

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
재 무 제 표	6
현 금 흐 름 표	11
재무제표에 대한 주석	14
내부회계관리제도 검토의견	102

SK네트웍스 주식회사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼성회계법인

외부감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을표명하는데 있습니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 2월 28일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 전기재무제표는 한국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표에 대한 주식 44에서기술된 한국채택국제회계기준 조정사항을 반영하지 않은 재무제표입니다. 비교 표시된 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기재무제표는 우리의 감사범위에 포함되지 아니하였습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 58 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 이 창 규

재 무 상 태 표

제 59 기 2011년 12월 31일 현재

제 58 기 2010년 12월 31일 현재

제 58 기 2010년 01월 01일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말		제 58(전) 기초	
자 산						
I. 유 동 자 산		4,512,502,631,175		3,598,786,047,304		3,512,899,456,606
현금및현금성자산(주6,29,43)	1,096,352,766,227		839,578,959,319		518,244,815,172	
단기금융상품(주15,29,43)	1,500,000,000		6,997,942,476		10,511,866,421	
만기보유금융자산(주29,43)	4,835,000		4,835,000		4,835,000	
매출채권(주29,43)	2,091,315,211,240		1,602,058,345,815		1,814,418,366,983	
파생금융자산(주23,29,43)	-		23,171,000,000		115,948,465	
기타금융자산(주7,29,43)	155,758,500,202		137,969,697,076		121,641,317,469	
기타유동자산(주8)	55,448,436,518		43,003,606,910		45,696,337,535	
재고자산(주9)	1,097,442,297,225		946,001,660,708		1,002,265,969,561	
매각예정자산(주10)	14,680,584,763		-		-	
II. 비 유 동 자 산		5,754,328,490,291		5,561,995,692,712		4,697,093,751,178
장기금융상품(주15,29,43)	1,045,768,761		1,171,805,827		1,179,705,134	
매도가능금융자산(주11,29,43)	205,533,490,345		129,776,481,014		139,151,624,016	
관계기업및종속기업투자(주12,13)	1,879,875,760,183		1,706,959,148,043		727,404,427,087	
파생금융자산(주23,29,43)	5,999,941,274		-		28,050,000,000	
기타금융자산(주7,29,43)	243,961,453,721		248,856,304,678		250,780,762,014	
유형자산(주14,15,27)	3,262,427,907,304		3,228,419,131,505		3,182,656,279,318	
무형자산(주16,17)	80,118,796,874		77,791,220,223		67,794,163,537	
투자부동산(주18)	70,070,652,336		133,240,945,425		292,348,110,461	
기타비유동자산(주19)	5,294,719,493		35,780,655,997		7,728,679,611	
자 산 총 계		10,266,831,121,466		9,160,781,740,016		8,209,993,207,784
부 채						

Ⅰ. 유 동 부 채		5,071,110,100.63 9		4,302,895,120.22 5		4,034,947,808.58 6
매입채무(주29,43)	3,368,062,731,79 2		2,764,833,451,46 3		2,341,037,284,83 9	
차입금및사채(주20,29,43)	1,403,986,329,81 2		1,157,806,746,76 7		1,115,121,271,55 9	
파생금융부채(주23,29,43)	-		-		333,757,554	
기타금융부채(주21,29,43)	202,998,471,935		242,661,874,342		211,501,258,587	
미지급법인세(주39)	9,022,627,825		17,812,865,553		215,295,964,959	
기타유동부채(주22)	87,039,939,275		119,780,182,100		151,658,271,088	
Ⅱ. 비 유 동 부 채		2,065,676,973,37 4		1,768,918,202,51 1		1,172,966,221,17 8
차입금및사채(주20,29,43)	1,693,010,621,79 4		1,447,125,784,05 3		813,099,961,337	
파생금융부채(주23,29,43)	4,359,570,127		3,238,154,682		-	
기타금융부채(주21,29,43)	100,934,304,118		101,827,901,938		121,459,284,635	
이연법인세부채(주39)	239,802,240,564		207,076,257,384		222,250,962,637	
확정급여부채(주24)	16,364,015,564		5,243,599,064		10,812,527,999	
충당부채(주26)	9,070,560,864		1,689,500,374		1,568,369,493	
기타비유동부채(주24,25)	2,135,660,343		2,717,005,016		3,775,115,077	
부 채 총 계		7,136,787,074,01 3		6,071,813,322,73 6		5,207,914,029,76 4
자 본						
Ⅰ. 자본금(주30)		648,653,775,000		648,653,775,000		648,653,775,000
보통주자본금	620,469,117,500		620,469,117,500		620,469,117,500	
우선주자본금	28,184,657,500		28,184,657,500		28,184,657,500	
Ⅱ. 자본잉여금(주30)		847,431,885,687		895,106,978,376		895,647,466,304
Ⅲ. 이익잉여금(주31)		1,643,455,069,42 7		1,544,296,035,79 7		1,429,013,771,12 5
Ⅳ. 기타자본항목(주32)		(9,496,682,661)		911,628,107		28,764,165,591
자 본 총 계		3,130,044,047,45 3		3,088,968,417,28 0		3,002,079,178,02 0
부 채 및 자 본 총 계		10,266,831,121,4 66		9,160,781,740,01 6		8,209,993,207,78 4

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 59 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기	제 58(전) 기
I. 매출액(주5,41,42)	26,224,418,959,648	23,523,724,352,491
II. 매출원가(주9,33,41,42)	24,502,458,284,175	21,939,203,384,224
III. 매출총이익	1,721,960,675,473	1,584,520,968,267
IV. 판매비와관리비(주33)	1,388,796,408,651	1,331,168,120,818
V. 기타영업수익(주34)	104,026,552,360	68,183,114,219
VI. 기타영업비용(주35)	110,777,905,116	71,035,527,607
VII. 영업이익(주36)	326,412,914,066	250,500,434,061
VIII. 금융수익(주37)	354,054,874,707	339,435,856,686
IX. 금융비용(주38)	475,302,859,859	402,405,621,731
X. 법인세비용차감전순이익(주5)	205,164,928,914	187,530,669,016
XI. 법인세비용(주39)	67,110,803,464	34,645,468,622
XII. 당기순이익(주5)	138,054,125,450	152,885,200,394
XIII. 법인세비용차감후기타포괄손익 :		
매도가능금융자산평가손익	(4,604,842,349)	(25,436,345,779)
파생상품평가손익	(5,803,468,419)	(2,416,044,115)
보험수리적손익	(1,647,059,920)	(6,562,435,647)
XIV. 총포괄이익	125,998,754,762	118,470,374,853
XV. 주당손익(주40)		
기본주당순이익	556	616
희석주당순이익	556	616

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 59 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2010.01.01(제58기초)	648,653,775,000	895,647,466,304	1,429,013,771,125	28,764,165,591	3,002,079,178,020
연차배당	-	-	(31,040,500,075)	-	(31,040,500,075)
처분후이익잉여금	-	-	1,397,973,271,050	-	2,971,038,677,945
기타자본잉여금의증감	-	(540,487,928)	-	-	(540,487,928)
자기주식의취득	-	-	-	(147,590)	(147,590)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(25,436,345,779)	(25,436,345,779)
파생상품평가손익	-	-	-	(2,416,044,115)	(2,416,044,115)
보험수리적손익	-	-	(6,562,435,647)	-	(6,562,435,647)
당기순이익	-	-	152,885,200,394	-	152,885,200,394
2010.12.31(제58기말)	648,653,775,000	895,106,978,376	1,544,296,035,797	911,628,107	3,088,968,417,280
2011.01.01(제59기초)	648,653,775,000	895,106,978,376	1,544,296,035,797	911,628,107	3,088,968,417,280
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)
처분후이익잉여금	-	-	1,507,048,003,897	-	3,051,720,385,380
사업결함으로인한자본잉여금감소	-	(47,675,092,689)	-	-	(47,675,092,689)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(4,604,842,349)	(4,604,842,349)
파생상품평가손익	-	-	-	(5,803,468,419)	(5,803,468,419)
보험수리적손익	-	-	(1,647,059,920)	-	(1,647,059,920)
당기순이익	-	-	138,054,125,450	-	138,054,125,450
2011.12.31(제59기말)	648,653,775,000	847,431,885,687	1,643,455,069,427	(9,496,682,661)	3,130,044,047,453

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 59 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		166,777,021,819		670,894,046,088
1. 영업에서 창출된 현금흐름	287,112,884,373		981,625,674,271	
가. 당기순이익	138,054,125,450		152,885,200,394	
나. 조정	291,070,138,127		204,490,719,247	
법인세비용	67,110,803,464		34,645,468,622	
외화환산손실	56,444,684,421		39,712,571,778	
외화환산이익	(25,401,684,924)		(44,373,766,972)	
이자비용	123,001,213,154		102,002,550,674	
이자수익	(26,141,187,402)		(27,904,646,146)	
파생상품평가손실	12,610,451,803		7,152,693,645	
파생상품평가이익	(33,891,784,306)		(4,470,539,318)	
배당금수익	(7,771,901,338)		(993,580,830)	
감가상각비	68,287,669,094		70,307,133,870	
투자부동산감가상각비	568,399,843		429,214,470	
무형자산상각비	10,914,977,859		9,800,070,412	
퇴직급여	15,619,025,770		14,870,061,217	
대손상각비	4,480,346,138		4,718,339,968	
기타의대손상각비	773,681,661		2,913,470,160	
유형자산처분손실	17,871,731,725		25,713,695,768	
유형자산처분이익	(7,128,275,299)		-	
투자부동산처분손실	64,318,887		-	
투자부동산처분이익	(40,623,676)		-	
무형자산처분손실	81,848,494		587,256,594	
무형자산처분이익	(191,380,286)		(171,248,469)	
관계기업및종속기업투자처분손실	14,911,858,560		-	
관계기업및종속기업투자처분이익	(12,277,056,853)		(588,163,555)	
매도가능증권처분손실	2,822,400		4,846,850,884	
매도가능증권처분이익	(3,645,963,427)		(39,016,730,503)	
대손충당금환입	(918,295,440)		-	
기타 수익, 비용	15,734,457,805		4,310,016,978	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(142,011,379,204)		624,249,754,630	

