

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1 ~ 2
--------------------	-------

연결재무제표

· 연결재무상태표	3 ~ 4
· 연결포괄손익계산서	5
· 연결자본변동표	6
· 연결현금흐름표	7 ~ 8
· 연결재무제표에 대한 주석	9 ~ 90

외부감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 12일

본 감사인은 첨부된 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며 동 감사인의 2013년 3월 14일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 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 연결재무제표는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제61(당)기 : 2013년 12월 31일 현재

제60(전)기 : 2012년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제61(당)기		제60(전)기	
자 산					
I. 유동자산			4,464,934,693,825		5,098,454,746,503
1. 현금및현금성자산	3, 4	1,306,526,351,273		1,211,942,547,193	
2. 단기금융상품	4	27,575,572,825		50,856,451,261	
3. 만기보유금융자산	4	44,999,992		44,999,992	
4. 매출채권	4, 5, 26, 27	1,491,886,234,005		1,897,130,303,195	
5. 파생금융자산	4, 17, 27	3,489,885,398		28,513,393,822	
6. 기타금융자산	4, 5, 27	201,752,839,774		361,214,654,071	
7. 기타유동자산	6	98,551,269,859		99,394,929,977	
8. 재고자산	7	979,452,190,793		1,432,551,313,992	
9. 매각예정비유동자산	4, 21, 28	355,655,349,906		16,806,153,000	
II. 비유동자산			4,414,440,170,000		5,528,618,531,982
1. 장기금융상품	3, 4	47,500,000		22,248,269,121	
2. 매도가능금융자산	4, 8, 27	143,509,064,752		208,059,860,991	
3. 만기보유금융자산	4, 27	1,005,000,061		1,050,000,053	
4. 관계기업및공동기업투자	9	416,577,720,650		1,208,576,449,469	
5. 기타금융자산	4, 5	262,941,252,610		211,404,346,010	
6. 유형자산	10, 20, 21	3,333,689,868,563		3,578,846,335,347	
7. 무형자산	11, 12	120,991,367,566		161,558,012,376	
8. 투자부동산	13	32,340,065,072		63,194,936,547	
9. 이연법인세자산	24	51,768,184,533		3,894,462,096	
10. 기타비유동자산	14, 29	51,570,146,193		69,785,859,972	
자 산 총 계			8,879,374,863,825		10,627,073,278,485
부 채					
I. 유동부채			4,864,578,311,605		5,660,559,935,702
1. 매입채무	4, 27	2,821,860,963,958		3,254,836,713,813	
2. 차입금및사채	4, 15, 27	1,470,960,341,708		1,813,874,654,507	
3. 파생금융부채	4, 17, 27	47,047,844,551		88,474,836,819	
4. 기타금융부채	4, 27	266,635,970,481		301,465,370,222	
5. 미지급법인세		10,474,924,468		42,780,548,091	
6. 총당부채	19	364,353,689		-	
7. 기타유동부채	16	148,957,181,221		159,127,812,250	
8. 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	4, 21, 28	98,276,731,529		-	
II. 비유동부채			1,449,711,790,379		1,900,138,675,161
1. 차입금및사채	4, 15, 27	1,300,188,490,222		1,453,775,990,793	
2. 파생금융부채	4, 17, 27	11,834,633,243		8,803,867,282	
3. 기타금융부채	4, 27	81,351,389,054		184,472,287,578	
4. 이연법인세부채	24	20,182,563,750		230,442,251,222	
5. 순확정급여부채	18	15,536,571,134		19,873,839,406	
6. 총당부채	19	18,354,798,793		616,210,278	
7. 기타비유동부채	18	2,263,344,183		2,154,228,602	

과 목	주 석	제61(당)기		제60(전)기	
부 채 총 계			6,314,290,101,984		7,560,698,610,863
자 본					
I. 지배기업소유주지분			2,569,128,769,526		3,063,871,684,049
1. 자본금	22	648,653,775,000		648,653,775,000	
2. 연결자본잉여금	22	874,412,331,872		877,343,245,809	
3. 연결이익잉여금	22	1,032,379,971,430		1,660,932,416,900	
4. 연결기타자본항목	22	13,682,691,224		(123,057,753,660)	
II. 비지배지분			(4,044,007,685)		2,502,983,573
자 본 총 계			2,565,084,761,841		3,066,374,667,622
부 채 와 자 본 총 계			8,879,374,863,825		10,627,073,278,485

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제61(당)기		제60(전)기	
I. 매출액	23, 26, 29		25,975,361,370,229		27,935,503,372,187
II. 매출원가	7, 23, 26		24,065,827,304,970		25,923,492,760,930
III. 매출총이익			1,909,534,065,259		2,012,010,611,257
IV. 판매비와관리비	4, 18, 20, 23, 26		1,668,710,530,485		1,760,450,648,367
V. 영업이익			240,823,534,774		251,559,962,890
VI. 기타수익	4, 23, 26		132,234,136,701		161,247,098,280
VII. 기타비용	4, 23, 26		992,161,968,391		194,824,050,606
VIII. 금융수익	4, 17, 23		375,530,084,450		438,787,346,980
IX. 금융원가	4, 17, 23		473,293,267,523		561,232,180,229
X. 지분법손실	9		(81,533,282,430)		(25,927,173,775)
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(798,400,762,419)		69,611,003,540
XII. 법인세비용(이익)	24		(206,585,533,290)		57,666,695,994
XIII. 당기순이익(손실)			(591,815,229,129)		11,944,307,546
1. 지배기업소유주지분		(567,977,722,088)		48,104,151,736	
2. 비지배지분		(23,837,507,041)		(36,159,844,190)	
XIV. 기타포괄손익			130,650,572,722		(177,419,858,037)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			135,851,698,278		(172,568,344,951)
지분법자본변동		(4,911,242,502)		(35,212,454,666)	
부의지분법자본변동		138,441,944,116		(89,389,499,147)	
매도가능금융자산평가손익	4	13,407,069,613		(10,203,124,487)	
해외사업환산손실		(11,947,282,342)		(39,641,922,330)	
파생상품평가이익	4, 17	861,209,393		1,878,655,679	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(5,201,125,556)		(4,851,513,086)
순확정급여부채의 재측정요소	18	(5,201,125,556)		(4,851,513,086)	
XV. 총포괄손실			(461,164,656,407)		(165,475,550,491)
1. 지배기업소유주지분		(437,062,936,752)		(127,606,627,649)	
2. 비지배지분		(24,101,719,655)		(37,868,922,842)	
XVI. 주당손익					
지배기업소유주지분					
기본및희석주당이익(손실)	25		(2,289)		194

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결 기타자본항목	계		
2012.1.1 (전기초)	648,653,775,000	879,842,413,305	1,654,883,225,222	47,846,097,567	3,231,225,511,094	42,169,165,705	3,273,394,676,799
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(2,926,646,425)	(2,926,646,425)
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	48,104,151,736	-	48,104,151,736	(36,159,844,190)	11,944,307,546
지분법자본변동	-	-	-	(35,212,454,666)	(35,212,454,666)	-	(35,212,454,666)
부의지분법자본변동	-	-	-	(89,389,499,147)	(89,389,499,147)	-	(89,389,499,147)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(10,203,124,487)	(10,203,124,487)	-	(10,203,124,487)
해외사업환산손실	-	-	-	(37,977,428,606)	(37,977,428,606)	(1,664,493,724)	(39,641,922,330)
파생상품평가이익	-	-	-	1,878,655,679	1,878,655,679	-	1,878,655,679
확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,806,928,158)	-	(4,806,928,158)	(44,584,928)	(4,851,513,086)
소 계	-	-	43,297,223,578	(170,903,851,227)	(127,606,627,649)	(37,868,922,842)	(165,475,550,491)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)
자기주식처분이익	-	109,123	-	-	109,123	-	109,123
종속기업 유상증자	-	(646,118,462)	-	-	(646,118,462)	646,118,462	-
종속기업간 합병	-	(1,853,158,157)	-	-	(1,853,158,157)	483,268,673	(1,369,889,484)
소 계	-	(2,499,167,496)	(37,248,031,900)	-	(39,747,199,396)	1,129,387,135	(38,617,812,261)
2012.12.31 (전기말)	648,653,775,000	877,343,245,809	1,660,932,416,900	(123,057,753,660)	3,063,871,684,049	2,502,983,573	3,066,374,667,622
2013.1.1 (당기초)	648,653,775,000	877,343,245,809	1,660,932,416,900	(123,057,753,660)	3,063,871,684,049	2,502,983,573	3,066,374,667,622
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	1,711,051,646	1,711,051,646
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	(567,977,722,088)	-	(567,977,722,088)	(23,837,507,041)	(591,815,229,129)
지분법자본변동	-	-	-	(4,911,242,502)	(4,911,242,502)	-	(4,911,242,502)
부의지분법자본변동	-	-	-	138,441,944,116	138,441,944,116	-	138,441,944,116
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	13,407,069,613	13,407,069,613	-	13,407,069,613
해외사업환산손실	-	-	-	(11,875,757,296)	(11,875,757,296)	(71,525,046)	(11,947,282,342)
파생상품평가이익	-	-	-	861,209,393	861,209,393	-	861,209,393
확정급여부채의 재측정요소	-	-	(5,008,437,988)	-	(5,008,437,988)	(192,687,568)	(5,201,125,556)
소 계	-	-	(572,986,160,076)	135,923,223,324	(437,062,936,752)	(24,101,719,655)	(461,164,656,407)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(37,248,033,650)	-	(37,248,033,650)	-	(37,248,033,650)
종속기업간 합병	-	(2,688,554,315)	-	-	(2,688,554,315)	-	(2,688,554,315)
기타	-	(242,359,622)	(18,318,251,744)	817,221,560	(17,743,389,806)	15,843,676,751	(1,899,713,055)
소 계	-	(2,930,913,937)	(55,566,285,394)	817,221,560	(57,679,977,771)	15,843,676,751	(41,836,301,020)
2013.12.31 (당기말)	648,653,775,000	874,412,331,872	1,032,379,971,430	13,682,691,224	2,569,128,769,526	(4,044,007,685)	2,565,084,761,841

