

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주석 .....	10
외부감사 실시내용.....	81

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 17 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼 덕 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

서울바이오시스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

## 감사의견

우리는 서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

연결실체의 2017년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 20일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 용 모  
2019년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 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 17 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 16 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

제17기 2018년 12월 31일 현재

제16기 2017년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제17(당)기말		제16(전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			77,366,675,589		104,457,456,417
현금및현금성자산	7,31,32	3,094,867,802		6,516,147,658	
단기금융상품	8,31,32	-		1,000,000,000	
매출채권및기타채권	9,31,32,34	30,957,176,048		77,204,144,821	
재고자산	10	42,111,677,884		18,386,154,082	
기타유동자산	16	1,202,953,855		1,351,009,856	
II. 비유동자산			336,646,201,437		244,958,866,045
매도가능금융자산			-	7,500,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	14	7,500,000		-	
장기기타채권	9,31,32,34	2,385,577,909		1,234,314,497	
유형자산	11,33,34	288,334,790,208		179,022,611,212	
투자부동산	12	203,863,218		411,344,461	
무형자산	13	23,028,171,598		30,375,193,188	
관계 및 공동기업투자	15	1,324,561,945		16,458,512,844	
이연법인세자산	30	9,851,088,992		9,450,868,077	
기타비유동자산	16	11,510,647,567		7,998,521,766	
자 산 총 계			414,012,877,026		349,416,322,462
부 채					
I. 유 동 부 채			143,752,835,397		133,757,128,626
매입채무및기타채무	17,31,32,34	69,174,504,275		62,986,367,560	
차입금	18,31,32,33,34,35	72,154,441,525		65,855,198,855	
기타유동부채	20	815,015,442		797,971,879	
기타금융부채	21	69,322,157		-	
충당부채	19	1,280,789,836		1,575,725,000	
당기법인세부채	30	258,762,162		2,541,865,332	
II. 비유동부채			109,292,813,936		74,215,844,303
기타금융부채	21,31,32,34	12,930,000		25,270,000	
장기차입금	18,31,32,33,35	108,815,879,635		73,786,896,444	
확정급여부채	27	161,553,957		60,291,716	
이연법인세부채	30	302,450,344		343,386,143	
부 채 총 계			253,045,649,333		207,972,972,929
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			154,846,816,743		153,670,800,531
자본금	22	18,081,826,500		18,081,826,500	
기타불입자본	22	88,157,522,394		88,985,418,942	
기타자본구성요소	22,24	60,419,527		(751,109,828)	
이익잉여금	22	48,547,048,322		47,354,664,917	
II. 비지배지분	6		6,120,410,950		(12,227,450,998)
자 본 총 계			160,967,227,693		141,443,349,533
부채와자본총계			414,012,877,026		349,416,322,462

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제16기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제17(당)기	제16(전)기
I. 매출액	25,34	386,412,485,240	386,650,715,603
II. 매출원가	26,34	(305,343,892,482)	(315,954,799,962)
III. 매출총이익		81,068,592,758	70,695,915,641
IV. 판매비와관리비	26,27	(64,369,569,683)	(41,296,877,576)
V. 영업이익		16,699,023,075	29,399,038,065
금융수익	28	12,950,455,958	6,936,113,037
금융비용	28	(13,541,600,621)	(16,769,307,178)
기타수익	29	159,647,878	255,282,783
기타비용	29	(6,316,421,600)	(1,432,153,835)
지분법손익	15	(5,008,589,402)	(1,394,236,036)
VI. 법인세비용차감전순이익		4,942,515,288	16,994,736,836
VII. 법인세비용	30	(1,341,540,382)	(3,955,454,714)
VIII. 당기순이익		3,600,974,906	13,039,282,122
IX. 기타포괄손익		395,289,158	208,841,577
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
순확정급여부채 재측정요소	27	(69,619,741)	9,152,728
법인세효과	30	15,316,343	(2,013,600)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	15	201,806,346	(1,016,571,014)
해외사업환산손익		247,786,210	1,218,273,463
X. 총포괄손익		3,996,264,064	13,248,123,699
XI. 당기순이익의 귀속		3,600,974,906	13,039,282,122
지배기업의 소유주지분	6	5,369,343,245	16,332,743,483
비지배지분		(1,768,368,339)	(3,293,461,361)
XII. 총포괄손익의 귀속		3,996,264,064	13,248,123,699
지배기업의 소유주지분	6	5,998,801,400	16,009,638,797
비지배지분		(2,002,537,336)	(2,761,515,098)
XIII. 주당손익			
기본및희석주당이익	23	148	476

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연 결 자 본 변 동 표

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제16기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	합 계		
2017.1.1(전기초)	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
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
유상증자	937,500,000	28,662,424,500	-	-	29,599,924,500	-	29,599,924,500
주식기준보상	-	-	73,362,188	-	73,362,188	-	73,362,188
비지배지분과의 거래	-	(3,805,026,034)	-	-	(3,805,026,034)	9,492,306,264	5,687,280,230
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	16,332,743,483	16,332,743,483	(3,293,461,361)	13,039,282,122
해외사업환산손익	-	-	686,327,200	-	686,327,200	531,946,263	1,218,273,463
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	7,139,128	7,139,128	-	7,139,128
관계기업의 기타포괄손익	-	-	(1,016,571,014)	-	(1,016,571,014)	-	(1,016,571,014)
2017.12.31(전기말)	18,081,826,500	88,985,418,942	(751,109,828)	47,354,664,917	153,670,800,531	(12,227,450,998)	141,443,349,533
2018.1.1(당기초)	18,081,826,500	88,985,418,942	(751,109,828)	47,354,664,917	153,670,800,531	(12,227,450,998)	141,443,349,533
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	-	(4,122,656,442)	(4,122,656,442)	-	(4,122,656,442)
주식기준보상	-	-	127,767,802	-	127,767,802	-	127,767,802
동일지배하의 사업결합	-	(827,896,548)	-	-	(827,896,548)	20,350,399,284	19,522,502,736
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	5,369,343,245	5,369,343,245	(1,768,368,339)	3,600,974,906
해외사업환산손익	-	-	481,955,207	-	481,955,207	(234,168,997)	247,786,210
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(54,303,398)	(54,303,398)	-	(54,303,398)
관계기업의 기타포괄손익	-	-	201,806,346	-	201,806,346	-	201,806,346
2018.12.31(당기말)	18,081,826,500	88,157,522,394	60,419,527	48,547,048,322	154,846,816,743	6,120,410,950	160,967,227,693

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결 현금흐름표

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제16기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제17(당)기		제16(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	35		48,633,362,695		41,442,785,806
1. 영업활동에서 창출된 현금		56,949,236,900		47,269,157,358	
2. 이자의 수취		28,563,796		22,639,144	
3. 이자의 지급		(4,228,172,470)		(3,576,926,323)	
4. 법인세 환급액(납부액)		(4,116,265,531)		(2,272,084,373)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(55,964,795,483)		(44,456,807,304)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,622,866,930		7,286,180,023	
단기금융상품의 감소		1,000,000,000		-	
유형자산의 처분		5,619,548,469		7,278,680,023	
무형자산의 처분		3,318,461			
매도가능금융자산의 처분		-		7,500,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(62,587,662,413)		(51,742,987,327)	
단기금융상품의 증가		-		(1,000,000,000)	
유형자산의 취득		(42,948,348,339)		(31,738,442,467)	
무형자산의 취득		(7,278,322,832)		(13,692,144,305)	
사업결합으로 인한 현금 감소		(3,704,741,242)		-	
관계 및 공동기업투자주식의 취득		(8,656,250,000)		(5,312,400,555)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,814,200,899		9,354,820,907
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		69,668,565,803		145,031,011,187	
차입금의 증가		69,668,565,803		115,431,086,687	
유상증자		-		29,599,924,500	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(65,854,364,904)		(135,676,190,280)	
차입금의 상환		(61,731,708,462)		(135,676,190,280)	
배당금의 지급		(4,122,656,442)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(3,517,231,889)		6,340,799,409
V. 기초 현금및현금성자산			6,516,147,658		754,051,966
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름			95,952,033		(578,703,717)
VII. 기말 현금및현금성자산			3,094,867,802		6,516,147,658

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제17기 2018년 12월 31일 현재

제16기 2017년 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 18,082백만원입니다.