매출채권의감소(증가)	(492,196,695,624)		200,333,669,117	
미수금의감소(증가)	18,993,490,085		(322,280,458)	
선급금의감소(증가)	(10,764,707,718)		(4,787,176,857)	
선급비용의감소(증가)	3,527,128,990		2,581,170,308	
재고자산의감소(증가)	(151,611,363,316)		55,982,531,818	
매입채무의증가(감소)	593,086,933,125		423,595,456,257	
선수금의증가(감소)	(36,703,513,270)		(20,398,846,813)	
예수금의증가(감소)	1,148,605,860		(813,121,918)	
선수수익의증가(감소)	(1,897,358,399)		(120,969,154)	
미지급금의증가(감소)	(46,759,852,883)		27,240,166,696	
미지급비용의증가(감소)	(11,807,618,232)		(2,159,862,076)	
퇴직금의지급	(17,948,042,782)		(16,742,867,596)	
사외적립자산의감소(증가)	9,201,689,092		(10,257,371,283)	
기타	1,719,925,868		(29,880,743,411)	
2. 이자의 수취	32,134,259,986		18,956,856,638	
3. 이자의 지급	(120,933,438,543)		(92,647,856,093)	
4. 배당금 수취	7,771,901,338		993,580,830	
5. 법인세 납부액	(39,308,585,335)		(238,034,209,558)	
II. 투자활동 현금흐름		(325,682,838,837)		(1,000,399,399,572)
1. 단기금융상품의 순증감	5,497,942,476		3,513,923,945	
2. 장기금융상품의 순증감	126,037,066		7,899,307	
3. 단기대여금의 순증감	(517,632,268)		5,118,724,604	
4. 장기대여금의 순증감	4,110,496,709		(41,543,645,195)	
5. 매도가능금융자산의 처분	22,087,488,357		52,579,787,071	
6. 매도가능금융자산의 취득	(118,594,671,402)		(24,109,742,444)	
7. 관계기업및종속기업투자의 처분	68,804,268,115		2,686,500,000	
8. 관계기업및종속기업투자의 취득	(251,261,365,314)		(989,289,995,382)	
9. 유형자산의 처분	80,106,238,808		182,651,128,957	
10. 유형자산의 취득	(142,477,784,797)		(186,264,087,542)	
11. 투자부동산의 처분	229,048,923		-	
12. 무형자산의 처분	1,760,042,812		2,201,666,804	
13. 무형자산의 취득	(3,212,271,748)		(8,282,918,221)	
14. 보증금의 감소	82,474,412,610		42,508,223,628	
15. 보증금의 증가	(62,458,153,748)		(8,855,039,455)	
16. 기타 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,356,935,436)		(33,321,825,649)	
III. 재무활동 현금흐름		415,414,533,509		650,611,768,145
1. 단기차입금의 차입	7,216,006,776,061		3,911,859,888,817	

2. 단기차입금의 상환	(7,028,464,466,032)		(3,634,274,644,123)	
3. 유동성장기차입금의 상환	(57,488,500,152)		(94,918,409,467)	
4. 유동성장기사채의 상환	(108,000,000,000)		(303,000,000,000)	
5. 장기차입금의 차입	33,094,915,532		632,445,370,000	
6. 장기차입금의 상환	(682,560,000)		(278,534,789,417)	
7. 사채의 차입	398,196,400,000		448,075,000,000	
8. 자기주식의 취득	-		(147,590)	
9. 배당금의 지급	(37,248,031,900)		(31,040,500,075)	
IV. 환율변동차이(현금및현금성자산)		265,090,417		227,729,486
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		256,773,806,908		321,334,144,147
VI. 기초의 현금및현금성자산		839,578,959,319		518,244,815,172
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,096,352,766,227		839,578,959,319

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립되어 1976년 1월 1일 주식회사 선경으로, 1998년 3월 27일 SK상사 주식회사로, 2000년 5월 17일 SK글로벌 주식회사로, 그리고 2003년 9월 9일 자 임시주주총회의 결의에 따라 SK네트웍스 주식회사로 각각 상호를 변경하였으며, 종합상사업, 패션사업, 정보통신사업 및 석유제품을 중심으로 한에너지유통사업 등을 영위하고 있습니다.

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

당기말 현재 당사는 경기도 수원시에 본사를 두고 있으며, 중국 등에 다수의 해외현지법인과 해외지사를 두고 있습니다.

당기말 현재 총 발행보통주식수는 248,187,647주이며, 이 중 대주주인 SK(주)가 보통주 97,142,856주(39.14%)를 보유하고 있습니다. 기타주주 중 주요주주는 한국정책금융공사, (주)신한은행, 국민연금공단 등이 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 44에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은

재무제표에 대한 주석 44에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 24: 확정급여채무의 측정
- 주석 26: 충당부채
- 주석 28: 우발상황

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2012년 3월 6일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용입니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업및관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 철강 등 무역부문의 상품 및 미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과

동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	20년 ~ 40년	정액법
건축물	20년 ~ 40년	
탱크	20년 ~ 40년	
기계장치	6년 ~ 8년	
차량운반구	4년 ~ 10년	
공기구비품	4년	
기타의유형자산	4년 ~ 10년	

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 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	5년
산업재산권	5년 ~ 10년
임차권리권	5년
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 운용리스

운용리스 하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(13) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 비과생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

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

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화

재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및

반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적인 판매의 경우에 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래에서는 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

2가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

중속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용 시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 1월 1일부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 금융위험관리는 영업활동에서 파생되는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험을 최소화 하고, 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 자금 운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 경쟁력을 제고하는데 목적을 두고 있습니다.

금융위험관리는 기획·재무부문이 통합 수행하고 있으며, 각 사업주체와 협력하여 주기적으로 금융위험을 사전에 모니터링하고 관리함으로써 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

금융위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능 금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위해서 고객과 거래상대방의 재무 상태 및 기타 요소를 고려하여 외부 신용기관 및 내부 모니터링을 통해 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험은 큰 영향을 주지 않습니다. 당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해서는 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 과거의 경험률과 개별 대손예상액을 근거로 결정되고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융회사들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 적정 유동성을 유지하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 대응 방안을 마련하고 있습니다.

보고 기간말 현재 당사의 유동자산 규모는 1년 이내 만기도래하는 유동부채의 89% 수준입니다.

또한 유동성위험에 대비하여 당사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있으며, 대규모 투자의 경우에는 내부 유보자금의 활용이나, 장기 차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능 한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다.

당사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 입금 및 지출 통화를 일치시키거나, 선물환 제도를 활용하여 영업상의 환리스크 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 이를 통해 영업부서의 안정적인 영업이익 창출을 지원하고 있습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

당사는 고금리 차입금 감축, 장단기 차입구조 개선, 고정 대 변동 차입조건 변경, 이자율 스왑 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 및 전기초의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
	당기말	전기말	전기초
부채총계	7,136,787	6,071,813	5,207,914
자본총계	3,130,044	3,088,968	3,002,079
부채비율	228.01%	196.56%	173.48%
순차입금(*1)	1,998,098	1,757,184	1,398,284

(*1) 순차입금은 장단기차입금및사채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액임.

5. 영업부문

당사는 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① T&I: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② IM: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ E&C: 석유제품의 국내판매 등
- ④ PM: 부동산 분양사업, 의류제품의 임가공 판매 등
- ⑤ 기타: 호텔업 등

(1) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	T&I	IM	E&C	PM	기 타	공통부문	합 계
매출액	6,529,634	6,240,030	12,424,497	623,862	400,538	5,858	26,224,419
법인세차감전 손익	157	107,146	105,984	37,931	4,423	(50,476)	205,165
당기순손익	116	79,018	78,161	27,973	3,262	(50,476)	138,054
자산총액	1,664,497	1,337,008	1,946,589	590,474	907,445	3,820,818	10,266,831
부채총액	1,631,517	926,073	710,853	576,998	481,539	2,809,807	7,136,787

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	T&I	IM	E&C	PM	기 타	공통부문	합 계
매출액	5,807,663	5,399,774	11,454,847	495,411	369,195	(3,166)	23,523,724
법인세차감전 손익	26,237	100,069	122,480	19,169	7,318	(87,742)	187,531
당기순손익	22,935	87,474	107,065	16,756	6,397	(87,742)	152,885
자산총액	1,387,237	892,665	1,984,829	633,735	884,388	3,377,928	9,160,782
부채총액	1,292,611	555,626	836,896	665,354	458,284	2,263,042	6,071,813

(2) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	합계
매출액	20,402,821	2,670,134	226,260	146,276	2,778,928	26,224,419

② 전기

(단위:백만원)						
구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	합계
매출액	18,757,883	2,501,645	180,719	35,513	2,047,964	23,523,724

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금 및 요구불예금	206,368	355,922	107,744
단기투자자산	100,000	-	18,640
MMT 등	789,985	483,657	391,861
합계	1,096,353	839,579	518,245

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유동자산			
단기대여금	4,248	3,689	8,867
유동성장기대여금	3,554	7,003	5,621
미수금	136,230	110,242	104,326
미수수익	7,408	7,243	2,539
보증금	4,319	9,793	288
소 계	155,759	137,970	121,641
비유동자산			
장기대여금	118,999	108,045	67,379
장기미수금	4	1,313	745
장기보증금	124,958	139,498	182,657
소 계	243,961	248,856	250,781
합 계	399,720	386,826	372,422

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부가세대급금	1,109	334	-
선급금	30,120	19,356	14,568
선급비용	24,219	23,314	31,128
합 계	55,448	43,004	45,696

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	10,455	(1,461)	8,994	12,301	(898)	11,403	10,272	(1,210)	9,062
부재료	233	-	233	417	-	417	526	-	526
반제품	-	-	-	1	-	1	-	-	-
재공품	4,443	-	4,443	4,142	-	4,142	4,075	-	4,075
제품	29,558	(1,687)	27,871	27,249	(2,928)	24,321	31,592	(2,231)	29,361
상품	944,072	(21,376)	922,696	819,862	(24,887)	794,975	801,973	(17,150)	784,823
완성주택	10,381	-	10,381	80,237	-	80,237	100,545	-	100,545
미착품	122,824	-	122,824	30,506	-	30,506	73,874	-	73,874
합 계	1,121,966	(24,524)	1,097,442	974,715	(28,713)	946,002	1,022,857	(20,591)	1,002,266

