

에스케이하이닉스 주식회사
(구, 주식회사 하이닉스반도체)

재무제표에 대한
감사보고서

제 65 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 64 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
재무제표	
재무상태표	3 - 4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
재무제표에 대한 주석	8 - 113
내부회계관리제도 검토의견	114
외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	115 - 116
회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	117

외부감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 에스케이하이닉스 주식회사(구, 주식회사 하이닉스반도체)의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 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 재무제표가 에스케이하이닉스 주식회사의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준업회계기준에 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 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 65기 : 2012년 12월 31일 현재

제 64기 : 2011년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과목	주석	제 65기		제 64기	
자 산					
I. 유동자산			4,695,907		4,307,194
현금및현금성자산	5,8	477,747		980,359	
단기금융상품	5,9	1,074,661		588,528	
매출채권	5,6,7,10	1,622,659		1,417,886	
기타수취채권	5,6,10	184,907		298,260	
재고자산	11	1,199,485		928,891	
매각예정자산	18	-		5	
당기법인세자산		11,014		9,493	
기타유동자산	12	125,434		83,772	
II. 비유동자산			13,507,577		12,086,716
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자	14	3,259,185		2,989,863	
매도가능금융자산	5,13	43,901		47,327	
유형자산	15	8,944,484		7,902,653	
무형자산	17	713,688		705,807	
투자부동산	16	29,888		31,168	
기타수취채권	5,6,10	20,065		30,208	
기타금융자산	5,9,39	521		3,436	
이연법인세자산	25	307,918		221,935	
기타비유동자산	12	187,927		154,319	
자 산 총 계			<u>18,203,484</u>		<u>16,393,910</u>
부 채					
I. 유동부채			4,240,679		4,496,983
매입채무	5	737,207		840,146	
미지급금	5	377,239		489,684	
기타지급채무	5,19	335,020		320,395	
총당부채	21	335,752		449,696	
기타금융부채	5,22,39	13,764		34,315	
차입금	5,20	2,427,207		2,343,892	
기타유동부채	23	14,490		18,855	
II. 비유동부채			4,003,162		3,693,866
차입금	5,20	3,317,533		3,130,094	
기타지급채무	5,19	79,614		70,617	
퇴직급여부채	24	565,495		448,430	

과목	주석	제 65기		제 64기	
기타금융부채	5,22,39	1,615		7,796	
기타비유동부채	23	38,905		36,929	
부채총계			8,243,841		8,190,849
자본					
I. 자본금	26	3,488,419		2,978,498	
II. 자본잉여금	26	3,092,155		1,267,257	
III. 기타포괄손익누계액	28	8,479		10,375	
IV. 기타자본항목	29	-		5,762	
V. 이익잉여금	27	3,370,590		3,941,169	
자본총계			9,959,643		8,203,061
부채 및 자본총계			18,203,484		16,393,910

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과목	주석	제 65기		제 64기	
I. 매출액			10,001,783		10,188,162
II. 매출원가	31		8,947,795		8,479,381
III. 매출총이익			1,053,988		1,708,781
판매비와관리비	31,32		1,670,273		1,176,758
IV. 영업이익(손실)			(616,285)		532,023
금융수익	34		627,348		521,195
금융비용	34		606,002		786,628
기타영업외수익	33		64,646		77,587
기타영업외비용	33		46,584		107,864
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(576,877)		236,313
법인세비용(수익)	35		(86,887)		107,171
VI. 당기순이익(손실)			<u>(489,990)</u>		<u>129,142</u>
VII. 기타포괄손익			(82,485)		(50,254)
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	24		(80,589)		(58,160)
매도가능금융자산평가손익	13,28		(1,896)		7,906
VIII. 총포괄이익(손실)			<u>(572,475)</u>		<u>78,888</u>
IX. 주당손익	36				
기본주당순이익(손실)			(719) 원		218 원
희석주당순이익(손실)			(719) 원		218 원

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타 자본항목	이익 잉여금	총 계
전기초(2011.1.1)		2,969,023	1,231,064	2,469	5,762	3,958,728	8,167,046
자본의 변동							
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	129,142	129,142
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	24	-	-	-	-	(58,160)	(58,160)
매도가능금융자산평가손익	13,28	-	-	7,906	-	-	7,906
총포괄손익 소계		-	-	7,906	-	70,982	78,888
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	30	-	-	-	-	(88,541)	(88,541)
전환사채의 전환		9,475	36,193	-	-	-	45,668
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		9,475	36,193	-	-	(88,541)	(42,873)
전기말(2011.12.31)		<u>2,978,498</u>	<u>1,267,257</u>	<u>10,375</u>	<u>5,762</u>	<u>3,941,169</u>	<u>8,203,061</u>
당기초(2012.1.1)		2,978,498	1,267,257	10,375	5,762	3,941,169	8,203,061
자본의 변동							
총포괄손익:							
당기순손실		-	-	-	-	(489,990)	(489,990)
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	24	-	-	-	-	(80,589)	(80,589)
매도가능금융자산평가손익	13,28	-	-	(1,896)	-	-	(1,896)
총포괄손익 소계		-	-	(1,896)	-	(570,579)	(572,475)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
유상증자	26	509,250	1,816,726	-	-	-	2,325,976
전환사채의 전환	26	52	210	-	-	-	262
주식선택권의 행사	26,29	619	4,400	-	(2,200)	-	2,819
주식선택권의 소멸	26,29	-	3,562	-	(3,562)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		509,921	1,824,898	-	(5,762)	-	2,329,057
당기말(2012.12.31)		<u>3,488,419</u>	<u>3,092,155</u>	<u>8,479</u>	<u>-</u>	<u>3,370,590</u>	<u>9,959,643</u>

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 65기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 64기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

구 분	주석	제 65기	제 64기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		924,749	1,817,256
영업으로부터 창출된 현금흐름	40	1,086,482	1,975,138
이자의 수취		76,376	65,503
이자의 지급		(255,180)	(231,595)
배당금의 수취		18,019	8,882
법인세납부액		(948)	(672)
II. 투자활동 현금흐름		(3,899,695)	(2,526,151)
단기금융상품의 감소		2,354,352	1,983,348
파생상품거래로 인한 현금유입		2,418	19,013
기타수취채권의 감소		40,674	11,661
매각예정자산의 처분		23	6,931
매도가능금융자산의 처분		11,190	-
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자주식 처분		-	14,420
유형자산의 처분		36,139	9,207
무형자산의 처분		1,226	10,107
투자부동산의 처분		-	12,151
단기금융상품의 증가		(2,840,486)	(1,727,508)
파생상품거래로 인한 현금유출		(44,506)	(51,381)
매도가능금융자산의 취득		(3,387)	(11,163)
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자주식 취득		(282,492)	(12,426)
유형자산의 취득		(3,001,628)	(2,613,485)
무형자산의 취득		(158,879)	(175,242)
기타수취채권의 증가		(14,339)	(320)
기타투자활동으로 인한 현금유출		-	(1,464)
III. 재무활동 현금흐름		2,472,334	730,964
차입금의 증가		6,538,147	1,990,943
차입금의 상환		(6,394,604)	(1,171,438)
보통주의 발행		2,328,791	-
배당금의 지급	30	-	(88,541)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(1,756)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)		(502,612)	20,313
VI. 기초 현금및현금성자산		980,359	960,046
VII. 기말 현금및현금성자산		477,747	980,359

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 65기 : 2012년 12월 31일 현재

제 64기 : 2011년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

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 있으며, 경기도 이천시와 충청북도 청주시에 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	<u>694,155,767</u>	<u>100.00</u>

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 안전에 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.

