

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 67 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 2월 17일

우리는 별첨된 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2014년 2월 25일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 2월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 67 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 66 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 박 성 옥

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-630-4114

연 결 재 무 상 태 표
제 67 기 2014년 12월 31일 현재
제 66 기 2013년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 67 기		제 66 기	
자 산					
I. 유동자산			10,363,514		6,653,124
현금및현금성자산	6,7	436,761		631,867	
단기금융상품	6,7,8	3,618,014		2,154,532	
매출채권	6,7,9,33	3,732,926		1,941,675	
기타수취채권	6,7,9,33	881,885		323,759	
기타금융자산	6,7,23	-		245,808	
채고자산	10	1,497,563		1,178,300	
당기법인세자산		1,629		9,242	
매각예정자산	11	27,661		26,557	
기타유동자산	12	167,075		141,384	
II. 비유동자산			16,519,764		14,144,174
관계기업 및 공동기업투자	13	97,090		107,097	
매도가능금융자산	14	127,314		158,770	
기타수취채권	6,7,9,33	58,989		43,090	
기타금융자산	6,7,8,23	323		2,017	
유형자산	15,34	14,090,334		12,129,797	
무형자산	16	1,336,680		1,110,403	
투자부동산	17	28,456		28,609	
이연법인세자산	22	272,102		198,570	
기타비유동자산	12	508,476		365,821	
자 산 총 계			26,883,278		20,797,298
부 채					
I. 유동부채			5,765,304		3,078,239
매입채무	6,7,33	787,822		648,793	
미지급금	6,7,33	1,358,816		788,304	
기타지급채무	6,7,33	1,182,956		677,120	
차입금	6,7,18,33	1,755,020		870,320	
기타금융부채	6,7,23	30		2,194	
총당부채	20,34	25,932		52,584	
당기법인세부채		583,529		12,084	
기타유동부채	19	71,199		26,840	
II. 비유동부채			3,081,671		4,652,200
기타지급채무	6,7,33	132,947		177,101	
차입금	6,7,18,33	2,419,739		3,679,895	
기타금융부채	6,7,23	708		107,094	
확정급여부채	21	465,350		635,740	

과 목	주 석	제 67 기		제 66 기	
이연법인세부채	22	3,463		-	
기타비유동부채	19	59,464		52,370	
부 채 총 계			8,846,975		7,730,439
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			18,036,453		13,067,243
자본금	1,24	3,657,652		3,568,645	
자본잉여금	24	4,143,736		3,406,083	
기타자본	24	(24)		-	
기타포괄손익누계액	25	(41,815)		(108,807)	
이익잉여금	26	10,276,904		6,201,322	
II. 비지배지분			(150)		(384)
자 본 총 계			18,036,303		13,066,859
부 채 및 자 본 총 계			26,883,278		20,797,298

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 67 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 66 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 67 기	제 66 기
I. 매출액	5,33	17,125,566	14,165,102
II. 매출원가	28,33	9,461,725	8,864,587
III. 매출총이익		7,663,841	5,300,515
판매비와관리비	27,28	2,554,375	1,920,730
IV. 영업이익		5,109,466	3,379,785
금융수익	29	678,570	560,570
금융비용	29	799,771	747,329
지분법투자 관련 손익	13	23,145	19,256
기타영업외수익	30	618,684	368,513
기타영업외비용	30	582,424	505,870
V. 법인세비용차감전순이익		5,047,670	3,074,925
법인세비용	31	852,501	202,068
VI. 당기순이익		4,195,169	2,872,857
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		(52,361)	22,125
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	21	(119,874)	15,587
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
매도가능금융자산평가손익	14,25	(7,824)	(655)
해외사업장환산외환차이	25	71,631	8,419
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,25	3,706	(1,226)
VIII. 총포괄이익		4,142,808	2,894,982
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		4,195,456	2,872,470
비지배지분		(287)	387
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		4,142,574	2,894,652
비지배지분		234	330
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	32		
기본주당순이익		5,842 원	4,045 원
희석주당순이익		5,842 원	4,045 원

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 67 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 66 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분					합 계	비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금			
전기초(2013. 1. 1)		3,488,419	3,053,874	-	(115,402)	3,313,265	9,740,156	(714)	9,739,442
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	2,872,470	2,872,470	387	2,872,857
매도가능금융자산평가손익	14,25	-	-	-	(655)	-	(655)	-	(655)
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	-	-	15,587	15,587	-	15,587
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,25	-	-	-	(1,226)	-	(1,226)	-	(1,226)
해외사업장환산외환차이	25	-	-	-	8,476	-	8,476	(57)	8,419
총포괄손익 합계		-	-	-	6,595	2,888,057	2,894,652	330	2,894,982
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
전환사채의 전환		80,226	352,209	-	-	-	432,435	-	432,435
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		80,226	352,209	-	-	-	432,435	-	432,435
전기말(2013. 12. 31)		3,568,645	3,406,083	-	(108,807)	6,201,322	13,067,243	(384)	13,066,859
당기초(2014. 1. 1)		3,568,645	3,406,083	-	(108,807)	6,201,322	13,067,243	(384)	13,066,859
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	4,195,456	4,195,456	(287)	4,195,169
매도가능금융자산평가손익	14,25	-	-	-	(7,824)	-	(7,824)	-	(7,824)
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	-	-	(119,874)	(119,874)	-	(119,874)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,25	-	-	-	3,706	-	3,706	-	3,706
해외사업장환산외환차이	25	-	-	-	71,110	-	71,110	521	71,631
총포괄손익 합계		-	-	-	66,992	4,075,582	4,142,574	234	4,142,808
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
종속기업 취득을 위한 신주교부		6,793	47,277	-	-	-	54,070	-	54,070
전환사채의 전환		82,214	690,376	-	-	-	772,590	-	772,590
자기주식의 취득		-	-	(24)	-	-	(24)	-	(24)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		89,007	737,653	(24)	-	-	826,636	-	826,636
당기말(2014. 12. 31)		3,657,652	4,143,736	(24)	(41,815)	10,276,904	18,036,453	(150)	18,036,303

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 67 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 66 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 67 기	제 66 기
I. 영업활동 현금흐름		5,866,691	6,372,056
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	6,305,229	6,521,553
이자의 수취		35,658	58,888
이자의 지급		(151,551)	(199,553)
배당금의 수취		17,134	17,414
법인세의 납부		(339,779)	(26,246)
II. 투자활동 현금흐름		(6,087,827)	(4,892,125)
단기금융상품의 감소		21,059,587	3,927,831
단기금융상품의 증가		(22,467,339)	(4,956,446)
기타수취채권의 감소		3,501	2,728
기타수취채권의 증가		(15,735)	(5,969)
매도가능금융자산의 처분		28,602	331
매도가능금융자산의 취득		(1,415)	(115,564)
기타금융자산의 감소		275,422	29,681
기타금융자산의 증가		(29,611)	(276,591)
파생상품거래로 인한 현금유입		2,371	3,656
파생상품거래로 인한 현금유출		(4,534)	(6,550)
유형자산의 처분		198,959	15,509
유형자산의 취득		(4,800,722)	(3,205,797)
무형자산의 처분		286	200
무형자산의 취득		(336,291)	(301,496)
정부보조금의 수령		20,241	-
사업결합으로 인한 현금유출		(19,682)	(3,648)
종속기업 처분으로 인한 현금유출		(1,467)	-
III. 재무활동 현금흐름		28,343	(1,499,989)
차입금의 차입		3,848,816	3,528,687
차입금의 상환		(3,820,449)	(5,028,676)
자기주식의 취득		(24)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,313)	(6,462)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)		(195,106)	(26,520)
VI. 기초 현금및현금성자산		631,867	658,387
VII. 기말 현금및현금성자산		436,761	631,867

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 67 기 : 2014년 12월 31일 현재

제 66 기 : 2013년 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 서울특별시 강남구 등에 사무소를 두고 있습니다. 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 경기도 이천시와 충청북도 청주시, 중국 우시(Wuxi)와 충칭(Chongqing)에 생산공장을 설치·가동하고 있습니다.