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가		
원재료평가손실(환입)	563	(312)
제품평가손실(환입)	(1,241)	697
상품평가손실(환입)	(3,511)	7,737
합 계	(4,189)	8,122

10. 매각예정자산

종속기업인 SK Networks PS (Shantou) Co.,Ltd.가 2011년 12월 21일 이사회 결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다. 이사회는 PS산업은 중국 내수 활성화 정책에 따라 지속적으로 수요가 증가할 것으로 보이나, SK Networks PS (Shantou) Co.,Ltd.의 기업가치는 현시점이 고점으로 판단되므로 선순환 재투자 재원 마련을 위하여 당사보유지분을 순차적으로 처분하기로 계획하였습니다. 매각예정자산을 매각하기 위하여 광동성휘차모고빈유한공사와 2011년 12월 30일 계약을 체결하였으며 2012년 8월까지 매각될 것으로 예상하고 있습니다. 당기말 현재 매각예정대상 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
종속기업투자	14,681

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

11. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
비유동			
시장성 있는 주식	8,493	-	-
비상장주식	196,964	129,700	138,435
국공채	3	3	644
출자금	73	73	73
합 계	205,533	129,776	139,152

상기의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	회사명	당기말				전기말	전기초
		지분율	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액	장부금액
시장성 있는 지분증 권	현대금융주포커스 사모증권 투자신탁 1호(*2)	20.00%	10,000	8,493	8,493	-	-
시장성 없는 지분증 권 (*1)	SK Networks Middle East FZE(*3)	100.00%	308	308	308	308	308
	P.T. SK Networks Indonesia(*3)	99.00%	2,774	2,774	2,774	2,774	2,774
	Korean Boleo Corporation	16.67%	26,479	26,479	26,479	26,386	21,125
	Keregetas LLP	10.00%	3,179	3,179	3,179	3,179	-
	SK네트웍스인터넷주식회사(*3)	100.00%	12,500	12,500	12,500	11,600	5,000
	(주)페가서스인터넷내셔널	9.76%	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
	더블유에스통상(주)(*3)	100.00%	3,002	3,002	3,002	3,002	3,002
	파라다이스제주개발	6.39%	505	505	505	505	505
	Harbinger China Dragon Fund L.P.(*2)	40.00%	24,582	24,582	24,582	13,990	-
	SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA(*3)	99.79%	1,446	1,446	1,446	284	-
	SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	12,356	12,356	4,568	-
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.(*3)	100.00%	3,401	3,401	3,401	-	-
	SK Energy(Canada) Co., Ltd.(*3)	100.00%	5,134	5,134	5,134	-	-
	현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	1,000	1,000	-	-
	엘씨앤씨(주)(*3)	79.61%	41,081	41,081	41,081	-	-
	SK Industrial Development China	12.50%	29,554	29,554	29,554	-	-
	SK (GZ Freezone) Co.,Ltd.	100.00%	-	-	-	332	332
	PT. INNI JOA	90.00%	-	-	-	3,655	3,655
	Wine Networks Ltd.	100.00%	-	-	-	2,730	-
	Hunanzhonghan Mining Co.,Ltd.	0.00%	-	-	-	842	842
PT.SK KERIS	0.00%	-	-	-	-	4,876	
기타	-	40,163	27,663	27,663	53,545	94,016	
	소 계		209,464	196,964	196,964	129,700	138,435
기타	출자금	0.39~9.94%	73	73	73	73	73
채무증 권	국채 및 공채	-	3	3	3	3	644

합 계		219,540	205,533	205,533	129,776	139,152
-----	--	---------	---------	---------	---------	---------

(*1) 상기의 시장성 없는 지분증권은 당기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 또는 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 인식함.

(*2) 상기 피투자회사들에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 피투자회사의 자산 및 부채 규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 관계기업에서 제외함.

(*3) 상기 피투자회사들에 대한 당사의 지분율은 50%를 초과하나, 피투자회사의 자산 및 부채 규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 종속기업에서 제외함.

12. 관계기업투자

당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
SK증권(주)	대한민국	금융투자업	22.71%	96,876	22.71%	96,876	22.71%	96,876
삼화석유(주) (*1)	대한민국	석유류 도소매업	-	-	39.81%	13,502	39.81%	13,502
베넥스섹터투자조합4호	대한민국	창업투자업	29.82%	14,928	29.82%	14,928	-	-
SK China Company Ltd.	중국	투자사업	22.51%	48,207	22.51%	48,207	22.35%	3,513
SK Steel (Dongguan) Co., Ltd. (*1)	중국	철강제품 가공 및 판매업	-	-	70.00%	7,222	70.00%	7,222
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	중국	화학제품제조 및 가공업	25.91%	5,636	25.91%	5,636	25.91%	5,636
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	중국	동광산 채굴 및 제련	39.00%	152,885	39.00%	152,885	39.00%	152,885
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	중국	유연탄 탐사	20.00%	10,421	20.00%	10,421	20.00%	10,421
Sky Property Management Ltd.	중국	임대업	30.00%	133,969	30.00%	133,969	30.00%	133,969
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI (*2)	터키	철강제품 가공 및 판매업	-	-	30.22%	18,453	25.50%	7,897
MMX Mineracao e Metalicos S/A (*3)	브라질	자원개발사업	13.80%	823,107	14.59%	823,013	-	-
합 계				1,286,029		1,325,112		431,921

(*1) 상기 관계기업들에 대한 지분은 당기 중 전량 처분됨.

(*2) Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.LTD.STI는 당기 중 당사가 추가적인 지분을 취득함으로써 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업으로 편입됨.

(*3) MMX Mineracao e Metalicos S/A에 대한 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 피투자회사의 이사회에 참여하는 등 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류함.

13. 종속기업투자

당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
엠알오코리아㈜ (*1)	대한민국	도소매업	-	-	51.00%	4,136	51.00%	4,136
베넥스섹터투자조합4호	대한민국	창업투자업	-	-	-	-	60.00%	14,928
SK네트웍스서비스㈜	대한민국	통신장비수리업	85.00%	10,418	85.00%	10,418	100.00%	12,256
SK핀크스㈜	대한민국	골프장운영업	100.00%	76,371	100.00%	76,371	-	-
베넥스 차세대 유통 조합	대한민국	창업투자업	98.99%	10,133	98.99%	20,000	-	-
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	100.00%	147,569	100.00%	147,465	100.00%	147,465
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	50.00%	12,293	50.00%	12,293	50.00%	12,293
SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	100.00%	27,676	100.00%	27,676	100.00%	27,676
Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd.	중국	차량정비업	-	-	1.52%	295	1.52%	295
SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd. (*2)	중국	화학제품제조 및 가공업	100.00%	-	100.00%	14,681	100.00%	14,681
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	7,218	80.00%	7,218	80.00%	7,218
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	100.00%	42,299	100.00%	23,097	100.00%	16,337
SK Networks Japan Ltd.	일본	무역업	100.00%	1,902	100.00%	1,902	100.00%	1,902
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	100.00%	8,175	100.00%	8,175	100.00%	8,175
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	2,052	100.00%	2,052	100.00%	2,052
Kiwi Steel NZ Ltd. (*1)	뉴질랜드	무역업	-	-	100.00%	11,404	100.00%	11,404
SK Steel Australia Pty Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	100.00%	17,838	100.00%	14,664	100.00%	14,665
SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	100.00%	821	6.27%	-	9.64%	-
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	332	100.00%	-	100.00%	-
SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	3,291	100.00%	-	100.00%	-
PT. INNI JOA	인도네시아	천연고무 생산 및 가공판매업	90.00%	3,655	90.00%	-	90.00%	-
Wine Networks Ltd	영국	와인판매업	100.00%	2,730	100.00%	-	-	-
SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.	호주	해외자원개발사업	100.00%	147,685	100.00%	-	-	-
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	터키	철강제품 가공 및 판매업	51.22%	29,100	-	-	-	-
스피드모터스㈜	대한민국	자동차 판매업	100.00%	20,000	-	-	-	-
SK Auto Service Hong Kong LTD.	홍콩	지주회사	70.00%	22,289	-	-	-	-

합 계		593,847		381,847		295,483
-----	--	---------	--	---------	--	---------

(*1) 상기 종속기업들에 대한 지분은 당기 중 전량 처분됨.

(*2) 당기 중 SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.의 주식은 매각예정자산으로 분류됨.

14. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
과 목	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	기 타	기말장부금액
토지	2,356,677	10,074	(65,661)	-	65,700	2,366,790
건물	509,045	12,035	(7,157)	(16,144)	22,062	519,841
구축물	100,856	4,963	(5,773)	(3,783)	1,230	97,493
탱크	10,766	51	(854)	(663)	-	9,300
기계장치	46,336	10,100	(2,650)	(12,617)	4,816	45,985
차량운반구	32,330	10,377	(5,833)	(8,392)	-	28,482
공기구비품	53,485	23,532	(2,276)	(24,996)	10,839	60,584
기타유형자산	11,697	12,719	(59)	(1,693)	151	22,815
건설중인자산	107,227	58,627	(587)	-	(54,129)	111,138
합 계	3,228,419	142,478	(90,850)	(68,288)	50,669	3,262,428

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
과 목	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	기 타	기말장부금액
토지	2,330,779	18,962	(156,484)	-	163,420	2,356,677
건물	553,160	8,089	(30,471)	(17,506)	(4,227)	509,045
구축물	107,042	9,363	(12,876)	(3,696)	1,023	100,856
탱크	13,355	79	(1,961)	(772)	65	10,766
기계장치	47,632	10,907	(1,228)	(12,561)	1,586	46,336
차량운반구	32,304	10,309	(2,491)	(7,792)	-	32,330
공기구비품	58,788	18,998	(2,854)	(25,781)	4,334	53,485
기타유형자산	12,104	1,792	-	(2,199)	-	11,697
건설중인자산	27,492	107,765	-	-	(28,030)	107,227
합 계	3,182,656	186,264	(208,365)	(70,307)	138,171	3,228,419

(3) 당기와 전기 중 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
계정과목	당 기	전 기
건설중인자산	3,874	1,987

(4) 당기 및 전기 중 금융비용자본화에 적용한 자본화이자율은 각각 4.85%, 5.39%입니다.

