

에스케이하이닉스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

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)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	13
III.	내부회계관리제도 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----	112
	회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 -----	114
IV.	외부감사실시내용 -----	115

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 2월 25일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 금융상품 공정가치 평가

주석 5와 주석 11에서 언급된 바와 같이, 회사의 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. 당기말 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 회사의 금융상품 공정가치 평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 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 편익의 존재여부에 대해 평가하였습니다.
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인하였습니다.

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

주석 33에서 언급된 바와 같이, 당기말 현재 회사에 대한 북미지역 내 가격 담합 집단 소송 및 중국 반독점법 위반 조사를 포함한 다수의 법적 분쟁 및 규제 조사가 진행 중에 있습니다. 주석 3-(17)에서 언급된 바와 같이, 회사는 이러한 다수의 법적 분쟁 및 규제조사가 과거 사건에 의한 현재 의무이며, 향후 자원의 유출가능성이 높고 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

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

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

- 각 소송 및 규제 조사에 대한 진행상황 및 결과에 대한 회사의 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.
- 회사의 소송 및 규제 조사에 대한 공시가 회사의 잠재적인 우발부채를 적절히 공시하는지 여부에 대한 평가를 수행하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

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

(첨부)재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사

제 71 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 70 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 이석희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-5185-4114

재 무 상 태 표
제 71 기 2018년 12월 31일 현재
제 70 기 2017년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기		제 70 기	
자 산					
I. 유동자산			15,897,819		15,338,930
현금및현금성자산	4,5	1,741,271		2,270,036	
단기금융상품	4,5,6	477,500		4,528,880	
단기투자자산	4,5	2,919,140		580,449	
매출채권	4,5,7,32	6,436,794		5,259,052	
기타수취채권	4,5,7,32	19,454		41,049	
채고자산	8	3,721,521		2,224,740	
기타유동자산	9	582,139		434,724	
II. 비유동자산			45,082,789		28,973,916
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	7,874,684		4,778,280	
장기투자자산	4,5,11	4,249,518		37,593	
기타수취채권	4,5,7,32	32,794		29,600	
기타금융자산	4,5,6	11		11	
유형자산	12,14,33	29,842,654		21,322,943	
무형자산	13	2,298,649		1,918,259	
투자부동산	12,14	1,400		2,468	
이연법인세자산	20	156,545		136,291	
종업원급여자산	19	4,581		13,385	
기타비유동자산	9,33	621,953		735,086	
자 산 총 계			60,980,608		44,312,846
부 채					
I. 유동부채			11,681,290		8,076,214
매입채무	4,5,32	1,505,170		1,107,029	
미지급금	4,5,32	2,686,520		2,642,022	
기타지급채무	4,5,15,32	1,704,766		1,204,808	
차입금	4,5,16,33	1,028,170		634,768	
총당부채	18	67,473		103,099	
당기법인세부채	30	4,530,712		2,354,425	
기타유동부채	17	158,479		30,063	
II. 비유동부채			3,638,425		3,464,757
기타지급채무	4,5,15	16,104		4,406	
차입금	4,5,16,33	3,546,141		3,394,588	
확정급여부채	19	-		-	
기타비유동부채	17	76,180		65,763	
부 채 총 계			15,319,715		11,540,971
자 본					

과 목	주 석	제 71 기		제 70 기	
I. 자본금	22	3,657,652		3,657,652	
II. 자본잉여금	22	4,183,564		4,183,564	
III. 기타자본	22,35	(2,506,451)		(771,100)	
IV. 기타포괄손익누계액	23	-		(10,735)	
V. 이익잉여금	24	40,326,128		25,712,494	
자 본 총 계			45,660,893		32,771,875
부 채 및 자 본 총 계			60,980,608		44,312,846

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기	제 70 기
I. 매출액	25,32,33	40,324,651	29,718,939
II. 매출원가	27,32	15,704,210	12,980,539
III. 매출총이익		24,620,441	16,738,400
판매비와관리비	26,27	4,041,363	3,397,609
IV. 영업이익		20,579,078	13,340,791
금융수익	4,28	1,302,566	843,011
금융비용	4,28	743,455	1,075,823
기타영업외수익	29	67,592	76,569
기타영업외비용	29	178,379	112,548
V. 법인세비용차감전순이익		21,027,402	13,072,000
법인세비용	30	5,620,316	2,961,203
VI. 당기순이익		15,407,086	10,110,797
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		(76,715)	(7,647)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	19	(76,715)	3,088
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
장기투자자산평가손익	11,23	-	(10,735)
VIII. 총포괄이익		15,330,371	10,103,150
IX. 주당이익	31		
기본주당순이익		22,064 원	14,321 원
희석주당순이익		22,062 원	14,320 원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 70 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초(2017.1.1)		3,657,652	4,183,564	(771,913)	-	16,022,210	23,091,513
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	10,110,797	10,110,797
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	-	3,088	3,088
장기투자자산평가손익	11,23	-	-	-	(10,735)	-	(10,735)
총포괄손익 합계		-	-	-	(10,735)	10,113,885	10,103,150
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급	24	-	-	-	-	(423,601)	(423,601)
주식선택권의 부여	35	-	-	813	-	-	813
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	813	-	(423,601)	(422,788)
전기말(2017.12.31)		3,657,652	4,183,564	(771,100)	(10,735)	25,712,494	32,771,875
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정	3	-	-	-	10,735	(10,735)	-
당기초(2018.1.1)		3,657,652	4,183,564	(771,100)	-	25,701,759	32,771,875
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	15,407,086	15,407,086
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	-	(76,715)	(76,715)
총포괄손익 합계		-	-	-	-	15,330,371	15,330,371
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급	24	-	-	-	-	(706,002)	(706,002)
자기주식의 취득		-	-	(1,736,514)	-	-	(1,736,514)
주식선택권의 부여	35	-	-	1,163	-	-	1,163
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	(1,735,351)	-	(706,002)	(2,441,353)
당기말(2018.12.31)		3,657,652	4,183,564	(2,506,451)	-	40,326,128	45,660,893

