

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 63 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 62 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	4
· 연결포괄손익계산서	6
· 연결자본변동표	7
· 연결현금흐름표	8
· 연결재무제표에 대한 주석	10
외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사 및 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업들의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2016년 3월 10일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 63 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 62 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 문종훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 경수대로 795

(전 화) 070-7800-2114

연 결 재 무 상 태 표

제63(당)기 : 2015년 12월 31일 현재

제62(전)기 : 2014년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제63(당)기		제62(전)기	
자 산					
I. 유동자산			3,923,275,208,345		4,292,658,691,303
1. 현금및현금성자산	3, 4	1,128,967,455,434		1,291,768,823,247	
2. 단기금융상품	4	8,104,928,237		11,568,741,325	
3. 만기보유금융자산	4	44,999,992		44,999,992	
4. 매출채권	4, 5, 26, 27	1,236,232,759,141		1,460,284,721,493	
5. 파생금융자산	4, 17, 27	25,915,772,864		43,782,291,907	
6. 기타금융자산	4, 5, 27	248,350,714,425		195,599,344,957	
7. 기타유동자산	6	109,553,027,871		140,572,478,308	
8. 채고자산	7	1,141,744,143,548		948,187,290,955	
9. 매각예정비유동자산	4, 21, 28	24,361,406,833		200,849,999,119	
II. 비유동자산			4,279,876,875,618		4,212,050,653,735
1. 장기금융상품	4	245,500,000		809,589,000	
2. 매도가능금융자산	4, 8, 27	54,157,584,148		114,291,560,621	
3. 만기보유금융자산	4, 27	915,000,077		960,000,069	
4. 관계기업및공동기업투자	9	132,690,223,755		156,444,916,027	
5. 파생금융자산	4	601,939,200		-	
6. 기타금융자산	4, 5	233,283,564,554		199,585,110,278	
7. 유형자산	10, 20, 21	3,518,873,878,258		3,515,338,944,614	
8. 무형자산	11, 12, 28	94,804,689,844		98,980,557,763	
9. 투자부동산	13	105,043,758,991		35,443,617,941	
10. 이연법인세자산	24	49,115,434,140		40,570,318,343	
11. 기타비유동자산	14, 18, 29	90,145,302,651		49,626,039,079	
자 산 총 계			8,203,152,083,963		8,504,709,345,038
부 채					
I. 유동부채			4,261,849,930,500		4,549,691,529,790
1. 매입채무	4, 26, 27	2,636,070,086,360		2,627,977,294,360	
2. 차입금및사채	4, 15, 27	1,218,834,576,979		1,472,982,452,860	
3. 파생금융부채	4, 17, 27	2,263,072,374		9,854,662,837	
4. 기타금융부채	4, 27	263,829,960,503		265,956,767,523	
5. 당기법인세부채		25,113,415,535		38,349,306,348	
6. 총당부채	19	669,424,128		477,749,525	
7. 기타유동부채	16	114,348,853,403		133,401,543,072	
8. 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	4, 21, 28	720,541,218		691,753,265	
II. 비유동부채			1,421,916,397,166		1,436,774,894,650
1. 차입금및사채	4, 15, 27	1,254,133,093,793		1,266,435,590,340	
2. 파생금융부채	4, 17, 27	-		85,297,920	
3. 기타금융부채	4, 27	126,239,976,731		110,381,338,773	
4. 이연법인세부채	24	19,986,639,608		28,092,700,697	
5. 순확정급여부채	18	5,012,912,902		4,191,026,342	
6. 총당부채	19	8,790,798,550		25,568,187,550	
7. 기타비유동부채	18	7,752,975,582		2,020,753,028	
부 채 총 계			5,683,766,327,666		5,986,466,424,440

과목	주석	제63(당)기		제62(전)기	
자본					
I. 지배기업소유주지분			2,527,801,895,675		2,525,600,529,985
1. 자본금	22	648,653,775,000		648,653,775,000	
2. 연결자본잉여금	22	814,734,979,999		814,611,369,251	
3. 연결이익잉여금	22	1,108,153,290,439		1,059,429,400,399	
4. 연결기타자본항목	22	(43,740,149,763)		2,905,985,335	
II. 비지배지분			(8,416,139,378)		(7,357,609,387)
자본총계			2,519,385,756,297		2,518,242,920,598
부채와자본총계			8,203,152,083,963		8,504,709,345,038

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제63(당)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제63(당)기		제62(전)기	
I. 매출액	20, 23, 26, 29		20,355,840,898,479		22,408,068,203,616
II. 매출원가	7, 20, 23, 26		18,809,464,153,565		20,667,045,398,746
III. 매출총이익			1,546,376,744,914		1,741,022,804,870
IV. 판매비와관리비	4, 18, 20, 23, 26		1,354,800,272,724		1,539,681,242,985
V. 영업이익			191,576,472,190		201,341,561,885
VI. 기타수익	4, 23, 26		97,322,128,507		112,839,084,163
VII. 기타비용	4, 23, 26		89,379,490,228		175,577,489,541
VIII. 금융수익	4, 17, 23		252,337,734,797		268,255,466,192
IX. 금융원가	4, 17, 23		343,145,319,352		366,475,195,199
X. 자본법손실	9		(8,536,040,520)		(3,109,815,389)
XI. 법인세비용차감전순이익			100,175,485,394		37,273,612,111
XII. 법인세비용	24		27,136,708,422		5,655,375,969
XIII. 당기순이익			73,038,776,972		31,618,236,142
1. 지배기업소유주지분		73,515,714,775		32,068,893,151	
2. 비지배지분		(476,937,803)		(450,657,009)	
XIV. 기타포괄손익			(46,318,931,773)		(15,342,152,456)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(46,173,755,256)		(10,500,956,708)
지분법자본변동		(36,392,966,510)		(12,528,745,897)	
부의지분법자본변동		(6,804,495,377)		(143,576,155)	
매도가능금융자산평가손실	4	(2,458,724,991)		(576,799,035)	
해외사업환산손실		(1,116,400,341)		(2,242,367,657)	
파생상품평가이익	4, 17	598,831,963		4,990,532,036	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(145,176,517)		(4,841,195,748)
순확정급여부채의 재측정요소	18	(145,176,517)		(4,841,195,748)	
XV. 총포괄이익			26,719,845,199		16,276,083,686
1. 지배기업소유주지분		26,910,724,442		16,272,723,080	
2. 비지배지분		(190,879,243)		3,360,606	
XVI. 주당손익					
지배기업소유주지분 보통주 기본및희석주당이익	25		296		129
지배기업소유주지분 우선주 기본및희석주당이익	25		321		154

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제63(당)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결 기타자본항목	계		
2014.1.1 (전기초)	648,653,775,000	874,412,331,872	1,032,379,971,430	13,682,691,224	2,569,128,769,526	(4,044,007,685)	2,565,084,761,841
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	32,068,893,151	-	32,068,893,151	(450,657,009)	31,618,236,142
지분법자본변동	-	-	-	(12,528,745,897)	(12,528,745,897)	-	(12,528,745,897)
부의지분법자본변동	-	-	-	(143,576,155)	(143,576,155)	-	(143,576,155)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(576,799,035)	(576,799,035)	-	(576,799,035)
해외사업환산이익(손실)	-	-	-	(2,518,116,838)	(2,518,116,838)	275,749,181	(2,242,367,657)
파생상품평가이익	-	-	-	4,990,532,036	4,990,532,036	-	4,990,532,036
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(5,019,464,182)	-	(5,019,464,182)	178,268,434	(4,841,195,748)
소 계	-	-	27,049,428,969	(10,776,705,889)	16,272,723,080	3,360,606	16,276,083,686
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
종속기업간 합병	-	(458,921,343)	-	-	(458,921,343)	(3,316,962,308)	(3,775,883,651)
기타	-	(59,342,041,278)	-	-	(59,342,041,278)	-	(59,342,041,278)
소 계	-	(59,800,962,621)	-	-	(59,800,962,621)	(3,316,962,308)	(63,117,924,929)
2014.12.31 (전기말)	648,653,775,000	814,611,369,251	1,059,429,400,399	2,905,985,335	2,525,600,529,985	(7,357,609,387)	2,518,242,920,598
2015.1.1 (당기초)	648,653,775,000	814,611,369,251	1,059,429,400,399	2,905,985,335	2,525,600,529,985	(7,357,609,387)	2,518,242,920,598
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	73,515,714,775	-	73,515,714,775	(476,937,803)	73,038,776,972
지분법자본변동	-	-	-	(36,392,966,510)	(36,392,966,510)	-	(36,392,966,510)
부의지분법자본변동	-	-	-	(6,804,495,377)	(6,804,495,377)	-	(6,804,495,377)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(2,458,724,991)	(2,458,724,991)	-	(2,458,724,991)
해외사업환산이익(손실)	-	-	-	(1,588,780,183)	(1,588,780,183)	472,379,842	(1,116,400,341)
파생상품평가이익	-	-	-	598,831,963	598,831,963	-	598,831,963
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	41,144,765	-	41,144,765	(186,321,282)	(145,176,517)
소 계	-	-	73,556,859,540	(46,646,135,098)	26,910,724,442	(190,879,243)	26,719,845,199
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	(24,832,969,500)	-	(24,832,969,500)	-	(24,832,969,500)
연결실체의 추가 취득	-	123,610,748	-	-	123,610,748	(867,650,748)	(744,040,000)
소 계	-	123,610,748	(24,832,969,500)	-	(24,709,358,752)	(867,650,748)	(25,577,009,500)
2015.12.31 (당기말)	648,653,775,000	814,734,979,999	1,108,153,290,439	(43,740,149,763)	2,527,801,895,675	(8,416,139,378)	2,519,385,756,297

