

에스케이하이닉스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한  
**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

삼정회계법인

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	13
II.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	117
	회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 -----	120
III.	외부감사실시내용 -----	121

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 2월 25일

## 감사의견

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2020년 2월 25일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 금융상품 공정가치 평가

주석 5와 주석 11에서 언급된 바와 같이, 회사는 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA", 구, Toshiba Memory Corporation)에 대한 지분투자와 관련하여 특수 목적법인 지분(이하 "SPC1") 및 전환사채(이하 "SPC2")를 보유하고 있습니다. 당기 말 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 추정치에 유의적인 판단을 요합니다. 이에, 우리는 SPC1과 SPC2에 대한 금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 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.

- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인하였습니다.

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

주석 34에서 언급된 바와 같이, 당기말 현재 회사에 대한 북미지역 내 가격 담합 집단소송 및 중국 반독점법 위반 조사가 진행 중에 있습니다. 주석 3-(17)에서 언급된 바와 같이, 회사는 이러한 법적 분쟁 및 규제조사가 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 회사의 우발채무 평가 및 공시의 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 우발채무의 평가 및 공시와 관련된 회사의 내부통제를 평가하였습니다.
- 각 소송 및 규제 조사에 대한 진행상황 및 결과에 대해 회사의 내부 변호사와 논의하고 외부 변호사에게 조회서를 발송하여, 각 소송 또는 규제 조사의 예상 결과 및 잠재적 노출 규모가 신뢰성있게 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.
- 회사의 소송 및 규제 조사에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 적절히 공시하는지 여부에 대한 평가를 수행하였습니다.

#### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 오현창입니다.

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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



## (첨부)재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사

### 제 72 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

### 제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 이석희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-5185-4114

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

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72 기		제 71 기	
자 산					
I. 유동자산			11,725,531		15,897,819
현금및현금성자산	4,5	1,672,492		1,741,271	
단기금융상품	4,5,6	257,500		477,500	
단기투자자산	4,5	973,513		2,919,140	
매출채권	4,5,7,33	3,646,659		6,436,794	
기타수취채권	4,5,7,33	26,170		19,454	
채고자산	8	4,354,732		3,721,521	
당기법인세자산		198,257		-	
기타유동자산	9	596,208		582,139	
II. 비유동자산			45,984,539		45,082,789
중속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	6,323,449		7,874,684	
장기투자자산	4,5,11	4,295,661		4,249,518	
기타수취채권	4,5,7,33	63,636		32,794	
기타금융자산	4,5,6	11		11	
유형자산	12,15,34	31,691,264		29,842,654	
사용권자산	3,13	608,253		-	
무형자산	14	2,146,231		2,298,649	
투자부동산	12,15	258		1,400	
이연법인세자산	21	278,162		156,545	
종업원급여자산	20	-		4,581	
기타비유동자산	9,34	577,614		621,953	
자 산 총 계			57,710,070		60,980,608
부 채					
I. 유동부채			6,258,882		11,681,290
매입채무	4,5,33	1,158,561		1,505,170	
미지급금	4,5,33	1,926,383		2,686,520	
기타지급채무	4,5,16,33	1,088,225		1,704,766	
차입금	4,5,17,34	1,703,235		1,028,170	
총당부채	19	22,040		67,473	
당기법인세부채	31	52,479		4,530,712	
리스부채	3,4,5,13	141,217		-	
기타유동부채	18	166,742		158,479	
II. 비유동부채			5,406,967		3,638,425
기타지급채무	4,5,16	15,228		16,104	
차입금	4,5,17,34	4,760,546		3,546,141	
확정급여부채	20	52,491		-	

과 목	주 석	제 72 기		제 71 기	
리스부채	3,45,13	478,947		-	
기타비유동부채	18	84,223		76,180	
기타금융부채	4,5,22	15,532		-	
부 채 총 계			11,665,849		15,319,715
자 본					
I. 자본금	23	3,657,652		3,657,652	
II. 자본잉여금	23	4,183,564		4,183,564	
III. 기타자본	23,36	(2,504,713)		(2,506,451)	
IV. 기타포괄손익누계액	24	12,753		-	
V. 이익잉여금	25	40,694,965		40,326,128	
자 본 총 계			46,044,221		45,660,893
부 채 및 자 본 총 계			57,710,070		60,980,608

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72 기	제 71 기
I. 매출액	26,33	25,320,755	40,324,651
II. 매출원가	28,33	18,387,763	15,704,210
III. 매출총이익		6,932,992	24,620,441
판매비와관리비	27,28	4,949,753	4,041,363
IV. 영업이익		1,983,239	20,579,078
금융수익	4,29	902,300	1,302,566
금융비용	4,29	1,003,573	743,455
기타영업외수익	30	108,735	67,592
기타영업외비용	30	177,100	178,379
V. 법인세비용차감전순이익		1,813,601	21,027,402
법인세비용	31	329,307	5,620,316
VI. 당기순이익		1,484,294	15,407,086
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		(76,701)	(76,715)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	20	(89,454)	(76,715)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
파생금융상품평가손익	22,24	12,753	-
VIII. 총포괄이익		1,407,593	15,330,371
IX. 주당이익	32		
기본주당순이익		2,170 원	22,064 원
희석주당순이익		2,170 원	22,062 원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	자분금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초(2018.1.1)		3,657,652	4,183,564	(771,100)	-	25,701,759	32,771,875
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	15,407,086	15,407,086
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(76,715)	(76,715)
총포괄손익 합계		-	-	-	-	15,330,371	15,330,371
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
자기주식의 취득		-	-	(1,736,514)	-	-	(1,736,514)
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(706,002)	(706,002)
주식선택권의 부여	36	-	-	1,163	-	-	1,163
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	(1,735,351)	-	(706,002)	(2,441,353)
전기말(2018.12.31)		3,657,652	4,183,564	(2,506,451)	-	40,326,128	45,660,893
당기초(2019.1.1)		3,657,652	4,183,564	(2,506,451)	-	40,326,128	45,660,893
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	1,484,294	1,484,294
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(89,454)	(89,454)
파생금융상품평가손익	22	-	-	-	12,753	-	12,753
총포괄손익 합계		-	-	-	12,753	1,394,840	1,407,593
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(1,026,003)	(1,026,003)
주식선택권의 부여	36	-	-	1,738	-	-	1,738
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	1,738	-	(1,026,003)	(1,024,265)
당기말(2019.12.31)		3,657,652	4,183,564	(2,504,713)	12,753	40,694,965	46,044,221