한편, 2014년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07
국민연금관리공단	70,243,518	9.65
주식관리협의회(*):	7,452,667	1.02
(주)한국외환은행	7,092,500	0.97
(주)신한은행	355,000	0.05
기타	5,167	0.00
기타주주	504,206,180	69.26
합 계	728,002,365	100.00

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

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

따라서 SK텔레콤(주)는 당기말 현재 주식관리협의회가 보유하고 있는 주식에 대하여 의결권을 실질적으로 행사할 수 있습니다.

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

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
에스케이하이이엔지(주)(*1)	국 내	사업지원 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이시스템(주)	국 내	사업지원 및 공사 등	12월	100	100
(주)실리콘화일(*2)	국 내	전자·전기부품 개발 및 제조	12월	100	-
SK hynix America Inc.(SKHYA)	미 국	해외판매법인	12월	97.74	97.74
Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc. (HSMA)(*3)	미 국	해외제조법인(영업중단)	12월	100	100
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD)	독 일	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Europe Holding Ltd.(SKHYE)(*4)	영 국	지주회사	12월	-	100
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU)	영 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SKHYS)	싱가포르	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(SKHYS)(*5)	인 도	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SKHYH)	홍 콩	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.(SKHYCS)	중 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ)	일 본	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT)	대 만	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)(*6)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(SKHYMC)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.(SKHYCW)	중 국	해외판매법인	12월	100	100
SK hynix Italy S.r.l.(SKHYT)	이탈리아	해외연구개발법인	12월	100	100
SK hynix memory solutions Inc.(SKHMS)(*7)	미 국	해외연구개발법인	12월	100	100
SK hynix Flash Solution Taiwan(SKHYFST)	대 만	해외연구개발법인	12월	100	100
SK APTECH Ltd.(SKAPTECH)(*8)	홍 콩	지주회사	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SKHYCQL)(*9)	중 국	해외제조법인	12월	100	100
Soiteq Flash Solutions LLC.(SOFTEQ)(*10)	벨라루스	해외연구개발법인	12월	100	-
MMT 특정금전신탁(*11)	국 내	특정금전신탁	12월	100	-

(*1) 당기 중 에스케이하이이엔지(주)의 기술평가 사업부문을 인적분할하여 큐알티(주)를 설립 후 매각하였습니다.

(*2) 당기 중 지배기업의 보통주 신주를 (주)실리콘화일의 기존주주에게 교부하고, 동사의 잔여 지분 전량을 취득하였습니다.

(*3) 종속기업인 SK hynix America Inc.(SKHYA)의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 청산하였습니다.

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

- (*6) 당기 중 유상증자로 인해 109,960백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.
- (*7) 당기 중 유상증자로 인해 23,681백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.
- (*8) 당기 중 유상증자로 인해 103,699백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.
- (*9) 종속기업인 SK APTECH Ltd.(SKAPTECH)의 종속기업입니다.
- (*10) 당기 중 벨라루스 소재 연구개발법인을 취득하였습니다.
- (*11) 당기 중 MMT(특정금전신탁)를 취득하였습니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명	사유
신규편입	㈜실리콘화일	주식교환을 통한 지분 추가취득에 따른 종속기업 편입
	Softeq Flash Solutions LLC.(SOFTEQ)	지분취득에 따른 종속기업 편입
	큐알티(주)	에스케이하이이엔지(주) 인적분할에 따른 편입
종속기업 제외	SK hynix Europe Holding Ltd.(SKHYE)	청산 완료에 따른 종속기업 제외
	큐알티(주)	당기 취득 후 매각에 따른 종속기업 제외

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

(단위: 백만원)						
종속기업명	당기말			전기말		
	총자산	총부채	총자본	총자산	총부채	총자본
SK hynix America Inc.(SKHYA)	1,711,746	1,634,047	77,699	964,682	911,513	53,169
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SKHYS)	386,135	313,152	72,983	231,649	164,390	67,259
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SKHYH)	563,598	478,449	85,149	353,248	284,438	68,810
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ)	285,122	227,860	57,262	302,971	250,962	52,009
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT)	628,791	605,861	22,930	240,489	197,975	42,514
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)	4,179,186	1,197,588	2,981,598	3,652,044	1,212,007	2,440,037
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD)	135,384	98,477	36,907	98,150	63,706	34,444
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU)	194,318	179,990	14,328	78,020	66,080	11,940
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SKHYCQL)	341,984	174,936	167,048	52,857	2,287	50,570

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

종속기업명	(단위: 백만원)					
	당기			전기		
	매출액	당기순손익	총포괄손익	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK hynix America Inc.(SK-HYA)	6,360,992	21,385	21,385	5,187,848	23,547	23,547
SK hynix Asia Pte. Ltd.(SK-HYS)	1,638,396	2,773	2,773	1,203,290	2,385	2,385
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.(SK-HYH)	3,714,085	12,941	12,941	3,022,397	19,471	19,471
SK hynix Japan Inc.(SK-HYJ)	843,383	9,890	10,478	790,736	10,335	10,447
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SK-HYT)	2,176,739	7,599	7,599	1,769,055	6,680	6,680
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SK-HYCL)	1,914,452	381,729	381,729	1,718,074	23,611	23,611
SK hynix Deutschland GmbH(SK-HYD)	551,528	6,197	6,197	594,166	2,440	2,440
SK hynix U.K Ltd.(SK-HYU)	575,959	1,813	1,813	494,305	1,743	1,743
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(SK-HYCQL)	109,769	6,813	6,813	-	(3,126)	(3,126)

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

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2015년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 유·무형자산의 내용연수
- 주석 6: 금융상품의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 재고자산의 순실현가능가치
- 주석 16: 영업권의 손상
- 주석 20: 충당부채의 인식과 측정
- 주석 21: 확정급여부채의 측정
- 주석 22: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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. 회계정책의 변경

연결실체는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는, 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- ② 자산손상의 공시(기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정)
- ③ 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'

회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 상계

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 손상차손의 공시

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 개정되었습니다.

기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 부담금

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준해석서 제21-21호 '부담금'의 제정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 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 5에 포함되어 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 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, 연결재무상대표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

(5) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생금융상품

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

① 내재파생상품

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

② 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

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

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

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

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

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

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

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	1 ~ 2년
소프트웨어(기타의무형자산)	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 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 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

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

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

① 금융리스

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

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

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

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(15) 매각예정비유동자산

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

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

(16) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 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.

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

(17) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 해고급여

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

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

(20) 납입자본

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

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

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

② 용역의 제공

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

(22) 금융수익과 비용

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

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

(23) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

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

(24) 주당이익

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

(25) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

5. 영업부문

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

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	17,013,599	14,088,421
용역의 제공	111,967	76,681
합 계	17,125,566	14,165,102

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	13,311,628	10,211,993
NAND Flash	3,320,658	3,391,561
기 타	493,280	561,548
합 계	17,125,566	14,165,102

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
국 내	1,179,949	1,105,083
중 국	3,825,747	3,038,355
대 만	2,155,005	1,765,343
아시아(중국, 대만제외)	2,482,716	1,986,394
미 국	6,359,461	5,191,619
유 럽	1,122,688	1,078,308
합 계	17,125,566	14,165,102

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	12,356,735	10,424,568
중 국	3,255,550	2,912,948
대 만	5,831	5,036
아시아(중국, 대만제외)	798	798
미 국	333,908	289,682
유 럽	11,124	1,598
합 계	15,963,946	13,634,630

(5) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객으로부터 발생한 매출액은 각각 2,959,663백만원 및 2,457,867백만원입니다.

6. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	-	436,761	436,761
단기금융상품	1,842,020	-	-	1,775,994	3,618,014
매출채권	-	-	-	3,732,926	3,732,926
기타수취채권	-	-	-	940,874	940,874
기타금융자산(*)	-	-	-	323	323
매도가능금융자산	-	127,314	-	-	127,314
합 계	1,842,020	127,314	-	6,886,878	8,856,212

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	-	631,867	631,867
단기금융상품	1,045,974	-	-	1,108,558	2,154,532
매출채권	-	-	-	1,941,675	1,941,675
기타수취채권	-	-	-	366,849	366,849
기타금융자산(*)	272	-	245,808	1,745	247,825
매도가능금융자산	-	158,770	-	-	158,770
합 계	1,046,246	158,770	245,808	4,050,694	5,501,518

(*) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
만기보유금융자산	-	245,808
소 계	-	245,808
비유동:		
정기예금	311	1,731
당좌개설보증금	12	14
파생금융상품	-	272
소 계	323	2,017
합 계	323	247,825

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	787,822	787,822
미지급금	-	1,358,816	1,358,816
기타지급채무(*)	-	1,315,903	1,315,903
차입금	-	4,174,759	4,174,759
기타금융부채	738	-	738
합 계	738	7,637,300	7,638,038

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	648,793	648,793
미지급금	-	788,304	788,304
기타지급채무(*)	-	854,221	854,221
차입금	-	4,550,215	4,550,215
기타금융부채	109,288	-	109,288
합 계	109,288	6,841,533	6,950,821

(*) 당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,182,956	677,120
소 계	1,182,956	677,120
비유동:		
임대보증금	2,357	9,844
장기미지급금	130,566	166,641
장기미지급비용	24	616
소 계	132,947	177,101
합 계	1,315,903	854,221

(3) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 범주별손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
계정과목	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	50,804	59,262
외환손익	200,390	(61,819)
손상차손	(5,463)	2,250
소 계	245,731	(307)
매도가능금융자산		
기타포괄손익	-	(966)
처분손익	6,553	205
배당금수익	1,233	2,381
소 계	7,786	1,620
만기보유금융자산		
이자수익	1,318	853
소 계	1,318	853
당기손익인식금융자산		
이자수익	-	6,296
평가손익	6,920	-

(단위: 백만원)		
계정과목	당기	전기
파생상품평가손익	-	73
처분손익	28,493	-
소 계	35,413	6,369
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(170,363)	(256,623)
사채상환손실	(2,924)	-
외환손익	(71,870)	169,509
소 계	(245,157)	(87,114)
당기손익인식금융부채		
파생상품평가손익	(171,781)	(90,652)
파생상품거래손익	27	(2,894)
소 계	(171,754)	(93,546)
합 계	(126,663)	(172,125)

7. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

① 시장위험

(가) 환율변동위험

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

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	4,729	5,198,150	2,844	3,126,097
EUR	3	4,508	50	67,141
JPY	11,558	106,347	26,580	244,575
합계		5,309,005		3,437,813

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

(단위: 백만원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	207,205	(207,205)
EUR	(6,263)	6,263
JPY	(13,823)	13,823
합계	187,119	(187,119)

(나) 이자율위험

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

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

연결실체는 당기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승 시 향후 1년간 연결실체의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 15,267백만원 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

(다) 가격위험

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

② 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(나) 기타의 자산

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

③ 유동성위험

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

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

연결실체의 비과생금융부채와 차액 결제되는 과생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	1,765,674	795,191	1,675,663	-	4,236,528
금융리스부채	106,318	92,024	24,253	-	222,595
매입채무	787,822	-	-	-	787,822
미지급금	1,369,959	-	-	-	1,369,959
기타지급채무	1,182,957	78,625	54,297	-	1,315,879
파생상품부채	738	-	-	-	738
금융보증계약	27	-	-	-	27
합 계	5,213,495	965,840	1,754,213	-	7,933,548

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	940,422	1,721,781	844,633	1,228,487	4,735,323
금융리스부채	103,077	105,245	111,146	-	319,468
매입채무	648,793	-	-	-	648,793
미지급금	801,425	-	-	-	801,425
기타지급채무	658,733	66,180	131,565	-	856,478
파생상품부채	2,439	-	-	-	2,439
금융보증계약	28	-	-	-	28
합 계	3,154,917	1,893,206	1,087,344	1,228,487	7,363,954

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 당기말 현재 그 공정가치 738백만원(전기말: 2,439백만원)이 1년 이하 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액 결제되는 파생상품은 연결실체의 이자율위험을 관리할 목적으로 계약한 이자율스왑으로 구성되어 있습니다.

(2) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	8,846,975	7,730,439
자 본 (B)	18,036,303	13,066,859
현금및현금성자산 등(C)(*)	4,054,775	2,786,399
차입금 (D)	4,174,759	4,550,215
부채비율 (A/B)	49%	59%
순차입금비율 (D-C)/B	1%	13%

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

(3) 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융상품	1,842,020	-	1,842,020	-	1,842,020
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	436,761	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	1,775,994	-	-	-	-
매출채권(*1)	3,732,926	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	940,874	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	323	-	-	-	-
매도가능금융자산(*1,2)	127,314	-	-	-	-
소 계	7,014,192	-	-	-	-
합 계	8,856,212	-	1,842,020	-	1,842,020
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	738	-	738	-	738
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	787,822	-	-	-	-
미지급금(*1)	1,358,816	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	1,315,903	-	-	-	-
차입금	4,174,759	-	4,243,974	-	4,243,974
소 계	7,637,300	-	4,243,974	-	4,243,974
합 계	7,638,038	-	4,244,712	-	4,244,712

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융상품	1,045,974	-	1,045,974	-	1,045,974
기타금융자산	272	-	272	-	272
매도가능금융자산	31,966	31,966	-	-	31,966
소 계	1,078,212	31,966	1,046,246	-	1,078,212
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*1)	631,867	-	-	-	-
단기금융상품(*1)	1,108,558	-	-	-	-
매출채권(*1)	1,941,675	-	-	-	-
기타수취채권(*1)	366,849	-	-	-	-
기타금융자산(*1)	247,553	-	-	-	-
매도가능금융자산(*1,2)	126,804	-	-	-	-
소 계	4,423,306	-	-	-	-
합 계	5,501,518	31,966	1,046,246	-	1,078,212
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	109,288	-	109,288	-	109,288
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*1)	648,793	-	-	-	-
미지급금(*1)	788,304	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	854,221	-	-	-	-
차입금	4,550,215	-	4,785,180	-	4,785,180
소 계	6,841,533	-	4,785,180	-	4,785,180
합 계	6,950,821	-	4,894,468	-	4,894,468

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

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

③ 가치평가기법

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

구분	공정가치	수준	평가기법
단기금융상품:			
당기손익인식금융자산	1,842,020	2	현재가치기법
파생상품부채:			
이자율스왑	738	2	현재가치기법

④ 당기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

8. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품:		
국책과제관련 사용제한	3	8
중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	46,000	34,600
차입금 상환보증 예치금	21,655	23,713
소비세 이연납부에 대한 예치금	4,601	5,023
L/C개설 보증금	4,764	-
관세예치금	584	-
소 계	77,607	63,344
기타금융자산:		
직장보육시설자금 담보제공	308	308
당좌개설보증금	12	14
관세예치금	-	1,419
기 타	3	3
소 계	323	1,744
합 계	77,930	65,088

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	845,468	307,414
미수수익	28,337	11,071
단기대여금	3,504	2,665
단기보증금 및 예치금	4,576	2,609
소 계	881,885	323,759
비유동:		
장기미수금	22,880	21,152
장기대여금	7,199	6,659
보증금	28,585	14,409
장기성예치금	325	870
소 계	58,989	43,090
합 계	940,874	366,849

(2) 대손충당금의 내역

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

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,735,845	(2,919)	3,732,926	1,945,121	(3,446)	1,941,675
유동성 기타수취채권	883,553	(1,668)	881,885	325,821	(2,062)	323,759
비유동성 기타수취채권	65,023	(6,034)	58,989	55,600	(12,510)	43,090
합 계	4,684,421	(10,621)	4,673,800	2,326,542	(18,018)	2,308,524

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	3,446	525	-	(885)	(167)	2,919
유동성 기타수취채권	2,062	302	(1)	(697)	2	1,668
비유동성 기타수취채권	12,510	4,636	-	(10,891)	(221)	6,034
합 계	18,018	5,463	(1)	(12,473)	(386)	10,621

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	3,257	174	-	-	15	3,446
유동성 기타수취채권	5,035	47	(2,685)	(293)	(42)	2,062
비유동성 기타수취채권	12,839	225	(12)	(137)	(405)	12,510
합 계	21,131	446	(2,697)	(430)	(432)	18,018

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

① 당기말

(단위: 백만원)						
구 분	손상되지 않은 채권				손상채권	합 계
	만기이경과 채권	만기가 경과된 채권				
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	3,731,621	3,809	415	-	-	3,735,845
유동성 기타수취채권	882,274	-	-	-	1,279	883,553
비유동성 기타수취채권	41,599	-	-	-	23,424	65,023
합 계	4,655,494	3,809	415	-	24,703	4,684,421