2. 중요한 회계정책 :

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

가. 재무제표 작성기준

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

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

나. 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업손익으로 분류되었던 유형자산처분손익, 무형자산처분손익, 임대료수익, 유형자산손상차손 등이 포함된 당기의 기타수익 63,353백만원 및 기타비용 28,069백만원과 전기의 기타수익 75,965백만원 및 기타비용 96,471백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 개정 전 기준과 비교하여 당기의 영업손실이 35,284백만원 증가하였으며 전기의 영업이익은 20,506백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익(손실) 및 주당순이익(손실)에는영향이 없습니다.

(2) 회사가 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 당기손익으로 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 재무제표에 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 할인율을 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-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.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

다. 종속기업, 관계기업 및 조인트 벤처

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호'연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 취득과 관련된 부대비용 등은 당기비용으로 인식하고 있습니다. 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

라. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

2. 중요한 회계정책, 계속 :

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동부분에서 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.

마. 현금및현금성자산

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

바. 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 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

사. 재고자산

회사의 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.

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

아. 금융자산

(1) 분류

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

1) 당기손익인식금융자산

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

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "단기금융상품", "기타금융자산", "매출채권" 및 "기타수취채권" 로 분류되어 있습니다.

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 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 포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 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 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 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 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(4) 제거

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

회사가 매출채권의 할인 및 팩토링 거래에서 제공한 담보(매출채권 등)는 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거 요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식된 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류되어 있습니다.

자. 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 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 :

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 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 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 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 않습니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

차. 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 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

카. 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 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 ~ 20 년
기계장치	5 ~ 15 년
차량운반구	5 년
기타의유형자산	5 ~ 10 년

회사는 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 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 " 기타영업외수익과 기타영업외비용"으로 표시하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

타. 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.

파. 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 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

하. 무형자산

(1) 영업권

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 초과하는 금액에 대하여 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

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 중 높은 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

회사는 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 :

거. 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, 포괄손익계산서의 "기타영업외수익과 기타영업외비용"으로 표시하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

너. 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.

더. 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.

러. 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 :

머. 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

회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 재무상태표상 '매입채무', '미지급금', '차입금' 및 '기타지급채무' 로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

버. 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 측정하여 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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

서. 차입금

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

어. 복합금융상품

회사가 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 상각후원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸시를 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. 회사는 전환권 요소가 금융부채로 분류되고, 내재파생상품을 주계약과 분리할 수 있는 경우 이를 분리하여 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

저. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 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.

처. 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 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고 기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 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.

종속기업 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 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

커. 종업원급여

(1) 확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정 한 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

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 회사의 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.

회사는 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행합니다. 주식선택권의 행사시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식합니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 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 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약한 때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

터. 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.

피. 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 매출할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

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

(1) 재화의 판매

회사는 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 수량 할인 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.

허. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다.

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 이차요소는 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.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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

고. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

노. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2013년 1월 29일자로 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 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

회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 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 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 금융상품의 공정가치

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

다. 영업권의 손상차손

회사는 '주석 2의 하'에서 설명하고 있는 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치의 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 17 참조).

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

라. 충당부채

회사는 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.

회사는 판매 후 반품이 예상되는 매출액에 대해 과거 경험 등에 기초하여 추정한 최선의 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 가정은 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 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직 급여가 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 24에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험관리요소

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

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

회사는 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 187,934백만원(전기: 277,161백만원)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 19,396백만원(전기 : 29,776백만원)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 7,989백만원(전기: 10,873백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

2) 가격위험

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

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

상장주식과 비상장주식 가격이 상승 또는 하락함에 따라 회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 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	2,194	2,566

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

4. 재무위험관리, 계속 :

3) 이자율 위험

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

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

회사는 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 회사의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자수익과 이자비용으로 인한 당기에 법인세비용차감전순손실은 10,186백만원(전기: 8,540백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

(2) 신용위험

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

1) 매출채권 및 기타수취채권

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

2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 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. 회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

회사는 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 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산 및 단기금융상품에 각각 477,739백만원(전기말: 729,310백만원) 및 1,040,000백만원(전기말: 570,000백만원)을 투자하고 있습니다.

회사의 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)	2,546,834	562,483	2,242,830	594,138	5,946,285
금융리스부채	138,339	127,631	218,301	-	484,271
매입채무	737,207	-	-	-	737,207
미지급금	386,442	-	-	-	386,442
기타지급채무	333,089	27,073	66,243	5,520	431,925
파생상품부채	1,615	-	-	-	1,615
금융보증계약	13,034	-	-	-	13,034
합 계	<u>4,156,560</u>	<u>717,187</u>	<u>2,527,374</u>	<u>599,658</u>	<u>8,000,779</u>

4. 재무위험관리, 계속 :

<전기말>

구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(금융리스부채 제외)	2,465,082	1,034,609	1,683,164	576,920	5,759,775
금융리스부채	84,726	114,380	169,647	-	368,753
매입채무	840,146	-	-	-	840,146
미지급금	500,950	-	-	-	500,950
기타지급채무	320,395	30,760	40,833	17,014	409,002
파생상품부채	35,640	-	-	-	35,640
금융보증계약	15,807	-	-	-	15,807
합 계	<u>4,262,746</u>	<u>1,179,749</u>	<u>1,893,644</u>	<u>593,934</u>	<u>7,930,073</u>

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 1,615백만원(전기말: 35,640백만원)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 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
부채 (A)	8,243,841	8,190,849
자본 (B)	9,959,643	8,203,061
현금및현금성자산 등(C) (*)	1,552,408	1,568,887
차입금 (D)	5,744,740	5,473,986
부채비율 (A/B)	83%	100%
순차입금비율 (D-C)/B	42%	48%

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

다. 공정가치 측정

회사는 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 회사의 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	<u>32,932</u>	<u>198</u>	<u>-</u>	<u>33,130</u>
부채 :				
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	-	15,379	-	15,379
합 계	<u>-</u>	<u>15,379</u>	<u>-</u>	<u>15,379</u>

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	<u>34,498</u>	<u>3,114</u>	<u>-</u>	<u>37,612</u>
부채 :				
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	-	42,111	-	42,111
합 계	<u>-</u>	<u>42,111</u>	<u>-</u>	<u>42,111</u>

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. 회사가 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
노벨리스코리아(주)	-	1,699
Anobit Technologies Ltd.	-	3,123
기타	609	602
소 계	<u>10,969</u>	<u>12,829</u>

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

5. 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	-	-	-	477,747	477,747
단기금융상품	-	-	-	1,074,661	1,074,661
매출채권	-	-	-	1,622,659	1,622,659
기타수취채권	-	-	-	204,972	204,972
기타금융자산	198	-	-	323	521
매도가능금융자산	-	43,901	-	-	43,901
합 계	<u>198</u>	<u>43,901</u>	<u>-</u>	<u>3,380,362</u>	<u>3,424,461</u>

<전기말>

구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
현금및현금성자산	-	-	-	980,359	980,359
단기금융상품	-	-	-	588,528	588,528
매출채권	-	-	-	1,417,886	1,417,886
기타수취채권	-	-	-	328,468	328,468
기타금융자산	3,114	-	-	322	3,436
매도가능금융자산	-	47,327	-	-	47,327
합 계	<u>3,114</u>	<u>47,327</u>	<u>-</u>	<u>3,315,563</u>	<u>3,366,004</u>

5. 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	-	737,207	-	737,207
미지급금	-	377,239	-	377,239
기타지급채무	-	414,634	-	414,634
차입금	-	5,403,306	341,434	5,744,740
기타금융부채	15,379	-	-	15,379
합 계	<u>15,379</u>	<u>6,932,386</u>	<u>341,434</u>	<u>7,289,199</u>

<전기말>

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	-	840,146	-	840,146
미지급금	-	489,684	-	489,684
기타지급채무	-	391,012	-	391,012
차입금	-	5,051,773	422,213	5,473,986
기타금융부채	42,111	-	-	42,111
합 계	<u>42,111</u>	<u>6,772,615</u>	<u>422,213</u>	<u>7,236,939</u>

5. 범주별 금융상품, 계속 :

