



연결감사보고서 - 00761
Friday, March 10, 2023 09:00:10 AM (GMT)

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속회사

연결재무제표에 대한 감사보고서

제 75 기

2022년 01월 01일부터
2022년 12월 31일 까지

제 74 기

2021년 01월 01일부터
2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이하이닉스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증

거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다른 어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

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

핵심감사사항으로 결정한 이유

2022년 12월 31일 현재 연결회사가 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")에 대한 투자와 관련하여 보유하고 있는 특수목적법인 지분(이하 "SPC1")과 전환사채(이하 "SPC2")는 총 5,286,084백만원으로 총 자산의 5.09%를 차지하고 있으며 당기 중 동 금융자산과 관련하여 총 1,088,280백만원의 평가손실을 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 기초로투자자 간의 수익배분약정을 고려하여 산정되었으며, 연결회사는 동 평가를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

해당 금융자산의 장부금액이 연결재무제표에서 중요하고, 공정가치 측정에 적용될 가치평가기법의 선택, 공정가치 측정에 중요한 영향을 미치는 각종 가정과 투입변수의 추정에 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 연결회사의 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

2022년 12월 31일 현재 연결회사의 유형자산은 60,228,528백만원으로 이 중 기계장치가 38,941,841백만원을 차지하고 있습니다. 기계장치 감가상각비의 인식과 관련하여 연결회사는 기계장치의 취득 및 설치가 완료되고 사용가능한 상태에 도달한 시점에 감가상각을 개시하고 있습니다. 한편 연결회사는 당기 중 16,451,048백만원의 기계장치에 대해서 사용가능한 상태에 도달하였다고 판단하고 감가상각을 개시하였습니다.

연결회사가 매년 생산시설의 유지 및 확장을 위해 집행하는 기계장치 투자금액의 규모가 중요하고, 사용가능시점 결정에 따른 감가상각금액이 연결재무제표에 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 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 건설중인자산에서 대체된 경우를 포함하여 기계장치의 사용가능 및 상각개시 시점의 결정을 위해 마련된 연결회사의 내부통제 평가
- 건설중인자산에 포함된 장기 미대체 기계장치의 사유 파악 및 검토에 대한 내부통제 평가
- 기계장치 감가상각 개시시점의 결정을 위해 연결회사가 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

(3) 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 경영진은 당기 중 반도체시장상황의 급격한 하락과 당기말 현재 연결회사의 시가총액이 순자산 장부가액에 유의적으로 미달하는 상황이 현금창출단위의 손상징후에 해당한다고 판단하였습니다. 연결회사의 기존사업으로 구성된 현금창출단위(이하, "기존CGU")와 인텔NAND사업을 인수함으로써 연결범위에 편입된 SK hynix NAND Product Solutions Corp. 등의 법인들로 구성된 현금창출단위(이하, "Solidigm CGU")에 대하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액을 추정하여 손상 결사를 수행하였으며 손상평가결과 Solidigm CGU에 손상이 존재한다고 판단하여 연결재무제표상 1,344,440백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

우리는 연결재무제표상 각 현금창출단위의 규모가 유의적인 수준이고, 손상평가 수행 시 회수가능액 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 활용한 외부 평가자의 적격성과 독립성 평가
- 경영진이 제시한 사업계획을 검토하여 해당 경영진의 평가내역에 적절히 반영되었는지 검토
- 경영진 및 경영진측 외부전문가가 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 회수가능액 추정에 적용된 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측 등의 주요 가정의 합리성을 평가
- 관측 가능한 정보를 사용하여 경영진의 할인율 추정에 대한 가정 및 계산 과정에 대해 검토
- 주요 가정의 변경이 공정가치 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가

강조사항

주석 37.(3)에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 전기 중 인텔 NAND사업을 인수하였으며 해당 인수거래가 보고기간 종료일에 임박하여 발생할에 따라 취득한 자산과 부채의 공정가치 평가를 완료할 수 없었으므로 전기 연결재무제표상 해당 자산과 부채의 평가액을 잠정치로 보고한 바 있습니다. 연결회사는 당기 중 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대해 새롭게 입수된 정보들을 토대로 인수한 자산과 부채의 공정가치를 재측정하였습니다. 따라서, 비교표시된 전기 연결재무제표는 동 조정사항이 반영되어 재작성되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하여 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼일회계법인
대표이사 윤수

2023년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이를 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연결재무제표

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

제 75 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 74 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
에스케이하이닉스 주식회사 대표이사 박정호, 곽노정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091
(전화) 031-5185-4114

연결재무상태표
제 75 기 2022년 12월 31일 현재
제 74 기 2021년 12월 31일 현재

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제 75 기	제 74 기
자산			
I. 유동자산			
현금 및 현금성자산	5,6	4,977,007	5,057,982
단기금융상품	5,6,7	415,625	474,637
단기투자자산	5,6	1,016,360	3,139,923
매출채권	5,6,8,33	5,186,054	8,267,111
기타수취채권	5,6,8,33	272,512	171,464
재고자산	9	15,664,707	8,950,087
당기법인세자산		14,523	4,113
기타유동자산	10	1,186,544	841,728
기타금융자산	5,6,7	-	30
II. 비유동자산			
관계기업 및 공동기업투자	11	1,352,845	1,410,428

과 목	주 석	제 75 기	제 74 기
장기투자자산	5,6	5,733,544	6,665,513
기타수취채권	5,6,8,33	354,167	339,517
기타금융자산	5,6,7,22	115,712	91,139
유형자산	12,15,34	60,228,528	53,225,667
사용권자산	13,33	1,779,985	1,597,344
무형자산	14	3,512,107	4,797,162
투자부동산	12,15	223	164,197
이연법인세자산	21,31	657,115	590,244
종업원급여자산	20	1,332,253	428,962
기타비유동자산	10	71,701	129,277
자 산 총 계		103,871,512	96,346,525
부 채			
I. 유통부채		19,843,696	14,735,395
매입채무	5,6,33	2,186,230	1,359,247
미지급금	5,6,33,34,37	5,445,335	4,606,716
기타지급채무	5,6,16,33	3,024,648	2,278,316
차입금	5,6,17,33,34	7,423,247	2,880,763
충당부채	19	251,889	10,167
당기법인세부채		696,553	3,002,734
리스부채	5,6,13,33	280,873	302,059
기타유동부채	18	534,335	294,780
기타금융부채	5,6,34	586	613
II. 비유동부채		20,737,274	19,420,072
장기미지급금	5,6,34,37	2,958,659	2,693,301
기타지급채무	5,6,16,33	28,083	32,215
차입금	5,6,17,34	15,571,357	14,743,046
충당부채	19	1,404	-
획정급여부채	20	69,952	1,200
이연법인세부채	21	382,477	627,995
리스부채	5,6,13,33	1,516,208	1,223,703
기타금융부채	5,6,22,34	4,290	4,606
기타비유동부채	18	204,844	94,006
부 채 총 계		40,580,970	34,155,467
자 본			
I. 지배기업의 소유지분		63,266,355	62,157,072
자본금	23	3,657,652	3,657,652
자본잉여금	23	4,336,170	4,334,643
기타자본	23,36	(2,311,409)	(2,294,562)
기타포괄손익누계액	24	898,682	675,271
이익잉여금	25	56,685,260	55,784,068
II. 비지배지분		24,187	33,986
자 본 총 계		63,290,542	62,191,058
부 채 및 자 본 총 계		103,871,512	96,346,525

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포괄손익계산서

제 75 기 | 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 | 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 75 기	제 74 기
I. 매출액	4,26,33	44,621,568	42,997,792
II. 매출원가	28,33	28,993,713	24,045,600
III. 매출총이익		15,627,855	18,952,192
판매비와관리비	27,28	8,818,438	6,541,852
IV. 영업이익		6,809,417	12,410,340
금융수익	5,29	3,714,278	2,377,516
금융비용	5,29	5,091,553	1,469,860
지분법투자 관련 손익	11	131,186	162,280
기타영업외수익	30	241,371	116,135
기타영업외비용	30	1,801,919	180,424
V. 법인세비용차감전순이익		4,002,780	13,415,987
법인세비용	31	1,761,111	3,799,799
VI. 당기순이익		2,241,669	9,616,188
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		580,499	1,071,330
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	20	349,453	(13,694)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업장환산외환차이	24	154,321	963,288

과 목	주 석	제 75 기	제 74 기
파생상품평가이익	22,24	5,725	10,143
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	71,000	111,593
VIII. 총포괄이익		2,822,168	10,687,518
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,229,560	9,602,316
비지배지분		12,109	13,872
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,802,424	10,669,346
비지배지분		19,744	18,172
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당순익	32		
기본주당순이익		3,242 원	13,989 원
희석주당순이익		3,242 원	13,984 원

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 75 기 | 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 | 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
전기초(2021.1.1)		3,657,652	4,143,736	(2,503,122)	(405,453)	46,995,728	51,888,541	20,556	51,909,097
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	9,602,316	9,602,316	13,872	9,616,188
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(13,694)	(13,694)	-	(13,694)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	-	-	-	-	111,593	-	111,593	-
파생상품평가손익	22,24	-	-	-	-	10,143	-	10,143	-
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	-	958,988	-	958,988	4,300
총포괄손익 합계		-	-	-	-	1,080,724	9,588,622	10,669,346	18,172
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(800,282)	(800,282)	(4,742)	(805,024)
자기주식의 처분	23	-	191,247	206,308	-	-	397,555	-	397,555
주식선택권의 부여/행사	36	-	(340)	2,252	-	-	1,912	-	1,912
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	190,907	208,560	-	(800,282)	(400,815)	(4,742)	(405,557)
전기말(2021.12.31)		3,657,652	4,334,643	(2,294,562)	675,271	55,784,068	62,157,072	33,986	62,191,058
당기초(2022.1.1)		3,657,652	4,334,643	(2,294,562)	675,271	55,784,068	62,157,072	33,986	62,191,058
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	2,229,560	2,229,560	12,109	2,241,669
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	349,453	349,453	-	349,453
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,24	-	-	-	-	71,000	-	71,000	-
파생상품평가손익	22,24	-	-	-	-	5,725	-	5,725	-
해외사업장환산외환차이	24	-	-	-	-	146,686	-	146,686	7,635
총포괄손익 합계		-	-	-	-	223,411	2,579,013	2,802,424	19,744
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
비지배지분의 감소		-	-	-	-	-	-	(26,459)	(26,459)
배당금의 지급	25	-	-	-	-	(1,677,821)	(1,677,821)	(3,084)	(1,680,905)
자기주식의 처분	23	-	1,527	1,731	-	-	3,258	-	3,258
주식선택권의 부여/행사	36	-	-	7,241	-	-	7,241	-	7,241
주식선택권 조건변경	23,36	-	-	(25,819)	-	-	(25,819)	-	(25,819)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	1,527	(16,847)	-	(1,677,821)	(1,693,141)	(29,543)	(1,722,684)
당기말(2022.12.31)		3,657,652	4,336,170	(2,311,409)	898,682	56,685,260	63,266,355	24,187	63,290,542

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 75 기 | 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 | 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 75 기	제 74 기
I. 영업활동 현금흐름		14,780,517	19,797,648
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	19,083,888	20,951,478
이자의 수취		77,430	17,341
이자의 지급		(494,513)	(240,942)
배당금의 수취		93,067	84,679
법인세의 납부		(3,979,355)	(1,014,908)
II. 투자활동 현금흐름		(17,883,746)	(22,392,277)
단기금융상품의 감소		2,022,053	2,572,550
단기금융상품의 증가		(1,966,360)	(2,600,586)
단기투자자산의 순증감		2,195,111	(1,548,448)

과 목	주 석	제 75 기	제 74 기
기타금융자산의 감소		29,950	213
기타금융자산의 증가		(600)	(29,830)
기타수취채권의 감소		39,051	47,027
기타수취채권의 증가		(72,248)	(79,537)
장기투자자산의 처분		4,306	45,972
장기투자자산의 취득		(115,537)	(130,318)
유형자산의 처분		323,718	79,940
유형자산의 취득		(19,010,261)	(12,486,635)
무형자산의 처분		1,018	2,073
무형자산의 취득		(738,621)	(973,893)
투자부동산의 처분		263,211	-
관계기업투자의 처분		209,843	-
관계기업투자의 취득		(40,717)	(44,862)
사업결합으로 인한 순현금유출		(1,027,663)	(7,250,087)
기타		-	4,144
III. 재무활동 현금흐름		2,821,796	4,492,313
차입금의 차입	35	11,917,454	8,933,737
차입금의 상환	35	(7,124,565)	(3,320,911)
리스부채의 상환	35	(301,858)	(323,975)
배당금의 지급		(1,680,905)	(805,024)
자기주식의 처분		11,653	8,484
주식선택권의 행사		17	2
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		200,458	184,309
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)		(80,975)	2,081,993
VI. 기초 현금및현금성자산		5,057,982	2,975,989
VII. 기말 현금및현금성자산		4,977,007	5,057,982

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 75 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이하이닉스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

에스케이하이닉스 주식회사(이하 "지배기업")는 1996년에 주식을 한국거래소에 상장한 공개법인으로, 1949년 10월 15일에 설립되어 메모리반도체의 제조 및 판매업을 주업으로 하고 있습니다. 지배기업은 경기도 이천시 부발읍 경충대로 2091에 본사와 경기도 성남시 등에 사무소를 두고 있습니다. 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결회사")은 경기도 이천시와 충청북도 청주시, 중국 우시(Wuxi), 충칭(Chongqing) 및 다롄(Dalian)에 생산공장을 설치·가동하고 있습니다.