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 72 기		제 71 기	
I. 영업활동 현금흐름			4,790,532		21,313,383
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	9,971,753		24,753,174	
이자의 수취		22,610		68,935	
이자의 지급		(132,247)		(122,559)	
배당금의 수취		26,737		49,018	
법인세의 납부		(5,098,321)		(3,435,185)	
II. 투자활동 현금흐름			(5,552,601)		(19,864,525)
단기금융상품의 순증감		220,000		4,051,380	
단기투자자산의 순증감		1,981,435		(2,311,496)	
기타수취채권의 감소		6,523		17,660	
기타수취채권의 증가		(38,209)		(15,963)	
장기투자자산의 처분		4,091		7,118	
장기투자자산의 취득		(75,341)		(3,945,228)	
유형자산의 처분		212,792		147,869	
유형자산의 취득		(8,821,230)		(13,840,825)	
무형자산의 처분		170		2,433	
무형자산의 취득		(623,781)		(899,077)	
종속기업투자(MMT)의 순증감		2,098,289		(2,108,768)	
종속기업투자(지분)의 취득		(402,870)		(858,748)	
관계기업투자의 취득		(114,470)		(110,880)	
III. 재무활동 현금흐름			700,907		(1,977,162)
차입금의 차입	35	5,107,104		2,402,196	
차입금의 상환	35	(3,178,745)		(1,936,842)	
리스부채의 상환	35	(201,449)		-	
자기주식의 취득		-		(1,736,514)	
배당금의 지급		(1,026,003)		(706,002)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(7,617)		(461)
V. 현금및현금성자산의 순증감( I+II+III+IV)			(68,779)		(528,765)
VI. 기초 현금및현금성자산			1,741,271		2,270,036
VII. 기말 현금및현금성자산			1,672,492		1,741,271

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 72 기 2019년 12월 31일 현재

제 71 기 2018년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

### 1. 회사의 개요

에스케이하이닉스 주식회사(이하 "당사")는 1996년에 주식을 한국거래소에 상장한 공개법인으로, 1949년 10월 15일에 설립되어 메모리반도체의 제조 및 판매업을 주업으로 하고 있습니다. 당사는 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091에 본사와 경기도 성남시 등에 사무소를 두고 있으며, 경기도 이천시와 충청북도 청주시에 생산공장을 설치·가동하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 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 당사의 주식은 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에, 주식예탁증서는 특셈부르크 증권거래소에 상장되어 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

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

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

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

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

### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(종업원급여자산)

### (2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화'로 표시하고 있습니다.



### (3) 추정과 판단

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

재무제표에 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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

### 3. 유의적인 회계정책

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

#### (1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

#### (2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 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, 당사는 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 추가 원가와 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 당사가 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 당사가 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 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 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 당사는 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.

당사는 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 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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

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

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

### ④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 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

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

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



- 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리되며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 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

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 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 기대 신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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 당사가 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, 당사는 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. 당사는 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 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 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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 ~ 20년
기계장치	5 ~ 15년
차량운반구	5 ~ 10년
기타의유형자산	5 ~ 10년

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

#### (9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 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	4 ~ 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 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

##### ① 자산관련 보조금

당사는 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

당사는 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

당사는 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 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 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

당사는 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 당사는 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.

당사는 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 측정됩니다.
- 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.

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

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

당사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

후속적으로 사용권자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

## ② 리스제공자인 경우

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 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 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

## 2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

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

### ① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 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 당사가 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, 당사는 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

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

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 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

당사는 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) 온실가스 배출권

당사는 '온실가스배출권의할당및거래에관한법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 다음과 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.

당사는 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

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

## (20) 납입자본

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

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

### (21) 주식기준보상

당사는 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 가득기간 동안 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 당사의 회계정책은 주석 26에 기술되어 있습니다.

### (23) 금융수익과 비용

당사의 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 당사가 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ① 당기법인세

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

##### ② 이연법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

#### (25) 주당이익

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

## (26) 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준서들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 누적효과를 2019년 1월 1일(최초 적용일)의 재무제표에 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 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 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

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

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

(단위: 백만원)					
구분	부동산	건축물	기계장치	기타유형자산	합계
당기초	1,947	476,673	279,952	3,186	761,758
당기말	988	443,428	152,063	11,774	608,253

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 장비 리스 등을 운용리스로 분류하였습니다.

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

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 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.

당사는 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

당사는 유형자산 및 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 당사는 이 리스를 운용 리스로 분류하였습니다. 당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다.

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

### 4) 재무제표에 미치는 영향

#### ① 전환시점에 미치는 영향

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

(단위: 백만원)	
구 분	2019년 1월 1일
사용권자산	761,758
유형자산	(71,699)
리스부채	765,518
차입금	(66,757)
기타유동부채	(8,702)

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 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	787,735
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	700,116
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	66,757
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(428)
- 단기리스에 대한 면제규정 적용	(927)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	765,518

## ② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 2019년 12월 31일에 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 사용권자산으로 542,288백만원을 인식하였고, 리스부채로 561,495백만원을 인식하였습니다.

또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간 동안 감가상각비 184,932백만원, 이자비용 13,467백만원을 인식하였습니다.

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

2019년 12월에 국제회계기준 해석위원회는 국제회계기준 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 당사는 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 당사가 체결한 리스계약 중 일부에 대해서는 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 수 있습니다.

다만 당사는 보고기간 말 현재 체결 중인 리스계약의 종류와 개수 및 복잡성 등을 종합적으로 고려할 때 국제회계기준 해석위원회의 결정사항이 미치는 영향을 당기말 재무제표에 반영하기에는 그 효과분석을 위한 시간 및 정보가 충분하지 않다고 판단하였습니다. 이에 당사는 2020년 중에 국제회계기준 해석위원회의 결정사항이 재무제표 및 관련 주석에 미치는 영향을 평가한 후 2020년 재무제표에서 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. 당사는 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 당사에 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. 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	-	1,672,492	1,672,492
단기금융상품	-	257,500	257,500
단기투자자산	973,513	-	973,513
매출채권	-	3,646,659	3,646,659
기타수취채권	-	89,806	89,806
기타금융자산	-	11	11
장기투자자산	4,295,661	-	4,295,661
합 계	5,269,174	5,666,468	10,935,642

##### ② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	1,741,271	1,741,271
단기금융상품	-	477,500	477,500
단기투자자산	2,919,140	-	2,919,140
매출채권	-	6,436,794	6,436,794
기타수취채권	-	52,248	52,248
기타금융자산	-	11	11
장기투자자산	4,249,518	-	4,249,518
합 계	7,168,658	8,707,824	15,876,482

(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	-	1,158,561	1,158,561
미지급금	-	1,926,383	1,926,383
기타지급채무	-	1,103,453	1,103,453
차입금	-	6,463,781	6,463,781
기타금융부채	15,532	-	15,532
리스부채	-	620,164	620,164
합 계	15,532	11,272,342	11,287,874

② 전기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	1,505,170
미지급금	2,686,520
기타지급채무	1,720,870
차입금(*)	4,574,311
합 계	10,486,871

(\*) 전기말의 차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 66,757백만 원을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 재무상태표에서 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	21,945	51,761
외환차이	188,815	463,703
손상차손환입	3	4
소 계	210,763	515,468
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	358	2,121
처분손익	31,428	23,559
평가손익	(230,005)	190,857
외환차이	209,563	122,375
소 계	11,344	338,912
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(125,051)	(90,907)
외환차이	(224,797)	(251,235)
소 계	(349,848)	(342,142)
합 계	(127,741)	512,238

## 5. 금융위험관리

### (1) 금융위험관리

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무본부에 의해 이루어지고 있습니다. 당사의 재무본부는 당사의 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

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 유로화, 위안화 및 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상 거래, 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

당기말 현재 당사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	4,363	5,051,376	3,463	4,009,347
JPY	353	3,757	114,622	1,218,965
CNY	1,101	182,413	8	1,335
EUR	-	-	24	30,821

또한, 당사는 외화사채 및 차입금의 환위험을 회피하기 위하여 주석 22에서 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	219,220	(219,220)
JPY	(121,521)	121,521
CNY	18,108	(18,108)
EUR	(3,082)	3,082

(나) 이자율위험

당사의 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승 시, 향후 1년 간 당사의 변동금리부차입금(통화이자율스왑계약이 체결된 578,900백만원 제외)으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 15,455백만원(전기: 20,516백만원)만큼 증가 또는 감소할 것입니다.