(5) 금융비용을 자본화함에 따라 기간비용으로 회계처리하였을 경우와 비교하여 손익계산서 항목 중 이자비용이 당기와 전기 중 각각 3,874백만원, 1,987백만원이 감소하였습니다.

15. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	2,269	3,160	주식회사전주방송
	12,492	1,078	미래에셋생명보험주식회사
	4,164	200	고코리아주식회사
	2,082	550	에스케이증권주식회사
	13,582	8,000	현대오일뱅크주식회사
	25,405	8,236	산림조합중앙회
	528,235	189,509	산업은행
		85,700	하나은행
		52,000	흥국생명
합 계	588,229	348,433	

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자 이외의 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD)		
제공받는자	지급보증액	지급보증처
무역보험공사	50,000	외환은행
ELIE TAHARI LTD.	499	
METHANEX KOREA LIMITED	15,000	
Microsoft Licensing	500	
MITCO (JAPAN) SDN BHD	163	
합 계	66,162	

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	제공자	물건 또는 내용	금액
담보	E-편한주유소 외 1,621	부동산	370,144
	능동 주유소 외 494	예금, 주식 등	39,012
	고속주유소 외 38	임차보증금	5,684
보증	방배동주유소 외 4,705	보증보험	235,100
	양원주유소 외 153	지급보증서 지급보증어음	29,246

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
계정과목	구분	거래처	금액			사용제한내용
			당기말	전기말	전기초	
단기금융상품	정기예금	하나은행 등	-	2,035	2,035	유류공급에 대한 질권, 별정통신인허가 담보
	외화정기예금	중국공상은행	-	-	8,477	중국현지법인 차입 관련 담보
장기금융상품	장기정기예금	국민은행	-	126	126	별정통신인허가 담보
	당좌개설보증금	하나은행 등	45	45	8	당좌개설보증금
합 계			45	2,206	10,646	

16. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	13,966	13,867
취득	-	99
처분	-	-
기말장부금액	13,966	13,966

손상검사 목적 상 영업권은 당사의 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수 가능액을 기초로 영업권 손상검사를 수행한 결과, 당기 중 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

17. 무형자산

(1) 당기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기타	기말장부금액
개발비	25,444	348	(1,291)	(7,967)	11,644	28,178
산업재산권	263	12	(188)	(43)	-	44
임차권리권	3,004	1,965	(103)	(1,280)	-	3,586
기타무형자산	35,114	888	(69)	(1,625)	37	34,345
합계	63,825	3,213	(1,651)	(10,915)	11,681	66,153

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

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기타	기말장부금액
개발비	18,335	768	(2,593)	(4,977)	13,911	25,444
산업재산권	97	11	(23)	(43)	221	263
임차권리권	3,519	367	-	(882)	-	3,004
기타무형자산	31,977	7,037	(2)	(3,898)	-	35,114
합계	53,928	8,183	(2,618)	(9,800)	14,132	63,825

18. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타	기말장부금액
토지	117,621	-	-	-	(64,883)	52,738
건물	15,620	-	(253)	(568)	2,534	17,333
합계	133,241	-	(253)	(568)	(62,349)	70,071

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타	기말장부금액
토지	281,041	-	-	-	(163,420)	117,621
건물	11,307	-	-	(429)	4,742	15,620
합계	292,348	-	-	(429)	(158,678)	133,241

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
토지	52,423	116,281	278,042
건물	17,113	14,349	10,662
합계	69,536	130,630	288,704

19. 기타비유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
투자선급금	5,295	35,781	7,729

20. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	유동성구분	내역	이자율	당기말	전기말	전기초	
차입금	유동	일반대출	1.00% ~ 5.40%	72,076	274,000	85,137	
		기업어음	2.80% ~ 2.90%	-	210,000	236,539	
		시설자금대출	3.00% ~ 5.00%	39,518	28,608	14,782	
		유산스차입금	Libor + 1% 외	651,361	71,891	10,099	
		수출어음할인	Libor + 1.5% 외	495,469	465,511	465,857	
	비유동	일반대출	1.00% ~ 5.50%	673,868	650,166	535,431	
		시설자금대출	3.00% ~ 5.00%	172,931	204,626	24,839	
	소 계				2,105,223	1,904,802	1,372,684
	차감 : 현재가치할인차금				(1,503)	(1,904)	-
	차감 계				2,103,720	1,902,898	1,372,684
사채	유동	사모사채	6.34%	-	-	40,000	
		161회 회사채	6.96%	-	-	50,000	
		163회 회사채	9.40%	-	-	50,000	
		164회 회사채	9.40%	-	-	55,000	
		166-1 회사채	6.70%	-	100,000	-	
		166-2 회사채	7.00%	120,000	-	-	
		168-1회 회사채	5.50%	4,500	6,000	6,000	
		168-2회 회사채	6.15%	1,500	2,000	2,000	
		167-1회 회사채	6.01%	-	-	30,000	
		167-2회 회사채	6.29%	20,000	-	-	
		169회 사모사채	6.40%	-	-	20,000	
		170회 회사채	7.99%	-	-	30,000	
		171회 회사채	7.02%	-	-	20,000	
	비유동	166-2회 회사채	7.00%	-	120,000	120,000	
		166-1 회사채	6.70%	-	-	100,000	
		168-1회 회사채	5.50%	-	4,500	10,500	
		168-2회 회사채	6.15%	-	1,500	3,500	
		167-2회 회사채	6.29%	-	20,000	20,000	
		172회 회사채	4.10%	250,000	250,000	-	
		173회 회사채	5.50%	200,000	200,000	-	
174-1회 회사채	4.54%	100,000	-	-			
174-2회 회사채	4.93%	100,000	-	-			

	175-1회 회사채	4.23%	100,000	-	-
	175-2회 회사채	4.42%	100,000	-	-
소 계			996,000	704,000	557,000
차감 : 사채할인발행차금			(2,723)	(1,965)	(1,463)
차감 계			993,277	702,035	555,537
총 계			3,096,997	2,604,933	1,928,221

(2) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
	통화	명목이자율	액면금액	장부금액	만 기
당기초			2,608,802	2,604,933	
신규 발행					
일반차입금	KRW/USD	1.50% ~ 5.40%	7,249,102	7,249,102	2011~2026년
사채	KRW	4.23% ~ 4.93%	400,000	398,196	2014년, 2016년
상환					
일반차입금	KRW/USD	1.25% ~ 5.02%	(7,086,636)	(7,086,636)	
사채	KRW	5.50%, 6.70%	(108,000)	(108,000)	
할인차금상각			-	1,452	
외화조정			37,955	37,950	
당기말			3,101,223	3,096,997	

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유동부채			
미지급금	160,706	193,610	164,957
미지급비용	40,502	46,737	45,024
금융보증부채	1,790	2,315	1,520
소 계	202,998	242,662	211,501
비유동부채			
예수보증금	100,934	101,828	121,459
소 계	100,934	101,828	121,459
합 계	303,932	344,490	332,960

22. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선수금	42,302	65,878	111,442
예수금	35,047	47,026	22,674
부가세예수금	-	-	9,005
선수수익	9,691	6,876	8,537
합계	87,040	119,780	151,658

23. 파생상품

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

구분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 주고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	통화스왑	환율 및 이자율(Libor연동)변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원화원금을 지급하고 변동금리(Libor연동)로 외화이자 및 외화원금을 수취하는 계약
	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

(2) 당기말 현재 당사가 체결한 파생상품 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:각 천, 원화단위:백만원)								
구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	통화	매입	통화	매도
통화선도	73	2011-07-13 외	2012-01-03 외	1,065.00 ~ 1,204.70	USD	976,000	KRW	1,122,274
	43	2011-03-02 외	2012-01-03 외	1.2932 ~ 1.4386		33,478	EUR	24,823
	12	2011-08-29 외	2012-01-02 외	77.66 ~ 77.74		16,179	JPY	1,260,257
	6	2011-08-29 외	2012-01-10 외	3.6706 ~ 3.6722		49,356	AED	181,304
	55	2011-04-28 외	2012-01-03 외	0.9285 ~ 1.0555		41,629	AUD	41,462
	18	2011-02-28 외	2012-01-06	1.5433 ~ 1.6118		19,746	GBP	12,466

			외						
	2	2011-10-28	2012-04-30	0.8110, 0.8124		73	NZD	91	
	15	2011-11-30 외	2012-03-02	1,139.95 ~ 1,180.00	KRW	255,285	USD	220,000	
	34	2011-02-28 외	2012-01-03	1.2927 ~ 1.4671	EUR	16,147		21,661	
	26	2011-07-12 외	2012-01-02	75.90 ~ 79.98	JPY	2,006,287		26,175	
	10	2011-09-07 외	2012-01-20	3.6727 ~ 3.6742	AED	63,929		17,412	
	7	2011-08-19 외	2012-02-08	0.9732 ~ 1.0088	AUD	164		163	
	2	2011-03-14 외	2012-02-23	1.5982, 1.6269	GBP	6,708		10,815	
	6	2011-12-06 외	2012-01-02	0.9242 ~ 0.9430	CHF	2,315		2,473	
	1	2011-12-30	2012-02-15	7.7650	HKD	1,028		132	
	9	2011-11-11 외	2012-02-29	128.10 ~ 140.25	USD	40		USD	40
통화스왑	2	2011-05-02	2014-05-02	1092.30	USD	157,860		KRW	172,430
이자율스왑	2	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취 2.969% 지급	USD	50,000		-	

(3) 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	21,263	4,471	당기손익
	평가손실	(12,610)	(2,274)	
통화스왑	평가이익(손실)	12,629	(4,879)	기타포괄손익
	평가손실	(6,629)	-	
이자율스왑	평가손실	(1,121)	(3,238)	

24. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여부채 및 기타종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	50,079	46,893	40,861
사외적립자산의 공정가치	(33,715)	(41,649)	(30,048)
재무제표상 확정급여부채	16,364	5,244	10,813

② 기타종업원급여 관련 부채

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
장기근속휴가에 대한 부채	2,136	2,717	3,775

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예금 등	33,715	41,649	30,048

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	13,960	13,262
이자원가	2,954	2,697
사외적립자산 기대수익	(1,295)	(1,089)
합계	15,619	14,870

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 기초잔액에 변동내용을 가감하여 기말잔액으로 조정된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	46,893	40,861
당기근무원가	13,960	13,262
이자원가	2,954	2,697
보험수리적손익	4,220	6,816
퇴직급여지급액	(17,948)	(16,743)
기말잔액	50,079	46,893

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치의 기초잔액에 변동내용을 가감하여 기말잔액으로 조정된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	41,649	30,048
사용자의 기여금	10,900	15,200
퇴직급여지급액	(20,102)	(4,942)
사외적립자산의 기대수익	1,295	1,089
보험수리적손익	(27)	254
기말잔액	33,715	41,649

(6) 보험수리적가정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
기말 할인율	4.72%, 4.86%	5.90%, 6.32%	5.90%, 6.32%
기초 사외적립자산 기대수익률	3.62%, 2.97%	3.62%, 3.44%	3.62%, 3.44%
미래임금인상률	4.24%, 7.73%	6.88%, 7.90%	6.88%, 7.90%
물가인상률	4.00%	3.00%	3.00%

25. 기타비유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타장기종업원급여부채	2,136	2,717	3,775

26. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	기초금액	증가	환입	기말금액
판매보증총당부채	466	-	(220)	246
소송총당부채	704	3,197	(704)	3,197
기타총당부채	520	5,108	-	5,628
합계	1,690	8,305	(924)	9,071

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

(2) 전기 중 총당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	기초금액	증가	사용	환입	기말금액
판매보증총당부채	499	41	(74)	-	466
소송총당부채	549	704	-	(549)	704
기타총당부채	520	-	-	-	520
합계	1,568	745	(74)	(549)	1,690

27. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당기말 현재 당사의 운용리스는 차량운반구 및 집기비품에 대한 리스입니다. 당사는 당기말 현재 카티즌 사업과 관련하여 차량리스를 제공하고 있으며, 이중 일부차량에 대해서는 씨티리스(주) 등으로부터 운용리스를 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
1년 이내	53,959
1년 초과 5년 이내	57,604

(3) 제공받은 리스와 관련하여 당기손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
최소리스료	40,200
전대리스료	47,354

(4) 당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
1년 이내	62,807
1년 초과 5년 이내	80,550

28. 우발상황

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

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEL, SKT, 한국광물자원공사 외 4개사	20	해외자원개발, 계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	15	해외자원개발

상기의 견질로 제공된 어음과 수표 중 UBAF.SEL에 지급된 총 792백만원의 어음 2매를 제외하고는 모두 백지어음 및 수표입니다.

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건				
SK네트웍스 주식회사	서울보증보험 주식회사	보증보험금 청구소송	1,779	1심 패소, 2심 승소 및 피고 상고 (소송결과 예측할 수 없음)
SK네트웍스 주식회사	고정환 외 2명	손해배상 청구소송	1,081	변론기일(2012.3.15) 승소 가능성 낮음
당사가 피고인 사건				
김창영 외 36명	SK네트웍스 주식회사	분양대금 반환 청구소송	13,000	변론기일(2012.1.16) 승소 가능성 높음
주식회사 빅마인드 외 2명	SK네트웍스 주식회사	채무부존재 확인 청구소송	1,183	원고 소 제기(2011.8.25), 변론기일미정(승소 가능성 있음)
이정민 외 1명	SK네트웍스 주식회사	채무부존재확인등청구소송	1,018	변론기일(2012.2.7) 승소가능성 있음
예금보험공사	SK네트웍스 주식회사	파산채권조사확정재판에 대한이의청구소송	926	변론기일(2011.12.21) 소송결과 예측할 수 없음

상기 소송사건 이외에도 당사가 원고인 사건 6건(소송가액 총 655백만원) 및 당사가 피고인 사건 16건(소송가액 총 1,379백만원)이 계류 중에 있으며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 와인 관련 사모펀드에 편입되는 와인 실물의 보관 및 관리를 대행하고 있으며, 일부 펀드에 대해서는 만기까지 투자자가 회수하는 금액이 원금상당액에 부족할 경우 부족액을 지급하여 주는 약정을 맺고 있습니다. 약정을 맺은 펀드의 만기는 모두 2013년이며, 해당 원금상당액은 모두 119,600백만원입니다.

29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 및 전기초의 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)							
구분	대여금 및 수취채권	파생금융 자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생금융 부채	상각후 원가 금융부채	합계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	1,096,353	-	-	-	-	-	1,096,353
단기금융상품	1,500	-	-	-	-	-	1,500
만기보유금융자산	-	-	-	5	-	-	5
매출채권	2,091,315	-	-	-	-	-	2,091,315
기타금융자산	155,759	-	-	-	-	-	155,759
소계	3,344,927	-	-	5	-	-	3,344,932
비유동자산							
장기금융상품	1,046	-	-	-	-	-	1,046
매도가능금융자산	-	-	205,533	-	-	-	205,533
파생금융자산	-	6,000	-	-	-	-	6,000
기타금융자산	243,961	-	-	-	-	-	243,961
소계	245,007	6,000	205,533	-	-	-	456,540
합계	3,589,934	6,000	205,533	5	-	-	3,801,472
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	3,368,063	3,368,063
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,403,986	1,403,986
기타금융부채	-	-	-	-	-	202,998	202,998
소계	-	-	-	-	-	4,975,047	4,975,047
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,693,011	1,693,011
파생금융부채	-	-	-	-	4,360	-	4,360
기타금융부채	-	-	-	-	-	100,934	100,934
소계	-	-	-	-	4,360	1,793,945	1,798,305
합계	-	-	-	-	4,360	6,768,992	6,773,352

② 전기말

(단위:백만원)							
구 분	대여금 및 수취채권	파생금융 자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생금융 부채	상각후 원가 금융부채	합 계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	839,579	-	-	-	-	-	839,579
단기금융상품	6,998	-	-	-	-	-	6,998
만기보유금융자산	-	-	-	5	-	-	5
매출채권	1,602,058	-	-	-	-	-	1,602,058
파생금융자산	-	23,171	-	-	-	-	23,171
기타금융자산	137,970	-	-	-	-	-	137,970
소 계	2,586,605	23,171	-	5	-	-	2,609,781
비유동자산							
장기금융상품	1,172	-	-	-	-	-	1,172
매도가능금융자산	-	-	129,776	-	-	-	129,776
기타금융자산	248,856	-	-	-	-	-	248,856
소 계	250,028	-	129,776	-	-	-	379,804
합 계	2,836,633	23,171	129,776	5	-	-	2,989,585
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	2,764,833	2,764,833
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,157,807	1,157,807
기타금융부채	-	-	-	-	-	242,662	242,662
소 계	-	-	-	-	-	4,165,302	4,165,302
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,447,126	1,447,126
파생금융부채	-	-	-	-	3,238	-	3,238
기타금융부채	-	-	-	-	-	101,828	101,828
소 계	-	-	-	-	3,238	1,548,954	1,552,192
합 계	-	-	-	-	3,238	5,714,256	5,717,494

③ 전기초

(단위:백만원)							
구 분	대여금 및 수취채권	파생금융 자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생금융 부채	상각후 원가 금융부채	합 계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	518,245	-	-	-	-	-	518,245
단기금융상품	10,512	-	-	-	-	-	10,512
만기보유금융자산	-	-	-	5	-	-	5
매출채권	1,814,418	-	-	-	-	-	1,814,418
파생금융자산	-	116	-	-	-	-	116
기타금융자산	121,641	-	-	-	-	-	121,641
소 계	2,464,816	116	-	5	-	-	2,464,937
비유동자산							
장기금융상품	1,180	-	-	-	-	-	1,180
매도가능금융자산	-	-	139,152	-	-	-	139,152
파생금융자산	-	28,050	-	-	-	-	28,050
기타금융자산	250,781	-	-	-	-	-	250,781
소 계	251,961	28,050	139,152	-	-	-	419,163
합 계	2,716,777	28,166	139,152	5	-	-	2,884,100
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	2,341,037	2,341,037
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,115,121	1,115,121
파생금융부채	-	-	-	-	334	-	334
기타금융부채	-	-	-	-	-	211,501	211,501
소 계	-	-	-	-	334	3,667,659	3,667,993
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	813,100	813,100
기타금융부채	-	-	-	-	-	121,459	121,459
소 계	-	-	-	-	-	934,559	934,559
합 계	-	-	-	-	334	4,602,218	4,602,552

(2) 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구분	순손익	이자수익(비용) (*)	수수료수익(비용)	손상차손(환입)	기타손익	기타포괄손익
매도가능금융자산	3,643	-	-	-	3,643	(5,946)
대여금 및 수취채권	157,859	26,141	-	(4,336)	136,054	-
파생금융상품	1,569	-	-	-	1,569	(7,750)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(290,636)	(123,001)	-	-	(167,635)	-
합계	(127,565)	(96,860)	-	(4,336)	(26,369)	(13,696)

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

② 전기

(단위:백만원)						
구분	순손익	이자수익(비용) (*)	수수료수익(비용)	손상차손(환입)	기타손익	기타포괄손익
매도가능금융자산	34,010	-	-	(160)	34,170	(32,841)
대여금 및 수취채권	129,189	27,905	-	(7,632)	108,916	-
파생금융상품	(4,879)	-	-	-	(4,879)	(3,238)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(199,106)	(102,003)	-	-	(97,103)	-
합계	(40,785)	(74,098)	-	(7,792)	41,104	(36,079)

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

30. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수(주)	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
1주당 금액	2,500원	2,500원	2,500원
발행한 주식의 총수(주)	248,301,295	248,301,295	248,301,295
보통주식	248,187,647	248,187,647	248,187,647
무의결권 우선주식	113,648	113,648	113,648
자본금(백만원)	648,654	648,654	648,654
보통주식	620,469	620,469	620,469
무의결권 우선주식	284	284	284
누적적참가적상환우선주식(*)	27,901	27,901	27,901

