

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 69 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 68 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼성회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표 - - - - -	4
	연결포괄손익계산서 - - - - -	6
	연결자본변동표 - - - - -	7
	연결현금흐름표 - - - - -	8
	주석 - - - - -	9
III.	외부감사실시내용 - - - - -	99

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 2월 17일

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 2월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

제 69 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 68 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 박 성 욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-630-4114

연 결 재 무 상 태 표
제 69 기 2016년 12월 31일 현재
제 68 기 2015년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 69 기		제 68 기	
자 산					
I. 유동자산			9,838,982		9,760,030
현금및현금성자산	5,6	613,786		1,175,719	
단기금융상품	5,6,7	3,521,893		3,615,554	
매출채권	5,6,8,32	3,251,652		2,628,448	
기타수취채권	5,6,8,32	25,611		61,613	
재고자산	9	2,026,198		1,923,376	
당기법인세자산		489		1,394	
기타유동자산	11	399,353		353,926	
II. 비유동자산			22,377,044		19,917,876
관계기업 및 공동기업투자	12	131,016		122,609	
매도가능금융자산	5,6,13	147,779		131,354	
기타수취채권	5,6,8,32	39,490		62,919	
기타금융자산	5,6,7	423		430	
유형자산	14,33	18,777,402		16,966,252	
무형자산	15,29	1,915,591		1,704,896	
투자부동산	14,16	2,573		2,679	
이연법인세자산	21,30	792,368		361,204	
기타비유동자산	11	570,402		565,533	
자 산 총 계			32,216,026		29,677,906
부 채					
I. 유동부채			4,160,849		4,840,698
매입채무	5,6	696,144		791,373	
미지급금	5,6,32	1,606,417		1,337,803	
기타지급채무	5,6	685,154		1,001,171	
차입금	5,6,17,32	704,860		1,013,372	
기타금융부채	5,6,22	288		-	
충당부채	19,33	42,822		25,276	
당기법인세부채		374,666		627,260	
기타유동부채	18	50,498		44,443	
II. 비유동부채			4,031,647		3,449,505
기타지급채무	5,6	27,426		89,891	
차입금	5,6,17,32	3,631,118		2,805,223	
기타금융부채	5,6,22	-		683	
확정급여부채	20	306,488		484,977	
이연법인세부채	21	4,732		7,582	
기타비유동부채	18	61,883		61,149	

과 목	주 석	제 69 기		제 68 기	
부 채 총 계			8,192,496		8,290,203
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			24,016,955		21,386,863
자본금	1,23	3,657,652		3,657,652	
자본잉여금	23	4,143,736		4,143,736	
기타자본	23	(771,913)		(771,913)	
기타포괄손익누계액	24	(79,103)		(1,600)	
이익잉여금	25	17,066,583		14,358,988	
II. 비지배지분			6,575		840
자 본 총 계			24,023,530		21,387,703
부 채 및 자 본 총 계			32,216,026		29,677,906

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 69 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 68 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 69 기	제 68 기
I. 매출액	4,32	17,197,975	18,797,998
II. 매출원가	27,32	10,787,139	10,515,353
III. 매출총이익		6,410,836	8,282,645
판매비와관리비	26,27	3,134,090	2,946,545
IV. 영업이익		3,276,746	5,336,100
금융수익	28	814,892	846,752
금융비용	28	846,328	829,913
지분법투자 관련 손익	12	22,752	24,642
기타영업외수익	29	52,371	40,479
기타영업외비용	29	103,979	148,939
V. 법인세비용차감전순이익		3,216,454	5,269,121
법인세비용	30	255,971	945,526
VI. 당기순이익		2,960,483	4,323,595
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		28,844	18,095
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	20	106,822	(21,871)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업장환산외환차이	24	(82,066)	33,479
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12,24	4,088	6,487
VIII. 총포괄이익		2,989,327	4,341,690
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,953,774	4,322,356
비지배지분		6,709	1,239
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,982,703	4,340,700
비지배지분		6,624	990
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	31		
기본주당순이익		4,184 원	6,002 원
희석주당순이익		4,184 원	6,002 원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 69 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 68 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
전기초(2015. 1. 1)		3,657,652	4,143,736	(24)	(41,815)	10,276,904	18,036,453	(150)	18,036,303
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	4,322,356	4,322,356	1,239	4,323,595
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(21,871)	(21,871)	-	(21,871)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12,24	-	-	-	6,487	-	6,487	-	6,487
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	33,728	-	33,728	(249)	33,479
총포괄손익 합계		-	-	-	40,215	4,300,485	4,340,700	990	4,341,690
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당금의 지급		-	-	-	-	(218,401)	(218,401)	-	(218,401)
자기주식의 취득	23	-	-	(771,889)	-	-	(771,889)	-	(771,889)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	(771,889)	-	(218,401)	(990,290)	-	(990,290)
전기말(2015. 12. 31)		3,657,652	4,143,736	(771,913)	(1,600)	14,358,988	21,386,863	840	21,387,703
당기초(2016. 1. 1)		3,657,652	4,143,736	(771,913)	(1,600)	14,358,988	21,386,863	840	21,387,703
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	2,953,774	2,953,774	6,709	2,960,483
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	106,822	106,822	-	106,822
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12,24	-	-	-	4,088	-	4,088	-	4,088
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	(81,981)	-	(81,981)	(85)	(82,066)
총포괄손익 합계		-	-	-	(77,893)	3,060,596	2,982,703	6,624	2,989,327
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(353,001)	(353,001)	-	(353,001)
종속기업의 처분		-	-	-	390	-	390	(889)	(499)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	390	(353,001)	(352,611)	(889)	(353,500)
당기말(2016. 12. 31)		3,657,652	4,143,736	(771,913)	(79,103)	17,066,583	24,016,955	6,575	24,023,530

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 69 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 68 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 69 기		제 68 기	
I. 영업활동 현금흐름			5,548,922		9,319,520
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	6,486,781		10,357,267	
이자의 수취		42,895		51,610	
이자의 지급		(125,818)		(124,304)	
배당금의 수취		20,744		17,045	
법인세의 납부		(875,680)		(982,098)	
II. 투자활동 현금흐름			(6,230,451)		(7,125,530)
단기금융상품의 순증감		109,803		39,533	
기타수취채권의 감소		15,422		10,692	
기타수취채권의 증가		(13,613)		(14,134)	
매도가능금융자산의 처분		2,651		1,319	
매도가능금융자산의 취득		(19,085)		(5,359)	
기타금융자산의 감소		5		-	
기타금융자산의 증가		(2)		-	
파생상품거래로 인한 현금유입		1,077		1,672	
파생상품거래로 인한 현금유출		(1,525)		(2,088)	
유형자산의 처분		162,120		220,097	
유형자산의 취득		(5,956,354)		(6,774,625)	
무형자산의 처분		1,585		7,963	
무형자산의 취득		(530,375)		(623,743)	
매각예정자산의 처분		-		22,630	
정부보조금의 수령		133		406	
관계기업투자의 취득		(2,293)		(9,893)	
III. 재무활동 현금흐름			116,876		(1,462,257)
차입금의 차입		2,080,343		3,933,056	
차입금의 상환		(1,610,466)		(4,405,023)	
자기주식의 취득		-		(771,889)	
배당금의 지급		(353,001)		(218,401)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			2,720		7,225
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			(561,933)		738,958
VI. 기초 현금및현금성자산			1,175,719		436,761
VII. 기말 현금및현금성자산			613,786		1,175,719

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 69 기 2016년 12월 31일 현재

제 68 기 2015년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

한편, 2016년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07
주식관리협의회(*):		
하나은행	5,092,500	0.70
기타	5,167	0.00
국민연금공단	72,338,677	9.94
기타주주	482,465,451	66.27
자기주식	22,000,570	3.02
합 계	728,002,365	100.00

(*) SK텔레콤(주)가 주식관리협의회와 2011년 11월 14일에 체결한 에스케이하이닉스(주) 주식매매계약에 의하여 주식관리협의회는 거래종결일(2012년 2월 14일) 이후 잔여 주식을 보유하는 동안 회사의 이사 및 감사의 선임에 관하여 SK텔레콤(주)의 의사에 따라 의결권을 행사하여야 합니다.

