

SK네트웍스 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 62 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일 까지
제 61 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일 까지

SK네트웍스 주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	4
· 포괄손익계산서	6
· 자본변동표	7
· 현금흐름표	8
· 재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	83
외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 동 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가를 비롯하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험평가를 수행할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표 작성을 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 행한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 SK네트웍스 주식회사의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 2013년 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

대 표 이 사 **권 승 호**
권 승 호 

2015년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 62 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 61 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 문덕규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

재 무 상 태 표
제62(당)기 : 2014년 12월 31일 현재
제61(전)기 : 2013년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제62(당)기		제61(전)기	
자 산					
I. 유동자산			3,645,215,668,448		3,802,563,770,575
1. 현금및현금성자산	3,4	1,153,019,133,538		1,174,834,873,774	
2. 단기금융상품	4	1,606,500,000		18,273,715,956	
3. 매출채권	4,5,25,26	1,310,243,058,795		1,303,688,888,906	
4. 파생금융자산	4,16,26	43,672,594,683		3,489,885,398	
5. 기타금융자산	4,5,26	137,082,042,771		142,810,354,377	
6. 기타유동자산	6	92,253,496,419		57,733,854,350	
7. 재고자산	7	754,453,599,537		806,527,172,918	
8. 매각예정비유동자산	20,27	152,885,242,705		295,205,024,896	
II. 비유동자산			4,238,207,106,193		4,366,359,291,520
1. 장기금융상품	4	45,000,000		45,000,000	
2. 매도가능금융자산	4,8,26	108,815,441,039		138,822,826,831	
3. 관계기업및종속기업투자	9	630,967,023,025		843,955,331,967	
4. 기타금융자산	4,5	227,611,422,270		254,327,770,968	
5. 유형자산	10,19,20	3,169,910,953,367		2,999,627,291,541	
6. 무형자산	11,12	51,631,459,677		70,138,354,477	
7. 투자부동산	13	16,535,657,386		13,645,111,236	
8. 기타비유동자산	17,27	5,977,168,838		3,527,628,873	
9. 이연법인세자산	23	26,712,980,591		42,269,975,627	
자 산 총 계			7,883,422,774,641		8,168,923,062,095
부 채					
I. 유동부채			4,143,117,792,680		4,319,603,285,456
1. 매입채무	4,25,26	2,537,610,354,278		2,688,788,353,867	
2. 차입금및사채	4,15,26	1,275,211,547,142		1,267,285,347,825	
3. 파생금융부채	4,16,26	9,829,674,438		46,997,790,179	
4. 기타금융부채	4,26	181,786,109,541		183,188,344,219	
5. 미지급법인세		33,557,919,626		8,665,193,095	
6. 기타유동부채	14	105,122,187,655		112,452,673,635	
7. 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	20,27	-		12,225,582,636	
II. 비유동부채			1,349,783,201,892		1,412,548,621,768
1. 차입금및사채	4,15,26	1,212,155,560,656		1,288,878,669,009	
2. 파생금융부채	4,16,26	85,297,920		11,834,633,243	
3. 기타금융부채	4,26	110,352,657,578		81,147,297,229	
4. 순확정급여부채	17	-		10,446,107,689	
5. 총당부채	18	25,568,187,550		18,354,798,793	

과 목	주 석	제62(당)기		제61(전)기	
6. 기타비유동부채	17	1,621,498,188		1,887,115,805	
부 채 총 계			5,492,900,994,572		5,732,151,907,224
자 본					
I. 자본금	21		648,653,775,000		648,653,775,000
1. 보통주자본금		620,469,117,500		620,469,117,500	
2. 우선주자본금		28,184,657,500		28,184,657,500	
II. 자본잉여금	21		788,089,953,532		847,431,994,810
III. 이익잉여금	21		951,955,929,143		943,558,761,074
IV. 기타자본항목	21		1,822,122,394		(2,873,376,013)
자 본 총 계			2,390,521,780,069		2,436,771,154,871
부 채 와 자 본 총 계			7,883,422,774,641		8,168,923,062,095

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제62(당)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제62(당)기		제61(전)기	
I. 매출액	19,22,25		20,460,418,440,470		23,739,620,446,948
II. 매출원가	19, 22,25		18,920,171,634,276		22,053,666,612,048
III. 매출총이익			1,540,246,806,194		1,685,953,834,900
IV. 판매비와관리비	4,17,19,22,25		1,355,842,645,878		1,547,151,486,210
V. 영업이익			184,404,160,316		138,802,348,690
VI. 기타수익	4,22,25		89,144,818,711		128,816,529,005
VII. 기타비용	4,22,25		172,140,582,669		918,871,075,509
VIII. 금융수익	4,16,22		258,720,462,656		355,791,010,616
IX. 금융원가	4,16,22		348,953,597,174		446,215,203,049
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			11,175,261,840		(741,676,390,247)
XI. 법인세이익	23		491,416,081		211,050,199,904
XII. 당기순이익(손실)			11,666,677,921		(530,626,190,343)
XIII. 기타포괄손익			1,425,988,555		(2,424,896,757)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			4,695,498,407		2,432,032,991
매도가능금융자산평가이익(손실)	4	(295,033,629)		1,570,823,598	
파생상품평가이익	4, 16	4,990,532,036		861,209,393	
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(3,269,509,852)		(4,856,929,748)
순확정급여부채의 재측정요소	17	(3,269,509,852)		(4,856,929,748)	
XIV. 총포괄이익(손실)			13,092,666,476		(533,051,087,100)
XV. 주당손익					
기본및희석주당이익(손실)	24		47		(2,138)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제62(당기) : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2013.1.1 (전기초)	648,653,775,000	847,431,994,810	1,516,289,914,815	(5,305,409,004)	3,007,070,275,621
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(530,626,190,343)	-	(530,626,190,343)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,570,823,598	1,570,823,598
파생상품평가이익	-	-	-	861,209,393	861,209,393
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,856,929,748)	-	(4,856,929,748)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	(37,248,033,650)	-	(37,248,033,650)
2013.12.31 (전기말)	648,653,775,000	847,431,994,810	943,558,761,074	(2,873,376,013)	2,436,771,154,871
2014.1.1 (당기초)	648,653,775,000	847,431,994,810	943,558,761,074	(2,873,376,013)	2,436,771,154,871
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	11,666,677,921	-	11,666,677,921
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(295,033,629)	(295,033,629)
파생상품평가이익	-	-	-	4,990,532,036	4,990,532,036
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(3,269,509,852)	-	(3,269,509,852)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
기타	-	(59,342,041,278)	-	-	(59,342,041,278)
2014.12.31 (당기말)	648,653,775,000	788,089,953,532	951,955,929,143	1,822,122,394	2,390,521,780,069

