

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 72 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼성회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표 -----	8
	연결포괄손익계산서 -----	10
	연결자본변동표 -----	11
	연결현금흐름표 -----	12
	주석 -----	13
II.	외부감사실시내용 -----	129

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 2월 25일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업들의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계 기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 금융상품 공정가치 평가

주석 6와 주석 12에서 언급된 바와 같이, 연결회사는 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA", 구, Toshiba Memory Corporation)에 대한 지분투자와 관련하여 특수목적법인 지분(이하 "SPC1") 및 전환사채(이하 "SPC2")를 보유하고 있습니다. 당기말 현재 동 금융상품은 관측불가능한 투입변수를 가진 공정가치로 측정되었으며, 장부가액은 4,216,218백만원입니다.

SPC1과 SPC2에 대한 금융상품 공정가치 평가는 비상장회사인 KIOXIA의 지분가치를 기초로 산정되었으며, 확률가중기대수익모형의 적용, 미래 매출액 및 영업이익, 할인율 등의 추정에 유의적인 판단을 요합니다. 이에, 우리는 SPC1과 SPC2에 대한 금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 금융상품 공정가치 평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 금융상품의 공정가치 평가와 관련된 회사의 내부 통제를 평가하였습니다.
- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 계약서를 검토하여 KIOXIA에 대한 지분투자 투자조건들을 이해하고 금융상품 평가에 미치는 영향을 검토하였으며, 투자조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인하였습니다.
- 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 외부평가기관의 평가보고서 결과, 회사에서 SPC1 및 SPC2의 공정가치를 평가하기 위하여 사용한 가치평가기법(시장접근법, 옵션가격결정모형 및 현재가치기법) 및 미래 매출액, 영업이익, 할인율 등의 가정의 적정성을 확인하였습니다.

- SPC1 및 SPC2에 대한 금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용된 할인율 및 시나리오 별 확률 등에 대한 민감도 분석을 수행하였으며, 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 및 경영진 편의의 존재여부에 대해 평가하였습니다.

- 연결회사의 연결채무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가 기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인하였습니다.

나. 북미지역 내 가격 담합 집단소송 및 중국 반독점법 위반 조사 관련 우발상황의 평가 및 공시

주석 35에서 언급된 바와 같이, 당기말 현재 연결회사에 대한 북미지역 내 가격 담합 집단소송 및 중국 반독점법 위반 조사가 진행 중에 있습니다. 주석 3-(17)에서 언급된 바와 같이, 연결회사는 이러한 법적 분쟁 및 규제 조사가 과거 사건에 의한 현재 의무이며, 향후 자원의 유출가능성이 높고, 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

이러한 법적 분쟁 및 규제 조사의 결과는 불확실하며, 경영진은 이러한 사항과 관련된 유의적인 추정 및 판단을 수행합니다. 우발채무의 기초가 되는 추정에는 여러 관련 규정, 법규 및 실무관행을 해석하고 여러 관할권의 과거 판례들을 고려하는 데에 유의적인 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 상기 소송 사건과 규제 조사에 대한 우발부채의 평가 및 관련 공시를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 우발채무 평가 및 공시의 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 우발채무의 평가 및 공시와 관련된 연결회사의 내부통제를 평가하였습니다.
- 각 소송 및 규제 조사에 대한 진행상황 및 결과에 대해 연결회사의 내부 변호사와 논의하고 외부 변호사에게 조회서를 발송하여, 각 소송 또는 규제 조사의 예상 결과 및 잠재적 노출 규모가 신뢰성 있게 측정가능한지 여부에 대한 의견을 회신받았습니다.

- 전문자격, 법률 수수료 등을 고려한 외부 변호사의 적격성과 독립성을 확인하였습니다.

- 과거사건에 의한 현재의무, 자원의 높은 유출가능성, 금액의 신뢰성 있는 추정 등 회계기준에 따른 충당부채의 인식여부에 대한 평가를 수행하였습니다.

- 연결회사의 소송 및 규제 조사에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 적절히 공시하는지 여부에 대한 평가를 수행하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오히려 오해입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

제 72 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 이 석 희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-5185-4114

연 결 재 무 상 태 표
제 72 기 2019년 12월 31일 현재
제 71 기 2018년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72기		제 71 기	
자 산					
I. 유동자산			14,457,602		19,894,146
현금및현금성자산	5,6	2,306,070		2,349,319	
단기금융상품	5,6,7	298,350		523,579	
단기투자자산	5,6	1,390,293		5,496,452	
매출채권	5,6,8,34	4,261,674		6,319,994	
기타수취채권	5,6,8,34	23,508		18,392	
채고자산	9	5,295,835		4,422,733	
당기법인세자산	32	199,805		22,252	
기타유동자산	10	682,037		741,425	
기타금융자산	5,6,7	30		-	
II. 비유동자산			50,331,892		43,764,189
관계기업 및 공동기업투자	11	768,767		562,194	
장기매출채권	5,6,8	44,775		-	
장기투자자산	5,6,12	4,381,812		4,325,550	
기타수취채권	5,6,8,34	109,079		68,514	
기타금융자산	5,6,7	901		310	
유형자산	13,16,35	39,949,940		34,952,617	
사용권자산	3,14	1,250,576		-	
무형자산	15	2,571,049		2,678,770	
투자부동산	13,16	258		1,400	
이연법인세자산	22,32	670,866		544,016	
종업원급여자산	21	3,406		5,164	
기타비유동자산	10,35	580,463		625,654	
자 산 총 계			64,789,494		63,658,335
부 채					
I. 유동부채			7,874,033		13,031,852
매입채무	5,6,34	1,042,542		1,096,380	
미지급금	5,6,34	2,367,673		3,681,933	
기타지급채무	5,6,16,34	1,257,895		1,879,520	
차입금	5,6,17,35	2,737,770		1,614,303	
총당부채	20	10,701		56,208	
당기법인세부채	32	89,217		4,555,670	
리스부채	3,5,6,14	205,238		-	
기타유동부채	19	162,997		147,838	
II. 비유동부채			8,972,266		3,774,152
기타지급채무	5,6,17	18,266		15,231	

과 목	주 석	제 72기		제 71 기	
차입금	5,6,18,35	7,785,736		3,667,634	
확정급여부채	21	53,624		5,387	
이연법인세부채	22	15,743		6,597	
리스부채	3,5,6,14	995,592		-	
기타금융부채	5,6,23	15,532		-	
기타비유동부채	19	87,773		79,303	
부 채 총 계			16,846,299		16,806,004
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			47,928,415		46,845,719
자본금	1,24	3,657,652		3,657,652	
자본잉여금	24	4,143,736		4,143,736	
기타자본	24,37	(2,504,713)		(2,506,451)	
기타포괄손익누계액	25	(298,935)		(482,819)	
이익잉여금	26	42,930,675		42,033,601	
II. 비지배지분			14,780		6,612
자 본 총 계			47,943,195		46,852,331
부 채 및 자 본 총 계			64,789,494		63,658,335

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72기	제 71 기
I. 매출액	4,27,34	26,990,733	40,445,066
II. 매출원가	29,34	18,825,275	15,180,838
III. 매출총이익		8,165,458	25,264,228
판매비와관리비	28,29	5,452,740	4,420,478
IV. 영업이익		2,712,718	20,843,750
금융수익	5,30	1,247,640	1,691,955
금융비용	5,30	1,514,869	1,142,134
지분법투자 관련 손익	11	22,633	13,007
기타영업외수익	31	88,179	112,810
기타영업외비용	31	113,575	178,358
V. 법인세비용차감전순이익		2,442,726	21,341,030
법인세비용	32	426,335	5,801,046
VI. 당기순이익		2,016,391	15,539,984
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		94,023	(67,219)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	21	(90,211)	(77,029)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업장환산외환차이	25	150,037	7,534
파생상품평가손익	23,25	12,753	-
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,25	21,444	2,276
VIII. 총포괄이익		2,110,414	15,472,765
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,013,288	15,540,111
비지배지분		3,103	(127)
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,106,961	15,471,792
비지배지분		3,453	973
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	33		
기본주당순이익		2,943 원	22,255 원
희석주당순이익		2,943 원	22,252 원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
전기초(2018. 1. 1)		3,657,652	4,143,736	(771,100)	(491,529)	27,276,521	33,815,280	5,639	33,820,919
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	15,540,111	15,540,111	(127)	15,539,984
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	-	-	(77,029)	(77,029)	-	(77,029)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,25	-	-	-	2,276	-	2,276	-	2,276
해외사업장환산외환차이	25	-	-	-	6,434	-	6,434	1,100	7,534
총포괄손익 합계		-	-	-	8,710	15,463,082	15,471,792	973	15,472,765
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
자기주식의 취득		-	-	(1,736,514)	-	-	(1,736,514)	-	(1,736,514)
배당금의 지급	26	-	-	-	-	(706,002)	(706,002)	-	(706,002)
주식선택권의 부여	37	-	-	1,163	-	-	1,163	-	1,163
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	(1,735,351)	-	(706,002)	(2,441,353)	-	(2,441,353)
전기말(2018. 12. 31)		3,657,652	4,143,736	(2,506,451)	(482,819)	42,033,601	46,845,719	6,612	46,852,331
당기초(2019. 1. 1)		3,657,652	4,143,736	(2,506,451)	(482,819)	42,033,601	46,845,719	6,612	46,852,331
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	2,013,288	2,013,288	3,103	2,016,391
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	-	-	(90,211)	(90,211)	-	(90,211)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,25	-	-	-	21,444	-	21,444	-	21,444
파생상품평가손익	23	-	-	-	12,753	-	12,753	-	12,753
해외사업장환산외환차이	25	-	-	-	149,687	-	149,687	350	150,037
총포괄손익 합계		-	-	-	183,884	1,923,077	2,106,961	3,453	2,110,414
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
비지배지분의 증가		-	-	-	-	-	-	4,715	4,715
배당금의 지급	26	-	-	-	-	(1,026,003)	(1,026,003)	-	(1,026,003)
주식선택권의 부여	37	-	-	1,738	-	-	1,738	-	1,738
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	1,738	-	(1,026,003)	(1,024,265)	4,715	(1,019,550)
당기말(2019. 12. 31)		3,657,652	4,143,736	(2,504,713)	(298,935)	42,930,675	47,928,415	14,780	47,943,195

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72 기	제 71 기
I. 영업활동 현금흐름		6,483,188	22,227,199
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	11,822,354	25,825,017
이자의 수취		30,543	81,323
이자의 지급		(231,382)	(126,029)
배당금의 수취		14,891	15,258
법인세의 납부		(5,153,218)	(3,568,370)
II. 투자활동 현금흐름		(10,450,936)	(21,428,749)
단기금융상품의 순증감		225,447	4,174,667
단기투자자산의 순증감		4,164,793	(4,519,395)
기타금융자산의 감소		-	116
기타금융자산의 증가		(627)	(100)
기타수취채권의 감소		13,057	21,824
기타수취채권의 증가		(57,482)	(48,424)
장기투자자산의 처분		4,316	7,118
장기투자자산의 취득		(81,447)	(4,012,799)
유형자산의 처분		53,840	131,754
유형자산의 취득		(13,920,244)	(16,036,146)
무형자산의 처분		183	2,532
무형자산의 취득		(673,356)	(933,139)
정부보조금의 수령		-	17,081
관계기업투자의 취득		(176,954)	(200,508)
종속기업투자의 취득		-	(33,330)
사업결합으로 인한 순현금유출		(2,462)	-
III. 재무활동 현금흐름		3,903,216	(1,395,317)
차입금의 차입	36	9,833,882	3,125,721
차입금의 상환	36	(4,585,425)	(2,078,522)
리스부채의 상환	36	(323,953)	-
자기주식의 취득		-	(1,736,514)
배당금의 지급		(1,026,003)	(706,002)
비지배지분의 증가		4,715	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		21,283	(3,805)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)		(43,249)	(600,672)
VI. 기초 현금및현금성자산		2,349,319	2,949,991
VII. 기말 현금및현금성자산		2,306,070	2,349,319

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 72 기 2019년 12월 31일 현재

제 71 기 2018년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

에스케이하이닉스 주식회사(이하 "지배기업")는 1996년에 주식을 한국거래소에 상장한 공개법인으로, 1949년 10월 15일에 설립되어 메모리반도체의 제조 및 판매업을 주업으로 하고 있습니다. 지배기업은 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091에 본사와 경기도 성남시 등에 사무소를 두고 있습니다. 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 경기도 이천시와 충청북도 청주시, 중국 우시(Wuxi)와 충칭(Chongqing)에 생산공장을 설치·가동하고 있습니다.