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	1,940,110	3,784	205	14	1,008	1,945,121
유동성 기타수취채권	323,838	-	-	-	1,983	325,821
비유동성 기타수취채권	43,436	-	-	-	12,164	55,600
합 계	2,307,384	3,784	205	14	15,155	2,326,542

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	441,393	(33,137)	408,256	375,783	(29,911)	345,872
재공품	795,844	(33,423)	762,421	650,450	(42,048)	608,402
원재료	189,936	(1,899)	188,037	142,727	(1,102)	141,625
저장품	102,738	(33)	102,705	45,727	(55)	45,672
미착품	36,180	(36)	36,144	36,729	-	36,729
합 계	1,566,091	(68,528)	1,497,563	1,251,416	(73,116)	1,178,300

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	9,453,427	8,646,711
재고자산평가손실환입	5,053	51,773

11. 매각예정자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기 초	26,557	26,958
처 분	-	(4)
기 타	1,104	(397)
기 말	27,661	26,557

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	4,501	7,405
선급비용	156,590	128,125
기 타	5,984	5,854
소 계	167,075	141,384
비유동:		
장기선급비용	494,908	346,795
기 타	13,568	19,026
소 계	508,476	365,821
합 계	675,551	507,205

13. 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	(주)실리콘화일(*)	국 내	전자·전기부품 개발 및 제조	-	-	-	27.93	10,962
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(HITECH)	중 국	반도체 부품 제조	45.00	97,090	97,090	45.00	96,135
합 계					97,090	97,090		107,097

(*) 2014년 4월 22일에 지배기업이 주식교환을 통해 (주)실리콘화일 지분 100%를 취득함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취득(처분)(*)	지분법손익	지분법자본변동	배 당	기 말
(주)실리콘화일	10,962	(10,319)	(579)	171	(235)	-
HITECH	96,135	-	13,084	3,535	(15,664)	97,090
합 계	107,097	(10,319)	12,505	3,706	(15,899)	97,090

(*) 당기 중 종속기업으로 편입되면서 10,640백만원의 관계기업투자주식처분이익을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	배 당	기 말
(주)실리콘화일	8,909	-	2,153	(99)	-	10,963
HITECH	95,191	-	17,103	(1,127)	(15,033)	96,134
합 계	104,100	-	19,256	(1,226)	(15,033)	107,097

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
HITECH	251,443	306,344	289,990	52,042

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)실리콘화일	44,042	19,644	26,034	1,860
HITECH	213,172	353,432	182,036	170,935

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	당기순이익	매출액	당기순이익
(주)실리콘화일(*)	40,339	(2,072)	131,914	7,708
HITECH	608,300	29,077	566,065	38,008

(*) (주)실리콘화일의 요약 포괄손익계산서는 종속기업으로 편입(2014년 4월 22일)되기 이전 시점까지의 내역입니다.

14. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회 사 명	소유 주식수(주)	당기말 현 재 지분율(%)	금 액		
			당기말		전기말
			취득가액	장부가액	장부가액
현대정보기술(주)	-	-	-	-	1,885
현대로지스틱스(주)	-	-	-	-	98
(주)이큐베스텍	-	-	-	-	10
(주)아이테스트	-	-	-	-	768
현대아이비티(주)	-	-	-	-	4
(주)피델릭스	-	-	-	-	3,870
(주)아이에이 (구, (주)씨앤에스테크놀로지)	-	-	-	-	3,389
Phison Electronics Corp.	-	-	-	-	22,050
ProMOS	201,600,000	7.93	21,847	-	-
제이엔티프론티어창업투자조합	출자증서	-	1,307	1,307	1,307
에스브이 M&A 1호 투자조합	출자증서	-	1,196	1,196	1,196
대신아주아이비투자(주)	출자증서	-	1,265	1,265	1,518
서울투자 초기&녹색	출자증서	-	1,760	1,760	1,867
티에스인베스트먼트	출자증서	-	1,262	1,262	1,600
아이엠엠인베스트먼트	출자증서	-	1,040	1,040	786
엘엔에스벤처캐피탈	출자증서	-	1,899	1,899	1,124
케이티씨엔피그로스	출자증서	-	516	516	540
인텔렉추얼디스커버리	800,000	8.94	4,000	4,000	4,000
SKY Property	5,745	15	112,360	112,360	112,360
건설공제조합	526	0.01	709	709	396
기타			199	-	2
합 계			149,360	127,314	158,770

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	158,770	44,297
취득금액	1,414	115,564
처분금액	(32,870)	(125)
자본으로 분류된 기타포괄손익	-	(966)
기말장부금액	127,314	158,770

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	504,398	1,309,816	207,299	9,222,376	227	209,111	676,570	12,129,797
기중변동액								
취득	-	59,216	12,454	160,039	71	26,552	5,160,807	5,419,139
정부보조금 수령	-	-	-	(502)	-	-	-	(502)
중속기업 취득/처분	-	-	(468)	(5,945)	27	1,462	(242)	(5,166)
처분	-	(1,114)	(1,437)	(197,242)	(14)	(734)	(5,231)	(205,772)
감가상각	-	(55,986)	(21,260)	(3,117,150)	(177)	(73,893)	-	(3,268,466)
대체(*)	38,097	139,858	83,673	3,874,433	730	90,310	(4,228,187)	(1,086)
손상차손	-	(23,620)	(1,777)	(4,139)	-	-	-	(29,536)
환율변동 등	457	5,371	3,707	42,431	(1)	1,321	(1,360)	51,926
기말장부금액	542,952	1,433,541	282,191	9,974,301	863	254,129	1,602,357	14,090,334
취득원가	542,952	2,020,429	621,345	34,956,922	3,037	772,844	1,602,357	40,519,886
감가상각누계액	-	(562,724)	(319,991)	(24,721,171)	(2,174)	(516,775)	-	(26,122,835)
손상차손누계액	-	(23,847)	(19,163)	(254,597)	-	(1,646)	-	(299,253)
정부보조금	-	(317)	-	(6,853)	-	(294)	-	(7,464)
기말장부금액	542,952	1,433,541	282,191	9,974,301	863	254,129	1,602,357	14,090,334

(*) 당기 중 투자부동산으로 1,086백만원 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	462,067	1,301,330	181,615	9,033,566	340	188,021	419,253	11,586,192
기중변동액								
취득	226	125	82	14,682	34	6,486	3,528,676	3,550,311
종속기업 취득	-	-	-	47	-	12	-	59
처분	(33)	(3,347)	(690)	(7,423)	-	(565)	(336)	(12,394)
감가상각	-	(52,154)	(19,600)	(2,788,978)	(148)	(60,086)	-	(2,920,966)
대체	42,302	62,012	46,149	3,031,495	13	75,393	(3,257,364)	-
손상차손	-	(985)	(1,507)	(88,407)	-	-	(10,633)	(101,532)
환율변동 등	(164)	2,835	1,250	27,394	(12)	(150)	(3,026)	28,127
기말장부금액	504,398	1,309,816	207,299	9,222,376	227	209,111	676,570	12,129,797
취득원가	504,398	1,853,434	533,333	31,885,948	2,412	741,869	676,570	36,197,964
감가상각누계액	-	(518,446)	(304,622)	(22,299,425)	(2,185)	(530,357)	-	(23,655,035)
손상차손누계액	-	(24,841)	(21,412)	(356,843)	-	(2,289)	-	(405,385)
정부보조금	-	(331)	-	(7,304)	-	(112)	-	(7,747)
기말장부금액	504,398	1,309,816	207,299	9,222,376	227	209,111	676,570	12,129,797

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가(제조경비)	3,040,674	2,616,341
판매비와관리비	197,196	154,673
영업외비용	4,902	122,471
개발비	25,694	27,481
합 계	3,268,466	2,920,966

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

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 20,762백만원(전기: 7,687백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 5.08%(전기: 3.87%)입니다.