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제63(당)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제63(당)기		제62(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		119,166,240,369		(234,382,105,309)
1. 당기순이익	73,038,776,972		31,618,236,142	
2. 비현금항목 조정(주석 3)	260,247,565,246		379,102,196,298	
3. 운전자본 조정(주석 3)	(92,667,095,550)		(549,246,793,109)	
4. 이자의 수취	17,559,472,502		22,292,461,201	
5. 이자의 지급	(90,195,520,862)		(92,447,348,243)	
6. 배당금의 수취	-		194,917,403	
7. 법인세의 납부	(48,816,957,939)		(25,895,775,001)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		25,796,887,283		338,153,634,831
1. 단기금융상품의 순증감	2,276,749,868		16,006,831,500	
2. 장기금융상품의 순증감	564,089,000		(762,089,000)	
3. 파생금융자산의 순증감	32,787,599,325		4,514,409,459	
4. 파생금융부채의 순증감	1,551,609,120		(37,775,459,946)	
5. 단기대여금의 순증감	(2,683,488,230)		(4,177,916,549)	
6. 장기대여금의 순증감	(1,531,781,403)		5,749,799,808	
7. 만기보유금융자산의 처분	44,999,992		45,000,000	
8. 매도가능금융자산의 처분	26,256,835,239		1,399,464,961	
9. 매도가능금융자산의 취득	(1,739,526,933)		(2,130,989,664)	
10. 매각예정비유동자산의 처분	34,318,748,055		339,701,843,609	
11. 관계기업및공동기업투자의 처분	1,850,423,053		-	
12. 유형자산의 처분	65,615,082,434		19,779,039,906	
13. 유형자산의 취득	(124,355,085,814)		(154,965,040,707)	
14. 투자부동산의 처분	329,924,737		533,867,363	
15. 투자부동산의 취득	(149,942,772)		(243,900,712)	
16. 무형자산의 처분	3,321,247,277		9,030,578,224	
17. 무형자산의 취득	(7,876,661,759)		(4,460,517,958)	
18. 보증금의 순증감	(583,933,906)		9,297,678,671	
19. 사업부의 양도	-		136,611,035,866	
20. 사업결합으로 인한 현금유출	(4,200,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(306,500,903,926)		(116,622,370,172)
1. 단기차입금의 순증감	(223,926,260,122)		81,551,184,881	
2. 유동성장기차입금의 상환	(219,024,774,029)		(299,136,673,550)	
3. 유동성장기사채의 상환	(200,000,000,000)		(200,000,000,000)	
4. 장기차입금의 차입	14,134,933,063		22,430,335,700	
5. 사채의 차입	348,653,800,000		338,287,638,482	
6. 통화스왑의 정산	-		(8,172,932,928)	
7. 이자율스왑의 정산	(761,593,338)		-	

과목	제63(당)기		제62(전)기	
8. 매각예정비유동자산과 관련된 부채의 순증감	-		(47,806,039,106)	
9. 배당금의 지급	(24,832,969,500)		-	
10. 연결자본거래로 인한 현금유출액	(744,040,000)		(3,775,883,651)	
IV. 현금및현금성자산의 감소 (헤베)		(161,537,776,274)		(12,850,840,650)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,291,768,823,247		1,306,526,351,273
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,263,591,539)		(911,646,039)
VII. 매각예정비유동자산에 포함된 현금및현금성자산		-		(995,041,337)
VIII. 기말의 현금및현금성자산		1,128,967,455,434		1,291,768,823,247

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제63(당)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

SK네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

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

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

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

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

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

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

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

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율 (%)	
				당기말	전기말
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	12월	86.50	86.50
SK핀크스(주)	대한민국	골프장운영업	12월	100.00	100.00
SKN(China) Holdings Co., Ltd.	중국	지주회사	12월	100.00	100.00
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	100.00	100.00
Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd.	중국	부동산개발업	12월	100.00	100.00
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	중국	석유류도소매업	12월	100.00	100.00
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	80.00	80.00
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	중국	운수업	12월	75.00	75.00
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	12월	100.00	100.00
Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd.	중국	물류업	12월	100.00	100.00
SK Networks Japan Co., Ltd.	일본	무역업	12월	100.00	100.00
Obzee N.Y. Inc.	미국	의류업	12월	100.00	100.00
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	12월	100.00	100.00
SK Steel Australia Pty. Ltd.	호주	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks (China) Fashion Co., Ltd.					

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율 (%)	
				당기말	전기말
(구, SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.)	중국	의류업	12월	100.00	100.00
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	100.00	100.00
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	12월	100.00	100.00
Wine Networks Ltd.	영국	와인판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks Resources Australia Pty. Ltd.	호주	해외자원개발사업	12월	100.00	100.00
Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	터키	철강제품가공 및 판매업	12월	51.22	51.22
SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	100.00
SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	100.00
스피드모터스(주)	대한민국	자동차 판매업	12월	100.00	100.00
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12월	70.00	70.00
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	12월	100.00	100.00
SK Liaoning Construction Co., Ltd. (주1)	중국	아스콘제조 및 판매업	12월	50.00	50.00
SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	중국	자동차 임대업	12월	100.00	100.00

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

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

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK네트웍스서비스(주)	108,181	44,219	63,962	313,461	10,293	8,913
SK핀크스(주)	209,601	95,793	113,808	17,572	(5,553)	(5,772)
SKN (China) Holdings Co., Ltd.	118,978	8,637	110,341	79	(4,837)	(1,439)
Shenyang SK Networks Energy Co., Ltd.	15,335	1,028	14,307	-	(302)	(6,440)
Liaoning SK Networks Real Estate Development Co., Ltd.	68,714	37,159	31,555	4,154	(1,778)	(1,170)
Dandong SK Networks Energy Co., Ltd.	32,291	396	31,895	45	(5,614)	(4,841)
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	50,783	36,837	13,946	79,675	(265)	(4)
Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd.	73,640	52,021	21,619	7,835	(1,937)	(1,509)
SK Networks HongKong Ltd.	93,638	36,357	57,281	357,012	2,287	4,061
Liaoning SK Networks Logistics Co., Ltd.	22,162	5,296	16,866	1,350	(422)	(105)
SK Networks Japan Co., Ltd.	5,571	1,665	3,906	33,085	88	296
Obzee N.Y. Inc.	2,401	426	1,975	2,352	(1,926)	(1,748)
SK Networks Deutschland GmbH	40,603	38,752	1,851	71,070	(129)	(219)
SK Steel Australia Pty Ltd.	6,144	21	6,123	11,586	(2,281)	(2,743)
SK Networks (China) Fashion Co., Ltd. (구, SK Networks (Shanghai) Marketing Co., Ltd.)	39,444	15,157	24,287	60,427	745	1,180
SK (GZ FreeZone) Co., Ltd.	153	2	151	311	74	75
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	127,705	101,868	25,837	626,663	(1,472)	(974)
SK Networks Resources Australia Pty Ltd.	167,339	41,865	125,474	24,884	(9,101)	(26,143)
SK (Beijing) auto rental Co., Ltd.	22,556	4,051	18,505	16,866	1,049	1,373
SK (Shenyang) auto rental Co., Ltd.	19,395	14,757	4,638	4,956	(1,224)	(1,120)
스피드모터스(주)	48,656	14,860	33,796	538,545	5,938	5,879
SK Auto Service Hong Kong Co., Ltd.	31,001	21	30,980	-	-	(1)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄이익
SK (Guangzhou) Metal Co., Ltd.	49,102	37,218	11,884	62,726	179	395
SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd.	31,142	19,887	11,255	54,170	(518)	(303)
SK Liaoning Construction Co., Ltd.	14,170	4,918	9,252	1,508	(2,422)	(2,214)
SK Rent-A-Car (Qingdao) Co., Ltd.	21,301	12,451	8,850	5,628	452	608

(3) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없으며, 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	변동 사유
연결 제외	SK Networks (Dandong) Ascon Construction Co., Ltd.	매각

2-3 유동성 및 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 평가기법, 유의적 추정치 및 가정, 공정가치측정 서열체계의 양적공시는 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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

재무제표에서 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 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

2-5 금융자산

(1) 인식 및 측정

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

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

(2) 후속측정

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

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

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 연결기업이 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산입니다. 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 손상차손을 차감하여 표시하며, 이에 따라 산정된 상각액과 손상차손은 연결포괄손익계산서상 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 관련된 부채는 연결기업이 보유하는 권리와 부담하는 의무를 반영하여 측정합니다. 연결기업이 양도자산에 대하여 양수자에게 보증을 제공하는 형태로 지속적으로 관여하는 경우, 지속적 관여의 정도는 양도자산의 장부금액과 수취한 대가와 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. 연결기업은 매 보고기간종료일에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-6 금융부채

(1) 인식 및 측정

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

(2) 후속측정

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융

부채나 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 연결포괄손익계산서에 금융원가로 계상되고 있습니다.

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

(3) 제거

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

2-7 금융상품의 상계

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

2-8 파생금융상품 및 위험회피회계

연결기업은 외환위험과 이자율위험 등을 회피하기 위하여 통화선도계약, 통화스왑 또는 이자율스왑과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 최초 인식시 계약시점의 공정가치로 측정하며 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인하여 발생하는 손익은 연결포괄손익계산서에 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

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

(1) 공정가치위험회피

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

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

(2) 현금흐름위험회피

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

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

2-9 수익인식

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

(2) 용역의 제공

연결기업은 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 보고기간종료일에 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 회수가가능한 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 연결포괄손익계산서상 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.

2-10 현금및현금성자산

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

2-11 재고자산

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

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

2-12 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업·공동기업의 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서상 지분법손익(영업외손익)에 표시하고 있습니다.

