

SK네트웍스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 60 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서 -----	1
II. 재무제표	
재무상태표 -----	4
포괄손익계산서 -----	6
자본변동표 -----	7
현금흐름표 -----	8
재무제표에 대한 주석 -----	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	
내부회계관리제도 검토보고서 -----	96
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 -----	98

외부감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 회사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정 사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 포괄손익계산서를 재작성 하였습니다.

삼정회계법인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 60 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 59 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 이 창 규

재 무 상 태 표

제 60 기 2012년 12월 31일 현재

제 59 기 2011년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
자 산				
I. 유 동 자 산		4,315,426,906,655		4,512,502,631,175
현금및현금성자산(주6,30,43)	989,911,318,640		1,096,352,766,227	
단기금융상품(주30,43)	1,500,000,000		1,500,000,000	
만기보유금융자산(주30,43)	-		4,835,000	
매출채권(주7,30,43)	1,808,155,001,601		2,091,315,211,240	
파생금융자산(주24,30,43)	28,513,393,822		-	
기타금융자산(주7,8,30,43)	254,493,017,095		155,758,500,202	
기타유동자산(주9)	58,967,976,149		55,448,436,518	
재고자산(주10)	1,157,080,046,348		1,097,442,297,225	
매각예정자산(주11)	16,806,153,000		14,680,584,763	
II. 비 유 동 자 산		5,507,115,654,395		5,754,328,490,291
장기금융상품(주30,43)	1,045,769,121		1,045,768,761	
매도가능금융자산(주12,30,43)	182,761,186,395		205,533,490,345	
관계기업및종속기업투자(주13,14)	1,714,592,364,931		1,879,875,760,183	
파생금융자산(주24,30,43)	-		5,999,941,274	
기타금융자산(주7,8,30,43)	246,046,007,745		243,961,453,721	
유형자산(주15,16)	3,243,597,422,220		3,262,427,907,304	
무형자산(주17,18)	73,860,267,350		80,118,796,874	
투자부동산(주19)	35,520,402,886		70,070,652,336	
기타비유동자산(주20)	9,692,233,747		5,294,719,493	
자 산 총 계		9,822,542,561,050		10,266,831,121,466
부 채				
I. 유 동 부 채		5,081,509,128,614		5,071,110,100,639
매입채무(주30,43)	3,100,332,792,277		3,368,062,731,792	
차입금및사채(주21,30,43)	1,552,873,025,059		1,403,986,329,812	
파생금융부채(주24,30,43)	88,419,120,254		-	
기타금융부채(주22,30,43)	219,463,331,245		202,998,471,935	
미지급법인세(주39)	35,576,743,130		9,022,627,825	
기타유동부채(주23)	84,844,116,649		87,039,939,275	
II. 비 유 동 부 채		1,733,963,156,815		2,065,676,973,374
차입금및사채(주21,30,43)	1,402,994,192,142		1,693,010,621,794	
파생금융부채(주24,30,43)	8,803,867,282		4,359,570,127	
기타금융부채(주22,30,43)	75,378,033,861		100,934,304,118	
이연법인세부채(주39)	219,053,930,393		239,802,240,564	

과 목	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
확정급여부채(주25)	16,056,061,515		16,364,015,564	
충당부채(주27)	9,861,338,324		9,070,560,864	
기타비유동부채(주25,26)	1,815,733,298		2,135,660,343	
부 채 총 계		6,815,472,285,429		7,136,787,074,013
자 본				
I. 자본금(주31)		648,653,775,000		648,653,775,000
보통주자본금	620,469,117,500		620,469,117,500	
우선주자본금	28,184,657,500		28,184,657,500	
II. 자본잉여금(주31)		847,431,994,810		847,431,885,687
III. 이익잉여금(주32)		1,516,289,914,815		1,643,455,069,427
IV. 기타자본항목(주33)		(5,305,409,004)		(9,496,682,661)
자 본 총 계		3,007,070,275,621		3,130,044,047,453
부 채 및 자 본 총 계		9,822,542,561,050		10,266,831,121,466

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 60 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
I. 매출액(주5,41,42)	25,511,199,448,837	26,224,418,959,648
II. 매출원가(주9,34,41,42)	23,710,453,097,103	24,502,458,284,175
III. 매출총이익	1,800,746,351,734	1,721,960,675,473
IV. 판매비와관리비(주34,42)	1,509,302,063,684	1,388,083,395,029
V. 영업이익(주2)	291,444,288,050	333,877,280,444
VI. 기타수익(주35)	130,402,436,466	103,108,256,920
VII. 기타비용(주36)	349,255,612,790	110,572,623,298
VIII. 금융수익(주37)	410,835,561,239	354,054,874,707
IX. 금융비용(주38)	527,608,693,588	475,302,859,859
X. 법인세비용차감전순이익(손실)(주5)	(44,182,020,623)	205,164,928,914
XI. 법인세비용(주39)	41,609,805,680	67,110,803,464
XII. 당기순이익(손실)(주5)	(85,791,826,303)	138,054,125,450
XIII. 법인세비용차감후기타포괄손익 :		
매도가능금융자산평가손익	2,312,617,978	(4,604,842,349)
파생상품평가손익	1,878,655,679	(5,803,468,419)
보험수리적손익	(4,125,296,409)	(1,647,059,920)
XIV. 총포괄이익(손실)	(85,725,849,055)	125,998,754,762
XV. 주당손익(주40)		
기본주당순이익(손실)	(346)	556
희석주당순이익(손실)	(346)	556

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 60 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2011.01.01(전기초)	648,653,775,000	895,106,978,376	1,544,296,035,797	911,628,107	3,088,968,417,280
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	138,054,125,450	-	138,054,125,450
기타포괄손익 :					
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(4,604,842,349)	(4,604,842,349)
파생상품평가손익	-	-	-	(5,803,468,419)	(5,803,468,419)
보험수리적손익	-	-	(1,647,059,920)	-	(1,647,059,920)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)
사업결합으로인한자본잉여금감소	-	(47,675,092,689)	-	-	(47,675,092,689)
2011.12.31(전기말)	648,653,775,000	847,431,885,687	1,643,455,069,427	(9,496,682,661)	3,130,044,047,453
2012.01.01(당기초)	648,653,775,000	847,431,885,687	1,643,455,069,427	(9,496,682,661)	3,130,044,047,453
총포괄손실 :					
당기순손실	-	-	(85,791,826,303)	-	(85,791,826,303)
기타포괄손익 :					
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	2,312,617,978	2,312,617,978
파생상품평가손익	-	-	-	1,878,655,679	1,878,655,679
보험수리적손익	-	-	(4,125,296,409)	-	(4,125,296,409)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
연차배당	-	-	(37,248,031,900)	-	(37,248,031,900)
자기주식처분이익	-	109,123	-	-	109,123
2012.12.31(당기말)	648,653,775,000	847,431,994,810	1,516,289,914,815	(5,305,409,004)	3,007,070,275,621

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 60 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	30,732,597,270	166,777,021,819
1. 영업에서 창출된 현금흐름	153,581,304,755	287,112,884,373
가. 당기순이익(손실)	(85,791,826,303)	138,054,125,450
나. 조정	449,781,522,072	291,070,138,127
법인세비용	41,609,805,680	67,110,803,464
외화환산손실	26,396,719,533	56,444,684,421
외화환산이익	(52,404,554,470)	(25,401,684,924)
이자비용	119,539,538,417	123,001,213,154
이자수익	(27,236,451,272)	(26,141,187,402)
파생상품평가손실	99,399,396,254	12,610,451,803
파생상품평가이익	(28,513,393,822)	(33,891,784,306)
배당금수익	(4,397,080,641)	(7,771,901,338)
감가상각비	69,721,777,039	68,287,669,094
투자부동산감가상각비	406,017,582	568,399,843
무형자산상각비	11,960,995,648	10,914,977,859
퇴직급여	17,130,237,091	15,619,025,770
대손상각비	5,851,726,053	4,480,346,138
기타의대손상각비	25,430,192,840	773,681,661
유형자산처분손실	7,030,752,472	17,871,731,725
유형자산처분이익	(26,644,637,153)	(7,128,275,299)
투자부동산처분손실	-	64,318,887
투자부동산처분이익	-	(40,623,676)
무형자산처분손실	300,555,921	81,848,494
무형자산처분이익	(92,282,832)	(191,380,286)
무형자산손상차손	932,204,286	-
매도가능금융자산처분손실	1,897,030,200	2,822,400
매도가능금융자산처분이익	-	(3,645,963,427)
매도가능금융자산손상차손	19,427,532,000	-
관계기업및종속기업투자처분손실	2,362,889,081	14,911,858,560
관계기업및종속기업투자처분이익	(52,023,198,751)	(12,277,056,853)
관계기업및종속기업투자손상차손	232,445,508,094	-
대손충당금환입	-	(918,295,440)
기타의대손충당금환입	(64,164,979,719)	-
기타장기종업원급여	415,424,955	214,053,327
투자자산처분손실	10,000,000,000	6,608,336,236
기타 수익, 비용	12,999,797,586	8,912,068,242
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(210,408,391,014)	(142,011,379,204)
매출채권의 감소(증가)	179,346,066,024	(492,196,695,624)
미수금의 감소(증가)	(64,354,437,609)	18,993,490,085
부가세대금의 감소(증가)	12,408,633,830	(775,138,802)
선급금의 감소(증가)	(12,463,548,903)	(10,764,707,718)
선급비용의 감소(증가)	7,405,616,691	3,527,128,990

