

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
연 결 재 무 제 표	6
연 결 자 본 변 동 표	12
연 결 현 금 흐름 표	14
연결재무제표에 대한 주석	17

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼성회계법인

외부감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 SK네트웍스 주식회사 및 그 종속기업의 2011년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2011년 12월 31일 현재 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 자산총액(내부거래 제거전)의 14.48% 및 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액 총액(내부거래 제거전)의 8.12%를 차지하고 있는 SK핀크스 주식회사 외 25개 종속기업의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 30일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 전기연결재무제표는 한국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표에 대한 주석 44에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항을 반영하지 않은 재무제표입니다. 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기연결재무제표는 우리의 감사범위에 포함되지 아니하였습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 주식회사 및 그 종속기업의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

연 결 재 무 제 표

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 58 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 이 창 규

연 결 재 무 상 태 표

제 59 기 2011년 12월 31일 현재

제 58 기 2010년 12월 31일 현재

제 58 기 2010년 01월 01일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말		제 58(전) 기초	
자 산						
I. 유 동 자 산		5,203,187,909,064		4,015,213,522,575		3,829,558,988,942
현금및현금성자산(주6,28,42)	1,257,156,200,824		1,019,741,414,972		630,508,789,427	
단기금융상품(주14,28,42)	15,871,206,548		6,997,942,476		56,066,944,626	
만기보유금융자산(주28,42)	72,335,000		1,549,829,585		4,835,250	
매출채권(주28,42)	2,097,583,358,061		1,620,180,496,673		1,819,898,222,981	
파생금융자산(주22,28,42)	31,079,058		23,171,000,000		115,948,465	
기타금융자산(주7,28,42)	190,467,949,332		164,140,332,547		128,676,576,477	
기타유동자산(주8)	146,156,450,422		77,927,663,103		70,761,389,827	
재고자산(주9)	1,331,634,699,912		1,101,504,843,219		1,123,526,281,889	
매각예정자산(주10)	164,214,629,907		-		-	
II. 비 유 동 자 산		5,906,575,515,329		5,647,155,078,510		4,638,413,983,597
장기금융상품(주14,28,42)	1,048,268,761		1,249,322,827		1,238,177,734	
매도가능금융자산(주11,28,42)	286,666,729,988		158,919,025,709		173,114,466,496	
만기보유금융자산(주28,42)	1,095,000,029		1,140,000,029		-	
관계기업투자(주12)	1,449,290,635,637		1,361,478,402,057		436,110,981,261	
파생금융자산(주22,28,42)	5,999,941,274		-		28,050,000,000	
기타금융자산(주7,28,42)	209,013,985,151		250,824,412,042		256,520,926,198	
유형자산(주13,14,26)	3,631,773,736,108		3,523,627,569,595		3,288,867,312,108	
무형자산(주15,16)	152,474,491,947		112,637,244,952		92,136,107,282	
투자부동산(주17)	99,331,978,255		134,092,884,570		292,348,110,461	
이연법인세자산(주38)	741,162,107		177,725,791		-	
기타비유동자산(주18)	69,139,586,072		103,008,490,938		70,027,902,057	

자 산 총 계		11,109,763,424,393		9,662,368,601,085		8,467,972,972,539
부 채						
Ⅰ. 유 동 부 채		5,652,400,539,643		4,606,590,483,379		4,218,807,070,489
매입채무(주28,42)	3,430,584,330,284		2,761,630,993,786		2,387,027,903,036	
차입금및사채(주19,28,42)	1,650,281,483,586		1,382,833,905,883		1,243,010,081,972	
기타금융부채(주20,28,42)	235,365,335,704		278,993,722,699		210,622,914,240	
미지급법인세(주38)	15,415,491,111		18,666,285,066		217,002,116,512	
기타유동부채(주21)	178,677,088,461		164,465,575,945		161,144,054,729	
매각예정부채(주10)	142,076,810,497		-		-	
Ⅱ. 비 유 동 부 채		2,183,968,207,951		1,890,712,707,788		1,208,530,081,466
차입금및사채(주19,28,42)	1,797,238,094,364		1,533,326,368,361		850,663,158,108	
파생금융부채(주22,28,42)	4,359,570,127		3,238,154,682		333,757,554	
기타금융부채(주20,28,42)	101,000,518,302		101,952,302,931		121,350,271,387	
이연법인세부채(주38)	251,153,267,717		218,712,265,825		218,300,807,499	
확정급여부채(주23)	18,637,984,869		7,238,460,305		12,400,256,591	
충당부채(주25)	9,106,945,590		1,784,536,586		1,677,847,893	
기타비유동부채(주23,24)	2,471,826,982		24,460,619,098		3,803,982,434	
부 채 총 계		7,836,368,747,594		6,497,303,191,167		5,427,337,151,955
자 본						
Ⅰ. 지배기업소유주지분		3,231,225,511,094		3,146,421,203,422		3,015,531,337,287
자본금(주29)	648,653,775,000		648,653,775,000		648,653,775,000	
자본잉여금(주29)	879,842,413,305		895,177,466,859		895,647,466,304	
이익잉여금(주30)	1,654,883,225,222		1,550,326,472,700		1,406,652,431,554	
기타자본항목(주31)	47,846,097,567		52,263,488,863		64,577,664,429	
Ⅱ. 비지배지분		42,169,165,705		18,644,206,496		25,104,483,297
비지배지분	42,169,165,705		18,644,206,496		25,104,483,297	
자 본 총 계		3,273,394,676,799		3,165,065,409,918		3,040,635,820,584
부 채 및 자 본 총 계		11,109,763,424,393		9,662,368,601,085		8,467,972,972,539

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 59 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기	제 58(전) 기
I. 매출액(주5,40)	27,535,570,532,220	24,161,463,684,372
II. 매출원가(주9,32,40,41)	25,647,386,121,537	22,485,714,046,879
III. 매출총이익	1,888,184,410,683	1,675,749,637,493
IV. 판매비와관리비(주32,41)	1,529,384,135,802	1,406,637,117,200
V. 기타영업수익(주33)	97,831,297,519	67,500,514,375
VI. 기타영업비용(주34)	110,675,055,067	71,979,835,162
VII. 영업이익(주35)	345,956,517,333	264,633,199,506
VIII. 금융수익(주36)	373,518,736,651	350,139,462,381
IX. 금융비용(주37)	505,389,990,771	412,872,655,406
X. 지분법손익(주12)	4,478,345,676	17,810,683,878
XI. 법인세비용차감전순이익(주5)	218,563,608,889	219,710,690,359
XII. 법인세비용(주38)	76,809,022,695	39,274,611,362
XIII. 당기순이익(주5)	141,754,586,194	180,436,078,997
XIV. 법인세비용차감후기타포괄손익 :		
지분법자본변동	31,936,223,798	19,507,775,772
부의지분법자본변동	(44,596,991,867)	(4,041,587,932)
매도가능금융자산평가손익	(11,149,430,939)	(25,436,345,779)
해외사업환산손익	26,971,693,104	157,384,961
파생상품평가손익	(5,803,468,419)	(2,416,044,115)
보험수리적손익	(1,720,629,144)	(6,562,435,651)
XV. 총포괄이익	137,391,982,727	161,644,826,253
XVI. 당기순이익의 귀속 :		
지배기업의 소유주	145,781,162,429	181,276,976,872
비지배지분	(4,026,576,235)	(840,897,875)
합계	141,754,586,194	180,436,078,997
XVII. 총포괄이익의 귀속 :		
지배기업의 소유주	139,684,532,725	162,373,978,970
비지배지분	(2,292,549,998)	(729,152,717)
합계	137,391,982,727	161,644,826,253
XVIII. 주당손익(주39)		

기본주당순이익	587	730
희석주당순이익	587	730

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 59 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	비지배지분	총 계
2010.01.01(제58기초)	648,653,775,000	895,647,466,304	1,406,652,431,554	64,577,664,429	25,104,483,297	3,040,635,820,584
연차배당	-	-	(31,040,500,075)	-	-	(31,040,500,075)
처분후이익잉여금	-	-	1,375,611,931,479	-	-	3,009,595,320,509
연결범위의변동	-	-	-	-	(5,731,124,084)	(5,731,124,084)
기타자본잉여금의증감	-	(469,999,445)	-	-	-	(469,999,445)
자기주식의취득	-	-	-	(147,590)	-	(147,590)
주식할인발행차금상각	-	-	-	26,534,275	-	26,534,275
지분법자본변동의증가	-	-	-	19,507,775,772	-	19,507,775,772
부의지분법자본변동의증가	-	-	-	(4,041,587,932)	-	(4,041,587,932)
매도가능증권평가손익의증감	-	-	-	(25,436,345,779)	-	(25,436,345,779)
해외사업환산손익의증감	-	-	-	45,639,803	111,745,158	157,384,961
파생상품평가손익의증감	-	-	-	(2,416,044,115)	-	(2,416,044,115)
당기순이익	-	-	181,276,976,872	-	(840,897,875)	180,436,078,997
보험수리적손익	-	-	(6,562,435,651)	-	-	(6,562,435,651)
2010.12.31(제58기말)	648,653,775,000	895,177,466,859	1,550,326,472,700	52,263,488,863	18,644,206,496	3,165,065,409,918
2011.01.01(제59기초)	648,653,775,000	895,177,466,859	1,550,326,472,700	52,263,488,863	18,644,206,496	3,165,065,409,918
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	-	(37,248,031,900)
처분후이익잉여금	-	-	1,513,078,440,800	-	-	3,127,817,378,018
연결범위의변동	-	-	-	-	25,751,292,254	25,751,292,254
사업결합으로인한자본잉여금의감소	-	(15,335,053,554)	-	-	66,216,953	(15,268,836,601)
지분법자본변동의증가	-	-	-	31,936,223,798	-	31,936,223,798
부의지분법자본변동의증가	-	-	-	(44,596,991,867)	-	(44,596,991,867)
매도가능증권평가손익의증감	-	-	-	(11,149,430,939)	-	(11,149,430,939)
해외사업환산손익의증감	-	-	-	25,196,276,131	1,775,416,973	26,971,693,104
파생상품평가손익의증감	-	-	-	(5,803,468,419)	-	(5,803,468,419)
지분법이익잉여금의변동	-	-	(2,297,139,599)	-	-	(2,297,139,599)
당기순이익	-	-	145,781,162,429	-	(4,026,576,235)	141,754,586,194

보험수리적손익	-	-	(1,679,238,408)	-	(41,390,736)	(1,720,629,144)
2011.12.31(제59기말)	648,653,775,000	879,842,413,305	1,654,883,225,222	47,846,097,567	42,169,165,705	3,273,394,676,799