2022년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
SK스퀘어	146,100,000	20.07
기타주주	541,551,040	74.39
자기주식	40,351,325	5.54
합 계	728,002,365	100.00

당기말 현재 지배기업의 주식은 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에, 주식예탁증서는 룩셈부르크 증권거래소에 상장되어 있습니다.

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

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
에스케이하이엔지㈜	국 내	건설공사 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이스텍㈜	국 내	사업지원 및 서비스	12월	100	100
행복나래㈜	국 내	신입자재 유통	12월	100	100
행복모아㈜	국 내	반도체 의류 제조, 제빵 및 서비스	12월	100	100
에스케이하이닉스시스템아이씨㈜	국 내	반도체 연구개발 및 사업지원	12월	100	100
SK hynix America Inc.	미 국	반도체 판매	12월	97.74	97.74
SK hynix Deutschland GmbH	독 일	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Asia Pte.Ltd.	싱가포르	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	홍콩	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Japan Inc.	일 본	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix U.K. Ltd.	영 국	반도체 판매	12월	100	100

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
SK hynix Semiconductor India Private Ltd.(*)1)	인도	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Shanghai) Co.,Ltd.	중국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix(Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	중국	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	대만	반도체 판매	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	중국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.(*)2)	중국	반도체 제조	12월	100	100
SK APTECH Ltd.	총통	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix Ventures Hong Kong Ltd.	총통	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix Italy S.r.l	이탈리아	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions America Inc.(*)12),(*)13)	미국	반도체 연구개발	12월	99.89	100
SK hynix memory solutions Taiwan Ltd.	대만	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix memory solutions Eastern Europe, LLC.	벨라루스	반도체 연구개발	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.(*)3)	중국	해외투자법인	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Industry Development Ltd.(*)4)	중국	해외병원자산법인	12월	100	100
SK hynix Happiness (Wuxi) Hospital Management Ltd.(*)4)	중국	해외병원운영법인	12월	70	70
SK hynix cleaning (Wuxi) Ltd.(*)4)	중국	기업 건물 관리 등	12월	100	100
SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd.(*)5)	중국	반도체 제조 및 판매	12월	100	100
SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.(*)6)	중국	해외 산업자재유통	12월	100	100
CHONGQING HAPPYNARAE Co. Ltd.(*)7)	중국	해외 산업자재유통	12월	100	100
SK hynix (Wuxi) Education Technology Co.,Ltd(*4)	중국	교육법인	12월	100	100
SkyHigh Memory Limited(*)5)	총통	반도체 제조 및 판매	12월	60	60
Gauss Labs Inc.	미국	정보통신업	12월	100	100
SkyHigh Memory China Limited(*)9)	중국	반도체 판매지원	12월	60	60
SkyHigh Memory Limited Japan(*)9)	일본	반도체 판매지원	12월	60	60
HappyNarae America LLC(*)6)	미국	해외 산업자재유통	12월	100	100
HappyNarae Hungary Kft(*)6)	헝가리	해외 산업자재유통	12월	100	100
SK hynix Ventures America LLC	미국	해외투자법인	12월	100	100
SK Hynix (Wuxi) Education Service Development Co., Ltd.(*)10)	중국	교육법인	12월	100	100
SK hynix NAND Product Solutions Corp.(*)13)	미국	반도체 판매, 연구개발 등	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Taiwan Co., Ltd.(*)8), (*13)	대만	반도체 연구개발 및 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Canada Ltd.(*)8), (*13)	캐나다	반도체 연구개발	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Mexico, S. DE R.L. DE C.V.(*8), (*13)	멕시코	반도체 연구개발	12월	99.89	100
SK hynix Semiconductor (Dalian) Co., Ltd.	중국	반도체 제조	12월	100	100
SK hynix NAND Product Solutions UK Limited(*8), (*13)	영국	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Israel Ltd.(*8), (*13)	이스라엘	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Japan G.K.(*8), (*13)	일본	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions International LLC(*8), (*13)	미국	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Asia Pacific LLC(*8), (*13)	미국	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Singapore Pte. Ltd.(*8), (*13)	싱가포르	반도체 판매	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions Malaysia Sdn. Bhd.(*8), (*13)	말레이시아	반도체 판매	12월	99.89	100
SK HYNIX NAND PRODUCT SOLUTIONS POLAND sp. z o.o.(*8), (*13)	폴란드	반도체 연구개발	12월	99.89	100
SK hynix NAND Product Solutions (Beijing) Co., Ltd.(*8), (*13)	중국	반도체 판매	12월	99.89	100
SK Hynix NAND Product Solutions (Shanghai) Co., Ltd.(*8), (*13)	중국	반도체 연구개발	12월	99.89	100
주식회사 키파운드리(*14)	한국	반도체 판매 및 생산 등	12월	100	-
KEY FOUNDRY, INC.(*14)	미국	반도체 판매	12월	100	-
KEY FOUNDRY SHANGHAI CO.,LTD.(*14)	중국	반도체 판매	12월	100	-
KEY FOUNDRY LTD.(*14)	대만	반도체 판매	12월	100	-
Intel NDTM US LLC (*11)	미국	반도체 연구개발	12월	-	-
Intel Semiconductor Storage Technology (Dalian) Ltd. (*11)	중국	반도체 생산 지원	12월	-	-
MMT 특정금전신탁	국내	특정금전신탁	12월	100	100

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

(*)2) 종속기업인 SK APTECH Ltd.의 종속기업입니다.

(*)3) 종속기업인 SK hynix Semiconductor (China) Ltd.의 종속기업입니다.

(*)4) 종속기업인 SK hynix (Wuxi) Investment Ltd.의 종속기업입니다.

(*)5) 종속기업인 에스케이하이닉스시스템아이씨(주)의 종속기업입니다.

(*)6) 종속기업인 행복나래(주)의 종속기업입니다.

(*)7) 종속기업인 SUZHOU HAPPYNARAE Co., Ltd.의 종속기업입니다.

(*)8) 종속기업인 SK hynix NAND Product Solutions Corp.의 종속기업입니다.

(*)9) 종속기업인 SkyHigh Memory Limited의 종속기업입니다.

(*)10) 종속기업인 SK hynix (Wuxi) Education Technology Co.,Ltd.의 종속기업입니다.

(*)11) 당기말 현재 법적소유권은 인텔에게 있으며 2025년으로 예상되는 인텔 NAND사업 인수 2차 종결을 통하여 소유권을 획득할 예정이나 연결회사가 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(*)12) 당기종 당사 종속기업인 SK hynix NAND Product Solutions Corp.으로 보유 지분을 이전하였습니다.

(*)13) 당기종 SK hynix NAND Product Solutions Corp. 및 그 종속기업의 종업원에게 주식선택권을 지급하면서 지분율이 하락하였습니다.

(*14) 당기중 당사가 100% 지분 취득을 완료함에 따라 종속회사에 편입되었습니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	사 유
종속기업 추가	주식회사 키파운드리	신규 지분 취득
	KEY FOUNDRY, INC.	
	KEY FOUNDRY SHANGHAI CO.,LTD.	
	KEY FOUNDRY LTD.	

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

종속기업명	당기말			전기말			(단위: 백만원)
	총자산	총부채	총자본	총자산	총부채	총자본	
SK hynix America Inc.	3,407,756	2,820,013	587,743	4,454,161	3,957,705	496,456	
SK hynix Asia Pte. Ltd.	388,934	281,014	107,920	730,395	633,206	97,189	
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	236,723	58,074	178,649	584,669	421,736	162,933	
SK hynix U.K. Ltd.	313,691	286,308	27,383	455,626	432,541	23,085	
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	156,135	130,036	26,099	580,449	550,944	29,505	
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	871,993	383,653	488,340	1,537,853	1,159,683	378,170	
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	12,127,232	6,015,062	6,112,170	13,097,483	7,006,089	6,091,394	
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	1,033,694	244,180	789,514	1,061,317	314,466	746,851	
SK hynix Japan Inc.	385,040	307,751	77,289	448,018	374,525	73,493	
SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd.	1,423,602	1,331,480	92,122	865,599	813,143	52,456	
행복나래(주)	205,797	145,968	59,829	200,002	141,881	58,121	
SK hynix NAND Product Solutions Corp. 및 종속회사	13,475,178	10,333,565	3,141,614	13,055,743	9,586,679	3,469,064	

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

종속기업명	당기		전기		(단위: 백만원)
	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익	
SK hynix America Inc.	19,591,498	58,142	17,211,443	67,238	
SK hynix Asia Pte. Ltd.	2,686,840	4,139	3,205,036	2,700	
SK hynix Semiconductor Hong Kong Ltd.	2,045,409	4,508	2,566,377	2,267	
SK hynix U.K. Ltd.	1,261,079	2,758	1,328,193	1,357	
SK hynix Semiconductor Taiwan Inc.	2,245,733	2,523	3,016,752	5,219	
SK hynix (Wuxi) Semiconductor Sales Ltd.	9,524,281	126,654	12,938,905	119,984	
SK hynix Semiconductor (China) Ltd.	5,694,063	(464,894)	4,789,444	43,552	
SK hynix Semiconductor (Chongqing) Ltd.	1,100,948	67,758	971,721	71,559	
SK hynix Japan Inc.	696,050	9,478	759,183	5,448	
SK hynix system ic (Wuxi) Co., Ltd.	847,493	43,314	154,914	(168,192)	
행복나래(주)	988,710	1,782	925,675	4,354	
SK hynix NAND Product Solutions Corp. 및 종속회사	4,695,752	(3,325,565)	-	(107,483)	

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계주정의 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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기순익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 행사 가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약·만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험순익과 투자순익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')을 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가순익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- ① 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- ② 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- ③ 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

연결회사의 최고영업의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결회사의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 연결재무제표에는 영업부문 정보가 포함되어 있지 않습니다. 다만, 기업진체수준에서의 지역, 제품과 용역, 주요 고객에 대한 정보는 주석 4 및 26에 포함되어 있습니다.

2.4 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 업가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비자배지분

비자배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 농도로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 뜻은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업회사나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에서 가감하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결회사는 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, 연결회사는 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 원성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가순실과 모든 감모순실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가순실의 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. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 6 (1) 참조)

2.8 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 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 연결회사가 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 두 가지 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 연결회사는 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 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결회사는 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 매도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 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 연결회사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

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

③ 제거

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

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

④ 상계

연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 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

연결회사는 이자를위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약 및 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

연결회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상 항목 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 당기순익으로 인식됩니다. 현금흐름위험회피회계는 연결회사가 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 당기순익으로 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

연결회사는 다음 자산의 기대신용순실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용순실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용순실에 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 기대신용순실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

전체기간 기대신용순실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용순실입니다.

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

기대신용순실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용순실의 측정

기대신용순실은 신용순실의 확률가중추정치입니다. 신용순실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 순실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 연결회사는 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 파산 가능성성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용순실충당금의 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. 연결회사는 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 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 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

과 목	추정내용연수
기타의유형자산	5 ~ 10년

연결회사는 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 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 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 당기순익으로 인식됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안정액법으로 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 정당한지를 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 입수 가능성, 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.

연결회사는 당기말 현재 제품생산과 관련한 다수의 특허라이센스 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 의한 Royalty는 Lump-sum royalty 및 Running royalty의 형식으로 지급됩니다. 연결회사는 Lump-sum royalty를 무형자산으로 인식하고, 특허라이센스 기간에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.14 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 당기순익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기순익으로 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 당기순익으로 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 보고기간마다 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 흡입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직접 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 흡입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 리스

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 해당 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자인 경우

연결회사는 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 점액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 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 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채에 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, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하거나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

연결회사는 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 측정합니다.

