

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	10
외부감사 실시내용.....	80

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 14 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

서울바이오시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 16일

우리는 별첨된 서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 매출의 상당 부분을 특수관계자에게 의존하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

제 15 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 14 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울바이오시스 주식회사 대표이사 이정훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 산단로163번길 65-16
(전 화) 031-364-3556

연 결 재 무 상 태 표

제15기 2016년 12월 31일 현재

제14기 2015년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제15(당)기말		제14(전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			54,817,647,634		59,104,707,681
현금및현금성자산	7,31,32	754,051,966		14,905,207,068	
단기금융상품	8,31,32	-		204,230,000	
매출채권및기타채권	9,31,32,34	38,793,932,200		30,961,353,330	
재고자산	10	14,951,163,142		12,123,201,366	
기타유동자산	16	318,500,326		910,715,917	
II. 비유동자산			276,853,055,101		315,840,147,885
매도가능금융자산	14,31,32	15,000,000		-	
장기기타채권	9,31,32,34	2,772,640,653		2,627,504,162	
공동기업투자	15	1,370,386,255		1,057,522,301	
유형자산	11,33,34	229,762,672,490		273,620,786,498	
무형자산	12	27,252,240,128		23,460,197,947	
투자부동산	13	419,616,898		133,050,528	
이연법인세자산	30	10,053,719,013		9,865,225,729	
기타비유동자산	16	5,206,779,664		5,075,860,720	
자 산 총 계			331,670,702,735		374,944,855,566
부 채					
I. 유 동 부 채			213,642,166,149		235,265,102,241
매입채무및기타채무	17,31,32,34	45,786,060,865		61,307,765,382	
차입금	18,31,32,33,34	142,558,318,054		149,508,036,815	
기타유동부채	20	23,119,692,923		20,536,195,183	
충당부채	19	713,771,900		1,980,856,172	
당기법인세부채	30	1,464,322,407		1,932,248,689	
II. 비유동부채			25,193,877,670		46,187,365,071
장기차입금	18,31,32,33	22,320,334,593		43,145,258,238	
기타금융부채	21,32,34	2,442,270,000		2,350,920,000	
확정급여부채	27	36,111,111		-	
이연법인세부채	30	395,161,966		691,186,833	
부 채 총 계			238,836,043,819		281,452,467,312
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			111,792,901,080		106,468,795,940
자본금	22	17,144,326,500		17,144,326,500	
기타불입자본	22	64,128,020,476		126,013,214,801	
기타자본구성요소	22,24	(494,228,202)		(53,343,800)	
이익잉여금(결손금)	22	31,014,782,306		(36,635,401,561)	
II. 비지배지분	6		(18,958,242,164)		(12,976,407,686)

자 본 총 계			92,834,658,916		93,492,388,254
부채와자본총계			331,670,702,735		374,944,855,566

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제15기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제14기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제15(당)기	제14(전)기
I. 매출액	25,34	278,136,621,701	316,983,442,267
II. 매출원가	26,34	(226,817,722,123)	(238,712,254,526)
III. 매출총이익		51,318,899,578	78,271,187,741
IV. 판매비와관리비	26,27	(39,946,988,221)	(49,976,774,269)
V. 영업이익		11,371,911,357	28,294,413,472
기타수익	28	143,791,286	117,439,955
기타비용	28	(3,486,938,374)	(5,164,308,391)
금융수익	29	9,421,913,349	8,919,441,129
금융비용	29	(11,956,741,687)	(12,753,984,667)
지분법손익	15	6,670,968	65,723,811
VI. 법인세비용차감전순이익		5,500,606,899	19,478,725,309
VII. 법인세비용	30	(1,376,431,256)	(2,671,313,039)
VIII. 당기순이익		4,124,175,643	16,807,412,270
IX. 기타포괄손익		(1,161,646,878)	(446,449,723)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	15	(12,489,014)	16,555,405
해외사업환산손익		(1,149,157,864)	(463,005,128)
X. 총포괄손익		2,962,528,765	16,360,962,547
XI. 당기순이익의 귀속		4,124,175,643	16,807,412,270
지배기업의 소유주지분	6	9,433,875,413	21,819,855,377
비지배지분		(5,309,699,770)	(5,012,443,107)
XII. 총포괄손익의 귀속		2,962,528,765	16,360,962,547
지배기업의 소유주지분	6	8,944,363,243	21,779,016,449
비지배지분		(5,981,834,478)	(5,418,053,902)
XIII. 주당손익			
기본주당이익	23	275	636

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제15기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제14기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	합 계		
2015.1.1(전기초)	17,144,326,500	127,467,181,548	(12,504,872)	(58,455,256,938)	86,143,746,238	(4,118,488,014)	82,025,258,224
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
동일지배거래	-	(1,453,966,747)	-	-	(1,453,966,747)	(3,439,865,770)	(4,893,832,517)
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	21,819,855,377	21,819,855,377	(5,012,443,107)	16,807,412,270
해외사업환산손익	-	-	(57,394,333)	-	(57,394,333)	(405,610,795)	(463,005,128)
관계기업의 기타포괄손익	-	-	16,555,405	-	16,555,405	-	16,555,405
2015.12.31(전기말)	17,144,326,500	126,013,214,801	(53,343,800)	(36,635,401,561)	106,468,795,940	(12,976,407,686)	93,492,388,254
2016.1.1(당기초)	17,144,326,500	126,013,214,801	(53,343,800)	(36,635,401,561)	106,468,795,940	(12,976,407,686)	93,492,388,254
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
결손금 보전	-	(61,885,194,325)	-	61,885,194,325	-	-	-
배당금 지급	-	-	-	(3,668,885,871)	(3,668,885,871)	-	(3,668,885,871)
주식기준보상	-	-	48,627,768	-	48,627,768	-	48,627,768
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	9,433,875,413	9,433,875,413	(5,309,699,770)	4,124,175,643
해외사업환산손익	-	-	(477,023,156)	-	(477,023,156)	(672,134,708)	(1,149,157,864)
관계기업의 기타포괄손익	-	-	(12,489,014)	-	(12,489,014)	-	(12,489,014)
2016.12.31(당기말)	17,144,326,500	64,128,020,476	(494,228,202)	31,014,782,306	111,792,901,080	(18,958,242,164)	92,834,658,916