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 59 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 58 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
1. 영업활동 현금흐름		290,819,749,076		528,119,884,353
1. 영업에서 창출된 현금흐름	450,203,760,799		874,842,711,952	
가. 당기순이익	141,754,586,194		180,436,078,997	
나. 조정	332,007,107,099		207,807,457,111	
법인세비용	76,809,022,695		39,274,611,362	
외화환산손실	59,719,517,155		40,869,449,729	
외화환산이익	(28,631,245,062)		(46,709,168,709)	
이자비용	138,669,381,042		110,234,615,179	
이자수익	(32,700,330,678)		(32,745,280,678)	
배당금수익	(2,194,310,000)		-	
파생상품평가손실	12,610,451,803		7,152,693,645	
파생상품평가이익	(33,922,863,364)		(4,470,539,318)	
감가상각비	77,689,558,431		78,501,447,142	
투자부동산감가상각비	972,834,866		429,214,470	
무형자산상각비	15,152,871,169		11,567,302,167	
퇴직급여	18,480,442,794		17,006,137,395	
대손상각비	4,502,049,766		5,078,230,717	
기타의대손상각비	773,681,661		2,958,916,741	
유형자산처분손실	19,137,905,299		26,280,427,507	
유형자산처분이익	(8,324,870,974)		-	
유형자산폐기손실	111,348,434		177,376,681	
유형자산손상차손	-		31,196,592	
투자부동산처분손실	64,318,887		-	
투자부동산처분이익	(40,623,676)		-	
무형자산처분손실	81,848,494		587,256,594	
무형자산처분이익	(191,380,286)		(171,248,469)	
관계기업투자주식처분이익	(12,834,455,561)		-	
관계기업투자주식처분손실	20,283,387,553		-	
지분법손익	(4,478,345,676)		(17,810,683,878)	
매도가능금융자산처분손실	2,822,400		4,846,850,884	
매도가능금융자산처분이익	(3,197,608,100)		(39,016,730,503)	

대손충당금환입	(1,140,301,965)		(17,616,475)	
기타 수익, 비용	14,601,999,992		3,752,998,336	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(23,557,932,494)		486,599,175,844	
매출채권의감소(증가)	(463,035,216,680)		152,625,143,683	
미수금의감소(증가)	9,687,159,541		(22,029,911,830)	
선급금의감소(증가)	(69,974,985,448)		(14,124,641,612)	
선급비용의감소(증가)	(1,462,414,189)		3,596,476,751	
재고자산의감소(증가)	(247,286,036,204)		21,739,661,635	
매입채무의증가(감소)	773,916,007,782		344,383,760,101	
선수금의증가(감소)	(18,822,717,091)		(15,621,462,133)	
예수금의증가(감소)	1,789,064,195		(641,919,236)	
선수수익의증가(감소)	8,260,721,561		(569,033,281)	
미지급금의증가(감소)	(35,530,156,326)		66,697,407,242	
미지급비용의증가(감소)	(7,307,525,076)		(886,243,491)	
퇴직금의지급	(18,580,607,852)		(18,313,071,235)	
사외적립자산의감소(증가)	7,754,764,074		(12,195,904,302)	
기타	37,034,009,219		(18,061,086,448)	
2. 이자의 수취	40,668,390,328		23,759,130,535	
3. 이자의 지급	(139,246,331,462)		(102,226,891,085)	
4. 배당금 수입	2,194,310,000		-	
5. 법인세 납부액	(63,000,380,589)		(268,255,067,049)	
II. 투자활동 현금흐름		(371,119,870,400)		(934,836,730,458)
1. 단기금융상품의 순증감	(8,873,264,072)		49,069,002,150	
2. 장기금융상품의 순증감	201,054,066		(11,145,093)	
3. 단기대여금의 순증감	(584,574,801)		7,114,666,733	
4. 장기대여금의 순증감	16,326,231,064		(35,742,470,950)	
5. 매도가능금융자산의 처분	21,639,133,030		5,693,897,406	
6. 매도가능금융자산의 취득	(117,591,171,402)		(21,132,708,246)	
7. 유동성만기보유증권의순증감	1,477,494,585		(1,544,994,585)	
8. 만기보유증권의순증감	-		(1,140,000,029)	
9. 관계기업투자의 처분	19,045,394,631		-	
10. 관계기업투자의 취득	(95,172,611)		(878,262,757,637)	
11. 유형자산의 처분	86,580,634,311		181,907,020,537	
12. 유형자산의 취득	(181,051,822,788)		(216,957,925,634)	
13. 투자부동산의 처분	1,068,295,720		-	
14. 무형자산의 처분	1,823,568,118		407,424,636	
15. 무형자산의 취득	(35,638,432,457)		(6,643,277,216)	

16. 보증금의 감소	96,368,051,350		43,075,957,961	
17. 보증금의 증가	(84,466,940,645)		(12,595,415,237)	
18. 사업결합으로 인한 현금유출액	(240,271,810,524)		-	
19. 기타 투자활동으로 인한 현금유입(유출)액	52,923,462,025		(48,074,005,254)	
III. 재무활동 현금흐름		404,810,419,732		795,623,818,485
1. 단기차입금의 차입	7,484,454,990,055		3,980,116,292,896	
2. 단기차입금의 상환	(7,216,431,412,411)		(3,629,383,594,69 4)	
3. 유동성장기차입금의 상환	(144,694,786,224)		(113,713,744,406)	
4. 유동성장기사채의 상환	(108,000,000,000)		(303,000,000,000)	
5. 장기차입금의 차입	62,963,869,641		723,105,301,771	
6. 장기차입금의 상환	(34,430,609,429)		(278,534,789,417)	
7. 사채의 차입	398,196,400,000		448,075,000,000	
8. 자기주식의 취득	-		(147,590)	
9. 배당금의 지급	(37,248,031,900)		(31,040,500,075)	
IV. 환율변동차이		297,518,158		325,653,165
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		324,807,816,566		389,232,625,545
VI. 매각예정자산에 포함된 현금및현금성자산		(87,393,030,714)		-
VII. 기초의 현금및현금성자산		1,019,741,414,972		630,508,789,427
VIII. 기말의 현금및현금성자산		1,257,156,200,824		1,019,741,414,972

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

2011년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 연결대상종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
회사명	소재지	업종	결산일	자본	투자비율
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월 31일	25,814	85.00%
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	12월 31일	78,808	100.00%
베넥스차세대유통조합	대한민국	창업투자업	12월 31일	10,198	98.98%
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	12월 31일	152,896	100.00%
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월 31일	27,535	100.00%
SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	26,308	100.00%
Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd.	중국	차량정비업	12월 31일	12,482	91.25%
Dandong SK Networks Real Estate Co., Ltd.	중국	부동산개발업	12월 31일	27,435	100.00%
SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	중국	화학제품제조 및 가공업	12월 31일	22,138	100.00%
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월 31일	33,520	100.00%
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	12,528	80.00%
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	중국	운수업	12월 31일	25,791	70.00%
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	12월 31일	50,729	100.00%
Dandong SK Networks Logistics Co., Ltd.	중국	물류업	12월 31일	15,474	100.00%
SK Networks Japan Ltd.	일본	무역업	12월 31일	3,865	100.00%
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	12월 31일	6,041	100.00%
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월 31일	2,015	100.00%
SK Steel Australia Pty Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	19,401	100.00%
SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	12월 31일	16,008	100.00%
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	12월 31일	37	100.00%
SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월 31일	6,454	100.00%
PT. INNI JOA	인도네시아	천연고무생산 및 가공판매업	12월 31일	(3,997)	90.00%
Wine Networks Ltd.	영국	와인판매업	12월 31일	2,130	100.00%
SK Networks Australia Pty Ltd.	호주	무역업	12월 31일	(2,713)	100.00%
SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.	호주	해외자원개발사업	12월 31일	204,659	100.00%
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	터키	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	36,585	51.22%
SK(Beijing) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월 31일	5,324	100.00%

SK(Shenyang) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월 31일	9,533	100.00%
스피드모터스(주)	대한민국	자동차 판매업	12월 31일	21,043	100.00%
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12월 31일	31,373	70.00%

② 전기말 현재 연결대상종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
회사명	소재지	업종	결산일	자본	투자비율
SK네트웍스서비스㈜	대한민국	통신장비수리업	12월 31일	17,348	85.00%
SK핀크스㈜	대한민국	골프장운영업	12월 31일	73,609	100.00%
베넥스차세대유통조합	대한민국	창업투자업	12월 31일	20,166	98.98%
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	12월 31일	153,026	100.00%
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월 31일	25,510	100.00%
SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	28,791	100.00%
Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd.	중국	차량정비업	12월 31일	14,717	90.79%
Dandong SK Networks Real Estate Co., Ltd.	중국	부동산개발업	12월 31일	23,561	100.00%
SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	중국	화학제품제조 및 가공업	12월 31일	18,792	100.00%
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월 31일	32,109	100.00%
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	9,474	80.00%
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	중국	운수업	12월 31일	28,627	70.00%
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	12월 31일	28,473	100.00%
Dandong SK Networks Logistics Co., Ltd.	중국	물류업	12월 31일	15,900	100.00%
SK Networks Japan Ltd.	일본	무역업	12월 31일	1,197	100.00%
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	12월 31일	6,492	100.00%
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월 31일	2,036	100.00%
SK Steel Australia Pty Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	12월 31일	17,234	100.00%
SK Networks Australia Pty Ltd.	호주	무역업	12월 31일	(2,371)	100.00%
엠알오코리아㈜	대한민국	도소매업	12월 31일	8,157	51.00%
Kiwi Steel NZ Ltd.	뉴질랜드	무역업	12월 31일	9,892	100.00%

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상회사의 변동현황은 다음과 같습니다.

변 동	종속기업명	사 유
연결대상 추가	스피드모터스(주)	신규 취득(5개사)
	SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.	
	SK(Beijing) auto rental Co., Ltd.	
	SK(Shenyang) auto rental Co., Ltd.	
	SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	지분추가취득 등으로 인한 연결대상 편입(6개사)
	SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	
	SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.	
	PT. INNI JOA	
Wine Networks Ltd.		
연결대상 제외	엠알오코리아(주)	지분매각에 따른 지배력 상실(2개사)
	Kiwi Steel NZ Ltd.	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 44에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 23: 확정급여채무의 측정
- 주석 25: 충당부채
- 주석 27: 우발상황

(5) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2012년 3월 6일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결기준

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산, 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상기에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다.

그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산에 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

③ 동일지배하에 있는 기업의 인수

동일지배하에 있는 기업을 인수하는 경우, 인수한 자산과 부채는 이전에 연결실체를 지배하는 주주의 연결재무제표 상의 장부금액으로 인식하였습니다.

(4) 관계기업과 공동지배기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 연결실체가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동지배기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동지배기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동지배기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 재고자산

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

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

(7) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(8) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

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

(9) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(10) 유형자산

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

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

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

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

(11) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년 ~ 10년
기타무형자산	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(12) 투자부동산

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

① 운용리스

운용리스 하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리

스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(15) 매각예정비유동자산

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

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

(16) 차입원가

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

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

(17) 비과생금융부채

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

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

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

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

⑤ 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이없이 명시적으로 약속하거나, 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 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 충당부채

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

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 재무성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(21) 납입자본

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

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

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

(22) 수익

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

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

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

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

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

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

(24) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(25) 주당이익

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

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

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

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 금융위험 관리는 영업활동에서 파생되는 신용위험, 유동성 위험 및 시장 위험을 최소화하고, 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 자금 운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 경쟁력을 제고하는데 목적을 두고 있습니다.

