

에스케이하이닉스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 73 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

I. 재무제표 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	8
포괄손익계산서	10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주석	13
내부회계관리제도 감사보고서	108
외부감사 실시내용	113

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이하이닉스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 2일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 장기투자자산에 포함된 KIOXIA Holdings Corporation 투자관련 금융자산의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 회사가 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")에 대한 투자와 관련하여 보유하고 있는 특수목적법인 지분(이하 "SPC1")과 전환사채(이하 "SPC2")는 총 5,946,719백만원으로 총 자산의 9.28%를 차지하고 있으며 당기 중동 금융자산과 관련하여 1,685,313백만원의 평가이익을 인식하였습니다. 해당 금융자산은 비상장 금융자산으로서 시장에서 관측할 수 없는 유의적인 투입변수들에 근거하여 공정가치가 측정되므로 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류됩니다.

SPC1과 SPC2에 대한 공정가치 평가는 비상장회사인 KIOXIA의 지분가치를 기초로 투자자간의 수익배분약정을 고려하여 산정되었으며, 회사는 동 평가를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

해당 금융자산의 장부금액이 재무제표에서 중요하고, 공정가치 측정에 적용될 가치 평가기법의 선택, 공정가치 측정에 중요한 영향을 미치는 각종 가정과 투입변수의 추정에 회사 경영진의 판단이 개입되므로 우리는 해당 금융자산의 공정가치 측정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 감사인측 전문가의 활용을 포함한 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 해당 금융자산의 공정가치 측정과 관련된 회사의 회계정책, 프로세스 및 내부통제의 이해와 경영진의 검토 및 승인을 포함한 운영의 효과성 평가
- 경영진이 활용한 외부 평가자의 적격성과 독립성 평가

- 관련 계약서를 검토하여 해당 금융자산투자와 관련된 투자조건들을 이해하고 경영진의 평가내역에 적절히 반영되었는지 검토
- 경영진이 공정가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성 평가
- SPC1과 SPC2 및 KIOXIA 지분가치의 공정가치 추정에 적용된 주요 가정의 합리성을 평가
- KIOXIA 지분가치의 추정에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 영업성과와 전기 추정을 비교
- KIOXIA 지분가치 추정에 포함된 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 검토
- 주요 가정의 변경이 공정가치 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가

(2) 기계장치의 감가상각개시시점에 대한 적정성 검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 회사의 유형자산은 31,607,910백만원으로 이 중 기계장치가 18,921,038백만원을 차지하고 있습니다. 기계장치 감가상각비의 인식과 관련하여 회사는 기계장치의 취득 및 설치가 완료되고 사용가능한 상태에 도달한 시점에 감가상각을 개시하고 있습니다. 한편 회사는 당기 중 4,453,773백만원의 기계장치에 대해서 사용가능한 상태에 도달하였다고 판단하고 감가상각을 개시하였습니다.

회사가 매년 생산시설의 유지 및 확장을 위해 집행하는 기계장치 투자금액의 규모가 중요하고, 사용가능시점 결정에 따른 감가상각금액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 기계장치의 감가상각 개시시점의 결정과 관련하여 수립된 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해

- 건설중인자산에서 대체된 경우를 포함하여 기계장치의 사용가능 및 상각개시 시점의 결정을 위해 마련된 회사의 내부통제 평가
- 건설중인자산에 포함된 장기 미대체 기계장치의 사유 파악 및 검토에 대한 내부통제 평가
- 기계장치 감가상각 개시시점의 결정을 위해 회사가 활용한 근거문서에 대한 검사
- 당기 중 시설투자가 진행된 주요 라인의 가동여부에 대한 관찰과 질문
- 건설중인자산에 포함된 미대체 기계장치의 예상 상각개시시점에 대한 질문 및 관련된 근거문서의 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나) 바이러스가 시장의 수요와 회사의 생산능력 등을 포함한 회사의 영업활동에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 25일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 감사의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 2.30에서 기술되어 있는 회계정책 변경사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최시창입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스케이하이닉스 주식회사

제 73 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 72 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 이 석 희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091

(전 화) 031-5185-4114

재 무 상 태 표

제 73 기 2020년 12월 31일 현재

제 72 기 2019년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 73 기		제 72 기	
자 산					
I. 유동자산			13,310,241		11,725,531
현금및현금성자산	4,5	2,202,138		1,672,492	
단기금융상품	4,5,6	307,500		257,500	
단기투자자산	4,5	1,110,955		973,513	
매출채권	4,5,7,33	4,185,100		3,646,659	
기타수취채권	4,5,7,33	84,042		26,170	
채고자산	8	4,980,384		4,354,732	
당기법인세자산		-		198,257	
기타유동자산	9	440,122		596,208	
II. 비유동자산			50,760,764		46,443,395
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	6,776,725		6,323,449	
장기투자자산	4,5,11	6,024,478		4,295,661	
기타수취채권	4,5,7,33,34	2,040,813		63,636	
기타금융자산	4,5,6	11		11	
유형자산	12,15,34	31,607,910		31,691,264	
사용권자산	3,13	1,001,863		1,064,335	
무형자산	14	3,004,983		2,146,231	
투자부동산	12,15	209,417		258	
이연법인세자산	21	-		280,936	
종업원급여자산	20	53,869		-	
기타비유동자산	9,34	40,695		577,614	
자 산 총 계			64,071,005		58,168,926
부 채					
I. 유동부채			7,488,366		6,346,815
매입채무	4,5,33	1,570,339		1,158,561	
미지급금	4,5,33	2,083,920		1,926,383	
기타지급채무	4,5,16,33	1,167,602		1,088,225	
차입금	4,5,17,34	1,613,755		1,703,235	
총당부채	19	33,995		22,040	
당기법인세부채		535,892		52,479	
리스부채	3,4,5,13	244,715		229,150	
기타유동부채	18	238,148		166,742	
II. 비유동부채			7,008,335		5,785,203
장기미지급금	4	272,389		-	
기타지급채무	4,5,16	24,222		15,228	
차입금	4,5,17,34	5,583,434		4,760,546	

과 목	주 석	제 73 기		제 72 기	
확정급여부채	20	-		52,491	
이연법인세부채	21	202,311		-	
리스부채	3,4,5,13	748,164		857,183	
기타비유동부채	18	95,319		84,223	
기타금융부채	4,5,22	82,496		15,532	
부 채 총 계			14,496,701		12,132,018
자 본					
I. 자본금	23	3,657,652		3,657,652	
II. 자본잉여금	23	4,183,564		4,183,564	
III. 기타자본	23,36	(2,503,122)		(2,504,713)	
IV. 기타포괄손익누계액	24	14,546		12,753	
V. 이익잉여금	25	44,221,664		40,687,652	
자 본 총 계			49,574,304		46,036,908
부 채 및 자 본 총 계			64,071,005		58,168,926

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 73 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 73 기	제 72 기
I. 매출액	26,33	30,524,987	25,320,755
II. 매출원가	28,33	20,753,412	18,381,302
III. 매출총이익		9,771,575	6,939,453
판매비와관리비	27,28	5,225,698	4,949,753
IV. 영업이익		4,545,877	1,989,700
금융수익	4,29	2,574,509	902,300
금융비용	4,29	1,405,243	1,020,121
기타영업외수익	30	83,023	108,735
기타영업외비용	30	148,132	177,100
V. 법인세비용차감전순이익		5,650,034	1,803,514
법인세비용	31	1,432,193	326,533
VI. 당기순이익		4,217,841	1,476,981
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		1,966	(76,701)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	20	173	(89,454)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
파생금융상품평가손익	22,24	1,793	12,753
VIII. 총포괄이익		4,219,807	1,400,280
IX. 주당이익	32		
기본주당순이익		6,166 원	2,159 원
희석주당순이익		6,165 원	2,159 원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 73 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초(2019.1.1)		3,657,652	4,183,564	(2,506,451)	-	40,326,128	45,660,893
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	1,476,981	1,476,981
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(89,454)	(89,454)
파생금융상품평가손익	22	-	-	-	12,753	-	12,753
총포괄손익 합계		-	-	-	12,753	1,387,527	1,400,280
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급		-	-	-	-	(1,026,003)	(1,026,003)
주식선택권의 부여	36	-	-	1,738	-	-	1,738
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	1,738	-	(1,026,003)	(1,024,265)
전기말(2019.12.31)		3,657,652	4,183,564	(2,504,713)	12,753	40,687,652	46,036,908
당기초(2020.1.1)		3,657,652	4,183,564	(2,504,713)	12,753	40,687,652	46,036,908
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	4,217,841	4,217,841
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	173	173
파생금융상품평가손익	22	-	-	-	1,793	-	1,793
총포괄손익 합계		-	-	-	1,793	4,218,014	4,219,807
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(684,002)	(684,002)
주식선택권의 부여	36	-	-	1,591	-	-	1,591
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	1,591	-	(684,002)	(682,411)
당기말(2020.12.31)		3,657,652	4,183,564	(2,503,122)	14,546	44,221,664	49,574,304

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 73 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 72 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 73 기		제 72 기	
I. 영업활동현금흐름			10,890,209		4,857,081
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	11,258,606		10,045,234	
이자의 수취		21,579		22,610	
이자의 지급		(155,014)		(139,179)	
배당금의 수취		33,061		26,737	
법인세의 납부		(268,023)		(5,098,321)	
II. 투자활동현금흐름			(10,212,923)		(5,552,601)
단기금융상품의 감소		287,500		957,500	
단기금융상품의 증가		(337,500)		(737,500)	
단기투자자산의 순증감		(116,622)		1,981,435	
기타수취채권의 감소		19,720		6,523	
기타수취채권의 증가		(2,216,137)		(38,209)	
장기투자자산의 처분		381		4,091	
장기투자자산의 취득		(67,200)		(75,341)	
유형자산의 처분		250,941		212,792	
유형자산의 취득		(6,836,880)		(8,821,230)	
무형자산의 처분		691		170	
무형자산의 취득		(778,443)		(623,781)	
종속기업투자(MMT)의 순증가		8,923		2,098,289	
종속기업투자(지분)의 취득		(45,542)		(402,870)	
관계기업투자의 취득		(382,755)		(114,470)	
III. 재무활동현금흐름			(98,754)		634,358
차입금의 차입	35	3,511,577		5,107,104	
차입금의 상환	35	(2,690,161)		(3,178,745)	
리스부채의 상환	35	(236,168)		(267,998)	
배당금의 지급		(684,002)		(1,026,003)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(48,886)		(7,617)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			529,646		(68,779)
VI. 기초 현금및현금성자산			1,672,492		1,741,271
VII. 기말 현금및현금성자산			2,202,138		1,672,492

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 73 기 2020년 12월 31일 현재

제 72 기 2019년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사

1. 회사의 개요

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

2020년 12월 31일 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
SK텔레콤(주)	146,100,000	20.07
국민연금공단	79,883,313	10.97
기타주주	458,018,482	62.92
자기주식	44,000,570	6.04
합 계	728,002,365	100.00

당기말 현재 회사의 주식은 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에, 주식예탁증서는 특셈부르크 증권거래소에 상장되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중

대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과

실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생

한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중

요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 영업부문

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

2.4 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 재고자산

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

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

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 7, 손상에 대한 회계정책은 주식 5 (1) 참조)

2.8 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속 측정

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

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목

으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 청구권을 제한하는 계약조건

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

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

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

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

③ 제거

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

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

④ 상계

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

2.9 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식됩니다.

