

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 70 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	13
III. 외부감사실시내용 -----	123

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 2월 25일

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 금융상품 공정가치 평가

주석 6와 주석 12에서 언급된 바와 같이, 연결회사의 도시바 반도체 사업에 대한 지분투자와 관련하여 당기 중 취득한 특수목적법인 지분(이하 "SPC1") 및 전환사채(이하 "SPC2")의 취득원가는 각각 JPY 266,000백만 및 JPY 129,000백만입니다. 당기 말 현재 동 금융상품은 관측불가능한 투입변수를 가진 공정가치로 측정되었으며, 4,183,005백만원으로 측정되었습니다.

당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품의 평가는 평가방법에 종종 판단이 개입되며, 가정 및 추정치가 사용되기 때문에 왜곡표시 될 수 있으므로 우리는 SPC1 과 SPC2에 대한 금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

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

- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 계약서를 검토하여 도시바 반도체 사업에 대한 투자조건들을 이해하고 금융상품 평가에 영향을 미치는 영향을 검토하였으며, 투자조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인하였습니다.
- 감사인의 내부 가치평가 전문가를 활용하여 외부평가기관의 평가보고서 결과 및 회사에서 SPC1 및 SPC2의 공정가치를 평가하기 위하여 사용한 가정과 평가방법의 적정성을 확인하였습니다.
- SPC1 및 SPC2에 대한 금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용된 유의적이지만 관측불가능한 투입변수들에 대한 민감도 분석을 수행하였으며, 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 및 경영진 편의의 존재여부에 대해 평가하였습니다.
- 연결회사의 연결재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가 기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인하였습니다.

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

주석 34에서 언급된 바와 같이, 당기말 현재 연결회사에 대한 북미지역 내 가격 담합 집단소송 및 중국 반독점법 위반 조사를 포함한 다수의 법적 분쟁 및 규제 조사가 진행 중에 있습니다. 주석 3-(17)에서 언급된 바와 같이, 연결실체는 이러한 다수의 법적 분쟁 및 규제 조사가 과거 사건에 의한 현재 의무이며, 향후 자원의 유출가능성이 높고 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

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

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

- 각 소송 및 규제 조사에 대한 진행상황 및 결과에 대한 연결회사의 내부 변호사와의 논의 및 외부변호사에게 조회서를 발송하여 각 소송 또는 규제조사의 예상 결과 및 잠재적 노출 규모가 신뢰성있게 측정가능한지 여부에 대한 의견을 회신받았습니다.

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

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

- 연결회사의 소송 및 규제 조사에 대한 공시가 연결회사의 잠재적인 우발부채를 적절히 공시하는지 여부에 대한 평가를 수행하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 양승열입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 70 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 이 석 희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-5185-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 71 기 2018년 12월 31일 현재

제 70 기 2017년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기		제 70 기	
자 산					
I. 유동자산			19,894,146		17,310,444
현금및현금성자산	5,6	2,349,319		2,949,991	
단기금융상품	5,6,7	523,579		4,674,862	
단기투자자산	5,6	5,496,452		929,801	
매출채권	5,6,8,33	6,319,994		5,552,795	
기타수취채권	5,6,8,33	18,392		37,613	
재고자산	9	4,422,733		2,640,439	
당기법인세자산	31	22,252		1,305	
기타유동자산	10	741,425		523,638	
II. 비유동자산			43,764,189		28,108,020
관계기업 및 공동기업투자	11	562,194		359,864	
장기투자자산	5,6,12	4,325,550		43,226	
기타수취채권	5,6,8,33	68,514		42,410	
기타금융자산	5,6,7	310		273	
유형자산	13,15,34	34,952,617		24,062,601	
무형자산	14,30	2,678,770		2,247,290	
투자부동산	13,15	1,400		2,468	
이연법인세자산	21,31	544,016		599,783	
종업원급여자산	20	5,164		13,385	
기타비유동자산	10,34	625,654		736,720	
자 산 총 계			63,658,335		45,418,464
부 채					
I. 유동부채			13,031,852		8,116,133
매입채무	5,6,33	1,096,380		758,578	
미지급금	5,6,33	3,681,933		2,724,547	
기타지급채무	5,6,16,33	1,879,520		1,340,225	
차입금	5,6,17,34	1,614,303		773,780	
총당부채	19	56,208		81,351	
당기법인세부채	31	4,555,670		2,385,876	
기타유동부채	18	147,838		51,776	
II. 비유동부채			3,774,152		3,481,412
기타지급채무	5,6,16	15,231		3,412	
차입금	5,6,17,34	3,667,634		3,397,490	
확정급여부채	20	5,387		6,096	
이연법인세부채	21	6,597		5,554	
기타비유동부채	18	79,303		68,860	

과 목	주 석	제 71 기		제 70 기	
부 채 총 계			16,806,004		11,597,545
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			46,845,719		33,815,280
자본금	1,23	3,657,652		3,657,652	
자본잉여금	23	4,143,736		4,143,736	
기타자본	23	(2,506,451)		(771,100)	
기타포괄손익누계액	24	(482,819)		(502,264)	
이익잉여금	25	42,033,601		27,287,256	
II. 비지배지분			6,612		5,639
자 본 총 계			46,852,331		33,820,919
부 채 및 자 본 총 계			63,658,335		45,418,464

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 70 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기	제 70 기
I. 매출액	4,26,33	40,445,066	30,109,434
II. 매출원가	28,33	15,180,838	12,701,843
III. 매출총이익		25,264,228	17,407,591
판매비와관리비	27,28	4,420,478	3,686,265
IV. 영업이익		20,843,750	13,721,326
금융수익	29	1,691,955	996,468
금융비용	29	1,142,134	1,249,617
지분법투자 관련 손익	11	13,007	12,367
기타영업외수익	30	112,810	77,882
기타영업외비용	30	178,358	118,860
V. 법인세비용차감전순이익		21,341,030	13,439,566
법인세비용	31	5,801,046	2,797,347
VI. 당기순이익		15,539,984	10,642,219
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		(67,219)	(422,042)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	20	(77,029)	2,762
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업장환산외환차이	24	7,534	(387,683)
장기투자자산평가손익		-	(10,735)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	2,276	(26,386)
VIII. 총포괄이익		15,472,765	10,220,177
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		15,540,111	10,641,512
비지배지분		(127)	707
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		15,471,792	10,221,113
비지배지분		973	(936)
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	32		
기본주당순이익		22,255 원	15,073 원
희석주당순이익		22,252 원	15,072 원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 70 기 2017년 1월 1일부터 2017년 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(2017.1.1)		3,657,652	4,143,736	(771,913)	(79,103)	17,066,583	24,016,955	6,575	24,023,530
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	10,641,512	10,641,512	707	10,642,219
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	2,762	2,762	-	2,762
장기투자자산평가손익	12,24	-	-	-	(10,735)	-	(10,735)	-	(10,735)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	-	-	-	(26,386)	-	(26,386)	-	(26,386)
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	(386,040)	-	(386,040)	(1,643)	(387,683)
총포괄손익 합계		-	-	-	(423,161)	10,644,274	10,221,113	(936)	10,220,177
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(423,601)	(423,601)	-	(423,601)
주식선택권의 부여		-	-	813	-	-	813	-	813
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	813	-	(423,601)	(422,788)	-	(422,788)
전기말(2017.12.31)		3,657,652	4,143,736	(771,100)	(502,264)	27,287,256	33,815,280	5,639	33,820,919
기업회계기준서 제 1109호 최초 적용에 따른 조정		-	-	-	10,735	(10,735)	-	-	-
당기초(2018.1.1)		3,657,652	4,143,736	(771,100)	(491,529)	27,276,521	33,815,280	5,639	33,820,919
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	15,540,111	15,540,111	(127)	15,539,984
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(77,029)	(77,029)	-	(77,029)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	-	-	-	2,276	-	2,276	-	2,276
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	6,434	-	6,434	1,100	7,534
총포괄손익 합계		-	-	-	8,710	15,463,082	15,471,792	973	15,472,765
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
자기주식의 취득		-	-	(1,736,514)	-	-	(1,736,514)	-	(1,736,514)
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(706,002)	(706,002)	-	(706,002)
주식선택권의 부여		-	-	1,163	-	-	1,163	-	1,163
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	(1,735,351)	-	(706,002)	(2,441,353)	-	(2,441,353)
당기말(2018.12.31)		3,657,652	4,143,736	(2,506,451)	(482,819)	42,033,601	46,845,719	6,612	46,852,331