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

금융위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

(3) 유동성위험

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

보고 기간말 현재 연결실체의 유동자산 규모는 1년 이내 만기도래하는 유동부채의 92.05% 수준입니다.

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

(4) 시장위험

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

① 환위험

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

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

② 이자율위험

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

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

(5) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 및 전기초의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
	당기말	전기말	전기초
부채총계	7,836,369	6,497,303	5,427,337
자본총계	3,273,395	3,165,065	3,040,636
부채비율	239.40%	205.28%	178.49%
순차입금(*1)	2,173,444	1,888,172	1,405,859

(*1) 순차입금은 장단기차입금및사채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액임.

5. 영업부문

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

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

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

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

① 당기

(단위:백만원)								
구 분	T&I	IM	E&C	PM	기 타	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	8,533,638	6,392,868	12,571,519	740,425	400,538	159,015	(1,262,432)	27,535,571
부문간 내부매출액	1,191,948	11,292	4,165	52,965	2	2,060	(1,262,432)	-
외부매출액	7,341,690	6,381,576	12,567,354	687,460	400,536	156,955	-	27,535,571
법인세차감전 이익	15,685	119,255	102,634	49,184	4,423	(54,275)	(18,342)	218,564
당기순손익	11,548	87,797	75,561	36,210	3,262	(54,281)	(18,342)	141,755
자산총액	2,620,611	1,413,214	2,060,031	914,941	907,445	4,336,482	(1,142,961)	11,109,763
부채총액	2,260,351	966,268	729,716	755,569	481,539	3,049,826	(406,900)	7,836,369

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	T&I	IM	E&C	PM	기 타	공통부문	연결조정	합 계
총매출액	6,468,461	5,465,413	11,486,283	551,769	369,164	617,616	(797,242)	24,161,464
부문간 내부매출액	731,619	6,090	1,370	15,782	28	42,353	(797,242)	-
외부매출액	5,736,842	5,459,323	11,484,913	535,987	369,136	575,263	-	24,161,464
법인세차감전 이익	29,935	108,534	116,420	26,237	7,318	(52,876)	(15,857)	219,711
당기순손익	25,859	93,756	100,568	22,665	6,397	(52,952)	(15,857)	180,436

자산총액	1,777,841	943,040	2,059,652	914,072	884,388	3,728,789	(645,413)	9,662,369
부채총액	1,598,169	568,487	840,082	826,128	458,284	2,394,921	(188,768)	6,497,303

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

① 당기

(단위:백만원)							
구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합계
매출액	20,822,441	3,651,702	359,764	218,171	3,745,925	(1,262,432)	27,535,571
자산총액	10,576,571	878,023	192,848	306,615	298,667	(1,142,961)	11,109,763
부채총액	7,310,665	453,188	152,118	85,267	242,031	(406,900)	7,836,369

② 전기

(단위:백만원)							
구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합계
매출액	18,959,629	3,006,807	292,938	94,455	2,604,877	(797,242)	24,161,464
자산총액	9,456,597	629,938	33,398	60,798	127,051	(645,413)	9,662,369
부채총액	6,248,347	279,431	31,362	36,042	90,889	(188,768)	6,497,303

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금 및 요구불예금	356,300	457,905	208,820
단기투자자산	110,414	17,671	21,503
MMT 등	790,442	544,165	400,186
합계	1,257,156	1,019,741	630,509

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유동자산			
단기대여금	18,392	14,318	22,874
유동성장기대여금	3,554	7,003	5,621
미수금	148,882	117,721	91,142
미수수익	5,428	7,358	2,618
보증금	14,212	17,740	6,422
소 계	190,468	164,140	128,677
비유동자산			
장기대여금	76,339	108,045	72,511
장기미수금	4	1,313	745
장기보증금	132,671	141,466	183,265
소 계	209,014	250,824	256,521
합 계	399,482	414,964	385,198

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	121,523	54,293	40,169
선급비용	24,633	23,610	30,086
기타	-	25	506
합계	146,156	77,928	70,761

9. 재고자산

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

(단위:백만원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	37,501	(2,424)	35,077	63,564	(898)	62,666	51,471	(1,210)	50,261
부재료	233	-	233	738	-	738	1,231	-	1,231
저장품	1,285	(562)	723	1,916	(3)	1,913	310	(6)	304
반제품	1,463	-	1,463	1,527	-	1,527	-	-	-
재공품	32,654	-	32,654	19,465	-	19,465	13,788	-	13,788
제품	62,225	(1,687)	60,538	40,717	(2,928)	37,789	61,803	(2,231)	59,572
상품	1,044,827	(25,197)	1,019,630	841,445	(25,437)	816,008	826,295	(17,236)	809,059
완성주택	10,381	-	10,381	80,237	-	80,237	100,544	-	100,544
미착품	151,702	-	151,702	42,000	-	42,000	88,566	-	88,566
기타	19,288	(54)	19,234	39,162	-	39,162	201	-	201
합계	1,361,559	(29,924)	1,331,635	1,130,771	(29,266)	1,101,505	1,144,209	(20,683)	1,123,526

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가		
원재료평가손실(환입)	1,526	(312)
제품평가손실(환입)	(1,241)	697
상품평가손실(환입)	(240)	8,201
저장품평가손실(환입)	559	(3)
기타재고자산평가손실	54	-
합 계	658	8,583

10. 매각예정자산 및 부채

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

(단위:백만원)	
구 분	금 액
매각예정자산:	
현금및현금성자산	87,393
매출채권	3,372
기타금융자산	3,420
기타유동자산	2,564
재고자산	16,985
유형자산	17,564
무형자산	17,332
기타비유동자산	15,585
매각예정자산 합계	164,215
매각예정부채:	
매입채무	37,632
차입금및사채	87,419
기타금융부채	11,628
기타유동부채	5,398

매각예정부채 합계	142,077
-----------	---------

매각예정자산과 부채는 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

11. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
비유동			
시장성 있는 주식	8,493	-	-
비상장주식	278,033	158,828	172,397
국공채	3	3	644
기타	138	88	73
합 계	286,667	158,919	173,114

상기의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	회사명	당기말				전기말	전기초
		지분율	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액	장부금액
시장성 있는 지분증 권	현대금융주포커스 사모증권 투자신탁 1호(*2)	20.00%	10,000	8,493	8,493	-	-
시장성 없는 지분증 권 (*1)	SK Networks Middle East FZE(*3)	100.00%	308	308	308	308	308
	P.T. SK Networks Indonesia(*3)	99.00%	2,774	2,774	2,774	2,774	2,774
	Korean Boleo Corporation	16.67%	26,479	26,479	26,479	26,386	21,125
	Keregetas LLP	10.00%	3,179	3,179	3,179	3,179	-
	SK네트웍스인터넷주식회사(*3)	100.00%	12,500	12,500	12,500	11,600	5,000
	(주)페가서스인터넷내셔널	9.76%	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
	더블유에스통상(주)(*3)	100.00%	3,002	3,002	3,002	3,002	3,002
	파라다이스제주개발	6.39%	505	505	505	505	505
	Harbinger China Dragon Fund L.P.(*2)	40.00%	24,582	24,582	24,582	13,990	-
	SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA(*3)	99.79%	1,446	1,446	1,446	284	-
	SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	12,356	12,356	4,568	-
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.(*3)	100.00%	3,401	3,401	3,401	-	-
	SK Energy(Canada) Co., Ltd.(*3)	100.00%	5,134	5,134	5,134	-	-
	현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	1,000	1,000	-	-
	엘씨앤씨(주)(*3)	87.61%	47,937	47,937	47,937	4,000	-
	SK Industrial Development China	12.50%	29,554	29,554	29,554	-	-
	SK (GZ Freezone) Co.,Ltd.	-	-	-	-	332	332
	PT. INNI JOA	-	-	-	-	3,655	3,655
	Wine Networks Ltd.	-	-	-	-	2,730	-
	Hunanzhonghan Mining Co.,Ltd.	-	-	-	-	842	842
	PT.SK KERIS	-	-	-	-	-	4,876
	(주)제주국제컨벤션센터	-	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
	SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd.(*3)	77.00%	5,625	5,625	5,625	1,725	1,725
	Cockatoo Coal Ltd.	5.45%	26,213	24,296	24,296	-	-
SK Networks (Xiamen) Steel Processing	100.00%	13,840	13,840	13,840	-	-	

	CenterCo., Ltd.(*3)						
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.(*3)	100.00%	13,840	13,840	13,840	-	-
	기타	-	53,857	43,275	43,275	75,948	125,253
	소 계		290,532	278,033	278,033	158,828	172,397
기타	출자금	0.39% ~ 9.94%	138	138	138	88	73
채무증 권	국공채	-	3	3	3	3	644
	합 계		300,673	286,667	286,667	158,919	173,114

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

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

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

12. 지분법 정보

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

(단위: 백만원)									
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
SK증권㈜	국내	12월	금융투자업	22.71%	99,104	22.71%	100,866	22.71%	96,876
삼화석유㈜(*1)	국내	12월	석유류 도소매업	-	-	39.81%	17,475	26.67%	13,502
베넥스섹터투자조합4호	국내	12월	창업투자업	29.82%	14,874	29.82%	14,902	60.00%	-
SK China Company Ltd.	중국	12월	투자사업	22.51%	49,045	22.51%	47,407	22.35%	3,513
SK Steel (Dongguan) Co., Ltd.(*2)	중국	12월	철강제품 가공 및 판매업	-	-	70.00%	6,647	70.00%	7,222
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	중국	12월	화학제품제조 및 가공업	25.91%	3,206	25.91%	4,610	25.91%	5,636
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	중국	12월	동광산 채굴 및 제련	39.00%	202,597	39.00%	178,381	39.00%	152,885
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	중국	12월	유연탄 탐사	20.00%	11,118	20.00%	10,444	20.00%	10,421
Sky Property Management Ltd.	중국	12월	임대업	30.00%	148,785	30.00%	136,368	30.00%	133,969
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI(*2)	터키	12월	철강제품 가공 및 판매업	51.22%	-	30.22%	17,131	25.50%	7,897

MMX Mineracao e Metalicos S/A(*3)	브라질	12월	자원개발사업	13.80%	757,559	14.59%	823,013	-	-
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	중국	12월	아스콘 제조 및 판매업	40.00%	4,786	40.00%	4,234	40.00%	4,190
Springvale SK Kores Pty Ltd.(*4)	호주	12월	자원개발 및 투자자산관리	50.00%	158,217	-	-	-	-
Cockatoo Coal Marketing Company P/L(*4,5)	호주	12월	석탄 판매업	50.00%	-	-	-	-	-
합 계							1,449,291	1,361,478	436,111