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 71 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 70 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71 기	제 70 기
I. 영업활동 현금흐름		21,313,383	13,570,587
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	24,753,174	14,201,277
이자의 수취		68,935	38,564
이자의 지급		(122,559)	(117,278)
배당금의 수취		49,018	17,619
법인세의 납부		(3,435,185)	(569,595)
II. 투자활동 현금흐름		(19,864,525)	(11,328,061)
단기금융상품의 순증감		4,051,380	(2,664,240)
단기투자자산의 순증감		(2,311,496)	(2,241)
기타금융자산의 감소		-	308
기타수취채권의 감소		17,660	12,604
기타수취채권의 증가		(15,963)	(15,876)
장기투자자산의 처분		7,118	3,431
장기투자자산의 취득		(3,945,228)	(24,530)
파생상품거래로 인한 현금유입		-	902
파생상품거래로 인한 현금유출		-	(1,201)
유형자산의 처분		147,869	318,376
유형자산의 취득		(13,840,825)	(8,290,404)
무형자산의 처분		2,433	985
무형자산의 취득		(899,077)	(765,784)
정부보조금의 수령		-	4,900
종속기업투자(MMT)의 순증감		(2,108,768)	698,877
종속기업투자(지분)의 취득		(858,748)	(490,208)
관계기업투자의 취득		(110,880)	(113,960)
III. 재무활동 현금흐름		(1,977,162)	(386,054)
차입금의 차입	34	2,402,196	685,084
차입금의 상환	34	(1,936,842)	(647,537)
자기주식의 취득		(1,736,514)	-
배당금의 지급		(706,002)	(423,601)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(461)	(63,353)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)		(528,765)	1,793,119
VI. 기초 현금및현금성자산		2,270,036	476,917
VII. 기말 현금및현금성자산		1,741,271	2,270,036

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 71 기 2018년 12월 31일 현재

제 70 기 2017년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

1. 회사의 개요

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

한편, 당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07%
국민연금공단	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 당사의 주식은 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에, 주식예탁증서는 특셈부르크 증권거래소에 상장되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

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

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 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

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 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 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

② 분류 및 후속 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

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

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(6) 파생금융상품

당사는 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

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

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 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 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
건물	10 ~ 50년
구축물	10 ~ 20년
기계장치	5 ~ 15년
차량운반구	5 ~ 10년
기타의유형자산	5 ~ 10년

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

(9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 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 영업가매수차액은 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
기타무형자산	4 ~ 10년

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

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

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

(11) 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

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

(12) 투자부동산

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

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

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

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

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

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

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

(19) 외화

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

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

(20) 납입자본

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

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

(21) 주식기준보상

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

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 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

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 25에 기술되어 있으며, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주석 3-(26)에 기술되어 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(24) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

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

(25) 주당이익

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

(26) 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준서들은 당사의 재무제표에 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.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 개정기준서 도입으로 인하여 당사에 재무적 영향이 있는 항목은 다음과 같습니다.

① 반품권이 있는 판매 회계처리

당사는 고객에게 반도체 제품을 공급하는 계약에 있어 품질하자 등에 따른 반품을 허용하기 때문에 고객으로부터 수령하는 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 당사는 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, 당사가 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 수행의 무가 식별되었으나 당사의 일반적인 거래형태인 도착지인도조건의 매출거래는 제품운송이 완료된 후 제품의 통제가 이전되므로 두 개의 수행의무가 별도로 구별되지 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 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	2017.12.31 수정전	조정	2018. 1. 1 수정후
I. 유동자산			
기타유동자산	434,724	26,183	460,907
기타	14,904,206	-	14,904,206
유동자산 계	15,338,930	26,183	15,365,113
II. 비유동자산	28,973,916	-	28,973,916
자 산 총 계	44,312,846	26,183	44,339,029
I. 유동부채			
총당부채	103,099	(45,148)	57,951
기타유동부채	30,063	71,331	101,394
기타	7,943,052	-	7,943,052
유동부채 계	8,076,214	26,183	8,102,397
II. 비유동부채	3,464,757	-	3,464,757
부 채 총 계	11,540,971	26,183	11,567,154
자 본 총 계	32,771,875	-	32,771,875
부 채 및 자 본 총 계	44,312,846	26,183	44,339,029

- 당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
I. 유동자산			
기타유동자산	582,139	(34,008)	548,131
기타	15,315,680	-	15,315,680
유동자산 계	15,897,819	(34,008)	15,863,811
II. 비유동자산	45,082,789	-	45,082,789
자산 총 계	60,980,608	(34,008)	60,946,600
I. 유동부채			
총당부채	67,473	87,560	155,033
기타유동부채	158,479	(121,568)	36,911
기타	11,455,338	-	11,455,338
유동부채 계	11,681,290	(34,008)	11,647,282
II. 비유동부채	3,638,425	-	3,638,425
부 채 총 계	15,319,715	(34,008)	15,285,707
자 본 총 계	45,660,893	-	45,660,893
부 채 및 자본 총 계	60,980,608	(34,008)	60,946,600

- 당기 중 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
계정과목	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
I. 매출액	40,324,651	-	40,324,651
II. 매출원가	15,704,210	(23,424)	15,680,786
III. 매출총이익	24,620,441	23,424	24,643,865
판매비와관리비	4,041,363	23,424	4,064,787
IV. 영업이익	20,579,078	-	20,579,078
금융수익	1,302,566	-	1,302,566
금융비용	743,455	-	743,455
기타영업외수익	67,592	-	67,592
기타영업외비용	178,379	-	178,379
V. 법인세비용차감전순이익	21,027,402	-	21,027,402
법인세비용	5,620,316	-	5,620,316
VI. 당기순이익	15,407,086	-	15,407,086
VII. 법인세차감후 기타포괄손익	(76,715)	-	(76,715)
VIII. 총포괄이익	15,330,371	-	15,330,371

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. 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
조정내역	기타포괄손익누계액	이익잉여금
기업회계기준서 제1039호에 따른 기초 자본	(10,735)	25,712,494
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	10,735	(10,735)
기업회계기준서 제1109호에 따른 기초 자본	-	25,701,759

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	2,270,036	2,270,036	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	4,528,880	4,528,880	-
단기투자자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	580,449	580,449	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	5,259,052	5,259,052	-
기타수취채권	대여금및수취채권	상각후원가	70,649	70,649	-
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	11	11	-
장기투자자산(*)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	37,593	37,593	-
금융자산 합계			12,746,670	12,746,670	-

(*) 당기초 현재 출자금 등을 포함한 37,593백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 동 재분류로 인해 당기초 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. 당사는 재무제표 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. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 예정입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 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 당사는 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 당사의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 당사가 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 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

