

SK네트웍스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 61 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1 ~ 2
재무제표	
· 재무상태표	3 ~ 4
· 포괄손익계산서	5
· 자본변동표	6
· 현금흐름표	7
· 재무제표에 대한 주석	8 ~ 79
내부회계관리제도 검토의견	80 ~ 82

외부감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 12일

본 감사인은 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2013년 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 의견을 표명하는 것입니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며 동 감사인의 2013년 3월 14일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 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 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 **권승화**
권 승 화

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제61(당)기 : 2013년 12월 31일 현재

제60(전)기 : 2012년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제61(당)기		제60(전)기	
자 산					
I. 유동자산			3,802,563,770,575		4,315,426,906,655
1. 현금및현금성자산	3,4	1,174,834,873,774		989,911,318,640	
2. 단기금융상품	4	18,273,715,956		1,500,000,000	
3. 매출채권	4,5,25,26	1,303,688,888,906		1,808,155,001,601	
4. 파생금융자산	4,16,26	3,489,885,398		28,513,393,822	
5. 기타금융자산	4,26	142,810,354,377		254,493,017,095	
6. 기타유동자산	6	57,733,854,350		58,967,976,149	
7. 재고자산	7	806,527,172,918		1,157,080,046,348	
8. 매각예정비유동자산	20, 27	295,205,024,896		16,806,153,000	
II. 비유동자산			4,366,359,291,520		5,507,115,654,395
1. 장기금융상품	3,4	45,000,000		1,045,769,121	
2. 매도가능금융자산	4,8,26	138,822,826,831		182,761,186,395	
3. 관계기업및종속기업투자	9	843,955,331,967		1,714,592,364,931	
4. 기타금융자산	4, 5	254,327,770,968		246,046,007,745	
5. 유형자산	10, 19, 20	2,999,627,291,541		3,243,597,422,220	
6. 무형자산	11,12	70,138,354,477		73,860,267,350	
7. 투자부동산	13	13,645,111,236		35,520,402,886	
8. 기타비유동자산	27	3,527,628,873		9,692,233,747	
9. 이연법인세자산	23	42,269,975,627		-	
자 산 총 계			8,168,923,062,095		9,822,542,561,050
부 채					
I. 유동부채			4,319,603,285,456		5,081,509,128,614
1. 매입채무	4,26	2,688,788,353,867		3,100,332,792,277	
2. 차입금및사채	4,15,26	1,267,285,347,825		1,552,873,025,059	
3. 파생금융부채	4,16,26	46,997,790,179		88,419,120,254	
4. 기타금융부채	4,26	183,188,344,219		219,463,331,245	
5. 미지급법인세		8,665,193,095		35,576,743,130	
6. 기타유동부채	14	112,452,673,635		84,844,116,649	
7. 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	20, 27	12,225,582,636		-	
II. 비유동부채			1,412,548,621,768		1,733,963,156,815
1. 차입금및사채	4,15,26	1,288,878,669,009		1,402,994,192,142	
2. 파생금융부채	4,16,26	11,834,633,243		8,803,867,282	

과목	주석	제61(당)기		제60(전)기	
3. 기타금융부채	4,26	81,147,297,229		75,378,033,861	
4. 이연법인세부채	23	-		219,053,930,393	
5. 순확정급여부채	17	10,446,107,689		16,056,061,515	
6. 총당부채	18	18,354,798,793		9,861,338,324	
7. 기타비유동부채	17	1,887,115,805		1,815,733,298	
부채총계			5,732,151,907,224		6,815,472,285,429
자본					
I. 자본금	21		648,653,775,000		648,653,775,000
1. 보통주자본금		620,469,117,500		620,469,117,500	
2. 우선주자본금		28,184,657,500		28,184,657,500	
II. 자본잉여금	21		847,431,994,810		847,431,994,810
III. 이익잉여금	21		943,558,761,074		1,516,289,914,815
IV. 기타자본항목	21		(2,873,376,013)		(5,305,409,004)
자본총계			2,436,771,154,871		3,007,070,275,621
부채와 자본총계			8,168,923,062,095		9,822,542,561,050

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제61(당기) : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제60(전기) : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제61(당기)		제60(전기)	
I. 매출액	22,25		23,739,620,446,948		25,511,199,448,837
II. 매출원가	22,25		22,053,666,612,048		23,710,453,097,103
III. 매출총이익			1,685,953,834,900		1,800,746,351,734
IV. 판매비와관리비	4,17,19,22,25		1,547,151,486,210		1,509,302,063,684
V. 영업이익			138,802,348,690		291,444,288,050
VI. 기타수익	4,22,25		128,816,529,005		130,402,436,466
VII. 기타비용	4,22,25		918,871,075,509		349,255,612,790
VIII. 금융수익	4,16,22		355,791,010,616		410,835,561,239
IX. 금융원가	4,16,22		446,215,203,049		527,608,693,588
X. 법인세비용차감전순손실			(741,676,390,247)		(44,182,020,623)
XI. 법인세비용(이익)	23		(211,050,199,904)		41,609,805,680
XII. 당기순손실			(530,626,190,343)		(85,791,826,303)
XIII. 기타포괄손익			(2,424,896,757)		65,977,248
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			2,432,032,991		4,191,273,657
매도가능금융자산평가이익	4	1,570,823,598		2,312,617,978	
파생상품평가이익	4, 16	861,209,393		1,878,655,679	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(4,856,929,748)		(4,125,296,409)
확정급여부채의 재측정요소	17	(4,856,929,748)		(4,125,296,409)	
XIV. 총포괄손실			(533,051,087,100)		(85,725,849,055)
XV. 주당손익					
기본및희석주당손실	24		(2,138)		(346)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제61(당기) : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제60(전기) : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2012.1.1 (전기초)	648,653,775,000	847,431,885,687	1,643,455,069,427	(9,496,682,661)	3,130,044,047,453
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(85,791,826,303)	-	(85,791,826,303)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	2,312,617,978	2,312,617,978
파생상품평가이익	-	-	-	1,878,655,679	1,878,655,679
확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,125,296,409)	-	(4,125,296,409)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)
자기주식처분이익	-	109,123	-	-	109,123
2012.12.31 (전기말)	648,653,775,000	847,431,994,810	1,516,289,914,815	(5,305,409,004)	3,007,070,275,621
2013.1.1 (당기초)	648,653,775,000	847,431,994,810	1,516,289,914,815	(5,305,409,004)	3,007,070,275,621
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(530,626,190,343)	-	(530,626,190,343)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,570,823,598	1,570,823,598
파생상품평가이익	-	-	-	861,209,393	861,209,393
확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,856,929,748)	-	(4,856,929,748)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(37,248,033,650)	-	(37,248,033,650)
2013.12.31 (당기말)	648,653,775,000	847,431,994,810	943,558,761,074	(2,873,376,013)	2,436,771,154,871

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제61(당)기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제60(전)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제61(당)기	제60(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	507,135,282,853	30,732,597,270
1. 당기순손실	(530,626,190,343)	(85,791,826,303)
2. 비현금 조정 (주석 3)	825,620,767,187	449,781,522,072
3. 운전자본 조정 (주석 3)	362,481,854,165	(210,408,391,014)
4. 이자의 수취	19,880,676,855	27,175,015,946
5. 이자의 지급	(93,917,919,977)	(119,611,011,551)
6. 배당금의 수취	107,175,636	4,397,080,641
7. 법인세의 납부	(76,411,080,670)	(34,809,792,521)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	99,502,863,719	590,705,655
1. 단기금융상품의 순증감	(17,786,210,703)	-
2. 파생금융자산의 순증감	-	21,262,984,306
3. 파생금융부채의 순증감	(57,188,440,653)	(12,610,451,803)
4. 단기대여금의 순증감	22,753,027	4,338,502,306
5. 장기대여금의 순증감	(7,410,728,000)	(23,958,962,089)
6. 유동성장기대여금의 감소	8,403,143,838	-
7. 만기보유금융자산의 처분	-	4,835,000
8. 매도가능금융자산의 처분	66,415,417,358	11,430,469,800
9. 매도가능금융자산의 취득	(14,258,244,679)	(54,611,612,981)
10. 관계기업및종속기업투자의 처분	206,992,707,034	131,368,938,923
11. 관계기업및종속기업투자의 취득	(49,153,650,097)	(101,471,592,458)
12. 유형자산의 처분	45,642,513,173	91,046,711,809
13. 유형자산의 취득	(118,147,200,286)	(99,382,464,464)
14. 투자부동산의 처분	383,113,883	-
15. 무형자산의 처분	5,942,291,954	1,032,167,967
16. 무형자산의 취득	(2,316,836,941)	(3,803,416,921)
17. 보증금의 감소	73,525,253,393	46,612,420,782
18. 보증금의 증가	(58,318,753,152)	(54,874,245,682)
19. 매각예정비유동자산의 처분	16,755,734,570	-
20. 기타	-	44,206,421,160
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(421,714,591,438)	(137,764,750,512)
1. 단기차입금의 순증감	(449,705,396,572)	77,835,612,483
2. 유동성장기차입금의 상환	(35,528,661,216)	(48,159,446,218)
3. 유동성장기사채의 상환	(250,000,000,000)	(146,000,000,000)
4. 장기차입금의 차입	51,973,000,000	15,346,900,000
5. 사채의 차입	298,794,500,000	-
6. 자기주식의 처분	-	109,123
7. 배당금의 지급	(37,248,033,650)	(37,248,031,900)
8. 통화스왑의 정산	-	460,106,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (비배)	184,923,555,134	(106,441,447,587)
V. 기초의 현금및현금성자산	989,911,318,640	1,096,352,766,227
VI. 기말의 현금및현금성자산	1,174,834,873,774	989,911,318,640

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제61(당)기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제60(전)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립되어 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 패션사업, 정보통신사업 및 석유제품을 중심으로 한 에너지유통사업 등을 영위하고 있습니다.