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

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손

상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간종료일에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업및공동기업투자손상차손'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

2-13 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수(연)	구 분	내용연수(연)
건 물	20~40	차 량 운 반 구	4~10
구 축 물	20~40	렌 탈 자 산	3~4
탱 크	20~40	공 기 구 비 품	4
기 계 장 치	6~8	기타유형자산	4~10

유형자산은 처분하거나 미래 경제적효익이 기대되지 아니할 때 제거하며 이로 인하

여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수, 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-14 무형자산

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

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

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(연)
개발비	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.

2-15 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 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.

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

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

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

2-16 차입원가

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

2-17 매각예정비유동자산

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

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

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

2-18 비금융자산의 손상

연결기업은 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 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 자

산의 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

연결기업은 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

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

2-19 리스

연결기업은 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 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다. 리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2-20 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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

(5) 해고급여

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

2-21 충당부채 및 우발부채

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

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

2-22 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취

득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 연결기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-23 외화환산

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

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

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

2-24 법인세비용

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

연결기업은 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인하여 발생하는 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 때 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있으며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인

세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거에 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-25 주당이익

지배기업소유주지분주당이익은 지배기업 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된것입니다.

2-26 지배기업의 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

지배기업은 지배기업의 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

2-27 온실가스 배출

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스 배출 허용

량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권')은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 배출원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

연결기업은 2015년부터 2017년까지 총 74,043단위의 배출권을 할당받았으며 당기 및 향후 실제 배출량이 이를 초과하지 않을 것이라 판단하고 있습니다.

2-28 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 27), 재무위험관리 및 정책(주석 27), 민감도 분석(주석 18, 27)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

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

(2) 회계추정 및 변경

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

· 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 물가인상률의 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.

· 관계기업투자 및 종속기업의 손상

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

· 회계추정의 변경

연결기업은 렌탈자산의 소비형태의 변동으로 인하여 잔존가치 없이 6년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하던 기존의 감가상각방법을 차종별 잔존가치를 차감하

여 상각대상액을 계약기간(3~4년)에 따라 상각하는 방법으로 변경하였습니다. 이로 인하여, 당기 감가상각비는 기존 방법 대비 2,616백만원 감소하였으며 동액만큼 향후 발생할 처분손익이 기존 방법 대비 감소함으로 인하여 그 효과는 상쇄됩니다.

2-29 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

2-30 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

(3) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 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 최상위 지배자의 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. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 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 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'(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. 연결기업은 동 기준서의 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

(6) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정)

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 현금및 현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
현금 및 요구불예금	122,531	481,229
정기예금 등	1,006,436	810,540
합 계	1,128,967	1,291,769

3-2 당기와 전기 중 연결현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

(1) 비현금항목 조정

구 분	당 기	전 기
법인세비용	27,137	5,655
외화환산손실	31,627	35,374
외화환산이익	(14,289)	(16,489)
이자비용	91,390	93,200
이자수익	(18,453)	(19,309)
파생상품평가손실	2,241	3,521
파생상품평가이익	(25,441)	(44,807)
배당금수익	(991)	(195)
감가상각비	135,196	107,408
투자부동산감가상각비	114	112
무형자산상각비	14,670	15,235
퇴직급여	20,843	21,569
대손상각비	6,340	86,746
유형자산처분손실	4,832	9,084
유형자산처분이익	(6,837)	(6,468)
유형자산손상차손	5,665	9
투자부동산처분이익	-	(31)
무형자산처분손실	223	4,817
무형자산처분이익	(3)	(3,387)
무형자산손상차손	2,116	5,546
관계기업및공동기업투자손상차손	-	47,108
관계기업및공동기업투자처분이익	(2,086)	-
매각예정비유동자산손상차손(환입)	1,125	(4,805)
매각예정비유동자산처분이익	(42,339)	(17,179)
매각예정비유동자산처분손실	1,866	913

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	144	1
매도가능금융상품처분이익	(1,520)	(26)
매도가능금융자산손상차손	37,817	58,114
재고자산평가충당금환입	(924)	4,440
지분법손실	8,562	3,110
지분법이익	(26)	-
사업부양도차익	-	(34,795)
금융보증충당부채전입(환입)	(1,994)	(482)
충당부채전입(환입)	(17,512)	7,241
기타	755	17,872
합 계	260,248	379,102

(2) 운전자본 조정

구 분	당 기	전 기
매출채권	231,820	(57,752)
미수금	70,064	(48,577)
미수수익	(3,863)	358
부가세대급금	-	(26,822)
선급금	34,025	(7,026)
선급비용	(37,691)	(42,268)
재고자산	(160,063)	(36,730)
렌탈자산	(203,989)	(225,749)
기타유동자산	(575)	-
매입채무	4,555	(120,159)
선수금	(32,555)	17,796
예수금	(3,464)	1,680
선수수익	5,766	(739)
미지급금	8,799	(7,386)
미지급비용	(3,995)	6,583
예수보증금	33,902	29,030
총당부채	(8,284)	7,447
기타부채	(1,479)	(931)
사외적립자산	(12,533)	(25,955)
퇴직금의 지급	(12,594)	(14,263)
장기종업원급여의 지급	(562)	(539)
기타	49	2,755
합 계	(92,667)	(549,247)

3-3 현금의 유출입이 없는 주요 거래

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

거래내용	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	24,377	44,236
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	44,337	-
재고자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	13,136	92,012
관계기업투자주식의 매각예정비유동자산으로의 대체	-	199,835
유형자산의 매각예정비유동자산으로의 대체	5,493	54,105
유형자산의 투자부동산으로의 대체	69,864	3,483
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	377,070	403,372

4. 금융상품

4-1 금융자산

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

구 분	당기말				전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산:								
현금및현금성자산	-	1,128,967	-	-	-	1,291,769	-	-
단기금융상품	-	8,105	-	-	-	11,569	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	45	-	-	-	45
매출채권	-	1,236,233	-	-	-	1,460,285	-	-
파생금융자산	25,916	-	-	-	43,782	-	-	-
기타금융자산:								
단기대여금	-	23,956	-	-	-	21,285	-	-
유동성장기대여금	-	2,007	-	-	-	762	-	-
미수금	-	213,095	-	-	-	163,556	-	-
미수수익	-	1,976	-	-	-	2,281	-	-
보증금	-	7,317	-	-	-	7,715	-	-
매각예정비유동자산	-	1,073	-	-	-	1,006	-	-
소 계	25,916	2,622,729	-	45	43,782	2,960,228	-	45
비유동자산:								
장기금융상품	-	246	-	-	-	810	-	-
매도가능금융자산	-	-	54,158	-	-	-	114,292	-
만기보유금융자산	-	-	-	915	-	-	-	960
파생금융자산	602	-	-	-	-	-	-	-

구 분	당기말				전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
기타금융자산:								
장기대여금	-	23,497	-	-	-	24,899	-	-
장기미수금	-	100,999	-	-	-	69,840	-	-
장기보증금	-	108,788	-	-	-	104,846	-	-
소 계	602	233,530	54,158	915	-	200,395	114,292	960
합 계	26,518	2,856,259	54,158	960	43,782	3,160,623	114,292	1,005

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	-	2,636,070	-	-	2,627,977	-
차입금및사채	-	1,218,835	-	-	1,472,982	-
파생금융부채	2,263	-	-	9,065	-	790
기타금융부채:						
미지급금	-	234,882	-	-	226,422	-
미지급비용	-	28,948	-	-	33,290	-
금융보증부채	-	-	-	-	6,245	-
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	-	444	-	-	416	-
소 계	2,263	4,119,179	-	9,065	4,367,332	790
비유동부채:						
차입금및사채	-	1,254,133	-	-	1,266,436	-
파생금융부채	-	-	-	85	-	-
기타금융부채:						
장기미지급금	-	34	-	-	34	-
예수보증금	-	126,206	-	-	110,347	-
소 계	-	1,380,373	-	85	1,376,817	-
합 계	2,263	5,499,552	-	9,150	5,744,149	790

4-3 금융상품의 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,128,967	1,128,967	1,291,769	1,291,769
매출채권	1,236,233	1,236,233	1,460,285	1,460,285
만기보유금융자산	960	960	1,005	1,005
기타금융자산	481,635	481,635	395,184	395,184
장· 단기금융상품	8,351	8,351	12,379	12,379
매도가능금융자산 (*)	5,857	5,857	9,247	9,247
파생금융자산	26,518	26,518	43,782	43,782
매각예정비유동자산	1,073	1,073	1,006	1,006
합 계	2,889,594	2,889,594	3,214,657	3,214,657
금융부채:				
매입채무	2,636,070	2,636,070	2,627,977	2,627,977
차입금및사채	2,472,968	2,482,450	2,739,418	2,732,881
기타금융부채	390,070	390,070	376,338	376,338
파생금융부채	2,263	2,263	9,940	9,940
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	444	444	416	416
합 계	5,501,815	5,511,297	5,754,089	5,747,552

(*) 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. 연결기업이 보고기간종료일 현재 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
장기차입금	2.89%~ 4.31%	3.11%~ 4.77%
사채	2.10%~ 3.23%	2.78%~ 3.54%

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	5,857	5,857	-	-	9,247	9,247	-	-
파생금융자산	26,518	-	26,518	-	43,782	-	43,782	-
공정가치가 공시되는 금융자산:								
현금및현금성자산	1,128,967	30,111	1,098,856	-	1,291,769	33,418	1,258,351	-
매출채권	1,236,233	-	-	1,236,233	1,460,285	-	-	1,460,285