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제62(당기) : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제62(당기)		제61(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(261,736,912,119)		507,135,282,853
1. 당기순이익(손실)	11,666,677,921		(530,626,190,343)	
2. 비현금 조정 (주석 3)	325,324,121,962		825,620,767,187	
3. 운전자본 조정 (주석 3)	(514,619,101,320)		362,481,854,165	
4. 이자의 수취	19,640,967,602		19,880,676,855	
5. 이자의 지급	(85,088,329,220)		(93,917,919,977)	
6. 배당금의 수취	194,917,403		107,175,636	
7. 법인세의 납부	(18,856,166,467)		(76,411,080,670)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		348,099,609,984		99,502,863,719
1. 단기금융상품의 순증감	16,667,215,956		(17,786,210,703)	
2. 파생금융자산의 순증감	4,555,780,398		-	
3. 파생금융부채의 순증감	(29,577,461,045)		(57,188,440,653)	
4. 단기대여금의 순증감	(79,014,244)		22,753,027	
5. 장기대여금의 순증감	(19,939,185,825)		(7,410,728,000)	
6. 유동성장기대여금의 감소	1,183,914,658		8,403,143,838	
7. 매도가능금융자산의 처분	1,399,464,961		66,415,417,358	
8. 매도가능금융자산의 취득	(1,130,989,664)		(14,258,244,679)	
9. 관계기업및종속기업투자의 처분	24,426,008,088		206,992,707,034	
10. 관계기업및종속기업투자의 취득	(16,891,320,000)		(49,153,650,097)	
11. 유형자산의 처분	15,181,485,331		45,642,513,173	
12. 유형자산의 취득	(127,135,453,105)		(118,147,200,286)	
13. 투자부동산의 처분	524,471,784		383,113,883	
14. 무형자산의 처분	4,811,497,647		5,942,291,954	
15. 무형자산의 취득	(843,990,560)		(2,316,836,941)	
16. 보증금의 감소	79,831,758,364		73,525,253,393	
17. 보증금의 증가	(81,326,676,589)		(58,318,753,152)	
18. 매각예정비유동자산의 처분	339,831,067,963		16,755,734,570	
19. 사업부의 양도	136,611,035,866		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(108,223,407,935)		(421,714,591,438)
1. 단기차입금의 순증감	48,788,338,607		(449,705,396,572)	
2. 유동성장기차입금의 상환	(286,223,519,168)		(35,528,661,216)	
3. 유동성장기사채의 상환	(200,000,000,000)		(250,000,000,000)	
4. 장기차입금의 차입	7,270,000,000		51,973,000,000	
5. 사채의 차입	338,287,638,482		298,794,500,000	
6. 배당금의 지급	-		(37,248,033,650)	
7. 통화스왑의 정산	(16,345,865,856)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (H-H)		(21,860,710,070)		184,923,555,134

과목	제62(당)기		제61(전)기	
V. 기초의 현금및현금성자산		1,174,834,873,774		989,911,318,640
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		44,969,834		-
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,153,019,133,538		1,174,834,873,774

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제62(당)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

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

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

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

2-2 유동성 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 및 공정가치측정 서열체계의 양적 공시는 주석 4에 설명되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2-4 금융자산

(1) 최초인식 및 측정

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

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

(2) 후속측정

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

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

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

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

(3) 제거

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 4(금융상품), 주식 5(매출채권 및 기타 금융자산)에서 제공하고 있습니다. 당사는 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-5 금융부채

(1) 최초인식 및 측정

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

(2) 후속측정

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

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

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

(3) 제거

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

2-6 금융상품의 상계

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

2-7 파생금융상품 및 위험회피회계

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

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

(1) 공정가치위험회피

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

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

(2) 현금흐름위험회피

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

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

2-8 수익인식

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

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다. 위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적인 판매의 경우에 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래에서는 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

(2) 용역의 제공

당사는 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있고, 보고 기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우, 진행률에 따라 인식하고 있습니다.

또한, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(5) 임대수익

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

2-9 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-10 재고자산

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

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

2-11 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

2-12 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수(연)	구 분	내용연수(연)
건 물	20~40	차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40	렌 탈 자 산	6
탱 크	20~40	공 기 구 비 품	4
기 계 장 치	6~8	기 타 유 형 자 산	4~10

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

2-13 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

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

2-14 투자부동산

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

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

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

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

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

2-15 차입원가

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

2-16 매각예정비유동자산

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있으며, 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2-17 비금융자산의 손상

당사는 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용 가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

당사는 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-18 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2-19 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

(5) 해고급여

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

2-20 충당부채 및 우발부채

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

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

2-21 자기주식

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

2-22 외화환산

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

당사는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2-23 법인세비용(이익)

법인세비용(이익)은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 매 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있으며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에

충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거에 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-24 주당손익

기본주당이익(손실)은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

2-25 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

당사는 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-26 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 26), 재무 위험관리 및 정책(주석 26), 민감도 분석(주석 17, 26)이 있습니다.

(1) 회계적판단

Harbinger China Dragon Fund L.P.에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자기업의 Limited Partner로서 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

(2) 회계추정 및 변경

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

· 퇴직급여제도

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

· 금융상품의 공정가치

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

· 관계기업 및 종속기업투자주식의 손상

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

2-27 제 · 개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제 · 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

(1) 투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에서는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는 기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 당사는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'(개정)

개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'(개정)

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 한편 동 기준서의 개정에 대한 영향은 주석 9와 11에서 제공하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정)

개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 당사는 당기 및 당기 이전기간에 파생상품을 경계하지 않았으므로, 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다.

2-28 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정)

개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기 적용할 수 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1027호 (개정)

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서의 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 상기에 열거된 기준서의 최초적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당사가 조기 적용한 기준서는 없습니다.

3. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
현금 및 요구불예금	412,909	107,755
정기예금 등	740,110	1,067,080
합계	1,153,019	1,174,835

3-2 현금흐름표 조정내역

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

(1) 비현금항목 조정

구분	당기	전기
법인세이익	(491)	(211,050)
외화환산손실	33,504	10,975
외화환산이익	(16,291)	(22,358)
이자비용	82,913	96,359
이자수익	(16,414)	(24,191)
파생상품평가손실	3,521	48,556
파생상품평가이익	(44,738)	(3,530)
배당금수익	(1,990)	(107)
감가상각비	84,281	68,694
투자부동산감가상각비	70	301
무형자산상각비	9,798	11,351
퇴직급여	17,737	17,683
대손상각비	82,723	97,550
재고자산평가충당금환입	(2,852)	(1,890)
유형자산처분손실	6,501	17,578
유형자산처분이익	(4,431)	(8,061)
투자부동산처분이익	(12)	(72)
무형자산처분손실	4,081	1,621
무형자산처분이익	(12)	(447)
무형자산손상차손	4,246	-
매각예정비유동자산손상차손	-	31,042
매도가능금융자산처분손실	1	3,651
매도가능금융자산손상차손	58,114	56,427
관계기업및종속기업투자처분손실	12,976	56,227

구 분	당 기	전 기
관계기업및종속기업투자손상차손	39,593	633,754
관계기업및종속기업투자처분이익	-	(73,023)
매각예정비유동자산처분손실	344	-
매각예정비유동자산처분이익	(17,179)	-
사업부양도차익	(34,795)	-
매출채권처분손실	16,967	12,958
기타비유동자산손상차손	-	3,000
기타	7,159	2,623
합 계	325,324	825,621

(2) 운전자본 조정

구 분	당 기	전 기
매출채권	(86,449)	414,385
미수금	(48,155)	45,071
미수수익	61	(1,888)
부가가치세대급금	(26,545)	-
선급금	2,400	(7,101)
선급비용	(41,182)	3,225
재고자산	(37,087)	341,604
렌탈자산의 증가	(216,977)	-
매입채무	(76,456)	(409,057)
부가가치세예수금	-	15,209
선수금	24,417	28,436
예수금	1,392	(13,329)
선수수익	29	(2,576)
미지급금	(8,233)	(39,138)
미지급비용	10,929	668
예수보증금	29,205	-
충당부채	(6,548)	16,959
사외적립자산	(20,884)	(12,440)
퇴직금의 지급	(11,613)	(17,260)
장기종업원급여의 지급	(538)	(286)
기타	(2,385)	-
합 계	(514,619)	362,482

3-4 현금의 유출입이 없는 주요 거래

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

거래내용	당 기	전 기
관계기업투자주식의 매각예정비유동자산으로의 대체	152,885	-
유형자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	-	251,477
관계기업투자주식의 매도가능증권으로의 대체	-	64,931
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	425,133	465,304

