

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	84

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

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

감사의견

우리는 서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

이 보고서의 이용자는 주석 37에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 37에서 기술하고 있는 바와 같이, 지배기업은 2020년 1월 22일 이사회 결의에 의하여 코스닥 시장 신규상장을 위한 신주발행을 결의하였으며 이후 공모주 시장상황에 맞게 기명식 보통주 총 2,060,000주를 발행하였으며 2020년 3월 3일 신주발행액 총 15,450,000천원이 납입 완료되었습니다. 이후 2020년 3월 6일 코스닥 시장에 38,223,653주를 신규상장 하였습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다.

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
2020년 3월 18일

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 18 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 17 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울바이오시스 주식회사 대표이사 이종덕, 이영주

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

연 결 재 무 상 태 표

제18기 2019년 12월 31일 현재

제17기 2018년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제18(당)기말		제17(전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			137,984,758,723		77,366,675,589
현금및현금성자산	7,31,32	6,271,743,317		3,094,867,802	
매출채권및기타채권	9,31,32,34	75,186,781,142		30,957,176,048	
재고자산	9	54,942,523,074		42,111,677,884	
기타유동자산	16	1,583,711,190		1,202,953,855	
II. 비유동자산			441,096,148,912		336,646,201,437
당기손익-공정가치측정금융자산	14	9,000,000		7,500,000	
장기기타채권	8,31,32,34	1,909,176,029		2,385,577,909	-
유형자산	10,33,34	400,887,489,606		288,334,790,208	
투자부동산	12	199,679,237		203,863,218	
무형자산	13	21,358,098,080		23,028,171,598	
관계 및 공동기업투자	15	1,198,723,325		1,324,561,945	
이연법인세자산	30	8,515,305,829		9,851,088,992	
기타비유동자산	16	7,018,676,806		11,510,647,567	
자 산 총 계			579,080,907,635		414,012,877,026
부 채					
I. 유 동 부 채			274,105,348,685		143,752,835,397
매입채무및기타채무	17,31,32,34	102,749,748,600		69,174,504,275	
차입금	18,31,32,33,34,35	114,971,023,273		72,154,441,525	
기타유동부채	20	55,466,080,524		815,015,442	
기타금융부채	21	5,764,961		69,322,157	
총당부채	19	702,453,710		1,280,789,836	
당기법인세부채	30	210,277,617		258,762,162	
II. 비유동부채			117,481,388,536		109,292,813,936
장기기타채무	17	44,222,539,465		-	
기타금융부채	21,31,32,34	12,930,000		12,930,000	
장기차입금	18,31,32,33,35	72,492,332,766		108,815,879,635	
확정급여부채	27	-		161,553,957	
총당부채		497,536,184		-	
이연법인세부채	30	256,050,121		302,450,344	
부 채 총 계			391,586,737,221		253,045,649,333
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			159,280,325,687		154,846,816,743
자본금	22	18,081,826,500		18,081,826,500	
기타불입자본	22	88,215,314,223		88,157,522,394	
기타자본구성요소	22,24	547,271,810		60,419,527	
이익잉여금	22	52,435,913,154		48,547,048,322	
II. 비지배지분	6		28,213,844,727		6,120,410,950
자 본 총 계			187,494,170,414		160,967,227,693
부채와자본총계			579,080,907,635		414,012,877,026

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제18기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제18(당)기	제17(전)기
I. 매출액	25,34	350,639,742,787	386,412,485,240
II. 매출원가	26,34	(280,791,930,690)	(305,343,892,482)
III. 매출총이익		69,847,812,097	81,068,592,758
IV. 판매비와관리비	26,27	(59,591,647,654)	(64,369,569,683)
V. 영업이익		10,256,164,443	16,699,023,075
금융수익	28	9,815,545,516	12,950,455,958
금융비용	28	(16,833,588,451)	(13,541,600,621)
기타수익	29	856,456,869	159,647,878
기타비용	29	(1,043,301,381)	(6,316,421,600)
지분법손익	15	(172,748,563)	(5,008,589,402)
VI. 법인세비용차감전순이익		2,878,528,433	4,942,515,288
VII. 법인세비용	30	(1,424,053,894)	(1,341,540,382)
VIII. 당기순이익		1,454,474,539	3,600,974,906
IX. 기타포괄손익		134,621,840	395,289,158
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
순확정급여부채 재측정요소	27	-	(69,619,741)
법인세효과	30	-	15,316,343
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	15	46,909,943	201,806,346
해외사업환산손익		87,711,897	247,786,210
X. 총포괄손익		1,589,096,379	3,996,264,064
XI. 당기순이익의 귀속		1,454,474,539	3,600,974,906
지배기업의 소유주지분	6	5,299,247,299	5,369,343,245
비지배지분		(3,844,772,760)	(1,768,368,339)
XII. 총포괄손익의 귀속		1,589,096,379	3,996,264,064
지배기업의 소유주지분	6	5,691,615,601	5,998,801,400
비지배지분		(4,102,519,222)	(2,002,537,336)
XIII. 주당손익			
기본및희석주당이익	23	147	148