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제15기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제14기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제15(당)기		제14(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	35		56,345,789,758		106,846,467,646
1. 영업활동에서 창출된 현금		62,853,690,628		111,529,113,435	
2. 이자의 수취		30,320,311		64,796,461	
3. 이자의 지급		(4,153,837,976)		(4,748,874,979)	
4. 법인세 환급액(납부액)		(2,384,383,205)		1,432,729	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(37,955,834,150)		(51,264,879,268)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		788,285,922		762,187,336	
단기금융자산의 처분		204,230,000		200,000,000	
유형자산의 처분		584,055,922		547,187,336	
매도가능금융자산의 처분		-		15,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(38,744,120,072)		(52,027,066,604)	
단기금융자산의 취득		-		(204,230,000)	
유형자산의 취득		(26,682,449,078)		(42,127,855,176)	
무형자산의 취득		(11,727,988,994)		(9,408,612,228)	
매도가능금융자산의 취득		(15,000,000)		-	
공동기업투자주식의 취득		(318,682,000)		(286,369,200)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(32,523,233,153)		(43,035,754,603)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		54,982,224,252		59,219,962,865	
차입금의 증가		54,982,224,252		59,219,962,865	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(87,505,457,405)		(102,255,717,468)	
차입금의 상환		(83,836,571,534)		(102,255,717,468)	
배당금의 지급		(3,668,885,871)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(14,133,277,545)		12,545,833,775
V. 기초 현금및현금성자산			14,905,207,068		2,975,053,305
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름			(17,877,557)		(615,680,012)
VII. 기말 현금및현금성자산			754,051,966		14,905,207,068

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제15기 2016년 12월 31일 현재

제14기 2015년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

서울바이오시스 주식회사(이하 "지배기업")는 2002년 1월 25일 반도체소자 제조업을주사업 목적으로 하여 설립되었으며 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 65-16에 소재하고 있습니다. 지배기업의 자본금은 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 17,144백만원입니다. 지배기업은 2013년 7월 9일 서울옵토디바이스 주식회사에서 서울바이오시스 주식회사로 상호를 변경하였습니다.

지배기업의 정관에 의하면 지배기업은 보통주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 발행주식의 15% 범위 내에서 임·직원에게 부여할 수 있고, 보통주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채 및 전환사채를 각각 30,000백만원을 초과하지 아니하는범위내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기 중 임직원에게 총 80,000주의 주식선택권을 부여하였으며, 이에 대해서는 주석 24에서 설명하고있습니다. 당기말 현재 발행된 신주인수권부사채 및 전환사채는 없습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
서울반도체(주)	14,455,433	42.16
서울반도체(주)의 특수관계자	9,048,773	26.39
TRIUMPH II INVESTMENTS	3,354,414	9.78
서울바이오시스(주) 우리사주조합	436,911	1.27
기타	6,993,122	20.40
합 계	34,288,653	100.00

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 2월 21일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융자산
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 5 및 15: 공동약정 분류, 연결범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 종속기업 취득

- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 이월세액공제의 사용

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32: 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2016년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제.개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

재무제표 표시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정)

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항은 재무제표와 주석을 중요성에 따라 통합하거나 세분화하는 기준을 명확하게 하고, 재무제표에 중간합계를 추가로 표시할 때 유념해야 하는 사항을 구체화하고 있습니다. 또한 주석을 공시할 때 재무제표의 이해가능성과 비교가능성을 모두 고려하여 체계적인 기준에 따라 기업이 자율적으로 주석의 기재방법과 순서를 정할 수 있도록 하고 있습니다.

연결실체는 위 기업회계기준서의 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권은 감가상각이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 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

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 공동기업 지분으로 구성되어 있습니다.

공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

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

⑥ 내부거래 제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금및수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(4) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착재고를 제외하고는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 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 포함됩니

다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	39~40 년
기 계 장 치	3~8 년
기타의유형자산	3~7 년

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

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10 년
개발비	2 년
기타의무형자산	4~6 년
기술력	10 년
영업권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 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 장부 금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(10) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(11) 납입자본

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

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

(12) 수익인식

연결실체는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하여 수익으로 인식하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

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

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(13) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를다음의 방법에 따라 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 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외 사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(15) 온실가스배출권

전기부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 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.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 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 미래경제적 효익이 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 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(16) 금융수익·비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산·부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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.

(18) 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 수익, 성과의 대부분이 국내에서 발생되었으며 주요 유·무형자산이 국내에 소재하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기 까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 42,321백만원, 매도가능금융자산 15백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 42,321백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 2016년 12월 31일 현재 연결실체가 보유한 관련 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 15백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 재무상태표에는 당기손익인식금융자산으로 분류된 항목이 없습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결실체의 2016년 12월 31일 현재 재무상태표에는 당기손익인식금융부채로 분류된 항목이 없습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 41,567백만원(대여금 및 수취채권 41,567백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 10백만원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피 회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피 대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체에 위험회피회계 적용 대상 자산, 부채, 확정계약, 예상 거래는 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행 의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 LED chip을 제조하여 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있고, 2016 회계연도 중 제품 판매 수익 251,874백만원(90.6%), 상품 판매 수익 23,373백만원(8.4%), 임대 수익 2,890백만원(1.0%)를 매출액으로 인식하고 있습니다.

② 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

5. 종속기업

(1) 당기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	주요사업	투자주식수(주)	지분율(%)		소재지	재무제표일
			당기말	전기말		
Sensor Electronic Technology, Inc.	LED 연구개발	4,301,617	40.73	40.73	미국	12.31

(*) 연결실체가 보유한 SETi의 지분율은 40.73%이지만 전환사채의 잠재적 의결권을 고려할 때 피투자회사에 대한 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄 손 익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	2,060,299	16,954,728	9,485,038	37,511,248	(27,981,259)	8,112,928	(8,372,322)	(1,129,418)	(9,501,740)

② 전기말

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄 손 익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	1,862,449	13,366,491	8,483,345	25,784,727	(19,039,132)	5,582,652	(7,841,363)	(607,164)	(8,448,527)

6. 비지배지분

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보(연결조정 전)는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	SETi	연결조정	합 계
비지배지분:			
유동자산	2,060,299		
비유동자산	16,954,728		
유동부채	9,485,038		
비유동부채	37,511,248		
공정가치 등	(4,005,572)		
순자산	(31,986,831)		
비지배지분율	59.27%		
비지배지분의 장부금액	(18,958,242)	-	(18,958,242)
포괄손익:			
당기순손익	(8,372,322)		
기타포괄손익	(1,129,418)		
총포괄손익	(9,501,740)		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(4,962,183)	(347,517)	(5,309,700)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(669,394)	(2,741)	(672,135)
현금흐름:			
영업활동현금흐름	(6,088,446)		
투자활동현금흐름	(4,622,399)		
재무활동현금흐름	10,278,984		
현금및현금성자산의 순증감	(431,861)		