① 위험회피회계

회사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등이 포함되어 있습니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리되며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 현금흐름위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 자본으로 인식된 파생상품의 누적평가손익은 현금흐름위험회피회계의 중단시점부터 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.10 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식

회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사

의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회사는 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.11 유형자산

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

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

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되

고 기타영업외손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

2.12 차입원가

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

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

과할 수 없습니다.

2.13 무형자산

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

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	2년
기타의무형자산	4 ~ 20년

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

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

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

2.14 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

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

2.15 투자부동산

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

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

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.16 비금융자산의 손상

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

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

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

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

액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 리스

회사는 기업회계기준서 제 1116호에 따라 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자인 경우

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격
- 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정됩니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스 계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정됩니다.

회사는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 회사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 회사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 회사는 리스이용자에 해당하는 일부 유형의 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리하였습니다.

회사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

후속적으로 사용권자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

② 리스제공자인 경우

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 회사는 기업회계기준서 제111

5호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

회사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2.19 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

2.20 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

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

2.21 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.22 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

2.23 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.24 납입자본

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

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

2.25 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가

치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

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

현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래는 거래의 실질에 따라 회계처리되고 있습니다.

2.26 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객에게 약속한 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.

제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.

과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하였으며 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다.

환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타유동부채(주석 18 참조)에 포함되어 있고, 환불 부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 기타유동자산(주석 9 참조)에 포함

되어 있습니다. 회사는 보고기간 말마다 반포될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.

2.27 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

2.28 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로

결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.29 주당이익

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

2.30 회계정책의 변경

회사는 2020년 1월 1일에 개시하는 회계연도에 IFRS 해석위원회가 2019년 12월 16일에 발표한 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수(Lease Term and Useful Life of Leasehold Improvements)'에 대한 안건결정에 따른 회계처리방법을 채택하여 회계정책을 변경하였습니다. 회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 계약상 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사는 당기 중 국제회계기준 해석위원회의 상기 결정사항을 회계정책의 변경으로 반영하였으며, 그로 인한 주요 영향은 아래와 같습니다.

- 후공정서비스 계약 및 기계장치 임차 계약

회사는 일부 후공정서비스 계약과 기계장치 임차 계약과 관련하여 회사 및 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의없이 계약을 종료할 수 있다는 점을 고려하여 전기말 시점에는 집행가능기간을 계약기간으로 식별하였으나, 계약을 연장하지 않았을 때 회사가 부담하는 경제적인 손실을 고려할 때 계약을 연장할 가능성이 상당히 확실한 기간까지를 리스기간으로 식별하였습니다. 이러한 회계정책의 변경으로 인하여 리스

기간이 늘어나고 관련 리스부채 및 사용권자산이 증가하였습니다.

위와 같은 회계정책의 변경의 영향에 따라 전기초 및 전기말 현재 재무상태표 및 전기 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 재작성되었으며, 재무제표 항목별 재작성 효과는 다음과 같습니다.

① 전기초 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
유동자산	15,897,819	-	15,897,819
비유동자산	45,772,848	435,423	46,208,271
사용권자산	761,758	435,423	1,197,181
자산 총계	61,670,667	435,423	62,106,090
유동부채	11,858,743	100,315	11,959,058
리스부채(유동)	196,332	100,315	296,647
비유동부채	4,151,031	335,108	4,486,139
리스부채	569,186	335,108	904,294
부채 총계	16,009,774	435,423	16,445,197
자본 총계	45,660,893	-	45,660,893

② 전기말 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
유동자산	11,725,531	-	11,725,531
비유동자산	45,984,539	458,856	46,443,395
사용권자산	608,253	456,082	1,064,335
이연법인세자산	278,162	2,774	280,936
자산 총계	57,710,070	458,856	58,168,926
유동부채	6,258,882	87,933	6,346,815
리스부채(유동)	141,217	87,933	229,150
비유동부채	5,406,967	378,236	5,785,203

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
리스부채	478,947	378,236	857,183
부채 총계	11,665,849	466,169	12,132,018
자본 총계	46,044,221	(7,313)	46,036,908

③ 당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	종전 기준에 따른 금액	조 정	당기말
유동자산	13,310,241	-	13,310,241
비유동자산	50,367,346	393,418	50,760,764
사용권자산	608,445	393,418	1,001,863
자산 총계	63,677,587	393,418	64,071,005
유동부채	7,369,995	118,371	7,488,366
리스부채(유동)	126,344	118,371	244,715
비유동부채	6,741,123	267,212	7,008,335
이연법인세부채	199,339	2,972	202,311
리스부채	483,924	264,240	748,164
부채 총계	14,111,118	385,583	14,496,701
자본 총계	49,566,469	7,835	49,574,304

④ 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
매출	25,320,755	-	25,320,755
매출원가	18,387,763	(6,461)	18,381,302
매출총이익	6,932,992	6,461	6,939,453
판매비와관리비	4,949,753	-	4,949,753
영업이익	1,983,239	6,461	1,989,700
금융수익	902,300	-	902,300
금융비용	1,003,573	16,548	1,020,121
기타영업외수익	108,735	-	108,735
기타영업외비용	177,100	-	177,100
법인세비용차감전순이익	1,813,601	(10,087)	1,803,514
법인세비용	329,307	(2,774)	326,533

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
당기순이익	1,484,294	(7,313)	1,476,981
기타포괄손익	(76,701)	-	(76,701)
기본주당순이익	2,170	(11)	2,159
희석주당순이익	2,170	(11)	2,159

⑤ 당기 포괄손익계산서에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	종전 기준에 따른 금액	조 정	당기
매출	30,524,987	-	30,524,987
매출원가	20,762,615	(9,203)	20,753,412
매출총이익	9,762,372	9,203	9,771,575
판매비와관리비	5,225,698	-	5,225,698
영업이익	4,536,674	9,203	4,545,877
금융수익	2,574,509	-	2,574,509
금융비용	1,416,934	(11,691)	1,405,243
기타영업외수익	83,023	-	83,023
기타영업외비용	148,132	-	148,132
법인세비용차감전순이익	5,629,140	20,894	5,650,034
법인세비용	1,429,221	2,972	1,432,193
당기순이익	4,199,919	17,922	4,217,841
기타포괄손익	1,966	-	1,966
기본주당순이익	6,140	26	6,166
희석주당순이익	6,139	26	6,165

⑥ 전기 현금흐름표에 미치는 영향

(단위: 백만원)			
계정과목	재작성 전	재작성 효과	재작성 후
영업활동현금흐름	4,790,532	66,549	4,857,081
투자활동현금흐름	(5,552,601)	-	(5,552,601)
재무활동현금흐름	700,907	(66,549)	634,358

2.31 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간종료일 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.

회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금 증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금 증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 기업회계기준서 제1012호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- (1) 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- (2) 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

(3) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 소송비용 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석 19 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(5) 재고자산

재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다.

(6) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에

서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

회사는 재화의 판매로 인한 수익을 통제가 이전되는 시점에 계약에 따른 대가에서 특정 매출장려활동을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다. 과거의 경험 및 계약에 기초하여 매출차감액을 합리적으로 추정하고 있으며, 회사의 수익은 추정된 매출차감에 영향을 받습니다.

(7) 개발비

개발비의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능액은 개별 자산별로 산정한 개발비의 사용가치에 기초하여 결정됩니다.

(8) 유무형자산 감가상각

회사는 유무형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토합니다. 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 회계추정의 변경으로 회계처리합니다.

(9) 영업권

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 기초하여 결정됩니다.

(10) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가

연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
 - 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	2,202,138	2,202,138
단기금융상품	227,500	-	80,000	307,500
단기투자자산	1,110,955	-	-	1,110,955
매출채권(*)	-	11,500	4,173,600	4,185,100
기타수취채권	-	-	2,124,855	2,124,855
기타금융자산	-	-	11	11
장기투자자산	6,024,478	-	-	6,024,478
합 계	7,362,933	11,500	8,580,604	15,955,037

(*) 회사는 특정 거래처에 대한 일부 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하고 매출채권처분손익을 인식하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	1,672,492	1,672,492
단기금융상품	-	257,500	257,500
단기투자자산	973,513	-	973,513
매출채권	-	3,646,659	3,646,659
기타수취채권	-	89,806	89,806
기타금융자산	-	11	11
장기투자자산	4,295,661	-	4,295,661
합 계	5,269,174	5,666,468	10,935,642

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	1,570,339	-	1,570,339
미지급금	2,356,309	-	2,356,309
기타지급채무	1,191,824	-	1,191,824
차입금	7,197,189	-	7,197,189
기타금융부채	-	82,496	82,496
리스부채	992,879	-	992,879
합 계	13,308,540	82,496	13,391,036

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	1,158,561	1,158,561
미지급금	-	1,926,383	1,926,383
기타지급채무	-	1,103,453	1,103,453
차입금	-	6,463,781	6,463,781
기타금융부채	15,532	-	15,532
리스부채	-	1,086,333	1,086,333
합 계	15,532	11,738,511	11,754,043

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	30,828	21,945
외환차이	(701,130)	188,815
손상차손환입	2	3
소 계	(670,300)	210,763
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	1,060	358
처분손익	18,550	31,428
평가손익	1,727,982	(230,005)
외환차이	(40,222)	209,563
소 계	1,707,370	11,344
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(119,875)	(131,983)
외환차이	220,055	(234,413)
소 계	100,180	(366,396)
합 계	1,137,250	(144,289)

5. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 재무본부에 의해 이루어지고 있습니다. 회사의 재무본부는 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 문

서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

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

당기말 현재 회사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	7,304	7,947,286	3,611	3,928,774
EUR	-	-	23	31,389
JPY	347	3,656	120,851	1,274,081
CNY	1,776	296,557	-	22

또한, 회사는 외화사채 및 차입금의 환위험을 회피하기 위하여 주석 22에서 설명하는 바와 같이 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
USD	510,088	(510,088)
EUR	(3,139)	3,139
JPY	(127,043)	127,043
CNY	29,653	(29,653)

(나) 이자율위험

회사의 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

회사는 당기말 현재 이자율 변동에 따라 순이자비용이 변동할 위험에 일부 노출되어 있습니다. 회사는 변동금리부차입금 544,000백만원에 대해 통화이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다. 따라서, 이자율 변동에 따른 해당 차입금에 대한 이자비용 변동으로 인한 당기 법인세비용차감전순이익은 변동하지 않습니다.