또한, 주식관리협의회는 동 주식에 대한 의결권을 행사함에 있어서 직접적인 이해관계가 없는 안전에 대하여 합리적으로 거부할 만한 사유가 없는 한 SK텔레콤(주)의 의사에 따라 의결권을 행사하여야 합니다.

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

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
에스케이하이이엔지(주)	국 내	사업지원 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이시스템(주)	국 내	사업지원 및 공사 등	12월	100	100
(주)실리콘화일	국 내	전자·전기부품 개발 및 제조	12월	100	100
행복모아(주)(*1)	국 내	사업지원 및 제조	12월	100	-
SK hynix America Inc.(SKHYA)	미 국	해외판매법인	12월	97.74	97.74
Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc. (HSMA)(*2)	미 국	해외제조법인	12월	-	100
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD)	독 일	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU)	영 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SKHYS)	싱가포르	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(SKHYS)(*3)	인 도	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SKHYH)	홍 콩	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.(SKHYCS)	중 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ)	일 본	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT)	대 만	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYQL)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(SKHYMC)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.(SKHYCW)	중 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Italy S.r.l.(SKHYT)	이탈리아	해외연구개발법인	12월	100	100
SK hynix memory solutions Inc.(SKHMS)	미 국	해외연구개발법인	12월	100	100
SK hynix Flash Solution Taiwan(SKHYFST)	대 만	해외연구개발법인	12월	100	100
SK APTECH Ltd.(SKAPTECH)	홍 콩	지주회사	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SKHYOQL)(*4)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
Softeq Flash Solutions LLC.(SOFTEQ)	벨라루스	해외연구개발법인	12월	100	100
SK hynix Ventures Hong Kong Limited(SKH Ventures)(*5)	홍 콩	해외투자법인	12월	100	-
MMT(특정금융신탁)	국 내	특정금융신탁	12월	100	100

(*1) 당기 중 행복모아(주)를 신규로 설립하였습니다.

(*2) SK hynix America Inc.(SKHYA)의 종속기업으로 당기 중 청산 절차가 완료되었습니다.

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

(*4) 종속기업인 SK APTECH Ltd.(SKAPTECH)의 종속기업입니다.

(*5) 당기 중 SK hynix Ventures Hong Kong Limited(SKH Ventures)를 신규로 설립하였습니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	사 유
신규취득	SK hynix Ventures Hong Kong Limited(SKH Ventures)	신규 설립에 따른 종속기업 편입
신규취득	행복모아(주)	신규 설립에 따른 종속기업 편입
종속기업 제외	Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc.(HSMA)	청산 완료에 따른 종속기업 제외

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

(단위: 백만원)						
종속기업명	당기말			전기말		
	총자산	총부채	총자본	총자산	총부채	총자본
SK hynix America Inc.(SKHYA)	1,584,043	1,279,493	304,550	1,504,882	1,333,291	171,591
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SKHYS)	337,506	253,918	83,588	269,286	190,155	79,131
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SKHYH)	932,437	810,556	121,881	529,095	431,074	98,021
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.(SKHYCS)	46,177	18,595	27,582	68,196	45,998	22,198
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ)	251,274	184,504	66,770	245,142	183,277	61,865
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT)	310,933	290,174	20,759	299,834	277,520	22,314
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)	3,476,086	232,117	3,243,969	3,718,832	503,776	3,215,056
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD)	83,388	45,575	37,813	75,152	38,697	36,455
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU)	146,327	128,807	17,520	155,531	138,918	16,613
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SKHYCQL)	350,305	171,088	179,217	406,552	224,672	181,880

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

(단위: 백만원)						
종속기업명	당기			전기		
	매출액	당기순손익	총포괄손익	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK hynix America Inc.(SKHYA)	5,398,193	117,848	117,848	7,599,679	89,716	89,716
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SKHYS)	1,497,869	1,929	1,929	1,612,550	1,303	1,303
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SKHYH)	5,655,093	20,019	20,019	4,181,208	6,909	6,909
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.(SKHYCS)	345,863	6,073	6,073	528,670	8,150	8,150
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ)	673,127	867	804	934,001	1,116	1,322
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT)	1,742,632	2,676	2,676	1,915,465	5,852	5,852
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)	2,137,576	123,753	123,753	2,273,536	206,446	206,446
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD)	321,309	1,747	1,747	414,489	1,072	1,072
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU)	532,661	374	374	702,329	1,289	1,289
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SKHYCQL)	296,121	2,674	2,674	350,110	13,328	13,328

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

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사 적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권의 대손충당금, 재고자산의 순실현가능가치, 영업권의 손상, 충당부채의 인식과 측정, 확정급여부채의 측정, 이연법인세자산의 인식 등 주석에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

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

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

(2) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 재고자산의 단위 원가는 가중평균법(미착품은 개별법)으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 판매 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 제품이나 재공품의 경우, 연결실체는 고정제조간접원가를 생산설비의 실제조업도에 기초하여 배부하되, 실제조업도가 정상조업도보다 낮은 경우에는 이를 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 파생금융상품

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

① 내재파생상품

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

② 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

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

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 추가로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 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 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

영업권은 사업결합의 이전대가가 공정가치로 측정하여 취득된 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 취득한 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분이 이전대가를 초과하는 경우 그 초과액인 염가매수차액은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 영업권은 상각되지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액으로 재무상태표에 인식되고 있습니다.

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
소프트웨어(기타의무형자산)	5년

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

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

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

(11) 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

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

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 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, 채고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(14) 리스

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

① 금융리스

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

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(15) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(16) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 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.

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

(17) 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.

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

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

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

(18) 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.

(19) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

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

(20) 납입자본

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

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

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

② 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금 및 사채에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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

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

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

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

(24) 주당이익

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

(25) 미적용 개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용도 가능합니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급적용하는 것이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리프로세스 정비 또는 회계시스템 변경 작업을 준비 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 추후 분석할 예정입니다. 연결실체는 2017 년 3 분기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017 년 연차연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

- 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산은 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품은 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 5,882,683백만원, 매도가능금융자산 147,779백만원, 당기손익인식금융자산 1,570,172백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정될 수 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 5,882,683백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 716백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 취소 불가능한 지정이 될 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 147,063백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품과 관련한 미실현평가손익은 발생하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나, 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 연결실체는 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 1,570,172백만원을 보유하고 있습니다.

- 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109 호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융 부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 당기말 현재 연결시체가 당기손익-공정가치측정 항목으로 분류한 금융부채는 없습니다.

- 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039 호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109 호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실이 조기에 인식될 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금이 측정되어야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금이 측정되는 것으로 회계정책을 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 인식합니다.