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

계정과목	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	77,411	55,617
외환손익	(126,383)	10,128
손상차손	(283)	(948)
소 계	(49,255)	64,797
매도가능금융자산		
기타포괄손익	(1,566)	7,535
처분손익	5,943	-
이자수익	-	785
배당금수익	215	44
손상차손	-	(21,847)
소 계	4,592	(13,483)
당기손익인식금융자산		
파생상품평가손익	198	(4,581)
파생상품거래손익	-	-
소 계	198	(4,581)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(288,531)	(271,753)
사채상환손실	(10,470)	-
외환손익	346,123	(59,305)
소 계	47,122	(331,058)
당기손익인식금융부채		
파생상품평가손익	(7,595)	12,451
파생상품거래손익	(7,761)	10,057
소 계	(15,356)	22,508
합 계	<u>(12,699)</u>	<u>(261,817)</u>

6. 금융상품의 신용위험 :

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

<당기말>

구 분	만기미경과채권	손상채권	합 계
매출채권	1,624,264	885	1,625,149
유동성 기타수취채권	185,194	4,747	189,941
비유동성 기타수취채권	20,140	11,133	31,273
합 계	<u>1,829,598</u>	<u>16,765</u>	<u>1,846,363</u>

<전기말>

구 분	만기미경과채권	손상채권	합 계
매출채권	1,419,234	885	1,420,119
유동성 기타수취채권	298,687	4,497	303,184
비유동성 기타수취채권	30,491	11,009	41,500
합 계	<u>1,748,412</u>	<u>16,391</u>	<u>1,764,803</u>

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

다. 회사는 상기 매출채권의 신용위험과 관련하여 한국무역보험공사와의 수출재판매보험계약을 체결하고 있으며 거래처에 대한 담보를 확보하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 수출재판매보험의 부보가액 및 거래처에 대한 담보가액은 각각 847,721백만원과 25,701백만원입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 회사가 제공한 지급보증과 관련하여 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액인 13,034백만원(전기말: 15,807백만원)입니다.

7. 금융자산의 양도 :

회사는 보고기간 종료일 현재 금융기관에 341,434백만원(전기말: 422,213백만원)에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였으며, 관련 차입금의 장부금액은 상기 매출채권 장부금액과 동일합니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있습니다.

8. 현금및현금성자산 :

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

구 분	당기말	전기말
현금	8	8
보통예금	718	6
정기예금	40,000	740,639
특정금전신탁	280,000	60,000
RP	20,000	10,000
CMA	6,395	9,977
MMDA	130,626	159,729
합 계	<u>477,747</u>	<u>980,359</u>

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

9. 단기금융상품 및 기타금융자산 :

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

구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금	654,600	487,000
특정금전신탁	260,000	40,000
RP	160,000	60,000
MMDA	61	1,528
소 계	1,074,661	588,528
기타금융자산		
정기예금	308	308
당좌개설보증금	15	14
파생금융상품	198	3,114
소 계	521	3,436
합 계	<u>1,075,182</u>	<u>591,964</u>

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

계정과목	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	61	1,528	국책과제관련 사용제한
	34,600	17,000	중소기업지원관련 사용제한(상생펀드)
소 계	34,661	18,528	
기타금융자산	308	308	직장보육시설자금 담보제공
	15	14	당좌개설보증금
소 계	323	322	
합 계	<u>34,984</u>	<u>18,850</u>	

10. 매출채권 및 기타수취채권 :

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

구 분	당기말	전기말
유동성:		
미수금	113,633	103,527
미수수익	8,327	7,301
단기대여금	62,947	106,436
예치금	-	80,996
소 계	184,907	298,260
비유동성:		
장기미수금	-	23,129
장기대여금	11,938	1,252
장기미수수익	9	-
보증금	7,538	5,105
장기성예치금	580	722
소 계	20,065	30,208
합 계	204,972	328,468

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	1,625,149	(2,490)	1,622,659	1,420,119	(2,233)	1,417,886
유동성 기타수취채권	189,941	(5,034)	184,907	303,184	(4,924)	298,260
비유동성 기타수취채권	31,273	(11,208)	20,065	41,500	(11,292)	30,208
합 계	1,846,363	(18,732)	1,827,631	1,764,803	(18,449)	1,746,354

10. 매출채권 및 기타수취채권, 계속 :

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

<당기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	제각	기말잔액
매출채권	2,233	257	-	-	2,490
유동성 기타수취채권	4,924	110	-	-	5,034
비유동성 기타수취채권	11,292	150	(234)	-	11,208
합 계	<u>18,449</u>	<u>517</u>	<u>(234)</u>	<u>-</u>	<u>18,732</u>

<전기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	제각	기말잔액
매출채권	1,615	618	-	-	2,233
유동성 기타수취채권	4,787	137	-	-	4,924
비유동성 기타수취채권	11,099	249	(56)	-	11,292
합 계	<u>17,501</u>	<u>1,004</u>	<u>(56)</u>	<u>-</u>	<u>18,449</u>

11. 재고자산 :

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

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	516,966	(72,431)	444,535	331,139	(44,913)	286,226
재공품	596,264	(33,479)	562,785	515,525	(50,292)	465,233
원재료	141,266	(3,704)	137,562	95,291	(620)	94,671
저장품	17,299	-	17,299	15,111	-	15,111
미착품	37,436	(132)	37,304	68,145	(495)	67,650
합 계	<u>1,309,231</u>	<u>(109,746)</u>	<u>1,199,485</u>	<u>1,025,211</u>	<u>(96,320)</u>	<u>928,891</u>

나. 회사는 상기 재고자산에 대한 평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

다. 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 8,989,406백만원(전기:8,374,549백만원)입니다.

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산 :

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

구 분	당기말	전기말
유동성:		
선급금	777	3,211
선급비용	116,753	65,707
기타	7,904	14,854
소 계	125,434	83,772
비유동성:		
장기선급비용	166,349	132,890
기타	21,578	21,429
소 계	187,927	154,319
합 계	<u>313,361</u>	<u>238,091</u>

13. 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
노벨리스코리아(주)	-	-	-	-	1,699
(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
Anobit Technologies Ltd.	-	-	-	-	3,123
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
SL인베스트먼트	출자증서	-	-	-	320
엘엔에스벤처캐피탈	출자증서	-	565	565	-
인텔렉추얼디스커버리	800,000	8.94	4,000	4,000	4,000
기타			5,839	2	2
합 계			<u>64,366</u>	<u>43,901</u>	<u>47,327</u>

(*) 전기 중 장부금액과 공정가액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

13. 매도가능금융자산, 계속 :

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

구 분	당기	전기
기초금액	47,327	50,477
취득금액	3,387	11,163
처분금액	(5,247)	-
자본으로 분류된 순손실(*)	(1,566)	(748)
손상차손인식	-	(13,565)
기말금액	<u>43,901</u>	<u>47,327</u>

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

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

14. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 :

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재국가	지분율(%)	취득원가 (간주원가)	장부가액	
				당기말	전기말
에스케이하이이엔지(주)	국내	100	15,154	15,154	15,074
에스케이하이텍(주)	국내	100	6,760	6,760	6,727
아미파워(주)	국내	100	13,885	715	13,816
SK hynix America Inc.(SKHYA, 구, HSA)	미국	97.74	31	31	31
SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD, 구, HSD)	독일	100	22,011	22,011	22,011
SK hynix Europe Holding Ltd.(SKHYE, 구, HSE)	영국	100	1,811	1,811	1,811
SK hynix Asia Pte.Ltd.(SKHYS, 구, HSS)	싱가포르	100	52,380	52,380	52,380
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(SKHYS, 구, HSIS)(*1)	인도	1.00	5	5	5
SK hynix Semiconductor HongKong Ltd.(SKHYH, 구, HSH)	홍콩	100	32,623	32,623	32,624
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co.,Ltd.(SKHYCS, 구, HSCS)	중국	100	4,032	4,032	4,032
SK hynix Japan Inc.(SKHYJ, 구, HSJ)	일본	100	42,905	42,905	42,905
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT, 구, HST)	대만	100	37,562	37,562	37,562
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, HSCL)	중국	90.26	2,421,631	2,421,631	2,421,631
SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(SKHYMC, 구, HSMC)	중국	100	238,271	238,271	238,271
SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.(SKHYCW, 구, HSCW)	중국	100	237	237	237
SK hynix Italy S.r.l.(SKHYI)(*3)	이탈리아	100	18	18	-
Link_A_Media Devices Corporation(LAMD)(*3)	미국	100	282,293	282,293	-
Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc. (H5MA)(*2)	미국	0.05	-	-	-
합 계			3,171,609	3,158,439	2,889,117

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

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

(*3) 당기 중 신규로 취득한 종속기업투자입니다.