- 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.

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

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

연결회사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

후속적으로 사용권자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

② 리스제공자인 경우

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 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 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는지 고려합니다.

연결회사가 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 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결회사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2.19 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기순익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기순익인식금융부채

당기순익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기순익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기순익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기순익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기순익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기순익인식금융부채로 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

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

금융부채의 제거 시에, 잠부금액과 지금한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기순익으로 인식합니다.

2.20 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기순익으로 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 당기순익으로 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 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 흐의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사는 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 보고기간마다 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 온실가스배출권

연결회사는 '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생되는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 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.

연결회사는 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 미래경제적효익이 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 이행하는데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.23 외화

① 외화거래와 보고기간말의 환산

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

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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 해외사업장

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

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

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

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

2.24 납입자본

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

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

2.25 주식기준보상

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

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여 비용과 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 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시됩니다.

연결회사는 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 자신이 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 10 참조)에 포함 되어 있습니다. 연결회사는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.

2.27 금융수익과 비용

연결회사의 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 기준 지분의 공정가치에 대한 재측정이익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결회사가 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 순익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 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

연결회사는 보통주 기본주당이익과 회석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 회석주당이익은 전환사채 등 모든 회석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.30 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 22일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간종료 일 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.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금 증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 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 연결재무제표에 반영하고 있습니다.

① 가능성성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성성이 가장 높은 단일금액

② 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

(3) 충당부채

연결회사는 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 보고기간후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다.

(6) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방식으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

연결회사는 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, 연결회사의 수익은 추정된 매출차감에 영향을 받습니다.

(7) 개발비

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

(8) 유무형자산 감가상각

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

(9) 현금창출단위 손상평가

영업권을 포함한 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 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.

창고, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 영업부문

연결회사는 반도체 제품의 제조 및 판매의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 연결회사의 최고영업의사결정권자는 영업전략을 수립하는 과정에서 단일영업부문의 성과를 검토하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	48,935,513	40,474,770
중 국	17,486,061	19,407,820
아시아(중국 제외)	19,397	17,065
미 국	469,699	426,723
유럽	14,128	16,230
합 계	66,924,798	60,342,608

(2) 당기 중 외부고객으로부터의 매출액이 연결회사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가), (나)로부터 발생한 매출액은 각각 5,153,294백만원, 5,105,879백만원이며, 전기 중 외부고객으로부터의 매출액이 연결회사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 5,014,368백만원, 4,581,712백만원입니다.

5. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	당기순익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	4,977,007	-	4,977,007
단기금융상품	222,500	-	193,125	-	415,625
단기투자자산	1,016,360	-	-	-	1,016,360
매출채권(*)	-	207,072	4,978,982	-	5,186,054
기타수취채권	-	-	626,679	-	626,679
기타금융자산	-	-	695	115,017	115,712
장기투자자산	5,733,544	-	-	-	5,733,544
합 계	6,972,404	207,072	10,776,488	115,017	18,070,981

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

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	5,057,982	-	5,057,982
단기금융상품	222,500	-	252,137	-	474,637
단기투자자산	3,139,923	-	-	-	3,139,923
매출채권(*)	-	980,487	7,286,624	-	8,267,111
기타수취채권	-	-	510,981	-	510,981
기타금융자산	-	-	30,076	61,093	91,169
장기투자자산	6,665,513	-	-	-	6,665,513
합 계	10,027,936	980,487	13,137,800	61,093	24,207,316

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

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

① 당기말

(단위: 백만원)	
구 分	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	2,186,230
미지급금	8,403,994
기타지급채무(*)	1,415,197
차입금	22,994,604
리스부채	1,797,081
기타금융부채	4,876
합 계	36,801,982

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 分	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	1,359,247	-	1,359,247
미지급금	7,300,017	-	7,300,017
기타지급채무(*)	794,272	-	794,272
차입금	17,623,809	-	17,623,809
리스부채	1,525,762	-	1,525,762
기타금융부채	4,517	702	5,219
합 계	28,607,624	702	28,608,326

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	88,330	22,419
외환차이	1,496,128	811,250
처분손익	(11,322)	(125)
손상차손환입(손상차손)	(88)	(839)
소 계	1,573,048	832,705
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산:		
배당금수익	2,425	10,163
이자수익	1,231	-
처분손익	56,128	81,937
평가손익	(587,047)	566,321
외환차이	(472,833)	(50,074)
소 계	(1,000,096)	608,347
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(533,114)	(259,960)
외환차이	(1,423,372)	(272,052)
소 계	(1,956,486)	(532,012)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익·공정가치로 측정하는 금융부채:		
금융부채평가손실	-	(1,716)
합 계	(1,383,534)	907,324

6. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

① 시장위험

(가) 환율변동위험

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

당기말 현재 연결회사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	13,372	16,946,620	18,956	24,023,300
JPY	523	4,983	49,370	470,581
CNY	4,656	844,792	1,113	201,998
EUR	14	19,315	132	177,827

또한, 연결회사는 외화자체 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.

구 분	(단위: 백만원)	
	10% 상승시	10% 하락시
USD	(581,236)	581,236
JPY	(46,560)	46,560
CNY	64,279	(64,279)
EUR	(15,851)	15,851

(나) 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 금융자산 등으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

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

연결회사는 당기말 현재 이자율 변동에 따라 순이자비용이 변동할 위험에 일부 노출되어 있습니다. 연결회사는 변동금리부 차입금 633,650백만원에 대해 통화이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 변동금리부 차입금 126,730백만원에 대해 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다. 따라서, 이자율 변동에 따른 해당 차입금에 대한 이자비용 변동으로 인한 당기 법인세비용차감전순이익은 변동하지 않습니다.

한편, 다른 변동금리부 차입금 및 변동금리부 금융자산에 대하여 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 하락 또는 상승시 향후 1년간 연결회사의 변동금리부 차입금 및 금융자산으로부터의 순이자비용으로 인한 법인세비용차감전순이익은 98,612백만원(전기: 78,278백만원) 만큼 증가 또는 감소할 것입니다.

(다) 가격위험

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

연결회사의 지분투자는 비상장 투자지분입니다.

② 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(나) 기타의 자산

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

③ 유동성위험

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

연결회사는 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 연결회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	8,225,843	4,473,549	9,529,664	3,171,847	25,400,903
리스부채	293,572	263,989	579,972	936,737	2,074,270
매입채무	2,186,230	-	-	-	2,186,230
미지급금	5,446,845	95,964	2,975,045	-	8,517,854
기타지급채무	1,299,230	15,666	11,375	134	1,326,405
기타금융부채	127,262	-	-	-	127,262
합 계	17,578,982	4,849,168	13,096,056	4,108,718	39,632,924

(*) 차입금의 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(나) 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금(*)	3,181,897	3,351,918	8,824,353	3,461,705	18,819,873
리스부채	323,145	219,289	474,595	604,977	1,622,006
매입채무	1,359,247	-	-	-	1,359,247
미지급금	4,608,517	64,699	2,869,178	28,452	7,570,845
기타지급채무	714,008	9,021	15,079	8,114	746,222
파생상품부채	837	64	-	-	901
기타금융부채	129,710	-	-	-	129,710
합 계	10,317,361	3,644,991	12,183,205	4,103,248	30,248,804

(*) 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 현재 가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(2) 자본관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채 비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
부 채 (A)	40,580,970	34,155,467
자 본 (B)	63,290,542	62,191,058
현금 및 현금성자산 등 (C)(*)	6,408,992	8,672,542
차입금 (D)	22,994,604	17,623,809
부채비율 (A/B)	64.12%	54.92%
순차입금비율 (D-C)/B	26.21%	14.39%

(*) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자자산의 합계액입니다.

주요 차입금 계약상 연결회사는 일정 수준의 부채비율, 담보채무비율 등을 준수해야하며, 연결회사는 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 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융상품	222,500	-	-	222,500	222,500
단기투자자산	1,016,360	-	1,016,360	-	1,016,360
매출채권(*1)	207,072	-	207,072	-	207,072
장기투자자산	5,733,544	-	-	5,733,544	5,733,544
기타금융자산	115,017	-	115,017	-	115,017
소 계	7,294,493	-	1,338,449	5,956,044	7,294,493
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*2)	4,977,007	-	-	-	-
단기금융상품(*2)	193,125	-	-	-	-
매출채권(*2)	4,978,982	-	-	-	-
기타수취채권(*2)	626,679	-	-	-	-
기타금융자산(*2)	695	-	-	-	-
소 계	10,776,488	-	-	-	-
금융자산 합계	18,070,981	-	1,338,449	5,956,044	7,294,493
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
기타금융부채	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*2)	2,186,230	-	-	-	-
미지급금(*2)	8,403,994	-	-	-	-
기타지급채무(*2)	1,415,197	-	-	-	-
차입금	22,994,604	-	21,809,209	-	21,809,209
리스부채(*2)	1,797,081	-	-	-	-
기타금융부채(*2)	4,876	-	-	-	-
소 계	36,801,982	-	21,809,209	-	21,809,209
금융부채 합계	36,801,982	-	21,809,209	-	21,809,209

(*1) 연결회사는 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:					
단기금융상품	222,500	-	-	222,500	222,500
단기투자자산	3,139,923	-	3,139,923	-	3,139,923
매출채권(*1)	980,487	-	980,487	-	980,487
장기투자자산	6,665,513	-	-	6,665,513	6,665,513
기타금융자산	61,093	-	61,093	-	61,093
소 계	11,069,516	-	4,181,503	6,888,013	11,069,516
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*2)	5,057,982	-	-	-	-
단기금융상품(*2)	252,137	-	-	-	-
매출채권(*2)	7,286,624	-	-	-	-
기타수취채권(*2)	510,981	-	-	-	-
기타금융자산(*2)	30,076	-	-	-	-
소 계	13,137,800	-	-	-	-
금융자산 합계	24,207,316	-	4,181,503	6,888,013	11,069,516
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
기타금융부채	702	-	702	-	702
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*2)	1,359,247	-	-	-	-
미지급금(*2)	7,300,017	-	-	-	-
기타지급채무(*2)	794,272	-	-	-	-
차입금	17,623,809	-	17,491,195	-	17,491,195
리스부채(*2)	1,525,762	-	-	-	-

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	
기타금융부채(*2)	4,517	-	-	-	-	
소 계	28,607,624	-	17,491,195	-	17,491,195	
금융부채 합계	28,608,326	-	17,491,897	-	17,491,897	

(*) 연결회사는 특정 거래처에 대한 일부 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하고 매출채권분순익을 인식하고 있습니다.
(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

③ 가치평가기법

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 수준 3로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)			
구 分	공정가치	수 준	평가기법
당기순익-공정가치 측정 금융자산			
단기금융상품	222,500	3	현재가치기법
장기투자자산	1,016,360	2	현재가치기법
장기투자자산	5,733,544	3	현재가치기법 등
기타금융자산	115,017	2	현재가치기법
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
매출채권	207,072	2	현재가치기법

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준3으로 측정되는 장기투자자산은 KIOXIA Holdings Corporation(이하 "KIOXIA")의 인수를 위한 특수목적법인인 BCPE Pangea Intermediate Holdings Cayman, L.P.(이하 "SPC1")에 대한 투자 3,060,475백만원 및 BCPE Pangea Cayman2 Limited(이하 "SPC2")에 대한 투자 2,225,609백만원을 포함하고 있습니다. 동 장기투자자산의 공정가치는 기초자산인 KIOXIA의 지분가치에 근거하여 측정하였습니다.