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	SETi	연결조정	합 계
비지배지분:			
유동자산	1,862,449		
비유동자산	13,366,491		
유동부채	8,483,345		
비유동부채	25,784,727		
공정가치 등	(2,854,995)		
순자산	(21,894,127)		
비지배지분율	59.27%		
비지배지분의 장부금액	(12,976,408)	-	(12,976,408)
포괄손익:			
당기순손익	(8,826,351)		
기타포괄손익	(729,758)		
총포괄손익	(9,556,109)		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(5,017,678)	5,235	(5,012,443)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(405,611)	-	(405,611)
현금흐름:			
영업활동현금흐름	(4,250,521)		
투자활동현금흐름	(521,675)		
재무활동현금흐름	4,226,568		
현금및현금성자산의 순증감	(545,628)		

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	754,052	14,905,207

8. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	-	204,230

9. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(매출채권)		
매출채권	35,062,640	28,562,827
대손충당금	(10,018)	(38,579)
소 계	35,052,622	28,524,248
(유동성 기타채권)		
미수금	3,589,181	2,371,954
대손충당금	-	(33,777)
미수수익	152,129	98,928
소 계	3,741,310	2,437,105
(비유동성 기타채권)		
장기대여금	1,812,750	1,761,002
보증금	959,891	866,502
소 계	2,772,641	2,627,504
합 계	41,566,573	33,588,857

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	18,705	(2,065)	16,640	2,065	(483)	1,582
제품	4,437,099	(744,791)	3,692,308	3,507,065	(122,068)	3,384,997
재공품	8,374,149	(444,051)	7,930,098	5,875,810	(33,155)	5,842,655
원재료	2,402,675	(633,153)	1,769,522	1,183,941	(18,971)	1,164,970
저장품	1,542,595	-	1,542,595	1,726,141	-	1,726,141
미착재고	-	-	-	2,856	-	2,856
합 계	16,775,223	(1,824,060)	14,951,163	12,297,878	(174,677)	12,123,201

(2) 재고자산평가손익

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
평가손실(환입)	1,649,383	(194,007)

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	8,483,392	32,371,114	400,122,839	16,826,556	51,569,646	509,373,547
취득	-	64,665	6,773,951	254,275	33,155,877	40,248,768
대체	37,376	2,845,994	67,263,404	132,639	(69,903,450)	375,963
처분/폐기	-	-	(2,832,746)	-	-	(2,832,746)
동일지배하의 거래	-	-	2,448,663	-	-	2,448,663
환율변동효과	33,852	105,518	650,601	92,582	312,979	1,195,532
전기말	8,554,620	35,387,291	474,426,712	17,306,052	15,135,052	550,809,727
당기초	8,554,620	35,387,291	474,426,712	17,306,052	15,135,052	550,809,727
취득	-	282,698	1,768,596	112,587	17,038,404	19,202,285
대체	(17,548)	3,218,388	15,667,622	626,341	(19,963,786)	(468,983)
처분/폐기	-	-	(16,188,785)	(24,279)	-	(16,213,064)
환율변동효과	16,973	194,195	329,725	50,175	184,335	775,403
당기말	8,554,045	39,082,572	476,003,870	18,070,876	12,394,005	554,105,368

② 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	-	3,874,620	203,959,938	14,884,772	-	222,719,330
감가상각	-	861,822	54,558,670	568,222	-	55,988,714
대체	-	12,020	-	-	-	12,020
처분/폐기	-	-	(2,178,772)	-	-	(2,178,772)
동일지배하의 거래	-	-	270,498	-	-	270,498
환율변동효과	-	7,920	345,000	24,230	-	377,150
전기말	-	4,756,382	256,955,334	15,477,224	-	277,188,940
당기초	-	4,756,382	256,955,334	15,477,224	-	277,188,940
감가상각	-	907,867	57,598,919	482,664	-	58,989,450
대체	-	(15,185)	-	-	-	(15,185)
처분/폐기	-	-	(12,202,072)	(24,277)	-	(12,226,349)
환율변동효과	-	7,178	383,147	15,515	-	405,840
당기말	-	5,656,242	302,735,328	15,951,126	-	324,342,696

③ 장부금액

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	8,483,392	28,496,494	196,162,901	1,941,784	51,569,645	286,654,216
전기말	8,554,620	30,630,909	217,471,378	1,828,828	15,135,052	273,620,787
당기말	8,554,045	33,426,330	173,268,542	2,119,750	12,394,005	229,762,672

12. 무형자산

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

① 취득원가

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	4,880,848	42,535,568	5,321,067	2,967,434	55,704,917
취득 및 내부개발	-	9,345,262	63,350	-	9,408,612
대체	2,360,766	-	-	-	2,360,766
환율변동효과	146	-	132,059	196,532	328,737
전기말	7,241,760	51,880,830	5,516,476	3,163,966	67,803,032
당기초	7,241,760	51,880,830	5,516,476	3,163,966	67,803,032
취득 및 내부개발	12,802	11,715,187	-	-	11,727,989
대체	1,796,571	-	26,165	-	1,822,736
환율변동효과	4,403	-	66,211	98,537	169,151
당기말	9,055,536	63,596,017	5,608,852	3,262,503	81,522,908

② 상각누계액과 손상차손누계액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	2,204,358	25,475,385	2,710,914	-	30,390,657
상각	443,417	9,718,544	484,814	-	10,646,775
손상차손	-	-	386,154	2,934,688	3,320,842
환율변동효과	129	-	7,343	(22,912)	(15,440)
전기말	2,647,904	35,193,929	3,589,225	2,911,776	44,342,834
당기초	2,647,904	35,193,929	3,589,225	2,911,776	44,342,834
상각	570,729	8,662,345	268,715	-	9,501,789
손상차손	-	-	-	237,075	237,075
환율변동효과	56,366	-	18,952	113,652	188,970
당기말	3,274,999	43,856,274	3,876,892	3,262,503	54,270,668

③ 장부금액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	2,676,490	17,060,183	2,610,153	2,967,434	25,314,260
전기말	4,593,856	16,686,901	1,927,251	252,190	23,460,198
당기말	5,780,537	19,739,743	1,731,960	-	27,252,240

(2) 당기 및 전기 무형자산상각비가 포함된 포괄손익계산서의 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	3,086	2,328
판매비와관리비	167,812	448,240
경상개발비	9,330,891	10,196,207
합 계	9,501,789	10,646,775

(3) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 21,698,244천원과 29,051,799천원입니다.

(4) 당기 중 연결실체가 인식한 손상차손은 SETi의 취득시 식별된 무형자산 및 영업권과 관련하여 발생한 것이며 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	무형자산손상차손
영업권	237,075

연결실체는 종속기업인 SETi를 하나의 현금창출단위로 분류하였으며, 현금창출단위의 회수가능액을 사용가치에 근거하여 추정하였습니다. 회수가능액의 추정에 사용된주요 가정치는 해당 산업의 미래추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

향후 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 영구성장률 1%를 적용하여 추정되었습니다. 성장률은 장기 연간 EBITDA 성장률에 대한 경영진의 추정에 근거하였습니다.