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 70 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기		제 70 기	
I. 영업활동 현금흐름			22,227,199		14,690,614
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	25,825,017		15,373,261	
이자의 수취		81,323		41,680	
이자의 지급		(126,029)		(120,332)	
배당금의 수취		15,258		14,841	
법인세의 납부		(3,568,370)		(618,836)	
II. 투자활동 현금흐름			(21,428,749)		(11,919,162)
단기금융상품의 순증감		4,174,667		(2,776,527)	
단기투자자산의 순증감		(4,519,395)		657,523	
기타금융자산의 감소		116		308	
기타금융자산의 증가		(100)		(167)	
기타수취채권의 감소		21,824		18,437	
기타수취채권의 증가		(48,424)		(22,009)	
장기투자자산의 처분		7,118		3,431	
장기투자자산의 취득		(4,012,799)		(26,204)	
파생상품거래로 인한 현금유입		-		902	
파생상품거래로 인한 현금유출		-		(1,201)	
유형자산의 처분		131,754		244,897	
유형자산의 취득		(16,036,146)		(9,128,303)	
무형자산의 처분		2,532		3,249	
무형자산의 취득		(933,139)		(784,911)	
정부보조금의 수령		17,081		5,900	
관계기업투자의 취득		(200,508)		(114,487)	
종속기업의 취득		(33,330)		-	
III. 재무활동 현금흐름			(1,395,317)		(351,906)
차입금의 차입	35	3,125,721		782,330	
차입금의 상환	35	(2,078,522)		(710,635)	
자기주식의 취득		(1,736,514)		-	
배당금의 지급		(706,002)		(423,601)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,805)		(83,341)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)			(600,672)		2,336,205
VI. 기초 현금및현금성자산			2,949,991		613,786
VII. 기말 현금및현금성자산			2,349,319		2,949,991

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 71 기 2018년 12월 31일 현재

제 70 기 2017년 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.

2018년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07%
국민연금공단	65,890,385	9.05%
기타주주	472,011,410	64.84%
자기주식	44,000,570	6.04%
합 계	728,002,365	100.00%

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

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

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
에스케이하이이엔지(주)	국 내	건설공사 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이텍(주)	국 내	사업지원 및 서비스	12월	100	100
(주)실리콘화일(*1)	국 내	전자·전기부품 개발 및 제조	12월	-	100
행복모아(주)	국 내	반도체 의료 제조 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)(*1)	국 내	반도체 제조 및 판매	12월	100	100
행복나래(주)(*2)	국 내	산업자재 유통	12월	100	-
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	12월	97.74	97.74
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Asia Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍 콩	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix U.K. Ltd.	영 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대 만	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	중 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(*3)	인 도	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중 국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(*4)	중 국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(*4)	중 국	반도체 제조	12월	-	100
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(*5)	중 국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions America Inc.(*6)	미 국	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.(*7)	대 만	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.(*8)	벨라루스	반도체 연구개발	12월	100	100
SK APTECH Ltd.	홍 콩	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	홍 콩	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.(*9)	중 국	해외투자법인	12월	100	-
SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.(*10)	중 국	해외병원자산법인	12월	100	-
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.(*10)	중 국	해외병원운영법인	12월	100	-
SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.(*11)	중 국	반도체 제조 및 판매	12월	100	-
SK hynix happy (Wuxi) cleaning Ltd.(*10)	중 국	기업 건물 관리 등	12월	100	-
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.(*12)	중 국	해외 산업자재유통	12월	100	-
CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.(*12)	중 국	해외 산업자재유통	12월	100	-
MMT(특정금전신탁)	국 내	특정금전신탁	12월	100	100

(*1) 당기 중 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)가 (주)실리콘화일을 합병하였습니다.

(*2) 2018년 12월 28일에 지배기업은 에스케이텔레콤(주) 등으로부터 행복나래(주) 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

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

(*4) 당기 중 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.가 SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.를 합병하였습니다.

(*5) 종속기업인 SK APTECH Ltd.의 종속기업입니다.

(*6) 당기 중 회사명이 SK hynix memory solutions Inc.에서 SK hynix memory sol-

utions America Inc.로 변경되었습니다.

(*7) 당기 중 회사명이 SK hynix Flash Solution Taiwan에서 SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.로 변경되었습니다.

(*8) 당기 중 회사명이 Softeq Flash Solutions LLC.에서 SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.로 변경되었습니다.

(*9) 당기 중 설립되었으며, 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.의 종속기업입니다.

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

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

(*12) 종속기업인 행복나래(주)의 종속기업입니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명	사유
종속기업 제외	(주)실리콘화일	합병으로 인한 소멸
종속기업 제외	SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.	합병으로 인한 소멸
종속기업 추가	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	신규설립
종속기업 추가	SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.	신규설립
종속기업 추가	SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.	신규설립
종속기업 추가	SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.	신규설립
종속기업 추가	행복나래(주)	신규취득으로 인한 종속기업 편입
종속기업 추가	SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	신규취득으로 인한 종속기업 편입
종속기업 추가	CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.	신규취득으로 인한 종속기업 편입
종속기업 추가	SK hynix happy (Wuxi) cleaning Ltd.	신규설립

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

(단위: 백만원)						
종속기업명	당기말			전기말		
	총자산	총부채	총자본	총자산	총부채	총자본
에스케이하이닉스시스템아이씨㈜	550,323	92,989	457,334	360,254	77,958	282,296
SK hynix America Inc.	3,013,637	2,707,732	305,905	2,522,348	2,259,210	263,138
SK hynix Deutschland GmbH	99,641	60,244	39,397	108,470	70,430	38,040
SK hynix Asia Pte. Ltd.	933,268	848,990	84,278	636,286	559,400	76,886
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	347,109	204,622	142,487	1,043,889	918,305	125,584
SK hynix U.K Ltd.	536,208	518,036	18,172	325,434	308,999	16,435
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	449,054	427,498	21,556	566,155	536,592	29,563
SK hynix Japan Inc.	837,362	770,819	66,543	632,590	569,810	62,780
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	1,199,602	1,116,282	83,320	414,850	379,888	34,962
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	535,819	492,934	42,885	13,347	12,677	670
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	6,390,490	2,158,715	4,231,775	4,043,100	322,545	3,720,555
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	540,284	124,451	415,833	388,033	195,849	192,184

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

(단위: 백만원)						
종속기업명	당기			전기		
	매출액	당기순이익	총포괄손익	매출액	당기순이익	총포괄손익
에스케이하이닉스시스템아이씨㈜	554,264	60,649	60,360	231,537	(7,716)	(7,876)
SK hynix America Inc.	14,296,762	30,800	30,800	11,096,526	(7,243)	(7,243)
SK hynix Deutschland GmbH	503,375	1,380	1,380	476,709	(120)	(120)
SK hynix Asia Pte. Ltd.	3,531,313	3,999	3,999	2,645,084	2,872	2,872
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	3,710,359	11,486	11,486	8,717,022	19,456	19,456
SK hynix U.K Ltd.	1,517,706	1,005	1,005	1,088,697	953	953
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	2,955,717	2,475	2,475	2,629,453	12,446	12,446
SK hynix Japan Inc.	1,084,079	(410)	(467)	940,254	1,761	1,761
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	7,291,257	49,634	49,634	1,332,939	8,230	8,230
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	4,832,879	43,163	43,163	30,432	92	92
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	2,518,849	84,089	84,089	2,185,341	338,969	338,969
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	406,839	27,125	27,125	355,982	23,441	23,441

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

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2019년 1월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3-(26)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 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 재고자산의 순실현가능가치, 개발비 및 영업권의 손상, 충당부채의 인식과 측정, 확정급여부채의 측정, 이연법인세자산의 인식, 단·장기투자자산의 평가 등 주석에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정기준서의 적용을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

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

연결실체의 최고영업의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결실체의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 연결재무제표에는 영업부문정보가 포함되어 있지 않습니다. 기업전체수준에서의 지역, 제품과 용역, 주요고객에 대한 정보는 주석 4 및 26에 포함되어 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산에 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 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 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

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

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

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

④ 상계

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

(6) 파생금융상품

연결실체는 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재 파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계 처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금 흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	2년
기타의무형자산	4년 ~ 50년

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 10~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

연결실체는 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) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

니다.

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스배출권

'온실가스배출권의할당및거래에관한법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

(19) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

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

(20) 납입자본

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

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

(21) 주식기준보상

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

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

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 26에 기술되어 있으며, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주식 3-(26)에 기술되어 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 사업결합에서 피취득자에 대한 기존 지분의 공정가치에 대한 재측정이익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

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

(24) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

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

(25) 주당이익

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

(26) 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준서들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 실무적 간편법 적용 없이 소급 적용하여, 최초 적용 누적효과를 최초적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 개정기준서 도입으로 인하여 연결실체에 재무적 영향이 있는 항목은 다음과 같습니다.

① 반품권이 있는 판매 회계처리

연결실체는 고객에게 반도체 제품을 공급하는 계약에 있어 품질하자 등에 따른 반품을 허용하기 때문에 고객으로부터 수령하는 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 연결실체는 고객으로부터 수령할 대가를 보다 적절하게 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 한편, 연결실체가 수령하였거나 수령할 대가 중 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채(계약부채)로 인식합니다.

