정으로 분류하고 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 세후 중단영업손익은 계속사업손익과 구분하여 단일 금액으로 표시합니다. 한편, 매각예정으로 분류된 자산(또는 처분자산집단의 일부인 비유동자산)은 감가상각하지 않습니다.

(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) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

3-1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

3-2) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 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 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

5) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 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) 파생상품 및 위험회피회계

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

1) 공정가치위험회피

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

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

2) 현금흐름위험회피

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

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

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

(21) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 매출에누리와 반품 및 할인액 등을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 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 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

4) 재화의 판매

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

5) 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생원가를 추정 공사예정원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경 등은 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편, 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 공사예정원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 매출채권(미청구공사)으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 선수금(초과청구공사)으로 표시하고 있습니다.

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 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.

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(23) 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

(24) 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

(25) 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. 브랜드계약관련무형자산 등 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융자산의 공정가치 평가

매도가능금융자산 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 대손충당금 설정

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

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

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

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 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 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	당기손익 인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익 인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
유동자산:								
현금및현금성자산	-	158,963	-	158,963	-	97,835	-	97,835
단기금융상품	-	37,620	-	37,620	-	67,200	-	67,200
매출채권(주1)	-	395,272	-	395,272	-	378,597	-	378,597
미수금	-	1,347	-	1,347	-	1,369	-	1,369
미수수익	-	169	-	169	-	203	-	203
단기대여금	-	600	-	600	-	1,500	-	1,500
보증금	-	3,671	-	3,671	-	3,084	-	3,084
파생상품자산	1,094	-	-	1,094	42	-	-	42
소 계	1,094	597,642	-	598,736	42	549,788	-	549,830
비유동자산:								
장기금융상품	-	19	-	19	-	19	-	19
장기대여금	-	-	-	-	-	181	-	181
매도가능금융자산	-	-	155,695	155,695	-	-	148,455	148,455
장기보증금	-	16,763	-	16,763	-	19,449	-	19,449
소 계	-	16,782	155,695	172,477	-	19,649	148,455	168,104
합 계	1,094	614,424	155,695	771,213	42	569,437	148,455	717,934

(주1) 당사의 미청구채권은 당기말과 전기말 현재 각각 70,468백만원 및 37,238백만원이며, 동 금액은 해당 금융자산에는 포함되어 있지 않습니다.

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채:						
단기차입금	-	280,000	280,000	-	250,000	250,000
매입채무	-	155,605	155,605	-	109,400	109,400
미지급금	-	90,042	90,042	-	73,036	73,036
미지급비용	-	41,701	41,701	-	42,940	42,940
유동성장기부채	-	754,262	754,262	-	918,835	918,835
파생상품부채	1,541	-	1,541	241	-	241
소 계	1,541	1,321,610	1,323,151	241	1,394,211	1,394,452
비유동부채:						
사채	-	4,707,396	4,707,396	-	4,289,918	4,289,918
예수보증금	-	12,223	12,223	-	12,425	12,425
파생상품부채	115	-	115	3	-	3
소 계	115	4,719,619	4,719,734	3	4,302,343	4,302,346
합 계	1,656	6,041,229	6,042,885	244	5,696,554	5,696,798

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익 인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익 인식 금융부채	기타 금융부채	
배당금수익	-	-	1,200	-	-	1,200
이자수익	-	3,851	-	-	-	3,851
이자비용	-	-	-	-	(145,932)	(145,932)
외환관련 손익	-	(707)	-	-	124	(583)
파생상품관련 손익	1,079	-	-	(1,440)	-	(361)
환입(손상) 및 처분손익	-	(966)	118	-	-	(848)
합 계	1,079	2,178	1,318	(1,440)	(145,808)	(142,673)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익 인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익 인식 금융부채	기타 금융부채	
배당금수익	-	-	22,859	-	-	22,859
이자수익	-	4,064	-	-	-	4,064
이자비용	-	-	-	-	(92,096)	(92,096)
외환관련 손익	(5)	(990)	-	-	202	(793)
파생상품관련 손익	1,964	-	-	(2,083)	-	(119)
환입(손상) 및 처분손익	-	(1,019)	(104,842)	-	-	(105,861)
합 계	1,959	2,055	(81,983)	(2,083)	(91,894)	(171,946)

(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 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	1,094	-	1,094
매도가능금융자산(주1)	32,652	-	2,152	34,804
합 계	32,652	1,094	2,152	35,898
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	1,656	-	1,656

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	42	-	42
매도가능금융자산(주1)	36,814	-	-	36,814
합 계	36,814	42	-	36,856
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	244	-	244

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

5. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
매출채권	397,204	380,532
미청구채권	70,468	37,238
소 계	467,672	417,770
대손충당금:		
매출채권	(1,932)	(1,935)
합 계	465,740	415,835

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	98,523	(119)	98,404	83,123	(104)	83,019
원재료	157	-	157	128	-	128
미착품	19	-	19	51	-	51
합 계	98,699	(119)	98,580	83,302	(104)	83,198

7. 매도가능금융자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	45,841	32,652	45,841	36,814
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	122,487	122,490	114,597	111,100
채무증권(주1)	553	553	541	541
합 계	168,881	155,695	160,979	148,455

(주1) Mobile TCS Co., Ltd.에 대한 전환사채입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
SK증권(주)	10.00	45,841	32,652	45,841	36,814

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율 (%)	취득원가	장부금액 (주1)	취득원가	장부금액 (주1)
(주)일신레저	0.13	1	1	1	1
인텔렉추얼디스커버리(주)	1.34	500	500	500	500
울트라로봇랜드(주)	8.39	417	417	417	417
울트라로봇랜드자산관리(주)	8.39	25	25	25	25
nDosa Technologies(주2)	20.00	649	-	649	-
대한시스템즈(주)	0.01	-	-	-	-
Mozido (C-3 우선주)(주4)	1.98	90,790	90,790	90,790	90,790
Prostar Global Natural Resources Fund I L.P.(주3)	-	-	-	2,848	-
Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P. (舊, Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P.) (주2)	24.75	5,589	5,589	4,887	4,887
Dogus-SK Private Equity Investment Company(주2)	42.16	7,472	7,472	6,280	6,280
OFC-SK티 Dorado LATAM Fund L.P.(주2)	24.75	3,892	3,892	713	713
Herred Capital Health Care Fund L.P.(주2)	33.00	11,173	11,173	4,641	4,641
엔지니어링공제조합	0.01	16	16	16	16
정보통신공제조합	0.05	107	107	107	107
소프트웨어공제조합	0.70	1,500	2,152	1,500	1,500
소방산업공제조합	0.02	20	20	20	20
전문건설공제조합	-	-	-	280	280
대한설비건설공제조합	-	-	-	45	45
글로벌소프트웨어기업육성사모투자전문회사	4.75	176	176	176	176
일자리창출중소기업투자사모투자전문회사	2.49	160	160	702	702
합 계		122,487	122,490	114,597	111,100

- (주1) 당사는 시장성 없는 일부 지분증권 및 출자금에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장 가격이 없고 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.
- (주2) 상기 투자주식은 20% 이상의 지분을 보유하고 있으나 피투자회사에 유의적 영향력이 없어 매도가능증권으로 분류하였습니다.
- (주3) 당기 중 Prostar Global Natural Resources Fund I L.P.은 청산되었으며, 전기 중 손상차손 2,848백만원을 인식하였습니다. 이에 따라 기타포괄손익으로 인식되었던 미실현손실이 전기에 손실로 재분류되었습니다.
- (주4) Mozido의 지분율은 우선주 주식수를 반영한 지분율입니다.

(4) 매도가능금융자산의 변동내역

당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	148,455	367,193
사업결합	-	15,386
취득금액	12,374	94,787
평가손익(주1)	(3,509)	8,547
처분금액(주2)	(1,625)	(334,610)
손상차손	-	(2,848)
기말금액	155,695	148,455

(주1) 자본에서 직접 차감되는 법인세효과(당기: 849백만원, 전기: (-)2,068백만원)를 반영하기 전 금액입니다.

(주2) 전기 중 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 종속기업 및 관계기업투자로 변경된 투자주식이 333,624백만원 포함되어 있습니다.