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제18기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	합 계		
2018.1.1(전기초)	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(전기말)	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
2019.1.1(당기초)	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
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
종속기업 유상증자	-	57,791,829	-	-	57,791,829	26,195,952,999	26,253,744,828
배당금 지급	-	-	-	(1,410,382,467)	(1,410,382,467)	-	(1,410,382,467)
주식기준보상	-	-	94,483,981	-	94,483,981	-	94,483,981
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	5,299,247,299	5,299,247,299	(3,844,772,760)	1,454,474,539
해외사업환산손익	-	-	345,458,359	-	345,458,359	(257,746,462)	87,711,897
관계기업의 기타포괄손익	-	-	46,909,943	-	46,909,943	-	46,909,943
2019.12.31(당기말)	18,081,826,500	88,215,314,223	547,271,810	52,435,913,154	159,280,325,687	28,213,844,727	187,494,170,414

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제18기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제17기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제18(당)기		제17(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	35		65,040,935,180		48,633,362,695
1. 영업활동에서 창출된 현금		72,173,334,275		56,949,236,900	
2. 이자의 수취		11,918,386		28,563,796	
3. 이자의 지급		(6,950,035,571)		(4,228,172,470)	
4. 법인세 환급액(납부액)		(194,281,910)		(4,116,265,531)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(73,387,852,241)		(55,964,795,483)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		321,851,326		6,622,866,930	
단기금융상품의 감소		-		1,000,000,000	
유형자산의 처분		320,430,399		5,619,548,469	
무형자산의 처분		1,420,927		3,318,461	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(73,709,703,567)		(62,587,662,413)	
유형자산의 취득		(70,569,608,323)		(42,948,348,339)	
무형자산의 취득		(3,138,595,244)		(7,278,322,832)	
사업결합으로 인한 현금 감소		-		(3,704,741,242)	
지분증권의 취득		(1,500,000)		-	
관계 및 공동기업투자주식의 취득		-		(8,656,250,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			12,598,045,835		3,814,200,899
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		89,790,394,478		69,668,565,803	
차입금의 증가		63,536,649,650		69,668,565,803	
종속기업의 유상증자		26,253,744,828		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(77,192,348,643)		(65,854,364,904)	
차입금의 상환		(67,762,877,040)		(61,731,708,462)	
리스부채의 상환		(8,019,089,136)		-	
배당금의 지급		(1,410,382,467)		(4,122,656,442)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			4,251,128,774		(3,517,231,889)
V. 기초 현금및현금성자산			3,094,867,802		6,516,147,658
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름			(1,074,253,259)		95,952,033
VII. 기말 현금및현금성자산			6,271,743,317		3,094,867,802

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제18기 2019년 12월 31일 현재

제17기 2018년 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 120,074주의 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	399,383	1.1
기타	6,930,706	19.16
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.