4. 금융상품

4-1 금융자산

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

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산						
현금및현금성자산	-	1,153,019	-	-	1,174,835	-
단기금융상품	-	1,607	-	-	18,274	-
매출채권	-	1,310,243	-	-	1,303,689	-
파생금융자산	43,673	-	-	3,490	-	-
기타금융자산:						
단기대여금	-	485	-	-	392	-
유동성장기대여금	-	762	-	-	1,946	-
미수금	-	127,211	-	-	131,740	-
미수수익	-	2,000	-	-	7,193	-
보증금	-	6,624	-	-	1,539	-
소 계	43,673	2,601,951	-	3,490	2,639,608	-
비유동자산						
장기금융상품	-	45	-	-	45	-
매도가능금융자산	-	-	108,815	-	-	138,823
기타금융자산:						
장기대여금	-	60,849	-	-	67,016	-
장기미수금	-	69,266	-	-	63,597	-
장기보증금	-	97,496	-	-	123,715	-
소 계	-	227,656	108,815	-	254,373	138,823
합 계	43,673	2,829,607	108,815	3,490	2,893,981	138,823

4-2 금융부채

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

구 분	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피회계 금융부채
유동부채						
매입채무	-	2,537,610	-	-	2,688,788	-
차입금및사채	-	1,275,211	-	-	1,267,285	-
파생금융부채	9,040	-	790	46,998	-	-
기타금융부채:						
미지급금	-	149,431	-	-	164,843	-
미지급비용	-	24,995	-	-	17,712	-
금융보증부채	-	7,360	-	-	633	-
소 계	9,040	3,994,607	790	46,998	4,139,261	-
비유동부채						
차입금및사채	-	1,212,156	-	-	1,288,879	-
파생금융부채	85	-	-	4,553	-	7,282
기타금융부채:						
예수보증금	-	110,353	-	-	81,147	-
소 계	85	1,322,509	-	4,553	1,370,026	7,282
합 계	9,125	5,317,116	790	51,551	5,509,287	7,282

4-3 금융상품의 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,153,019	1,153,019	1,174,835	1,174,835
매출채권	1,310,243	1,310,243	1,303,689	1,303,689
기타금융자산	364,693	364,693	397,138	397,138
장· 단기금융상품	1,652	1,652	18,319	18,319
매도가능금융자산 (*)	9,116	9,116	32,263	32,263
파생금융자산	43,673	43,673	3,490	3,490
합 계	2,882,396	2,882,396	2,929,734	2,929,734
금융부채:				
매입채무	2,537,610	2,537,610	2,688,788	2,688,788
차입금및사채	2,487,367	2,480,830	2,556,164	2,523,270
기타금융부채	292,139	292,139	264,335	264,335

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생금융부채	9,915	9,915	58,833	58,833
합 계	5,327,031	5,320,494	5,568,120	5,535,226

(*) 상기 매도가능금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하는 지분증권을 제외한 금액입니다.

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

구 분	당기말	전기말
장기차입금	3.11%~4.77%	4.09%~5.78%
사채	2.78%~3.54%	3.61%~4.56%

(2) 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:								
매도가능금융자산	9,116	9,116	-	-	32,263	32,263	-	-
파생금융자산	43,673	-	43,673	-	3,490	-	3,490	-
공정가치가 공시되는 금융자산:								
현금및현금성자산	1,153,019	990	1,152,029	-	1,174,835	1,359	1,173,476	-
매출채권	1,310,243	-	-	1,310,243	1,303,689	-	-	1,303,689
기타금융자산	364,693	-	-	364,693	397,138	-	-	397,138
장· 단기금융상품	1,652	-	1,652	-	18,319	-	18,319	-
금융자산 합계	2,882,396	10,106	1,197,354	1,674,936	2,929,734	33,622	1,195,285	1,700,827
공정가치로 측정되는 금융부채:								
파생금융부채	9,915	-	9,915	-	58,833	-	58,833	-
공정가치가 공시되는 금융부채:								
매입채무	2,537,610	-	-	2,537,610	2,688,788	-	-	2,688,788
차입금및사채	2,480,830	-	2,480,830	-	2,523,270	-	2,523,270	-
기타금융부채	292,139	-	-	292,139	264,335	-	-	264,335
금융부채 합계	5,320,494	-	2,490,745	2,829,749	5,535,226	-	2,582,103	2,953,123

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

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	공정가치 금액	가치평가기법	투입변수
파생금융자산	43,673	현금흐름할인법	선도환율
파생금융부채	9,915		

4-4 금융상품의 범주별 손익

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

(1) 당기

구 분	금융자산				금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	16,414	-	16,414	-	(82,913)	-	(82,913)
배당금수익	-	-	1,990	1,990	-	-	-	-
대손상각비	-	(82,723)	-	(82,723)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	116,347	-	-	116,347	(84,985)	-	(369)	(85,354)
외화거래 관련 손익	-	125,959	-	125,959	-	(174,102)	-	(174,102)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(389)	(389)	-	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(1)	(1)	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(58,114)	(58,114)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(16,967)	-	(16,967)	-	-	-	-
합 계	116,347	42,683	(56,514)	102,516	(84,985)	(257,015)	(369)	(342,369)

(2) 전기

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

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

4-5 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	107	16,774	차입금 담보
	기업은행	1,500	-	공익신탁기금
장기금융상품	하나은행 등	45	45	당좌개설보증금

5. 매출채권 및 기타금융자산

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

구 분	당기말			전기말		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
매출채권 (*)	1,416,394	(106,151)	1,310,243	1,400,731	(97,042)	1,303,689
단기대여금	493	(8)	485	413	(21)	392
유동성장기대여금	762	-	762	1,946	-	1,946
미수금	188,456	(61,245)	127,211	133,361	(1,621)	131,740
미수수익	2,000	-	2,000	7,193	-	7,193
보증금	6,624	-	6,624	1,539	-	1,539
장기대여금	84,098	(23,249)	60,849	90,562	(23,546)	67,016
장기미수금	89,211	(19,945)	69,266	69,699	(6,102)	63,597
장기보증금	97,496	-	97,496	123,715	-	123,715
합 계	1,885,534	(210,598)	1,674,936	1,829,159	(128,332)	1,700,827

(*) 당기말 현재 당사는 매출채권 매각거래 중, 당사가 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권 중 제거되지 않은 매출채권은 282,374백만원(전기말: 170,614백만원)입니다.

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

구 분	당 기	전 기
기초	128,332	60,157
충당금 설정	82,723	97,550
제각	(241)	(2,365)
기타	(216)	(27,010)
기말	210,598	128,332

5-3 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석

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

(1) 당기말

구 분	정상채권	만기가 경과된 대손충당금 미설정 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	1,106,363	203,760	120	-	106,151	1,416,394
기타금융자산(*)	339,843	251	-	24,599	104,447	469,140
합 계	1,446,206	204,011	120	24,599	210,598	1,885,534

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

(2) 전기말

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

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

6. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
선금금	40,723	47,862
선금비용	51,530	9,872
합 계	92,253	57,734

7. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	9,314	(221)	9,093	7,003	(526)	6,477
부재료	14	-	14	8	-	8
재공품	3,965	-	3,965	1,769	-	1,769
제품	36,112	(2,095)	34,017	27,756	(3,136)	24,620
상품	653,435	(22,975)	630,460	702,840	(24,481)	678,359
완성주택	13,000	-	13,000	15,853	-	15,853
미성공사	-	-	-	6,410	-	6,410
미착품	63,905	-	63,905	73,031	-	73,031
합 계	779,745	(25,291)	754,454	834,670	(28,143)	806,527

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 2,852백만원(전기: 1,890백만원)입니다.