- (*1) 상기 관계기업들에 대한 지분은 당기 중 전량 처분됨.
- (*2) Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI는 당기 중 연결실체가 추가적인 지분을 취득함으로써 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업으로 편입됨.
- (*3) 연결실체의 지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 피투자회사의 이사회에 참여하는 등 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류함.
- (*4) 상기 관계기업들의 지분은 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입된 SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.가 보유하고 있음.
- (*5) Cockatoo Coal Marketing Company P/L은 당기 중 관계기업투자 장부금액이 0 이하로 감소하여 지분법 적용을 중단하였으며, 이에 따라 당기 중 인식하지 않은 지분법손실 금액은 5.4백만원임.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
SK증권(주)	83,951	174,443	185,346
MMX Mineracao e Metalicos S/A	352,490	656,146	-

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	기 초	취득/처분	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	기타증감	기 말
SK증권(주)	100,866	-	(727)	(73)	2,068	(3,030)	99,104
삼화석유(주)	17,475	(18,670)	(398)	1,553	40	-	-
베넥스섹터투자조합4호	14,902	-	-	(16)	(12)	-	14,874
SK China Company Ltd.	47,407	-	-	795	843	-	49,045
SK Steel (Dongguan) Co., Ltd.	6,647	(7,015)	-	511	(143)	-	-
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	4,610	-	-	(1,573)	169	-	3,206
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	178,381	-	-	4,873	19,343	-	202,597

Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	10,444	-	-	-	674	-	11,118
Sky Property Management Ltd.	136,368	-	-	1,912	10,505	-	148,785
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	17,131	10,647	-	(4,074)	1,890	(25,594)	-
MMX Mineracao e Metalicos S/A	823,013	95	-	(14,312)	(49,075)	(2,162)	757,559
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	4,234	-	-	288	264	-	4,786
Springvale SK Kores Pty Ltd.	-	135,003	-	14,694	-	8,520	158,217
Cockatoo Coal Marketing Company P/L	-	96	-	(100)	-	4	-
합 계	1,361,478	120,156	(1,125)	4,478	(13,434)	(22,262)	1,449,291

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	기초	취득(처분)	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	기타증감	기말
SK증권(주)	96,876	-	(727)	2,848	1,869	-	100,866
삼화석유(주)	13,502	-	(267)	4,240	-	-	17,475
베넥스섹터투자조합4호	-	-	-	(158)	130	14,930	14,902
SK China Company Ltd.	3,513	44,694	-	1,362	(2,162)	-	47,407
SK Steel (Dongguan) Co., Ltd.	7,222	-	-	1,478	(2,053)	-	6,647
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	5,636	-	-	(1,063)	37	-	4,610
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	152,885	-	-	8,188	17,308	-	178,381
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	10,421	-	-	-	23	-	10,444
Sky Property Management Ltd.	133,969	-	-	1,576	823	-	136,368
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	7,897	10,556	-	(669)	(653)	-	17,131
MMX Mineracao e Metalicos S/A	-	823,013	-	-	-	-	823,013
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	4,190	-	-	9	35	-	4,234
합 계	436,111	878,263	(994)	17,811	15,357	14,930	1,361,478

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)				
관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
SK증권(주)	3,599,977	3,159,959	631,622	(344)
베넥스섹터투자조합4호	50,357	478	1,779	(644)
SK China Company Ltd.	280,383	58,987	41,315	1,896
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	87,135	74,626	209,870	(5,975)
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	985,789	564,445	908,562	12,442
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	14,966	-	-	-
Sky Property Management Ltd.	820,639	317,038	51,204	6,375
MMX Mineracao e Metalicos S/A	3,765,831	2,035,601	686,739	(75,533)
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	18,373	6,407	15,618	721
Springvale SK Kores Pty Ltd.	403,975	87,541	208,254	25,667
Cockatoo Coal Marketing Company P/L	27	38	54	(233)

② 전기말

(단위:백만원)				
관계기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
SK증권주	3,363,583	2,915,950	504,946	11,974
삼화석유주	70,165	30,099	250,509	6,090
베넥스섹터투자조합4호	49,974	3	770	(644)
SK China Company Ltd.	212,693	2,107	15,876	4,322
SK Steel (Dongguan) Co., Ltd.	34,773	25,271	69,048	2,109
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	98,623	80,790	181,661	(4,127)
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	986,172	623,881	751,519	20,610
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd.	14,145	-	-	-
Sky Property Management Ltd.	567,480	112,922	39,077	5,255
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	102,306	51,608	44,671	(7,424)
MMX Mineracao e Metalicos S/A	2,775,276	935,386	487,754	29,503
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	11,227	642	8,840	20

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	연결범위변동	취 득	처 분	감가상각비	기 타	기말장부금액
토지	2,467,699	1,712	10,074	(65,661)	-	65,458	2,479,282
건물	601,686	24,215	13,074	(8,555)	(17,963)	22,440	634,897
구축물	110,562	663	5,171	(5,773)	(3,909)	5,935	112,649
탱크	10,767	-	51	(854)	(671)	416	9,709
기계장치	72,547	50,881	12,113	(3,428)	(16,069)	(4,650)	111,394
차량운반구	33,580	15,090	23,756	(9,247)	(8,797)	(311)	54,071
공기구비품	56,658	(174)	27,387	(2,905)	(25,972)	11,855	66,849
기타유형자산	16,130	1,624	17,064	(79)	(4,309)	4,818	35,248
건설중인자산	153,999	30	72,362	(1,003)	-	(97,713)	127,675
합 계	3,523,628	94,041	181,052	(97,505)	(77,690)	8,248	3,631,774

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분	감가상각비	기타	기말장부금액
토지	2,337,250	41,005	79,027	(156,484)	-	166,901	2,467,699
건물	579,436	47,417	10,718	(30,471)	(17,769)	12,355	601,686
건축물	107,042	11,721	9,382	(12,876)	(3,746)	(961)	110,562
탱크	13,355	-	80	(1,961)	(772)	65	10,767
기계장치	75,136	860	12,391	(1,228)	(15,890)	1,278	72,547
차량운반구	33,062	131	11,143	(2,491)	(8,087)	(178)	33,580
공기구비품	60,096	-	-	(2,854)	(26,593)	26,009	56,658
기타유형자산	13,917	5,325	21,734	-	(5,644)	(19,202)	16,130
건설중인자산	69,573	551	72,483	-	-	11,392	153,999
합계	3,288,867	107,010	216,958	(208,365)	(78,501)	197,659	3,523,628

(3) 당기와 전기 중 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산	3,874	1,987

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

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

14. 담보제공자산 등

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

(단위:백만원)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산	2,269	3,160	주식회사전주방송
부동산	12,492	1,078	미래에셋생명보험주식회사
부동산	4,164	200	고코리아주식회사
부동산	2,082	550	에스케이증권주식회사
부동산	13,582	8,000	현대오일뱅크주식회사
부동산	25,405	8,236	산림조합중앙회
부동산	528,235	189,509	산업은행
부동산		85,700	하나은행
부동산		52,000	흥국생명
부동산 등 기타	310,181	196,215	외환은행 외 10
합 계	898,410	544,648	

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

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

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

(단위:백만원)			
구분	제공자	물건 또는 내용	금액
담보	E-편한주유소 외 1,621	부동산	370,144
	능동 주유소 외 494	예금, 주식 등	39,012
	고속주유소 외 38	임차보증금	5,684
	대신통신기술 외 83	부동산	16,457
보증	방배동주유소 외 4,705	보증보험	235,100
	양원주유소 외 153	지급보증서 지급보증어음	29,246
	트라이원테크 외 38	보증보험	20,964

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

(단위:백만원)						
계정과목	구분	거래처	금액			사용제한내용
			당기말	전기말	전기초	
단기금융상품	정기예금	하나은행 등	-	2,035	2,035	유류공급에 대한 질권, 별정통신인허가 담보 등
	외화정기예금	중국공상은행	82,736	501	27,267	L/C 개설 및 선물환 거래 관련 담보 등
장기금융상품	장기정기예금	국민은행	-	587	528	선물환 거래 관련 담보 등
	당좌개설보증금	하나은행 등	45	51	8	당좌개설보증금
합 계			82,781	3,174	29,838	

15. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	24,963	13,908
연결범위변동	-	10,956
취득	17,205	99
기말장부금액	42,168	24,963

손상검사 목적 상 영업권은 연결실체의 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액을 기초로 영업권 손상검사를 수행한 결과, 당기 중 영업권에 대한손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 당기 중 2,461백만원의 염가매수차익이 발생하였으며, 전액 기타영업수익으로 계상하였습니다.

16. 무형자산

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

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	연결범위변동	취 득	처 분	상 각	기 타	기말장부금액
개발비	25,444	7,375	8,112	(1,291)	(7,967)	11,694	43,367
산업재산권	263	-	12	(188)	(43)	-	44
기타무형자산	61,967	17,921	10,309	(235)	(7,143)	(15,924)	66,895
합 계	87,674	25,296	18,433	(1,714)	(15,153)	(4,230)	110,306

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

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	연결범위변동	취 득	처 분	상 각	기 타	기말장부금액
개발비	18,335	-	767	-	(4,977)	11,319	25,444
산업재산권	97	222	10	(23)	(43)	-	263
기타무형자산	59,796	5,958	5,767	(800)	(6,547)	(2,207)	61,967
합 계	78,228	6,180	6,544	(823)	(11,567)	9,112	87,674

17. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타	기말장부금액
토지	117,621	-	-	-	(64,883)	52,738
건물	16,472	-	(1,092)	(973)	32,187	46,594
합계	134,093	-	(1,092)	(973)	(32,696)	99,332

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타	기말장부금액
토지	281,041	-	-	-	(163,420)	117,621
건물	11,307	-	-	(429)	5,594	16,472
합계	292,348	-	-	(429)	(157,826)	134,093

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

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
토지	52,423	116,281	278,042
건물	46,374	15,201	10,662
합계	98,797	131,482	288,704

18. 기타비유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
투자선급금	5,295	35,781	7,729
기타투자자산	8,624	7,577	602
장기선급비용	55,221	59,650	61,697
합계	69,140	103,008	70,028