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
만기보유금융자산	960	-	960	-	1,005	-	1,005	-
기타금융자산	481,635	-	-	481,635	395,184	-	-	395,184
장·단기금융상품	8,351	-	8,351	-	12,379	-	12,379	-
매각예정비유동자산	1,073	-	1,073	-	1,006	144	851	11
금융자산 합계	2,889,594	35,968	1,135,758	1,717,868	3,214,657	42,809	1,316,368	1,855,480
공정가치로 측정되는 금융부채:								
파생금융부채	2,263	-	2,263	-	9,940	-	9,940	-
공정가치가 공시되는 금융부채:								
매입채무	2,636,070	-	-	2,636,070	2,627,977	-	-	2,627,977
차입금및사채	2,482,450	-	2,482,450	-	2,732,881	-	2,732,881	-
기타금융부채	390,070	-	-	390,070	376,338	-	-	376,338
매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채	444	-	-	444	416	-	-	416
금융부채 합계	5,511,297	-	2,484,713	3,026,584	5,747,552	-	2,742,821	3,004,731

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

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

구 분	공정가치 금액	가치평가기법	투입변수
파생금융자산	26,518	현금흐름할인법	선도환율
파생금융부채	2,263		

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	만기보유 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	17,265	-	1,188	18,453	-	(91,390)	(91,390)
배당금수익	-	-	991	-	991	-	-	-

구 분	금융자산					금융부채		
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	합 계
대손상각비	-	(6,340)	-	-	(6,340)	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	125,203	-	-	-	125,203	(79,064)	-	(79,064)
외화거래 관련 손익	-	(4,413)	6	317	(4,090)	-	(59,921)	(59,921)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(3,017)	-	(3,017)	-	-	-
매도가능금융자산처분이익	-	-	1,376	-	1,376	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(37,817)	-	(37,817)	-	-	-
매출채권처분손실	-	(4,952)	-	-	(4,952)	-	-	-
합 계	125,203	1,560	(38,461)	1,505	89,807	(79,064)	(151,311)	(230,375)

(2) 전기

구 분	금융자산					금융부채			
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피회계 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	18,804	-	505	19,309	-	(93,200)	-	(93,200)
배당금수익	-	-	195	-	195	-	-	-	-
대손상각비	-	(86,746)	-	-	(86,746)	-	-	-	-
파생상품거래 관련 손익	116,847	-	-	-	116,847	(92,439)	-	6,584	(85,855)
외화거래 관련 손익	-	(381)	-	-	(381)	-	49,119	-	49,119
매도가능금융자산평가손실	-	-	(670)	-	(670)	-	-	-	-
매도가능금융자산처분이익	-	-	25	-	25	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	(58,114)	-	(58,114)	-	-	-	-
매출채권처분손실	-	(16,967)	-	-	(16,967)	-	-	-	-
합 계	116,847	(85,290)	(58,564)	505	(26,502)	(92,439)	(44,081)	6,584	(129,936)

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

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

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
현금및현금성자산	중국건설은행	469	-	외화환전보증금
단기금융상품	(주)신한은행	-	107	지급보증담보
장기금융상품	(주)KEB 하나은행 등	43	45	당좌개설보증금
매도가능금융자산	기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

5. 매출채권 및 기타금융자산

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

구분	당기말			전기말		
	원가	대손충당금	장부금액	원가	대손충당금	장부금액
매출채권(*)	1,265,645	(29,412)	1,236,233	1,492,333	(32,048)	1,460,285
단기대여금	23,985	(29)	23,956	21,301	(16)	21,285
유동성장기대여금	2,007	-	2,007	762	-	762
미수금	291,187	(78,092)	213,095	258,589	(95,033)	163,556
미수수익	1,976	-	1,976	2,281	-	2,281
보증금	7,317	-	7,317	7,715	-	7,715
장기대여금	46,734	(23,237)	23,497	48,148	(23,249)	24,899
장기미수금	120,777	(19,778)	100,999	89,786	(19,946)	69,840
장기보증금	108,788	-	108,788	104,846	-	104,846
합계	1,868,416	(150,548)	1,717,868	2,025,761	(170,292)	1,855,469

(*) 당기말 현재 연결기업은 매출채권 매각거래 중, 연결기업이 채무불이행에 따른 손실을 보증하여 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우, 당해 매출채권을 계속하여 인식하고 수취한 대가를 부채로 계상하였으며, 양도된 매출채권중 제거되지 않은 매출채권은 229,344백만원(전기말: 346,677백만원)입니다.

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

구분	당기	전기
기초	170,292	83,042
설정	6,340	86,746
제각	(26,263)	(246)
기타	179	750
기말	150,548	170,292

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	963,602	267,683	709	4,239	29,412	1,265,645
기타금융자산(*)	448,939	20,756	2,228	9,712	121,136	602,771
합 계	1,412,541	288,439	2,937	13,951	150,548	1,868,416

(*) 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	1,201,888	248,058	780	9,559	32,048	1,492,333
기타금융자산(*)	344,321	26,254	-	24,609	138,244	533,428
합 계	1,546,209	274,312	780	34,168	170,292	2,025,761

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

6. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	53,639	87,958
선급비용	55,217	52,492
기타	697	122
합 계	109,553	140,572

7. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
원재료	19,674	(1,058)	18,616	35,453	(221)	35,232
부재료	12	-	12	14	-	14
저장품	579	(18)	561	625	(12)	613
반제품	1,417	-	1,417	2,258	-	2,258
재공품	31,533	-	31,533	37,666	-	37,666
제품	89,970	(2,332)	87,638	87,879	(2,095)	85,784

구분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
상품	958,306	(21,909)	936,397	728,534	(23,046)	705,488
완성주택	6,504	-	6,504	13,000	-	13,000
미착품	58,982	-	58,982	67,775	-	67,775
기타	84	-	84	1,224	(867)	357
합계	1,167,061	(25,317)	1,141,744	974,428	(26,241)	948,187

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 924백만원(전기: 재고자산평가손실 4,440백만원)입니다.

8. 매도가능금융자산

8-1 매도가능금융자산 내역

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

구분	당기말		전기말	
	원가	장부금액	원가	장부금액
활성시장에서 거래되는 지분증권	31,312	5,857	31,310	9,247
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	191,295	48,162	210,610	104,906
국공채 및 출자금	139	139	139	139
합계	222,746	54,158	242,059	114,292

8-2 활성시장에서 거래되는 지분증권

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

구분	당기말			전기말	
	지분율(%)	원가	공정가치	장부금액	장부금액
(주)파라다이스	0.23	2,402	3,689	3,689	4,932
MMX Mineracao e Metalicos S/A (*)	8.78	26,245	1,216	1,216	4,184
기타		2,665	952	952	131
합계		31,312	5,857	5,857	9,247

(*) 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	3,439	35,239
Keregetas LLP	10.0	3,179	3,179	3,179
Harbinger China Dragon Fund L.P. (주2)	37.5	41,919	1,897	1,897
SK BRASIL LTDA (주1)	58.9	4,378	388	388
SK Technology Innovation Company	7.1	12,356	6,671	6,671
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
(주)제주국제컨벤션센터	0.6	1,000	700	700
Prostar Global Energy Infrastructure Fund I L.P. (주2,4)	24.8	4,415	4,415	27,178
SK Networks Resources Pty. Ltd. (주1)	100.0	3,385	3,385	3,385
사천화환재생자원유한공사 (주5)	50.0	4,478	2,800	2,800
기타		55,580	16,246	18,427
합 계		191,915	48,162	104,906

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

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

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

(주4) 상기 피투자기업은 당기 중 추가취득 751백만원, 부분 매각 23,514백만원으로 22,763백만원 감소하였습니다.

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

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

8-4 매도가능금융자산의 변동

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

구 분	당 기	전 기
기초	114,292	143,509
취득	1,740	2,131

구 분	당 기	전 기
처분	(24,881)	(1,374)
손상	(37,817)	(58,114)
평가	(3,017)	(670)
기타	3,841	28,810
기말	54,158	114,292

9. 관계기업 및 공동기업투자

9-1 관계기업 및 공동기업투자

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

피투자기업명	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
화이텍섹터투자조합4호	대한민국	12월 31일	창업투자업	29.82	6,522	29.82	7,740
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	호주	12월 31일	자원개발 및 투자자산 관리	50.00	105,916	50.00	126,511
SK MENA Investment BV	네덜란드	12월 31일	투자업	21.79	10,085	21.79	9,457
SK Latin America Investment S.A.	스페인	12월 31일	투자업	21.79	10,167	21.79	9,334
Gemini Partners Pte. Ltd. (주1)	싱가포르	12월 31일	투자업	-	-	20.00	1,505
Cockatoo Coal Ltd. (주2)	호주	12월 31일	자원개발사업	1.57	-	25.83	1,898
합 계					132,690		156,445

(주1) 당기 중 전액 매각되었습니다.