8. 매도가능금융자산

8-1 매도가능금융자산 내역

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

구분	당기말		전기말	
	원가	장부금액	원가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	28,647	9,116	28,647	32,263
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	205,029	99,625	161,620	106,486
국공채 및 출자금	74	74	74	74
합 계	233,750	108,815	190,341	138,823

8-2 활성시장에서 거래되는 지분증권

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

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23	2,402	4,932	4,932	5,528
MMX Mineracao e Metalicos S/A(*)	8.78	26,245	4,184	4,184	26,735
합 계		28,647	9,116	9,116	32,263

(*) 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락함에 따라 장부가액과 회수가능액의 차이를 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

8-3 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권

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

구 분	당기말			전기말
	지분율(%)	원 가	장부금액	장부금액
SK Networks Middle East FZE (주1)	100.0	308	308	308
Korean Boleo Corporation (주3)	11.9	56,183	35,239	17,576
Keregetas LLP	10.0	3,179	3,179	3,179
Harbinger China Dragon Fund L.P. (주2,3)	37.5	41,919	1,897	18,283
SK BRASIL LTDA (주1,3)	58.9	3,758	388	892
SK Technology Innovation Company (주3)	7.1	12,356	6,671	12,356
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,734	3,734	3,734
현대회화아트신탁 1호	10.0	1,000	1,000	1,000
SK Networks Resources Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,385	3,385	3,385
Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P. (주2)	24.8	27,178	27,178	27,178
사천화환재생자원유한공사 (주3,4)	50.0	4,478	2,800	4,478
기타	-	47,551	13,846	14,117
합 계		205,029	99,625	106,486

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

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

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

(주4) 상기 피투자기업의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 공동기업투자에서 제외하였습니다.

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

8-4 매도가능금융자산의 변동

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

구 분	당 기	전 기
기초	138,823	182,761
취득	1,131	14,258
처분	(1,374)	(70,066)
손상	(58,114)	(56,427)
평가	(389)	2,072
기타	28,738	66,225
기말	108,815	138,823

9. 관계기업 및 종속기업투자

9-1 관계기업투자

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

피투자기업명	주된 사업장	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
화이텍섹터투자조합4호 (주1)	대한민국	창업투자업	29.82	7,878	29.82	14,928
Nothern Copper Industrial Co., Ltd. (주2)	중국	동광산 채굴 및 제련	39.00	-	39.00	152,885
SK MENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79	9,780	21.79	9,780
SK Latin America Investment S.A.	스페인	투자업	21.79	9,685	21.79	9,685
Gemini Partners Pte. Ltd. (주1)	싱가포르	투자업	20.00	2,100	20.00	6,109
합 계				29,443		193,387

(주1) 화이텍섹터투자조합4호와 Gemini Partners Pte. Ltd.의 지속적인 영업손실로 인해 해당 투자주식 취득원가 대비 관계기업의 순자산가액이 유의하게 감소하여 당기 중 장부금액과 회수가능액의 차이를 관계기업및종속기업투자손상차손으로 각각 7,050백만원 및 4,009백만원을 인식하였습니다.

(주2) 당기 11월 중 해당 관계기업의 지분을 처분하는 이사회 결의에 따라 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다(주석 27 참조).

9-2 종속기업투자

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

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	86.50	19,316	86.50	19,316
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	100.00	126,371	100.00	126,371
화이텍차세대유동조합 (주1)	대한민국	창업투자업	-	-	98.99	10,133
SKN (China) Holdings Co., Ltd. (주3)	중국	지주회사	100.00	115,926	100.00	120,857
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	50.00	12,293	50.00	12,293
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00	7,218	80.00	7,218
SK Networks Hong Kong Ltd.	홍콩	무역업	100.00	40,317	100.00	40,317
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	100.00	1,902	100.00	1,902
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	100.00	4,718	100.00	4,718
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	11,471	100.00	11,471
SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	중국	의류업	100.00	16,325	100.00	16,325
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00	332	100.00	332
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. (주2)	중국	무역업	100.00	28,776	100.00	18,057
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd. (주3)	호주	해외자원개발사업	100.00	172,219	100.00	195,823
스피드모터스(주)	대한민국	자동차 판매업	100.00	20,000	100.00	20,000
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	지주회사	70.00	22,288	70.00	22,288
엘씨엔씨(주) (주1)	대한민국	소형가전 등 소매업	-	-	79.61	21,095
합 계				601,524		650,568

(주1) 상기 종속기업은 당기 중 청산 또는 매각 되었습니다.

(주2) 상기 종속기업은 당기 중 증자로 인해 투자금액이 증가하였습니다.

(주3) SKN (China) Holdings Co., Ltd. 와 SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.의 지속적인 영업손실로 인해 해당 투자주식 취득원가 대비 종속기업의 순자산가액이 유의하게 감소하여 당기 중 장부금액과 회수가능액의 차이를 관계기업및종속기업투자손상차손으로하여 각각 4,931백만원 및 23,604백만원을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 취득원가 및 순장부금액

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

구 분	당기말			전기말		
	원 가	감가상각누계액	순장부금액	원 가	감가상각누계액	순장부금액
토지	2,173,701	-	2,173,701	2,172,207	-	2,172,207
건물	650,257	(174,999)	475,258	648,901	(159,477)	489,424
구축물	129,241	(37,696)	91,545	128,284	(34,105)	94,179
탱크	15,627	(8,134)	7,493	15,556	(7,576)	7,980
기계장치	122,344	(90,545)	31,799	117,201	(81,141)	36,060
차량운반구	21,387	(14,290)	7,097	27,253	(16,564)	10,689
렌탈자산	217,646	(18,429)	199,217	-	-	-
공기구비품	261,071	(203,022)	58,049	252,599	(189,600)	62,999
기타유형자산	32,728	(15,131)	17,597	35,283	(16,405)	18,878
건설중인자산	108,155	-	108,155	107,211	-	107,211
합 계	3,732,157	(562,246)	3,169,911	3,504,495	(504,868)	2,999,627

10-2 순장부금액의 변동내역

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

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타(주1)	기 말
토지	2,172,207	141	(12,163)	-	13,516	2,173,701
건물	489,424	1,459	(3,879)	(16,407)	4,661	475,258
구축물	94,179	1,997	(803)	(4,027)	199	91,545
탱크	7,980	81	(31)	(614)	77	7,493
기계장치	36,060	6,718	(284)	(11,205)	510	31,799
차량운반구	10,689	4,796	(4,844)	(3,544)	-	7,097
렌탈자산	-	221,535	(4,558)	(17,760)	-	199,217
공기구비품	62,999	20,125	(1,799)	(27,839)	4,563	58,049
기타유형자산	18,878	388	(3,363)	(2,885)	4,579	17,597
건설중인자산	107,211	91,128	(1,069)	-	(89,115)	108,155
합 계	2,999,627	348,368	(32,793)	(84,281)	(61,010)	3,169,911

(주1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체된 54,105백만원, 무형자산으로 대체된 3,277백만원, 투자부동산으로 대체된 3,483백만원 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

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

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

10-3 당기 중 자본화된 차입원가는 329백만원(전기: 2,373백만원)이며, 차입원가 자본화에 적용한 자본화이자율은 4.4%(전기: 4.2%)입니다.

11. 영업권

보고기간종료일 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
영업권	13,868	13,868

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 영업권은 2007년 오브제사업부를 인수하면서 발생한 것으로, 당기와 전기 중 변동내역은 없습니다.