과목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
재고자산의 감소(증가)	(59,958,996,768)		(151,611,363,316)	
매입채무의 증가(감소)	(259,415,256,963)		593,086,933,125	
선수금의 증가(감소)	856,564,449		(36,703,513,270)	
예수금의 증가(감소)	16,238,465,034		1,148,605,860	
선수수익의 증가(감소)	960,668,449		(1,897,358,399)	
미지급금의 증가(감소)	55,135,202,114		(46,759,852,883)	
미지급비용의 증가(감소)	(23,070,920,563)		(11,807,618,232)	
예수보증금의 증가(감소)	(28,423,347,410)		(2,320,483,266)	
충당부채의 증가(감소)	(11,046,237,951)		-	
사외적립자산의 감소(증가)	(14,812,644,301)		9,201,689,092	
퇴직금의 지급	(8,478,865,137)		(17,948,042,782)	
장기종업원급여의 지급	(735,352,000)		(795,398,000)	
기타	-		5,610,945,936	
2. 이자의 수취	27,175,015,946		32,134,259,986	
3. 이자의 지급	(119,611,011,551)		(120,933,438,543)	
4. 배당금 수취	4,397,080,641		7,771,901,338	
5. 법인세 납부액	(34,809,792,521)		(39,308,585,335)	
II. 투자활동 현금흐름		590,705,655		(325,682,838,837)
1. 단기금융상품의 순증감	-		5,497,942,476	
2. 장기금융상품의 순증감	-		126,037,066	
3. 파생금융자산의 순증감	21,262,984,306		-	
4. 파생상품부채의 순증감	(12,610,451,803)		-	
5. 단기대여금의 감소	15,471,444,622		17,854,450,394	
6. 단기대여금의 증가	(11,132,942,316)		(18,372,082,662)	
7. 장기대여금의 감소	87,539,200,414		219,885,427,207	
8. 장기대여금의 증가	(111,498,162,503)		(215,774,930,498)	
9. 만기보유금융자산의 처분	4,835,000		-	
10. 매도가능금융자산의 처분	11,430,469,800		22,087,488,357	
11. 매도가능금융자산의 취득	(54,611,612,981)		(118,594,671,402)	
12. 관계기업및중속기업투자의 처분	131,368,938,923		68,804,268,115	
13. 관계기업및중속기업투자의 취득	(101,471,592,458)		(251,261,365,314)	
14. 유형자산의 처분	91,046,711,809		80,106,238,808	
15. 유형자산의 취득	(99,382,464,464)		(142,477,784,797)	
16. 투자부동산의 처분	-		229,048,923	
17. 무형자산의 처분	1,032,167,967		1,760,042,812	
18. 무형자산의 취득	(3,803,416,921)		(3,212,271,748)	
19. 보증금의 감소	46,612,420,782		82,474,412,610	
20. 보증금의 증가	(54,874,245,682)		(62,458,153,748)	
21. 정부보조금의 수취	250,000,000		-	
22. 기타 투자활동으로 인한 현금유출액	43,956,421,160		(12,356,935,436)	
III. 재무활동 현금흐름		(137,764,750,512)		415,414,533,509
1. 단기차입금의 차입	7,347,170,368,194		7,216,006,776,061	
2. 단기차입금의 상환	(7,269,334,755,711)		(7,028,464,466,032)	
3. 유동성장기차입금의 상환	(48,159,446,218)		(58,171,060,152)	
4. 유동성장기사채의 상환	(146,000,000,000)		(108,000,000,000)	
5. 장기차입금의 차입	15,346,900,000		33,094,915,532	
6. 사채의 차입	-		398,196,400,000	
7. 통화스왑의 정산	460,106,000		-	

과목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
8. 자기주식의 처분	109,123		-	
9. 배당금의 지급	(37,248,031,900)		(37,248,031,900)	
IV. 환율변동차이(현금및현금성자산)			-	265,090,417
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(106,441,447,587)		256,773,806,908
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,096,352,766,227		839,578,959,319
VII. 기말의 현금및현금성자산		989,911,318,640		1,096,352,766,227

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있으며, 기능통화 및 표시통화인 원화로 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

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

- 주석 25: 확정급여채무의 측정
- 주석 27: 충당부채
- 주석 29: 우발상황

(5) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 금융상품 공시

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 적용하여, 거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시를 하고 있습니다.

② 재무제표 표시

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 당사의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위:백만원)			
계 정	당 기		전 기
개정전 영업이익		72,590	326,412
차이내역:			
1. 기타수익		130,402	103,108
매도가능금융자산처분이익	-		3,646
관계기업및종속기업투자처분이익	52,023		12,277
투자자산처분이익	-		79
투자부동산처분이익	-		41
유형자산처분이익	26,645		7,128
무형자산처분이익	92		191
배당금수익	4,397		7,772
금융보증부채환입	3,438		4,958
기타영업외수익	43,807		67,016
2. 기타비용		349,256	110,573
매도가능금융자산처분손실	1,897		3
매도가능금융자산손상차손	19,428		-

(단위:백만원)			
계 정	당 기		전 기
관계기업및종속기업투자처분손실	2,363		14,912
관계기업및종속기업투자손상차손	232,446		-
투자자산처분손실	10,000		6,608
투자부동산처분손실	-		64
유형자산처분손실	7,031		17,872
무형자산처분손실	301		82
무형자산손상차손	932		-
투자부동산감가상각비	406		568
기부금	103		13,026
매출채권처분손실	5,066		5,623
금융보증부채전입	3,438		4,958
충당부채전입	11,366		3,197
기타영업외비용	54,479		43,660
영업이익		291,444	333,877

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2013년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위들입니다. 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 공동자산, 본사 관련 비용입니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업투자

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

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

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

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

인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 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 분류하

고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 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 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 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 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

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

2) 내재파생상품

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

3) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

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

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성거래시장의 소멸 등

이외에 지분상품에서 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 발행자가 영업하는 기술·시장·경제·법률 환경에서 발생한 변화 중 불리한 영향을 미치는 중요한 변화에 대한 정보를 포함하고 지분상품의 원가가 회복되지 아니할 수 있다는 사실을 의미함

니다. 또한 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

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

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

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타수익 및 비용으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	20년 ~ 40년
건축물	20년 ~ 40년
탱크	20년 ~ 40년
기계장치	6년 ~ 8년
차량운반구	4년 ~ 10년
공기구비품	4년
기타의유형자산	4년 ~ 10년

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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
임차권리권	5년
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 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.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 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 반영

한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(13) 리스

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

① 운용리스

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

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(14) 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(15) 비파생금융부채

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

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 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 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

⑤ 해고급여

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

(17) 충당부채

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

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

위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화

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

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

(19) 납입자본

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

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

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

(20) 수익

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

① 재화의 판매

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

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

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

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

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

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

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반

영하고 있습니다.

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 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 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(23) 주당이익

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 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(기타포괄손익)만 허용하고 있습니다. 또한, 사외적립자산에 우량회사채 수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 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.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 금융위험관리는 영업활동에서 파생되는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험을 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 경영지원부문이 통합 수행하고 있으며, 각 사업주체와 협력하여 주기적으로 금융위험을 사전에 모니터링하고 관리함으로써 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

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

2) 신용위험

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

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

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

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

3) 유동성위험

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

보고 기간말 현재 당사의 유동자산 규모는 1년 이내 만기도래하는 유동부채의 85% 수준입니다.