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)	대한민국	이동통신	25.22	5,080,681	5,080,681	5,080,681
SK네트웍스(주2)	대한민국	무역 및 유통	39.14	706,229	706,229	706,229
SK건설(주2)	대한민국	건설	44.48	545,300	545,300	545,300
에스케이이엔에스(주)	대한민국	도시가스 및 발전	100.00	2,600,000	2,600,000	2,600,000
SK해운(주)	대한민국	해운	83.08	332,400	332,400	332,400
SKC(주2,4)	대한민국	석유화학제조	41.00	548,654	548,654	548,654
SKY Property Management Ltd.(주3)	버진아일랜드	투자	5.00	44,885	44,885	44,885
SKGI Management	케이만	투자	100.00	9,523	9,523	9,523
SK China Company, Ltd.	홍콩	컨설팅 및 투자	80.76	299,352	299,352	299,352
SK바이오팜(주)	대한민국	의약 및 생명과학	100.00	328,702	328,702	328,702
SK바이오텍(주5)	대한민국	의약품중간체 제조	100.00	163,818	163,818	-

종속기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율 (%(주1))	취득원가	장부금액	장부금액
SK Industrial Development China Co., Ltd.(주3)	홍콩	투자	18.00	69,624	69,624	69,624
SK Technology Innovation Company(주3)	케이만	연구개발	2.12	1,876	1,876	1,876
SK임업(주)	대한민국	조림 및 조경	100.00	61,387	61,387	61,387
SK MENA Investment B.V.(주3)	네덜란드	투자	11.54	5,178	5,178	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.(주3)	스페인	투자	11.54	5,135	5,135	5,135
Gemini Partners Pte. Ltd.(주3)	싱가포르	컨설팅	20.00	6,018	6,018	6,018
화이텍섹터투자조합4호(주6)	대한민국	창업투자지원	-	-	-	3,741
행복나래(주3)	대한민국	전자상거래	5.00	1,436	1,436	1,436
화이텍포커스투자조합2호(주6)	대한민국	창업투자지원	-	-	-	4,978
에스케이인포섹(주)	대한민국	정보보호서비스	100.00	37,905	44,077	43,752
SK C&C Beijing Co., Ltd.	중국	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	25,481	25,481	25,481
SK C&C India Pvt. Ltd.	인도	컴퓨터시스템 통합자문	100.00	3,442	382	382
SK MENA B.V.	네덜란드	투자	100.00	11,364	11,364	11,364
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	싱가포르	투자	100.00	25,847	25,847	25,847
S&G Technology	사우디 아라비아	컴퓨터시스템 통합자문	51.00	74	74	74
에스케이엔카닷컴(주)	대한민국	온라인중고차유통업	50.01	13,914	13,914	13,914
SK머티리얼즈(주2, 7)	대한민국	특수가스 생산 및 판매업	49.10	473,335	473,335	-
Saturn Agriculture Investment Co., Limited(주8)	홍콩	투자	100.00	-	-	-
에프에스케이엘앤에스(주8)	대한민국	융합물류사업	60.00	7,200	7,200	-
합 계				14,481,697	14,484,809	13,848,850

(주1) 보통주 기준으로 지분율을 산정하였습니다.

(주2) SK이노베이션(주) 외 5개 기업에 대해 실질지배력을 보유하고 있습니다. 연결실체의 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 연결실체가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되었기 때문에 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주3) 당사의 종속기업이 참여한 지분율을 합산하는 경우 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업투자로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 제3자의 신주인수권 행사로 인하여 41.82%에서 41.00%으로 지분율이 감소하였습니다.

(주5) 당기 중 당사의 종속기업인 SK바이오팜(주)로부터 SK바이오(주) 보통주 100%를 123,800백만원에 취득하였으며, 2016년 3월 중 유상증자를 통해 40,000백만원을 추가 취득하였습니다.

(주6) 당기 중 청산하였습니다.

(주7) 당기 중 SK머티리얼즈(주) 주식 49.10%를 473,335백만원(취득부대비용 470백만원 포함)에 취득하였습니다.

(주8) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기말
SK이노베이션(주)	3,072,937	-	-	3,072,937
SK텔레콤(주)	5,080,681	-	-	5,080,681
SK네트웍스(주)	706,229	-	-	706,229
SK건설(주)	545,300	-	-	545,300
에스케이이엔에스(주)	2,600,000	-	-	2,600,000
SK해운(주)	332,400	-	-	332,400
SKC(주)	548,654	-	-	548,654
SKY Property Management Limited	44,885	-	-	44,885
SK GI Management	9,523	-	-	9,523
SK China Company, Ltd.	299,352	-	-	299,352
SK바이오팜(주)	328,702	-	-	328,702
SK바이오텍(주)	-	163,818	-	163,818
SK Industrial Development China Co., Ltd.	69,624	-	-	69,624
SK Technology Innovation Company	1,876	-	-	1,876
SK임업(주)	61,387	-	-	61,387
SK MENA Investment B.V.	5,178	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	5,135	-	-	5,135
Gemini Partners Pte. Ltd.	6,018	-	-	6,018
화이텍섹터투자조합4호	3,741	-	(3,741)	-
행복나래(주)	1,436	-	-	1,436
화이텍포커스투자조합2호	4,978	-	(4,978)	-
에스케이인포섹(주)	43,752	325	-	44,077
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	25,481
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	382
SK MENA B.V.	11,364	-	-	11,364
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	25,847
S&G Technology	74	-	-	74
에스케이엔카닷컴(주)	13,914	-	-	13,914
SK머티리얼즈(주)	-	473,335	-	473,335
Saturn Agriculture Investment Co., Limited	-	-	-	-
에프에스케이엘앤에스(주)	-	7,200	-	7,200
합 계	13,848,850	644,678	(8,719)	14,484,809

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	대체	기말
SK이노베이션주	-	3,072,937	-	-	3,072,937
SK텔레콤주	-	5,080,681	-	-	5,080,681
SK네트웍스주	-	706,229	-	-	706,229
SK건설주	-	545,300	-	-	545,300
에스케이이엔에스주(주1)	-	2,447,500	-	152,500	2,600,000
SK해운주	-	332,400	-	-	332,400
SKC주	-	548,654	-	-	548,654
SKY Property Management Limited	-	44,885	-	-	44,885
SK GI Management	-	9,523	-	-	9,523
SK China Company, Ltd.(주1)	-	272,540	-	26,812	299,352
SK바이오팜주	-	328,702	-	-	328,702
SK Industrial Development China Co., Ltd.(주1)	-	58,392	-	11,232	69,624
SK Technology Innovation Company(주1)	-	-	-	1,876	1,876
SK임업주	-	61,387	-	-	61,387
SK MENA Investment B.V.	-	5,178	-	-	5,178
SK Latin Americas Investment S.A.	-	5,135	-	-	5,135
Genini Partners Pte. Ltd.	-	35	5,983	-	6,018
하이텍섹터투자조합4호(주1)	-	-	-	3,741	3,741
행복나래주(주1)	-	-	-	1,436	1,436
하이텍포커스투자조합2호(주2)	-	-	-	4,978	4,978
에스케이인포섹주	14,368	-	-	29,384	43,752
SK C&C Beijing Co., Ltd.	25,481	-	-	-	25,481
SK C&C India Pvt. Ltd.	382	-	-	-	382
SK MENA B.V.	11,364	-	-	-	11,364
SK S.E.Asia Pte. Ltd.	25,847	-	-	-	25,847
S&G Technology	74	-	-	-	74
에스케이엔카닷컴주	13,914	-	-	-	13,914
비전주	29,384	-	-	(29,384)	-
합 계	120,814	13,519,478	5,983	202,575	13,848,850

(주1) 당사는 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 매도가능금융자산을 종속기업투자로 재분류 하였습니다.

(주2) 당사는 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 관계기업투자를 종속기업투자로 재분류 하였습니다.