손상검사를 위하여 해당 영업권은 오브제사업 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 결정되었습니다. 당사는 미래 현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세전할인율은 5.2%이며 5년 이후 현금흐름에 대해서는 연 0%의 성장률이 지속될 것이라고 추정하였으며, 이러한 성장률은 오브제사업 분야의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용한 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

12. 무형자산

12-1 취득원가 및 순장부금액

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

구 분	당기말			전기말		
	총장부가액	상각누계액	순장부금액	총장부가액	상각누계액	순장부금액
개발비	65,132	(47,119)	18,013	67,724	(41,211)	26,513
산업재산권	175	(136)	39	217	(166)	51
임차권리권	4,675	(3,807)	868	9,719	(6,232)	3,487
기타무형자산	25,677	(6,834)	18,843	34,407	(8,188)	26,219
합 계	95,659	(57,896)	37,763	112,067	(55,797)	56,270

12-2 당기와 전기 중 영업권을 제외한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	26,513	-	(3,026)	(9,048)	3,574	18,013
산업재산권	51	8	(10)	(10)	-	39
임차권리권	3,487	410	(2,457)	(572)	-	868
기타무형자산	26,219	426	(3,388)	(168)	(4,246)	18,843
합 계	56,270	844	(8,881)	(9,798)	(672)	37,763

(주1) 당기 중 인식한 회원권 손상차손 4,246백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

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

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

13. 투자부동산

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

(1) 당기

과 목	기 초	처 분	감가상각비	기 타 (주1)	기 말
토지	11,449	-	-	3,559	15,008
건물	2,196	(522)	(70)	(76)	1,528
합 계	13,645	(522)	(70)	3,483	16,536

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(2) 전기

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

(주1) 유형자산으로의 대체 금액입니다.

14. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
부가가치세예수금	-	26,545
선수금	92,634	71,470
예수금	6,365	8,089
선수수익	6,123	6,349
합 계	105,122	112,453

15. 차입금및사채

15-1 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내역	당기연이자율(%)	당기말	전기말
차입금	일반대출	0.75 ~ 5.50	598,417	842,637
	시설자금대출	1.88 ~ 2.77	9,194	11,705
	유산스차입금	Libor + 1 외	560,437	634,019
	수출어음할인	Libor + 1.5 외	282,374	170,614
차감: 현재가치할인차금			(413)	(825)
소 계			1,450,009	1,658,150
사채	173회 회사채	5.5	200,000	200,000
	174-1회 회사채	-	-	100,000
	174-2회 회사채	4.93	100,000	100,000
	175-1회 회사채	-	-	100,000
	175-2회 회사채	4.42	100,000	100,000
	176-1회 회사채	2.97	50,000	50,000
	176-2회 회사채	3.3	200,000	200,000
	177회 회사채	4.35	50,000	50,000
	178-1회 회사채	2.43	130,000	-
	178-2회 회사채	2.66	60,000	-
	178-3회 회사채	3.04	150,000	-
	차감 : 사채할인발행차금			(2,641)
소 계			1,037,359	898,014
합 계			2,487,368	2,556,164
차감 : 유동성 대체			(1,275,212)	(1,267,285)
차입금및사채(비유동) 총계			1,212,156	1,288,879

15-2 차입금 및 사채의 상환계획

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

상환기간	단기차입금 및 유동사채	비유동사채	장기차입금	합 계
2015.01.01~2015.12.31	1,072,811	-	202,700	1,275,511
2016.01.01~2016.12.31	-	200,000	157,262	357,262
2017.01.01~2017.12.31	-	130,000	165,837	295,837
2018.01.01~2018.12.31	-	50,000	23,550	73,550
2019.01.01 이후	-	460,000	28,262	488,262
합 계	1,072,811	840,000	577,611	2,490,422

16. 파생상품

16-1 보고기간종료일 현재 당사가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약
현금흐름위험회피	이자율스왑	변동금리부 차입금 및 사채에 대한 현금흐름 위험을 회피하기 위한 계약

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

(1) 당기말

구분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2014-12-31	2015-01-06	3.672	AED	643	USD	175
	4	2014-07-17 외	2015-04-30 외	0.8096 ~ 0.9232	AUD	2,137	USD	1,765
	1	2014-12-16	2015-01-08	1.163	CAD	123	USD	105
	4	2014-12-08 외	2015-01-09 외	0.9621 ~ 0.9768	CHF	1,861	USD	1,921
	1	2014-12-09	2015-02-02	6.23	CNY	201	USD	32
	73	2014-08-07 외	2015-06-17 외	1.2157 ~ 1.3419	EUR	4,689	USD	5,862
	3	2014-12-29 외	2015-01-05 외	119.46 ~ 120.13	JPY	11,414	USD	95
	14	2014-07-30 외	2015-06-09 외	1,025.8 ~ 1,126.4	KRW	248,209	USD	227,749

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
	1	2014-12-30	2015-01-02	1.323	SGD	102	USD	77
	15	2014-03-06 외	2019-12-18 외	0.7666 ~ 0.918	USD	38,517	AUD	46,465
	5	2014-12-22 외	2015-01-23 외	6.2361 ~ 6.247	USD	18,741	CNY	117,075
	26	2014-09-24 외	2015-06-30 외	1.2134 ~ 1.2869	USD	6,252	EUR	5,043
	2	2014-12-24 외	2015-02-27 외	120.59 ~ 120.68	USD	680	JPY	82,003
	97	2012-04-17 외	2015-12-18 외	1,017.4 ~ 1,174.0	USD	1,003,000	KRW	1,072,066
이자율스왑	2	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취2.969% 지급	USD	50,000		-

(2) 전기말

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

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

파생상품 종류	평가이익(손실)			비고
	구분	당기	전기	
통화선도	평가이익	44,738	3,530	당기손익
	평가손실	(3,521)	(46,589)	
통화스왑	평가손실	-	(1,967)	당기손익
	평가이익	5,121	507	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	1,463	629	기타포괄손익

17. 종업원급여

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

(1) 순확정급여부채(자산)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	88,080	75,861
사외적립자산의 공정가치 (*)	(90,604)	(65,415)
합계	(2,524)	10,446

(*) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여부채

구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채 (*)	1,621	1,887

(*) 상기 기타장기종업원급여부채는 재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기근무원가	16,720	16,872
순이자원가	1,017	811
합계	17,737	17,683

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

구 분	당 기	전 기
기초	75,861	66,024
당기근무원가	16,720	16,872
이자원가	3,157	2,461
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,582)	3,569
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,325	131
- 경험조정	4,020	4,060
퇴직금 지급액	(11,613)	(17,260)
확정급여채무 승계	192	4
기말	88,080	75,861

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

구 분	당 기	전 기
기초	65,415	49,968
사용자의 기여금	40,200	23,900
퇴직금 지급액	(16,832)	(11,460)
사외적립자산 기대수익	2,140	1,650
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액제외)	(511)	1,353
사외적립자산 승계	192	4
기말	90,604	65,415

17-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
예금 등	90,604	65,415

17-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.84%~2.87%	4.06%~4.34%
미래임금인상률	5.00%~5.16%	5.69%~5.90%
물가인상률	2.17%~3.00%	2.10%

17-7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

(1) 당기말

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,467)	2,610
임금상승률	0.50% 포인트	2,584	(2,467)

(2) 전기말

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,428)	2,581
임금상승률	0.50% 포인트	2,612	(2,479)

18. 충당부채

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

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

(1) 당기

구분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체 등	기 말
판매보증충당부채	221	12	-	(151)	-	82
기타충당부채	18,134	18,760	(3,403)	(4,876)	(3,129)	25,486
합 계	18,355	18,772	(3,403)	(5,027)	(3,129)	25,568

(2) 전기

구분	기 초	증 가	사 용	환 입	대 체 등	기 말
판매보증충당부채	14	230	(6)	(17)	-	221
기타충당부채	9,847	19,443	(4,072)	(2,221)	(4,863)	18,134
합 계	9,861	19,673	(4,078)	(2,238)	(4,863)	18,355

19. 운용리스

19-1 리스계약의 주요내용

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

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

구분	금 액
1년 이내	98,361
1년 초과 5년 이내	93,748

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

구분	당기	전기
최소리스료 (주1)	102,839	84,464
전대리스료 (주2)	154,702	105,666

(주1) 상기 최소리스료는 포괄손익계산서상 용역매출원가로 계상되어 있습니다.

(주2) 상기 전대리스료는 포괄손익계산서상 용역매출로 계상되어 있습니다.