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

2) 기타 미적용 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '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. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	2,270,036	2,270,036
단기금융상품(*)	-	-	4,528,880	4,528,880
단기투자자산(*)	580,449	-	-	580,449
매출채권	-	-	5,259,052	5,259,052
기타수취채권	-	-	70,649	70,649
기타금융자산	-	-	11	11
장기투자자산(*)	-	37,593	-	37,593
합 계	580,449	37,593	12,128,628	12,746,670

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

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	1,107,029
미지급금	2,642,022
기타지급채무	1,209,214
차입금	4,029,356
합 계	8,987,621

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*)
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	51,761	49,700
외환차이	463,703	(615,109)
손상차손환입	4	1,452
소 계	515,468	(563,957)
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	2,121	-
처분손익	23,559	38,238
평가손익	190,857	449
외환차이	122,375	-
소 계	338,912	38,687
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(90,907)	(120,624)
외환차이	(251,235)	396,927
소 계	(342,142)	276,303
당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채:		
파생상품거래손익	-	(11)
합 계	512,238	(248,978)

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

5. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

① 시장위험

(가) 환율변동위험

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

당기말 현재 당사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	6,775	7,574,845	2,746	3,070,044
EUR	1	1,690	133	170,480
JPY	863	8,746	150,982	1,529,721

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

(단위: 백만원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	450,480	(450,480)
EUR	(16,879)	16,879
JPY	(152,098)	152,098

(나) 이자율위험

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

당사는 당기말 현재 이자율 변동에 따라 순이자비용이 변동할 위험에 일부 노출되어 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시, 향후 1년간 당사의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 20,516백만원(전기: 19,178백만원)만큼 증가 또는 감소할 것입니다.

(다) 가격위험

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

② 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(나) 기타의 자산

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

③ 유동성위험

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

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

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,126,900	976,113	2,570,868	94,208	4,768,089
금융리스부채	10,379	10,379	31,137	24,369	76,264
매입채무	1,505,170	-	-	-	1,505,170
미지급금	2,686,520	-	-	-	2,686,520
기타지급채무	1,689,911	1,096	9,265	-	1,700,272
금융보증계약	4	-	-	-	4
합 계	7,018,884	987,588	2,611,270	118,577	10,736,319

(나) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	732,770	1,155,876	2,247,391	80,505	4,216,542
금융리스부채	10,379	10,379	31,137	34,748	86,643
매입채무	1,107,029	-	-	-	1,107,029
미지급금	2,642,360	-	-	-	2,642,360
기타지급채무	1,182,008	-	4,406	-	1,186,414
금융보증계약	8	-	-	-	8
합 계	5,674,554	1,166,255	2,282,934	115,253	9,238,996

(*) 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

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	15,319,715	11,540,971
자 본 (B)	45,660,893	32,771,875
현금및현금성자산 등(C) (*1)	5,137,911	7,379,365
차입금 (D)	4,574,311	4,029,356
부채비율 (A/B)	33.55%	35.22%
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 가치평가방법에 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	2,919,140	-	2,919,140	-	2,919,140
장기투자자산	4,249,518	-	-	4,249,518	4,249,518
소 계	7,168,658	-	2,919,140	4,249,518	7,168,658
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	1,741,271	-	-	-	-
단기금융상품(*)	477,500	-	-	-	-
매출채권(*)	6,436,794	-	-	-	-
기타수취채권(*)	52,248	-	-	-	-
기타금융자산(*)	11	-	-	-	-
소 계	8,707,824	-	-	-	-
금융자산 합계	15,876,482	-	2,919,140	4,249,518	7,168,658
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	1,505,170	-	-	-	-
미지급금(*)	2,686,520	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,720,870	-	-	-	-
차입금	4,574,311	-	4,592,699	-	4,592,699
금융부채 합계	10,486,871	-	4,592,699	-	4,592,699

(*) 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	580,449	-	580,449	-	580,449
장기투자자산	37,593	-	-	37,593	37,593
소 계	618,042	-	580,449	37,593	618,042
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	2,270,036	-	-	-	-
단기금융상품(*)	4,528,880	-	-	-	-
매출채권(*)	5,259,052	-	-	-	-
기타수취채권(*)	70,649	-	-	-	-
기타금융자산(*)	11	-	-	-	-
소 계	12,128,628	-	-	-	-
금융자산 합계	12,746,670	-	580,449	37,593	618,042
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	1,107,029	-	-	-	-
미지급금(*)	2,642,022	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,209,214	-	-	-	-
차입금	4,029,356	-	4,037,013	-	4,037,013
금융부채 합계	8,987,621	-	4,037,013	-	4,037,013

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

③ 가치평가기법

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

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수준	평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
단기투자자산	2,919,140	2	현재가치기법
장기투자자산	4,249,518	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 11 참조). 동 장기투자자산의 공정가치는 기초자산인 TMC의 지분가치에 근거하여 측정하였습니다. TMC의 지분가치는 미래 예상되는 매출액과 원가구조 등을 고려하여 미래현금흐름을 추정한 후, 자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용으로 할인하여 측정되었습니다.

당사의 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, 옵션가격결정모형 및 현재가치기법을 이용하여 측정되었으며, IPO, M&A 및 만기 청산 시 SPC1 투자 약정에 따른 우선배분순위를 고려하여 TMC의 지분가치를 배분하여 측정되었습니다.

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

(단위: 백만원)						
구 분	기 초(*)	취 득	처 분	평 가	환율변동	기 말
장기투자자산	37,593	3,945,228	(1,614)	181,717	86,594	4,249,518

(*) 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 27,340백만원이 포함되어 있습니다.

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품:		
중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	227,500	227,500
기타금융자산:		
당좌개설보증금	11	11
합 계	227,511	227,511

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	50,089	115,782
특수관계자에 대한 매출채권	6,386,705	5,143,270
합 계	6,436,794	5,259,052

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	15,818	15,348
미수수익	3,456	20,630
단기대여금	180	5,071
소 계	19,454	41,049
비유동:		
장기대여금	1,531	2,160
보증금	31,263	27,440
소 계	32,794	29,600
합 계	52,248	70,649

(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	6,436,794	-	6,436,794	5,259,052	-	5,259,052
유동성 기타수취채권	20,736	(1,282)	19,454	42,335	(1,286)	41,049
비유동성 기타수취채권	32,896	(102)	32,794	29,702	(102)	29,600
합 계	6,490,426	(1,384)	6,489,042	5,331,089	(1,388)	5,329,701

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

.

