

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석 .....	9

에스케이하이닉스 주식회사  
(구, 주식회사 하이닉스반도체)와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 65 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

제 64 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 에스케이하이닉스 주식회사(구, 주식회사 하이닉스반도체)와 그종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 연결재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

2013년 2월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 2월 20일) 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

연 결 재 무 상 태 표

제 65기 : 2012년 12월 31일 현재

제 64기 : 2011년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 65기		제64기	
자 산					
I. 유동자산			5,313,573		4,936,850
현금및현금성자산	6,9		658,387		1,243,788
단기금융상품	6,10		1,126,229		632,139
매출채권	6,7,8,11		1,719,521		1,540,925
기타수취채권	6,7,11		125,055		201,999
재고자산	12		1,509,331		1,183,608
매각예정자산	19		26,958		29,033
당기법인세자산			12,719		10,642
기타금융자산	6, 10		-		1
기타유동자산	13		135,373		94,715
II. 비유동자산			13,335,120		12,301,298
관계기업 및 조인트벤처투자	15		104,100		103,613
매도가능금융자산	6,14		44,297		47,492
유형자산	16		11,586,192		10,899,308
무형자산	18		983,630		707,648
투자부동산	17		29,888		31,168
기타수취채권	6,7,11		19,127		38,461
기타금융자산	4, 6,10, 40		525		3,441
이연법인세자산	26		378,366		315,718
기타비유동자산	13		188,995		154,449
자 산 총 계			18,648,693 =====		17,238,148 =====
부 채					
I. 유동부채			4,441,180		4,817,286
매입채무	6		592,738		678,408
미지급금	6		381,260		516,724
기타지급채무	6,20		361,076		345,878
충당부채	22		330,615		353,467
기타금융부채	4,6,23,40		17,020		38,678
차입금	4,6,21		2,719,197		2,830,426
기타유동부채	24		25,906		42,535
당기법인세부채			13,368		11,170
II. 비유동부채			4,468,071		4,545,591
차입금	4,6,21		3,752,779		3,946,039
기타지급채무	6,20		97,533		94,326
퇴직급여부채	25		575,096		458,699

기타금융부채	4,623,40	1,615		7,796	
기타비유동부채	24	41,048		38,731	
부 채 총 계			8,909,251		9,362,877
자 본					
Ⅰ. 지배기업의 소유지분			9,740,156		7,875,742
자본금	27	3,488,419		2,978,498	
자본잉여금	27	3,053,874		1,229,052	
기타포괄손익누계액	29	(115,402)		107,107	
기타자본항목	30	-		5,762	
이익잉여금	28	3,313,265		3,555,323	
Ⅱ. 비지배지분			(714)		(471)
자 본 총 계			9,739,442		7,875,271
부 채 및 자 본 총 계			18,648,693 =====		17,238,148 =====

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 65기		제 64기	
I. 매출액	5		10,162,210		10,395,811
II. 매출원가	32		8,550,989		8,704,921
III. 매출총이익			1,611,221		1,690,890
판매비와관리비	32,33	1,838,570		1,321,795	
IV. 영업이익(손실)	5		(227,349)		369,095
금융수익	35	689,709		630,310	
금융비용	35	682,594		911,399	
관계기업에 대한 지분법손익	15	16,713		10,533	
기타영업외수익	34	67,130		72,446	
기타영업외비용	34	62,910		125,838	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(199,301)		45,147
법인세비용(수익)	36	(40,506)		101,118	
VI. 당기순손실			(158,795)		(55,971)
			=====		=====
VII. 기타포괄손익	29		(305,601)		68,850
매도가능금융자산평가손익	14	(1,896)		7,129	
해외사업장환산외환차이		(216,490)		123,236	
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	15	(4,343)		(735)	
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	25	(82,872)		(60,780)	
VIII. 총포괄이익(손실)			(464,396)		12,879
			=====		=====
당기순손실의 귀속 :					
지배기업의 소유주지분		(158,886)		(56,641)	
비지배지분		91		670	
총포괄이익(손실)의 귀속 :					
지배기업의 소유주지분		(464,267)		12,947	
비지배지분		(129)		(68)	
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	37				
기본주당순손실			(233) 원		(96) 원
희석주당순손실			(233) 원		(96) 원

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

구 분	주식	지배기업 소유주 귀속분						비지배 지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타 자본항목	이익 잉여금	합 계		
전기초(2011.1.1)		2,969,023	1,193,100	(23,261)	5,762	3,761,299	7,905,923	1,653	7,907,576
자본의 변동									
총포괄손익:									
당기순손실		-	-	-	-	(56,641)	(56,641)	670	(55,971)
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	25	-	-	-	-	(60,780)	(60,780)	-	(60,780)
매도가능금융자산평가손익	14	-	-	7,905	-	-	7,905	(776)	7,129
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	15	-	-	(735)	-	-	(735)	-	(735)
해외사업장환산외환차이		-	-	123,198	-	-	123,198	38	123,236
총포괄손익 소계		-	-	130,368	-	(117,421)	12,947	(68)	12,879
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :									
연차배당	31	-	-	-	-	(88,541)	(88,541)	-	(88,541)
전환사채의 전환		9,475	36,193	-	-	-	45,668	-	45,668
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	(2,056)	(2,056)
기타의 변동		-	(241)	-	-	(14)	(255)	-	(255)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		9,475	35,952	-	-	(88,555)	(43,128)	(2,056)	(45,184)
전기말(2011.12.31)		2,978,498	1,229,052	107,107	5,762	3,555,323	7,875,742	(471)	7,875,271
		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
당기초(2012.1.1)		2,978,498	1,229,052	107,107	5,762	3,555,323	7,875,742	(471)	7,875,271
자본의 변동									
총포괄손익:									
당기순손실		-	-	-	-	(158,886)	(158,886)	91	(158,795)
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	25	-	-	-	-	(82,872)	(82,872)	-	(82,872)
매도가능금융자산평가손익	14	-	-	(1,896)	-	-	(1,896)	-	(1,896)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	15	-	-	(4,343)	-	-	(4,343)	-	(4,343)
해외사업장환산외환차이		-	-	(216,270)	-	-	(216,270)	(220)	(216,490)
총포괄손익 소계		-	-	(222,509)	-	(241,758)	(464,267)	(129)	(464,396)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :									
유상증자	27	509,250	1,816,726	-	-	-	2,325,976	-	2,325,976
전환사채의 전환	27	52	210	-	-	-	262	-	262
주식선택권의 행사	27	619	4,400	-	(2,200)	-	2,819	-	2,819
주식선택권의 소멸	27	-	3,562	-	(3,562)	-	-	-	-
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동		-	(76)	-	-	-	(76)	(105)	(181)
기타의 변동		-	-	-	-	(300)	(300)	(9)	(309)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		509,921	1,824,822	-	(5,762)	(300)	2,328,681	(114)	2,328,567
당기말(2012.12.31)		3,488,419	3,053,874	(115,402)	-	3,313,265	9,740,156	(714)	9,739,442
		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



연 결 현 금 흐 름 표

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

구 분	주석	제 65기	제 64기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,211,651	2,855,960
영업으로부터 창출된 현금흐름	41	2,420,894	3,079,865
이자의 수취		81,931	68,107
이자의 지급		(275,169)	(275,866)
배당금의 수취		12,098	8,883
법인세의 납부		(28,103)	(25,029)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,698,379)	(3,389,264)
단기금융상품의 감소		2,754,789	2,653,392
단기금융상품의 증가		(3,252,006)	(2,334,896)
기타금융자산의 증가		-	(5,983)
국고보조금의 수령		153	67
기타수취채권의 감소		11,487	10,182
기타수취채권의 증가		(8,661)	(7,379)
파생상품거래로 인한 현금유입		2,419	19,013
파생상품거래로 인한 현금유출		(44,507)	(5,974)
매각예정자산의 처분		23	6,931
매도가능금융자산의 처분		11,190	-
매도가능금융자산의 취득		(3,618)	(7,897)
유형자산의 처분		35,809	14,371
유형자산의 취득		(3,772,879)	(3,568,238)
무형자산의 처분		1,226	13,946
무형자산의 취득		(159,072)	(176,111)
투자부동산의 처분		-	12,153
관계기업투자의 취득		-	(12,180)
종속기업에 대한 지배력 획득	43	(274,732)	-
종속기업에 대한 지배력 상실		-	(661)
III. 재무활동 현금흐름		1,917,122	519,133
차입금의 증가		6,966,003	2,434,510
차입금의 상환		(7,377,491)	(1,826,595)
보통주의 발행		2,328,791	-
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동		(181)	(241)
배당금의 지급	31	-	(88,541)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(15,795)	4,733
V. 현금및현금성자산의 순증감( I + II + III + IV)		(585,401)	(9,438)
VI. 기초 현금및현금성자산		1,243,788	1,253,226
VII. 기말 현금및현금성자산		658,387 =====	1,243,788 =====

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 연결재무제표에 대한 주석

제 65기 : 2012년 12월 31일 현재

제 64기 : 2011년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반사항 :

에스케이하이닉스 주식회사(구, 주식회사 하이닉스반도체, 이하 "회사"라 함)는 1996년에 주식을 한국거래소에 상장한 공개법인으로, 1949년 10월 15일에 설립되어 메모리반도체의 제조 및 판매업을 주업으로 하고 있습니다. 회사는 경기도 이천시에 본사와 서울특별시 강남구 등에 사무소를 두고 있습니다. 회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 경기도 이천시와 충청북도 청주시, 중국 우시(Wuxi)에 생산공장을 설치·가동하고 있습니다.

2012년 12월 31일 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
SK텔레콤(주)	146,100,000	21.05
국민연금관리공단	66,862,226	9.63
주식관리협의회(*):	31,245,418	4.50
(주)한국외환은행	10,092,500	1.45
한국정책금융공사	7,640,500	1.10
(주)신한은행	7,481,500	1.08
기타	6,030,918	0.87
기타일반주주	449,948,123	64.82
합 계	694,155,767 =====	100.00 =====

1. 일반사항, 계속 :

(\*) SK텔레콤(주)가 주식관리협의회와 2011년 11월 14일에 체결한 에스케이하이닉스 주식회사(구, 주식회사 하이닉스반도체) 주식매매계약에 의하여 주식관리협의회는 거래종결일(2012년 2월 14일) 이후 잔여 주식을 보유하는 동안 회사의 이사 및 감사의 선임 및 직접적인 이해관계가 없는 안건에 대하여 합리적으로 거부할 만한 사유가 없는 한 SK텔레콤(주)의 의사에 따라 의결권을 행사하여야 합니다. 따라서 SK텔레콤(주)는 보고기간 종료일 현재 주식관리협의회가 보유하고 있는 주식에 대하여 의결권을 실질적으로 행사할 수 있습니다.

또한 상기 주식매매계약에 의하면, 주식관리협의회가 소유하는 잔여주식의 전부 또는 일부를 매도하고자 하는 경우 일정조건에 따라 SK텔레콤(주)(SK텔레콤(주)가 지정하는 제3자를 포함)가 우선매수를 청구할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

가. 연결회사는 메모리반도체의 제조 및 판매업을 주업으로 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주식수(주)	지분율(%)	소재국가	비고
에스케이하이이엔지(주)	674,327	100	국내	국내종속기업
에스케이하이텍(주)	277,203	100	국내	국내종속기업
아미파워(주)	526,721	100	국내	국내종속기업
SK hynix America Inc.(SKHYA, 구, HSA)	6,285,587	97.7	미국	해외판매법인
Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc.(HSMA)	200,000,100	100	미국	영업중단법인
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD, 구, HSD)	출자증서	100	독일	해외판매법인
SK hynix Europe Holding Ltd.(SKHYE, 구, HSE)	335,640,000	100	영국	Holding company
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU, 구, HSU)	186,240,200	100	영국	해외판매법인
SK hynix Asia Pte.Ltd.(SKHYS, 구, HSS)	196,303,500	100	싱가포르	해외판매법인
SK hynix Semiconductor India Pvt Ltd.(SKHYIS, 구, HSIS)	27,000	100	인도	해외판매법인
SK hynix Semiconductor HongKong Ltd.(SKHYH, 구, HSH)	170,693,661	100	홍콩	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co.,Ltd.(SKHYCS, 구, HSCS)	출자증서	100	중국	해외판매법인
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ, 구, HSJ)	20,000	100	일본	해외판매법인
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT, 구, HST)	35,725,000	100	대만	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, HSCL)	출자증서	100	중국	해외제조법인
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(SKHYMC, 구, HSMC)	출자증서	100	중국	해외제조법인
SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.(SKHYCW, 구, HSCW)	출자증서	100	중국	해외판매법인
SK hynix Italy S.r.l.(SKHYIT)	출자증서	100	이탈리아	해외연구개발법인
Link_A_Media Devices Corporation(LAMD)	100	100	미국	해외연구개발법인

1. 일반사항, 계속 :

나. 주요 연결대상 종속기업의 보고기간 종료일 현재 해당 보고기간말 환율로 환산한요약 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 해당 보고기간의 평균환율로 환산한요약 포괄손익 계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
SK hynix America Inc.(SKHYA, 구, HSA)	867,351	836,418	30,933	3,848,368	10,498	10,498
SK hynix Asia Pte.Ltd.(SKHYS, 구, HSS)	146,471	80,538	65,933	693,598	4,619	4,619
SK hynix Semiconductor HongKong Ltd.(SKHYH, 구, HSH)	326,673	275,851	50,822	1,889,126	3,548	3,548
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ, 구, HSJ)	194,730	141,766	52,964	736,702	13,410	13,416
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT, 구, HST)	276,666	238,930	37,736	1,428,484	3,815	3,815
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, HSCL)	3,234,346	848,071	2,386,275	2,400,043	244,995	244,995
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD, 구, HSD)	82,039	50,918	31,121	415,572	2,534	2,534
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU, 구, HSU)	81,677	71,264	10,413	399,810	3,260	3,260

<전기>

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
SK hynix America Inc.(SKHYA, 구, HSA)	764,593	742,030	22,563	3,386,257	7,185	7,185
SK hynix Asia Pte.Ltd.(SKHYS, 구, HSS)	135,027	68,761	66,266	939,873	5,868	5,868
SK hynix Semiconductor HongKong Ltd.(SKHYH, 구, HSH)	240,633	189,683	50,950	1,753,678	5,195	5,195
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ, 구, HSJ)	264,567	215,613	48,954	882,676	983	625
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT, 구, HST)	321,079	285,903	35,176	1,706,275	6,749	6,749
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, HSCL)	3,732,468	1,448,999	2,283,469	2,220,674	(238,955)	(238,955)
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD, 구, HSD)	132,495	102,278	30,217	625,274	1,816	1,816
SK hynix U.K. Ltd.(SKHYU, 구, HSU)	91,146	83,270	7,876	480,469	1,313	1,313

다. 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 아래와 같습니다.