세전할인율은 12%로서 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 시장이자율 9.48%과 11.64%의 재무 레버리지에 근거하고 있습니다.

13. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	139,569	376,473	516,042
대체	(37,376)	(338,587)	(375,963)
전기말	102,193	37,886	140,079
당기초	102,193	37,886	140,079
대체	17,548	292,423	309,971
당기말	119,741	330,309	450,050

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	16,491	16,491
감가상각비	-	2,557	2,557
대체	-	(12,020)	(12,020)
전기말	-	7,028	7,028
당기초	-	7,028	7,028
감가상각비	-	8,220	8,220
대체	-	15,185	15,185
당기말	-	30,433	30,433

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	139,569	359,982	499,551
전기말	102,193	30,858	133,051
당기말	119,741	299,876	419,617

연결실체는 연결실체의 토지 및 건물 중 지배기업인 서울반도체(주) 등에 임대하고 있는 면적에 해당되는 장부금액을 투자부동산으로 분류하고 있으며, 임대면적의 변동에 따라 투자부동산에 해당되는 부동산을 대체하고 있습니다. 당기와 전기 중 투자부동산의 임대로 인한 수익은 각각 30,350천원 및 19,362천원입니다.

14. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성없는 지분증권(*)	15,000	-

(*) 당기 중 취득한 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되므로취득원가로 측정하고 있습니다.

15. 공동기업투자주식

(1) 공동기업의 현황

당기말 현재 연결실체의 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)		소재지	재무제표일
			당기말	전기말		
SH Optotech Co., Ltd.(*1)	LED Chip 제조	2,725,007	42.00	42.00	대만	2016.12.31
ST Co., Ltd.(*1)		2,520,000	42.00	42.00		
Anhui SS Opto Co., Ltd.(*2)		260,000	26.00	26.00	중국	

(*1) 공동기업에 대하여 연결실체는 42%의 지분을 보유하고 있으나, 연결실체의 지배기업인 서울반도체(주)가 9%의 지분을 보유하고 있어 실질적으로 51%의 지분을 보유하고 있으며, 공동약정에 의해 공동으로 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 전기 중 Anhui SS Opto Co., Ltd.의 지분 26%를 취득하였으며, 연결실체의 지배회사인 서울반도체(주)가 25%의 지분을 취득하였습니다. 연결실체는 피투자회사에 대해 공동약정에 의해 공동으로 의사결정하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	공동기업에서 수령한 배당금
SH Optotech Co., Ltd.	563,120	11,223	465,111	-	109,232	-	(67,979)	6,473	(61,506)	-
ST Co., Ltd.	3,700,033	5,433	2,159,481	-	1,545,985	7,293,839	(110,827)	46,018	(64,809)	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	8,566,170	9,058	5,979,273	-	2,595,955	13,888,581	314,499	(133,534)	180,965	-

② 전기말

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	공동기업에서 수령한 배당금
SH Optotech Co., Ltd.	592,551	10,653	432,466	-	170,738	2,385,465	223,324	(1,949)	221,375	-
ST Co., Ltd.	3,961,829	284	2,351,320	-	1,610,793	9,231,284	(68,491)	39,109	(29,382)	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	3,845,552	-	2,656,018	-	1,189,534	3,715,675	84,467	4,352	88,819	-

(3) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 재무정보 금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(%) (b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	장부금액
SH Optotech Co., Ltd.	109,232	42.00	45,877	-	45,877
ST Co., Ltd.	1,545,985	42.00	649,315	-	649,315
Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,595,955	26.00	675,194	-	675,194

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(%) (b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	장부금액
SH Optotech Co., Ltd.	170,738	42.00	71,710	-	71,710
ST Co., Ltd.	1,610,793	42.00	676,534	-	676,534
Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,189,534	26.00	309,278	-	309,278

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	기 초	취 득	지분법손익	기타자본변동	기 말
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.(*)	71,710	-	(28,552)	2,719	45,877
	ST Co., Ltd.	676,534	-	(46,547)	19,328	649,315
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	309,278	318,682	81,770	(34,536)	675,194
합 계		1,057,522	318,682	6,671	(12,489)	1,370,386

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	기 초	취 득	지분법손익	기타자본변동	기 말
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.(*)	-	-	72,529	(819)	71,710
	ST Co., Ltd.	688,874	-	(28,766)	16,426	676,534
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	286,369	21,961	948	309,278
합 계		688,874	286,369	65,724	16,555	1,057,522

(*) 피투자회사의 당기순이익에 대한 연결실체의 지분 93,797천원 중 전기 미반영 지분법손실 21,268천원을 차감한 72,529천원의 지분법이익을 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 공동기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 당기와 전기에 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분법 손실금액은 없습니다.

16. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선급금	78,938	77,656
선급비용	239,562	833,060
소 계	318,500	910,716
(기타비유동자산)		
장기선급금	5,206,780	5,075,861
합 계	5,525,280	5,986,577

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	28,215,763	32,790,447
미지급금	10,775,903	18,460,981
미지급비용	6,794,395	10,056,337
합 계	45,786,061	61,307,765

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	112,714,568	-	108,633,037	-
장기차입금	29,843,750	22,320,335	40,875,000	43,145,258
합 계	142,558,318	22,320,335	149,508,037	43,145,258

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	당기말 이자율(%)	최종만기	당기말	전기말
(유동부채)					
단기차입금	산업은행	3.02	2016-12-15	-	10,000,000
		2.50	2017-11-17	10,000,000	-
	기업은행	1M LIBOR+1.72	2017-01-31	9,071,819	-
	농협은행	6M 금융채+1.50	2016-09-30	-	5,000,000
	한국씨티은행	1M LIBOR+1.00	2017-04-25	10,046,449	5,210,277
	우리은행	6M LIBOR+1.61	2016-09-30	-	5,000,000
	서울반도체	1.50~1.68	2017-02-02 ~2017-12-01	78,500,000	78,500,000
		2.00	2017-06-29 ~2017-11-27	3,655,115	3,486,708
	Seoul Semiconductor Europe GmbH	3.00	2017-02-24	1,320,335	1,318,852
	Seoul Semiconductor, Inc.	2.00	2017-12-31	120,850	117,200
소 계				112,714,568	108,633,037
유동성장기부채	기업은행	3.75	2016-03-04	-	9,000,000
		정책자금대출금리 +0.82	2016-03-15	-	2,500,000
	우리은행	CD+0.87	2017-09-18	25,000,000	10,000,000
	KEB하나은행	6M 금융채+1.34	2017-01-22	2,343,750	9,375,000
		온렌딩+0.82	2017-03-15	2,500,000	10,000,000
	소 계				29,843,750
합 계				142,558,318	149,508,037
(비유동부채)					
장기차입금	산업은행	설비투자기준금리 +1.25	2021-11-12	9,000,000	12,000,000
		산업금융채권기준금리 +1.25	2022-03-21	12,000,000	-
	우리은행	CD+0.87	2017-09-18	-	25,000,000
	KEB하나은행	6M 금융채+1.19	2017-01-22	-	2,343,750
		온렌딩+0.82	2017-03-15	-	2,500,000
Seoul Semiconductor	3.00	2017-06-10	1,320,335	1,301,508	

	Europe GmbH				
합 계				22,320,335	43,145,258

(3) 장기차입금의 상환계획

당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	상환금액
2017년	29,843,750
2018년	5,250,000
2019년 이후	17,070,335
합 계	52,164,085

19. 충당부채

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며, 해당 계획기간의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권을 무상할당 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(2) 배출부채

당기의 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기초	설정	환입	당기말
배출부채	1,980,856	713,772	(1,980,856)	713,772

연결실체는 보유 배출권수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 배출부채로 인식하고 있습니다.