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

연결회사의 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 分	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
SPC1에 대한 지분투자	3,060,475	현재가치기법, 옵션가격결정모형	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.8%
			기대만기	3.92년
			가격 변동성	40.2%
			무위험 할인율	0.12%
SPC2 전환사채	2,225,609	현재가치기법	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.8%

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 分	유리한 변동	불리한 변동
SPC1에 대한 지분투자(*)	676,831	(555,089)
SPC2 전환사채(*)	443,661	(353,992)

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

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

(단위: 백만원)						
구 分	기 초	취득	처분	평 가	환율변동	당기말
단기금융상품	222,500	-	-	-	-	222,500
장기투자자산	6,665,513	116,438	(10,610)	(562,070)	(475,727)	5,733,544

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
단기금융상품:		
증소기업지원관련 사용제한(상생펀드)	222,500	222,500
소비세 이연납부에 대한 예치금	7,625	8,242
차입금 상환 보증금	99,500	90,220
소 계	329,625	320,962
기타금융자산:		
주식매매계약 계약금 예치금	-	28,790
당좌개설보증금	11	11
기타	682	1,245
소 계	693	30,046
합 계	330,318	351,008

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
유동:		
미수금	194,516	118,120
미수수익	5,352	2,252
단기대여금	14,265	11,104
단기보증금	58,379	39,988
소 계	272,512	171,464
비유동:		
장기미수금	3	3
장기대여금	280,639	292,300
보증금	73,286	46,984
기타	239	230
소 계	354,167	339,517
합 계	626,679	510,981

(2) 대손충당금의 내역

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

구 分	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	5,187,164	(1,110)	5,186,054	8,268,072	(961)	8,267,111
유동성 기타수취채권	273,825	(1,313)	272,512	172,739	(1,275)	171,464
비유동성 기타수취채권	355,228	(1,061)	354,167	340,647	(1,130)	339,517
합 계	5,816,217	(3,484)	5,812,733	8,781,458	(3,366)	8,778,092

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 分	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	961	201	(58)	(1)	7	1,110
유동성 기타수취채권	1,275	39	(1)	-	-	1,313
비유동성 기타수취채권	1,130	-	(143)	-	74	1,061
합 계	3,366	240	(202)	(1)	81	3,484

② 전기

(단위: 백만원)						
구 分	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
매출채권	44	912	-	-	5	961
유동성 기타수취채권	1,278	-	(3)	-	-	1,275
비유동성 기타수취채권	1,154	-	(114)	-	90	1,130

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	대손상각비	환 입	제 각	환율변동	기 말
합 계	2,476	912	(117)	-	95	3,366

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

① 당기말

구 분	손상되지 않은 채권			손상채권	합 계	(단위: 백만원)		
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권						
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하					
매출채권	5,186,054	-	-	-	1,110	5,187,164		
유동성 기타수취채권	272,512	-	-	-	1,313	273,825		
비유동성 기타수취채권	354,167	-	-	-	1,061	355,228		
합 계	5,812,733	-	-	-	3,484	5,816,217		

② 전기말

구 分	손상되지 않은 채권			손상채권	합 계	(단위: 백만원)		
	만기미경과 채권	만기가 경과된 채권						
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하					
매출채권	8,267,111	-	-	-	961	8,268,072		
유동성 기타수취채권	171,464	-	-	-	1,275	172,739		
비유동성 기타수취채권	339,517	-	-	-	1,130	340,647		
합 계	8,778,092	-	-	-	3,366	8,781,458		

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 分	당기말			전기말			(단위: 백만원)
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액	
상 품	3,539	(138)	3,401	2,650	(48)	2,602	
제 품	4,651,604	(812,889)	3,838,715	1,392,856	(113,566)	1,279,290	
재공품	9,433,873	(339,721)	9,094,152	5,917,283	(104,981)	5,812,302	
원재료	1,936,321	(118,945)	1,817,376	1,065,686	(34,393)	1,031,293	
저장품	849,480	(63,655)	785,825	771,626	(56,324)	715,302	
미착품	125,238	-	125,238	109,298	-	109,298	
합 계	17,000,055	(1,335,348)	15,664,707	9,259,399	(309,312)	8,950,087	

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	27,964,151	24,151,572
재고자산평가손실(환입)	1,026,036	(111,674)

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
유 동:		
선급금	56,616	73,052
선급비용	241,894	176,225
부가세대금금	795,879	534,958
계약자산	91,905	56,700
기타	250	793
소 계	1,186,544	841,728
비유동:		
장기선급금	22,683	68,347

(단위: 백만원)				
구 분	당기말	전기말		
장기선급비용	42,745	54,451		
기타	6,273	6,479		
소 계	71,701	129,277		
합 계	1,258,245	971,005		

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말	
				지분율(%)	순자산 지분금액	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업 및 공동 기업	SK China Company Limited(*1)	중 국	컨설팅 및 투자	11.87	346,519	399,116	11.87	343,987
	SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	싱가포르	컨설팅 및 투자	20.00	352,411	352,411	20.00	347,317
	매그너스사모투자합자회사(*3)	국 내	투자	49.76	2,983	2,983	49.76	183,760
	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*2)	중 국	반도체 부품 제조	45.00	134,333	134,228	45.00	123,864
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*2)	중 국	파운드리 공장 건설	50.10	218,690	220,281	50.10	226,773
	기타				210,431	243,826		184,727
합 계					1,265,367	1,352,845		1,410,428

(*1) 이사회 등 참여를 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(*3) 당기 중 투자가 종료되어 투자원금을 모두 회수하였습니다.

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

① 당기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취득	지분법 자본변동	배 당	원금회수	기 말	
SK China Company Limited	343,987	-	1,385 53,744	-	-	399,116	
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	347,317	-	(9,856) 14,950	-	-	352,411	
매그너스사모투자합자회사	183,760	-	98,745 -	(72,176)	(207,346)	2,983	
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	123,864	-	19,409 8,338	(17,383)	-	134,228	
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	226,773	-	(702) (5,790)	-	-	220,281	
기타	184,727	40,717	22,205 (243)	(1,083)	(2,497)	243,826	
합 계	1,410,428	40,717	131,186 70,999	(90,642)	(209,843)	1,352,845	

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취득	지분법 자본변동	배 당	기 말	
SK China Company Limited	257,474	-	110,952 32,211	(56,650)	343,987	
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	325,006	-	(18,195) 40,506	-	347,317	
매그너스사모투자합자회사	150,840	-	32,920 -	-	183,760	
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	113,430	-	17,545 9,660	(16,771)	123,864	
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	195,423	-	8,520 22,830	-	226,773	
기타	124,071	44,862	10,538 6,386	(1,130)	184,727	
합 계	1,166,244	44,862	162,280 111,593	(74,551)	1,410,428	

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 分	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
SK China Company Limited	1,223,426	2,050,002	353,179	-
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	145,399	3,024,694	487,762	-
매그너스사모투자합자회사	3,014	-	31	-
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	252,162	369,578	119,652	203,569
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	175,833	526,041	14,939	250,428

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채
SK China Company Limited	982,428	1,841,336	52,979	314,823
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	132,551	2,841,200	411,228	-
매그너스사모투자합자회사	241,256	514,986	132,763	439,719
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	279,304	357,074	129,193	225,942
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	176,141	580,937	20,139	287,473

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

(단위: 백만원)				
구 分	당기		전기	
	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익
SK China Company Limited	62,354	11,674	80,178	935,034
SK South East Asia Investment Pte. Ltd.	416,747	(49,280)	9,937	(90,977)
매그너스사모투자합자회사	86,757	98,745	615,954	32,920
HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	750,422	37,380	636,882	40,309
Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	60,126	(1,401)	72,220	17,005

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
구 分	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	1,145,557	8,610,548	2,096,970	34,090,276	37,493	741,794	6,503,029	53,225,667
취득	78,105	383,566	462,123	12,776,162	129	259,712	5,690,112	19,649,909
사업결합으로 인한 증가 (주석 37)	1,449	58,744	147	232,998	-	12,609	37,976	343,923
손상	-	-	(6,157)	(1,534)	-	-	-	(7,691)
처분 및 폐기	(91,525)	(67,618)	(358)	(5,255)	-	(1,150)	(25,708)	(191,614)
김가상각	-	(546,363)	(160,765)	(12,026,217)	(3,375)	(308,338)	-	(13,045,058)
대체(*)	82,203	1,733,426	113,169	3,674,885	-	21,584	(5,638,529)	(13,262)
환율변동 등	3,415	78,329	(20,666)	200,526	(4)	(20)	5,074	266,654
기말장부금액	1,219,204	10,250,632	2,484,463	38,941,841	34,243	726,191	6,571,954	60,228,528
취득원가	1,219,204	12,568,297	3,473,214	105,694,014	49,196	2,516,161	6,571,954	132,092,040
김가상각누계액	-	(2,278,869)	(963,741)	(66,584,370)	(14,952)	(1,789,953)	-	(71,631,885)
손상차손누계액	-	(23,226)	(25,010)	(161,875)	-	(14)	-	(21,125)
정부보조금	-	(15,570)	-	(5,928)	(1)	(3)	-	(21,502)
기말장부금액	1,219,204	10,250,632	2,484,463	38,941,841	34,243	726,191	6,571,954	60,228,528

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

② 전기

(단위: 백만원)								
구 分	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	971,606	7,018,249	1,812,107	26,491,042	40,557	724,825	4,172,176	41,230,562
취득	22,031	223,588	283,158	8,558,128	249	208,926	4,073,975	13,370,055
사업결합으로 인한 증가 (주석 37)	-	1,452,866	30,378	5,192,922	-	5,136	362,935	7,044,237
처분 및 폐기	(55)	(2,005)	(26)	(11,137)	-	(103)	(6,250)	(19,576)
김가상각	-	(291,053)	(131,213)	(8,822,372)	(3,349)	(288,709)	-	(9,536,696)
대체(*)	147,905	110,006	36,117	1,815,099	-	75,229	(2,144,401)	39,955
환율변동 등	4,070	98,897	66,449	866,594	36	16,490	44,594	1,097,130
기말장부금액	1,145,557	8,610,548	2,096,970	34,090,276	37,493	741,794	6,503,029	53,225,667
취득원가	1,145,557	10,406,916	2,933,606	90,340,568	49,126	2,323,722	6,503,029	113,702,524
김가상각누계액	-	(1,756,215)	(817,532)	(56,080,096)	(11,627)	(1,581,899)	-	(60,247,369)
손상차손누계액	-	(23,699)	(19,104)	(162,535)	-	(23)	-	(205,361)
정부보조금	-	(16,454)	-	(7,661)	(6)	(6)	-	(24,127)
기말장부금액	1,145,557	8,610,548	2,096,970	34,090,276	37,493	741,794	6,503,029	53,225,667

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

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

(단위: 백만원)						
구 분	당기	전기				
매출원가	12,180,724	8,743,316				
판매비와관리비	814,260	701,532				
개발비 등	50,074	91,848				
합 계	13,045,058	9,536,696				

(3) 당기말 현재 연결회사의 일부 기계장치 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어있습니다(주석 34 참조).

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 103,181백만원(전기: 55,876백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.64%(전기: 2.47%)입니다.

(5) 연결회사는 유형자산의 일부를 운용리스로 제공하고 있습니다. 당기 중 유형자산과 관련하여 발생한 임대수익은 15,537백만원(전기: 14,699백만원)입니다.

13. 리스

(1) 리스이용자

1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)						
구 分	부동산	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초장부금액	200,474	1,022,677	347,353	14,457	12,383	1,597,344
증가	299,982	116,600	37,573	10,445	32,119	496,719
사업결합으로 인한 증가(주석 37)	974	-	-	550	19	1,543
기타	4,980	-	21,544	(1,519)	19	25,024
감가상각	(68,040)	(90,700)	(138,367)	(11,462)	(18,234)	(326,803)
환율변동	(1,591)	(11,436)	(540)	(38)	(237)	(13,842)
기밀장부금액	436,779	1,037,141	267,563	12,433	26,069	1,779,985
취득원가	556,142	1,347,557	611,194	33,667	33,459	2,582,019
상각누계액	(87,133)	(310,416)	(343,631)	(21,234)	(7,390)	(769,804)
정부보조금	(32,230)	-	-	-	-	(32,230)
기밀장부금액	436,779	1,037,141	267,563	12,433	26,069	1,779,985

② 전기

(단위: 백만원)						
구 分	부동산	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초장부금액	111,860	1,048,208	504,539	18,207	24,831	1,707,645
증가	57,663	13,958	85,791	9,002	55	166,469
사업결합으로 인한 증가(주석 37)	48,933	-	580	-	-	49,513
기타	3,037	(10,879)	(67,812)	(2,795)	1,876	(76,573)
감가상각	(31,904)	(86,716)	(179,536)	(10,197)	(15,743)	(324,096)
환율변동	10,885	58,106	3,791	240	1,364	74,386
기밀장부금액	200,474	1,022,677	347,353	14,457	12,383	1,597,344
취득원가	278,367	1,250,828	670,345	29,996	35,101	2,264,637
상각누계액	(43,921)	(228,151)	(322,992)	(15,539)	(22,718)	(633,321)
정부보조금	(33,972)	-	-	-	-	(33,972)
기밀장부금액	200,474	1,022,677	347,353	14,457	12,383	1,597,344

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
기초장부금액	1,525,762	1,643,716
증가	496,719	166,469
사업결합으로 인한 증가	1,478	582
기타	67,859	(76,580)
이자비용	38,591	32,410
상환	(313,866)	(333,434)
환율변동	(19,462)	92,599
기밀장부금액	1,797,081	1,525,762