기업명	사유
SK hynix Italy S.r.l.(SKHYIT)	지분취득에 따른 종속기업 편입
Link_A_Media Devices Corporation(LAMD)	지분취득에 따른 종속기업 편입

## 2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 가. 연결재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 나. 회계정책의 변경과 공시

#### (1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업손익으로 분류되었던 임대료수익, 유형자산처분손익, 무형자산처분손익, 유형자산손상차손등이 포함된 당기의 기타수익 65,837백만원 및 기타비용 44,394백만원과 전기의 기타수익 70,825백만원 및 기타비용 114,446백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 개정 전 기준과 비교하여 당기의 영업손실은 21,443백만원 증가하고 전기의 영업이익은 43,621백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 순손실 및 주당순손실에는 영향이 없습니다.

#### (2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### -기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정  
동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정  
기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정  
기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### -기업회계기준서 제1111호 '공동약정'의 제정

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'은 약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업은 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 공동영업자가 보유하는 것으로 자산과 부채, 수익과 비용을 직접 회계처리합니다. 공동기업은 공동기업참여자가 약정의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법으로 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토중에 있습니다.

### -기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 다. 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 또한, 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는 지를 평가합니다.



## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

사업결합과 관련하여 발생하는 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타 포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다. 연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### (3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

### (4) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매 보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 연결포괄손익계산서 상 '금융비용'에 포함하여 인식하고 있습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (5) 조인트벤처

조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계기업과 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 조인트벤처투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사가 조인트벤처로부터 자산을 구입하는 경우, 연결회사는 그 자산을 제3자에게 재매각하기 전까지는 조인트벤처의 이익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 인식하지 않습니다. 그러나 이러한 거래에서 발생하는 손실이 자산의 실현가능가치 감소나 자산손상의 증거를 제공하는 경우에는 손실을 즉시 인식합니다.

### 라. 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고 하고 있습니다(주석5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 마. 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

#### (2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

화폐성 외화자산·부채의 보고기간 말의 환산에서 발생하는 외화환산손익은 연결포괄손익계산서상 "금융수익과 금융비용"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결포괄손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

### 바. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 사. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한금액으로 측정하고 있습니다.

### 아. 재고자산

연결회사의 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 의하여 원가를 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

### 자. 금융자산

#### (1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품도 당기손익인식금융자산으로 분류합니다.

### 2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "단기금융상품", "기타금융자산", "매출채권" 및 "기타수취채권" 로 분류되어 있습니다.

### 3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이며, 연결재무상태표에 "기타금융자산"으로 분류되어 있습니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 종료일 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.



## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생 금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

#### (2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 연결포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "금융수익과 금융비용"으로 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 연결포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (3) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

### (4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상 또한 이전한 경우 제거됩니다.

연결회사는 매출채권의 할인 및 팩토링 거래에서 제공한 담보(매출채권 등)가 채무자의 채무 불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하게 되는 경우 금융자산의 제거 요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식된 금융부채는 연결재무상태표에 "차입금"으로 분류되어 있습니다.

## 차. 금융자산의 손상

### (1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 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 다음과 같은 관측가능한 자료
  - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
  - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

### 카. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 관련손익은 "금융수익과 금융비용"으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 타. 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

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

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분 대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결포괄손익계산서의 "기타영업외수익과 기타 영업외비용"으로 표시하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 파. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

### 하. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

### 거. 무형자산

#### (1) 영업권

영업권은 '주석2의 다. 연결'에서 설명한 방식으로 측정되며, 종속기업 및 사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지고 있습니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### (2) 산업재산권

개별적으로 취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 산업재산권은 취득일 시점의 공정가치로 인식하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5~10년)동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

취득한 컴퓨터 소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화합니다. 발생한 원가는 추정 내용연수동안(10년) 상각하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (3) 연구 및 개발

연결회사는 연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 3) 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 4) 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정내용연수(1~2년) 동안 정액법으로 상각하며, 손상검사를 수행하고 있습니다.

### (4) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.



## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 너. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 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 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결포괄손익계산서의 "기타영업외수익과 기타영업외비용"으로 표시하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 더. 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

### 러. 매각예정자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

### 며. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 버. 금융부채

#### (1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

#### (2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 연결채무상태표 상 "매입채무", "미지급금", "차입금" 및 "기타지급채무" 로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

### 서. 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정되며 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식기준'에 따라 인식한 상 각누  
계액을 차감한 금액

### 어. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고 기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

### 저. 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 주식의 공정가치의 변동에 따라 달라지지 않습니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초에 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소는 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸 시를 제외하고는 최초 인식 후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

전환사채 발행시점에 주식발행초과금(자본잉여금)의 금액이 확정되는 경우에는 전환권 요소를 자본으로 분류하며 확정이 되지 않는 경우에는 전환권 요소를 금융부채로 분류하고 있습니다. 연결회사는 전환권 요소가 금융부채로 분류되고, 내재파생상품을 주계약과 분리할 수 있는 경우 이를 분리하여 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

### 처. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

### 커. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

중속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 터. 종업원급여

#### (1) 퇴직급여부채

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 근속연수나 급여수준 등의요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 주식기준보상

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 연결회사의 지분상품(주식선택권)을 부여하는 여러 종류의 주식결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 주식선택권을 부여한 대가로 받는 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가는 시장성과조건과 비가득조건을 고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

비시장성과조건은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 가정에 포함되어 있습니다. 총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간동안 인식합니다. 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다.

연결회사는 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행합니다. 주식선택권의 행사 시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식합니다.

### (3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상 원가는 확정급여제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한 이러한 채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가됩니다.

### (4) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 연결회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 연결회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로확약한 때에 해고급여를 인식하고 있습니다.



## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 피. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

### 허. 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 매출할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

#### (1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 판매로 인한 수익에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량할인 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

### (3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

### (4) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 고. 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스의 경우 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다.

매년 지급되는 리스료는 금융원가와 리스부채로 배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 지급 의무는 "차입금"으로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자요소는 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간 동안 손익계산서에 반영하고 있습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 자산의 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

### 노. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

### 도. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2013년 1월 29일자로 이사회에서 승인되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 가. 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

#### 나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### 다. 영업권의 손상차손

연결회사는 주석 2의 거에서 설명하고 있는 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치의 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 18참조).

### 3. 중요한 회계추정, 계속 :

#### 라. 충당부채

연결회사는 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.

연결회사는 판매 후 반품이 예상되는 매출액에 대해 과거 경험 등에 기초하여 추정한최선의 추정치를 기준으로 매출액과 매출원가에서 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용의 합계액을 충당부채로 설정하고 있습니다.

#### 마. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여부채의 순원가(이익)를 결정하는데 사용되는 가

정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 25에서 기술하고 있습니다.

#### 4. 재무위험관리 :

##### 가. 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 재무그룹에 의해 이루어지고 있습니다. 회사의 재무그룹은 연결회사의 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

###### 1) 외환위험

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

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화에 대해 10% 강세 및 약세를 가정할 경우, 당기에 대한 법인세비용차감전순손실은 주로 미국달러화로 표시된 매출채권, 매입채무, 미지급금, 미지급비용, 차입금 등의 외화환산손익의 결과로 인하여 218,037백만원(전기: 244,119백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 일본 엔화에 대해 10% 강세 및 약세를 가정할 경우, 당기에 대한 법인세비용차감전순손실은 주로 일본 엔화로 표시된 매출채권, 매입채무 등의 외화환산손익의 결과로 인하여 23,887백만원(전기:37,004백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 유로화에 대해 10% 강세 및 약세를 가정할 경우, 당기에 대한 법인세비용차감전순손실은 주로 유로화로 표시된 매출채권, 매입채무 등의 외화환산손익의 결과로 인하여 8,006백만원(전기:10,820백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

2) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSDAQ 주가지수와 대만의 가권지수 중 하나에 속해 있습니다.

상장주식과 비상장주식의 가격이 상승 또는 하락함에 따라 연결회사의 당기자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 상장주식과 비상장주식의 가격이 일정하게 20% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 분석한 것입니다(단위:백만원).

구 분	자본에 대한 영향	
	당기	전기
KOSDAQ	1,822	2,001
가권지수	3,529	3,457
비상장주식	2,273	2,599

매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 평가의 결과로 자본이 증가 또는 감소되었을 것입니다.

#### 4. 재무위험관리, 계속 :

##### 3) 이자율 위험

연결회사의 현금흐름 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율 위험과 상쇄됩니다.

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

연결회사는 보고기간 종료일 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시 연결회사의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자수익과 이자비용으로 인한 당기에 법인세비용차감전순손실은 16,220백만원(전기: 16,810백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.



#### 4. 재무위험관리, 계속 :

##### (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

##### 1) 매출채권 및 기타수취채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하고 담보물을 확보하는 등 매출채권 및 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리 업무를 수행하고 있습니다. 연결회사는 매출채권 및 기타수취채권에 대해 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 해외 거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국무역보험공사와의 수출채판매보험계약을 체결하고 있습니다.

##### 2) 기타의 자산

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

4. 재무위험관리, 계속 :

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위한 필요자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

연결회사는 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. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산 및 단기 금융상품에 각각 658,338백만원(전기말: 992,678백만원) 및 1,050,006백만원(전기말: 581,448백만원)을 투자하고 있습니다.

연결회사의 비파생금융부채와 차액 결제되는 파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기말>

구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	2,883,583	786,358	2,507,033	594,138	6,771,112
금융리스부채	112,585	103,512	217,282	-	433,379
매입채무	592,738	-	-	-	592,738
미지급금	390,463	-	-	-	390,463
기타지급채무	361,076	44,992	66,243	5,520	477,831
파생상품부채	4,871	-	-	-	4,871
금융보증계약	31	-	-	-	31
합 계	4,345,347 =====	934,862 =====	2,790,558 =====	599,658 =====	8,670,425 =====

4. 재무위험관리, 계속 :

<전기말>

구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	2,957,575	1,263,407	2,064,694	576,920	6,862,596
금융리스부채	134,877	118,199	331,613	186,034	770,723
매입채무	678,408	-	-	-	678,408
미지급금	527,989	-	-	-	527,989
기타지급채무	345,878	54,469	40,833	17,014	458,194
파생상품부채	40,003	-	-	-	40,003
금융보증계약	35	-	-	-	35
합 계	4,684,765 =====	1,436,075 =====	2,437,140 =====	779,968 =====	9,337,948 =====

위의 분석에 포함된 비파생금융부채와 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적인 차액 결제되는 파생금융부채는 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 그 공정가치 4,871백만원(전기말: 40,003백만원)이 1년 이하 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액 결제되는 파생상품은 회사의 이자율 추이를 관리할 목적으로 계약한 이자율스왑으로 구성되어 있습니다.

#### 4. 재무위험관리, 계속 :

##### 나. 자본위험관리

회사의 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 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재의 부채 비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
부채 (A)	8,909,251	9,362,877
자본 (B)	9,739,442	7,875,271
현금및현금성자산 등(C) (*)	1,784,616	1,875,927
차입금 (D)	6,471,976	6,776,465
부채비율 (A/B)	91%	119%
순차입금비율 (D-C)/B	48%	62%

(\*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

다. 공정가치 측정

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정된 연결회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산 :				
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	198	-	198
매도가능금융자산				
지분증권(시가법)	32,932	-	-	32,932
합 계	32,932 =====	198 =====	- =====	33,130 =====
부채 :				
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	-	18,635	-	18,635
합 계	- =====	18,635 =====	- =====	18,635 =====

4. 재무위험관리, 계속 :

<전기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산 :				
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	3,114	-	3,114
매도가능금융자산				
지분증권(시가법)	34,498	-	-	34,498
합 계	34,498 =====	3,114 =====	- =====	37,612 =====
부채 :				
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	-	46,474	-	46,474
합 계	- =====	46,474 =====	- =====	46,474 =====

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
제이앤티프론티어창업투자조합	1,400	700
에스브이 M&A 1호 투자조합	1,196	715
서울투자 초기&녹색	1,900	950
티에스인베스트먼트	800	800
아이엠엠인베스트먼트	499	240
엘엔에스벤처캐피탈	565	-
인텔렉추얼디스커버리	4,000	4,000
건설공제조합	396	165
노벨리스코리아(주)	-	1,699
Anobit Technologies Ltd.	-	3,123
기타	609	602
합 계	11,365 =====	12,994 =====

연결회사는 위의 지분상품에 대해서 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가법으로 측정하였습니다.