2019년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07%
국민연금공단	74,571,776	10.24%
기타주주	463,330,019	63.65%
자기주식	44,000,570	6.04%
합 계	728,002,365	100.00%

당기말 현재 지배기업의 주식은 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에, 주식예탁증서는 룩셈부르크 증권거래소에 상장되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
에스케이하이이엔지(주)	국 내	건설공사 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이시스템(주)	국 내	사업지원 및 서비스	12월	100	100
행복모아(주)	국 내	반도체 의료 제조 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	국 내	반도체 제조 및 판매	12월	100	100
행복나래(주)	국 내	산업자재 유통	12월	100	100
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	12월	97.74	97.74
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Asia Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍 콩	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix U.K Ltd.	영 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대 만	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	중 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(*1)	인 도	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	중 국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(*2)	중 국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions America Inc.	미 국	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	대 만	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.	벨라루스	반도체 연구개발	12월	100	100
SK APTECH Ltd.	홍 콩	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	홍 콩	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.(*3)	중 국	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.(*4)	중 국	해외병원자산법인	12월	100	100
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.(*4)	중 국	해외병원운영법인	12월	70	100
SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.(*5)	중 국	반도체 제조 및 판매	12월	100	100
SK hynix cleaning (Wuxi) Ltd.(*4)	중 국	기업 건물 관리 등	12월	100	100
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.(*6)	중 국	해외 산업자재유통	12월	100	100
CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.(*7)	중 국	해외 산업자재유통	12월	100	100
SkyHigh Memory Limited(*8)	홍 콩	반도체 제조 및 판매	12월	60	-
SK hynix (Wuxi) Education Technology Co., Ltd.(*9)	중 국	교육법인	12월	100	-
MMT(특정금융신탁)	국 내	특정금융신탁	12월	100	100

(*1) 종속기업인 SK hynix Asia Pte. Ltd.의 종속기업입니다.

(*2) 종속기업인 SK APTECH Ltd.의 종속기업입니다.

(*3) 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.의 종속기업입니다.

(*4) 종속기업인 SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.의 종속기업입니다.

(*5) 종속기업인 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)의 종속기업입니다.

(*6) 종속기업인 행복나래(주)의 종속기업입니다.

(*7) 종속기업인 SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.의 종속기업입니다.

(*8) 당기 중 설립되었으며, 종속기업인 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)의 종속기업입니다.

(*9) 당기 중 설립되었으며, 종속기업인 SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.의 종속기업입니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명	사유
종속기업 추가	SkyHigh Memory Limited	신규 설립
종속기업 추가	SK hynix (Wuxi) Education Technology Co., Ltd.	신규 설립

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

종속기업명	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	총자산	총부채	총자본	총자산	총부채	총자본
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	666,171	130,880	535,291	550,323	92,989	457,334
SK hynix America Inc.	1,801,366	1,436,975	364,391	3,013,637	2,707,732	305,905
SK hynix Asia Pte. Ltd.	387,860	298,657	89,203	933,268	848,990	84,278
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	195,262	44,405	150,857	347,109	204,622	142,487
SK hynix U.K. Ltd.	217,160	197,293	19,867	536,208	518,036	18,172
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	247,671	219,056	28,615	449,054	427,498	21,556
SK hynix Japan Inc.	305,770	235,243	70,527	837,362	770,819	66,543
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	1,646,998	1,510,156	136,842	535,819	492,934	42,885
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	9,605,890	4,937,517	4,668,373	6,390,490	2,158,715	4,231,775
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	837,339	309,283	528,056	540,284	124,451	415,833
행복나래(주)	186,079	136,257	49,822	185,177	143,517	41,660

(5) 당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

종속기업명	(단위: 백만원)					
	당기			전기		
	매출액	당기순손익	총포괄손익	매출액	당기순손익	총포괄손익
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	661,511	76,614	77,957	554,264	60,649	60,360
SK hynix America Inc.	8,353,658	47,947	47,947	14,296,762	30,800	30,800
SK hynix Asia Pte. Ltd.	1,662,315	1,965	1,965	3,531,313	3,999	3,999
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	1,579,680	2,493	2,493	3,710,359	11,486	11,486
SK hynix U.K. Ltd.	907,945	1,057	1,057	1,517,706	1,005	1,005
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	1,455,320	8,127	8,127	2,955,717	2,475	2,475
SK hynix Japan Inc.	672,393	701	700	1,084,079	(410)	(467)
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	10,882,152	94,768	94,768	4,832,879	43,163	43,163
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	3,177,415	18,551	18,551	2,518,849	84,089	84,089
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	477,849	39,102	39,102	406,839	27,125	27,125
행복나래(주)	1,107,524	8,473	8,162	1,094,778	12,117	11,942

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체에 대한 중요한 비지배지분은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3-(26)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기순익-공정가치 측정 금융자산

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(종업원급여자산)

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 '원화'로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 관계기업 및 공동기업투자 등 주석에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 재고자산의 순실현가능가치, 개발비 및 영업권의 손상, 충당부채의 인식과 측정, 확정급여부채의 측정, 이연법인세자산의 인식, 단·장기투자자산의 평가 등 주석에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 금융위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 2019년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정기준서의 적용을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- ① 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- ② 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- ③ 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

연결실체의 최고영업의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결실체의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 연결재무제표에는 영업부문정보가 포함되어 있지 않습니다. 기업전체수준에서의 지역, 제품과 용역, 주요고객에 대한 정보는 주석 4 및 27에 포함되어 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결채무상대표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하고 있는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결채무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결채무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 판매 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 경우, 연결실체는 고정제조간접원가를 생산설비의 실제조업도에 기초하여 배부하되, 실제조업도가 정상조업도보다 낮은 경우에는 이를 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류됩니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식됩니다.

① 위험회피회계

연결실체는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

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

- 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리되며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 자본으로 인식된 파생상품의 누적평가손익은 현금흐름위험회피회계의 중단시점부터 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	10 ~ 30년
기계장치	4 ~ 15년
차량운반구	4 ~ 10년
기타의유형자산	3 ~ 15년

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

영업권은 사업결합의 이전대가가 공정가치로 측정하여 취득된 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 취득한 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분이 이전대가를 초과하는 경우 그 초과액인 염가매수차액은 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	2년
기타의무형자산	4년 ~ 10년

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

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

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용일(2019년 1월 1일)에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 인식하는 수정소급법을 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1116호와 기업회계기준서 제1017호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결실체는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자인 경우

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격
- 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스 계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정됩니다.

연결실체는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결실체는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 연결실체는 리스이용자에 해당하는 일부 유형의 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리하였습니다.

연결실체는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

후속적으로 사용권자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

② 리스제공자인 경우

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

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

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 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.

⑤ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스배출권

'온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(19) 외화

① 외화거래

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

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

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

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

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

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

(20) 납입자본

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

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

(21) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래는 거래의 실질에 따라 회계처리되고 있습니다.

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 27에 기술되어 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
 - 이자비용
 - 배당금수익
 - 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
 - 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
 - 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
 - 사업결합에서 피취득자에 대한 기존 지분의 공정가치에 대한 재측정이익
- 이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(24) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(25) 주당이익

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

(26) 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준서들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 연결실체는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 누적효과를 2019년 1월 1일(최초 적용일)의 연결재무제표에 반영하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다. 회계정책 변경의 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다.

1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결실체는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

2) 리스이용자

연결실체는 구축물을 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 연결실체는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 연결실체는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 연결재무상태표에 표시됩니다.

연결실체는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다. 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	부동산	건축물	기계장치	차량운반구	기타	합 계
당기초	31,652	867,864	279,952	10,688	3,214	1,193,370
당기말	97,855	975,996	153,447	11,491	11,787	1,250,576

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 장비 리스 등을 운용리스로 분류하였습니다.

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 연결실체의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정)으로 측정됩니다.

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계 기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.
- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않습니다.
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않습니다.

연결실체는 기계장치 등을 리스합니다. 이러한 리스 중 일부는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류되었습니다. 기존에 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식된 금융리스의 경우, 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다.

3) 리스제공자

연결실체는 유형자산 및 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 연결실체는 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 연결실체가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다.

연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

4) 연결채무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 연결실체는 사용권자산 및 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	2019년 1월 1일
사용권자산	1,193,370
유형자산	(73,069)
무형자산	(5,582)
리스부채	1,191,579
차입금	(68,158)
기타유동부채	(8,702)

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 연결실체는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.22%입니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 금액	1,291,372
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	1,127,847
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	68,158
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(835)
- 단기리스에 대한 면제규정 적용	(3,591)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	1,191,579

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 연결실체를 2019년 12월 31일에 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 사용권자산으로 1,183,600백만원을 인식하였고, 리스부채로 1,141,106백만원을 인식하였습니다.

또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 연결실체는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 연결실체는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간 동안 감가상각비 240,304백만원, 이자비용 23,317백만원을 인식하였습니다.

5) 기업회계기준서 제1116호 리스에 따른 '집행가능기간' 및 '리스기간'의 결정

2019년 12월에 국제회계기준 해석위원회는 국제회계기준서 제16호 '리스'에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다.

반면 당기말 현재 연결실체는 계약서상 명시된 지급액만을 리스 종료시 부담해야 하는 위약금으로 해석하고, 계약의 연장 및 종료를 위하여 계약상대방의 동의가 필요한 경우에는 연장 및 종료의 권리가 집행 가능하지 않다는 해석 하에 회계처리하고 있습니다. 따라서 동 결정을 적용할 경우 연결실체가 체결한 리스계약 중 일부에 대해서는 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 수 있습니다.

다만 연결실체는 보고기간 말 현재 체결 중인 리스계약의 종류와 개수 및 복잡성 등을 종합적으로 고려할 때 국제회계기준 해석위원회의 결정사항이 미치는 영향을 당기말 연결재무제표에 반영하기에는 그 효과분석을 위한 시간 및 정보가 충분하지 않다고 판단하였습니다. 이에 연결실체는 2020년 중에 국제회계기준 해석위원회의 결정사항이 연결재무제표 및 관련 주식에 미치는 영향을 평가한 후 2020년 연결재무제표에서 회계정책의 변경으로 반영할 예정입니다.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서, 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일 자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

3) 기타의 제·개정 기준서

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 영업부문

연결실체는 반도체 제품의 제조 및 판매의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업전략을 수립하는 과정에서 단일영업부문의 성과를 검토하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산(금융상품, 기타수취채권, 관계기업 및 공동기업투자, 이연법인세자산 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	35,109,665	32,768,811
중 국	8,814,465	5,100,869
아시아(중국 제외)	21,497	7,710
미 국	395,772	376,307
유 럽	14,293	9,908
합 계	44,355,692	38,263,605

(2) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가)와 (나)로부터 발생한 매출액은 각각 4,947,483백만원(전기: 5,265,807백만원)과 3,051,211백만원(전기: 5,407,782백만원)입니다.

5. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	2,306,070	2,306,070
단기금융상품	-	298,350	298,350
단기투자자산	1,390,293	-	1,390,293
매출채권	-	4,306,449	4,306,449
기타수취채권	-	132,587	132,587
기타금융자산	-	931	931
장기투자자산	4,381,812	-	4,381,812
합 계	5,772,105	7,044,387	12,816,492

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	2,349,319	2,349,319
단기금융상품	-	523,579	523,579
단기투자자산	5,496,452	-	5,496,452
매출채권	-	6,319,994	6,319,994
기타수취채권	-	86,906	86,906
기타금융자산	-	310	310
장기투자자산	4,325,550	-	4,325,550
합 계	9,822,002	9,280,108	19,102,110

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	1,042,542	1,042,542
미지급금	13,006	2,354,667	2,367,673
기타지급채무	-	1,276,161	1,276,161
차입금	-	10,523,506	10,523,506
리스부채	-	1,200,830	1,200,830
기타금융부채	15,532	-	15,532
합 계	28,538	16,397,706	16,426,244

② 전기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	1,096,380
미지급금	3,681,933
기타지급채무	1,894,751
차입금(*)	5,281,937
합 계	11,955,001

(*) 전기말의 차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 68,158백만 원을 포함하고 있습니다. 한편, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 연결채무상대표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	30,062	62,478
외환차이	229,649	573,349
손상차손환입	85	44
소 계	259,796	635,871
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	429	2,136
처분손익	59,217	41,853
평가손익	(227,423)	197,919
외환차이	209,563	122,375
소 계	41,786	364,283
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(238,508)	(94,635)
외환차이	(330,218)	(355,654)
소 계	(568,726)	(450,289)
합 계	(267,144)	549,865

6. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 시장위험(환율변동위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 지배기업의 재무담당조직에 의해 이루어지고 있습니다. 지배기업의 재무담당조직은 연결실체의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 유로화, 위안화 및 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래에 상거래, 인식된 자산과 부채 및 해외사업장에 대한 순투자가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	6,996	8,100,306	8,668	10,036,300
JPY	382	4,058	129,137	1,373,335
CNY	1,101	182,423	8	1,335
EUR	11	14,246	46	59,749

또한, 연결실체는 외화사채 및 차입금의 환위험을 회피하기 위하여 주석 23에서 설명하는 바와 같이 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세 비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
USD	(78,582)	78,582
JPY	(136,928)	136,928
CNY	18,109	(18,109)
EUR	(4,550)	4,550

(나) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자 비용이 변동될 위험으로서, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시 향후 1년간 연결실체의 변동금리부 차입금(통화이자율스왑계약이 체결된 578,900백만원 제외) 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 55,093백만원(전기: 19,418백만원) 만큼 증가 또는 감소할 것입니다.

(다) 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 당기말 현재 해당 지분증권 및 채무증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

(가) 매출채권 및 기타수취채권

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하고 담보물을 확보하는 등 매출채권 및 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결실체는 매출채권 및 기타수취채권에 대해 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 해외 거래처에 대한 신용위험과 관련하여 신용보험계약을 체결하고 있습니다. 연결실체의 신용위험 노출정도는 거래상대방별 매출채권 등의 장부금액과 동일한 금액입니다.

(나) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단기금융상품, 단기투자자산 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 다수의 금융기관에 현금및현금성 자산과 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

③ 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위한 필요자금을 연결실체가 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	2,988,176	2,974,910	4,535,800	794,687	11,293,573
리스부채	207,501	171,420	279,691	717,080	1,375,692
매입채무	1,042,542	-	-	-	1,042,542
미지급금	2,367,673	-	-	-	2,367,673
기타지급채무	1,257,895	15,611	2,655	-	1,276,161
기타금융부채	(15,826)	(13,862)	(16,732)	5,522	(40,898)
금융보증계약	69,468	-	-	-	69,468
합 계	7,917,429	3,148,079	4,801,414	1,517,289	17,384,211

(*) 차입금의 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액이며, 당기말의 리스부채 금액은 제외되어 있습니다.

(나) 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,691,585	977,990	2,688,574	94,536	5,452,685
금융리스부채	10,773	10,773	31,860	24,369	77,775
매입채무	1,096,380	-	-	-	1,096,380
미지급금	3,681,933	-	-	-	3,681,933
기타지급채무	1,879,519	1,096	14,135	-	1,894,750
금융보증계약	4	-	-	-	4
합 계	8,360,194	989,859	2,734,569	118,905	12,203,527

(*) 차입금의 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액이며, 전기말의 금융리스부채 금액은 제외되어 있습니다.

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	16,846,299	16,806,004
자 본 (B)	47,943,195	46,852,331
현금및현금성자산 등 (C)(*1)	3,994,713	8,369,350
차입금 (D)(*2)	10,523,506	5,281,937
부채비율 (A/B)	35.14%	35.87%
순차입금비율 (D-C)/B(*3)	13.62%	-

(*1) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자자산의 합계액입니다.

(*2) 전기말의 차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 68,158백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 연결채무상태표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시하고 있습니다.

(*3) 전기말의 순차입금비율은 부(-)의 비율로 산출되어 표시하지 않았습니다.

(3) 공정가치

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열 체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	1,390,293	-	1,390,293	-	1,390,293
장기투자자산	4,381,812	-	-	4,381,812	4,381,812
소 계	5,772,105	-	1,390,293	4,381,812	5,772,105
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	2,306,070	-	-	-	-
단기금융상품(*)	298,350	-	-	-	-
매출채권(*)	4,306,449	-	-	-	-
기타수취채권(*)	132,587	-	-	-	-
기타금융자산(*)	931	-	-	-	-
소 계	7,044,387	-	-	-	-
금융자산 합계	12,816,492	-	1,390,293	4,381,812	5,772,105
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	15,532	-	15,532	-	15,532
미지급금	13,006	-	-	13,006	13,006
소 계	28,538	-	15,532	13,006	28,538
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	1,042,542	-	-	-	-
미지급금(*)	2,354,667	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,276,161	-	-	-	-
차입금	10,523,506	-	10,585,029	-	10,585,029
리스부채	1,200,830	-	-	-	-
소 계	16,397,706	-	10,585,029	-	10,585,029
금융부채 합계	16,426,244	-	10,600,561	13,006	10,613,567

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	5,496,452	-	5,496,452	-	5,496,452
장기투자자산	4,325,550	-	-	4,325,550	4,325,550
소 계	9,822,002	-	5,496,452	4,325,550	9,822,002
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	2,349,319	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	523,579	-	-	-	-
매출채권(*1)	6,319,994	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	86,906	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	310	-	-	-	-
소 계	9,280,108	-	-	-	-
금융자산 합계	19,102,110	-	5,496,452	4,325,550	9,822,002
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	1,096,380	-	-	-	-
미지급금(*1)	3,681,933	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	1,894,751	-	-	-	-
차입금(*2)	5,281,937	-	5,300,120	-	5,300,120
금융부채 합계	11,955,001	-	5,300,120	-	5,300,120

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 전기말의 차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

③ 가치평가기법

당기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 수준 3로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수 준	평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
단기투자자산	1,390,293	2	현재가치기법
장기투자자산	4,381,812	3	현재가치기법 등
당기손익-공정가치 측정 금융부채			
기타금융부채	15,532	2	현재가치기법
미지급금	13,006	3	현재가치기법

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준3으로 측정되는 장기투자자산은 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")(구, Toshiba Memory Corporation)의 인수를 위한 특수목적법인인 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(이하 "SPC1")에 대한 투자 2,780,758백만원 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited(이하 "SPC2")에 대한 투자 1,435,460백만원을 포함하고 있습니다(주석 12 참조). 동 장기투자자산의 공정가치는 기초자산인 KIOXIA의 지분가치에 근거하여 측정하였습니다.

연결실체의 SPC1에 대한 지분투자의 공정가치는 각각의 시나리오(IPO, M&A 및 만기 청산)에 대한 미래현금흐름의 현재가치를 확률에 따라 가중평균하여 측정되었습니다. 각 시나리오의 공정가치들은 시장접근법, 옵션가격결정모형 및 현재가치기법을 이용하여 산출한 KIOXIA 지분가치에 근거하여 측정되었으며, IPO, M&A 및 만기 청산 시 SPC1 투자약정에 따른 우선배분순위를 고려하여 KIOXIA의 지분가치를 배분하여 측정되었습니다.

연결실체의 SPC2 전환사채에 대한 투자의 공정가치는 KIOXIA의 지분가치를 기초로 하여 SPC2의 공정가치를 산정한 후, 이항모형을 사용하여 측정되었습니다.

SPC1에 대한 지분투자 및 SPC2 전환사채에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
SPC1에 대한 지분투자	2,780,758	현재가치기법, 확률가중기대수익모형, 시장접근법, 옵션가격결정모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.6%
			EV/EBITDA 배수	4.7 ~ 5.3
			자기자본비용	10.3%
SPC2 전환사채	1,435,460	현재가치기법, 이항모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.6%
			가격 변동성	21.3%
			무위험 할인율	-0.13%

이러한 수준 3 투입변수 중 영구성장률 및 EV/EBITDA 배수가 증가하거나 가중평균자본비용 및 자기자본비용이 감소하면 SPC1에 대한 지분투자의 공정가치가 증가합니다. 또한, 영구성장률 및 가격 변동성이 증가하거나 가중평균자본비용이 감소하면 SPC2 전환사채의 공정가치가 증가하며, 무위험 할인율의 변동은 SPC2 전환사채의 공정가치를 증가 또는 감소시킬 수 있습니다.

SPC1에 대한 지분투자 및 SPC2 전환사채의 공정가치는 투입변수들의 변동에 직접적인 영향을 받으며, 이러한 투입변수들은 유의적이지만 관측가능하지 않습니다. 이에, SPC1에 대한 지분투자 및 SPC2 전환사채는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되었으며, 주요 투입변수의 변동은 SPC1에 대한 지분투자 및 SPC2 전환사채의 공정가치 변동에 유의적인 영향을 미칠 수 있습니다.