(다) 가격위험

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

## ② 신용위험

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

### (가) 매출채권 및 기타수취채권

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

### (나) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단기금융상품, 단기투자자산 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액입니다. 한편, 당사는 다수의 금융기관에 현금및현금성자산과 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.



③ 유동성위험

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

당사는 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 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,819,175	1,729,285	2,568,355	794,297	6,911,112
리스부채	142,786	118,999	140,473	300,886	703,144
매입채무	1,158,561	-	-	-	1,158,561
미지급금	1,926,383	-	-	-	1,926,383
기타지급채무	1,088,225	15,228	-	-	1,103,453
기타금융부채	(15,826)	(13,862)	(16,732)	5,522	(40,898)
금융보증계약	69,468	-	-	-	69,468
합 계	6,188,772	1,849,650	2,692,096	1,100,705	11,831,223

(\*) 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(*)	1,106,302	976,113	2,570,868	94,208	4,747,491
금융리스부채	10,379	10,379	31,137	24,369	76,264
매입채무	1,505,170	-	-	-	1,505,170
미지급금	2,686,520	-	-	-	2,686,520
기타지급채무	1,710,509	1,096	9,265	-	1,720,870
금융보증계약	4	-	-	-	4
합 계	7,018,884	987,588	2,611,270	118,577	10,736,319

(\*) 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

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	11,665,849	15,319,715
자 본 (B)	46,044,221	45,660,893
현금및현금성자산 등(C) (*1)	2,903,505	5,137,911
차입금 (D)(*2)	6,463,781	4,574,311
부채비율 (A/B)	25.34%	33.55%
순차입금비율 (D-C)/B (*3)	7.73%	-

(\*1) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자자산의 합계액입니다.

(\*2) 전기말의 차입금은 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 66,757백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 재무상태표에서 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	973,513	-	973,513	-	973,513
장기투자자산	4,295,661	-	-	4,295,661	4,295,661
소 계	5,269,174	-	973,513	4,295,661	5,269,174
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	1,672,492	-	-	-	-
단기금융상품(*)	257,500	-	-	-	-
매출채권(*)	3,646,659	-	-	-	-
기타수취채권(*)	89,806	-	-	-	-
기타금융자산(*)	11	-	-	-	-
소 계	5,666,468	-	-	-	-
금융자산 합계	10,935,642	-	973,513	4,295,661	5,269,174
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
기타금융부채	15,532	-	15,532	-	15,532
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	1,158,561	-	-	-	-
미지급금(*)	1,926,383	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,103,453	-	-	-	-
차입금	6,463,781	-	6,525,654	-	6,525,654
리스부채	620,164	-	-	-	-
금융부채 합계	11,287,874	-	6,541,186	-	6,541,186

(\*) 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	2,919,140	-	2,919,140	-	2,919,140
장기투자자산	4,249,518	-	-	4,249,518	4,249,518
소 계	7,168,658	-	2,919,140	4,249,518	7,168,658
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	1,741,271	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	477,500	-	-	-	-
매출채권(*1)	6,436,794	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	52,248	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	11	-	-	-	-
소 계	8,707,824	-	-	-	-
금융자산 합계	15,876,482	-	2,919,140	4,249,518	7,168,658
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	1,505,170	-	-	-	-
미지급금(*1)	2,686,520	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	1,720,870	-	-	-	-
차입금(*2)	4,574,311	-	4,592,699	-	4,592,699
금융부채 합계	10,486,871	-	4,592,699	-	4,592,699

(\*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 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수준	평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
단기투자자산	973,513	2	현재가치기법
장기투자자산	4,295,661	3	현재가치기법 등
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채			
기타금융부채	15,532	2	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 11 참조). 동 장기투자자산의 공정가치는 기초자산인 KIOXIA의 지분가치에 근거하여 측정하였습니다.

당사의 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.

당사의 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 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	환율변동	기 말
장기투자자산	4,249,518	76,742	(3,717)	(234,760)	207,878	4,295,661

6. 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
기타금융자산:		
당좌개설보증금	11	11
합 계	227,511	227,511

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	38,602	50,089
특수관계자에 대한 매출채권	3,608,057	6,386,705
합 계	3,646,659	6,436,794

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	23,757	15,818
미수수익	1,389	3,456
단기대여금	1,024	180
소 계	26,170	19,454
비유동:		
장기대여금	1,402	1,531
보증금	62,234	31,263
소 계	63,636	32,794
합 계	89,806	52,248

(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	3,646,659	-	3,646,659	6,436,794	-	6,436,794
유동성 기타수취채권	27,450	(1,280)	26,170	20,736	(1,282)	19,454
비유동성 기타수취채권	63,738	(102)	63,636	32,896	(102)	32,794
합 계	3,737,847	(1,382)	3,736,465	6,490,426	(1,384)	6,489,042

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	기 말
유동성 기타수취채권	1,282	-	(2)	-	1,280
비유동성 기타수취채권	102	-	-	-	102
합 계	1,384	-	(2)	-	1,382



② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	기 말
유동성 기타수취채권	1,286	-	(4)	-	1,282
비유동성 기타수취채권	102	-	-	-	102
합 계	1,388	-	(4)	-	1,384

(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	3,646,659	-	-	-	-	3,646,659
유동성 기타수취채권	26,170	-	-	-	1,280	27,450
비유동성 기타수취채권	63,636	-	-	-	102	63,738
합 계	3,736,465	-	-	-	1,382	3,737,847

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	6,436,794	-	-	-	-	6,436,794
유동성 기타수취채권	19,454	-	-	-	1,282	20,736
비유동성 기타수취채권	32,794	-	-	-	102	32,896
합 계	6,489,042	-	-	-	1,384	6,490,426

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	1,179,702	(174,138)	1,005,564	1,312,745	(106,701)	1,206,044
재공품	2,862,976	(394,424)	2,468,552	2,048,275	(207,462)	1,840,813
원재료	518,158	(33,024)	485,134	407,127	(23,346)	383,781
저장품	334,408	(11,437)	322,971	284,180	(6,820)	277,360
미착품	72,511	-	72,511	13,523	-	13,523
합 계	4,967,755	(613,023)	4,354,732	4,065,850	(344,329)	3,721,521

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	18,273,957	15,561,633
재고자산평가손실	268,694	176,632

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	56,719	92,704
선급비용	196,069	243,320
부가세대급금	258,898	211,899
계약자산	84,434	34,008
기타	88	208
소 계	596,208	582,139
비유동:		
장기선급금	44,010	96,817
장기선급비용	533,604	525,136
소 계	577,614	621,953
합 계	1,173,822	1,204,092