19. 차입금및사채

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

(단위:백만원)							
구분	유동성구분	내역	이자율	당기말	전기말	전기초	
차입금	유동	일반대출	1.00% ~ 6.90%	286,344	468,350	213,025	
		기업어음	3.73% ~ 3.95%	-	210,000	236,539	
		시설자금대출	3.00% ~ 5.00%	39,518	28,608	14,782	
		유انس차입금	Libor + 1% 외	651,361	71,891	10,099	
		수출어음할인	Libor + 1.5% 외	527,497	496,187	465,858	
	비유동	일반대출	1.00% ~ 7.80%	778,094	736,367	572,994	
		시설자금대출	3.00% ~ 5.00%	172,931	204,626	24,839	
	합 계				2,455,745	2,216,029	1,538,136
	차감 : 현재가치할인차금				(1,503)	(1,904)	-
	차감 계				2,454,242	2,214,125	1,538,136
사채	유동	161회 회사채	6.96%	-	-	50,000	
		163회 회사채	9.40%	-	-	50,000	
		164회 회사채	9.40%	-	-	55,000	
		165회 회사채	6.34%	-	-	40,000	
		166-1 회사채	6.70%	-	100,000	-	
		166-2 회사채	7.00%	120,000	-	-	
		167-2회 회사채	6.29%	20,000	-	-	
		168-1회 회사채	6.02%	4,500	6,000	6,000	
		168-2회 회사채	6.15%	1,500	2,000	2,000	
		52-1회 회사채	6.01%	-	-	30,000	
		54회 회사채	6.40%	-	-	20,000	
		57회 회사채	7.99%	-	-	30,000	
		58회 회사채	7.02%	-	-	20,000	
		비유동	166-1 회사채	6.70%	-	-	100,000
	166-2회 회사채		7.00%	-	120,000	120,000	
	167-2회 회사채		6.29%	-	20,000	20,000	
	168-1회 회사채		5.84%	-	4,500	10,500	

	168-2회 회사채	6.15%	-	1,500	3,500
	172회 회사채	4.10%	250,000	250,000	-
	173회 회사채	5.50%	200,000	200,000	-
	174-1회 회사채	4.54%	100,000	-	-
	174-2회 회사채	4.93%	100,000	-	-
	175-1회 회사채	4.23%	100,000	-	-
	175-2회 회사채	4.42%	100,000	-	-
합 계			996,000	704,000	557,000
차감 : 사채할인발행차금			(2,723)	(1,965)	(1,463)
차감 계			993,277	702,035	555,537
총 계			3,447,519	2,916,160	2,093,673

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

(단위:백만원)					
구 분	통화	명목이자율	액면금액	장부금액	만 기
당기초			2,920,029	2,916,160	
신규 발행					
일반차입금	KRW/USD	1.50% ~ 5.40%	7,547,419	7,547,419	2011~2026년
사채	KRW	4.23% ~ 4.93%	400,000	398,196	2014년, 2016년
연결범위등의 변동			137,404	137,404	
상환					
일반차입금	KRW/USD	1.00% ~ 9.45%	(7,395,556)	(7,395,556)	
사채	KRW	5.50%, 6.70%	(108,000)	(108,000)	
할인차금상각			-	1,452	
외화조정			40,717	40,711	
연결범위등의 변동			(2,848)	(2,848)	
매각예정부채로의 대체			(87,419)	(87,419)	
당기말			3,451,746	3,447,519	

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동부채			
미지급금	186,448	223,402	160,166
미지급비용	48,917	53,638	50,457
금융보증부채	-	1,954	-
소 계	235,365	278,994	210,623
비유동부채			
장기미지급금	70	34	-
예수보증금	100,931	101,918	121,350
소 계	101,001	101,952	121,350
합 계	336,366	380,946	331,973

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선수금	67,791	77,017	119,484
예수금	88,193	77,505	23,057
선수수익	19,931	6,959	8,568
부가세예수금	2,762	2,985	10,035
합계	178,677	164,466	161,144

22. 파생상품

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

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

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

(외화단위:각 천, 원화단위:백만원)								
구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	통화	매입	통화	매도
통화선도	74	2011-07-13 외	2012-01-03 외	1,065.00 ~ 1,204.70	USD	981,156	KRW	1,128,178
	43	2011-03-02 외	2012-01-03 외	1.2932 ~ 1.4386		33,478	EUR	24,823
	12	2011-08-29 외	2012-01-02 외	77.66 ~ 77.74		16,179	JPY	1,260,257
	6	2011-08-29 외	2012-01-10 외	3.6706 ~ 3.6722		49,356	AED	181,304
	55	2011-04-28 외	2012-01-03 외	0.9285 ~ 1.0555		41,629	AUD	41,462
	18	2011-02-28 외	2012-01-06 외	1.5433 ~ 1.6118		19,746	GBP	12,466
	2	2011-10-28	2012-04-30	0.8110, 0.8124		73	NZD	91
	16	2011-11-30 외	2012-03-02 외	1,139.95 ~ 1,180.00		KRW	256,667	USD

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

(3) 당기와 전기의 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	21,294	4,471	당기손익
	평가손실	(12,610)	(2,274)	
통화스왑	평가이익	12,629	-	기타포괄손익
	평가손실	-	(4,879)	
	평가손실	(6,629)	-	
이자율스왑	평가손실	(1,121)	(3,238)	

23. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 확정급여부채 및 기타종업원급여와관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	56,734	52,069	43,658
사외적립자산의 공정가치	(38,096)	(44,831)	(31,258)
재무제표상 확정급여부채	18,638	7,238	12,400

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
장기근속휴가에 대한 부채	2,472	2,960	3,775

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

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예금 등	38,096	44,831	31,258

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	16,601	15,177
이자원가	3,311	2,972
사외적립자산 기대수익	(1,432)	(1,143)
합계	18,480	17,006

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	52,069	43,658
당기근무원가	16,601	15,177
이자원가	3,311	2,972
보험수리적손익	4,320	7,534
퇴직급여지급액	(18,581)	(18,313)
기타	(986)	1,041
기말잔액	56,734	52,069

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	44,831	31,258
사용자의 기여금	12,600	17,317
퇴직급여지급액	(20,355)	(5,121)
사외적립자산의 기대수익	1,432	1,143
보험수리적손익	(25)	302
기타	(387)	(68)
기말잔액	38,096	44,831

(6) 보험수리적가정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기말 할인율	4.72%, 4.86% 외	5.90%, 6.32% 외	5.90%, 6.32% 외
기초 사외적립자산 기대수익률	3.62%, 2.97% 외	3.62%, 3.44% 외	3.62%, 3.44% 외
미래임금인상률	4.24%, 7.99% 외	6.88%, 7.90% 외	6.88%, 7.90% 외
물가인상률	4.00% 외	3.00% 외	3.00% 외

24. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타장기종업원급여부채	2,472	2,960	3,775
장기예수보증금	-	21,501	29
합계	2,472	24,461	3,804

25. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	기초금액	증가	환입	기말금액
판매보증총당부채	466	-	(220)	246
소송총당부채	704	3,197	(704)	3,197
기타총당부채	615	5,847	(798)	5,664
합계	1,785	9,044	(1,722)	9,107

(2) 전기 중 총당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	기초금액	증가	사용	환입	기말금액
판매보증총당부채	499	41	(74)	-	466
소송총당부채	549	704	-	(549)	704
기타총당부채	629	41	(55)	-	615
합계	1,677	786	(129)	(549)	1,785

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

26. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

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

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

(외화단위:천, 원화단위:백만원)			
구분	통 화	외 화	원 화
1년 이내	AUD	73	85
	CNY	30,319	5,533
	USD	800	923
	KRW	-	53,959
1년 초과 5년 이내	AUD	211	247
	CNY	56,842	10,374
	USD	1,890	2,180
	KRW	-	57,604

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

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

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

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

27. 우발상황

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과수표의 내용은 다음과 같습니다.

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEL, SKT, 한국광물자원공사 외 5개사	34	해외자원개발, 계약이행 담보, 일반용자 등
수표	한국광물자원공사 외 1개사	18	해외자원개발 등

상기의 견질로 제공된 어음과 수표 중 UBAF.SEL 등에 지급된 총 792백만원의 어음2매 및 총 CNY 54,508천의 어음 14매를 제외하고는 모두 백지어음 및 수표입니다.

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

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

상기 소송사건 이외에도 연결실체가 원고인 사건 7건(소송가액 총 656백만원) 및 연결실체가 피고인 사건 18건(소송가액 총 2,083백만원)이 계류 중에 있으며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 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 맺은펀드의 만기는 모두 2013년이며, 해당 원금상당액은 총 119,600백만원입니다.

28. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위:백만원)							
구분	대여금 및 수취채권	파생 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생 금융부채	상각후 원가 금융부채	합계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	1,257,156	-	-	-	-	-	1,257,156
단기금융상품	15,871	-	-	-	-	-	15,871
만기보유금융자산	-	-	-	72	-	-	72
매출채권	2,097,583	-	-	-	-	-	2,097,583
파생금융자산	-	31	-	-	-	-	31
기타금융자산	190,468	-	-	-	-	-	190,468
소계	3,561,078	31	-	72	-	-	3,561,181
비유동자산							
장기금융상품	1,048	-	-	-	-	-	1,048
매도가능금융자산	-	-	286,667	-	-	-	286,667
만기보유금융자산	-	-	-	1,095	-	-	1,095
파생금융자산	-	6,000	-	-	-	-	6,000
기타금융자산	209,014	-	-	-	-	-	209,014
소계	210,062	6,000	286,667	1,095	-	-	503,824
합계	3,771,140	6,031	286,667	1,167	-	-	4,065,005
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	3,430,584	3,430,584
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,650,281	1,650,281
기타금융부채	-	-	-	-	-	235,365	235,365
소계	-	-	-	-	-	5,316,230	5,316,230
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,797,238	1,797,238
파생금융부채	-	-	-	-	4,360	-	4,360
기타금융부채	-	-	-	-	-	101,001	101,001
소계	-	-	-	-	4,360	1,898,239	1,902,599
합계	-	-	-	-	4,360	7,214,469	7,218,829

② 전기말

(단위:백만원)							
구 분	대여금 및 수취채권	파생 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생 금융부채	상각후 원가 금융부채	합 계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	1,019,741	-	-	-	-	-	1,019,741
단기금융상품	6,998	-	-	-	-	-	6,998
만기보유금융자산	-	-	-	1,550	-	-	1,550
매출채권	1,620,180	-	-	-	-	-	1,620,180
파생금융자산	-	23,171	-	-	-	-	23,171
기타금융자산	164,140	-	-	-	-	-	164,140
소 계	2,811,059	23,171	-	1,550	-	-	2,835,780
비유동자산							
장기금융상품	1,249	-	-	-	-	-	1,249
매도가능금융자산	-	-	158,919	-	-	-	158,919
만기보유금융자산	-	-	-	1,140	-	-	1,140
기타금융자산	250,824	-	-	-	-	-	250,824
소 계	252,073	-	158,919	1,140	-	-	412,132
합 계	3,063,132	23,171	158,919	2,690	-	-	3,247,912
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	2,761,631	2,761,631
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,382,834	1,382,834
기타금융부채	-	-	-	-	-	278,994	278,994
소 계	-	-	-	-	-	4,423,459	4,423,459
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,533,326	1,533,326
파생금융부채	-	-	-	-	3,238	-	3,238
기타금융부채	-	-	-	-	-	101,952	101,952
소 계	-	-	-	-	3,238	1,635,278	1,638,516
합 계	-	-	-	-	3,238	6,058,737	6,061,975