5. 부문별 정보 :

가. 부문에 대한 설명

연결회사는 보고기간 종료일 현재 반도체 제품의 제조·판매와 기타서비스 사업을 영위하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사의 부문별 매출액 및 영업이익에 관한 정보는 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	당기			전기		
	반도체	기타	합계	반도체	기타	합계
총부문매출	10,119,390	274,293	10,393,683	10,349,487	262,988	10,612,475
부문간수익	-	(231,473)	(231,473)	-	(216,664)	(216,664)
외부고객으로부터의매출	10,119,390	42,820	10,162,210	10,349,487	46,324	10,395,811
영업이익(*)	(231,993)	4,644	(227,349)	358,631	10,464	369,095
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(\*) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 또한 연결회사는 당기에 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 전기 영업이익은 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다(주석 2참조).

다. 연결회사의 반도체부문 제품은 DRAM과 NAND Flash 제품으로 구분되며 당기 중 연결회사의 DRAM과 NAND Flash제품 매출 비중은 각각 전체 매출액의 약 71.2%(전기: 71.1%)와 24.9%(전기: 26.6%)입니다.



5. 영업부문 정보, 계속 :

라. 당기와 전기 중 연결회사의 지역별(법인소재지 기준) 매출액정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
국내	771,396	709,569
중국	1,901,742	1,770,690
아시아	2,852,579	3,480,037
미국	3,827,725	3,346,611
유럽	808,768	1,088,904
합 계	10,162,210 =====	10,395,811 =====

마. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지역별 비유동자산(금융상품, 조인트벤처 및 관계기업투자, 이연법인세자산제외) 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
국내	9,853,629	8,777,412
중국	2,638,507	2,987,296
아시아	1,614	1,880
미국	293,181	25,645
유럽	1,775	340
합 계	12,788,706 =====	11,792,573 =====

바. 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
재화의 판매	10,129,725	10,365,545
용역의 제공	30,908	27,074
로열티 수익	1,577	3,192
합 계	10,162,210 =====	10,395,811 =====

5. 영업부문 정보, 계속 :

사. 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 반도체부문과 관련된 고객이며, 동 고객에 대한 매출액은 2,154,986백만원(전기:1,309,905백만원)입니다.

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간 종료일 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기말>

구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	-	658,387	658,387
단기금융상품	-	-	-	1,126,229	1,126,229
매출채권	-	-	-	1,719,521	1,719,521
기타수취채권	-	-	-	144,182	144,182
기타금융자산	198	-	-	327	525
매도가능금융자산	-	44,297	-	-	44,297
합 계	198 =====	44,297 =====	- =====	3,648,646 =====	3,693,141 =====

<전기말>

구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	-	1,243,788	1,243,788
단기금융상품	-	-	-	632,139	632,139
매출채권	-	-	-	1,540,925	1,540,925
기타수취채권	-	-	-	240,460	240,460
기타금융자산	3,114	-	1	327	3,442
매도가능금융자산	-	47,492	-	-	47,492
합 계	3,114 =====	47,492 =====	1 =====	3,657,639 =====	3,708,246 =====

6. 범주별 금융상품, 계속 :

나. 보고기간 종료일 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기말>

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	-	592,738	-	592,738
미지급금	-	381,260	-	381,260
기타지급채무	-	458,609	-	458,609
차입금	-	6,130,542	341,434	6,471,976
기타금융부채	18,635	-	-	18,635
합 계	18,635 =====	7,563,149 =====	341,434 =====	7,923,218 =====

<전기말>

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	-	678,408	-	678,408
미지급금	-	516,724	-	516,724
기타지급채무	-	440,204	-	440,204
차입금	-	6,256,504	519,961	6,776,465
기타금융부채	46,474	-	-	46,474
합 계	46,474 =====	7,891,840 =====	519,961 =====	8,458,275 =====

6. 범주별 금융상품, 계속 :

다. 당기와 전기 중 연결회사의 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익의 내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	80,154	55,685
외환손익	(127,274)	(2,370)
손상차손	460	(578)
소 계	(46,660)	52,737
매도가능금융자산		
기타포괄손익	(1,566)	7,535
처분손익	5,943	-
이자수익	-	785
배당금수익	216	45
손상차손	-	(21,847)
소 계	4,593	(13,482)
당기손익인식금융자산		
파생상품평가손익	198	(4,581)
파생상품거래손익	-	-
소 계	198	(4,581)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(317,926)	(310,397)
사채상환손실	(10,470)	-
외환손익	381,687	(20,034)
소 계	53,291	(330,431)
당기손익인식금융부채		
파생상품평가손익	(6,757)	12,710
파생상품거래손익	(7,762)	13,268
소 계	(14,519)	25,978
합 계	(3,097) =====	(269,779) =====

7. 금융상품의 신용위험 :

가. 매출채권 및 기타수취채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기말>

구 분	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	1,720,446	980	186	79	1,087	1,722,778
유동성 기타수취채권	125,342	1	-	-	4,747	130,090
비유동성 기타수취채권	19,202	-	-	-	12,764	31,966
합 계	1,864,990 =====	981 =====	186 =====	79 =====	18,598 =====	1,884,834 =====

<전기말>

구 분	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	1,538,979	3,974	170	132	1,525	1,544,780
유동성 기타수취채권	202,426	-	-	-	4,498	206,924
비유동성 기타수취채권	38,819	-	-	-	12,626	51,445
합 계	1,780,224 =====	3,974 =====	170 =====	132 =====	18,649 =====	1,803,149 =====

나. 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 금융자산의 종류별 장부금액 전액입니다.

다. 연결회사는 상기 매출채권의 신용위험과 관련하여 한국무역보험공사와의 수출채판매보험계약을 체결하고 있으며 거래처에 대한 담보를 확보하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 수출채판매보험등의 부보가액 및 거래처에 대한 담보가액은 각각 917,848백만원과 25,701백만원입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공한 지급보증과 관련하여 신용위험에 대한 최대노출정도는 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같이 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액인 31백만원(전기말: 35백만원)입니다.

8. 금융자산의 양도 :

연결회사는 보고기간 종료일 현재 금융기관에 341,434백만원(전기말: 519,961백만원)에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였으며, 관련 차입금의 장부금액은 상기 매출채권 장부금액과 동일합니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 금융기관에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있습니다.

9. 현금및현금성자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
현금	49	69
당좌예금	94,879	63,948
보통예금	7,816	9,742
정기예금	104,724	909,616
특정금전신탁	280,008	60,000
RP	20,000	10,000
CD	27	-
CMA	6,395	9,977
MMDA	130,626	162,729
MMW	10,501	14,569
MMT	3,362	3,138
합 계	658,387 =====	1,243,788 =====

9. 현금및현금성자산, 계속 :

나. 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말	사용제한내역
정기예금	-	251,041	Rambus 소송관련 지급보증에 대한 담보설정

10. 단기금융상품 및 기타금융자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 단기금융상품 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금	704,645	528,973
특정금전신탁	260,000	40,000
RP	160,000	60,000
MMDA	61	1,528
기타	1,523	1,638
소 계	1,126,229	632,139
기타금융자산		
유동성:		
만기보유금융자산	-	1
소 계	-	1
비유동성 :		
정기예금	313	313
당좌개설보증금	14	14
파생금융상품	198	3,114
소 계	525	3,441
합 계	1,126,754 =====	635,581 =====

10. 단기금융상품 및 기타금융자산, 계속 :

나. 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 단기금융상품 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	61	1,528	국책과제관련 사용제한
	35,320	24,353	차입금 상환보증 예치금
	6,238	7,426	소비세 이연납부에 대한 예치금
	4	384	L/C 개설 보증금
	34,600	17,000	중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)
소 계	76,223	50,691	
기타금융자산	308	308	직장보육시설자금 담보제공
	14	14	당좌개설보증금
	4	4	VAT 보증금
소 계	326	326	
합 계	76,549 =====	51,017 =====	



11. 매출채권 및 기타수취채권 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성:		
미수금	111,986	104,402
미수수익	8,569	7,565
단기대여금	1,823	6,237
단기보증금	320	283
예치금	2,357	83,512
소 계	125,055	201,999
비유동성:		
장기미수금	80	23,209
장기대여금	6,630	4,541
보증금	11,540	9,649
장기성예치금	877	1,062
소 계	19,127	38,461
합 계	144,182 =====	240,460 =====

나. 대손충당금의 내역

보고기간 종료일 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	1,722,778	(3,257)	1,719,521	1,544,780	(3,855)	1,540,925
유동성 기타수취채권	130,090	(5,035)	125,055	206,924	(4,925)	201,999
비유동성 기타수취채권	31,966	(12,839)	19,127	51,445	(12,984)	38,461
합 계	1,884,834 =====	(21,131) =====	1,863,703 =====	1,803,149 =====	(21,764) =====	1,781,385 =====

11. 매출채권 및 기타수취채권, 계속 :

다. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	제각	환율변동효과	기말잔액
매출채권	3,855	-	(390)	-	(208)	3,257
유동성 기타수취채권	4,925	297	(153)	-	(34)	5,035
비유동성 기타수취채권	12,984	25	(239)	-	69	12,839
합 계	21,764	322	(782)	-	(173)	21,131
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

<전기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	제각	환율변동효과	기말잔액
매출채권	4,066	847	(84)	(324)	(650)	3,855
유동성 기타수취채권	4,788	137	(514)	-	514	4,925
비유동성 기타수취채권	12,713	248	(56)	-	79	12,984
합 계	21,567	1,232	(654)	(324)	(57)	21,764
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

12. 재고자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	645,889	(82,638)	563,251	455,123	(70,893)	384,230
재공품	721,707	(38,355)	683,352	662,693	(132,570)	530,123
원재료	179,689	(3,704)	175,985	138,362	(620)	137,742
저장품	42,227	(61)	42,166	48,765	(4,004)	44,761
미착품	44,709	(132)	44,577	87,354	(602)	86,752
합 계	1,634,221	(124,890)	1,509,331	1,392,297	(208,689)	1,183,608
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

나. 연결회사는 상기 재고자산에 대한 평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

12. 재고자산, 계속 :

다. 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 8,630,501백만원(전기: 8,607,011백만원) 입니다.

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산 :

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성:		
선급금	4,255	5,740
선급비용	123,197	74,116
기타	7,921	14,859
소 계	135,373	94,715
비유동성:		
장기선급금	62	113
장기선급비용	167,356	132,907
기타	21,577	21,429
소 계	188,995	154,449
합 계	324,368 =====	249,164 =====

14. 매도가능금융자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회 사 명	소유 주식수(주)	2012.12.31 현 재 지분율(%)	금 액		
			당기말		전기말
			취득가액	장부가액	장부가액
현대정보기술(주)	1,160,180	2.30	3,481	2,251	2,593
현대로지스틱스(주)	15,115	0.08	76	98	98
(주)이큐베스텍	2,000	1.67	10	10	10
(주)아이테스트	481,780	1.04	1,166	990	1,604
현대아이비티(주)	2,528	0.03	63	5	3
(주)피델릭스	1,605,854	8.79	3,560	3,019	3,099
(주)퓨처스코프테크놀러지	60,000	10.44	300	-	-
(주)씨앤에스테크놀로지	1,031,590	3.91	4,508	3,389	4,395
ZMOS Technology	2,000,000	5.11	995	-	-
Phison Electronics Corp.	3,277,054	1.83	11,661	23,277	22,804
ProMOS(*)	201,600,000	7.93	21,847	-	-
제이앤티프론티어창업투자조합	출자증서	-	1,400	1,400	700
에스브이 M&A 1호 투자조합	출자증서	-	1,196	1,196	715
대신아주아이비투자(주)	출자증서	-	500	500	172
서울투자 초기&녹색	출자증서	-	1,900	1,900	950
티에스인베스트먼트	출자증서	-	800	800	800
아이엠엠인베스트먼트	출자증서	-	499	499	240
엘엔에스벤처캐피탈	출자증서	-	565	565	-
인텔렉추얼디스커버리	800,000	8.94	4,000	4,000	4,000
건설공제조합	132	0.01	396	396	165
노벨리스코리아(주)	-	-	-	-	1,699
Anobit Technologies Ltd.	-	-	-	-	3,123
SL인베스트먼트	-	-	-	-	320
기타			5,839	2	2
합 계			64,762 =====	44,297 =====	47,492 =====

(\*) 전기 중 장부가액과 공정가액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

14. 매도가능금융자산, 계속 :

나. 당기와 전기의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	47,492	57,044
취득금액	3,618	7,897
처분금액	(5,247)	-
손상차손인식	-	(13,565)
자본으로 분류된 손실(*)	(1,566)	(748)
기타	-	(3,136)
기말금액	44,297 =====	47,492 =====

(\*) 당기 중 기타포괄손익으로 인식된 매도가능금융자산평가손익에 대한 법인세효과는 330백만원(전기: 371백만원)입니다.