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	5,747,927	7,411,833
관계기업 및 공동기업	575,522	462,851
합 계	6,323,449	7,874,684

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
에스케이하이이엔지(주)	국 내	건설공사 및 서비스	100.00	7,521	100.00	7,521
에스케이하이시스템(주)	국 내	사업지원 및 서비스	100.00	6,760	100.00	6,760
행복모아(주)	국 내	반도체 의류 제조 및 서비스	100.00	7,400	100.00	7,400
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	국 내	반도체 제조 및 판매	100.00	404,928	100.00	404,928
행복나래(주)	국 내	산업자재 유통	100.00	63,147	100.00	63,147
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	97.74	31	97.74	31
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	100.00	22,011	100.00	22,011
SK hynix Asia Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 판매	100.00	52,380	100.00	52,380
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍 콩	반도체 판매	100.00	32,623	100.00	32,623
SK hynix U.K. Ltd.	영 국	반도체 판매	100.00	1,775	100.00	1,775
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대 만	반도체 판매	100.00	37,562	100.00	37,562
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	100.00	42,905	100.00	42,905
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	4,938	100.00	4,938
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	인 도	반도체 판매	1.00	5	1.00	5
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	237	100.00	237
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(*)1	중 국	반도체 제조	100.00	3,868,622	100.00	3,533,222
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	100.00	18	100.00	18
SK hynix memory solutions America Inc.	미 국	반도체 연구개발	100.00	311,283	100.00	311,283
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	대 만	반도체 연구개발	100.00	7,819	100.00	7,819
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.	벨라루스	반도체 연구개발	99.93	14,579	99.93	14,579
SKAPTECH Ltd.(*2)	홍 콩	해외투자법인	100.00	440,770	100.00	373,300
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	홍 콩	해외투자법인	100.00	60,613	100.00	60,613
MMT(특정금전신탁)(*3)	국 내	특정금전신탁	100.00	360,000	100.00	2,426,776
합 계				5,747,927		7,411,833

(\*1) 당기 중 유상증자로 인하여 335,400백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.

(\*2) 당기 중 유상증자로 인하여 67,470백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.

(\*3) 당기 중 MMT(특정금전신탁)을 전액 처분하고 신규 취득하였습니다.

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

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*1)	미 국	반도체 부품 개발 및 제조	9.12	395	9.12	2,194
	SK China Company Limited(*2)	중 국	컨설팅 및 투자	11.87	257,169	11.87	257,169
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.(*3)	싱가포르	컨설팅	20.00	224,350	20.00	110,880
	농업회사법인 우영농원 주식회사(*4)	국 내	기타 작물 재배업	31.95	1,000	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	중 국	반도체 부품 제조	45.00	92,608	45.00	92,608
합 계					575,522		462,851

(\*1) 이사선임권을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 당기 중 관계기업투자손상차손 1,799백만원을 인식하였습니다.

(\*2) 당사의 경영진이 이사회에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*3) 당기 중 113,470백만원을 추가 출자하였습니다.

(\*4) 당기 중 농업회사법인 우영농원 주식회사의 지분 31.95%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

## 11. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득가액	장부가액	장부가액
ProMOS Technologies Inc.	0.88	21,847	-	-
인텔렉추얼디스커버리	4.80	4,000	2,392	1,376
반도체성장펀드	출자증서	25,000	24,480	24,878
Keyssa, Inc.	2.81	6,174	822	838
MEMS DRIVE, INC.	3.25	2,397	1,251	919
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
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	-
기타		8,785	8,789	8,989
합 계		4,088,361	4,295,661	4,249,518

(\*) 당사는 2017년 중 Toshiba Memory Corporation(이하 "TMC") 투자와 관련하여 Bain Capital이 포함된 컨소시엄에 참여하였습니다. 2019년 3월 1일에 TMC의 지주 회사로서 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 당사는 KIOXIA에 대한 지분을 보유하고 있는 특수목적법인인 SPC1에 대한 출자 및 향후 적법한 절차를 거쳐 전환시 KIOXIA의 지분 15%를 보유가능한 SPC2가 발행한 전환사채를 보유하고 있습니다. 당사의 각 특수목적법인에 대한 경영 및 영업의사결정권은 제한되어 있습니다. 따라서, 당사는 동 투자에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 보유하

고 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	4,249,518	37,593
취득	76,742	3,945,228
처분	(3,717)	(1,614)
평가이익(손실)	(234,760)	181,717
환율변동	207,878	86,594
기말장부금액	4,295,661	4,249,518

## 12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 상세내역 및 변동 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,161,750	10,679	511,090	3,218,925	29,842,654
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	-	-	(71,699)	-	-	-	(71,699)
조정 후 기초순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,090,051	10,679	511,090	3,218,925	29,770,955
취득	16,882	253,705	122,558	4,981,203	1,384	247,162	2,671,404	8,294,298
처분 및 폐기	(48)	(2)	-	(243,081)	(3)	(713)	(210)	(244,057)
감가상각	-	(178,268)	(63,895)	(5,693,262)	(1,922)	(193,690)	-	(6,131,037)
대체(*)	3,051	684,498	48,883	1,635,772	32,184	38,170	(2,441,453)	1,105
기말순장부금액	1,000,865	4,718,083	1,108,626	20,770,683	42,322	602,019	3,448,666	31,691,264
취득원가	1,000,865	5,759,417	1,546,882	52,447,928	46,225	1,522,794	3,448,666	65,772,777
감가상각누계액	-	(1,017,635)	(419,152)	(31,515,358)	(3,903)	(920,754)	-	(33,876,802)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(159,060)	-	(21)	-	(201,884)
정부보조금	-	-	-	(2,827)	-	-	-	(2,827)
기말순장부금액	1,000,865	4,718,083	1,108,626	20,770,683	42,322	602,019	3,448,666	31,691,264

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

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	577,877	2,688,853	645,389	14,237,939	661	369,452	2,802,772	21,322,943
취득	278,813	784,443	325,931	9,307,943	10,835	274,980	2,732,543	13,715,488
처분 및 폐기	-	(25,106)	(2,398)	(124,471)	-	(378)	(28,562)	(180,915)
감가상각	-	(130,148)	(49,289)	(4,687,495)	(817)	(148,097)	-	(5,015,846)
대체(*)	124,290	640,108	81,447	1,427,834	-	15,133	(2,287,828)	984
기말순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,161,750	10,679	511,090	3,218,925	29,842,654
취득원가	980,980	4,819,978	1,375,767	47,077,791	12,755	1,306,913	3,218,925	58,793,109
감가상각누계액	-	(838,129)	(355,583)	(26,752,065)	(2,076)	(795,802)	-	(28,743,655)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(160,317)	-	(21)	-	(203,141)
정부보조금	-	-	-	(3,659)	-	-	-	(3,659)
기말순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,161,750	10,679	511,090	3,218,925	29,842,654

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,538,449	4,563,485
판매비와관리비	534,650	339,227
영업외비용	14,331	5,962
개발비 등	43,607	107,172
합 계	6,131,037	5,015,846

(3) 당기말 현재 당사의 일부 기계장치는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 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	77,914,249	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
조립보험	유형자산	8,147,662	
합 계		86,061,911	

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

(6) 당사는 유형자산의 일부를 운용리스로 제공하고 있습니다. 당기 중 유형자산과 관련하여 발생한 임대수익은 94,773백만원(전기: 49,829백만원)입니다.