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제61(당)기		제60(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		437,880,674,277		56,703,660,963
1. 당기순이익(손실)	(591,815,229,129)		11,944,307,546	
2. 비현금항목 조정(주석 3)	916,525,135,666		369,414,797,785	
3. 운전자본 조정(주석 3)	274,823,019,250		(183,034,258,107)	
4. 이자의 수취	28,939,037,103		36,369,435,786	
5. 이자의 지급	(104,940,628,983)		(135,688,442,204)	
6. 배당금의 수취	107,175,636		7,629,976,970	
7. 법인세의 납부	(85,757,835,266)		(49,932,156,813)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		153,580,710,789		80,964,349,191
1. 단기금융상품의 순증감	23,306,142,200		(10,685,531,311)	
2. 장기금융상품의 순증감	21,200,000,000		-	
3. 파생금융자산의 순증감	-		21,294,063,364	
4. 파생금융부채의 순증감	(57,188,440,653)		(12,641,530,861)	
5. 단기대여금의 순증감	18,669,604,339		(16,645,786,452)	
6. 장기대여금의 순증감	(4,932,872,872)		(9,815,696,667)	
7. 만기보유금융상품의 처분	44,999,992		67,499,984	
8. 매도가능금융상품의 처분	66,415,417,358		17,561,630,221	
9. 매도가능금융상품의 취득	(16,721,964,679)		(57,048,125,574)	
10. 매각예정비유동자산의 처분	16,806,153,000		-	
11. 관계기업및종속기업투자의 처분	228,675,589,066		93,891,605,267	
12. 관계기업및종속기업투자의 취득	(48,752,601,243)		(26,693,753,013)	
13. 유형자산의 처분	37,060,092,077		116,375,076,681	
14. 유형자산의 취득	(150,160,870,562)		(140,583,335,029)	
15. 투자부동산의 처분	1,029,838,603		-	
16. 투자부동산의 취득	-		(359,410,108)	
17. 무형자산의 처분	4,092,921,400		12,757,778,723	
18. 무형자산의 취득	(12,764,707,835)		(26,698,408,446)	
19. 보증금의 순증감	18,862,169,554		288,252,986	
20. 지배력획득으로 인한 현금유출입액	-		32,507,253,994	
21. 지배력상실로 인한 현금유출입액	-		39,018,860,486	
22. 기타	7,939,241,044		48,373,904,946	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(476,231,909,591)		(182,478,803,896)
1. 단기차입금의 순증감	(502,951,658,287)		86,182,708,695	
2. 유동성장기차입금의 상환	(43,698,845,337)		(121,810,358,834)	
3. 유동성장기사채의 상환	(250,000,000,000)		(146,000,000,000)	
4. 장기차입금의 차입	58,872,127,683		35,936,663,020	
5. 사채의 차입	298,794,500,000		-	

과목	제61(당)기		제60(전)기	
6. 통화스왑의 정산	-		460,106,000	
7. 배당금의 지급	(37,248,033,650)		(37,248,031,900)	
8. 자기주식의 처분	-		109,123	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)		115,229,475,475		(44,810,793,742)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,211,942,547,193		1,257,156,200,824
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(232,130,718)		(402,859,889)
VII. 매각예정비유동자산에 포함된 현금및현금성자산		(20,413,540,677)		-
VIII. 기말의 현금및현금성자산		1,306,526,351,273		1,211,942,547,193

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

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

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "지배기업")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.

지배기업은 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 흡수합병하였습니다.

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

당기말 현재 지배기업의 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

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 재무제표는 '주식회사의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결채무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 파생금융상품, 매도가능금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결채무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결채무제표는 매 보고기간종료일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(피투자자의 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현재 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 당기손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율 (%)	
				당기말	전기말
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월	86.50	86.50
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	12월	100.00	100.00
화이텍차세대유통조합	대한민국	창업투자업	12월	98.99	98.99
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	12월	100.00	100.00
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	100.00	100.00
Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd.	중국	차량정비업	12월	100.00	91.25
Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd.	중국	부동산개발업	12월	100.00	100.00
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	100.00	100.00
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	80.00	80.00
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	중국	운수업	12월	75.00	75.00
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	12월	100.00	100.00
Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd.	중국	물류업	12월	100.00	100.00
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	12월	100.00	100.00

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율 (%)	
				당기말	전기말
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	12월	100.00	100.00
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월	100.00	100.00
SK Steel Australia Pty. Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	12월	100.00	100.00
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	100.00	100.00
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	100.00	100.00
PT.SK Networks Inni Joa Plantation (주3)	인도네시아	천연고무생산 및 가공판매업	12월	90.00	90.00
Wine Networks Ltd. (주3)	영국	와인판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	호주	해외자원개발사업	12월	100.00	100.00
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI (주3)	터키	철강제품가공 및 판매업	12월	51.22	51.22
SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	100.00
SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	100.00
스피드모터스(주)	대한민국	자동차 판매업	12월	100.00	100.00
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12월	70.00	70.00
엘씨앤씨(주)	대한민국	소형가전 등 소매업	12월	87.61	87.61
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SA Footwear & Sportings Limited (주3)	중국	신발류 소매업	12월	77.78	77.78
SK (Shanghai) Sports Retailing Co., Ltd.	중국	신발류 소매업	12월	100.00	100.00
SK Liaoning Construction Co., Ltd. (주1)	중국	아스콘제조 및 판매업	12월	50.00	50.00
유진 베스트블렌딩 사모특별자산 1 (주2, 3)	대한민국	와인판매업	12월	4.76	4.76
유진 베스트블렌딩 사모특별자산 2 (주2, 3)	대한민국	와인판매업	12월	0.00	0.00
SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd.	중국	아스콘제조 및 판매업	12월	77.05	-
SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	-

(주1) 소유지분율이 과반수 이하이나, 주주간 약정에 의하여 연결기업이 의사결정기구의 의사결정에 과반수 이상의 의결권을 행사할 수 있는 등 실질적인 지배력이 있는 것으로 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 소유지분율이 과반수 미만이나, 연결기업이 상기 펀드의 관련 활동을 결정할 수 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 상기 종속기업은 당기중 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기말 현재 중요 연결대상 종속기업(매각예정 종속기업 제외)의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	88,312	42,466	45,846	249,642	3,205	4,354
SK핀크스(주)	187,927	64,853	123,074	14,720	(4,001)	(4,381)
화이텍차세대유통조합	9,938	-	9,938	-	(151)	(151)
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	149,303	8,206	141,097	44	(6,831)	(7,194)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	36,834	4,138	32,696	-	(758)	(1,124)
Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd.	77,587	44,122	33,465	34,172	6,776	6,588
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	37,137	328	36,809	1,110	(482)	(965)
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	54,833	41,047	13,786	75,057	48	(125)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	73,996	49,526	24,470	7,278	(3,014)	(3,429)
SK Networks HongKong Ltd.	106,215	55,927	50,288	579,864	1,543	1,915
Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd.	17,806	686	17,120	705	(813)	(1,059)
SK Networks Japan Ltd.	15,466	11,400	4,066	139,795	175	1,139
Obzee N.Y. Inc.	5,241	744	4,497	3,399	(230)	(168)
SK Networks Deutschland GmbH	33,747	31,530	2,217	67,187	119	61
SK Steel Australia Pty Ltd.	26,328	16,254	10,074	24,065	(2,249)	(303)
SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	27,973	8,485	19,488	62,526	3,461	3,334
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	967	1,072	(105)	62,321	548	568
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	217,705	197,395	20,310	1,451,963	(9,388)	(9,622)
SK Networks Resources Australia Pty Ltd.	238,397	31,197	207,200	34,812	(21,069)	(2,103)
SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	22,749	6,767	15,982	10,437	872	700
SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	18,908	11,232	7,676	6,573	(1,441)	(1,589)
스피드모터스(주)	35,977	7,584	28,393	440,115	3,205	3,228
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	31,000	19	30,981	-	-	(68)
엘씨앤씨(주)	38,689	10,889	27,800	95,043	(9,843)	(10,290)
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	50,737	37,920	12,817	77,192	800	665
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	50,194	39,149	11,045	49,583	(298)	(448)
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	21,461	9,054	12,407	13,251	212	62
SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd.	10,117	4,252	5,865	3,736	(978)	(1,002)
SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	15,048	7,630	7,418	4,155	622	635

(3) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	기업명	변동 사유
신규 연결 포함	SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd.	신규 취득
	SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	
연결 제외	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	종속기업간 합병
	한국사모 Bordeaux Fine Wine 특별자산 1호	청산

(4) 보고기간종료일 현재 연결구조화기업에 대한 재무지원 약정등은 다음과 같습니다.

기업명	재무지원을 제공하는 계약상 약정
유진 베스트블렌딩 사모특별자산 1	재무지원을 제공하는 계약상 약정이 없습니다.
유진 베스트블렌딩 사모특별자산 2	재무지원을 제공하는 계약상 약정이 없습니다.