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

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

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

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 유동성 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 또한 상각후원가로 측정된 금융상품의 공정가치는 주석 4에 공시하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

한편, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

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

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

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

2-4 금융자산

(1) 인식 및 측정

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

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

(2) 후속측정

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

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

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

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

(3) 제거

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

(4) 금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-5 금융부채

(1) 인식 및 측정

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

(2) 후속측정

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

이자부차입금을 포함한 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각을 통하여 당기손익에 반영되고 있습니다. 이에 따라 산정된 상각액은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상되고 있습니다.

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

(3) 제거

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

2-6 금융상품의 상계

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

2-7 파생금융상품 및 위험회피회계

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

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

(1) 공정가치위험회피

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

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

(2) 현금흐름위험회피

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

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

2-8 수익인식

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

당사는 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

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

(2) 임대수익

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

2-9 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 확정된 금액으로의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-10 재고자산

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

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

2-11 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-12 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 당사가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

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

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

구 분	내용연수(연)
건 물	20~40
탱 크	20~40
차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40
기 계 장 치	6~8
공기구비품	4
기타의유형자산	4~10

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

2-13 무형자산

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

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

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

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

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

2-14 투자부동산

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

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

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

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

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

2-15 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 차입금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-16 매각예정비유동자산

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있으며, 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2-17 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 실시하고 있으며, 상각비금융자산의 경우는 장부금액의 회수가능성과 관련된 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위) 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 회원권과 같이 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 개별 자산, 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 당사는 손상차손을 인식한 경우 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2-18 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.

2-19 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 ① 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ② 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2-20 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 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 약속하거나, 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2-21 충당부채 및 우발부채

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

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

2-22 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-23 기능통화 및 외화환산

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

당사는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

2-24 법인세비용

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

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

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

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

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

2-25 주당손익

기본주당이익(손실)은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

2-26 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 보고기간종료일 현재 적용한 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 관계기업 및 종속기업투자주식의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 관계기업 및 종속기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하며 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-27 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 기타 제·개정된 기업회계기준서의 적용으로 인한 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1027호 '별도재무제표'

기업회계기준서 제1110호는 기존 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제 2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기구를 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라 경영진은 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단이 요구됩니다. 한편 개정된 제1027호 '별도재무제표'는 기존 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

기업회계기준서 제1111호는 기존 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분' 및 기업회계기준해석서 제2013호 '공동지배기업: 참여자의 비화폐성 출자'를 대체합니다. 기존 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서는 조인트벤처를 공동지배사업과 공동지배자산 및 공동지배기업으로 그 형태를 구분하고 있으나 제정된 기준서에서는 조인트벤처의 명칭을 공동약정으로 변경하고 공동영업과 공동기업 두 가지로만 구분하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 공동기업에 대해 본인 지분을 직접 인식하는 비례연결법의 선택적 적용을 제거하고 지분법만 허용하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'

기업회계기준서 제1028호는 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'과 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'가 새롭게 제정됨에 따라 기준서의 제목을 기존 '관계기업 투자'에서 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경하였습니다. 동 기준서는 관계 기업뿐만 아니라 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대해 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'

기업회계기준서 제1112호는 종속기업, 공동약정, 관계기업 및 구조화기업에 대한 투자와 관련된 공시요구사항을 다루고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 유출가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서에 따라 당사는 특히 부채의 공정가치 측정시의 불이행위험과 같은 투입변수 등의 공정가치측정에 대한 정책을 재검토하였습니다. 동 기준서에서는 또한 추가적인 공시를 요구하고 있습니다.

동 기준서의 적용은 당사의 공정가치 측정에 중요한 영향을 미치지 않습니다. 해당되는 공시는 공정가치가 결정되는 자산과 부채와 관련된 개별 주식에서 제공하고 있습니다. 공정가치 서열체계는 주식 4에서 기술하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 표시에만 영향을 미치며 당사의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

또한 개정된 기준서는 비교정보 요구사항을 명확히 하기 위해 추가 비교재무제표를 자발적으로 제공하기로 하는 경우 추가 비교재무제표에 대한 주석에 비교정보를 표시하도록 하고, 회계정책 변경, 소급재작성 또는 소급재분류시 표시되는 전기 기초의 개시 재무상태표의 표시와 관련하여 주석표시를 요구하지 않고 있습니다. 개정된 기준서는 표시에만 영향을 미치며 당사의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

개정된 기준서에서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 하고 있습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하는 대신에 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 당사는 개정된 기준서를 전기에 조기적용하여 사외적립자산의 수익 및 과거근무원가의 회계처리방법을 변경하였습니다.

2-28 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 투자기업 관련 기준서 (기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는 기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정)

개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정)

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정)

개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 미래에 파생상품을 경계하는 상황이 발생하는 경우 동 개정내용을 반영할 것입니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다. 개정된 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당사가 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

3. 현금및현금성자산

3-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
현금 및 요구불예금	107,755	91,561
단기투자자산	70,000	20,000
MMT 등	997,080	878,350
합 계	1,174,835	989,911

3-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	16,774	-	차입금 담보 (주석 20 참조)
장기금융상품	하나은행 등	45	45	당좌개설보증금

3-3 현금흐름표 조정내역

당기와 전기 중 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 비현금항목 조정

구 분	당 기	전 기
법인세비용(이익)	(211,050)	41,610
외화환산손실	10,975	26,397
외화환산이익	(22,358)	(52,405)
이자비용	96,359	119,540
이자수익	(24,191)	(27,236)
파생상품평가손실	48,556	99,399
파생상품평가이익	(3,530)	(28,513)
배당금수익	(107)	(4,397)
감가상각비	68,694	69,722
투자부동산감가상각비	301	406
무형자산상각비	11,351	11,961
퇴직급여	17,683	17,130
대손상각비	97,550	(32,883)
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	(1,890)	5,509
유형자산처분손실	17,578	7,031
유형자산처분이익	(8,061)	(26,645)
투자부동산처분이익	(72)	-
무형자산처분손실	1,621	301
무형자산처분이익	(447)	(92)
무형자산손상차손	-	932
매각예정비유동자산손상차손	31,042	-
매도가능금융자산처분손실	3,651	1,897
매도가능금융자산손상차손	56,427	19,428
관계기업및종속기업투자처분손실	56,227	2,363
관계기업및종속기업투자손상차손	633,754	232,446

구 분	당 기	전 기
관계기업및중속기업투자처분이익	(73,023)	(52,023)
매출채권처분손실	12,958	5,066
투자자산손상차손	3,000	-
투자자산처분손실	-	10,000
기타	2,623	2,838
합 계	825,621	449,782

(2) 운전자본 조정

구 분	당 기	전 기
매출채권	414,385	179,345
미수금	45,071	(64,354)
미수수익	(1,888)	-
부가가치세대금	-	12,409
선금	(7,101)	(12,464)
선금비용	3,225	7,406
재고자산	341,604	(59,959)
매입채무	(409,057)	(259,415)
부가가치세예수금	15,209	-
선수금	28,436	857
예수금	(13,329)	16,238
선수수익	(2,576)	961
미지급금	(39,138)	55,135
미지급비용	668	(23,071)
예수보증금	-	(28,423)
총당부채	16,959	(11,046)
사외적립자산	(12,440)	(14,813)
퇴직금의 지급	(17,260)	(8,479)
장기종업원급여의 지급	(286)	(735)
합 계	362,482	(210,408)

3-4 현금의 유출입이 없는 주요 거래

당기중 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

거래내용	당 기
유형자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	251,477
관계기업투자주식의 매도가능증권으로의 대체	64,931
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	465,304