④ 당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3 간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	지 급	평 가	환율변동	당기말
금융자산:							
장기투자자산	4,325,550	82,861	(3,884)	-	(233,234)	210,519	4,381,812
금융부채:							
미지급금	-	15,116	-	(2,462)	-	352	13,006

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품:		
중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	227,500	227,500
소비세 이연납부에 대한 예치금	6,381	6,079
소 계	233,881	233,579
기타금융자산:		
당좌개설보증금	11	11
기타	269	265
소 계	280	276
합 계	234,161	233,855

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
매출채권	4,175,470	6,207,936
특수관계자에 대한 매출채권	86,204	112,058
소 계	4,261,674	6,319,994
비유동:		
매출채권	44,775	-
합 계	4,306,449	6,319,994

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	11,104	8,465
미수수익	2,043	3,899
단기대여금	6,816	4,807
단기보증금	3,545	1,221
소 계	23,508	18,392
비유동:		
장기미수금	2	54
장기대여금	35,299	28,125
보증금	73,550	40,117
기타	228	218
소 계	109,079	68,514
합 계	132,587	86,906

(3) 대손충당금의 내역

당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타수취채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	4,306,458	(9)	4,306,449	6,320,042	(48)	6,319,994
유동성 기타수취채권	24,788	(1,280)	23,508	19,715	(1,323)	18,392
비유동성 기타수취채권	110,241	(1,162)	109,079	69,631	(1,117)	68,514
합 계	4,441,487	(2,451)	4,439,036	6,409,388	(2,488)	6,406,900

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	사업결합	환율변동	기 말
매출채권	48	-	(40)	-	1	9
유동성 기타수취채권	1,323	-	(45)	-	2	1,280
비유동성 기타수취채권	1,117	-	-	-	45	1,162
합 계	2,488	-	(85)	-	48	2,451

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	사업결합	환율변동	기 말
매출채권	46	-	(3)	5	-	48
유동성 기타수취채권	1,327	-	(4)	-	-	1,323
비유동성 기타수취채권	1,087	-	(37)	-	67	1,117
합 계	2,460	-	(44)	5	67	2,488

(5) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)						
구 분	손상되지 않은 채권			손상채권	합 계	
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권				
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하			6개월 초과
매출채권	4,306,453	-	-	-	5	4,306,458
유동성 기타수취채권	23,508	-	-	-	1,280	24,788
비유동성 기타수취채권	109,079	-	-	-	1,162	110,241
합 계	4,439,040	-	-	-	2,447	4,441,487

② 전기말

(단위: 백만원)						
구 분	손상되지 않은 채권			손상채권	합 계	
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권				
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하			6개월 초과
매출채권	6,320,038	-	-	-	4	6,320,042
유동성 기타수취채권	18,392	-	-	-	1,323	19,715
비유동성 기타수취채권	68,514	-	-	-	1,117	69,631
합 계	6,406,944	-	-	-	2,444	6,409,388

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	2,843	(21)	2,822	1,648	(14)	1,634
제 품	1,253,542	(195,108)	1,058,434	1,532,188	(127,749)	1,404,439
재공품	3,383,814	(395,052)	2,988,762	2,327,178	(208,197)	2,118,981
원재료	659,893	(34,114)	625,779	486,436	(24,894)	461,542
저장품	544,271	(23,203)	521,068	433,017	(17,138)	415,879
미착품	98,970	-	98,970	20,258	-	20,258
합 계	5,943,333	(647,498)	5,295,835	4,800,725	(377,992)	4,422,733

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	18,822,989	15,178,673
재고자산평가손실	269,506	195,881

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	64,429	113,030
선급비용	218,365	260,064
부가세대급금	343,434	343,821
계약자산	55,715	24,294
기타	94	216
소 계	682,037	741,425
비유동:		
장기선급금	44,746	96,817
장기선급비용	535,717	528,837
소 계	580,463	625,654
합 계	1,262,500	1,367,079

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말	
				지분율(%)	순자산 지분금액	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*1)	미 국	반도체 부품 개발 및 제조	9.12	89	395	9.12	2,079
	SK China Company Limited(*2)	중 국	컨설팅 및 투자	11.87	206,922	259,272	11.87	246,052
	Gemini Partners Pte. Ltd.	싱가포르	컨설팅	20.00	2,735	2,735	20.00	2,601
	TCL Fund(*1)	중 국	투자	11.06	4,995	4,995	11.06	3,464
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	싱가포르	컨설팅 및 투자	20.00	237,599	237,599	20.00	111,810
	Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)(*2)	중 국	벤처투자 캐피탈	16.67	5,659	5,659	46.30	3,241
	농업회사법인 우영농원 주식회사(*3)	국 내	기타 작물 재배업	31.95	448	1,000	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	중 국	반도체 부품 제조	45.00	114,518	114,518	45.00	109,708
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	중 국	파운드리 공장 건설	50.10	141,030	142,594	50.10	83,239
합 계					713,995	768,767		562,194

(*1) 이사선임권을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 이사회 등 참여를 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 농업회사법인 우영농원 주식회사의 지분 31.95%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	배 당	손상차손	당기말
Stratio, Inc.	2,079	-	8	3	-	(1,695)	395
SK China Company Limited	246,052	-	3,358	9,862	-	-	259,272
Gemini Partners Pte. Ltd.	2,601	-	(10)	144	-	-	2,735
TCL Fund	3,464	1,406	84	41	-	-	4,995
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	111,810	113,470	5,752	6,567	-	-	237,599
Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)	3,241	2,531	(67)	(46)	-	-	5,659
농업회사법인 우영농원 주식회사	-	1,000	-	-	-	-	1,000
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	109,708	-	15,725	3,543	(14,458)	-	114,518
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	83,239	58,547	(522)	1,330	-	-	142,594
합 계	562,194	176,954	24,328	21,444	(14,458)	(1,695)	768,767

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법 자본변동	배 당	손상차손	전기말
Stratio, Inc.	2,105	-	-	(30)	4	-	-	2,079
SK China Company Limited	244,912	-	-	2,394	(1,254)	-	-	246,052
Gemini Partners Pte. Ltd.	4,003	-	-	256	37	-	(1,695)	2,601
TCL Fund	2,634	1,123	(254)	79	(31)	(87)	-	3,464
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	-	110,880	-	-	930	-	-	111,810
Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsources)	-	3,225	-	(14)	30	-	-	3,241
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	106,210	-	-	12,347	4,271	(13,120)	-	109,708
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	85,280	-	(330)	(1,711)	-	-	83,239
합 계	359,864	200,508	(254)	14,702	2,276	(13,207)	(1,695)	562,194

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
Stratio, Inc.	431	715	169	-
SK China Company Limited	604,127	1,357,238	46,747	170,812
Gemini Partners Pte. Ltd.	6,851	6,912	54	33
TCL Fund	12,652	35,809	3,256	-
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	108,465	1,705,297	91	-
Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsources)	20,623	13,657	329	-
농업회사법인 우영농원 주식회사	1,016	610	2	222
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	193,377	442,510	84,071	297,330
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	167,238	388,318	48,984	225,075

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
Stratio, Inc.	403	617	159	-
SK China Company Limited	646,779	1,148,281	65,037	97,633
Gemini Partners Pte. Ltd.	5,357	7,649	-	-
TCL Fund	915	33,596	3,188	-
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	559,050	-	-	-
Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)	6,187	814	-	-
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	211,273	376,266	114,756	228,987
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	145,509	19,295	1,490	-

(4) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익
Stratio, Inc.	242	81	88	(330)
SK China Company Limited	120,317	28,309	94,966	20,176
Gemini Partners Pte. Ltd.	-	(49)	-	1,279
TCL Fund	-	759	-	713
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	10,294	28,763	-	-
Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)	-	(837)	-	(31)
농업회사법인 우영농원 주식회사	19	(105)	-	-
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	657,741	36,398	621,528	27,438
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	(1,044)	-	(658)

12. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득가액	장부가액	장부가액
ProMOS Technologies Inc.	13.34	21,847	-	-
인텔렉추얼디스커버리	4.80	4,000	2,392	1,376
MEMS DRIVE, INC.	3.25	2,397	1,251	919
반도체 성장펀드	출자증서	25,000	24,480	24,878
China Walden Venture Investments II, L.P.	출자증서	7,895	9,138	7,611
China Walden Venture Investments III, L.P.	출자증서	5,448	5,790	3,487
Keyssa, Inc	2.81	6,174	822	838
AutoTech Fund I, L.P.	출자증서	3,152	3,198	2,789
RENO SUB-SYSTEM, INC.	4.09	2,597	657	226
TransLink Capital Partners IV, L.P.	출자증서	2,386	2,175	1,627
Impact Venture Capital I, L.P.	출자증서	3,174	4,010	2,707
BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(*)	출자증서	2,694,692	2,780,758	2,721,554
BCPE Pangea Cayman2, Ltd.(*)	전환사채	1,280,294	1,435,460	1,461,451
FentoMetrix, Inc.	전환사채	4,387	4,387	3,209
TidalScale, Inc.	4.79	3,360	1,278	3,360
Gigalo Networks, Inc.	8.97	4,066	4,066	1,678
Aeye, Inc.	1.46	2,819	1,187	2,819
Lion Semiconductor Inc.	6.55	3,539	3,474	-
TetraMem Holdings, Incorporation	전환사채	2,349	2,349	-
Beijing Starblaze Technology Co., Ltd.	5.43	3,315	2,143	3,255
Shanghai Natlinear Electronics Co., Ltd.	3.67	1,657	2,010	1,628
Shanghai IoT Phase II Venture Capital Fund Partnership, L.P.	출자증서	8,287	7,729	5,909
Beijing Horizon Robotics Technology Co., Ltd.	2.57	58,340	63,550	56,029
Shanghi Citrus Microelectronics Technology Co., Ltd.	4.55	4,144	1,360	4,069
신한AIM사회적기업전문사모1호	출자증서	3,550	3,162	585
기타		14,605	14,986	13,546
합 계		4,173,474	4,381,812	4,325,550

(*) 연결실체는 2017년 중 Toshiba Memory Corporation(이하 "TMC") 투자와 관련하여 Bain Capital이 포함된 컨소시엄에 참여하였습니다. 2019년 3월 1일에 TMC의 지주회사로서 Toshiba Memory Holdings Corporation(이하 "TMCHD")가 설립되었으며, 이후 TMCHD 및 TMC는 각각 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")

및 KIOXIA Corporation으로 사명을 변경하였습니다. 당기말 현재 연결실체는 KIO-XIA에 대한 지분을 보유하고 있는 특수목적법인인 SPC1에 대한 출자 및 향후 적법한 절차를 거쳐 전환시 KIOXIA의 지분 15%를 보유가능한 SPC2가 발행한 전환사채를 보유하고 있습니다. 연결실체의 각 특수목적법인에 대한경영 및 영업의사결정권은 제한되어 있습니다. 따라서, 연결실체는 동 투자에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 보유하고 있지 않으므로 금융자산으로 분류하였으며, 동 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정하는 채무상품으로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	4,325,550	43,226
취득	82,861	4,012,799
처분	(3,884)	(1,614)
평가이익(손실)	(233,234)	181,179
환율변동	210,519	87,246
사업결합	-	2,714
기말장부금액	4,381,812	4,325,550

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	1,020,229	4,529,947	1,281,816	22,642,498	11,315	623,311	4,843,501	34,952,617
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	-	-	(73,069)	-	-	-	(73,069)
조정 후 기초장부금액	1,020,229	4,529,947	1,281,816	22,569,429	11,315	623,311	4,843,501	34,879,548
취득	16,882	375,243	325,189	8,428,185	1,715	328,079	3,100,165	12,575,458
처분 및 폐기	(48)	(447)	(432)	(37,468)	(3)	(1,110)	(337)	(39,845)
감가상각	-	(211,287)	(95,114)	(6,952,920)	(2,124)	(250,349)	-	(7,511,794)
대체(*)	3,051	848,071	106,110	2,982,080	32,184	62,397	(4,032,788)	1,105
환율변동 등	1,657	6,217	1,495	(15,036)	9	1,715	49,411	45,468
기말장부금액	1,041,771	5,547,744	1,619,064	26,974,270	43,096	764,043	3,959,952	39,949,940
취득원가	1,041,771	6,794,238	2,193,817	67,650,975	48,061	1,882,254	3,959,952	83,571,068
감가상각누계액	-	(1,207,184)	(555,649)	(40,510,568)	(4,949)	(1,118,187)	-	(43,396,537)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(163,270)	-	(24)	-	(206,097)
정부보조금	-	(15,611)	-	(2,867)	(16)	-	-	(18,494)
기말장부금액	1,041,771	5,547,744	1,619,064	26,974,270	43,096	764,043	3,959,952	39,949,940