(주2) 당기 중 불균등 유상증자로 인해 지분율이 하락하여 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

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

(1) 당기

기업명	기 초	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
화이텍섹터투자조합4호	7,740	(1,218)	-	-	6,522
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	126,511	(5,837)	(8,390)	(6,368)	105,916
SK MENA Investment BV	9,457	2	626	-	10,085
SK Latin America Investment S.A.	9,334	23	810	-	10,167

기업명	기 초	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
Gemini Partners Pte. Ltd.	1,505	(1,506)	1	-	-
Cockatoo Coal Ltd.	1,898	-	-	(1,898)	-
합 계	156,445	(8,536)	(6,953)	(8,266)	132,690

(주1) 매도가능금융자산으로의 대체 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

기업명	기 초	지분법손익	(부의)지분법자 본변동	기타증감 (주1)	기 말
화이텍섹터투자조합4호	10,185	(2,445)	-	-	7,740
Nothern Copper Industrial Co., Ltd.	201,296	2,806	(4,267)	(199,835)	-
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	132,715	(457)	-	(5,747)	126,511
SK MENA Invetment BV	9,073	6	378	-	9,457
SK Latin America Investment S.A.	9,115	1,015	(796)	-	9,334
Gemini Partners Pte. Ltd.	3,462	(1,910)	(47)	-	1,505
Cockatoo Coal Ltd.	50,732	(2,125)	-	(46,709)	1,898
합 계	416,578	(3,110)	(4,732)	(252,291)	156,445

(주1) 매각예정비유동자산으로의 대체, 관계기업투자손상차손 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

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

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	계속영업손익	총포괄손익
화이텍섹터투자조합4호	237	21,651	19	-	23	(1,837)	(1,837)
Springvale SK Kores Pty. Ltd.	17,743	351,650	23,530	134,031	106,941	(11,426)	(11,426)
SK MENA Invetment BV	45,881	12	127	-	-	11	11
SK Latin America Investment S.A.	45,888	-	2	-	-	107	107

10. 유형자산

10-1 취득원가 및 순장부금액

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

구 분	당기말			전기말		
	원 가	감가상각 누계액	순장부금액	원 가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	2,260,785	-	2,260,785	2,284,681	-	2,284,681
건물	813,509	(216,198)	597,311	788,570	(203,457)	585,113
구축물	159,056	(59,943)	99,113	158,020	(56,750)	101,270

구 분	당기말			전기말		
	원 가	감가상각 누계액	순장부금액	원 가	감가상각 누계액	순장부금액
탱크	15,747	(8,582)	7,165	16,136	(8,195)	7,941
기계장치	160,629	(110,922)	49,707	163,294	(109,378)	53,916
차량운반구	28,143	(15,044)	13,099	22,756	(15,258)	7,498
렌탈자산	412,820	(76,586)	336,234	268,410	(37,240)	231,170
공기구비품	297,708	(230,414)	67,294	274,908	(214,226)	60,682
기타유형자산	43,124	(18,381)	24,743	42,567	(18,174)	24,393
건설중인자산	63,423	-	63,423	158,675	-	158,675
합 계	4,254,944	(736,070)	3,518,874	4,178,017	(662,678)	3,515,339

10-2 순장부금액의 변동내역

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

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	2,284,681	86	(38,402)	-	14,420	2,260,785
건물	585,113	4,850	(8,488)	(20,709)	36,545	597,311
건축물	101,270	2,420	(1,043)	(4,946)	1,412	99,113
탱크	7,941	4	(233)	(621)	74	7,165
기계장치	53,916	13,539	(1,994)	(14,413)	(1,341)	49,707
차량운반구	7,498	961	(546)	(2,534)	7,720	13,099
렌탈자산	231,170	203,989	(4,814)	(57,115)	(36,996)	336,234
공기구비품	60,682	21,910	(1,527)	(28,172)	14,401	67,294
기타유형자산	24,393	5,238	(106)	(6,686)	1,904	24,743
건설중인자산	158,675	74,016	(324)	-	(168,944)	63,423
합 계	3,515,339	327,013	(57,477)	(135,196)	(130,805)	3,518,874

(주1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체된 5,493백만원, 무형자산으로 대체된 12,976백만원, 투자부동산으로 대체된 69,864백만원, 재고자산으로 대체된 44,377백만원, 손상차손 5,651백만원 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	2,281,687	141	(12,163)	-	15,016	2,284,681
건물	603,558	1,518	(4,331)	(20,032)	4,400	585,113
건축물	104,629	2,009	(803)	(4,851)	286	101,270
탱크	8,445	81	(31)	(631)	77	7,941
기계장치	59,939	8,511	(647)	(14,683)	796	53,916
차량운반구	11,915	4,858	(5,512)	(3,769)	6	7,498
렌탈자산	31,807	236,574	(10,825)	(26,944)	558	231,170

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
공기구비품	67,756	20,913	(3,195)	(29,609)	4,817	60,682
기타유형자산	29,345	3,939	(6,593)	(6,889)	4,591	24,393
건설중인자산	134,609	114,867	(2,084)	-	(88,717)	158,675
합 계	3,333,690	393,411	(46,184)	(107,408)	(58,170)	3,515,339

(주1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체된 54,105백만원, 무형자산으로 대체된 3,297백만원, 투자부동산으로 대체된 3,483백만원 및 환율변동이 포함되어 있습니다.

11. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초	31,861	31,868
취득(주1)	4,785	-
처분	(110)	-
기타	(9)	(7)
기말	36,527	31,861

(주1) 연결기업은 기존에 운영중인 패션 비즈니스와의 시너지를 위해 의류의 제조 및 판매를 주영업활동으로 하는 스티브요니(주)를 2015년 10월 1일자로 흡수합병(소규모 합병) 하였으며, 이로 인하여 4,785백만원의 영업권이 발생하였습니다.

상기 영업권 중 일부는 오브제사업 및 스티브요니 사업을 취득하면서 발생한 것으로 손상검사를 위하여 해당 사업 현금창출단위에 배분되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 결정되었습니다. 연결기업이 미래 현금흐름의 현재가치 산정에 적용한 세전할인율은 4.2%이며 5년 이후 현금흐름에 대해서는 연 0%의 성장률이 지속될 것이라고 추정하였으며, 이러한 성장률은 각 사업 분야의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 연결기업은 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	78,190	(58,602)	19,588	73,630	(49,056)	24,574
산업재산권	177	(140)	37	175	(136)	39
기타무형자산	54,550	(15,897)	38,653	71,455	(28,948)	42,507
합 계	132,917	(74,639)	58,278	145,260	(78,140)	67,120

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	24,574	2,428	(124)	(10,754)	3,464	19,588
산업재산권	39	4	(1)	(5)	-	37
기타무형자산	42,507	5,445	(3,307)	(3,911)	(2,081)	38,653
합 계	67,120	7,877	(3,432)	(14,670)	1,383	58,278

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 12,976백만원, 매각예정자산으로 대체된 7,984백만원, 회원권 손상차손 2,107백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
개발비	33,216	1,418	(3,211)	(10,835)	3,986	24,574
산업재산권	87	8	(42)	(14)	-	39
기타무형자산	55,820	3,035	(7,209)	(4,386)	(4,753)	42,507
합 계	89,123	4,461	(10,462)	(15,235)	(767)	67,120

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

13. 투자부동산

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

(1) 당기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	32,245	-	-	-	70,641	102,886
건물	3,199	150	(330)	(114)	(747)	2,158
합 계	35,444	150	(330)	(114)	69,894	105,044

(주1) 유형자산으로부터의 대체 및 환율변동 등입니다.

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 타(주1)	기 말
토지	28,667	42	(22)	-	3,558	32,245
건물	3,673	202	(521)	(112)	(43)	3,199
합 계	32,340	244	(543)	(112)	3,515	35,444

(주1) 유형자산으로부터의 대체 및 환율변동 등입니다.

14. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	80,963	45,814
기타투자자산	9,182	3,812
합 계	90,145	49,626

15. 차입금및사채

15-1 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채(유동성 포함)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내역	당기 연이자율(%)	당기말	전기말
차입금	일반대출	0.54 ~ 7.28	550,730	706,388
	시설자금대출	2.25 ~ 3.34	35,360	88,970
	유산스차입금	Libor + 1 외	471,352	560,437
	수출어음할인	Libor + 1.5 외	229,344	346,677
차감 : 현재가치할인차금			(793)	(413)
소 계			1,285,993	1,702,059
사채	173회 회사채	5.5	-	200,000
	174-2회 회사채	4.93	100,000	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	130,000
	178-2회 회사채	2.66	60,000	60,000
	178-3회 회사채	3.04	150,000	150,000
	179-1회 회사채	2.07	170,000	-
	179-2회 회사채	2.32	80,000	-
	179-3회 회사채	2.67	100,000	-
차감 : 사채할인발행차금			(3,025)	(2,641)
소 계			1,186,975	1,037,359
합 계			2,472,968	2,739,418
차감 : 유동성대체			(1,218,835)	(1,472,982)
차입금및사채(비유동) 총계			1,254,133	1,266,436

15-2 차입금 및 사채의 상환계획

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

상환기간	단기차입금 및 유동사채	비유동사채	유동성 장기차입금	장기차입금	합 계
2016.01.01~2016.12.31	1,056,368	-	162,710	-	1,219,078
2017.01.01~2017.12.31	-	130,000	-	201,054	331,054
2018.01.01~2018.12.31	-	220,000	-	32,048	252,048
2019.01.01~2019.12.31	-	60,000	-	3,310	63,310
2020.01.01 이후	-	580,000	-	31,296	611,296
합 계	1,056,368	990,000	162,710	267,708	2,476,786

16. 기타유동부채

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

구분	당기말	전기말
선수금	80,055	112,611
예수금	27,612	14,054
선수수익	6,682	6,737
합계	114,349	133,402

17. 파생상품

17-1 당기말 현재 연결기업이 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

17-2 보고기간종료일 현재 연결기업이 체결한 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다(외화단위:각 천, 원화단위:백만원).