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

(단위: 백만원)

종속기업명	당기말
SK이노베이션(주)	4,524,475
SK텔레콤(주)	4,561,413
SK네트웍스(주)	672,229
SKC(주)	507,870
SK머티리얼즈(주)	929,029

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속기업 배당금수익	593,262	2,233

(5) 손상검토

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

9. 관계기업및공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율 (%)	취득원가	장부금액	장부금액
관계기업투자:						
(주)에스비에스골프	대한민국	케이블방송	21.38	3,300	8,554	8,554
Mobile TCS Co., Ltd.	대한민국	모바일서비스	41.00	820	820	820
대한강군비씨엔주식회사(주1)	대한민국	유선통신	0.20	58	58	58
FSK Holdings Co., Ltd.(주2)	홍콩	IT서비스	30.00	11,937	11,937	20,725
Mozido Corfire, Inc.(주3)	미국	시스템 컨설팅	19.94	6,767	-	-
(주)쏘카(주4)	대한민국	자동차렌트업	20.00	58,860	58,860	-
소 계				81,742	80,229	30,157
공동기업투자:						
하나랜드침사모부동산투자신탁33호(주1)	대한민국	부동산임대업	13.51	40,000	40,000	40,000
소 계				40,000	40,000	40,000
합 계				121,742	120,229	70,157

- (주1) 당사의 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함하여 관계기업및공동기업투자자로 분류하였습니다.
- (주2) 당기 중 균등유상감자로 장부금액이 감소하였습니다.
- (주3) 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

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	173,818	-	173,818	163,134	-	163,134
건물	483,169	(92,920)	390,249	415,336	(78,176)	337,160
구축물	7,041	(156)	6,885	882	(1)	881
기계장치	425	(383)	42	399	(366)	33
차량운반구	7,939	(2,020)	5,919	7,987	(992)	6,995
기타의유형자산	309,520	(203,943)	105,577	270,939	(185,843)	85,096
건설중인자산	1,891	-	1,891	71,939	-	71,939
합 계	983,803	(299,422)	684,381	930,616	(265,378)	665,238

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	기말
토지	163,134	4	-	-	10,680	173,818
건물	337,160	9	(14,744)	-	67,824	390,249
구축물	881	-	(155)	-	6,159	6,885
기계장치	33	26	(17)	-	-	42
차량운반구	6,995	213	(1,189)	(163)	63	5,919
기타의유형자산	85,096	45,504	(29,576)	(188)	4,741	105,577
건설중인자산	71,939	19,427	-	-	(89,475)	1,891
합 계	665,238	65,183	(45,681)	(351)	(8)	684,381

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	감가상각비	처분	대체	기말
토지	147,205	15,593	336	-	-	-	163,134
건물	336,132	13,578	1,266	(13,816)	-	-	337,160
구축물	-	882	-	(1)	-	-	881
기계장치	59	-	9	(29)	(6)	-	33
차량운반구	696	6,794	172	(629)	(41)	3	6,995
기타의유형자산	79,987	436	32,232	(27,156)	(408)	5	85,096
건설중인자산	-	46,338	25,609	-	-	(8)	71,939
합 계	564,079	83,621	59,624	(41,631)	(455)	-	665,238

11. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	31,395	-	31,395	31,395	-	31,395
건물	9,810	(604)	9,206	9,810	(178)	9,632
합 계	41,205	(604)	40,601	41,205	(178)	41,027

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	31,395	-	-	31,395
건물	9,632	-	(426)	9,206
합 계	41,027	-	(426)	40,601

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	감가상각비	기말
토지	-	31,395	-	31,395
건물	-	9,810	(178)	9,632
합 계	-	41,205	(178)	41,027

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대수익	2,246	1,003
투자부동산 감가상각비	(426)	(178)
합 계	1,820	825

당사는 임대수익과 관련된 운영비용을 구분하고 있지 않습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공정가치는 31,395백만원이며, 건물의 공정가치는 9,810백만원입니다.

12. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	87,412	(39,926)	(2,688)	44,798	69,336	(28,544)	-	40,792
영업권	4,639	-	-	4,639	4,639	-	-	4,639
회원권	49,077	-	(13,648)	35,429	49,795	-	(17,979)	31,816
브랜드계약관련 무형자산	1,975,000	-	-	1,975,000	1,975,000	-	-	1,975,000
기타의무형자산	30,447	(1,588)	-	28,859	2,165	(1,260)	-	905
합 계	2,146,575	(41,514)	(16,336)	2,088,725	2,100,935	(29,804)	(17,979)	2,053,152

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	처분	기말
개발비	40,792	18,426	(11,732)	(2,688)	-	44,798
영업권	4,639	-	-	-	-	4,639
회원권	31,816	8,039	-	-	(4,426)	35,429
브랜드계약관련 무형자산	1,975,000	-	-	-	-	1,975,000
기타의무형자산	905	28,282	(328)	-	-	28,859
합 계	2,053,152	54,747	(12,060)	(2,688)	(4,426)	2,088,725

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	상각비	손상차손	처분	기말
개발비	45,942	-	17,243	(10,171)	(4,939)	(7,283)	40,792
영업권	4,639	-	-	-	-	-	4,639
회원권	16,462	15,375	2,225	-	-	(2,246)	31,816
브랜드계약관련 무형자산	-	1,975,000	-	-	-	-	1,975,000
기타무형자산	1,310	-	219	(301)	-	(323)	905
합 계	68,353	1,990,375	19,687	(10,472)	(4,939)	(9,852)	2,053,152

(3) 브랜드계약관련 무형자산의 손상 검토

당사는 비한정 내용연수를 가진 브랜드계약관련 무형자산의 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요한 가정에는 브랜드를 사용하는 각 보고부문의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름 추정치를 사용하였습니다.

당기말 현재 브랜드계약관련 무형자산의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장율(주1)	할인율(주2)
사용가치	1.0%	12.6%

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

(주2) 가중평균자본비용에 위험프리미엄을 가산하여 예측하였습니다.

당사는 브랜드계약관련 무형자산의 손상 검토 결과, 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	KEB하나은행	2.61	10,000	-
	신한은행	2.30 ~ 2.46	50,000	-
	우리은행	2.59	10,000	30,000
	국민은행	2.46	90,000	20,000
	NH농협은행	-	-	40,000
기업어음	삼성증권	1.82	60,000	-
	한국투자증권	1.82	60,000	-
	KEB하나은행	-	-	50,000
	신한은행	-	-	50,000
	KTB투자증권	-	-	60,000
합 계			280,000	250,000

(2) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
253-2회	-	2016-04-04	무보증	-	140,000
254-2회	-	2016-08-26	무보증	-	200,000
255-2회	-	2016-12-15	무보증	-	200,000
256-2회	3.78	2017-05-25	무보증	200,000	200,000
257-1회	3.21	2017-08-27	무보증	150,000	150,000
257-2회	3.36	2019-08-27	무보증	100,000	100,000
258-1회	3.21	2017-10-19	무보증	100,000	100,000

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
258-2회	3.35	2019-10-19	무보증	100,000	100,000
259-1회	-	2016-06-03	무보증	-	100,000
259-2회	3.34	2020-06-03	무보증	100,000	100,000
260-1회	3.59	2018-09-06	무보증	100,000	100,000
260-2회	3.84	2020-09-06	무보증	100,000	100,000
261-1회	3.77	2018-12-03	무보증	150,000	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
264-1회	3.04	2019-08-05	무보증	80,000	80,000
264-2회	3.25	2021-08-05	무보증	170,000	170,000
265-1회	2.28	2017-12-02	무보증	100,000	100,000
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
267회	-	2016-09-23	무보증	-	100,000
268회	-	2016-11-10	무보증	-	120,000
269-1회	3.82	2017-06-14	무보증	100,000	100,000
269-2회	4.12	2019-06-14	무보증	150,000	150,000
270-1회	3.19	2017-11-02	무보증	100,000	100,000
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	100,000
271-2회	3.34	2020-02-27	무보증	100,000	100,000
272-1회	-	2016-08-30	무보증	-	50,000
272-2회	3.57	2018-08-30	무보증	100,000	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

종류	연이자율(%)	만기일	보증기관	당기말	전기말
273-3회	4.26	2024-03-25	무보증	100,000	100,000
274-1회	1.94	2018-09-30	무보증	70,000	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	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	-
276-3회	2.26	2023-03-07	무보증	150,000	-
277-1회	1.70	2018-06-01	무보증	100,000	-
277-2회	1.93	2021-06-01	무보증	120,000	-
277-3회	2.16	2023-06-01	무보증	120,000	-
277-4회	2.43	2026-06-01	무보증	60,000	-
278-1회	1.49	2018-09-07	무보증	180,000	-
278-2회	1.65	2021-09-07	무보증	110,000	-
278-3회	1.80	2023-09-07	무보증	110,000	-
소 계				5,410,000	5,120,000
가산 : 사채할증발행차금				51,658	88,753
차감 : 유동성대체				(754,262)	(918,835)
합 계				4,707,396	4,289,918

(3) 당기말 현재 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	상환금액
2017년	750,000
2018년	1,050,000
2019년	980,000
2020년	880,000
2021년 이후	1,750,000
합 계	5,410,000

14. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	4,620	7,406	(6,742)	5,284
판매보증총당부채	680	134	-	814
합 계	5,300	7,540	(6,742)	6,098

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	4,539	7,355	(7,274)	4,620
판매보증총당부채	334	346	-	680
합 계	4,873	7,701	(7,274)	5,300

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 14백만원입니다.