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

구 분	회사명	소재국가	주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말
					취득원가	순자산지분가액	장부가액	장부가액
관계기업투자	쑤실리콘화일(*)	국내	2,358,832	27.93	18,775	7,944	8,138	8,138
조인트벤처	HTECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.(HTECH)	중국	출자증서	45.00	80,427	95,191	92,608	92,608
합 계					99,202	103,135	100,746	100,746

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

14. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처, 계속 :

다. 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	2,889,117	2,902,126
취득금액	282,492	245
청산금액	-	(13,254)
손상차손(*)	(13,170)	-
기말금액	<u>3,158,439</u>	<u>2,889,117</u>

(*) 종속기업투자인 아미파워(주)의 장부금액과 회수가능가액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초장부가액	100,746	99,202
취득	-	12,181
손상차손(*)	-	(10,637)
기말장부가액	<u>100,746</u>	<u>100,746</u>

(*) 관계기업투자인 (주)실리콘화일의 장부금액과 회수가능가액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

15. 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	441,033	1,364,443	343,542	18,540,716	1,125	520,956	434,620	21,646,435
감가상각누계액	-	(344,140)	(239,104)	(12,431,423)	(912)	(380,011)	-	(13,395,590)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,105)	(294,597)	-	(2,337)	-	(339,916)
정부보조금	-	-	-	(8,276)	-	-	-	(8,276)
기초순장부금액	441,033	996,426	85,333	5,806,420	213	138,608	434,620	7,902,653
기중변동액								
취득	338	654	-	27,693	26	55	3,148,809	3,177,575
처분	-	(16)	-	(25,762)	-	(334)	(7,784)	(33,896)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(38,991)	(12,477)	(1,996,679)	(91)	(53,610)	-	(2,101,848)
대체	-	121,044	10,551	2,956,192	28	83,213	(3,171,028)	-
기말순장부금액	441,371	1,079,117	83,407	6,767,864	176	167,932	404,617	8,944,484
2012.12.31								
취득원가	441,371	1,486,096	354,079	21,323,123	1,044	574,221	404,617	24,584,551
감가상각누계액	-	(383,102)	(251,567)	(14,271,441)	(868)	(403,956)	-	(15,310,934)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,105)	(275,959)	-	(2,333)	-	(321,274)
정부보조금	-	-	-	(7,859)	-	-	-	(7,859)
기말순장부금액	441,371	1,079,117	83,407	6,767,864	176	167,932	404,617	8,944,484

15. 유형자산, 계속 :

<전기>

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
2011.1.1								
취득원가	441,033	1,333,609	329,788	15,837,519	1,145	481,574	500,234	18,924,902
감가상각누계액	-	(308,232)	(223,131)	(10,449,232)	(846)	(354,353)	-	(11,335,794)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,105)	(257,323)	-	(2,387)	-	(302,692)
정부보조금	-	-	-	(9,019)	-	-	-	(9,019)
기초순장부금액	441,033	1,001,500	87,552	5,121,945	299	124,834	500,234	7,277,397
기중변동액								
취득	-	71	2	23,463	9	1,731	2,619,783	2,645,059
처분	-	(189)	-	(3,960)	-	(64)	(7,057)	(11,270)
손상차손	-	-	-	(14,230)	-	-	-	(14,230)
감가상각	-	(36,025)	(15,973)	(1,907,944)	(96)	(51,334)	-	(2,011,372)
대체	-	31,069	13,752	2,587,146	1	63,441	(2,678,340)	17,069
기말순장부금액	441,033	996,426	85,333	5,806,420	213	138,608	434,620	7,902,653
2011.12.31								
취득원가	441,033	1,364,443	343,542	18,540,716	1,125	520,956	434,620	21,646,435
감가상각누계액	-	(344,140)	(239,104)	(12,431,423)	(912)	(380,011)	-	(13,395,590)
손상차손누계액	-	(23,877)	(19,105)	(294,597)	-	(2,337)	-	(339,916)
정부보조금	-	-	-	(8,276)	-	-	-	(8,276)
기말순장부금액	441,033	996,426	85,333	5,806,420	213	138,608	434,620	7,902,653

나. 당기에 발생한 감가상각비 중 1,910,284백만원(전기:1,789,888백만원)은 매출원가, 173,858백만원(전기:190,832백만원)은 판매비와관리비 등으로 비용화되었으며, 17,706백만원(전기: 30,652백만원)은 개발비로 자산화되었습니다.

다. 보고기간 종료일 현재 회사의 일부 토지와 건물 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석38 참조).

라. 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 5,859백만원(전기:31,574백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.96%(전기 6.50%)입니다.

15. 유형자산, 계속 :

마. 금융리스와 운용리스 이용내역

보고기간 종료일 현재 회사는 GE Capital 등으로부터 기계장치 등을 금융리스계약을 통하여 사용하고 있습니다. 또한, SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(구, Hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.)가 회사와 중국 태극실업과의 합작투자회사(Joint Venture)인 HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.에 매각한 기계장치 등을 회사의 금융리스자산으로 인식하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치 등의 장부금액은 408,694백만원(전기말: 337,535백만원)입니다. 동 공장 및 설비는 관련 금융리스부채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

회사는 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	<u>29,928</u>

15. 유형자산, 계속 :

바. 운용리스 제공내역

회사는 보유중인 기계장치 중 일부에 대하여 에스케이하이이엔지(주) 등에 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 동 운용리스 제공자산의 장부가액은 46,603백만원입니다.

한편, 상기 기계장치에 대한 운용리스계약을 통하여, 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

연 도	리스료수입액
1년 이내	5,475
1년 초과	-
합 계	<u>5,475</u>

사. 보험가입자산

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

구 분	부보자산등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	23,088,733	현대해상 화재보험(주) 외
	재고자산		
	기업휴지		
화재보험	유형자산, 투자부동산	2,348	
합 계		<u>23,091,081</u>	

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

16. 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	
처분	-
감가상각	(1,280)
기말순장부금액	29,888
2012.12.31	
취득원가	48,390
감가상각누계액	(18,502)
손상차손누계액	-
기말순장부금액	29,888

16. 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	<u>3,439</u>	<u>33,747</u>	<u>-</u>	<u>37,186</u>
기중변동액				
처분	(3,439)	(1,266)	-	(4,705)
감가상각	-	(1,313)	-	(1,313)
기말순장부금액	<u>-</u>	<u>31,168</u>	<u>-</u>	<u>31,168</u>
2011.12.31				
취득원가	-	48,390	-	48,390
감가상각누계액	-	(17,222)	-	(17,222)
손상차손누계액	-	-	-	-
기말순장부금액	<u>-</u>	<u>31,168</u>	<u>-</u>	<u>31,168</u>

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.