13. 리스

(1) 리스이용자

① 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	부동산	구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	1,947	476,673	279,952	3,186	761,758
조정 후 기초순장부금액	1,947	476,673	279,952	3,186	761,758
증가	148	7,124	15,838	-	23,110
기타	405	-	-	13,647	14,052
감가상각	(1,512)	(40,369)	(143,727)	(5,059)	(190,667)
기말장부금액	988	443,428	152,063	11,774	608,253
취득원가	2,019	498,988	231,830	16,302	749,139
상각누계액	(1,031)	(55,560)	(79,767)	(4,528)	(140,886)
기말장부금액	988	443,428	152,063	11,774	608,253

② 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기
기초장부금액	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	765,518
조정 후 기초장부금액	765,518
증가	23,110
기타	14,052
이자비용	15,757
상환	(204,504)
환율변동	6,231
기말장부금액	620,164

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

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년이내	142,786
1년초과~5년이내	259,472
5년초과	300,886
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	703,144
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	620,164
유동 리스부채	141,217
비유동 리스부채	478,947

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

(단위: 백만원)	
구 분	당기
사용권자산 감가상각비	190,667
리스부채 이자비용	15,757
단기리스 관련 비용	2,428
소액자산리스 관련 비용	551

(2) 리스제공자

당사는 투자부동산 및 일부 유형자산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 12, 15 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	84,263	9	84,272
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	116,649	9	116,658

#### 14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초순장부금액	419,046	95,790	1,153,956	629,857	2,298,649
내부창출	-	-	332,888	-	332,888
외부구입	-	9,611	-	281,282	290,893
처분 및 폐기	-	(3,957)	-	(6,567)	(10,524)
상각	-	(15,951)	(555,056)	(194,597)	(765,604)
손상차손	-	-	-	(71)	(71)
기말순장부금액	419,046	85,493	931,788	709,904	2,146,231
취득원가	419,046	184,358	2,926,330	1,326,775	4,856,509
상각및손상누계액	-	(98,865)	(1,994,542)	(616,871)	(2,710,278)
기말순장부금액	419,046	85,493	931,788	709,904	2,146,231

##### ② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초순장부금액	419,046	104,565	882,250	512,398	1,918,259
내부창출	-	-	610,954	-	610,954
외부구입	-	12,721	-	275,402	288,123
처분 및 폐기	-	(5,165)	-	(2,677)	(7,842)
상각	-	(16,331)	(334,766)	(155,266)	(506,363)
손상차손	-	-	(4,482)	-	(4,482)
기말순장부금액	419,046	95,790	1,153,956	629,857	2,298,649
취득원가	419,046	185,477	2,593,442	1,057,357	4,255,322
상각및손상누계액	-	(89,687)	(1,439,486)	(427,500)	(1,956,673)
기말순장부금액	419,046	95,790	1,153,956	629,857	2,298,649

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	71,633	55,951
판매비와관리비	692,630	448,471
개발비	1,341	1,941
합 계	765,604	506,363

(3) 영업권 손상검사

당사는 매년 영업권 손상검사를 수행합니다. 손상검사 목적상 영업권은 관련된 현금 창출단위에 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

당사의 신규 제품 개발 프로젝트는 검토 및 기획단계(Phase 0~4), 제품 설계 및 양산화단계(Phase 5~8)로 진행됩니다. 당사는 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 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 2,863,473백만원(전기: 2,290,406백만원)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 당사가 인식한 개발비의 손상차손(환입)은 없고, 전기 중 당사가 인식한 개발비의 손상차손은 4,482백만원 입니다. 전기 중 인식된 손상차손은 취득원가와 함께 제각되어 당기말 및 전기말 현재 인식된 개발비와 관련한 손상차손누계액은 없습니다.

## 15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(\*) 당기와 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 중 발생한 투자부동산의 감가상각비 37백만원(전기: 84백만원)은 전액 매출 원가에 포함되어 있습니다.

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

## 16. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,088,225	1,704,766
비유동:		
임대보증금	14,458	15,008
장기미지급비용	770	1,096
소 계	15,228	16,104
합 계	1,103,453	1,720,870

## 17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	784,237	-
유동성장기차입금(*)	609,175	578,320
유동성사채	309,823	449,850
소 계	1,703,235	1,028,170
비유동:		
장기차입금(*)	2,015,181	2,040,073
사 채	2,745,365	1,506,068
소 계	4,760,546	3,546,141
합 계	6,463,781	4,574,311

(\*) 전기말의 유동성장기차입금과 장기차입금은 각각 기업회계기준서 제1017호에 따른 금융리스부채 10,177백만원과 56,580백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 재무상태표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시합니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
Usance	하나은행 등	2020.04.20 ~ 2020.05.15	2.91 ~ 2.92	569,164	-
일반대출	현대카드	2020.01.17 ~ 2020.03.18	1.94 ~ 1.96	215,073	-
합 계				784,237	-



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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)(*1)	금 액	
				당기말	전기말
원화장기차입금:					
일반원화대출	한국산업은행	2021.09.29 ~ 2022.04.07	2.02 ~ 2.50	500,000	500,000
금융리스차입금(*2)	HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.	-	-	-	66,757
소 계				500,000	566,757
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	866,529
	우리은행	2020.03.11	3M USD LIBOR + 0.98	43,417	125,786
	농협은행	-	-	-	22,362
	하나은행	-	-	-	44,724
	한국산업은행	2020.06.30 ~ 2026.10.02	3M USD LIBOR + 0.95 ~ 1.10	622,318	181,691
소 계				2,124,356	2,051,636
합 계				2,624,356	2,618,393
차감: 유동성장기차입금(*2)				(609,175)	(578,320)
차감 계				2,015,181	2,040,073

(\*1) 당기말 현재 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, 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라, 당기부터는 재무상태표에서 리스부채를 차입금과 구분하여 표시합니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 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

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	85	225
선수수익	32	44
예수금	41,414	36,641
계약부채	125,211	121,569
소 계	166,742	158,479
비유동:		
기타장기종업원급여부채	79,323	71,280
장기선수금	4,900	4,900
소 계	84,223	76,180
합 계	250,965	234,659

19. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
계약손실충당부채	11,345	154	-	-	11,499
판매보증충당부채	3,912	45	(36)	-	3,921
소송충당부채	5,881	-	(5,881)	-	-
배출부채	46,335	-	(2,702)	(37,013)	6,620
합 계	67,473	199	(8,619)	(37,013)	22,040

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	기 초	전 입	사 용	기 말
계약손실충당부채	7,316	4,029	-	11,345
판매보증충당부채	3,763	6,695	(6,546)	3,912
소송충당부채	9,460	5,881	(9,460)	5,881
배출부채	37,412	8,923	-	46,335
합 계	57,951	25,528	(16,006)	67,473

(2) 계약손실충당부채

당사는 당사의 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.로부터 Wafer반제품을 구매하고 있으며, 당기말 현재 동 종속기업이 생산 중인 재공품에 대해서 구매 후 추가 가공하여 판매할 경우 예상되는 매출손실을 계약손실충당부채전입액으로 하여 매출원가에 가산하고 충당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 판매보증충당부채

당사는 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 충당부채로 인식하고 있습니다.