(*) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	581,541	2,930,753	839,620	16,130,068	777	442,221	3,137,621	24,062,601
취득	313,288	1,087,457	390,687	10,512,072	11,486	353,658	4,355,503	17,024,151
정보보조금 수령	-	(14,976)	-	-	(25)	-	-	(15,001)
사업결합	-	-	-	18	-	973	-	991
처분 및 폐기	-	(25,545)	(3,133)	(93,989)	-	(1,301)	(28,562)	(152,530)
감가상각	-	(146,962)	(67,392)	(5,500,710)	(914)	(188,178)	-	(5,904,156)
대체(*)	124,356	707,556	124,659	1,619,073	-	15,823	(2,590,483)	984
환율변동 등	1,044	(8,336)	(2,625)	(24,034)	(9)	115	(30,578)	(64,423)
기말장부금액	1,020,229	4,529,947	1,281,816	22,642,498	11,315	623,311	4,843,501	34,952,617
취득원가	1,020,229	5,561,516	1,760,456	57,335,240	14,333	1,572,747	4,843,501	72,108,022
감가상각누계액	-	(992,088)	(459,536)	(34,524,095)	(2,997)	(949,408)	-	(36,928,124)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(164,916)	-	(28)	-	(207,747)
정보보조금	-	(15,782)	-	(3,731)	(21)	-	-	(19,534)
기말장부금액	1,020,229	4,529,947	1,281,816	22,642,498	11,315	623,311	4,843,501	34,952,617

(*) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	6,878,303	5,421,324
판매비와관리비	574,961	365,508
영업외비용	14,923	10,152
개발비 등	43,607	107,172
합 계	7,511,794	5,904,156

(3) 당기말 현재 연결실체의 일부 기계장치 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 36,302백만원(전기: 33,086백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.84%(전기: 3.08%)입니다.

(5) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	95,928,300	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	74,552	
조립보험	유형자산	8,147,662	
합 계		104,150,514	

상기 자산 이외에 연결실체는 모든 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 연결실체는 유형자산의 일부를 운용리스로 제공하고 있습니다. 당기 중 유형자산과 관련하여 발생한 임대수익은 29,746백만원(전기: 15,277백만원)입니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

① 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	부동산	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	31,652	867,864	279,952	10,688	3,214	1,193,370
조정 후 기초장부금액	31,652	867,864	279,952	10,688	3,214	1,193,370
증가	79,295	170,887	18,051	11,776	-	280,009
기타	4,163	-	-	1,250	13,647	19,060
감가상각	(16,949)	(67,586)	(144,532)	(12,255)	(5,074)	(246,396)
환율변동	(306)	4,831	(24)	32	-	4,533
기말장부금액	97,855	975,996	153,447	11,491	11,787	1,250,576
취득원가	144,208	1,058,738	234,006	17,959	16,330	1,471,241
상각누계액	(14,546)	(82,742)	(80,559)	(6,468)	(4,543)	(188,858)
정부보조금	(31,807)	-	-	-	-	(31,807)
기말장부금액	97,855	975,996	153,447	11,491	11,787	1,250,576

② 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기
기초장부금액	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	1,191,579
조정 후 기초장부금액	1,191,579
증가	280,009
기타	19,357
이자비용	25,656
상환	(327,578)
환율변동	11,807
기말장부금액	1,200,830

③ 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치, 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년이내	207,501
1년초과~5년이내	451,111
5년초과	717,080
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	1,375,692
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	1,200,830
유동 리스부채	205,238
비유동 리스부채	995,592

④ 당기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기
사용권자산 감가상각비	246,396
리스부채 이자비용	25,656
단기리스 관련 비용	14,489
소액자산리스 관련 비용	1,234

(2) 리스제공자

연결실체는 투자부동산 및 일부 유형자산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 13, 16 참조). 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	유형자산	투자부동산	합 계
1년 이내	25,856	9	25,865
1년에서 2년이하	9,476	-	9,476
2년에서 3년이하	9,476	-	9,476
3년에서 4년이하	9,476	-	9,476
4년에서 5년이하	3,958	-	3,958
합 계	58,242	9	58,251

15. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	709,811	96,065	1,153,956	718,938	2,678,770
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	-	-	(5,582)	(5,582)
조정 후 기초장부금액	709,811	96,065	1,153,956	713,356	2,673,188
내부창출	-	-	332,888	-	332,888
외부구입	-	9,626	-	331,704	341,330
사업결합	-	-	-	18,333	18,333
처분 및 폐기	-	(3,964)	-	(6,589)	(10,553)
상각	-	(16,003)	(555,056)	(224,110)	(795,169)
손상차손	-	-	-	(71)	(71)
환율변동 등	10,386	-	-	717	11,103
기말장부금액	720,197	85,724	931,788	833,340	2,571,049
취득원가	720,197	184,942	2,926,382	1,568,718	5,400,239
상각및손상누계액	-	(99,218)	(1,994,594)	(735,378)	(2,829,190)
기말장부금액	720,197	85,724	931,788	833,340	2,571,049

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	695,073	104,853	882,250	565,114	2,247,290
내부창출	-	-	610,954	-	610,954
외부구입	-	12,767	-	309,418	322,185
정부보조금 수령	-	-	-	(2,080)	(2,080)
사업결합	3,207	-	-	22,539	25,746
처분 및 폐기	-	(5,175)	-	(2,901)	(8,076)
상각	-	(16,380)	(334,766)	(172,949)	(524,095)
손상차손	-	-	(4,482)	-	(4,482)
환율변동 등	11,531	-	-	(203)	11,328
기말장부금액	709,811	96,065	1,153,956	718,938	2,678,770
취득원가	709,811	186,057	2,900,071	1,272,127	5,068,066
상각및손상누계액	-	(89,992)	(1,746,115)	(521,179)	(2,357,286)
정부보조금	-	-	-	(32,010)	(32,010)
기말장부금액	709,811	96,065	1,153,956	718,938	2,678,770

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	88,445	65,885
판매비와관리비	705,383	456,269
개발비	1,341	1,941
합 계	795,169	524,095

(3) 영업권 손상검사

연결실체는 매년 영업권 손상검사를 수행합니다. 손상검사 목적상 영업권은 관련된 현금창출단위에 배부됩니다. 현금창출단위의 회수가능액은 당기말 현재의 주가를 사용하여 산출된 처분부대원가를 차감한 공정가치에 기초하여 측정되었습니다. 당기말 현재 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액보다 크므로 영업권의 손상차손이 인식되지 않았습니다.

(4) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

연결실체의 신규 제품 개발 프로젝트는 검토 및 기획단계(Phase 0~4), 제품 설계 및 양산화단계(Phase 5~8)로 진행됩니다. 연결실체는 새로운 Tech 개발 제품에 대하여 Phase 4 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 경상개발비(당기비용)로 인식하고 있습니다.

② 자산화된 개발비와 비용화된 경상개발비

당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 332,888백만원(전기: 610,954백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 2,855,643백만원(전기: 2,284,000백만원)은 경상개발비로 인식하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	잔여상각기간
DRAM	263,262	11~23개월
	1,068	(*)
NAND	203,307	12개월
	351,745	(*)
CIS	19,613	1~14개월
	92,793	(*)
합 계	931,788	

(*) 당기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

(나) 전기말

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	잔여상각기간
DRAM	457,682	7~23개월
	7,261	(*)
NAND	37,055	6개월
	573,658	(*)
CIS	4,298	13개월
	74,002	(*)
합 계	1,153,956	

(*) 전기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

④ 당기 중 연결실체가 인식한 개발비의 손상차손(환입)은 없고, 전기 중 연결실체가 인식한 개발비의 손상차손은 4,482백만원입니다. 전기 중 인식된 손상차손은 취득원가와 함께 제각되어 당기말 및 전기말 현재 인식된 개발비와 관련된 손상차손누계액은 없습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	1,400	2,468
감가상각	(37)	(84)
대체(*)	(1,105)	(984)
기말장부금액	258	1,400
취득원가	511	2,911
감가상각누계액	(253)	(1,511)
기말장부금액	258	1,400

(*) 당기와 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기에 발생한 투자부동산상각비 37백만원(전기: 84백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 123백만원(전기: 308백만원)입니다.

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,257,895	1,879,520
비유동:		
임대보증금	13,487	14,135
장기미지급비용	4,779	1,096
소 계	18,266	15,231
합 계	1,276,161	1,894,751

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	1,168,354	585,788
유동성장기차입금(*)	1,259,593	578,665
유동성사채	309,823	449,850
소 계	2,737,770	1,614,303
비유동:		
장기차입금(*)	5,040,371	2,161,566
사채	2,745,365	1,506,068
소 계	7,785,736	3,667,634
합 계	10,523,506	5,281,937

(*) 전기말의 유동성장기차입금과 장기차입금은 각각 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 10,563백만원과 57,595백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 연결 실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 연결재무상태표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)(*1)	금액	
				당기말	전기말
일반원화대출	신한은행	2020.09.27	3.10 ~ 3.61	4,000	4,920
	현대카드	2020.01.17 ~ 2020.03.18	1.94 ~ 1.96	215,073	-
Usance	하나은행 등	2020.04.20 ~ 2020.05.15	2.91 ~ 2.92	569,164	-
일반외화대출	중국수출입은행	2020.11.24 ~ 2020.12.04	3.05	107,731	-
	중국건설은행 등	2020.08.14 ~ 2020.08.20	3M USD LIBOR + 0.95	173,435	-
	중국은행	2020.08.20 ~ 2020.11.11	3M USD LIBOR + 0.90 ~ 1.00	66,436	-
	중국초상은행	2020.11.04	3M USD LIBOR + 1.00	9,979	-
	씨티은행	2020.08.06 ~ 2020.12.04	3M USD LIBOR + 1.00	22,536	22,341
	중국개발은행	-	-	-	558,527
합 계				1,168,354	585,788

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)(*1)	금액	
				당기말	전기말
원화장기차입금:					
일반원화대출	한국산업은행	2021.09.29 ~ 2022.04.07	2.02 ~ 2.50	500,000	500,000
시설자금대출	농협은행	2025.03.31 ~ 2026.03.31	1.00	1,248	1,248
	신한은행	2026.12.19	2.96	760	-
금융리스차입금(*2)	HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.	-	-	-	66,757
	베올리아워터산업개발(주)	-	-	-	1,400
소 계				502,008	569,405
외화장기차입금:					
일반자금대출	한국수출입은행	2021.05.31	3M JPY LIBOR + 0.57	850,776	810,544
시설자금대출	한국수출입은행	2020.10.27 ~ 2022.03.10	3M USD LIBOR + 1.03~1.40	607,845	978,233
		2021.12.25 ~ 2021.12.27	3M USD LIBOR + 1.65	289,059	-
	한국산업은행	2020.06.30 ~ 2026.10.02	3M USD LIBOR + 0.95 ~ 1.1	622,318	181,692
	우리은행	2020.03.11	3M USD LIBOR + 0.98	43,417	125,787
	하나은행	-	-	-	44,724
	농협은행	-	-	-	22,362
	중국은행	2022.11.28	3M USD LIBOR + 1.70	124,873	7,484
신디케이트론	중국공상은행 등	2024.04.24	3M USD LIBOR + 1.65	3,272,146	-
소 계				5,810,434	2,170,826
합 계				6,312,442	2,740,231
차감: 유동성장기차입금(*2)				(1,259,593)	(578,665)
차감: 현재가치 할인차금				(12,478)	-
차감 계				5,040,371	2,161,566