한편, 다른 변동금리부차입금에 대하여 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시, 향후 1년 간 회사의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 이자비용과 이자수익으로 인한 법인세비용차감전순이익은 13,882백만원 (전기: 15,455백만원)만큼 증가 또는 감소할 것입니다.

(다) 가격위험

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

회사의 지분투자는 비상장 투자지분이고 동 투자가 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 11에서 설명하고 있습니다.

② 신용위험

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

(가) 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 신용보험계약을 체결하고 있습니다. 회사의 신용위험 노출정도는 거래상대방별 매출채권 등의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

(나) 기타의 자산

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

③ 유동성위험

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

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

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,739,891	1,165,123	3,673,115	1,120,967	7,699,096
리스부채	248,593	153,665	242,129	465,723	1,110,110
매입채무	1,570,339	-	-	-	1,570,339
미지급금	2,083,920	56,902	160,480	78,336	2,379,638
기타지급채무	1,149,229	14,554	9,669	-	1,173,452
기타금융부채	(4,527)	(4,824)	77,332	13,460	81,441
금융보증계약	87,040	-	-	-	87,040
합 계	6,874,485	1,385,420	4,162,725	1,678,486	14,101,116

(나) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	1,819,175	1,729,285	2,568,355	794,297	6,911,112
리스부채	231,704	242,212	303,831	432,902	1,210,649
매입채무	1,158,561	-	-	-	1,158,561
미지급금	1,926,383	-	-	-	1,926,383
기타지급채무	1,088,225	15,228	-	-	1,103,453
기타금융부채	(15,826)	(13,862)	(16,732)	5,522	(40,898)
금융보증계약	69,468	-	-	-	69,468
합 계	6,277,690	1,972,863	2,855,454	1,232,721	12,338,728

(*) 차입금의 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(2) 자본관리

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. 당기말과 전기말 현재의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 (A)	14,496,701	12,132,018
자 본 (B)	49,574,304	46,036,908
현금및현금성자산 등(C) (*)	3,620,593	2,903,505
차입금 (D)	7,197,189	6,463,781
부채비율 (A/B)	29.24%	26.35%
순차입금비율 (D-C)/B	7.21%	7.73%

(*) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자자산의 합계액입니다.

주요 차입금 계약상 회사는 일정수준의 부채비율을 준수해야하며, 회사는 당기말 현재 이러한 조건을 준수하였습니다.

(3) 공정가치

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융상품	227,500	-	-	227,500	227,500
단기투자자산	1,110,955	-	1,110,955	-	1,110,955
매출채권(*1)	11,500	-	11,500	-	11,500
장기투자자산	6,024,478	-	-	6,024,478	6,024,478
소계	7,374,433	-	1,122,455	6,251,978	7,374,433
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*2)	2,202,138	-	-	-	-
단기금융상품(*2)	80,000	-	-	-	-
매출채권(*2)	4,173,600	-	-	-	-
기타수취채권(*2)	2,124,855	-	-	-	-
기타금융자산(*2)	11	-	-	-	-
소계	8,580,604	-	-	-	-
금융자산 합계	15,955,037	-	1,122,455	6,251,978	7,374,433
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타금융부채	82,496	-	82,496	-	82,496
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매입채무(*2)	1,570,339	-	-	-	-
미지급금(*2)	2,356,309	-	-	-	-
기타지급채무(*2)	1,191,824	-	-	-	-
차입금	7,197,189	-	7,318,525	-	7,318,525
리스부채(*2)	992,879	-	-	-	-
소 계	13,308,540	-	7,318,525	-	7,318,525
금융부채 합계	13,391,036	-	7,401,021	-	7,401,021

(*1) 회사는 특정 거래처에 대한 일부 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하고 매출채권처분손익을 인식하고 있습니다.

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

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	973,513	-	973,513	-	973,513
장기투자자산	4,295,661	-	-	4,295,661	4,295,661
소 계	5,269,174	-	973,513	4,295,661	5,269,174
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	1,672,492	-	-	-	-
단기금융상품(*)	257,500	-	-	-	-
매출채권(*)	3,646,659	-	-	-	-
기타수취채권(*)	89,806	-	-	-	-
기타금융자산(*)	11	-	-	-	-
소 계	5,666,468	-	-	-	-
금융자산 합계	10,935,642	-	973,513	4,295,661	5,269,174
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
기타금융부채	15,532	-	15,532	-	15,532
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	1,158,561	-	-	-	-
미지급금(*)	1,926,383	-	-	-	-
기타지급채무(*)	1,103,453	-	-	-	-
차입금	6,463,781	-	6,525,654	-	6,525,654
리스부채(*)	1,086,333	-	-	-	-
소 계	11,738,511	-	6,525,654	-	6,525,654
금융부채 합계	11,754,043	-	6,541,186	-	6,541,186

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

③ 가치평가기법

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

(단위: 백만원)			
구 분	공정가치	수준	평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
단기금융상품	227,500	3	현재가치기법
단기투자자산	1,110,955	2	현재가치기법
장기투자자산	6,024,478	3	현재가치기법 등
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
매출채권	11,500	2	현재가치기법
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채			
기타금융부채	82,496	2	현재가치기법

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준3으로 측정되는 장기투자자산은 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")(구, Toshiba Memory Corporation)의 인수를 위한 특수목적법인인 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(이하 "SPC1")에 대한 투자 3,595,494백만원 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited(이하 "SPC2")에 대한 투자 2,351,225백만원을 포함하고 있습니다(주석 11 참조). 동 장기투자자산의 공정가치는 현재가치법을 적용하여 추정한 기초자산인 KIOXIA의 지분가치에 근거하여 측정되었습니다.

회사의 SPC1에 대한 지분투자의 공정가치는 옵션가격결정모형(Option Pricing Model)을 적용하여 IPO 및 미래 예상 청산시점에서의 SPC1 투자약정에 따른 우선배분 순위에 따라 KIOXIA의 지분가치를 배분하여 측정되었습니다.

회사의 SPC2 전환사채에 대한 투자의 공정가치는 KIOXIA의 지분가치와 SPC2가 보유한 KIOXIA 지분율(15.0%)에 근거하여 측정되었습니다.

SPC1에 대한 지분투자 및 SPC2 전환사채에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
SPC1에 대한 지분투자	3,595,494	현재가치기법, 옵션가격결정모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	7.8%
			기대만기	2.92년
			가격 변동성	42.0%
			무위험 할인율	-0.13%
SPC2 전환사채	2,351,225	현재가치기법	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	7.8%

이러한 수준3 투입변수 중 영구성장률이 증가하거나 가중평균자본비용이 감소하면 SPC1에 대한 지분투자의 공정가치가 증가하며, 가격 변동성 및 무위험 할인율 변동은 SPC1에 대한 지분투자의 공정가치를 증가 또는 감소시킬 수 있습니다. 또한, 영구성장률이 증가하거나 가중평균자본비용이 감소하면 SPC2 전환사채의 공정가치가 증가합니다.

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

한편, 민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 장기투자자산 투입변수의 변동이 공정가치에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	유리한 변동	불리한 변동
SPC1에 대한 지분투자(*)	906,367	(738,474)
SPC2 전환사채(*)	590,076	(456,627)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률 및 가중평균자본비용을 0.5% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

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

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	평 가	환율변동	기 말
단기금융상품	-	-	-	227,500	-	-	227,500
장기투자자산	4,295,661	68,686	(381)	(24,980)	1,725,714	(40,222)	6,024,478

(*) 당기 중 장기투자자산에서 관계기업 및 공동기업투자로 대체되었습니다.

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	26,627	38,602
특수관계자에 대한 매출채권	4,158,473	3,608,057
합 계	4,185,100	3,646,659

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미수금	32,826	23,757
미수수익	9,153	1,389

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기대여금	408	1,024
단기보증금	41,655	-
소 계	84,042	26,170
비유동:		
장기대여금	2,016,080	1,402
보증금	24,733	62,234
소 계	2,040,813	63,636
합 계	2,124,855	89,806

(3) 대손충당금의 내역

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

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	4,185,100	-	4,185,100	3,646,659	-	3,646,659
유동성 기타수취채권	85,319	(1,277)	84,042	27,450	(1,280)	26,170
비유동성 기타수취채권	2,040,915	(102)	2,040,813	63,738	(102)	63,636
합 계	6,311,334	(1,379)	6,309,955	3,737,847	(1,382)	3,736,465

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

① 당기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	환 입	기 말
유동성 기타수취채권	1,280	(3)	1,277
비유동성 기타수취채권	102	-	102
합 계	1,382	(3)	1,379

② 전기

(단위: 백만원)			
구 분	기 초	환 입	기 말
유동성 기타수취채권	1,282	(2)	1,280
비유동성 기타수취채권	102	-	102
합 계	1,384	(2)	1,382

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

① 당기말

(단위: 백만원)						
구 분	손상되지 않은 채권				손상채권	합 계
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권				
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	4,185,100	-	-	-	-	4,185,100
유동성 기타수취채권	84,042	-	-	-	1,277	85,319
비유동성 기타수취채권	2,040,813	-	-	-	102	2,040,915
합 계	6,309,955	-	-	-	1,379	6,311,334

② 전기말

(단위: 백만원)						
구 분	손상되지 않은 채권				손상채권	합 계
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권				
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	3,646,659	-	-	-	-	3,646,659
유동성 기타수취채권	26,170	-	-	-	1,280	27,450
비유동성 기타수취채권	63,636	-	-	-	102	63,738
합 계	3,736,465	-	-	-	1,382	3,737,847

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	1,214,177	(190,837)	1,023,340	1,179,702	(174,138)	1,005,564
재공품	3,064,011	(125,020)	2,938,991	2,862,976	(394,424)	2,468,552
원재료	568,849	(30,764)	538,085	518,158	(33,024)	485,134
저장품	361,370	(14,166)	347,204	334,408	(11,437)	322,971
미착품	132,764	-	132,764	72,511	-	72,511
합 계	5,341,171	(360,787)	4,980,384	4,967,755	(613,023)	4,354,732

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	20,898,044	17,998,802
재고자산평가손실	(252,236)	268,694

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	46,517	56,719
선급비용	113,084	196,069
부가세대급금	169,714	258,898
계약자산	110,790	84,434
기타	17	88
소 계	440,122	596,208
비유동:		
장기선급금	36,951	44,010
장기선급비용	3,744	533,604
소 계	40,695	577,614
합 계	480,817	1,173,822

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	5,793,470	5,747,927
관계기업 및 공동기업	983,255	575,522
합 계	6,776,725	6,323,449