(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	237,311	211,451
사외적립자산의 공정가치	(204,244)	(185,030)
합 계	33,067	26,421

(4) 확정급여부채

당기 및 전기 중 당사의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	211,451	(185,030)	26,421
퇴직급여:			
당기근무원가	27,901	-	27,901
이자비용(이자수익)	4,251	(3,900)	351
소 계	32,152	(3,900)	28,252
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	859	859
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,082)	-	(1,082)
경험조정	4,524	-	4,524
소 계	3,442	859	4,301
사용자기여금	-	(21,537)	(21,537)
제도에서 지급한 금액	(14,552)	6,571	(7,981)
기타증감	4,818	(1,207)	3,611
당기말	237,311	(204,244)	33,067

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	171,015	(155,371)	15,644
사업결합	21,967	(5,077)	16,890
퇴직급여:			
당기근무원가	23,598	-	23,598
이자비용(이자수익)	4,509	(3,539)	970
소 계	28,107	(3,539)	24,568
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,300	1,300
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	5	-	5
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,950)	-	(3,950)
경험조정	7,120	-	7,120
소 계	3,175	1,300	4,475
사용자기여금	-	(44,440)	(44,440)
제도에서 지급한 금액	(14,920)	24,264	9,344
기타증감	2,107	(2,167)	(60)
전기말	211,451	(185,030)	26,421

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	44,518	32,373
예적금 등	159,726	152,657
합 계	204,244	185,030

(6) 주요 보험수리적 가정

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.55%~2.68%	2.51%~2.64%
기대임금상승률	3.00%~4.00%	3.00%~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%	(8,007)	8,526
기대임금상승률	0.5%	8,402	(7,971)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연 관관계를 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 :		
단기대여금	600	1,500
미수수익	169	203
선급금	9,287	61,533
선급비용	7,852	9,267
보증금	3,671	3,084
파생상품자산	1,094	42
기타	22	4
합 계	22,695	75,633
비유동자산 :		
장기금융상품	19	19
장기대여금	-	181
장기보증금	16,763	19,449
기타	4,641	5,485
합 계	21,423	25,134

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	55,028	59,028
예수금	26,513	29,247
당기법인세부채	22,721	21,610
파생상품부채	1,541	241
기타	74	-
합 계	105,877	110,126
비유동부채:		
예수보증금	12,223	12,425
파생상품부채	115	3
기타	4,942	4,597
합 계	17,280	17,025

17. 파생상품자산 및 부채

당사는 외화도급계약의 환변동위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하였으며 당기말 및 전기말 현재 평가후 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,094	1,656	42	244

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 전기 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)	(904,490)	(904,490)
기타자본잉여금	17,711	17,711
합 계	4,719,052	4,719,052

(주1) 전기 중 舊, SK주식회사를 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식(신주발행 분) 3,369,310백만원은 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 보유중인 자기주식은 기업가치 제고 및 주가안정 목적으로 취득한 자기주식(보통주 3,514,276주)과 전기 합병 시 주식매수청구 및 단주 발생으로 취득한 자기주식(보통주 11,021,664주, 우선주 1,818주)으로 구성되어 있으며, 당기 중 추가 취득 또는 처분내역은 없습니다.

(3) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,693	5,100
임의적립금	80,896	102,563
미처분이익잉여금	7,094,634	6,628,876
합 계	7,183,223	6,736,539

(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 26(당) 기	2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지	제 25(전) 기	2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 03월 24일	처분확정일	2016년 03월 18일

SK주식회사

(단위: 백만원)

구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		7,094,634		6,628,876
전기이월미처분이익잉여금	6,456,200		1,447,213	
당기순이익	641,694		5,821,064	
확정급여제도의 재측정요소	(3,260)		(3,391)	
자기주식의 소각	-		(636,010)	
II. 임의적립금의 이입액		9,333		21,667
III. 이익잉여금처분액		208,666		194,343
배당금	208,666		191,750	
이익준비금	-		2,593	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		6,895,301		6,456,200

(5) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	8,041	10,701

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)	55,824,357주	564,317주	55,824,357주	564,317주
주식액면금액	200원	200원	200원	200원
액면배당율	1,850%	1,875%	1,700%	1,725%
배당금	206,550	2,116	189,803	1,947

(주1) 총발행주식수에서 자기주식수를 제외하여 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
배당금	208,666	191,750
당기순이익	641,694	5,821,064
배당성향	32.52%	3.29%

(3) 당기 및 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주당배당금	3,700	3,750	3,400	3,450
결산일종가	229,500	137,000	240,500	151,500
배당수익률	1.61%	2.74%	1.41%	2.28%

20. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
IT서비스(주1)	1,452,177	1,278,223
중고차유통	814,886	663,286
배당금수익	596,622	772
상표권사용수익	203,664	98,904
임대수익	46,370	23,847
합 계	3,113,719	2,065,032

(주1) 당기 중 건설형계약에서 수익으로 인식한 수익금액 404,160백만원 (전기: 332,035 백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 건설형계약 관련 누적발생원가와 누적손익의 합계, 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가와 누적손익의 합계	307,039	251,195
진행청구액	248,995	232,504
미청구채권(매출채권)	70,468	37,238
초과청구채권(선수금)	12,424	18,547

(3) 당기말 현재 진행기준을 적용하는 건설계약과 관련하여 회계추정 변경에 따른 공사손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
건설형계약(주1)	9,962	9,820	164	(22)

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

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

(4) 당기 중 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 건설형계약의 총계약수익이 전기 영업수익의 5% 이상인 건설형계약은 없습니다.

21. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	989,820	775,027
외주비	561,234	441,003
급여	324,047	284,291
퇴직급여	27,293	26,617
감가상각비	44,690	33,587
무형자산상각비	6,097	5,373
임차료	47,218	27,070
통신비	22,617	23,625
복리후생비	53,070	49,110
지급수수료	30,645	28,796
광고선전비	44,128	28,805
교육훈련비	15,709	10,357
경상개발비	22,785	12,335
사무관리비	33,323	27,524
여비교통비	14,326	11,486
기타	30,344	27,308
합 계	2,267,346	1,812,314

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재료비	990,813	775,436
외주비	563,797	443,522
급여	332,525	285,207
퇴직급여	28,266	26,977
감가상각비 및 무형자산상각비	58,167	52,281
임차료	47,447	27,077
통신비	22,621	23,629
복리후생비	54,556	49,637
지급수수료	31,016	28,797
교육훈련비	16,009	10,440
사무관리비	33,330	27,527
여비교통비	14,549	11,499
기타	74,250	50,285
합 계	2,267,346	1,812,314

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	3,851	4,064
외환차익	4,793	2,002
외화환산이익	1,453	1,265
파생상품평가이익	6,224	1,260
파생상품거래이익	1,221	704
합 계	17,542	9,295
금융비용:		
이자비용	145,932	92,096
외환차손	5,773	3,267
외화환산손실	1,056	793
파생상품평가손실	6,138	1,118
파생상품거래손실	1,668	965
합 계	160,567	98,239

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
배당금수익	1,200	60,219
매도가능금융자산처분이익	131	114
관계기업투자처분이익	1,320	2,039,256
종속기업투자처분이익	306	88,437
유형자산처분이익	43	152
무형자산처분이익	198	300
염가매수차익	-	4,117,255
기타	909	3,693
합 계	4,107	6,309,426
기타영업외비용:		
매도가능금융자산처분손실	13	102,108
매도가능금융자산손상차손	-	2,848
종속기업투자처분손실	2,579	-
유형자산처분손실	154	144
무형자산처분손실	464	1,088
무형자산손상차손	2,688	4,939
기부금	15,768	7,214
기타	1,841	3,876
합 계	23,507	122,217

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1.당기법인세	44,990	69,805
2.이연법인세비용	(4,626)	(362,473)
3.자본에 반영된 이연법인세		
매도가능금융자산평가손익	849	6,131
확정급여제도의 재측정요소	1,041	1,083
주식발행초과금	-	815,373
법인세비용 (1+2+3)	42,254	529,919

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	683,948	6,350,983
적용세율에 따른 세부담액(주1)	165,049	1,532,098
조정사항:		
비과세수익	(114,572)	(6,760)
비공제비용	2,158	1,322
세액공제	(404)	(521)
미인식 일시적차이 변동	(2,468)	(835)
합병으로 인한 효과	-	(996,376)
연결납세로 인한 효과	(8,226)	-
과거 법인세의 당기 조정액	577	19
기타	140	972
소 계	(122,795)	(1,002,179)
법인세비용	42,254	529,919
유효세율	6.18%	8.34%