17. 무형자산 :

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

<당기>

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타	합계
2012.1.1					
취득원가	386,450	187,565	275,095	14,124	863,234
상각및손상누계액	-	(103,165)	(53,185)	(1,077)	(157,427)
기초순장부금액	<u>386,450</u>	<u>84,400</u>	<u>221,910</u>	<u>13,047</u>	<u>705,807</u>
기중변동액	-	-	-	-	-
취득	-	28,302	130,576	-	158,878
처분	-	(5,680)	-	(920)	(6,600)
손상차손	-	-	-	(265)	(265)
상각비	-	(14,834)	(129,298)	-	(144,132)
기말순장부금액	<u>386,450</u>	<u>92,188</u>	<u>223,188</u>	<u>11,862</u>	<u>713,688</u>
2012.12.31					
취득원가	386,450	199,766	405,671	13,204	1,005,091
상각및손상누계액	-	(107,578)	(182,483)	(1,342)	(291,403)
기말순장부금액	<u>386,450</u>	<u>92,188</u>	<u>223,188</u>	<u>11,862</u>	<u>713,688</u>

17. 무형자산, 계속 :

<전기>

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타	합계
2011.1.1					
취득원가	386,450	185,541	120,503	14,120	706,614
상각및손상누계액	-	(100,762)	(3,514)	(350)	(104,626)
기초순장부금액	<u>386,450</u>	<u>84,779</u>	<u>116,989</u>	<u>13,770</u>	<u>601,988</u>
기중변동액					
취득	-	20,645	154,592	5	175,242
처분	-	(5,738)	-	-	(5,738)
손상차손	-	-	-	(728)	(728)
상각비	-	(15,286)	(49,671)	-	(64,957)
기말순장부금액	<u>386,450</u>	<u>84,400</u>	<u>221,910</u>	<u>13,047</u>	<u>705,807</u>
2011.12.31					
취득원가	386,450	187,565	275,095	14,124	863,234
상각및손상누계액	-	(103,165)	(53,185)	(1,077)	(157,427)
기말순장부금액	<u>386,450</u>	<u>84,400</u>	<u>221,910</u>	<u>13,047</u>	<u>705,807</u>

나. 당기에 발생한 무형자산상각비 중 144,132백만원(전기: 64,957백만원)은 판매비와관리비에 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 970,075백만원(전기: 610,309백만원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

17. 무형자산, 계속 :

라. 영업권 손상검사

회사는 영업권을 반도체 영업부문에 배분하였으며 전기 및 당기의 영업권 배분방식에는 변동이 없습니다. 회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과 현금흐름창출단위의 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.

18. 매각예정자산 :

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

구 분	당기	전기
기 초	5	24,449
대 체(*)	-	(17,068)
처 분	(5)	(7,376)
기 말	<u>-</u>	<u>5</u>

(*) 매각예정자산 중 향후 생산과정에서 계속 사용할 것으로 보유목적은 변경한 자산을 유형자산으로 대체하였습니다.

19. 기타지급채무 :

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

구 분	당기말	전기말
유동성:		
미지급비용	335,020	320,395
비유동성:		
장기미지급금	74,623	62,964
장기미지급비용	3,531	6,073
임대보증금	1,460	1,580
소 계	79,614	70,617
합 계	<u>414,634</u>	<u>391,012</u>

20. 차입금 :

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

구 분	당기말	전기말
유동성:		
단기차입금	869,360	1,318,410
유동성사채	299,697	299,844
유동성전환사채	980,316	40,418
유동성장기차입금	277,834	685,220
소 계	2,427,207	2,343,892
비유동성:		
장기차입금	1,866,561	666,879
사채	1,450,972	1,489,999
전환사채	-	973,216
소 계	3,317,533	3,130,094
합 계	5,744,740	5,473,986

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 + 1.2~3.3	341,434	422,213
합 계			869,360	1,318,410

20. 차입금, 계속 :

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

구 분	차입처	2012.12.31 연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
원화장기차입금:				
주택자금차입	(주)국민은행	5.2	28	38
직장보육시설자금	농협중앙회	2.0	308	308
시설자금	(주)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	농협중앙회	-	-	38,412
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	외환은행	3M Libor+ 3.79	53,555	-
일반외화대출	NH농협은행	3M Libor + 3.19	214,220	-
신디케이트론	(주)한국외환은행 등	-	-	345,990
담보부차입	HITECH	7.16	127,062	193,471
금융리스차입금	굿메모리제일차 등	4.7 ~7.16	170,233	171,260
소 계			1,192,735	1,084,744
합 계			2,154,802	1,389,423
차감: 현재가치할인차금			(10,407)	(37,324)
차감: 유동성장기차입금			(277,834)	(685,220)
차 감 계			1,866,561	666,879

(*) 동 변동이자부 외화차입금에서 발생하는 이자율변동위험을 헷지하기 위해 SC제일은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

20. 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)
유동성장기사채				(299,697)	(299,844)
합 계				1,450,972	1,489,999

(*1) 회사는 당기 중 원금이 USD 500백만인 무보증외화공모사채 외0005회를 조기 상환하였으며, 이와 관련하여 발생한 상환손실 10,470백만원을 금융비용으로 인식 하였습니다.

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

20. 차입금, 계속 :

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

구분	회사	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 회사가 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

20. 차입금, 계속 :

사. 금융리스부채

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

보고기간 종료일 현재 회사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
최소리스료총액		
1년 이내	138,339	84,726
1년 초과 5년 이내	345,932	284,027
5년 초과	-	-
소 계	484,271	368,753
미실현이자	(47,307)	(56,017)
최소리스료순액		
1년 이내	117,486	59,889
1년 초과 5년 이내	319,478	252,847
5년 초과	-	-
합 계	<u>436,964</u>	<u>312,736</u>

20. 차입금, 계속 :

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	1,866,561	1,904,717	666,879	666,879
일반사채	1,450,972	1,504,532	1,489,999	1,534,502
전환사채	-	-	973,216	1,054,442
합 계	<u>3,317,533</u>	<u>3,409,249</u>	<u>3,130,094</u>	<u>3,255,823</u>

21. 총당부채 :

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

<당기>

구 분	기초	전입	사용 및 환입액	기타(*)	기말
계약손실총당부채	95,367	-	(90,492)	-	4,875
판매보증총당부채	-	2,949	-	-	2,949
반품총당부채	4,668	898	-	-	5,566
소송총당부채	349,661	86,397	(88,699)	(24,997)	322,362
합 계	<u>449,696</u>	<u>90,244</u>	<u>(179,191)</u>	<u>(24,997)</u>	<u>335,752</u>

(*) 기타금액은 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

<전기>

구 분	기초	전입	사용 및 환입액	기타(*)	기말
계약손실총당부채	4,074	91,293	-	-	95,367
반품총당부채	13,369	-	(8,701)	-	4,668
소송총당부채	517,847	52,584	(293,743)	72,973	349,661
합 계	<u>535,290</u>	<u>143,877</u>	<u>(302,444)</u>	<u>72,973</u>	<u>449,696</u>

(*) 기타금액은 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

21. 충당부채, 계속 :

나. 반품충당부채

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

다. 소송충당부채

회사는 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(주석 38참조).

라. 계약손실충당부채

회사는 해외소재 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, H SCL)로부터 일부공정이 완료된 Wafer반제품을 구매하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 동 종속기업이 생산중인 재공품에 대해서 구매 후 추가 가공하여 판매할 경우 예상되는 매출손실을 계약손실충당부채전입액으로 하여 매출원가에 가산하고 충당부채의 과목으로 계상하고 있습니다.