2-3 유동성 및 비유동성 분류

연결기업은 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.

2-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 종료일 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

연결기업은 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.

연결기업은 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 연결기업은 매 보고기간종료일 현재 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

2-5 금융자산

(1) 인식 및 측정

연결기업은 금융자산의 최초 인식시점에 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식 금융자산, 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 내재 파생상품을 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 연결기업이 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산입니다. 만기보유금융자산은 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 연결기업이 보유하는 권리와 부담하는 의무를 반영하여 측정합니다. 연결기업이 양도자산에 대하여 양수자에게 보증을 제공하는 형태로 지속적으로 관여하는 경우, 지속적 관여의 정도는 양도자산의 장부금액과 수취한 대가와 상황을 요구받을 수 있는 최대금액중 작은 금액으로 산정합니다.

(4) 금융자산의 손상

연결기업은 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.

2-6 금융부채

(1) 인식 및 측정

연결기업은 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 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 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 연결기업이 계약상 의무를 이행하거나, 의무가 취소 또는 완료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경되거나, 동일한 대여자가 제공한 다른조건의 금융부채로 대체될 경우에는 기존 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하며, 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

2-7 금융상품의 상계

연결기업은 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.

2-8 파생금융상품 및 위험회피회계

연결기업은 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

연결기업은 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.

2-9 수익인식

연결기업은 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.

연결기업은 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.

2-10 현금및현금성자산

연결기업은 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.

2-11 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 연결기업은 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.

연결기업은 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.

2-12 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

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

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간종료일에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

2-13 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 연결기업에 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.

2-14 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 개발비, 산업재산권, 임차권리권, 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. 무형자산상각비는 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 반영하고있습니다.

2-15 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.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 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.

2-16 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-17 매각예정비유동자산

연결기업은 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.

2-18 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. 연결기업은 손상차손을 인식한 경우 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2-19 사채할증(할인)발행차금

연결기업은 사채발행을 통한 현금유입액(사채발행비용 차감 후)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.

2-20 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 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 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2-21 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 해고급여

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

2-22 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.

2-23 자기주식

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

2-24 기능통화 및 외화환산

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

연결기업은 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.

2-25 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.

연결기업은 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적 차이에 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 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될가능성이 높아진 범위까지 과거에 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

연결기업은 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만, 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결기업이 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.

2-26 주당손익

지배기업소유지분주당이익(손실)은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기 순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

2-27 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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 연결기업의 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) 관계기업투자 및 종속기업의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 관계기업투자 및 종속기업에 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.

2-28 제·개정된 기준서의 적용

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 기타 제·개정된 기업회계기준서의 적용으로 인한 연결재무제표에 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 관계기업뿐만 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 연결기업은 특히 부채의 공정가치 측정시의 불이행위험과 같은 투입변수 등의 공정가치측정에 대한 정책을 재검토하였습니다. 동 기준서에서는 또한 추가적인 공시를 요구하고 있습니다.

동 기준서의 적용은 연결기업의 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 연결기업의 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 연결기업의 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. 연결기업은 개정된 기준서를 전기에 조기적용하여 사외적립자산의 수익 및 과거근무원가의 회계처리방법을 변경하였습니다.

2-29 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 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 경우위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결기업은 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.

연결기업은 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 연결기업이 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

3. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
현금 및 요구불예금	221,161	285,661
단기투자자산	74,156	20,150
MMT 등	1,011,209	906,132
합계	1,306,526	1,211,943

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

계정과목	거래처	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	우리은행 등	600	18,199	매입채무지급보증
	신한은행	16,774	-	차입금 담보 (주석 21 참조)
장기금융상품	하나은행 등	48	48	당좌개설보증금

3-3 현금흐름표 조정내역

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

(1) 비현금항목 조정

구분	당기	전기
법인세비용	(206,586)	57,667
외화환산손실	15,689	31,122
외화환산이익	(28,833)	(59,619)
이자비용	111,433	135,879
이자수익	(28,012)	(38,313)
파생상품평가손실	48,556	99,486
파생상품평가이익	(3,535)	(28,513)
배당금수익	(107)	(40)
감가상각비	88,561	98,991
투자부동산감가상각비	336	1,226
무형자산상각비	16,951	17,689
퇴직급여	21,604	20,920
대손상각비	1,746	(11,762)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	18,684	8,655
유형자산처분이익	(8,929)	(35,474)
유형자산손상차손	387	48,219
투자부동산처분이익	(72)	-
무형자산처분손실	3,487	522
무형자산처분이익	(567)	(8,070)
무형자산손상차손	8,278	7,157
관계기업및공동기업투자손상차손	274,085	5,308
관계기업및공동기업투자처분손실	377,354	16,823
관계기업및공동기업투자처분이익	(67,667)	(62,235)
투자자산처분이익	-	(4,022)
투자자산처분손실	-	10,000
기타비유동자산손상차손	3,000	-
매각예정비유동자산손상차손	91,595	-
매각예정비유동자산처분이익	(3,757)	-
매도가능금융자산처분손실(이익)	6,193	(2,381)
매도가능금융자산손상차손	82,545	23,828
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	(2,184)	1,429
매출채권처분손실	12,958	5,204
지분법손실	81,533	25,927
기타	1,799	3,792
합 계	916,525	369,415

(2) 운전자본 조정

구 분	당 기	전 기
매출채권	392,782	96,372
미수금	65,446	(112,196)
미수수익	4,405	-
부가가치세대급금	-	8,973
선급금	(9,266)	42,671
선급비용	8,234	10,626
재고자산	386,455	(51,760)
매입채무	(427,603)	(186,288)
부가가치세예수금	16,067	-
선수금	(4,921)	38,377
예수금	(11,335)	14,529
선수수익	(7,232)	(5,753)
미지급금	(45,290)	51,565
미지급비용	(6,662)	(22,609)
예수보증금	5,824	(28,405)

구 분	당 기	전 기
총당부채	10,679	(11,082)
기타비유동부채	(68,932)	-
사외적립자산	(13,638)	(17,078)
퇴직금의 지급	(19,311)	(9,765)
장기종업원급여의 지급	(274)	(745)
기타	(605)	(466)
합 계	274,823	(183,034)

3-4 현금의 유출입이 없는 주요 거래

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

거래내용	당 기
유형자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	282,148
관계기업투자주식의 매도가능증권으로의 대체	64,931
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	511,599

4. 금융상품

4-1 금융자산

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

구 분	당기말				전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산								
현금및현금성자산	-	1,306,526	-	-	-	1,211,943	-	-
단기금융상품	-	27,576	-	-	-	50,856	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	45	-	-	-	45
매출채권	-	1,491,886	-	-	-	1,897,130	-	-
파생금융자산	3,490	-	-	-	28,513	-	-	-
기타금융자산:								
단기대여금	-	17,102	-	-	-	35,538	-	-
유동성장기대여금	-	1,946	-	-	-	3,054	-	-
미수금	-	171,784	-	-	-	303,551	-	-
미수수익	-	7,444	-	-	-	14,208	-	-
보증금	-	3,477	-	-	-	4,864	-	-
매각예정비유동자산	-	32,943	-	-	-	-	-	-
소 계	3,490	3,060,684	-	45	28,513	3,521,144	-	45
비유동자산								
장기금융상품	-	48	-	-	-	22,248	-	-
매도가능금융자산	-	-	143,509	-	-	-	208,060	-
만기보유금융자산	-	-	-	1,005	-	-	-	1,050
기타금융자산:								
장기대여금	-	54,683	-	-	-	55,735	-	-
장기미수금	-	67,248	-	-	-	-	-	-
장기보증금	-	141,010	-	-	-	155,669	-	-
소 계	-	262,989	143,509	1,005	-	233,652	208,060	1,050
합 계	3,490	3,323,673	143,509	1,050	28,513	3,754,796	208,060	1,095

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	-	2,821,861	-	-	3,254,837	-
차입금및사채	-	1,470,960	-	-	1,813,875	-
파생금융부채	47,048	-	-	88,475	-	-
기타금융부채:						

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채
미지급금	-	239,456	-	-	274,491	-
미지급비용	-	27,180	-	-	26,974	-
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	69	47,119	-	-	-	-
소 계	47,117	4,606,576	-	88,475	5,370,177	-
비유동부채						
차입금및사채	-	1,300,188	-	-	1,453,776	-
파생금융부채	4,553	-	7,282	-	-	8,804
기타금융부채:						
장기미지급금	-	34	-	-	64	-
예수보증금	-	81,317	-	-	75,493	-
기타	-	-	-	-	108,915	-
소 계	4,553	1,381,539	7,282	-	1,638,248	8,804
합 계	51,670	5,988,115	7,282	88,475	7,008,425	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	143,509	143,509	208,060	208,060
파생금융자산	3,490	3,490	28,513	28,513
현금및현금성자산	1,306,526	1,306,526	1,211,943	1,211,943
매출채권	1,491,886	1,491,886	1,897,130	1,897,130
만기보유금융자산	1,050	1,050	1,095	1,095
기타금융자산	464,694	464,694	572,619	572,619
장단기금융상품	27,624	27,624	73,104	73,104
매각예정비유동자산	32,943	32,943	-	-
합 계	3,471,722	3,471,722	3,992,464	3,992,464
금융부채:				
파생금융부채	58,883	58,883	97,279	97,279
매입채무	2,821,861	2,821,861	3,254,837	3,254,837
차입금및사채	2,771,148	2,738,254	3,267,651	3,295,102
기타금융부채	347,987	347,987	485,937	485,937
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	47,188	47,188	-	-
합 계	6,047,067	6,014,173	7,105,704	7,133,155