(5)금융리스와 운용리스 이용내역

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

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 165,414백만원(전기말 : 242,187백만원)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)	
기 간	리스료지급액
1년 이내	57,325
1년 초과	133,943
합 계	191,268

(6) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	36,717,090	현대해상 화재보험(주) 외
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	415,948	
조립보험	유형자산		
합 계		37,133,038	

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

16. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	632,311	73,860	276,930	127,302	1,110,403
기중변동액					
취득	-	32,229	181,287	122,775	336,291
정부보조금 수령	-	-	-	(19,739)	(19,739)
사업결합	62,618	-	-	21,858	84,476
처분	-	(9,428)	-	(380)	(9,808)
손상차손	-	-	-	(529)	(529)
상각	-	(13,374)	(138,389)	(22,512)	(174,275)
기타	9,256	463	(4)	146	9,861
기말장부금액	704,185	83,750	319,824	228,921	1,336,680
취득원가	704,185	173,828	777,226	301,252	1,956,491
상각및손상누계액	-	(90,078)	(457,402)	(34,987)	(582,467)
정부보조금	-	-	-	(37,344)	(37,344)
기말장부금액	704,185	83,750	319,824	228,921	1,336,680

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	633,170	92,188	223,188	35,084	983,630
기중변동액					
취득	-	13,187	190,271	98,038	301,496
사업결합	2,905	-	-	684	3,589
처분	-	(17,288)	-	-	(17,288)
손상차손	-	-	-	(183)	(183)
상각	-	(14,227)	(136,534)	(5,515)	(156,276)
기타	(3,764)	-	5	(806)	(4,565)
기말장부금액	632,311	73,860	276,930	127,302	1,110,403
취득원가	632,311	164,125	595,943	161,329	1,553,708
상각및손상누계액	-	(90,265)	(319,013)	(16,813)	(426,091)
정부보조금	-	-	-	(17,214)	(17,214)
기말장부금액	632,311	73,860	276,930	127,302	1,110,403

(2) 당기에 발생한 무형자산상각비 중 3,106백만원(전기: 501백만원)은 매출원가(제조경비), 171,169백만원(전기: 155,775백만원)은 판매비와관리비로 비용화되었습니다.

(3) 당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 181,287백만원(전기: 190,271백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 1,409,530백만원(전기: 968,804백만원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

(4) 영업권 손상검사

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

17. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	28,609	29,888
기중변동액		
감가상각	(1,239)	(1,279)
대체(*)	1,086	-
기말장부금액	28,456	28,609
취득원가	50,839	48,390
감가상각누계액	(22,383)	(19,781)
기말장부금액	28,456	28,609

(*) 당기 중 유형자산에서 1,086백만원 대체되었습니다.

(2) 당기에 발생한 투자부동산상각비 1,239백만원(전기: 1,279백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 4,534백만원(전기: 4,283백만원)입니다.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	734,165	137,979
유동성사채	200,000	-
유동성장기차입금	820,855	732,341
소 계	1,755,020	870,320
비유동:		
장기차입금	1,262,772	1,730,183
사 채	1,156,967	1,450,777
전환사채	-	498,935
소 계	2,419,739	3,679,895
합 계	4,174,759	4,550,215

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	2014.12.31 연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
Usance 차입금	우리은행	0.58	22,060	10,610
매출채권담보대출	NH농협은행 등	3M LIBOR + 0.47 ~ 0.55	220,663	-
Refinancing 등	중국개발은행 외	1.23 ~ 3.20	491,442	127,369
합 계			734,165	137,979

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

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	2014.12.31 연이자율(%)(*1)	금액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
주택자금차입	국민은행	3.5	10	24
직장보육시설자금	농협은행	2	185	246
시설자금	한국정책금융공사	정금채(4년) + 0.93	250,000	250,000
시설자금	한국외환은행	CD금리(91일) + 1.31	50,000	50,000
기업어음	한국외환은행	3.9	200,000	370,000
금융리스차입금	ME Semiconductor Rental First L.L.C.	5	147,870	212,442
소 계			648,065	882,712
외화장기차입금:				
일반외화대출	한국수출입은행	3M LIBOR + 3.15	274,800	105,530
일반외화대출(*2)	한국스탠다드차타드은행	3M LIBOR + 3.00	12,366	86,271
일반외화대출	하나은행	-	-	23,744
일반외화대출	한국산업은행	외평기금기준금리 + 0.60	109,920	316,590
일반외화대출	Comerica Bank	-	-	32,954
일반외화대출	농협은행 등	외평기금기준금리 + 0.63	175,872	-
		3M LIBOR + 3.19 ~ 3.79	274,800	263,825
일반차입금	중국농업은행 등	3M LIBOR + 2.65	182,841	280,212
신디케이트론	중국개발은행 외	3M LIBOR + 2.95	209,348	298,787
시설자금	한국스탠다드차타드은행	3M LIBOR + 3.45	118,653	-
담보부차입	HITECH	7.16	18,162	96,236
금융리스차입금	HITECH 등	4.70 ~ 7.16	59,415	81,615
소 계			1,436,177	1,585,764
합 계			2,084,242	2,468,476
차감: 현재가치할인차금			(615)	(5,952)
차감: 유동성장기차입금			(820,855)	(732,341)
차 감 계			1,262,772	1,730,183

(*1) 당기말 현재 각 기준 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	이자율
외평기금기준금리	0.78%
정금채(4년)	3.05%
CD금리(91일)	2.13%
3M LIBOR	0.2552%

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

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

(단위: 백만원)					
구 분	회차	만기일	2014.12.31 연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증공모사채	210회	2015.01.14	6.35	200,000	200,000
무보증공모사채	211회	2016.05.06	6.20	400,000	400,000
무보증사모사채	212회	2019.05.30	5.35	450,000	550,000
무보증공모사채	213회	2017.09.04	3.72	200,000	200,000
보증부외화변동금리사모사채(*)	외0008회	2017.06.20	3M LIBOR + 2.85	109,920	105,530
소 계				1,359,920	1,455,530
차감: 사채할인발행차금				(2,953)	(4,753)
유동성사채				(200,000)	-
합 계				1,156,967	1,450,777

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

(5) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회차	만기일	2014.12.31 연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
외화전환사채	외0007회	2015.05.14	-	-	527,650
차감: 전환권조정				-	(26,434)
차감: 사채할인발행차금				-	(2,281)
합 계				-	498,935

당기 중 동 전환사채는 모두 전환 또는 상환되었습니다.

(6) 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)		
구분	당기	전기
최소리스료총액		
1년 이내	106,318	103,077
1년 초과 5년 이내	116,277	216,391
소 계	222,595	319,468
미실현이자	(16,346)	(25,410)
최소리스료순액		
1년 이내	97,567	90,139
1년 초과 5년 이내	108,682	203,919
합 계	206,249	294,058

(7) 당기말과 전기말 현재 비유동차입금의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	1,262,772	1,271,718	1,730,183	1,759,397
일반사채	1,156,967	1,217,236	1,450,777	1,501,810
전환사채	-	-	498,935	653,653
합 계	2,419,739	2,488,954	3,679,895	3,914,860

19. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	2,682	2,616
선수수익	322	2,403
예수금	67,174	21,180
보증예수금	858	531
기 타	163	110
소 계	71,199	26,840
비유동:		
장기선수금	-	155
장기예수금	-	935
기타장기종업원급여부채	59,464	51,280
소 계	59,464	52,370
합 계	130,663	79,210

20. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
판매보증충당부채	13,914	10,862	(17,890)	-	6,886
반품충당부채	12,564	51,148	(49,066)	-	14,646
소송충당부채	26,106	-	(21,031)	(675)	4,400
합 계	52,584	62,010	(87,987)	(675)	25,932

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 타(*)	기 말
판매보증충당부채	2,949	10,991	(26)	-	-	13,914
반품충당부채	5,305	7,259	-	-	-	12,564
소송충당부채	322,361	58,959	(158,762)	(211,152)	14,700	26,106
합 계	330,615	77,209	(158,788)	(211,152)	14,700	52,584

(*) 기타금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 판매보증충당부채

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

(3) 반품충당부채

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

(4) 소송충당부채

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

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	887,277	656,080
사외적립자산의 공정가치	(421,927)	(20,340)
합 계	465,350	635,740

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.19%~4.50%	1.11%~5.85%
미래임금상승률	4.92%~5.81%	4.92%~6.18%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 12.67년 및 13.07년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	656,080	592,171
당기근무원가	109,403	98,095
이자원가	35,442	28,079
퇴직급여지급액	(35,529)	(46,538)
보험수리적손익	119,475	(15,765)
- 인구통계적가정	7	-
- 재무적가정	119,206	(18,324)
- 경험조정	262	2,559
사업결합 및 종속기업 처분	1,711	-
관계회사전입액	552	344
기 타	143	(306)
기말장부금액	887,277	656,080

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	20,340	17,075
이자수익	1,413	679
기여금 납입액	402,894	4,131
퇴직급여지급액	(1,385)	(1,367)
재측정요소	(399)	(178)
사업결합 및 종속기업 처분	(1,133)	-
기 타	197	-
기말장부금액	421,927	20,340

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	109,403	98,095
순이자원가	34,029	27,400
합 계	143,432	125,495

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가(제조경비)	82,922	73,950
판매비와관리비	60,510	51,545
합 계	143,432	125,495

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	420,300	18,485
기 타	1,627	1,855
합 계	421,927	20,340

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 1,014백만원과 501백만원입니다.