마. 판매보증충당부채

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

22. 기타금융부채 :

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

구 분	당기말	전기말
유동성:		
파생상품부채(주석39 참조)	13,764	34,315
비유동성:		
파생상품부채(주석39 참조)	1,615	7,796
합 계	<u>15,379</u>	<u>42,111</u>

23. 기타유동부채 및 기타비유동부채 :

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

구분	당기말	전기말
유동성:		
선수수익	1,030	2,509
예수금	11,970	15,335
보증예수금	412	512
선수금	1,078	499
소 계	14,490	18,855
비유동성:		
장기예수금	666	4,133
기타장기종업원급여부채	38,239	32,796
소 계	38,905	36,929
합 계	<u>53,395</u>	<u>55,784</u>

24. 퇴직급여부채 :

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	570,499	453,865
사외적립자산의 공정가치(*)	(5,004)	(5,435)
합 계	<u>565,495</u>	<u>448,430</u>

(*) 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	77,022	61,641
이자원가	26,258	24,117
사외적립자산의 기대수익	(135)	(166)
종업원급여에 포함된 총 비용	<u>103,145</u>	<u>85,592</u>

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

구 분	당기	전기
매출원가(제조경비)	64,658	51,396
판매비와관리비	38,487	34,196
합 계	<u>103,145</u>	<u>85,592</u>

24. 퇴직급여부채, 계속 :

라. 당기에 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실은 80,589백만원(전기: 58,160백만원)이며, 당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 194,767백만원입니다.

마. 회사는 보고기간 종료일 현재 퇴직금 총추계액의 약 0.53%(전기말: 0.72%)에 상당하는 금액에 대하여 한화생명보험(주)과 삼성생명(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금 지급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

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

구 분	당기	전기
기초금액	453,865	359,381
당기근무원가	77,022	61,641
이자원가	26,258	24,117
관계사전입액	443	-
퇴직급여지급액	(67,666)	(49,370)
보험수리적손익	80,577	58,096
기말금액	<u>570,499</u>	<u>453,865</u>

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

구 분	당기	전기
기초금액	5,435	5,895
사외적립자산의 기대수익	135	166
퇴직급여지급액	(555)	(562)
보험수리적손익	(11)	(64)
기말금액	<u>5,004</u>	<u>5,435</u>

24. 퇴직급여부채, 계속 :

아. 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 124백만원과 102백만원입니다.

자. 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.50%	5.54%
할인률	4.89%	5.89%
사외적립자산의 기대수익률(*)	4.18%	4.77%

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

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

구 분	당기말	전기말
예적금	3,052	3,284
기타	1,952	2,151
합 계	<u>5,004</u>	<u>5,435</u>

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	19,935	25,693	29,465
확정급여자산에 대한 경험적 조정손실	11	64	61

25. 이연법인세 :

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	244,483	46,155
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	187,904	355,780
소 계	432,387	401,935
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(117,823)	(101,821)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6,646)	(78,179)
소 계	(124,469)	(180,000)
이연법인세자산 순액	<u>307,918</u>	<u>221,935</u>

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

구 분	당기	전기
기초금액	221,935	328,734
손익계산서에 반영된 이연법인세	86,313	(107,171)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(330)	372
기말금액	<u>307,918</u>	<u>221,935</u>

25. 이연법인세, 계속 :

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

<당기>

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
압축기장충당금	(55,666)	-	-	(55,666)
파생상품평가	(15,816)	10,460	-	(5,356)
외화환산이익	(62,363)	31,965	-	(30,398)
전환권조정	(25,922)	10,979	-	(14,943)
기타	(20,233)	2,457	(330)	(18,106)
소 계	(180,000)	55,861	(330)	(124,469)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	39,000	(11,262)	-	27,738
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처투자	346,225	(28,352)	-	317,873
감가상각누계액	40,627	15,580	-	56,207
퇴직급여충당금	94,581	12,351	-	106,932
가지금금인정이자 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	420,179	167,111	-	587,290
기타	76,607	14,295	-	90,902
소 계	1,490,751	63,657	-	1,554,408
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	1,310,751	119,518	(330)	1,429,939
이연법인세자산 미인식액	(1,088,816)	(33,205)	-	(1,122,021)
이연법인세자산(부채) 인식금액	221,935	86,313	(330)	307,918
이월세액공제 등	709,490	(53,743)	-	655,747
이연법인세자산 미인식액	(709,490)	53,743	-	(655,747)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	221,935	86,313	(330)	307,918

25. 이연법인세, 계속 :

<전기>

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
압축기장충당금	(55,666)	-	-	(55,666)
파생상품평가	(12,945)	(2,871)	-	(15,816)
외화환산이익	(67,034)	4,671	-	(62,363)
전환권조정	(18,263)	(7,659)	-	(25,922)
기타	(22,088)	1,483	372	(20,233)
소 계	(175,996)	(4,376)	372	(180,000)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	13,769	25,231	-	39,000
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처투자	341,924	4,301	-	346,225
감가상각누계액	42,089	(1,462)	-	40,627
퇴직급여충당금	70,095	24,486	-	94,581
가지급금인정이자 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	350,866	69,313	-	420,179
기타	55,149	21,458	-	76,607
소 계	1,451,471	39,280	-	1,490,751
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	1,275,475	34,904	372	1,310,751
이연법인세자산 미인식액	(946,741)	(142,075)	-	(1,088,816)
이연법인세자산(부채) 인식금액	328,734	(107,171)	372	221,935
이월세액공제 등	778,403	(68,913)	-	709,490
이연법인세자산 미인식액	(778,403)	68,913	-	(709,490)
이연법인세자산(부채) 인식 합계	<u>328,734</u>	<u>(107,171)</u>	<u>372</u>	<u>221,935</u>

25. 이연법인세, 계속 :

라. 세무상 이월결손금 및 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 보고기간 종료일 현재 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 924,405백만원(전기말: 589,165백만원)의 결손금에 대한 이연법인세자산 223,706백만원(전기말: 142,578백만원)을 인식하지 않았습니다. 또한 회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 3,718,335백만원(전기말: 3,913,880백만원)의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 899,837백만원(전기말: 947,159백만원)을 인식하지 않았습니다. 회사의 당기 세액공제발생액은 140,711백만원(전기: 137,091백만원)이며 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 미사용 세액공제 등은 655,747백만원(전기말: 709,490백만원)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	1,353,596	140,711
2020년 이후	1,073,224	-
합 계	<u>2,426,820</u>	<u>654,225</u>

26. 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	509,730	4,200,087
전환권행사	1,895	9,475	39,664	(3,471)	-	45,668
전기말(2011.12.31)	<u>592,172</u>	<u>2,978,498</u>	<u>685,177</u>	<u>72,350</u>	<u>509,730</u>	<u>4,245,755</u>
당기초(2012.1.1)	592,172	2,978,498	685,177	72,350	509,730	4,245,755
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
당기말(2012.12.31)	<u>694,156</u>	<u>3,488,419</u>	<u>2,506,532</u>	<u>72,331</u>	<u>513,292</u>	<u>6,580,574</u>

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

27. 이익잉여금 :

가. 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	3,126,230	3,696,809
합 계	<u>3,370,590</u>	<u>3,941,169</u>

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

(*2) 임의적립금은 기술개발준비금입니다.

나. 이익잉여금처분계산서(단위:백만원)

과 목	당 기 (처분예정일: 2013년 3월 22일)		전 기 (처분확정일: 2012년 3월 23일)	
미처분이익잉여금		3,126,230		3,696,809
전기이월이익잉여금	3,696,809		3,625,827	
보험수리적손실	(80,589)		(58,160)	
당기순이익(손실)	(489,990)		129,142	
합 계		3,126,230		3,696,809
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		<u>3,126,230</u>		<u>3,696,809</u>

28. 기타포괄손익누계액 :

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

계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	8,479	10,375

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

<당기>

계정과목	기초금액	증감	당기손익재분류	기말금액
매도가능금융자산평가손익	10,375	(1,896)	-	8,479

<전기>

계정과목	기초금액	증감	당기손익재분류	기말금액
매도가능금융자산평가손익	2,469	(376)	8,282	10,375

29. 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	<u>-</u>	<u>5,762</u>

29. 주식기준보상, 계속 :

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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,800 원</u>	<u>324 천주</u>

다. 회사는 블랙숄즈 평가모형에 의해 부여된 주식선택권의 공정가치를 산출하였으며, 평가모형에서 적용된 주요 가격결정요소는 부여일의 가중평균 주가와 행사가격, 주가변동성, 배당수익률, 기대만기, 무위험이자율입니다. 당기에 임직원에게 부여된 주식선택권에 대하여 포괄손익계산서에 인식된 비용은 없습니다.