연결실체는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 5,887,367백만원, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 716백만원을 보유 하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 4,684백만원을 설정하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015 년 11 월 6 일 제정된 기업회계기준서 제1115 호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018 호 '수익', 제1011 호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031 호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113 호 '고객충성제도', 제2115 호 '부동산건설 약정' 제2118 호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115 호를 2018 년 1 월 1 일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008 호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017 년 1 월 1 일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익 및 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당기말 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향은 추후 분석할 예정입니다. 연결실체는 2017 년 3 분기까지 기업회계기준서 제1115 호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017 년 연차연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

- 수행의무의 식별

연결실체는 DRAM 및 NAND Flash 등 반도체 제품을 개발 및 생산하여 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있으며, 연결실체의 대부분의 수익은 이와 관련되어 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여야 합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

- 변동대가

연결실체의 영업부문은 고객에게 반도체 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제 1115 호 적용 시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

- 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하여야 합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용할 예정이며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

4. 영업부문

연결실체는 반도체 제품의 제조 및 판매의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 반도체사업 부문의 성과를 검토하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	17,146,961	18,739,177
용역의 제공	51,014	58,821
합 계	17,197,975	18,797,998

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	12,340,767	14,045,339
NAND Flash	4,347,535	4,148,315
기 타	509,673	604,344
합 계	17,197,975	18,797,998

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
국 내	1,099,426	1,204,642
중 국	5,960,235	4,496,357
대 만	1,732,573	1,899,649
아시아(중국, 대만 제외)	2,165,201	2,536,009
미 국	5,397,944	7,549,622
유 럽	842,596	1,111,719
합 계	17,197,975	18,797,998

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	18,078,337	15,648,779
중 국	2,805,712	3,208,908
대 만	6,835	7,007
아시아(중국, 대만제외)	1,522	770
미 국	364,188	365,024
유 럽	9,374	8,874
합 계	21,265,968	19,239,362

(5) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가)와 (나)로부터 발생한 매출액은 각각 2,195,935백만원(전기: 3,485,795백만원) 및 1,503,256백만원(전기: 2,078,835백만원)입니다.

5. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	613,786	613,786
단기금융상품	1,570,172	-	1,951,721	3,521,893
매출채권	-	-	3,251,652	3,251,652
기타수취채권	-	-	65,101	65,101
기타금융자산	-	-	423	423
매도가능금융자산	-	147,779	-	147,779
합 계	1,570,172	147,779	5,882,683	7,600,634

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,175,719	1,175,719
단기금융상품	1,047,277	-	2,568,277	3,615,554
매출채권	-	-	2,628,448	2,628,448
기타수취채권	-	-	124,532	124,532
기타금융자산	-	-	430	430
매도가능금융자산	-	131,354	-	131,354
합 계	1,047,277	131,354	6,497,406	7,676,037

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	696,144	696,144
미지급금	-	1,606,417	1,606,417
기타지급채무(*)	-	712,580	712,580
차입금	-	4,335,978	4,335,978
기타금융부채	288	-	288
합 계	288	7,351,119	7,351,407

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	791,373	791,373
미지급금	-	1,337,803	1,337,803
기타지급채무(*)	-	1,091,062	1,091,062
차입금	-	3,818,595	3,818,595
기타금융부채	683	-	683
합 계	683	7,038,833	7,039,516

(*) 당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	685,154	1,001,171
비유동:		
임대보증금	2,554	2,855
장기미지급금	24,872	87,036
소 계	27,426	89,891
합 계	712,580	1,091,062

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권:		
이자수익	34,174	40,715
외환차이	167,736	300,163
손상차손환입	5,617	82
소 계	207,527	340,960
매도가능금융자산:		
배당금수익	18	1,265
소 계	18	1,265
당기손익인식금융자산:		
평가손익	1,133	2,280
처분손익	15,348	33,814
소 계	16,481	36,094
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(120,122)	(118,505)
외환차이	(129,670)	(242,532)
소 계	(249,792)	(361,037)
당기손익인식금융부채:		
파생상품평가손익	395	25
파생상품거래손익	(448)	(386)
소 계	(53)	(361)
합 계	(25,819)	16,921

6. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환율변동위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

① 시장위험

(가) 환율변동위험

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

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	4,392	5,308,315	3,875	4,682,724
EUR	1	11	85	108,342
JPY	1,894	19,638	33,601	348,380

당기말 현재 각 외화에 대한 환율 10% 변동을 가정한 화폐성 외화자산 및 외화부채의 환율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
USD	62,559	(62,559)
EUR	(10,833)	10,833
JPY	(32,874)	32,874

(나) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결실체는 이자율위험을 변동이자수취/고정이자지급 스왑을 이용하여 관리하고 있습니다. 이러한 이자율 스왑은 변동이자부 차입금을 고정이자부 차입금으로 바꾸는 경제적 효과가 있습니다. 일반적으로, 연결실체는 변동이자율로 차입금을 발생시킨 후 고정이자율로 스왑을 하게 됩니다. 스왑계약에 따라 연결실체는 거래상대방과 특정기간(주로 분기)마다, 합의된 원금에 따라 계산된 고정이자와 변동이자의 차이를 결제하게 됩니다.

연결실체는 당기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시 향후 1년간 연결실체의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 22,277백만원(전기: 17,771백만원) 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

(다) 가격위험

연결실체는 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품을 보유하고 있지 않습니다. 따라서 연결실체는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(나) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 신한은행 등의 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. 연결실체는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

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

연결실체의 비파생금융부채와 차액 결제되는 파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	785,989	706,827	2,853,218	235,562	4,581,596
금융리스부채	27,043	5,350	16,050	18,725	67,168
매입채무	696,144	-	-	-	696,144
미지급금	1,610,757	-	-	-	1,610,757
기타지급채무	667,485	25,224	2,554	-	695,263
파생상품부채	288	-	-	-	288
금융보증계약	8	-	-	-	8
합 계	3,787,714	737,401	2,871,822	254,287	7,651,224

- 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	1,012,385	735,424	2,025,522	156,995	3,930,326
금융리스부채	98,927	26,654	16,050	24,075	165,706
매입채무	791,373	-	-	-	791,373
미지급금	1,346,469	-	-	-	1,346,469
기타지급채무	1,001,077	83,536	10,877	-	1,095,490
파생상품부채	683	-	-	-	683
금융보증계약	8	-	-	-	8
합 계	4,250,922	845,614	2,052,449	181,070	7,330,055

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 당기말 현재 그 공정가치 288백만원(전기말: 683백만원)이 1년 이하 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액 결제되는 파생상품은 연결실체의 이자율위험을 관리할 목적으로 계약한 이자율스왑으로 구성되어 있습니다.

(2) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채(A)	8,192,496	8,290,203
자 본(B)	24,023,530	21,387,703
현금및현금성자산 등(C)(*)	4,135,679	4,791,273
차입금(D)	4,335,978	3,818,595
부채비율(A/B)	34%	39%
순차입금비율(D-C)/B	1%	-5%

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

(3) 공정가치

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:					
단기금융상품	1,570,172	-	1,570,172	-	1,570,172
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	613,786	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	1,951,721	-	-	-	-
매출채권(*1)	3,251,652	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	65,101	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	423	-	-	-	-
매도가능금융자산(*1,2)	147,779	-	-	-	-
소 계	6,030,462	-	-	-	-
합 계	7,600,634	-	1,570,172	-	1,570,172
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	288	-	288	-	288
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	696,144	-	-	-	-
미지급금(*1)	1,606,417	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	712,580	-	-	-	-
차입금	4,335,978	-	4,366,234	-	4,366,234
소 계	7,351,119	-	4,366,234	-	4,366,234
합 계	7,351,407	-	4,366,522	-	4,366,522

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융상품	1,047,277	-	1,047,277	-	1,047,277
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	1,175,719	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	2,568,277	-	-	-	-
매출채권(*1)	2,628,448	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	124,532	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	430	-	-	-	-
매도가능금융자산(*1,2)	131,354	-	-	-	-
소 계	6,628,760	-	-	-	-
합 계	7,676,037	-	1,047,277	-	1,047,277
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	683	-	683	-	683
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	791,373	-	-	-	-
미지급금(*1)	1,337,803	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	1,091,062	-	-	-	-
차입금	3,818,595	-	3,869,536	-	3,869,536
소 계	7,038,833	-	3,869,536	-	3,869,536
합 계	7,039,516	-	3,870,219	-	3,870,219

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

(*2) 동일한 상품(즉 수준 1의 투입변수)에 대한 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 지분상품에 해당하여 다른 방법으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 원가로 측정하였습니다.