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간종료일 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 연결기업이 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	1,306,526	15,617	1,290,909	-	1,211,943	31,123	1,180,820	-
매출채권	1,491,886	-	-	1,491,886	1,897,130	-	-	1,897,130
만기보유금융자산	1,050	-	1,050	-	1,095	-	1,095	-
기타금융자산	464,694	-	-	464,694	572,619	-	-	572,619
장단기금융상품	27,624	-	27,624	-	73,104	-	73,104	-
매각예정비유동자산	32,943	9,733	10,681	12,529	-	-	-	-
매도가능금융자산(*)	32,373	32,373	-	-	9,361	9,361	-	-
파생금융자산	3,490	-	3,490	-	28,513	-	28,513	-
합 계	3,360,586	57,723	1,333,754	1,969,109	3,793,765	40,484	1,283,532	2,469,749
금융부채:								
매입채무	2,821,861	-	-	2,821,861	3,254,837	-	-	3,254,837
차입금및사채	2,738,254	-	2,738,254	-	3,295,102	-	3,295,102	-
기타금융부채	347,987	-	-	347,987	485,937	-	-	485,937
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	47,119	-	69	47,050	-	-	-	-
파생금융부채	58,952	-	58,952	-	97,279	-	97,279	-
합 계	6,014,173	-	2,797,275	3,216,898	7,133,155	-	3,392,381	3,740,774

(*) 당기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 인식한 금액은 111,136백만원(전기말 : 198,699백만원)입니다.

연결기업은 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 서열 체계수준의 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	만기보유 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	27,478	-	534	28,012	-	(111,433)	-	(111,433)
배당금수익	-	-	107	-	107	-	-	-	-
대손상각비	-	(1,746)	-	-	(1,746)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	169,041	-	-	-	169,041	(209,463)	-	1,136	(208,327)
외화거래 관련 손익	-	6,450	-	-	6,450	-	19,630	-	19,630
매도가능금융자산평가이익	-	-	17,687	-	17,687	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(6,193)	-	(6,193)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(82,545)	-	(82,545)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(12,958)	-	-	(12,958)	-	-	-	-
합 계	169,041	19,224	(70,944)	534	117,855	(209,463)	(91,803)	1,136	(300,130)

(2) 전기

구 분	금융자산					금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	38,084	-	229	38,313	-	(135,879)	-	(135,879)
배당금수익	-	-	40	-	40	-	-	-	-
대손충당금환입	-	11,763	-	-	11,763	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	173,339	-	-	-	173,339	(295,477)	-	2,478	(292,999)
외화거래 관련 손익	-	(23,213)	-	-	(23,213)	-	120,472	-	120,472
매도가능금융자산평가손실	-	-	(14,204)	-	(14,204)	-	-	-	-
매도가능금융자산처분이익	-	-	2,381	-	2,381	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(23,828)	-	(23,828)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(5,204)	-	-	(5,204)	-	-	-	-
합 계	173,339	21,430	(35,611)	229	159,387	(295,477)	(15,407)	2,478	(308,406)

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(*)	1,519,590	(27,704)	1,491,886	1,927,888	(30,758)	1,897,130
단기대여금	17,123	(21)	17,102	35,579	(41)	35,538
유동성장기대여금	1,946	-	1,946	3,054	-	3,054
미수금	196,577	(24,793)	171,784	325,968	(22,417)	303,551
미수수익	7,444	-	7,444	14,208	-	14,208
보증금	3,477	-	3,477	4,864	-	4,864
장기대여금	78,229	(23,546)	54,683	79,642	(23,907)	55,735
장기미수금	73,350	(6,102)	67,248	4,079	(4,079)	-
장기보증금	141,886	(876)	141,010	157,207	(1,538)	155,669
합계	2,039,622	(83,042)	1,956,580	2,552,489	(82,740)	2,469,749

(*) 당기말 현재 연결기업은 매출채권 매각거래 중, 연결기업이 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 198,579백만원(전기말: 566,440백만원)입니다.

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

구분	당기말	전기말
기초	82,740	34,782
충당금 설정(환입)	1,746	(11,762)
기타	(1,444)	59,720
기말	83,042	82,740

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	1,345,746	74,235	67,187	4,718	27,704	1,519,590
기타금융자산(*)	422,415	26,809	14,331	1,139	55,338	520,032
합 계	1,768,161	101,044	81,518	5,857	83,042	2,039,622

(*) 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	1,609,870	223,372	13,654	50,234	30,758	1,927,888
기타금융자산(*)	550,056	4,894	285	17,384	51,982	624,601
합 계	2,159,926	228,266	13,939	67,618	82,740	2,552,489

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

6. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	85,685	79,857
선급비용	10,721	19,538
기타	2,145	-
합 계	98,551	99,395

7. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
원재료	33,066	(576)	32,490	42,032	(189)	41,843
부재료	8	-	8	8	-	8
저장품	1,142	(161)	981	1,272	(184)	1,088
반제품	2,083	-	2,083	1,762	-	1,762
재공품	10,588	-	10,588	55,429	-	55,429
제품	82,391	(3,136)	79,255	43,782	(1,494)	42,288
상품	776,173	(24,518)	751,655	1,165,873	(28,787)	1,137,086
완성주택	22,263	-	22,263	7,958	-	7,958
미착품	79,681	-	79,681	91,090	-	91,090
기타	1,226	(778)	448	54,698	(699)	53,999
합계	1,008,621	(29,169)	979,452	1,463,904	(31,353)	1,432,551

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가총당금환입은 2,184백만원(전기: 재고자산평가손실 1,429백만원)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	31,310	32,373	28,145	9,361
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	170,210	110,997	217,988	198,560
국공채 및 출자금	139	139	139	139
합계	201,659	143,509	246,272	208,060

8-2 활성시장에서 거래되는 지분증권

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

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	원 가	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	-
기타		2,663	110	110	7,312
합 계		31,310	32,373	32,373	9,361

(*) 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)	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
(주)제주국제컨벤션센터	0.6	1,000	1,000	1,000
SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd. (주5)	-	-	-	5,297
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd. (주3)	19.9	2,515	-	2,515
Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P. (주2)	24.8	27,178	27,178	27,178
SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd. (주5)	-	-	-	5,810
SKN Fine Wine Co., Ltd. (주1, 3)	100.0	5,748	-	5,748
Shenyang ZINZEE F&B Co., Ltd. (주1, 3)	100.0	4,699	-	4,699
SK Networks Resources Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,385	3,385	3,385
사천화환재생자원유한공사 (주6)	50.0	4,478	4,478	-
기타		17,628	17,628	10,832
합 계		170,210	110,997	198,560

- (주1) 상기 피투자기업들에 대한 연결기업의 지분율은 50%를 초과하나, 피투자회사의 자산 및 부채 규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 종속기업에서 제외하였습니다.
- (주2) 상기 피투자기업에 대한 연결기업의 지분율은 20% 이상이나, 연결기업은 피투자회사의 Limited Partner로서 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.
- (주3) 상기 피투자기업들은 자본장식 등의 사유로 인하여 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락함에 따라 장부가액과 회수가능액의 차이를 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.
- (주4) 상기 매도가능금융자산은 당기 중 전액 처분되었습니다(주석 26 참조).
- (주5) 상기 피투자기업의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 연결기업에서 차지하는 비중이 유의적임에 따라 당기부터 연결범위에 포함되었습니다.
- (주6) 상기 피투자기업의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 공동기업투자에서 제외하였습니다.

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

8-4 매도가능금융자산의 변동

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

구 분	당 기	전 기
기초	208,060	286,672
취득	16,722	57,048
처분	(70,066)	(13,979)
손상	(54,361)	(23,828)
평가	(3,151)	(16,089)
기타	46,305	(81,764)
기말	143,509	208,060

9. 관계기업 및 공동기업투자

9-1 관계기업 및 공동기업투자

보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
화이텍섹터투자조합4호	대한민국	12월 31일	창업투자업	29.82	10,185	29.82	13,777
SK China Company Ltd. (주2)	중국	12월 31일	투자사업	-	-	9.62	38,687
Nothern Copper Industrial Co., Ltd. (주5)	중국	11월 30일	동광산 채굴 및 제련	39.00	201,296	39.00	192,617
Sky Property Management Ltd. (주2)	중국	12월 31일	임대업	-	-	30.00	140,956
MMX Mineracao e Metalicos S/A (주1)	브라질	11월 30일	자원개발사업	-	-	13.69	624,289
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	호주	12월 31일	자원개발 및 투자자산 관리	50.00	132,715	50.00	153,871
Cockatoo Coal Marketing Company P/L (주2)	호주	12월 31일	석탄 판매업	-	-	50.00	25
Cockatoo Coal Ltd. (주4)	호주	12월 31일	자원개발사업	25.83	50,732	-	-
SK MENA Investment BV	네덜란드	12월 31일	투자업	21.79	9,073	21.79	9,217
SK Latin America Investment S.A.	스페인	12월 31일	투자업	21.79	9,115	21.79	9,302
Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.) (주3)	중국	12월 31일	화학제품제조 및 가공업	30.00	-	30.00	20,707
Gemini Partners Pte. Ltd.	싱가포르	12월 31일	투자업	20.00	3,462	20.00	5,128
합 계					416,578		1,208,576

(주1) 해당 관계기업투자에 대하여 당기 중 장부금액과 회수가능액의 차이 274,085백만원을 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 23-5 참조).