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	기 말
매출채권	1,069	-	(1,069)	-	-
유동성 기타수취채권	1,371	-	(85)	-	1,286
비유동성 기타수취채권	399	-	(297)	-	102
합 계	2,839	-	(1,451)	-	1,388

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

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	5,257,491	1,560	-	1	-	5,259,052
유동성 기타수취채권	41,049	-	-	-	1,286	42,335
비유동성 기타수취채권	29,600	-	-	-	102	29,702
합 계	5,328,140	1,560	-	1	1,388	5,331,089

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	1,312,745	(106,701)	1,206,044	520,895	(105,601)	415,294
재공품	2,048,275	(207,462)	1,840,813	1,432,927	(29,096)	1,403,831
원재료	407,127	(23,346)	383,781	251,791	(25,960)	225,831
저장품	284,180	(6,820)	277,360	176,006	(7,040)	168,966
미착품	13,523	-	13,523	10,818	-	10,818
합 계	4,065,850	(344,329)	3,721,521	2,392,437	(167,697)	2,224,740

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	15,561,633	12,906,368
재고자산평가손실	176,632	107,047

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	92,704	33,859
선급비용	243,320	205,823
부가세대급금	211,899	191,996
계약자산	34,008	-
기타	208	3,046
소 계	582,139	434,724
비유동:		
장기선급금	96,817	183,489
장기선급비용	525,136	551,597
소 계	621,953	735,086
합 계	1,204,092	1,169,810

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	7,411,833	4,426,309
관계기업 및 공동기업	462,851	351,971
합 계	7,874,684	4,778,280

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
에스케이하이이엔지(주)	국 내	건설공사 및 서비스	100.00	7,521	100.00	7,521
에스케이하이시스템(주)	국 내	사업지원 및 서비스	100.00	6,760	100.00	6,760
(주)실리콘화일(*1)	국 내	전자·전기부품 개발 및 제조	-	-	100.00	30,756
행복모아(주)	국 내	반도체 의류 제조 및 서비스	100.00	7,400	100.00	7,400
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)(*1,2)	국 내	반도체 제조 및 판매	100.00	404,928	100.00	290,172
행복나래(주)(*3)	국 내	산업자재 유통	100.00	63,147	-	-
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	97.74	31	97.74	31
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	100.00	22,011	100.00	22,011
SK hynix Asia Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 판매	100.00	52,380	100.00	52,380
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍 콩	반도체 판매	100.00	32,623	100.00	32,623
SK hynix U.K. Ltd.	영 국	반도체 판매	100.00	1,775	100.00	1,775
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대 만	반도체 판매	100.00	37,562	100.00	37,562
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	100.00	42,905	100.00	42,905
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	4,938	100.00	4,938
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	인 도	반도체 판매	1.00	5	1.00	5
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	237	100.00	237
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(*4,5)	중 국	반도체 제조	100.00	3,533,222	91.50	2,847,911
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(*4)	중 국	반도체 제조	-	-	100.00	238,271
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	100.00	18	100.00	18
SK hynix memory solutions America Inc.(*6)	미 국	반도체 연구개발	100.00	311,283	100.00	311,283
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.(*7)	대 만	반도체 연구개발	100.00	7,819	100.00	7,819
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.(*8)	벨라루스	반도체 연구개발	99.93	14,579	99.93	14,579
SK APTECH Ltd.(*9)	홍 콩	해외투자법인	100.00	373,300	100.00	166,299
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.(*10)	홍 콩	해외투자법인	100.00	60,613	100.00	3,053
MMT(특정금전신탁)(*11)	국 내	특정금전신탁	100.00	2,426,776	100.00	300,000
합 계				7,411,833		4,426,309

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

(*2) 당기 중 유상증자로 인하여 84,000백만원의 추가취득이 발생하였습니다.

(*3) 2018년 12월 28일에 에스케이텔레콤(주) 등으로부터 행복나래(주) 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

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

(*5) 당기 중 유상증자로 인하여 447,040백만원의 추가취득이 발생하였습니다.

(*6) 당기 중 회사명이 SK hynix memory solutions Inc.에서 SK hynix memory solutions 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 유상증자로 인하여 207,001백만원의 추가취득이 발생하였습니다.

(*10) 당기 중 유상증자로 인하여 57,560백만원의 추가취득이 발생하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*1)	미 국	반도체 부품 개발 및 제조	9.12	2,194	9.12	2,194
	SK China Company Limited(*1)	중 국	컨설팅 및 투자	11.87	257,169	11.87	257,169
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.(*2)	싱가포르	컨설팅	20.00	110,880	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	중 국	반도체 부품 제조	45.00	92,608	45.00	92,608
합 계					462,851		351,971

(*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.

11. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	지분율 (%)	당기말		전기말
		취득가액	장부가액	장부가액
ProMOS Technologies Inc.	0.88	21,847	-	-
제이앤티프론티어 창업투자조합	출자증서	684	684	684
대신아주아이비투자주 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
RENO 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	-
FemtoMetrix, Inc.	전환사채	3,209	3,209	-
TidalScale, Inc.	4.26	3,360	3,360	-
GigaO 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	-
합 계		4,015,336	4,249,518	37,593

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

(*2) 당사는 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 보유가능한 SPC2가 발행한 전환사채 JPY 129,000백만의 취득을 완료하였습니다. 당사의 각 특수목적법인에 대한 경영 및 영업의사결정권은 제한되어 있습니다. 따라서, 당사는 동투자에 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	37,593	143,590
취득	3,945,228	24,530
처분	(1,614)	(115,720)
평가이익(손실)	181,717	(10,735)
환율변동	86,594	(4,072)
기말장부금액	4,249,518	37,593