4. 금융상품

4-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산						
현금및현금성자산	-	1,174,835	-	-	989,911	-
단기금융상품	-	18,274	-	-	1,500	-
매출채권	-	1,303,689	-	-	1,808,155	-
파생금융자산	3,490	-	-	28,513	-	-
기타금융자산:						
단기대여금	-	392	-	-	415	-
유동성장기대여금	-	1,946	-	-	3,054	-
미수금	-	131,740	-	-	240,840	-
미수수익	-	7,193	-	-	8,581	-
보증금	-	1,539	-	-	1,603	-
소 계	3,490	2,639,608	-	28,513	3,054,059	-
비유동자산						
장기금융상품	-	45	-	-	1,046	-
매도가능금융자산	-	-	138,823	-	-	182,761
기타금융자산:						
장기대여금	-	67,016	-	-	110,931	-
장기미수금	-	63,597	-	-	-	-
장기보증금	-	123,715	-	-	135,115	-
소 계	-	254,373	138,823	-	247,092	182,761
합 계	3,490	2,893,981	138,823	28,513	3,301,151	182,761

4-2 금융부채

보고기간종료일 현재 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채
유동부채						
매입채무	-	2,688,788	-	-	3,100,333	-
차입금및사채	-	1,267,285	-	-	1,552,873	-
파생금융부채	46,998	-	-	88,419	-	-
기타금융부채:						
미지급금	-	164,843	-	-	202,703	-
미지급비용	-	17,712	-	-	15,399	-
금융보증부채	-	633	-	-	1,361	-

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채
소 계	46,998	4,139,261	-	88,419	4,872,669	-
비유동부채						
차입금및사채	-	1,288,879	-	-	1,402,994	-
파생금융부채	4,553	-	7,282	-	-	8,804
기타금융부채:						
예수보증금	-	81,147	-	-	75,378	-
소 계	4,553	1,370,026	7,282	-	1,478,372	8,804
합 계	51,551	5,509,287	7,282	88,419	6,351,041	8,804

4-3 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
매도가능금융자산	138,823	138,823	182,761	182,761
파생금융자산	3,490	3,490	28,513	28,513
현금및현금성자산	1,174,835	1,174,835	989,911	989,911
매출채권	1,303,689	1,303,689	1,808,155	1,808,155
기타금융자산	397,138	397,138	500,539	500,539
장단기금융상품	18,319	18,319	2,546	2,546
합 계	3,036,294	3,036,294	3,512,425	3,512,425
금융부채:				
파생금융부채	58,833	58,833	97,223	97,223
매입채무	2,688,788	2,688,788	3,100,333	3,100,333
차입금및사채	2,556,164	2,523,270	2,955,867	2,983,318
기타금융부채	264,335	264,335	294,841	294,841
합 계	5,568,120	5,535,226	6,448,264	6,475,715

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간종료일 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 당사가 보고기간종료일 현재 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
장기차입금	4.09%~5.78%	3.65%~4.81%
사채	3.61%~4.56%	3.52%~3.78%

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
현금및현금성자산	1,174,835	1,359	1,173,476	-	989,911	1,264	988,647	-
매출채권	1,303,689	-	-	1,303,689	1,808,155	-	-	1,808,155
기타금융자산	397,138	-	-	397,138	500,539	-	-	500,539
장단기금융상품	18,319	-	18,319	-	2,546	-	2,546	-
매도가능금융자산 (*)	32,263	32,263	-	-	2,049	2,049	-	-
파생금융자산	3,490	-	3,490	-	28,513	-	28,513	-
합 계	2,929,734	33,622	1,195,285	1,700,827	3,331,713	3,313	1,019,706	2,308,694
금융부채:								
매입채무	2,688,788	-	-	2,688,788	3,100,333	-	-	3,100,333
차입금및사채	2,523,270	-	2,523,270	-	2,983,318	-	2,983,318	-
기타금융부채	264,335	-	-	264,335	294,841	-	-	294,841
파생금융부채	58,833	-	58,833	-	97,223	-	97,223	-
합 계	5,535,226	-	2,582,103	2,953,123	6,475,715	-	3,080,541	3,395,174

(*) 당기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득 원가와의 차이가 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 인식한 금액은 106,560백만원(전기말: 180,712백만원)입니다.

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

4-4 금융상품의 범주별손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	금융자산				금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	24,191	-	24,191	-	(96,359)	-	(96,359)
배당금수익	-	-	107	107	-	-	-	-
대손상각비	-	(97,550)	-	(97,550)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	168,639	-	-	168,639	(208,821)	-	1,136	(207,685)
외화거래 관련 손익	-	6,216	-	6,216	-	15,710	-	15,710
매도가능금융자산평가이익	-	-	2,072	2,072	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(3,651)	(3,651)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(56,427)	(56,427)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(12,958)	-	(12,958)	-	-	-	-
합 계	168,639	(80,101)	(57,899)	30,639	(208,821)	(80,649)	1,136	(288,334)

(2) 전기

구 분	금융자산				금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	27,236	-	27,236	-	(119,540)	-	(119,540)
배당금수익	-	-	4,397	4,397	-	-	-	-
대손충당금환입	-	32,883	-	32,883	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	173,146	-	-	173,146	(294,924)	-	2,478	(292,446)
외화거래 관련 손익	-	(24,050)	-	(24,050)	-	121,359	-	121,359
매도가능금융자산평가이익	-	-	3,051	3,051	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(1,897)	(1,897)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(19,428)	(19,428)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(5,066)	-	(5,066)	-	-	-	-
합 계	173,146	31,003	(13,877)	190,272	(294,924)	1,819	2,478	(290,627)

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

5. 매출채권 및 기타금융자산

5-1 매출채권 및 기타금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타금융자산과 관련된 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	원가	대손충당금	장부금액	원가	대손충당금	장부금액
매출채권(*)	1,400,731	(97,042)	1,303,689	1,837,216	(29,061)	1,808,155
단기대여금	413	(21)	392	446	(31)	415
유동성장기대여금	1,946	-	1,946	3,054	-	3,054
미수금	133,361	(1,621)	131,740	243,919	(3,079)	240,840
미수수익	7,193	-	7,193	8,581	-	8,581
보증금	1,539	-	1,539	1,603	-	1,603
장기대여금	90,562	(23,546)	67,016	134,838	(23,907)	110,931
장기미수금	69,699	(6,102)	63,597	4,079	(4,079)	-
장기보증금	123,715	-	123,715	135,115	-	135,115
합계	1,829,159	(128,332)	1,700,827	2,368,851	(60,157)	2,308,694

(*) 당기말 현재 당사는 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권중 제거되지 않은 매출채권은 170,614백만원(전기말: 542,876백만원)입니다.

5-2 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
기초	60,157	34,144
충당금 설정(환입)	97,550	(32,883)
제각	(2,365)	(5,949)
기타	(27,010)	64,845
기말	128,332	60,157

5-3 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석

보고기간종료일 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

구 분	정상채권	만기가 경과된 대손충당금 미설정 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,204,050	32,251	65,959	1,429	97,042	1,400,731
기타금융자산(*)	382,256	67	14,330	485	31,290	428,428
합 계	1,586,306	32,318	80,289	1,914	128,332	1,829,159

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

(2) 전기말

구 분	정상채권	만기가 경과된 대손충당금 미설정 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,628,913	121,992	8,799	48,451	29,061	1,837,216
기타금융자산(*)	498,464	2,073	2	-	31,096	531,635
합 계	2,127,377	124,065	8,801	48,451	60,157	2,368,851

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

6. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
선급금	47,862	42,584
선급비용	9,872	16,384
합 계	57,734	58,968

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
원재료	7,003	(526)	6,477	5,739	(13)	5,726
부재료	8	-	8	8	-	8
재공품	1,769	-	1,769	1,346	-	1,346
제품	27,756	(3,136)	24,620	25,440	(1,494)	23,946
상품	702,840	(24,481)	678,359	1,065,178	(28,526)	1,036,652
완성주택	15,853	-	15,853	7,958	-	7,958
미성공사	6,410	-	6,410	-	-	-
미착품	73,031	-	73,031	81,444	-	81,444
합계	834,670	(28,143)	806,527	1,187,113	(30,033)	1,157,080

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가총당금환입은 1,890백만원(전기: 재고자산평가손실 5,509백만원)입니다.