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
에스케이하이이엔지(주)	국 내	건설공사 및 서비스	100.00	7,521	100.00	7,521
에스케이하이텍(주)	국 내	사업지원 및 서비스	100.00	6,760	100.00	6,760
행복모아(주)(*1)	국 내	반도체 의류 제조 및 서비스	100.00	17,400	100.00	7,400
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	국 내	반도체 제조 및 판매	100.00	404,928	100.00	404,928
행복나래(주)	국 내	산업자재 유통	100.00	63,147	100.00	63,147
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	97.74	31	97.74	31
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	100.00	22,011	100.00	22,011
SK hynix Asia Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 판매	100.00	52,380	100.00	52,380
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍 콩	반도체 판매	100.00	32,623	100.00	32,623
SK hynix U.K Ltd.	영 국	반도체 판매	100.00	1,775	100.00	1,775
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대 만	반도체 판매	100.00	37,562	100.00	37,562
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	100.00	42,905	100.00	42,905
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	4,938	100.00	4,938
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	인 도	반도체 판매	1.00	5	1.00	5
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중 국	반도체 판매	100.00	237	100.00	237
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	중 국	반도체 제조	100.00	3,868,622	100.00	3,868,622
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	100.00	18	100.00	18
SK hynix memory solutions America Inc.	미 국	반도체 연구개발	100.00	311,283	100.00	311,283
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	대 만	반도체 연구개발	100.00	7,819	100.00	7,819
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.	벨라루스	반도체 연구개발	99.93	14,579	99.93	14,579
SK APTECH Ltd.	홍 콩	해외투자법인	100.00	440,770	100.00	440,770
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd(*2).	홍 콩	해외투자법인	100.00	66,100	100.00	60,613
Gauss Labs, Inc. (*3)	미 국	정보통신업	100.00	30,056	-	-
MMT(특정금전신탁)(*4)	국 내	특정금전신탁	100.00	360,000	100.00	360,000
합 계				5,793,470		5,747,927

(*1) 당기 중 유상증자로 인하여 10,000백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.

(*2) 당기 중 유상증자로 인하여 5,487백만원의 추가 취득이 발생하였습니다.

(*3) 당기 중 신규설립하였습니다.

(*4) 당기 중 MMT(특정금융신탁)를 일부 처분하고 신규 취득하였습니다.

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

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Stratio, Inc.(*1)	미국	반도체 부품 개발 및 제조	9.12	395	9.12	395
	SK China Company Limited (*2)	중국	컨설팅 및 투자	11.87	257,169	11.87	257,169
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	싱가포르	컨설팅	20.00	345,800	20.00	224,350
	농업회사법인 푸르메소셜팜(주) (*3)	국내	기타 작물 재배업	35.52	2,000	31.95	1,000
	매그너스사모투자합자회사(*4)	국내	투자	49.76	207,344	-	-
	엘앤에스 10호 Early Stage III 투자조합(*5)	국내	투자	24.39	2,750	-	-
	SiFive, Inc. (*8)	미국	반도체 설계 및 제조	7.87	35,709	-	-
공동기업	Hitech Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*9)	중국	반도체 부품 제조	45.00	92,608	45.00	92,608
	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁(*6)	국내	투자	33.33	24,480	-	-
	시스템반도체 상생 전문투자형 사모투자신탁(*7)	국내	투자	37.50	15,000	-	-
합 계					983,255		575,522

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

(*2) 회사의 경영진이 이사회에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 농업회사법인 우영농원 주식회사에서 농업회사법인 푸르메소셜팜(주)으로 사명이 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 매그너스사모투자합자회사의 지분 49.76%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 장기투자자산에서 관계기업 및 공동기업투자로 대체되었습니다.

(*6) 계약에 의해 중요사항에 대해 만장일치로 의결되도록 규정되어 있어 당기 중 장기투자자산에서 공동기업으로 대체되었습니다.

(*7) 당기 중 시스템반도체상생펀드의 지분 37.5%를 취득하였으며, 계약에 의해 중요사항에 대해 만장일치로 의결되도록 규정되어 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(*8) 당기 중 SiFive의 지분 7.87%를 취득하였으며, 이사선임권을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*9) 계약에 의해 중요사항에 대해 만장일치로 의결되도록 규정되어 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

11. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	투자유형	당기말		전기말
		취득가액	장부가액	장부가액
ProMOS Technologies Inc.	지분증권	21,847	-	-
인텔렉추얼디스커버리	지분증권	4,000	2,182	2,392
Keyssa, Inc.	지분증권	6,174	189	822
China Walden Venture Investments II, L.P.	출자증서	8,496	10,965	9,138
China Walden Venture Investments III, L.P.	출자증서	6,522	7,085	5,790
Impact Venture Capital I, L.P.	출자증서	4,223	5,881	4,010
BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(*)	출자증서	2,738,393	3,595,494	2,780,758
BCPE Pangea Cayman2, Ltd.(*)	전환사채	1,281,780	2,351,225	1,435,460
FentoMetrix, Inc.	전환사채	4,387	4,387	4,387
GigalO Networks, Inc.	지분증권	4,066	3,103	4,066
Lion Semiconductor Inc.	지분증권	4,077	3,754	3,474
Inpria Corporation	지분증권	4,753	4,729	1,214
기타		42,448	35,484	44,150
합 계		4,131,166	6,024,478	4,295,661

(*) 회사는 2017년 중 Toshiba Memory Corporation(이하 "TMC") 투자와 관련하여 Bain Capital이 포함된 컨소시엄에 참여하였습니다. 2019년 3월 1일에 TMC의 지주 회사로서 Toshiba Memory Holdings Corporation(이하 "TMCHD")가 설립되었으며, 이후 TMCHD 및 TMC는 각각 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA") 및 KIOXIA Corporation으로 사명을 변경하였습니다. 당기말 현재 회사는 KIOXIA에 대한 지분을 보유하고 있는 특수목적법인인 SPC1에 대한 출자 및 KIOXIA의 지분 15%를 보유하고 있는 SPC2가 발행한 전환사채를 보유하고 있습니다. 회사의 각 특수목적법인에 대한 경영 및 영업의사결정권은 제한되어 있습니다. 따라서, 회사는 동 투자에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 보유하고 있지 않으므로 금융자산으로 분류하였으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	4,295,661	4,249,518
취득	68,686	76,742

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
처분	(381)	(3,717)
평가이익(손실)	1,725,714	(234,760)
환율변동	(40,222)	207,878
대체(*)	(24,980)	-
기말장부금액	6,024,478	4,295,661

(*) 당기 중 장기투자자산에서 관계기업 및 공동기업투자로 대체되었습니다.

12. 유형자산

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

① 당기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	1,000,865	4,718,083	1,108,626	20,770,683	42,322	602,019	3,448,666	31,691,264
취득	36,880	450,464	207,392	3,501,591	17	143,030	2,612,818	6,952,192
처분 및 폐기	(9,165)	(111)	-	(200,155)	-	(430)	(36,650)	(246,511)
감가상각	-	(192,518)	(72,745)	(6,103,263)	(3,117)	(211,170)	-	(6,582,813)
대체(*)	(97,073)	1,193,112	14,857	952,182	753	36,544	(2,306,597)	(206,222)
기말순장부금액	931,507	6,169,030	1,258,130	18,921,038	39,975	569,993	3,718,237	31,607,910
취득원가	931,507	7,363,568	1,763,442	56,033,197	46,983	1,652,458	3,718,237	71,509,392
감가상각누계액	-	(1,170,839)	(486,208)	(36,952,126)	(7,008)	(1,082,445)	-	(39,698,626)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(158,036)	-	(20)	-	(200,859)
정부보조금	-	-	-	(1,997)	-	-	-	(1,997)
기말순장부금액	931,507	6,169,030	1,258,130	18,921,038	39,975	569,993	3,718,237	31,607,910

(*) 당기 중 투자부동산과 유형자산 간의 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,161,750	10,679	511,090	3,218,925	29,842,654
기업회계기준서 제1116 호도입으로 인한 조정	-	-	-	(71,699)	-	-	-	(71,699)
조정 후 기초순장부금액	980,980	3,958,150	1,001,080	20,090,051	10,679	511,090	3,218,925	29,770,955
취득	16,882	253,705	122,558	4,981,203	1,384	247,162	2,671,404	8,294,298
처분 및 폐기	(48)	(2)	-	(243,081)	(3)	(713)	(210)	(244,057)
감가상각	-	(178,268)	(63,895)	(5,693,262)	(1,922)	(193,690)	-	(6,131,037)
대체(*)	3,051	684,498	48,883	1,635,772	32,184	38,170	(2,441,453)	1,105
기말순장부금액	1,000,865	4,718,083	1,108,626	20,770,683	42,322	602,019	3,448,666	31,691,264
취득원가	1,000,865	5,759,417	1,546,882	52,447,928	46,225	1,522,794	3,448,666	65,772,777
감가상각누계액	-	(1,017,635)	(419,152)	(31,515,358)	(3,903)	(920,754)	-	(33,876,802)

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(159,060)	-	(21)	-	(201,884)
정부보조금	-	-	-	(2,827)	-	-	-	(2,827)
기말순장부금액	1,000,865	4,718,083	1,108,626	20,770,683	42,322	602,019	3,448,666	31,691,264

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,867,483	5,538,449
판매비와관리비	677,634	534,650
영업외비용	5,339	14,331
개발비 등	32,357	43,607
합 계	6,582,813	6,131,037

(3) 당기말 현재 회사의 일부 기계장치는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 53,257백만원(전기: 36,302백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 1.93%(전기: 2.84%)입니다.

(5) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	부보처
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	85,033,405	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산		
	기업휴지		
조립보험	유형자산	5,448,476	
합 계		90,481,881	

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

(6) 회사는 유형자산의 일부를 운용리스로 제공하고 있습니다. 당기 중 유형자산과 관련하여 발생한 임대수익은 92,830백만원(전기: 94,773백만원)입니다.

13. 리스

(1) 리스이용자

1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	부동산	구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	988	443,428	608,145	11,774	1,064,335
증가	537	128,594	763	4,412	134,306
기타	1,845	-	16,842	-	18,687
감가상각	(1,606)	(44,540)	(161,924)	(7,395)	(215,465)
기말장부금액	1,764	527,482	463,826	8,791	1,001,863
취득원가	2,487	627,582	760,425	20,713	1,411,207
상각누계액	(723)	(100,100)	(296,599)	(11,922)	(409,344)
기말장부금액	1,764	527,482	463,826	8,791	1,001,863

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	부동산	구축물	기계장치	기타유형자산	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	1,947	476,673	279,952	3,186	761,758
회계정책의 변경효과 (리스기간 해석)	-	-	435,423	-	435,423
조정 후 기초순장부금액	1,947	476,673	715,375	3,186	1,197,181
증가	148	7,124	103,516	-	110,788
기타	405	-	-	13,647	14,052
감가상각	(1,512)	(40,369)	(210,746)	(5,059)	(257,686)
기말장부금액	988	443,428	608,145	11,774	1,064,335
취득원가	2,019	498,988	754,931	16,302	1,272,240
상각누계액	(1,031)	(55,560)	(146,786)	(4,528)	(207,905)
기말장부금액	988	443,428	608,145	11,774	1,064,335

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	1,086,333	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	765,518
회계정책의 변경효과(리스기간 해석)	-	435,423
조정 후 기초장부금액	1,086,333	1,200,941
증가	134,306	110,788
기타	18,676	14,052
이자비용	21,839	22,689
상환	(241,433)	(277,984)
환율변동	(26,842)	15,847
기말장부금액	992,879	1,086,333

3) 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치, 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년이내	248,593
1년초과 ~ 5년이내	395,794
5년초과	465,723
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	1,110,110
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	992,879
유동 리스부채	244,715
비유동 리스부채	748,164

4) 당기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	215,465	257,686
리스부채 이자비용	21,839	22,689
단기리스 관련 비용	2,197	2,428
소액자산리스 관련 비용	988	551

당기 중 리스의 총 현금유출은 244,618백만원(전기: 280,963백만원)입니다.