12. 유형자산

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

① 당기

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

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

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	571,924	2,260,102	315,476	11,083,284	918	351,223	1,488,354	16,071,281
취득	7,677	196,675	258,856	6,110,034	55	136,294	2,665,669	9,375,260
처분 및 폐기	(2,220)	-	(2,962)	(244,054)	-	(101)	(46,690)	(296,027)
감가상각	-	(98,027)	(33,644)	(3,517,102)	(312)	(123,237)	-	(3,772,322)
대체	496	330,103	107,663	852,420	-	5,674	(1,296,356)	-
기타	-	-	-	(46,643)	-	(401)	(8,205)	(55,249)
기말순장부금액	577,877	2,688,853	645,389	14,237,939	661	369,452	2,802,772	21,322,943
취득원가	577,877	3,425,917	980,859	37,131,679	1,920	1,026,747	2,802,772	45,947,771
감가상각누계액	-	(713,365)	(316,366)	(22,727,928)	(1,259)	(657,270)	-	(24,416,188)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(161,305)	-	(25)	-	(204,133)
정보보조금	-	-	-	(4,507)	-	-	-	(4,507)
기말순장부금액	577,877	2,688,853	645,389	14,237,939	661	369,452	2,802,772	21,322,943

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	4,563,485	3,395,214
판매비와관리비	339,227	268,982
영업외비용	5,962	2,661
개발비	107,172	105,465
합 계	5,015,846	3,772,322

(3) 당기말 현재 당사의 일부 기계장치는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 33 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 당사는 HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.로부터 기계장치를 금융리스계약을 통하여 사용하고 있습니다.

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 71,699백만원(전기말: 77,434백만원)입니다. 동 기계장치 등은 관련 금융리스부채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

당사는 보유중인 기계장치 중 일부에 대하여 에스케이하이이엔지(주) 등과 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 동 운용리스로 제공된 자산의 장부금액은 221,509백만원(전기말: 35,244백만원)입니다.

당기말 현재 당사는 Macquarie Capital로부터 기계장치를 운용리스계약에 의하여 사용하고 있으며, 기간별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년 이내	144,260
1년 초과	151,748
합 계	296,008

(6) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	68,507,329	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
조립보험	유형자산	11,659,003	
합 계		80,166,332	

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

13. 무형자산

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초순장부금액	419,046	98,929	629,882	398,876	1,546,733
내부창출	-	-	511,647	-	511,647
외부구입	-	26,536	-	227,601	254,137
처분 및 폐기	-	(4,847)	-	(984)	(5,831)
상각	-	(15,776)	(259,279)	(112,712)	(387,767)
손상차손	-	-	-	(383)	(383)
기타	-	(277)	-	-	(277)
기말순장부금액	419,046	104,565	882,250	512,398	1,918,259
취득원가	419,046	184,425	1,986,970	784,766	3,375,207
상각및손상누계액	-	(79,860)	(1,104,720)	(272,368)	(1,456,948)
기말순장부금액	419,046	104,565	882,250	512,398	1,918,259

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	55,951	38,423
판매비와관리비	448,471	348,481
개발비	1,941	863
합 계	506,363	387,767

(3) 영업권 손상검사

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

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

② 자산화된 개발비와 비용화된 경상개발비

당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 610,954백만원(전기: 511,647백만원)은 개발비로 자산화하였으며, 연구활동과 관련하여 발생한 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 2,290,406백만원(전기: 1,992,157백만원)은 경상개발비로 인식하였습니다.

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	1xnmB	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 당사가 인식한 개발비의 손상차손은 4,482백만원이고, 전기 중 당사가 인식한 개발비의 손상차손(환입)은 없습니다. 당기 중 인식된 손상차손은 취득원가와 함께 제각되어 당기말 및 전기말 현재 인식된 개발비와 관련한 손상차손누계액은 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초순장부금액	2,468	2,573
감가상각	(84)	(105)
대체(*)	(984)	-
기말순장부금액	1,400	2,468
취득원가	2,911	5,170
감가상각누계액	(1,511)	(2,702)
기말순장부금액	1,400	2,468

(*) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 중 발생한 투자부동산의 감가상각비 84백만원(전기: 105백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

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

15. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,704,766	1,204,808
비유동:		
임대보증금	15,008	4,406
장기미지급비용	1,096	-
소 계	16,104	4,406
합 계	1,720,870	1,209,214

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	-	107,140
유동성장기차입금	578,320	307,792
유동성사채	449,850	219,836
소 계	1,028,170	634,768
비유동:		
장기차입금	2,040,073	2,077,431
사 채	1,506,068	1,317,157
소 계	3,546,141	3,394,588
합 계	4,574,311	4,029,356

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
일반외화대출	한국수출입은행	-	-	107,140

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
일반원화대출	한국산업은행	2.02~2.50	500,000	500,000
금융리스차입금	HANSU TECHNICAL SERVICE LTD.	3.56~3.71	66,757	74,557
소 계			566,757	574,557
외화장기차입금:				
일반자금대출	한국수출입은행	3M USD LIBOR + 1.00~1.40	866,529	910,690
		3M JPY LIBOR + 0.57	810,544	-
	우리은행	-	-	107,140
		3M USD LIBOR + 0.98	125,786	160,710
시설자금대출	한국산업은행	3M USD LIBOR + 1.15	55,905	107,140
		3M USD LIBOR + 0.95	125,786	160,710
		-	-	214,280
	하나은행	3M USD LIBOR + 1.23	44,724	85,712
	농협은행	3M USD LIBOR + 1.33	22,362	64,284
소 계			2,051,636	1,810,666
합 계			2,618,393	2,385,223
차감: 유동성장기차입금			(578,320)	(307,792)
차감 계			2,040,073	2,077,431

(*) 당기말 현재 기준 이자율은 다음과 같습니다.

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

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				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 당사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
최소리스료총액:		
1년 이내	10,379	10,379
1년 초과 5년 이내	41,516	41,516
5년 초과	24,369	34,748
소 계	76,264	86,643
미실현이자	(9,507)	(12,086)
최소리스료순액:		
1년 이내	10,177	10,177
1년 초과 5년 이내	37,204	37,204
5년 초과	19,376	27,176
합 계	66,757	74,557

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	225	196
선수수익	44	81
예수금	36,641	29,767
보증예수금	-	19
계약부채	121,569	-
소 계	158,479	30,063
비유동:		
기타장기종업원급여부채	71,280	60,863
장기선수금	4,900	4,900
소 계	76,180	65,763
합 계	234,659	95,826

18. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	기 초	전 입	사용/대체	기 말
계약손실충당부채	163	7,153	-	7,316
판매보증충당부채	2,988	1,030	(255)	3,763
반품충당부채(*)	16,346	160,927	(132,125)	45,148
소송충당부채	400	9,460	(400)	9,460
배출부채	26,108	11,999	(695)	37,412
합 계	46,005	190,569	(133,475)	103,099