(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, 보고기간말 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

연결실체는 2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일부터 시행되는 다른 회계기준도 있으나, 그 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 건물 및 기계장치를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 연결실체는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 연결실체는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지

않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

연결실체는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산에 대하여 대응하는 기초자산을 보유하였을 경우에 표시하였을 항목과 같은 항목에 표시합니다. 투자부동산의 정의를 충족하는 사용권자산은 투자부동산으로 표시합니다. 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

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, 잉가매수차익이 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 대부분을보유 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 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, 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 또는 소각하는 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 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)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 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

한편, 연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주석 3에 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) 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

(1) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 비리스요소를 분리하지

않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

(2) 리스이용자

당사는 건물 및 기계장치를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

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

당사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산에 대하여 대응하는 기초자산을 보유하고 있을 경우에 표시하였을 항목과 같은 항목에 표시합니다. 투자부동산의 정의를 충족하는 사용권자산은 투자부동산으로 표시합니다. 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	유형자산				
	토지	건물및건축물	기계장치	차량운반구	합 계
당기초	3,708,841	6,981,701	43,121,589	772,966	54,585,097
당기말	3,680,756	6,208,382	-	548,428	10,437,566

연결실체는 리스부채를 재무상태표의 차입부채 항목에 포함합니다.

① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산이 투자부동산의 정의를 충족하면 투자부동산으로 표시합니다. 투자부동산인 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고, 당사의 투자부동산 회계정책과 일관되게 후속적으로는 공정가치로 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

② 경과 규정

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 건물 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 이 계약에는 창고와 공장시설의 리스가 포함되어 있습니다.

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 다음 중 하나의 방법으로 측정합니다.

- 리스개시일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액(최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 금액).
- 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 당사는 모든 리스에 이 방법을 적용합니다.

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

(3) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 당사는 사용권자산을 추가 인식하고, 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 자산과 부채의 차이금액은 없습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산	54,585,097
리스부채	50,876,257

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.17% ~ 7.86%를 적용하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	-
전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	62,065,026

2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	50,894,265
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(18,009)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	-
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	50,876,257

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 2019년 12월 31일에 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 사용권자산으로 10,437,565천원을 인식하였고, 리스부채로 6,874,132천원을 인식하였습니다.

또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 연결실체는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 당기 동안 감가상각비 7,418,005천원, 이자비용 1,316,071천원을 인식하였습니다.

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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	-	50.80	50.73	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	당기순이익	기타포괄 손 익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	3,556,958	15,900,582	16,366,991	10,511,119	(7,420,570)	9,898,160	(382,108)	(246,748)	(628,856)
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	102,667,839	210,475,676	169,084,749	59,529,355	84,529,411	239,361,369	(7,511,604)	334,460	(7,177,144)

② 전기말

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순이익	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)

(3) 전기말 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
비지배지분:				
유동자산	3,556,958	102,667,839		
비유동자산	15,900,582	210,475,676		
유동부채	16,366,991	169,084,749		
비유동부채	10,511,120	59,529,355		
순자산	(7,420,571)	84,529,411		
비지배지분율	37.58%	49.20%		
비지배지분의 장부금액	(2,788,651)	41,588,470	(10,585,974)	28,213,845
포괄손익:				
당기순손익	(382,108)	(7,511,604)		
기타포괄손익	(246,748)	334,460		
총포괄손익	(628,856)	(7,177,144)		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(143,589)	(3,701,183)	-	(3,844,772)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(423,392)	165,645	-	(257,747)
현금흐름:				
영업활동현금흐름	2,436,200	12,262,527		
투자활동현금흐름	(828,669)	(65,440,634)		
재무활동현금흐름	118,125	53,097,375		
현금및현금성자산의 순증감	1,725,656	(80,732)		

(*) Sensor Electronic Technology, Inc.의 순자산에는 지배기업의 대여금 및 매도가능금융자산의 출자전환으로 인한 자본 증가분이 포함되어 있으며, 해당 금액은 비지배지분에 배부되는 순자산에서 제외되었습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	Sensor Electronic Technology, Inc.	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd	연결조정(*)	합 계
비지배지분:				
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		
순자산	(6,909,840)	38,497,454		
비지배지분율	37.58%	49.27%		
비지배지분의 장부금액	(2,596,718)	18,967,696	(10,250,567)	6,120,411
포괄손익:				
당기순손익	(337,581)	(3,331,470)		
기타포괄손익	(279,718)	527,505		
총포괄손익	(617,299)	(2,803,966)		
비지배지분에 배부된 당기순이익	(126,857)	(1,641,511)	-	(1,768,368)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(494,085)	259,916	-	(234,169)
현금흐름:				
영업활동현금흐름	1,453,604	(45,765,764)		
투자활동현금흐름	(1,411,252)	(13,434,503)		
재무활동현금흐름	-	60,275,918		
현금및현금성자산의 순증감	42,352	1,075,651		