③ 가치평가기법

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수 준	평가기법
단기금융상품:			
당기손익인식금융자산	1,570,172	2	현재가치기법
파생상품부채:			
이자율스왑	288	2	현재가치기법

④ 당기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품:		
중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	77,500	77,500
차입금 상환보증 예치금	-	22,190
소비세 이연납부에 대한 예치금	6,220	5,832
관세예치금	-	2,843
소 계	83,720	108,365
기타금융자산:		
직장보육시설자금 담보제공	308	308
당좌개설보증금	12	12
기 타	104	110
소 계	424	430
합 계	84,144	108,795

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	11,571	37,427
미수수익	9,732	18,126
단기대여금	3,145	3,786
단기보증금	1,163	2,274
소 계	25,611	61,613
비유동:		
장기미수금	60	22,921
장기대여금	6,008	6,104
보증금	33,261	33,637
기타	161	257
소 계	39,490	62,919
합 계	65,101	124,532

(2) 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	3,253,489	(1,837)	3,251,652	2,631,422	(2,974)	2,628,448
유동성 기타수취채권	26,982	(1,371)	25,611	63,046	(1,433)	61,613
비유동성 기타수취채권	40,966	(1,476)	39,490	69,062	(6,143)	62,919
합 계	3,321,437	(4,684)	3,316,753	2,763,530	(10,550)	2,752,980

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	2,974	-	(836)	(306)	5	1,837
유동성 기타수취채권	1,433	-	(62)	-	-	1,371
비유동성 기타수취채권	6,143	34	(4,753)	-	52	1,476
합 계	10,550	34	(5,651)	(306)	57	4,684

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	2,919	88	-	-	(33)	2,974
유동성 기타수취채권	1,668	-	(234)	-	(1)	1,433
비유동성 기타수취채권	6,034	68	(4)	(6)	51	6,143
합 계	10,621	156	(238)	(6)	17	10,550

(4) 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	3,252,891	598	-	-	-	3,253,489
유동성 기타수취채권	25,692	-	-	-	1,290	26,982
비유동성 기타수취채권	40,864	-	-	-	102	40,966
합 계	3,319,447	598	-	-	1,392	3,321,437

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	2,606,603	24,819	-	-	-	2,631,422
유동성 기타수취채권	61,753	-	-	-	1,293	63,046
비유동성 기타수취채권	43,953	-	-	-	25,109	69,062
합 계	2,712,309	24,819	-	-	26,402	2,763,530

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제 품	429,348	(37,845)	391,503	667,060	(53,678)	613,382
재공품	1,153,100	(22,607)	1,130,493	979,115	(130,916)	848,199
원재료	264,402	(3,725)	260,677	226,371	(3,629)	222,742
저장품	194,701	(23)	194,678	164,179	(23)	164,156
미착품	48,847	-	48,847	74,897	-	74,897
합 계	2,090,398	(64,200)	2,026,198	2,111,622	(188,246)	1,923,376

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	10,787,034	10,514,640
재고자산평가손실(환입)	(124,046)	119,718

10. 매각예정자산

당기와 전기 중 매각 목적으로 보유하고 있는 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	-	27,661
처분(*)	-	(27,661)
기타	-	-
기말	-	-

(*) 전기 중 연결실체는 매각예정자산을 매각하여 5,844백만원의 매각예정자산처분 손실(기타영업외비용)을 인식하였습니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	1,853	2,033
선급비용	238,831	212,766
부가세대급금	148,756	131,673
기 타	9,913	7,454
소 계	399,353	353,926
비유동:		
장기선급비용	568,907	558,058
기 타	1,495	7,475
소 계	570,402	565,533
합 계	969,755	919,459

12. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말	
				지분율(%)	순자산 지분금액	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*)1	미 국	반도체 부품 개발 및 제조	9.10	151	2,151	9.10	2,171
	Gemini Partners Pte. Ltd. (Gemini)(*)2	싱가포르	컨설팅	20.00	3,484	5,199	20.00	7,976
	TCL Fund(*)3	홍 콩	투자	11.06	2,219	2,219	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(HITECH)	중 국	반도체 부품 제조	45.00	121,447	121,447	45.00	112,462
합 계						131,016		122,609

(*1) 전기 중 Stratio, Inc.의 우선주를 취득하였으며, 이사선임권을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 Gemini Partners Pte. Ltd.의 지분 20.00%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 TCL Fund의 지분 11.06%를 취득하였으며, 이사선임권을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	배 당	기 말
Stratio, Inc.	2,171	-	(24)	4	-	2,151
Gemini	7,976	-	(2,909)	132	-	5,199
TCL Fund	-	2,293	50	(124)	-	2,219
HITECH	112,462	-	25,635	4,076	(20,726)	121,447
합 계	122,609	2,293	22,752	4,088	(20,726)	131,016

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	배 당	기 말
Stratio, Inc.	-	2,194	(35)	12	-	2,171
Gemini	-	7,976	-	-	-	7,976
HITECH	97,090	-	24,677	6,475	(15,780)	112,462
합 계	97,090	10,170	24,642	6,487	(15,780)	122,609

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
Stratio, Inc.	998	686	27	-
Gemini	13,047	4,467	93	-
TCL Fund	16,388	3,993	329	-
HITECH	184,048	350,094	82,581	181,679

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
Stratio, Inc.	962	921	-	1
Gemini	27,762	14,694	3,444	7,867
HITECH	270,959	314,464	89,034	246,478

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익
Stratio, Inc.	4	(198)	-	(385)
Gemini	-	(5,848)	-	(747)
TCL Fund	-	(4)	-	-
HITECH	566,893	55,346	677,284	54,835

13. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	지분율(%)	당기말		전기말
		취득가액	장부금액	장부금액
ProMOS	7.93	21,847	-	-
제이앤티프론티어창업투자조합	출자증서	971	971	1,213
에스브이 M&A 1호 투자조합	출자증서	805	805	1,120
대신아주아이비투자(주) 투자조합	출자증서	483	483	699
서울투자 초기&녹색 투자조합	출자증서	1,677	1,648	1,678
티에스인베스트먼트 투자조합	출자증서	566	566	1,262
아이엠엠인베스트먼트 투자조합	출자증서	224	224	620
엘엔에스벤처캐피탈 투자조합	출자증서	1,320	1,170	1,849
케이티씨엔피그로스 투자조합	출자증서	2,956	2,956	2,271
인텔렉추얼디스커버리	7.05	4,000	4,000	4,000
SKY Property	15.00	112,360	112,360	112,360
CHINA WALDEN VENTURE INVESTMENTS II	출자증서	6,188	6,188	3,573
Exnodes Inc.	전환사채	716	716	-
Netspeed	6.07	3,083	3,083	-
Keyssa, Inc.	2.29	6,174	6,174	-
MEMS DRIVE, INC.	2.94	2,246	2,246	-
건설공제조합	0.01	709	709	709
정보통신공제조합	0.01	15	15	-
Starblaze	6.51	3,465	3,465	-
합 계		169,805	147,779	131,354