(1) 당기말

구분	계약건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	1	2015-12-30	2016-01-29	3.672	AED	10,554	USD	2,874
	4	2015-11-26 외	2016-01-29 외	0.7225 ~ 0.7239	AUD	703	USD	508
	38	2015-09-08 외	2016-01-29 외	1.0919 ~ 1.1251	EUR	3,732	USD	4,091
	1	2015-12-31	2016-01-04	120.44	JPY	659	USD	5
	6	2015-06-30 외	2016-01-04 외	1,124 ~ 1,172	KRW	167,044	USD	143,180
	23	2014-12-19 외	2019-12-18 외	0.6928 ~ 0.7666	USD	44,263	AUD	61,547
	1	2015-12-22	2016-01-08	0.9926	USD	49	CHF	49
	8	2015-08-17 외	2016-01-22 외	6.455 ~ 6.6607	USD	141,073	CNY	914,533
	43	2015-06-01 외	2016-01-29 외	1.0921 ~ 1.1441	USD	8,991	EUR	8,215
	7	2015-10-29 외	2016-01-20 외	120.32 ~ 122.64	USD	1,535	JPY	186,279
	58	2015-01-26 외	2016-01-28 외	1,090 ~ 1,120.2	USD	596,922	KRW	679,038

(2) 전기말

구분	계약건수	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
	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	USD	1,003,000	KRW	1,072,066
이자율스왑	2	2010-02-10	2015-02-11	Libor USD 3M 수취 2.969% 지급	USD	50,000		-

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

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	25,441	44,807	당기손익
	평가손실	(2,241)	(3,521)	
통화스왑	평가이익	-	5,121	기타포괄손익
이자율스왑	평가이익	790	1,463	기타포괄손익

18. 종업원급여

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

(1) 순확정급여부채

구분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	117,828	106,422
사외적립자산의 공정가치	(112,815)	(102,231)
합계	5,013	4,191

(2) 기타장기종업원급여부채

구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(*)	1,933	2,021

(*) 상기 기타장기종업원급여부채는 연결재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기근무원가	20,438	20,297
순이자원가	405	1,272
합계	20,843	21,569

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

구분	당기	전기
기초	106,422	89,792
당기근무원가	20,438	20,297
이자원가	3,001	3,688
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	62	(1,306)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(672)	7,688
- 경험조정	916	(1)
퇴직금 지급액	(12,594)	(14,263)
기타	255	527
기말	117,828	106,422

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

구 분	당 기	전 기
기초	102,231	74,255
사용자의 기여금	21,100	46,999
퇴직금 지급액	(8,567)	(21,044)
사외적립자산 기대수익	2,596	2,416
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액제외)	648	(587)
기타(*)	(5,193)	192
기말	112,815	102,231

(*) 사외적립자산의 초과적립으로 기타비유동자산으로 대체된 5,389백만원이 포함되어 있습니다.

18-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
예금 등	112,815	102,231

18-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.47%~2.87%외	2.47%~2.87%외
미래임금인상률	4.28%~5.00%외	3.20%~5.16%외
물가인상률	1.33%~3.00%외	2.17%~3.00%외

18-7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,693)	4,586
미래임금인상률	0.50% 포인트	4,534	(2,680)

(2) 전기말

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(3,170)	3,362
미래임금인상률	0.50% 포인트	3,315	(3,158)

19. 총당부채

연결기업은 보고기간종료일 현재 판매된 상품 등과 관련하여, 판매보증기간 내에 발생할 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 유출에 대하여 과거 경험률에 기초한 최선의 추정치를 판매보증총당부채로 계상하고 있으며, 또한 소송 등으로 인하여 보고기간종료일 현재 연결기업에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

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

(1) 당기

구분	기초	증가	사용	환입	대체 등	기말
판매보증총당부채	82	-	-	(24)	-	58
기타총당부채	25,964	15,886	(5,790)	(26,170)	(488)	9,402
합계	26,046	15,886	(5,790)	(26,194)	(488)	9,460

(2) 전기

구분	기초	증가	사용	환입	대체 등	기말
판매보증총당부채	221	12	-	(151)	-	82
기타총당부채	18,498	19,778	(4,272)	(4,876)	(3,164)	25,964
합계	18,719	19,790	(4,272)	(5,027)	(3,164)	26,046

20. 운용리스

20-1 리스계약의 주요내용

보고기간종료일 현재 연결기업의 운용리스는 차량운반구 및 집기비품에 대한 리스입니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재 렌터카 사업과 관련하여 차량리스를 제공하고 있으며, 이 중 일부 차량에 대해서는 삼성캐피탈(주) 등으로부터 운용리스를 제공받고 있습니다.

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

구분	금액
1년 이내	142,021
1년 초과 5년 이내	164,180
5년 초과	31,790

20-3 제공받은 리스와 관련하여 당기 및 전기 손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
최소리스료 (주1)	129,228	109,783
전대리스료 (주2)	224,467	154,833

(주1) 상기 최소리스료는 연결포괄손익계산서상 기타매출원가로 계상되어 있습니다.

(주2) 상기 전대리스료는 연결포괄손익계산서상 기타매출로 계상되어 있습니다.

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

구분	금액
1년 이내	265,790
1년 초과 5년 이내	444,586

21. 우발채무와 약정사항

21-1 당기말 현재 연결기업의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구분	제공처	매 수	내 용
어음	UBAF.SEOUL, SK텔레콤(주) 외 3개사	6	계약이행 담보, 일반 용자 등
수표	한국광물자원공사	6	해외자원개발을 위한 정책자금조달

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

21-2 당기말 현재 연결기업의 계류중인 소송사건은 연결기업이 원고인 사건 16건(소송가액 총 17,902백만원) 및 당사가 피고인 사건 12건(소송가액 총 8,862백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

21-3 당기말 현재 연결기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 주요 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	42,721	1,000	클라쎌오토(주)
	7,972	250	한국지엠(주)
	34,335	30,514	한국광물자원공사
	10,657	2	한국가스공사(주)
	5,724	5	서울특별시도시철도공사
	342,123	199,696	한국산업은행
	315,518	85,700	(주)KEB 하나은행
	2,443	52,000	흥국생명보험(주)
	15,109	500	신호모터스(주)
	6,152	200	(주)아주오토리움
	10,925	100	(주)커피빈코리아
	204,168	75,354	(주)국민은행 외 5곳
합 계	997,847	445,321	

21-4 당기말 현재 특수관계자 이외의 자가 연결기업을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD).

제공받는자	통 화	지급보증액	지급보증처
FARAB INTERNATIONAL FZE	USD	69	(주)KEB 하나은행
SAUDI ARAMCO PRODUCTS TRADING COMPANY	USD	18,058	
AEO MANAGEMENT CO., LTD.	USD	1,000	
수원세관	KRW	10,000	
한국광물자원공사	USD	3,507	
한신공영(주) 외	KRW	5,514	서울보증보험주식회사

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

구분	제공자	물건 또는 내용	금 액
담보	강평주유소 외 1,303	부동산	320,155
	압구정주유소 외 95	임차보증금	8,191
	해뜨는주유소 외 11,318	예금, 주식 등	121,408
보증	황금주유소 외 16,399	보증보험	219,579
	백년탑주유소 외 72	지급보증서 지급보증어음	17,191

21-6 연결기업은 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, 연결기업도 동등한 비율로 동반매각할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

21-7 당기말 현재 연결기업은 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(연결기업 지분액 USD 1,667천), 망간 개발이 성공하면 추가로 지분 인수 대가 USD 13,000천을 KBC가 MMB에 지급(연결기업 지분액 USD 2,167천)하는 약정이 있습니다.

22. 자본

22-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

22-2 연결자본잉여금

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	725,682	725,558
합 계	814,735	814,611

22-3 배당금

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

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

22-4 배당성향

당기와 전기 중 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
배당액	24,833	24,833
당기순이익	78,092	11,667
배당성향	31.8%	212.8%

22-5 연결이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
이익준비금	24,016	20,826
임의적립금	81,852	81,852
미처분이익잉여금	1,002,285	956,751
합 계	1,108,153	1,059,429

22-6 연결기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	393	36,785
부이지분법자본변동	(8,688)	(1,883)
매도가능금융자산평가손실	(7,518)	(5,060)
해외사업환산손실	(28,719)	(27,129)
파생상품평가손실	-	(599)
기타	792	792
합 계	(43,740)	2,906

23. 손익 내역

23-1 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출	19,196,664	21,084,922
제품매출	342,529	365,778

구 분	당 기	전 기
기타매출	816,648	957,368
합 계	20,355,841	22,408,068

23-2 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	18,077,170	20,017,910
제품매출원가	261,798	288,141
기타매출원가	470,496	360,994
합 계	18,809,464	20,667,045

23-3 판매비와관리비

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

구 분	당 기	전 기
종업원급여	209,742	207,235
퇴직급여	23,794	26,568
복리후생비	36,856	37,617
여비교통비	7,294	7,267
통신비	6,174	6,653
수도광열비	23,528	26,180
세금과공과	30,503	27,402
소모품비	19,291	22,074
임차료	67,697	65,637
감가상각비	71,792	76,041
무형자산상각비	12,062	13,433
수선비	8,606	9,313
차량유지비	6,583	7,208
보험료	10,307	10,846
광고선전비	52,343	54,106
교육훈련비	7,456	9,503
기술용역비	126,313	137,249
지급수수료	473,631	560,901
운반비	133,734	126,457
대손상각비	6,340	86,746

구 분	당 기	전 기
해외지사운영비	6,309	7,150
접대비	5,183	4,377
기타	9,262	9,718
합 계	1,354,800	1,539,681

23-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	6,837	6,468
무형자산처분이익	3	3,387
투자부동산처분이익	-	31
배당금수익	991	195
관계기업및공동기업투자처분이익	2,086	-
사업부양도차익	-	34,795
매각예정비유동자산처분이익	42,339	17,179
매각예정비유동자산손상차손환입	-	4,805
매도가능금융자산처분이익	1,520	26
금융보증부채환입	4,572	3,285
충당부채환입	18,140	-
기타	20,834	42,668
합 계	97,322	112,839

23-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산처분손실	144	1
매도가능금융자산손상차손	37,817	58,114
관계기업및공동기업투자손상차손	-	47,108
매각예정비유동자산손상차손	1,125	-
매각예정비유동자산처분손실	1,866	913
유형자산처분손실	4,832	9,084
유형자산손상차손	5,665	9
무형자산처분손실	223	4,817
무형자산손상차손	2,116	5,546