다. 자본으로 인식되었던 매도가능금융자산평가손실 8,282백만원이 전기 중 손상차손을 인식하여 연결포괄손익계산서로 재분류되었습니다.

15. 관계기업 및 조인트벤처투자 :

가. 보고기간 종료일 현재 조인트벤처 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	회사명	설립국가	주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말
					취득원가	순자산지분가액	장부가액	장부가액
관계기업투자	㈜실리콘화일(*)	국내	2,358,832	27.93	22,835	7,944	8,909	8,138
조인트벤처	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.(HITECH)	중국	출자증서	45.00	90,149	95,191	95,191	95,475
합 계					112,984	103,135	104,100	103,613
					=====	=====	=====	=====

(\*) 공표된 시장가격이 있는 관계기업투자에 해당하며 보고기간 종료일 현재의 공표된 시장 가격으로 산정한 공정가치는 16,677백만원(전기말: 8,138백만원)입니다.

나. 당기와 전기 중 조인트벤처 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구 분	(주)실리콘화일	HITECH
기초장부가액	8,138	95,475
취득	-	-
배당	-	(11,883)
조인트벤처 및 관계기업 손익에 대한 지분	826	15,887
조인트벤처 및 관계기업 기타포괄손익 변동에 대한 지분	(55)	(4,288)
기말장부가액	8,909	95,191
	=====	=====

15. 조인트벤처 및 관계기업 투자, 계속 :

<전기>

구 분	(주)실리콘화일	HITECH
기초장부가액	15,858	82,305
취득	-	12,181
배당	-	(8,838)
조인트벤처 및 관계기업 손익에 대한 지분	(35)	10,568
조인트벤처 및 관계기업 기타포괄손익 변동에 대한 지분	6	(741)
손상차손	(7,691)	-
기말장부가액	8,138 =====	95,475 =====

다. 보고기간 종료일 현재 조인트벤처 및 관계기업투자의 자산·부채현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	당기말				전기말			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
(주)실리콘화일	49,481	12,933	31,567	2,407	27,402	11,218	10,730	3,769
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd. (HITECH)	256,127	458,845	294,459	208,977	217,026	374,765	189,212	190,413
합 계	305,608 =====	471,778 =====	326,026 =====	211,384 =====	244,428 =====	385,983 =====	199,942 =====	194,182 =====

라. 당기와 전기 중 조인트벤처 및 관계기업투자 요약손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	당기			전기		
	매출	매출원가	순이익	매출	매출원가	순이익(손실)
(주)실리콘화일	131,126	112,342	3,083	77,527	62,477	(118)
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd. (HITECH)	597,091	546,671	37,892	403,096	350,342	23,485
합 계	728,217 =====	659,013 =====	40,975 =====	480,623 =====	412,819 =====	23,367 =====

16. 유형자산 :

가. 당기와 전기의 유형자산의 상세내역 및 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).  
<당기>

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
2012.1.1								
취득원가	462,586	1,670,585	487,426	26,297,598	2,906	618,529	444,974	29,984,604
감가상각누계액	-	(422,188)	(270,826)	(17,522,850)	(2,454)	(460,559)	-	(18,678,877)
손상차손누계액	-	(23,877)	(30,639)	(340,580)	-	(2,867)	-	(397,963)
정부보조금	-	-	-	(8,456)	-	-	-	(8,456)
기초순장부금액	462,586	1,224,520	185,961	8,425,712	452	155,103	444,974	10,899,308
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
기중변동액								
취득	338	654	101	30,549	107	3,689	3,909,085	3,944,523
종속기업취득	-	-	-	2,095	-	811	-	2,906
처분	-	(16)	(620)	(25,105)	(40)	(382)	(7,784)	(33,947)
감가상각	-	(49,783)	(19,505)	(2,925,699)	(183)	(61,406)	-	(3,056,576)
대체	-	139,905	21,654	3,671,679	25	92,299	(3,925,578)	(16)
환율변동 등	(857)	(13,950)	(5,976)	(145,665)	(21)	(2,093)	(1,444)	(170,006)
기말순장부금액	462,067	1,301,330	181,615	9,033,566	340	188,021	419,253	11,586,192
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
2012.12.31								
취득원가	462,067	1,792,237	486,984	29,149,281	2,537	677,361	419,253	32,989,720
감가상각누계액	-	(467,030)	(285,441)	(19,817,741)	(2,197)	(486,508)	-	(21,058,917)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,928)	(289,951)	-	(2,832)	-	(336,588)
정부보조금	-	-	-	(8,023)	-	-	-	(8,023)
기말순장부금액	462,067	1,301,330	181,615	9,033,566	340	188,021	419,253	11,586,192
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====



16. 유형자산, 계속 :

<전기>

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
2011.1.1								
취득원가	463,515	1,619,522	438,070	22,381,802	2,973	570,115	514,274	25,990,271
감가상각누계액	-	(372,423)	(244,835)	(14,025,954)	(2,251)	(419,287)	-	(15,064,750)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,931)	(279,223)	-	(2,886)	-	(325,917)
정부보조금	-	-	-	(9,024)	-	-	-	(9,024)
기초순장부금액	463,515 =====	1,223,222 =====	173,304 =====	8,067,601 =====	722 =====	147,942 =====	514,274 =====	10,590,580 =====
기중변동액								
취득	-	117	16	22,476	9	3,019	3,574,176	3,599,813
처분	-	(197)	-	(9,815)	(1)	(202)	(7,057)	(17,272)
손상차손	-	-	(10,660)	(40,116)	-	(2)	-	(50,778)
감가상각	-	(45,989)	(24,393)	(3,265,027)	(285)	(64,216)	-	(3,399,910)
대체	-	35,526	42,087	3,508,545	(1)	67,878	(3,636,962)	17,073
환율변동 등	(929)	11,841	5,607	142,048	8	684	543	159,802
기말순장부금액	462,586 =====	1,224,520 =====	185,961 =====	8,425,712 =====	452 =====	155,103 =====	444,974 =====	10,899,308 =====
2011.12.31								
취득원가	462,586	1,670,585	487,426	26,297,598	2,906	618,529	444,974	29,984,604
감가상각누계액	-	(422,188)	(270,826)	(17,522,850)	(2,454)	(460,559)	-	(18,678,877)
손상차손누계액	-	(23,877)	(30,639)	(340,580)	-	(2,867)	-	(397,963)
정부보조금	-	-	-	(8,456)	-	-	-	(8,456)
기말순장부금액	462,586 =====	1,224,520 =====	185,961 =====	8,425,712 =====	452 =====	155,103 =====	444,974 =====	10,899,308 =====

나. 당기에 발생한 감가상각비 중 2,859,445백만원(전기:3,174,146백만원)은 매출원가, 179,425백만원(전기:195,112백만원)은 판매비와관리비 등으로 비용화 되었으며, 17,706백만원(전기: 30,652백만원)은 개발비로 자산화되었습니다.

다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 일부 토지와 건물 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석39 참조).

라. 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 5,859백만원(전기:31,575백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.96%(전기 6.50%)입니다.

16. 유형자산, 계속 :

마. 금융리스와 운용리스 이용내역

보고기간 종료일 현재 연결회사는 GE Capital 등으로부터 기계장치 등을 금융리스계약을 통하여 사용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 355,365백만원(전기말: 560,251백만원)입니다. 동 공장 및 설비는 관련 금융리스부채와 관련하여담보로 제공되어 있습니다.

연결회사는 보고기간 종료일 현재 GE Capital, Macquarie Capital 및 주식회사 아이테스트 등으로부터 기계장치를 운용리스계약에 의하여 사용하고 있으며, 연도별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다(단위:백만원).

연 도	리스료지급액
1년 이내	28,198
1년 초과	1,730
합 계	29,928 =====

바. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	부보자산등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	30,609,615	현대해상 화재보험(주) 외
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	3,288	
합 계		30,612,903 =====	

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

17. 투자부동산 :

가. 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구 분	건물
2012.1.1	
취득원가	48,390
감가상각누계액	(17,222)
손상차손누계액	-
기초순장부금액	31,168 =====
기중변동액	
감가상각	(1,280)
기말순장부금액	29,888 =====
2012.12.31	
취득원가	48,390
감가상각누계액	(18,502)
손상차손누계액	-
기말순장부금액	29,888 =====

17. 투자부동산, 계속 :

<전기>

구 분	토지	건물	구축물	합계
2011.1.1				
취득원가	3,439	55,195	2,571	61,205
감가상각누계액	-	(17,700)	(1,793)	(19,493)
손상차손누계액	-	(3,748)	(778)	(4,526)
기초순장부금액	3,439	33,747	-	37,186
기중변동액				
처분	(3,439)	(1,266)	-	(4,705)
감가상각	-	(1,313)	-	(1,313)
기말순장부금액	-	31,168	-	31,168
2011.12.31				
취득원가	-	48,390	-	48,390
감가상각누계액	-	(17,222)	-	(17,222)
손상차손누계액	-	-	-	-
기말순장부금액	-	31,168	-	31,168
	=====	=====	=====	=====

나. 당기에 발생한 투자부동산상각비 1,280백만원(전기:1,313백만원)은 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

다. 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 4,666백만원(전기:4,859백만원)입니다.

18. 무형자산 :

가. 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
2012.1.1					
취득원가	386,450	187,607	275,095	25,371	874,523
상각및손상누계액	-	(103,206)	(53,185)	(10,484)	(166,875)
기초순장부금액	386,450 =====	84,401 =====	221,910 =====	14,887 =====	707,648 =====
기중변동액	-	-	-	-	-
취득	-	28,302	130,576	194	159,072
중속기업의 취득	261,047	-	-	24,105	285,152
처분	-	(5,680)	-	(920)	(6,600)
손상차손	-	-	-	(265)	(265)
상각비		(14,834)	(129,298)	(1,566)	(145,698)
기타	(14,327)	(1)	-	(1,351)	(15,679)
기말순장부금액	633,170 =====	92,188 =====	223,188 =====	35,084 =====	983,630 =====
2012.12.31					
취득원가	633,170	199,820	405,671	46,510	1,285,171
상각및손상누계액	-	(107,632)	(182,483)	(11,426)	(301,541)
기말순장부금액	633,170 =====	92,188 =====	223,188 =====	35,084 =====	983,630 =====

18. 무형자산, 계속 :

<전기>

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
2011.1.1					
취득원가	386,450	185,581	120,503	28,331	720,865
상각및손상누계액	-	(100,800)	(3,514)	(12,898)	(117,212)
기초순장부금액	386,450 =====	84,781 =====	116,989 =====	15,433 =====	603,653 =====
기중변동액					
취득	-	20,647	154,592	872	176,111
처분	-	(5,738)	-	(3,841)	(9,579)
손상차손	-	-	-	(726)	(726)
상각비	-	(15,289)	(49,671)	(732)	(65,692)
기타	-	-	-	3,881	3,881
기말순장부금액	386,450 =====	84,401 =====	221,910 =====	14,887 =====	707,648 =====
2011.12.31					
취득원가	386,450	187,607	275,095	25,371	874,523
상각및손상누계액	-	(103,206)	(53,185)	(10,484)	(166,875)
기말순장부금액	386,450 =====	84,401 =====	221,910 =====	14,887 =====	707,648 =====

나. 당기에 발생한 무형자산상각비 중 145,154백만원(전기:65,018백만원)은 판매비와관리비, 490백만원(전기:512백만원)은 경상개발비, 54백만원(전기: 162백만원)은 매출원가에 포함되어 있습니다.

다. 당기에 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 130,576백만원(전기:154,592백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 975,057백만원(전기: 609,729백만원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

18. 무형자산, 계속 :

라. 영업권 손상검사

연결회사는 영업권을 반도체 영업부문에 배분하였으며 전기 및 당기의 영업권 배분방식에는 변동이 없습니다. 연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액인 순공정가치로 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 3개년 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다.

19. 매각예정자산 :

당기와 전기 중 연결회사가 매각 목적으로 보유하고 있는 자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기 초	29,033	53,204
대 체 (*)	-	(17,068)
처 분	(5)	(7,463)
기 타	(2,070)	360
기 말	26,958 =====	29,033 =====

(\*) 매각예정자산 중 향후 생산과정에서 계속 사용할 것으로 보유목적은 변경한 자산을 유형 자산으로 대체하였습니다.