(4) 소송충당부채

당사는 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.

(5) 배출부채

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

## 20. 종업원급여

당사는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속연수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 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	1,866,053	1,550,464
사외적립자산의 공정가치	(1,813,562)	(1,555,045)
순확정급여부채(자산)	52,491	(4,581)
확정급여부채	52,491	-
확정급여자산(*)	-	4,581

(\*) 전기말 확정급여제도의 초과적립액 4,581백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.41%	3.78%
미래임금상승률	5.55%	5.55%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.52년 및 11.67년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,550,464	1,285,003
당기근무원가	207,858	170,942
이자원가	57,699	54,507
관계사전출입액	1,710	777
재측정손익	97,131	74,229
- 인구통계적 가정	120	3,197
- 재무적 가정	74,371	99,514
- 경험조정	22,640	(28,482)
퇴직급여지급액	(48,809)	(34,994)
기말금액	1,866,053	1,550,464

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,555,045	1,298,388
사용자 기여금	260,000	265,000
이자수익	57,824	55,107
관계사전출입액	2,517	1,578
퇴직급여지급액	(35,571)	(33,445)
재측정요소	(26,253)	(31,583)
기말금액	1,813,562	1,555,045

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	207,858	170,942
순이자원가	(125)	(600)
합 계	207,733	170,342

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	111,472	95,042
판매비와관리비	96,261	75,300
합 계	207,733	170,342

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	1,812,335	1,553,765
기 타	1,227	1,280
합 계	1,813,562	1,555,045

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 31,571백만원과 23,524백만원입니다.

(9) 당사는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 186,000백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(191,211)	225,331
미래 급여인상을 (1%변동)	224,054	(193,722)

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	57,192	331,857	593,781	1,776,905	2,759,735

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

(12) 당사는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식된 금액은 406 백만원(전기: 192백만원)을 비용으로 인식하였습니다.



21. 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:				
재고자산	96,844	74,499	-	171,343
유형자산	(46,091)	10,095	-	(35,996)
확정급여부채	-	(25,293)	33,931	8,638
장·단기투자자산 등	(32,985)	5,410	-	(27,575)
종업원급여부채	38,975	6,567	-	45,542
충당부채	18,555	(12,494)	-	6,061
기타자산및기타부채	24,079	(12,865)	-	11,214
미지급비용	48,883	43,526	-	92,409
기타	8,285	(1,759)	-	6,526
이연법인세 합계	156,545	87,686	33,931	278,162

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:				
재고자산	45,272	51,572	-	96,844
유형자산	(47,173)	1,082	-	(46,091)
확정급여부채	-	(29,098)	29,098	-
장·단기투자자산 등	43,191	(76,176)	-	(32,985)
종업원급여부채	33,272	5,703	-	38,975
충당부채	15,937	2,618	-	18,555
기타자산및기타부채	12,415	11,664	-	24,079
미지급비용	13,641	35,242	-	48,883
기타	19,736	(11,451)	-	8,285
이연법인세 합계	136,291	(8,844)	29,098	156,545

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 등	1,560,864	1,559,065

## 22. 파생상품거래

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

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

(2) 당사가 보유하고 있는 파생금융상품은 재무상태표의 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	변동금리외화시설대출 (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.

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말 현재 당사의 수권주식수는 9,000,000천주이고, 1주당 액면금액은 5,000 원입니다. 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	557,767	557,767
합 계	4,183,564	4,183,564
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 당사의 유통주식수는 684,002천주입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생금융상품평가손익	12,753	-

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	기초	증감	기말
파생금융상품평가손익	-	12,753	12,753

25. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	281,554	178,954
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	40,177,905	39,911,668
합계	40,694,965	40,326,128

(\*1) 당사는 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) 이익잉여금처분계산서

제 72(당기)	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 71(전기)	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 3월 20일	처분확정일	2019년 3월 22일

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		40,177,905		39,911,668
전기이월미처분이익잉여금	38,783,065		24,592,032	
확정급여부채의 재측정요소	(89,454)		(76,715)	
기업회계기준 제1109호 최초 적용에 따른 조정	-		(10,735)	
당기순이익	1,484,294		15,407,086	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		752,402		1,128,603
이익준비금	68,400		102,600	
배당금(현금배당)				
주당배당금(률) 보통주: 당기 1,000원(20%)	684,002		1,026,003	
전기 1,500원(30%)				
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		39,425,503		38,783,065

(3) 당기와 전기 중 당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정내역

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

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	684,002	1,026,003
당기순이익	1,484,294	15,407,086
배당성향	46.08%	6.66%

③ 배당수익률

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

26. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	25,101,668	40,121,456
용역의 제공	219,087	203,195
합 계	25,320,755	40,324,651

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	19,778,764	32,440,910
NAND Flash	4,954,952	7,543,310
기타	587,039	340,431
합 계	25,320,755	40,324,651

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	25,101,668	40,121,456
기간에 걸쳐 이행	219,087	203,195
합 계	25,320,755	40,324,651

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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 18 참조)에 포함되어 있고, 환불 부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 기타유동자산(주석 9 참조)에 포함 되어 있습니다. 당사는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.</p>

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급 여	347,191	416,894
퇴직급여	31,056	25,291
복리후생비	100,002	79,492
지급수수료	414,222	338,696
감가상각비	167,572	115,005
무형자산상각비	676,105	436,615
운반보관비	20,016	12,870
송무비	29,834	33,025
임차료	2,734	2,275
세금과공과	8,152	5,590
교육훈련비	39,238	29,772
광고선전비	92,256	91,591
수도광열비	7,595	7,428
소모품비	88,802	92,764
수선비	26,354	22,078
여비교통비	9,404	9,230
판매촉진비	5,689	4,552
판매수리비	45	6,695
기타	20,013	21,094
소 계	2,086,280	1,750,957
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	3,196,361	2,901,360
개발비 자산화	(332,888)	(610,954)
소 계	2,863,473	2,290,406
합 계	4,949,753	4,041,363



28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(427,259)	(1,227,731)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	8,062,746	7,038,896
종업원급여	2,685,762	3,080,045
감가상각비 등	7,027,836	5,407,218
기술료	137,157	172,615
지급수수료	1,704,391	1,360,983
동력 및 수도광열비	1,075,253	927,478
수선비	771,281	797,887
외주가공비	1,531,063	1,367,439
기 타	769,286	820,743
합 계(*)	23,337,516	19,745,573

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	21,945	51,761
배당금수익	26,737	49,017
외환차이(*)	813,993	986,705
단기투자자산평가이익	4,755	9,140
장기투자자산평가이익	2,657	182,384
단기투자자산처분이익	31,053	18,055
장기투자자산처분이익	1,160	5,504
소 계	902,300	1,302,566
금융비용:		
이자비용	125,051	90,907
외환차이(*)	640,319	651,881
장기투자자산평가손실	237,417	667
장기투자자산처분손실	786	-
소 계	1,003,573	743,455
순금융수익(비용)	(101,273)	559,111

(\*) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 207,878백만원(전기: 86,594백만원)이 포함되어 있습니다.