8. 매도가능금융자산

8-1 매도가능금융자산 내역

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	원가	장부금액	원가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	28,647	32,263	505	2,049
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	161,620	106,486	211,719	180,638
국공채 및 출자금	74	74	74	74
합계	190,341	138,823	212,298	182,761

8-2 활성시장에서 거래되는 지분증권

보고기간종료일 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말	
	지분율(%)	원가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23	2,402	5,528	5,528	2,049
MMX Mineracao e Metalicos S/A (*)	8.78	26,245	26,735	26,735	-
합계		28,647	32,263	32,263	2,049

(*) 당기 중 유의적 영향력을 상실함에 따라 관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

8-3 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권

보고기간종료일 현재 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말
	지분율(%)	원 가	장부금액	장부금액
SK Networks Middle East FZE (주1)	100.0	308	308	308
P.T. SK Networks Indonesia (주1, 3)	99.0	2,774	-	2,774
Korean Boleo Corporation (주3)	16.7	27,417	17,576	27,375
Keregetas LLP	10.0	3,179	3,179	3,179
(주)페가서스인터내셔널 (주3)	9.8	2,000	-	2,000
Harbinger China Dragon Fund L.P. (주2, 3)	37.5	41,919	18,283	41,919
SK BRASIL LTDA (주1, 3)	58.9	3,758	892	3,096
SK Technology Innovation Company	7.1	12,356	12,356	12,356
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,734	3,734	3,401
SK Energy (Canada) Co., Ltd. (주1, 3)	100.0	5,134	-	5,134
현대회화아트신탁 1호	10.0	1,000	1,000	1,000
SK Industrial Development China (주4)	-	-	-	29,554
SKN Fine Wine Co., Ltd. (주1, 3)	100.0	5,748	-	5,748
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd. (주3)	19.9	2,515	-	2,515
SK Networks Resources Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,385	3,385	3,385
Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P. (주2)	24.8	27,178	27,178	27,178
사천화환재생자원유한공사 (주5)	50.0	4,478	4,478	-
기타		14,737	14,117	9,716
합 계		161,620	106,486	180,638

(주1) 상기 피투자기업들에 대한 당사의 지분율은 50%를 초과하나, 피투자회사의 자산 및 부채 규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 종속기업에서 제외하였습니다.

(주2) 상기 피투자기업에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자회사의 Limited Partner로서 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

(주3) 상기 피투자기업들은 자본잠식 등의 사유로 인하여 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락함에 따라 장부가액과 회수가능액의 차이를 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

(주4) 상기 매도가능금융자산은 당기 중 전액 처분되었습니다(주석 25 참조).

(주5) 상기 피투자기업의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 공동기업투자에서 제외하였습니다.

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

8-4 매도가능금융자산의 변동

당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초	182,761	205,533
취득	14,258	54,612
처분	(70,066)	(13,327)
손상	(56,427)	(19,428)
평가	2,072	3,051
기타	66,225	(47,680)
기말	138,823	182,761

9. 관계기업 및 종속기업투자

9-1 관계기업투자

보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

관계기업명	주된 사업장	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
화이텍섹터투자조합4호	대한민국	창업투자업	29.82	14,928	29.82	14,928
SK China Company Ltd. (주2)	중국	투자사업	-	-	9.62	48,207
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	중국	동광산 채굴 및 제련	39.00	152,885	39.00	152,885
Sky Property Management Ltd. (주2)	중국	임대업	-	-	30.00	133,969
MMX Mineracao e Metalicos S/A (주1)	브라질	자원개발사업	-	-	13.69	624,289
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79	9,780	21.79	9,780
SK LATIN AMERICA INVESTMENT S.A.	스페인	투자업	21.79	9,685	21.79	9,685
Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.) (주3)	중국	화학제품제조 및 가공업	30.00	-	30.00	20,515
Gemini Partners Pte. Ltd.	싱가포르	투자업	20.00	6,109	20.00	6,109
합 계				193,387		1,020,367

(주1) 해당 관계기업투자에 대하여 당기 중 장부금액과 회수가능액의 차이 541,819백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 10%입니다. 회수가능액은 해당 관계기업의 경영자 및 이사회에 의해 승인된 향후 재무예산상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 산정되었습니다. 또한, 당기 중 해당 관계기업에 대하여 유의적 영향력을 상실함에 따라 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다(주석 22-5 참조).

(주2) 상기 관계기업투자는 당기 중 전액 처분되었습니다(주석 25 참조).

(주3) 당기 중 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다(주석 20 및 27 참조).

9-2 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
SK네트웍스서비스(주) (주2)	대한민국	통신장비수리업	86.50	19,316	86.50	22,918
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	100.00	126,371	100.00	126,371
화이텍차세대유통조합	대한민국	창업투자업	98.99	10,133	98.99	10,133
SKN (China) Holdings Co., Ltd. (주2)	중국	지주회사	100.00	120,857	100.00	147,569
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	50.00	12,293	50.00	12,293
SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd. (주1)	중국	철강제품가공 및 판매업	100.00	-	100.0	27,676
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00	7,218	80.00	7,218
SK Networks HongKong Ltd. (주2)	홍콩	무역업	100.00	40,317	100.00	42,299
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	100.00	1,902	100.00	1,902
Obzee N.Y. Inc. (주2)	미국	의류업	100.00	4,718	100.00	8,175
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00	2,052	100.00	2,052
SK Steel Australia Pty. Ltd. (주2)	호주	철강제품가공 및 판매업	100.00	11,471	100.00	17,838
SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	100.00	16,325	100.00	16,325
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00	332	100.00	332
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. (주1, 2)	중국	무역업	100.00	18,057	100.00	3,291
PT.SK Networks Inni Joa Plantation (주2)	인도네시아	천연고무 생산 및 가공판매업	90.00	-	90.00	3,655
Wine Networks Ltd. (주2)	영국	와인판매업	100.00	-	100.00	2,730
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	호주	해외자원개발사업	100.00	195,823	100.00	147,685
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	터키	철강제품 가공 및 판매업	51.22	-	51.22	-
스피드모터스(주)	대한민국	자동차 판매업	100.00	20,000	100.00	20,000
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	지주회사	70.00	22,288	70.00	22,288
엘씨엔씨(주) (주2)	대한민국	소형가전 등 소매업	79.61	21,095	79.61	41,081
SA Footwear & Sportings Limited (주2)	중국	신발류 소매업	77.78	-	77.78	10,394
합 계				650,568		694,225

(주1) 당기 중 SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

(주2) 당기 중 지속적인 영업손실로 인해 취득원가대비 종속기업의 순자산 가액이 유의하게 감소하여 장부금액과 회수가능액의 차이를 당기손실로 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 취득원가 및 순장부금액

보고기간종료일 현재 취득원가 및 순장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	원 가	감가상각누계액	순장부금액	원 가	감가상각누계액	순장부금액
토지	2,172,207	-	2,172,207	2,348,444	-	2,348,444
건물	648,901	(159,477)	489,424	651,427	(145,495)	505,932
구축물	128,284	(34,105)	94,179	130,311	(31,320)	98,991
탱크	15,556	(7,576)	7,980	15,652	(7,124)	8,528
기계장치	117,201	(81,141)	36,060	127,492	(83,418)	44,074
차량운반구	27,253	(16,564)	10,689	33,715	(18,548)	15,167
공기구비품	252,599	(189,600)	62,999	238,538	(176,069)	62,469
기타유형자산	35,283	(16,405)	18,878	35,292	(12,725)	22,567
건설중인자산	107,211	-	107,211	137,425	-	137,425
합 계	3,504,495	(504,868)	2,999,627	3,718,296	(474,699)	3,243,597

10-2 순장부금액의 변동내역

당기와 전기 중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체 등(주1)	기 말
토지	2,348,444	96	(29,081)	-	(147,252)	2,172,207
건물	505,932	691	(11,004)	(16,622)	10,427	489,424
구축물	98,991	2,207	(3,320)	(4,048)	349	94,179
탱크	8,528	-	(160)	(621)	233	7,980
기계장치	44,074	10,086	(6,433)	(12,445)	778	36,060
차량운반구	15,167	2,798	(3,289)	(3,987)	-	10,689
공기구비품	62,469	18,541	(1,910)	(27,294)	11,193	62,999
기타유형자산	22,567	19	-	(3,678)	(30)	18,878
건설중인자산	137,425	88,005	(560)	-	(117,659)	107,211
합 계	3,243,597	122,443	(55,757)	(68,695)	(241,961)	2,999,627

(주1) 당기중 매각예정비유동자산으로 대체된 251,477백만원, 무형자산으로 대체된 12,472백만원 및 투자부동산에서 대체된 21,263백만원 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

과목	기초	취득	처분	감가상각비	기타	기말
토지	2,366,790	898	(55,678)	-	36,434	2,348,444
건물	519,841	2,690	(10,010)	(15,646)	9,057	505,932
건축물	97,493	3,738	(1,292)	(3,999)	3,051	98,991
탱크	9,300	22	(195)	(632)	33	8,528
기계장치	45,985	11,368	(302)	(13,295)	318	44,074
차량운반구	28,482	1,148	(1,406)	(6,425)	(6,632)	15,167
공기구비품	60,584	17,912	(2,492)	(26,261)	12,726	62,469
기타유형자산	22,815	1,179	(57)	(3,464)	2,094	22,567
건설중인자산	111,138	60,427	(1)	-	(34,139)	137,425
합계	3,262,428	99,382	(71,433)	(69,722)	22,942	3,243,597

10-3 당기 중 자본화된 차입원가는 2,373백만원(전기: 3,237백만원)이며, 차입원가 자본화에 적용한 자본화이자율은 4.2%(전기: 4.76%)입니다.

11. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초	13,868	13,966
처분	-	(98)
기말	13,868	13,868

당기말 현재 당사가 보유한 영업권은 2007년 오브제사업부를 인수하면서 발생한 것입니다.

손상검사 목적상 영업권은 당사의 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액을 기초로 손상검사를 수행한 결과, 당기 중 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	23,126	443	(92)	(9,142)	12,178	26,513
산업재산권	46	19	-	(14)	-	51
임차권리권	3,994	1,126	(182)	(1,451)	-	3,487
기타무형자산	32,826	986	(6,849)	(744)	-	26,219
합 계	59,992	2,574	(7,123)	(11,351)	12,178	56,270

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 12,472백만원, 매각예정비유동자산으로 대체된 294백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타	기 말
개발비	28,178	418	(286)	(9,210)	4,026	23,126
산업재산권	44	21	(1)	(18)	-	46
임차권리권	3,586	2,370	(436)	(1,571)	45	3,994
기타무형자산	34,345	994	(419)	(1,162)	(932)	32,826
합 계	66,153	3,803	(1,142)	(11,961)	3,139	59,992

13. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
토지	26,063	-	(311)	-	(14,301)	11,451
건물	9,457	-	-	(301)	(6,962)	2,194
합 계	35,520	-	(311)	(301)	(21,263)	13,645

(주1) 유형자산으로의 대체 금액입니다.

(2) 전기

과목	기초	취득	처분	감가상각비	기타 (주1)	기말
토지	52,738	-	-	-	(26,675)	26,063
건물	17,333	-	-	(406)	(7,470)	9,457
합계	70,071	-	-	(406)	(34,145)	35,520

(주1) 유형자산으로의 대체 금액입니다.

14. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
부가가치세예수금	26,545	11,299
선수금	71,470	43,034
예수금	8,089	21,586
선수수익	6,349	8,925
합계	112,453	84,844

15. 차입금및사채

보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내역	당기연이자율(%)	당기말	전기말
차입금	일반대출	0.75 ~ 5.50	260,543	28,555
	시설자금대출	1.88 ~ 3.22	2,511	7,177
	유산스차입금	Libor + 1 외	634,019	725,439
	수출어음할인	Libor + 1.5 외	170,614	542,876
	일반대출	0.75 ~ 5.50	582,094	792,931
	시설자금대출	1.88 ~ 3.22	9,194	11,696
합계			1,658,975	2,108,674
차감: 유동성 대체			(1,067,687)	(1,304,047)
차감: 현재가치할인차금			(575)	(752)
차감계			590,713	803,875
	172회 회사채	4.10	-	250,000
	174-1회 회사채	4.54	100,000	-
	175-1회 회사채	4.23	100,000	-
	173회 회사채	5.50	200,000	200,000
	174-1회 회사채	4.54	-	100,000

구분	내역	당기연이자율(%)	당기말	전기말
사채	174-2회 회사채	4.93	100,000	100,000
	175-1회 회사채	4.23	-	100,000
	175-2회 회사채	4.42	100,000	100,000
	176-1회 회사채	2.97	50,000	-
	176-2회 회사채	3.30	200,000	-
	177회 회사채	4.35	50,000	-
합 계			900,000	850,000
차감 : 유동성 대체			(200,000)	(250,000)
차감 : 사채할인발행차금			(1,834)	(881)
차감 계			698,166	599,119
총 계			1,288,879	1,402,994

15-2 차입금 및 사채의 상환계획

당기말 현재 차입금 및 사채(유동성 포함)의 기간별 상환계획은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

상환기간	단기차입금 및 유동사채	비유동사채	장기차입금	합 계
2014.01.01~2014.12.31	1,004,633	-	263,054	1,267,687
2015.01.01~2015.12.31	-	200,000	212,289	412,289
2016.01.01~2016.12.31	-	200,000	157,033	357,033
2017.01.01~2017.12.31	-	-	165,837	165,837
2018.01.01 이후	-	300,000	56,129	356,129
합 계	1,004,633	700,000	854,342	2,558,975

16. 파생상품

16-1 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 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	통화스왑	환율 및 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원금을 지급하고 변동금리로 외화이자 및 외화원금을 수취하는 계약
	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

16-2 당기말 현재 당사가 체결한 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다
(외화단위:각 천, 원화단위:백만원).

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	4	2013-05-22 외	2014-04-30 외	0.8865 ~ 0.9559	AUD	1,531	USD	1,359
	3	2013-12-12 외	2014-01-29 외	0.8853 ~ 0.8919	CHF	2,427	USD	2,731
	59	2013-12-09 외	2014-05-23 외	1.3677 ~ 1.3775	EUR	5,434	USD	7,422
	13	2013-10-07 외	2014-01-03 외	96.95 ~ 105.41	JPY	176,781	USD	1,766
	6	2013-06-27 외	2014-01-02 외	1,050.2 ~ 1,158.5	KRW	110,358	USD	192,100
	4	2013-09-04 외	2014-03-05 외	1.237 ~ 1.2773	SGD	567	USD	454
	2	2012-04-17 외	2014-01-02 외	0.8784 ~ 3.6731	USD	588	AED	2,036
	55	2013-03-28 외	2014-01-20 외	0.8695 ~ 1.0164	USD	24,401	AUD	27,334
	31	2013-07-23 외	2014-01-31 외	1.3203 ~ 1.3756	USD	6,278	EUR	4,611
	6	2013-11-04 외	2014-01-06 외	1.5897 ~ 1.6353	USD	3,126	GBP	1,935
	17	2013-10-23 외	2014-01-15 외	97.19 ~ 105.42	USD	5,808	JPY	592,745
	92	2013-12-30 외	2014-01-02 외	1,055.5 ~ 1,174.5	USD	1,045,500	KRW	1,150,261
통화스왑	2	2011-05-02	2014-05-02	1,092.30	USD	133,580	KRW	145,909
이자율스왑	2	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취 2.969% 지급	USD	50,000		-

16-3 당기와 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

파생상품 종류	평가이익(손실)			비고
	구분	당기	전기	
통화선도	평가이익	3,530	28,513	당기손익
	평가손실	(46,589)	(88,419)	
통화스왑	평가손실	(1,967)	(10,980)	당기손익
	평가이익	507	1,598	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	629	880	기타포괄손익

17. 종업원급여

17-1 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 순확정급여부채

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	75,861	66,024
사외적립자산의 공정가치	(65,415)	(49,968)
합 계	10,446	16,056

(2) 기타장기종업원급여부채

구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	1,887	1,816

상기 기타장기종업원급여부채는 재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

17-2 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
당기근무원가	16,872	16,224
순이자원가	811	906
합 계	17,683	17,130

17-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초	66,024	50,079
당기근무원가	16,872	16,224
이자원가	2,461	2,074
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,569	4,263
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131	(8)
- 경험조정	4,060	1,459
퇴직금 지급액	(17,260)	(8,479)
확정급여채무 승계	4	412
기말	75,861	66,024

17-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	49,968	33,715
사용자의 기여금	23,900	22,800
퇴직금 지급액	(11,460)	(7,987)
사외적립자산 기대수익	1,650	1,168
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액제외)	1,353	272
사외적립자산 승계	4	-
기말	65,415	49,968

17-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	65,415	49,968

17-6 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기말 할인율	4.06%~4.34%	3.52%~3.79%
미래임금인상률	5.69%~5.90%	4.48%~4.70%
물가인상률	2.10%	3.00%

17-7 민감도분석

당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50%	(2,428)	2,581
임금상승율	0.50%	2,612	(2,479)

18. 총당부채

당사는 보고기간종료일 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 보고기간종료일 현재 당사에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 총당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

(1) 당기

구분	기초금액	증가	사용	환입	대체	기말금액
판매보증총당부채	14	-	(6)	(17)	-	221
기타총당부채	9,847	19,443	(4,072)	(2,221)	(4,863)	18,134
합계	9,861	19,443	(4,078)	(2,238)	(4,863)	18,355

(2) 전기

구분	기초금액	증가	사용	환입	기말금액
판매보증충당부채	246	-	-	(232)	14
기타충당부채	8,825	12,068	(11,046)	-	9,847
합계	9,071	12,068	(11,046)	(232)	9,861

19. 운용리스

19-1 리스계약의 주요내용

당기말 현재 당사의 운용리스는 차량운반구 및 집기비품에 대한 리스입니다. 당사는 당기말 현재 렌터카 사업과 관련하여 차량리스를 제공하고 있으며, 이중 일부 차량에 대해서는 롯데캐피탈(주) 등으로부터 운용리스를 제공받고 있습니다.