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	22,595,590	19,985,058
예수금	524,103	551,137
합 계	23,119,693	20,536,195

21. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
임대보증금	25,270	6,920
장기미지급금	2,417,000	2,344,000
합 계	2,442,270	2,350,920

22. 자본

(1) 자본금 및 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주의 금액(보통주 및 우선주)	500원	500원
발행주식수	34,288,653주	34,288,653주
보통주	34,288,653주	34,288,653주
자본금	17,144,326,500원	17,144,326,500원

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행보통주식수의 변동은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	65,581,987	127,467,182
기타자본잉여금	(1,453,967)	(1,453,967)
합 계	64,128,020	126,013,215

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(14,751)	(2,262)
해외사업환산손익	(528,105)	(51,082)
주식선택권	48,628	-
합 계	(494,228)	(53,344)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	366,888	-
미처분이익잉여금(결손금)	30,647,894	(36,635,402)
합 계	31,014,782	(36,635,402)

23. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	9,433,875,413	21,819,855,377
가중평균유통주식수	34,288,653주	34,288,653주
기본주당손익	275	636

(2) 가중평균유통주식수의 산출근거

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	34,288,653	34,288,653
발행보통주식수의 변동	-	-
가중평균유통보통주식수	34,288,653	34,288,653

(3) 연결실체는 당기 중 주식선택권을 부여하였으나, 계약상의 용역제공기간 등을 고려했을 때 희석효과가 없다고 판단하여 희석주당손익은 산정하지 아니하였습니다.

24. 주식기준보상

(1) 연결실체는 주요 임직원에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권의 보유자는 주식선택권이 가득되면 계약상의 행사가격으로 매수할 수 있습니다.

주요 임직원에게 부여된 주식기준보상의 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션행사시에는 주식 실물을 인도받게 됩니다.

구 분	부여일	부여수량(주)	부여방법	가득조건	약정기간
1차	2016년 3월 28일	80,000	신주발행, 자기주식 교부	부여일로부터 3~4년간 근무	4~5년

(2) 연결실체는 주식선택권을 블랙-숄즈모형으로 측정하였으며, 용역제공 및 비시장성과조건은 공정가치 측정시 고려하지 않았습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치 측정을 위해 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차
부여일 공정가치	3,574
부여일 주식가격	11,417
행사가격	11,410
기대 변동성(가중평균)	22.83%
기대 만기	6년
기대 배당수익률	-
무위험 이자율(국공채 수익률)	1.59%

주가의 기대변동성은 지배기업 주식 가격의 과거 변동성에 기초하여 평가하였으며, 기대만기까지의 기간과 동일한 기간 동안의 변동성을 이용하였습니다. 상품의 기대만기는 과거 경험 및 일반적인 옵션 보유자의 행동에 기초하여 결정하였습니다.

(3) 당기 중 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	
	수 량	행사가격
기 초	-	-
부 여	80,000	11,410
상 실	-	-
기 말	80,000	11,410

(4) 연결실체는 주식보상기준과 관련하여 당기에 48,628천원의 비용을 인식하였습니다.

25. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	251,874,036	275,137,080
상품매출	23,372,875	39,183,658
수입임대료	2,889,711	2,662,704
합 계	278,136,622	316,983,442

당기 및 전기 중 발생한 매출액 중 10% 이상을 차지하는 고객은 모두 연결실체의 특수관계자이며, 주석 34에 해당사항이 포함되어 있습니다.

26. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	204,491,407	201,309,747
상품매출원가	22,326,315	37,402,507
합 계	226,817,722	238,712,254

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,834,779	5,535,966
퇴직급여	361,959	328,156
복리후생비	1,376,323	1,230,112
여비교통비	553,352	507,957
임차료	272,684	459,857
대손상각비(환입)	122,054	1,782,099
접대비	98,018	49,917
통신비	115,385	59,239
수도광열비	6,750	14,917
세금과공과	274,461	788,559
감가상각비	2,176,901	2,703,094
수선비	615,849	498,615
보험료	952,489	675,633
차량유지비	15,534	19,660
운반비	479,069	10,696
교육훈련비	28,496	22,096
도서인쇄비	20,943	9,718
무형자산상각비	167,812	448,240
소모품비	376,278	225,408
지급수수료	2,896,769	4,762,224
경상개발비	21,698,244	29,051,799
주식보상비용	48,628	-
광고선전비	423,707	199,626
수출비	78,462	29,023
해외시장개척비	932,898	564,163
총당부채환입액	(1,980,856)	-
합 계	39,946,988	49,976,774

(3) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료, 제품 및 재공품의 변동	(2,999,306)	(1,633,010)
원재료 매입액	47,243,432	62,763,734
상품의 판매	22,326,315	37,402,507
종업원급여	44,879,443	47,237,257
감가상각비	58,997,670	55,991,271
무형자산상각비	9,501,789	10,646,775
외주가공비	26,473,903	25,452,076
지급수수료	9,402,623	13,548,873
수도광열비	16,646,343	15,305,295
수선비	13,591,167	11,887,525
기타	20,701,331	10,086,725
합 계	266,764,710	288,689,028

27. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	37,982,206	41,307,989
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	36,111	-
확정기여제도 관련 비용	2,810,819	2,442,137
사회보장제도 관련 비용	4,050,307	3,487,131
합 계	44,879,443	47,237,257

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	36,111	-
확정기여형제도에 대한 미지급비용	277,613	282,825
연차수당 관련 미지급비용	917,925	1,091,219
합 계	1,231,649	1,374,044

(3) 연결실체는 다음과 같은 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

① 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도에 가입하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

② 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 임·직원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 임·직원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정됩니다.