(*) 당사는 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) 계약손실충당부채

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

(3) 판매보증충당부채

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

(4) 소송충당부채

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

(5) 배출부채

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

19. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,550,464	1,285,003
사외적립자산의 공정가치	(1,555,045)	(1,298,388)
순확정급여부채	(4,581)	(13,385)
확정급여부채	-	-
확정급여자산(*)	4,581	13,385

(*) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도의 초과적립액 4,581백만원 및 13,385백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.78%	4.31%
미래임금상승률	5.55%	5.46%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.67년 및 11.48년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,285,003	1,157,053
당기근무원가	170,942	150,850
이자원가	54,507	45,426
관계사전출입액	777	(2,059)
재측정손익	74,229	(23,238)
- 인구통계적 가정	3,197	-
- 재무적 가정	99,514	(44,898)
- 경험조정	(28,482)	21,660
퇴직급여지급액	(34,994)	(43,029)
기말금액	1,550,464	1,285,003

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,298,388	859,100
사용자 기여금	265,000	450,000
이자수익	55,107	33,842
관계사전출입액	1,578	326
퇴직급여지급액	(33,445)	(25,902)
재측정요소	(31,583)	(18,978)
기말금액	1,555,045	1,298,388

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	170,942	150,850
순이자원가	(600)	11,584
합 계	170,342	162,434

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	95,042	90,029
판매비와관리비	75,300	72,405
합 계	170,342	162,434

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	1,553,765	1,297,024
기 타	1,280	1,364
합 계	1,555,045	1,298,388

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 23,524백만원과 14,864백만원입니다.

(9) 당사는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 350,000백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(159,929)	188,385
미래 급여인상을 (1%변동)	188,046	(162,566)

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	45,043	341,490	868,410	3,162,860	4,417,803

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

(12) 당사는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식된 금액은 192 백만원(전기: 70백만원)입니다.

20. 이연법인세

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:				
재고자산(*)	15,952	29,320	-	45,272
유형자산(*)	(35,139)	(12,034)	-	(47,173)
확정급여부채	59,370	(58,199)	(1,171)	-
장·단기투자자산 등(*)	34,334	4,785	4,072	43,191
종업원급여부채	27,798	5,474	-	33,272
충당부채(*)	11,133	17,219	-	28,352
미지급비용(*)	26,004	(12,363)	-	13,641
기타(*)	21,041	(1,305)	-	19,736
소 계	160,493	(27,103)	2,901	136,291
이월세액공제에 의한 이연법인세	352,866	(352,866)	-	-
이연법인세 합계	513,359	(379,969)	2,901	136,291

(*) 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	1,559,065	1,543,180

21. 파생상품거래

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 파생상품은 없습니다.

(2) 당기 중 파생상품거래와 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

22. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말 현재 당사의 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	557,767	557,767
합 계	4,183,564	4,183,564
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 당사의 유통주식수는 684,002천주로 감소하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익(*)	-	(10,735)

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

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 없습니다.

24. 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	39,911,668	25,368,634
합 계	40,326,128	25,712,494

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

(*2) 임의적립금은 기술개발준비금으로 구성되어 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제 71(당기)	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 70(전기)	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 22일	처분확정일	2018년 3월 28일

(단위: 백만원)			
구 분	당기		전기
Ⅰ. 미처분이익잉여금		39,911,668	25,368,634
전기이월미처분이익잉여금	24,592,032		15,254,749
확정급여부채의 재측정요소	(76,715)		3,088
기업회계기준 제1109호 최초 적용에 따른 조정	(10,735)		-
당기순이익	15,407,086		10,110,797
Ⅱ. 이익잉여금처분액		1,128,603	776,602
이익준비금	102,600		70,600
배당금(현금배당) 주당배당금(홀) 보통주: 당기 1,500원(30%) 전기 1,000원(20%)	1,026,003		706,002
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		38,783,065	24,592,032

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

① 배당금의 산정내역

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	684,002	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
당기순이익	15,407,086	10,110,797
배당성향	6.66%	6.98%

③ 배당수익률

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

25. 매출액

당사의 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	40,121,456	29,583,769
용역의 제공	203,195	135,170
합 계	40,324,651	29,718,939

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	32,440,910	22,614,917
NAND Flash	7,211,006	6,551,763
기타	672,735	552,259
합 계	40,324,651	29,718,939

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	40,121,456	29,583,769
기간에 걸쳐 이행	203,195	135,170
합 계	40,324,651	29,718,939

(4) 수행의무와 수익인식 정책

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

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 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 17 참조)에 포함되어 있고, 환불 부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 기타유동자산(주석 9 참조)에 포함 되어 있습니다. 당사는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정 합니다.</p>

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급 여	416,894	344,712
퇴직급여	25,291	24,395
복리후생비	79,492	61,262
지급수수료	338,696	212,295
감가상각비	115,005	82,302
무형자산상각비	436,615	342,270
운반보관비	12,870	27,904
송무비	33,025	32,723
임차료	2,275	3,148
세금과공과	5,590	5,708
교육훈련비	29,772	25,187
광고선전비	91,591	83,408
수도광열비	7,428	10,665
소모품비	92,764	77,590
수선비	22,078	34,093
여비교통비	9,230	7,024
판매촉진비	4,552	4,286
판매수리비	6,695	1,030
기타	21,094	25,450
소 계	1,750,957	1,405,452
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	2,901,360	2,503,804
개발비 자산화	(610,954)	(511,647)
소 계	2,290,406	1,992,157
합 계	4,041,363	3,397,609

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*2)
제품 및 재공품의 변동	(1,227,731)	(471,863)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	7,038,896	5,536,397
종업원급여	3,080,045	2,609,456
유형자산, 투자부동산, 무형자산 상각비	5,407,218	4,051,205
기술료	172,615	221,789
지급수수료	1,360,983	1,020,366
동력 및 수도광열비	927,478	786,027
수선비	797,887	779,239
외주가공비	1,367,439	1,129,552
기 타	820,743	715,980
합 계(*1)	19,745,573	16,378,148

(*1) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(*2) 전기의 비용은 당기의 분류에 따라 재분류 되었습니다.