20. 기타지급채무 :

보고기간 종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성:		
미지급비용	361,076	345,878
소 계	361,076	345,878
비유동성:		
장기미지급금	75,492	64,470
장기미지급비용	3,531	6,073
임대보증금	18,510	23,783
소 계	97,533	94,326
합 계	458,609 =====	440,204 =====



21. 차입금 :

가. 보고기간 종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성:		
단기차입금	1,020,609	1,416,158
유동성사채	299,697	299,844
유동성전환사채	980,316	40,418
유동성장기차입금	418,575	1,074,006
소 계	2,719,197	2,830,426
비유동성:		
장기차입금	2,301,807	1,482,824
사채	1,450,972	1,489,999
전환사채	-	973,216
소 계	3,752,779	3,946,039
합 계	6,471,976 =====	6,776,465 =====

나. 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	차입처	2012.12.31 연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
Usance 차입금	한국산업은행 외	0.67 ~ 2.10	527,926	873,131
수입자금대출	한국수출입은행	-	-	23,066
매출채권담보대출	신한은행 외	3M Libor + 1.20~3.30	341,434	422,213
	중국농업은행 외	-	-	97,748
Refinancing	중국건설은행 외	1.21~1.42	151,249	-
합 계			1,020,609 =====	1,416,158 =====

21. 차입금, 계속 :

다. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	차입처	2012.12.31 연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
주택자금차입	국민은행	5.2	28	38
직장보육시설자금	농협중앙회	2.0	308	308
시설자금	국민은행	-	-	12,857
시설자금	한국정책금융공사	산금채(1년)+1.6	25,000	150,000
시설자금	한국정책금융공사	정금채(4년) + 0.93	250,000	-
시설자금	외환은행	CD금리(91일) + 1.31	50,000	-
기업어음	한양증권 등	3.63 ~ 3.9	370,000	-
금융리스차입금	ME Semiconductor Rental First L.L.C	5.0	266,731	140,086
금융리스차입금	(주)에이치피파이낸셜서비스	-	-	1,390
소 계			962,067	304,679
외화장기차입금:				
일반외화대출	한국수출입은행	3M Libor + 3.15	107,110	-
일반외화대출(*)	SC제일은행	3M Libor + 3.00	151,025	168,382
일반외화대출	하나은행	3M Libor + 3.10	48,200	51,899
일반외화대출	한국산업은행	3M Libor + 3.06~3.36	321,330	115,330
일반외화대출	Comerica Bank	6.48	34,282	37,756
일반외화대출	NH농협은행 등	3M Libor + 3.19~3.79	267,775	-
일반외화대출	농협중앙회	-	-	38,412
일반차입금	중국농업은행 등	3M Libor + 2.65	118,839	-
신디케이트론	한국외환은행 등	-	-	345,990
신디케이트론	중국개발은행 외	3M Libor + 2.95	425,659	772,785
담보부차입	HITECH	7.16	177,954	316,260
금융리스차입금	굿메모리제일차 등	4.7 ~ 7.16	122,919	73,418
금융리스차입금	Lian Xian	-	-	399,710
소 계			1,775,093	2,319,942
합 계			2,737,160	2,624,621
차감: 현재가치할인차금			(16,778)	(67,791)
차감: 유동성장기차입금			(418,575)	(1,074,006)
차 감 계			2,301,807	1,482,824
			=====	=====

(\*) 동 변동이자부 외화 차입금에서 발생하는 이자율변동위험을 헷지하기 위해 SC제일은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

21. 차입금, 계속 :

라. 보고기간 종료일 현재 일반사채의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	회차	만기일	2012.12.31 연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증공모사채	202회	2012.05.25	-	-	150,000
무보증공모사채	203회	2012.09.05	-	-	150,000
무보증공모사채	209회	2013.09.09	6.35	300,000	300,000
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	550,000	-
무보증공모사채	213회	2017.09.04	3.72	200,000	-
무보증외화공모사채(*1)	외0005회	2017.06.27	-	-	576,650
보증부외화변동금리사모사채(*2)	외0008회	2017.06.20	3M LIBOR +2.85	107,110	-
소 계				1,757,110	1,776,650
가산: 사채할증발행차금(내재파생상품조정)				-	20,426
차감: 사채할인발행차금				(6,441)	(7,233)
유동성사채				(299,697)	(299,844)
합 계				1,450,972	1,489,999
				=====	=====

(\*1) 연결회사는 당기 중 원금이 USD 500백만인 무보증외화공모사채 외0005회를 조기상환 하였으며, 이와 관련하여 발생한 상환손실 10,470백만원을 금융비용으로 인식하였습니다.

(\*2) 상기 보증부외화변동금리사모사채와 관련하여 연결회사는 신한은행으로부터 USD 100백만의 외화지급보증을 제공받고 있습니다.

21. 차입금, 계속 :

마. 보고기간 종료일 현재 전환사채의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	회차	만기일	2012.12.31 연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
외화전환사채	외0006회	2012.12.14	-	-	41,173
원화전환사채	207회	2013.09.05	3.00	440,499	440,741
외화전환사채(*)	외0007회	2015.05.14	2.65	535,550	576,650
소 계				976,049	1,058,564
가산: 사채상환할증금				70,952	70,991
차감: 전환권조정				(61,752)	(107,473)
차감: 사채할인발행차금				(4,933)	(8,448)
차감: 유동성장기전환사채				(980,316)	(40,418)
합 계				- =====	973,216 =====

(\*) 동 외화전환사채의 투자자는 2013년 5월 14일부터 1년간 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다.

바. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 전환청구권 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 차	
	207회	외0007회
전환사채 액면총액 (당기말 현재)	440,499백만원	USD 500,000,000
전환가능 사채액면비율	액면총액의 100%	액면총액의 100%
전환조건	기명식보통주 1주당 사채액면 23,328원	기명식보통주 1주당 사채액면 34,394원 (기준환율: 1,133.8원/USD)
전환가능주식총수 (당기말 현재)	18,883천주	16,483천주
전환청구기간	2008년 10월 5일~ 2013년 8월 5일	2011년 5월 15일~ 2015년 4월 28일
행사간주일	전환청구일이 속한 사업연도의 개시일	전환청구일이 속한 사업연도의 개시일

21. 차입금, 계속 :

사. 금융리스부채

리스부채와 관련하여 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 리스자산에 대한 권리를 담보로 제공하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
최소리스료총액		
1년 이내	112,585	134,877
1년 초과 5년 이내	320,794	449,812
5년 초과	-	186,034
소 계	433,379	770,723
미실현이자	(43,729)	(156,119)
최소리스료순액		
1년 이내	94,372	100,420
1년 초과 5년 이내	295,278	339,518
5년 초과	-	174,666
합 계	389,650 =====	614,604 =====

21. 차입금, 계속 :

아. 보고기간 종료일 현재 비유동차입금의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	2,301,806	2,339,963	1,482,824	1,482,824
일반사채	1,450,973	1,504,532	1,489,999	1,534,502
전환사채	-	-	973,216	1,054,442
합 계	3,752,779 =====	3,844,495 =====	3,946,039 =====	4,071,768 =====

22. 충당부채 :

가. 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구 분	기초	전입	사용 및 환입액	기타(*)	기말
판매보증충당부채	-	2,949	-	-	2,949
반품충당부채	3,806	1,499	-	-	5,305
소송충당부채	349,661	86,398	(88,699)	(24,999)	322,361
합 계	353,467 =====	90,846 =====	(88,699) =====	(24,999) =====	330,615 =====

(\*) 기타금액은 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

<전기>

구 분	기초	전입	사용 및 환입액	기타(*)	기말
반품충당부채	14,276	-	(10,470)	-	3,806
소송충당부채	517,847	52,584	(293,743)	72,973	349,661
합 계	532,123 =====	52,584 =====	(304,213) =====	72,973 =====	353,467 =====

(\*) 기타금액은 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

22. 총당부채, 계속 :

나. 반품총당부채

연결회사는 판매 후 반품이 예상되는 매출액을 합리적으로 추정하여 매출액과 매출원가에서 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용의 합계액을 총당부채로 설정하고 있습니다.

다. 소송총당부채

연결회사는 소송 혹은 분쟁 등과 관련하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 총당부채로 계상하고 있습니다(주석39 참조).

라. 판매보증총당부채

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

23. 기타금융부채 :

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성:		
파생상품부채(주석40 참조)	17,020	38,678
비유동성:		
파생상품부채(주석40 참조)	1,615	7,796
합 계	18,635 =====	46,474 =====

24. 기타유동부채 및 기타비유동부채 :

보고기간 종료일 현재 기타유동부채와 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
유동성:		
선수수익	1,431	2,509
예수금	19,915	22,707
보증예수금	841	901
선수금	3,684	16,384
기타	35	34
소 계	25,906	42,535
비유동성:		
장기예수금	666	4,133
기타장기종업원급여부채	40,335	34,569
기타	47	29
소 계	41,048	38,731
합 계	66,954 =====	81,266 =====



25. 퇴직급여부채 :

가. 보고기간 종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	592,171	471,290
사외적립자산의 공정가치(*)	(17,075)	(12,591)
합 계	575,096 =====	458,699 =====

(\*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,952백만원(전기말 : 2,151백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 포괄손익계산서에 반영된 확정급여형 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	81,034	65,253
이자원가	27,152	24,884
사외적립자산의 기대수익	(456)	(543)
종업원급여에 포함된 총 비용	107,730 =====	89,594 =====

다. 당기와 전기에 발생한 확정급여형 퇴직급여를 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
매출원가(제조경비)	68,462	54,683
판매비와관리비	39,268	34,911
합 계	107,730 =====	89,594 =====

라. 당기에 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실은 82,872백만원(전기: 60,780백만원)이며, 당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 202,090백만원입니다.

25. 퇴직급여부채, 계속 :

마. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 퇴직금 총추계액의 약 2.55%(전기말: 2.22%)에 상당하는 금액에 대하여 한화생명보험(주)과 삼성생명(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

바. 당기와 전기의 확정급여채무 현재가치의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	471,290	372,296
당기근무원가	81,034	65,253
이자원가	27,152	24,884
관계사전입액	444	-
퇴직급여지급액	(70,945)	(51,892)
보험수리적손익	82,690	60,593
기타	506	156
기말금액	592,171 =====	471,290 =====

사. 당기와 전기의 사외적립자산 공정가치의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	12,591	13,234
사외적립자산의 기대수익	456	543
사용자의 기여금	5,994	397
퇴직급여지급액	(1,784)	(1,396)
보험수리적손익	(182)	(187)
기말금액	17,075 =====	12,591 =====

25. 퇴직급여부채, 계속 :

아. 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 274백만원과 356백만원입니다.

자. 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.04% ~ 5.58%	4.25% ~ 5.92%
할인률	1.65% ~ 5.03%	1.81% ~ 6.36%
사외적립자산의 기대수익률(*)	4.18% ~ 4.97%	2.48% ~ 6.67%

(\*) 사외적립자산의 기대수익률은 과거 실제 수익률의 가중평균을 참조하여 산정하였습니다.

차. 보고기간 종료일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
예적금	15,123	10,440
기타	1,952	2,151
합 계	17,075 =====	12,591 =====

카. 보험수리적 손익 중 가정변화에 의한 보험수리적 손익을 제외한 경험적 조정에 의한 보험수리적 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일	2010년 12월 31일
확정급여부채에 대한 경험적 조정손실(이익)	20,417	26,339	30,241
확정급여자산에 대한 경험적 조정손실(이익)	182	187	50

26. 이연법인세 :

가. 보고기간 종료일 현재 이연법인세 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	317,109	98,659
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	187,904	400,652
소 계	505,013	499,311
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(118,431)	(104,909)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(8,216)	(78,684)
소 계	(126,647)	(183,593)
이연법인세자산 순액	378,366 =====	315,718 =====

나. 당기와 전기의 이연법인세 자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	315,718	388,773
손익계산서에 반영된 이연법인세	69,404	(76,948)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(330)	372
환율변동으로 인한 증감	(6,426)	3,521
기말금액	378,366 =====	315,718 =====

26. 이연법인세, 계속 :

다. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	환산차이	기말
<b>이연법인세부채</b>					
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
파생상품평가	(15,816)	10,460	-	-	(5,356)
외화환산이익	(62,363)	31,965	-	-	(30,398)
전환권조정	(25,923)	10,979	-	-	(14,944)
기타	(22,114)	2,634	(330)	134	(19,676)
소 계	(181,882)	56,038	(330)	134	(126,040)
<b>이연법인세자산</b>					
재고자산평가손실	39,371	(11,508)	-	(59)	27,804
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처투자	422,452	(99,533)	-	-	322,919
감가상각누계액	158,857	(49,335)	-	(11,023)	98,499
퇴직급여충당금	94,968	12,312	-	(61)	107,219
가지금인정이자 등	162,313	194	-	-	162,507
충당부채 등	122,982	(18,514)	-	-	104,468
매도가능금융자산손상	36,187	777	-	-	36,964
외화환산손실	100,517	(70,611)	-	-	29,906
유형자산	24,689	(250)	-	-	24,439
파생상품평가손실	26,844	(17,662)	-	-	9,182
세무상결손금	467,047	149,771	-	(4,707)	612,111
기타	120,628	120,097	-	(10,270)	230,455
소 계	1,776,855	15,738	-	(26,120)	1,766,473
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	1,594,973	71,776	(330)	(25,986)	1,640,433
이연법인세자산 미인식액	(1,279,255)	(2,372)	-	19,560	(1,262,067)
이연법인세자산(부채) 인식금액	315,718	69,404	(330)	(6,426)	378,366
이월세액공제 등	712,485	(53,373)	-	(213)	658,899
이연법인세자산 미인식액	(712,485)	53,373	-	213	(658,899)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	315,718	69,404	(330)	(6,426)	378,366
	=====	=====	=====	=====	=====

26. 이연법인세, 계속 :

<전기>

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	환산차이	기말
이연법인세부채					
압축기장충당금	(55,666)	-	-	-	(55,666)
파생상품평가	(12,945)	(2,871)	-	-	(15,816)
외화환산이익	(67,034)	4,671	-	-	(62,363)
전환권조정	(18,264)	(7,659)	-	-	(25,923)
기타	(23,385)	915	372	(16)	(22,114)
소 계	(177,294)	(4,944)	372	(16)	(181,882)
이연법인세자산					
재고자산평가손실	14,331	25,005	-	35	39,371
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처투자	341,924	80,528	-	-	422,452
감가상각누계액	169,203	(17,722)	-	7,376	158,857
퇴직급여충당금	70,375	24,575	-	18	94,968
가지금금인정이자 등	147,507	14,806	-	-	162,313
충당부채 등	244,654	(121,672)	-	-	122,982
매도가능금융자산손상	13,996	22,191	-	-	36,187
외화환산손실	117,370	(16,853)	-	-	100,517
유형자산	22,409	2,280	-	-	24,689
파생상품평가손실	31,643	(4,799)	-	-	26,844
세무상결손금	438,844	26,438	-	1,765	467,047
기타	68,365	50,435	-	1,828	120,628
소 계	1,680,621	85,212	-	11,022	1,776,855
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	1,503,327	80,268	372	11,006	1,594,973
이연법인세자산 미인식액	(1,114,554)	(157,216)	-	(7,485)	(1,279,255)
이연법인세자산(부채) 인식금액	388,773	(76,948)	372	3,521	315,718
이월세액공제 등	781,165	(68,715)	-	35	712,485
이연법인세자산 미인식액	(781,165)	68,715	-	(35)	(712,485)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	388,773	(76,948)	372	3,521	315,718
	=====	=====	=====	=====	=====

26. 이연법인세, 계속 :

라. 세무상 이월결손금 및 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 928,469백만원(전기말: 632,370백만원)의 결손금에 대한 이연법인세자산 225,155백만원(전기말: 157,976백만원)을 인식하지 않았습니 다. 또한 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 4,133,301백만원(전기말: 4,943,772백만원)의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 1,038,435백만원(전기말: 1,122,200백만원)을 인식하지 않았습니 다. 회사의 당기 세액공제발생액은 140,711백만원 (전기: 137,091백만원)이며, 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 미사용 세액공제 등은 658,899백만원(전기말: 712,485백만원)입니다.