19-2 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	금액
1년 이내	93,087
1년 초과 5년 이내	100,037

19-3 제공받은 리스와 관련하여 당기손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	금액
최소리스료	84,464
전대리스료	105,666

19-4 당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 최소리스료는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	금액
1년 이내	116,100
1년 초과 5년 이내	161,939

20. 우발채무와 약정사항

20-1 당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	7	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

20-2 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 9건(소송가액 총 10,232백만원) 및 당사가 피고인 사건 10건(소송가액 총 3,181백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

20-3 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 주요 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	4,164	566	동부생명보험주식회사 외 2
	7,972	250	지엠대우자동기술주식회사
	27,701	15,257	한국광물자원공사
	10,657	1	한국가스공사
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	6,326	65	영등포새마을금고
	363,010	198,681	산업은행
	318,204	85,700	하나은행
	2,693	52,000	흥국생명
	16,774	19,122	신한은행
	12,703	8,236	산림조합중앙회
합 계	775,928	379,883	

20-4 당기말 현재 특수관계자 이외의 자가 당사를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD).

제공받는자	통 화	지급보증액	지급보증처
무역보험공사	USD	50,000	외환은행
Elie Tahari Ltd.	USD	499	
Methanex Korea Limited	USD	27,000	
수원세관	KRW	8,000,000	하나은행
산림조합중앙회	KRW	6,071,000	우리은행, 하나은행

20-5 당기말 현재 당사가 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	제공자	물건 또는 내용	금 액
담보	강평주유소 외 1,372	부동산	350,694
	금남고속 외 22	임차보증금	4,922
	해뜨는주유소 외 3,915	예금, 주식 등	60,874
보증	만남주유소 외 12,168	보증보험	297,282
	해창석유 외 100	지급보증서 지급보증어음	17,244

20-6 당기말 현재 당사는 와인 관련 사모펀드에 편입되는 와인 실물의 보관 및 관리를 대행하고 있으며, 일부 펀드에 대해서는 만기까지 투자자가 회수하는 금액이 원금 상당액에 부족할 경우 부족액을 지급하여 주는 약정을 맺고 있습니다. 약정을 맺은 펀드의 만기는 모두 2015년이며, 해당 원금상당액은 모두 41,000백만원입니다.

20-7 당사는 2010년에 관계기업인 MMX Mineracao e Metalicos S/A(이하 "MMX")의 지분 취득시, MMX의 광구 중 MMX Sudeste System의 철광석 생산량에 대하여 최초지분율(14.59%)만큼 공급받기로 하는 장기공급계약을 MMX와 체결하였습니다. 상기 장기공급계약의 효력을 유지하기 위해서는 최소지분율인 4% 이상을 보유하여야 하고 최초 취득지분의 50% 이상을 처분하지 않아야 합니다. 또한 동 장기공급계약은 MMX 지분을 5% 이상 보유하고 있는 주주에 한하여 양도가 가능합니다. 또한, EBX 그룹이 MMX의 지배주주로 있는 한, EBX 그룹이 보유한 지분을 매각하는 경우, 당사도 동등한 비율로 동반매각할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

20-8 당사는 광동성휘차모고분유한공사와 2012년 체결한 지분매매계약에 따라 2014년 12월 31일 이전에 당사의 Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)에 대한 지분을 지분 1%당 CNY 348만에 광동성휘차모고분유한공사에 매각할 수 있습니다. 당사는 경영진의 매각결정에 따라 광동성휘차모고분유한공사에 당사가 보유한 Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited 지분을 전량 매각하는 계약을 2014년 2월에 체결하였습니다.

20-9 당사는 한국에 소재한 메이슨인터내셔널(이하 "메이슨")과 공동으로 홍콩에 소재한 SA Footwear & Sportings Limited(이하 "HK Footware")를 설립하였습니다. HK Footware가 IPO 요건이 충족되었음에도 불구하고 IPO가 실현되지 않을 경우 메이슨은 당사에 보유주식 전량을 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 동주식을 양도 제한기간 경과후 당사가 경영권 유지에 필요한 지분을 초과하여 제3자에게 매각할 경우, 메이슨은 우선매수권 또는 동반매각청구권의 행사가 가능합니다. 동 종속기업투자는 당기중 경영진의 매각결정에 따라 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 2014년 2월에 매매계약이 체결되었습니다.

20-10 당기말 현재 당사는 멕시코 볼레오 복합광산 개발과 관련하여 USD 17,000천의 공사완공보증 및 USD 8,333천의 채무보증을 각각 Deutsche Bank 및 한국산업은행에 제공하고 있으며, 공사완공보증과 관련하여 당사가 보유하고 있는 Korean Boleo Corporation, S.A de C.V(이하 "KBC") 매도가능금융자산 17,576백만원을 Deutsche Bank에 담보로 제공하고 있습니다.

또한, 멕시코 볼레오 복합광산 개발과 관련하여 망간 개발이 실패하면 지분 인수대가 중 USD 10,000천을 Minera Metalurgica del Boleo, S.A. de C.V(이하 "MMB")로부터 KBC가 수령하고(당사 지분액 USD 1,667천), 망간 개발이 성공하면 추가로 지분인수대가 USD 13,000천을 KBC가 MMB에 지급(당사 지분액 USD 2,167천)하는 약정이 있습니다.

21. 자본

21-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

21-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	758,379	758,379
합 계	847,432	847,432

21-3 배당금

당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	248,187,635주	113,648주	248,187,635주	113,648주
주당액면금액	2,500원	2,500원	2,500원	2,500원
액면배당률	6%	7%	6%	7%
금액	37,228백만원	20백만원	37,228백만원	20백만원

21-4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금	16,686	12,961
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	846,256	1,422,712
합 계	943,559	1,516,290

21-5 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	2,742	1,171
파생상품평가손실	(5,589)	(6,450)
기타	(26)	(26)
합 계	(2,873)	(5,305)

21-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		846,256		1,422,712
전기이월미처분이익잉여금	1,381,739		1,512,629	
당기순손실	(530,626)		(85,792)	
보험수리적손익	(4,857)		(4,125)	
II. 이익잉여금처분액		-		40,973
이익준비금	-		3,725	
배당금	-		37,248	
III. 차기이월미처분이익잉여금		846,256		1,381,739

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2014년 3월 21일이며, 전기 처분확정일은 2013년 3월 22일입니다.

22. 손익 내역

22-1 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출	22,536,852	24,246,336
제품매출	101,256	190,292
기타매출	1,101,512	1,074,571
합 계	23,739,620	25,511,199

22-2 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	21,769,082	23,352,421
제품매출원가	55,021	123,270
기타매출원가	229,564	234,762
합 계	22,053,667	23,710,453

22-3 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
종업원급여	181,870	192,066
퇴직급여	19,074	23,055
복리후생비	33,962	31,793
여비교통비	7,596	9,335
통신비	6,323	6,218
수도광열비	23,318	22,072
세금과공과	18,976	24,548
소모품비	21,320	22,164
임차료	64,996	63,472
감가상각비	66,024	69,722
무형자산상각비	11,351	11,961

구 분	당 기	전 기
수선비	7,781	9,403
차량유지비	7,001	7,039
보험료	8,868	9,860
광고선전비	49,061	49,897
교육훈련비	10,606	14,068
경상연구개발비	-	29
기술용역비	160,130	159,209
지급수수료	626,137	671,755
운반비	102,579	118,725
대손상각비	97,550	(32,883)
해외지사운영비	14,106	16,545
접대비	3,747	4,093
기타	4,775	5,156
합 계	1,547,151	1,509,302

22-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	8,061	26,645
무형자산처분이익	447	92
투자부동산처분이익	72	-
배당금수익	107	4,397
관계기업및종속기업투자처분이익	73,023	52,023
금융보증부채환입	3,744	3,438
기타	43,363	43,807
합 계	128,817	130,402

22-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	3,651	1,897
매도가능금융자산손상차손	56,427	19,428
관계기업및종속기업투자처분손실	56,227	2,363
관계기업및종속기업투자손상차손	633,754	232,446
투자자산처분손실	-	10,000
기타비유동자산손상차손	3,000	-
매각예정비유동자산손상차손	31,042	-
유형자산처분손실	17,578	7,031
무형자산처분손실	1,621	301
투자부동산감가상각비	301	406
기부금	2,116	103
매출채권처분손실	12,958	5,066
금융보증부채전입	2,955	3,438
기타	97,241	66,777
합 계	918,871	349,256

22-6 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자수익	24,191	27,236
외환차익	140,603	158,049
외화환산이익	22,358	52,405
파생상품평가이익	3,530	28,513
파생상품거래이익	165,109	144,633
합 계	355,791	410,836

22-7 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
이자비용	96,359	119,540
외환차손	130,060	86,748
외회환산손실	10,975	26,397
파생상품평가손실	48,556	99,399
파생상품거래손실	160,265	195,525
합계	446,215	527,609

22-8 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,096)	7,022
상품의 변동	358,293	(113,956)
상품 매입액	21,881,881	23,527,685
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	234,907	246,912
감가상각비와 무형자산상각비	80,045	81,683
운반비	102,579	118,725
광고선전비	49,061	49,897
기타	895,148	1,301,787
합계	23,600,818	25,219,755

23. 법인세비용(이익)

23-1 당기와 전기 중 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내역	당기	전기
법인세부담액	17,277	54,317
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	32,223	8,062
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	(261,324)	(20,748)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	774	(21)
법인세비용(이익)	(211,050)	41,610

23-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	1,550	1,317
매도가능금융자산평가손익	(501)	(738)
파생상품평가손익	(275)	(600)
합계	774	(21)

23-3 당기와 전기중 법인세비용(이익)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(741,676)	(44,182)
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	(179,486)	(10,692)
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	(20)	(273)
세액공제 등	(438)	(331)
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	32,223	8,062
일시적차이에 대한 법인세효과	(66,147)	46,182
기타	2,818	(1,338)
법인세비용(이익)	(211,050)	41,610
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생됨에 따라, 평균유효세율을 계산하지 않았습니다.