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	131,354	127,314
취득	19,085	5,359
처분	(2,652)	(1,319)
환율변동 효과	(8)	-
기말장부금액	147,779	131,354

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	567,614	2,525,041	424,609	11,639,208	1,369	395,938	1,412,473	16,966,252
취득	567	35,972	116,419	4,690,241	54	131,975	1,221,974	6,197,202
정부보조금 수령	-	-	-	(133)	-	-	-	(133)
처분	(2,824)	(53)	(45)	(147,960)	-	(396)	(7,063)	(158,341)
감가상각	-	(100,250)	(34,907)	(3,866,582)	(381)	(131,660)	-	(4,133,780)
대체	10,018	61,213	18,264	957,016	-	40,771	(1,087,282)	-
손상차손	-	(264)	(2,814)	(668)	-	-	-	(3,746)
환율변동 등	380	(7,283)	(5,381)	(74,614)	(1)	(985)	(2,168)	(90,052)
기말장부금액	575,755	2,514,376	516,145	13,196,508	1,041	435,643	1,537,934	18,777,402
취득원가	575,755	3,287,424	909,991	43,439,176	3,555	1,085,379	1,537,934	50,839,214
감가상각누계액	-	(749,076)	(374,742)	(29,993,593)	(2,514)	(649,669)	-	(31,769,594)
손상차손누계액	-	(23,698)	(19,104)	(243,540)	-	(59)	-	(286,401)
정부보조금	-	(274)	-	(5,535)	-	(8)	-	(5,817)
기말장부금액	575,755	2,514,376	516,145	13,196,508	1,041	435,643	1,537,934	18,777,402

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	542,952	1,433,541	282,191	9,974,301	863	254,129	1,602,357	14,090,334
취득	-	-	907	48,005	94	11,030	6,699,838	6,759,874
정부보조금 수령	-	-	-	(378)	-	-	-	(378)
처분	(4)	(71)	(271)	(204,220)	-	(12,759)	(7,665)	(224,990)
감가상각	-	(88,013)	(27,851)	(3,476,825)	(371)	(101,385)	-	(3,694,445)
대체(*)	23,908	1,198,576	167,970	5,271,980	783	243,497	(6,881,650)	25,064
손상차손	-	(22,050)	-	-	-	(5)	-	(22,055)
환율변동 등	758	3,058	1,663	26,345	-	1,431	(407)	32,848
기말장부금액	567,614	2,525,041	424,609	11,639,208	1,369	395,938	1,412,473	16,966,252
취득원가	567,614	3,243,654	792,270	39,376,245	3,659	966,111	1,412,473	46,362,026
감가상각누계액	-	(672,563)	(348,493)	(27,479,837)	(2,290)	(568,466)	-	(29,071,649)
손상차손누계액	-	(45,749)	(19,168)	(250,883)	-	(1,509)	-	(317,309)
정부보조금	-	(301)	-	(6,317)	-	(198)	-	(6,816)
기말장부금액	567,614	2,525,041	424,609	11,639,208	1,369	395,938	1,412,473	16,966,252

(*) 전기 중 투자부동산에서 25,604백만원이 대체되었습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,797,210	3,365,460
판매비와관리비	276,969	263,938
영업외비용	5,307	8,050
개발비 등	54,294	56,997
합 계	4,133,780	3,694,445

(3) 당기말 현재 연결실체의 일부 토지와 건물 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 14,663백만원(전기: 18,892백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 3.59%(전기: 4.83%)입니다.

(5)금융리스와 운용리스 이용내역

당기말 현재 연결실체는 ME Semiconductor Rental First L.L.C. 등으로부터 기계장치 등을 금융리스계약을 통하여 사용하고 있습니다.

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 67,245백만원(전기말: 138,514백만원)입니다. 동 기계장치 등은 관련 금융리스부채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 Macquarie Capital 등으로부터 기계장치를 운용리스계약에 의하여 사용하고 있으며, 기간별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년 이내	155,110
1년 초과	206,023
합 계	361,133

(6) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	53,572,053	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	88,960	
조립보험	유형자산	3,015,309	
합 계		56,676,322	

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

15. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	720,755	89,787	483,330	411,024	1,704,896
내부창출	-	-	352,022	-	352,022
외부구입	-	28,269	-	150,352	178,621
처분	-	(5,208)	-	(1,595)	(6,803)
상각	-	(14,299)	(205,198)	(103,072)	(322,569)
손상차손	-	-	(272)	(98)	(370)
환율변동 등	9,449	414	-	(69)	9,794
기말장부금액	730,204	98,963	629,882	456,542	1,915,591
취득원가	730,204	171,873	1,797,606	718,765	3,418,448
상각및손상누계액	-	(72,910)	(1,167,724)	(227,262)	(1,467,896)
정부보조금	-	-	-	(34,961)	(34,961)
기말장부금액	730,204	98,963	629,882	456,542	1,915,591

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	704,185	83,750	319,824	228,921	1,336,680
내부창출	-	-	349,264	-	349,264
외부구입	-	31,604	-	242,875	274,479
처분	-	(12,859)	-	(597)	(13,456)
상각	-	(12,800)	(184,167)	(61,111)	(258,078)
손상차손	-	(2)	(1,606)	(163)	(1,771)
환율변동 등	16,570	94	15	1,099	17,778
기말장부금액	720,755	89,787	483,330	411,024	1,704,896
취득원가	720,755	160,180	1,126,505	585,500	2,592,940
상각및손상누계액	-	(70,393)	(643,175)	(137,621)	(851,189)
정부보조금	-	-	-	(36,855)	(36,855)
기말장부금액	720,755	89,787	483,330	411,024	1,704,896

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	28,877	12,811
판매비와관리비	293,316	244,978
개발비	376	289
합 계	322,569	258,078

(3) 당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 352,022백만원(전기: 349,264백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 1,744,711백만원(전기: 1,620,324백만원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

(4) 영업권 손상검사

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

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	2,679	28,456
감가상각	(106)	(713)
대체(*)	-	(25,064)
기말장부금액	2,573	2,679
취득원가	5,170	-
감가상각누계액	(2,597)	-
기말장부금액	2,573	2,679

(*) 전기 중 유형자산으로 25,604백만원이 대체되었습니다.

(2) 당기에 발생한 투자부동산상각비 106백만원(전기: 713백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 500백만원(전기: 2,627백만원)입니다.

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	-	147,948
유동성장기차입금	384,124	465,561
유동성사채	320,736	399,863
소 계	704,860	1,013,372
비유동:		
장기차입금	2,095,737	1,512,003
사 채	1,535,381	1,293,220
소 계	3,631,118	2,805,223
합 계	4,335,978	3,818,595

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
매출채권담보대출	신한은행 등	-	-	1,160
	농협은행	-	-	1,916
Refinancing 등	중국개발은행 등	-	-	144,872
합 계			-	147,948