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

구분	금액
1년 이내	179,067
1년 초과 5년 이내	145,892

20. 우발채무와 약정사항

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

구분	제공처	매수	내용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	8	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

20-2 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 당사가 원고인 사건 4건(소송가액 총 4,856백만원) 및 당사가 피고인 사건 17건(소송가액 총 5,312백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

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

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	19,582	1,000	클라세오토 주식회사
	14,792	500	신호모터스주식회사
	7,972	250	지엠대우자동기술주식회사
	27,701	15,257	한국광물자원공사
	10,657	1	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	6,326	65	영등포새마을금고
	349,024	199,063	한국산업은행
	316,527	85,700	(주)하나은행
	2,531	52,000	흥국생명보험 주식회사
	107	107	(주)신한은행
	15,510	8,000	현대오일뱅크 주식회사
합 계	776,453	361,948	

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

제공받는자	통 화	지급보증액	지급보증처
한국무역보험공사	USD	50,000	한국외환은행
SAUDI ARAMCO PRODUCTS TRADING COMPANY	USD	7,035	
Methanex Korea Limited	USD	27,000	
수원세관	KRW	8,000,000	(주)하나은행

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

구분	제공자	물건 또는 내용	금액
담보	양지진흥개발 외 1,240	부동산	330,285
	망향 주유소 외 12	임차보증금	1,888
	해뜨는주유소 외 6,173	예금, 주식 등	76,385
보증	목감주유소 외 12,557	보증보험	201,917
	(주)한석상사 외 92	지급보증서 지급보증어음	22,079

20-6 당사는 2010년에 MMX Mineracao e Metalicos S/A(이하 "MMX")의 지분 취득시, MMX의 광구 중 MMX Sudeste System의 철광석 생산량에 대하여 최초지분율(14.59%)만큼 공급받기로 하는 장기공급계약을 MMX와 체결하였습니다. 상기 장기공급계약의 효력을 유지하기 위해서는 최소지분율인 4% 이상을 보유하여야 하고 최초 취득지분의 50% 이상을 처분하지 않아야 합니다. 또한 동 장기공급계약은 MMX 지분을 5% 이상 보유하고 있는 주주에 한하여 양도가 가능합니다. 또한, EBX 그룹이 MMX의 지배주주로 있는 한, EBX 그룹이 보유한 지분을 매각하는 경우, 당사도 동등한 비율로 동반매각할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

20-7 당기말 현재 당사는 멕시코 볼레오 복합광산 개발과 관련하여 망간 개발이 실패하면 지분 인수 대가 중 USD 10,000천을 Minera Metalurgica del Boleo, S.A. de C.V(이하 "MMB")로부터 Korean Boleo Corporation, S.A. de C.V. (이하 "KBC")가 수령하고(당사 지분액 USD 1,667천), 망간 개발이 성공하면 추가로 지분인수 대가 USD 13,000천을 KBC가 MMB에 지급(당사 지분액 USD 2,167천)하는 약정이 있습니다.

21. 자본

21-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

21-2 자본잉여금

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

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	699,037	758,379
합 계	788,090	847,432

21-3 배당금

당기와 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당받을 주식수	248,187,635주	113,648주	248,187,635주	113,648주
주당액면금액	2,500원	2,500원	-	-
액면배당률	4%	5%	-	-
금액	24,819백만원	14백만원	-	-

21-4 배당성향

당기와 전기 중 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
배당액	24,833	-
당기순이익(손실)	11,667	(530,626)
배당성향	212.8%	-

21-5 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
이익준비금	16,686	16,686
임의적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	854,653	846,256
합 계	951,956	943,559

21-6 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	2,447	2,742
파생상품평가손실	(599)	(5,589)
기타	(26)	(26)
합 계	1,822	(2,873)

21-7 이익잉여금처분계산서

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

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		854,654		846,256
전기이월미처분이익잉여금	846,256		1,381,739	
당기순이익(손실)	11,667		(530,626)	
보험수리적손실	(3,269)		(4,857)	
II. 이익잉여금처분액		27,316		-
이익준비금	2,483		-	
배당금	24,833		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		827,338		846,256

상기 이익잉여금처분액의 당기 처분예정일은 2015년 3월 20일이며, 전기 처분확정일은 2014년 3월 21일입니다.

22. 손익 내역

22-1 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출	19,548,097	22,536,852
제품매출	151,227	101,256
기타매출	761,094	1,101,512
합 계	20,460,418	23,739,620

22-2 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	18,578,331	21,769,082
제품매출원가	78,095	55,021
기타매출원가	263,746	229,564
합 계	18,920,172	22,053,667

22-3 판매비와관리비

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

구 분	당 기	전 기
종업원급여	167,131	181,870
퇴직급여	24,468	19,074
복리후생비	28,993	33,962
여비교통비	5,643	7,596
통신비	5,475	6,323
수도광열비	23,648	23,318
세금과공과	19,761	18,976
소모품비	19,221	21,320
임차료	56,874	64,996
감가상각비	65,311	66,024
무형자산상각비	9,798	11,351
수선비	8,019	7,781
차량유지비	6,193	7,001
보험료	9,243	8,868
광고선전비	49,757	49,061
교육훈련비	8,761	10,606
기술용역비	137,482	160,130
지급수수료	493,169	626,137
운반비	118,985	102,579
대손상각비	82,723	97,550
해외지사운영비	7,150	14,106
접대비	3,417	3,747
기타	4,621	4,775
합 계	1,355,843	1,547,151

22-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
관계기업및종속기업투자처분이익	-	73,023
매각예정비유동자산처분이익	17,179	-
유형자산처분이익	4,431	8,061
무형자산처분이익	12	447
투자부동산처분이익	12	72
배당금수익	1,990	107
금융보증부채환입	3,285	3,744
사업부양도차익	34,795	-
기타	27,441	43,363
합 계	89,145	128,817

22-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	1	3,651
매도가능금융자산손상차손	58,114	56,427
관계기업및종속기업투자처분손실	12,976	56,227
관계기업및종속기업투자손상차손	39,593	633,754
기타비유동자산손상차손	-	3,000
매각예정비유동자산손상차손	-	31,042
유형자산처분손실	6,501	17,578
무형자산처분손실	4,081	1,621
무형자산손상차손	4,246	-
투자부동산감가상각비	70	301
기부금	4,083	2,116
매출채권처분손실	16,967	12,958
금융보증부채전입	2,803	2,955
매각예정비유동자산처분손실	344	-
기타	22,362	97,241
합 계	172,141	918,871

22-6 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자수익	16,414	24,191
외환차익	109,668	140,603
외화환산이익	16,291	22,358
파생상품평가이익	44,738	3,530
파생상품거래이익	71,609	165,109
합 계	258,720	355,791

22-7 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자비용	82,913	96,359
외환차손	140,598	130,060
외화환산손실	33,504	10,975
파생상품평가손실	3,521	48,556
파생상품거래손실	88,418	160,265
합 계	348,954	446,215

22-8 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	11,593	(1,096)
상품의 변동	(47,897)	358,293
상품 매입액	18,549,357	21,881,881
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	220,591	234,907
감가상각비와 무형자산상각비	94,079	80,045
운반비	118,985	102,579
광고선전비	49,757	49,061
기타	1,279,549	895,148
합 계	20,276,014	23,600,818

23. 법인세비용(이익)

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

내역	당기	전기
법인세부담액	47,450	17,277
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,701)	32,223
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	15,557	(261,324)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(59,797)	774
법인세이익	(491)	(211,050)

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

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	1,044	1,550
매도가능금융자산평가손익	94	(501)
파생상품평가이익	(1,593)	(275)
기타	(59,342)	-
합계	(59,797)	774

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	11,175	(741,676)
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	2,704	(179,486)
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	63	(20)
세액공제 등	-	(438)
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	(3,701)	32,223
일시적차이에 대한 법인세효과	(4)	(66,147)
기타	447	2,818
법인세이익	(491)	(211,050)
평균유효세율	-	-