(*) Sensor Electronic Technology, Inc.의 순자산에는 지배기업의 대여금 및 매도가능금융자산의 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	6,271,743	3,094,868

8. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(매출채권)		
매출채권	67,836,394	21,769,510
대손충당금	(39,148)	(46,270)
소 계	67,797,246	21,723,240
(유동성 기타채권)		
미수금	7,095,477	8,897,514
대손충당금	(11,094)	-
미수수익	305,152	336,422
소 계	7,389,535	9,233,936
(비유동성 기타채권)		
보증금	1,909,176	2,385,578
소 계	1,909,176	2,385,578
합 계	77,095,957	33,342,754

9. 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	231,816	(11,590)	220,226	7,990	(7,990)	-
제품	10,253,272	(2,613,073)	7,640,199	9,517,290	(1,957,268)	7,560,022
재공품	26,048,058	(1,284,571)	24,763,487	16,383,876	(705,148)	15,678,728
원재료	15,615,981	(289,251)	15,326,730	12,728,499	(107,537)	12,620,962
저장품	6,001,177	-	6,001,177	4,880,763	-	4,880,763
미착재고	990,704	-	990,704	1,371,202	-	1,371,202
합 계	59,141,008	(4,198,485)	54,942,523	44,889,620	(2,777,943)	42,111,677

(2) 재고자산평가손익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
평가손실(환입)	1,115,234	1,480,210

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	사용권자산	합 계
전기초	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
전기말	8,571,188	72,979,617	563,313,114	22,919,994	21,965,816	-	689,749,729
당기초	8,571,188	72,979,617	563,313,114	22,919,994	21,965,816	-	689,749,729
취득	-	16,290	66,222,627	1,887,788	66,744,901	-	134,871,606
대체	-	536,526	59,485,928	1,064,140	(61,050,142)	261,387	297,839
처분/폐기	-	-	(12,049,927)	(17,000)	(318,474)	(43,339,361)	(55,724,762)
회계정책의 변경	-	-	-	-	-	54,585,097	54,585,097
환율변동효과	18,460	1,422,995	4,243,179	202,574	391,382	247,297	6,525,887
당기말	8,589,648	74,955,428	681,214,921	26,057,496	27,733,483	11,754,420	830,305,396

② 감가상각누계액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	사용권자산	합 계
전기초	-	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
전기말	-	8,457,335	374,862,237	18,095,367	-	-	401,414,939
당기초	-	8,457,335	374,862,237	18,095,367	-	-	401,414,939
감가상각	-	1,998,003	34,782,478	1,173,712	-	7,418,004	45,372,197
대체	-	-	-	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	(11,780,113)	(15,583)	-	(6,100,183)	(17,895,879)
환율변동효과	-	42,600	425,199	59,817	-	(967)	526,649
당기말	-	10,497,938	398,289,801	19,313,313	-	1,316,854	429,417,906

③ 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	기 타	건설중인자산	사용권자산	합 계
전기초	8,490,293	31,989,202	128,996,129	1,084,885	8,462,102	-	179,022,611
전기말	8,571,188	64,522,282	188,450,877	4,824,627	21,965,816	-	288,334,790
당기말	8,589,648	64,457,490	282,925,120	6,744,183	27,733,483	10,437,566	400,887,490

당기 중 연결실체는 공장의 운영효율성에 대하여 검토하였으며, 기계장치의 기대사용에 대한 추정을 변경하였습니다. 기계장치는 취득일로부터 8년간 사용될 것으로 예상하였으나, 이 평가의 결과 취득일로부터 10년간 생산에 사용될 수 있을 것으로 예상되며, 설비의 내용연수가 증가하고, 추정잔존가치는 동일합니다. 실제 및 예상 감가상각비의 변동 효과는 다음과 같으며 매출원가 및 판매비와관리비에 반영됩니다.