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

(단위: 백만원)	
구 분	리스료지급액
1년이내	293,572
1년초과~5년이내	843,961
5년초과	936,737
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	2,074,270
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	1,797,081
유동 리스부채	280,873
비유동 리스부채	1,516,208

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
사용권자산 감가상각비	326,803	324,096
리스부채 이자비용	38,591	32,410
단기리스 관련 비용	62,874	29,389
소액자산리스 관련 비용	2,092	1,741

당기 중 리스의 총 현금유출은 378,833백만원(전기: 364,564백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 分	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	1,572,014	88,396	548,074	2,588,678	4,797,162
내부창출	-	-	328,950	-	328,950
외부구입	-	1,658	-	481,938	483,596
사업결합으로 인한 증가 (주석 37)	51,276	1,809	-	144,100	197,185
처분 및 폐기	-	(2,337)	-	(3,055)	(5,392)
상각	-	(17,597)	(258,838)	(503,174)	(779,609)
손상차손 및 환입	(921,177)	-	(257,692)	(423,133)	(1,602,002)
대체	-	18,522	-	(70,821)	(52,299)
기타	96,610	-	-	47,906	144,516
기말장부금액	798,723	90,451	360,494	2,262,439	3,512,107
취득원가	1,702,324	224,978	4,178,045	4,629,874	10,735,221
상각및손상누계액	(903,601)	(134,527)	(3,817,551)	(2,367,435)	(7,223,114)
기말장부금액	798,723	90,451	360,494	2,262,439	3,512,107

② 전기

(단위: 백만원)					
구 分	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	701,596	86,127	597,930	2,014,625	3,400,278
내부창출	-	-	362,863	-	362,863
외부구입	-	11,336	-	549,344	560,680
사업결합으로 인한 증가 (주석 37)	846,115	-	-	443,498	1,289,613
처분 및 폐기	-	(2,194)	-	(13,484)	(15,678)
상각	-	(16,831)	(369,650)	(409,452)	(795,933)
손상차손	-	-	(43,069)	(723)	(43,792)
대체	-	9,958	-	(6,466)	3,492
기타	24,303	-	-	11,336	35,639
기말장부금액	1,572,014	88,396	548,074	2,588,678	4,797,162
취득원가	1,572,014	210,878	3,548,213	4,066,804	9,397,909
상각및손상누계액	-	(122,482)	(3,000,139)	(1,478,126)	(4,600,747)
기말장부금액	1,572,014	88,396	548,074	2,588,678	4,797,162

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
매출원가	333,758	248,920
판매비와관리비	442,967	545,405

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
개발비	2,884	1,608
합 계	779,609	795,933

(3) 영업권 순상검사

연결회사는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재현금창출단위별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기존 CGU	798,723	726,738
Solidigm CGU	-	845,277
합 계	798,723	1,572,015

당기 중 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사를 수행하였으며, 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

- 기존 CGU 관련 영업권 : 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 세후 현금흐름에 연 10.4%의 세후 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정의 합리적으로 발생 가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- Solidigm CGU 관련 영업권 : 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 10년간의 재무예산에 근거하여 추정한 세후 현금흐름을 연 16%의 세후 할인율로 할인한 이익집근법으로 추정한 공정가치와 비교대상기업의 매출액 대비 시가총액 배수를 고려하여 측정한 공정가치를 함께 고려하여 측정되었습니다. 10년을 초과한 현금흐름은 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다. 연결실체는 Solidigm 현금창출단위에서 미래 경제적 효익의 창출에 기여하지 못할 것으로 예상되는 자산의 장부가액 1,344,440백만원을 '기타영업외비용'으로 인식하였으며, 해당 손상 금액은 영업권 및 기타의무형자산 등에 배분되었습니다.

(4) 당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하는 328,950백만원(전기: 362,863백만원)은 개발비로 자산화하였으며 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 4,474,553백만원(전기: 3,551,197백만원)은 경상개발비로 인식하였습니다.

한편, 연결회사는 보고기간 말마다 개발비의 손상징후 여부를 검토하고 있으며 당기 중 회수가능가액이 장부가액에 미달하는 개발프로젝트들에 대해 총 257,692백만원(전기: 43백만원)의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
기초장부금액	164,197	209,417
처분	(161,925)	-
감가상각	(701)	(1,773)
대체(*)	(1,348)	(43,447)
기말장부금액	223	164,197
취득원가	511	170,549
감가상각누계액	(288)	(6,352)
기말장부금액	223	164,197

(*) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기에 발생한 투자부동산상각비 701백만원(전기: 1,773백만원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 14,838백만원(전기: 14,759백만원)입니다.

16. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
유 동:		
보증금	10,251	5,702
미지급비용	3,014,397	2,272,614
소 계	3,024,648	2,278,316
비유동:		
보증금	10,368	8,690
장기미지급비용	17,715	23,525
소 계	28,083	32,215
합 계	3,052,731	2,310,531

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
유 동:		

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	3,833,263	233,199
유동성장기차입금	2,620,180	2,087,796
유동성사채	969,804	559,768
소 계	7,423,247	2,880,763
비유동:		
장기차입금	9,073,567	7,529,063
사채	6,497,790	7,213,983
소 계	15,571,357	14,743,046
합 계	22,994,604	17,623,809

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
단기차입금:				
OAT Nego	ING 등	4.5 ~ 5.3	899,767	-
Banker's Usance	국민은행 등	5.4 ~ 5.6	811,051	-
일반 대출	씨티은행 등	1.4 ~ 6.1	1,807,445	233,199
기업여름	SK증권	4.6 ~ 5.4	315,000	-
합 계			3,833,263	233,199
장기차입금:				
시설자금대출	Santander 등	1.0 ~ 5.7	4,686,870	3,038,049
기업여름인수약정	신한은행	4.7	300,000	300,000
신디케이트론	한국산업은행 등	5.8 ~ 6.4	5,184,025	5,894,465
일반자금대출	중국은행 등	0.9 ~ 6.3	1,212,701	302,618
담보부차입	맥쿼리파이낸스코리아㈜	4.2 ~ 7.9	376,049	115,657
합 계			11,759,645	9,650,789
차감: 유동성장기차입금			(2,620,180)	(2,087,796)
차감 현재 가치 할인발행차금			(65,898)	(33,930)
차감 계			9,073,567	7,529,063

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
원화일반사채:					
무보증공모사채	원0214-2호	2022.08.26	2.63	-	140,000
무보증공모사채	원0215-3호	2022.11.25	2.75	-	10,000
무보증공모사채	원0216-3호	2023.02.19	2.53	80,000	80,000
무보증공모사채	원0218호	2023.03.14	3.01	300,000	300,000
무보증공모사채	원0219-1호	2023.08.27	2.48	250,000	250,000
무보증공모사채	원0219-2호	2025.08.27	2.67	90,000	90,000
무보증공모사채	원0220-1호	2022.05.09	1.96	-	410,000
무보증공모사채	원0220-2호	2024.05.09	1.99	200,000	200,000
무보증공모사채	원0220-3호	2026.05.09	2.17	120,000	120,000
무보증공모사채	원0220-4호	2029.05.09	2.54	250,000	250,000
무보증공모사채	원0221-1호	2023.02.14	1.61	340,000	340,000
무보증공모사채	원0221-2호	2025.02.14	1.72	360,000	360,000
무보증공모사채	원0221-3호	2027.02.14	1.93	130,000	130,000
무보증공모사채	원0221-4호	2030.02.14	2.21	230,000	230,000
무보증사모사채	원0222-1호	2030.11.10	2.33	70,000	70,000
무보증사모사채	원0222-2호	2035.11.10	2.73	100,000	100,000
무보증공모사채	원0223-1호	2024.04.12	1.51	550,000	550,000
무보증공모사채	원0223-2호	2026.04.13	1.89	360,000	360,000
무보증공모사채	원0223-3호	2028.04.13	2.11	80,000	80,000
무보증공모사채	원0223-4호	2031.04.13	2.48	190,000	190,000
소 계				3,700,000	4,260,000
외화일반사채:					
해외무보증사채	외0009호	2024.09.17	3.00	633,650	592,750
해외무보증사채	외0010-1호	2024.01.19	1.00	633,650	592,750
해외무보증사채	외0010-2호	2026.01.19	1.50	1,267,300	1,185,500
해외무보증사채	외0010-3호	2031.01.19	2.38	1,267,300	1,185,500
소 계				3,801,900	3,556,500
합 계				7,501,900	7,816,500
차감: 사채 할인발행차금				(34,306)	(42,749)

구 分	회 차	만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
차감: 유동성사채				(969,804)	(559,768)
차감 계				6,497,790	7,213,983

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
유동:		
선수금	18,433	22,158
선수수익	8,070	486
예수금	150,304	134,811
계약부채	345,657	125,414
기타	11,871	11,911
소 계	534,335	294,780
비유동:		
기타장기종업원급여부채	182,425	94,005
기타	22,419	1
소 계	204,844	94,006
합 계	739,179	388,786

19. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 分	기 초	전 입	사 용	환 입	기 말
판매보증충당부채	3,327	271,582	(25,455)	(138)	249,316
배출부채	6,840	4,100	-	(8,790)	2,150
복구충당부채	-	1,827	-	-	1,827
합 계	10,167	277,509	(25,455)	(8,928)	253,293

② 전기

(단위: 백만원)				
구 分	기 초	전 입	사 용	기 말
판매보증충당부채	3,015	26,482	(26,170)	3,327
배출부채	10,782	5,785	(9,727)	6,840
합 계	13,797	32,267	(35,897)	10,167

(2) 판매보증충당부채

연결회사는 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채를 인식하고 있으며, 과거 특정 제품의 품질 저하 현상과 관련하여 현금 보상, 제품 교환 등 연결회사가 부담할 것으로 예상되는 금액을 별도로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 배출부채

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

① 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

구 分	3차 계획기간 (2021년~2025년)					
	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	538	524	520	520	520	2,622

② 당기 중 배출권 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 만tCO2-eq)	
구 分	2021년도분
기초	3
무상할당	538
매입	2

(단위: 만tCO2-eq)		
구 분	2021년도분	
정부제출	(511)	-
차입	-	-
이월	(7)	-
매각	(25)	-
기말	-	-

③ 보고기간 말 종료일 현재 2022년도분 순배출량 추정치는 538만톤입니다.

20. 종업원급여

연결회사는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속연수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 확정급여제도의 운영으로 연결회사는 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 分	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,259,125	2,392,020
사외적립자산의 공정가치	(3,521,426)	(2,819,782)
순확정급여부채	(1,262,301)	(427,762)
확정급여부채	69,952	1,200
확정급여자산(*)	1,332,253	428,962

(*) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 일부 종속기업들의 확정급여제도의 초과적립액 1,332,253백만원과 428,962백만원을 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

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

구 分	당기말	전기말
할인율	5.18% ~ 6.48%	2.50% ~ 4.01%
미래임금상승률	2.70% ~ 5.74%	3.00% ~ 5.52%

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 12.00년 및 11.76년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
기초금액	2,392,020	2,169,154
당기근무원가	270,071	256,867
과거근무원가	(3,745)	(2,199)
이자원가	94,954	74,615
관계사전출입액	(1,981)	(2,763)
자축점손익	(540,525)	(13,956)
- 인구통계적가정	-	(292)
- 재무적가정	(631,994)	(123,677)
- 경험조정	91,469	110,013
퇴직급여지급액	(107,451)	(89,784)
환율변동효과	834	86
사업결합으로 인한 증가	154,948	-
기말금액	2,259,125	2,392,020

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
기초금액	2,819,782	2,228,377
시용자 기여금	697,704	641,680
이자수익	110,039	76,607
관계사전출입액	929	56
퇴직급여지급액	(92,796)	(94,276)
사업결합으로 인한 증가	45,156	-
자축점손익	(59,391)	(32,695)
환율변동효과	3	33
기말금액	3,521,426	2,819,782

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	270,071	256,867
과거근무원가	(3,745)	(2,199)
순이자원가	(15,085)	(1,993)
합 계	251,241	252,675

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가	136,636	137,401
판매비와관리비	114,605	115,274
합 계	251,241	252,675

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
예적금	3,520,203	2,818,634
기타	1,223	1,148
합 계	3,521,426	2,819,782

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 50,657백만원과 43,915백만원입니다.

(9) 연결회사는 당기말 현재 미래에셋생명보험㈜ 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결회사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 433,130백만원입니다.

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

구 分	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(218,557)	256,611
미래 급여인상을 (1% 변동)	264,460	(228,038)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정했습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

(11) 연결회사는 임금피크제 대상 종업원에 대하여 확정기여형 연금제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 6,337백만원(전기: 3,040백만원)을 비용으로 인식하였습니다.