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. 당기말 현재 임직원에게 총 165,001주의 주식선택권을 부여하였으며, 이에 대해서는 주석 24에서 설명하고 있습니다. 당기말 현재 발행된 신주인수권부사채 및 전환사채는 없습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
서울반도체 주식회사	16,189,363	44.77
서울반도체 주식회사의 특수관계자	8,112,951	22.43
린드먼아시아글로벌파이오니어사모투자합자회사	2,656,250	7.35
린드먼글로벌협력성장사모투자전문회사	975,000	2.7
신영에스케이에스공동투자2017사모투자합자	900,000	2.49
서울바이오시스 주식회사 우리사주조합	426,434	1.18
기타	6,903,655	19.08
합 계	36,163,653	100

## 2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 3월 12일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2019년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (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. 보고기간말 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 27: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 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 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 2018년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 2018년 1월 1일의 이익잉여금과 비지배지분에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 전환효과는 없으며 2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동일로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	공시금액	조정	제1115호 반영전 금액
자산			
매출채권및기타채권	30,957,176	-	30,957,176
재고자산	42,111,678	-	42,111,678
유형자산	288,334,790	-	288,334,790
투자부동산	-	-	-
무형자산	-	-	-
이연법인세자산	9,851,089	-	9,851,089
기타	42,758,144	-	42,758,144
자산 총계	414,012,877	-	414,012,877
부채			
매입채무및기타채무	69,174,504	-	69,174,504
차입금	180,970,321	-	180,970,321
충당부채	1,280,790	(330,790)	950,000
기타	1,620,034	-	1,620,034
부채 총계	253,045,649	(330,790)	252,714,859
자본 총계	160,967,228	330,790	161,298,018
자본총계 및 부채총계	414,012,877	-	414,012,877

당기 중 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	공시금액	조정	제1115호 반영전 금액
매출	386,412,485	330,790	386,743,275
매출원가	(305,343,892)	-	(305,343,892)
판매비와관리비	(64,369,570)	-	(64,369,570)
기타영업외손익	(11,756,508)	-	(11,756,508)
법인세비용	(1,341,540)	(72,774)	(1,414,314)
당기순이익	3,600,975	258,016	3,858,991
당기총포괄이익	3,996,264	258,016	4,254,280

① 변동대가

연결실체는 연결실체가 공급하는 제품에 대하여 관행상 반품을 허용하기 때문에 고객에게 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

그러나 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산의 금융자산의 기존 분류를 삭제하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채과 관련된 당사의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다.

2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제 1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 새로운 범주는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	6,516,148	6,516,148
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	1,000,000	1,000,000
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	78,438,459	78,438,459
지분증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	7,500	7,500



매입채무및기타채무	기타금융부채	기타금융부채	62,986,368	62,986,368
차입금	기타금융부채	기타금융부채	139,642,095	139,642,095
임대보증금	기타금융부채	기타금융부채	12,930	12,930

## ② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고, 변동성은 증가할 것으로 예상되나, 당사의 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호의 손상요구사항을 적용한 결과와 제1039호에 따른 손상차손 금액은 차이가 없습니다.

## ③ 위험회피회계

2018년 12월 31일 현재 연결실체에 위험회피회계 적용 대상 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 없습니다.

## ④ 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급적용을 원칙으로 합니다.

연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

## (3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## (4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## (5) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

기업회계기준해석서 제2122호는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 제정 내용

이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하게 되거나 충족하지 못하게 되고, 용도 변경의 증거가 있는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산에서) 대체하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 개정

개정기준서는 보험자의 활동이 대부분 보험과 관련되어 있는 등 일정 조건을 충족하는 보험자의 경우 이 기준서에서 제공하는 한시적 면제규정에 따라 2021년 1월 1일 전에 시작하는 회계연도에 기업회계기준서 제1109호 대신에 기업회계기준서 제1039호를 적용할 수 있는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 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, 염가매수차익이 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 연결 재무제표에 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 관계기업과 공동기업 지분으로 구성되어 있습니다.

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

공동기업은 연결실체가 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 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

### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융 상품과 금융부채는 연결실체가 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 거래 가격으로 측정합니다.

### ② 분류 및 후속측정

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급 만으로 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 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 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 연결실체는 상각후 원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

#### 금융자산 - 사업모형

연결실체는 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

여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 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 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한 하는 계약조건 (예: 비소구특징)

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 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

#### 금융상품: 후속측정과 손익

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

#### ③ 금융자산 제거

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

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

#### ④ 상계

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

#### (4) 금융자산의 손상

##### ① 손실충당금

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
  - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금
- 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으며, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 당사는 이것을 기관 X의 Baa3 이상 또는 기관 Y의 BBB- 이상으로 간주합니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실 의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

## ② 기대신용손실의 측정

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

## ③ 신용이 손상된 자산

매 보고기간말에, 연결실체는 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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸



④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기 손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 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 포함됩니다.

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 해당 자산에 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 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
-----	--------

건 물	39~40 년
기 계 장 치	3~10 년
기타의유형자산	3~7 년

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

#### (7) 무형자산

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

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

구분	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 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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 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 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 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부 금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (10) 비파생금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

##### ① 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### ③ 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ④ 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### ⑤ 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### (11) 온실가스배출권

'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 얻기위하여 보유하는 배출권은 취득후 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 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

## (12) 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 발행 또는소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (13) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 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 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

## (14) 수익인식

연결실체의 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하여 수익으로 인식하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

한편, 연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주석3에 기술되어 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.

계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로, 구체적인 유형별, 사이즈 별 등 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채가 인식되었으며, 충당부채에 포함되어 있습니다. 연결 실체는 보고 기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 부채의 측정치를 새로 수정합니다.

## ② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

### (15) 외화거래

연결실체는 재무제표 작성에 있어서 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 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 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.

### (16) 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 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.

### (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

이연법인세부채와 이연법인세자산을 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 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 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.

#### (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) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 진행중이므로 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인

식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래경제적 환경에 의해 결정됩니다. 현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 연결실체가 운용리스로 이용하고 있는 건물과 공장 설비에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

#### ① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

연결실체는 법적 형식은 리스가 아니지만, K-IFRS 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있습니다. K-IFRS 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 K-IFRS 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

연결실체는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준 해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 K-IFRS 제1116호를 적용하게 됩니다.

#### ② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성 되지 않을 것입니다.

기존 K-IFRS 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때 의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

2) 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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	11,400,357	62.42	62.42	미국	12.31
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	LED PKG제조	-	50.73	40.12	베트남	12.31

(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.	1,674,865	16,288,887	6,976,273	17,897,319	(6,909,840)	9,857,858	(337,581)	(279,718)	(617,299)
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd	38,688,168	152,991,226	87,705,508	65,476,432	38,497,454	77,012,728	(3,331,470)	527,505	(2,803,966)

②전기말

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄 손 익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	2,850,254	14,881,636	7,101,052	16,923,380	(6,292,542)	6,740,073	(7,228,617)	1,218,274	(6,010,343)

(3) 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

회사명	변동내용	사유
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd	신규포함	지분 취득
주식회사 레이칸	신규포함 후 제외	지분 취득 후 합병(*)

(\*) 2018년 8월 31일 이사회 결의에 따라 2018년 12월 11일자(합병기준일)로 2018년 2월 28일 연결실체가 지분 100%를 취득한 종속기업인 주식회사 레이칸을 흡수합병하였으며, 동 거래는 동일지배하의 지배종속기업간의 합병거래에 해당합니다.

6. 비지배지분

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

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	Sensor Electronic Technology, Inc.	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd	연결조정(*)	합 계
<b>비지배지분:</b>				
유동자산	1,674,865	38,688,168		
비유동자산	16,288,887	152,991,226		
유동부채	6,976,273	87,705,508		
비유동부채	17,897,319	65,476,432		
<b>순자산</b>	<b>(6,909,840)</b>	<b>38,497,454</b>		
비지배지분율	37.58%	49.27%		
비지배지분의 장부금액	(2,596,718)	18,967,696	(10,250,567)	6,120,411
<b>포괄손익:</b>				
당기순손익	(337,581)	(3,331,470)		
기타포괄손익	(279,718)	527,505		
<b>총포괄손익</b>	<b>(617,299)</b>	<b>(2,803,966)</b>		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(126,857)	(1,641,511)	-	(1,768,368)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(494,085)	259,916	-	(234,169)
<b>현금흐름:</b>				
영업활동현금흐름	1,453,604	(45,765,764)		
투자활동현금흐름	(1,411,252)	(13,434,503)		
재무활동현금흐름	-	60,275,918		
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	<b>42,352</b>	<b>1,075,651</b>		

(\*) Sensor Electronic Technology, Inc.의 순자산에는 지배기업의 대여금 및 매도가능금융 자산의 출자전환으로 인한 자본 증가분이 포함되어 있으며, 해당 금액은 비지배지분에 배부 되는 순자산에서 제외되었습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	Sensor Electronic Technology, Inc.	연결조정(*)	합 계
<b>비지배지분:</b>			
유동자산	2,850,254		
비유동자산	14,881,636		
유동부채	7,101,052		
비유동부채	16,923,380		
<b>순자산</b>	<b>(6,292,542)</b>		
비지배지분율	37.58%		
비지배지분의 장부금액	(2,364,626)	(9,862,825)	(12,227,451)
<b>포괄손익:</b>			
당기순손익	(7,228,617)		
기타포괄손익	1,218,274		
<b>총포괄손익</b>	<b>(6,010,343)</b>		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(3,293,461)	-	(3,293,461)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	531,946	-	531,946
<b>현금흐름:</b>			
영업활동현금흐름	(2,335,296)		
투자활동현금흐름	(845,566)		
재무활동현금흐름	3,704,112		
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	<b>523,250</b>		

(\*) Sensor Electronic Technology, Inc.의 순자산에는 지배기업의 대여금 및 매도가능금융 자산의 일부를 구성하는 전환권대가가 포함되어 있으며, 해당 금액은 비지배지분에 배부되는 순자산에서 제외되었습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	3,094,868	6,516,148

8. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	-	1,000,000

9. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(매출채권)		
매출채권	21,769,510	72,322,622
대손충당금	(46,270)	(335,666)
소 계	21,723,240	71,986,956
(유동성 기타채권)		
미수금	8,897,514	4,962,298
미수수익	336,422	254,891
소 계	9,233,936	5,217,189
(비유동성 기타채권)		
보증금	2,385,578	1,234,314
소 계	2,385,578	1,234,314
합 계	33,342,754	78,438,459

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	7,990	(7,990)	-	41,812	(2,659)	39,153
제품	9,517,290	(1,957,268)	7,560,022	5,770,247	(902,397)	4,867,850
재공품	16,383,876	(705,148)	15,678,728	7,910,841	(87,850)	7,822,991
원재료	12,728,499	(107,537)	12,620,962	3,254,540	(25,842)	3,228,698
저장품	4,880,763	-	4,880,763	2,427,462	-	2,427,462
미착재고	1,371,202	-	1,371,202	-	-	-
합 계	44,889,620	(2,777,943)	42,111,677	19,404,902	(1,018,748)	18,386,154

(2) 재고자산평가손익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
평가손실(환입)	1,480,210	(805,312)

## 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	8,554,045	39,082,572	476,003,870	18,070,876	12,394,005	554,105,368
취득	-	108,505	3,428,268	117,920	26,573,849	30,228,542
대체	-	-	1,920,846	364,756	(23,543,844)	(21,258,242)
처분/폐기	-	-	(12,278,435)	(237,070)	(5,573,526)	(18,089,031)
환율변동효과	(63,752)	(605,582)	(1,316,743)	(173,139)	(1,388,382)	(3,547,598)
전기말	8,490,293	38,585,495	467,757,806	18,143,343	8,462,102	541,439,039
당기초	8,490,293	38,585,495	467,757,806	18,143,343	8,462,102	541,439,039
취득	-	1,710,035	(66,278)	26,431	43,038,795	44,708,983
대체	59,179	24,240,542	40,132,932	705,322	(65,411,298)	(273,323)
처분/폐기	-	-	(26,689,120)	(30,127)	(12,225,804)	(38,945,051)
연결범위의 변동	-	8,163,265	80,783,277	3,991,643	47,349,070	140,287,255
환율변동효과	21,716	280,280	1,394,497	83,382	752,951	2,532,826
당기말	8,571,188	72,979,617	563,313,114	22,919,994	21,965,816	689,749,729

### ② 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	-	5,656,242	302,735,328	15,951,126	-	324,342,696
감가상각	-	971,863	56,064,517	1,439,249	-	58,475,629
대체	-	-	(9,091,456)	-	-	(9,091,456)
처분/폐기	-	-	(10,081,505)	(237,070)	-	(10,318,575)
환율변동효과	-	(31,812)	(865,207)	(94,847)	-	(991,866)
전기말	-	6,596,293	338,761,677	17,058,458	-	362,416,428
당기초	-	6,596,293	338,761,677	17,058,458	-	362,416,428
감가상각	-	1,388,848	46,214,347	714,418	-	48,317,613
대체	-	19,129	-	-	-	19,129
처분/폐기	-	-	(15,193,448)	(29,743)	-	(15,223,191)
연결범위의 변동	-	432,652	4,822,560	299,072	-	5,554,284
환율변동효과	-	20,413	257,101	53,162	-	330,676
당기말	-	8,457,335	374,862,237	18,095,367	-	401,414,939

### ③ 장부금액

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	8,554,045	33,426,330	173,268,542	2,119,750	12,394,005	229,762,672
전기말	8,490,293	31,989,202	128,996,129	1,084,885	8,462,102	179,022,611
당기말	8,571,188	64,522,282	188,450,877	4,824,627	21,965,816	288,334,790



## 12. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	119,741	330,309	450,050
전기말	119,741	330,309	450,050
당기초	119,741	330,309	450,050
대체	(59,179)	(163,247)	(222,426)
당기말	60,562	167,062	227,624

### ② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	30,433	30,433
감가상각비	-	8,273	8,273
전기말	-	38,706	38,706
당기초	-	38,706	38,706
감가상각비	-	4,184	4,184
대체	-	(19,129)	(19,129)
당기말	-	23,761	23,761

### ③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	119,741	299,876	419,617
전기말	119,741	291,603	411,344
당기말	60,562	143,301	203,863

연결실체는 연결실체의 토지 및 건물 중 지배기업인 서울반도체 주식회사 등에 임대하고 있는 면적에 해당되는 장부금액을 투자부동산으로 분류하고 있으며, 임대면적의 변동에 따라 투자부동산에 해당되는 부동산을 대체하고 있습니다. 당기와 전기 중 투자부동산의 임대료 인한 수익은 각각 37,515천원 및 36,712천원입니다.