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)(*1)	금액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
직장보육시설자금	농협은행	2.00	62	123
시설자금	한국산업은행(구, 한국정책금융공사)	3.98	83,333	166,667
시설자금(*2)	하나은행	CD금리(91일) + 1.31	30,000	40,000
시설자금	한국산업은행	2.02	200,000	-
금융리스차입금	HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.	3.70	38,948	42,775
금융리스차입금	ME Semiconductor Rental First L.L.C.	5.00	8,688	74,898
소계			361,031	324,463
외화장기차입금:				
일반외화대출	한국수출입은행	3M LIBOR + 1.00~3.15	825,808	488,333
일반외화대출	우리은행	3M LIBOR+ 1.25	120,850	-
		3M LIBOR + 0.98	181,275	175,800
외화시설자금대출	한국산업은행	외평기금기준금리 + 0.60	120,850	117,200
		3M LIBOR + 0.95	181,275	175,800
		3M LIBOR + 1.25	241,700	-
일반시설자금대출	하나은행	외평기금기준금리 + 0.63	96,680	93,760
외화시설자금대출	농협은행	외평기금기준금리 + 0.63	96,680	93,760
		3M LIBOR + 3.19	120,850	234,400
금융리스차입금	굿메모리제일차유한회사	4.70	12,671	36,020
시설자금	한국스탠다드차타드은행	3M LIBOR + 3.45	120,191	172,688
신디케이트론	중국개발은행 등	-	-	65,340
소 계			2,118,830	1,653,101
합 계			2,479,861	1,977,564
차감: 유동성장기차입금			(384,124)	(465,561)
차 감 계			2,095,737	1,512,003

(*1) 당기말 현재 각 기준 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	이자율(%)
외평기금기준금리	1.33
CD금리(91일)	1.52
3M LIBOR	1.00

(*2) 동 변동이자부 원화 차입금에서 발생하는 이자율변동위험을 헷지하기 위해 하나은행 등과 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회차	만기일	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증공모사채	211회	2016.05.06	6.20	-	400,000
무보증사모사채	212회	2019.05.30	5.35	450,000	450,000
무보증공모사채	213회	2017.09.04	3.72	200,000	200,000
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	215-1회	2018.11.25	2.26	70,000	70,000
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	216-1회	2018.02.19	1.74	70,000	-
무보증공모사채	216-2회	2021.02.19	2.22	180,000	-
무보증공모사채	216-3회	2023.02.19	2.53	80,000	-
무보증공모사채	217-1회	2018.05.27	1.73	80,000	-
무보증공모사채	217-2회	2021.05.27	2.30	150,000	-
보증부외화변동금리사모사채(*)	외0008회	2017.06.20	3M LIBOR + 2.85	120,850	117,200
소 계				1,860,850	1,697,200
차감: 사채할인발행차금				(4,733)	(4,117)
유동성사채				(320,736)	(399,863)
합 계				1,535,381	1,293,220

(*) 상기 보증부외화변동금리사모사채와 관련하여 연결실체는 신한은행으로부터 US D 100백만의 외화지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 금융리스부채

리스부채와 관련하여 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 리스자산에 대한 권리를 담보로 제공하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
최소리스료총액:		
1년 이내	27,043	98,927
1년 초과 5년 이내	21,400	42,704
5년 초과	18,725	24,075
소 계	67,168	165,706
미실현이자	(6,861)	(12,013)
최소리스료순액:		
1년 이내	26,603	96,116
1년 초과 5년 이내	19,136	39,182
5년 초과	14,568	18,395
합 계	60,307	153,693

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	3,781	2,867
선수수익	228	374
예수금	42,622	35,938
보증예수금	1,539	1,256
기타	2,328	4,008
소 계	50,498	44,443
비유동:		
기타장기종업원급여부채	61,883	61,149
합 계	112,381	105,592

19. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
판매보증충당부채	2,936	38,584	(38,523)	-	2,997
반품충당부채	14,736	33,284	(34,703)	-	13,317
소송충당부채	1,523	400	(1,097)	(426)	400
배출부채	6,081	21,366	(1,339)	-	26,108
합 계	25,276	93,634	(75,662)	(426)	42,822

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 타(*)	기 말
판매보증충당부채	6,886	2,910	(4,346)	(2,514)	-	2,936
반품충당부채	14,646	53,642	(53,552)	-	-	14,736
소송충당부채	4,400	1,440	(4,370)	(30)	83	1,523
배출부채	-	6,081	-	-	-	6,081
합 계	25,932	64,073	(62,268)	(2,544)	83	25,276

(*) 기타금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 판매보증충당부채

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

(3) 반품충당부채

연결실체는 판매 후 반품이 예상되는 매출액을 합리적으로 추정하여 매출액과 매출 원가에서 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용의 합계액을 충당부채로 설정하고 있습니다.

(4) 소송충당부채

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

(5) 배출부채

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

20. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,195,047	1,055,340
사외적립자산의 공정가치	(888,559)	(570,363)
합 계	306,488	484,977

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.09%~4.10%	2.89%~4.10%
미래임금상승률	2.20%~5.48%	2.20%~5.52%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 12.10년 및 12.39년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,055,340	887,277
당기근무원가	159,190	139,486
과거근무원가	33,198	-
이자원가	41,148	39,243
관계사전출입액	(2,440)	576
재측정손익	(47,817)	13,211
- 인구통계적가정	-	(1,860)
- 재무적가정	5,792	33,632
- 경험조정	(53,609)	(18,561)
퇴직급여지급액	(43,602)	(24,459)
환율변동효과	30	6
기말잔액	1,195,047	1,055,340

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	570,363	421,927
사용자 기여금	327,640	153,566
이자수익	20,204	18,545
관계사전출입액	(1,331)	123
퇴직급여지급액	(19,151)	(15,137)
재측정손익	(9,166)	(8,661)
기말금액	888,559	570,363

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	159,190	139,486
과거근무원가	33,198	-
순이자원가	20,944	20,698
합 계	213,332	160,184

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	136,744	88,415
판매비와관리비	76,588	71,769
합 계	213,332	160,184

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	887,074	568,790
기 타	1,485	1,573
합 계	888,559	570,363

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 11,038백만원과 9,884백만원입니다.

(9) 연결실체는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결실체가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 306,722백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(127,551)	149,704
미래 급여인상율 (1%변동)	149,789	(129,905)

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	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년~20년 미만	합 계
지급액	35,432	250,323	660,051	2,703,924	3,649,730

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

(12) 연결실체는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형 연금제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 12백만원이며, 모두 매출원가에 포함됩니다.

21. 이연법인세

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
재고자산평가손실	40,335	(23,388)	-	23	16,970
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	237,609	(23,641)	-	-	213,968
감가상각누계액	78,899	5,557	-	(1,262)	83,194
확정급여충당부채	92,709	(100,485)	68,171	-	60,395
가치급금인정이자 등	161,995	(4,547)	-	-	157,448
매도가능금융자산	42,247	14	-	-	42,261
종업원급여부채	24,660	3,138	-	-	27,798
충당부채	21,702	14,607	-	-	36,309
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
기타	144,472	(95,648)	-	(5,096)	43,728
일시적 차이에 의한 이연법인세 소계	788,962	(224,393)	68,171	(6,335)	626,405
인식하지 않은 이연법인세	(597,648)	218,508	-	-	(379,140)
이월세액공제에 의한 이연법인세 인식액	129,888	231,881	-	105	361,874
세무상결손금에 의한 이연법인세 인식액	32,420	139,323	-	6,754	178,497
이연법인세 총계	353,622	365,319	68,171	524	787,636

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
재고자산평가손실	18,001	22,329	-	5	40,335
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	250,682	(17,550)	-	4,477	237,609
감가상각누계액	79,819	(757)	-	416	79,478
확정급여충당부채	89,725	2,968	-	16	92,709
가치급급인정이자 등	161,995	-	-	-	161,995
매도가능금융자산	42,985	(738)	-	-	42,247
종업원급여부채	23,801	859	-	-	24,660
충당부채	64,885	(43,183)	-	-	21,702
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
기타	140,028	(5,953)	-	9,818	143,893
일시적 차이에 의한 이연법인세 소계	816,255	(42,025)	-	14,732	788,962
인식하지 않은 이연법인세	(750,313)	165,453	-	(12,788)	(597,648)
이월세액공제에 의한 이연법인세 인식액	179,116	(49,440)	-	212	129,888
세무상결손금에 의한 이연법인세 인식액	23,581	7,277	-	1,562	32,420
이연법인세 총계	268,639	81,265	-	3,718	353,622

(2) 세무상 이월결손금 및 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 세무상 이월결손금에 대해서 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 또한 연결실체는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 1,567,088백만원(전기말: 2,469,626백만원)의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 379,140백만원(전기말: 597,648백만원)을 인식하지 않았습니다. 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 미사용 이월세액공제액은 없습니다(전기말: 234,632백만원).