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	51,761	49,700
배당금수익	49,017	17,619
외환차이(*1)	986,705	735,945
파생상품관련이익	-	902
단기투자자산평가이익(*2)	9,140	449
장기투자자산평가이익(*2)	182,384	-
단기투자자산처분이익(*2)	18,055	7,318
장기투자자산처분이익(*2)	5,504	31,078
소 계	1,302,566	843,011
금융비용:		
이자비용	90,907	120,624
외환차이(*1)	651,881	954,128
장기투자자산평가손실(*2)	667	-
장기투자자산처분손실(*2)	-	158
파생상품관련손실	-	913
소 계	743,455	1,075,823
순금융수익(비용)	559,111	(232,812)

(*1) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 86,594백만원이 포함되어 있습니다.

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

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	40,674	38,563
종속기업및관계기업투자처분이익	18,008	8,877
기 타	8,910	29,129
합 계	67,592	76,569

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	73,550	16,214
무형자산처분손실	5,409	4,846
매출채권처분손실	1,598	1,515
무형자산손상차손	4,482	383
기부금	60,642	75,150
기 타	32,698	14,440
합 계	178,379	112,548

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	5,630,654	2,637,306
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(19,182)	(56,072)
소 계	5,611,472	2,581,234
이연법인세비용:		
일시적차이 등의 변동	8,844	379,969
법인세비용 합계	5,620,316	2,961,203

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	21,027,402	13,072,000
법인세율로 계산된 법인세비용	5,772,173	3,162,962
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(35,291)	(157)
세무상 차감되지 않는 비용	5,208	2,135
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	4,368	(5,786)
세액공제 발생액	(136,587)	(117,281)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(19,182)	(56,072)
기타	29,627	(24,598)
법인세비용 합계	5,620,316	2,961,203

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	29,098	(1,171)
장기투자자산평가손익	-	4,072
합 계	29,098	2,901

31. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	15,407,086	10,110,797
가중평균유통보통주식수(*)	698,278,083	706,001,795
기본주당이익	22,064 원	14,321 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	15,407,086	10,110,797
가중평균희석유통보통주식수(*)	698,364,251	706,038,232
희석주당이익	22,062 원	14,320 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

32. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	SK hynix America Inc.외 29사(*1)
관계기업(*2)	Stratio. Inc., SK China Company Limited, Gemini Partners Pte. Ltd., TCL Fund, SK South East Asia Investment Pte. Ltd., Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsources)
공동기업(*3)	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.
기타특수관계자	당사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

(*1) 종속기업인 MMT(특정금전신탁)는 제외하였습니다.

(*2) 종속기업의 관계기업이 포함되어 있습니다.

(*3) 종속기업의 공동기업이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

회 사 명	지배기업	비고
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SK hynix systemic (Wuxi) Co., Ltd.	에스케이하이닉스시스템아이씨㈜	해외제조법인
SK hynix happy (Wuxi) cleaning Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	행복나래㈜	해외기타법인
CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.	SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	해외기타법인

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
종속기업	국내종속기업	238,253	1,161,402	241,285	22,500
	해외판매법인	39,637,916	244,322	2,319,396	11,056
	해외제조법인(*1)	32,753	2,645,213	86,880	-
	해외연구개발법인	110	234,484	117	219
관계기업	SK China Company Limited	-	9,699	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	3,329	621,980	1,901	13,120
기타특수관계자	SK텔레콤㈜(*2)	313	161,158	42,287	-
	SK㈜(*3)	383	202,256	495,995	-
	ESSENCORE Limited	940	-	-	-
	SK건설㈜	304	25,461	2,111,699	-
	SK에너지㈜	1,106	70,636	-	-
	SK네트웍스㈜	-	2,702	10,600	-
	에스케이씨솔믹스㈜	-	5,778	1,098	-
	충청에너지서비스㈜	-	18,945	203	-
	SK머티리얼즈㈜	-	57,530	-	-
	SK실트론㈜	3,100	167,952	-	-
	기타	117	270,468	53,282	-
합 계		39,918,624	5,899,986	5,364,743	46,895

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

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

(*3) 당기 중 발생한 SK브랜드사용료는 60,374백만원입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
종속기업	국내종속기업	336,993	855,154	174,638	-
	해외판매법인	28,585,234	171,418	1,598,690	2,494
	해외제조법인(*1)	82,850	2,414,166	63,973	-
	해외연구개발법인	88	202,919	41	297
관계기업	SK China Company Limited	-	5,836	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	5,752	582,745	-	14,828
기타특수관계자	SK텔레콤㈜(*2)	251	96,074	23,006	-
	SK㈜(*3)	207	151,222	132,134	-
	ESSENCORE Limited	15,148	-	-	-
	SK건설㈜	257	6,819	1,421,459	-
	SK에너지㈜	1,235	54,617	-	-
	SK네트웍스㈜	-	1,878	-	-
	에스케이씨솔믹스㈜	-	14,558	906	-
	충청에너지서비스㈜	10	16,052	-	-
	SK머티리얼즈㈜	-	38,014	-	-
	SK실트론㈜	1,222	48,251	-	-
	기타	37	132,028	14,990	-
합 계		29,029,284	4,791,751	3,429,837	17,619

(*1) 해외제조법인에 대한 영업수익 등에는 자산 처분액 78,255백만원이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 전기 중 발생한 SK브랜드사용료는 34,004백만원입니다.

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
종속기업	국내종속기업	19,940	246,165
	해외판매법인	6,290,142	766,016
	해외제조법인	117,893	600,493
	해외연구개발법인	25	40,567
관계기업	SK China Company Limited	-	9,060
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	5	102,733
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	89	12,840
	SK(주)	21	138,453
	SK건설(주)	28	668,307
	SK에너지(주)	33	9,005
	SK네트웍스(주)	-	962
	에스케이씨솔믹스(주)	-	3,771
	충청에너지서비스(주)	-	3,644
	SK머티리얼즈(주)	-	16,630
	SK실트론(주)	150,246	15,960
	기타	1	91,203
합 계		6,578,423	2,725,809

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	채 권		채 무
		매출채권 등	대여금	미지급금 등
종속기업	국내종속기업(*1)	37,295	4,920	221,050
	해외판매법인	5,081,829	-	466,164
	해외제조법인	32,850	-	438,892
	해외연구개발법인	22	-	28,511
관계기업	SK China Company Limited	-	-	5,610
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	-	90,782
기타특수관계자	SK텔레콤주	94	-	2,803
	SK주	5,365	-	105,960
	SK건설주	21	-	941,843
	SK에너지주	93	-	10,505
	SK네트웍스주	-	-	1,033
	에스케이씨솔믹스주	-	-	1,576
	충청에너지서비스주	11	-	2,127
	SK머티리얼즈주	-	-	9,889
	SK실트론주(*2)	150,384	-	10,429
	기타	2	-	84,669
합 계		5,307,966	4,920	2,421,843

(*1) 전기 중 행복모아(주)에 4,920백만원을 대여하였으며, 당기 중 상환되었습니다.