(2) 리스제공자

회사는 투자부동산 및 일부 유형자산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 12, 15 참조). 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	유형자산	투자부동산	합 계
1년 이내	69,183	11,997	81,180
1년에서 2년이하	9,476	9,763	19,239
2년에서 3년이하	3,948	9,763	13,711
3년에서 4년이하	-	9,763	9,763
합 계	82,607	41,286	123,893

14. 무형자산

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산(*)	합 계
기초순장부금액	419,047	85,493	931,787	709,904	2,146,231
내부창출	-	-	259,020	-	259,020
외부구입	-	13,655	-	390,276	403,931
처분 및 폐기	-	(3,782)	-	(8,432)	(12,214)
상각비	-	(15,948)	(576,334)	(335,380)	(927,662)
손상차손	-	-	(16,544)	-	(16,544)
대체(*)	-	6,473	-	1,145,748	1,152,221
기말순장부금액	419,047	85,891	597,929	1,902,116	3,004,983
취득원가	419,047	194,994	3,185,350	2,851,648	6,651,039
상각및손상누계액	-	(109,103)	(2,587,421)	(949,532)	(3,646,056)
기말순장부금액	419,047	85,891	597,929	1,902,116	3,004,983

(*) 라이선스 자산의 계정재분류 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초순장부금액	419,046	95,790	1,153,956	629,857	2,298,649
내부창출	-	-	332,888	-	332,888
외부구입	-	9,611	-	281,282	290,893
처분 및 폐기	-	(3,957)	-	(6,567)	(10,524)
상각	-	(15,951)	(555,056)	(194,597)	(765,604)
손상차손	-	-	-	(71)	(71)
기말순장부금액	419,046	85,493	931,788	709,904	2,146,231
취득원가	419,046	184,358	2,926,330	1,326,775	4,856,509
상각및손상누계액	-	(98,865)	(1,994,542)	(616,871)	(2,710,278)
기말순장부금액	419,046	85,493	931,788	709,904	2,146,231

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	200,071	71,633
판매비와관리비	726,139	692,630
개발비	1,452	1,341
합 계	927,662	765,604

(3) 영업권 손상검사

회사는 매년 영업권 손상검사를 수행합니다. 손상검사 목적상 영업권은 관련된 현금 창출단위에 배부됩니다. 현금창출단위의 회수가능액은 당기말 현재의 주가를 사용하여 산출된 처분부대원가를 차감한 공정가치에 기초하여 측정되었습니다. 당기말 현재 회수가능가액이 현금창출단위의 장부금액보다 크므로 영업권의 손상차손이 인식되지 않았습니다.

(4) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

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

② 자산화된 개발비와 비용화된 경상개발비

당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 259,020백만원(전기: 332,888백만원)은 개발비로 자산화하였으며, 연구활동과 관련하여 발생한 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 3,117,426백만원(전기: 2,863,473백만원)은 경상개발비로 인식하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	잔여상각기간
DRAM	46,995	11개월
	60,549	(*)
NAND	296,317	18개월
	124,328	(*)
CIS	43,882	2~12개월
	25,858	(*)
합 계	597,929	

(*) 당기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

(나) 전기말

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	잔여상각기간
DRAM	263,262	11~23개월
	1,068	(*)
NAND	203,307	12개월
	351,745	(*)
CIS	19,613	1~14개월
	92,793	(*)
합 계	931,788	

(*) 전기말 현재 상각이 개시되지 않았습니다.

④ 당기 중 회사가 인식한 개발비의 손상차손은 16,544백만원입니다. 당기 중 인식된 손상차손은 취득원가와 함께 제각되어 당기말 현재 인식된 개발비와 관련한 손상차손누계액은 없습니다. 전기 중 회사가 인식한 개발비의 손상차손(환입)은 없습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초순장부금액	258	1,400
감가상각	(291)	(37)
대체(*)	209,450	(1,105)
기말순장부금액	209,417	258
취득원가	249,136	511
감가상각누계액	(39,719)	(253)
기말순장부금액	209,417	258

(*) 당기 중 유형자산과 투자부동산 간 대체되었고, 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 중 발생한 투자부동산의 감가상각비 291백만원(전기: 37백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 1,235백만원(전기: 123백만원)입니다.

16. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
미지급비용	1,167,602	1,088,225
비유동:		

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
장기미지급비용	19,337	770
임대보증금	4,885	14,458
소 계	24,222	15,228
합 계	1,191,824	1,103,453

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	-	784,237
유동성장기차입금	1,283,808	609,175
유동성사채	329,947	309,823
소 계	1,613,755	1,703,235
비유동:		
장기차입금	1,973,004	2,015,181
사 채	3,610,430	2,745,365
소 계	5,583,434	4,760,546
합 계	7,197,189	6,463,781

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
Usance	하나은행 등	2020.04.20 ~ 2020.05.15	-	-	569,164
일반대출	현대카드	2020.01.17 ~ 2020.03.18	-	-	215,073
합 계				-	784,237

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
원화장기차입금:					
시설자금대출	한국산업은행	2021.09.29 ~ 2025.04.14	1.98 ~ 2.50	725,000	500,000
	한국수출입은행	2022.10.23 ~ 2025.05.15	1.31 ~ 2.00	600,000	-
기업어음인수약정	신한은행종합금융부	2023.11.19	CD금리 (91일) + 0.67	300,000	-
소 계				1,625,000	500,000
외화장기차입금:					
일반자금대출	한국수출입은행	2021.05.31	3M JPY LIBOR + 0.57	843,408	850,776
시설자금대출	한국수출입은행	2020.10.27 ~ 2022.03.10	3M USD LIBOR + 1.03 ~ 1.40	244,800	607,845
	우리은행	-	-	-	43,417
	한국산업은행	2020.06.30 ~ 2026.10.02	3M USD LIBOR + 0.95 ~ 1.10	544,000	622,318
소 계				1,632,208	2,124,356
합 계				3,257,208	2,624,356
차감: 유동성장기차입금				(1,283,808)	(609,175)
차감 현재가치할인발행차금				(396)	-
차감 계				1,973,004	2,015,181

(*) 당기말 현재 기준 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	이자율(%)
3M USD LIBOR	0.24
3M JPY LIBOR	-0.08
CD금리 (91일)	0.66

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
원화일반사채:					
무보증공모사채	214-1회	2020.08.26	-	-	210,000
무보증공모사채	214-2회	2022.08.26	2.63	140,000	140,000

(단위: 백만원)					
구 분	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
무보증공모사채	215-2회	2020.11.25	-	-	100,000
무보증공모사채	215-3회	2022.11.25	2.75	10,000	10,000
무보증공모사채	216-2회	2021.02.19	2.22	180,000	180,000
무보증공모사채	216-3회	2023.02.19	2.53	80,000	80,000
무보증공모사채	217-2회	2021.05.27	2.30	150,000	150,000
무보증공모사채	218회	2023.03.14	3.01	300,000	300,000
무보증공모사채	219-1회	2023.08.27	2.48	250,000	250,000
무보증공모사채	219-2회	2025.08.27	2.67	90,000	90,000
무보증공모사채	220-1회	2022.05.09	1.96	410,000	410,000
무보증공모사채	220-2회	2024.05.09	1.99	200,000	200,000
무보증공모사채	220-3회	2027.05.09	2.17	120,000	120,000
무보증공모사채	220-4회	2029.05.09	2.54	250,000	250,000
무보증공모사채	221-1회	2023.02.14	1.61	340,000	-
무보증공모사채	221-2회	2025.02.14	1.72	360,000	-
무보증공모사채	221-3회	2027.02.14	1.93	130,000	-
무보증공모사채	221-4회	2030.02.14	2.21	230,000	-
무보증공모사채	222-1회	2030.11.10	2.33	70,000	-
무보증공모사채	222-2회	2035.11.10	2.73	100,000	-
소 계				3,410,000	2,490,000
외화일반사채:					
해외무보증사채	외0009회	2024.09.17	3.00	544,000	578,900
합 계				3,954,000	3,068,900
차감: 사채할인발행차금				(13,623)	(13,712)
차감: 유동성사채				(329,947)	(309,823)
차감 계				3,610,430	2,745,365

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선수금	341	85
선수수익	223	32
예수금	47,389	41,414
보증예수금	12,130	-
계약부채	178,065	125,211
소 계	238,148	166,742
비유동:		
기타장기종업원급여부채	90,419	79,323
장기선수금	4,900	4,900
소 계	95,319	84,223
합 계	333,467	250,965

19. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
계약손실충당부채	11,499	8,913	-	-	20,412
판매보증충당부채	3,921	48	(48)	(1,120)	2,801
배출부채	6,620	13,070	(8,908)	-	10,782
합 계	22,040	22,031	(8,956)	(1,120)	33,995

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
계약손실충당부채	11,345	154	-	-	11,499
판매보증충당부채	3,912	45	(36)	-	3,921
소송충당부채	5,881	-	(5,881)	-	-
배출부채	46,335	-	(2,702)	(37,013)	6,620

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
합 계	67,473	199	(8,619)	(37,013)	22,040

(2) 계약손실충당부채

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

(3) 판매보증충당부채

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

(4) 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 인식하고 있습니다.

(5) 배출부채

회사는 '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 추정하여 충당부채로 인식하고 있습니다.