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

4) 시장위험

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

① 환위험

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

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사는 고금리 차입금 감축, 장단기 차입구조 개선, 고정대 변동 차입조건 변경, 이자율 스왑 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(2) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
	당기말	전기말
부채총계	6,815,472	7,136,787
자본총계	3,007,070	3,130,044
부채비율	227%	228%
순차입금(*1)	1,963,410	1,998,098

(*1) 순차입금은 차입금및사채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액임.

5. 영업부문

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

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① T&I: 철강, 에너지, 화학상품의 국제 및 국내 Trading
- ② IM: 정보통신기기 등의 수출입 및 국내판매 등
- ③ E&C: 석유제품의 국내판매 등
- ④ B2C: 부동산 분양사업, 의류제품의 임가공 판매 등
- ⑤ 기타: 호텔업 등

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

① 당기

(단위:백만원)							
구분	T&I (*1)	IM	E&C	B2C	기타	공통부문	합계
매출액	5,843,408	7,096,259	11,593,826	549,874	435,967	(8,135)	25,511,199
법인세차감전손익	(275,202)	115,588	97,619	895	526	16,392	(44,182)
당기순손익	(275,202)	93,168	78,685	721	424	16,412	(85,792)
자산총액	2,207,422	1,250,200	1,854,928	512,673	905,850	3,091,470	9,822,543
부채총액	2,448,794	772,108	548,022	504,294	480,626	2,061,628	6,815,472

(*1) 당기 중 당사는 T&I 부문에 귀속되는 매도가능금융자산, 관계기업투자 및 종속기업투자에 대하여 손상차손을 인식함. (주석 12, 13, 14 참조)

② 전기

(단위:백만원)							
구분	T&I	IM	E&C	B2C	기타	공통부문	합계
매출액	6,529,634	6,240,030	12,424,497	623,862	400,538	5,858	26,224,419
법인세차감전손익	157	107,146	105,984	37,931	4,423	(50,476)	205,165
당기순손익	116	79,018	78,161	27,973	3,262	(50,476)	138,054
자산총액	1,664,497	1,337,008	1,946,589	590,474	907,445	3,820,818	10,266,831
부채총액	1,631,517	926,073	710,853	576,998	481,539	2,809,807	7,136,787

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

① 당기

(단위:백만원)						
구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	합계
매출액	20,797,510	2,671,900	202,715	30,606	1,808,468	25,511,199

② 전기

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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 요구불예금	91,561	206,368
단기투자자산	20,000	100,000
MMT 등	878,350	789,985
합계	989,911	1,096,353

7. 매출채권 등

(1) 매출채권 및 기타금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타금융자산과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	1,837,216	(29,061)	1,808,155	2,120,168	(28,853)	2,091,315
단기대여금	446	(31)	415	4,284	(36)	4,248
유동성장기대여금	3,054	-	3,054	3,554	-	3,554
미수금	243,919	(3,079)	240,840	137,241	(1,011)	136,230
미수수익	8,581	-	8,581	7,409	(1)	7,408
보증금	1,603	-	1,603	4,319	-	4,319
장기대여금	134,838	(23,907)	110,931	119,513	(514)	118,999
장기미수금	4,079	(4,079)	-	3,733	(3,729)	4
장기보증금	135,115	-	135,115	124,958	-	124,958
합 계	2,368,851	(60,157)	2,308,694	2,525,179	(34,144)	2,491,035

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	34,144	30,062
손상차손 인식	31,282	5,254
손상차손 환입	(64,165)	(918)
채권제각	(5,949)	(254)
제각취소	64,845	-
기말금액	60,157	34,144

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산		
단기대여금	415	4,248
유동성장기대여금	3,054	3,554
미수금	240,840	136,230
미수수익	8,581	7,408
보증금	1,603	4,319
소 계	254,493	155,759
비유동자산		
장기대여금	110,931	118,999
장기미수금	-	4
장기보증금	135,115	124,958
소 계	246,046	243,961
합 계	500,539	399,720

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
부가세대급금	-	1,109
선급금	42,584	30,120
선급비용	16,384	24,219
합 계	58,968	55,448

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	5,739	(13)	5,726	10,455	(1,461)	8,994
부재료	8	-	8	233	-	233
재공품	1,346	-	1,346	4,443	-	4,443
제품	25,440	(1,494)	23,946	29,558	(1,687)	27,871
상품	1,065,178	(28,526)	1,036,652	944,072	(21,376)	922,696
완성주택	7,958	-	7,958	10,381	-	10,381
미착품	81,444	-	81,444	122,824	-	122,824
합 계	1,187,113	(30,033)	1,157,080	1,121,966	(24,524)	1,097,442

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

(단위:백만원)		
구분	당 기	전 기
매출원가		
원재료평가손실(환입)	(1,448)	563
제품평가손실(환입)	(193)	(1,241)
상품평가손실(환입)	7,150	(3,511)
합 계	5,509	(4,189)

11. 매각예정자산

(1) 종속기업투자

종속기업인 SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.의 지분이 2011년 12월 21일 이사회 결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다. 당기 6월 중 SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.의 지분 67.37%가 광동성휘차모고빈유한공사에 매각되었으며, 처분대가는 39,019백만원입니다. 처분 시점의 매각예정대상자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	금액
종속기업투자	14,681

상기 매각예정자산의 처분으로 인하여 당기 중 44,853백만원의 처분이익이 발생하였습니다.

(2) 관계기업투자

관계기업인 SK증권(주)의 지분이 2012년 9월 25일 이사회 결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다. SK증권(주) 지분의 처분은 공정거래법 제8조의 2에 따른 공정거래위원회의 시정명령을 이행하기 위한 것입니다. 당기 중 SK C&C(주) 및 SK증권(주)의 우리사주조합에 지분 일부가 매각되었으며, 매각 후 잔여지분이 당기말 현재 매각예정자산으로 계상되어 있습니다. 동 잔여지분은 2013년 1월 중 시장에서 전부 매각되었습니다.

당기말 현재 매각예정대상자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	금액
관계기업투자	16,806

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며, 장부금액과 순공정가치의 차이인 손상차손 4,527백만원은 기타비용으로 인식하였습니다.

12. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동		
시장성 있는 주식	2,049	8,493
비상장주식	180,638	196,964
국공채	1	3
출자금	73	73
합 계	182,761	205,533

상기의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	회사명	당기말				전기말
		지분율	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
시장성 있는 지분증권	현대금융주포커스 사모증권 투자신탁 1호 (*2)	-	-	-	-	8,493
	(주)파라다이스	0.13%	505	2,049	2,049	-
시장성 없는 지분증권 (*1)	SK Networks Middle East FZE (*3)	100.00%	308	308	308	308
	P.T. SK Networks Indonesia (*3)	99.00%	2,774	2,774	2,774	2,774
	Korean Boleo Corporation	16.67%	27,375	27,375	27,375	26,479
	Keregetas LLP	10.00%	3,179	3,179	3,179	3,179
	(주)페가서스인터네셔널	9.76%	2,000	2,000	2,000	2,000
	Harbinger China Dragon Fund L.P. (*4)	40.00%	41,919	41,919	41,919	24,582
	SK네트웍스인터넷주 (*5)	-	-	-	-	12,500
	더블유에스통상주 (*2)	-	-	-	-	3,002
	SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA (*2)	-	-	-	-	1,446
	SK BRASIL LTDA (*3)	58.87%	3,096	3,096	3,096	-
	SK Technology Innovation Company	7.13%	12,356	12,356	12,356	12,356
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd. (*3)	100.00%	3,401	3,401	3,401	3,401
	SK Energy(Canada) Co., Ltd. (*3)	100.00%	5,134	5,134	5,134	5,134
	현대회화아트신탁 1호	10.00%	1,000	1,000	1,000	1,000
	엘씨앤씨주 (*6)	79.61%	-	-	-	41,081
	SK Industrial Development China	12.50%	29,554	29,554	29,554	29,554
	SKN Fine Wine Co., Ltd. (*3)	100.00%	5,748	5,748	5,748	-
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd. (*7)	19.91%	2,515	2,515	2,515	-	
SK Networks Resources Pty Ltd. (*3)	100.00%	3,385	3,385	3,385	-	
Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P. (*4)	24.75%	27,178	27,178	27,178	-	

(단위:백만원)						
구분	회사명	당기말				전기말
		지분율	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
	기타 (*8)	0.3%~19.9%	40,797	9,716	9,716	28,168
	소 계		211,719	180,638	180,638	196,964
기타	출자금		73	73	73	73
채무증권	국채 및 공채		1	1	1	3
	합 계		212,298	182,761	182,761	205,533

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

(*2) 상기 매도가능금융자산은 당기 중 전량 처분됨.