③ 전기초

(단위:백만원)							
구분	대여금 및 수취채권	파생 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생 금융부채	상각후 원가 금융부채	합계
자산							
유동자산							
현금및현금성자산	630,509	-	-	-	-	-	630,509
단기금융상품	56,067	-	-	-	-	-	56,067
만기보유금융자산	-	-	-	5	-	-	5
매출채권	1,819,898	-	-	-	-	-	1,819,898
파생금융자산	-	116	-	-	-	-	116
기타금융자산	128,677	-	-	-	-	-	128,677
소계	2,635,151	116	-	5	-	-	2,635,272
비유동자산							
장기금융상품	1,238	-	-	-	-	-	1,238
매도가능금융자산	-	-	173,114	-	-	-	173,114
파생금융자산	-	28,050	-	-	-	-	28,050
기타금융자산	256,521	-	-	-	-	-	256,521
소계	257,759	28,050	173,114	-	-	-	458,923
합계	2,892,910	28,166	173,114	5	-	-	3,094,195
부채							
유동부채							
매입채무	-	-	-	-	-	2,387,028	2,387,028
차입금및사채	-	-	-	-	-	1,243,010	1,243,010
기타금융부채	-	-	-	-	-	210,623	210,623
소계	-	-	-	-	-	3,840,661	3,840,661
비유동부채							
차입금및사채	-	-	-	-	-	850,663	850,663
파생금융부채	-	-	-	-	334	-	334
기타금융부채	-	-	-	-	-	121,350	121,350
소계	-	-	-	-	334	972,013	972,347
합계	-	-	-	-	334	4,812,674	4,813,008

(2) 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구분	순손익	이자수익(비용) (*)	수수료수익(비용)	손상차손	기타손익	기타포괄손익
만기보유금융자산	54	54	-	-	-	-
매도가능금융자산	2,017	-	-	(1,178)	3,195	(15,481)
대여금 및 수취채권	26,973	32,646	-	(4,136)	(1,537)	-
파생금융상품	1,389	-	-	-	1,389	(7,750)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(170,137)	(138,669)	-	-	(31,468)	-
합계	(139,704)	(105,969)	-	(5,314)	(28,421)	(23,231)

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

② 전기

(단위:백만원)						
구분	순손익	이자수익(비용) (*)	수수료수익(비용)	손상차손	기타손익	기타포괄손익
만기보유금융자산	132	132	-	-	-	-
매도가능금융자산	34,010	-	-	(160)	34,170	(32,841)
대여금 및 수취채권	18,551	32,613	-	(8,019)	(6,043)	-
파생금융상품	(4,879)	-	-	-	(4,879)	(3,238)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(88,780)	(110,235)	-	-	21,455	-
합계	(40,966)	(77,490)	-	(8,179)	44,703	(36,079)

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

29. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 자본잉여금

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

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	89,053	89,053	89,053
기타자본잉여금	790,789	806,124	806,594
합 계	879,842	895,177	895,647

(3) 배당

연결실체가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

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

30. 이익잉여금

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

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	11,155	6,055	2,407
임의적립금	82,075	80,616	80,616
미처분이익잉여금	1,561,653	1,463,655	1,323,629
합 계	1,654,883	1,550,326	1,406,652

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,550,326	1,406,652
연차배당	(37,248)	(31,041)
당기순이익	145,781	181,277
지분법평가	(2,297)	-
보험수리적손익	(1,679)	(6,562)
기말금액	1,654,883	1,550,326

31. 기타자본항목

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
지분법자본변동	89,438	57,502	37,994
부의지분법자본변동	(50,792)	(6,195)	(2,154)
매도가능증권평가이익	-	3,463	30,372
매도가능증권평가손실	(7,687)	-	(1,473)
해외사업환산이익	25,242	45	-
파생상품평가이익	-	-	58
파생상품평가손실	(8,329)	(2,526)	(168)
기타	(26)	(26)	(51)
합 계	47,846	52,263	64,578

32. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	24,709,523	21,922,546
제품매출원가	472,023	251,199
기타매출원가	465,840	311,969
합 계	25,647,386	22,485,714

(2) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	228,222	210,916
퇴직급여	23,252	15,450
복리후생비	41,347	38,588
여비교통비	11,933	9,373
통신비	8,554	7,737
수도광열비	24,433	23,883
세금과공과	43,046	27,662
소모품비	24,713	20,979
임차료	68,161	72,612
감가상각비	75,251	75,477
투자부동산감가상각비	973	429
무형자산상각비	15,153	11,567
수선비	14,115	11,791
차량유지비	8,337	8,072
보험료	10,662	10,290
광고선전비	41,934	42,574
교육훈련비	13,034	8,854
경상연구개발비	49	589
기술용역비	149,100	165,700
지급수수료	580,342	521,101
운반비	102,583	88,538
대손상각비	4,502	5,078
해외지사운영비	14,789	16,422
접대비	6,342	5,648
기타	18,557	7,307
합 계	1,529,384	1,406,637

33. 기타영업수익

당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기

매도가능금융자산처분이익	3,198	39,017
관계기업투자처분이익	12,834	-
투자자산처분이익	79	848
유형자산처분이익	8,325	-
투자부동산처분이익	41	-
무형자산처분이익	191	171
배당금수익	2,194	-
대손충당금환입	1,140	18
충당부채환입	-	778
염가매수차익	2,461	-
기타	67,368	26,669
합 계	97,831	67,501

34. 기타영업비용

당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	3	4,847
관계기업투자처분손실	20,283	-
투자자산처분손실	6,608	-
유형자산처분손실	19,138	26,280
유형자산폐기손실	111	177
투자부동산처분손실	64	-
무형자산처분손실	82	587
기부금	13,079	9,642
기타의대손상각비	774	2,959
매출채권처분손실	5,714	4,224
금융보증부채전입	-	687
총당부채전입	3,197	704
기타	41,622	21,873
합 계	110,675	71,980

35. 영업손익

연결실체의 영업손익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
과거회계기준 영업이익	358,801	269,112
차이내역 :		
기타수익		
매도가능금융자산처분이익	3,198	39,017
관계기업투자처분이익	12,834	-
투자자산처분이익	79	848
유형자산처분이익	8,325	-
투자부동산처분이익	41	-
무형자산처분이익	191	171
배당금수익	2,194	-
대손충당금환입	1,140	18
충당부채환입	-	778
염가매수차익	2,461	-
기타	67,368	26,669
소 계	97,831	67,501
기타비용		
매도가능금융자산처분손실	3	4,847
관계기업투자처분손실	20,283	-
투자자산처분손실	6,608	-
유형자산처분손실	19,138	26,280
유형자산폐기손실	111	177
투자부동산처분손실	64	-
무형자산처분손실	82	587
기부금	13,079	9,642
기타의대손상각비	774	2,959
매출채권처분손실	5,714	4,224
금융보증부채전입	-	687
충당부채전입	3,197	704
기타	41,622	21,873
소 계	110,675	71,980
한국채택국제회계기준 영업이익	345,957	264,633

상기 정보는 분류기준의 차이만 반영한 것으로서 측정기준은 현행 기준을 사용한 바 전기의 경우 과거기준에 의해 보고된 영업이익 248,322백만원과 같지 않습니다.

36. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	32,700	32,745
외환차익	158,042	158,265
외화환산이익	28,631	46,709
파생상품평가이익	33,923	4,471
파생상품거래이익	120,223	107,949
합 계	373,519	350,139

37. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	138,669	110,235
외환차손	168,478	141,946
외화환산손실	59,720	40,869
파생상품평가손실	12,610	7,153
파생상품거래손실	125,913	112,670
합계	505,390	412,873

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용	37,370	40,343
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(365)	4,600
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	31,017	(14,675)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	8,787	9,006
법인세비용	76,809	39,274

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
- 보험수리적손익	2,624	670
당기법인세 소계	2,624	670
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	4,332	7,405
- 파생상품평가손익	1,947	822
- (부의)지분법자본변동	(850)	109
- 이익잉여금	734	-
이연법인세 소계	6,163	8,336
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,787	9,006

보험수리적손익, 매도가능금융자산평가손익 및 파생상품평가손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	218,564	219,711
적용세율	22%외	22%외
적용세율에 따른 세부담액	56,995	53,144
조정사항:		
- 비일시적차이에 대한 법인세 효과	(8,035)	(2,875)
- 세액공제	-	(2,883)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(365)	4,600
- 관계기업 및 종속기업의 순자산변동에 대한 법인세효과	393	1,490
- 세율변동효과	20,170	-
- 기타	7,651	(14,202)
법인세비용	76,809	39,274
평균유효세율	35.14%	17.88%

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산(부채)	(250,412)	(218,534)
기초 이연법인세자산(부채)	(218,534)	(218,301)
연결범위의 변동	(861)	(14,908)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	31,017	(14,675)

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결범위변동	기말금액
파생상품평가손익	1,302	(5,740)	1,947	-	(2,491)
대손충당금	3,213	(744)	-	-	2,469
퇴직급여충당부채	8,929	(154)	-	-	8,775
투자자산감액손실	6,715	672	-	-	7,387
수입배당금	1,141	(438)	-	-	703
기타충당금	2,250	2,122	-	-	4,372
유형자산감액손실	244	(7)	-	-	237
토지재평가손실	4,842	(446)	-	-	4,396
재고자산평가충당금	6,318	(353)	-	-	5,965
반품가능매출	14,162	3,298	-	-	17,460
대손부인액	924	92	-	-	1,016
미지급상여금	6,464	14	-	-	6,478
매출장려금	9,635	(9,614)	-	-	21
투자자산평가(지분법)	10,085	3,996	(116)	-	13,965
장기근속채무	651	(57)	-	-	594
성공불용자	121	109	-	-	230
미지급비용	888	633	-	-	1,521
재고자산	11,467	(13,869)	-	-	(2,402)
임대차보증금	93	(1,351)	-	-	(1,258)
외화환산손익	(723)	8,806	-	(572)	7,511
미수이자	(503)	98	-	-	(405)
퇴직보험료	(8,886)	1,199	-	-	(7,687)
투자자산평가(합병승계)	(1,621)	(162)	-	-	(1,783)
투자자산평가(기타)	(2,831)	(956)	-	-	(3,787)
토지재평가차익	(247,127)	(19,365)	-	-	(266,492)
압축기장충당금	(48,069)	(1,805)	-	-	(49,874)
건설자금이자	(588)	(1,138)	-	-	(1,726)
매도가능증권평가	(977)	409	4,332	(2,056)	1,708
선급비용	(574)	(11)	-	-	(585)
장기대여금	(114)	45	-	-	(69)
기타	4,035	(2,463)	-	1,767	3,339
합계	(218,534)	(37,180)	6,163	(861)	(250,412)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결범위변동	기말금액
파생상품평가손익	4,903	(4,423)	822	-	1,302
대손충당금	1,400	1,813	-	-	3,213
퇴직급여충당부채	7,805	1,124	-	-	8,929
투자자산감액손실	9,205	(2,490)	-	-	6,715
수입배당금	2,318	(1,177)	-	-	1,141
기타충당금	2,088	162	-	-	2,250
유형자산감액손실	256	(12)	-	-	244
토지재평가손실	5,243	(401)	-	-	4,842
재고자산평가충당금	4,949	1,369	-	-	6,318
반품가능매출	13,665	497	-	-	14,162
대손부인액	926	(2)	-	-	924
부의영업권	(19,700)	19,700	-	-	-
미지급상여금	-	6,464	-	-	6,464
매출장려금	484	9,151	-	-	9,635
투자자산평가(지분법)	23,525	(13,549)	109	-	10,085
장기근속채무	914	(263)	-	-	651
성공불용자	98	23	-	-	121
미지급비용	800	88	-	-	888
재고자산	15,029	(3,562)	-	-	11,467
임대차보증금	131	(38)	-	-	93
외화환산손익	(2,989)	2,266	-	-	(723)
미수이자	-	(503)	-	-	(503)
퇴직보험료	(6,549)	(2,337)	-	-	(8,886)
투자자산평가(합병승계)	(6,858)	5,237	-	-	(1,621)
투자자산평가(기타)	(22,928)	20,097	-	-	(2,831)
토지재평가차익	(245,094)	12,875	-	(14,908)	(247,127)
압축기장충당금	-	(48,069)	-	-	(48,069)
영업권	(407)	407	-	-	-
건설자금이자	-	(588)	-	-	(588)
매도가능증권평가	(8,382)	-	7,405	-	(977)
선급비용	(1,492)	918	-	-	(574)
장기대여금	(439)	325	-	-	(114)
기타	2,798	1,237	-	-	4,035

합 계	(218,301)	6,339	8,336	(14,908)	(218,534)
-----	-----------	-------	-------	----------	-----------

(8) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속회사 및 관계회사와 관련된 일시적차이의 총액은 155,885백만원과 59,974백만원 및 42,482백만원입니다.