(주2) 상기 관계기업투자는 당기 중 전액 처분되었습니다(주석 26 참조).

(주3) 당기 중 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다(주석 21 및 28 참조).

(주4) 당기 중 유상증자 참여로 인한 지분을 상승으로 유의적인 영향력을 보유하게 됨에 따라 매도가능금융자산에서 관계기업및공동기업투자로 재분류하였습니다.

(주5) 해당 관계기업의 12월 결산 재무제표를 입수할 수 없어 11월 결산 재무제표를 사용하여 지분법 평가하였으며, 12월 중 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 검토 후 반영하였습니다.

9-2 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	기 초	취득 및 처분	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
화이텍섹터투자조합4호	13,777	-	(3,592)	-	-	10,185
SK China Company Ltd.	38,687	-	-	-	(38,687)	-
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	192,617	-	5,798	2,881	-	201,296
Sky Property Management Ltd.	140,956	(148,720)	3,184	4,580	-	-
MMX Mineracao e Metalicos S/A (주1)	624,289	(219,956)	(88,671)	(15,333)	(300,329)	-
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	153,871	-	2,914	-	(24,070)	132,715
Cockatoo Coal Marketing Company P/L	25	(15)	(7)	-	(3)	-
SK MENA Invetment BV	9,217	-	(8)	(136)	-	9,073
SK Latin America Investment S.A.	9,302	-	(453)	266	-	9,115
Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited	20,707	-	793	512	(22,012)	-
Gemini Partners Pte. Ltd.	5,128	-	(1,491)	(175)	-	3,462
Cockatoo Coal Ltd.	-	48,753	-	-	1,979	50,732
합 계	1,208,576	(319,938)	(81,533)	(7,405)	(383,122)	416,578

(주1) 매도가능금융자산으로의 대체 및 관계기업투자손상차손이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구분	기 초	취득 및 처분	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감	기 말
SK증권(주)	99,104	(76,947)	(432)	1,116	(22,841)	-
화이텍섹터투자조합4호	14,874	-	(517)	(580)	-	13,777
SK China Company Ltd.	49,045	-	420	(687)	(10,091)	38,687
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	3,206	(203)	(449)	(40)	(2,514)	-
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	202,597	-	1,970	(11,950)	-	192,617
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	11,118	(10,812)	-	(306)	-	-
Sky Property Management Ltd.	148,785	-	2,756	(10,585)	-	140,956
MMX Mineracao e Metalicos S/A	757,559	-	(40,415)	(86,723)	(6,132)	624,289
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	4,786	1,120	47	(15)	(5,938)	-
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	158,217	-	10,421	-	(14,767)	153,871
Cockatoo Coal Marketing Company P/L	-	-	26	(1)	-	25
SK MENA Invetment BV	-	9,780	11	(574)	-	9,217
SK Latin America Investment S.A.	-	9,685	(201)	(182)	-	9,302
Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited	-	-	1,873	(1,080)	19,914	20,707
Gemini Partners Pte. Ltd.	-	6,109	(1,437)	456	-	5,128
합 계	1,449,291	(61,268)	(25,927)	(111,151)	(42,369)	1,208,576

9-3 당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	계속영업손익	총포괄손익
화이텍섹터투자조합4호	137	34,016	-	-	5	(12,048)	(12,048)
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	807,617	556,104	622,897	318,262	1,485,913	12,658	12,658
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	121,091	284,121	37,092	102,420	214,188	7,991	7,991
SK MENA Invetment BV	41,314	11	156	-	-	(41)	(41)
SK Latin America Investment S.A.	2,173	39,070	288	-	-	(2,078)	(2,078)
Gemini Partners Pte. Ltd.	17,622	4,413	2,873	7,911	-	(5,060)	(5,060)
Cockatoo Coal Ltd.	65,639	245,113	35,486	49,066	53,109	(179,895)	(180,005)

10. 유형자산

10-1 취득원가 및 순장부금액

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

구 분	당기말			전기말		
	원 가	감가상각 누계액	순장부금액	원 가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	2,281,687	-	2,281,687	2,460,847	-	2,460,847
건물	785,262	(181,704)	603,558	788,362	(173,064)	615,298
구축물	156,888	(52,259)	104,629	160,122	(48,823)	111,299
탱크	16,064	(7,619)	8,445	16,147	(7,149)	8,998
기계장치	157,204	(97,265)	59,939	166,799	(96,177)	70,622
차량운반구	79,631	(35,909)	43,722	79,194	(34,965)	44,229
공기구비품	268,702	(200,946)	67,756	256,881	(187,288)	69,593
기타유형자산	49,702	(20,357)	29,345	52,475	(15,971)	36,504
건설중인자산	134,609	-	134,609	161,456	-	161,456
합 계	3,929,749	(596,059)	3,333,690	4,142,283	(563,437)	3,578,846

10-2 순장부금액의 변동내역

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

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	연결범위변동	기 타(주1)	기 말
토지	2,460,847	97	(29,080)	-	-	(150,177)	2,281,687
건물	615,298	1,018	(11,130)	(20,577)	1,102	17,847	603,558
건축물	111,299	2,655	(3,106)	(4,952)	-	(1,267)	104,629
탱크	8,998	-	(162)	(638)	8	239	8,445
기계장치	70,622	12,111	(6,611)	(16,019)	2,768	(2,932)	59,939
차량운반구	44,229	26,093	(13,080)	(11,026)	775	(3,269)	43,722
공기구비품	69,593	19,567	(2,357)	(29,686)	24	10,615	67,756
기타유형자산	36,504	827	(889)	(5,663)	24	(1,458)	29,345
건설중인자산	161,456	94,289	(594)	-	230	(120,772)	134,609
합 계	3,578,846	156,657	(67,009)	(88,561)	4,931	(251,174)	3,333,690

(주1) 당기중 매각예정비유동자산으로의 대체된 251,477백만원, 무형자산으로 대체된 12,472백만원, 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 21,263백만원 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	연결범위변동	기 타	기 말
토지	2,479,282	2,557	(55,678)	-	-	34,686	2,460,847
건물	634,897	4,748	(17,245)	(21,316)	5,449	8,765	615,298
건축물	112,649	3,991	(3,250)	(4,923)	161	2,671	111,299
탱크	9,709	22	(195)	(649)	-	111	8,998
기계장치	111,394	18,825	(2,873)	(23,357)	12,284	(45,651)	70,622
차량운반구	54,071	18,623	(5,916)	(14,348)	221	(8,422)	44,229
공기구비품	66,849	20,498	(3,092)	(28,812)	1,519	12,631	69,593
기타유형자산	35,248	4,447	(788)	(5,586)	3,491	(308)	36,504
건설중인자산	127,675	66,872	(520)	-	6,218	(38,789)	161,456
합 계	3,631,774	140,583	(89,557)	(98,991)	29,343	(34,306)	3,578,846

10-3 당기 중 자본화된 차입원가는 4,583백만원(전기: 5,286백만원)이며, 차입원가 자본화에 적용한 자본화이자율은 4.2 ~ 4.32%(전기: 4.76%)입니다.

11. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초	43,274	42,168
취득	-	8,547
손상인식	(12,002)	(5,950)
기타	596	(1,491)
기말	31,868	43,274

손상검사 목적상 영업권은 연결기업의 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액을 기초로 손상검사를 수행하였습니다. 그 결과 종속기업인 SK네트웍스서비스(주), 엘씨앤씨(주)의 순자산 장부금액이 회수가능액을 초과하여, 관련된 영업권 8,006백만원을 무형자산손상차손으로 인식하였습니다. 또한, 종속기업인 PT.SK Networks Inni Joa Plantation은 당기 중 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 이와 관련하여 인식된 영업권 3,996백만원에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

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	49,499	6,463	(351)	(9,972)	(12,423)	33,216
산업재산권	77	35	(2)	(23)	-	87
기타무형자산	68,708	6,508	(8,862)	(6,956)	(3,578)	55,820
합 계	118,284	13,006	(9,215)	(16,951)	(16,001)	89,123

(주1) 유형자산으로부터의 대체, 매각예정비유동자산으로의 대체, 연결범위 변동 및 환율변동 등입니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	연결범위변동	기 타	기 말
개발비	43,367	16,252	(1,210)	(9,296)	(448)	834	49,499
산업재산권	44	23	(1)	(27)	38	-	77
기타무형자산	66,895	10,423	(3,998)	(8,366)	4,467	(713)	68,708
합 계	110,306	26,698	(5,209)	(17,689)	4,057	121	118,284

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	-	(312)	-	2,916	28,667
건물	37,132	-	(125)	(336)	(32,999)	3,673
합 계	63,195	-	(437)	(336)	(30,083)	32,340

(주1) 투자부동산의 유형자산으로의 대체 및 환율변동 등입니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	연결범위변동	기 타	기 말
토지	52,738	-	-	-	-	(26,675)	26,063
건물	46,594	359	-	(1,226)	298	(8,893)	37,132
합 계	99,332	359	-	(1,226)	298	(35,568)	63,195

14. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	47,451	51,862
기타투자자산	591	8,232
기타	3,528	9,692
합 계	51,570	69,786