(*1) 당기말 현재 각 기준 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	이자율(%)
3M USD LIBOR	1.91
3M JPY LIBOR	-0.05

(*2) 전기말의 금융리스차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채에 해당하며, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 연결 재무상태표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시합니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 일반사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
원화일반사채:					
무보증사모사채	212회	2019.05.30	-	-	450,000
무보증공모사채	214-1회	2020.08.26	2.27	210,000	210,000
무보증공모사채	214-2회	2022.08.26	2.63	140,000	140,000
무보증공모사채	215-2회	2020.11.25	2.56	100,000	100,000
무보증공모사채	215-3회	2022.11.25	2.75	10,000	10,000
무보증공모사채	216-2회	2021.02.19	2.22	180,000	180,000
무보증공모사채	216-3회	2023.02.19	2.53	80,000	80,000
무보증공모사채	217-2회	2021.05.27	2.30	150,000	150,000
무보증공모사채	218회	2023.03.14	3.01	300,000	300,000
무보증공모사채	219-1회	2023.08.27	2.48	250,000	250,000
무보증공모사채	219-2회	2025.08.27	2.67	90,000	90,000
무보증공모사채	220-1회	2022.05.09	1.96	410,000	-
무보증공모사채	220-2회	2024.05.09	1.99	200,000	-
무보증공모사채	220-3회	2026.05.09	2.17	120,000	-
무보증공모사채	220-4회	2029.05.09	2.54	250,000	-
소 계				2,490,000	1,960,000
외화일반사채:					
해외무보증사채	외0009회	2024.09.17	3.00	578,900	-
합 계				3,068,900	1,960,000
차감: 사채할인발행차금				(13,712)	(4,082)
차감: 유동성사채				(309,823)	(449,850)
차감 계				2,745,365	1,506,068

19. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	9,901	8,973
선수수익	190	186
예수금	59,186	49,770
보증예수금	1,341	1,036
계약부채	86,999	80,373
기타	5,380	7,500
소 계	162,997	147,838
비유동:		
기타장기종업원급여부채	82,873	74,403
장기선수금	4,900	4,900
소 계	87,773	79,303
합 계	250,770	227,141

20. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
판매보증충당부채	3,992	15,811	(15,722)	-	4,081
소송충당부채	5,881	-	(5,881)	-	-
배출부채	46,335	-	(2,702)	(37,013)	6,620
합 계	56,208	15,811	(24,305)	(37,013)	10,701

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	전 입	사 용	기 말
판매보증충당부채	3,807	8,848	(8,663)	3,992
소송충당부채	9,460	5,881	(9,460)	5,881
배출부채	37,412	8,923	-	46,335
합 계	50,679	23,652	(18,123)	56,208

(2) 판매보증충당부채

연결실체는 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채를 인식하고 있습니다.

(3) 소송충당부채

연결실체는 소송 혹은 분쟁 등과 관련하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(4) 배출부채

연결실체는 '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 추정하여 충당부채로 인식하고 있습니다.

21. 종업원급여

연결실체는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속연수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 기대근속연수와 관련한 위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,936,868	1,609,055
사외적립자산의 공정가치	(1,886,650)	(1,608,832)
순확정급여부채	50,218	223
확정급여부채	53,624	5,387
확정급여자산(*)	(3,406)	(5,164)

(*) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 일부 종속기업들의 확정급여제도의 초과적립액 3,406백만원과 5,164백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.92%~3.47%	2.29%~3.78%
미래임금상승률	2.70%~5.94%	2.70%~5.83%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.48년 및 11.64년입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,609,055	1,330,559
당기근무원가	220,870	179,689
이자원가	59,683	56,465
관계사전출입액	2,408	1,077
재측정손익	97,434	73,727
- 인구통계적가정	67	3,138
- 재무적가정	76,241	102,639
- 경험조정	21,126	(32,050)
퇴직급여지급액	(52,609)	(36,798)
사업결합	-	4,300
환율변동효과	27	36
기말금액	1,936,868	1,609,055

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,608,832	1,337,848
사용자 기여금	279,751	276,739
이자수익	59,554	56,651
관계사전출입액	3,430	1,837
퇴직급여지급액	(38,008)	(34,768)
사업결합	-	3,009
재측정손익	(26,909)	(32,484)
기말금액	1,886,650	1,608,832

(6) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	220,870	179,689
순이자원가	129	(186)
합 계	220,999	179,503

(7) 당기와 전기 중 발생한 확정급여형 퇴직급여를 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	120,736	101,944
판매비와관리비	100,263	77,559
합 계	220,999	179,503

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	1,884,630	1,607,552
기타	2,020	1,280
합 계	1,886,650	1,608,832

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 32,645백만원과 24,167백만원입니다.

(9) 연결실체는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결실체가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 196,131백만원입니다.

(10) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(197,787)	233,001
미래 급여인상율 (1%변동)	231,698	(200,399)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(11) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합 계
지급액	59,918	348,940	623,402	1,854,515	2,886,775

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

(12) 연결실체는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 455백만원(전기: 216백만원)을 비용으로 인식하였습니다.

22. 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산	102,812	73,691	-	240	176,743
유형자산	140,762	71,659	-	(6,718)	205,703
확정급여부채	(609)	(25,776)	34,132	10	7,757
장·단기투자자산 등	(32,984)	5,429	-	-	(27,555)
종업원급여부채	39,954	6,583	-	-	46,537
충당부채	19,169	(15,599)	-	19	3,589
기타자산및기타부채	24,583	(12,872)	-	(82)	11,629
미지급비용	48,883	43,526	-	-	92,409
기타	56,653	(35,239)	-	(6,734)	14,680
소 계	399,223	111,402	34,132	(13,265)	531,492
이월세액공제에 의한 이연법인세	15,189	(9,542)	-	604	6,251
세무상결손금에 의한 이연법인세	123,007	(10,023)	-	4,396	117,380
이연법인세 총계	537,419	91,837	34,132	(8,265)	655,123

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산	47,169	55,513	-	130	102,812
유형자산	236,870	(96,703)	-	594	140,761
확정급여부채	416	(30,020)	29,182	(187)	(609)
장·단기투자자산 등	43,191	(76,175)	-	-	(32,984)
종업원급여부채	34,166	5,785	-	3	39,954
충당부채	18,268	794	-	108	19,170
기타자산및기타부채	14,743	9,840	-	-	24,583
미지급비용	13,641	35,242	-	-	48,883
기타	47,832	17,408	-	(8,587)	56,653
소 계	456,296	(78,316)	29,182	(7,939)	399,223
이월세액공제에 의한 이연법인세	7,813	6,693	-	684	15,190
세무상결손금에 의한 이연법인세	130,120	(14,286)	-	7,172	123,006
이연법인세 총계	594,229	(85,909)	29,182	(83)	537,419

(2) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 등	(344,446)	(5,139)
차감할 일시적차이 등	18,863	17,756

23. 파생상품거래

(1) 당기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 통화스왑 및 이자율스왑 거래내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 천단위)					
위험회피대상			위험회피수단		
차입일	대상항목	대상위험	계약종류	체결기관	계약기간
2019.09.17	고정금리외화사채 (액면금액 USD 500,000)	환율변동위험	통화스왑계약	국민은행 등	2019.09.17 ~ 2024.09.17
2019.10.02	변동금리외화시설대출 (액면금액 USD 500,000)	환율변동위험 및 이자율위험	통화이자율스왑계약	산업은행	2019.10.02 ~ 2026.10.02

(2) 연결실체가 보유하고 있는 파생금융상품은 연결채무상대표의 비유동부채에 표시되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 천단위)			
구분	위험회피대상항목	현금흐름위험회피 회계적용	공정가치
통화스왑	고정금리외화사채 (액면금액 USD 500,000)	10,572	10,572
통화이자율스왑	변동금리시설대출 (액면금액 USD 500,000)	4,960	4,960
파생금융부채 합계			15,532

당기말 현재 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 모두 위험회피에 효과적이므로 전액 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

24. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 9,000,000천주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 보통주 발행주식수, 보통주자본금, 자본잉여금 및 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천주)		
구 분	당기말	전기말
보통주 발행주식수(*)	731,530	731,530
보통주자본금	3,657,652	3,657,652
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,625,797	3,625,797
기타	517,939	517,939
합 계	4,143,736	4,143,736
기타자본:		
자기주식	(2,508,427)	(2,508,427)
주식선택권	3,714	1,976
합 계	(2,504,713)	(2,506,451)
자기주식수	44,001	44,001

(*) 당기말 현재 과거 이익소각의 영향으로 인하여 상장주식 총수 728,002천주와 발행주식 총수에 차이가 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 유통주식수는 684,002천주입니다.

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
(부의)지분법자본변동	3,278	(18,166)
해외사업장외화환산차이	(314,966)	(464,653)
파생상품평가손익	12,753	-
합 계	(298,935)	(482,819)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감 (세후)	기 말
(부의)지분법자본변동	(18,166)	21,444	3,278
해외사업장외화환산차이	(464,653)	149,687	(314,966)
파생상품평가손익	-	12,753	12,753
합 계	(482,819)	183,884	(298,935)

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	증 감 (세후)	유의적인 회계정책 변경효과(*)	기 말
(부의)지분법자본변동	(20,442)	2,276	-	(18,166)
장기투자자산평가손익	(10,735)	-	10,735	-
해외사업장외화환산차이	(471,087)	6,434	-	(464,653)
합 계	(502,264)	8,710	10,735	(482,819)

(*) 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인하여 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류 됨에 따라, 전기 초 현재 관련 기타포괄손익누계액 (-)10,735백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

26. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	281,555	178,954
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	42,413,614	41,619,141
합 계	42,930,675	42,033,601

(*1) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

(*2) 임의적립금은 기술개발준비금으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정내역

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	684,002	684,002
액면금액	5,000 원	5,000 원
배당률	20%	30%
배당금 총액	684,002	1,026,003

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	684,002	1,026,003
지배기업 소유주지분 당기순이익	2,013,288	15,540,111
배당성향	33.97%	6.60%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	1,000	1,500
결산일 종가	94,100	60,500
배당수익률	1.06%	2.48%

27. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	26,922,416	40,388,846
용역의 제공	68,317	56,220
합 계	26,990,733	40,445,066

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	20,292,687	32,370,936
NAND Flash	5,139,563	7,420,857
기타	1,558,483	653,273
합 계	26,990,733	40,445,066

(3) 당기와 전기 중 지역별(법인소재지 기준) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
국 내	1,446,997	840,491
중 국	12,570,278	15,785,993
대 만	1,444,188	2,950,067
아시아(중국, 대만 제외)	2,301,314	4,609,601
미 국	8,141,151	14,278,161
유 럽	1,086,805	1,980,753
합 계	26,990,733	40,445,066