20. 종업원급여

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,087,474	1,866,053
사외적립자산의 공정가치	(2,141,343)	(1,813,562)
순확정급여부채(자산)	(53,869)	52,491
확정급여부채	-	52,491
확정급여자산(*)	53,869	-

(*) 당기말 현재 확정급여제도의 초과적립액 53,869백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.56%	3.41%
미래임금상승률	5.51%	5.55%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.87년 및 11.52년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,866,053	1,550,464
당기근무원가	234,312	207,858
과거근무원가	(714)	-
이자원가	62,703	57,699
관계사전출입액	(1,160)	1,710
재측정손익	(22,863)	97,131
- 인구통계적 가정	38,774	120
- 재무적 가정	(32,178)	74,371
- 경험조정	(29,459)	22,640
퇴직급여지급액	(50,857)	(48,809)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기말금액	2,087,474	1,866,053

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,813,562	1,555,045
사용자 기여금	340,000	260,000
이자수익	60,640	57,824
관계사전출입액	75	2,517
퇴직급여지급액	(50,310)	(35,571)
재측정요소	(22,624)	(26,253)
기말금액	2,141,343	1,813,562

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	234,312	207,858
과거근무원가	(714)	-
순이자원가	2,063	(125)
합 계	235,661	207,733

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	124,819	111,472
판매비와관리비	110,842	96,261
합 계	235,661	207,733

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	2,140,162	1,812,335
기 타	1,181	1,227
합 계	2,141,343	1,813,562

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 38,016백만원과 31,571백만원입니다.

(9) 회사는 당기말 현재 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 회사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 316,000백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(222,002)	262,535
미래 급여인상율 (1%변동)	261,522	(225,256)

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

(11) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합 계
지급액	117,947	299,628	611,242	2,283,121	3,311,938

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

(12) 회사는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식된 금액은 907백만원(전기: 406백만원)을 비용으로 인식하였습니다.

21. 이연법인세

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	전기 조정	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산	171,343	-	(62,012)	-	109,331
유형자산	(33,222)	27,189	3,033	-	(3,000)
확정급여부채	8,638	-	(8,572)	(66)	-
장·단기투자자산 등	(27,575)	-	(463,564)	-	(491,139)
종업원급여부채	45,542	-	11,435	-	56,977
충당부채	6,061	-	837	-	6,898
기타자산및기타부채	11,214	-	7,287	-	18,501
미지급비용	92,408	-	8,306	-	100,714
기타	6,527	-	(7,120)	-	(593)
이연법인세 합계	280,936	27,189	(510,370)	(66)	(202,311)

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:				
재고자산	96,844	74,499	-	171,343
유형자산	(46,091)	12,869	-	(33,222)
확정급여부채	-	(25,293)	33,931	8,638
장·단기투자자산 등	(32,985)	5,410	-	(27,575)
종업원급여부채	38,975	6,567	-	45,542
충당부채	18,555	(12,494)	-	6,061
기타자산및기타부채	24,079	(12,865)	-	11,214

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	기말
미지급비용	48,882	43,526	-	92,408
기타	8,284	(1,757)	-	6,527
이연법인세 합계	156,543	90,462	33,931	280,936

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 관련		
차감할 일시적차이	2,208,472	2,208,472
가산할 일시적차이	(635,896)	(647,608)
합 계	1,572,576	1,560,864

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	767,975	644,536
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	229,317	276,043
소 계	997,292	920,579
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(1,198,936)	(639,261)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(667)	(382)
소 계	(1,199,603)	(639,643)
이연법인세자산(부채) 순액	(202,311)	280,936

22. 파생상품거래

(1) 당기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 통화스왑 및 이자율스왑 거래내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 천단위)					
위험회피대상			위험회피수단		
차입일	대상항목	대상위험	계약종류	체결기관	계약기간
2019.09.17	고정금리외화사채 (액면금액 USD 500,000)	환율변동위험	통화스왑계약	국민은행 등	2019.09.17 ~ 2024.09.17
2019.10.02	변동금리시설대출 (액면금액 USD 500,000)	환율변동위험 및 이자율위험	통화이자율스왑계약	산업은행	2019.10.02 ~ 2026.10.02

(2) 회사가 보유하고 있는 파생금융상품은 재무상태표의 비유동부채에 표시되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 천단위)			
구분	위험회피대상항목	현금흐름위험회피 회계적용	공정가치
통화스왑	고정금리외화사채 (액면금액 USD 500,000)	23,018	23,018
통화이자율스왑	변동금리외화시설대출 (액면금액 USD 500,000)	59,478	59,478
파생금융부채 합계			82,496

당기말 현재 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 모두 위험회피에 효과적이므로 전액 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말 현재 회사의 수권주식수는 9,000,000천주이고, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 보통주 발행주식수, 보통주자본금, 자본잉여금 및 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천주)		
구분	당기말	전기말
보통주 발행주식수(*)	731,530	731,530
보통주자본금	3,657,652	3,657,652
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,625,797	3,625,797
기타	557,767	557,767
합 계	4,183,564	4,183,564
기타자본:		

(단위: 백만원, 천주)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,508,427)	(2,508,427)
주식선택권	5,305	3,714
합 계	(2,503,122)	(2,504,713)
자기주식수	44,001	44,001

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 회사의 유통주식수는 684,002천주입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생금융상품평가손익	14,546	12,753

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	증감	기말
파생금융상품평가손익	12,753	1,793	14,546

② 전기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	증감	기말
파생금융상품평가손익	-	12,753	12,753

25. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	349,954	281,554
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	43,636,204	40,170,592
합 계	44,221,664	40,687,652

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

(*2) 임의적립금은 기술개발준비금으로 구성되어 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제 73(당기)	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 72(전기)	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 30일	처분확정일	2020년 3월 20일

(단위: 백만원)			
구 분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		43,636,204	40,170,592
전기이월미처분이익잉여금	39,418,190		38,783,065
확정급여부채의 재측정요소	173		(89,454)
당기순이익	4,217,841		1,476,981
II. 이익잉여금처분액		880,310	752,402
이익준비금	80,028		68,400
배당금(현금배당) 주당배당금(률) 보통주: 당기 1,170원(23%) 전기 1,000원(20%)	800,282		684,002
III. 차기이월미처분이익잉여금		42,755,894	39,418,190

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

① 배당금의 산정내역

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	684,002	684,002
액면금액	5,000원	5,000원

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당률	23%	20%
배당금 총액	800,282	684,002

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	800,282	684,002
당기순이익	4,217,841	1,476,981
배당성향	18.97%	46.31%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	1,170	1,000
결산일 종가	118,500	94,100
배당수익률	0.99%	1.06%

26. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품의 판매	30,314,986	25,101,668
용역의 제공	210,001	219,087
합 계	30,524,987	25,320,755

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
DRAM	21,952,006	19,662,791

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
NAND Flash	7,414,619	4,935,452
기타	1,158,362	722,512
합 계	30,524,987	25,320,755

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	30,314,986	25,101,668
기간에 걸쳐 이행	210,001	219,087
합 계	30,524,987	25,320,755

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금 여	397,016	347,191
퇴직급여	36,934	31,056
복리후생비	114,579	100,002
지급수수료	284,352	414,222
감가상각비	198,817	167,572
무형자산상각비	707,596	676,105
운반보관비	26,097	20,016
송무비	18,961	29,834
임차료	2,609	2,734
세금과공과	7,500	8,152
교육훈련비	65,094	39,238
광고선전비	93,886	92,256
수도광열비	8,672	7,595
소모품비	90,347	88,802
수선비	24,633	26,354

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
여비교통비	1,825	9,404
기타	29,354	25,747
소 계	2,108,272	2,086,280
경상개발비:		
연구개발비 총지출액	3,376,446	3,196,361
개발비 자산화	(259,020)	(332,888)
소 계	3,117,426	2,863,473
합 계	5,225,698	4,949,753

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(488,215)	(427,259)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	9,561,785	8,108,342
종업원급여	3,091,442	2,818,751
감가상각비 등	7,720,891	7,140,033
지급수수료	1,805,568	1,739,308
동력 및 수도광열비	1,129,065	1,085,747
수선비	810,203	775,137
외주가공비	1,590,830	1,457,583
기타영업비용	1,066,287	981,212
대체: 개발비자산화 등	(308,746)	(347,799)
합 계(*)	25,979,110	23,331,055

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	30,828	21,945
배당금수익	33,061	26,737
외환차이(*)	762,588	813,993
단기투자자산평가이익	2,268	4,755
장기투자자산평가이익	1,727,214	2,657
단기투자자산처분이익	18,550	31,053
장기투자자산처분이익	-	1,160
소 계	2,574,509	902,300
금융비용:		
이자비용	119,875	131,983
외환차이(*)	1,283,868	649,936
장기투자자산평가손실	1,500	237,417
장기투자자산처분손실	-	786
소 계	1,405,243	1,020,122
순금융수익(비용)	1,169,266	(117,822)

(*) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 40,222백만원(전기: 207,878 백만원)이 포함되어 있습니다.

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	66,416	71,340
무형자산처분이익	122	-
종속기업투자처분이익	8,923	31,513
기 타	7,562	5,882
합 계	83,023	108,735

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	56,061	97,318
무형자산처분손실	4,812	7,653
매출채권처분손실	449	1,197
무형자산손상차손	16,544	71
관계기업투자손상차손	-	1,799
기부금	56,359	44,778
기 타	13,907	24,284
합 계	148,132	177,100

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	947,066	494,764
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(25,243)	(77,769)
소 계	921,823	416,995
이연법인세비용:		
일시적차이 등의 변동	510,370	(90,462)
법인세비용 합계	1,432,193	326,533

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,650,034	1,803,514
법인세율로 계산된 법인세비용	1,543,397	485,604
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(13,050)	(36,604)
세무상 차감되지 않는 비용	12,259	9,435
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	3,221	495

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
세액공제 발생액	(93,761)	(101,210)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(25,243)	(77,769)
기타	5,370	46,582
법인세비용 합계	1,432,193	326,533

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(66)	33,931
파생상품평가손익	(680)	(4,837)
합 계	(746)	29,094

32. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	4,217,841	1,476,981
가중평균유통보통주식수(*)	684,001,795	684,001,795
기본주당이익	6,166 원	2,159 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	728,002,365	728,002,365
자기주식 효과	(44,000,570)	(44,000,570)
가중평균유통보통주식수	684,001,795	684,001,795

(2) 회석주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주회석당기순이익	4,217,841	1,476,981
가중평균회석유통보통주식수(*)	684,139,222	684,089,944
회석주당이익	6,165 원	2,159 원

(*) 회석주당이익을 계산하기 위한 가중평균회석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	684,001,795	684,001,795
주식선택권 효과	137,427	88,149
가중평균회석유통보통주식수	684,139,222	684,089,944

33. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	SK hynix America Inc.외 32사(*1)
관계기업(*2)	Stratio, Inc., SK China Company Limited, Gemini Partners Pte. Ltd., TCL Fund, SK South East Asia Investment Pte. Ltd., Hushan Xinju (Chengdu) Venture Investment Center(Smartsource), 농업회사법인 푸르메소셜팜(주), 우시시신파직접회로산업원유한공사, 매그너스사모투자합자회사, 엘엔에스 10호 Early Stage III 투자조합, SiFVE Inc., YD-SK-KDB 소셜밸류
공동기업(*3)	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., 반도체성장 전문투자형 사모투자신탁, 시스템반도체 상생 전문투자형 사모투자신탁
기타특수관계자	회사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

(*1) 종속기업의 종속기업 등이 포함되어 있으며, 종속기업인 MMT(특정금전신탁)는 제외하였습니다.