(9) 연결실체는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1%변동)	(100,702)	119,599
미래 급여인상율 (1%변동)	120,284	(103,002)

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

22. 이연법인세

(1) 당기와 전기의 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	198,570	378,366
손익계산서에 반영된 이연법인세	69,176	(180,928)
기타포괄손익에 반영된 법인세	-	311
환율변동으로 인한 증감	893	821
기말금액	268,639	198,570

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	환산차이	기말
이연법인세부채					
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
파생상품평가	(5,452)	5,244	-	-	(208)
외화환산이익	(2,597)	261	-	11	(2,325)
전환권조정	(6,827)	6,827	-	-	-
사외적립자산	(725)	(96,177)	-	-	(96,902)
기타	(13,897)	(2,996)	-	(74)	(16,967)
소 계	(85,164)	(86,841)	-	(63)	(172,068)
이연법인세자산					
재고자산평가손실	18,876	(873)	-	(2)	18,001
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	216,334	35,920	-	(1,572)	250,682
감가상각누계액	92,829	(41,917)	-	776	51,688
확정급여채무	137,578	49,091	-	(42)	186,627
가지금금인정이자 등	162,390	(395)	-	-	161,995
충당부채 등	5,816	(4,750)	-	-	1,066
매도가능금융자산손상	40,134	(2,896)	-	-	37,238
외화환산손실	2,546	(24)	-	-	2,522
유형자산	15,217	(11,836)	-	-	3,381
파생상품평가손실	31,367	(30,981)	-	-	386
세무상결손금	72,736	(50,412)	-	1,257	23,581
기타	209,967	30,701	-	5,938	246,606
소 계	1,005,790	(28,372)	-	6,355	983,773
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	920,626	(115,213)	-	6,292	811,705
이연법인세자산 미인식액	(799,182)	82,399	-	(5,399)	(722,182)
이연법인세자산(부채) 인식금액	121,444	(32,814)	-	893	89,523
이월세액공제 등	642,121	(76,048)	-	131	566,204
이연법인세자산 미인식액	(564,995)	178,038	-	(131)	(387,088)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	198,570	69,176	-	893	268,639

② 전기

(단위: 백만원)					
구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	환산차이	기말
이연법인세부채					
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
파생상품평가	(5,356)	(96)	-	-	(5,452)
외화환산이익	(30,398)	27,801	-	-	(2,597)
전환권조정	(14,944)	8,117	-	-	(6,827)
기타	(19,676)	4,720	311	23	(14,622)
소 계	(126,040)	40,542	311	23	(85,164)
이연법인세자산					
재고자산평가손실	27,804	(8,915)	-	(13)	18,876
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	322,919	(111,402)	-	4,817	216,334
감가상각누계액	98,499	(6,214)	-	544	92,829
퇴직급여충당금	107,219	30,414	-	(55)	137,578
가지금금인정이자 등	162,507	(117)	-	-	162,390
충당부채 등	104,468	(98,652)	-	-	5,816
매도가능금융자산손상	36,964	3,170	-	-	40,134
외화환산손실	29,906	(27,360)	-	-	2,546
유형자산	24,439	(9,222)	-	-	15,217
파생상품평가손실	9,182	22,185	-	-	31,367
세무상결손금	612,111	(538,748)	-	(627)	72,736
기타	230,455	(18,423)	-	(2,065)	209,967
소 계	1,766,473	(763,284)	-	2,601	1,005,790
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	1,640,433	(722,742)	311	2,624	920,626
이연법인세자산 미인식액	(1,262,067)	464,688	-	(1,803)	(799,182)
이연법인세자산(부채) 인식금액	378,366	(258,054)	311	821	121,444
이월세액공제 등	658,899	(16,732)	-	(46)	642,121
이연법인세자산 미인식액	(658,899)	93,858	-	46	(564,995)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	378,366	(180,928)	311	821	198,570

(3) 세무상 이월결손금 및 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당기말과 전기말 현재 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 결손금에 대해서 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 또한 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 2,984,230백만원(전기말: 3,302,398백만원)의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 722,182백만원(전기말: 799,182백만원)을 인식하지 않았습니다. 회사의 당기 세액공제발생액은 148,052백만원(전기: 108,433백만원)이며, 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 미사용 세액공제 등은 387,088백만원(전기말: 564,995백만원)입니다.

(4) 이월결손금과 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	이월결손금	이월세액공제
2015년	-	22,231
2016년	-	140,030
2017년	-	144,840
2018년	-	107,851
2019년 이후	62,878	151,252
합 계	62,878	566,204

23. 파생상품거래

(1) 연결실체는 이자율 스왑 등을 통하여 이자율위험 등을 관리하고 있습니다. 또한, 내재파생상품인 해외전환사채에 내재되어 있는 전환권옵션을 분리하여 공정가치로 평가하여 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채로 계상되어 있는 파생금융 자산 및 파생금융부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	
	부 채	자 산	부 채
유 동:			
이자율스왑	30	-	2,194
비유동:			
이자율스왑	708	272	245
내재파생상품	-	-	106,849
소 계	708	272	107,094
합 계	738	272	109,288

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

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
이자율스왑	215	980	2,955	237
내재파생상품	-	171,016	-	2,691
합 계	215	171,996	2,955	2,928

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	3,630	5,308
이자율스왑	2,507	-	26	1,242
내재파생상품	-	93,085	-	-
합 계	2,507	93,085	3,656	6,550

24. 자본금 및 자본잉여금

(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	713,729
보통주자본금	3,657,652	3,568,645
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,625,797	2,888,144
전환권대가	42,928	42,928
기 타	475,011	475,011
합 계	4,143,736	3,406,083
기타자본		
취득금액	(24)	-
자기주식수	1	-

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

(2) 당기 중 종속기업 취득을 위한 신주교부 및 전환권 행사로 인하여 자본금 및 자본잉여금이 증가하였습니다. 당기와 전기 중 지배기업의 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천주)		
구 분	당기	전기
기초	710,201	694,156
종속기업 취득을 위한 신주교부	1,358	-
전환사채의 전환	16,443	16,045
기말	728,002	710,201

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	7,824
(부의)지분법자본변동	(4,631)	(8,337)
해외사업장환산외환차이	(37,184)	(108,294)
합 계	(41,815)	(108,807)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
매도가능금융자산평가손익	7,824	(7,824)	-
(부의)지분법자본변동	(8,337)	3,706	(4,631)
해외사업장환산외환차이	(108,294)	71,110	(37,184)
합 계	(108,807)	66,992	(41,815)

② 전기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
매도가능금융자산평가손익	8,479	(655)	7,824
(부의)지분법자본변동	(7,111)	(1,226)	(8,337)
해외사업장환산외환차이	(116,770)	8,476	(108,294)
합 계	(115,402)	6,595	(108,807)

26. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	8,854	8,854
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	10,032,544	5,956,962
합 계	10,276,904	6,201,322

(*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	-
유통주식수	728,002	710,201
액면금액	5천원	5천원
배당률	6%	-
배당금 총액	218,401	-

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	218,401	-
지배기업 소유주지분 당기순이익	4,195,456	2,872,470
배당성향	5.21%	-

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	300	-
결산일 증가	47,750	36,800
배당수익률	0.63%	-

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*)
급여	351,318	265,137
퇴직급여	22,801	19,132
복리후생비	60,277	60,459
지급수수료	211,111	158,107
감가상각비	58,608	51,240
무형자산상각비	169,844	155,313
경상개발비	1,409,530	968,804
운반보관비	37,453	33,201
송무비	7,210	11,374
임차료	11,521	14,650
세금과공과	15,145	17,912
교육훈련비	42,737	26,863
판매촉진비	31,018	28,414
수도광열비	5,673	10,804
소모품비	42,737	26,863
수선비	9,994	19,890
기타	67,398	52,567
합 계	2,554,375	1,920,730

(*) 전기의 비용은 당기의 분류에 따라 재분류되었습니다.