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

(*4) 상기 피투자회사들에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자회사의 Limited Partner로서 의사결정에 중대한 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외함.

(*5) SK네트웍스인터넷(주)는 당기 중 당사의 종속기업인 SK네트웍스서비스(주)와 합병하여 소멸됨.

(*6) 상기 매도가능금융자산은 당기부터 종속기업투자로 분류됨.

(*7) 당사는 당기 중 Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.의 지분 6%를 처분하여 Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.에 대한 중대한 영향력을 상실하였으며, 이에 따라 처분 후 잔여지분을 매도가능금융자산으로 분류함.

(*8) (주)씨클윈컨설팅은 지속적인 영업손실이 발생함에 따라 당기 중 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 그 결과 장부금액과 회수가능액의 차이 19,428 백만원을 손상차손으로 인식함. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 10.1%임.

13. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
SK증권(주) (*1)	대한민국	금융투자업	5.00%	-	22.71%	96,876
하이텍섹터투자조합4호	대한민국	창업투자업	29.82%	14,928	29.82%	14,928
SK China Company Ltd. (*2)	중국	투자사업	9.62%	48,207	22.51%	48,207
Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd. (*3)	중국	화학제품제조 및 가공업	19.91%	-	25.91%	5,636
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	중국	동광산 채굴 및 제련	39.00%	152,885	39.00%	152,885
Yunnan Jueying Mining Development Co., Ltd. (*4)	중국	유연탄 탐사	-	-	20.00%	10,421
Sky Property Management Ltd.	중국	임대업	30.00%	133,969	30.00%	133,969
MMX Mineracao e Metalicos S/A (*5)	브라질	자원개발사업	13.69%	624,289	13.80%	823,107
SK MENA Invetment BV	네덜란드	투자업	21.79%	9,780	-	-
SK LATIN AMERICA INVESTMENT S.A.	스페인	투자업	21.79%	9,685	-	-
SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd. (*6)	중국	화학제품제조 및 가공업	30.00%	20,515	100.00%	-
Gemini Partners Pte. Ltd.	싱가포르	투자업	20.00%	6,109	-	-
합 계				1,020,367		1,286,029

(*1) 당기 중 SK증권(주)의 주식 중 일부는 처분되었으며, 처분 후 잔여지분은 매각예정자산으로 분류됨. (주석 11 참조)

(*2) SK China Company Ltd. 에 대한 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 피투자회사의 이사회에 참여하는 등 중대한 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자로 분류함.

(*3) 당사는 당기 중 Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.의 지분 6%를 처분하여 Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.에 대한 중대한 영향력을 상실하였으며, 이에 따라 처분 후 잔여지분을 매도가능금융자산으로 분류함.

(*4) 상기 관계기업에 대한 지분은 당기 중 전량 처분됨.

(*5) MMX Mineracao e Metalicos S/A에 대한 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 피투자회사의 이사회에 참여하는 등 중대한 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자로 분류함. MMX Mineracao e Metalicos S/A의 주가가 지속적으로 하락함에 따라 당기 중 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 장부금액과 회수가능액의 차이 198,819백만원을 손상차손으로 인식함. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 8.4%임.

(*6) 당사는 당기 중 SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.의 지분 67.37%을 처분하여 SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.에 대한 지배력을 상실하였으며, 이에 따라 처분 후 잔여지분을 관계기업투자로 분류함.

14. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
SK네트웍스서비스㈜	대한민국	통신장비수리업	86.50%	22,918	85.00%	10,418
SK핀크스㈜	대한민국	골프장운영업	100.00%	126,371	100.00%	76,371
화이텍차세대유통조합	대한민국	창업투자업	98.99%	10,133	98.99%	10,133
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	100.00%	147,569	100.00%	147,569
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	50.00%	12,293	50.00%	12,293
SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	100.00%	27,676	100.00%	27,676
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	7,218	80.00%	7,218
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	100.00%	42,299	100.00%	42,299
SK Networks Japan Ltd.	일본	무역업	100.00%	1,902	100.00%	1,902
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	100.00%	8,175	100.00%	8,175
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	2,052	100.00%	2,052
SK Steel Australia Pty Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	100.00%	17,838	100.00%	17,838
SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	100.00%	16,325	6.27%	821
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	332	100.00%	332
SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	3,291	100.00%	3,291
PT. INNI JOA	인도네시아	천연고무 생산 및 가공판매업	90.00%	3,655	90.00%	3,655
Wine Networks Ltd.	영국	와인판매업	100.00%	2,730	100.00%	2,730
SK Networks Resources Australia Pty Ltd.	호주	해외자원개발사업	100.00%	147,685	100.00%	147,685
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI (*1)	터키	철강제품 가공 및 판매업	51.22%	-	51.22%	29,100
스피드모터스㈜	대한민국	자동차 판매업	100.00%	20,000	100.00%	20,000
SK Auto Service Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	70.00%	22,288	70.00%	22,288
엘씨앤씨㈜	대한민국	소형가전 등 소매업	79.61%	41,081	79.61%	-
SA Footware & Sporting Ltd.	중국	신발류 소매업	77.78%	10,394	-	-
합 계				694,225		593,847

(*1) Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI 에서 지속적인 영업손실이 발생함에 따라 당기 중 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가함. 그 결과 장부금액과 회수가능액의 차이 29,100백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정됨.

15. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

당기 중 유형자산 71,433백만원(전기 90,850백만원)이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 26,645백만원(전기 7,128백만원) 및 유형자산처분손실 7,031백만원(전기 17,872백만원)이 기타수익 및 기타비용으로 계상되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기와 전기 중 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
계정과목	당 기	전 기
건설중인자산	3,237	3,874

(4) 당기 및 전기 중 금융비용자본화에 적용한 자본화이자율은 각각 4.76%, 4.85%입니다.

(5) 금융비용을 자본화함에 따라 기간비용으로 회계처리하였을 경우와 비교하여 손익계산서 항목 중 이자비용이 당기와 전기 중 각각 3,237백만원, 3,874백만원이 감소하였습니다.

16. 담보제공자산 등

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

(단위:백만원)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	4,164	1,905	미래에셋생명보험주식회사 외
	13,582	8,000	현대오일뱅크주식회사
	17,075	8,236	산림조합중앙회
	672,078	198,819	산업은행
		85,700	하나은행
		52,000	흥국생명
	7,972	250	지엠대우자동기술주식회사
	34,335	15,257	한국광물자원공사
	6,975	1	한국가스공사
	5,694	5	서울특별시도시철도공사
4,006	65	영등포새마을금고	
합 계	765,881	370,238	

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

(외화단위:천USD)		
제공받는자	지급보증액	지급보증처
무역보험공사	50,000	외환은행
ELIE TAHARI LTD.	499	
METHANEX KOREA LTD.	18,000	
MITCO (JAPAN) SDN BHD	163	
MONSTER PRODUCTS	500	
Offshore Oil Engineering (Qingdao) Co., Ltd.	80	
M/s Century Exports LTD.	175	
Myanmar Economic Corporation	446	
Cockatoo Coal Ltd.	103,765	
수원세관	7,469	
합 계	181,097	

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

(단위:백만원)			
구분	제공자	물건 또는 내용	금액
담보	능동주유소 외 1,615	부동산	449,395
	망향주유소 외 31	임차보증금	5,906
	해뜨는주유소 외 2,068	예금, 주식등	46,832
보증	만남주유소 외 7,279	보증보험	276,553
	적암주유소 외 135	지급보증서, 지급보증어음	30,952

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

(단위:백만원)					
계정과목	구분	거래처	금액		사용제한내용
			당기말	전기말	
장기금융상품	당좌개설보증금	하나은행 등	45	45	당좌개설보증금

17. 영업권

당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
취득원가	16,907	16,907
기초 잔액	13,966	13,966
처분	(98)	-
기말 잔액	13,868	13,966

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

18. 무형자산

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

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

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

(단위:백만원)						
과 목	기초장부금액	취 득	처 분	상 각	기 타	기말장부금액
개발비	25,444	348	(1,291)	(7,967)	11,644	28,178
산업재산권	263	12	(188)	(43)	-	44
임차권리권	3,004	1,965	(103)	(1,280)	-	3,586
기타무형자산	35,114	888	(69)	(1,625)	37	34,345
합 계	63,825	3,213	(1,651)	(10,915)	11,681	66,153

19. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
과 목	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	기 타(*)	기말장부금액
토지	52,738	-	-	-	(26,675)	26,063
건물	17,333	-	-	(406)	(7,470)	9,457
합 계	70,071	-	-	(406)	(34,145)	35,520

(*) 기타는 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
과 목	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	기 타	기말장부금액
토지	117,621	-	-	-	(64,883)	52,738
건물	15,620	-	(253)	(568)	2,534	17,333
합 계	133,241	-	(253)	(568)	(62,349)	70,071

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
토지	22,947	52,423
건물	9,458	17,113
합 계	32,405	69,536

20. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
투자선금금	9,692	5,295

21. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	유동성구분	내역	이자율	당기말	전기말
차입금	유동	일반대출	1.00%~5.40%	28,555	72,076
		시설자금대출	3.00%~5.00%	7,177	39,518
		유산스차입금	Libor + 1% 외	725,439	651,361
		수출어음할인	Libor + 1.5% 외	542,876	495,469
	비유동	일반대출	1.00%~5.50%	792,931	673,868
		시설자금대출	3.00%~5.00%	11,696	172,931
합 계				2,108,674	2,105,223
차감 : 현재가치할인차금				(1,147)	(1,503)
차감 계				2,107,527	2,103,720
사채	유동	166-2 회사채	7.00%	-	120,000
		167-2회 회사채	6.29%	-	20,000
		168-1회 회사채	5.50%	-	4,500
		168-2회 회사채	6.15%	-	1,500
		172회 회사채	4.10%	250,000	-
	비유동	172회 회사채	4.10%	-	250,000
		173회 회사채	5.50%	200,000	200,000
		174-1회 회사채	4.54%	100,000	100,000
		174-2회 회사채	4.93%	100,000	100,000
		175-1회 회사채	4.23%	100,000	100,000
		175-2회 회사채	4.42%	100,000	100,000
		합 계			850,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,660)	(2,723)
차감 계				848,340	993,277
총 계				2,955,867	3,096,997

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

(단위:백만원)					
	통화	명목이자율	액면금액	장부금액	만기
당기초			3,101,223	3,096,997	
신규 발행					
차입금	KRW/USD 등	1.00%~4.03%	7,362,534	7,362,517	2013년~2027년
상환					
차입금	KRW/USD 등	1.00%~5.53%	(7,317,494)	(7,317,494)	
사채	KRW	5.50%~7.00%	(146,000)	(146,000)	
할인차금상각			-	1,435	
외화조정			(41,589)	(41,588)	
당기말			2,958,674	2,955,867	

22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
	당기말	전기말
유동부채		
미지급금	202,703	160,706
미지급비용	15,399	40,502
금융보증부채	1,361	1,790
소 계	219,463	202,998
비유동부채		
예수보증금	75,378	100,934
소 계	75,378	100,934
합 계	294,841	303,932

23. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
부가세예수금	11,299	-
선수금	43,034	42,302
예수금	21,586	35,047
선수수익	8,925	9,691
합 계	84,844	87,040

24. 파생상품

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

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

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

(외화단위:각 천, 원화단위:백만원)								
구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	통화	매입	통화	매도
통화선도	10 건	2012-09-28 외	2013-03-29 외	1.014 ~ 1.0424	AUD	2,577	USD	2,663
	8 건	2012-12-12 외	2013-01-18 외	0.9137 ~ 0.9307	CHF	2,025	USD	2,191
	40 건	2012-05-21 외	2013-07-31 외	1.2351 ~ 1.3263	EUR	16,492	USD	21,212
	3 건	2012-11-23 외	2013-02-22 외	1.5958 ~ 1.6062	GBP	956	USD	1,532
	31 건	2012-10-04 외	2013-11-25 외	78.35 ~ 85.94	JPY	2,817,874	USD	34,921
	26 건	2012-02-02 외	2013-04-02 외	1,133.5 ~ 1,168.0	KRW	384,504	USD	335,000
	1 건	2012-12-31	2013-06-28	3.6741	USD	730	AED	2,681
	38 건	2012-02-03 외	2013-09-30 외	0.9941 ~ 1.039	USD	25,443	AUD	25,082
	20 건	2012-07-04 외	2013-05-31 외	1.262 ~ 1.3239	USD	18,944	EUR	14,621
	20 건	2012-10-23 외	2013-03-20 외	1.5833 ~ 1.6184	USD	13,255	GBP	8,286
	11 건	2012-09-28 외	2013-04-15 외	77.53 ~ 86.36	USD	44,104	JPY	3,579,566
	69 건	2012-01-03 외	2013-08-30 외	1,075.7 ~ 1,201.75	USD	1,182,000	KRW	1,360,037
통화스왑	2 건	2011-05-02	2014-05-02	1,092.30	USD	133,580	KRW	145,909
이자율스왑	2 건	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취 2.969% 지급	USD	50,000		-

(3) 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	28,513	21,263	당기손익
	평가손실	(88,419)	(12,610)	
통화스왑	평가이익	-	12,629	
	평가손실	(10,980)	-	
	평가손익	1,598	(6,629)	기타포괄손익
이자율스왑	평가손익	880	(1,121)	

25. 종업원급여

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

① 확정급여부채

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	66,024	50,079
사외적립자산의 공정가치	(49,968)	(33,715)
재무상태표상 확정급여부채	16,056	16,364

② 기타종업원급여 관련 부채

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	1,816	2,136

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	49,968	33,715

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	16,224	13,960
이자원가	2,074	2,954
사외적립자산 기대수익	(1,168)	(1,295)
합 계	17,130	15,619

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초잔액	50,079	46,893
당기근무원가	16,224	13,960
이자원가	2,074	2,954
보험수리적손익	5,714	4,220
퇴직급여지급액	(8,479)	(17,948)
확정급여채무승계	412	-
기말잔액	66,024	50,079

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초잔액	33,715	41,649
사용자의 기여금	22,800	10,900
퇴직급여지급액	(7,987)	(20,102)
사외적립자산의 기대수익	1,168	1,295
보험수리적손익	272	(27)
기말잔액	49,968	33,715

(6) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기말 할인율	3.52% 3.79%	4.72% 4.86%
기초 사외적립자산 기대수익률	3.52% 3.79%	3.62% 2.97%
미래임금인상률	4.48% 4.70%	4.24% 7.73%
물가인상률	3.00%	4.00%

(7) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
	당기말	전기말	전전기말	전전기초
확정급여채무	66,024	50,079	46,893	40,861
사외적립자산	(49,968)	(33,715)	(41,649)	(30,048)
부족(초과적립)액	16,056	16,364	5,244	10,813
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	5,714	4,220	6,816	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(272)	27	(254)	-

26. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	1,816	2,136

27. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	기초금액	증가	사용	환입	기말금액
판매보증충당부채	246	-	-	(232)	14
소송충당부채	3,197	750	(3,941)	-	6
기타충당부채	5,628	11,318	(7,105)	-	9,841
합계	9,071	12,068	(11,046)	(232)	9,861

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

(2) 전기 중 충당부채의 부채별 증감내역은 다음과 같습니다.

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

28. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

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

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

(단위:백만원)	
구분	금액
1년 이내	67,301
1년 초과 5년 이내	63,219

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

(단위:백만원)	
구분	금액
최소리스료	64,271
전대리스료	78,973

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

(단위:백만원)	
구분	금액
1년 이내	88,453
1년 초과 5년 이내	97,449

29. 우발상황 및 약정사항

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

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF,SEL, SKT 외 3개사	6	계약이행 담보, 보충권 수요계약, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	7	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

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

(원화단위:백만원, 외화단위:천USD)				
원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건				
SK네트웍스 주식회사	Bentley Forbes Holdings LLC	약속 어음 청구	USD 11,654	BF, 답변서 제출(^12.11.13)
SK네트웍스 주식회사	The Bloom Lake Iron Ore Mine Limited Partnership	Bloom Lake, 계약이행 청구 중재	USD 20,200	중재신청(^11.5.25) 변론기일(^12.8.21)
당사가 피고인 사건				
김창영 등 36명	SK네트웍스 주식회사	분양대금 반환 등 청구 소송	7,323	1심 승소(^12.2.23) 원고 항소(^12.4.6)

상기 소송사건 이외에도 당사가 원고인 사건 20건(소송가액 총 11,578백만원) 및 당사가 피고인 사건 9건(소송가액 총 1,573백만원)이 계류 중에 있으며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 와인 관련 사모펀드에 편입되는 와인 실물의 보관 및 관리를 대행하고 있으며, 일부 펀드에 대해서는 만기까지 투자자가 회수하는 금액이 원금상당액에 부족할 경우 부족액을 지급하여 주는 약정을 맺고 있습니다. 약정을 맺은 펀드의 만기는 2013년 ~ 2015년이며, 해당 원금상당액은 모두 109,600백만원입니다.