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

(1) 당기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	13,393	(19,820)	(1,593)	(8,020)
대손충당금	27,353	17,302	-	44,655
퇴직급여충당부채	16,552	901	1,044	18,497
투자자산손상차손	240,684	1,998	-	242,682
기타충당부채	6,382	389	-	6,771
유형자산손상차손	194	(194)	-	-
토지재평가차손	4,231	(72)	-	4,159
재고자산평가충당금	6,811	(690)	-	6,121
반품가능매출	25,031	(353)	-	24,678
대손부인액	1,017	-	-	1,017
매출장려금	(3,830)	4,458	-	628
투자자산평가(지분법)	16,599	(290)	-	16,309
기타장기종업원급여부채	457	(65)	-	392
장기차입금(성공불용자)	72	12	-	84
미지급비용	2,256	98	-	2,354
재고자산	442	(5)	-	437
임대차보증금	29	(13)	-	16
외화환산손익	(2,794)	6,960	-	4,166
미수이자	(215)	19	-	(196)
퇴직보험료	(15,812)	(2,685)	-	(18,497)
투자자산평가(합병승계)	(22)	-	-	(22)
투자자산평가(기타)	(5,465)	672	-	(4,793)
토지재평가차익	(241,488)	29,659	-	(211,829)
압축기장충당금	(47,829)	5,993	(59,342)	(101,178)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(875)	-	94	(781)
장기대여금	(61)	26	-	(35)
기타	1,517	(60)	-	1,457
합계	42,270	44,240	(59,797)	26,713

(2) 전기

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

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	45,173	41,114
이연법인세부채	16,375	12,312

24. 주당손익

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

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	11,666,677,921원	(530,626,190,343)원
우선주 배당금	(14,206,000)원	(19,888,400)원
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	11,652,471,921원	(530,646,078,743)원
가중평균유통보통주식수 (*)	248,187,635주	248,187,635주
기본및희석주당이익(손실)	47원	(2,138)원

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

25. 특수관계자

25-1 당기말 현재 당사와 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK핀크스(주), SKN (China) Holdings Co., Ltd., Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd., Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd., Dandong SK Networks Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd., Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks HongKong Ltd., Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., Obzee N.Y. Inc., SK Networks Deutschland GmbH, SK Steel Australia Pty Ltd., SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd., SK (GZ FreeZone) Co., Ltd., SK Networks (Shanghai) Co., Ltd., 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., SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd., SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK Liaoning Construction Co., Ltd., SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd., SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.
관계기업	하이텍섹터투자조합4호, Northern Copper Industrial Co., Ltd., SK MENA Investment BV SK Latin America Investment S.A., Genini Partners Pte. Ltd.
기타특수관계자	SK이노베이션(주), SK루브리컨츠(주), SK에너지(주), SK종합화학(주), SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd., SK건설(주), SKC(주), SKC Inc., SK가스(주), 전북에너지서비스(주), 김천에너지서비스(주), SK에미칼(주), SK유희화(주), (주)휴비스 에스케이씨앤씨(주), SK텔레콤(주), 에스케이텔링크(주), 에스케이브로드밴드(주) 피에스앤마켓팅(주), 네트워크앤에스(주), 에스케이플래닛(주) 등

25-2 주요 경영진과의 거래

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

구 분	당 기	전 기
단기 임원급여	1,156	2,760
퇴직급여	200	172
기타	-	2,000
합 계	1,356	4,932

25-3 기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산취득	기 타
지배기업	SK(주)	1,468	-	-	14,466
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	5,660	504	41	5,173
	스피드모터스(주)	668	8,560	-	-
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	20,018	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	277,725	35,949	-	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	47,039	18	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	190,791	25,733	-	149
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	5,957	-	-	-
	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	9,572	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	50,292	20	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	46,938	581	-	-
	Wine Networks Ltd.	6,796	-	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	14,441	-	-	-
	기타	3,031	-	-	899
	기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	8,078	-	-
SK루브리컨츠(주)		972	18,043	-	-
SK에너지(주)		16,826	8,249,054	-	14,255
SK종합화학(주)		189,956	1,162,213	-	-
SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.		-	154,100	-	-
SK건설(주)		4,545	-	31,217	25
SKC(주)		6,168	100,600	-	-
SKC Inc.		62,822	-	-	-
SK가스(주)		2,034	235,508	-	-
전북에너지서비스(주)		12,896	-	-	-
김천에너지서비스(주)		25,750	-	-	-
SK에미칼(주)		28,971	26,595	-	-
SK유화(주)(*)		2,344	24,150	-	-
(주)휴비스		23,319	-	-	-
에스케이씨앤씨(주)		20,655	4,456	5,389	31,312
SK텔레콤(주)		186,133	2,642	375	9,426
에스케이텔링크(주)		94,610	-	-	101
에스케이브로드밴드(주)		58,116	-	-	814
피에스앤마켓팅(주)		1,158,894	43	-	-
네트웍오앤에스(주)		6,988	-	-	15
에스케이플래닛(주)		7,606	-	-	521
기타		45,375	3,482	29	7,688

(*) SK유화(주)는 당기 중 SK종합화학(주)에 흡수합병됨에 따라 합병 전 거래 내역을 포함하였습니다.

(2) 전기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기 타
지배기업	SK(주)	1,620	-	-	15,451
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	4,805	1,062	36	5,034
	엘씨앤씨(주)	3,659	10,547	43	3,670
	SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.	10,917	-	-	-
	SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	27,764	920	-	65
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	569,135	101,968	-	109
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	30,263	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	230,587	83,028	-	2,497
	SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	5,626	-	-	-
	SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	5,442	-	-	-
	SK Networks Japan Co., Ltd.	112,966	1,203	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	48,488	-	-	-
	Wine Networks Ltd.	11,136	-	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	11,718	-	-	-
	기타	7,294	255	-	1,283
	관계기업	Guangdong Rastar Synthetic Material Company Limited (구, SK Networks PS (Shantou) Co., Ltd.)	45,691	-	-
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	9,075	-	-	212
	SK루브리컨츠(주)	811	38,097	-	-
	SK에너지(주)	24,309	9,711,568	-	15,501
	SK종합화학(주)	219,994	986,141	-	2,157
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	10,887	123,434	-	-
	SK(중국)기업관리유한공사	-	-	-	5,498
	SK Energy International Pte. Ltd.	10,541	-	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	31,809	141,616	-	-
	SK건설(주)	10,870	-	-	44,652
	SKC(주)	7,651	73,337	-	-
	SKC Inc.	19,227	-	-	-
	SK가스(주)	1,889	261,793	-	-
	전북에너지서비스(주)	17,463	-	-	-
	김천에너지서비스(주)	15,817	-	-	-
	SK에미칼(주)	30,405	33,946	-	-
	SK유희(주)	1	28,758	-	-
	(주)휴비스	22,675	-	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	24,311	6,777	1,199	41,796
	Ningbo SK Zhenbang Chemical Co., Ltd.	43,502	-	-	-
	SK해운(주)	6,903	-	-	44,341
SK텔레콤(주)	556,901	35,331	190	10,866	
에스케이텔레링크(주)	79,088	-	-	397	

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타
	에스케이브로드밴드(주)	64,988	-	-	543
	피에스앤마케팅(주)	753,277	-	-	-
	네트웍오앤에스(주)	9,369	-	-	11
	에스케이플래닛(주)	2,689	-	-	2,853
	기타	20,521	7,606	-	2,062