(*2) 종속기업의 관계기업이 포함되어 있습니다.

(*3) 종속기업의 공동기업이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지배기업	비고
에스케이하이이엔지(주)	회사	국내종속기업
에스케이하이시스템(주)	회사	국내종속기업
행복모아(주)	회사	국내종속기업
에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	회사	국내종속기업
행복나래(주)	회사	국내종속기업
SK hynix America Inc.	회사	해외판매법인
SK hynix Deutschland GmbH	회사	해외판매법인
SK hynix Asia Pte. Ltd.	회사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	회사	해외판매법인
SK hynix U.K. Ltd.	회사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	회사	해외판매법인
SK hynix Japan Inc.	회사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co., Ltd.	회사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.	SK hynix Asia Pte. Ltd.	해외판매법인
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	회사	해외판매법인
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	회사	해외제조법인
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	SK APTECH Ltd.	해외제조법인
SK hynix Italy S.r.l	회사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions America Inc.	회사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	회사	해외연구개발법인
SK hynix memory solutions Eastern Europe LLC.	회사	해외연구개발법인
SK APTECH Ltd.	회사	해외투자법인
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	회사	해외투자법인
SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	해외투자법인
SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd.	에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	해외제조법인
SK hynix happy (Wuxi) cleaning Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	행복나래(주)	해외기타법인
CHONGQING HAPPYNARAE Co., Ltd.	SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.	해외기타법인
SkyHigh Memory Limited	에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	해외제조법인
SK hynix (Wuxi) Education Technology Co., Ltd.	SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.	해외기타법인
Gauss Labs Inc.	회사	해외연구개발법인

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	영업수익 등(*5)	영업비용 등	대여(*4)	자산취득	배당금수익
종속기업(*5)	국내종속기업	233,329	1,199,639	121,290	132,710	8,512
	해외판매법인	30,008,134	291,657	-	730,551	7,933
	해외제조법인(*1)	240,803	4,426,588	2,069,710	159,202	-

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	영업수익 등(*5)	영업비용 등	대여(*4)	자산취득	배당금수익
	해외연구개발법인	7,008	190,154	-	-	523
관계기업	SK China Company Limited	-	8,019	-	-	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,403	542,288	-	17,131	15,033
기타특수관계자	SK텔레콤주(*2)	151	171,880	-	80,391	-
	SK주(*3)	14,854	222,604	-	254,648	-
	SK건설주	-	8,386	-	1,355,581	-
	SK에너지주	1,101	80,602	-	-	-
	SK네트웍스주	-	8,585	-	-	-
	에스케이씨솔믹스주	-	60,691	-	106	-
	충청에너지서비스주	10	27,733	-	-	-
	SK머티리얼즈주	-	92,508	-	-	-
	SK실트론주	2,563	221,961	-	-	-
	에스케이에어가스주	13,059	75,968	-	110,858	-
	기타	879	405,712	-	23,632	-
합 계		30,523,294	8,034,995	2,191,000	2,864,810	32,001

(*1) 해외제조법인에 대한 영업수익 등에는 자산 처분액 216,645백만원이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 당기 중 발생한 SK브랜드사용료는 52,113백만원입니다.

(*4) 당기 중 SK hynix System IC Inc. 와 SK hynix semiconductor(China) Ltd.에 대하여하였습니다.

(*5) 영업수익 등에는 회사가 SK hynix System IC. 등 자회사에서 사용한 전기료 등을 대납한 후에 수령한 비용보전 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익	
종속기업	국내종속기업	238,565	1,168,531	162,190	9,200	
	해외판매법인	24,985,704	306,209	1,071,623	2,288	
	해외제조법인(*1)	171,936	3,447,187	34,397	-	
	해외연구개발법인	732	219,241	-	433	
관계기업	SK China Company Limited	-	10,954	-	-	
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	1,040	656,689	-	14,458	
기타특수관계자	SK텔레콤주(*2)	255	240,453	6,069	-	
	SK주(*3)	15,470	239,987	200,136	-	
	SK건설주	126	1,249	1,597,712	-	
	SK에너지주	1,144	73,301	-	-	
	SK네트웍스주	-	6,456	-	-	
	에스케이씨솔믹스주	-	35,847	160	-	

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
	충청에너지서비스(주)	20	26,991	-	-
	SK머티리얼즈(주)	4	69,658	-	-
	SK실트론(주)	3,059	218,189	-	-
	에스케이에어가스(주)	-	72,673	-	-
	기타	250	326,416	35,095	-
	합 계	25,418,305	7,120,031	3,107,382	26,379

(*1) 해외제조법인에 대한 영업수익 등에는 자산 처분액 166,166백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 영업비용 등에는 배당금 219,200백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기 중 발생한 SK브랜드사용료는 80,566백만원입니다.

상기 특수관계자 거래에는 특수관계자들과의 유형자산 구매 및 건설, 스팀, 가스, 원자재 공급 및 시스템 관련 서비스 계약 등 영업활동 과정에서 체결된 약정에 근거하여 실행된 거래들이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
종속기업	국내종속기업(*1)	135,848	203,694
	해외판매법인	4,096,056	214,391
	해외제조법인(*1)	1,971,683	827,491
	해외연구개발법인	122	31,507
관계기업	SK China Company Limited	-	8,771
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	417,730
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	6,991
	SK(주)	1,359	169,861
	SK건설(주)	-	577,813
	SK에너지(주)	38	22,328
	에스케이씨솔믹스(주)	-	21,577
	충청에너지서비스(주)	-	3,295

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
	SK머티리얼즈(주)	-	9,628
	SK실트론(주)(*2)	42,651	14,256
	에스케이에어가스(주)	3	390,967
	기타	496	80,432
합 계		6,248,256	3,000,732

(*1) 매출채권 등에는 SK hynix System IC.와 SK hynix semiconductor(China) Ltd.에 대한 대여금 잔액 각각 108,800백만원 및 1,904,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 매출채권 등에는 wafer 구매대금과 관련된 선급금 42,432백만원이 포함되어 있습니다(주석 34 참조).

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
종속기업	국내종속기업	21,646	187,028
	해외판매법인	3,556,293	247,976
	해외제조법인	45,539	450,126
	해외연구개발법인	30	17,060
관계기업	SK China Company Limited	-	10,883
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	22	520,401
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	46	5,602
	SK(주)	1,362	141,794
	SK건설(주)	-	754,542
	SK에너지(주)	37	24,203
	SK네트웍스(주)	-	1,068
	에스케이씨솔믹스(주)	-	14,951
	충청에너지서비스(주)	-	3,599
	SK머티리얼즈(주)	-	6,792
	SK실트론(주)(*)	96,438	15,230

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
	에스케이에어가스(주)	-	277,059
	기타	19	97,594
합 계		3,721,432	2,775,908

(*) 매출채권 등에는 wafer 구매대금과 관련된 선급금 96,216백만원이 포함되어 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

회사는 회사의 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	5,006	3,849
퇴직급여	545	406
주식보상비용	1,156	954
합 계	6,707	5,209

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	-	1,465	-	-
	에스엠코어(주)	-	621	17,874	-
	기타	-	378	-	-
합 계		-	2,464	17,874	-

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득	배당금수익
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	-	1,507	-	-
	SK바이오사이언스(주)	-	68	-	-
합 계		-	1,575	-	-

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	-	115
	에스엠코어(주)	-	3,436
	기타	3	-
합 계		3	3,551

② 전기말

(단위: 백만원)		
구 분	회사명	채 무
		미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	114

(8) 당기 공동기업인 HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 17,051백만원, 17,051백만원이며, 당기 지급한 리스료 상당액은 90,627백만원 입니다. 당기 에스케이에어가스(주) 등 기타 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 111,260백만원, 111,260백만원이며, 당기 지급한 리스료는 33,550백만원 입니다.

(9) 회사의 당기 중 종속기업 설립 및 관계기업에 대한 추가 출자거래는 주석 10에 설명되어 있습니다.

34. 우발부채와 약정사항

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

① Netlist, Inc.의 특허 침해 소송

Netlist, Inc.는 회사와 회사의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.를 상대로 다수의 미국 특허를 침해하였다는 소송을 2016년 9월1일 및 2017년 10월 31일 미국국제무역위원회에 제기하였습니다.

2016년 9월 1일 미국국제무역위원회에 제기되었던 특허 침해 소송은 2018년 1월 16일 미국국제무역위원회가 회사와 회사의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.가 Netlist, Inc.의 특허를 침해하지 않았다고 결정하였고, Netlist Inc.가 이에 항소하였으나 2019년 12월 12일 미국연방항소법원이 Netlist, Inc.의 항소를 기각함에 따라 미국국제무역위원회의 동 비침해 결정은 최종 확정되었습니다.

미국국제무역위원회는 2017년 10월 31일에 제기되었던 특허 침해 소송에 대해서 2020년 4월 7일 회사와 회사의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.가 Netlist, Inc.의 특허를 침해하지 않았다고 결정하였고, Netlist, Inc.가 이에 대하여 2020년 4월 29일 항소하였으나 2020년 6월 23일 항소를 취하함에 따라 미국국제무역위원회의 동 비침해 결정은 최종 확정되었습니다.

또한, Netlist, Inc.는 회사와 회사의 종속기업인 SK hynix America Inc. 및 SK hynix memory solutions America Inc.를 상대로 2016년 8월 31일 및 2017년 6월 14일 미국 캘리포니아 중부지방법원에, 회사와 회사의 종속기업인 SK hynix America Inc.를 상대로 2020년 3월 17일 및 2020년 6월 15일 미국 텍사스 서부지방법원에 미국 특허를 침해하였다는 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 본 소송은 소송가액이 확정되지 않았으며, 최종 결과를 예측할 수 없습니다.

② 북미지역 내 가격 담합 집단소송

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

아 대법원, 퀘벡 지방법원, 온타리오 연방 및 지방법원, 이스라엘 법원에 제기되었습니다. 2020년 12월 미국 캘리포니아 북부연방지방법원은 원고들이 제기한 모든 소송에 대해 기각 결정을 내렸으나, 원고의 불복 가능성에 따라 당기말 현재 회사는 제기된 본 소송들의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 중국 반독점법 위반 조사

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

④ 소송 및 특허 클레임 등

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

(2) 특허라이선스 계약

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

(3) 공업용수공급계약

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

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

회사는 HITECH와 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하고 있으며 서비스 제공 범위는 Package, Package Test, Module 등 입니다. 회사는 동 계약에 따라 HITECH 장

비 우선 사용권을 보유하고, 후공정서비스 대가로 HI TECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 금액을 지급하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)					
구 분	장부금액	담보설정액			비 고
		통 화	외화금액	원화금액	
기계장치	1,277,492	USD	645	701,760	시설자금대출 관련
		KRW	-	1,020,000	

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 백만단위)			
금융기관	약정사항	한도금액	
		통 화	금 액
하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	465
	Usance 등 수입·수출 포괄한도 약정	USD	1,010
	당좌차월	KRW	20,000
	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	140,000

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

(외화단위: 외화 백만단위)			
구 분	단위	금 액	비 고
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.(*)	USD	80	물품공급계약에 대한 지급보증

(*) 회사는 Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Limited.에 대한 지급보증과 관련하여 주식회사 에이디테크놀로지로부터 예금 1,000백만원을 담보로 제공받았습니다.