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%)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	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
총당부채	1,378	193	-	1,571
관계기업 및 종속기업투자주식	33,160	(287)	-	32,873
압축기장총당금	(17,833)	-	-	(17,833)
연구인력개발준비금	(4,356)	2,259	-	(2,097)
매도가능금융상품	3,428	(810)	849	3,467
감가상각비	(1,799)	(76)	-	(1,875)
토지 및 건물 간주원가	(27,471)	545	-	(26,926)
미지급상여 등	12,614	(146)	-	12,468
확정급여부채	1,429	(1,831)	1,041	639
자기주식	171,092	-	-	171,092
무형자산	(476,902)	(1,033)	-	(477,935)
사채	28,689	(3,857)	-	24,832
기타	8,166	7,779	-	15,945
합 계	(268,405)	2,736	1,890	(263,779)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
총당부채	1,179	-	199	-	1,378
관계기업 및 종속기업투자주식	266,115	13,983	(246,938)	-	33,160
압축기장총당금	(418,108)	-	400,275	-	(17,833)
연구인력개발준비금	(9,599)	-	5,243	-	(4,356)
매도가능금융상품	(10,147)	8,200	(756)	6,131	3,428
감가상각비	1,084	(1,955)	(928)	-	(1,799)
토지 및 건물 간주원가	(25,280)	(2,735)	544	-	(27,471)
미지급상여 등	11,258	-	1,356	-	12,614
확정급여부채	901	3,383	(3,938)	1,083	1,429
자기주식	-	-	(644,281)	815,373	171,092
무형자산	-	(476,902)	-	-	(476,902)
사채	-	28,689	-	-	28,689
기타	4,557	(25,502)	29,111	-	8,166
합 계	(178,040)	(452,839)	(460,113)	822,587	(268,405)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
가산할 일시적차이		
종속기업투자 등	5,185,937	5,180,462
현물출자양도차익	90,687	90,687
영업권	4,639	4,639
차감할 일시적차이		
종속기업투자 등	(671,884)	(676,636)
합 계	4,609,379	4,599,152

25. 주당이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순이익	641,694	5,821,064
차감: 우선주배당금	(2,116)	(1,947)
보통주당기순이익	639,578	5,819,117
가중평균유통보통주식수(주1)	55,824,357주	49,517,825주
보통주기본주당이익	11,457원	117,516원

(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	56,900,727
가중평균자기주식수	(14,535,940)	(7,382,902)
가중평균유통보통주식수	55,824,357	49,517,825

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 290개사)	SK이노베이션(주), SK에너지(주), 내트럭(주), 제주유나이티드에프씨(주), SK Energy Road Investment 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 Shanghai Asphalt Co., Ltd., SK Energy Hong Kong Co., Ltd., Shandong SK Hightech Oil 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., Shanghai Huayou International Freight Forwarding Co., Ltd., SK Global Chemical Americas, Inc., 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., SK인천석유화학(주), 에스케이티레이딩인터내셔널(주), SK Energy International Pte. Ltd., SK Energy Europe, Ltd., SK Energy Americas, Inc., SK Terminal B.V., Bergaya International Pte. Ltd., 목감휴게소서비스(주), SK루브리컨츠(주), 유베이스매뉴팩처링아시아(주), SK Energy Lubricants (Tianjin) Co., Ltd., PT. Patra SK SK Lubricants & Oils India Private Limited, SK Lubricants Americas, Inc., SK Lubricants Europe B. V., SK Lubricants Japan Co., Ltd., Iberian Lube Base Oils S.A., SK Lubricants Russia LLC, SK모바일에너지(주), SK Innovation Insurance (Bermuda), Ltd., SK USA, Inc., SK Energy Australia (Togara) Pty. Ltd., Moche Energy Company, LLC, SK E&P Company, SK E&P America, Inc., SK Plymouth, LLC, SK Permian, LLC, SK배터리시스템즈(주), SK텔레콤(주), SK텔링크(주), SK브로드밴드(주), 피에스앤마케팅(주), 서비스에이스(주), 서비스탑(주), 넷웍오앤에스(주), (주)네오에스네트웍스, 에스케이테크엑스(주), 윈스토어(주), (주)헬로네이처, SK플래닛(주), 에스케이엠앤서비스(주)(舊, 엠앤서비스(주)), SK커뮤니케이션즈(주), 스톤브릿지영상컨텐츠투자조합, 케이넷문화컨텐츠투자조합, SK Planet Japan, K. K., SK Planet Global Pte. Ltd., SKP America LLC, shopkick Management Company, Inc., shopkick, Inc., SKP Global Holdings Pte. Ltd., SK Telecom China Holding Co., Ltd., SK Global Healthcare Business Group, Ltd., SKT Vietnam Pte. Ltd., SKT Americas Inc., YTK Investment Ltd., Atlas Investment Ltd., Technology Innovation Partners, 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., Groovers JP Ltd., 엔트릭스(주), Planet11 E-commerce Solutions India Pvt. Ltd., 11street (Thailand) Co., Ltd., SK네트웍스(주), SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), 카라이프서비스(주)(舊, 스피드모터스(주)), SKN (China) Holdings Co., Ltd., SK Networks (China) Fashion Co., Ltd., Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd., Dandong SK Networks 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 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., SK Networks Japan Co., Ltd., Obzee N. Y. Inc., SK Networks Deutschland GmbH, Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI, SK Networks Resources Australia Pty. Ltd., SK매직(주), 매직서비스(주), SKC(주), 에스케이텔레시스(주), SK에어가스(주), SKC솔믹스(주), Solmrics Taiwan Co., Ltd., Solmrics Shanghai Co., Ltd., 에스케이더블유(주), SKC (Jiangsu) High tech Plastics Co., Ltd., SKC, Inc., SK C Europe GmbH, SK바이오랜드(주)(舊, (주)바이오랜드), Bioland Biotec Co., Ltd., Bioland Haimen Co., Ltd., SE (강소) 전자재료 유한회사, Techdream Co., Ltd., SK인프라서비스(주), SK해운(주), 가산제이차 유한회사, 블루씨오션제이차 유한회사, 블루씨오션제이차 유한회사, 위드오션 유한회사, 유경지주제일차 유한회사, 넵툰솔루션 유한회사, SK Shipping Hongkong Ltd., SK Shipping Singapore Pte. Ltd., SK B&T Pte. Ltd., Promise Shipholding S.A. 외 63개, SK Shipping Europe Plc., 에스케이이엔에스(주), 강원도시가스(주), 영남에너지서비스(주), 코원에너지서비스(주), 나래에너지서비스(주), (주)부산도시가스, 전북에너지서비스(주), 전남도시가스(주), 충청에너지서비스(주), 파주에너지서비스(주)(舊 피엠피(주)), 위례에너지서비스(주), SK E&S Hong Kong Co., Ltd., SK E&S Australia Pty. Ltd., SK E&S Americas, Inc., SK E&S LNG, LLC, DewBlaine Energy, LLC, CALIP Gas Marketing, LLC, SK LNG Trading Pte. Ltd., PT SK E&S Nusantara, Fajar Energy International Pte. Ltd., SK건설(주), 서수원개발(주), 에스케이티엔에스(주), SKEC Nanjing Co., Ltd., SK E C (Thai), Ltd., Thai Woo Ree Engineering Co., Ltd., SKEC Anadolu, LLC, SK E&C Betek Corporation, Mesa Verde R

구 분	특수관계자명
	E Ventures, LLC, N-Compass Development, LLC, SKEC Consultores Ecuador, S.A., Sunlake Co., Ltd., SK E&C India Pvt. Ltd., SKHOLDCO PTE. LTD., SK머티리얼즈(주), SK Materials Japan Co., Ltd., SK Materials Taiwan Co., Ltd., SK Materials (Jiangsu) Co., Ltd., SK Materials (Xian) Co., Ltd., 에스케이트리켄(주), 에스케이인포섹(주), 에스케이엔카닷컴(주), SKC&C Beijing Co., Ltd., SKC&C Chengdu Co., Ltd., SKC&C India Pvt. Ltd., SK MENA B.V., SK S.E.Asia Pte. Ltd., ESSENORE Limited, ISD Technology (ShenZhen) Limited, S&G Technology, SK바이오팜(주), SK바이오텍(주), SK Life Science, Inc., SK China Company, Ltd., SK China (Beijing) Co., Ltd., SK Beijing Investment Management 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 International Supply Chain Management Co., Ltd., Ningde Sky Beverage Co., Ltd., SK China Investment Management Co., Ltd., SK International Agro-Products Logistics Development Co., Ltd., SKY Property Management Ltd., SKY Investment Co., Ltd., SK China Real Estate Co., Ltd., SK China Creative Industry Development Co., Ltd., Gemini 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., SK Technology Innovation Company, 행복나래(주), Suzhou Happyna Co., Ltd., SK임업(주), 에프에스케이엘앤에스(주), Saturn Agriculture Investment Co., Ltd.