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

(1) 당기말

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	37,037	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	26,668	-	-	8,634	2,715	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	20,180	-	-	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	24,633	-	-	3,336	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	13,961	-	-	559	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	9,520	-	-	-	-	-
	기타	12,706	-	25	978	192	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	19	-	366	5,898	-	-
	SK에너지(주)	619	-	2,936	409,506	1,170	50
	SK종합화학(주)	24,836	-	-	96,389	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	25,278	-	-
	SKC. Inc.	19,201	-	-	-	-	-
	SK가스(주)	209	-	345	19,049	-	-
	김천에너지서비스(주)	8,106	-	-	-	-	-
	SK텔레콤(주)	4,266	-	499	481	521	1,013
	피에스앤마케팅(주)	230,329	-	257	-	-	-
	기타	19,156	-	836	9,225	4,366	233

(2) 전기말

구 분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	1	-	50	-	-	-
종속기업	SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	-	13,122	-	-	-	-
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	41,061	-	-	3,295	317	-
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	9,309	-	-	-	-	-
	SK Networks HongKong Ltd.	20,962	-	-	12,081	-	-
	SK Networks Deutschland GmbH	14,841	-	-	775	-	-
	SK Steel Australia Pty. Ltd.	8,137	-	-	-	-	-
	기타	16,191	-	4	908	245	-
기타 특수 관계자	SK루브리컨츠(주)	1	-	1,323	10,433	-	-
	SK에너지(주)	715	-	6,095	78,145	3	1,252
	SK종합화학(주)	10,259	-	-	85,657	289	20
	SK Global Chemical International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	5,123	-	-	19,594	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	6,537	-	-
	SKC(주)	1,149	-	3,350	1,189	-	-
	SK가스(주)	187	-	351	24,702	-	-
	김천에너지서비스(주)	8,434	-	-	-	-	-
	에스케이씨앤씨(주)	40	-	230	1,254	6,926	189
	SK텔레콤(주)	53,546	-	261	4,794	114	1,013
피에스앤마켓팅(주)	60,485	-	-	-	-	-	
기타	25,467	-	3,658	10,023	765	551	

당기말 현재 종속기업 Wine Networks Ltd.에 대한 매출채권 및 미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 8,313백만원입니다. 한편, 전기말 현재 Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI 에 대한 매출채권 및 미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였으며, 이로 인해 전기 중 인식한 대손상각비는 71,461백만원입니다.

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

(1) 당기

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	10,719
	SK Networks Resources Austrllia Pty. Ltd.	27,366	3,532	-

(2) 전기

구분	특수관계자명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	-	1,015
	SK Networks Resources Austrilia Pty. Ltd.	21,579	6,189	48,139
	PT. SK Networks Inni Joa Plantation	4,961	-	-

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

구분	제공받은 회사	통화	당기말	전기말
종속기업	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	USD	-	15,100
	POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	USD	-	7,912
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	USD	200,000	158,000
	SK Networks Deutschland GrnbH	EUR	10,000	10,000
	SK Networks HongKong Ltd.	USD	130,000	100,000
	SK Networks Japan Ltd.	JPY	2,700,000	4,450,000
	Wine Networks Ltd.	GBP	52	12,500
	Shenyang SK Bus Terrinal Co.,Ltd.	CNY	-	237,500
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	USD	1,500	6,000

25-7 당사는 당기 중 단말기 유통 소매사업 및 관련 비유동자산을 특수관계자인 피에스앤마케팅(주)에 134,600백만원에 양도하였으며, 동 거래와 관련하여 28,103백만원의 기타수익이 계상되었습니다.

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

26-1 시장위험

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

(1) 이자율위험

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

(2) 환위험

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

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

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	472,923	519,837	527,569	556,743
	EUR	14,200	18,978	12,073	17,581
	JPY	1,729	16	359,400	3,611
	CNY	180,566	32,002	49,268	8,577
	기타		52,649		27,361
합 계			623,482		613,873
외화금융부채	USD	1,226,243	1,347,886	1,511,041	1,594,602
	EUR	20,420	27,292	18,173	26,464
	JPY	11,127	102	89,588	900
	CNY	17,370	3,078	599	104
	기타		9,259		4,154
합 계			1,387,617		1,626,224

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

구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세차감전순손익의 증가(감소)	8,802	(8,802)	(11,176)	11,176

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

(3) 기타 가격위험

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

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을 시 당사에 재무손실이 발생될 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 31.9%(금액: 417,630백만원)입니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

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

(2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 당사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(3) 신용위험에 대한 노출

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

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금 및 수취채권	1,887,186	(210,598)	1,676,588	1,847,478	(128,332)	1,719,146
당기손익인식금융자산	43,673	-	43,673	3,490	-	3,490
매도가능금융자산	108,815	-	108,815	138,823	-	138,823
합 계	2,039,674	(210,598)	1,829,076	1,989,791	(128,332)	1,861,459

26-3 유동성위험

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

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

(1) 당기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
비파생금융부채:						
차입금	1,450,009	1,489,321	88,749	1,005,676	369,001	25,895
사채	1,037,359	1,157,160	6,606	225,495	523,253	401,806
매입채무	2,537,610	2,537,610	2,537,610	-	-	-
기타금융부채	292,139	292,139	284,786	1,108	6,245	-
소 계	5,317,117	5,476,230	2,917,751	1,232,279	898,499	427,701
파생금융부채:						
통화선도	9,125	9,125	2,885	6,155	85	-
위험회피목적 이자율스왑	790	790	790	-	-	-
소 계	9,915	9,915	3,675	6,155	85	-
합 계	5,327,032	5,486,145	2,921,426	1,238,434	898,584	427,701

(2) 전기말

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

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 51.3%(전기말: 49.6%)입니다. 그러나 보고기간종료일 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

26-4 자본관리

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

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

구분	당기말	전기말
부 채	5,492,901	5,732,152
자 본	2,390,522	2,436,771
부채비율	229.8%	235.2%

27. 매각예정비유동자산

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

구 분	회사명	자 산	부 채
관계기업투자	Nothern Copper Industrial Co., Ltd (주1)	152,885	-

(주1) 당기 11월 중 중조산집단(Nothern Copper Industrial Co., Ltd.의 최대주주)과 지배기업간에 주식양수도 계약이 체결됨에 따라 해당 투자의 장부금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

28. 재무제표의 발행승인일과 승인기관

당사의 첨부 2014년 재무제표는 2015년 2월 4일에 당사의 이사회 결의를 거쳐 발행 승인되었으며, 2015년 3월 20일에 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK네트웍스 주식회사

대표이사 귀중

우리는 첨부된 SK네트웍스 주식회사의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 SK네트웍스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 권 승 화

2015년 3월 11일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

SK네트웍스 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.


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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 2월 26일

내부회계관리자

이한준


(서명)

대표이사

문덕규


(서명)

내부회계운영평가보고서

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

외부감사 실시내용

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	6	1	8	8	12	35	
투입 시간	분·반기검토	36	60	2,081	1,140	129	3,446
	감사	35	153	2,005	2,022	364	4,579
	합계	71	213	4,086	3,162	493	8,025

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014. 7. 4.				1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	1분기 검토 (2014.4.14. ~2014.5.9.)	26 일	5 명	8 명		분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	반기 검토 (2014. 7. 14. ~2014. 8. 8.)	26 일	5 명	4 명		분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	3분기 검토 (2014. 10. 13. ~2014. 11. 7)	26 일	6 명	8 명		분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	중간감사 (2014. 12. 1. ~2014. 12. 19.)	19 일	7 명	5 명		중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
기말감사 (2015. 1. 19. ~2015. 3. 6.)	47 일	7 명	13 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014. 12. 31.				1 일
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 광주, 대구물류센터), E&C(직영주유소 8곳), 패션(안성물류센터), 워커히				
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014. 12. 31.				1 일
	실사(입회)장소	본사 및 워커히				
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회, 견질제공어음조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2014. 5. 9., 2014. 8. 8., 2014. 11. 4., 2015. 3. 11.				