구 분	당 기	전 기
투자부동산감가상각비	114	112
기부금	6,850	4,327
매출채권처분손실	4,952	16,967
금융보증부채전입	2,578	2,803
충당부채전입	628	7,241
기타	20,469	18,535
합 계	89,379	175,577

23-6 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자수익	18,453	19,309
외환차익	94,392	115,609
외화환산이익	14,289	16,489
파생상품평가이익	25,441	44,807
파생상품거래이익	99,762	72,041
합 계	252,337	268,255

23-7 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
이자비용	91,390	93,200
외환차손	141,064	145,462
외화환산손실	31,627	35,374
파생상품평가손실	2,241	3,521
파생상품거래손실	76,823	88,918
합 계	343,145	366,475

23-8 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	3,658	33,607

구 분	당 기	전 기
상품의 변동	(231,112)	(46,167)
상품 매입액	17,780,046	19,971,743
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	313,027	271,420
감가상각비와 무형자산상각비	149,866	122,643
운반비	133,734	126,457
광고선전비	52,343	54,106
기타	1,962,702	1,672,917
합 계	20,164,264	22,206,726

24. 법인세비용

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

내역	당 기	전 기
법인세부담액	38,009	56,565
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,822)	(2,796)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	(16,651)	19,108
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	8,601	(67,222)
법인세비용	27,137	5,655

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

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	(186)	2,127
매도가능금융자산평가손실	469	94
파생상품평가이익	(191)	(1,593)
지분법자본변동	8,509	(8,508)
기타	-	(59,342)
합 계	8,601	(67,222)

24-3 당기와 전기 중 법인세비용과 법인세차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,175	37,274
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	24,242	9,020
조정사항:		
비일시적차이에 대한 법인세효과	(1,114)	10,949
과거기간 법인세 관련 당기 조정액	(2,822)	(3,701)
기타	6,831	(10,613)
법인세비용	27,137	5,655
평균유효세율	27.1%	15.2%

24-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	(8,020)	2,647	(191)	(5,564)
대손충당금	55,605	(7,829)	-	47,776
퇴직급여충당부채	21,530	3,210	(186)	24,554
투자자산손상차손	242,682	11,536	-	254,218
기타충당부채	6,771	491	-	7,262
토지재평가차손	4,159	(411)	-	3,748
재고자산평가충당금	6,139	(15)	-	6,124
반품가능매출	24,678	1,106	-	25,784
대손부인액	1,017	-	-	1,017
매출장려금	628	(628)	-	-
투자자산평가(지분법)	4,763	(14,927)	8,509	(1,655)
기타장기종업원급여부채	480	(22)	-	458
장기차입금(성공불용자)	84	13	-	97
미지급비용	2,640	79	-	2,719
재고자산	437	-	-	437
임대차보증금	16	1	-	17
외화환산손익	4,063	(1,761)	-	2,302

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수이자	(196)	58	-	(138)
퇴직보험료	(20,959)	(2,985)	-	(23,944)
투자자산평가(합병승계)	(22)	-	-	(22)
투자자산평가(기타)	(4,793)	4,495	-	(298)
토지재평가차익	(226,661)	18,338	-	(208,323)
압축기장총당금	(101,178)	472	-	(100,706)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(153)	(553)	469	(237)
장기대여금	(35)	10	-	(25)
기타	1,162	(5,275)	-	(4,113)
합계	12,478	8,050	8,601	29,129

(2) 전기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
파생상품평가손익	13,393	(19,820)	(1,593)	(8,020)
대손충당금	33,033	22,572	-	55,605
퇴직급여충당부채	18,581	822	2,127	21,530
투자자산손상차손	240,684	1,998	-	242,682
기타충당부채	6,382	389	-	6,771
유형자산손상차손	194	(194)	-	-
토지재평가차손	4,231	(72)	-	4,159
재고자산평가충당금	6,823	(684)	-	6,139
반품가능매출	25,031	(353)	-	24,678
대손부인액	1,017	-	-	1,017
매출장려금	(3,830)	4,458	-	628
투자자산평가(지분법)	12,746	525	(8,508)	4,763
기타장기종업원급여부채	540	(60)	-	480
장기차입금(성공불용자)	72	12	-	84
미지급비용	2,508	132	-	2,640
재고자산	442	(5)	-	437
임대차보증금	29	(13)	-	16
외화환산손익	(2,867)	6,930	-	4,063
미수이자	(215)	19	-	(196)
퇴직보험료	(17,543)	(3,416)	-	(20,959)
투자자산평가(합병승계)	(22)	-	-	(22)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
투자자산평가(기타)	(5,465)	672	-	(4,793)
토지재평가차익	(256,287)	29,626	-	(226,661)
압축기장충당금	(47,829)	5,993	(59,342)	(101,178)
건설자금이자	(2,359)	-	-	(2,359)
매도가능금융자산평가손익	(211)	(36)	94	(153)
장기대여금	(61)	26	-	(35)
기타	2,569	(1,407)	-	1,162
합계	31,586	48,114	(67,222)	12,478

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
관계기업및공동기업투자 등	67,675	56,191
이월결손금	18,534	18,534
이연법인세부채:		
관계기업및공동기업투자 등	19,662	16,376

25. 주당손익

25-1 당기와 전기 중 보통주 기본및희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	73,515,714,775원	32,068,893,151원
차감: 당기순이익 중 우선주 귀속분	(36,488,191)원	(17,517,897)원
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	73,479,226,584원	32,051,375,254원
가중평균유통보통주식수(*1)	248,187,635주	248,187,635주
지배기업 소유주지분 보통주 기본및희석주당이익(*2)	296원	129원

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행한 보통주식의 총수에서 자기주식을 차감한 주식수입니다.

(*2) 연결기업은 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

25-2 당기와 전기 중 우선주 기본및희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익 중 우선주 귀속분	36,488,191원	17,517,897원
가중평균유통우선주식수	113,648주	113,648주
우선주 기본및희석주당이익	321원	154원

26. 특수관계자

26-1 지배·종속기업

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

26-2 주요 경영진과의 거래

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

구 분	당 기	전 기
단기 임원급여	1,436	1,156
퇴직급여	330	200
합 계	1,766	1,356

26-3 특수관계자거래

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

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

(1) 당기

구 분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산취득	기타매입
지배기업	SK(주)(*)	14,853	7,276	6,023	53,901

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산취득	기타매입
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	6,896	-	-	-
	SK루브리컨츠(주)	941	17,777	-	-
	SK에너지(주)	22,136	7,064,122	-	13,865
	SK종합화학(주)	136,500	911,723	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	1,601	86,017	-	-
	SKC(주)	34,264	49,616	-	-
	SKC Inc.	22,880	-	-	-
	SK가스(주)	2,779	104,646	-	120
	SK케미칼(주)	65,630	21,287	-	11
	(주)휴비스	13,970	-	-	-
	SK텔레콤(주)	77,548	2,053	310	14,864
	에스케이텔링크(주)	55,024	16,561	-	79
	에스케이브로드밴드(주)	57,838	-	-	1,491
	피에스앤마켓팅(주)	1,147,425	-	-	123
	네트웍오앤에스(주)	8,017	-	-	6
	에스케이플래닛(주)	15,225	3	-	1,735
	SK해운(주)	5,897	-	-	68
	SK하이닉스(주)	5,372	-	-	-
	에스케이텔레시스(주)	52	21,204	-	-
	기타	26,936	3,585	1,318	5,864

(*) 당기 중 SK(주)와 에스케이씨앤씨(주)의 합병으로 인해 구, 에스케이씨앤씨(주)와의 거래금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
지배기업	SK(주)	1,646	-	-	14,993
기타 특수 관계자	SK이노베이션(주)	9,170	-	-	2,369
	SK루브리컨츠(주)	1,141	18,043	-	-
	SK에너지(주)	17,515	8,300,696	-	14,257
	SK종합화학(주)	244,691	1,204,782	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte., Ltd.	-	154,100	-	-
	SK건설(주)	4,872	-	-	31,243
	SKC(주)	48,856	100,600	-	-
	SKC Inc.	62,822	-	-	-
	SK가스(주)	2,110	235,508	-	-
	전북에너지서비스(주)	12,901	-	-	-
	김천에너지서비스(주)	25,750	-	-	-
	SK케미칼(주)	71,048	26,595	-	-
	SK유화(주)	2,344	32,074	-	-
	(주)휴비스	23,319	-	-	-

구분	특수관계자명	매출 등	상품 매입	유형자산 취득	기타매입
	SK(주) (구, 에스케이씨앤씨(주))	22,795	4,577	5,622	32,641
	SK텔레콤(주)	217,408	2,642	1	20,148
	에스케이텔링크(주)	94,636	-	-	102
	에스케이브로드밴드(주)	130,791	-	-	978
	피에스앤마케팅(주)	1,158,988	43	-	-
	네트웍오앤에스(주)	7,378	-	-	15
	에스케이플래닛(주)	13,384	-	-	521
	기타	50,298	3,951	-	8,199

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

(1) 당기말

구분	특수관계자명	채권 등		채무 등			
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	차입금	기타
지배기업	SK(주)	494	134	551	3,645	-	70
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	29	542	6,822	-	-	-
	SK에너지(주)	3,137	2,679	402,743	1,237	9,870	-
	SK종합화학(주)	4,848	-	63,130	-	-	-
	SKC Inc.	5,292	-	-	-	-	-
	SK가스(주)	78	464	13,102	-	-	22
	SK텔레콤(주)	9,840	56	-	543	-	113
	피에스앤마케팅(주)	206,309	3	-	103	-	-
	SK케미칼(주)	17,408	-	1,173	-	-	391
	기타	11,713	1,563	888	2,729	-	3,871

(2) 전기말

구분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	SK(주)	4	-	-	-	-
기타 특수관계자	SK루브리컨츠(주)	19	366	5,898	-	-
	SK에너지(주)	621	2,936	412,755	1,170	50
	SK종합화학(주)	36,253	-	96,389	-	-
	SK Global Chemical Singapore Pte. Ltd.	-	-	25,278	-	-
	SKC Inc.	19,201	-	-	-	-
	SK가스(주)	209	345	19,049	-	-
	김천에너지서비스(주)	8,106	-	-	-	-
	SK(주) (구, 에스케이씨앤씨(주))	1,490	2	814	3,300	70

구 분	특수관계자명	채권 등		채무 등		
		매출채권	기타	매입채무	미지급금	기타
	SK텔레콤(주)	6,282	499	481	521	1,013
	피에스엔마케팅(주)	230,329	257	-	-	-
	기타	20,116	1,144	8,563	1,067	165

26-4 당기 중 연결기업의 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같으며 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다(단위: 백만원).