15. 차입금및사채

15-1 차입금 및 사채의 내역

보고기간종료일 현재 차입금 및 사채(유동성 포함)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
차입금	일반대출	0.75 ~ 6.15	436,254	213,982
	시설자금대출	1.88 ~ 3.22	2,511	59,188
	유산스차입금	Libor + 1 외	634,019	725,439
	수출어음할인	Libor + 1.5 외	198,579	566,440
	일반대출	0.75 ~ 5.50	591,309	792,931
	시설자금대출	1.88 ~ 4.30	11,288	62,478
합 계			1,873,960	2,420,458
차감: 유동성 대체			(1,271,363)	(1,565,049)
차감: 현재가치할인차금			(575)	(752)
차감 계			602,022	854,657
사채	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
	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			1,300,188	1,453,776

15-2 차입금 및 사채의 상환계획

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

상환기간	단기차입금 및 유동사채	비유동사채	장기차입금	합 계
2014.01.01~2014.12.31	1,168,320	-	303,043	1,471,363
2015.01.01~2015.12.31	-	200,000	219,188	419,188
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	60,539	360,539
합 계	1,168,320	700,000	905,640	2,773,960

16. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
부가가치세예수금	26,822	10,225
선수금	98,068	103,928
예수금	16,422	30,910
선수수익	7,645	14,065
합 계	148,957	159,128

17. 파생상품

17-1 당기말 현재 연결기업이 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	통화스왑	환율 및 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 스왑계약종료일에 고정금리 원화이자 및 원금을 지급하고 변동금리로 외화이자 및 원금을 수취하는 계약
	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

17-2 당기말 현재 연결기업이 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	1,050.16 ~ 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
	137	2013-12-30 외	2014-01-02 외	1,053.9 ~ 1,174.5	USD	1,051,897	KRW	1,157,078
통화스왑	2	2011-05-02	2014-05-02	1,092.3	USD	133,580	KRW	145,909
이자율스왑	2	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취 2.969% 지급	USD	50,000		-

17-3 당기와 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구분	당기	전기	
통화선도	평가이익	3,535	28,513	당기손익
	평가손실	(46,589)	(88,506)	
통화스왑	평가손실	(1,967)	(10,980)	당기손익
	평가이익	507	1,598	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	629	880	기타포괄손익

18. 종업원급여

18-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 확정급여부채

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	89,792	76,972
사외적립자산의 공정가치	(74,255)	(57,098)
합 계	15,537	19,874

(2) 기타장기종업원급여부채

구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	2,263	2,154

상기 기타장기종업원급여부채는 재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

18-2 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
당기근무원가	20,639	20,198
순이자원가	965	722
합 계	21,604	20,920

18-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초	76,972	56,734
당기근무원가	20,639	20,198
이자원가	2,852	2,402
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,741	4,263
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131	(8)
- 경험조정	3,673	2,257
퇴직금 지급액	(19,311)	(9,765)
기타	95	891
기말	89,792	76,972

18-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	57,098	38,096
사용자의 기여금	27,152	25,449
퇴직금 지급액	(13,515)	(8,371)
사외적립자산 기대수익	1,887	1,680
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액제외)	1,347	250
기타	286	(6)
기말	74,255	57,098

18-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	74,255	57,098

18-6 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

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

18-7 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)

19. 총당부채

연결기업은 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 보고기간종료일에 연결기업에 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	대체등	기말금액
판매보증총당부채	14	230	(6)	(17)	-	221
기타총당부채	602	25,862	(1,270)	(4,300)	(2,396)	18,498
합계	616	26,092	(1,276)	(4,317)	(2,396)	18,719

(2) 전기

구분	기초금액	증가	사용	환입	기말금액
판매보증충당부채	246	-	-	(232)	14
기타충당부채	8,861	9,690	(11,082)	(6,867)	602
합계	9,107	9,690	(11,082)	(7,099)	616

20. 운용리스

20-1 리스계약의 주요내용

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

20-2 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	금액
1년 이내	94,686
1년 초과 5년 이내	104,227
5년 초과	8,861

20-3 제공받은 리스와 관련하여 당기손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	금액
최소리스료	93,981
전대리스료	278,141

20-4 당기말 현재 제공한 리스와 관련하여 미래에 수취할 최소리스료는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	금액
1년 이내	94,686
1년 초과 5년 이내	109,888
5년 초과	34,959

21. 우발채무와 약정사항

21-1 당기말 현재 연결기업의 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.

21-2 당기말 현재 연결기업의 계류중인 소송사건은 연결기업이 원고인 사건 10건(소송가액 총 10,282백만원) 및 연결기업이 피고인 사건 13건(소송가액 총 3,651백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

21-3 당기말 현재 연결기업의 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
	386,979	129,223	하나은행
	2,693	52,000	흥국생명
	16,774	19,122	신한은행
	12,703	8,236	산림조합중앙회
합계	971,427	469,863	국민은행 외 7

21-4 당기말 현재 특수관계자 이외의 자가 연결기업을 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
애플코리아 등	KRW	10,400,000	우리은행

21-5 당기말 현재 연결기업이 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	제공자	물건 또는 내용	금 액
담보	강평주유소 외 1,377	부동산	351,734
	금남고속 외 22	임차보증금	4,922
	해뜨는주유소 외 3,925	예금, 주식 등	62,984
보증	만남주유소 외 12,168	보증보험	297,282
	해창석유 외 200	지급보증서 지급보증어음	23,346
	서울보증보험 외 132	보증보험	66,155

21-6 당기말 현재 연결기업은 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 2015년이며, 해당 원금상당액은 모두 41,000백만원입니다.

21-7 연결기업은 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, 연결기업도 동등한 비율로 동반매각할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

21-8 연결기업은 광동성휘차모고분유한공사와 2012년 체결한 지분매매계약에 따라 2014년 12월 31일 이전에 연결기업의 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. 당기중 경영진의 매각 결정에 따라 광동성휘차모고분유한공사에 연결기업이 보유한 Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited 지분을 전량 매각하는 계약을 2014년 2월에 체결하였습니다.

21-9 연결기업은 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 연결기업에 보유주식 전량을 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 동주식을 양도 제한기간 경과후 연결기업이 경영권 유지에 필요한 지분을 초과하여 제3자에게 매각할 경우, 메이슨은 우선매수권 또는 동반매각청구권의 행사가 가능합니다. 동 종속기업에 대한 투자는 당기 중 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 2014년 2월에 매매계약이 체결되었습니다.

21-10 당기말 현재 연결기업은 멕시코 볼레오 복합광산 개발과 관련하여 USD 17,000천의 공사완공보증 및 USD 8,333천의 채무보증을 각각 Deutsche Bank 및 한국산업은행에 제공하고 있으며, 공사완공보증과 관련하여 연결기업이 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 인수 대가 중 USD 10,000천을 Minera Metalurgica del Boleo, S.A. de C.V(이하 "MMB")로부터 KBC가 수령하고(연결기업 지분액 USD 1,667천), 망간 개발이 성공하면 추가로 지분 인수 대가 USD 13,000천을 KBC가 MMB에 지급(연결기업 지분액 USD 2,167천)하는 약정이 있습니다.

22. 자본

22-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	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.

22-2 연결자본잉여금

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

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	785,359	788,290
합 계	874,412	877,343

22-3 배당금

당기와 전기 중 지배기업이 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

22-4 연결이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
이익준비금	20,273	16,077
임의적립금	81,852	81,852
미처분이익잉여금	930,255	1,563,003
합 계	1,032,380	1,660,932

22-5 연결기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	49,314	54,225
부의지분법자본변동	(1,740)	(140,182)
매도가능금융자산평가손실	(4,483)	(17,890)
해외사업환산손실	(24,611)	(12,734)
파생상품평가손실	(5,589)	(6,451)
기타	792	(26)
합 계	13,683	(123,058)

22-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 지배기업의 별도재무제표 기준 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	
당기순이익(손실)	(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.

23. 손익 내역

23-1 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출	24,355,481	26,036,475
제품매출	329,800	599,601
기타매출	1,290,080	1,299,427
합 계	25,975,361	27,935,503

23-2 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	23,526,983	24,996,453
제품매출원가	272,220	529,695
기타매출원가	266,624	397,345
합 계	24,065,827	25,923,493

23-3 판매비와관리비

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

구 분	당 기	전 기
종업원급여	232,134	254,029
퇴직급여	22,306	25,629
복리후생비	42,776	41,108
여비교통비	9,533	11,862
통신비	7,734	9,621
수도광열비	26,128	26,394
세금과공과	29,896	32,901
소모품비	24,448	26,621
임차료	82,014	79,762
감가상각비	84,971	86,864
무형자산상각비	16,169	17,535
수선비	9,377	11,142
차량유지비	12,559	13,489
보험료	10,555	11,712
광고선전비	51,569	53,752
교육훈련비	11,358	14,526
경상연구개발비	756	491
관리및경비용역비	552	527
품질관리비	304	339
기술용역비	158,842	159,788
지급수수료	668,374	712,196

구 분	당 기	전 기
운반비	112,101	135,031
대손상각비	1,746	(11,763)
외주가공비	189	271
해외지사운영비	14,106	16,545
접대비	4,847	5,747
기타	33,368	24,332
합 계	1,668,711	1,760,451

23-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	8,929	35,474
무형자산처분이익	567	8,070
투자부동산처분이익	72	-
배당금수익	107	40
관계기업및공동기업투자처분이익	67,667	62,235
매도가능금융자산처분이익	-	4,278
매각예정비유동자산처분이익	3,757	-
기타	51,135	51,150
합 계	132,234	161,247