(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
	SK이노베이션(주)	212,757	40,365	4,074	1,219
	SK바이오팜(주)	1,594	2,246	-	-
	에스케이엠앤서비스(주) (舊, 엠앤서비스(주))	1,257	603	1,507	652
	제주유나이티드에프씨(주)	127	126	-	-
	SK루브리컨츠(주)	14,918	6,881	-	116
	SK에너지(주)	83,690	64,077	2	20
	SK종합화학(주)	26,905	20,225	-	-
	SK인천석유화학(주)	17,813	9,889	-	-
	에스케이트레이딩인터내셔널(주)	4,736	2,346	-	-
	SK바이오텍(주)	1,118	630	-	-
	SK USA, Inc.	-	-	1,360	695
	SK건설(주)	32,475	24,192	53	7,526
	에스케이티앤에스(주)	1,009	323	-	-
	SK임업(주)	135	68	2,114	4,237
	SKC(주)	21,035	9,101	-	-
	에스케이텔레시스(주)	1,590	1,064	-	-
	SK모바일에너지(주)	275	321	776	-
	SKC솔믹스(주)	326	165	-	-
	에스케이이엔에스(주)	231,483	36,793	-	-
	강원도시가스(주)	350	346	-	-
	영남에너지서비스(주)	1,459	1,012	-	7
	코원에너지서비스(주)	1,556	964	101	129
	주부산도시가스	1,770	1,497	-	-

구 분	특수관계자명	매출 등 (주1)		매입 등 (주2)	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	전북에너지서비스(주)	251	267	-	-
	전남도시가스(주)	424	478	-	-
	충청에너지서비스(주)	703	649	-	-
	에스케이인포섹(주)	4,760	3,285	16,304	11,470
	에스케이엔카닷컴(주)	4,302	2,819	1,342	2,284
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	940	1,018	7,753	7,515
	ESSENCORE Limited	2,535	1,334	-	-
	SK네트웍스(주)	65,951	48,566	16,727	12,790
	행복나래(주)	426	54	3,351	1,190
	SK네트웍스서비스(주)	1,984	1,477	2,513	1,318
	SK핀크스(주)	55	38	1,405	194
	SK해운(주)	6,349	4,724	-	-
	SK텔레콤(주)	646,817	409,634	11,670	10,107
	SK텔링크(주)	4,033	4,543	325	550
	SK커뮤니케이션즈(주)	392	255	-	-
	(주)커머스플래닛	19	403	-	-
	에스케이테크엑스(주)	27,571	-	6	-
	SK브로드밴드(주)	139,774	105,707	9,100	10,059
	피에스앤마케팅(주)	3,535	3,859	1,007	454
	서비스에이스(주)	368	248	-	-
	서비스탑(주)	364	246	-	-
	네트웍오앤에스(주)	1,351	1,842	-	-
	SK플래닛(주)	61,325	62,690	1,626	4,795
	SK머티리얼즈(주)	3,199	-	-	-
	기타	2,901	855	52	51
	기타	舊, SK(주)	-	40,219	-
하나랜드칩사모부동산투자신탁33호		3,360	-	34,377	14,957
내트릭(주)		117	-	-	-
에스케이디앤디(주)		477	145	-	-
미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄(주)		1,038	492	-	-
SK증권(주)		23,116	9,700	10	-
SK가스(주)		8,238	4,201	6	-
에스케이어드밴스드(주)		1,008	1,930	-	-
당진에코파워(주)		81	174	-	-
에스케이케미칼(주)		5,817	2,560	-	-
Mobile TCS Co., Ltd.		755	190	-	-
에스케이와이번스(주)		46	16	500	500
(주)코난테크놀로지		-	-	151	104
에스케이하이닉스(주)		234,228	110,506	270	108
에스케이하이텍(주)		456	175	382	82

구 분	특수관계자명	매출 등 (주1)		매입 등 (주2)	
		당기	전기	당기	전기
	에스케이하이이엔지(주)	312	117	213	9
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	28,233	-	72	-
	기타	4,970	3,636	26	160
	합 계	1,950,959	1,052,336	119,175	95,636

(주1) 매출 등에는 종속기업 및 기타특수관계자로부터 수령한 배당금수익, 상표권 사용수익, 임대수익 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 매입 등에는 지급임차료, 용역비 등이 포함되어 있습니다.

(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)	19,472	199	19,671	5	5,155	5,160
	에스케이엠앤서비스(주) (舊, 엠앤서비스(주))	89	-	89	11	44	55
	SK루브리컨츠(주)	3,207	-	3,207	-	1,888	1,888
	SK에너지(주)	8,198	-	8,198	-	6,509	6,509
	SK종합화학(주)	2,475	-	2,475	-	2,374	2,374
	SK인천석유화학(주)	2,096	-	2,096	-	1,907	1,907
	에스케이트레이딩인터내셔널(주)	1,742	-	1,742	-	1,365	1,365
	SK USA, Inc.	-	-	-	-	393	393
	SK건설(주)	5,994	-	5,994	-	56	56
	SK임업(주)	-	290	290	-	-	-
	SKC(주)	1,451	-	1,451	-	3	3
	에스케이틸레시스(주)	392	-	392	-	40	40
	에스케이이엔에스(주)	1,817	-	1,817	-	-	-
	(주)부산도시가스	335	-	335	-	-	-
	충청에너지서비스(주)	12	-	12	-	-	-
	에스케이인포섹(주)	2,031	23	2,054	3,855	4,114	7,969
	에스케이엔카닷컴(주)	-	5,076	5,076	-	25	25
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	281	-	281	454	209	663
	ESSENCORE Limited	1,142	-	1,142	-	34	34
	SK네트웍스(주)	7,129	72	7,201	2	170	172
행복나래(주)	133	-	133	827	175	1,002	

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
	SK네트웍스서비스(주)	70	-	70	1,153	204	1,357
	SK해운(주)	628	-	628	-	-	-
	SK텔레콤(주)	100,939	340	101,279	369	7,535	7,904
	SK텔링크(주)	289	-	289	2	16	18
	SK브로드밴드(주)	68,504	-	68,504	819	3,499	4,318
	피에스앤마켓팅(주)	420	-	420	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	45	-	45	-	-	-
	SK플래닛(주)	15,716	-	15,716	9	124	133
	SK바이오팜(주)	156	-	156	-	16	16
	에스케이테크엑스(주)	6,437	-	6,437	-	423	423
	SK머티리얼즈(주)	1,039	-	1,039	-	3	3
	기타	1,774	-	1,774	-	985	985
기타	하나랜드침사모부동산투자신탁33호	-	5,727	5,727	-	-	-
	SK증권(주)	2,648	-	2,648	-	160	160
	SK가스(주)	861	-	861	-	-	-
	SK케미칼(주)	1,454	-	1,454	-	-	-
	하나카드(주)	-	-	-	8	-	8
	에스케이하이닉스(주)	105,205	-	105,205	-	13,294	13,294
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	6,471	-	6,471	-	610	610
	기타	3,336	148	3,484	49	2,503	2,552
	합 계	373,988	11,875	385,863	7,563	53,833	61,396

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
중속기업	SK이노베이션(주)	12,087	159	12,246	187	5,460	5,647
	에스케이엠앤서비스(주) (舊, 엠앤서비스(주))	41	-	41	65	220	285
	SK루브리컨츠(주)	807	-	807	-	1,561	1,561
	SK에너지(주)	7,121	-	7,121	-	6,064	6,064
	SK종합화학(주)	1,940	-	1,940	-	2,933	2,933
	SK인천석유화학(주)	923	-	923	-	1,047	1,047
	에스케이 트레이딩 인터내셔널(주)	367	-	367	-	1,122	1,122
	SK배터리시스템즈(주)	178	-	178	-	-	-