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기(*2)
제품 및 재공품의 변동	(216,403)	292,330
원재료 및 소모품 사용	2,595,972	2,328,140
종업원급여	2,429,533	1,969,650
감가상각 및 무형자산상각	3,439,078	2,956,040
기술료	167,167	14,597
지급수수료	723,946	445,231
동력 및 수도광열비	616,422	552,413
수선비	1,032,816	1,031,023
외주가공비	1,018,075	952,457
기 타	209,494	243,436
합 계(*1)	12,016,100	10,785,317

(*1) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(*2) 전기의 비용은 당기의 분류에 따라 재분류되었습니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	52,122	66,410
배당금수익	1,233	2,381
금융자산처분이익	38,547	205
외환차이	576,577	485,411
파생상품관련이익	3,170	6,163
당기손익인식금융자산평가이익	6,921	-
소 계	678,570	560,570
금융비용:		
이자비용	170,363	256,623
금융상품처분손실	3,500	-
외환차이	448,060	391,071
사채상환손실	2,924	-
파생상품관련손실	174,924	99,635
소 계	799,771	747,329
순금융수익(비용)	(121,201)	(186,759)

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	5,611	9,560
무형자산처분이익	-	191
보험수익(*1)	587,429	327,659
기타	25,644	31,103
합 계	618,684	368,513

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	11,522	7,952
무형자산처분손실	9,522	17,278
기부금	16,111	3,222
매출채권처분손실	3,756	3,317
유형자산손상차손	25,397	-
무형자산손상차손	529	183
운휴자산상각비	4,902	3,254
재해손실(*1)	123,957	450,752
기타(*2)	386,728	19,912
합 계	582,424	505,870

(*1) 당기 중 연결실체는 중국 우시(Wuxi)공장의 화재로 인한 재해손실 123,957백만원(전기: 450,752백만원)을 인식하였습니다. 한편, 당기 중 동 재해와 관련한 보험회사와의 보상금액 협의가 완료되었는 바, 보험회사로부터 수취하기로 확정된 USD 560백만(원화상당액 587,429백만원, 전기: 327,659백만원)을 보험수익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 Toshiba Corporation과 영업비밀 소송 합의와 관련하여 발생한 USD 278백만(원화상당액 306,161백만원)의 금액이 포함되어 있습니다.(주석 34(1) 참조)

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	922,228	22,728
전기법인세의 조정사항	(551)	(1,588)
총당기법인세	921,677	21,140
이연법인세		
일시적차이등의 감소(증가)	(69,176)	180,928
총이연법인세	(69,176)	180,928
법인세비용	852,501	202,068

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	5,047,670	3,074,925
법인세율로 계산된 법인세비용	1,181,621	744,847
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(13)	76
세무상 차감되지 않는 비용	71,531	13,545
세액공제발생액	(148,052)	(108,433)
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	(260,437)	(450,113)
기타	7,851	2,146
법인세비용	852,501	202,068

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
계정과목	당기	전기
기타포괄손익 반영:		
매도가능금융자산평가손익	-	311

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가이익	-	-	-	11,447	(3,623)	7,824
순확정급여부채의 재측정요소	(305,551)	-	(305,551)	(185,677)	-	(185,677)
합 계	(305,551)	-	(305,551)	(174,230)	(3,623)	(177,853)

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	4,195,456	2,872,470
가중평균유통보통주식수(*)	718,197,377	710,200,891
기본주당이익	5,842 원	4,045 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	710,200,891	694,155,767
전환사채의 전환	7,051,443	16,045,124
종속기업 취득을 위한 신주교부	945,393	-
자기주식 효과	(350)	-
가중평균유통보통주식수	718,197,377	710,200,891

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 전환사채는 희석화 효과가 발생하지 아니하였으며, 이로 인해 가중평균희석유통보통주식수 계산에서 제외됨에 따라 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.
기타특수관계자	연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	배당금수익	자산취득
관계기업	실리콘화일(*1)	25,109	411	236	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,734	612,890	15,664	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	3,391	7,493	-	2,685
	SK(주)(*2)	-	33,273	-	-
	SK C&C(*3)	70	5,879	-	12,225
	에스케이건설(주)	481	44,928	-	959,985
	SK에너지(주)	5,121	44,664	-	-
	SK네트웍스(주)	-	2,777	-	2,772
	코원에너지서비스	-	3,074	-	-
	SKC솔믹스(주)	-	28,023	-	718
	충청에너지서비스(주)	-	27,496	-	-
	행복나래주식회사	53	63,398	-	10,187
	기 타	427	19,837	-	1,548
합 계		36,386	894,143	15,900	990,120

(*1) 2014년 4월 중 주식교환을 통한 지분 추가취득에 따라 종속기업에 편입되었습니다.

(*2) 연결실체는 SK(주)와 2012년 3월부터 SK브랜드 사용을 위하여 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 사용료로 지급하기로 약정하였으며, 당기 중 발생한 SK브랜드 사용료는 28,780백만원(전기: 18,251백만원)입니다.

(*3) SK C&C는 대표이사의 변경으로 인해 2014년 4월 이후 특수관계자에서 제외되었습니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	배당금수익	자산취득
관계기업	㈜실리콘화일	100,975	1,585	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	61,368	581,374	15,033	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	954	2,811	-	230
	SK(주)	-	20,583	-	-
	SK C&O(주)	150	22,374	-	30,522
	에스케이건설(주)	637	12,056	-	166,423
	SK에너지(주)	13,103	28,258	-	-
	SK네트웍스(주)	-	927	-	112,360
	코원에너지서비스	-	20,452	-	-
	SKC솔믹스(주)	-	24,041	-	300
	충청에너지서비스(주)	-	28,231	-	-
	행복나래주식회사	62	59,624	-	7,763
기 타	261	9,095	-	332	
합 계		177,510	811,411	15,033	317,930

(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	차입금(*)
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	18,393	113,257	22,552
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	2,763	2,622	-
	SK(주)	-	3,080	-
	에스케이건설(주)	23	561,004	-
	SK에너지(주)	462	5,961	-
	SK네트웍스(주)	-	479	-
	SKC솔믹스(주)	-	9,258	-
	충청에너지서비스(주)	-	3,295	-
	행복나래주식회사	1	14,606	-
	기 타	32	14,455	-
합 계		21,674	728,017	22,552

(*) 당기 중 HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.에 대한 담보부 차입금 78,541 백만원이 상환되었습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	채 권	채 무	
		매출채권 등	미지급금 등	차입금
관계기업	(주)실리콘화일	18,102	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	11,356	2,828	101,093
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	419	-
	SK(주)	-	2,332	-
	SK C&C(주)	11	25,388	-
	에스케이건설(주)	234	82,238	-
	SK에너지(주)	76	5,802	-
	SK네트웍스(주)	-	78	-
	솔믹스(주)	-	3,116	-
	충청에너지서비스(주)	-	3,102	-
	행복나래주식회사	22	13,670	-
	기 타	-	1,579	-
합 계		29,801	140,552	101,093

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급 되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급 여	74,599	30,909
퇴직급여	7,061	4,546
기 타	19	6
합 계	81,679	35,461

34. 우발부채와 약정사항

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

① Toshiba Corporation의 영업비밀 침해 소송

Toshiba Corporation은 2014년 3월 13일에 지배기업을 상대로 Toshiba Corporation의 영업비밀을 침해하였다는 소송을 일본 도쿄지방법원에 제기하였습니다. 소송가액은 JPY 109,151백만으로, 지배기업은 도쿄지방법원에 답변서를 제출하고 이후 구두변론을 진행하였습니다. 한편, 지배기업은 2014년 12월 19일에 Toshiba Corporation이 지배기업을 상대로 제기한 민사소송을 모두 취하하는 것으로 Toshiba Corporation과 합의하였으며, 합의금액인 USD 278백만(원화상당액 306,161백만원)을 재무제표상 당기비용으로 인식하였습니다.