23-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	6,193	1,897
매도가능금융자산손상차손	82,545	23,828
관계기업및공동기업투자처분손실	377,354	16,823
관계기업및공동기업투자손상차손	274,085	5,308
매각예정비유동자산손상차손	91,595	-
유형자산처분손실	18,684	8,655
무형자산처분손실	3,487	522

구 분	당 기	전 기
투자부동산감가상각비	336	1,226
기부금	2,361	185
매출채권처분손실	12,958	5,204
기타	122,564	131,176
합 계	992,162	194,824

23-6 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자수익	28,012	38,313
외환차익	149,644	167,516
외화환산이익	28,833	59,619
파생상품평가이익	3,535	28,513
파생상품거래이익	165,506	144,826
합 계	375,530	438,787

23-7 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자비용	111,433	135,879
외환차손	136,708	98,754
외화환산손실	15,689	31,122
파생상품평가손실	48,556	99,486
파생상품거래손실	160,907	195,991
합 계	473,293	561,232

23-8 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	7,874	(4,525)
상품의 변동	385,431	(117,456)
상품 매입액	23,141,552	25,146,127
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	333,627	362,795
감가상각비와 무형자산상각비	105,512	116,680
운반비	112,101	135,031
광고선전비	51,569	53,752
기타	1,596,872	1,991,540
합 계	25,734,538	27,683,944

24. 법인세비용(이익)

24-1 당기와 전기 중 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	20,977	65,404
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	33,826	8,062
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	(258,134)	(23,864)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(3,255)	8,065
법인세비용(이익)	(206,586)	57,667

24-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	1,997	1,410
매도가능금융자산평가손익	(4,280)	4,001
파생상품평가손익	(275)	(600)
지분법자본변동	(697)	3,254
합 계	(3,255)	8,065

24-3 당기와 전기 중 법인세비용(이익)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(798,401)	69,611
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	(179,162)	16,979
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	(4,533)	1,119
세액공제 등	(438)	(313)
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	33,826	8,062
세율변동효과	2	-
일시적차이에 대한 법인세효과	(62,827)	35,063
기타	6,546	(3,243)
법인세비용(이익)	(206,586)	57,667
평균유효세율(*)	-	82.8%

(*) 당기에 법인세비용차감전순손실이 발생됨에 따라 평균유효세율을 계산하지 않았습니다.

24-4 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	10,770	22,263	-	33,033
퇴직급여충당부채	16,269	244	2,068	18,581
투자자산손상차손	13,409	227,275	-	240,684
수입배당금	154	(154)	-	-
기타충당금	3,141	3,241	-	6,382
유형자산손상차손	210	(16)	-	194
토지재평가손실	4,767	(536)	-	4,231
재고자산평가충당금	7,292	(469)	-	6,823
반품가능매출	23,391	1,640	-	25,031
대손부인액	(14,449)	15,466	-	1,017
미지급상여금	2,942	(2,942)	-	-
매출장려금	5,447	(9,277)	-	(3,830)
투자자산평가(지분법)	2,311	11,132	(697)	12,746
장기근속채무	513	27	-	540
성공불용자	61	11	-	72
미지급비용	2,622	(114)	-	2,508
재고자산	(1,656)	2,098	-	442
임대차보증금	59	(30)	-	29
외화환산손익	(6,456)	3,589	-	(2,867)
미수이자	(134)	(81)	-	(215)
퇴직보험료	(15,135)	(2,337)	(71)	(17,543)
투자자산평가(합병승계)	(410)	388	-	(22)
투자자산평가(기타)	(1,474)	(3,991)	-	(5,465)
토지재평가차익	(257,235)	948	-	(256,287)
압축기장충당금	(48,498)	669	-	(47,829)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산	5,806	(1,737)	(4,280)	(211)
장기대여금	(58)	(3)	-	(61)
기타	3,555	(986)	-	2,569
합계	(226,548)	261,389	(3,255)	31,586

(2) 전기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(2,491)	21,688	(600)	18,597
대손충당금	2,469	8,301	-	10,770
퇴직급여충당부채	8,775	5,918	1,576	16,269
투자자산손상차손	7,387	6,022	-	13,409
수입배당금	703	(549)	-	154
기타충당금	4,372	(1,231)	-	3,141
유형자산손상차손	237	(27)	-	210
토지재평가손실	4,396	371	-	4,767
재고자산평가충당금	5,965	1,327	-	7,292
반품가능매출	17,460	5,931	-	23,391
대손부인액	1,016	(15,465)	-	(14,449)
미지급상여금	6,478	(3,536)	-	2,942
매출장려금	21	5,426	-	5,447
투자자산평가(지분법)	13,965	(14,908)	3,254	2,311
장기근속채무	594	(81)	-	513
성공불용자	230	(169)	-	61
미지급비용	1,521	1,101	-	2,622
재고자산	(2,402)	746	-	(1,656)
임대차보증금	(1,258)	1,317	-	59
외화환산손익	7,511	(13,967)	-	(6,456)
미수이자	(405)	271	-	(134)
퇴직보험료	(7,687)	(7,282)	(166)	(15,135)
투자자산평가(합병승계)	(1,783)	1,373	-	(410)
투자자산평가(기타)	(3,787)	2,313	-	(1,474)
토지재평가차익	(266,492)	9,257	-	(257,235)
압축기장충당금	(49,874)	1,376	-	(48,498)
건설자금이자	(1,726)	(633)	-	(2,359)
매도가능금융자산	1,708	97	4,001	5,806
선급비용	(585)	585	-	-
장기대여금	(69)	11	-	(58)
기타	3,339	216	-	3,555
합계	(250,412)	15,799	8,065	(226,548)

24-5 보고기간종료일 현재 인식되지 않은 이연법인세자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
관계기업및공동기업 투자 등	56,056	95,679
이월결손금	12,905	18,788
이연법인세부채:		
관계기업및공동기업 투자 등	12,324	43,926

25. 주당손익

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

구분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익(손실)	(567,977,722,088)원	48,104,151,736원
우선주 배당금	(19,888,400)원	(19,888,400)원
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익(손실)	(567,997,610,488)원	48,084,263,336원
가중평균유통보통주식수 (*)	248,187,635주	248,187,635주
기본및희석주당이익(손실)	(2,289)원	194원

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

26. 특수관계자

26-1 지배·종속기업

연결기업의 지배기업은 SK(주)이며, 연결기업의 종속기업에 대한 정보는 주식 2에서 기술하고 있습니다.

26-2 주요 경영진과의 거래

지배기업의 주요 경영진은 지배기업의 활동의 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

26-3 특수관계자거래

연결기업내의 지배기업과 종속기업간의 거래 및 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기와 전기 중 연결기업 외의 특수관계자와의 주요 거래 내역, 당기와 전기말 현재 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

26-3-1 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
지배기업	SK(주)	2,106	-	-	15,969
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	47,582	-	-	-
기타 특수관계자	SK이노베이션(주)	9,820	-	-	218
	SK루브리컨츠(주)	960	38,097	-	-
	SK에너지(주)	24,822	9,762,095	-	15,502
	SK종합화학(주)	245,678	1,003,091	-	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)	12,468	-	-	45,474
	SKC(주)	60,712	73,337	-	-
	SKC Inc.	19,227	-	-	-
	SK아스(주)	2,081	261,793	-	-
	전북에너지서비스(주)	17,465	-	-	-

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
	김천에너지서비스(주)	15,817	-	-	-
	SK케미칼(주)	98,326	33,946	-	-
	SK유화(주)	31,557	74,472	-	-
	(주)휴비스	22,676	-	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	28,726	6,781	1,206	43,297
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	56,045	-	-	-
	SK해운(주)	6,933	-	-	44,341
	SK텔레콤(주)	590,751	35,395	190	16,538
	에스케이텔링크(주)	79,111	-	-	412
	에스케이브로드밴드(주)	134,959	-	-	918
	피에스앤마켓팅(주)	753,303	-	-	-
	하나에스케이카드(주)	5,196	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	9,398	-	-	104
	에스케이플래닛(주)	11,276	-	-	2,855
	기타	67,800	7,802	-	2,178

(2) 전기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
지배기업	SK(주)	2,059	-	-	16,599
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	205,886	75,672	-	-
기타 특수관계자	SK텔레콤(주)	558,025	6,313	9	25,934
	SK이노베이션(주)	11,280	-	-	358
	SK에너지(주)	25,553	10,467,535	-	13,685
	SK케미칼(주)	33,784	32,375	-	-
	SKC(주)	50,025	112,449	-	-
	SK해운(주)	7,393	-	-	22,963
	SK가스(주)	2,454	271,259	-	22,963
	에스케이씨앤씨(주)	60,934	28,001	-	-
	기타	1,788,946	827,002	-	31,894

26-3-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기말

구분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	4	50	-	-	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	1	1,323	10,433	-	-
	SK에너지(주)	715	6,095	81,727	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)	1,150	3,350	1,189	-	-
	SK가스(주)	188	351	24,702	-	-
	김천에너지서비스(주)	8,434	-	-	-	-
	SK케미칼(주)	5,602	4	1,192	30	391
	에스케이씨앤씨(주)	1,272	230	1,254	7,220	190
	SK텔레콤(주)	55,836	261	4,954	114	1,013
	피에스앤마케팅(주)	60,485	-	1	-	-
	기타	25,276	3,671	8,910	735	162

(2) 전기말

구분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	155	64	9	-	-
관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	10,292	-	-	-	-
기타 특수관계자	SK텔레콤(주)	69,085	794	3,838	4,647	1,013
	SK이노베이션(주)	4,410	64	3	-	-
	SK에너지(주)	1,041	2,817	94,551	-	1,186
	SK케미칼(주)	11,446	43	1,749	-	-
	SKC(주)	5,477	-	4,073	-	-
	SK해운(주)	1,946	-	540	-	-
	SK가스(주)	520	-	26,193	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	52,120	3	6,863	-	-
	SK증권(주)	3	6	-	-	601
	기타	272,815	13,182	71,941	679	24,142

26-3-3 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다(단위: 백만원).