(4) 당사는 2010년말 관계기업인 MMX Mineracao e Metalicos S/A (이하 "MMX")의 지분취득 시, 회사의 광구 중 MMX Sudeste System의 철광석 생산량에 대하여 최초 지분을 만큼 공급받기로 하는 장기공급계약을 MMX와 체결하였습니다. 상기 장기공급계약의 효력을 유지하기 위해서는 최소지분율인 4% 이상을 보유하여야 하고 최초 취득지분의 50% 이상을 처분하지 않아야 합니다. 또한 동 장기공급계약은 MMX 지분을 5% 이상 보유하고 있는 주주에 한하여 양도가 가능합니다.

30. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구분	대여금 및 수취채권	파생금융자산	매도가능 금융자산	파생금융부채	상각후원가 금융부채	합계
자산						
유동자산						
현금및현금성자산	989,911	-	-	-	-	989,911
단기금융상품	1,500	-	-	-	-	1,500
매출채권	1,808,155	-	-	-	-	1,808,155
파생금융자산	-	28,513	-	-	-	28,513
기타금융자산	254,493	-	-	-	-	254,493
소계	3,054,059	28,513	-	-	-	3,082,572
비유동자산						
장기금융상품	1,046	-	-	-	-	1,046
매도가능금융자산	-	-	182,761	-	-	182,761
기타금융자산	246,046	-	-	-	-	246,046
소계	247,092	-	182,761	-	-	429,853
합계	3,301,151	28,513	182,761	-	-	3,512,425
부채						
유동부채						
매입채무	-	-	-	-	3,100,333	3,100,333
차입금및사채	-	-	-	-	1,552,873	1,552,873
파생금융부채	-	-	-	88,419	-	88,419
기타금융부채	-	-	-	-	219,463	219,463
소계	-	-	-	88,419	4,872,669	4,961,088
비유동부채						
차입금및사채	-	-	-	-	1,402,994	1,402,994
파생금융부채	-	-	-	8,804	-	8,804
기타금융부채	-	-	-	-	75,378	75,378
소계	-	-	-	8,804	1,478,372	1,487,176
합계	-	-	-	97,223	6,351,041	6,448,264

② 전기말

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

(2) 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구분	순손익	이자수익(비용)(*)	수수료수익(비용)	손상(차손)환입	기타손익	기타포괄손익
매도가능금융자산	(21,285)	-	-	(19,428)	(1,857)	3,051
대여금 및 수취채권	33,749	27,236	-	32,883	(26,370)	-
파생금융상품	(121,778)	-	-	-	(121,778)	2,478
상각후원가로 측정하는 금융부채	(927)	(119,540)	-	-	118,613	-
합계	(110,241)	(92,304)	-	13,455	(31,392)	5,529

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

② 전기

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

(*) 유효이자율법에 의한 상각액을 포함함.

31. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	758,379	758,379
합 계	847,432	847,432

(3) 배당

당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	248,187,635	113,648	248,187,635	113,648
주당액면금액(원)	2,500	2,500	2,500	2,500
액면배당률	6%	7%	6%	7%
금액	37,228	20	37,228	20

32. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	12,961	9,236
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	1,422,712	1,553,602
합계	1,516,290	1,643,455

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,643,455	1,544,296
당기순이익(손실)	(85,792)	138,054
배당금	(37,248)	(37,248)
보험수리적손익	(4,125)	(1,647)
기말금액	1,516,290	1,643,455

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
	처분예정일 : 2013년 3월 22일	처분확정일 : 2012년 3월 23일
I. 미처분이익잉여금	1,422,712	1,553,602
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,512,629	1,417,195
2. 당기순이익(손실)	(85,792)	138,054
3. 보험수리적손익	(4,125)	(1,647)
II. 이익잉여금처분액	40,973	40,973
1. 이익준비금	3,725	3,725
2. 배당금 (주당배당금(율) : 보통주: 당기 150원(6%) 전기 150원(6%) 우선주: 당기 175원(7%) 전기 175원(7%))	37,248	37,248
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,381,739	1,512,629

상기 이익잉여금처분계산서는 당사의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

33. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	1,171	(1,142)
파생상품평가손실	(6,450)	(8,329)
기타	(26)	(26)
합 계	(5,305)	(9,497)

34. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1) 상품매출원가	23,352,419	24,082,375
기초상품재고액	922,696	794,975
당기상품매입액	23,527,685	24,279,953
타계정에서대체액	7,244	6,911
소 계	24,457,625	25,081,839
타계정으로대체액	(68,554)	(76,768)
기말상품재고액	(1,036,652)	(922,696)
(2) 제품매출원가	124,688	136,080
기초제품재고액	27,871	24,322
당기제품제조원가	121,764	140,576
타계정에서대체액	1,544	286
소 계	151,179	165,184
타계정으로대체액	(2,545)	(1,233)
기말제품재고액	(23,946)	(27,871)
(3) 기타매출원가	233,346	284,004
합 계	23,710,453	24,502,459

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
종업원급여	192,065	194,355
퇴직급여	23,054	22,015
복리후생비	31,793	33,983
여비교통비	9,335	9,688
통신비	6,218	6,381
수도광열비	22,072	20,045

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
세금과공과	24,548	35,409
소모품비	22,164	20,579
임차료	63,472	61,754
감가상각비	69,722	68,288
무형자산상각비	11,961	10,915
수선비	9,403	11,763
차량유지비	7,038	7,043
보험료	9,860	9,440
광고선전비	49,897	39,213
교육훈련비	14,068	12,387
경상연구개발비	29	30
기술용역비	159,209	149,168
지급수수료	671,757	561,942
운반비	118,725	85,091
대손상각비	5,852	4,480
기타의대손상각비	25,430	774
대손충당금환입	-	(918)
기타의대손충당금환입	(64,165)	-
해외지사운영비	16,545	14,789
접대비	4,093	4,880
기타	5,157	4,589
합 계	1,509,302	1,388,083

35. 기타수익

당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분이익	-	3,646
관계기업및종속기업투자처분이익	52,023	12,277
투자자산처분이익	-	79
투자부동산처분이익	-	41
유형자산처분이익	26,645	7,128
무형자산처분이익	92	191
배당금수익	4,397	7,772
금융보증부채환입	3,438	4,958
기타	43,807	67,016
합 계	130,402	103,108

36. 기타비용

당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산처분손실	1,897	3
매도가능금융자산손상차손	19,428	-
관계기업및종속기업투자처분손실	2,363	14,912
관계기업및종속기업투자손상차손	232,446	-
투자자산처분손실	10,000	6,608
투자부동산처분손실	-	64
유형자산처분손실	7,031	17,872
무형자산처분손실	301	82
무형자산손상차손	932	-
투자부동산감가상각비	406	568
기부금	103	13,026
매출채권처분손실	5,066	5,623
금융보증부채전입	3,438	4,958
충당부채전입	11,366	3,197
기타	54,479	43,660
합 계	349,256	110,573

37. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	27,236	26,141
외환차익	158,049	148,522
외화환산이익	52,405	25,402
파생상품평가이익	28,513	33,892
파생상품거래이익	144,633	120,098
합 계	410,836	354,055

38. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	119,540	123,001
외환차손	86,748	157,670
외화환산손실	26,397	56,445
파생상품평가손실	99,399	12,610
파생상품거래손실	195,525	125,577
합 계	527,609	475,303

39. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	54,317	28,403
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	8,062	93
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(20,748)	32,726
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(21)	5,889
법인세비용	41,610	67,111

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
- 보험수리적손익	1,317	2,601
당기법인세 소계	1,317	2,601
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	(738)	1,341
- 파생상품평가손익	(600)	1,947
이연법인세 소계	(1,338)	3,288
자본에 직접 반영된 법인세비용	(21)	5,889

보험수리적손익, 매도가능금융자산평가손익 및 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(44,182)	205,165
적용세율	10%,20%,22%	10%,22%
적용세율에 따른 세부담액	(10,692)	49,624
조정사항:		
- 비일시적차이에 대한 법인세효과	(273)	(7,458)
- 세액공제 등	(331)	-
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	8,062	93
- 세율변동효과	-	20,266
- 이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이에 대한 법인세효과	46,182	1,298
- 기타	(1,338)	3,288
법인세비용	41,610	67,111
평균유효세율(*)	-	32.7%