② C조건 운송용역 회계처리

기업회계기준서 제1115호 적용시 고객과의 계약에서 제품판매와 제품운송의 수행의무가 식별되었으나 연결실체의 일반적인 거래형태인 도착지인도조건의 매출거래는 제품 운송이 완료된 후 제품의 통제가 이전되므로 두 개의 수행의무가 별도로 구별되

지 않는 것으로 판단하였습니다. 하지만 선적지인도조건(이하, "C조건")으로 체결된 수출거래의 경우에는 제품운송 수행의무가 제품에 대한 통제가 고객에게 이전된 이후에 수행되므로 이를 별도의 수행의무로 식별하였으며, C조건 운송용역 매출과 관련된 운송비용을 매출원가로 인식하였습니다.

- 최초 적용일(당기초) 현재 연결재무상태표에 반영한 전환 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	2017.12.31 전환전	조정	2018. 1. 1 전환후
I. 유동자산			
기타유동자산	523,638	17,884	541,522
기타	16,786,806	-	16,786,806
유동자산 계	17,310,444	17,884	17,328,328
II. 비유동자산	28,108,020	-	28,108,020
자 산 총 계	45,418,464	17,884	45,436,348
I. 유동부채			
충당부채	81,351	(30,672)	50,679
기타유동부채	51,776	48,556	100,332
기타	7,983,006	-	7,983,006
유동부채 계	8,116,133	17,884	8,134,017
II. 비유동부채	3,481,412	-	3,481,412
부 채 총 계	11,597,545	17,884	11,615,429
자 본			
I. 지배기업의 소유지분	33,815,280	-	33,815,280
II. 비지배지분	5,639	-	5,639
자 본 총 계	33,820,919	-	33,820,919
부 채 및 자 본 총 계	45,418,464	17,884	45,436,348

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 연결재무상태표와 동일자로 종료되는 연결포괄 손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
I. 유동자산			
기타유동자산	741,425	(24,261)	717,164
기타	19,152,721	-	19,152,721
유동자산 계	19,894,146	(24,261)	19,869,885
II. 비유동자산	43,764,189	-	43,764,189
자산 총 계	63,658,335	(24,261)	63,634,074
I. 유동부채			
총당부채	56,208	55,986	112,194
기타유동부채	147,838	(80,247)	67,591
기타	12,827,806	-	12,827,806
유동부채 계	13,031,852	(24,261)	13,007,591
II. 비유동부채	3,774,152	-	3,774,152
부 채 총 계	16,806,004	(24,261)	16,781,743
자 본			
I. 지배기업의 소유지분	46,845,719	-	46,845,719
II. 비지배지분	6,612	-	6,612
자 본 총 계	46,852,331	-	46,852,331
부 채 및 자본 총 계	63,658,335	(24,261)	63,634,074

당기 중 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
I. 매출액	40,445,066	-	40,445,066
II. 매출원가	15,180,838	(23,424)	15,157,414
III. 매출총이익	25,264,228	23,424	25,287,652
판매비와관리비	4,420,479	23,424	4,443,903
IV. 영업이익	20,843,749	-	20,843,749
금융수익	1,691,955	-	1,691,955
금융비용	1,142,134	-	1,142,134
지분법투자 관련 손익	13,007	-	13,007
기타영업외수익	112,810	-	112,810
기타영업외비용	178,357	-	178,357
V. 법인세비용차감전순이익	21,341,030	-	21,341,030
법인세비용	5,801,046	-	5,801,046
VI. 당기순이익	15,539,984	-	15,539,984
VII. 법인세차감후 기타포괄손익	(67,219)	-	(67,219)
VIII. 총포괄이익	15,472,765	-	15,472,765

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 연결실체는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표를 재작성하지 않았습니다.

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
조정내역	기타포괄손익누계액	이익잉여금
기업회계기준서 제1039호에 따른 기초 자본	(502,264)	27,287,256
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	10,735	(10,735)
기업회계기준서 제1109호에 따른 기초 자본	(491,529)	27,276,521

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 범주의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	측정범주		장부금액		
	도입 전	도입 후	도입 전	도입 후	차이
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	2,949,991	2,949,991	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	4,674,862	4,674,862	-
단기투자자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	929,801	929,801	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	5,552,795	5,552,795	-
기타수취채권	대여금및수취채권	상각후원가	80,023	80,023	-
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	273	273	-
장기투자자산(*)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	43,226	43,226	-
금융자산 합계			14,230,971	14,230,971	-

(*) 당기초 현재 출자금 등을 포함한 43,226백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 동 재분류로 인해 당기 초 현재 관련 기타포괄손익누계액 (-)10,735백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 당기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동은 없습니다.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 예정입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초 적용일의 이익잉여금에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다.

또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동 현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다.

2018년 12월 31일 현재 연결실체는 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결실체의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 연결실체가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

보고기간말 현재로 1) 연결실체가 리스이용자인 금융리스 및 2) 연결실체가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)와 관련하여 동 기준서의 적용이 연결재무제표에 인식되는 금액에 미치는 영향은 추정할 수 없습니다.

2) 기타 미적용 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028 호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 영업부문

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	32,768,811	23,959,991
중 국	5,100,869	2,768,494
대 만	6,309	5,752
아시아(중국, 대만제외)	1,401	1,100
미 국	376,307	318,567
유 럽	9,908	8,560
합 계	38,263,605	27,062,464

(2) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가), (나) 및 (다)로부터 발생한 매출액은 각각 5,407,782백만원(전기: 3,690,504백만원), 5,265,807백만원(전기: 2,598,482백만원) 및 2,854,041백만원(전기: 4,113,904백만원)입니다.

5. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	2,949,991	2,949,991
단기금융상품(*)	-	-	4,674,862	4,674,862
단기투자자산(*)	929,801	-	-	929,801
매출채권	-	-	5,552,795	5,552,795
기타수취채권	-	-	80,023	80,023
기타금융자산	-	-	273	273
장기투자자산(*)	-	43,226	-	43,226
합 계	929,801	43,226	13,257,944	14,230,971

(*) 전기말의 단기금융상품 및 매도가능금융자산은 당기의 분류에 따라 재분류되었습니다.

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	758,578
미지급금	2,724,547
기타지급채무	1,343,637
차입금	4,171,270
합 계	8,998,032

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*)
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	62,478	54,275
외환차이	573,349	(679,287)
손상차손환입	44	2,119
소 계	635,871	(622,893)
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	2,136	13
처분손익	41,853	46,674
평가손익	197,919	1,399
외환차이	122,375	-
소 계	364,283	48,086
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(94,635)	(123,918)
외환차이	(355,654)	447,707
소 계	(450,289)	323,789
당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채:		
파생상품거래손익	-	(11)
합 계	549,865	(251,029)

(*) 전기의 금융상품 범주별 손익은 당기의 분류에 따라 재분류 되었습니다.

6. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

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

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	9,987	11,166,566	6,002	6,710,666
EUR	19	24,693	443	566,635
JPY	892	9,041	172,526	1,747,998

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	445,590	(445,590)
EUR	(54,194)	54,194
JPY	(173,896)	173,896

(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 당기말 현재 이자율 변동에 따라 순이자비용이 변동할 위험에 일부 노출되어 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시 향후 1년간 연결실체의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 각각 19,418백만원(전기: 20,571백만원) 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

(다) 가격위험

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

② 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(나) 기타의 자산

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

③ 유동성위험

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

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

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,712,851	979,086	2,688,574	94,536	5,475,047
금융리스부채	10,773	10,773	31,860	24,369	77,775
매입채무	1,096,380	-	-	-	1,096,380
미지급금	3,681,933	-	-	-	3,681,933
기타지급채무	1,858,253	-	14,135	-	1,872,388
금융보증계약	4	-	-	-	4
합 계	8,360,194	989,859	2,734,569	118,905	12,203,527

(나) 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	732,902	1,155,876	2,248,059	81,038	4,217,875
금융리스부채	10,773	10,773	32,254	34,748	88,548
매입채무	758,578	-	-	-	758,578
미지급금	2,724,885	-	-	-	2,724,885
기타지급채무	1,317,032	-	3,412	-	1,320,444
금융보증계약	8	-	-	-	8
합 계	5,544,178	1,166,649	2,283,725	115,786	9,110,338

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

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.

(2) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	16,806,004	11,597,545
자 본 (B)	46,852,331	33,820,919
현금및현금성자산 등 (C)(*1)	8,369,350	8,554,654
차입금 (D)	5,281,937	4,171,270
부채비율 (A/B)	35.87%	34.29%
순차입금비율 (D-C)/B(*2)	-	-

(*1) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자자산의 합계액입니다.