(4) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	26,922,416	40,388,846
기간에 걸쳐 이행	68,317	56,220
합 계	26,990,733	40,445,066

(5) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기와 관련한 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
제품의 판매	<p>제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.</p> <p>제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.</p>	<p>과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하였으며 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다.</p> <p>환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타유동부채(주석 19 참조)에 포함되어 있고, 환불 부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 기타유동자산(주석 10 참조)에 포함 되어 있습니다. 연결 실체는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.</p>

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비:		
급 여	516,226	564,923
퇴직급여	34,692	27,200
복리후생비	141,104	115,892
지급수수료	460,644	369,307
감가상각비	206,429	130,229
무형자산상각비	687,365	442,389
운반보관비	40,222	27,412
송무비	31,679	34,032
임차료	6,933	13,301
세금과공과	54,525	31,785
교육훈련비	43,217	32,636
광고선전비	92,792	92,025
수도광열비	12,193	11,603
소모품비	99,029	103,384
수선비	29,546	24,938
여비교통비	16,731	15,483
판매촉진비	68,479	64,837
판매수리비	21,085	6,243
기타	34,206	28,859
소 계	2,597,097	2,136,478
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	3,188,531	2,894,954
개발비 자산화	(332,888)	(610,954)
소 계	2,855,643	2,284,000
합 계	5,452,740	4,420,478

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(523,777)	(1,473,125)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	6,746,715	5,659,357
종업원급여	3,411,234	3,669,809
감가상각비 등	8,493,295	6,309,070
기술료	137,157	172,615
지급수수료	2,078,900	1,675,122
동력 및 수도광열비	1,355,547	1,131,394
수선비	1,071,976	1,023,685
외주가공비	1,201,938	1,072,241
기타	305,030	361,148
합 계(*)	24,278,015	19,601,316

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	30,062	62,478
배당금수익	429	2,136
외환차이(*)	1,143,099	1,386,287
단기투자자산평가이익	5,811	16,740
장기투자자산평가이익	8,237	182,461
단기투자자산처분이익	58,784	36,349
장기투자자산처분이익	1,218	5,504
소 계	1,247,640	1,691,955
금융비용:		
이자비용	238,508	94,635
외환차이(*)	1,034,104	1,046,217
장기투자자산처분손실	786	-
장기투자자산평가손실	241,471	1,282
소 계	1,514,869	1,142,134
순금융수익(비용)	(267,229)	549,821

(*) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 210,519백만원(전기: 87,246백만원)이 포함되어 있습니다.

31. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	26,158	39,403
기타	62,021	73,407
합 계	88,179	112,810

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	11,531	59,738
무형자산처분손실	7,668	5,545
매출채권처분손실	8,564	9,031
무형자산손상차손	71	4,483
기부금	59,522	62,041
기타	26,219	37,520
합 계	113,575	178,358

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	603,692	5,728,798
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(85,520)	(13,661)
소 계	518,172	5,715,137
이연법인세:		
일시적차이 등의 변동	(91,837)	85,909
법인세비용 합계	426,335	5,801,046

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,442,726	21,341,030
법인세율로 계산된 법인세비용	661,387	5,858,421
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(36,618)	(39,732)
세무상 차감되지 않는 비용	11,694	10,008
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	(93,041)	88,614
세액공제 발생액	(102,755)	(173,826)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(85,520)	(13,661)
기타	71,188	71,222
법인세비용 합계	426,335	5,801,046

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	34,132	29,182
파생상품평가손익	(4,837)	-
합 계	29,295	29,182

33. 주당이익

주당이익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 지배기업 소유주지분순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익	2,013,288	15,540,111
가중평균유통보통주식수(*)	684,001,795	698,278,083
기본주당이익	2,943 원	22,255 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	728,002,365	728,002,365
자기주식 효과	(44,000,570)	(29,724,282)
가중평균유통보통주식수	684,001,795	698,278,083

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주희석당기순이익	2,013,288	15,540,111
가중평균희석유통보통주식수(*)	684,089,944	698,364,251
희석주당이익	2,943 원	22,252 원

(*) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균희석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	684,001,795	698,278,083
주식선택권 효과	88,149	86,168
가중평균희석유통보통주식수	684,089,944	698,364,251

34. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	Stratio, Inc., SK China Company Limited, Gemini Partners Pte. Ltd., TCL Fund, SK South East Asia Investment Pte. Ltd., Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource), 농업회사법인 우영농원 주식회사
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.
기타특수관계자	연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
관계기업	SK China Company Limited	15	10,954	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	4,362	656,911	1,616	14,458
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	238	-	-	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)(*1)	167,878	242,559	10,699	-
	SK(주)(*2)	25,912	265,496	259,280	-
	ESSENCORE Limited	708,497	-	-	-
	SK건설(주)	60,886	1,249	1,851,230	-
	SK에너지(주)	62,220	73,717	-	-
	SK네트웍스(주)	12,704	12,698	-	-
	에스케이씨솔믹스(주)	676	82,814	1,067	-
	충청에너지서비스(주)	215	27,215	-	-
	SK머티리얼즈(주)	4,118	79,000	-	-
	SK실트론(주)	32,411	397,327	-	-
	에스케이에어가스(주)	106	72,675	-	-
	기타	163,648	484,678	68,445	-
합 계		1,243,886	2,407,293	2,192,337	14,458

(*1) 영업비용 등에는 배당금 지급액 219,200백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 발생한 SK브랜드사용료는 82,629백만원입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
관계기업	SK China Company Limited	-	9,699	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	3,442	621,986	1,901	13,120
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	162	-	-	-
기타특수관계자	SK텔레콤주(*1)	313	162,342	46,122	-
	SK주(*2)	1,465	231,180	539,447	-
	ESSENCORE Limited	917,320	-	-	-
	SK건설주	4,038	25,882	2,484,366	-
	SK에너지주	4,040	71,059	-	-
	SK네트웍스주	-	7,190	10,600	-
	에스케이씨솔믹스주	-	21,724	1,439	-
	충청에너지서비스주	-	19,112	203	-
	SK머티리얼즈주	-	68,957	-	-
	SK실트론주	4,392	338,741	-	-
	에스케이에어가스주	2	37,610	259	-
	기타		459	321,325	68,205
기타	행복나래주(*3)	39	576,043	68,630	-
합 계		935,672	2,512,850	3,221,172	13,120

(*1) 영업비용 등에는 배당금 지급액 146,100백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 발생한 SK브랜드사용료는 61,955백만원입니다.

(*3) 전기 중 행복나래주에 대한 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 전 발생한 거래 금액입니다.

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
관계기업	SK China Company Limited	1	10,883
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	357	395,529
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	9,334	7,342
	SK(주)	3,668	151,940
	ESSENCORE Limited	37,823	-
	SK건설(주)	6,012	855,621
	SK에너지(주)	3,207	24,203
	SK네트웍스(주)	897	7,243
	에스케이씨솔믹스(주)	55	17,463
	충청에너지서비스(주)	13	3,599
	SK머티리얼즈(주)	360	7,681
	SK실트론(주)(*)	99,203	36,395
	에스케이에어가스(주)	43	277,059
	기타	20,486	102,535
합 계		181,459	1,897,493

(*) 매출채권 등에는 wafer 구매대금과 관련된 선급금 96,216백만원이 포함되어 있습니다. (주석 35-(9) 참조)

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
관계기업	SK China Company Limited	1	9,060
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	33	102,932
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	19	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	3,339	15,489
	SK(주)	1,876	144,225
	ESSENCORE Limited	71,673	-
	SK건설(주)	12,910	744,935
	SK에너지(주)	5,350	9,005
	SK네트웍스(주)	790	1,452
	에스케이씨솔믹스(주)	57	8,113
	충청에너지서비스(주)	4	3,644
	SK머티리얼즈(주)	443	18,214
	SK실트론(주)	156,023	37,070
	에스케이에어가스(주)	4	24,027
	기타	14,914	96,928
합 계		267,436	1,215,094

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 연결실체의 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	3,849	2,999
퇴직급여	406	351
주식보상비용	954	51
합 계	5,209	3,401

(5) 당기와 전기 중 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	8,676	1,507	-	-
	SK바이오사이언스(주)	4,216	281	-	-
	(주)에이앤티에스	9	8,411	-	-
	기타	3,934	102	-	-
합 계		16,835	10,301	-	-

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	-	1,216	-	-
	SK바이오사이언스(주)	-	125	-	-
합 계		-	1,341	-	-

(6) 당기말과 전기말 현재 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업 집단 소속회사에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	886	114
	SK바이오사이언스(주)	177	20
	(주)에이앤티에스	1	942
	기타	645	-
합 계		1,709	1,076

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK디스커버리(주)	5	-
	SK케미칼(주)	1,253	331
	SK바이오사이언스(주)	884	13
합 계		2,142	344

(7) 연결실체는 공동기업인 Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.를 위하여 RMB 702백만의 지급보증을 제공하고 있습니다. (주석35-(7) 참조)

(8) 연결실체의 당기 중 종속기업 설립은 주석 1에 설명되어 있으며, 관계기업에 대한 취득 및 추가 출자 거래는 주석 11에 설명되어 있습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체와 관련하여 계류 중인 중요한 소송사건 및 클레임 등의 내역은 다음과 같습니다.

① Netlist, Inc.의 특허 침해 소송

Netlist, Inc.는 지배기업과 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.를 상대로 다수의 미국 특허를 침해하였다는 소송을 2016년 8월 31일 및 2017년 6월 14일 미국 캘리포니아 중부지방법원에, 2016년 9월 1일 및 2017년 10월 31일 미국국제무역위원회에 제기하였습니다.

한편, 2016년 9월 1일 미국국제무역위원회에 제기되었던 특허 침해 소송은 2018년 1월 16일 지배기업과 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.가 Netlist, Inc.의 특허를 침해하지 않았다고 결정하였습니다. 이에 대해 Netlist, Inc.는 2018년 3월 26일에 항소를 제기하였습니다. 본 항소에 대해 2019년 12월 12일 미국연방항소법원은 Netlist, Inc의 항소를 기각함에 따라 지배기업과 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.는 동 특허를 침해하지 않았다고 최종적으로 확정되었습니다.

또한, 2017년 10월 31일 미국국제무역위원회에 제기되었던 특허 침해 소송에 대해서는 2019년 10월 21일 미국국제무역위원회는 지배기업과 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.가 Netlist, Inc.의 특허 1건을 침해하였다고 잠정결정 하였습니다.이후, 잠정결정에 대한 재심리 여부 결정이 진행될 예정입니다. 당기말 현재 본 소송은 소송가액이 확정되지 않았으며, 최종 결과를 예측할 수 없습니다

한편, Netlist, Inc.는 지배기업을 상대로 1건의 독일 특허를 침해하였다는 소송을 2017년 7월 11일 독일 뮌헨 지방법원에 제기하였습니다. 상기 소송에 대하여 독일 뮌헨 지방법원은 2019년 1월 31일 지배기업이 Netlist, Inc.의 소송 특허를 침해하지 않았다고 최종 결정하였습니다. 이에 대해 Netlist, Inc.는 2019년 3월 5일에 항소를 제기하였으나, 2019년 6월 11일 항소를 취하하여, 동 비침해 결정은 최종적으로 확정되었습니다.