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

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
이월결손금이월액	94,337	91,370	85,394
기타누적일시적 차이	178,291	119,152	138,498

또한 미래에 실현될 가능성이 희박하여 인식하지 아니한 세액공제이월액은 다음과 같습니다

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
세액공제이월액	701	679	635

39. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주순이익

(단위:주,원)		
구분	당 기	전 기
지배주주귀속 기간손익	145,781,162,429	181,276,976,872
비상환우선주 배당금	(19,888,400)	(19,886,650)
보통주에 귀속되는 순이익	145,761,274,029	181,257,090,222
가중평균유통보통주식수	248,187,635	248,187,635
기본주당이익	587	730

② 가중평균유통보통주식수

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

(2) 회석주당순이익

당기 및 전기에는 회석증권이 존재하지 않으므로, 보통주당순이익과 회석주당순이익은 일치합니다.

40. 특수관계자

(1) 지배기업

연결실체의 지배기업은 SK㈜입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 종업원급여, 퇴직급여 및 기타장기종업원급여를 제공받고 있습니다. 연결실체는 당기 중 8,582백만원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK(주)	3,885	3,290	13,320	57,136
관계기업	SK증권	415	1,430	-	-
	SK China Company Ltd.	3	-	6,046	-
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	97,737	110,504	-	5,291
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI (*1)	33,543	40,555	-	10,256
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	380,607	496,887	16,311	19,200
	SK이노베이션(주)	15,718	598,697	32	10,538,680
	SK에너지(주)	39,219	-	11,015,736	-
	SK케미칼(주)	138,581	24,660	42,330	31,827
	SKC(주)	21,052	6,812	107,666	98,029
	SK해운(주)	7,630	6,860	19,414	11,164
	SK Gas(주)	7,543	7,918	229,127	214,959
	에스케이씨앤씨(주)	16,287	11,653	71,784	68,242
	기타	1,761,640	1,122,771	2,582,722	1,813,735

(*1) Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI는 당기 중 연결실체가 추가적인 지분을 취득함으로써 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업으로 편입됨.

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

(단위:백만원)							
구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
지배기업	SK(주)	95	399	161	-	-	-
관계기업	SK증권	26	77	1	551	501	500
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	13,493	21,318	3,157	-	754	729
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	-	26,858	18,797	-	-	1
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	113,241	37,052	121,389	5,308	8,335	6,472
	SK이노베이션(주)	8,499	55,108	53,379	-	653,656	861,493
	SK에너지(주)	6,408	-	-	575,993	-	-

	SK케미칼(주)	5,321	4,254	1,969	919	2,166	15,263
	SKC(주)	1,062	1,132	390	7,871	5,447	4,214
	SK해운(주)	657	418	749	10	109	4
	SK Gas(주)	1,044	1,046	656	29,345	28,352	29,198
	에스케이씨앤씨(주)	8,542	3,759	8,489	9,325	8,505	9,923
	기타	195,687	175,029	125,212	386,690	379,806	208,353

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

(외화단위:천USD)					
특수관계 구분	제공받은 회사	내역	통화	당기말	전기말
기타	PT.SKN Indonesia	지급보증	USD	10,000	10,000
	SK Steel (Dongguan) Co., Ltd.	지급보증	USD	-	5,500

41. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품과재공품의변동	(35,938)	16,106
상품의변동	(203,622)	(6,948)
상품매입액	24,913,145	21,929,494
종업원급여	259,637	232,158
퇴직급여	23,252	17,006
복리후생비	47,039	42,474
감가상각비	77,690	78,501
투자부동산감가상각비	973	429
무형자산상각비	15,153	11,567
운반비	102,583	88,538
광고선전비	41,934	42,574
기타비용	1,934,924	1,440,452
합계(*)	27,176,770	23,892,351

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액임.

42. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	1,250,774	1,017,226	622,723
장단기금융상품	16,919	8,247	57,305
매출채권	2,097,583	1,620,180	1,819,898
파생금융자산	6,031	23,171	28,166
기타금융자산	399,482	414,964	385,198
매도가능금융자산	286,667	158,919	173,114
만기보유금융자산	1,167	2,690	5
합계	4,058,623	3,245,397	3,086,409

또한 당기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 87,838백만원입니다.

② 손상차손

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

(단위:백만원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,843,970	1,985	1,839,211	5,057	1,307,574	1,060
1개월이하	179,524	198	67,975	469	51,032	72
1개월 초과 ~ 6개월 이하	471,411	6,563	111,420	3,511	792,664	8,251
6개월 초과 ~ 1년 이하	8,366	546	3,004	86	96,526	89
1년 초과	45,676	25,671	53,320	22,416	39,655	15,578
합계	2,548,947	34,963	2,074,930	31,539	2,287,451	25,050

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초잔액	31,539	25,050
손상차손 인식	5,276	8,037
손상차손 환입	(1,140)	(18)
채권제각	(712)	(1,530)
기말잔액	34,963	31,539

대여금과 수취채권 및 만기보유금융자산의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	장부금액	1개월 미만	1~3개월	3~6개월	6개월 초과
매출채권	188,120	114,406	44,703	19,417	9,594
기타채권	26,654	11,201	5,220	6,388	3,845
합계	214,774	125,607	49,923	25,805	13,439

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채						
장단기차입금	2,454,242	2,604,190	1,050,871	533,892	808,222	211,205
사채	993,277	1,116,912	133,639	56,029	722,371	204,873
매입채무	3,430,584	3,430,584	3,135,700	294,884	-	-
기타금융부채	336,366	336,366	194,906	40,459	101,001	-
소 계	7,214,469	7,488,052	4,515,116	925,264	1,631,594	416,078
파생금융부채						
위험회피목적 이자율스왑	4,360	4,446	806	560	3,080	-
합 계	7,218,829	7,492,498	4,515,922	925,824	1,634,674	416,078

상기의 현금흐름 이외에 당기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할수 있는 보증의 최대금액은 87,838백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채						
장단기차입금	2,214,125	2,383,566	731,722	500,493	529,474	621,878
사채	702,035	791,118	111,042	29,606	444,970	205,500
매입채무	2,761,631	2,761,631	2,535,597	226,034	-	-
기타금융부채	380,946	380,946	278,042	952	101,952	-
소 계	6,058,737	6,317,261	3,656,403	757,085	1,076,396	827,378
파생금융부채						
위험회피목적 이자율스왑	3,238	3,704	810	696	2,198	-
합 계	6,061,975	6,320,965	3,657,213	757,781	1,078,594	827,378

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 당기말과 전기말 및 전기초 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:천, 원화단위:백만원)									
계정과목	당기말			전기말			전기초		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	25,100	28,948	USD	9,545	10,870	USD	546	638
	EUR	752	1,123	EUR	1	2	EUR	-	-
	JPY	-	-	JPY	2,011	28	JPY	-	-
	CNY	22,076	4,029	CNY	5	1	CNY	-	-
	기타		3,552	기타		4,316	기타		-
매출채권	USD	694,447	800,906	USD	496,924	565,946	USD	205,365	239,785
	EUR	13,937	20,823	EUR	98,037	148,388	EUR	6,726	11,262
	JPY	1,330,681	19,763	JPY	341,039	4,765	JPY	74,959	947
	CNY	601,535	109,786	CNY	-	-	CNY	-	-
	기타		35,711	기타		79,907	기타		6,284
기타금융자산	USD	91,570	105,607	USD	122,710	139,755	USD	51,536	60,174
	EUR	65	98	EUR	2	4	EUR	-	-
	JPY	-	-	JPY	10,000	140	JPY	10,000	126
	CNY	53,545	9,772	CNY	49,426	8,526	CNY	46,777	8,002
	기타		25,906	기타		219	기타		-
외화자산 합계			1,166,024			962,867			327,218
매입채무	USD	814,162	938,973	USD	654,867	745,828	USD	509,853	595,275
	EUR	3,749	5,602	EUR	5,299	8,021	EUR	10,470	17,556
	JPY	542,425	8,056	JPY	71,224	995	JPY	44,789	566
	CNY	59,612	10,880	CNY	-	-	CNY	-	-
	기타		10,297	기타		16,134	기타		423
차입금및사채	USD	869,016	1,002,236	USD	881,099	1,003,484	USD	178,649	208,591
	EUR	11,482	17,155	EUR	70,355	106,490	EUR	-	-
	JPY	2,183,216	32,424	JPY	245,024	3,423	JPY	-	-
	CNY	240,000	43,802	CNY	-	-	CNY	-	-
	기타		10,645	기타		35,030	기타		-
기타금융부채	USD	12,610	14,543	USD	8,829	10,055	USD	7,620	8,897
	EUR	1,872	2,797	EUR	620	938	EUR	1,514	2,535
	JPY	20,915	311	JPY	1,130	16	JPY	-	-
	CNY	116,606	21,282	CNY	-	-	CNY	-	-

	기타		1,026	기타		188	기타		52
외화부채 합계			2,120,029			1,930,602			833,895

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율		
	당기	전기	당기말	전기말	전기초
USD	1,108.11	1,156.26	1,153.30	1,138.90	1,167.60
EUR	1,541.42	1,532.94	1,494.10	1,513.60	1,674.28
JPY	13.91	13.21	14.85	13.97	12.63
CNY	171.50	170.83	182.51	172.50	171.06