### 13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	13,974,243	(4,981,888)	-	8,992,355
개발비	75,177,846	(62,077,808)	(2,267,304)	10,832,734
기타	7,793,852	(4,590,769)	-	3,203,083
영업권	7,086,836	-	(7,086,836)	-
합계	104,032,777	(71,650,465)	(9,354,140)	23,028,172

#### ② 전기

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	10,053,861	(4,087,193)	-	5,966,668
개발비	77,255,025	(43,453,960)	(10,832,734)	22,968,331
기타	5,515,153	(4,074,959)	-	1,440,194
영업권	3,262,503	-	(3,262,503)	-
합계	96,086,542	(51,616,112)	(14,095,237)	30,375,193

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	개발비	기타	영업권	합계
기초	5,966,668	22,968,331	1,440,194	-	30,375,193
증가 :					
개별취득	72,594	-	149,699	-	222,293
내부창출취득	-	7,056,029	-	-	7,056,029
사업결합취득	-	-	1,534,865	3,824,333	5,359,198
대체취득	3,850,988	-	493,200	-	4,344,188
환율변동효과	115	-	100,934	-	101,049
감소 :					
처분	(3,315)	-	-	-	(3,315)
상각	(948,337)	(7,791,114)	(475,749)	-	(9,215,200)
손상차손(*)	-	(2,267,304)	-	(3,824,333)	(6,091,637)
기타감소	-	(9,133,208)	-	-	(9,133,208)
환율변동효과	53,642	-	(40,061)	-	13,581
기말	8,992,355	10,832,734	3,203,082	-	23,028,171

(\*) 개발비와 관련된 프로젝트의 손상검토 결과, 사업성이 낮은 것으로 판단되는 일부 프로젝트와 관련된 개발비 2,267,304천원을 손상처리하여 기타비용으로 인식하였고, 사업결합으로 취득한 영업권 전액을 손상처리하여 기타비용으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	개발비	기타	합계
기초	5,780,537	19,739,743	1,731,960	27,252,240
증가 :				
개별취득	33,136	-	-	33,136
내부창출취득	-	13,659,008	-	13,659,008
대체취득	997,545	-	155,000	1,152,545
환율변동효과	(32,356)	-	(248,699)	(281,055)
감소 :				
상각	(813,397)	(10,430,420)	(290,299)	(11,534,116)
환율변동효과	1,203	-	92,232	93,435
기말	5,966,668	22,968,331	1,440,194	30,375,193

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	111,790	5,691
판매비와관리비	338,494	249,249
경상개발비	8,764,916	11,279,176
합 계	9,215,200	11,534,116

(4) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 49,528,985천원과 28,291,025천원 입니다.

#### 14. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 전기말 현재 매도가능 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 천원)	
구 분	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산:	
지분증권(*)	7,500

(\*) 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되므로 취득원가로 측정하고 있습니다.

##### ② 전기

(단위: 천원)	
구 분	전기말
매도가능 금융자산:	
지분증권	7,500

#### 15. 관계 및 공동기업투자주식

##### (1) 관계 및 공동기업의 현황

당기말 현재 연결실체의 관계 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요사업	당기말 투자주식수	지분율(%)		소재지	재무제표일
				당기말	전기말		
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.(*1)	LED Chip 제조	2,725,007	42.00	42.00	대만	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	
관계기업	Uvton, Inc.	LED 연구개발	350,000	35.00	-	미국	

(\*1) 공동기업에 대하여 연결실체는 42%의 지분을 보유하고 있으나, 연결실체의 지배기업인 서울반도체 주식회사가 9%의 지분을 보유하고 있으며, 공동약정에 의해 공동으로 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 당사는 Anhui SS Opto Co., Ltd.의 지분 26%을 보유하고 있으며, 당사의 지배기업인 서울반도체 주식회사가 25%의 지분을 보유하고 있습니다. 당사는 피투자회사에 대해 공동약정에 의해 공동으로 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계 및 공동기업의 재무정보 등은 다음과 같습니다.

① 당기말

- 관계기업

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
Uvton, Inc.	261,112	-	32,665	-	228,447	-	(196,704)	12,978	(183,726)	-

- 공동기업

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	공동기업에서 수령한 배당금
SH Optotech Co., Ltd.	3,018,782	10,974	2,830,827	-	198,929	8,045,353	101,534	1,554	103,087	-
ST Co., Ltd.	2,136,614	293	825,156	-	1,311,751	4,401,115	(88,397)	25,230	(63,167)	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	19,053,372	50,254	17,087,460	-	2,016,166	31,635,337	582,191	(13,233)	568,958	-

② 전기말

- 관계기업

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	28,491,117	78,145,220	60,095,278	8,861,972	37,679,087	48,649,926	(2,870,577)	(2,358,064)	(5,228,641)	-
Uvton, Inc.	421,816	-	11,372	-	410,444	-	(132,058)	(20,952)	(153,010)	-

- 공동기업

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	공동기업에서 수령한 배당금
SH Optotech Co., Ltd.	502,635	14,424	421,584	-	95,475	12,383	(9,729)	(4,028)	(13,757)	-
ST Co., Ltd.	2,558,883	2,259	1,184,686	828	1,375,628	6,017,388	(112,333)	(58,024)	(170,357)	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	25,938,151	29,872	24,072,244	-	1,895,779	70,551,009	(557,663)	(142,511)	(700,174)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계 및 공동기업의 재무정보 금액을 관계 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기말 순자산(a)	지분율(%) (b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	장부금액
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	198,930	42.00	83,550	-	83,550
	ST Co., Ltd.	1,311,750	42.00	550,935	-	550,935
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,016,166	26.00	524,203	-	524,203
관계기업	Uvton, Inc.	228,447	35.00	79,956	85,917	165,873

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기말 순자산(a)	지분율(%) (b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	장부금액
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	95,475	42.00	40,099	-	40,099
	ST Co., Ltd.	1,375,628	42.00	577,765	-	577,765
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,895,779	26.00	493,148	-	493,148
관계기업	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	37,679,087	40.12	15,117,928	-	15,117,928
	Uvton, Inc.	410,444	35.00	143,655	85,918	229,573

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기 초	취득	지분법손익	기타자본변동	기타변동	기 말
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	40,099	-	42,799	652	-	83,550
	ST Co., Ltd.	577,764	-	(37,425)	10,596	-	550,935
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	493,150	-	34,494	(3,441)	-	524,203
관계기업	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	15,117,928	11,451,750	(4,980,216)	189,456	(21,778,918)	-
	Uvton, Inc.	229,572	-	(68,241)	4,542	-	165,873
합 계		16,458,513	11,451,750	(5,008,589)	201,805	(21,778,918)	1,324,561