(단위: 천원)					
구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년 이후
감가상각비의 증가 (감소)	(7,751,157)	(3,949,968)	(3,726,178)	(2,661,219)	18,088,522

11. 리스

(1) 당기의 사용권자산으로 인식된 자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)					
구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	합계
당기초(회계정책의 변경)	3,708,841	6,981,701	43,121,589	772,966	54,585,097
증가	-	55,393	-	205,993	261,386
감소	-	-	(43,121,589)	(217,772)	(43,339,361)
기타	138,504	108,792	-	-	247,296
당기말	3,847,345	7,145,886	-	761,187	11,754,418

② 감가상각누계액

(단위: 천원)					
구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	합계
당기초(회계정책의 변경)	-	-	-	-	-
증가	167,256	937,807	6,064,617	248,325	7,418,005
감소	-	-	(6,064,617)	(35,566)	(6,100,183)
기타	(666)	(302)	-	-	(968)
당기말	166,590	937,505	-	212,759	1,316,854

(2) 리스부채

① 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	937,107	796,549
2년 ~ 5년 이내	1,913,161	2,356,395
5년 초과	9,283,304	3,721,188
합 계	12,133,572	6,874,132

② 당기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
유동	796,549
비유동	6,077,583
합 계	6,874,132

(3) 당기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
사용권자산의 감가상각비	-
- 부동산	1,105,063
- 기계장치	6,064,617
- 차량운반구	248,325
소 계	7,418,005
리스부채에 대한 이자비용	1,316,071
단기리스료	-
단기리스가 아닌 소액자산리스료	10,111
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-

(4) 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
리스의 총 현금유출	8,019,089

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
대체	(59,179)	(163,247)	(222,426)
전기말	60,562	167,062	227,624
당기초	60,562	167,062	227,624
대체	-	-	-
당기말	60,562	167,062	227,624

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	38,705	38,705
감가상각비	-	4,184	4,184
대체	-	(19,129)	(19,129)
전기말	-	23,760	23,760
당기초	-	23,760	23,760
감가상각비	-	4,184	4,184
당기말	-	27,944	27,944

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	119,741	291,603	411,344
전기말	60,562	143,302	203,864
당기말	60,562	139,117	199,679

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 31,287천원 및 37,515천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	18,170,077	(6,534,352)	-	11,635,725
개발비	77,497,726	(68,074,930)	(2,759,097)	6,663,699
기타	8,467,803	(5,409,129)	-	3,058,674
영업권	7,086,836	-	(7,086,836)	-
합계	111,222,442	(80,018,411)	(9,845,933)	21,358,098

② 전기

(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) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	개발비	기타	영업권	합계
기초	8,992,355	10,832,734	3,203,082	-	23,028,171
증가 :					
개별취득	726,637	-	92,078	-	818,715
내부창출취득	-	2,319,880	-	-	2,319,880
사업결합취득	-	-	-	-	-
대체취득	3,378,740	-	461,864	-	3,840,604
환율변동효과	91,878	-	120,009	-	211,887
감소 :					
처분	(1,421)	-	-	-	(1,421)
상각	(1,550,838)	(5,997,122)	(779,688)	-	(8,327,648)
손상차손(*)	-	(491,793)	-	-	(491,793)
환율변동효과	(1,626)	-	(38,672)	-	(40,298)
기말	11,635,725	6,663,699	3,058,673	-	21,358,097

(*) 개발비와 관련된 프로젝트의 손상검토 결과, 사업성이 낮은 것으로 판단되는 일부 프로젝트와 관련된 개발비 491,793천원을 손상처리하여 기타비용으로 인식하였습니다.

② 전기

(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

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	439,041	111,790
판매비와관리비	730,532	338,494
경상개발비	7,158,075	8,764,916
합 계	8,327,648	9,215,200

(4) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 42,516,265천원과 49,528,985천원 입니다.

14. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산:	
지분증권(*)	9,000

(*) 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
당기손익-공정가치측정금융자산:	
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	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) 연결실체는 Anhui SS Opto Co., Ltd.의 지분 26%을 보유하고 있으며, 연결실체의 지배기업인 서울반도체 주식회사가 25%의 지분을 보유하고 있습니다. 연결실체는 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.	151,250	-	38,844	-	112,406	-	(124,995)	8,953	(116,042)	-