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	71,340	40,674
종속기업투자처분이익	31,513	18,008
기 타	5,882	8,910
합 계	108,735	67,592

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	97,318	73,550
무형자산처분손실	7,653	5,409
매출채권처분손실	1,197	1,598
무형자산손상차손	71	4,482
관계기업투자손상차손	1,799	-
기부금	44,778	60,642
기 타	24,284	32,698
합 계	177,100	178,379

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	494,762	5,630,654
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(77,769)	(19,182)
소 계	416,993	5,611,472
이연법인세비용:		
일시적차이 등의 변동	(87,686)	8,844
법인세비용 합계	329,307	5,620,316

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,813,601	21,027,402
법인세율로 계산된 법인세비용	488,378	5,772,173
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(36,604)	(35,291)
세무상 차감되지 않는 비용	9,435	5,208
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	495	4,368
세액공제 발생액	(101,210)	(172,742)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(77,769)	(19,182)
기타	46,582	65,782
법인세비용 합계	329,307	5,620,316

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	33,931	29,098
파생상품평가손익	(4,837)	-
합 계	29,094	29,098

### 32. 주당이익

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

#### (1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,484,294	15,407,086
가중평균유통보통주식수(*)	684,001,795	698,278,083
기본주당이익	2,170 원	22,064 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	1,484,294	15,407,086
가중평균희석유통보통주식수(*)	684,089,944	698,364,251
희석주당이익	2,170 원	22,062 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

### 33. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	SK hynix America Inc.외 31사(*1)
관계기업(*2)	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(Smartsources), 농업회사법인 우영농원 주식회사
공동기업(*3)	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.
기타특수관계자	당사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

(\*1) 종속기업의 종속기업 등이 포함되어 있으며, 종속기업인 MMT(특정금전신탁)는 제외하였습니다.

(\*2) 종속기업의 관계기업이 포함되어 있습니다.

(\*3) 종속기업의 공동기업이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지배기업	비고
에스케이하이이엔지(주)	당사	국내종속기업
에스케이하이시스템(주)	당사	국내종속기업
행복모아(주)	당사	국내종속기업
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	당사	국내종속기업
행복나래(주)	당사	국내종속기업
SK hynix America Inc.	당사	해외판매법인
SK hynix Deutschland GmbH	당사	해외판매법인
SK hynix Asia Pte. Ltd.	당사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	당사	해외판매법인
SK hynix U.K. Ltd.	당사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	당사	해외판매법인
SK hynix Japan Inc.	당사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	당사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	SK hynix Asia Pte. Ltd.	해외판매법인
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	당사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	당사	해외제조법인
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	SK APTECH Ltd.	해외제조법인
SK hynix Italy S.r.l	당사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions America Inc.	당사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	당사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.	당사	해외연구개발법인
SK APTECH Ltd.	당사	해외투자법인
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	당사	해외투자법인

회 사 명	지배기업	비고
SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	해외투자법인
SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.	에스케이하이닉스시스템아이씨주	해외제조법인
SK hynix cleaning (Wuxi) Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	행복나래주	해외기타법인
CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.	SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	해외기타법인
SkyHigh Memory Limited	에스케이하이닉스시스템아이씨주	해외제조법인
SK hynix (Wuxi) Education Technology Co., Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
종속기업	국내종속기업	238,565	1,168,531	162,190	9,200
	해외판매법인	24,985,704	306,209	1,071,623	2,288
	해외제조법인(*1)	171,936	3,447,187	34,397	-
	해외연구개발법인	732	219,241	-	433
관계기업	SK China Company Limited	-	10,954	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,040	656,689	-	14,458
기타특수관계자	SK텔레콤주(*2)	255	240,453	6,069	-
	SK주(*3)	15,470	239,987	200,136	-
	SK건설주	126	1,249	1,597,712	-
	SK에너지주	1,144	73,301	-	-
	SK네트웍스주	-	6,456	-	-
	에스케이씨솔믹스주	-	35,847	160	-
	충청에너지서비스주	20	26,991	-	-
	SK머티리얼즈주	4	69,658	-	-
	SK실트론주	3,059	218,189	-	-
	에스케이에어가스주	-	72,673	-	-
	기타	250	326,416	35,095	-
합 계		25,418,305	7,120,031	3,107,382	26,379

(\*1) 해외제조법인에 대한 영업수익 등에는 자산 처분액 166,166백만원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 영업비용 등에는 배당금 219,200백만원이 포함되어 있습니다.

(\*3) 당기 중 발생한 SK브랜드사용료는 80,566백만원입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
종속기업	국내종속기업	238,253	1,161,402	241,285	22,500
	해외판매법인	39,637,916	244,322	2,319,396	11,056
	해외제조법인(*1)	32,753	2,645,213	86,880	-
	해외연구개발법인	110	234,484	117	219
관계기업	SK China Company Limited	-	9,699	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	3,329	621,980	1,901	13,120
기타특수관계자	SK텔레콤주(*2)	313	161,158	42,287	-
	SK주(*3)	383	202,256	495,995	-
	ESSENCORE Limited	940	-	-	-
	SK건설주	304	25,461	2,111,699	-
	SK에너지주	1,106	70,636	-	-
	SK네트웍스주	-	2,702	10,600	-
	에스케이씨솔믹스주	-	5,778	1,098	-
	충청에너지서비스주	-	18,945	203	-
	SK머티리얼즈주	-	57,530	-	-
	SK실트론주	3,100	167,952	-	-
	에스케이에어가스주	-	37,608	259	-
	기타	117	232,860	53,023	-
합 계		39,918,624	5,899,986	5,364,743	46,895

(\*1) 해외제조법인에 대한 영업수익 등에는 자산 처분액 27,119백만원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 영업비용 등에는 배당금 146,100백만원이 포함되어 있습니다.

(\*3) 전기 중 발생한 SK브랜드사용료는 60,374백만원입니다.



(4) 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
종속기업	국내종속기업	21,646	187,028
	해외판매법인	3,556,293	247,976
	해외제조법인	45,539	450,126
	해외연구개발법인	30	17,060
관계기업	SK China Company Limited	-	10,883
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	22	116,385
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	46	5,602
	SK(주)	1,362	141,794
	SK건설(주)	-	754,542
	SK에너지(주)	37	24,203
	SK네트웍스(주)	-	1,068
	에스케이씨솔믹스(주)	-	14,951
	충청에너지서비스(주)	-	3,599
	SK머티리얼즈(주)	-	6,792
	SK실트론(주)(*)	96,438	15,230
	에스케이에어가스(주)	-	277,059
	기타	19	97,594
합 계		3,721,432	2,371,892

(\*) 매출채권 등에는 wafer 구매대금과 관련된 선급금 96,216백만원이 포함되어 있습니다. (주석 34-(9) 참조)

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
종속기업	국내종속기업	19,940	246,165
	해외판매법인	6,290,142	766,016
	해외제조법인	117,893	600,493
	해외연구개발법인	25	40,567
관계기업	SK China Company Limited	-	9,060
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	5	102,733
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	89	12,840
	SK(주)	21	138,453
	SK건설(주)	28	668,307
	SK에너지(주)	33	9,005
	SK네트웍스(주)	-	962
	에스케이씨솔믹스(주)	-	3,771
	충청에너지서비스(주)	-	3,644
	SK머티리얼즈(주)	-	16,630
	SK실트론(주)	150,246	15,960
	에스케이에어가스(주)	-	24,026
	기타	1	67,177
합 계		6,578,423	2,725,809

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 당사의 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 금액은 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

(6) 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)	-	1,507	-	-
	SK바이오사이언스(주)	-	68	-	-
합 계		-	1,575	-	-

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	-	1,208	-	-
	SK바이오사이언스(주)	-	32	-	-
합 계		-	1,240	-	-

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

① 당기말

(단위: 백만원)		
구 분	회사명	채 무
		미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼주)	114

② 전기말

(단위: 백만원)		
구 분	회사명	채 무
		미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼주)	331

(8) 당사의 당기 중 종속기업 설립 및 관계기업에 대한 추가 출자거래는 주식 10에 설명되어 있습니다.