30. 배당금 :

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

31. 비용의 성격별 분류 등 :

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

계정과목	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(255,861)	22,610
원재료 및 소모품 사용	4,334,936	4,108,252
종업원급여비용	1,364,402	1,117,612
유형자산, 투자부동산, 무형자산 상각	2,238,301	2,092,599
기술료	196,284	178,072
지급수수료	314,067	284,939
동력, 수도광열비	379,958	319,354
수선비	674,174	607,503
외주가공비	1,013,141	854,560
기타	358,666	70,638
합 계(*)	<u>10,618,068</u>	<u>9,656,139</u>

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

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

계정과목	당기	전기
급여비용	1,160,312	938,101
퇴직급여	103,145	85,592
기타장기종업원급여	9,390	10,177
해고급여	425	754
사회보장비용 등	91,130	82,988
합 계	<u>1,364,402</u>	<u>1,117,612</u>

32. 판매비와 관리비 :

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

계정과목	당기	전기
급여	153,476	125,966
퇴직급여	15,765	13,267
복리후생비	38,879	35,706
지급수수료	154,801	133,769
감가상각비	51,437	50,945
무형자산상각비	144,132	64,957
경상개발비	970,075	610,309
수출비	20,325	21,986
송무비	33,356	41,537
임차료	6,702	6,166
세금과공과	6,302	8,512
교육훈련비	9,976	9,254
판매촉진비	2,338	2,083
수도광열비	8,076	6,903
운반보관비	4,329	1,132
소모품비	14,863	10,497
수선비	9,199	7,610
기타	26,242	26,159
합 계	<u>1,670,273</u>	<u>1,176,758</u>

33. 기타영업외수익과 기타영업외비용 :

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

계정과목	당기	전기
임대료	22,240	29,551
매각예정자산처분이익	18	6,440
투자부동산처분이익	-	7,447
유형자산처분이익	3,711	1,329
무형자산처분이익	298	9,352
기타	38,379	23,468
합 계	<u>64,646</u>	<u>77,587</u>

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

계정과목	당기	전기
매각예정비유동자산처분손실	-	6,884
유형자산처분손실	1,468	3,392
무형자산처분손실	5,672	4,984
투자부동산처분손실	-	2
기부금	2,595	1,287
유형자산손상차손	-	14,230
무형자산손상차손	265	728
운휴자산상각비	8,959	15,884
기타	27,625	60,473
합계	<u>46,584</u>	<u>107,864</u>

34. 금융수익 및 금융비용 :

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

계정과목	당기	전기
금융수익:		
이자수익	77,411	56,402
배당금수익	18,019	8,882
매도가능금융자산 처분이익	5,943	-
종속기업투자주식 처분이익	-	1,166
외환차이	522,403	413,893
파생상품관련이익	3,572	40,852
소 계	627,348	521,195
금융비용:		
이자비용	288,531	271,753
외환차이	275,101	459,466
파생상품관련손실	18,730	22,925
매도가능금융자산손상차손	-	21,847
종속기업 및 관계기업투자주식 손상차손	13,170	10,637
사채상환손실	10,470	-
소 계	606,002	786,628
순금융수익(비용)	<u>21,346</u>	<u>(265,433)</u>

35. 법인세비용 :

가. 법인세비용의 구성내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	(574)	-
총당기법인세	(574)	-
이연법인세(주석 25)		
일시적차이등의 감소(증가)	(86,313)	107,171
총이연법인세	(86,313)	107,171
법인세비용(수익)	<u>(86,887)</u>	<u>107,171</u>

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(576,877)	236,313
법인세율로 계산된 법인세비용	(139,142)	57,161
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(324)	(1)
세무상 차감되지 않는 비용	1,482	1,490
인식하지 않은 이월결손금 등의 변동	33,205	142,075
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(74,498)
당기조정항목	17,892	(19,056)
법인세비용	<u>(86,887)</u>	<u>107,171</u>

35. 법인세비용, 계속 :

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가손익	11,791	(3,312)	8,479	13,357	(2,982)	10,375
보험수리적손익	(194,767)	-	(194,767)	(113,130)	-	(113,130)
합 계	<u>(182,976)</u>	<u>(3,312)</u>	<u>(186,288)</u>	<u>(99,773)</u>	<u>(2,982)</u>	<u>(102,755)</u>

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 회사의 전기말 이연법인세를 재계산하였습니다.

36. 주당손익 :

가. 기본주당순이익(손실)

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

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(489,990) 백만원	129,142 백만원
가중평균유통보통주식수(*)	681,854,577 주	592,171,582 주
기본주당순이익(손실)	(719) 원	218 원

(*) 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	<u>681,854,577</u>	<u>592,171,582</u>

36. 주당손익, 계속 :

나. 희석주당손익

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채입니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보아 당기순이익(손실)에 전환사채에 대한 이자비용과 환산손익등을 보통주 당기순이익(손실)에 가산하였습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	(489,990) 백만원	129,142 백만원
가산: 전환사채관련비용	-	-
희석주당순이익 산정을 위한 순이익	(489,990) 백만원	129,142 백만원
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(주)(*)	681,854,577 주	592,209,226 주
희석주당순이익	(719) 원	218 원

(*) 희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(단위:주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	681,854,577	592,171,582
희석성 잠재적보통주		
전환사채	-	-
주식선택권	-	37,644
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	<u>681,854,577</u>	<u>592,209,226</u>

37. 특수관계자 거래 :

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

구 분	회 사 명	지배기업	비고
종속기업	에스케이하이이엔지(주)	회사	국내자회사
	에스케이하이스텍(주)	회사	국내자회사
	아미파워(주)	회사	국내자회사
	SK hynix America Inc.(SKHYA, 구, HSA)	회사	해외판매법인
	Hynix Semiconductor Manufacturing America Inc.(HsMA)	SKHYA	영업중단법인
	SK hynix Deutschland GmbH(SKHYD, 구, HSD)	회사	해외판매법인
	SK hynix Europe Holding Ltd.(SKHYE, 구, HSE)	회사	Holding company
	SK hynix U.K Ltd.(SKHYU, 구, HSU)	SKHYE	해외판매법인
	SK hynix Asia Pte.Ltd.(SKHYS, 구, HSS)	회사	해외판매법인
	SK hynix Semiconductor India Pvt Ltd.(SKHYS, 구, HSIS)	SKHYS	해외판매법인
	SK hynix Semiconductor HongKong Ltd.(SKHYH, 구, HSH)	회사	해외판매법인
	SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co.,Ltd.(SKHYCS, 구, HSCS)	회사	해외판매법인
	SK hynix Japan Inc.(SKHYJ, 구, HSJ)	회사	해외판매법인
	SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.(SKHYT, 구, HST)	회사	해외판매법인
	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.(SKHYCL, 구, HSCL)	회사	해외제조법인
	SK hynix Semiconductor (Wuxi) Ltd.(SKHYMC, 구, HSMC)	회사	해외제조법인
	SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.(SKHYCW, 구, HSCW)	회사	해외판매법인
	SK hynix Italy S.r.l(SKHYIT)	회사	해외연구개발법인
	LINK_A_MEDIA DEVICES CORPORATION(LAMD)	회사	해외연구개발법인
	관계기업투자	(주)실리콘화일	-
조인트벤처	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co.,Ltd.	-	-

37. 특수관계자 거래, 계속 :

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
해외판매법인	9,262,506	549,313	9,513,528	500,493
해외제조법인	4,336	2,443,386	17,750	2,226,415
연구개발법인	28	13,125	-	-
국내종속기업	17,521	230,619	16,429	219,105
관계기업	50,412	931	35,279	618
조인트벤처	1,419	642,825	937	444,463
SK텔레콤(주)(*1), (*3)	1,196	809	-	-
그밖의특수관계자(*2), (*3), (*4)	23	82,674	-	-
합 계	<u>9,337,441</u>	<u>3,963,682</u>	<u>9,583,923</u>	<u>3,391,094</u>

(*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.