- 공동기업

(단위: 천원)										
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	공동기업에서 수령한 배당금
SH Optotech Co., Ltd.	681,527	11,544	442,414	-	250,657	2,957,031	40,598	11,129	51,727	-
ST Co., Ltd.	1,495,493	308	220,602	-	1,275,199	1,539,703	(102,672)	66,120	(36,551)	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	13,389,180	46,269	11,771,581	-	1,663,868	16,899,364	(395,883)	43,584	(352,299)	-

② 전기말

- 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	-

(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.	250,657	42.00	105,276	-	105,276
	ST Co., Ltd.	1,275,199	42.00	535,584	-	535,584
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,663,867	26.00	432,605	-	432,605
관계기업	Uvton, Inc.	112,406	35.00	39,342	85,917	125,258

② 전기말

(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

(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.	83,550	-	17,051	4,674	-	105,276
	ST Co., Ltd.	550,935	-	(43,122)	27,771	-	535,584
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	524,203	-	(102,930)	11,332	-	432,605
관계기업	Uvton, Inc.	165,873	-	(43,748)	3,134	-	125,258
합 계		1,324,561	-	(172,749)	46,911	-	1,198,723

② 전기

(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

(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	914,144	556,210
선급비용	669,567	646,744
소 계	1,583,711	1,202,954
(기타비유동자산)		
장기선급금	5,916,669	6,729,373
장기선급비용	1,102,008	4,781,274
소 계	7,018,677	11,510,647
합 계	8,602,388	12,713,601

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동부채)		
매입채무	39,853,637	34,200,611
미지급금	55,342,298	24,561,131
현재가치할인차금	(2,817,493)	-
미지급비용	10,371,307	10,412,763
소 계	102,749,749	69,174,505
(비유동부채)		
미지급금	50,203,820	-
현재가치할인차금	(5,981,280)	-
소 계	44,222,540	-
합 계	146,972,289	69,174,505

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	71,406,307	-	41,654,442	-
장기차입금	43,564,717	72,492,333	30,500,000	108,815,880
합 계	114,971,024	72,492,333	72,154,442	108,815,880

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	당기말 이자율(%)	최종만기	당기말	전기말
(유동부채)					
단기차입금	한국씨티은행	1M LIBOR+ 1.00	2020-04-30	16,327,235	5,365,925
	산업은행	산금채 12개월 기준금리+1.05	2020-10-25	10,000,000	-
	산업은행	경제활력기준금리+1.30	2020-10-25	4,700,000	-
	서울반도체 주식회사	2.71	2019-11-28	-	10,000,000
	서울반도체 주식회사	-	-	11,000,000	-
	서울반도체 주식회사	2.21 ~ 2.54	2020-01-26 ~ 07-18	21,362,400	20,583,393
	Seoul Semiconductor, Inc.	-	2019-12-31	115,780	111,810
	Seoul Semiconductor Europe GmbH	3.00	2021-02-23	1,302,872	-
	SC은행	3M LIBOR+1.2	2020-03-23 ~ 03-24	5,801,470	5,593,313
	리스부채(*)			796,549	-
		소 계		71,406,306	41,654,441
유동성장기부채	우리은행	2.59	2020-09-14	3,750,000	5,000,000
		금융채 6개월 +1.25	2020-09-27	10,000,000	-
	국민은행	CD 금리 3개월 + 1.40	2020-09-25	-	5,625,000
	한국산업은행	산금채 12개월 기준금리 + 1.25	2019-10-25, 2021-08-31	16,125,000	19,875,000
		산금채 12개월 기준금리 + 0.88	~ 11-21		
	수출입은행	수은채 3개월 유통 수익률 + 0.85	2022-08-21	2,100,000	-
우리은행	3M LIBOR+1	2020-12-04	11,589,717	-	
	소 계		43,564,717	30,500,000	
합 계				114,971,023	72,154,441
(비유동부채)					
장기차입금	한국산업은행	설비투자 12개월 기준금리+1.60 (3.24)	2021-11-12	2,500,000	5,000,000
		산금채 12개월 기준금리 + 1.25 (3.24)	2021-11-12	500,000	1,000,000
		산금채 12개월 기준금리 + 1.25 (3.26)	2021-11-12	2,250,000	4,500,000
		산금채 12개월 기준금리 + 0.88 (2.86)	2021-09-25	375,000	656,250