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
	SK USA, Inc.	-	-	-	-	357	357
	SK건설주)	7,257	-	7,257	-	1,254	1,254
	SK임업주)	11	290	301	-	997	997
	SKC주)	1,591	-	1,591	-	-	-
	에스케이텔레시스주)	1,322	-	1,322	-	59	59
	에스케이이엔에스주)	1,641	-	1,641	-	-	-
	(주)부산도시가스	531	-	531	-	-	-
	충청에너지서비스주)	101	-	101	-	-	-
	에스케이인포섹주)	1,153	-	1,153	5,019	1,124	6,143
	에스케이엔카닷컴주)	3	5,776	5,779	-	-	-
	SK C&C Beijing Co., Ltd.	577	-	577	673	6	679
	ESSENCORE Limited	688	297	985	-	19	19
	SK네트웍스주)	4,129	70	4,199	-	1,321	1,321
	행복나래주)	1	-	1	37	134	171
	SK네트웍스서비스주)	65	-	65	411	144	555
	SK해운주)	614	-	614	-	-	-
	SK텔레콤주)	107,677	342	108,019	696	695	1,391
	SK텔링크주)	434	-	434	6	40	46
	SK브로드밴드주)	35,200	-	35,200	-	3,204	3,204
	피에스앤마켓팅주)	1,880	-	1,880	-	-	-
	네트웍오앤에스주)	956	-	956	-	-	-
	SK플래닛주)	13,467	90	13,557	-	81	81
	기타	494	23	517	12	106	118
기타	하나랜드침사모부동산투자신탁33호	-	5,727	5,727	-	-	-
	SK증권주)	3,018	-	3,018	-	-	-
	SK가스주)	954	-	954	-	-	-
	에스케이어드밴스드주)	177	-	177	-	-	-
	당진에코파워주)	164	-	164	-	-	-
	SK케미칼주)	1,367	-	1,367	-	-	-
	(주)휴비스	970	-	970	-	-	-
	하나카드주)	2,869	-	2,869	-	7	7
	에스케이하이닉스주)	100,512	-	100,512	-	6,263	6,263
	기타	660	-	660	21	40	61
	합 계	313,947	12,774	326,721	7,127	34,258	41,385

(4) 주요 경영진 보상 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	4,610	1,588
퇴직급여	475	211
합 계	5,085	1,799

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)

특수관계자	금액	거래 내역
SK바이오팜(주)	123,800	SK바이오텍(주) 주식 취득
SK바이오텍(주)	40,000	유상 증자
합 계	163,800	

(6) 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석28에 기술되어 있습니다.

27. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	28,252	24,568
감가상각비	45,681	41,631
투자부동산상각비	426	178
재고자산평가손실(환입)	15	(312)
무형자산상각비	12,060	10,472
대손상각비	966	1,019
외주비(충당부채전입액)	7,540	7,701
이자비용	145,932	92,096
외화환산손실	1,056	793
파생상품평가손실	6,138	1,118
매도가능금융자산처분손실	13	102,108
매도가능금융자산손상차손	-	2,848
종속기업투자처분손실	2,579	-
유형자산처분손실	154	144
무형자산처분손실	464	1,088
무형자산손상차손	2,688	4,939
법인세비용	42,254	529,919
하자보수충당부채환입	(717)	(586)
배당금수익	(597,822)	(60,991)
이자수익	(3,851)	(4,064)
외화환산이익	(1,453)	(1,265)
파생상품평가이익	(6,224)	(1,260)
매도가능금융자산처분이익	(131)	(114)
관계기업투자처분이익	(1,320)	(2,039,256)
종속기업투자처분이익	(306)	(88,437)
유형자산처분이익	(43)	(152)
무형자산처분이익	(198)	(300)
염가매수차익	-	(4,117,255)
기타	54	(1,188)
합 계	(315,793)	(5,494,558)

(2) 운전자본 조정

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권 감소(증가)	(50,452)	536
미수금 감소	1,735	7,252
미수수익 감소(증가)	(7)	9
재고자산 증가	(15,397)	(6,652)
선급금 증가	(6,614)	(59,732)
선급비용 감소(증가)	2,116	(55)
매입채무 증가(감소)	46,215	(45,822)
미지급금 증가	8,328	6,319
미지급비용 증가	901	15,194
선수금 증가(감소)	(4,000)	8,449
예수금 증가(감소)	(2,735)	1,745
예수보증금 증가(감소)	(202)	2,749
하자보수충당부채 감소	(6,024)	(6,688)
확정급여채무의 감소	(9,734)	(12,813)
사외적립자산의 증가	(16,173)	(32,759)
기타	789	(115)
합 계	(51,254)	(122,383)

(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
건설중인자산 본계정 대체	89,475	8
사채의 유동성대체	758,139	670,000
사업결합으로 인한 주식발행	-	5,611,216
종속기업투자의 계정분류	215	333,624
매도가능금융자산 취득	114	90,790
선급금의 관계기업투자 대체	58,860	-
유·무형자산 취득관련 미지급금	8,654	-

28. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천AED, 천VND)

금융기관	종류	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
중국공상은행	일반자금대출	KRW	100,000	-	-
KEB하나은행	Line of Credit	USD	11,400	EUR	1,750
	외화지급보증	USD	1,000	USD	241
	기타외화지급보증(주1)	USD	13,900	USD	3,443
				AED	205
				VND	33,323,445
	일반자금대출	KRW	150,000	KRW	10,000
당좌차월	KRW	1,000	-	-	
신한은행	일반자금대출	KRW	300,000	KRW	50,000
	어음할인	KRW	90,000	-	-
	외화지급보증	USD	2,000	-	-
	Line of Credit	USD	10,000	-	-
한국스탠다드차타드은행	일반자금대출	KRW	19,700	-	-
	외화지급보증	USD	300	-	-
NH농협은행	일반자금대출	KRW	75,000	-	-
	Line of Credit 및 외화지급보증	USD	10,000	-	-
우리은행	일반자금대출	KRW	270,000	KRW	10,000
	외화지급보증	USD	24,041	USD	24,041
한국산업은행	일반자금대출	KRW	10,000	-	-
국민은행	일반자금대출	KRW	280,000	KRW	90,000

(주1) 상기 약정한도는 포괄한도입니다.

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

(단위: 백만원, 천USD, 천VND)

구 분	통화	당기말	전기말
서울보증보험	KRW	1,943	1,753
소프트웨어공제조합	KRW	355,006	403,904
한국수출입은행	USD	2,659	2,841
한국무역보험공사	USD	6,587	6,820
	VND	90,113,661	96,845,147

(3) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

구 분	원고	피고	사건내용	통화	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건	삼성카드(주)	당사	손해배상청구	KRW	2,831	2심 진행중
	방위사업청	당사	손해배상청구	USD	19,673	1심 진행중
당사가 원고인 사건	당사	삼성카드(주)	손해배상청구	KRW	5,564	2심 진행중

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

(4) 당기말 현재 당사의 계약이행보증과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보제공사유	담보권자
토지 및 건물	9,509	1,700	계약이행보증	알씨아이파이낸셜서비스코리아(주)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한사유
단기금융상품	13,320	13,000	선수금환급 보증 등
매도가능금융자산 (소프트웨어 공제조합 출자분)	2,152	1,500	선수금환급 보증 등
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

(6) 주요약정

1) HPEIKV SGPS LDA는 Put Option 행사조건으로 2010년 중 SK해운(주)가 실시한 유상증자에 21,132,075주(주당 발행가액: 5,300원) 참여하였으며, 2014년 중 보통주는 디앤디전략성장(유)(88.75%) 및 Daewoo Securities (Hong Kong) Ltd.(11.25%)에 인수되었습니다. 디앤디전략성장(유) 등은 주주간 계약에 따라 2016년 12월 15일에 동 Put Option의 1순위 의무자인 SK해운(주)에게 Exercise Notice를 발송하였으나, SK해운(주)이 Acceptance Period 기간내 Acceptance Notice를 발송하지 않았습니다. 한편, 디앤디전략성장(유) 등은 2017년 2월 14일에 동 Put Option의 2순위 의무자인 SK(주)에게 Exercise Notice를 발송하였습니다.