(*) 상환우선주 납입자본금은 존재하나, 전기 이전에 상환우선주를 전액 이익소각하여 당기 말 현재 상환우선주식은 존재하지 않음.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 자본잉여금 구성 내역은 다음과 같으며, 당기 중 사업부 양수도 결과 기타자본잉여금이 변동하였습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	89,053	89,053	89,053
기타자본잉여금	758,379	806,054	806,594
합 계	847,432	895,107	895,647

(3) 배당

당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	248,187,635	113,648	248,187,647	113,648
주당액면금액(원)	2,500	2,500	2,500	2,500
액면배당률	6%	7%	5%	6%
금액	37,228	20	31,024	17

31. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	9,236	5,511	2,407
임의적립금	80,617	80,617	80,617
미처분이익잉여금	1,553,602	1,458,168	1,345,990
합 계	1,643,455	1,544,296	1,429,014

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,544,296	1,429,014
당기순이익	138,054	152,885
배당금	(37,248)	(31,041)
보험수리적손익	(1,647)	(6,562)
기말금액	1,643,455	1,544,296

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
	처분예정일 : 2012년 3월 23일	처분확정일 : 2011년 3월 11일
I. 미처분이익잉여금	1,553,602	1,458,168
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,417,195	401,460
2. 한국채택국제회계기준 도입효과	-	910,385
3. 당기순이익	138,054	152,885
4. 보험수리적손익	(1,647)	(6,562)
II. 이익잉여금처분액	40,973	40,973
1. 이익준비금	3,725	3,725
2. 배당금 (주당배당금(율) : 보통주: 당기 150원(6%) 전기 150원(6%) 우선주: 당기 175원(7%) 전기 175원(7%))	37,248	37,248
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,512,629	1,417,195

상기 이익잉여금처분계산서는 당사의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다. 비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 11일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

32. 기타자본항목

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매도가능평가이익	-	3,463	30,372
매도가능평가손실	(1,142)	-	(1,473)
파생상품평가이익	-	-	58
파생상품평가손실	(8,329)	(2,526)	(168)
기타	(26)	(25)	(25)
합 계	(9,497)	912	28,764

33. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
(1) 상품매출원가	24,082,375	21,573,511
기초상품재고액	794,975	784,823
당기상품매입액	24,279,953	21,646,095
타계정에서대체액	6,911	4,082
소 계	25,081,839	22,435,000
타계정으로대체액	(76,768)	(66,514)
기말상품재고액	(922,696)	(794,975)
(2) 제품매출원가	136,080	127,636
기초제품재고액	24,322	29,361
당기제품제조원가	140,576	123,035
타계정에서대체액	286	1,062
소 계	165,184	153,458
타계정으로대체액	(1,233)	(1,501)
기말제품재고액	(27,871)	(24,321)
(3) 기타매출원가	284,004	238,057
합 계	24,502,459	21,939,204

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	194,355	189,574
퇴직급여	22,015	14,870
복리후생비	33,983	34,231
여비교통비	9,688	8,253
통신비	6,381	6,395
수도광열비	20,045	20,346
세금과공과	35,409	23,218
소모품비	20,579	19,513
임차료	61,754	67,943
감가상각비	68,288	70,308
투자부동산감가상각비	568	429
무형자산상각비	10,915	9,800
수선비	11,763	10,286
차량유지비	7,043	7,013
보험료	9,440	9,256
광고선전비	39,213	40,759
교육훈련비	12,387	8,618
경상연구개발비	30	27
기술용역비	149,168	166,088
지급수수료	561,942	514,866
운반비	85,091	78,318
대손상각비	4,480	4,718
해외지사운영비	14,789	16,422
접대비	4,880	4,668
기타	4,590	5,249
합 계	1,388,796	1,331,168

34. 기타영업수익

당기와 전기의 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분이익	3,646	39,017
관계기업및종속기업투자처분이익	12,277	588
투자자산처분이익	79	260
투자부동산처분이익	41	-
유형자산처분이익	7,128	-
무형자산처분이익	191	171
배당금수익	7,772	994
대손충당금환입	918	-
금융보증부채환입	4,958	3,500
기타영업수익	67,017	23,653
합 계	104,027	68,183

35. 기타영업비용

당기와 전기의 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	3	4,847
관계기업및종속기업투자처분손실	14,912	-
투자자산처분손실	6,608	-
투자부동산처분손실	64	-
유형자산처분손실	17,872	25,714
무형자산처분손실	82	587
기부금	13,026	9,591
기타대손상각비	774	2,914
매출채권처분손실	5,623	4,193
금융보증부채전입	4,958	3,500
총당부채전입	3,197	704
기타영업비용	43,659	18,986
합 계	110,778	71,036

36. 영업손익

당사의 영업손익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
과거회계기준 영업이익	333,164	253,353
차이내역 :		
기타영업수익		
매도가능금융자산처분이익	3,646	39,017
관계기업및종속기업투자처분이익	12,277	588
투자자산처분이익	79	260
투자부동산처분이익	41	-
유형자산처분이익	7,128	-
무형자산처분이익	191	171
배당금수익	7,772	994
대손충당금환입	918	-
금융보증부채환입	4,958	3,500

기타영업수익	67,017	23,653
합 계	104,027	68,183
기타영업비용		
매도가능금융자산처분손실	3	4,847
관계기업및종속기업투자처분손실	14,912	-
투자자산처분손실	6,608	-
투자부동산처분손실	64	-
유형자산처분손실	17,872	25,714
무형자산처분손실	82	587
기부금	13,026	9,591
기타대손상각비	774	2,914
매출채권처분손실	5,623	4,193
금융보증부채전입	4,958	3,500
충당부채전입	3,197	704
기타영업비용	43,659	18,986
합 계	110,778	71,036
한국채택국제회계기준 영업이익	326,413	250,500

상기 정보는 분류기준의 차이만 반영한 것으로서 측정기준은 현행 기준을 사용한 바 전기의 경우 과거기준에 의해 보고된 영업이익 239,446백만원과 같지 않습니다.

37. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	26,141	27,905
외환차익	148,522	154,737
외화환산이익	25,402	44,374
파생상품평가이익	33,892	4,471
파생상품거래이익	120,098	107,949
합 계	354,055	339,436

38. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	123,001	102,003
외환차손	157,670	140,867
외화환산손실	56,445	39,713
파생상품평가손실	12,610	7,153
파생상품거래손실	125,577	112,670
합 계	475,303	402,406

39. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	28,403	36,994
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	93	4,599
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	32,726	(15,175)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	5,889	8,227
법인세비용	67,111	34,645

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
- 보험수리적손익	2,601	-
당기법인세 소계	2,601	-
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	1,341	7,405
- 파생상품평가손익	1,947	822
이연법인세 소계	3,288	8,227
자본에 직접 반영된 법인세비용	5,889	8,227

보험수리적손익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익 및 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	205,165	187,531
적용세율	10%, 22%	10%, 22%
적용세율에 따른 세부담액	49,624	45,356
조정사항:		
- 비일시적차이에 대한 법인세 효과	(7,458)	441
- 세액공제	-	(2,883)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	93	4,599
- 세율변동효과	20,266	-
- 기타	4,586	(12,868)
법인세비용	67,111	34,645
평균유효세율	32.7%	18.5%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(239,802)	(207,076)
기초 이연법인세부채	(207,076)	(222,251)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	32,726	(15,175)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	1,302	(5,740)	1,947	(2,491)
대손충당금	3,222	(787)	-	2,435
퇴직급여충당부채	8,415	(512)	-	7,903
투자자산감액손실	6,715	672	-	7,387
수입배당금	1,141	(438)	-	703
기타충당금	2,250	2,122	-	4,372
유형자산감액손실	244	(7)	-	237
토지재평가손실	4,842	(446)	-	4,396
재고자산평가충당금	6,317	(382)	-	5,935
반품가능매출	14,162	3,298	-	17,460
대손부인액	924	92	-	1,016
미지급상여금	6,464	14	-	6,478
매출장려금	9,635	(9,614)	-	21
투자자산평가(지분법)	11,575	4,389	-	15,964
장기근속채무	598	(77)	-	521
성공불용자	121	109	-	230
미지급비용	744	378	-	1,122
재고자산	11,467	(13,869)	-	(2,402)
임대차보증금	93	(1,351)	-	(1,258)
외화환산손익	(1,020)	8,533	-	7,513
미수이자	(493)	108	-	(385)
퇴직보험료	(8,415)	1,600	-	(6,815)
투자자산평가(합병승계)	(1,621)	(162)	-	(1,783)
투자자산평가(기타)	(2,831)	(956)	-	(3,787)
토지재평가차익	(232,218)	(19,365)	-	(251,583)
압축기장충당금	(48,069)	(1,805)	-	(49,874)
건설자금이자	(588)	(1,138)	-	(1,726)
매도가능증권평가	(977)	-	1,341	364
선급비용	(574)	(11)	-	(585)
장기대여금	(114)	45	-	(69)
기타	(387)	(714)	-	(1,101)

합 계	(207,076)	(36,014)	3,288	(239,802)
-----	-----------	----------	-------	-----------

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	4,903	(4,423)	822	1,302
대손충당금	1,400	1,822	-	3,222
퇴직급여충당부채	7,805	610	-	8,415
투자자산감액손실	9,205	(2,490)	-	6,715
수입배당금	2,318	(1,177)	-	1,141
기타충당금	2,088	162	-	2,250
유형자산감액손실	256	(12)	-	244
토지재평가손실	5,243	(401)	-	4,842
재고자산평가충당금	4,949	1,368	-	6,317
반품가능매출	13,665	497	-	14,162
대손부인액	926	(2)	-	924
부의영업권	(19,700)	19,700	-	-
미지급상여금	-	6,464	-	6,464
매출장려금	484	9,151	-	9,635
투자자산평가(지분법)	23,525	(11,950)	-	11,575
장기근속채무	914	(316)	-	598
성공불용자	98	23	-	121
미지급비용	800	(56)	-	744
재고자산	15,029	(3,562)	-	11,467
임대차보증금	131	(38)	-	93
외화환산손익	(2,989)	1,969	-	(1,020)
미수이자	-	(493)	-	(493)
퇴직보험료	(6,549)	(1,866)	-	(8,415)
투자자산평가(합병승계)	(6,858)	5,237	-	(1,621)
투자자산평가(기타)	(22,928)	20,097	-	(2,831)
토지재평가차익	(245,093)	12,875	-	(232,218)
압축기장충당금	-	(48,069)	-	(48,069)
영업권	(407)	407	-	-
건설자금이자	-	(588)	-	(588)
매도가능증권평가	(8,382)	-	7,405	(977)
선급비용	(1,492)	918	-	(574)
장기대여금	(439)	325	-	(114)

기타	(1,153)	766	-	(387)
합 계	(222,251)	6,948	8,227	(207,076)

(8) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속회사 및 관계회사와 관련된 일시적차이의 총액은 29,793백만원과 40,052백만원 및 43,753백만원입니다.