② 북미지역 내 가격 담합 집단소송

2018년 4월 27일에 지배기업 및 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc. 를 상대로 가격 담합에 대한 집단소송(피해대상기간: 2016년 6월 1일부터 2018년 2월 1일까지)이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원에 제기되었습니다. 이후 유사한 집단소송들이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원 및 캐나다 브리티시컬럼비아 대법원, 퀘벡 지방법원, 온타리오 연방 및 지방법원에 제기되었습니다. 당기말 현재 연결실체는 제기된 본 소송들의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 중국 반독점법 위반 조사

2018년 5월 중국 국가시장감독관리총국은 주요 DRAM 업체들의 중국 내 매출거래와 관련하여, 중국 반독점법 위반이 있었는지에 대한 조사를 개시하였으며, 동 조사가 현재 진행 중에 있습니다. 당기말 현재 연결실체는 동 조사의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

④ 소송 및 특허 클레임 등

당기말 현재 연결실체는 상기 소송 외에 지적재산권 등과 관련하여 여러 분쟁에 대응하고 있으며, 과거 사건에 의한 현재의무이고 향후 자원의 유출가능성이 높으며 손실금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 특허라이선스 계약

연결실체는 당기말 현재 제품생산과 관련한 다수의 특허라이선스 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의한 Royalty는 Lump-sum royalty 및 Running royalty의 형식으로 지급되며, Lump-sum royalty 지급액은 특허라이선스 계약기간에 따라 정액으로 안분된 금액을 비용으로 처리하고 있습니다.

(3) 공업용수공급계약

연결실체는 베올리아워터산업개발(주) ("Veolia")와 공업용수를 공급받는 계약을 체결하고 있습니다. 기존 계약은 2018년 5월 만료되었으며, 2018년 6월부터 2023년 5월까지 5년간의 신규 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의하면 연결실체는 계약기간 동안 Base Service Charge와 공업용수 사용량에 일정액을 적용하여 계산된 Additional Service Charge를 Veolia에 지급해야 합니다.

(4) HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.와 후공정서비스계약

연결실체는 HITECH과 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하고 있으며 서비스 제공 범위는 Package, Package Test, Module 등 입니다. 연결실체는 동 계약에 따라 HITECH 장비 우선 사용권을 보유하고, 후공정서비스 대가로 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 가격을 지불하기로 하였습니다.

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)					
구 분	장부금액	담보설정액			비 고
		통 화	외화금액	원화금액	
토지 및 건물	55,479	USD	53	61,587	시설자금대출 관련
		KRW	-	5,864	
기계장치	5,375,555	USD	6,258	7,245,003	시설자금대출 관련
		KRW	-	600,000	
합 계	5,431,034	USD	6,311	7,306,590	
		KRW	-	605,864	

(6) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 여신한도 거래의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	금융기관	약정사항	한도금액	
			통 화	금 액
지배기업	하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	275
		Usance 등 수입·수출 포괄한도약정	USD	1,060
		기업어음발행약정	KRW	400,000
		당좌차월	KRW	20,000
		상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	140,000
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	중국농업은행 등	Usance 등 수입금융약정	RMB	2,300
			USD	4,447
SK hynix America Inc. 등 판매법인	한국씨티은행 등	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	USD	757
국내종속기업	하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	45
		외상매출채권담보대출	KRW	53,820
		납품대금지급업무대행계약	KRW	12,500

(7) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 백만단위)			
구 분	단 위	금 액	비 고
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.(*1)	USD	60	물품공급계약에 대한 지급보증
Wuxi Xinfra Group Co., Ltd.(*2)	RMB	702	금융기관 차입금과 관련된 지급보증

(*1) 연결실체는 Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.에 대한 지급보증과 관련하여 주식회사 에이디테크놀로지로부터 예금 1,000백만원을 담보로 제공받았습니다.

(*2) 연결실체는 공동기업인 Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.의 금융기관 차입금 및 발생이자와 관련하여 Wuxi Xinfra Group Co., Ltd.에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 232,387백만원(전기 말: 1,857,092백만원)입니다.

(9) 원재료 장기매입 약정

연결실체는 Wafer 수급 안전성 확보를 위하여 SK실트론(주)와 2019년부터 2023년까지 Wafer 구매계약을 체결하였으며, 2017년 중 구매대금 150,000백만원을 선급하였습니다. 당기 중 Wafer 구매와 관련하여 사용된 선급금은 53,784백만원이며, 당기말 현재 선급금 잔액은 96,216백만원입니다. 한편, SK실트론(주)은 연결실체의 선급금을 보증하기 위하여 투자자산 일부를 양도담보로 제공하기로 약정하였습니다.

(10) KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA") 투자

장기투자자산에 포함된 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P. 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited에 대한 투자를 통한 KIOXIA 투자와 관련하여 지분취득일 이후 일정기간 동안 연결실체의 직·간접적인 KIOXIA 보유지분이 특정비율 이하로 제한됩니다. 또한, 연결실체는 동 기간동안 KIOXIA에 대한 이사임명권이 제한되며, 경영 및 영업 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	2,016,391	15,539,984
조정항목:		
법인세비용	426,335	5,801,046
퇴직급여	220,999	179,503
유형자산상각비	7,511,794	5,904,156
투자부동산상각비	37	84
무형자산상각비	795,169	524,095
사용권자산상각비	246,396	-
주식보상비용	1,738	1,163
유형자산처분손실	11,531	59,738
무형자산처분손실	7,668	5,545
무형자산손상차손	71	4,483
장기투자자산평가손실	241,471	1,282
관계기업투자주식손상차손	1,695	1,695
이자비용	238,508	94,635
외화환산손실	241,358	181,210
매출채권처분손실	8,564	9,031
지분법손익	(24,328)	(14,702)
유형자산처분이익	(26,158)	(39,403)
단기투자자산처분이익	(58,784)	(36,349)
단기투자자산평가이익	(5,811)	(16,740)
장기투자자산처분이익	(1,218)	(5,504)
장기투자자산평가이익	(8,237)	(182,461)
이자수익	(30,062)	(62,478)
외화환산이익	(263,012)	(126,094)
기타	99	(1,984)
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,214,776	(547,255)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수취채권의 감소	41,676	38,102
재고자산의 증가	(851,735)	(1,782,384)
기타자산의 감소(증가)	114,792	(98,632)
매입채무의 증가(감소)	(278,529)	58,773
미지급금의 감소	(16,623)	(16,161)
기타지급채무의 증가(감소)	(645,164)	542,437
총당부채의 감소	(42,787)	(25,183)
기타부채의 증가	17,605	118,986
퇴직금의 지급	(4,120)	(8,862)
사외적립자산 적립	(279,751)	(276,739)
영업으로부터 창출된 현금	11,822,354	25,825,017

(2) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유입·유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	-	954,918
투자부동산의 유형자산 대체	1,105	984

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	5,281,937	4,171,270
기업회계기준서 제1116호 최초적용에 따른 조정(*)	1,123,422	-
조정후 기초	6,405,359	4,171,270
재무적 현금흐름으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	9,833,882	3,125,721
- 차입금의 상환	(4,585,425)	(2,078,522)
- 리스부채의 상환	(323,953)	-
리스부채의 증가	280,009	-
기타(환율변동효과 등)	90,513	61,857
상각(이자비용)	27,576	1,611
이자의 지급	(3,625)	-
기말	11,724,336	5,281,937

(*) 기업회계기준서 제1116호의 최초적용으로 인해 리스부채를 추가로 인식하였습니다.

37. 주식기준보상

(1) 지배기업은 지배기업이 임직원에게 부여한 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상에 대하여 실질에 따라 회계처리하고 있습니다. 당당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)								
구 분	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정용역제공기간	행사가능기간	행사가격
1차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2019.03.24	2019.03.25 ~ 2022.03.24	48,400원
2차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2020.03.24	2020.03.25 ~ 2023.03.24	52,280원
3차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2021.03.24	2021.03.25 ~ 2024.03.24	56,460원
4차	7,747	-	-	7,747	2018.01.01	2018.01.01 ~ 2019.12.31	2020.01.01 ~ 2022.12.31	77,440원
5차	7,223	-	-	7,223	2018.03.28	2018.03.28 ~ 2020.03.28	2020.03.29 ~ 2023.03.28	83,060원
6차	8,171	-	-	8,171	2019.02.28	2019.02.28 ~ 2021.02.28	2021.03.01 ~ 2024.02.29	73,430원
7차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2021.03.22	2021.03.23 ~ 2024.03.22	71,560원
8차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2022.03.22	2022.03.23 ~ 2025.03.22	77,290원
9차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2023.03.22	2023.03.23 ~ 2026.03.22	83,470원
합 계	506,402	-	-	506,402				

(2) 공정가치 측정

이항모형을 적용하여 공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	기대주가변동성	부여일 공정가치	배당수익률	무위험이자율 (국공채 수익률)
1차	23.23%	10,026원	1.20%	1.86%
2차	23.23%	9,613원	1.20%	1.95%
3차	23.23%	9,296원	1.20%	2.07%
4차	22.50%	16,687원	0.78%	2.38%
5차	25.30%	18,362원	1.23%	2.46%
6차	25.60%	16,505원	2.04%	1.89%
7차	26.20%	17,744원	1.98%	1.82%
8차	26.20%	16,888원	1.98%	1.88%
9차	26.20%	16,093원	1.98%	1.91%

(3) 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,738백만원(전기: 1,163백만원)입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이하이닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	2	1	1	10	10	6	5	23	26	-	-	47	44	
투입 시간	분·반기검토	45	30	463	130	7,921	3,808	1,804	1,763	-	-	-	-	10,233	5,731
	감사	244	43	461	262	7,389	3,450	2,264	1,360	3,326	1,121	-	-	13,684	6,236
	합계	289	73	924	392	15,310	7,258	4,068	3,123	3,326	1,121	-	-	23,917	11,967

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019-05-20 ~ 2019-06-14 2019-08-19 ~ 2019-08-30			29	일
	주요내용	감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2019-06-17 ~ 2019-07-05	10 일	15 명	5 명	내부회계관리제도 감사 설계평가	
	2019-09-02 ~ 2019-09-20	14 일	15 명	5 명	내부회계관리제도 감사 운영평가	
	2019-09-23 ~ 2019-10-04	9 일	15 명	5 명	중간감사	
	2019-12-02 ~ 2019-12-13	10 일	11 명	3 명	조기 입증 감사	
	2019-12-16 ~ 2020-01-13	19 일	15 명	5 명	내부회계관리제도 감사 roll-forward test	
2020-01-14 ~ 2020-02-06	16 일	11 명	3 명	기말 입증 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-01			1	일
	실사(입회)장소	이천, 청주, 중국 우시 공장 등				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-02			1	일
	실사(입회)장소	분당 사무소				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2019-04-10, 2019-06-12, 2019-07-22, 2019-10-16, 2019-12-20, 2020-02-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			0	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 10일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼정회계법인	내부회계관리제도, 감사계획 및 수행을 위한 중요성
2	2019년 06월 12일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼정회계법인	분기 검토 결과, 개정기준서, 감사계획, 핵심감사항목선정
3	2019년 07월 22일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로 343번길 9 18층 에스케이하이닉스	내부회계관리제도 감사 연간계획보고
4	2019년 10월 16일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼정회계법인	핵심감사항목 감사계획 보고, 외부감사 수행 계획
5	2019년 12월 20일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면보고	내부회계관리제도 감사 진행상황 보고
6	2020년 02월 19일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로 343번길 9 18층 에스케이하이닉스	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고