21. 이연법인세

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 分	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산	105,708	221,859	-	(249)	327,318
유형자산	369,812	(92,556)	-	(46,450)	230,806
확정급여부채	(109,742)	(23,585)	(131,645)	1,243	(263,729)
장·단기투자자산 등	(672,963)	327,592	-	-	(345,371)
종업원급여부채	56,531	22,529	-	2,602	81,662
총당부채	(27,862)	53,969	-	339	26,446
기타자산및기타부채	27,145	31,317	-	(145)	58,317
미지급비용	124,565	27,428	-	-	151,993
기타	14,852	(14,223)	(1,840)	(10,955)	(12,166)
소 계	(111,954)	554,330	(133,485)	(53,615)	255,276
이월세액공제에 의한 이연법인세	4,457	(17)	-	98	4,538
세무상결손금에 의한 이연법인세	69,746	(60,715)	-	5,793	14,824
이연법인세 총계	(37,751)	493,598	(133,485)	(47,724)	274,638

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에직접 인식된금액	환산차이	기말
일시적차이에 의한 이연법인세:					
재고자산	123,341	(18,116)	-	483	105,708
유형자산	436,672	(112,254)	-	45,394	369,812
회계금여부채	(1,876)	(112,888)	5,028	(6)	(109,742)
장·단기투자자산 등	(542,300)	(130,663)	-	-	(672,963)
증업월급여부채	59,471	(2,946)	-	6	56,531
총당부채	(9,441)	(18,471)	-	50	(27,862)
기타자산및기타부채	19,378	7,939	-	(172)	27,145
미지급비용	100,714	23,851	-	-	124,565
기타	11,815	1,994	-	1,043	14,852
소 계	197,774	(361,554)	5,028	46,798	(111,954)
이월세액공제에 의한 이연법인세	3,899	227	-	331	4,457
세무상결손금에 의한 이연법인세	87,881	(24,771)	-	6,636	69,746
이연법인세 총계	289,554	(386,098)	5,028	53,765	(37,751)

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
증속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 관련		
차감할 일시적차이	5,977,786	2,843,394
가산할 일시적차이	(3,262,933)	(3,334,324)
소 계	2,714,853	(490,930)
기타 차감할 일시적차이	7,115	5,304

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,063,078	1,322,134
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	570,292	275,415
소 계	1,633,370	1,597,549
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(1,357,867)	(1,634,805)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(865)	(495)
소 계	(1,358,732)	(1,635,300)
이연법인세자산(부채) 순액	274,638	(37,751)

22. 파생상품거래

(1) 통화스왑 및 이자율 스왑

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

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	변동금리외화시설대출 (액면금액 USD 500,000)	환율변동위험 및 이자율위험	통화이자율스왑계약	산업은행	2019.10.02 ~ 2026.10.02
2020.02.03	변동금리 일반대출 (액면가액 USD 50,000)	이자율변동위험	이자율스왑계약	우리은행	2020.02.03 ~ 2023.02.03
2020.03.18	변동금리 일반대출 (액면가액 USD 50,000)	이자율변동위험	이자율스왑계약	우리은행	2020.03.18 ~ 2023.02.03

② 연결회사가 보유하고 있는 파생금융상품의 당기말 공정가치는 연결재무제표상 비유동자산에 기타금융자산의 계정으로 계상되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 외화 천단위)			
구분	위험회피대상항목	현금흐름위험회피 회계적용	공정가치
통화스왑	고정금리외화사채 (액면금액 USD 500,000)	41,822	41,822
통화이자율스왑	변동금리외화시설대출 (액면금액 USD 500,000)	72,112	72,112
이자율스왑	변동금리 일반대출 (액면가액 USD 50,000)	485	485
이자율스왑	변동금리 일반대출 (액면가액 USD 50,000)	598	598
파생금융자산 합계			115,017

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

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

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

(단위: 백만원, 천주)		
구 分	당기말	전기말
보통주 발행주식수(*1)	731,530	731,530
보통주자본금	3,657,652	3,657,652
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,625,797	3,625,797
기타	710,373	708,846
합 계	4,336,170	4,334,643
기타자본:		
자기주식(*2)	(2,300,387)	(2,302,119)
주식선택권	8,011	7,557
기타(*3)	(19,033)	-
합 계	(2,311,409)	(2,294,562)
자기주식수	40,351	40,382

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

(*2) 당기증 연결회사는 자기주식 30,367주를 처분하여 자기주식처분이익 1,527백만원이 발생하였습니다.

(*3) 당기증 연결회사는 주식기준보상을 주식결제형에서 현금결제형으로 변경함에 따라 공정가치 차이금액을 기타자본에 반영하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 유통주식수는 다음과 같습니다.

구 分	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
발행주식수	728,002,365	40,351,325	687,651,040	728,002,365	40,381,692	687,620,673

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
(부의)지분법자본변동	125,051	54,051
해외사업장외화환산차이	745,427	598,741
파생상품평가손익	28,204	22,479
합 계	898,682	675,271

25. 이익잉여금 및 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기말	전기말
법정적립금(*1)	535,877	429,983
임의적립금(*2)	235,506	235,506
미처분이익잉여금	55,913,877	55,118,579
합 계	56,685,260	55,784,068

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

(*) 임의적립금은 기술개발준비금으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정내역

(단위: 천주, 백만원)		
구 분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유동주식수	687,651	687,621
액면금액	5,000 원	5,000 원
배당률	24%	31%
배당금 총액	825,181	1,058,936

② 배당성향

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
배당금	825,181	1,058,936
지배기업 소유주지분 당기순이익	2,229,560	9,602,316
배당성향	37.01%	11.03%

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	1,200	1,540
결산일 증가	75,000	131,000
배당수익률	1.60%	1.18%

26. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
제품의 판매	44,540,140	42,932,963
용역의 제공	81,428	64,829
합 계	44,621,568	42,997,792

(2) 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
DRAM	28,168,802	30,599,711
NAND Flash	14,183,923	10,529,447
기타	2,268,843	1,868,634
합 계	44,621,568	42,997,792

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
국 내	1,225,765	1,461,982
중 국	12,210,470	15,730,223
아시아(중국 제외)	5,615,384	7,022,929
미 국	23,960,980	17,144,323
유럽	1,608,969	1,638,335
합 계	44,621,568	42,997,792

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
한 시점에 이행	44,540,140	42,932,963
기간에 걸쳐 이행	81,428	64,829
합 계	44,621,568	42,997,792

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비:		
급여	1,079,387	787,830
퇴직급여	44,341	41,326
복리후생비	237,640	181,651
지급수수료	1,095,111	519,432
김가상각비	264,845	218,673
무형자산상각비	414,554	526,181
운반보관비	58,688	48,189
세금과공과	102,035	88,248
광고선전비	113,401	93,050
소모품비	157,009	109,138
판매촉진비	172,715	165,482
품질관리비	272,554	31,925
기타	331,605	179,530
소 계	4,343,885	2,990,655
경상개발비:		
연구개발비 충지출액	4,803,503	3,914,060
개발비 자산화	(328,950)	(362,863)
소 계	4,474,553	3,551,197
합 계	8,818,438	6,541,852

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(5,883,574)	(660,386)
원재료, 저장품 및 소모품 사용	11,150,976	8,243,214
증업원급여	7,854,478	5,311,842
김가상각비 등	14,135,292	10,646,887
지급수수료	4,106,607	2,521,074
동력 및 수도광열비	2,226,716	1,612,864
수선비	1,580,065	1,298,083
외주가공비	1,676,125	1,035,735
기타영업비용	1,316,343	961,171
대체: 개발비자산화 등	(350,877)	(383,032)
합 계(*)	37,812,151	30,587,452

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
금융수익:		
이자수익	89,561	22,419
배당금수익	2,425	10,163
외환차이	3,486,872	1,693,274
기타	135,420	651,660
소 계	3,714,278	2,377,516
금융비용:		
이자비용	533,114	259,960
외환차이(*)	3,892,100	1,204,657
장기투자자산평가손실	623,923	3,402
기타	42,416	1,841
소 계	5,091,553	1,469,860
순금융수익(비용)	(1,377,275)	907,656

(*) 당기 중 발생한 장기투자자산의 환율변동효과 472,381백만원(전기: 132,614백만원)이 포함되어 있습니다.

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	137,507	71,681
투자부동산처분이익	64,418	-
기타	39,446	44,454
합 계	241,371	116,135

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
유형자산처분순실	39,284	12,324
매출채권처분순실	11,322	5,462
무형자산순상차손	1,602,182	43,792
기부금	74,220	77,334
기타	74,911	41,512
합 계	1,801,919	180,424

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	2,275,939	3,308,525
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(21,231)	105,176
소 계	2,254,708	3,413,701
이연법인세:		
일시적차이 등의 변동	(493,597)	386,098
법인세비용 합계	1,761,111	3,799,799

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
법인세비용차감전순이익		
법인세율로 계산된 법인세비용	681,566	3,774,276
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(10,593)	(6,401)
세무상 차감되지 않는 비용	269,253	15,668
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	1,334,569	(889)
세액공제 발생액	(493,385)	(207,886)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,221)	78,151
기타	(14,078)	146,880
법인세비용 합계	1,761,111	3,799,799

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
환정급여제도의 재측정요소	(131,645)	5,028
파생상품평가손익	(1,840)	(3,275)
자기주식처분이익	(579)	(72,542)
합 계	(134,064)	(70,789)

32. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 分	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익	2,229,560	9,602,316
기증평균유통보통주식수(*)	687,645,878	686,411,075

(단위: 주, 백만원)		
구 분	당기	전기
기본주당이익	3,242 원	13,989 원

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	728,002,365	728,002,365
자기주식 효과	(40,356,487)	(41,591,290)
가중평균유통보통주식수	687,645,878	686,411,075

(2) 회석주당이익

(단위: 주, 백만원)		
구 分	당기	전기
보통주회석당기순이익	2,229,560	9,602,316
가중평균회석유통보통주식수(*)	687,800,760	686,661,446
회석주당이익	3,242 원	13,984 원

(*) 회석주당이익을 계산하기 위한 가중평균회석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 分	당기	전기
가중평균유통보통주식수	687,645,878	686,411,075
주식선택권 효과	154,882	250,371
가중평균회석유통보통주식수	687,800,760	686,661,446

33. 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사와 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 分	회사명
관계기업	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(※), 우시시신파직접회로산업원유한공사, 미래에셋위반도체 제1호창업벤처전문사모투자합작회사 매그너스사모투자합자회사, 엘엔에스 10호 Early Stage III 투자조합, SiFive Inc., YD-SK-KDB 소셜밸류 Ningbo Zhongxin Venture Capital Partnership (Limited Partnership), 강소KVTTS반도체과학기술유한회사, Sapeon Inc
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd., Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd. 반도체성장 전문투자형 사모투자신탁, 시스템반도체 상생 전문투자형 사모투자신탁
기타특수관계자	연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 SK스퀘어(※) 및 그 종속기업과 SK스퀘어(※)의 지배기업인 SK(※)와 그 종속기업

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

① 당기

구 분	회사명	매출 등	매입 등	자산취득
관계기업	SK China Company Limited	35	12,443	-
	농업회사법인 푸르메소셜팜(※)	-	47	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	3,248	668,740	17,820
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	218	63,387	-
기타특수관계자	SK텔레콤(※)	147,794	39,991	12,563
	SK(※)(*)	21,529	348,848	216,413
	ESSENCore Limited	631,252	-	-
	SK에코플랜트(※)	45,047	13	2,365,650
	SK에코엔지니어링(※)	-	-	256,599
	SK에너지(※)	58,350	157,250	-
	SK네트웍스(※)	6,887	8,787	2,141
	에스케이씨솔믹스(※)	1,449	150,205	648
	충청에너지서비스(※)	306	55,806	132
	SK머티리얼즈(※)	5,161	206,608	-
	SK실트론(※)	41,998	463,384	-
	SK머티리얼즈 에어플러스(※)	7,201	119,518	108,855

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	매출 등	매입 등	자산취득
관계기업	Techdream Co., Ltd.	-	200,412	-
	SK트리켐(주)	1,449	218,605	-
	SK쉴더스	4,638	101,806	29,562
	SK이노베이션(주)	17,488	76,565	36
	SK스퀘어(주)	554	1,175	-
	에스케이워크관리부동산투자회사(주)	507,200	3,409	113,377
	에프에스케이엘앤에스 주식회사	17	113,913	62,065
	기타	203,431	246,408	81,649
합 계		1,705,252	3,257,320	3,267,510

(*) 당기 중 발생한 SK브랜드 사용료가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)				
구 分	회사명	매출 등	매입 등	자산취득
관계기업	SK China Company Limited	33	11,947	-
	매그너스사모투자합자회사	54,908	357	-
	농업회사법인 푸르메소셜팜(주)	-	4	-
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	2,456	558,352	44,438
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	219	21,858	9,233
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	133,903	28,583	11,163
	SK(주)(*)	24,902	300,562	225,956
	ESSENCORE Limited	824,182	-	-
	SK에코플랜트(주) (구, SK건설(주))	30,069	266	1,981,424
	SK에너지(주)	46,723	96,484	2,558
	SK네트웍스(주)	6,763	8,721	10,210
	에스케이씨슬믹스(주)	1,050	138,592	338
	충청에너지서비스(주)	54	28,807	-
	SK머티리얼즈(주)	3,980	141,251	-
	SK실트론(주)	33,707	336,717	-
	SK머티리얼즈 에어플러스(주)	823	128,039	-
	Techdream Co., Ltd	-	130,229	-
	SK트리켐(주)	635	145,013	-
	SK쉴더스	2,184	73,713	34,928
	SK이노베이션(주)	31,343	68,379	44
	SK스퀘어	-	167	-
	기타	147,643	281,611	50,325
합 계		1,345,577	2,499,652	2,370,617

(*) 전기 중 발생한 SK브랜드 사용료가 포함되어 있습니다.