(4) 당기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초금액	-
당기근무원가	36,111
이자비용	-
확정급여채무의 재측정요소	-
기말금액	36,111

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	21,647	-
기타의대손상각비환입	-	29,175
잡이익	122,144	88,265
합 계	143,791	117,440

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,822,307	106,787
무형자산손상차손	237,075	3,320,842
기타의대손상각비	3,787	-
기부금	55,040	72,350
잡손실	1,368,729	1,664,329
합 계	3,486,938	5,164,308

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	89,051	38,166
외환차익	5,192,637	6,975,313
외화환산이익	4,140,225	1,905,962
합 계	9,421,913	8,919,441

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	4,193,806	4,498,389
외환차손	4,960,852	6,279,054
외화환산손실	2,802,084	1,976,542
합 계	11,956,742	12,753,985

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
금융자산:				
대여금 및 수취채권	8,991,870	1,541,267	8,679,390	744,656
금융부채:				
상각후원가로 평가하는 금융부채	430,043	10,415,475	240,051	12,009,329
합 계	9,421,913	11,956,742	8,919,441	12,753,985

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
법인세 부담액	1,866,722	1,942,140
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	13,923	5,539
소 계	1,880,645	1,947,679
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(504,214)	(5,247,764)
이연법인세자산으로 인식한 이월결손금의 감소	-	11,100,714
사업결합에 따른 일시적차이 상각액	-	(322,449)
과거기간 인식하지 않은 이월세액공제	-	(4,806,867)
소 계	(504,214)	723,634
법인세비용	1,376,431	2,671,313

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 없습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 계속영업손익	5,500,607	19,478,725
지배기업 적용세율에 따른 세부담액	1,191,431	4,263,320
조정사항:		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	160,864	509,670
이연법인세자산부채가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	1,741,664	2,717,563
과거기간에 인식되지않은 이월결손금 및 세액공제의 인식	-	(4,806,867)
중속회사의 유효세율차이	(89,997)	607,148
과거기간 당기법인세에 대한 추가납부액	13,923	5,539
과거 세무조정에 대한 당기 조정사항(*)	-	674,651
세액공제로 인한 당기법인세 효과	(1,641,454)	(1,299,711)
소 계	185,000	(1,592,007)
합 계	1,376,431	2,671,313
유효세율	25.02%	13.71%

(*) 정기 세무조사에 따른 과거 세무조정의 변경으로 인한 이연법인세 변동효과입니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
계정과목	기초잔액	당기손익반영	환율변동효과	당기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
토지	(788,180)	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	409,817	610,849	-	1,020,666	1,020,666	-
무형자산상각비	4,813,226	(1,649,338)	-	3,163,888	3,163,888	-
대손충당금한도초과액	-	26,852	-	26,852	26,852	-
미수수익	(1,796)	1,724	-	(72)	-	(72)
이자수익	(947,658)	(163,529)	-	(1,111,187)	-	(1,111,187)
미지급비용	161,881	849,497	-	1,011,378	1,011,378	-
당기손익인식금융자산	966,659	123,115	-	1,089,774	1,089,774	-
재고자산평가손실충당금	8,622	125,926	-	134,548	134,548	-
매도가능금융자산	-	-	-	-	-	-
총당부채	435,788	(278,759)	-	157,029	157,029	-
확정급여채무	-	7,944	-	7,944	7,944	-
잡손실	-	265,628	-	265,628	265,628	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(691,187)	315,721	(19,696)	(395,162)	-	(395,162)
이월결손금	-	-	-	-	-	-
이월세액공제	4,806,867	268,584	-	5,075,451	5,075,451	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	9,174,039	504,214	(19,696)	9,658,557	11,953,158	(2,294,601)
상계 효과				-	(1,899,439)	1,899,439
순 이연법인세자산(부채)				9,658,557	10,053,719	(395,162)

② 전기

(단위: 천원)						
계정과목	기초잔액	당기손익반영	환율변동효과	전기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
토지	(788,180)	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	(884,488)	1,294,305	-	409,817	409,817	-
무형자산상각비	217,751	4,595,475	-	4,813,226	4,813,226	-
대손충당금한도초과액	374,295	(374,295)	-	-	-	-
미수수익	(22,563)	20,766	-	(1,796)	-	(1,796)
이자수익	(786,024)	(161,634)	-	(947,658)	-	(947,658)
미지급비용	143,512	18,369	-	161,881	161,881	-
당기손익인식금융자산	905,352	61,307	-	966,659	966,659	-
재고자산평가손실충당금	78,648	(70,026)	-	8,622	8,622	-
매도가능금융자산	572,291	(572,291)	-	-	-	-
총당부채	-	435,788	-	435,788	435,788	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(959,878)	322,449	(53,757)	(691,187)	-	(691,187)
이월결손금	11,100,714	(11,100,714)	-	-	-	-
이월세액공제	-	4,806,867	-	4,806,867	4,806,867	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	9,951,430	(723,634)	(53,757)	9,174,039	11,602,860	(2,428,821)
상계 효과				-	(1,737,634)	1,737,634
순 이연법인세자산(부채)				9,174,039	9,865,226	(691,187)

(5) 미인식 이연법인세자산

연결실체는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당기말 현재 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 불확실하여 이연법인세효과를 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종속기업 및 공동기업투자주식의 일시적차이(실현가능성 낮음)	32,478,197	24,542,619

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 부채비율과 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금 총계	164,878,653	192,653,295
차감 : 현금및현금성자산	(754,052)	(14,905,207)
순차입금(A)	164,124,601	177,748,088
부채총계(B)	238,836,044	281,452,467
자본총계(C)	92,834,659	93,492,388
순차입금비율(=(A)/(C))	176.8%	190.1%
부채비율(=(B)/(C))	257.3%	301.0%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

① 외환위험

1) 연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자 산	부 채	순자산	자 산	부 채	순자산
USD	53,645,192	23,748,300	29,896,892	56,054,589	10,374,598	45,679,991
EUR	44,239	2,673,851	(2,629,612)	17,927	2,623,787	(2,605,860)
JPY	27,475	1,132,960	(1,105,485)	9,676	1,967,388	(1,957,712)
CNH	115,029	-	115,029	67,116	-	67,116
기타	32,958	12,386	20,572	-	24,710	(24,710)
합 계	53,864,893	27,567,497	26,297,396	56,149,308	14,990,483	41,158,825

2) 당기와 전기에 주요 거래통화에 대해 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기말환율	평균환율	기말환율	평균환율
USD	1,208.50	1,160.55	1,172.00	1,131.49
EUR	1,267.60	1,283.29	1,280.53	1,255.16
JPY	10.37	10.68	9.72	9.35
CNH	173.26	174.41	178.48	179.48