		산금채 12개월 기준금리 + 0.88 (2.79)	2021-08-31	281,250	875,000
한국수출입은행		수은채 3개월 유통 수익률 + 0.85	2022-08-21	4,200,000	6,300,000
우리은행		2.59	2020-09-14	-	3,750,000
		금융채 6개월 + 1.25	2020-09-27	-	20,000,000
		3M LIBOR+1	2020-12-04, 2021-12-11	23,220,000	33,568,128
수출입은행		Libor 3M + 0.84	2021-11-22	23,220,000	22,391,792
기업은행		Libor 3M + 1.00	2021-12-18	9,868,500	9,516,512
Seoul Semiconductor Europe GmbH		3.00	2020-02-23	-	1,258,198
리스부채(*)				6,077,583	-
합 계				72,492,333	108,815,880

(*) 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 리스부채를 차입부채에 표시하였습니다.

(3) 장기차입금의 상환계획

당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	상환금액
2020년	43,564,717
2021년	65,007,013
2022년 이후	7,485,320
합 계	116,057,050

19. 총당부채

(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	76,079
배출량 추정치	84,163

(2) 총당부채

당기의 배출부채 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기초	설정	환입	당기말
(유동)				
배출부채	950,000	-	(618,972)	331,028
계약부채	330,790	204,689	(164,054)	371,425
소계	1,280,790	204,689	(783,026)	702,453
(비유동)				
복구총당부채	-	497,536	-	497,536
합 계	1,280,790	702,225	(783,026)	1,199,989

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	55,006,333	177,711
예수금	451,643	585,160
선수수익	8,105	52,144
합 계	55,466,081	815,015

21. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동성 기타금융부채)		
통화선도부채	5,765	69,322
(비유동성 기타금융부채)		
임대보증금	12,930	12,930
합 계	18,695	82,252

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	36,163,653
유상증자	-	-
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	(6,029,098)	(6,086,889)
합 계	88,215,314	88,157,523

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(782,605)	(829,515)
해외사업환산손익	985,635	640,177
주식선택권	344,242	249,758
합 계	547,272	60,420

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	920,192	779,154
미처분이익잉여금	51,515,721	47,767,894
합 계	52,435,913	48,547,048

23. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	5,299,247,299	5,369,343,245
가중평균유통주식수	36,163,653	36,163,653
기본주당손익	147	148

(2) 가중평균유통주식수의 산출근거

① 당기에는 유통보통주식수의 변동이 없었습니다.

② 전기에는 유통보통주식수의 변동이 없었습니다.

(3) 연결실체는 전기 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	165,001	14,263	118,073	13,241
부 여	-	-	70,000	15,300
상 실	(44,927)	14,737	(23,072)	12,181
기 말	120,074	14,085	165,001	14,263

(4) 연결실체는 주식보상기준과 관련하여 당기 및 전기에 각각 94,484천원과 127,768천원의 비용을 인식하였습니다.

25. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	307,827,922	330,373,503
상품매출	38,028,097	53,966,862
수입임대료	3,024,163	2,012,405
용역매출	1,759,560	59,715
합 계	350,639,742	386,412,485

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	248,736,405	254,181,569
상품매출원가	32,055,525	51,162,323
합 계	280,791,930	305,343,892

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,680,643	7,230,873
퇴직급여	317,180	445,063
감가상각비	1,326,702	352,929
광고선전비	658,297	296,556
교육훈련비	26,032	20,943
대손상각비	7,935	46,684
도서인쇄비	4,347	5,014
무형자산상각비	730,532	338,494
보험료	172,718	149,288
복리후생비	771,468	700,042
세금과공과	192,252	491,225
소모품비	92,891	82,755
수도광열비	201,568	174,263
수선비	16,247	104,552
수출제비용	220,202	167,065
여비교통비	440,238	543,524
운반비	79,898	549,229
접대비	29,417	37,388
주식보상비용	94,484	127,768
지급수수료	2,863,233	1,613,346
지급임차료	204,399	140,762
차량유지비	12,771	21,954
통신비	28,638	30,732
해외시장개척비	889,115	1,167,926
경상개발비	42,516,265	49,528,985
판매보증비	14,176	2,210
합 계	59,591,648	64,369,570