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기 초	취득	지분법손익	기타자본변동	기 말	
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	45,877	-	(4,086)	(1,692)	40,099	
	ST Co., Ltd.	649,315	-	(47,180)	(24,370)	577,765	
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	675,194	-	(144,993)	(37,053)	493,148	
관계기업	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	-	17,215,808	(1,151,757)	(946,123)	15,117,928	
	Uvton, Inc.	-	283,126	(46,220)	(7,333)	229,573	
합 계		1,370,386	17,498,934	(1,394,236)	(1,016,571)	16,458,513	

(5) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 관계 및 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 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선급금	556,210	1,051,506
선급비용	646,744	299,504
소 계	1,202,954	1,351,010
(기타비유동자산)		
장기선급금	6,729,373	7,998,522
장기선급비용	4,781,274	-
소 계	11,510,647	7,998,522
합 계	12,713,601	9,349,532

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	34,200,611	43,179,195
미지급금	24,561,131	12,445,629
미지급비용	10,412,763	7,361,544
합 계	69,174,505	62,986,368

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	41,654,442	-	45,355,199	-
장기차입금	30,500,000	108,815,880	20,500,000	73,786,896
합 계	72,154,442	108,815,880	65,855,199	73,786,896

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	당기말 이자율(%)	최종만기	당기말	전기말
<b>(유동부채)</b>					
단기차입금	한국씨티은행	1M LIBOR+ 1.00	2019-04-30	5,365,925	16,248,059
	서울반도체 주식회사	2.71	2019-11-28	10,000,000	29,000,000
	서울반도체 주식회사	2.61 ~ 2.71	2019-02-05 ~ 2019-07-25	20,583,393	-
	Seoul Semiconductor, Inc.	-	2019-12-31	111,810	107,140
	SC은행	3M LIBOR+1.2	2019-02-20	5,593,313	-
	소 계				41,654,441
유동성장기부채	우리은행	2.59	2020-09-14	5,000,000	5,000,000
	국민은행	CD 금리 3개월 + 1.40	2019-09-25	5,625,000	4,375,000
	한국산업은행	2.79 ~ 3.26	2019-09-25~10-25, 2021-08-31~11-12	19,875,000	11,125,000
	소 계				30,500,000
<b>합 계</b>				<b>72,154,441</b>	<b>65,855,199</b>
<b>(비유동부채)</b>					
장기차입금	한국산업은행	설비투자 12개월 기준금리+1.60 (3.24)	2021-11-12	5,000,000	7,500,000
		산금채 12개월 기준금리 + 1.25 (3.24)	2021-11-12	1,000,000	1,500,000
		산금채 12개월 기준금리 + 1.25 (3.26)	2021-11-12	4,500,000	6,750,000
		산금채 12개월 기준금리 + 0.88 (2.86)	2021-09-25	656,250	1,031,250
		산금채 12개월 기준금리 + 0.88 (2.79)	2021-08-31	875,000	1,375,000
		CD금리(3개월물)+1.14 (2.84)	2019-10-25	-	10,000,000
		CD금리(3개월물)+1.12 (3.01)	2019-09-25	-	3,750,000
	한국수출입은행	수은채 3개월 유통 수익률 + 0.85	2022-08-21	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.59	2020-09-14	3,750,000	28,750,000
		금융채 6개월 + 1.25	2020-09-27	20,000,000	-
		3M LIBOR+1	2020-12-04, 2021-12-11	33,568,128	-
	국민은행	-	-	-	5,625,000
	수출입은행	Libor 3M + 0.84	2021-11-22	22,391,792	-
	기업은행	Libor 3M + 1.00	2021-12-18	9,516,512	-
	Seoul Semiconductor Europe GmbH	3.00	2019-02-24	1,258,198	1,205,646

합 계	108,815,880	73,786,896
-----	-------------	------------

(3) 장기차입금의 상환계획

당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	상환금액
2019년	30,500,000
2020년	44,409,534
2021년 이후	64,406,346
합 계	139,315,880

19. 충당부채

(1) 배출권 및 배출부채

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2021년까지가 하나의 계획기간이며, 해당 계획기간의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권을 무상할당 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

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

당기말 현재 연결실체의 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 톤)	
구 분	당기말
무상할당 배출권	70,788
배출량 추정치	92,190

(2) 충당부채

당기의 배출부채 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기초	설정	환입	당기말
배출부채	1,575,725	950,000	(1,575,725)	950,000
계약부채	-	330,790	-	330,790
합 계	1,575,725	1,280,790	(1,575,725)	1,280,790

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	177,711	233,416
예수금	585,160	564,556
선수수익	52,144	-
합 계	815,015	797,972

21. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동성 기타금융부채)		
통화선도부채	69,322	-
(비유동성 기타금융부채)		
임대보증금	12,930	25,270
합 계	82,252	25,270

## 22. 자본

### (1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주의 금액(보통주)	500원	500원
발행주식수	36,163,653주	36,163,653주
보통주	36,163,653주	36,163,653주

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	36,163,653	34,288,653
유상증자	-	1,875,000
기말 발행주식수	36,163,653	36,163,653

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	94,244,412	94,244,412
기타자본잉여금	(6,086,889)	(5,258,993)
합 계	88,157,523	88,985,419

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(829,515)	(1,031,322)
해외사업환산손익	640,177	158,222
주식선택권	249,758	121,990
합 계	60,420	(751,110)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	779,154	366,889
미처분이익잉여금	47,767,894	46,987,776
합 계	48,547,048	47,354,665

### 23. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	5,369,343,245	16,332,743,483
가중평균유통주식수	36,163,653	34,309,201
기본주당손익	148	476

(2) 가중평균유통주식수의 산출근거

① 당기에는 유통보통주식수의 변동이 없었습니다.

② 전기

구 분	일자	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초 발행보통주식수	2017-01-01	34,288,653	365일	12,515,358,345
유상증자	2017-12-28	1,875,000	4일	7,500,000
합 계		36,163,653		12,522,858,345

- 가중평균유통보통주식수 :  $12,522,858,345 \div 365\text{일} = 34,309,201\text{주}$

(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, 차액보상	부여일로부터 3~4년간 근무	4~5년
2차	2017년 05월 12일	65,000			
3차	2018년 03월 29일	70,000			

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

(단위: 원)			
구 분	1차	2차	3차
부여일 공정가치	3,574	1,638	5,371
부여일 주식가격	11,417	12,108	11,936
행사가격	11,410	15,300	15,300
기대 변동성(가중평균)	22.83%	17.34%	22.86%
기대 만기	6년	6년	6년
기대 배당수익률	-	-	-
무위험 이자율(국공채 수익률)	1.59%	1.55%	1.99%

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) 당기와 전기 중 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	행사가격	수 량	행사가격
기 초	118,073	13,241	80,000	11,410
부 여	70,000	15,300	65,000	15,300
상 실	(23,072)	12,181	(26,927)	12,772
기 말	165,001	14,263	118,073	13,241

(4) 연결실체는 주식보상기준과 관련하여 당기 및 전기에 각각 127,768천원과 73,362천원의 비용을 인식하였습니다.