구 분	특수관계자명	자금차입 거래	
		차입	회수
기타특수관계자	SK에너지(주)	9,870	-

26-5 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위:천USD, 원화단위:천원).

구 분	제공받은 회사	내역	통화	당기말	전기말
기타특수관계자	P.T. SK Networks Indonesia	지급보증	USD	1,500	1,500

27. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

27-1 시장위험

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

(1) 이자율위험

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

(2) 환위험

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

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

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	321,902	388,312	561,879	617,618
	EUR	20,314	26,012	14,200	18,978
	JPY	23,046	224	1,729	16
	CNY	1,091,453	197,055	182,781	32,393
	기타		29,393		52,678
합 계			640,996		721,683
외화금융부채	USD	863,939	999,369	1,413,530	1,553,752
	EUR	22,714	29,086	20,420	27,292
	JPY	30,230	294	11,127	102
	CNY	101,491	18,324	17,678	3,133
	기타		7,119		19,900
합 계			1,054,192		1,604,179

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)(*)	(11,859)	11,859	(3,034)	3,034

(*) 파생상품 헷지로 인한 환위험이 없는 외화자산(부채)의 환율변동 영향은 제외하였습니다.

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

(3) 기타 가격위험

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

27-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권 및 수취채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결기업의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 29.3%(금액: 362,514백만원)입니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 연결기업은 매 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 연결기업은 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 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 연결기업의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결기업에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(3) 신용위험에 대한 노출

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

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
대여금및수취채권	1,877,840	(150,548)	1,727,292	2,039,146	(170,292)	1,868,854
당기손익인식금융자산	26,518	-	26,518	43,782	-	43,782
매도가능금융자산	54,158	-	54,158	114,292	-	114,292
만기보유금융자산	960	-	960	1,005	-	1,005
합 계	1,959,476	(150,548)	1,808,928	2,198,225	(170,292)	2,027,933

27-3 유동성위험

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

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

(1) 당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,636,070	2,636,070	2,595,351	40,719	-	-
차입금	1,285,993	1,311,784	470,883	508,997	289,854	42,050
사채	1,186,975	1,314,534	109,243	124,031	822,690	258,570
기타금융부채	408,570	408,570	213,044	44,315	151,108	103
소계	5,517,608	5,670,958	3,388,521	718,062	1,263,652	300,723
파생금융부채:						
통화선도	2,263	2,263	1,948	315	-	-
소계	2,263	2,263	1,948	315	-	-
합계	5,519,871	5,673,221	3,390,469	718,377	1,263,652	300,723

(2) 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
비파생금융부채:						
매입채무	2,627,977	2,627,977	2,569,158	38,637	20,182	-
차입금	1,702,059	1,743,328	109,809	1,186,342	394,070	53,107
사채	1,037,359	1,159,721	6,606	228,056	523,253	401,806
기타금융부채	376,338	376,338	310,208	49,121	17,008	1
소계	5,743,733	5,907,364	2,995,781	1,502,156	954,513	454,914
파생금융부채:						
통화선도	9,150	9,150	2,910	6,155	85	-
위험회피목적 통화스왑	790	790	790	-	-	-
소계	9,940	9,940	3,700	6,155	85	-
합계	5,753,673	5,917,304	2,999,481	1,508,311	954,598	454,914

한편, 당기말 현재 연결기업의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 49.1%(전기말: 52.9%)입니다. 그러나 보고기간종료일 현재 차입금의 규모 및 연결기업이 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

27-4 자본관리

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

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

구 분	당 기	전 기
부 채	5,683,766	5,986,466
자 본	2,519,386	2,518,243
부채비율	225.6%	237.7%

28. 매각예정비유동자산

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

구 분		자 산	부 채
종속기업	Wine Networks Ltd.	154	42
	Daiyang SK Networks SAN. VE TIC. Ltd. STI	884	679
유·무형자산	면세점 유·무형자산 (주1)	8,567	-
유형자산	스피드모터스(주) (주2)	1,620	-
재고자산		13,136	-
합 계		24,361	721

(주1) 당기중 면세사업기간이 만료됨에 따라 관련 면세점 시스템 등 무형자산 및 일부 유형자산의 장부금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

(주2) 당기말 이후 한국GM과의 자동차 매매 계약기간이 만료됨에 따라 처분예정인 스피드모터스(주)의 유형자산 및 재고자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

29. 영업부문

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

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

29-1 사업부문별 정보

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

(1) 당기

구분	상사	정보통신	E&C	패션 등	기타	공통부문	연결조정	합계
총매출액	6,083,875	5,060,582	8,709,333	584,635	516,372	22,885	(621,841)	20,355,841
내부매출액	588,805	10,088	3,436	18,941	571	-	(621,841)	-
외부매출액	5,495,070	5,050,494	8,705,897	565,694	515,801	22,885	-	20,355,841
당기순손익	(4,897)	95,030	58,875	(9,288)	(52,067)	(28,236)	13,622	73,039

(2) 전기

구분	상사	정보통신	E&C	패션 등	기타	공통부문	연결조정	합계
총매출액	6,969,715	4,678,341	9,865,592	607,534	538,733	476,847	(728,694)	22,408,068
내부매출액	708,190	9,500	10,835	23,990	120	(23,941)	(728,694)	-
외부매출액	6,261,525	4,668,841	9,854,757	583,544	538,613	500,788	-	22,408,068
당기순손익	(94,907)	96,365	94,307	11,946	(45,451)	(126,077)	95,435	31,618

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

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

(1) 당기말

구분	상사	정보통신	E&C(*)	패션 등	기타(*)	공통부문	연결조정	합계
자산총액	1,616,481	944,342	1,996,434	420,901	1,406,096	2,734,509	(915,611)	8,203,152
부채총액	1,382,355	794,731	1,900,693	402,085	795,948	604,199	(196,245)	5,683,766

(*) 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채를 포함합니다.

(2) 전기말

구분	상사(*)	정보통신	E&C	패션 등(*)	기타(*)	공통부문	연결조정	합계
자산총액	1,827,119	830,590	2,051,632	568,652	910,933	3,306,835	(991,052)	8,504,709
부채총액	2,570,379	85,275	458,505	360,799	489,255	2,291,613	(269,360)	5,986,466

(*) 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산에 직접 관련된 부채를 포함합니다.

29-2 지역별 정보

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

(1) 당기

구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합계
총매출액	19,551,300	1,283,405	71,070	36,470	35,437	(621,841)	20,355,841
내부매출액	587,969	33,612	211	-	49	(621,841)	-
순매출액	18,963,331	1,249,793	70,859	36,470	35,388	-	20,355,841

(2) 전기

구분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합계
총매출액	21,257,614	1,682,496	60,439	59,155	77,058	(728,694)	22,408,068
내부매출액	663,051	65,502	-	52	89	(728,694)	-
순매출액	20,594,563	1,616,994	60,439	59,103	76,969	-	22,408,068

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

(1) 당기말

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
비유동자산	4,532,155	363,798	5	128,795	404	(745,386)	4,279,771

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업 투자 등은 제외

(2) 전기말

구 분	국내	중국지역	유럽지역	호주지역	기타지역	연결조정	합 계
비유동자산	4,464,442	380,681	5	161,249	387	(794,812)	4,211,952

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업및공동기업 투자 등은 제외

30. 재무제표의 발행승인일과 승인기관

연결기업의 첨부 2015년 연결재무제표는 2016년 2월 4일에 지배기업의 이사회 결의를 거쳐 발행승인되었으며, 2016년 3월 18일에 지배기업의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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		7	1	10	4	17	39
투입 시간	분·반기검토	23	88	2,082	1,289	142	3,624
	감사	28	134	2,577	2,160	486	5,385
	합계	51	222	4,659	3,449	628	9,009

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015. 6. 29.		
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 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 (2015. 4. 13. ~2015. 5. 8.)	26 일	8 명	7 명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행
	반기 검토 (2015. 7. 13. ~2015. 8. 7.)	26 일	8 명	11 명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행
	3분기 검토 (2015. 10. 15. ~2015. 11. 7.)	24 일	8 명	8 명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행
	중간감사 (2015. 12. 7. ~2015. 12. 24.)	18 일	8 명	7 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 (2016. 1. 18. ~2016. 3. 8.)	51 일	8 명	23 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	2015. 12. 31.			1 일
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 대전, 부산물류센터), E&C(직영주유소 8곳), 패션(안성물류센터), 워커히			
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015. 12. 31.			1 일
	실사(입회)장소	본사 및 워커히			
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고조회, 견질제공어음조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2015. 5. 8., 2015. 8. 5., 2015. 11. 4., 2016. 3. 9.			