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

(*) 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	929,801	-	929,801	-	929,801
장기투자자산	43,226	-	-	43,226	43,226
소 계	973,027	-	929,801	43,226	973,027
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	2,949,991	-	-	-	-
단기금융상품(*)	4,674,862	-	-	-	-
매출채권(*)	5,552,795	-	-	-	-
기타수취채권(*)	80,023	-	-	-	-
기타금융자산(*)	273	-	-	-	-
소 계	13,257,944	-	-	-	-
금융자산 합계	14,230,971	-	929,801	43,226	973,027
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	758,578	-	-	-	-
미지급금(*)	2,724,547	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,343,637	-	-	-	-
차입금	4,171,270	-	4,178,598	-	4,178,598
금융부채 합계	8,998,032	-	4,178,598	-	4,178,598

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

③ 가치평가기법

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

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수 준	평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
단기투자자산	5,496,452	2	현재가치기법
장기투자자산	4,325,550	3	현재가치기법 등

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준3으로 측정되는 장기투자자산은 Toshiba Memory Corporation(이하 'TMC')의 인수를 위한 특수목적법인인 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(이하 'SPC1')에 대한 투자 2,721,554백만원 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited(이하 'SPC2')에 대한 투자 1,461,451백만원을 포함하고 있습니다(주석 12 참조). 동 장기투자자산의 공정가치는 기초자산인 TMC의 지분가치에 근거하여 측정하였습니다. TMC의 지분가치는 미래 예상되는 매출액과 원가구조 등을 고려하여 미래현금흐름을 추정하고, 자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용으로 할인하여 측정되었습니다.

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

연결실체의 SPC2 전환사채에 대한 투자의 공정가치는 TMC의 지분가치를 기초로 하여 SPC2의 공정가치를 산정한 후, 일반사채 가치와 이항모형을 사용하여 측정된 전환권 가치로 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	2,721,554	현재가치기법, 확률가중기대수익모형, 시장접근법, 옵션가격결정모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.7%
			EV/EBITDA 배수	4.6 ~ 5.3
			자기자본비용	10.3%
SPC2 전환사채	1,461,451	현재가치기법, 이항모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.7%
			가격 변동성	18.4%
			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 SPC2전환사채의 공정가치가 증가하며, 무위험 할인율의 변동은 SPC2전환사채의 공정가치를 증가 또는 감소시킬 수 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)							
구 분	기 초(*)	취 득	처 분	평 가	환율변동	사업결합	당기말
장기투자자산	43,226	4,012,799	(1,614)	181,179	87,246	2,714	4,325,550

(*) 전기말 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 측정한 매도 가능금융자산 29,700백만원이 포함되어 있습니다.

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품:		
중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	227,500	227,500
소비세 이연납부에 대한 예치금	6,079	5,695
기타	-	1,287
소 계	233,579	234,482
기타금융자산:		
당좌개설보증금	11	11
기타	265	262
소 계	276	273
합 계	233,855	234,755

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,209,165	5,453,848
특수관계자에 대한 매출채권	110,829	98,947
합 계	6,319,994	5,552,795

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	8,465	10,816
미수수익	3,899	22,308
단기대여금	4,807	2,886
단기보증금	1,221	1,603
소 계	18,392	37,613
비유동:		
장기미수금	54	56
장기대여금	28,125	11,098
보증금	40,117	31,109
기타	218	147
소 계	68,514	42,410
합 계	86,906	80,023

(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	6,320,042	(48)	6,319,994	5,552,841	(46)	5,552,795
유동성 기타수취채권	19,715	(1,323)	18,392	38,940	(1,327)	37,613
비유동성 기타수취채권	69,631	(1,117)	68,514	43,497	(1,087)	42,410
합 계	6,409,388	(2,488)	6,406,900	5,635,278	(2,460)	5,632,818

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	환율변동	기 말	
매출채권	1,837	-	(1,778)	(13)	46	
유동성 기타수취채권	1,371	32	(85)	9	1,327	
비유동성 기타수취채권	1,476	-	(297)	(92)	1,087	
계	4,684	32	(2,160)	(96)	2,460	

(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	6,320,038	-	-	-	4	6,320,042
유동성 기타수취채권	18,392	-	-	-	1,323	19,715
비유동성 기타수취채권	68,514	-	-	-	1,117	69,631
합 계	6,406,944	-	-	-	2,444	6,409,388

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	5,551,276	1,560	-	1	4	5,552,841
유동성 기타수취채권	37,654	-	-	-	1,286	38,940
비유동성 기타수취채권	42,410	-	-	-	1,087	43,497
합 계	5,631,340	1,560	-	1	2,377	5,635,278

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	1,648	(14)	1,634	-	-	-
제 품	1,532,188	(127,749)	1,404,439	544,978	(111,573)	433,405
재공품	2,327,178	(208,197)	2,118,981	1,653,778	(36,889)	1,616,889
원재료	486,436	(24,894)	461,542	322,283	(26,031)	296,252
저장품	433,017	(17,138)	415,879	278,422	(7,618)	270,804
미착품	20,258	-	20,258	23,089	-	23,089
합 계	4,800,725	(377,992)	4,422,733	2,822,550	(182,111)	2,640,439

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	15,178,673	12,700,702
재고자산평가손실	195,881	117,911

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	113,030	34,887
선급비용	260,064	222,411
부가세대급금	343,821	263,287
계약자산	24,294	-
기타	216	3,053
소 계	741,425	523,638
비유동:		
장기선급금	96,817	183,489
장기선급비용	528,837	553,231
소 계	625,654	736,720
합 계	1,367,079	1,260,358

11. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말	
				지분율(%)	순자산 지분금액	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*1)	미 국	반도체 부품 개발 및 제조	9.12	79	2,079	9.12	2,105
	SK China Company Limited(*1)	중 국	컨설팅 및 투자	11.87	193,701	246,052	11.87	244,912
	Gemini Partners Pte. Ltd.	싱가포르	컨설팅	20.00	2,601	2,601	20.00	4,003
	TCL Fund(*1)	홍 콩	투자	11.06	3,464	3,464	11.06	2,634
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.(*2)	싱가포르	컨설팅 및 투자	20.00	111,810	111,810	-	-
	Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)(*3)	중 국	벤처투자 캐피탈	46.30	3,241	3,241	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	중 국	반도체 부품 제조	45.00	109,708	109,708	45.00	106,210
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*4)	중 국	파운드리 공장 건설	50.10	81,820	83,239	-	-
합 계					506,424	562,194		359,864

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

(*2) 당기 중 SK South East Asia Investment Pte. Ltd.의 지분 20.00%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.에서 Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)의 지분 46.30%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)에서 Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.의 지분 50.10%를 취득하였으며, 공동지배력을 행사할 수 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	배 당	전기말
Stratio, Inc.	2,151	-	(30)	(16)	-	2,105
SK China Company Limited	-	257,169	-	(12,257)	-	244,912
Gemini Partners Pte. Ltd.	5,199	-	(1,084)	(112)	-	4,003
TCL Fund	2,219	526	16	(127)	-	2,634
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	121,447	-	13,465	(13,874)	(14,828)	106,210
합 계	131,016	257,695	12,367	(26,386)	(14,828)	359,864

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
Stratio, Inc.	681	577	111	-
SK China Company Limited	812,882	934,872	54,752	70,213
Gemini Partners Pte. Ltd.	6,227	5,314	2	-
TCL Fund	7,863	15,957	-	-
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	192,905	334,678	79,725	211,835

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익
Stratio, Inc.	88	(330)	33	(339)
SK China Company Limited	94,966	20,176	-	-
Gemini Partners Pte. Ltd.	-	1,279	183	(5,423)
TCL Fund	-	713	-	152
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	-	-	-	-
Hushan Xiniu (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource)	-	(31)	-	-
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	621,528	27,438	585,904	29,923
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	(658)	-	-

12. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득가액	장부금액	장부금액
ProMOS Technologies Inc.	13.34	21,847	-	-
제이엔티프론티어창업투자조합	출자증서	684	684	684
대신아주아이비투자(주) 투자조합	출자증서	453	453	483
서울투자 초기&녹색 투자조합	출자증서	1,180	1,180	1,513
티에스인베스트먼트 투자조합	출자증서	144	144	318
엘엔에스벤처캐피탈 투자조합	출자증서	1,121	1,121	1,170
케이티씨엔피그로스 투자조합	출자증서	1,685	1,685	2,155
인텔렉추얼디스커버리	7.05	4,000	1,376	1,699
반도체성장펀드	출자증서	25,000	24,878	17,250
Exnodes Inc.	전환사채	716	716	716
Keyssa, Inc.	2.26	6,174	838	832
MEMS DRIVE, INC.	2.86	2,246	919	844
China Walden Venture Investments II, L.P.	출자증서	7,611	7,611	6,116
AutoTech Fund I, L.P.	출자증서	2,871	2,789	1,444
IMEC.XPAND COMM.VA	출자증서	1,607	1,607	1,607
REND SUB-SYSTEM, INC.	2.68	2,246	226	204
NetSpeed Systems, Inc. (*1)	-	-	-	558
China Walden Venture Investments III, L.P.	출자증서	3,470	3,487	-
TransLink Capital Partners IV, L.P.	출자증서	1,627	1,627	-
Impact Venture Capital I, L.P.	출자증서	2,199	2,707	-
BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P. (*2)	출자증서	2,637,097	2,721,554	-
BCPE Pangea Cayman2 Limited (*2)	전환사채	1,278,893	1,461,451	-
FerrettoMetrix, Inc.	전환사채	3,209	3,209	-
TidalScale, Inc.	4.26	3,360	3,360	-
GigalO Networks, Inc.	6.00	1,678	1,678	-
Aeye, Inc.	1.50	2,819	2,819	-
AutoTech Fund II, L.P.	출자증서	281	281	-
Nautilus Ventures Partners Fund II, L.P.	출자증서	1,118	1,118	-
건설공제조합	0.01	709	779	709
정보통신공제조합	0.01	15	21	15
Beijing Starblaze Technology Co., Ltd.	5.43	3,273	3,255	3,273
Shanghai Natlinear Electronics Co., Ltd.	4.12	1,636	1,628	1,636
Shanghai IoT Phase II Venture Capital Fund Partnership, L.P.	출자증서	5,909	5,909	-
Beijing Zettastone Technology Co., Ltd.	5.13	1,618	1,628	-
Beijing Horizon Robotics Technology Co., Ltd.	2.69	56,029	56,029	-
Shanghi Sirtus Microelectronics Technology Co., Ltd.	4.55	4,069	4,069	-

(단위: 백만원)				
회사명	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득가액	장부금액	장부금액
미래에셋 사회적기업 투자조합 2호	출자증서	275	275	-
포스코 사회적기업펀드	출자증서	367	367	-
IBK투자증권 SE1호 펀드	출자증서	1,480	1,487	-
신한AIM사회적기업전문사모1호	출자증서	600	585	-
합 계		4,091,316	4,325,550	43,226

(*1) 당기 중 NetSpeed Systems, Inc.의 우선주보유지분(장부금액 558백만원)을 전액 매도하여 5,255백만원의 장기투자자산처분이익을 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 전기 중 TMC 투자와 관련하여 Bain Capital이 포함된 컨소시엄(이하 'Bain 컨소시엄')에 참여하였으며, 당기말 현재 특수목적법인인 SPC1에 대한 JPY 266,000백만의 출자 및 TMC의 향후 적법한 절차를 거쳐 전환시 지분 15%를 보유 가능한 SPC2가 발행한 전환사채 JPY 129,000백만의 취득을 완료하였습니다. 연결실체의 각 특수목적법인에 대한 경영 및 영업의사결정권은 제한되어 있습니다. 따라서, 연결실체는 동 투자에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 보유하고 있지 않으므로 금융자산으로 분류하였으며, 동 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정하는 채무상품으로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	43,226	147,779
취득	4,012,799	26,204
처분	(1,614)	(115,720)
평가이익(손실)	181,179	(14,807)
환율변동	87,246	(230)
사업결합	2,714	-
기말장부금액	4,325,550	43,226

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	575,755	2,514,376	516,145	13,196,508	1,041	435,643	1,537,934	18,777,402
취득	7,950	216,035	279,553	6,642,678	117	161,007	2,980,042	10,287,382
정보보조금 수령	-	(1,000)	-	-	-	-	-	(1,000)
처분 및 폐기	(2,220)	(2,141)	(3,180)	(164,301)	(1)	(507)	(47,615)	(219,965)
감가상각	-	(112,343)	(49,851)	(4,301,152)	(379)	(155,051)	-	(4,618,776)
대체	1,483	330,333	108,366	876,697	-	6,463	(1,323,342)	-
환율변동 등	(1,427)	(14,507)	(11,413)	(120,362)	(1)	(5,334)	(9,398)	(162,442)
기말장부금액	581,541	2,930,753	839,620	16,130,068	777	442,221	3,137,621	24,062,601
취득원가	581,541	3,807,324	1,262,928	46,463,886	3,081	1,217,216	3,137,621	56,473,597
감가상각누계액	-	(851,655)	(404,204)	(30,163,696)	(2,304)	(774,959)	-	(32,196,818)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(165,509)	-	(35)	-	(208,347)
정보보조금	-	(1,217)	-	(4,613)	-	(1)	-	(5,831)
기말장부금액	581,541	2,930,753	839,620	16,130,068	777	442,221	3,137,621	24,062,601

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,421,324	4,213,339
판매비와관리비	365,508	292,325
영업외비용	10,152	7,647
개발비	107,172	105,465
합 계	5,904,156	4,618,776

(3) 당기말 현재 연결실체의 일부 토지와 건물 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 33,086백만원(전기: 3,964백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 3.08%(전기: 1.53%)입니다.

(5) 금융리스와 운용리스 이용내역

당기말 현재 연결실체는 HANSU TECHNICAL SERVICE LTD. 등으로부터 기계장치 등을 금융리스계약을 통하여 사용하고 있습니다.

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 73,069백만원(전기말: 79,161백만원)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	156,126
1년 초과	157,322
합 계	313,448

(6) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	80,875,070	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	91,760	
조립보험	유형자산	11,659,003	
합 계		92,625,833	

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

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	730,204	98,963	629,882	456,542	1,915,591
내부창출	-	-	511,647	-	511,647
외부구입	-	26,572	-	246,692	273,264
처분 및 폐기	-	(4,872)	-	(1,076)	(5,948)
상각	-	(15,810)	(259,279)	(132,265)	(407,354)
손상차손	-	-	-	(769)	(769)
환율변동 등	(35,131)	-	-	(4,010)	(39,141)
기말장부금액	695,073	104,853	882,250	565,114	2,247,290
취득원가	695,073	184,971	2,293,388	950,432	4,123,864
상각및손상누계액	-	(80,118)	(1,411,138)	(354,424)	(1,845,680)
정부보조금	-	-	-	(30,894)	(30,894)
기말장부금액	695,073	104,853	882,250	565,114	2,247,290

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	65,885	46,308
판매비와관리비	456,269	360,183
개발비	1,941	863
합 계	524,095	407,354

(3) 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 회사의 예상미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산출한 공정가치에 기초하여 측정되었습니다. 당기말 현재 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액보다 크므로 영업권의 손상차손이 인식되지 않았습니다.

(4) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

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

② 자산화된 개발비와 비용화된 경상개발비

당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 610,954백만원(전기: 511,647백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 2,284,000백만원(전기: 1,975,386백만원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)			
구분	개별자산명	장부금액	잔여상각기간
DRAM	1xnmB	112,681	7개월
	1ynm(*1)	345,001	23개월
	1znm(*2)	7,261	-
NAND	3D(72)	37,055	6개월
	3D(96)(*2)	406,615	-
	3D(128)(*2)	167,043	-
CIS	Hi-1333	4,298	13개월
	Hi-1336(*2)	30,599	-
	Hi-1631(*2)	43,403	-
합 계		1,153,956	

(*1) 전기 1xynm에서 1ynm으로 변경되었습니다.

(*2) 당기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

(나) 전기말

(단위: 백만원)			
구분	개별자산명	장부금액	잔여상각기간
DRAM	1xnmA	305,848	19개월
	1xynm(*)	192,260	-
NAND	F14	3,990	4개월
	3D(48)	42,343	9개월
	3D(72)(*)	111,164	18개월
	3D(96)(*)	186,488	-
	3D(128)(*)	8,635	-
CIS	Hi-1332	2,520	9개월
	Hi-1333(*)	7,695	-
	Hi-1336(*)	7,235	-
	Hi-1221(*)	3,431	-
	Hi-1631(*)	10,641	-
합 계		882,250	

(*) 전기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

④ 당기 중 연결실체가 인식한 개발비의 손상차손은 4,482백만원이고, 전기 중 연결실체가 인식한 개발비의 손상차손(환입)은 없습니다. 당기 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
기초장부금액	2,468	2,573
감가상각	(84)	(105)
대체(*)	(984)	-
기말장부금액	1,400	2,468
취득원가	2,911	5,170
감가상각누계액	(1,511)	(2,702)
기말장부금액	1,400	2,468

(*) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기에 발생한 투자부동산상각비 84백만원(전기: 105백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 308백만원(전기: 495백만원)입니다.

16. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,879,520	1,340,225
비유동:		
임대보증금	14,135	3,412
장기미지급비용	1,096	-
소 계	15,231	3,412
합 계	1,894,751	1,343,637

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	585,788	192,686
유동성장기차입금	578,665	361,258
유동성사채	449,850	219,836
소 계	1,614,303	773,780
비유동:		
장기차입금	2,161,566	2,080,333
사채	1,506,068	1,317,157
소 계	3,667,634	3,397,490
합 계	5,281,937	4,171,270

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
일반원화대출	신한은행	3.76	1,000	-
	신한은행	3.92	3,920	-
일반외화대출	한국수출입은행	-	-	107,140
	씨티은행	3M USD LIBOR + 1.00	22,341	53,466
	중국공상은행	-	-	21,387
	중국은행	-	-	10,693
	중국개발은행	3M USD LIBOR + 1.50	558,527	-
합 계			585,788	192,686

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%) ^(*)	금액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
시설자금대출	한국산업은행	2.02~2.50	500,000	500,000
금융리스차입금	HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.	3.56~3.71	66,757	74,557
시설자금대출	농협은행	1.00	1,248	1,170
금융리스차입금	베올리아워터산업개발주	4.00	1,400	1,732
소 계			569,405	577,459
외화장기차입금:				
일반자금대출	한국수출입은행	3M USD LIBOR + 1.00~1.40	978,233	910,690
		3M JPY LIBOR + 0.57	810,544	-
	우리은행	-	-	107,140
		3M USD LIBOR + 0.98	125,787	160,710
중국은행	3M USD LIBOR + 1.70	7,484	-	
시설자금대출	한국산업은행	3M USD LIBOR + 1.15	55,905	107,140
		3M USD LIBOR + 0.95	125,787	160,710
		-	-	214,280
	하나은행	3M USD LIBOR + 1.23	44,724	85,712
	농협은행	3M USD LIBOR + 1.33	22,362	64,284
	스탠다드차타드은행	-	-	53,466
소 계			2,170,826	1,864,132
합 계			2,740,231	2,441,591
차감: 유동성장기차입금			(578,665)	(361,258)
차 감 계			2,161,566	2,080,333

(*) 당기말 현재 각 기준 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	이자율(%)
3M USD LIBOR	2.80
3M JPY LIBOR	-0.08

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

(단위: 백만원)					
구 분	회차	만기일	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증사모사채	212회	2019.05.30	5.35	450,000	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	215-1회	2018.11.25	-	-	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	-	-	70,000
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	217-1회	2018.05.27	-	-	80,000
무보증공모사채	217-2회	2021.05.27	2.30	150,000	150,000
무보증공모사채	218회	2023.03.14	3.01	300,000	-
무보증공모사채	219-1회	2023.08.27	2.48	250,000	-
무보증공모사채	219-2회	2025.08.27	2.67	90,000	-
소 계				1,960,000	1,540,000
차감: 사채할인발행차금				(4,082)	(3,007)
유동성사채				(449,850)	(219,836)
합 계				1,506,068	1,317,157

(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	10,773	10,773
1년 초과 5년 이내	42,633	43,027
5년 초과	24,339	34,748
소 계	77,775	88,548
미실현이자	(9,618)	(12,259)
최소리스료순액:		
1년 이내	10,563	10,563
1년 초과 5년 이내	38,218	38,550
5년 초과	19,376	27,176
합 계	68,157	76,289

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	8,973	3,040
선수수익	186	81
예수금	49,770	39,862
보증예수금	1,036	989
계약부채	80,373	-
기타	7,500	7,804
소 계	147,838	51,776
비유동:		
기타장기종업원급여부채	74,403	63,960
장기선수금	4,900	4,900
소 계	79,303	68,860
합 계	227,141	120,636

19. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

(*) 반품충당부채를 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 고객의 반품권 행사로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액과, 연결실체가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 각각 기타유동부채(계약부채)와 기타유동자산(계약자산)으로 구분하여 표시 하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	전 입	사 용	기 말
판매보증충당부채	2,997	7,682	(6,872)	3,807
반품충당부채(*)	13,317	118,564	(101,209)	30,672
소송충당부채	400	9,460	(400)	9,460
배출부채	26,108	11,999	(695)	37,412
합 계	42,822	147,705	(109,176)	81,351

(*) 연결실체는 전기 중 판매 후 반품이 예상되는 매출액을 합리적으로 추정하여 매출액과 매출원가에서 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용의 합계액을 충당부채로 인식하였습니다.

(2) 판매보증충당부채

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

(3) 소송충당부채

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

(4) 배출부채

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

20. 종업원급여

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,609,055	1,330,559
사외적립자산의 공정가치	(1,608,832)	(1,337,848)
순확정급여부채(자산)	223	(7,289)
확정급여부채	5,387	6,096
확정급여자산(*)	(5,164)	(13,385)

(*) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 일부 종속기업들의 확정급여제도의 초과적립액 5,164백만원과 13,385백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.64%~3.78%	3.81%~4.35%
미래임금상승률	2.70%~5.83%	2.20%~5.46%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.64년 및 11.47년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,330,559	1,195,047
당기근무원가	179,689	156,777
이자원가	56,465	46,877
관계사전출입액	1,077	546
재측정손익	73,727	(23,406)
- 인구통계적가정	3,138	-
- 재무적가정	102,639	(47,319)
- 경험조정	(32,050)	23,913
퇴직급여지급액	(36,798)	(45,241)
사업결합	4,300	-
환율변동효과	36	(41)
기말잔액	1,609,055	1,330,559

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,337,848	888,559
사용자 기여금	276,739	460,772
이자수익	56,651	34,880
관계사전출입액	1,837	550
퇴직급여지급액	(34,768)	(27,383)
사업결합	3,009	-
재측정손익	(32,484)	(19,530)
기말금액	1,608,832	1,337,848

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	179,689	156,777
순이자원가	(186)	11,997
합 계	179,503	168,774

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	101,944	95,301
판매비와관리비	77,559	73,473
합 계	179,503	168,774

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	1,607,552	1,336,484
기타	1,280	1,364
합 계	1,608,832	1,337,848

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 24,167백만원과 15,350백만원입니다.

(9) 연결실체는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결실체가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 358,495백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(164,970)	194,258
미래 급여인상율 (1% 변동)	193,911	(167,692)

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	47,327	373,165	903,336	3,300,971	4,624,799

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

(12) 연결실체는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 216백만원(전기: 76백만원)을 비용으로 인식하였습니다.

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산(*)	16,936	30,369	-	(152)	47,153
유형자산(*)	30,023	215,639	-	(8,792)	236,870
확정급여부채	60,889	(59,344)	(1,114)	(15)	416
장·단기투자자산 등(*)	34,334	4,785	4,072	-	43,191
종업원급여부채	28,671	5,490	-	(3)	34,158
충당부채(*)	11,582	19,237	-	(137)	30,682
미지급비용(*)	26,004	(12,363)	-	-	13,641
기타(*)	38,259	13,207	-	(1,505)	49,961
소 계	246,698	217,020	2,958	(10,604)	456,072
이월세액공제에 의한 이연법인세	360,131	(351,182)	-	(912)	8,037
세무상결손금에 의한 이연법인세	180,807	(31,852)	-	(18,835)	130,120
이연법인세 총계	787,636	(166,014)	2,958	(30,351)	594,229

(*) 전기의 재고자산, 유형자산, 장·단기투자자산, 충당부채, 미지급비용 및 기타는 당기의 분류에 따라 재분류되었습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 등	(5,139)	317,133
차감할 일시적차이 등	17,756	60,511

22. 파생상품거래

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
이자율스왑	-	-	902	913

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
기타	517,939	517,939
합 계	4,143,736	4,143,736
기타자본:		
자기주식	(2,508,427)	(771,913)
주식선택권	1,976	813
합 계	(2,506,451)	(771,100)
자기주식수	44,001	22,001

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

(2) 당기말 현재 자기주식의 취득으로 인하여 지배기업의 유통주식수는 684,002천주로 감소하였습니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
(부의)지분법자본변동	(18,166)	(20,442)
장기투자자산평가손익(*)	-	(10,735)
해외사업장외화환산차이	(464,653)	(471,087)
합 계	(482,819)	(502,264)

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

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감 (세후)	기 말
지분법자본변동	5,944	(26,386)	(20,442)
장기투자자산평가손익	-	(10,735)	(10,735)
해외사업장외화환산차이	(85,047)	(386,040)	(471,087)
합 계	(79,103)	(423,161)	(502,264)

25. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	178,954	108,354
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	41,619,141	26,943,396
합 계	42,033,601	27,287,256

(*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	684,002	706,002
액면금액	5,000원	5,000원
배당률	30%	20%
배당금 총액	1,026,003	706,002

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	1,026,003	706,002
지배기업 소유주지분 당기순이익	15,540,111	10,641,512
배당성향	6.60%	6.63%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	1,500	1,000
결산일 종가	60,500	76,500
배당수익률	2.48%	1.31%

26. 매출액

연결실체의 기업회계기준서 제1115 호의 최초적용효과와 성격은 주석 3-(26)에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	40,388,846	30,035,297
용역의 제공	56,220	74,137
합 계	40,445,066	30,109,434

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	32,370,936	22,887,259
NAND Flash	7,420,857	6,648,748
기타	653,273	573,427
합 계	40,445,066	30,109,434