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.

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	채 권	채 무	미지급금 등
		매출채권 등	미지급금 등	
관계기업	SK China Company Limited	4	12,144	
	농업회사법인 푸르메소셜팜(주)	-	6	
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	341	389,625	
	Hystars Semiconductor(Wuxi) Co., Ltd.(*)	15	119,209	
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	30,681	15,840	
	SK(주)	1,716	216,014	

구 분	회사명	(단위: 백만원)	
		채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
	ESSENCORE Limited	30,587	-
	SK에코플랜트(주)	8,047	1,167,535
	SK에코엔지니어링(주)	-	166,191
	SK에너지(주)	2,560	41,114
	SK네트웍스(주)	674	10,292
	에스케이씨솔믹스(주)	183	40,299
	충청에너지서비스(주)	149	10,540
	SK머티리얼즈(주)	597	19,560
	SK실트론(주)	4,299	47,185
	SK머티리얼즈 에어플러스(주)	71	457,182
	Techdream Co., Ltd.	-	8,556
	SK트리켐(주)	471	15,441
	SK쉴더스	602	43,261
	SK이노베이션(주)	857	7,217
	SK스퀘어(주)	690	1,175
	에스케이위탁관리부동산투자회사(주)	-	177,311
	에프에스케이엘엔에스 주식회사	2	9,430
	기타	43,959	59,757
합 계		126,505	3,034,884

(*) 미지급금 등에는 차입금 41,399백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기말

구 분	회사명	(단위: 백만원)	
		채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
관계기업	SK China Company Limited	2	11,360
	매그너스사모투자합자회사	806	5
	농업회사법인 푸르메소설팜(주)	-	4
공동기업	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	23	427,476
	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.(*)	33	185,585
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	48,575	11,789
	SK(주)	1,938	200,176
	ESSENCORE Limited	60,527	-
	SK에코플랜트(주)	3,216	1,185,318
	SK에너지(주)	3,204	27,773
	SK네트웍스(주)	256	10,493
	에스케이씨솔믹스(주)	137	39,974
	충청에너지서비스(주)	10	5,742
	SK머티리얼즈(주)	3	16,533
	SK실트론(주)	3,904	32,434
	SK머티리얼즈 에어플러스(주)	13	376,050
	Techdream Co., Ltd	-	5,835
	SK트리켐(주)	156	13,251
	SK쉴더스	3,236	35,285
	SK이노베이션(주)	1,074	7,794
	SK스퀘어(주)	-	167
	기타	26,765	59,789
합 계		153,878	2,652,833

(*) 미지급금 등에는 차입금 78,819백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 연결회사의 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 지배기업의 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당기	전기	
급여	5,891		5,133
퇴직급여	411		640
주식보상비용	7,762		851
합 계	14,064		6,624

(5) 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 分	회사명	매출 등	매입 등	자산취득
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	8,962	1,369	-
	SK바이오사이언스(주)	2,919	243	-
	(주)에이앤티에스	11	14,047	-
	에스엠코어(주)	16	8,551	49,553
	한국 넥슬렌 유한회사	4,668	-	-
	기타	2,618	1,877	280
합 계		19,194	26,087	49,833

② 전기

(단위: 백만원)				
구 分	회사명	매출 등	매입 등	자산취득
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	11,472	1,192	-
	SK바이오사이언스(주)	2,733	265	-
	(주)에이앤티에스	4	12,679	22
	에스엠코어(주)	11	742	3,140
	한국 넥슬렌 유한회사	4,797	-	-
	기타	2,484	1,296	-
합 계		21,501	16,174	3,162

(6) 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 分	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	871	69
	SK바이오사이언스(주)	264	-
	(주)에이앤티에스	2	1,082
	에스엠코어(주)	-	18,644
	한국 넥슬렌 유한회사	512	-
	기타	234	18
합 계		1,883	19,813

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 分	회사명	채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
대규모기업집단소속회사	SK케미칼(주)	1,135	95
	SK바이오사이언스(주)	414	195

구 분	회사명	(단위: 백만원)	
		채 권	채 무
		매출채권 등	미지급금 등
	(주)에이엔티에스	1	12
	에스엠코어㈜	7	3,212
	한국 넥슬렌 유한회사	182	-
	기타	249	-
합 계		1,988	3,514

(7) 당기 공동기업인 HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 16,219백만원, 16,219백만원이며, 당기 중 지급한 리스료 상당액은 86,450백만원입니다. 당기 중 에스케이위탁관리부동산투자회사(주)와 SK마티리얼즈 에어플러스(주) 등 기타특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 255,751백만원, 326,759백만원이며, 당기 중 에스케이위탁관리부동산투자회사(주)와 SK마티리얼즈 에어플러스(주) 등 기타특수관계자에게 지급한 리스료는 58,090백만원입니다.

(8) 연결회사는 공동기업인 Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.를 위하여 Wuxi Xinfa Group Co., Ltd.에게 RMB 701백만의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석34-(6) 참조).

(9) 연결회사의 당기 중 종속기업 설립은 주석 1에 설명되어 있으며, 관계기업에 대한취득 및 추가 출자 거래는 주석 11에 설명되어 있습니다.

(10) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	특수관계자 구분	(단위: 백만원)		
		차입금의 상환	배당금수익	배당금지급
공동기업	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd	37,356	-	-
	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	17,383	-
관계기업	매그너스 사모펀드	-	72,176	-
기타특수관계자	SK스퀘어(주)	-	-	356,484
합 계		37,356	89,559	356,484

② 전기

구 분	특수관계자 구분	(단위: 백만원)		
		차입금의 차입	배당금수익	배당금지급
공동기업	Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd	78,819	-	-
	HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.	-	16,771	-
관계기업	SK China Company Limited	-	56,650	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-	170,937
합 계		78,819	73,421	170,937

34. 우발부채와 약정사항

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

① 북미지역 내 가격 담합 집단소송

2018년 4월 27일에 지배기업 및 지배기업의 종속기업인 SK hynix America Inc.를 상대로 주요 DRAM 업체들의 가격 담합에 대한 집단소송(피해대상기간: 2016년 6월1일부터 2018년 2월 1일까지)이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원에 제기되었습니다. 이후 유사한 집단소송들이 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원 및 캐나다 브리티시컬럼비아 대법원, 퀘벡 지방법원, 온타리오 연방 및 지방법원에 제기되었습니다. 2020년 12월과 2021년 9월 미국 캘리포니아 북부 연방지방법원은 미국지역의 직접 및 간접구매자 집단이 제기한 주요 소송에 대해 1심 최종 기각 결정을 내렸고, 원고측은 항소를 통해 이러한 결정에 불복하였으나, 당기말 현재 미국 직접 구매자 및 간접 구매자 집단 소송은 모두 1심 기각 결정을 유지하는 것으로 최종 종료되었습니다.

한편 2021년 6월 및 2021년 11월 캐나다 퀘벡 지방법원 및 온타리오 연방법원이 캐나다 지역의 구매자 집단이 제기한 소송에 대해 1심 최종 기각 결정을 내렸으나, 이후 원고들이 불복 절차를 개시하였습니다. 이 중 퀘벡 지방항소법원은 보고기간 말 이후인 2023년 1월 27일 1심 기각 결정을 유지하는 판결을 내렸으며, 이에 대해 원고들은 60일 내 캐나다 대법원에 상고할 수 있습니다.

② 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 연결회사는 동 조사의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

③ 소송 및 특허 클레임 등

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

(2) HITECH Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd. ("HITECH")와의 후공정서비스계약

연결회사는 HITECH과 후공정서비스를 공급받는 계약을 체결하고 있으며 서비스 제공 범위는 Package, Package Test, Module 등입니다. 연결회사는 동 계약에 따라 HITECH 장비 우선

사용권을 보유하고, 후공정서비스 대가로 HITECH에 일정액의 약정수익을 보장하는 금액을 지급하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	장부금액	담보설정액			담보채무액			비 고
		통 화	외화금액	원화금액	통 화	외화금액	원화금액	
토지 및 건물	106,591	USD	72	91,455	USD	4	5,186	시설자금대출관련
		KRW		14,854	KRW		4,418	
기계장치	3,108,547	USD	4,938	6,257,846	USD	2,706	3,429,333	시설자금대출관련
		KRW		450,000	KRW		333,333	
합 계	3,215,138	USD	5,010	6,349,301	USD	2,709	3,434,519	
		KRW		464,854	KRW		337,751	

(4) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 내역은 다음과 같습니다.

금융기관	약정사항	한도금액		
		통 화	금 액	원화금액
하나은행 등	Usance 등 수입금융약정	USD	1,175	1,661,446
	수입 · 수출 포괄한도약정	RMB	950	1,279,973
		USD	1,010	
	당좌차월	KRW	20,000	20,000
	상환청구권이 없는 매출채권팩토링약정	KRW	70,877	70,877
	무역어음대출 등	KRW	10,500	10,500

(5) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 백만단위)			
구 분	단위	금 액	비 고
Wuxi Xinfa Group Co., Ltd.(*)	RMB	701	금융기관 차입금과 관련된 지급보증

(*) 연결회사는 공동기업인 Hystars Semiconductor (Wuxi) Co., Ltd.의 금융기관 차입금 및 발생이자와 관련하여 Wuxi Xinfa Group Co., Ltd.에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산에 대한 구매 약정액은 11,695,696백만원(전기말: 13,846,585백만원)입니다.

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

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

(8) 인텔 NAND 사업 인수

연결회사는 2020년 중 인텔의 Non-Volatile Memory Solutions Group의 음테인 사업을 제외한 NAND 사업 전체(이하 "인텔NAND사업")를 인수하는 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 해당 사업은 해외 종속기업들을 통해 두 번에 나뉘어 이전되며, 양수도금액은 USD8,844백만으로 1차 종결 시점인 전기에 USD6,109백만, 당기 USD500백만을 지급하였으며, 잔금 USD2,235백만은 2차 종결이 예상되는 2025년 3월까지 지급될 예정입니다. 본 거래의 2차 종결은 정부기관의 심의를 포함하여 계약에서 정한 선행조건 총족 여부에 따라 변경될 수 있으며, 특정 상황으로 계약 해지시 약정된 termination fee를 지급해야 합니다. 한편 회사는 2차 거래종결이 이루어지지 않을 가능성을 낮다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 전기 말에 완료된 인텔 NAND 사업 인수 1차 종결과 관련하여 중국 경쟁당국(중국 국가시장감독관리총국)으로부터 해당 인수거래에 대한 기업결합승인을 취득하는 과정에서 향후 5년간 중국 eSSD 시장에서 합리적인 가격정책을 유지하고 생산량을 확대할 의무 및 중국 eSSD 시장에 제3의 경쟁사가 진입하는 것을 지원해 줄 의무 등을 주요 내용으로 하는 조건들을 부과받은 바 있습니다. 따라서, 연결회사는 향후 5년간 동 의무들을 준수하여야 하며, 5년 후 동 의무들을 면제해 줄 것을 신청할 수 있습니다. 연결회사가 이와 같은 신청을 할 경우 중국 경쟁당국은 중국 eSSD 시장에서의 경쟁상황을 고려하여 동 신청을 수용할지를 결정할 것입니다.