마. 이월결손금과 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	이월결손금	이월세액공제
2013년	-	132,986
2014년	-	56,489
2015년	-	186,948
2016년	-	137,091
2017년 ~ 2019년	1,416,423	143,863
2020년 이후	1,073,224	-
합 계	2,489,647 =====	657,377 =====

27. 자본금 및 자본잉여금 :

가. 당기말 현재 회사의 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	발행주식 총수(*)	1주당 금액	납입자본금
9,000,000천주	697,684천주	5,000 원	3,488,419 백만원

(\*) 당기말 현재 주주들의 실제 보유주식 총수는 694,156천주로 발행주식 총수와의 차이 3,528천주는 이익소각으로 인한 결과입니다.

나. 당기와 전기의 자본금 및 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	총보유주식수 (천주)	자 본 금	자본잉여금			합계
			주식발행초과금	전환권대가	기타	
전기초(2011.1.1)	590,277	2,969,023	645,513	75,821	471,766	4,162,123
전환권행사	1,895	9,475	39,664	(3,471)	-	45,668
기타	-	-	-	-	(241)	(241)
전기말(2011.12.31)	592,172 =====	2,978,498 =====	685,177 =====	72,350 =====	471,525 =====	4,207,550 =====
당기초(2012.1.1)	592,172	2,978,498	685,177	72,350	471,525	4,207,550
유상증자	101,850	509,250	1,816,726	-	-	2,325,976
전환권행사	10	52	229	(19)	-	262
주식매입선택권행사	124	619	4,400	-	-	5,019
주식매입선택권소멸	-	-	-	-	3,562	3,562
기타(*)	-	-	-	-	(76)	(76)
당기말(2012.12.31)	694,156 =====	3,488,419 =====	2,506,532 =====	72,331 =====	475,011 =====	6,542,293 =====

(\*) 회사는 2012년 9월 30일에 종속기업의 비지배지분을 매입(지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동)하였으며 비지배지분의 조정금액과 지급한 대가의 차이는 자본으로 직접 인식하였습니다.

다. 회사의 정관에 의하면 주주에게 배당할 이익으로서 주식을 소각할 수 있는 바, 당기말까지 이익소각된 보통주식은 3,528천주입니다.



28. 이익잉여금 :

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기말	전기말
법정적립금(*1)	8,854	8,854
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	3,068,905	3,310,963
합 계	3,313,265 =====	3,555,323 =====

(\*1) 상법상 규정에 따라 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(\*2) 임의적립금은 기술개발준비금입니다.

29. 기타포괄손익누계액 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	8,479	10,375
(부의)지분법자본변동	(7,111)	(2,768)
해외사업환산이익(손실)	(116,770)	99,500
합 계	(115,402) =====	107,107 =====

나. 당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

계정과목	기초금액	증감	당기손익재분류	기말금액
매도가능금융자산평가손익	10,375	(1,896)	-	8,479
(부의)지분법자본변동	(2,768)	(4,343)	-	(7,111)
해외사업환산이익(손실)	99,500	(216,270)	-	(116,770)
합 계	107,107 =====	(222,509) =====	- =====	(115,402) =====

<전기>

계정과목	기초금액	증감	당기손익재분류	기말금액
매도가능금융자산평가손익	2,470	(377)	8,282	10,375
(부의)지분법자본변동	(2,033)	(735)	-	(2,768)
해외사업환산이익(손실)	(23,698)	123,198	-	99,500
합 계	(23,261) =====	122,086 =====	8,282 =====	107,107 =====

30. 주식기준보상 :

가. 당기와 전기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기 초	5,762	5,762
행 사	(2,200)	-
소 멸	(3,562)	-
기 말	- =====	5,762 =====

나. 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 아래와 같습니다.

구 분	당기		전기	
	가중평균행사가격	주식선택권	가중평균행사가격	주식선택권
기 초	22,800 원	324 천주	22,800 원	324 천주
부 여	-	-	-	-
행 사	22,800 원	124 천주	-	-
소 멸	22,800 원	200 천주	-	-
기 말	- =====	- =====	22,800 원 =====	324 천주 =====

다. 연결회사는 블랙솔즈 평가모형에 의해 부여된 주식선택권의 공정가치를 산출하였으며, 평가모형에서 적용된 주요 가격결정요소는 부여일의 가중평균 주가와 행사가격, 주가변동성, 배당수익률, 기대만기, 무위험이자율입니다. 당기에 임직원에 부여된 주식선택권에 대하여 연결포괄손익계산서에 인식된 비용은 없습니다.

31. 배당금 :

2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 88,541백만원은 2011년 4월에 지급되었습니다.

32. 비용의 성격별 분류 등 :

가. 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(332,250)	97,911
원재료 및 소모품 사용	2,677,328	2,409,091
종업원급여비용	1,551,700	1,248,790
유형자산, 투자부동산, 무형자산 상각	3,193,513	3,450,316
기술료	167,352	178,072
지급수수료	371,975	340,476
동력,수도광열비	496,753	423,589
수선비	911,792	848,089
외주가공비	1,015,512	856,491
기타	335,884	173,891
합 계(*)	10,389,559 =====	10,026,716 =====

(\*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와 관리비를 합산한 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
급여비용	1,336,814	1,058,245
퇴직급여	107,730	89,594
기타장기종업원급여	1,447	2,657
해고급여	9,911	10,231
사회보장비용 등	95,798	88,063
합 계	1,551,700 =====	1,248,790 =====

33. 판매비와 관리비 :

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
급여	211,210	178,193
퇴직급여	16,702	14,117
복리후생비	57,502	52,360
지급수수료	161,783	141,249
감가상각비	55,602	55,528
무형자산상각비	145,154	65,018
경상개발비	975,057	609,729
수출비	23,100	25,083
송무비	34,204	41,875
임차료	15,257	14,638
세금과공과	10,231	11,595
교육훈련비	15,660	15,280
판매촉진비	22,788	13,902
수도광열비	10,924	9,458
운반보관비	13,812	11,048
소모품비	15,398	10,872
수선비	11,649	10,570
기타	42,537	41,280
합 계	1,838,570 =====	1,321,795 =====

34. 기타영업외수익과 기타영업외비용 :

가. 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
임대료	17,425	17,361
매각예정자산처분이익	18	6,440
유형자산처분이익	3,231	1,206
무형자산처분이익	298	9,352
기타	46,158	38,087
합 계	67,130 =====	72,446 =====

나. 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
유형자산처분손실	1,369	3,386
무형자산처분손실	5,672	4,984
기부금	2,614	1,587
매출채권처분손실	1,031	1,456
무형자산손상차손	265	726
운휴자산상각비	10,041	16,599
매각예정자산처분손실	-	6,972
유형자산손상차손	-	50,778
기타	41,918	39,350
합계	62,910 =====	125,838 =====

35. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
금융수익:		
이자수익	80,154	56,470
배당금수익	216	45
외환차이	598,986	532,684
파생상품관련이익	4,409	41,111
금융상품처분이익	5,944	-
소 계	689,709	630,310
금융비용:		
이자비용	317,926	310,397
외환차이	335,468	551,750
파생상품관련손실	18,730	19,714
매도가능금융자산손상차손	-	21,847
관계기업투자주식 손상차손	-	7,691
사채상환손실	10,470	-
소 계	682,594	911,399
순금융수익(비용)	7,115 =====	(281,089) =====

36. 법인세비용 :

가. 법인세비용의 구성내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	29,555	24,738
전기법인세의 조정사항	(657)	(568)
총당기법인세	28,898	24,170
이연법인세		
일시적차이등의 감소(증가)	(69,404)	76,948
총이연법인세	(69,404)	76,948
법인세비용	(40,506) =====	101,118 =====

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(199,301)	45,147
법인세율로 계산된 법인세비용	(89,590)	27,619
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(469)	(335)
세무상 차감되지 않는 비용	1,949	2,480
인식하지 않은 이월결손금 등의 변동	(17,188)	164,701
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(74,524)
당기조정항목	64,792	(18,823)
법인세비용	(40,506) =====	101,118 =====



36. 법인세비용, 계속 :

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가이익	11,791	(3,312)	8,479	13,357	(2,982)	10,375
보험수리적손익	(202,090)	-	(202,090)	(118,200)	-	(118,200)
합 계	(190,299)	(3,312)	(193,611)	(104,843)	(2,982)	(107,825)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

라. 2011년 12월 31일 법인세법 규정이 확정되고 2012년 1월 1일부터 적용 되는 것으로 하여 전기 중 한국의 세율이 22%에서 24.2%로 변경되었으며 이로 인하여 연결회사내 한국소재 회사의 전기말 이연법인세를 재계산하였습니다.

37. 주당손익 :

가. 기본주당순이익(손실)

기본주당순이익(손실)은 연결회사의 보통주당기순이익(손실)을 당기중 전환권의 행사로 인한 보통주식수의 증가를 고려한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(158,886) 백만원	(56,641) 백만원
가중평균유통보통주식수(*)	681,854,577 주	592,171,582 주
기본주당순이익(손실)	(233) 원	(96) 원

37. 주당손익, 계속 :

(\*) 보통주당기순이익(손실) 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(단위:주)

구 분	당기	전기
기초 보통유통주식수	592,171,582	590,276,554
전환사채의 전환	10,385	1,895,028
주식선택권의 행사	66,872	-
유상증자	89,605,738	-
기본주당기순이익(손실) 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	681,854,577 =====	592,171,582 =====

나. 희석주당순이익(손실)

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채입니다. 전환사채는보통주로 전환된 것으로 보아 당기순이익(손실)에 전환사채에 대한 이자비용과 환산손익 등을 보통주 당기순이익(손실)에 가산하였습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	(158,886) 백만원	(56,641) 백만원
차가감: 전환사채관련비용(수익)	(438) 백만원	-
희석주당순이익 산정을 위한 순이익	(159,324) 백만원	(56,641) 백만원
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식 수(주)(*)	682,727,787 주	592,171,582 주
희석주당순이익	(233) 원	(96) 원

37. 주당손익, 계속 :

(\*) 희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(단위:주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	681,854,577	592,171,582
희석성 잠재적보통주		
전환사채	873,210	-
주식선택권	-	-
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	682,727,787 =====	592,171,582 =====

38. 특수관계자 거래 :

가. 보고기간 종료일 현재 조인트벤처 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
관계기업투자	(주)실리콘화일
조인트벤처	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

관 계	당기		전기	
	매 출 등	매 입 등	매 출 등	매 입 등
관계기업	107,132	931	54,556	618
조인트벤처	67,662	642,825	48,031	444,463
SK텔레콤(주)(*1), (*3)	1,196	812	-	-
그밖의특수관계자(*2), (*3), (*4)	214	120,739	-	-
합 계	176,204 =====	765,307 =====	102,587 =====	445,081 =====

(\*1) 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 특수관계자입니다.

(\*2) 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주)의 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업, 회사의 주요 경영진에 의해 지배되는 에스케이씨앤씨주식회사와 그 종속기업과의 거래입니다.

38. 특수관계자 거래, 계속 :

(\*3) 회사에 유의적인 영향력을 행사하게 된 시점(2012년 2월 14일) 이후의 주요 거래내역입니다.

(\*4) 연결회사는 SK(주)와 2012년 3월부터 2014년 12월까지 SK브랜드 사용을 위하여 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 사용료로 지급하기로 약정하였으며 당기에 발생한 SK브랜드 사용료는 7,860백만원입니다.