(*2) 당사는 전기 중 Wafer 구매대금 150,000백만원을 선급하였습니다.(주석 33 참조)

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 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

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK디스커버리(주)	-	1,072	-	-
	SK케미칼(주)	-	38	-	-
합계		-	1,110	-	-

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 백만원)		
구 분	회사명	채 무
		미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK디스커버리주	228
	SK케미칼주	38
합 계		266

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

33. 우발부채와 약정사항

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

① Netlist, Inc.의 특허 침해 소송

Netlist, Inc.는 당사와 SK hynix America Inc. 등 당사의 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 당사 및 당사의 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 당사가 Netlist, Inc.의 소송 특허를 침해하지 않았다고 최종 결정하였습니다.

② 북미지역 내 가격 담합 집단소송

2018년 4월 27일에 당사 및 당사의 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 지방법원, 온타리오 연방 및 지방법원에 제기되었습니다. 당기말 현재 당사는 제기된

본 소송들의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 중국 반독점법 위반 조사

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

④ 소송 및 특허 클레임 등

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

(2) 특허라이센스 계약

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

(3) 공업용수공급계약

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

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

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

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분(*)	장부가액	담보설정액	비고
기계장치	599,550	935,430	시설자금대출 관련

(*) 상기 담보제공자산 이외에 당사의 금융리스자산은 해당 금융리스계약에 의하여 관련 금융리스부채의 담보로 제공되어 있습니다.

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)			
금융기관	약정사항	한도금액	
		통 화	금 액
KEB하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	225
	매입외환 등 수출금융약정	USD	50
	수입·수출 포괄한도 약정	USD	960
	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	140,000

(7) 당기말 현재 당사가 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 1,638,776백만원(전기말: 557,400백만원)입니다.

(9) 원재료 장기매입 약정

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

(10) 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)와의 약정

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

(11) TMC 투자

SPC1 및 SPC2에 대한 투자를 통한 TMC투자와 관련하여 당사는 지분취득일 이후 일정기간 동안 당사의 직·간접적인 TMC 보유지분이 특정비율 이하로 제한됩니다. 또한, 당사는 동 기간동안 TMC에 대한 이사임명권이 제한되며, 경영 및 영업 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없습니다.

34. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	15,407,086	10,110,797
조정항목:		
법인세비용	5,620,316	2,961,203
퇴직급여	170,342	162,434
유형자산상각비	5,015,846	3,772,322
투자부동산상각비	84	105
무형자산상각비	506,363	387,767
주식보상비용	1,163	813
유형자산처분손실	73,550	16,214
무형자산처분손실	5,409	4,846
무형자산손상차손	4,482	383
장기투자자산평가손실	667	-
이자비용	90,907	120,624
외화환산손실	147,174	228,210
종속기업및관계기업투자처분이익	(18,008)	(8,877)
유형자산처분이익	(40,674)	(38,563)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
단기투자자산처분이익	(18,055)	(7,318)
단기투자자산평가이익	(9,140)	(449)
장기투자자산처분이익	(5,504)	(31,078)
장기투자자산평가이익	(182,384)	-
파생상품관련손익	-	11
이자수익	(51,761)	(49,700)
외화환산이익	(102,489)	(277,275)
배당금수익	(49,017)	(17,619)
기타	1,764	213
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(1,227,813)	(2,465,578)
기타수취채권의 감소(증가)	(501)	6,945
재고자산의 감소(증가)	(1,496,781)	(607,829)
기타자산의 감소(증가)	(35,777)	(265,698)
매입채무의 증가(감소)	401,190	(19,394)
미지급금의 증가(감소)	198,695	(301)
기타지급채무의 증가(감소)	506,536	625,715
총당부채의 증가(감소)	(35,645)	57,382
기타부채의 증가(감소)	148,634	(578)
퇴직금의 지급	(8,485)	(14,450)
사외적립자산 적립	(265,000)	(450,000)
영업으로부터 창출된 현금	24,753,174	14,201,277

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)에 대한 영업양도	-	132,841
SK China Company Limited에 대한 현물출자	-	143,209
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	-	1,079,972
투자부동산의 유형자산 대체	984	-

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	4,029,356	4,215,787
재무적 현금으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	2,402,196	685,084
- 차입금의 상환	(1,936,842)	(647,537)
환율변동효과	77,989	(225,688)
상각(이자비용)	1,612	1,710
기말	4,574,311	4,029,356

35. 주식기준보상

(1) 당사는 당기 중 당사의 주요 경영진에게 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)								
구 분	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정유역제공기간	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) 당사가 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,163백만원(전기: 813백만원)입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이하이닉스 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조의7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스케이하이닉스 주식회사

대표이사 귀하

2019년 2월 25일

우리는 첨부된 에스케이하이닉스 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스케이하이닉스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

에스케이하이닉스 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 보고서

에스케이하이닉스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

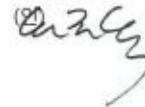
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 1월 18일

대표이사 이 석 희



내부회계관리자 차 진 석



내부회계관리제도 운영실태보고서

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

구 분	내 역							
	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 강남파이낸스센터 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 요구되는 사항
3	2018년 07월 23일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로343번길 9 18층 에스케이하이닉스 감사위원회	감사계획, 핵심감사항목선정, 반기 검토 결과
4	2018년 10월 17일	감사위원회: 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 서울특별시 강남구 테헤란로152 강남파이낸스센터 27층 삼정회계법인	핵심감사항목, 개정기준서, 법령 및 제도 개정사항
5	2019년 02월 25일	감사위원회: 최종원, 윤태화, 신창환 감사인: 양승열, 윤주현	대면회의 회의장소: 경기도 성남시 분당구 성남대로343번길 9 18층 에스케이하이닉스 감사위원회	외부감사결과