## 25. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	330,373,503	308,749,781
상품매출	53,966,862	75,199,993
수입임대료	2,012,405	2,700,942
용역매출	59,715	-
합 계	386,412,485	386,650,716

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	254,181,569	245,382,110
상품매출원가	51,162,323	70,572,690
합 계	305,343,892	315,954,800

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,230,873	4,556,535
퇴직급여	445,063	336,412
감가상각비	352,929	77,184
광고선전비	296,556	678,121
교육훈련비	20,943	70,509
대손상각비	46,684	342,139
도서인쇄비	5,014	6,064
무형자산상각비	338,494	249,249
보험료	149,288	294,425
복리후생비	700,042	462,215
세금과공과	491,225	568,838
소모품비	82,755	37,759
수도광열비	174,263	4,093
수선비	104,552	223,725
수출제비용	167,065	178,500
여비교통비	543,524	1,070,159
운반비	549,229	177,571
접대비	37,388	39,991
주식보상비용	127,768	73,362
지급수수료	1,613,346	2,163,066
지급임차료	140,762	95,105
차량유지비	21,954	25,940
통신비	30,732	26,528
해외시장개척비	1,167,926	1,248,363
경상개발비	49,528,985	28,291,025
판매보증비	2,210	-
합 계	64,369,570	41,296,878

(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	91,189	(2,527,621)
원재료 매입액	63,578,318	76,337,241
상품의 판매	51,162,323	70,572,690
종업원급여	54,381,960	46,425,893
감가상각비	48,321,797	58,483,901
무형자산상각비	9,215,200	11,534,116
외주가공비	26,135,041	32,119,078
지급수수료	20,274,196	13,839,504
수도광열비	20,658,987	17,470,326
수선비	19,486,501	17,285,287
기타	56,407,951	15,711,263
합 계	369,713,462	357,251,678

## 27. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	46,307,742	40,131,729
사회보장제도 관련 비용	4,155,235	3,332,660
확정기여제도 관련 비용	3,759,573	2,854,809
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	31,643	33,333
주식결제형 주식기준보상	127,768	73,362
합 계	54,381,961	46,425,893

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	161,554	60,292
확정기여형제도에 대한 미지급비용	196,772	191,580
연차수당 관련 미지급비용	1,195,920	962,429
합 계	1,554,246	1,214,301

(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	60,292
당기근무원가	31,643
이자비용	-
순확정급여부채 재측정요소	69,619
기말금액	161,554

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	25,741	220,942
외환차익	5,821,871	3,539,039
외화환산이익	7,067,818	3,176,132
통화선도거래이익	35,025	-
합 계	12,950,455	6,936,113

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,945,274	3,985,818
외환차손	5,677,541	6,694,148
외화환산손실	3,777,163	6,089,341
통화선도평가손실	69,322	-
통화선도거래손실	72,300	-
합 계	13,541,600	16,769,307

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 이자수익 및 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	이자수익	이자비용	이자수익	이자비용
금융자산:				
상각후원가로측정하는 금융자산	25,741	-	-	-
대여금및수취채권	-	-	220,942	-
금융부채:				
상각후원가로측정하는 금융부채	-	3,945,274	-	3,985,818
합 계	25,741	3,945,274	220,942	3,985,818

## 29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	23,876	170,537
잡이익	135,772	84,745
합 계	159,648	255,282

### (2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	620	776,781
기타의대손상각비	-	619,681
기부금	110,018	20,000
무형자산손상차손	6,091,637	-
잡손실	114,147	15,692
합 계	6,316,422	1,432,154

30. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
법인세 부담액	1,696,021	3,329,911
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	133,167	19,716
소 계	1,829,188	3,349,627
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	152,950	(367,991)
이연법인세자산으로 인식한 이월세액공제의 감소	(594,107)	919,066
기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액	(14,077)	56,766
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세	15,316	(2,013)
사업결합으로 인한 이연법인세 효과	(47,730)	-
소 계	(487,648)	605,828
법인세비용	1,341,540	3,955,455

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
순확정급여부채 재측정요소	(69,619)	15,316	(54,303)	9,152	(2,013)	7,139

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순손익	4,942,515	16,994,737
지배기업 적용세율에 따른 세부담액	1,226,870	3,718,448
조정사항:		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	753,447	(1,097,496)
사업결합으로 인한 이연법인세 효과	(47,730)	-
이연법인세자산부채가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	1,018,718	2,575,727
과거기간 당기법인세에 대한 추가납부액	133,167	19,716
세액공제로 인한 당기법인세 효과	(1,728,855)	(1,372,278)
세율 차이 등	(14,077)	111,338
소 계	114,670	237,007
합 계	1,341,540	3,955,455
유효세율	27.14%	23.27%

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

① 당기

(단위: 천원)							
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	사업결합	당기말		
					순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
토지	(788,180)	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	1,638,781	(1,211,730)	-	-	427,051	427,051	-
무형자산상각비	2,119,245	(442,962)	-	(40,570)	1,635,713	1,635,713	-
무형자산손상차손	-	1,392,121	-	-	1,392,121	1,392,121	-
대손충당금한도초과액	677,513	(89,750)	-	-	587,763	587,763	-
미수수익	(695)	667	-	-	(28)	-	(28)
이자수익	(137,610)	(52,692)	-	-	(190,302)	-	(190,302)
미지급비용	943,734	354,529	-	-	1,298,263	1,298,263	-
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	168,889	168,889	-
재고자산평가손실충당금	47,255	(3,367)	-	-	43,888	43,888	-
충당부채	346,659	(137,660)	-	-	208,999	208,999	-
확정급여채무	13,264	6,961	15,316	-	35,541	35,541	-
통화선도평가손실	-	15,251	-	-	15,251	15,251	-
잡손실	265,628	-	-	-	265,628	265,628	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(343,386)	62,173	(14,077)	(7,160)	(302,450)	-	(302,450)
이월세액공제	4,156,385	594,107	-	-	4,750,492	4,750,492	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	9,107,482	487,648	1,239	(47,730)	9,548,639	10,829,599	(1,280,960)
상계 효과						(978,510)	978,510
순 이연법인세자산(부채)						9,851,089	(302,450)



② 전기

(단위: 천원)						
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	전기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
토지	(788,180)	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	1,020,666	618,115	-	1,638,781	1,638,781	-
무형자산상각비	3,163,888	(1,044,643)	-	2,119,245	2,119,245	-
대손충당금한도초과액	26,852	650,661	-	677,513	677,513	-
미수수익	(72)	(623)	-	(695)	-	(695)
이자수익	(1,111,187)	973,577	-	(137,610)	-	(137,610)
미지급비용	1,011,378	(67,644)	-	943,734	943,734	-
당기손익인식금융자산	1,089,774	(920,885)	-	168,889	168,889	-
재고자산평가손실충당금	134,548	(87,293)	-	47,255	47,255	-
총당부채	157,029	189,630	-	346,659	346,659	-
확정급여채무	7,944	7,333	(2,013)	13,264	13,264	-
잡손실	265,628	-	-	265,628	265,628	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(395,162)	(4,990)	56,766	(343,386)	-	(343,386)
이월세액공제	5,075,451	(919,066)	-	4,156,385	4,156,385	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	9,658,557	(605,828)	54,753	9,107,482	10,377,353	(1,269,871)
상계 효과					(926,485)	926,485
순 이연법인세자산(부채)					9,450,868	(343,386)

(5) 미인식 이연법인세자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 및 공동기업투자주식의 일시적차이(실현가능성 낮음)	57,012,278	44,164,814

### 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	180,970,322	139,642,095
차감 : 현금및현금성자산	(3,094,868)	(6,516,148)
순차입금(A)	177,875,454	133,125,947
부채총계(B)	253,045,649	207,972,973
자본총계(C)	160,967,228	141,443,350
순차입금비율(=(A)/(C))	110.5%	94.1%
부채비율(=(B)/(C))	157.2%	147.0%