다. 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

관 계	당기말		전기말	
	채 권 등	채 무 등	채 권 등	채 무 등
관계기업	26,299	1	9,100	-
조인트벤처	9,515	225,873	14,478	325,934
SK텔레콤(주)(*1)	887	287	-	-
그밖의특수관계자(*2)	61	23,756	-	-
합 계	36,762 =====	249,917 =====	23,578 =====	325,934 =====

(\*1) 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 특수관계자입니다.

(\*2) 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주)의 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업, 회사의 주요 경영진에 의해 지배되는 에스케이씨앤씨주식회사와 그 종속기업과의 거래에서 발생한 채권·채무잔액입니다.

38. 특수관계자 거래, 계속 :

라. 상기 특수관계자와의 일반적인 상거래 및 채권·채무와 별도로 연결회사는 그밖의 특수관계자에 해당된 SK증권과 단기금융상품(MMDA 등) 운용거래를 하고 있었으며 당기 중 특수관계자 범위에 포함된 기간동안 MMDA등에 가입한 총액은 210,000백만원입니다. 한편, 2012년 12월 28일에 SK증권이 SK(주)의 연결범위에서 제외되어 연결회사의 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

마. 주요경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사 책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	내 용	당기	전기
단기종업원급여	급여,상여금 등	23,157	21,184
퇴직급여	퇴직일시금 등	2,859	2,391
기타장기종업원급여	장기근속수당 및 유급휴가 등	1	1
	합 계	26,017 =====	23,576 =====

### 39. 우발부채와 약정사항 :

가. 보고기간 종료일 현재 연결회사와 관련하여 계류중인 중요한 소송사건 및 클레임 등의 내용은 다음과 같습니다.

#### (1) 반독점법 위반소송

2002년 6월부터 미국법무부(Department of Justice)는 전세계 DRAM업체들의 미국내 매출 거래에 대한 미국 반독점법 위반여부를 조사한 바 있습니다. 동 조사와 관련하여 회사는 2005년 4월 22일에 미국법무부와 Plea Agreement를 체결하였습니다. 이와 관련한 민사소송의 발생으로 미국 법무부와는 별도로 회사는 직접구매자집단 및 개별업체들과 화해계약을 체결한 바 있으며, 2010년 11월에는 간접구매자집단과 USD 50백만을 지급하는 민사상의 화해계약을 체결하였습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 Flash 제품과 관련하여 제기된 개별 민사소송이 종료되어 미국내 Flash제품 관련 소송은 모두 종료되었습니다. 그 외 캐나다 BC, Ontario, Quebec 3개 주에서 DRAM, SRAM 제품의 반독점법 위반과 관련한 직접 및 간접구매자집단과 민사소송이 진행 중에 있습니다. Flash 제품과 관련한 민사소송은 Ontario주의 소송이 2011년 12월, Quebec 주의 소송이 2012년 8월, BC주의 소송이 2012년 11월부로 법원의 소 진행 중지판결에 따라 캐나다 내의 Flash 제품관련 소송은 모두 종료되었습니다.

위 사항들과 관련된 소송의 결과는 보고기간 종료일 현재 예측될 수 없으며 이로 인한 영향은 중요할 수 있습니다. 회사의 연결재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 추가적으로 발생할 수 있는 영향이 반영되어 있지 않습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

#### (2) Rambus 특허권 침해소송

회사는 보고기간 종료일 현재 High-bandwidth chip connection 기술의 개발자인 Rambus사로부터 회사의 SDR SDRAM, DDR SDRAM 제품이 Rambus사 소유의 특허권을 침해하고 있다고 주장하는 소송에 피소되어 있습니다. 동 소송은 독일, 프랑스, 영국 그리고 미국에서 진행되었으나, 유럽특허청이 소송의 근거가 된 Rambus사의 유럽특허가 무효임을 결정함에 따라 영국에서의 소송은 기각되었으며, 프랑스에서의 소송은 사실상 중단되었고, 독일에서의 소송은 소송절차 진행이 유예된 상태입니다.

미국에서 진행되고 있는 소송과 관련해서는, 2009년 3월 10일 캘리포니아 북부연방지방법원이 회사의 Rambus사 특허침해를 인정하고 회사에게 손해배상금 지불을 명하는 한편, 2009년 2월 1일부터 2010년 4월 17일까지 미국 내 생산 및 판매되는 DRAM제품에 대해 SDR제품의 경우 1%, DDR 이후 제품의 경우 4.25%에 해당하는 로열티를 지불하라는 1심 최종판결을 내렸고, 회사는 이에 불복하여 2009년 4월 6일 미국연방고등법원에 항소하였습니다.

1심 판결의 집행과 관련하여 캘리포니아 북부연방지방법원은 회사의 항소기간 중 최종판결 집행유예 신청안을 받아들여 2009년 하반기에 전체 손해배상금액 중 일부 금액은 특정 금융기관이 회사를 위하여 Rambus사에게 지급을 보증하고, 나머지 금액은 회사의 청주 공장 일부를 Rambus사에게 저당권을 설정하되, 2009년 2월 1일부터 2010년 4월 17일까지 미국 내 생산 및 판매되는 DRAM 제품에 대한 로열티는 Escrow 계좌에 예치하는 조건으로 동 판결의 집행을 유예하도록 명령하였습니다. 그러나 2010년 9월 17일 캘리포니아 북부연방지방법원은 회사 재무환경의 호전을 이유로 청주 공장 일부에 대해 저당권을 설정하는 대신 해당금액에 대해 추가로 지급 보증할것을 명령하였습니다. 이와 관련하여 한국산업은행 등은 회사를 위하여 USD 400백만의 지급보증을 제공한 바 있습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

그러나, 2011년 5월 13일 미국연방고등법원은 Rambus사의 불법적인 증거과기행위가 있었음을 판시하고, 1심법원이 Rambus사의 증거과기행위에 고의(Bad-faith)가 있었는지, 동 증거과기 행위가 회사의 방어권에 악영향을 미쳤는지(Prejudice) 부분에 대하여 재심리하고 그에 따른 적절한 조치를 취할 것을 명령하면서 1심 최종판결을 과기환송하였습니다. 미국연방고등법원이 1심 판결을 과기환송함에 따라, 1심 판결집행을 유예시키기 위해 회사가 예치한 USD 400백만의 지급보증의무는 해소되었고 Escrow 계좌에 보관하고 있던 2009년 2월 1일부터 2010년 4월 17일까지 미국내생산 및 판매된 DRAM제품에 대한 로열티는 돌려받게 되었습니다. 한편, 2012년 9월 21일 과기환송심법원은 기존입장을 바꾸어 Rambus가 악의적으로 불법적인 증거과기를 하였다라는 사실을 인정하면서, 이에 상응하는 합리적이고 비차별적인 조건(RAND, Reasonable & Non-Discriminatory, 이하 'RAND')으로 로열티를 제한하겠다는 취지의 중간결정을 내렸습니다. 이에 따라 2012년 10월과 11월, 양사는 RAND 조건 및 그에 따른 로열티에 대해 각각의 입장을 제출한 바 있습니다.

이와 별도로 Rambus사는 회사와 미국 내 자회사를 상대로 DDR2, GDDR 메모리 제품이 Rambus사 소유의 다른 특허권을 침해하고 있다는 소송을 추가로 제기하여 현재까지 계류 중에 있습니다.

또한, Rambus사는 상기 특허소송 이외에 회사 및 미국 내 자회사와 회사의 경쟁회사들을 상대로 이 회사들이 자사의 제품인 RDRAM의 시장진입을 방해하였다는 이유로 반독점 소송을 제기하였으나 1심 법원은 2012년 2월 15일 회사와 공동피고인 Micron사가 불법적인 담합 행위를 하지 않았다고 결정하면서 회사가 승소하였다는 1심 최종 판결을 내렸고, 이에 대해 Rambus사는 2012년 4월 2일 항소하였습니다.

상기 소송들의 최종결과는 보고기간 종료일 현재 예측될 수 없으며 이로 인한 영향은중요할 수 있습니다. 회사의 연결재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 추가적으로 발생할 수 있는 영향이 반영되어 있지 않습니다.



### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

#### (3) 외화대납금 반환 및 손해배상금 청구소송

회사는 1997년 7월 24일자로 Canadian Imperial Bank of Commerce (이하 "CIBC")에 (주) 푸르덴셜투자증권(구, 현투증권(주)) 발행주식 13백만주를 매각하였으며, 이와 관련하여 현대중공업(주)는 CIBC와 동 주식의 재매입에 관한 약정(Share Option Agreement)을 체결한 바 있습니다. 동 재매입 약정과 관련하여 회사와 상기 거래를 주선한 현대증권(주)는 연명으로 동 약정상의 현대중공업(주)의 의무가 현대중공업(주)에 부담을 주지 않도록 한다는 내용의 각서를 현대중공업(주)에 제공하였고, 회사는 유사한 내용의 각서를 현대증권(주)로부터 징구받았습니다. 현대중공업(주)는 2000년 7월에 CIBC의 요구에 따라 USD 220,480천에 상기 주식을 매입하고, 동 매입대금의 지급을 회사와 현대증권(주)에 요청하였습니다. 그러나 회사는 현대중공업(주)와 CIBC간의 거래에 회사가 직접 관여한 바 없었고 위 각서는 경영상의 책임을 분담한다는 의미이며 법적인 보증이 아니라는 점을 이유로 위의 요청을 거부하였습니다.

이에 현대중공업(주)는 회사와 현대증권(주) 및 동 발행주식 매각 당시 현대증권(주)의 대표이사를 상대로 외화대납금 반환 및 손해배상청구소송을 2000년 7월 28일 자로 법원에 제기하였습니다. 상기 소송의 결과로 2002년 1월 25일자 1심 판결에서 법원은 회사와 현대증권(주) 및 동 발행주식 매각 당시 현대증권(주)의 대표이사 등 3인의 공동피고에 대해 현대중공업(주)에 주식매입대금의 70%인 171,822백만원의 손해배상금 지급을 명령하는 원고 일부승소를 선고한 바 있습니다. 이에 회사는 동 1심 판결금액의 임시 귀속분 및 이에 대한 이자 123,677백만원을 현대중공업(주)에 지급하고 이에 대해 2002년 2월 항소하였습니다. 2006년 6월 14일 항소심 판결에서 법원은 주식매입대금의 약 80%인 192,942백만원의 손해배상금 지급을 명하는 원고 일부승소 판결을 하였습니다.

회사는 동 항소심 판결금액의 임시 귀속분 및 이에 대한 이자 1,926백만원을 현대중공업(주)에 추가로 지급하고 이에 대하여 2006년 6월 30일자로 대법원에 상고하였습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

대법원은 2009년 3월 26일자로 3심 판결에서 현대증권(주)와 상기 발행주식 매각 당시 현대증권(주)의 대표이사에 대해서는 제2심의 판결내용을 그대로 인정하면서, 회사에 대한 부분에 대하여는 회사가 현대중공업(주)에 대해 비용상환의무가 있다는 점을 이유로 서울고등법원으로 파기환송을 선고한 바, 서울고등법원은 2009년 8월 21일자 파기환송심 판결에서 회사가 현대중공업(주)에 제공한 각서에 따른 약정에 기한책임을 인정하여, 현대중공업(주)의 청구금액에서 현대증권(주)가 현대중공업(주)에 지급한 금액을 변제 충당한 나머지 금액인 167,219백만원 및 지연이자의 지급을 명하는 원고 일부승소 판결을 하였습니다.

이에 회사는 상기 판결금액에서 회사가 1심 판결 및 2심 판결에 따라 현대중공업(주)에 지급한 금액을 차감한 나머지 금액인 86,226백만원을 현대중공업(주)에 지급 완료하였습니다. 그러나 현대중공업(주)는 2009년 9월 10일자로 대법원에 상고한 바, 대법원은 2012년 2월 9일자 재상고심 판결에서 이 사건 주식의 시가를 공제한 원심판단에 위법이 있다는 이유로, 원심판결의 원고 패소부분 중 4,284백만원 및 이에 대한지연손해금 부분을 파기하고, 이 부분 사건을 서울고등법원에 환송한다고 선고하였습니다.

이에 회사는 지연이자 부담을 감면하기 위하여, 대법원 판결선고 직후 현대중공업(주)와 조건부 변제합의를 하고 청구원리금 7,971백만원을 가지급 완료하였습니다. 한편 서울고등법원은 2012년 7월 13일자 재파기환송심 판결에서 대법원의 파기 환송 취지에 따라 원고 일부승소 판결을 하였으며, 동 판결에 따라 회사는 2012년 8월 2일에 회사가 추가로 지급하여야 할 944백만원을 현대중공업(주)에게 지급 완료하였습니다. 또한 회사는 이에 대하여 상고 실익을 검토한 결과 상고하지 않기로 결정하였고, 현대중공업(주)도 이에 대해 상고하지 않음에 따라 본 소송은 최종 확정, 종결 되었습니다.