#### 34. 우발부채와 약정사항

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

##### ① Netlist, Inc.의 특허 침해 소송

Netlist, Inc.는 당사와 당사의 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 당사와 당사의 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 당사와 당사의 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 당사와 당사의 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 당사를 상대로 1건의 독일 특허를 침해하였다는 소송을 2017년 7월 11일 독일 뮌헨 지방법원에 제기하였습니다. 상기 소송에 대하여 독일 뮌헨 지방법원은 2019년 1월 31일 당사가 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 당사 및 당사의 종속기업인 SK hynix America Inc. 를 상대로 가

격 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 지방법원, 퀘벡 지방법원, 온타리오 연방 및 지방법원에 제기되었습니다. 당기말 현재 당사는 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 당사는 동 조사의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

### ④ 소송 및 특허 클레임 등

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

### (2) 특허라이선스 계약

당사는 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

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

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

당사는 HITECH와 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하고 있으며 서비스 제공 범위는 Package, Package Test, Module 등입니다. 당사는 동 계약에 따라 HITECH 장비 우선 사용권을 보유하고, 후공정서비스 대가로 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 금액을 지급하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)					
구 분	장부금액	담보설정액			비 고
		통 화	외화금액	원화금액	
기계장치	1,245,378	USD	690	798,882	시설자금대출 관련
		KRW	-	600,000	

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)			
금융기관	약정사항	한도금액	
		통 화	금 액
하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	275
	Usance 등 수입·수출 포괄한도 약정	USD	1,060
	기업어음 발행 약정	KRW	400,000
	당좌차월	KRW	20,000
	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	140,000

(7) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 백만단위)			
구 분	단위	금 액	비 고
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.(*)	USD	60	물품공급계약에 대한 지급보증

(\*) 당사는 Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.에 대한 지급 보증과 관련하여 주식회사 에이디테크놀로지로부터 예금 1,000백만원을 담보로 제공받았습니다.

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 183,433백만원(전기 말 : 1,638,776백만원)입니다.



(9) 원재료 장기매입 약정

당사는 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 당사의 선급금을 보충하기 위하여 투자자산 일부를 양도담보로 제공하기로 약정하였습니다.

(10) 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)와의 약정

당사는 종속기업인 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)와 Wafer Foundry 공급계약을 체결하여 관련 서비스를 제공받고 있습니다. 당사는 동 회사와 업무위탁계약 및 Shared Service계약을 체결하고, 제품 생산, 장비 운영, 개발 및 경영지원 등의 서비스를 제공하고 있습니다.

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

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

35. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	1,484,294	15,407,086
조정항목:		
법인세비용	329,307	5,620,316
퇴직급여	207,733	170,342
유형자산상각비	6,131,037	5,015,846
투자부동산상각비	37	84
무형자산상각비	765,604	506,363
사용권자산상각비	190,667	-
주식보상비용	1,738	1,163
유형자산처분손실	97,318	73,550
무형자산처분손실	7,653	5,409
무형자산손상차손	71	4,482
장기투자자산평가손실	237,417	667
장기투자자산처분손실	786	-
관계기업투자손상차손	1,799	-
이자비용	125,051	90,907
외화환산손실	139,334	147,174
매출채권처분손실	1,197	1,598
종속기업투자처분이익	(31,513)	(18,008)
유형자산처분이익	(71,340)	(40,674)
단기투자자산처분이익	(31,053)	(18,055)
단기투자자산평가이익	(4,755)	(9,140)
장기투자자산처분이익	(1,160)	(5,504)
장기투자자산평가이익	(2,657)	(182,384)
이자수익	(21,945)	(51,761)
외화환산이익	(239,451)	(102,489)
배당금수익	(26,737)	(49,017)
기타	(197)	166

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,743,621	(1,227,813)
기타수취채권의 증가	(2,838)	(501)
재고자산의 감소(증가)	(633,211)	(1,496,781)
기타자산의 감소(증가)	30,839	(35,777)
매입채무의 증가(감소)	(336,234)	401,190
미지급금의 증가(감소)	(192,406)	198,695
기타지급채무의 증가(감소)	(637,048)	506,536
충당부채의 증가(감소)	(42,711)	(35,645)
기타부채의 증가(감소)	14,948	148,634
퇴직금의 지급	(3,442)	(8,485)
사외적립자산 적립	(260,000)	(265,000)
영업으로부터 창출된 현금	9,971,753	24,753,174

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체	1,105	984

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	4,574,311	4,029,356
기업회계기준서 제1116호 최초적용에 따른 조정(*)	698,761	-
조정후 기초	5,273,072	4,029,356
재무적 현금흐름으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	5,107,104	2,402,196
- 차입금의 상환	(3,178,745)	(1,936,842)
- 리스부채의 상환	(201,449)	-
리스부채의 증가	23,110	-
기타(환율변동효과 등)	45,673	77,989
상각(이자비용)	18,235	1,612
이자의 지급	(3,055)	-
기말	7,083,945	4,574,311

(\*) 기업회계기준서 제1116호의 최초적용으로 인해 리스부채를 추가로 인식하였습니다.

### 36. 주식기준보상

(1) 당사는 당사가 임직원에게 부여한 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상에 대하여 실질에 따라 회계처리하고 있습니다. 당기말 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) 당사가 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,738백만원(전기: 1,163백만원)입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스케이하이닉스 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조의7에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2020년 2월 25일

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에스케이하이닉스 주식회사 (이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 2월 25일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 오현창입니다.

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 기간에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

에스케이하이닉스 주식회사

### 내부회계관리제도 운영실태 보고서

에스케이하이닉스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 1월 15일

대표이사 이 석 희 

내부회계관리자 차 진 석 (인) 

2019년도 내부회계 운영실태보고서(국문\_감사)

## 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 삼성회계법인	내부회계관리제도, 감사계획 및 수행을 위한 중요성
2	2019년 06월 12일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼성회계법인	분기 검토 결과, 개정기준서, 감사계획, 핵심감사항목선정
3	2019년 07월 22일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로3 43번길 9 18층 에스케이하이닉스	내부회계관리제도 감사 연간계획보고
4	2019년 10월 16일	감사위원회: 위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼성회계법인	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 성남대로3 43번길 9 18층 에스케이하이닉스	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고