22. 파생상품거래

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채로 인식하고 있는 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
이자율스왑	288	-
비유동:		
이자율스왑	-	683
합 계	288	683

(2) 당기와 전기 중 파생상품 거래와 관련하여 금융수익 및 금융비용으로 인식한 평가손익 및 거래손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
이자율스왑	395	-	1,077	1,525

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
이자율스왑	25	-	1,672	2,058

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

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

(단위: 백만원, 천주)		
구 분	당기말	전기말
보통주 발행주식수(*)	731,530	731,530
보통주자본금	3,657,652	3,657,652
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,625,797	3,625,797
기 타	517,939	517,939
합 계	4,143,736	4,143,736
기타자본:		
자기주식 취득금액	(771,913)	(771,913)
자기주식수	22,001	22,001

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

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 유통주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천주)		
구 분	당기	전기
기초	706,002	728,002
자기주식 취득	-	(22,000)
기말	706,002	706,002

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	5,944	1,856
해외사업장외화환산차이	(85,047)	(3,456)
합 계	(79,103)	(1,600)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
지분법자본변동	1,856	4,088	5,944
해외사업장외화환산차이	(3,456)	(81,591)	(85,047)
합 계	(1,600)	(77,503)	(79,103)

② 전기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
(부의)지분법자본변동	(4,631)	6,487	1,856
해외사업장외화환산차이	(37,184)	33,728	(3,456)
합 계	(41,815)	40,215	(1,600)

25. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	65,994	30,694
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	16,765,083	14,092,788
합 계	17,066,583	14,358,988

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

(*2) 임의적립금은 기술개발준비금으로 구성되어 있습니다.

(2) 지배기업의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정내역

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	706,002	706,002
액면금액	5,000원	5,000원
배당률	12%	10%
배당금 총액	423,601	353,001

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	423,601	353,001
지배기업 소유주지분 당기순이익	2,953,774	4,322,356
배당성향	14.34%	8.17%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	600	500
결산일 종가	44,700	30,750
배당수익률	1.34%	1.63%

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비:		
급 여	348,571	385,281
퇴직급여	30,135	25,499
복리후생비	86,721	81,606
지급수수료	230,903	212,129
감가상각비	82,461	89,879
무형자산상각비	282,392	239,227
운반보관비	31,821	41,999
송무비	9,286	7,722
임차료	14,571	18,698
세금과공과	18,160	18,436
교육훈련비	19,503	20,314
광고선전비	47,055	43,411
수도광열비	14,204	13,595
소모품비	56,067	51,630
수선비	6,185	9,629
여비교통비	10,459	12,854
판매촉진비	42,170	46,169
판매수리비	38,584	396
기타	20,131	7,747
소 계	1,389,379	1,326,221
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	2,096,733	1,969,588
개발비 자산화	(352,022)	(349,264)
소 계	1,744,711	1,620,324
판매비와관리비 합계	3,134,090	2,946,545

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*2)
제품 및 재공품의 변동	(60,415)	(290,904)
원재료 및 소모품 사용	3,386,007	3,503,378
종업원급여	2,333,622	2,562,340
감가상각 및 무형자산상각	4,396,478	3,887,900
기술료	229,422	210,902
지급수수료	985,869	895,991
동력 및 수도광열비	840,129	742,000
수선비	605,682	614,342
외주가공비	785,755	982,457
기 타	418,680	353,492
합 계(*1)	13,921,229	13,461,898

(*1) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(*2) 전기의 비용은 당기의 분류에 따라 재분류 되었습니다.

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	34,174	40,715
배당금수익	18	1,265
외환차이	762,747	766,981
파생상품관련이익	1,472	1,697
당기손익인식금융자산처분이익	15,348	33,814
당기손익인식금융자산평가이익	1,133	2,280
소 계	814,892	846,752
금융비용:		
이자비용	120,122	118,505
외환차이	724,681	709,350
파생상품관련손실	1,525	2,058
소 계	846,328	829,913
순금융수익(비용)	(31,436)	16,839

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	13,167	16,554
기타	39,204	23,925
합 계	52,371	40,479

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	6,566	19,540
무형자산처분손실	5,218	5,493
매출채권처분손실	3,137	1,413
유형자산손상차손	3,746	22,055
무형자산손상차손	98	1,771
기부금	51,629	55,131
기타	33,585	43,536
합 계	103,979	148,939

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	543,594	1,026,791
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	77,696	-
소 계	621,290	1,026,791
이연법인세:		
일시적차이 등의 변동	(365,319)	(81,265)
법인세비용 합계	255,971	945,526

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	3,216,454	5,269,121
법인세율로 계산된 법인세비용	777,920	1,266,293
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,669)	(24)
세무상 차감되지 않는 비용	3,981	6,614
세액공제발생액	(101,843)	(104,425)
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	(453,140)	(252,088)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	77,696	-
기타	(45,974)	29,156
법인세비용 합계	255,971	945,526

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	68,171	-

31. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익	2,953,774	4,322,356
가중평균유통보통주식수(*)	706,001,795	720,143,294
기본주당이익	4,184 원	6,002 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	728,002,365	728,002,365
자기주식 효과	(22,000,570)	(7,859,071)
가중평균유통보통주식수	706,001,795	720,143,294

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	Stratio, Inc., Gemini Partners Pte. Ltd., TCL Fund
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.
기타특수관계자	연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,171	568,526	17,678	20,726
기타특수관계자	SK텔레콤(주)(*1)	375	81,125	12,181	-
	SK(주)(*2)	907	133,441	146,823	-
	ESSENCORE Limited	571,639	-	-	-
	에스케이건설(주)	2,512	21,838	659,312	-
	SK에너지(주)	4,683	47,768	-	-
	SK네트웍스(주)	-	4,747	-	-
	에스케이머티리얼즈(주)	-	43,213	-	-
	SKC솔믹스(주)	-	34,433	432	-
	충청에너지서비스(주)	10	16,460	-	-
	행복나래주식회사	30	173,948	13,595	-
	기 타	432	125,662	17,528	-
합 계		581,759	1,251,161	867,549	20,726

(*1) 영업비용 등에는 배당금 73,050백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 SK(주)와 2012년 3월부터 SK브랜드 사용을 위하여 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 사용료로 지급하기로 약정하였으며, 당기 중 발생한 SK브랜드 사용료는 37,887백만원입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,364	675,112	-	15,780
기타특수관계자	SK텔레콤(*1)	2,384	52,944	3,984	-
	SK주(*2)(*3)	199	81,997	76,398	-
	ESSENDORE Limited	147,992	-	-	-
	에스케이건설주	1,923	1,378	1,084,554	-
	SK에너지주	5,245	44,893	-	-
	SK네트웍스주	-	3,627	-	-
	코원에너지서비스	-	2,685	7	-
	SKC솔믹스주	-	36,055	269	-
	충청에너지서비스주	-	24,292	-	-
	행복나래주식회사	3,176	83,258	21,448	-
	기 타	493	63,845	14,516	-
합 계		162,776	1,070,086	1,201,176	15,780

(*1) 영업비용 등에는 배당금 43,830백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 SK주와 2012년 3월부터 SK브랜드 사용을 위하여 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 사용료로 지급하기로 약정하였으며, 전기 중 발생한 SK브랜드 사용료는 34,597백만원입니다.