(*) 당기에는 법인세비용차감전순이익이 (-)이므로, 평균유효세율을 계산하지 않음.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(219,054)	(239,802)
기초 이연법인세부채	(239,802)	(207,076)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(20,748)	32,726

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

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

상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

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

(단위:백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
기타	(1,101)	1,417	-	316
합 계	(239,802)	22,086	(1,338)	(219,054)

② 전기

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

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
선급비용	(574)	(11)	-	(585)
장기대여금	(114)	45	-	(69)
기타	(387)	(714)	-	(1,101)
합계	(207,076)	(36,014)	3,288	(239,802)

(8) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	금액
이연법인세자산	112,622
이연법인세부채	(331,676)
당기법인세자산	18,672
당기법인세부채	(54,249)

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업과 관련된 일시적차이의 총액은 28,706백만원과 29,793백만원입니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타누적일시적 차이	308,421	94,461

40. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주순손익

(단위:주,원)		
구분	당기	전기
기간손익	(85,791,826,303)	138,054,125,450
비상환우선주 배당금	(19,888,400)	(19,888,400)
보통주에 귀속되는 순이익(손실)	(85,811,714,703)	138,034,237,050
가중평균유통보통주식수	248,187,635	248,187,635
기본주당이익(손실)	(346)	556

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	248,187,647	248,187,647
자기주식 효과	(12)	(12)
가중평균유통보통주식수	248,187,635	248,187,635

(2) 희석주당순손익

당기 및 전기에는 희석증권이 존재하지 않으므로, 보통주당순손익과 희석주당순손익은 일치합니다.

41. 특수관계자

(1) 지배기업 및 최상위 지배기업

당사의 지배기업 및 당사의 최상위 지배기업은 SK(주)입니다.

(2) 종속기업

당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	SK네트웍스서비스(주)
	SK핀크스(주)
	화이텍차세대유통조합
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.
	Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.
	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.
	Shanghai Launch-SK Automobile Service Co., Ltd.
	Dandong SK Networks Real Estate Co., Ltd.
	Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.
	POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.
	Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.
	SK Networks HongKong Ltd.
	Dandong SK Networks Logistics Co., Ltd.
	SK Networks Japan Ltd.
	Obzee N.Y. Inc.
	SK Networks Deutschland GmbH
	SK Steel Australia Pty Ltd.
	SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.
	SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.
	PT. INNI JOA
	Wine Networks Ltd.
	SK Networks Resources Australia Pty Ltd.
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI
	SK(Beijing) auto rental Co., Ltd.
	SK(Shenyang) auto rental Co., Ltd.
	스피드모터스(주)
	SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.
	엘씨앤씨(주)
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	
SA Footwear & Sporting Ltd.	
SK(SHANGHAI)SPORTS RETAILING Co., Ltd.	

구분	회사명
	SK Liaoning Construction Co., Ltd.
	한국사모 Bordeaux Fine Wine 특별자산 1호
	유진 베스트블렌딩 사모특별자산 1
	유진 베스트블렌딩 사모특별자산 2

(3) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 종업원급여, 퇴직급여 및 기타장기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기 중 2,797백만원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK주	1,823	1,271	16,099	13,130
종속기업	SK네트웍스서비스주	3,748	6,893	5,385	7,112
	SK핀크스주	66	1,232	509	7,557
	스피드모터스주	188	49	4,091	-
	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	-	2,317	-	-
	SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	14,348	6,689	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	57,903	15,755	11,007	-
	SK Networks(Shanghai) Co., Ltd.	584,420	119,133	69,816	28,022
	POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	31,250	30,608	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	441,454	326,579	57,365	259,532
	SK Networks Japan Co., Ltd.	150,097	141,600	47,146	799
	Obzee N.Y. Inc.	1,568	2,808	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	49,561	66,812	96	179
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	56,068	18,801	4,791	2,005
	Wine Networks Ltd.	4,377	13,273	-	-
	SK Steel Australia Pty Ltd.	22,200	26,467	-	-
	SK Networks Resources Australia Pty Ltd.	1,771	979	-	22
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	11,095	-	-	-
	일씨앤씨주	3,552	-	33,588	-
	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	3,334	-	-	-
	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	-	128,518	-	-
	SK Networks Australia Pty Ltd.	-	1,342	-	-
	엠알오코리아주	-	346	-	2,069
관계기업	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	117,055	-	-	-
	SK China Company Ltd.	-	3	-	6,046
	SK증권주	-	319	-	-

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	-	97,737	-	-
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	-	33,543	-	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	520,052	324,548	19,170	15,663
	SK이노베이션(주)	10,954	11,450	29	24
	SK에너지(주)	24,939	26,090	10,465,190	11,015,736
	SK에미칼(주)	33,784	32,010	32,169	42,330
	SKC(주)	6,127	4,479	112,446	107,666
	SK해운(주)	7,393	7,537	22,963	19,414
	SK Gas(주)	2,354	7,461	294,222	229,127
	SK C&O(주)	59,438	13,713	16,092	71,784
	SK증권(주)	727	-	70	-
	기타	1,616,880	1,644,395	839,424	2,331,104

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	채권 등		채무 등	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	SK(주)	206	84	9	-
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	283	256	734	1,632
	SK핀크스(주)	7	30	-	5
	스피드모터스(주)	-	41	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	8,040	191	-	-
	SK (Zhangjiagang) Metal Products Co., Ltd.	-	-	-	-
	SK Networks(Shanghai) Marketing Co., Ltd.	8,386	609	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	12,630	16,075	39	16
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	134,662	20,873	1,480	53
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	14,013	6,242	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	48,820	26,360	7,869	108,673
	SK Networks Japan Co., Ltd.	12,884	19,761	14,131	-
	PT. INNI JOA	29,458	22,159	-	-
	Obzee N.Y. Inc.	146	149	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	15,627	14,012	138	2,787
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	70,293	43,153	211	68
	Wine Networks Ltd.	964	6,249	-	1,550
	SK Steel Australia Pty Ltd.	7,758	18,345	-	-
	SK Networks Resources Australia Pty Ltd.	20,195	28,435	-	-
	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	-	30,672	-	-
	SK(Guangzhou) METAL Co., Ltd.	2,275	-	-	-

(단위:백만원)					
구분	특수관계자명	채권 등		채무 등	
		당기말	전기말	당기말	전기말
	엘씨앤씨(주)	178	-	1,229	-
	SK Networks(Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	2,489	-	-	-
관계기업	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	9,744	-	-	-
	SK증권(주)	-	26	-	550
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	-	13,493	-	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	65,206	109,709	9,174	5,308
	SK이노베이션(주)	4,473	8,499	3	-
	SK에너지(주)	3,809	6,408	95,737	575,993
	SK에미칼(주)	3,021	3,438	1,736	919
	SKO(주)	987	1,062	4,058	7,871
	SK해운(주)	1,054	657	540	10
	SK Gas(주)	519	1,044	3,559	29,345
	SK C&O(주)	41,278	6,939	6,639	9,325
	SK증권(주)	9	-	601	-
	기타	274,929	190,295	96,762	313,488

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

(외화단위:천)					
구분	제공받은 회사	내역	통화	당기말	전기말
종속기업	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC.Ltd.STI	지급보증	USD	20,000	20,000
	POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	지급보증	USD	7,912	8,000
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	지급보증	USD	158,500	55,000
	SK Networks Australia Pty Ltd.	지급보증	USD	-	10,400
	SK Networks Deutschland GmbH	지급보증	EUR	10,000	10,000
	SK Networks Hongkong Ltd.	지급보증	USD	90,000	145,000
	SK Networks Japan Co., Ltd.	지급보증	JPY	4,450,000	3,000,000
	SK(Beijing) auto rental Co., Ltd.	지급보증	CNY	26,000	26,000
	SK(Shenyang) auto rental Co., Ltd.	지급보증	CNY	19,500	10,170
	Wine Networks Ltd.	지급보증	GBP	19,500	19,500
관계기업	SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.	지급보증	USD	-	20,000
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	지급보증	USD	6,000	10,000
	SKN Fine Wine Co., Ltd.	지급보증	GBP	2,000	-

42. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품과재공품의변동	7,022	(3,851)
상품의변동	(113,956)	(127,721)
상품매입액	23,527,685	24,279,953
종업원급여	192,065	194,355
퇴직급여	23,054	22,015
복리후생비	31,793	33,983
감가상각비	69,722	68,288
무형자산상각비	11,961	10,915
운반비	118,725	85,091
광고선전비	49,897	39,213
기타비용	1,301,787	1,288,301
합 계(*)	25,219,755	25,890,542

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액임.

43. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	988,647	1,089,977
장단기금융상품	2,546	2,546
매출채권	1,808,155	2,091,315
파생금융자산	28,513	6,000
기타금융자산	500,539	399,720
매도가능금융자산	182,761	205,533
만기보유금융자산	-	5
합 계	3,511,161	3,795,096

또한 당기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 611,199백만원입니다.

② 손상차손

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,379,554	514	1,841,683	1,775
1개월이하	243,874	3,143	162,494	194
1개월초과~6개월이하	553,620	4,420	469,604	6,439
6개월초과~1년이하	11,009	1,074	8,340	536
1년 초과	183,340	51,006	45,604	25,200
합 계	2,371,397	60,157	2,527,725	34,144

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

(단위:백만원)		
	당 기	전 기
기초금액	34,144	30,062
손상차손 인식	31,282	5,254
손상차손 환입	(64,165)	(918)
채권제각	(5,949)	(254)
제각취소	64,845	-
기말금액	60,157	34,144

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

③ 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	장부금액	1개월미만	1-3개월	3-6개월	6개월초과
매출채권	179,242	39,350	82,642	8,799	48,451
기타금융자산	2,075	1,937	136	2	-
합 계	181,317	41,287	82,778	8,801	48,451

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권의 연령은 다음과 같습니다.

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

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채						
차입금	2,107,527	2,192,687	587,637	716,882	852,646	35,522
사채	848,340	948,191	9,843	279,528	658,820	-
매입채무	3,100,333	3,100,333	2,517,622	582,711	-	-
기타금융부채	294,841	294,841	193,792	25,671	75,378	-
소 계	6,351,041	6,536,052	3,308,894	1,604,792	1,586,844	35,522
파생금융부채						
통화선도	88,419	88,419	23,572	61,784	3,063	-
위험회피목적 통화스왑	5,325	5,935	-	5,201	734	-
위험회피목적 이자율스왑	3,479	3,604	754	671	2,179	-
소 계	97,223	97,958	24,326	67,656	5,976	-
합 계	6,448,264	6,634,010	3,333,220	1,672,448	1,592,820	35,522

상기의 현금흐름 이외에 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 611,199백만원입니다.

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

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

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

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

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:천, 원화단위:백만원)						
계정과목	당기말			전기말		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	138	148	USD	6,934	7,997
	JPY	1,476	18	JPY	-	-
	CNY	134	23	CNY	-	-
매출채권	USD	527,680	565,198	USD	489,768	564,849
	EUR	18,958	26,849	EUR	13,247	19,792
	JPY	654,440	8,164	JPY	1,330,681	19,763
	기타		9,623	기타		35,604
기타금융자산	USD	180,655	193,500	USD	91,249	105,237
	EUR	71	101	EUR	65	98
	CNY	72,069	12,387	CNY	52,696	9,618
	기타		26,882	기타		25,861
외화자산 합계			842,893			788,819
매입채무	USD	472,956	506,583	USD	658,875	759,880
	EUR	5,467	7,743	EUR	3,414	5,101
	JPY	1,166,727	14,555	JPY	542,425	8,056
	기타		4,146	기타		9,075
차입금및사채	USD	1,012,017	1,083,971	USD	805,907	929,452
	EUR	24,072	34,092	EUR	11,482	17,155
	JPY	74,641	931	JPY	2,183,216	32,424
	기타		2,357	기타		10,645
기타금융부채	USD	25,816	27,652	USD	11,151	12,861
	EUR	400	567	EUR	1,872	2,797
	JPY	-	-	JPY	20,915	311
	CNY	18	3	CNY	88	16
	기타		738	기타		129
외화부채 합계			1,683,338			1,787,902

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,126.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
EUR	1,448.20	1,541.42	1,416.26	1,494.10
JPY	14.13	13.91	12.48	14.85
CNY	178.58	171.50	171.88	182.51

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 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	23,374	23,374	10%상승	(82,805)	(82,805)
EUR	10%상승	(1,545)	(1,545)	10%상승	(516)	(516)
JPY	10%상승	(730)	(730)	10%상승	(2,103)	(2,103)
기타통화	10%상승	2,926	2,926	10%상승	4,162	4,162

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

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	1,105,891	1,219,324
금융부채	2,712,470	2,792,162
합 계	3,818,361	4,011,486
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	243,397	304,835
합 계	243,397	304,835

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 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)				
구분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	(2,436)	2,436	(2,436)	2,436
통화스왑	1,626	(1,626)	1,626	(1,626)
이자율스왑	402	(402)	402	(402)
현금흐름민감도(순액)	(408)	408	(408)	408
전기말				
변동이자율 금융상품	(3,052)	3,052	(3,052)	3,052
통화스왑	1,821	(1,821)	1,821	(1,821)
이자율스왑	577	(577)	577	(577)
현금흐름민감도(순액)	(654)	654	(654)	654

(5) 공정가치

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산 및 장단기금융상품
대부분 만기가 단기이므로, 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

- 매도가능금융자산

시장에서 거래되는 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 종가에 의하여 결정되며, 시장성 없는 매도가능금융자산의 공정가치는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 또는 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않으므로, 취득원가를 공정가치로 산정합니다.

- 파생상품

시장에서 거래되지 않는 선도계약의 공정가치는 계약상 선도 금액과 현재의 계약만기까지의 잔여기간에 대한 선도 금액간의 차이로 추정하고 있으며, 만기가 단기이므로 할인하지 않습니다.

이자율스왑 및 통화스왑의 공정가치는 보고기간 종료일의 고시환율과 이자율 및 계약시점의 환율과 이자율 등을 투입변수로 하여 이익접근법에 의하여 산정되었으며, 독립된 평가기관에서 산정한 공정가치를 이용하였습니다.

- 비파생금융부채

공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 유동부채는 만기가 단기이므로, 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

① 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
매도가능금융자산	182,761	182,761	205,533	205,533
파생금융자산	28,513	28,513	6,000	6,000
소 계	211,274	211,274	211,533	211,533
상각후원가로 인식된 자산				
만기보유금융자산	-	-	5	5
현금및현금성자산	989,911	989,911	1,096,353	1,096,353
매출채권	1,808,155	1,808,155	2,091,315	2,091,315
기타금융자산	500,539	500,539	399,720	399,720
장단기금융상품	2,546	2,546	2,546	2,546
소 계	3,301,151	3,301,151	3,589,939	3,589,939
합 계	3,512,425	3,512,425	3,801,472	3,801,472
공정가치로 인식된 부채				
파생금융부채	97,223	97,223	4,360	4,360
소 계	97,223	97,223	4,360	4,360
상각후원가로 인식된 부채				
차입금	2,107,527	2,117,546	2,103,720	2,104,093
사채	848,340	865,772	993,277	1,008,085
매입채무	3,100,333	3,100,333	3,368,063	3,368,063
기타금융부채	294,841	294,841	303,932	303,932
소 계	6,351,041	6,378,492	6,768,992	6,784,173
합 계	6,448,264	6,475,715	6,773,352	6,788,533

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

	당기말	전기말
장기차입금	3.65%~4.81%	4.60%~5.63%
사채	3.52%~3.78%	3.97%~4.34%

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)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산(*)	2,049	-	-	2,049
파생금융자산	-	28,513	-	28,513
파생금융부채	-	97,223	-	97,223

(*) 당기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 또는 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않아취득원가를 공정가치로 인식한 금액은 각각 180,712백만원임.

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산(*)	-	8,493	-	8,493
파생금융자산	-	6,000	-	6,000
파생금융부채	-	4,360	-	4,360

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

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 이동은 없었습니다.

(6) 금융자산의 양도 등

당기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	대여금및수취채권
	매출채권
자산의 장부금액	542,876
관련 부채의 장부금액	542,876
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :	
자산의 공정가치	542,876
관련 부채의 공정가치	542,876
순포지션	-

당사는 매출채권 매각 거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였습니다

44. 보고기간 후 사건

당사의 관계기업인 MMX Mineracao e Metalicos S/A는 2013년 1월 중 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자 금액은 총 BRL 1,368백만, 유상증자로 발행되는 주식수는 약 349백만주입니다. 당사는 상기 유상증자에 참여하지 아니하였으며, 이에 따라 당사의 MMX Mineracao e Metalicos S/A에 대한 지분율은 유상증자 전 13.7%에서 유상증자 후 8.8%로 하락하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀하

2013년 3월 14일

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**