② SanDisk Corporation의 영업비밀 침해 소송

2014년 3월 13일에 SanDisk Corporation은 지배기업과 종속기업인 SK hynix America Inc.와 SK hynix memory solutions Inc.를 상대로 SanDisk Corporation과 Toshiba Corporation이 공동 소유한 영업비밀을 침해했다는 소송을 미국 캘리포니아 산타클라라 지방방법원에 제기하였습니다. 당기말 현재 미국 지역에서 제기된 SanDisk Corporation의 영업비밀침해 관련 소송은 소송가액이 확정되지 않은 상태입니다. 한편, 지배기업은 2014년 11월 6일 소송을 캘리포니아 연방법원으로 이관을 요청하였으며, 지배기업의 이관요청에 대한 SanDisk의 이의신청이 있어 이에 대한 심리가 향후 예정되어 있습니다. 당기말 현재 소송은 초기단계로서 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 통상임금 관련 소송

2014년 8월 1일 지배기업의 종업원 일부는 지배기업을 상대로 정기상여금, 고정시간외수당, 교대근무수당 등 각종 수당이 통상임금에 해당하므로 이를 반영하여 연장근로수당 등의 임금을 추가 지급할 것을 요청하는 통상임금 관련 소를 수원지방법원 여주지원에 제기하였습니다. 이와 관련하여 지배기업은 2014년 9월 5일 답변서를 제출하였고 향후 변론이 예정되어 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 승소가능성이 높은 것으로 판단하여 충당부채를 인식하지 않았으나 이러한 우발상황의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

④ 기타의 소송 및 특허 클레임 등

상기 소송 외에, 연결실체는 지적재산권 등과 관련하여 여러 분쟁에 대응하고 있으며 향후자원의 유출가능성이 높고 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 계상하고 있습니다. 그러나 당기말 현재 이러한 우발상황의 최종결과는 예측할 수 없으며 이로 인한 영향은 중요할 수 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 2001년에 베올리아워터산업개발(주) ("Veolia")와 2001년 3월부터 2013년 3월까지 총 12년간 공업용수를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 그리고 2006년 12월에 2018년 3월까지의 연장계약을 체결하였으며 이후 공장 등 신설공사에 따른 수정계약을 체결한 바 있습니다. 동 계약에 의하면 연결실체는 계약기간 동안 Base Service Charge ("BSC")와 공급받는 공업용수 사용량에 일정액을 적용하여 계산된 Additional Service Charge ("ASC")를 Veolia에 지급해야 합니다.

(4) HITECH과 후공정서비스계약

연결실체는 2009년 중 HITECH과 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 그리고 HITECH은 지배기업 및 지배기업의 종속기업인 SKHYMC로부터 기계장치를 매입하기로 계약하였으며, 설립 후 5년 동안 회사에 대한 후공정 서비스 제공을 위하여 동 매입 장비를 배타적으로 사용하기로 하였습니다. 이후 연결실체는 2011년 중 HITECH과 기존 후공정 서비스 공급계약과 연계하여 모듈서비스 공급을 추가하는 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의하면 연결실체는 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 후공정서비스 가격을 지불하기로 하였습니다.

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분(*)	장부금액	담보설정액	비 고
토 지	25,202	1,236,513	시설자금대출관련 등
건 물	119,622		
기계장치	868,487		
합 계	1,013,311	1,236,513	

(*) 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	외환은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	445
		매입외환 등 수출금융약정	USD	370
		수입·수출 포괄한도약정	USD	1,040
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)	중국농업은행 등	Usance 등 수입금융약정	RMB	1,700
			EUR	21
			USD	1,514
SK hynix America Inc. (SKHYA) 등 판매법인	씨티은행 등	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	USD	784
국내종속기업	외환은행	무역어음대출	KRW	5,000
		기타원화지급보증	KRW	2,000
		통화선도	USD	1

연결실체는 당기말 현재 금융기관에 220,663백만원(전기말: 없음)에 상당하는 매출채권을 양도하였으며, 동 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결실체가 금융기관에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	비 고
종업원	27	우리사주관련 금융기관 차입금 지급보증

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 348,802백만원(전기말: 385,106백만원)입니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	4,195,169	2,872,857
조정항목:		
법인세비용	852,501	202,068
퇴직급여	143,432	125,495
유형자산·투자부동산상각비	3,269,705	2,922,245
무형자산상각비	174,275	156,276
외화환산손실	116,726	24,415
이자비용	170,363	256,623
외화환산이익	(79,678)	(94,175)
이자수익	(52,122)	(66,410)
파생상품관련손익	171,754	93,473
지분법이익	(12,506)	(19,256)
기 타	13,072	116,735
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(1,628,665)	(278,141)
기타수취채권의 감소(증가)	(579,225)	(249,778)
재고자산의 감소(증가)	(314,547)	333,179
기타자산의 감소(증가)	(184,263)	(204,476)
매입채무의 증가(감소)	69,290	113,552
미지급금의 증가(감소)	(105,971)	74,666
기타지급채무의 증가(감소)	498,152	309,974
총당부채의 증가(감소)	(26,793)	(127,052)
기타부채의 증가(감소)	51,598	8,567
퇴직금의 지급	(34,144)	(45,171)
사외적립자산 적립	(402,894)	(4,113)
영업으로부터 창출된 현금	6,305,229	6,521,553

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금 증가	588,435	190,667
주식교환으로 인한 종속기업 취득	54,070	-
전환사채 전환으로 인한 자본 증가	772,590	432,434
조기상환청구권 소멸로 인한 전환사채 비유동성 대체	-	486,569

36. 사업결합

(1) 지배기업은 2014년 4월 중 국내에 소재한 CMOS Image Sensor 개발업체인 (주)실리콘화일을 주식교환을 통하여 75,028백만원에 취득하였습니다. 취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 42,432백만원이며 인수대가와의 차이는 영업권으로 인식하였습니다. 취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치 및 영업권의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
인수대가	75,028
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	14,872
기타유동자산	30,179
비유동자산	25,052
유동부채	20,588
비유동부채	7,083
식별가능한 순자산의 공정가치	42,432
영업권	32,596

사업결합 이후 요약 연결포괄손익계산서에 포함된 (주)실리콘화일의 매출액은 71,014백만원이며, 동일기간에 인식한 순이익은 3,239백만원입니다.

(2) 지배기업은 2014년 6월 중 벨라루스 소재 NAND solution 개발업체인 Softeq Flash Solutions LLC.를 10,236백만원에 취득하였습니다. 취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 1,546백만원이며 인수대가와의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

(3) 연결실체는 2014년 9월 중 미국 소재 Memory solution 개발업체인 Violin Memory, Inc.의 PCIe카드 사업부문을 USD 23백만에 취득하였으며, 취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 USD 3백만이며 인수대가의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이하이닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	12	6	13	33	
투입 시간	분·반기검토	25	175	4,114	1,246	-	5,560
	감사	26	119	2,996	1,111	495	4,747
	합계	51	294	7,110	2,357	495	10,307

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.6.16 - 2014.6.30			11	일		
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2014.9.22 - 2014.10.2	10	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 효과성 검토
	2014.11.10 - 2014.11.14	5	일	3	명	2	명	중간 전산감사
	2014.12.8 - 2014.12.12	5	일	8	명	2	명	조기 입증감사
	2014.12.15 - 2014.12.19	5	일	9	명	2	명	중간감사
	2015.1.5 - 2015.1.6	2	일	10	명	2	명	내부회계관리제도 효과성 검토
2015.1.7 - 2015.1.23	13	일	10	명	2	명	기말 입증감사	
2015.1.26 - 2015.1.30	5	일	4	명	2	명	기말 전산감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.1			1	일		
	실사(입회)장소	이천, 청주, 중국 우시						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품						
	실사(입회)시기	2014.12.31			1	일		

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	SK하이닉스 서울사업장				
	실사(입회)대상	통장, 유가증권 및 매도가능증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2014.12.16, 2015.2.23				