#### (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	5,515,908	83,301,430	(77,785,522)	93,339,025	30,422,740	62,916,285
EUR	59,354	29,859	29,495	58,078	91,946	(33,868)
JPY	505	3,469,629	(3,469,124)	21,308	796,976	(775,668)
CNY	156,288	19,263	137,025	108,172	12,594	95,578
기타	102,461	482,163	(379,702)	66,129	32,847	33,282
합 계	5,834,516	87,302,344	(81,467,828)	93,592,712	31,357,103	62,235,609

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

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기말환율	평균환율	기말환율	평균환율
USD	1,118.10	1,100.30	1,071.40	1,130.84
EUR	1,279.16	1,298.63	1,279.25	1,276.39
JPY	10.13	9.96	9.49	10.09
CNY	162.76	166.40	163.65	167.46

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	(7,778,552)	6,291,629	7,778,552	(6,291,629)
EUR	2,949	(3,387)	(2,949)	3,387
JPY	(346,912)	(77,567)	346,912	77,567
CNH	13,702	9,558	(13,702)	(9,558)
기타	(37,970)	3,328	37,970	(3,328)
합 계	(8,146,783)	6,223,561	8,146,783	(6,223,561)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 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	140,266,920	95,579,309

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	(1,402,669)	1,402,669	(955,793)	955,793

(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
현금및현금성자산	3,094,868	6,516,148
장단기금융상품	-	1,000,000
매출채권및기타채권	30,957,176	77,204,145
보증금	2,385,578	1,234,314
당기손익인식금융자산	7,500	7,500
합 계	36,445,122	85,962,107

② 당기말 및 전기말 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말					전기말		
	미경과	90일 이내	365일 이내	365일 초과	합 계	365일 이내	365일 초과	합 계
매출채권	20,005,959	1,135,156	365,645	216,479	21,723,239	71,986,956	-	71,986,956
미수금	8,719,467	84,228	83,776	10,044	8,897,515	4,962,298	-	4,962,298
미수수익	-	-	336,422	-	336,422	254,891	-	254,891
보증금	-	-	2,385,578	-	2,385,578	1,234,314	-	1,234,314
합 계	28,725,426	1,219,384	3,171,421	226,523	33,342,754	78,438,459	-	78,438,459

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	46,270	-	46,270	335,666	-	335,666

④ 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	매출채권	매출채권
기초금액	335,666	10,018
손상차손	46,684	342,139
환율변동효과	110	(7,461)
연결범위의 변동	41	-
제각	(336,231)	(9,031)
기말금액	46,270	335,665

(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	69,174,504	69,174,504	69,174,504	-	-
변동금리부차입금	140,266,920	143,031,632	36,979,169	29,678,491	76,373,972
고정금리부차입금	40,703,401	41,373,747	37,482,450	3,891,297	-
통화선도	69,322	40,251,600	40,251,600	-	-
임대보증금	12,930	12,930	12,930	-	-
합 계	250,227,077	293,844,413	183,900,653	33,569,788	76,373,972

### 32. 금융상품

#### (1) 금융상품의 범주별분류

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

#### ① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	장 부 금 액			공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:							
지분증권(*1)	7,500	-	7,500	-	-	-	-
현금및현금성자산	-	3,094,868	3,094,868	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	33,342,754	33,342,754	-	-	-	-
합 계	7,500	36,437,622	36,445,122	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:							
통화선도부채(*2)	69,322	-	69,322	-	69,322	-	69,322
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	69,174,504	69,174,504	-	-	-	-
차입금	-	180,970,321	180,970,321	-	-	-	-
임대보증금	-	12,930	12,930	-	-	-	-
합 계	69,322	250,157,755	250,227,077	-	69,322	-	69,322

(\*1) 연결실체는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되는 지분증권을 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

(\*2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 통화선도계약의 공정가치 평가방법은 추정현금흐름할인법이며 투입변수는 추정환율, 할인율 등입니다.



## ② 전기말

(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	-	6,516,148	-	-	6,516,148	-	-	-	-
단기금융상품	-	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-	-	-
매도가능금융자산(*)	-	-	7,500	-	7,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	78,438,459	-	-	78,438,459	-	-	-	-
합 계	-	85,954,607	7,500	-	85,962,107	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	62,986,368	62,986,368	-	-	-	-
차입금	-	-	-	139,642,095	139,642,095	-	-	-	-
임대보증금	-	-	-	25,270	25,270	-	-	-	-
합 계	-	-	-	202,653,733	202,653,733	-	-	-	-

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

### (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 금융상품은 없습니다.

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행 시설대출과 관련하여 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 장부금액은 각각 토지 8,111,833천원, 건물 25,955,611천원, 그리고 기계장치 29,935,660 천원이며, 담보설정액(채권최고액)은 56,000,000천원입니다

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

(단위: 천원, USD)			
제공인	보증내용	통 화	지급보증금액
서울반도체 주식회사	차입금보증(기업은행)	USD	22,200,000
	차입금보증(우리은행)	KRW	37,375,000
		USD	33,000,000
	차입금보증(한국씨티은행)	USD	26,000,000
	차입금보증(한국수출입은행)	KRW	7,560,000
		USD	24,000,000
서울보증보험	이행지급보증	KRW	120,000
합 계		KRW	45,055,000
		USD	105,200,000

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 주요 금융기관과 체결한 약정 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	약정내용	통 화	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자대출자금	KRW	6,300,000	6,300,000
	시설자금대출	USD	20,000,000	-
국민은행	일반사모대출	KRW	5,625,000	10,000,000
	장외파생상품거래	USD	50,000,000	-
기업은행	외화운전자금	USD	-	9,000,000
	수입신용장 등	USD	10,000,000	10,000,000
	외상매출채권한도	KRW	50,000,000	-
	시설자금대출	USD	8,500,000	-
한국씨티은행	외화대출금	USD	20,000,000	20,000,000
우리은행	시설자금대출	KRW	8,750,000	13,750,000
	시설자금대출	USD	30,000,000	-
	일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	파생한도대출	USD	3,000,000	-
한국산업은행	시설자금대출	KRW	19,656,250	24,281,250
	일반자금대출	KRW	13,750,000	18,750,000
SC은행	장외파생상품거래	USD	10,000,000	-
	시설자금대출	USD	5,000,000	-
합 계		KRW	124,081,250	93,081,250
		USD	156,500,000	39,000,000

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(5) 연결실체는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술사용계약을 체결하고 있으며, 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
종속기업	Sensor Electronic Technology, Inc., Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.,
동일지배하의 종속기업	광명반도체유한공사, Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd., Seoul Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd., Seoul Semiconductor GmbH, NITEK, Inc.
공동기업	SH Optotech Co., Ltd., ST Co., Ltd., Anhui SS Opto Co., Ltd.,
관계기업	Uvton, Inc.
최상위 지배기업의 관계기업	3개 회사

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

#### ① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	매 출	매 입	지급임차료	이자비용
서울반도체 주식회사	78,503,916	554,274	20,142,339	585,256
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	106,073,908	-	-	-
광명반도체유한공사	87,966,132	506,544	-	-
ST Co., Ltd.	-	4,406,827	-	-
SH. Optotech Inc.	-	7,969,870	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	32,419,084	-	-
합 계	272,543,956	45,856,599	20,142,339	585,256

#### ② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자의 명칭	매 출	매 입	이자비용
서울반도체 주식회사	114,763,667	11,994,393	1,448,710
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	40,759,987	-	-
광명반도체유한공사	182,122,480	706,164	-
Seoul Semiconductor Inc.	-	30,785	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	64,879	-
ST Co., Ltd.	-	12,629,953	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	55,150,460	-
합 계	337,646,134	80,576,634	1,448,710

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	채 권		채 무	
	매출채권 및 미수금	매입채무 및 기타채무	차입금	임대보증금
서울반도체 주식회사	3,645,286	3,641,668	30,583,393	12,930
광명반도체유한공사	4,050,029	107,104	-	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	-	1,258,198	-
ST Co., Ltd.	-	720,806	-	-
SH. Optotech Inc.	-	1,208,744	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	4,009,954	-	-
합 계	7,695,315	9,688,276	31,841,591	12,930

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자의 명칭	채 권		채 무		
	매출채권 및 미수금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	차입금	임대보증금
서울반도체 주식회사	15,213,924	938,340	2,847,669	29,000,000	25,270
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	16,518,408	-	168,887	-	-
광명반도체유한공사	36,261,909	-	41,474	-	-
Seoul Semiconductor Inc.	-	-	30,021	-	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	-	65,024	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	831,457	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	10,773,523	-	-
합 계	67,994,241	938,340	14,758,055	29,000,000	25,270

(4) 연결실체는 지배기업인 서울반도체 주식회사로부터 무역금융거래 및 차입금과 관련하여 IBK기업은행 등 5개 금융기관 차입금에 대해 USD 105,200,000 및 44,935,000천원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분취득(처분)
	대여	회수	차입	상환	
서울반도체 주식회사	-	-	-	19,000,000	-

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분취득(처분)
	대여	회수	차입	상환	
서울반도체 주식회사	-	-	-	71,970,380	-
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	-	-	-	-	17,215,808
Uvton, Inc.	-	-	-	-	283,126

(6) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	3,797,085	2,861,394
퇴직급여	296,906	172,991
주식보상비용	127,768	73,362
합계	4,221,759	3,107,747

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	3,600,975	13,039,282
손익항목의 조정:		
감가상각비	48,321,797	58,483,901
무형자산상각비	9,215,200	11,534,116
무형자산손상차손	6,091,637	-
퇴직급여	147,573	33,333
지급수수료	86,427	1,025,622
대손상각비	46,684	342,139
외화환산손실	3,777,163	6,089,341
외화환산이익	(7,067,818)	(3,176,132)
외환차손	-	499,851
통화선도평가손실	69,322	-
이자비용	3,945,274	3,985,818
이자수익	(25,741)	(220,942)
지분법손실	5,008,589	1,394,236
재고자산평가손실(환입)	1,480,210	(1,493,423)
유형자산처분손실	620	776,781
유형자산처분이익	(23,876)	(170,537)
주식보상비용	127,768	73,362
잡손실	32,441	2,853
소모품비	162,718	-
기타의대손상각비(환입)	-	619,681
경상개발비	9,133,208	-
법인세비용	1,341,540	3,955,455
소 계	81,870,736	83,755,455
손익항목의 조정:		
매출채권의 감소(증가)	41,211,626	(41,276,010)
미수금의 감소(증가)	5,520,695	(1,538,194)
선급금의 감소(증가)	1,197,101	(4,147,117)
선급비용의 감소(증가)	(3,960)	(67,641)
재고자산의 감소(증가)	(3,085,650)	(2,211,851)
임차보증금의 감소(증가)	(614,706)	(275,865)
장기선급금의 감소(증가)	(3,243,666)	-
장기선급비용의 감소(증가)	(1,155,861)	-

매입채무의 증가(감소)	(34,490,586)	17,373,025
미지급금의 증가(감소)	(34,348,625)	3,405,603
장기미지급금의 증가(감소)	(374,376)	-
선수금의 증가(감소)	(164,326)	(22,362,079)
선수수익의 증가(감소)	46,807	-
미지급비용의 증가(감소)	1,229,092	1,533,157
총당부채의 증가(감소)	331,130	-
예수금의 증가(감소)	(5,132)	41,392
임대보증금의 증가(감소)	(12,340)	-
퇴직금의 지급	(559,698)	-
소 계	(28,522,475)	(49,525,580)
영업활동에서 창출된 현금	56,949,236	47,269,157

(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	65,137,975	15,624,990
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	493,200	155,000
장기선급금의 무형자산 대체	3,850,988	997,545
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	1,760,635	(1,509,900)
유형자산 처분 관련 미수금의 감소(증가)	(18,125,567)	114,468
관계기업투자주식으로의 현물출자	-	12,186,533
장기차입금 유동성 대체	(30,500,000)	-

(3) 재무활동 현금흐름에서 생기는 당기의 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무현금흐름	사업결합	비현금 변동		당기말
				유동성대체	환율변동	
단기차입금	45,355,199	(25,878,231)	21,152,670	-	1,024,804	41,654,442
유동성장기부채	20,500,000	(20,500,000)	-	30,500,000	-	30,500,000
장기차입금	73,786,896	54,315,088	11,283,038	(30,500,000)	(69,143)	108,815,879
재무활동 관련 총부채	139,642,095	7,936,857	32,435,708	-	955,661	180,970,321



36. 영업부문

(1) 연결실체 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액은 없습니다.

(2) 지역별 손익

① 당기

(단위:천원)						
구 분	국내	베트남	중국	미국 등	연결조정	합 계
매출액	93,628,138	245,526,643	96,333,809	19,576,108	(68,652,213)	386,412,485

② 전기

(단위:천원)						
구 분	국내	베트남	중국	미국 등	연결조정	합 계
매출액	139,771,950	42,636,937	192,097,500	16,498,991	(4,354,662)	386,650,716

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	서울바이오시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	2	1	1	1	3	6	-	3	-	6	-	-	6	17	
투입시 간	분·반기검토	3	3	180	26	540	397	-	128	-	88	-	-	723	642
	감사	3	10	264	41	948	431	-	128	-	37	-	-	1,215	647
	합계	6	13	444	67	1,488	828	-	256	-	125	-	-	1,938	1,289

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.4.16 ~20				5		일	
	주요내용		회사와 산업에 대한 이해, 감사절차의 범위와 시기 등 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2018.4.16~20		5	일	4	명	-	명	1분기 재무제표 검토 및 전반 감사계획	
	2018.7.16~20, 23~24		7	일	4	명	-	명	반기 재무제표 검토	
	2018.10.17~19, 22~23		5	일	4	명	-	명	3분기 재무제표 검토	
	2018.11.21~23		3	일	4	명	-	명	중간감사	
	2018.11.26~30		5	일	1	명	-	명	미국 해외종속기업 현장실사	
	2018.12.10~13		4	일	2	명	-	명	베트남 해외종속기업 현장실사	
2019.1.17~19, 21~23,2019.2.7~8		8	일	4	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.12.31				1		일	
	실사(입회)장소		서울바이오시스 안산공장							
	실사(입회)대상		재고자산(원재료, 반제품, 제품)							

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31		1	일	
	실사(입회)장소	서울바이오시스 안산공장				
	실사(입회)대상	회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회, 장기선급비용 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019.1.17, 2019.2.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 03월 05일	감사위원회 3인	유선/서면	회계감사 진행상황, 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정
2	2019년 03월 08일	감사위원회 3인	서면	회사의 회계상 특이사항 존재 유무