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

(*4) 회사는 SK(주)와 2012년 3월부터 2014년 12월까지 SK브랜드 사용을 위하여 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 사용료로 지급하기로 약정하였으며 당기에 발생한 SK브랜드 사용료는 7,800백만원입니다.

37. 특수관계자 거래, 계속 :

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
해외판매법인	1,500,042	83,812	1,328,544	148,956
해외제조법인	39,221	252,988	37,817	294,005
해외연구개발법인	12,595	1,275	-	-
국내종속기업	15,369	24,784	55,874	20,619
관계기업	6,612	1	6,573	-
조인트벤처	202	225,873	5,924	325,934
SK텔레콤(주)(*1)	887	287	-	-
그밖의특수관계자(*2)	1	21,862	-	-
합 계	<u>1,574,929</u>	<u>610,882</u>	<u>1,434,732</u>	<u>789,514</u>

(*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.

37. 특수관계자 거래, 계속 :

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

마. 보고기간 종료일 현재 회사는 '주석 38의 사.'에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

바. 주요경영진에 대한 보상

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

구 분	내 용	당기	전기
단기종업원급여	급여,상여금 등	16,830	15,056
퇴직급여	퇴직일시금 등	2,700	2,225
기타장기종업원급여	장기근속수당 및 유급휴가 등	1	1
합 계		19,531	17,282

38. 우발부채와 약정사항 :

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

(1) 반독점법 위반소송

2002년 6월부터 미국법무부(Department of Justice)는 전세계 DRAM업체들의 미국 내 매출거래에 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 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 추가적으로 발생할 수 있는 영향이 반영되어 있지 않습니다.

38. 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 보증할 것을 명령하였습니다. 이와 관련하여 한국산업은행 등은 회사를 위하여 USD 400백만의 지급보증을 제공한 바 있습니다.

38. 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 파기환송하였습니다. 미국연방고등법원이 1심 판결을 파기환송함에 따라, 1심 판결집행을 유예시키기 위해 회사가 예치한 USD 400백만의 지급보증의무는 해소되었고 Escrow 계좌에 보관하고 있던 2009년 2월 1일부터 2010년 4월 17일까지 미국내 생산 및 판매된 DRAM제품에 대한 로열티는 돌려받게 되었습니다. 한편, 2012년 9월 21일 파기환송심법원은 기존 입장을 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 담합행위를 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 영향은 중요할 수 있습니다. 회사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 추가적으로 발생할 수 있는 영향이 반영되어 있지 않습니다.

38. 우발부채와 약정사항, 계속 :

(3) 외화대납금 반환 및 손해배상금 청구소송

회사는 1997년 7월 24일자로 Canadian Imperial Bank of Commerce (이하 "CIBC")에 (주)푸르덴셜투자증권(구, 현투자증권(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 28일자로 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.

38. 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 기한 책임을 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 완료 하였습니다. 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 대한 지연손해금 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 일부 승소 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.

38. 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 제기 하였습니다. 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 청구금액 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.

38. 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 구상의무는 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 아니함으로 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.

38. 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

회사는 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.

38. 우발부채와 약정사항, 계속 :

나. 특허라이센스 계약

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

다. 공업용수공급계약

회사는 2001년에 베올리아워터산업개발(주) ("Veolia")와 2001년 3월부터 2013년3월까지 총 12년간 공업용수를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 그리고 2006년 12월에 2018년 3월까지의 연장계약을 체결하였으며 이후 공장 등 신설공사에 따른 수정계약을 체결한 바 있습니다. 동 계약에 의하면 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

회사는 2009년 중 HITECH과 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 그리고 HITECH은 회사 및 회사의 종속기업인 SKHYMC(구, HSMC)로부터 기계장치를 매입하기로 계약하였으며, 설립 후 5년 동안 회사에 대한 후공정 서비스 제공을 위하여 동 매입 장비를 배타적으로 사용하기로 하였습니다.이후 회사는 2011년 중 HITECH과 기존 후공정 서비스 공급계약과 연계하여 모듈서비스 공급을 추가하는 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의하면 회사는 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 후공정서비스 가격을 지불하기로 하였습니다.

38. 우발부채와 약정사항, 계속 :

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

담보제공자산(*)	장부가액	담보설정액	비고
토 지	25,030	938,550	시설자금대출 관련 등
건 물	80,074		
기계장치	1,049,394		
합 계	<u>1,154,498</u>	<u>938,550</u>	

(*) 상기 담보제공자산 이외에 회사의 금융리스자산은 해당 금융리스 계약에 의하여 관련 금융리스 부채의 담보로 제공되어 있습니다(주석 15).

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

금융기관	약정사항	한도금액	
		통화	금액
외환은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	830
	매입외환 등 수출금융약정	USD	425
	수입·수출 포괄한도 약정	USD	745

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

구 분	금액	비고
종업원	31	우리사주관련 금융기관 차입금 지급보증
SKHYA(구, HSA)	13,003	SKHYA 모기지론 차입금 지급보증
합 계	<u>13,034</u>	

아. 자본약정

보고기간 종료일 현재 발생하지 않는 유형자산에 대한 자본적 지출 약정액은 96,965 백만원(전기말: 49,068백만원)입니다.

39. 파생상품 :

가. 회사는 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	-	-	-	619
내재파생상품	-	13,764	-	-
소 계	-	13,764	-	34,315
비유동성:				
이자율스왑	198	1,615	-	1,325
내재파생상품	-	-	3,114	6,471
소 계	198	1,615	3,114	7,796
합 계	<u>198</u>	<u>15,379</u>	<u>3,114</u>	<u>42,111</u>

39. 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	522	613	675	1,858
내재파생상품	-	7,305	12	-
합 계	<u>522</u>	<u>7,918</u>	<u>3,050</u>	<u>10,812</u>

<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	781	1,325	-	1,241
주식옵션	-	-	-	3,211
내재파생상품	20,829	4,581	-	-
합 계	<u>21,610</u>	<u>13,740</u>	<u>19,242</u>	<u>9,185</u>

40. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

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

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

계정과목	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(576,877)	236,313
조정항목:		
퇴직급여	103,145	85,592
이자비용	288,531	271,753
이자수익	(77,411)	(56,402)
유형자산상각비	2,101,848	2,011,372
투자부동산상각비	1,280	1,313
무형자산상각비	144,132	64,957
차입금상환손실	10,470	-
외화환산손실	23,505	82,572
파생상품관련손익	15,158	(17,927)
배당금수익	(18,019)	(8,882)
외화환산이익	(202,121)	(25,563)
기타	10,887	37,917
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(220,007)	16,540
재고자산의 증가	(270,594)	(2,436)
매입채무의 감소	(85,472)	(29,127)
미지급금의 감소	(58,268)	(271,085)
총당부채의 감소	(89,046)	(169,205)
퇴직금의 지급	(67,111)	(48,808)
기타	52,452	(203,756)
영업으로부터 창출된 현금	<u>1,086,482</u>	<u>1,975,138</u>

내부회계관리제도 검토의견

에스케이하이닉스 주식회사

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이하이닉스 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스케이하이닉스 주식회사

대표이사 귀하

2013년 2월 20일

우리는 첨부된 에스케이하이닉스 주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 에스케이하이닉스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 “ 2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다” 고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

에스케이하이닉스 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 보고

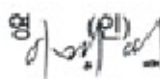
에스케이하이닉스 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중


본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계 연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 1월 21일

내부회계관리자 이명영 (인) 

대표이사 권오철 (인) 

내부회계운영실태보고서(1212)skhynix