23-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	18,597	(4,929)	(275)	13,393
대손충당금	9,036	18,317	-	27,353
퇴직급여충당부채	14,871	(197)	1,878	16,552
투자자산손상차손	13,409	227,275	-	240,684
수입배당금	154	(154)	-	-
기타충당금	3,137	3,245	-	6,382
유형자산손상차손	210	(16)	-	194
토지재평가손실	4,767	(536)	-	4,231
재고자산평가충당금	7,268	(457)	-	6,811
반품가능매출	23,422	1,609	-	25,031
대손부인액	(14,449)	15,466	-	1,017
미지급상여금	2,942	(2,942)	-	-
매출장려금	5,447	(9,277)	-	(3,830)
투자자산평가(지분법)	6,164	10,435	-	16,599
장기근속채무	440	17	-	457
성공불용자	61	11	-	72
미지급비용	2,322	(66)	-	2,256
재고자산	(1,656)	2,098	-	442
임대차보증금	59	(30)	-	29
외화환산손익	(6,293)	3,499	-	(2,794)
미수이자	(126)	(89)	-	(215)
퇴직보험료	(13,749)	(1,736)	(327)	(15,812)
투자자산평가(합병승계)	(410)	388	-	(22)
투자자산평가(기타)	(1,474)	(3,991)	-	(5,465)
토지재평가차익	(242,326)	838	-	(241,488)
압축기장충당금	(48,498)	669	-	(47,829)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가	(278)	(95)	(502)	(875)
장기대여금	(58)	(3)	-	(61)
기타	316	1,201	-	1,517
합계	(219,054)	260,550	774	42,270

(2) 전기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(2,491)	21,688	(600)	18,597
대손충당금	2,435	6,601	-	9,036
퇴직급여충당부채	7,903	6,968	-	14,871
투자자산손상차손	7,387	6,022	-	13,409
수입배당금	703	(549)	-	154
기타충당금	4,372	(1,235)	-	3,137
유형자산손상차손	237	(27)	-	210
토지재평가손실	4,396	371	-	4,767
재고자산평가충당금	5,935	1,333	-	7,268
반품가능매출	17,460	5,962	-	23,422
대손부인액	1,016	(15,465)	-	(14,449)
미지급상여금	6,478	(3,536)	-	2,942
매출장려금	21	5,426	-	5,447
투자자산평가(지분법)	15,964	(9,800)	-	6,164
장기근속채무	521	(81)	-	440
성공불용자	230	(169)	-	61
미지급비용	1,122	1,200	-	2,322
재고자산	(2,402)	746	-	(1,656)
임대차보증금	(1,258)	1,317	-	59
외화환산손익	7,513	(13,806)	-	(6,293)
미수이자	(385)	259	-	(126)
퇴직보험료	(6,815)	(6,934)	-	(13,749)
투자자산평가(합병승계)	(1,783)	1,373	-	(410)
투자자산평가(기타)	(3,787)	2,313	-	(1,474)
토지재평가차익	(251,583)	9,257	-	(242,326)
압축기장충당금	(49,874)	1,376	-	(48,498)
건설자금이자	(1,726)	(633)	-	(2,359)
매도가능금융자산평가	364	96	(738)	(278)
선급비용	(585)	585	-	-
장기대여금	(69)	11	-	(58)
기타	(1,101)	1,417	-	316
합계	(239,802)	22,086	(1,338)	(219,054)

23-5 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자 등과 관련하여 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	41,114	74,638
이연법인세부채	12,312	6,947

24. 주당손익

당기와 전기의 기본 및 희석주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순손실	(530,626,190,343)원	(85,791,826,303)원
우선주 배당금	(19,888,400)원	(19,888,400)원
보통주에 귀속되는 당기순손실	(530,646,078,743)원	(85,811,714,703)원
가중평균유통보통주식수 (*)	248,187,635주	248,187,635주
기본및희석주당이익(손실)	(2,138)원	(346)원

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

25. 특수관계자

25-1 지배·종속기업

당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), 화이트차세대유통조합, SKN (China) Holdings Co., Ltd., Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd., Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd. Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd., Dandong SK Networks Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks HongKong Ltd., Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., Obzee N.Y. Inc., SK Networks Deutschland GmbH, SK Steel Australia Pty Ltd., SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd., SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., PT.SK Networks Inni Joa Plantation, Wine Networks Ltd., SK Networks Resources Austrllia Pty. Ltd., Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI, SK (Beijing) auto rental Co., Ltd., SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd., 스피드모터스(주), SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd., 엘씨앤씨(주), SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SA Footwear & Sportings Limited, SK (SHANGHAI) SPORTS RETAILING Co., Ltd., SK Liaoning Construction Co., Ltd., 유진 베스트블렌딩 사모특별자산 1, 유진 베스트블렌딩 사모특별자산 2, SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd., SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.

25-2 주요 경영진과의 거래

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

구 분	당 기	전 기
단기 임원급여	2,760	2,852
퇴직급여	172	289
기타	2,000	-
합 계	4,932	3,141

25-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
지배기업	SK(주)	1,620	-	-	15,451
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	4,805	1,062	36	5,034
	엘씨앤씨(주)	3,659	10,547	43	3,670
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	10,917	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	27,764	920	-	65
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	569,135	101,968	-	109
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	30,263	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	230,587	83,028	-	2,497
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	5,626	-	-	-
	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	5,442	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	112,966	1,203	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	48,488	-	-	-
	Wine Networks Ltd.	11,136	-	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	11,718	-	-	-
	기타	7,294	255	-	1,283
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	45,691	-	-	-
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	9,075	-	-	212
	SK루브리컨츠(주)	811	38,097	-	-
	SK에너지(주)	24,309	9,711,568	-	15,501
	SK종합화학(주)	219,994	986,141	-	2,157
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	10,887	123,434	-	-
	SK(중국)기업관리유한공사	-	-	-	5,498
	SK Energy International Pte. Ltd.	10,541	-	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	31,809	141,616	-	-
	SK건설(주)	10,870	-	-	44,652
	SKC(주)	7,651	73,337	-	-
	SKC Inc.	19,227	-	-	-
	SK가스(주)	1,889	261,793	-	-
	전북에너지서비스(주)	17,463	-	-	-
	김천에너지서비스(주)	15,817	-	-	-
	SK케미칼(주)	30,405	33,946	-	-
	SK유화(주)	1	28,758	-	-
	(주)휴비스	22,675	-	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	24,311	6,777	1,199	41,796
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	43,502	-	-	-
SK해운(주)	6,903	-	-	44,341	

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
	SK텔레콤(주)	556,901	35,331	190	10,866
	에스케이텔링크(주)	79,088	-	-	397
	에스케이브로드밴드(주)	64,988	-	-	543
	피에스앤마케팅(주)	753,277	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	9,369	-	-	11
	에스케이플래닛(주)	2,689	-	-	2,853
	기타	20,521	7,606	-	2,062

(2) 전기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
지배기업	SK(주)	1,823	-	-	16,099
중속기업	SK네트웍스서비스(주)	3,748	181	-	5,204
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	14,348	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	57,903	11,007	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	584,420	68,341	-	1,475
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	31,250	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	441,454	57,365	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	150,097	47,146	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	49,561	96	-	-
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	56,068	4,791	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	22,200	-	-	-
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	11,095	-	-	-
	엘씨앤씨(주)	3,552	26,659	-	6,929
	기타	11,304	1,307	-	3,293
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	117,055	-	-	-
기타 특수 관계자	SK텔레콤(주)	520,052	5,770	9	13,391
	SK이노베이션(주)	10,954	-	-	29
	SK에너지(주)	24,939	10,451,506	-	13,684
	SK에미칼(주)	33,784	32,169	-	-
	SKC(주)	6,127	112,446	-	-
	SK해운(주)	7,393	-	-	22,963
	SK가스(주)	2,354	-	-	294,222
	에스케이씨앤씨(주)	59,438	16,092	-	-
	기타	1,617,607	1,112,725	-	20,991