해당 풋옵션의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	내역
행사요건	증자 후 6년내 SK해운(주) IPO(기업공개) 미실시 등
행사가격	투자금액에 연 6% 복리이자 가산
행사시 인수 의무	1순위: SK해운(주), 2순위: SK(주)

당사는 Put Option에 대한 공정가치를 추정하기 위하여 기초자산의 현재가치 및 변동성, Option 행사요건의 충족 가능성 등을 고려하였습니다. 당사는 당기말 현재 Option 행사시 인수의무 가능성을 합리적으로 추정할 수 없어 Put Option의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

2) 당기말 현재 당사는 (주)하나자산운용의 신탁업자인 농업협동조합중앙회와 본사 사옥에 대한 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 동 임대차계약에 따른 임대차계약기간은 2021년 3월 28일까지이며, 당사는 임대인이 건물매각시 공정가액에 매입할 수 있는 우선매수권을 부여받았습니다.

3) 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.

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

5) 당사는 종속기업인 SK해운(주)를 위하여 계약이행보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 계약이행보증금액은 85,219백만원이며, 예상선박가액을 차감한 후 우발부채금액은 영("0")입니다.

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

7) 용지매매계약

당사는 2011년 5월 31일자로 경기도와 판교택지개발지구 내 도시지원시설용지 매매 계약을 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.

(7) 견질제공 어음 및 수표

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

29. 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	12,542	15,157	13,575	15,946
	EUR	213	270	539	691
	기타		4,085		1,934
	소 계		19,512		18,571
외화금융부채	USD	7,585	9,167	2,349	2,753
	기타		653		1,333
	소 계		9,820		4,086

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	969	(969)	1,449	(1,449)

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
장단기금융상품	37,639	67,219
매출채권	395,272	378,597
미수금	1,347	1,369
미수수익	169	203
매도가능금융자산	553	541
장단기보증금	20,434	22,533
장단기대여금	600	1,681
합 계	456,014	472,143

1) 매출채권 및 수취채권

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

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가 가능할 것으로 보아 대손충당금을 설정하지 않은 매출채권 등의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
1개월 미만	4,810	934	1,346	901
1 ~ 3 개월	3,467	-	1,067	235
3 ~ 6 개월	63	-	2,486	148
6개월 초과	1,698	148	13,485	133
합 계	10,038	1,082	18,384	1,417

매출채권 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초 잔액	4,512	3,535
대손상각비	966	1,019
제각	(1,089)	(42)
기말 잔액	4,389	4,512

2) 기타금융자산

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

(3) 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	280,000	281,072	230,914	50,158	-	-
사채	5,461,658	5,606,773	-	757,386	4,001,787	847,600
파생상품부채	1,656	1,656	870	671	115	-
매입채무	155,605	155,605	155,605	-	-	-
기타채무	143,966	143,966	123,472	8,271	12,223	-
합 계	6,042,885	6,189,072	510,861	816,486	4,014,125	847,600

(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 54.13% 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	6,455,107	6,111,406
자본	11,925,701	11,481,677
부채비율	54.13%	53.23%

30. 사업결합

당사는 2015년 4월 20일 이사회 및 2015년 6월 26일 주주총회 결의를 통하여, 2015년 8월 1일을 합병기일로 舊, SK주식회사를 흡수합병하였습니다.

(1) 일반사항

구 분	주요내용
합병 후 존속회사	에스케이씨앤씨주식회사
합병 후 소멸회사	舊, SK주식회사
합병 후 존속회사 상호	SK주식회사
합병의 목적	새로운 성장 동력 발굴 및 재무 구조 개선을 통한 회사 경쟁력 제고
합병 비율	(1) 지배기업 보통주식 : 피합병법인 보통주식 = 1 : 0.7367839 (2) 지배기업 우선주식 : 피합병법인 우선주식 = 1 : 1.1102438

(2) 이전대가

전기 중 발생한 합병의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
발행한 보통주 신주의 공정가치	4,696,941
발행한 우선주 신주의 공정가치	99,838
기보유 피합병법인에 대한 지분의 공정가치(주1)	3,369,310
합 계	8,166,089

(주1) 기보유 피합병법인에 대한 지분을 공정가치로 재측정함에 따라 2,039,256백만원의 차익(관계기업투자처분이익)이 발생하였습니다.

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

1) 합병에 의한 사업결합으로 인하여 취득한 자산과 인수한 부채의 합병일 현재 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
유동자산	687,576
현금및현금성자산	657,059
매출채권	1,038
미수금	28,466
기타유동자산	1,013
비유동자산	15,719,191
매도가능금융자산	15,386
종속기업투자	13,519,478
공동기업투자	40,000
유형자산 및 투자부동산	124,826
무형자산	1,990,375
기타비유동자산	29,126
유동부채	641,320
단기차입금	50,000
유동성장기부채	543,786
기타유동부채	47,534
비유동부채	3,482,103
사채	3,006,796
확정급여부채	16,890
이연법인세부채	452,839
기타비유동부채	5,578
식별가능순자산 공정가치	12,283,344

2) 공정가치의 측정

취득한 중요한 자산, 부채의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
유형자산 및 투자부동산	시장접근법 또는 원가접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격이나, 적절한 감가상각을 고려한 대체원가로서 기능적, 경제적 진부화뿐만 아니라 물리적 악화도 모두 반영하여 공정가치를 결정하였습니다.
무형자산	로열티접근법 및 다기간초과이익접근법: 로열티접근법은 특허권이나 등록 상표를 직접 보유함으로써 인해 회피될 것으로 기대되는 로열티의 할인액을 고려하여 결정하였습니다. 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.
재고자산	정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액 및 재고자산을 완성하거나 판매하는데 필요한 노력에 근거한 합리적인 이익에 근거하여 공정가치를 결정하였습니다.
사채 및 차입금	미래현금흐름을 평가기준일 현재 신용등급 및 최근 발행 시 적용된 가산금리 등을 고려한 유효이자율로 할인하여 공정가치를 결정하였습니다.

(4) 영업이익차익

합병에서 발생한 영업이익차익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
총 이전대가	8,166,089
차감: 식별가능순자산 공정가치	(12,283,344)
영업이익차익	(4,117,255)

31. 보고기간 후 사건

(1) (주)에스엠코어 지분 인수

당사는 2016년 11월 29일 이사회 결의에 따라 2017년 1월 11일자로 (주)에스엠코어 주식 5,329,707주(26.7%)를 39,419백만원에 취득하였습니다.

(2) (주)LG실트론 지분 취득

당사는 2017년 1월 23일 이사회 결의에 따라 2017년 중 (주)LG가 보유하고 있는 (주)LG실트론 주식 34,181,410주(51%)를 620,000백만원에 취득할 예정입니다.

(3) SK해운(주) 분할

중속기업인 SK해운(주)는 2017년 2월 27일 이사회 결의에 따라 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 해운사업부문을 물적분할할 것을 결정하였습니다. 한편, 분할 후 존속 회사의 회사명은 SK마리타임(주)이며, 분할신설회사의 회사명은 SK해운(주)입니다.

(4) SK해운(주) 분할신설주식회사 주식에 대한 TRS(총수익스왑)계약

당사는 2017년 2월 27일 이사회에서 당사와 삼성증권(주) 등 간에 SK해운(주)의 분할신설회사 주식을 기초자산으로 하는 TRS(총수익스왑)계약 체결을 승인하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 SK주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 SK주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2017년 3월 9일

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

SK주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

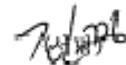
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2월 27일

대 표 이 사 : 조대식



내부회계관리자 : 김 경



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	2	14	12	9	3	18	15	-	-	46	35	
투입 시간	분·반기검토	45	70	280	158	4,847	3,466	1,301	1,902	57	134	-	-	6,530	5,730
	감사	115	89	402	439	4,235	5,189	1,839	1,452	468	464	-	-	7,059	7,633
	합계	160	159	682	597	9,082	8,655	3,140	3,354	525	598	-	-	13,589	13,363

3. 주요 감사실시내용

구분	내역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2016.06.13~2016.06.24 2016.08.29~2016.09.09				20		일		
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주						
	2016.12.05~2016.12.30		20	일	15	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토		
	2017.01.09~2017.02.03		20	일	15	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등		
2017.02.09~2017.03.08		20	일	15	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.01.02				1		일		
	실사(입회)장소		분당사옥, 엔카사업부 서초·영등포·일산·김포사업소								
	실사(입회)대상		상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.01.02				1		일		
	실사(입회)장소		본사, 분당사옥, 엔카사업부 서초·영등포·일산·김포사업소								
	실사(입회)대상		금융상품, 투자주식 및 회원권								
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회		○		
	기타조회		해당사항 없음								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4		회						
	수행시기		2016.05.12, 2016.08.12, 2016.11.11, 2017.02.27								