② 민감도분석

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

(단위:백만원)						
구분	당기			전기		
		자본	손익		자본	손익
USD	10% 상승	(82,423)	(82,423)	10% 상승	(84,918)	(84,918)
EUR	10% 상승	(351)	(351)	10% 상승	3,294	3,294
JPY	10% 상승	(2,103)	(2,103)	10% 상승	50	50
기타통화	10% 상승	4,761	4,761	10% 상승	2,883	2,883

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

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	전기초
고정이자율			
금융자산	1,313,184	1,104,615	732,044
금융부채	2,942,025	2,413,859	1,594,465
합계	4,255,209	3,518,474	2,326,509
변동이자율			
금융자산	52,794	50,224	48,990
금융부채	505,495	502,301	499,208
합계	558,289	552,525	548,198

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:백만원)				
구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	(4,538)	4,538	(4,538)	4,538
통화스왑	1,821	(1,821)	1,821	(1,821)
이자율스왑	577	(577)	577	(577)
현금흐름민감도(순액)	(2,140)	2,140	(2,140)	2,140
전기말				
변동이자율 금융상품	(4,521)	4,521	(4,521)	4,521
통화스왑	1,936	(1,936)	1,936	(1,936)
이자율스왑	569	(569)	569	(569)
현금흐름민감도(순액)	(2,016)	2,016	(2,016)	2,016

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산						
매도가능금융자산	286,667	286,667	158,919	158,919	173,114	173,114
파생금융자산	6,031	6,031	23,171	23,171	28,166	28,166
소 계	292,698	292,698	182,090	182,090	201,280	201,280
상각후원가로 인식된 자산						
만기보유금융자산	1,167	1,167	2,690	2,690	5	5
현금및현금성자산	1,257,156	1,257,156	1,019,741	1,019,741	630,509	630,509
매출채권	2,097,583	2,097,583	1,620,180	1,620,180	1,819,898	1,819,898
기타금융자산	399,482	399,482	414,964	414,964	385,198	385,198
장단기금융상품	16,919	16,919	8,247	8,247	57,305	57,305
소 계	3,772,307	3,772,307	3,065,822	3,065,822	2,892,915	2,892,915
합 계	4,065,005	4,065,005	3,247,912	3,247,912	3,094,195	3,094,195
공정가치로 인식된 부채						
파생금융부채	4,360	4,360	3,238	3,238	334	334
소 계	4,360	4,360	3,238	3,238	334	334
상각후원가로 인식된 부채						
차입금	2,454,242	2,454,548	2,214,125	2,186,595	1,538,136	1,482,741
사채	993,277	1,008,084	702,035	714,906	555,537	560,677
매입채무와 기타금융부채	3,766,950	3,766,950	3,142,577	3,142,577	2,719,001	2,719,001
소 계	7,214,469	7,229,582	6,058,737	6,044,078	4,812,674	4,762,419
합 계	7,218,829	7,233,942	6,061,975	6,047,316	4,813,008	4,762,753

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

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

③ 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산(*)	-	8,493	-	8,493
파생금융자산	-	6,031	-	6,031
파생금융부채	-	4,360	-	4,360

(*) 당기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 또는 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 인식한 금액은 각각 278,174백만원임.

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 이동은 없었습니다.

43. 사업결합

(1) 사업부 양수

① 일반사항

2011년 1월, 연결실체는 해외자원개발 및 석탄 Trading 사업부(이하 "석탄사업부")를 SK이노베이션(주)으로부터 양수하였습니다. 석탄사업부 사업 양수를 통해 연결실체의 자원개발 및 Trading R&C를 강화하고, 신규 성장을 위한 안정적인 Platform을 구축할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다. 또한 석탄사업부가 보유한 SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.의 지분 100%를 인수함으로써, SK Networks Resources Austrllia Pty Ltd.에 대한 지배력을 획득하였습니다. 상기 사업결합은 동일지배 하에 있는 기업 간에 발생한 사업결합이므로 취득한 자산 및 인수한 부채를 양수 전 장부금액으로 인식하였습니다.

② 이전대가

(단위:백만원)	
구분	금액
현금	231,213

③ 식별가능한 자산과 부채

(단위:백만원)	
구분	금액
유형자산	4
무형자산	18,766
관계기업및종속기업투자	141,285
매도가능금융자산	35,728
재고자산	17,966
기타금융자산	25,426
매출채권	18,080
현금및현금성자산	33,723
기타비유동자산	7,840
자산총계	298,818
차입금	63,632
이연법인세부채	2,515
매입채무	8,372
기타금융부채	3,382
기타유동부채	5,409
부채총계	83,310
순자산가치	215,508

④ 영업권

사업결합의 결과, 이전대가가 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 초과하여 초과분을 자본 잉여금에서 차감하였습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
총이전대가	231,213
순자산가치	215,508
자본잉여금 차감액	15,705

⑤ 사업결합 관련 비용

연결실체는 사업결합과 관련하여 당기까지 법률 수수료와 실사 수수료 등 630백만원의 비용이 발생하였으며, 법률 및 실사수수료는 연결실체의 포괄손익계산서 상 판매비와관리비로 인식하였습니다.

⑥ 사업결합을 위하여 지급한 현금

(단위:백만원)	
구 분	금 액
순자산 가치	215,508
초과지급분	15,705
총이전대가	231,213
차감 : 양수한 사업부의 현금	(33,723)
사업결합을 위하여 지급한 현금 순액	197,490

(2) Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI

① 일반사항

당기 중 연결실체는 철강제품 가공 및 판매업체인 Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI(이하 DYSK)의 21% 지분을 매입하여 DYSK에 대한 지배력을 획득하였습니다. 이 거래로 연결실체의 DYSK에 대한 지분은 30.22%에서 51.22%로 증가하였습니다.

2011년 상반기 중 DYSK는 30,234백만원의 매출과 1,406백만원의 손실을 인식하였습니다. 당기 중 발생한 취득거래가 2011년 1월 1일에 발생하였다면, 경영진은 연결실체의 당기 매출이 30,234백만원이 증가하고, 이익은 174백만원이 감소되었을것으로 추정하고 있습니다. 이 추정 금액은 취득일에 발생한 공정가치 조정금액이 2011년 1월 1일에도 동일하였을 것으로 가정하여 계산된 금액입니다.

② 이전대가

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금	10,647

③ 식별가능한 자산과 부채

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	1,086
매출채권	1,696
재고자산	12,330
유무형자산	39,421
기타의 자산	607
자산총계	55,140
매입채무	13,833
차입금 및 사채	9,515
기타의 부채	9,606
부채총계	32,954
순자산가치	22,186

④ 영업권

다음과 같은 사업결합의 결과로 영업권을 인식하였습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
총이전대가	10,647
이전 보유지분 공정가치	17,528
합 계	28,175
순자산 공정가치	22,186
영업권	5,989

⑤ 사업결합을 위하여 지급한 현금

(단위:백만원)	
구 분	금 액
순자산 가치	22,186
초과지급분	5,989
총이전대가	28,175
차감 : 이전 보유지분 공정가치	(17,528)
차감 : 지배력을 획득한 종속기업 보유 현금	(1,086)
사업결합을 위하여 지급한 현금 순액	9,561

(3) 기타

① 지배력 획득

연결실체는 당기 중 자동차 임대업체인 KUMHO RENT-A-CAR(SHENYANG) Co., Ltd. 및 KUMHO RENT-A-CAR(BEIJING) Co.,Ltd.에 대한 지배력을 획득하였습니다. 상기 종속기업들에 대한 지배력을 획득하기 위하여 총 14,493백만원의 이전대가를 현금으로 지급하였으며, 이를 통하여 총 823백만원의 영업권이 발생하였습니다. 이외에도 연결실체는 당기 중 자동차 판매업체인 스피드모터스(주) 및 홍콩 지역의 지주회사인 SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.를 신규 설립하였습니다. 상기 종속기업을 설립하기 위하여 연결실체가 출자한 금액은 20,000백만원 및 21,834백만원입니다.

② 지배력 상실

연결실체는 당기 중 보유하고 있던 Kiwi Steel NZ Ltd. 및 엠알오코리아(주)의 지분을 전량 매각하여 상기 종속기업들에 대한 지배력을 상실하였으며, 이로 인하여 각각 9,233백만원의 처분손실과 9,628백만원의 처분이익이 발생하였습니다.

44. 한국채택국제회계기준으로의 전환

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

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

(1) 한국채택국제회계기준 제1101호의 면제조항 선택 적용

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

가. 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

나. 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

연결실체가 소유한 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

다. 차입원가

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

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

① 종업원급여

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

② 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

연결실체는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로인식합니다.

③ 금융자산 양도

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

④ 이연법인세

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

⑤ 투자부동산의 계정재분류

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

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

(단위:백만원)			
구 분	총자산	총부채	총자본
기존회계기준	7,964,135	4,868,733	3,095,402
연결범위의 변동	12,426	12,188	238
부의영업권일시환입	83,479	-	83,479
분양매출 관련	(1,673)	60,430	(62,103)
매출채권매각거래	472,022	465,858	6,164
확정급여채무 보험수리적 손익 적용	-	2,855	(2,855)
종업원 누적유급휴가	-	8,394	(8,394)
지분법적용투자주식 관련 변동	(40,261)	-	(40,261)
토지압축기장충당금에 대한 이연법인세 부채 인식	-	50,754	(50,754)
이연법인세 비유동항목으로 분류	(25,450)	(25,450)	-
종속기업 IFRS 전환효과	3,864	4,266	(402)
기타	(569)	(15,184)	14,615
조정사항에 대한 이연법인세효과	-	(5,507)	5,507
조정사항 합계	503,838	558,604	(54,766)
한국채택국제회계기준	8,467,973	5,427,337	3,040,636

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

(단위:백만원)					
구 분	총자산	총부채	총자본	당기순이익	포괄이익
기준회계기준	9,162,935	5,982,837	3,180,098	209,245	123,244
부의영업권환입취소	81,405	-	81,405	(2,074)	(2,074)
분양매출 관련	(35,313)	16,812	(52,125)	9,978	9,978
매출채권매각거래	468,121	465,511	2,610	(3,554)	(3,554)
확정급여채무 보험수리적 손익 적용	-	3,094	(3,094)	6,324	(239)
종업원 누적유급휴가	-	7,636	(7,636)	758	758
지분법적용투자주식 관련 변동	(2,380)	-	(2,380)	(168)	26,249
유형자산간주원가	-	-	-	(47,356)	-
토지압축기장충당금에 대한 이연법인세 부채 인식	-	48,069	(48,069)	2,685	2,685
이연법인세비용동항목으로 분류	(24,854)	(24,854)	-	-	-
종속기업 IFRS 전환효과	10,968	-	10,968	-	-
기타	1,487	(2,747)	4,234	5,543	5,543
조정사항에 대한 이연법인세효과	-	945	(945)	(945)	(945)
조정사항 합계	499,434	514,466	(15,032)	(28,809)	38,401
한국채택국제회계기준	9,662,369	6,497,303	3,165,066	180,436	161,645

(5) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

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

그 외에 국제회계기준하의 현금흐름표는 과거회계기준하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.