(8) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 3,213,566백만원(전기말 : 183,433백만원)입니다.

(9) 원재료 장기매입 약정

회사는 Wafer 수급 안전성 확보를 위하여 SK실트론(주)와 2019년부터 2023년까지 Wafer 구매계약을 체결하였으며, 2017년 중 구매대금 150,000백만원을 선급하였습니다. 당기 중 Wafer 구매와 관련하여 사용된 선급금은 53,784백만원이며, 당기말 현재 선급금 잔액은 42,432백만원입니다. 한편, SK실트론(주)은 회사의 선급금을 보증하기 위하여 투자자산 일부를 양도담보로 제공하고 있습니다.

(10) 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)와의 약정

회사는 종속기업인 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)와 Wafer Foundry 공급계약을 체결하여 관련 서비스를 제공받고 있습니다. 회사는 동 회사와 업무위탁계약 및 Shared Service계약을 체결하고, 제품 생산, 장비 운영, 개발 및 경영지원 등의 서비스를 제공하고 있습니다.

(11) KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA") 투자

장기투자자산에 포함된 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P. 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited에 대한 투자를 통한 KIOIXA 투자와 관련하여 지분취득일 이후 일정기간 동안 회사의 직·간접적인 KIOXIA 보유지분이 특정비율 이하로 제한됩니다. 또한, 회사는 동 기간동안 KIOXIA에 대한 이사임명권이 제한되며, 경영 및 영업 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없습니다.

(12) 종속기업 대여 약정

회사는 당기 중 이사회 결의를 거쳐, 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China)Ltd. 에 USD 2,700백만을 대여하기로 결정하였습니다. 대여금액은 2020년 4월부터 2021년까지 종속기업의 사업 진행에 따라 상기 한도 내에서 분할하여 결정될 예정입니다. 약정 금액 중 일부는 당기 중 실행되었고, 회사는 당기말 현재 USD 1,750백만의 대여금을 인식하고 있습니다(주석 33 참조).

(13) 인텔 NAND 사업부 인수

회사는 당기 중 인텔의 Non-Volatile Memory Solutions Group의 유포인 사업부를 제외한 NAND 사업 부문 전체를 인수하는 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 해당 영업부문 및 자산은 해외 신설 예정인 자회사를 통해 두 번에 나뉘어 이전될 예정이며, 양수도금액은 USD9,000백만으로 1차 종결이 예상되는 2021년말에 USD7,000

백만, 2차 종결이 예상되는 2025년 3월에 USD2,000백만이 지급될 예정입니다. 거래의 종결 등은 정부기관의 심의를 포함하여 계약에서 정한 선행조건 충족 여부에 따라 변경될 수 있으며, 특정 상황으로 계약 해지 시 약정된 termination fee를 지급해야 합니다.

35. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	4,217,841	1,476,981
조정항목:		
법인세비용	1,432,193	326,533
퇴직급여	235,661	207,733
유형자산상각비	6,582,813	6,131,037
투자부동산상각비	291	37
무형자산상각비	927,662	765,604
사용권자산상각비	215,465	257,686
주식보상비용	1,591	1,738
유형자산처분손실	56,061	97,318
무형자산처분손실	4,812	7,653
무형자산손상차손	16,544	71
장기투자자산평가손실	1,500	237,417
장기투자자산처분손실	-	786
종속기업및관계기업투자손상차손	-	1,799
이자비용	119,875	131,983
외화환산손실	334,369	148,950
종속기업및관계기업투자처분이익	(8,923)	(31,513)
유형자산처분이익	(66,416)	(71,340)
무형자산처분이익	(122)	-
단기투자자산처분이익	(18,550)	(31,053)
단기투자자산평가이익	(2,268)	(4,755)
장기투자자산처분이익	-	(1,160)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
장기투자자산평가이익	(1,727,214)	(2,657)
이자수익	(30,828)	(21,945)
외화환산이익	(158,227)	(239,451)
배당금수익	(33,061)	(26,737)
기타	881	1,001
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(591,404)	2,743,621
기타수취채권의 증가	(3,419)	(2,838)
재고자산의 증가	(625,653)	(633,211)
기타자산의 감소	24,065	30,839
매입채무의 증가(감소)	430,958	(336,234)
미지급금의 증가(감소)	38,511	(192,406)
기타지급채무의 증가(감소)	133,718	(637,048)
총당부채의 증가(감소)	20,863	(42,711)
기타부채의 증가	69,616	14,948
퇴직금의 지급	(599)	(3,442)
사외적립자산 적립	(340,000)	(260,000)
영업으로부터 창출된 현금	11,258,606	10,045,234

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	1,627,920	1,570,013
투자부동산의 유형자산 대체	-	1,105
유형자산의 투자부동산 대체	209,450	-

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	7,550,114	4,574,311
기업회계기준서 제1116호 최초적용에 따른 조정(*1)	-	698,761
회계정책의 변경효과(*2)	-	435,423
조정후 기초	7,550,114	5,708,495
재무적 현금흐름으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	3,511,577	5,107,104
- 차입금의 상환	(2,690,161)	(3,178,745)
- 리스부채의 상환	(236,169)	(267,998)
리스부채의 증가	152,982	110,788
기타(환율변동효과 등)	(119,353)	55,290
상각(이자비용)	26,342	25,167
이자의 지급	(5,264)	(9,987)
기말	8,190,068	7,550,114

(*1) 기업회계기준서 제1116호의 최초적용으로 인해 리스부채를 추가로 인식하였습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호에 따른 집행가능기간을 고려한 회계정책의 변경효과입니다.

36. 주식기준보상

(1) 회사는 회사가 임직원에게 부여한 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상에 대하여 실질에 따라 회계처리하고 있습니다. 당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)								
구 분	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정용역제공기간	행사가능기간	행사가격
1차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2019.03.24	2019.03.25 ~ 2022.03.24	48,400원
2차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2020.03.24	2020.03.25 ~ 2023.03.24	52,280원
3차	99,600	-	-	99,600	2017.03.24	2017.03.24 ~ 2021.03.24	2021.03.25 ~ 2024.03.24	56,460원
4차	7,747	-	-	7,747	2018.01.01	2018.01.01 ~ 2019.12.31	2020.01.01 ~ 2022.12.31	77,440원
5차	7,223	-	-	7,223	2018.03.28	2018.03.28 ~ 2020.03.28	2020.03.29 ~ 2023.03.28	83,060원
6차	8,171	8,171	-	-	2019.02.28	2019.02.28 ~ 2021.02.28	2021.03.01 ~ 2024.02.29	73,430원
7차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2021.03.22	2021.03.23 ~ 2024.03.22	71,560원
8차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2022.03.22	2022.03.23 ~ 2025.03.22	77,290원
9차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2023.03.22	2023.03.23 ~ 2026.03.22	83,470원
10차	54,020	-	-	54,020	2020.03.20	2020.03.20 ~ 2023.03.20	2023.03.21 ~ 2027.03.20	84,730원

(단위 : 주)								
구 분	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정유역제공기간	행사가능기간	행사가격
11차	6,397	-	-	6,397	2020.03.20	2020.03.20 ~ 2023.03.20	2023.03.21 ~ 2027.03.20	84,730원
합 계	566,819	8,171	-	558,648				

(2) 공정가치 측정

이항모형을 적용하여 공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	기대주가변동성	부여일 공정가치	배당수익률	무위험이자율 (국공채 수익률)
1차	23.23%	10,026원	1.20%	1.86%
2차	23.23%	9,613원	1.20%	1.95%
3차	23.23%	9,296원	1.20%	2.07%
4차	22.50%	16,687원	0.78%	2.38%
5차	25.30%	18,362원	1.23%	2.46%
6차	25.60%	16,505원	1.36%	1.89%
7차	26.17%	17,744원	1.98%	1.82%
8차	26.17%	16,888원	1.98%	1.88%
9차	26.17%	16,093원	1.98%	1.91%
10차	26.15%	11,786원	2.10%	1.59%
11차	26.15%	11,786원	2.10%	1.59%

(3) 회사가 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,591백만원(전기: 1,738백만원)입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스케이하이닉스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에스케이하이닉스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 2일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달

라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 최시창입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

에스케이하이닉스 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 보고서

에스케이하이닉스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 1월 18일

대표이사 이 석 희 

내부회계관리자 장 혁 준 

2020년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이하이닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	20	7	1	1	25	10	8	6	26	23	-	-	80	47	
투입 시간	분·반기검토	96	45	261	463	5,626	7,921	1,345	1,804	25	-	-	-	7,353	10,233
	감사	141	244	326	461	8,377	7,389	2,297	2,264	6,972	3,326	-	-	18,113	13,684
	합계	237	289	587	924	14,003	15,310	3,642	4,068	6,997	3,326	-	-	25,466	23,917

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020-05-18 ~ 2020-06-26 2020-08-17 ~ 2010-10-14				25 일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.04~2020.12		60 일		15 명		32 명		내부통제 감사 (수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검
	2020.04~2020.12		60 일		6 명		3 명		
2021.01~2021.02		40 일		5 명		2 명			
								내부통제 감사(수동통제 update), 중요	

	2021.01~2021.02	40	일	12	명	26	명	계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.01					1	일
	실사(입회)장소	이천, 청주, 우시, 충칭공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04					1	일
	실사(입회)장소	분당 사무소						
	실사(입회)대상	출자증서 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	
	기타조회	타처보관재고자산조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020년 5월 13일, 2020년 8월 12일, 2020년 11월 11일, 2021년 2월 22일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 13일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	분기검토 주요 사항 핵심감사사항 선정 계획 연간 회계감사 일정 계획 및 기타 필수 논 의사항
2	2020년 08월 12일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	분기검토 주요 사항 감사계약 및 독립성 그룹감사를 포함한 감사계획 전반 및 핵심감사사항 감사 계획 내부회계관리제도 감사 진행경과와 기타 필수 논의사항
3	2020년 11월 11일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	분기검토 주요 사항 핵심감사사항을 포함한 연간 감사절차의 수행 경과 내부회계관리제도감사 진행 경과 기타 필수 논의사항
4	2021년 02월 22일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상회의	그룹감사를 포함한 감사수행 절차 및 결과 핵심감사사항 수행 절차 및 결과 내부회계관리제도감사 수행 결과 기타 필수 논의사항