25-4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

(1) 당기말

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	1	-	50	-	-	-
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	13,122	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	41,061	-	-	3,295	317	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	9,309	-	-	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	20,962	-	-	12,081	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	14,841	-	-	775	-	-
	SK Steel Australia Pty Ltd.	8,137	-	-	-	-	-
	기타	16,191	-	4	908	245	-
기타 특수 관계자	SK루브리컨츠(주)	1	-	1,323	10,433	-	-
	SK에너지(주)	715	-	6,095	78,145	3	1,252
	SK종합화학(주)	10,259	-	-	85,657	289	20
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	5,123	-	-	19,594	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	6,537	-	-
	SKC(주)	1,149	-	3,350	1,189	-	-
	SK아스(주)	188	-	351	24,702	-	-
	김천에너지서비스(주)	8,434	-	-	-	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	40	-	230	1,254	6,926	189
	SK텔레콤(주)	53,546	-	261	4,794	114	1,013
	피에스앤마켓팅(주)	60,485	-	-	-	-	-
	기타	25,467	-	3,658	10,023	765	551

당기말 현재 종속기업 Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI에 대한 매출채권 및 미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 71,461백만원입니다.

(2) 전기말

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	156	-	50	-	-	9
종속기업	SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	-	8,040	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	8,386	-	-	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	12,630	-	-	39	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	134,662	-	-	1,443	-	36
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	14,013	-	-	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	48,820	-	-	7,536	333	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	11,682	-	1,202	14,131	-	-
	PT.SK Networks Inni Joa Plantation	-	29,455	3	-	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	15,627	-	-	138	-	-

구 분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	70,293	-	-	211	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	7,758	-	-	-	-	-
	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	18,636	1,559	-	-	-
	기타	2,771	-	3,571	1,954	10	-
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	9,744	-	-	-	-	-
기타 특수 관계자	SK텔레콤(주)	64,413	-	793	8,161	-	1,013
	SK에너지(주)	992	-	2,817	94,551	-	1,186
	에스케이씨앤씨(주)	41,275	-	3	-	-	6,639
	기타	271,760	-	13,232	83,802	5,322	18,135

25-5 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	-	1,015
	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	21,579	6,189	48,139
	PT.SK Networks Inni Joa Plantation	4,961	-	-
기타 특수관계자	Cockatoo Coal Ltd.	-	-	48,977
	Springvale SK Kores Pty Ltd.	12,724	12,724	-

(2) 전기

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	SK핀크스(주)	-	-	50,000
	SA Footwear & Sportings Limited	-	-	10,394
	PT.SK Networks Inni Joa Plantation	10,704	-	-

25-6 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위:천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY, 천GBP).

구분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	USD	15,100	20,000
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	USD	7,912	7,912
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	158,000	158,500
	SK Networks Deutschland GmbH	EUR	10,000	10,000
	SK Networks HongKong Ltd.	USD	100,000	90,000
	SK Networks Japan Ltd.	JPY	4,450,000	4,450,000
	SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	CNY	-	26,000
	SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	CNY	-	19,500
	Wine Networks Ltd.	GBP	12,500	19,500
	Shenyang SK Bus Terminal Co.,Ltd.	CNY	237,500	-
기타 특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	USD	6,000	6,000
	SKN Fine Wine Co., Ltd.	GBP	-	2,000

25-7 주식처분거래

(1) 당기중 당사가 보유한 Sky Property Management Ltd. 보통주 지분 30%를 SK 하이닉스(15%)와 SK종합화학(15%)에 전량 매각하였으며, 동 매각과 관련하여 73,023백만원의 관계기업및종속기업투자처분이익을 인식하였습니다.

(2) 당기중 당사가 보유한 SK Industrial Development China 보통주 지분 12.5%를 지배기업인 SK(주)에 전량 매각하였으며, 이와 관련하여 773백만원의 매도가능금융자산처분손실을 인식하였습니다.

(3) 당기중 당사가 보유한 SK China Company Ltd. 보통주 지분 9.6%를 지배기업인 SK(주)에 전량 매각하였으며, 이와 관련하여 1,434백만원의 매도가능금융자산처분손실을 인식하였습니다.

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

26-1 시장위험

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

(1) 이자율위험

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

(2) 환위험

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

보고기간종료일 현재 당사의 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다
(외화단위:천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY, 원화단위: 백만원).

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	527,569	556,743	708,473	758,846
	EUR	12,073	17,581	19,029	26,950
	JPY	359,400	3,611	655,916	8,182
	CNY	49,268	8,577	72,203	12,410
	기타		27,536		36,505
합 계			613,873		842,893
외화금융부채	USD	1,511,041	1,594,602	1,510,789	1,618,206
	EUR	18,173	26,464	29,939	42,402
	JPY	89,588	900	1,241,368	15,486
	CNY	599	104	18	3
	기타		4,153		7,241
합 계			1,626,224		1,683,338

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(11,176)	11,176	31,695	(31,695)
자본의 증가(감소)	(8,471)	8,471	24,025	(24,025)

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

(3) 기타 가격위험

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

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 당사에 채무손실이 발생될 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 20.5%(금액: 287,388백만원)입니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

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

(2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 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) 신용위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금 및 수취채권	1,847,478	(128,332)	1,719,146	2,371,397	(60,157)	2,311,240
당기손익인식금융자산	3,490	-	3,490	28,513	-	28,513
매도가능금융자산	138,823	-	138,823	182,761	-	182,761
합 계	1,989,791	(128,332)	1,861,459	2,582,671	(60,157)	2,522,514

26-3 유동성위험

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

당사는 은행차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 현금흐름은 이자지급액을 포함하였습니다(단위: 백만원).

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
차입금	1,658,150	1,729,273	596,547	502,143	596,482	34,101
사채	898,014	1,010,872	109,973	127,589	510,255	263,055
매입채무	2,688,788	2,688,788	2,513,609	175,179	-	-
기타금융부채	264,336	264,336	181,941	1,248	81,147	-
소 계	5,509,288	5,693,269	3,402,070	806,159	1,187,884	297,156
파생금융부채:						
통화선도	51,551	51,551	29,777	17,221	4,553	-
위험회피목적 통화스왑	3,020	3,020	-	1,949	1,071	-
위험회피목적 이자율스왑	4,262	4,262	-	3,191	1,071	-
소 계	58,833	58,833	29,777	22,361	6,695	-
합 계	5,568,121	5,752,102	3,431,847	828,520	1,194,579	297,156

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 49.6%입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

26-4 자본관리

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

한편, 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
부 채	5,732,152	6,815,472
자 본	2,436,771	3,007,070
부채비율	235.2%	226.6%

27. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 관련손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분		자 산	부 채	손상차손 등
종속기업투자	PT.SK Networks Inni Joa Plantation (주1)	10,553	-	30,608
	SA Footwear & Sportings Limited (주석 20-9 참조)	800	-	9,594
관계기업투자	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (주석 20-8 참조)	18,175	-	2,340
유형자산	부산 및 대치동사옥 (주2)	248,797	-	2,680
기타	기타비유동자산 등 (주3)	16,880	12,226	16,428
합 계		295,205	12,226	61,650

- (주1) 당기 중 경영진의 매각결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었으며, 당기 중 26,953백만원의대손상각비와 3,655백만원의 관계기업및중속기업투자손상차손이발생하였습니다.
- (주2) 2013년 12월 16일에 체결한 부산사옥 부동산매매계약 및 2013년 10월 16일에 체결한 대치동사옥 매각에 대한 양해각서로 인하여 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.
- (주3) 당사가 보유한 와인사업관련 채고 및 관련 총당부채 그리고 기타비유동자산 중 일부는 당기 중 경영진의 매각결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다.

28. 재무제표일 이후 사건

당사의 이사회는 단말기 유통 소매사업을 특수관계자인 피에스엔마케팅(주)에 양도하기로 2014년 2월 20일에 의결하였습니다. 예상 양도가액은 123,700백만원이며 양도일자는 2014년 3월 31일입니다.

29. 재무제표의 발행승인일과 승인기관

당사의 첨부 2013년 재무제표는 2014년 2월 5일 당사의 이사회 결의를 거쳐 발행승인되었으며, 2014년 3월 21일에 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀중

2014년 3월 12일

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 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 운영실태 평가보고서에 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 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

權 勝 和

권 승



운영실태 평가보고서

SK 네트워크㈜ 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 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, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 3월 4일

내부회계관리자

김성재

(서명)

대표이사

문덕규

(서명)

내부회계 운영평가보고