(*3) 2015년 8월 1일을 합병기일로 하여 에스케이씨앤씨주가 SK주를 흡수합병하고 사명을 SK주로 변경하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	99,328
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	92	4,281
	SK(주)	6,343	98,396
	ESSENCORE Limited	72,507	-
	에스케이건설(주)	2,016	530,940
	SK에너지(주)	417	6,544
	에스케이머티리얼즈(주)	-	9,205
	SK네트웍스(주)	-	1,143
	SKC솔믹스(주)	-	10,067
	충청에너지서비스(주)	-	1,804
	행복나래주식회사	3	23,046
	기 타	5	45,656
합 계		81,383	830,410

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*)	15,628	108,519
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	155	2,797
	SK(주)	103	98,798
	ESSENCORE Limited	142	-
	에스케이건설(주)	1,049	236,875
	SK에너지(주)	474	5,962
	SK네트웍스(주)	-	954
	SKC솔믹스(주)	-	9,544
	충청에너지서비스(주)	-	1,425
	행복나래주식회사	275	24,148
	기 타	102	29,339
합 계		17,928	518,361

(*) 전기 중 HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.에 대한 담보부 차입금 22,552 백만원이 상환되었습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진은 지배기업의 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무 책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급 여	68,504	60,024
퇴직급여	8,184	7,025
기 타	21	15
합 계	76,709	67,064

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK에미칼㈜	-	532	-	-

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득
대규모기업집단소속회사	에스케이씨앤씨㈜(*)	232	34,144	67,569
	에스케이인포섹㈜(*)	162	986	-
	에스케이증권㈜	5	-	-
	SK에미칼㈜	-	121	-
	기 타	-	126	-
합 계		399	35,377	67,569

(*) 에스케이씨앤씨㈜와 SK(주)의 합병일인 2015년 8월 1일 이전에 발생한 거래내역입니다.

(6) 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 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK에미칼(주)	-	183

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK에미칼(주)	-	21

33. 우발부채와 약정사항

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

① Netlist, Inc.의 특허 침해 소송

Netlist, Inc.는 지배기업과 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc.와 SK hynix memory solutions Inc.를 상대로 다수의 특허를 침해했다는 소송을 2016년 8월 31일 미국 캘리포니아 중부지방법원에, 2016년 9월 1일 미국국제무역위원회에 각각 제기하여 소송이 진행 중에 있습니다. 당기말 현재 미국 지역에서 제기된 Netlist, Inc.의 특허 침해 소송은 소송가액이 확정되지 않은 상태이며, 당기말 현재 소송은 초기단계로서 최종결과를 예측할 수 없습니다.

② 소송 및 특허 클레임 등

상기 소송 외에, 연결실체는 지적재산권 등과 관련하여 여러 분쟁에 대응하고 있으며 향후 자원의 유출가능성이 높고 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 특허라이선스 계약

연결실체는 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 인식하고 있습니다.

(3) 공업용수공급계약

연결실체는 베올리아워터산업개발(주) ("Veolia")와 2018년 3월까지 공업용수를 공급받는 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의하면 연결실체는 계약기간 동안 Base Service Charge ("BSC")와 공급받는 공업용수 사용량에 일정액을 적용하여 계산된 Additional Service Charge ("ASC")를 Veolia에 지급해야 합니다.

(4) HITECH와 후공정서비스계약

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

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분(*)	장부금액	담보설정액	내 역
토 지	44,561	1,609,053	시설자금대출관련 등
건 물	103,977		
기계장치	1,232,762		
합 계	1,381,300	1,609,053	

(*) 상기 담보제공자산 이외에 연결실체의 금융리스자산은 해당 금융리스 계약에 의하여 관련 금융리스부채의 담보로 제공되어 있습니다.

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	금융기관	약정사항	한도금액	
			통 화	금 액
지배기업	하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	275
		매입외환 등 수출금융약정	USD	350
		수입 · 수출 포괄한도약정	USD	1,080
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SK-HYCL)	중국농업은행 등	Usance 등 수입금융약정	RMB	1,300
			USD	267
SK hynix America Inc. (SK-HYA) 등 판매법인	씨티은행 등	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	USD	315
국내종속기업	하나은행	무역어음대출	KRW	2,000
		기타원화지급보증	KRW	1,000
		납품대금지급업무대행계약	KRW	11,000

연결실체는 당기말 현재 금융기관에 양도한 매출채권이 없습니다. 연결실체는 전기 말 현재 3,076백만원에 상당하는 매출채권을 양도하였으며, 동 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결실체가 금융기관에 해당금액을 지급할 의무를 부담하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	비 고
종업원	8	우리사주관련 금융기관 차입금 지급보증

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 293,730백만원(전기 말: 300,041백만원)입니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	2,960,483	4,323,595
조정항목:		
법인세비용	255,971	945,526
퇴직급여	213,332	160,184
유형자산상각비	4,133,780	3,694,445
투자부동산상각비	106	713
무형자산상각비	322,569	258,078
유형자산손상차손	3,746	22,055
외화환산손실	116,500	143,768
이자비용	120,122	118,505
외화환산이익	(106,840)	(58,658)
이자수익	(34,174)	(40,715)
파생상품관련손익	53	361
지분법이익	(22,752)	(24,642)
기 타	(17,069)	(18,231)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(470,792)	1,260,172
기타수취채권의 감소(증가)	62,758	724,149
재고자산의 감소(증가)	(110,769)	(414,830)
기타자산의 감소(증가)	(55,760)	(177,316)
매입채무의 증가(감소)	(208,439)	(156,074)
미지급금의 증가(감소)	(23,558)	(60,252)
기타지급채무의 증가(감소)	(328,871)	(147,392)
총당부채의 증가(감소)	17,521	(6,889)
기타부채의 증가(감소)	5,018	(29,327)
퇴직금의 지급	(18,514)	(6,392)
사외적립자산 적립	(327,640)	(153,566)
영업으로부터 창출된 현금 합계	6,486,781	10,357,267

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	224,412	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이하이닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	9	9	8	6	9	8	-	-	28	25
투입 시간	분·반기검토	28	30	77	160	4,044	3,561	1,564	1,864	-	-	-	-	5,713	5,615
	감사	29	24	237	116	3,030	2,277	814	1,636	433	366	-	-	4,543	4,419
	합계	57	54	314	276	7,074	5,838	2,378	3,500	433	366	-	-	10,256	10,034

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016-05-16 ~ 2016-06-30				33	일		
	주요내용			감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2016-09-05 ~ 2016-09-09 2016-12-19 ~ 2016-12-23		10	일	15	명	3	명	중간감사 및 내부회계 검토		
	2016-12-12 ~ 2016-12-16 2017-01-02 ~ 2017-01-06		10	일	9	명	1	명	조기입증 감사		
	2017-01-09 ~ 2017-02-17		30	일	15	명	7	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017-01-01				1	일		
	실사(입회)장소			이천, 청주, 중국 우시 공장							
	실사(입회)대상			제품, 재공품, 원재료, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017-01-02				1	일		
	실사(입회)장소			분당사무소							
	실사(입회)대상			현금및현금성자산, 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회			타처보관재고조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5		회					
	수행시기			2016-04-25, 2016-07-22, 2016-10-24, 2017-01-23, 2017-02-20							