3) 연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당 기	전 기	당 기	전 기
USD	2,989,689	4,567,999	(2,989,689)	(4,567,999)
EUR	(262,961)	(260,586)	262,961	260,586
JPY	(110,549)	(195,771)	110,549	195,771
CNH	11,503	6,712	(11,503)	(6,712)
기타	2,057	(2,471)	(2,057)	2,471
합 계	2,629,739	4,115,883	(2,629,739)	(4,115,883)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	
	당기말	전기말
변동금리부차입금	69,962,018	88,929,027

연결실체는 공정가치 이자율위험을 관리하기 위하여 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율위험에 노출된 세전순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(699,620)	699,620	(889,290)	889,290

(3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
대여금및수취채권	42,320,625	48,698,294

② 당기말 및 전기말 현재 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	365일 이내	365일 초과	합 계	365일 이내	365일 초과	합 계
매출채권	34,731,157	321,465	35,052,622	28,157,986	366,262	28,524,248
미수금	3,589,181	-	3,589,181	2,338,177	-	2,338,177
미수수익	152,129	-	152,129	98,928	-	98,928
대여금	1,812,750	-	1,812,750	1,761,002	-	1,761,002
보증금	959,891	-	959,891	866,502	-	866,502

합 계	41,245,108	321,465	41,566,573	33,222,595	366,262	33,588,857
-----	------------	---------	------------	------------	---------	------------

③ 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	365일 이내	365일 초과	합 계	365일 이내	365일 초과	합 계
매출채권	10,018	-	10,018	-	38,579	38,579
미수금	-	-	-	-	33,777	33,777
합 계	10,018	-	10,018	-	72,356	72,356

④ 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	38,579	33,777	2,034,605	62,952
손상차손(환입)	122,053	3,787	1,782,099	(29,175)
환율변동효과	807	-	1,616	-
제각	(151,421)	(37,564)	(3,779,741)	-
기말금액	10,018	-	38,579	33,777

(4) 유동성위험관리

① 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

② 당기말 현재 금융부채의 잔존만기계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 해당 되는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	45,786,061	45,786,061	45,786,061	-	-
변동금리부차입금	69,962,018	73,401,629	50,062,788	5,831,400	17,507,441
고정금리부차입금	94,916,635	96,159,609	96,159,609	-	-
임대보증금	25,270	25,270	-	25,270	-
장기미지급금	2,417,000	2,417,000	-	2,417,000	-
합 계	213,106,984	217,789,569	192,008,458	8,273,670	17,507,441

32. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별분류

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
구 분	장 부 금 액					공정가치 수준			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	754,052	-	-	754,052	-	-	-	-
매도가능금융자산(*)	-	-	15,000	-	15,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	41,566,573	-	-	41,566,573	-	-	-	-
합 계	-	42,320,625	15,000	-	42,335,625	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	45,786,061	45,786,061	-	-	-	-
장기미지급금	-	-	-	2,417,000	2,417,000	-	-	-	-
차입금	-	-	-	164,878,653	164,878,653	-	-	-	-
임대보증금	-	-	-	25,270	25,270	-	-	-	-
합 계	-	-	-	213,106,984	213,106,984	-	-	-	-

(*) 연결실체는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되는 매도가능금융자산을 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)									
구 분	장 부 금 액					공정가치 수준			
	당기손익인식 음자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	14,905,207	-	-	14,905,207	-	-	-	-
단기금융상품	-	204,230	-	-	204,230	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	33,588,857	-	-	33,588,857	-	-	-	-
합 계	-	48,698,294	-	-	48,698,294	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	61,307,765	61,307,765	-	-	-	-
차입금	-	-	-	192,653,295	192,653,295	-	-	-	-
임대보증금	-	-	-	6,920	6,920	-	-	-	-
장기미지급금	-	-	-	2,344,000	2,344,000	-	-	-	-
합 계	-	-	-	256,311,980	256,311,980	-	-	-	-

(2) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일 현재 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러 호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	-	204,230	차입금 담보제공

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 산업은행 시설대출과 관련하여 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 장부금액은 각각토지 8,111,833천원, 건물 24,913,753천원, 그리고 기계장치 45,979,182천원이며, 담보설정액(채권최고액)은 48,000,000천원입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
제공인	보증내용	통 화	지급보증금액
서울반도체(주)	차입금보증(기업은행)	USD	22,800,000
	차입금보증(우리은행)	KRW	36,000,000
	차입금보증(한국씨티은행)	KRW	13,000,000
	차입금보증(KEB하나은행)	KRW	14,625,000
서울보증보험	이행지급보증	KRW	126,000
합 계		KRW	63,751,000
		USD	22,800,000

(3) 당기말 현재 연결실체가 주요 금융기관과 체결한 약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	약정내용	통 화	당기말	전기말
KEB하나은행	운전자금대출(온렌딩)	KRW	20,000,000	20,000,000
	기업시설일반자금대출	KRW	18,750,000	18,750,000
기업은행	외화운전자금	USD	9,000,000	9,000,000
	수입신용장 등	USD	10,000,000	10,000,000
	일반대출자금 외	KRW	-	29,000,000
한국씨티은행	외화대출금	KRW	10,000,000	5,000,000
우리은행	일반분할상환대출	KRW	25,000,000	35,000,000
	일반자금대출	KRW	-	5,000,000
농협은행	일반자금대출	KRW	-	10,000,000
산업은행	시설자금대출	KRW	21,000,000	30,000,000
	운영자금대출	KRW	10,000,000	10,000,000
합 계		KRW	104,750,000	162,750,000
		USD	19,000,000	19,000,000

(4) 지배기업은 Monocrystal PLC.와의 물품대금 15.7억원과 관련한 소송의 피고입니다. 지배기업은 본 소송에 대한 2015년 2월 5일자 1심 판결에서 승소하였으며, 당기말 현재 2심이 진행중입니다.

(5) 동 주식 (4)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(6) 연결실체는 신규 사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술사용계약을 체결하고있으며, 기술사용의 대가는 선급으로 지급하고 계약기간에 걸쳐 매월마다 일정금액을 기간비용으로 인식하고 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위 지배기업	서울반도체 주식회사
동일지배하의 종속기업	광명반도체유한공사, Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd., Seoul Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor Japan, Seoul Semiconductor Europe GmbH, NITEK, Inc.
공동기업	SH Optotech Co., Ltd., ST Co., Ltd., Anhui SS Opto Co., Ltd.
최상위 지배기업의 관계기업	3개 회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	매 출	원재료 매입 등	유형자산 처분	이자비용
서울반도체 주식회사	95,357,196	10,503,982	1,821,195	1,542,175
광명반도체유한공사	138,095,878	2,142,630	-	-
NITEK, Inc.	176,171	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	7,385,345	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	13,656,652	-	-
합 계	233,629,245	33,688,609	1,821,195	1,542,175