39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

또한 현대중공업(주)는 상기의 (주)푸르덴셜투자증권의 주식매입과 관련하여 발생한 법인세비용 등과 관련하여 2004년 12월에 회사와 현대증권(주) 및 당시 현대증권(주)의 대표이사를 상대로 50,303백만원을 청구하는 별도의 소송을 서울중앙지방법원에 제기하였습니다. 상기 소송의 결과로 2009년 10월 22일자 1심 판결에서 서울중앙지방법원은 회사와 현대증권(주) 및 동 발행주식 매각 당시 현대증권(주)의 대표이사 등 3인의 공동피고에 대해 현대중공업(주)에 청구 금액 전부 및 지연이자의 지급을 명령하는 원고 승소를 선고하였고, 이에 회사와 현대증권(주)는 동 1심 판결금액 73,692백만원을 현대중공업(주)에 지급하고, 이에 대해 2009년 11월 11일자로 항소하였습니다. 2011년 11월10일 항소심 판결에서 법원은 현대중공업의 청구금액 중 48,770백만원 및 지연이자의 지급을 명령하는 원고 일부 승소를 선고하여 1심 판결 결과를 일부 감축하였습니다. 이에 대해 회사와 현대증권(주) 및 현대중공업(주)는 2011년 11월 25일 대법원에 상고 하였습니다. 상기 소송의 최종결과는 보고기간 종료일 현재 예측될 수 없으며 이로 인한 영향은 중요할 수 있습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

#### (4) 현대증권 소송

상기 외화대납금 반환 및 손해배상금 청구 소송과 관련하여, 현대증권(주)는 현대증권(주)와 회사가 현대중공업(주)에 대하여 부담한 지급의무의 최종적 책임은 회사에 있음을 이유로 2009년 8월 27일자로 회사를 상대로 99,172백만원 및 지연이자의 지급을 요구하는 구상금 청구 소송을 서울중앙지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송의 결과로 2010년 12월 17일자 1심 판결에서 서울중앙지방법원은 현대증권(주)는 회사를 위한 중개인의 역할을 한 것으로서 현대중공업(주)에 지급한 금원은 회사를 위한 것이므로 회사에게 동 금액에 대한 구상 또는 비용상환 청구권이 있음을 이유로 회사 전부 패소를 선고한 바, 이에 회사는 동 1심 판결금액 160,724백만원을 현대증권(주)에 가지급하고, 이에 대해 2011년 1월 7일자로 항소하였습니다. 고등법원은 2011년 9월 28일자 판결에서 구상 의무는 1심과 동일하다는 이유로 회사의 항소를 기각하는 판결을 선고한 바, 회사는 이에 대해 2011년 10월 19일 대법원에 상고하였습니다. 대법원은 2012년 10월 11일자 3심 판결에서 원심의 사실인정과 판단을 수긍하며, 법리를 오해하여 필요한 심리를 다하지 아니함으로써 판결 결과에 영향을 미친 위법이 없다는 이유로 상고를 기각하였고, 본 소송은 최종 확정, 종결 되었습니다.

이와 별도로 회사는 회사와 현대증권(주)가 현대중공업(주)에 제공한 각서와 유사한 내용의 각서를 현대증권(주)가 회사에 제출한 사실 및 현대증권(주)의 손실보장 약정에 근거하여 2009년 9월 21일자로 현대증권(주)를 상대로 211,829백만원 및 지연이자의 지급을 구하는 약정금 청구 소송을 서울중앙지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송의 결과로 2010년 12월 17일자 1심 판결에서 서울중앙지방법원은 현대증권(주)이 회사에 제공한 각서는 정부의 제재 및 그로 인한 손해에 국한되므로 회사 청구금액에는 적용 없으며, 따라서 별도 '손실 보전 약정'한 사실을 인정하기 어려움을 이유로 회사전부 패소를 선고하였고, 이에 대해 회사는 2011년 1월 7일자로 항소하였습니다. 고등법원은 2011년 9월 22일자 판결에서 1심과 동일한 이유로 회사의 항소를 기각하는 판결을 선고하였고, 회사는 이에 대하여 상고 실익을 검토한 결과 상고하지 않기로 결정하였고 이에 따라 본 소송은 확정되었습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

한편, 상기 외화대납금 반환 및 손해배상금 청구소송 중 (주)푸르덴셜투자증권 주식매입으로 발생한 법인세비용 등과 관련하여, 현대증권(주)은 현대증권(주)와 회사가 현대중공업(주)에 대하여 부담한 지급의무의 최종적 책임은 회사에 있음을 이유로 2011년 2월 25일자로 회사를 상대로 27,917백만원 및 지연이자의 지급을 구하는 별도의 구상금 청구소송을 서울중앙지방법원에 제기하였습니다. 이에 회사는 동 소송에서 회사가 패소하는 경우의 지연이자 부담을 감면하기 위하여 당기 중 현대증권(주)과 조건부 변제합의를 하고 청구원리금 30,235백만원을 가지급하고 응소하였습니다. 상기 소송의 결과로 서울중앙지방법원은 2012년 2월 17일자 1심 판결에서 현대증권은 사건의 중개인으로서 회사 부담의 보상의무를 대신 변제하였으므로 보증인으로서의 구상 또는 수임인으로서 비용상환청구권을 가진다는 이유로 회사 전부 패소를 선고한 바, 현대증권(주)은 청구취지 감축분 949백만원을 회사에 환급 완료하였습니다. 한편 회사는 상기 판결에 대해 2012년 3월 8일 서울고등법원에 항소하였으나 2012년 10월 31일 항소를 취하하였고, 이에 따라 본 소송은 확정되었습니다.

#### (5) 기타의 소송 및 특허 claim 등

연결회사는 상기 소송을 포함하여 지적재산권 등과 관련하여 여러 분쟁에 대응하고 있으며 향후 자원의 유출가능성이 매우 높고 손실 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 동 금액을 부채로 계상하고 있습니다. 그러나 보고기간 종료일 현재 이러한 우발상황의 최종결과는 예측될 수 없으며 이로 인한 영향은 중요할 수 있습니다.

### 39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

#### 나. 특허라이선스 계약

연결회사는 보고기간 종료일 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.

#### 다. 공업용수공급계약

연결회사는 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 추가 공급계약을 체결한 바 있습니다. 동 계약에 의하면 회사는 계약기간 동안 Base Service Charge ("BSC")와 공급받는 공업용수 사용량에 일정액을 적용하여 계산된 Additional Service Charge ("ASC")를 Veolia에 지급해야 합니다.

#### 라. HITECH과 후공정서비스계약

연결회사는 2009년 중 HITECH과 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의하여 HITECH은 회사 및 회사의 종속기업인 SKHYMC(구, HSMC)로부터 기계장치를 매입하기로 계약하였으며, 설립 후 5년 동안 연결회사에 대한 후공정 서비스 제공을 위하여 동 매입 장비를 배타적으로 사용하기로 하였습니다. 이후 연결회사는 HITECH과 기존 후공정 서비스 공급계약과 연계하여 모듈서비스 공급을 추가하는 계약을 체결한 바 있습니다. 동 계약에 의하여 연결회사는 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 후공정서비스 가격을 지불하기로 하였습니다.

39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

마. 보고기간 종료일 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산(*)	장부가액	담보설정액	비고
토 지	36,210	2,269,254	담보부대출 및 시설자금대출, 모기지론 관련
건 물	89,917		
기계장치	2,316,456		
합 계	2,442,583 =====	2,269,254 =====	

(\*) 상기 담보제공자산 이외에 회사의 금융리스자산은 해당 금융리스 계약에 의하여 관련 금융리스 부채의 담보로 제공되어 있습니다(주석 16참조).

바. 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 여신한도 거래의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위:백만USD).

구 분	금융기관	약정사항	한도금액	
			통화	금액
지배기업	외환은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	830
		매입외환 등 수출금융약정	USD	425
		수입·수출 포괄한도약정	USD	745
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL)	중국농업은행 등	Usance 등 수입금융약정	RMB	1,230
			USD	312
SK hynix America Inc. (SKHYA)등 판매법인(*)	씨티은행 등	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	USD	307

(\*) 일부 판매법인의 경우 특정 고객에 대한 매출채권 전체에 대해 상환청구권이 없는 매출채권팩토링 약정이 체결되어 있습니다.

사. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 타인에 제공한 지급보증 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	금액	비고
종업원	31	우리사주관련 금융기관 차입금 지급보증

39. 우발부채와 약정사항, 계속 :

아. 자본약정

보고기간 종료일 현재 발생하지 않는 유형자산에 대한 자본적 지출 약정액은 114,610백만원 (전기말: 205,070백만원)입니다.

40. 파생상품 :

가. 연결회사는 이자 및 원금스왑, 선물환 매도계약, 이자율 스왑, 통화옵션계약 등을 통하여 환율변동위험, 현금흐름 이자율위험 등을 관리하고 있습니다. 또한 내재파생상품인 해외전환사채에 내재되어 있는 전환권옵션을 분리하여 공정가치로 평가하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 기타금융자산 및 기타금융부채로 계상되어 있는 파생금융자산 및 파생금융부채의 내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동성:				
이자 및 원금스왑	-	-	-	33,696
이자율스왑	-	3,256	-	4,982
내재파생상품	-	13,764	-	-
소 계	-	17,020	-	38,678
비유동성:				
이자율스왑	198	1,615	-	1,325
내재파생상품	-	-	3,114	6,471
소 계	198	1,615	3,114	7,796
합 계	198 =====	18,635 =====	3,114 =====	46,474 =====



40. 파생상품, 계속 :

다. 당기와 전기 중 파생상품 거래와 관련하여 인식한 평가손익 및 거래손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

<당기>

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	913	4,924
이자 및 원금스왑	-	-	1,450	4,030
이자율스왑	1,359	613	675	1,858
내재파생상품	-	7,305	12	-
합 계	1,359 =====	7,918 =====	3,050 =====	10,812 =====

<전기>

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	9,082	2,290
통화옵션	-	-	3,865	2,443
이자 및 원금스왑	-	7,834	6,295	-
이자율스왑	1,040	1,325	-	1,241
내재파생상품	20,829	4,581	-	-
합 계	21,869 =====	13,740 =====	19,242 =====	5,974 =====

41. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 중에 연결회사는 금융리스를 통하여 216,682백만원의 유형자산을 취득하였습니다.

나. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(199,301)	45,147
조정항목:		
퇴직급여	107,730	89,594
유형자산, 투자자산 상각비	3,057,856	3,401,222
무형자산상각비	145,698	65,692
외화환산손실	24,597	75,810
이자비용	317,926	310,397
외화환산이익	(211,345)	(46,380)
이자수익	(80,154)	(56,470)
파생상품관련손익	14,321	(21,397)
지분법이익	(16,713)	(10,568)
기타	22,050	39,276
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(322,127)	137,565
재고자산의 감소(증가)	(335,580)	99,702
매입채무의 감소	(374)	(230,393)
기타지급채무의 감소	(30,145)	(358,411)
총당부채의 증가(감소)	1,446	(260,524)
퇴직금의 지급	(69,161)	(50,496)
기타	(5,830)	(149,901)
영업으로부터 창출된 현금	2,420,894 =====	3,079,865 =====

#### 42. 비지배지분과의 거래 :

회사는 2012년 9월 30일에 국내자회사(종속기업)의 비지배지분을 매입(지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동)하였으며 비지배지분의 조정금액과 지급한 대가의 차이인 76백만원은 자본으로 직접 인식하였습니다(주석27 참조).

#### 43. 사업결합 :

##### 가. Link\_A\_Media Devices Corporation(LAMD)

2012년 8월에 연결회사는 미국에 위치한 Nand Flash controller 개발업체 Link\_A\_Media Devices Corporation(이하 'LAMD')의 지분 100%를 282,293백만원에 취득하고 지배력을 획득하였습니다.

인수에서 발생한 261,047백만원의 영업권은 연결회사와 LAMD의 영업을 결합하여 발생할 것으로 예상하는 고부가가치 제품 판매 증가와 생산원가의 감소등 시너지 효과에 따른 것입니다.

43. 사업결합, 계속 :

LAMD에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산·부채의 공정가액 및 영업권 산정내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구 분	금 액
이전대가	282,293
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(*1)	
유동자산	
현금및현금성자산	4,542
매출채권(*2)	650
재고자산	14
기타유동자산	822
비유동자산	
유형자산	1,621
무형자산	24,105
기타비유동자산	83
유동부채	
매입채무	6,574
기타유동부채	3,627
비유동부채	390
식별가능한 순자산의 공정가치	21,246
영업권	261,047

(\*1) 취득한 자산과 인수한 부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 공정가치로 측정되었습니다.

(\*2) 매출채권의 약정상 총액은 651백만원이며 회수가능하지 않을 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

#### 43. 사업결합, 계속 :

사업결합과 관련하여 발생한 취득관련 직접원가 5,669백만원은 모두 당기에 지급수수료 등으로 인식하였습니다.

인수일 이후 연결포괄손익계산서에 포함된 LAMD에서 발생한 매출액은 4,289백만원입니다. 또한 LAMD로부터 동일기간에 인식한 순손실은 5,802백만원입니다.

만일 LAMD가 2012년 1월 1일부터 연결되었다면, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액과 순손실은 각각 13,490백만원 및 27,204백만원입니다.

#### 나. SK hynix Italy S.r.l(SKHYIT)

2012년 5월에 연결회사는 이탈리아에 위치한 Nand Flash 개발업체 아이디어플래시(현 SK hynix Italy S.r.l(이하 'SKHYIT'))의 지분 100%를 18백만원에 취득하고 지배력을 획득하였습니다. SKHYIT의 취득일 현재 식별가능한 취득자산은 3,608백만원이며 인수부채는 3,470백만원입니다. 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액과 인수대가의 차이인 잉가매수차익 120백만원은 당기손익으로 인식하였습니다.