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
국 내	840,491	1,207,464
중 국	15,785,993	10,074,686
대 만	2,950,067	2,626,577
아시아(중국, 대만 제외)	4,609,601	3,574,788
미 국	14,278,161	11,063,503
유 럽	1,980,753	1,562,416
합 계	40,445,066	30,109,434

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	40,388,846	30,035,297
기간에 걸쳐 이행	56,220	74,137
합 계	40,445,066	30,109,434

(5) 수행의무와 수익인식 정책

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

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급 조건과 관련 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 10 참조)에 포함되어 있습니다. 연결 실체는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정 합니다.</p>

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비:		
급 여	564,923	467,824
퇴직급여	27,200	25,841
복리후생비	115,892	87,299
지급수수료	369,307	232,799
감가상각비	130,229	96,153
무형자산상각비	442,389	348,519
운반보관비	27,412	38,920
송무비	34,032	33,251
임차료	13,301	13,633
세금과공과	31,785	17,132
교육훈련비	32,636	27,105
광고선전비	92,025	83,748
수도광열비	11,603	14,480
소모품비	103,384	82,108
수선비	24,938	35,871
여비교통비	15,483	11,166
판매촉진비	64,837	57,180
판매수리비	6,243	7,682
기타	28,859	30,168
소 계	2,136,478	1,710,879
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	2,894,954	2,487,033
개발비 자산화	(610,954)	(511,647)
소 계	2,284,000	1,975,386
합 계	4,420,478	3,686,265

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,473,125)	(528,298)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	5,659,357	4,257,017
종업원급여	3,669,809	3,059,690
감가상각 및 무형자산상각	6,309,070	4,912,260
기술료	172,615	221,789
지급수수료	1,675,122	1,254,084
동력 및 수도광열비	1,131,394	971,489
수선비	1,023,685	946,132
외주가공비	1,072,241	895,996
기타	361,148	397,949
합 계(*)	19,601,316	16,388,108

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	62,478	54,275
배당금수익	2,136	13
외환차이(*1)	1,386,287	893,047
파생상품관련이익	-	902
단기투자자산평가이익(*2)	16,740	1,399
장기투자자산평가이익(*2)	182,461	-
단기투자자산처분이익(*2)	36,349	15,754
장기투자자산처분이익(*2)	5,504	31,078
소 계	1,691,955	996,468
금융비용:		
이자비용	94,635	123,918
외환차이(*1)	1,046,217	1,124,628
파생상품관련손실	-	913
장기투자자산처분손실(*2)	-	158
장기투자자산평가손실(*2)	1,282	-
소 계	1,142,134	1,249,617
순금융수익(비용)	549,821	(253,149)

(*1) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 87,246백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기의 장·단기투자자산 관련손익은 당기의 분류에 따라 재분류 되었습니다.

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	39,403	35,161
무형자산처분이익	-	758
기타	73,407	41,963
합 계	112,810	77,882

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	59,738	10,229
무형자산처분손실	5,545	4,872
매출채권처분손실	9,031	7,049
무형자산손상차손	4,483	769
기부금	62,041	76,195
기타	37,520	19,746
합 계	178,358	118,860

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	5,728,798	2,687,405
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(13,661)	(56,072)
소 계	5,715,137	2,631,333
이연법인세:		
일시적차이 등의 변동	85,909	166,014
법인세비용 합계	5,801,046	2,797,347

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,341,029	13,439,566
법인세율로 계산된 법인세비용	5,858,421	3,204,233
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(39,732)	(157)
세무상 차감되지 않는 비용	10,008	4,703
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	88,614	(113,829)
세액공제 발생액	(137,671)	(126,213)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(13,661)	(56,072)
기타	35,067	(115,318)
법인세비용 합계	5,801,046	2,797,347

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	29,182	(1,114)
장기투자자산평가손익	-	4,072
합 계	29,182	2,958

32. 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	15,540,111	10,641,512
가중평균유통보통주식수(*)	698,278,083	706,001,795
기본주당이익	22,255 원	15,073 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	728,002,365	728,002,365
자기주식 효과	(29,724,282)	(22,000,570)
가중평균유통보통주식수	698,278,083	706,001,795

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주희석당기순이익	15,540,111	10,641,512
가중평균희석유통보통주식수(*)	698,364,251	706,038,232
희석주당이익	22,252 원	15,072 원

(*) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균희석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	698,278,083	706,001,795
주식선택권 효과	86,168	36,437
가중평균희석유통보통주식수	698,364,251	706,038,232

33. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
관계기업	SK China Company Limited	-	9,699	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	3,442	621,986	1,901	13,120
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	162	-	-	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)(*1)	313	162,342	46,122	-
	SK(주)(*2)	1,465	231,180	539,447	-
	ESSENCORE Limited	917,320	-	-	-
	SK건설(주)	4,038	25,882	2,484,366	-
	SK에너지(주)	4,040	71,059	-	-
	SK네트웍스(주)	-	7,190	10,600	-
	에스케이씨솔믹스(주)	-	21,724	1,439	-
	충청에너지서비스(주)	-	19,112	203	-
	SK머티리얼즈(주)	-	68,957	-	-
	SK실트론(주)	4,392	338,741	-	-
	기타	461	358,935	68,464	-
기타	행복나래(주)(*3)	39	576,043	68,630	-
합 계		935,672	2,512,850	3,221,172	13,120

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

(*2) 당기 중 발생한 SK브랜드사용료는 61,955백만원입니다.

(*3) 당기 중 행복나래(주)에 대한 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 전 발생한 거래 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
관계기업	SK China Company Limited	-	5,836	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	5,782	582,745	-	14,828
기타특수관계자	SK텔레콤주(*1)	318	96,441	24,183	-
	SK주(*2)	994	174,556	142,913	-
	ESSENCORE Limited	749,238	-	-	-
	SK건설주	27,433	7,290	1,464,735	-
	SK에너지주	5,075	54,682	-	-
	SK네트웍스주	-	5,350	-	-
	에스케이씨솔믹스주	-	30,486	1,020	-
	충청에너지서비스주	10	16,062	10	-
	SK머티리얼즈주	3	50,657	-	-
	SK실트론주	1,538	84,791	-	-
기타	행복나래주(*3)	667	166,867	29,787	-
합 계		791,092	1,731,395	1,699,164	14,828

(*1) 영업비용 등에는 배당금 지급액 87,660백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 발생한 SK브랜드사용료는 34,882백만원입니다.

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

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
관계기업	SK China Company Limited	1	9,060
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	33	102,932
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	19	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	3,339	15,489
	SK(주)	1,876	144,225
	ESSENCORE Limited	71,673	-
	SK건설(주)	12,910	744,935
	SK에너지(주)	5,350	9,005
	SK네트웍스(주)	790	1,452
	에스케이씨솔믹스(주)	57	8,113
	충청에너지서비스(주)	4	3,644
	SK머티리얼즈(주)	443	18,214
	SK실트론(주)	156,023	37,070
	기타	14,918	120,955
합 계		267,436	1,215,094

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
관계기업	SK China Company Limited	-	5,610
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.	-	90,782
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	94	3,014
	SK(주)	5,530	108,038
	ESSENCORE Limited	90,367	-
	SK건설(주)	7,327	946,517
	SK에너지(주)	500	10,505
	SK네트웍스(주)	-	1,395
	에스케이씨솔믹스(주)	-	3,393
	충청에너지서비스(주)	11	2,128
	SK머티리얼즈(주)	-	11,692
	SK실트론(주)(*1)	150,521	21,071
	기타	90	93,433
기타	행복나래(주)(*2)	3	55,126
합 계		254,443	1,352,704

(*1) 연결실체는 전기 중 Wafer 구매대금 150,000백만원을 선급하였습니다.(주석 34 참조)

(*2) 당기 중 행복나래(주)에 대한 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 전 금액입니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	106,408	106,291
퇴직급여	10,516	8,840
주식보상비용	1,163	813
기타	19	13
합 계	118,106	115,957

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK디스커버리(주)	-	1,204	-	-
	SK케미칼(주)	-	38	-	-
합 계		-	1,242	-	-

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)		
구 분	회사명	채 무
		미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK디스커버리(주)	339
	SK케미칼(주)	38
합 계		377

(7) 연결실체의 당기 중 종속기업 취득거래는 주식 1, 37에 설명되어 있으며, 관계기업에 대한 취득 및 추가 출자 거래는 주식 11에 설명되어 있습니다.

34. 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 SK hynix America Inc. 등 지배기업의 종속기업들을 상대로 다수의 특허를 침해하였다는 소송을 2016년 8월 31일 및 2017년 6월 14일 미국 캘리포니아 중부지방법원에, 2016년 9월 1일 및 2017년 10월 31일 미국국제무역위원회에, 2017년 7월 11일 독일 뮌헨 지방법원 및 중국 베이징 지식재산법원에 각각 제기하였습니다. 당기말 현재 미국 등 각 지역에서 진행 중인 Netlist, Inc.의 특허 침해 소송은 소송가액이 확정되지 않은 상태이며, 당기말 현재 최종결과를 예측할 수 없습니다.