(9) 기업구매전용카드 약정계약

연결회사는 일부 금융기관과 체결한 기업구매전용카드 약정계약을 통해 국세 및 전기료 등을 결제하며, 해당 약정에 따른 신용 공여기간 종료일에 결제대금을 카드사에 지급하고 있습니다. 당기말 현재 관련 미지급금은 1,240,728백만원입니다.

(10) 미국 산무부 산업안보국(BIS)은 2022년 10월 7일 고성능반도체의 중국 수출과 중국 내 반도체 생산 및 생산장비와 관련된 제한을 강화하는 신규 수출 규제를 발표하였습니다. 연결회사는 중국 내 반도체 공장의 원활한 운영을 위해 미국 정부와 적극적으로 논의를 하였고, 그 결과 연결회사가 중국 내 반도체 생산 및 개발에 필요한 장비 등을 공급할 수 있도록 동 제한에 대해 2022년 10월 11일부터 향후 1년 동안의 유예를 승인받았습니다.

35. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	2,241,669	9,616,188
조정항목:		
법인세비용	1,761,111	3,799,799
퇴직급여	251,241	252,675
유형자산상각비	13,045,058	9,536,696
무형자산상각비	779,609	795,933
사용권자산상각비	326,803	324,096
무형자산순상차손	1,602,182	43,792
장기투자자산평가손실	623,923	3,402
이자비용	533,114	259,960
외화환산손실	1,925,382	509,386
지분법손익	(131,186)	(162,280)
유형자산처분이익	(137,507)	(71,681)
투자부동산처분이익	(64,418)	-
단기투자자산처분손익	(62,429)	(48,470)
장기투자자산평가이익	(62,305)	(527,811)
이자수익	(89,561)	(22,419)
외화환산이익	(868,767)	(448,324)
기타	99,686	108,898
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	3,341,986	(2,525,722)
기타수취채권의 증가	(92,633)	(2,938)
재고자산의 증가	(6,572,069)	(696,559)
기타자산의 증가	(232,964)	(194,397)
매입채무의 증가(감소)	520,956	(197,980)
미지급금의 증가(감소)	(379,662)	374,102
기타지급채무의 증가	876,906	771,169
총당부채의 증가	237,022	6,092
기타부채의 증가	312,934	90,495
퇴직금의 지급	(4,528)	(928)
사외적립자산 적립	(697,665)	(641,696)
영업으로부터 창출된 현금	19,083,888	20,951,478

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
유형자산 관련 미지급금 증가	3,426,262	2,805,789

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

(단위: 백만원)		
구 分	당기	전기
기초	19,149,571	12,895,364
재무적 현금흐름으로 인한 변동		
- 차입금의 차입	11,917,454	8,933,737
- 차입금의 상환	(7,124,565)	(3,320,911)
- 리스부채의 상환	(301,858)	(323,975)
리스부채의 증가	566,056	90,469
기타(사업결합 및 환율변동 효과 등)	534,030	792,563
상각(이자비용)	63,006	91,784
이자의 지급	(12,009)	(9,460)
기말	24,791,685	19,149,571

(4) 연결회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기투자자산 등으로 인한 현금의 유입과 유출 항목을 순증감액으로 표시하였습니다.

36. 주식기준보상

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

(단위 : 주)								
구 分	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정용역제공기간	행사가능기간	행사가격
1차(*1)	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

구 분	총부여수량	소멸수량	행사수량	미행사수량	부여일	약정용역제공기간	행사기능기간	행사가격
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 ~ 2021.03.22	2022.03.23 ~ 2025.03.22	77,290원
9차	61,487	-	-	61,487	2019.03.22	2019.03.22 ~ 2022.03.22	2023.03.23 ~ 2026.03.22	83,470원
10차(*2)	54,020	8,994	-	45,026	2020.03.20	2020.03.20 ~ 2023.03.20	2023.03.21 ~ 2027.03.20	84,730원
11차	6,397	-	-	6,397	2020.03.20	2020.03.20 ~ 2023.03.20	2023.03.21 ~ 2027.03.20	84,730원
12차	6,469	-	-	6,469	2021.03.30	2021.03.30 ~ 2023.03.30	2023.03.31 ~ 2026.03.30	136,060원
13차(*2)	75,163	24,468	-	50,695	2021.03.30	2021.03.30 ~ 2023.03.30	2023.03.31 ~ 2026.03.30	136,060원
14차(*2)	195,460	11,773	-	183,687	2022.03.30	2022.03.30 ~ 2024.03.30	2024.03.31 ~ 2027.03.30	121,610원
합 계	843,911	53,406	107,347	683,158				

(*) 당기 중 현금결제 방식으로 행사되었습니다.

(**) 당기 중 45,235주의 주식선택권이 소멸되었습니다.

(***) 연결회사는 상기 주식선택권 외에 지배기업의 종속회사인 SK hynix NAND Product Solutions Corp. 및 그 종속기업의 종업원에게 해당 종속기업의 주식에 대한 양도제한 조건부주식(RSU) 등을 부여하고 있습니다.

부여주기	당기 부여수량	당기 행사수량
분기	41,828,899	1,878,280

(2) 당기말 현재 주가차액보상권에 대하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 分	금 액
주가차액보상권 부채 총장부금액	36,104

(*) 상기 주가차액보상권 부채에 대하여 가득된 급여의 내재가치는 4,321백만원이며, 주가차액보상권 부채에는 당기 종속회사 주식에 대한 RSU 관련 금액 24,203백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 공정가치 측정

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

구 分	주가(평가기준일 종가)	기대주가변동성	주당공정가치(원)	배당수익률	무위험이자율 (국공채 수익률)
2차	85,000	33.00%	32,745	1.80%	3.51%
3차	85,000	33.00%	30,363	1.80%	3.77%
5차	85,000	33.00%	7,479	1.80%	3.55%
7차	85,000	33.00%	19,868	1.80%	3.77%
8차	85,000	33.00%	20,275	1.80%	3.69%
9차	85,000	33.00%	20,577	1.80%	3.74%
10차	85,000	33.00%	22,449	1.80%	3.75%
11차	85,000	33.00%	22,449	1.80%	3.75%
12차	85,000	33.00%	8,162	1.80%	3.75%
13차	85,000	33.00%	8,162	1.80%	3.75%
14차	85,000	33.00%	13,065	1.80%	3.75%

(4) 당기 중 인식한 주식보상비용은 39,762백만원(전기: 2,491백만원)입니다.

37. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

① 연결회사는 2021년 10월 29일 매그너스반도체 유한회사와 주식회사 키파운드리의 지분 100%를 대상으로 하는 주식매매계약을 체결하였습니다. 이에 따라 국내외 기업결합승인을 포함하여 관련 법령에 따라 취득해야 하는 정부 승인 완료 및 계약에 정한 선행조건을 충족하여 2022년 8월 2일 거래 종결절차를 마무리하고, 키파운드리발행주식 전량(100%)을 취득 완료하였습니다.

② 이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 分	금 액
이전대가:	
현금및현금성자산	569,800
소계	569,800
승계한 자산 및 부채:	
현금및현금성자산	144,612
매출채권	122,349
재고자산	78,418
유형자산	343,923

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
무형자산	145,910
기타자산	23,668
기타부채	340,356
시별가능한 순자산	518,524
영업권	51,276

(2) 인수 전 손익

연결포괄손익계산서에 반영된 취득일 이후 키파운드리의 매출 및 순이익은 각각 369,084백만원, 73,136백만원입니다.
만일, 키파운드리가 2022년 1월 1일부터 지분 인수되었다고 가정할 경우, 연결 매출액과 연결 당기순이익은 각각 45,093,564백만원 및 2,345,950백만원으로 추정됩니다.

(3) 인텔 NAND 사업 인수

① 연결회사는 2020년 중 인텔 NAND사업을 인수하기 위한 영업양수도 계약을 체결한 바 있으며, 인수대상 사업은 2021년 12월 29일에 완료된 1차 종결과 2025년 3월로 예상되는 2차 종결을 거쳐 연결회사로 이전될 예정입니다. 따라서, 2차 종결을 통하여 연결회사로 이전 예정인 사업에 대한 당기말 현재 법적인 소유권은 매도자인 인텔이 계속 보유하고 있으며 2025년 3월로 예상되는 2차 종결 시점에 연결회사가 소유권을 확보하게 됩니다. 한편, 2차 종결 시점에 소유권이 이전되는 사업에 대해서도 연결회사가 전기말 현재 해당 사업의 관련 활동을 지시할 수 있는 힘을 보유하고 있으며 변동이익에도 노출되어 있으므로 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 연결회사가 전기 중 인수한 자산과 부채에 포함하였습니다. 이에 따라, 2차 종결과 관련하여 지급예정인 인수대가는 연결재무상태표상 부채로 인식되어 있습니다.

② 전기에 인식한 식별가능한 자산과 부채의 잠정금액 및 당기에 소급하여 조정한 확정금액은 다음과 같습니다.

제 1 분기 실적(단위: 백만원)			
구 분	조정 전 금액	조정 금액	조정 후 금액
이전대가:			
현금및현금성자산	7,250,087	-	7,250,087
미지급금	713,977	(38,042)	675,935
장기미지급금	2,448,370	(5,775)	2,442,595
소 계	10,412,434	(43,817)	10,368,617
승계한 자산 및 부채(*):			
재고자산	1,952,385	33,516	1,985,901
유형자산	6,852,840	191,591	7,044,431
무형자산	727,973	(284,763)	443,210
기타자산	110,672	(901)	109,771
기타부채	(61,046)	218	(60,828)
식별가능한 순자산	9,582,824	(60,339)	9,522,485
영업권	829,610	16,522	846,132

(*) 사업결합에 대한 회계처리가 전기말까지 완료되지 않았으며, 잠정금액으로 전기 연결재무제표에 보고하였습니다. 당기 중 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보를 토대로 취득일에 인식된 잠정금액을 소급하여 조정함으로써 사업결합 회계처리를 완료하였습니다. 비교표시된 전기연결재무제표는 동 조정사항이 반영되어 재작성된 재무제표입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	에스케이하이닉스 주식회사		
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수		15	21	1	1	24	30	13	5	19	24	-	-	72	81
투입시간	분 · 반기검토	73	63	215	240	4,361	4,487	1,581	1,031	195	151	-	-	6,425	5,972
	감사	73	159	517	523	8,815	9,179	5,234	3,992	6,056	6,424	-	-	20,695	20,277
	합계	146	222	732	763	13,176	13,666	6,815	5,023	6,251	6,575	-	-	27,120	26,249

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-05-16 ~ 2022-06-24 2022-08-16 ~ 2022-10-20			25	일				
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용				
		상주		비상주						
	2022.04~2022.12	60	일	14	명	34	명			
	2022.04~2022.12	60	일	6	명	4	명			
	2023.01~2023.02	40	일	6	명	3	명			
재고자산실사(입회)	2023.01~2023.02	40	일	15	명	35	명			
	실사(입회)시기	2023-01-01			1	일				
	실사(입회)장소	이천, 청주, 우시, 충청공장, 인천창고								
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품								
	실사(입회)시기	2023-01-03			1	일				
	실사(입회)장소	분당 사무소								
지배기구와의 커뮤니케이션	실사(입회)대상	출자증서 등								
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O				
	기타조회	타처보관재고자산조회								
외부전문가 활용	커뮤니케이션 횟수	5	회							
	수행시기	2022년 5월 10일, 2022년 8월 4일, 2022년 11월 10일, 2023년 2월 15일, 2023년 3월 8일								
외부조회	감사 활용 내용	해당사항 없음								
	수행시기	-			-	일				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 10일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	분기검토 주요 사항 핵심감사사항 선정 계획 연간 회계감사 일정 계획 및 기타 필수 논의사항
2	2022년 08월 04일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	분기검토 주요 사항 그룹감사를 포함한 감사계획 전반 내부회계관리제도 설계평가 발견사항 보고 기타 필수 논의사항
3	2022년 11월 10일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	분기검토 주요 사항 핵심감사사항을 포함한 연간 감사절차의 수행 경과 내부회계관리제도 감사 진행 경과 기타 필수 논의사항
4	2023년 02월 15일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	서면회의	핵심감사사항을 포함한 연간감사 전략 재검토 그룹감사 진행사항
5	2023년 03월 08일	회사측: 감사위원회 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	그룹감사를 포함한 감사수행 절차 및 결과 핵심감사사항 수행 절차 및 결과 내부회계관리제도 감사 수행 결과 기타 필수 논의사항

Countries: Korea, The Republic of

Languages: Korean

Regions: Asia - East

Subjects: Company Announcements and Releases, Earnings and Recommendations, Earnings and estimates (general), Filings