(9) 당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기타누적일시적 차이	94,461	96,159	105,447

40. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주순이익

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
기간손익	138,054,125,450	152,885,200,394
비상환우선주 배당금	(19,888,400)	(19,886,650)
보통주에 귀속되는 순이익	138,034,237,050	152,865,313,744
가중평균유통보통주식수	248,187,635	248,187,635
기본주당이익	556	616

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	248,187,647	248,187,647
자기주식 효과	(12)	(12)
가중평균유통보통주식수	248,187,635	248,187,635

(2) 희석주당순이익

당기 및 전기에는 희석증권이 존재하지 않으므로, 보통주당순이익과 희석주당순이익은 일치합니다.

41. 특수관계자

(1) 지배기업 및 최상위 지배기업

당사의 지배기업 및 당사의 최상위 지배기업은 SK(주)입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 종업원급여, 퇴직급여 및 기타장기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기 중 4,779백만원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK(주)	1,271	885	13,130	57,019
종속기업	엠알오코리아(주)	346	391	2,069	1,534
	SK네트웍스서비스(주)	6,893	1,658	7,112	5,307
	SK핀크스(주)	1,232	491	7,557	3,420
	스피드모터스(주)	49	-	-	-
	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	2,317	3,513	-	19
	SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	6,689	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	15,755	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co. Ltd.	119,133	-	28,022	-
	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	128,518	186,250	-	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co.,Ltd.	30,608	53,886	-	149
	SK Networks HongKong Ltd.	326,579	298,199	259,532	40,003
	SK Networks Japan Co., Ltd.	141,600	29,390	799	196
	Obzee N.Y. Inc.	2,808	3,241	-	386
	SK Networks Deutschland GmbH	66,812	52,996	179	473
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	18,801	-	2,005	-
	Wine Networks Ltd.	13,273	-	-	-
	SK Networks Australia Pty Ltd.	1,342	8,470	-	18
	SK Steel Australia Pty Ltd.	26,467	20,638	-	6
	SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.	979	-	22	-
	Kiwi Steel NZ Ltd.	-	9,366	-	-
관계기업	SK증권(주)	319	357	-	-
	SK China Company Ltd.	3	-	6,046	-
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	97,737	110,504	-	5,291
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	33,543	40,555	-	10,256
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	324,548	458,548	15,663	18,753
	SK이노베이션(주)	11,450	496,857	24	10,538,680
	SK에너지(주)	26,090	-	11,015,736	-
	SK케미칼(주)	32,010	3,309	42,330	31,827
	SKC(주)	4,479	3,498	107,666	98,029
	SK해운(주)	7,537	6,801	19,414	11,164
	SK Gas(주)	7,461	4,380	229,127	214,959

	에스케이씨앤씨(주)	13,713	8,438	71,784	67,252
	기타	1,644,395	926,545	2,331,104	1,795,418

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)							
구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
지배기업	SK(주)	84	326	161	-	-	-
종속기업	엠알오코리아(주)	-	34	38	-	270	159
	SK네트웍스서비스(주)	256	557	101	1,632	493	554
	SK핑크스(주)	30	490	-	5	2	-
	스피드모터스(주)	41	-	-	-	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	191	-	-	-	-	-
	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	-	180	100	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	609	-	-	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	16,075	-	-	16	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co. Ltd.	20,873	-	-	53	-	-
	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	30,672	51,544	32,032	-	-	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co.,Ltd.	6,242	19,211	27,793	-	2	2
	SK Networks HongKong Ltd.	26,360	32,592	16,655	108,673	35,435	164
	SK Networks Japan Co., Ltd.	19,761	4,064	6,138	-	14	-
	PT. INNI JOA	22,159	-	-	-	-	-
	Obzee N.Y. Inc.	149	170	17	-	-	397
	SK Networks Deutschland GmbH	14,012	20,820	19,232	2,787	496	2,573
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	43,153	-	-	68	-	-
	Wine Networks Ltd.	6,249	-	-	1,550	-	-
	SK Networks Australia Pty Ltd.	-	3,126	2,344	-	7	-
	SK Steel Australia Pty Ltd.	18,345	12,681	12,742	-	-	-
SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.	28,435	-	-	-	-	-	
Kiwi Steel NZ Ltd.	-	2,798	4,836	-	-	12	
관계기업	SK증권(주)	26	77	-	550	500	500
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	13,493	21,318	3,157	-	754	729
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	-	26,858	18,797	-	-	1
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	109,709	32,929	119,216	5,308	8,332	6,472
	SK이노베이션(주)	8,499	48,042	52,978	-	653,656	861,471
	SK에너지(주)	6,408	-	-	575,99	-	-

					3		
	SK케미칼(주)	3,438	729	550	919	2,166	15,263
	SKC(주)	1,062	1,089	389	7,871	5,447	4,214
	SK해운(주)	657	412	745	10	109	4
	SK Gas(주)	1,044	1,039	656	29,345	28,352	29,198
	에스케이씨앤씨(주)	6,939	3,656	8,488	9,325	8,505	9,837
	기타	190,295	147,717	117,357	313,488	374,663	208,341

(5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천)					
구분	제공받은 회사	내역	통화	당기말	전기말
종속기업	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co.,Ltd.	지급보증	USD	8,000	4,000
	SK Networks (Shanghai) Co. Ltd.	지급보증	USD	55,000	20,000
	SK Networks Australia Pty Ltd.	지급보증	USD	10,400	10,270
	SK Networks Deutschland GmbH	지급보증	EUR	10,000	10,000
	SK Networks HongKong Ltd.	지급보증	USD	145,000	85,000
	SK Networks Japan Co., Ltd.	지급보증	JPY	3,000,000	1,200,000
	Wine Networks Ltd.	지급보증	GBP	19,500	13,000
	SK(Beijing) auto rental Co.,Ltd.	지급보증	CNY	26,000	-
	SK(Shenyang) auto rental Co.,Ltd.	지급보증	CNY	10,170	-
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd,STI	지급보증	USD	20,000	-
	Shenyang SK Bus Terminal Co.,Ltd.	지급보증	CNY	-	202,300
	SK Networks PS (Shantou) Co.,Ltd. 외 2개사	지급보증	USD	20,000	49,000
기타	PT.SKN Indonesia	지급보증	USD	10,000	10,000
	SK Steel (Dongguan) Co., Ltd	지급보증	USD	-	5,500

42. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품과재공품의변동	(3,851)	4,972
상품의변동	(127,721)	(10,152)
상품매입액	24,279,953	21,646,095
종업원급여	194,355	189,574
퇴직급여	22,015	14,870
복리후생비	33,983	34,231
감가상각비	68,288	70,307
투자부동산감가상각비	568	429
무형자산상각비	10,915	9,800
운반비	85,091	78,318
광고선전비	39,213	40,759
기타비용	1,288,445	1,191,169
합 계(*)	25,891,254	23,270,372

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액임.

43. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	1,089,977	837,069	516,445
장단기금융상품	2,546	8,170	11,692
매출채권	2,091,315	1,602,058	1,814,418
파생금융자산	6,000	23,171	28,166
기타금융자산	399,720	386,826	372,422
매도가능금융자산	205,533	129,776	139,152
만기보유금융자산	5	5	5
합계	3,795,096	2,987,075	2,882,300

또한 당기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 486,604백만원입니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 및 전기초 현재 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,841,683	1,775	1,796,766	4,820	1,257,799	989
1개월이하	162,494	194	66,427	447	20,875	66
1개월초과~6개월이하	469,604	6,439	108,882	3,346	819,952	7,712
6개월초과~1년이하	8,340	536	2,935	82	103,338	81
1년 초과	45,604	25,200	52,106	21,367	19,563	14,148
합계	2,527,725	34,144	2,027,116	30,062	2,221,527	22,996

당기와 전기 중 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
	당 기	전 기
기초잔액	30,062	22,996
손상차손 인식	5,254	7,632
손상차손 환입	(918)	-
채권 제각	(254)	(566)
기말잔액	34,144	30,062

대여금 및 수취채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전 까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	1개월미만	1-3개월	3-6개월	6개월초과
매출채권	157,554	92,007	40,391	17,871	7,285
기타금융자산	452	169	171	1	111
합 계	158,006	92,176	40,562	17,872	7,396

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하였습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채						
장단기차입금	2,103,720	2,241,691	988,770	324,333	746,303	182,285
사채	993,277	1,116,912	133,639	56,029	722,371	204,873
매입채무	3,368,063	3,368,063	3,181,659	186,404	-	-
기타금융부채	303,932	303,932	200,586	2,412	100,934	-
소 계	6,768,992	7,030,598	4,504,654	569,178	1,569,608	387,158
파생금융부채						
위험회피목적 이자율스왑	4,360	4,446	806	560	3,080	-
합 계	6,773,352	7,035,044	4,505,460	569,738	1,572,688	387,158