구분	특수관계자명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	Cockatoo Coal Ltd.	-	-	48,977
	Springvale SK Kores Pty. Ltd.	12,724	12,724	-

26-4 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위:천USD, 천GBP).

구분	제공받은 회사	내역	통화	당기말	전기말
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	지급보증	USD	6,000	6,000
	SKN Fine Wine Co., Ltd	지급보증	GBP	-	2,000

26-5 주식처분거래

(1) 당기중 연결기업이 보유한 Sky Property Management Ltd. 보통주 지분 30%를 SK하이닉스(15%)와 SK종합화학(15%)에 전량 매각하였으며, 동 매각과 관련하여 67,667백만원의 관계기업및공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

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

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

27. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

27-1 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. 연결기업은 변동이자부 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 통화스왑 및 이자율스왑계약을 체결하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있으며, 이외의 시장이자율 변동이 연결기업에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 환위험

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

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

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	648,214	684,727	925,611	991,423
	EUR	12,093	17,611	19,904	28,189
	JPY	359,400	3,611	655,916	8,182
	CNY	49,268	8,577	87,855	15,101
	기타		27,474		39,676
합 계			742,000		1,082,571
외화금융부채	USD	1,719,446	1,815,667	1,897,102	2,031,986
	EUR	18,173	26,464	30,004	42,494
	JPY	89,588	900	1,241,368	15,486
	CNY	599	104	5,298	911
	기타		4,191		7,677
합 계			1,847,326		2,098,554

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

구 분	당기		전기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(20,474)	20,474	10,923	(10,923)
자본의 증가(감소)	(15,519)	15,519	8,280	(8,280)

이와 같은 분석은 연결기업이 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, 연결기업의 매도가능금융자산중 활성시장에서 거래되는 지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 연결기업의 경영진은 당기말 현재 해당 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

27-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결기업의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 18.9%(금액: 287,388백만원)입니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 연결기업은 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. 연결기업은 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업을 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 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결기업에 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	2,079,775	(83,042)	1,996,733	2,625,593	(82,740)	2,542,853
당기손익인식금융자산	3,490	-	3,490	28,513	-	28,513
매도가능금융자산	143,509	-	143,509	208,060	-	208,060
만기보유금융자산	1,050	-	1,050	1,095	-	1,095
합 계	2,227,824	(83,042)	2,144,782	2,863,261	(82,740)	2,780,521

27-3 유동성위험

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

연결기업은 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	1,873,135	1,946,127	619,346	639,726	649,423	37,632
사채	898,014	1,010,872	109,973	127,589	510,255	263,055
매입채무	2,821,861	2,821,861	2,582,135	239,726	-	-
기타금융부채	347,987	347,987	216,464	40,012	91,511	-
소 계	5,940,997	6,126,847	3,527,918	1,047,053	1,251,189	300,687
파생금융부채:						
통화선도	51,601	51,601	29,827	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	58,883	58,883	29,827	22,361	6,695	-
합 계	5,999,880	6,185,730	3,557,745	1,069,414	1,257,884	300,687

한편, 당기말 현재 연결기업의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 53.1%입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 연결기업이 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

27-4 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결기업은 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 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
부 채	6,314,290	7,560,699
자 본	2,565,085	3,066,375
부채비율	246.2%	246.6%

28. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분		자 산	부 채	손상차손 등
종속기업	PT.SK Networks Inni Joa Plantation (주1)	10,553	-	27,687
	SA Footwear & Sportings Limited (주석 21-9 참조)	800	-	4,789
	Wine Networks Ltd. (주2)	14,278	23,133	3,926
	유진 베스트블렌딩 사모특별자산 1 (주2)	14,586	23,678	2,517
	유진 베스트블렌딩 사모특별자산 2 (주2)	13,873	24,640	3,979
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI (주3)	17,714	21,924	32,529

구 분		자 산	부 채	손상차손 등
관계기업투자	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (주석 21-8 참조)	18,175	-	3,837
유형자산	부산 및 대치동사옥 (주4)	248,797	-	2,680
기타	기타비유동자산 등 (주5)	16,879	4,902	9,651
합 계		355,655	98,277	91,595

- (주1) 당기 중 경영진의 매각결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었으며, 이와 관련하여 당기 중 27,687백만원의 매각예정비유동자산손상차손을 인식하였습니다.
- (주2) 와인사업 관련 종속기업들의 지분이 당기 중 경영진의 청산결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다.
- (주3) 지배기업의 이사회는 2013년 4월 10일에 Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI(이하 "DYSK")의 청산을 결의하였습니다. DYSK의 청산은 2014년 중에 완료될 것으로 예상되며 당기말 현재 청산 절차가 진행 중에 있습니다.
- (주4) 2013년 12월 16일에 체결한 부산사옥 부동산매매계약 및 2013년 10월 16일에 체결한 대치동사옥 매각에 대한 양해각서로 인하여 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.
- (주5) 연결기업이 보유한 와인사업관련 재고 및 관련 총당부채 그리고 기타비유동자산 중 일부는 당기 중 경영진의 매각결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다.

29. 영업부문

연결기업은 아래와 같이 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있으며, 당기 중 보고부문의 구분 및 측정기준이 변경되어 비교표시된 전기의 부문 정보를 변경된 측정기준에 맞게 재작성하였습니다.

- ① 상사: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② 정보통신: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ E&C: 석유제품의 국내판매 등
- ④ 패션 등: 의류제품의 임가공 판매 등
- ⑤ 기타: 호텔업 등

29-1 사업부문별 정보

당기 및 전기 중 연결기업의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구분	상사	정보통신	E&C	패션 등	기타	공통부문	연결조정	합계
총매출액	8,209,796	6,659,939	11,289,793	562,189	510,760	15,891	(1,273,007)	25,975,361
내부매출액	1,262,073	27,128	3,019	14,302	111	(33,626)	(1,273,007)	-
외부매출액	6,947,723	6,632,811	11,286,774	547,887	510,649	49,517	-	25,975,361
당기순손익	(116,936)	97,801	62,146	14,312	(11,117)	(618,486)	(19,535)	(591,815)

(2) 전기

구분	상사	정보통신	E&C	패션 등	기타	공통부문	연결조정	합계
총매출액	8,883,377	7,429,818	12,083,382	571,856	469,752	80,677	(1,583,359)	27,935,503
내부매출액	1,666,034	44,848	13,747	17,979	167	(159,416)	(1,583,359)	-
외부매출액	7,217,343	7,384,970	12,069,635	553,877	469,585	240,093	-	27,935,503
당기순손익	20,224	118,497	107,923	30,518	(14,512)	(374,811)	124,105	11,944

한편, 상기 주석 26에 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 중 연결기업의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

연결기업의 보고기간종료일 현재 사업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다 (단위:백만원).

(1) 당기말

구분	상사(*)	정보통신	E&C	패션 등(*)	기타(*)	공통부문	연결조정	합계
자산총액	1,611,154	977,389	1,934,765	533,518	1,271,033	3,544,170	(992,654)	8,879,375
부채총액	1,170,724	362,281	499,196	327,966	705,289	3,410,846	(162,012)	6,314,290

(*) 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채를 포함합니다.

(2) 전기말

구분	상사	정보통신	E&C	패션 등	기타	공통부문	연결조정	합계
자산총액	2,096,261	1,427,654	1,999,026	556,981	1,309,094	4,465,367	(1,227,310)	10,627,073
부채총액	1,589,338	858,363	581,137	352,780	715,453	3,772,130	(308,502)	7,560,699

29-2 지역별 정보

당기 및 전기 중 연결기업(소재지 기준)의 지역별 매출정보 및 비유동자산은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	24,539,141	2,439,968	67,187	58,877	143,194	(1,273,006)	25,975,361
내부매출액	1,048,841	209,009	-	70	15,086	(1,273,006)	-
순매출액	23,490,300	2,230,959	67,187	58,807	128,108	-	25,975,361

(2) 전기

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
총매출액	26,292,042	2,746,900	158,191	81,734	239,996	(1,583,360)	27,935,503
내부매출액	1,305,547	220,780	10,362	69	46,602	(1,583,360)	-
순매출액	24,986,495	2,526,120	147,829	81,665	193,394	-	27,935,503

보고기간종료일 현재 연결기업(소재지 기준)의 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
비유동자산	3,285,182	202,414	9	34,654	259	16,074	3,538,591

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동지배기업 투자 등은 제외

(2) 전기말

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
비유동자산	3,543,633	201,501	76,968	48,604	23,099	(20,419)	3,873,385

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동지배기업 투자 등은 제외

30. 재무제표일 이후 사건

지배기업의 이사회는 단말기 유통 소매사업 및 관련 비유동자산을 특수관계자인 피에스앤마케팅(주)에 양도하기로 2014년 2월 20일에 의결하였습니다. 예상 양도가액은 134,600백만원이며 양도일자는 2014년 3월 31일입니다.

31. 재무제표의 발행승인일과 승인기관

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