한편, 2016년 9월 1일 미국국제무역위원회에 제기되었던 특허 침해 소송은 2018년 1월 16일 지배기업 및 지배기업의 종속기업들이 Netlist, Inc.의 특허를 침해하지 않았다고 최종 결정되었습니다. 이에 대해 Netlist, Inc.는 2018년 3월 26일에 항소를 제기하였습니다.

또한, 2017년 7월 11일 중국 베이징 지식재산법원에 제기되었던 특허 침해 소송에 대하여 중국 특허심판원은 2018년 5월 30일 소송 특허가 무효임을 결정하였으며, 본 결정에 따라 특허 침해 소송은 2018년 6월 26일에 기각되었습니다. 이에 대해 Netlist, Inc.는 중국 특허심판원의 소송 특허 무효 결정에 대한 항소를 포기하여, 동 결정은 최종적으로 확정되었습니다.

2017년 7월 11일 독일 뮌헨 지방법원에 제기되었던 특허 침해 소송에 대하여 독일 뮌헨 지방법원은 2019년 1월 31일 연결실체가 Netlist, Inc.의 소송 특허를 침해하지 않았다고 최종 결정하였습니다.

② 북미지역 내 가격 담합 집단소송

2018년 4월 27일에 지배기업 및 종속기업인 SK hynix America Inc.를 상대로 가격 담합에 대한 집단소송(피해대상기간: 2016년 6월 1일부터 2018년 2월 1일까지)이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원에 제기되었습니다. 이후 유사한 집단소송들이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원 및 캐나다 브리티시컬럼비아 지방법원, 퀘벡 지방

법원, 온타리오 연방 및 지방법원에 제기되었습니다. 당기말 현재 연결실체는 제기된 본 소송들의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 중국 반독점법 위반 조사

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

④ 소송 및 특허 클레임 등

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

(2) 특허라이선스 계약

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

(3) 공업용수공급계약

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

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

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

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분(*)	장부금액	담보설정액	비 고
토 지	1,260	941,284	시설자금대출관련 등
건 물	6,779		
기계장치	599,550		
합 계	607,589	941,284	

(*) 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	KEB하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	225
		매입외환 등 수출금융약정	USD	50
		수입·수출 포괄한도약정	USD	960
		상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	140,000
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	중국농업은행 등	Usance 등 수입금융약정	RMB	1,548
			USD	392
SK hynix America Inc. 등 판매법인	한국씨티은행 등	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	USD	249
국내종속기업	KEB하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	45
		외상매출채권담보대출	KRW	46,000
		납품대금지급업무대행계약	KRW	12,500

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	비 고
종업원	4	우리사주관련 금융기관 차입금 지급보증

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 1,857,092백만원(전기말: 661,588백만원)입니다.

(9) 원재료 장기매입 약정

연결실체는 Wafer 수급 안정성 확보를 위하여 SK실트론(주)와 2019년부터 2023년까지 Wafer 구매계약을 체결하였으며, 전기 중 구매대금 150,000백만원을 선급하였습니다. 한편, SK실트론(주)는 연결실체가 선급한 150,000백만원을 보증하기 위하여 투자자산 일부를 양도담보로 제공하기로 약정하였습니다.

(10) TMC 투자

SPC1 및 SPC2에 대한 투자를 통한 TMC투자와 관련하여 연결실체는 지분취득일 이후 일정기간 동안 연결실체의 직·간접적인 TMC 보유지분이 특정비율 이하로 제한됩니다. 또한, 연결실체는 동 기간동안 TMC에 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	15,539,984	10,642,219
조정항목:		
법인세비용	5,801,046	2,797,347
퇴직급여	179,503	168,774
유형자산상각비	5,904,156	4,618,776
투자부동산상각비	84	105
무형자산상각비	524,095	407,354
주식보상비용	1,163	813
유형자산처분손실	59,738	10,229
무형자산처분손실	5,545	4,872
무형자산손상차손	4,483	769
장기투자자산평가손실	1,282	-
이자비용	94,635	123,918
외화환산손실	181,210	246,316
지분법손익	(14,702)	(12,367)
유형자산처분이익	(39,403)	(35,161)
무형자산처분이익	-	(758)
단기투자자산평가이익	(16,740)	(1,399)
단기투자자산처분이익	(36,349)	(15,754)
장기투자자산평가이익	(182,461)	-
장기투자자산처분이익	(5,504)	(31,078)
파생상품관련손익	-	11
이자수익	(62,478)	(54,275)
외화환산이익	(126,094)	(310,978)
관계기업투자주식손상차손	1,695	-
기타	7,047	3,664
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(547,255)	(2,964,272)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수취채권의 감소(증가)	38,102	(36,541)
재고자산의 감소(증가)	(1,782,384)	(634,623)
기타자산의 감소(증가)	(98,632)	(302,967)
매입채무의 증가(감소)	58,773	514,751
미지급금의 증가(감소)	(16,161)	(110)
기타지급채무의 증가(감소)	542,437	666,770
총당부채의 증가(감소)	(25,183)	38,860
기타부채의 증가(감소)	118,986	4,081
퇴직금의 지급	(8,862)	(15,313)
사외적립자산 적립	(276,739)	(460,772)
영업으로부터 창출된 현금	25,825,017	15,373,261

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
SK China Company Limited에 대한 현물출자	-	143,209
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	954,918	1,154,195
투자부동산의 유형자산 대체	984	-

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

(단위: 백만원)		
차입금	당기	전기
기초	4,171,270	4,335,978
재무적 현금으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	3,125,721	782,329
- 차입금의 상환	(2,078,522)	(710,635)
환율변동효과	61,857	(238,112)
상각(이자비용)	1,611	1,710
기말	5,281,937	4,171,270

36. 주식기준보상

(1) 연결실체는 당기 중 연결실체의 주요 경영진에게 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며, 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
합 계	313,770	-	-	313,770				

(2) 공정가치 측정

이항모형을 적용하여 공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식결제형 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%

(3) 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,163백만원(전기 : 813백만원)입니다.

37. 사업결합

(1) 당기 중 구매 Process 효율화 및 사회적 가치 창출 제고를 위해 2018년 12월 28일에 행복나래(주)와 그 종속기업 지분 전량을 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 사업결합 이전대가 63,147백만원은 모두 현금으로 지급되었으며, 식별가능한 순자산의 공정가치와 이전대가의 차액 3,208백만원은 전액 영업권으로 인식되었습니다.

(2) 이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
이전대가:	
현금및현금성자산	63,147
승계한 자산 및 부채:	
현금및현금성자산	29,817
단기금융상품	23,000
매출채권및기타채권	129,649
재고자산	1,634
장기투자자산	2,714
유형자산	991
무형자산	22,539
기타자산	6,164
매입채무및기타채무	(143,804)
이연법인세부채	(4,646)
당기법인세부채	(3,427)
확정급여부채	(1,291)
기타부채	(3,401)
식별가능한 순자산	59,939
영업권	3,208

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이하이닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	2	1	1	1	10	8	5	7	26	16	-	-	44	33	
투입 시간	분·반기검토	30	37	130	94	3,808	3,093	1,763	1,050	-	-	-	-	5,731	4,274
	감사	43	25	262	145	3,450	3,812	1,360	1,146	1,121	1,242	-	-	6,236	6,370
	합계	73	62	392	239	7,258	6,905	3,123	2,196	1,121	1,242	-	-	11,967	10,644

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018-05-21 ~ 2018-06-30 2018-08-20 ~ 2018-08-31			36	일		
	주요내용	감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2018-09-03 ~ 2018-09-07 2018-12-17 ~ 2018-12-21	10	일	15	명	7	명	중간감사 및 내부회계 검토
	2018-12-10 ~ 2018-12-14	5	일	13	명	4	명	조기 입증 감사
2019-01-01 ~ 2019-01-25	19	일	20	명	16	명	기말 입증 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-01			1	일		
	실사(입회)장소	이천, 청주, 중국 우시 공장 등						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-02			1	일		
	실사(입회)장소	분당 사무소						
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2018-04-18, 2018-07-23, 2018-10-17, 2018-12-19, 2019-02-25						
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	2018년 04월 18일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남 파이낸스센터 27층 삼정회계법인	분기 검토 결과, 개정기준서, 법령 및 제도 개정사항
2	2018년 07월 19일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	서면보고	유의적인 감사인 주의가 요 구되는 사항
3	2018년 07월 23일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로343번 길 9 18층 에스케이하이닉스 감사위원회	감사계획, 핵심감사항목선정 , 반기 검토 결과
4	2018년 10월 17일	감사위원회: 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남 파이낸스센터 27층 삼정회계법인	핵심감사항목, 개정기준서, 법령 및 제도 개정사항
5	2019년 02월 25일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로343번 길 9 18층 에스케이하이닉스 감사위원회	외부감사결과