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	매 출	원재료 매입 등	유형자산 취득(처분)	이자비용
서울반도체 주식회사	108,278,830	9,380,942	4,990,624	1,172,583
광명반도체유한공사	150,063,088	-	-	-
NITEK, Inc.	1,172,820	88,620	-	-
Seoul Semiconductor Japan	-	490	-	-
SH Optotech Co., Ltd.	-	2,407,325	-	-
ST Co., Ltd.	-	12,035,811	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	1,973,356	-	-
기타	-	282,873	1,075,439	-
합 계	259,514,738	26,169,417	6,066,063	1,172,583

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

① 당기말

(단위: 천원)							
특수관계자의 명칭	채 권			채 무			
	매출채권 및 미수금	대여금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	선수금	차입금	임대보증금
서울반도체 주식회사	2,191,140	-	938,340	2,075,988	22,470,380	82,155,115	25,270
광명반도체유한공사	19,445,173	-	-	209,030	-	-	-
Seoul Semiconductor Europe GmbH	-	-	-	-	-	2,640,670	-
Seoul Semiconductor, Inc.	-	-	-	9,151	-	120,850	-
SETi의 주요경영진	-	1,812,750	-	-	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	-	1,259,912	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	-	1,740,595	-	-	-
합 계	21,636,313	1,812,750	938,340	5,294,676	22,470,380	84,916,635	25,270

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계자의 명칭	채 권			채 무			
	매출채권 및 미수금	대여금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	선수금	차입금	임대보증금
서울반도체 주식회사	818	-	838,829	8,718,883	19,965,144	81,986,708	6,920
광명반도체유한공사	21,452,050	-	-	-	2,932	-	-
Seoul Semiconductor Europe GmbH	-	-	-	-	-	2,620,360	-
Seoul Semiconductor, Inc.	-	-	-	-	-	117,200	-
NITEK, Inc.	1,555,154	-	-	-	-	-	-
SETi의 주요경영진	-	1,758,000	-	-	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	-	1,584,387	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	-	2,028,121	-	-	-
합 계	23,008,022	1,758,000	838,829	12,331,391	19,968,076	84,724,268	6,920

(4) 연결실체는 최상위 지배기업인 서울반도체 주식회사로부터 무역금융거래 및 차입금과 관련하여 기업은행 등 5개 금융기관 차입금에 대해 USD 22,800,000 및 63,625백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분취득(처분)
	대여	회수	차입	상환	
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	-	-	318,682

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분취득(처분)
	대여	회수	차입	상환	
서울반도체(주)(*)	-	-	28,986,708	-	-
Seoul Semiconductor Europe GmbH	-	-	2,620,360	-	-
Seoul Semiconductor Inc.(*)	-	-	117,200	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	-	-	286,369

(*) NITEK, Inc.와의 자산양수도계약에 따라 연결실체의 종속기업인 SETi가 양수한 서울반도체(주) 및 Seoul Semiconductor Inc.로부터의 차입금이 포함되어 있습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	2,522,120	1,923,070
퇴직급여	147,274	116,000
주식보상비용	37,746	-
합계	2,707,140	2,039,070

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 연결실체의 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	4,124,176	16,807,412
손익항목의 조정:		
외화환산손실	2,802,084	1,976,542
외환차손	119,930	-
지급수수료	837,040	-
퇴직급여	36,111	-
주식보상비용	48,628	-
대손상각비(환입)	122,053	1,782,099
기타의대손상각비(환입)	3,787	(29,175)
재고자산평가손실(환입)	1,649,383	(194,007)
지분법손실(이익)	(6,671)	(65,724)
감가상각비	58,997,670	55,991,271
유형자산처분이익	(21,647)	-
유형자산처분손실	1,822,306	106,787
무형자산상각비	9,501,789	10,646,775
무형자산손상차손	237,075	3,320,842
잡손실	3,002	-
이자비용	4,193,806	4,498,389
외화환산이익	(4,140,225)	(1,905,962)
외환차익	-	(85,950)
이자수익	(89,051)	(38,166)
법인세비용(수익)	1,376,431	2,671,313
소 계	77,493,501	78,675,034
자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(6,878,139)	(10,015,495)
미수금의 감소(증가)	347,209	6,624,184
선급금의 감소(증가)	(2,051,680)	(1,456,090)
선급비용의 감소(증가)	595,483	1,202,845
재고자산의 감소(증가)	(4,430,061)	(2,048,988)
임차보증금의 감소(증가)	(93,174)	(187,042)
매입채무의 증가(감소)	(3,215,682)	18,379,388
미지급금의 증가(감소)	(438,781)	3,335,671
미지급비용의 증가(감소)	(3,327,394)	5,468,086
선수금의 증가(감소)	2,610,532	(6,752,270)

예수금의 증가(감소)	(27,034)	(463,113)
총당부채의 증가(감소)	(1,873,615)	1,980,856
임대보증금의 증가(감소)	18,350	(21,365)
소 계	(18,763,986)	16,046,667
영업활동에서 창출된 현금	62,853,691	111,529,113

(2) 연결실체의 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	19,963,786	69,903,450
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	133,767	-
장기선급금의 무형자산 대체	1,688,969	2,360,765
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(7,480,164)	1,879,087
유형자산 처분 관련 미수금의 감소(증가)	(1,602,001)	-

36. 보고기간 후 사건

지배기업은 2017년 2월에 LED chip 제조 및 판매업을 주목적 사업으로 하는 베트남 종속기업을 신규로 설립하였습니다. 동 종속기업은 2017 사업연도부터 연결 범위에 포함될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울바이오시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (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	1	1	1	1	6	6	4	5	9	5	-	-	21	18	
투입시 간	분·반기검토	3	12	15	20	383	871	120	354	-	57	-	-	521	1,314
	감사	9	9	19	43	295	410	144	201	136	27	-	-	603	690
	합계	12	21	34	63	678	1,281	264	555	136	84	-	-	1,124	2,004

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.6.27~6.29						3	일		
	주요내용	중요성 금액 산정 등 감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2016.4.18~4.22.		5	일	5	명	2	명	1분기 재무제표 검토		
	2016.7.11~7.15		5	일	5	명	2	명	반기 재무제표 검토		
	2016.10.17~10.21		5	일	5	명	2	명	3분기 재무제표 검토		
	2016.11.21~11.25		5	일	1	명	1	명	전산감사 (일반전산환경 통제평가)		
	2016.12.5~12.9		5	일	4	명	2	명	중간감사		
	2017.1.23~1.27		5	일	4	명	2	명	기말감사		
2017.2.20~2.24		5	일	1	명	1	명	전산감사 (전표처리내역 입증감사)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 12월 30일						1	일		
	실사(입회)장소	서울바이오시스 안산공장									
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 반제품, 제품)									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 12월 30일						1	일		
	실사(입회)장소	서울바이오시스 안산공장									

	실사(입회)대상	회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017년 1월 24일, 2017년 2월 27일				