상기의 현금흐름 이외에 당기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 486,604백만원입니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하였습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채						
장단기차입금	1,902,898	2,072,339	653,915	422,686	451,667	544,071
사채	702,035	791,118	111,042	29,606	444,970	205,500
매입채무	2,764,833	2,764,833	2,540,092	224,741	-	-
기타금융부채	344,490	344,490	241,710	952	101,828	-
소 계	5,714,256	5,972,780	3,546,759	677,985	998,465	749,571
파생금융부채						
위험회피목적 이자율스왑	3,238	3,704	810	696	2,198	-
합 계	5,717,494	5,976,484	3,547,569	678,681	1,000,663	749,571

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 및 전기초 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:천, 원화단위:백만원)									
계정과목	당기말			전기말			전기초		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	6,934	7,997	USD	1,057	1,204	USD	431	503
	JPY	-	-	JPY	2,011	28	JPY	-	-
	CNY	-	-	CNY	5	1	CNY	-	-
매출채권	USD	489,768	564,849	USD	493,744	562,325	USD	205,326	239,739
	EUR	13,247	19,792	EUR	83,839	126,899	EUR	6,726	11,261
	JPY	1,330,681	19,763	JPY	295,200	4,124	JPY	74,959	947
	기타		35,604	기타		78,167	기타		6,284
기타금융자산	USD	91,249	105,237	USD	112,886	128,566	USD	51,536	60,173
	EUR	65	98	EUR	2	4	EUR	-	-
	JPY	-	-	JPY	10,000	140	JPY	10,000	126
	CNY	52,696	9,618	CNY	46,777	8,069	CNY	46,777	8,002
	기타		25,861	기타		219	기타		-
외화자산 합계			788,819			909,746			327,035
매입채무	USD	658,875	759,880	USD	627,514	714,675	USD	509,700	595,126
	EUR	3,414	5,101	EUR	5,249	7,945	EUR	10,470	17,530
	JPY	542,425	8,056	JPY	71,224	995	JPY	44,789	566
	기타		9,075	기타		16,134	기타		421
차입금및사채	USD	805,907	929,452	USD	572,458	651,972	USD	178,649	208,591
	EUR	11,482	17,155	EUR	70,355	106,490	EUR	-	-
	JPY	2,183,216	32,424	JPY	245,024	3,423	JPY	-	-
	기타		10,645	기타		25,250	기타		-
기타금융부채	USD	11,151	12,861	USD	8,829	10,055	USD	7,620	8,897
	EUR	1,872	2,797	EUR	618	935	EUR	1,514	2,535
	JPY	20,915	311	JPY	1,131	16	JPY	271	3
	CNY	88	16	CNY	88	15	CNY	-	-
	기타		129	기타		3	기타	44	49
외화부채 합계			1,787,902			1,537,908			833,718

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율	기말환율
-----	------	------

	당 기	전 기	당기말	전기말	전기초
USD	1,108.11	1,156.26	1,153.30	1,138.90	1,167.60
EUR	1,541.42	1,532.94	1,494.10	1,513.60	1,674.28
JPY	13.91	13.21	14.85	13.97	12.63
CNY	171.50	170.83	182.51	172.50	171.06

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기			전기		
		자본	손익		자본	손익
USD	10% 상승	(82,805)	(82,805)	10% 상승	(49,100)	(49,100)
EUR	10% 상승	(516)	(516)	10% 상승	1,153	1,153
JPY	10% 상승	(2,103)	(2,103)	10% 상승	(14)	(14)
기타통화	10% 상승	4,162	4,162	10% 상승	4,505	4,505

기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 상승하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
고정이자율			
금융자산	1,219,324	963,975	610,004
금융부채	2,792,162	2,257,408	1,591,387
합계	4,011,486	3,221,383	2,201,391
변동이자율			
금융자산	-	-	-
금융부채	304,835	347,525	336,834
합계	304,835	347,525	336,834

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	(3,052)	3,052	(3,052)	3,052
통화스왑	1,821	(1,821)	1,821	(1,821)
이자율스왑	577	(577)	577	(577)
현금흐름민감도(순액)	(654)	654	(654)	654
전기말				
변동이자율 금융상품	(3,481)	3,481	(3,481)	3,481
통화스왑	1,936	(1,936)	1,936	(1,936)
이자율스왑	569	(569)	569	(569)
현금흐름민감도(순액)	(976)	976	(976)	976

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산						
매도가능금융자산	205,533	205,533	129,776	129,776	139,152	139,152
파생금융자산	6,000	6,000	23,171	23,171	28,166	28,166
소 계	211,533	211,533	152,947	152,947	167,318	167,318
상각후원가로 인식된 자산						
만기보유금융자산	5	5	5	5	5	5
현금및현금성자산	1,096,353	1,096,353	839,579	839,579	518,245	518,245
매출채권	2,091,315	2,091,315	1,602,058	1,602,058	1,814,418	1,814,418
기타금융자산	399,720	399,720	386,826	386,826	372,422	372,422
장단기금융상품	2,546	2,546	8,170	8,170	11,692	11,692
소 계	3,589,939	3,589,939	2,836,638	2,836,638	2,716,782	2,716,782
합 계	3,801,472	3,801,472	2,989,585	2,989,585	2,884,100	2,884,100
공정가치로 인식된 부채						
파생금융부채	4,360	4,360	3,238	3,238	334	334
소 계	4,360	4,360	3,238	3,238	334	334
상각후원가로 인식된 부채						
차입금	2,103,720	2,104,093	1,902,898	1,875,368	1,372,684	1,317,289
사채	993,277	1,008,085	702,035	714,906	555,537	560,677
매입채무와 기타금융부채	3,671,995	3,671,995	3,109,323	3,109,323	2,673,997	2,673,997
소 계	6,768,992	6,784,173	5,714,256	5,699,597	4,602,218	4,551,963
합 계	6,773,352	6,788,533	5,717,494	5,702,835	4,602,552	4,552,297

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 당사가 당기말과 전기말 및 전기초에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

	당기말	전기말	전기초
장기차입금	4.60% ~ 5.63%	5.73% ~ 6.80%	6.32%
사채	3.97% ~ 4.34%	3.60% ~ 4.81%	5.19% ~ 5.39%

③ 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산(*)	-	8,493	-	8,493
파생금융자산	-	6,000	-	6,000
파생금융부채	-	4,360	-	4,360

(*) 당기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 또는 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 인식한 금액은 197,040백만원임.

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 이동은 없었습니다.

44. 한국채택국제회계기준으로의 전환

주석 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2010년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보의 작성 및 2010년 1월 1일(당사의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

가. 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

나. 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

당사가 소유한 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

다. 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

라. 종속기업 및 관계기업 투자지분

당사는 별도재무제표 상 종속기업 및 관계기업 투자지분에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

① 종속기업 등에 대한 투자자산

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 개별재무제표에서 종속기업 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

② 종업원급여

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 확정급여부채를 계상하였습니다.

③ 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 영업권 또는

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 영업권 또는 영업권 또는 영업권을 최초 발생연도부터 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 영업권 또는 영업권을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 영업권 또는 영업권은 당기손익으로 인식합니다.

④ 금융자산 양도

당사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

⑤ 이연법인세

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다.

⑥ 투자부동산의 계정재분류

과거회계기준에서는 임대수익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(3) 2010년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일)의 재무상태표 조정 내역

(단위:백만원)			
구 분	총자산	총부채	총자본
기존회계기준	7,710,385	4,639,110	3,071,275
부의영업권일시환입	83,479	-	83,479
분양매출 관련	(1,673)	60,430	(62,103)
매출채권매각거래	472,022	465,858	6,164
확정급여채무 측정방법 차이	-	2,855	(2,855)
종업원 누적유급휴가	-	8,394	(8,394)
지분법적용주식 매도가능증권으로 계정재분류	(40,261)	-	(40,261)
토지압축기장충당금에 대한 이연법인세부채 인식	-	50,754	(50,754)
이연법인세 비유동항목으로 분류	(25,450)	(25,450)	-
기타계정재분류	9,006	9,006	-
기타	2,485	2,464	21
조정사항에 대한 이연법인세효과	-	(5,507)	5,507
조정사항 합계	499,608	568,804	(69,196)
한국채택국제회계기준	8,209,993	5,207,914	3,002,079

(4) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 전기(2010.1.1~2010.12.31)의 경영성과 조정내역

(단위:백만원)					
구 분	총자산	총부채	총자본	당기순이익	포괄이익
기존회계기준	8,740,706	5,574,533	3,166,173	212,044	127,755
부의영업권환입취소	81,405	-	81,405	(2,074)	(2,074)
분양매출 관련	(35,313)	16,812	(52,125)	9,978	9,978
매출채권매각거래	468,121	465,511	2,610	(3,554)	(3,554)
확정급여채무 측정방법 차이	-	3,094	(3,094)	6,324	(238)
종업원 누적유급휴가	-	7,636	(7,636)	758	758
지분법적용주식 매도가능증권으로 계정재분류	(79,476)	-	(79,476)	(13,597)	(33,318)
지분법평가취소	21,587	-	21,587	(7,214)	21,587
유형자산간주원가	-	-	-	(47,356)	-
토지압축기장충당금에 대한 이연법인세부채 인식	-	48,069	(48,069)	2,685	2,685
이연법인세비유동항목으로 분류	(42,859)	(42,859)	-	-	-
기타	6,611	(1,928)	8,539	(4,164)	(4,164)
조정사항에 대한 이연법인세효과	-	945	(945)	(945)	(945)
조정사항 합계	420,076	497,280	(77,204)	(59,159)	(9,285)
한국채택국제회계기준	9,160,782	6,071,813	3,088,969	152,885	118,470

(5) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한과거회계기준에 따라 매각거래로 인식하던 금융자산의 양도거래에 대하여 금융자산을 제거하지 않고 금융부채를 인식함에 따라 영업활동현금흐름과 재무활동현금흐름 간에 조정이 발생하였습니다.

그 외에 국제회계기준 하의 현금흐름표는 과거회계기준 하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀하

2012년 3월 14일

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 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 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

운영실태 평가보고서

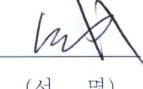
SK 네트워크스(주) 이사회 및 감사위원회 귀중


본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 3월 5일

내부회계관리자 김성재 
(서명)

대표이사 이정규 
(서명)