(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	(11,870,704)	91,189
원재료 매입액	92,167,495	63,578,318
상품의 판매	32,055,525	51,162,323
종업원급여	57,504,680	54,381,960
감가상각비	45,376,381	48,321,797
무형자산상각비	8,327,648	9,215,200
외주가공비	19,801,286	26,135,041
지급수수료	16,906,198	20,274,196
수도광열비	23,112,375	20,658,987
수선비	22,957,089	19,486,501
기타	34,045,605	56,407,951
합 계	340,383,578	369,713,463

27. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	49,286,251	46,307,742
사회보장제도 관련 비용	4,941,485	4,155,235
확정기여제도 관련 비용	3,168,062	3,759,573
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	14,398	31,643
주식결제형 주식기준보상	94,484	127,768
합 계	57,504,680	54,381,961

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	-	161,554
확정기여형제도에 대한 미지급비용	244,938	196,772
연차수당 관련 미지급비용	1,143,053	1,195,920
합 계	1,387,991	1,554,246

(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	161,554
당기근무원가	14,398
이자비용	-
순확정급여부채 재측정요소	-
퇴직금의 지급	(175,952)
기말금액	-

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	12,483	25,741
외환차익	8,835,946	5,821,871
외화환산이익	903,559	7,067,818
통화선도거래이익	-	35,025
파생상품평가이익	63,557	-
합 계	9,815,545	12,950,455

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	10,445,516	3,945,274
외환차손	4,112,578	5,677,541
외화환산손실	1,540,944	3,777,163
금융보증비용	362,401	-
통화선도평가손실	-	69,322
통화선도거래손실	372,150	72,300
합 계	16,833,589	13,541,600

(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	12,483	-	25,741	-
금융부채:				
상각후원가로측정하는 금융부채	-	10,445,516	-	3,945,274
합 계	12,483	10,445,516	25,741	3,945,274

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
잡이익	856,457	135,772
합 계	856,457	159,648

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	620
유형자산폐기손실	269,275	
기타의대손상각비	251,005	-
기부금	-	110,018
무형자산손상차손	491,793	6,091,637
잡손실	31,229	114,147
합 계	1,043,302	6,316,422

30. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
법인세 부담액	640,710	1,696,021
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(494,913)	133,167
소 계	145,797	1,829,188
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	2,011,277	152,950
이연법인세자산으로 인식한 이월세액공제의 감소	(721,894)	(594,107)
기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액	(11,126)	(14,077)
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세	-	15,316
사업결합으로 인한 이연법인세 효과	-	(47,730)
소 계	1,278,257	(487,648)
법인세비용	1,424,054	1,341,540

(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)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순손익	3,278,158	4,942,515
지배기업 적용세율에 따른 세부담액	752,516	1,226,870
조정사항:		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	885,714	753,447
사업결합으로 인한 이연법인세 효과	-	(47,730)
이연법인세자산부채가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	1,455,694	1,018,718
과거기간 당기법인세에 대한 추가납부액	(494,913)	133,167
세액공제로 인한 당기법인세 효과	(1,163,831)	(1,728,855)
세율 차이 등	(11,126)	(14,077)
소 계	671,538	114,670
합 계	1,424,054	1,341,540

유효세율	43.44%	27.1%
------	--------	-------

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

① 당기

(단위: 천원)							
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	사업결합	당기말		
					순액	이연법인세자산	이연법인세부채
토지	(788,180)	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	427,051	(59,972)	-	-	367,079	367,079	-
무형자산상각비	1,635,713	(399,549)	-	-	1,236,164	1,236,164	-
무형자산손상차손	1,392,121	(935,007)	-	-	457,114	457,114	-
대손충당금한도초과액	587,763	(560,910)	-	-	26,853	26,853	-
미수수익	(28)	(124)	-	-	(152)	-	(152)
이자수익	(190,302)	140,255	-	-	(50,047)	-	(50,047)
미지급비용	1,298,263	(292,683)	-	-	1,005,580	1,005,580	-
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	168,889	168,889	-
재고자산평가손실충당금	43,888	210,715	-	-	254,603	254,603	-
충당부채	208,999	(136,174)	-	-	72,825	72,825	-
확정급여채무	35,541	(32,374)	-	-	3,167	3,167	-
통화선도평가손실	15,251	(13,983)	-	-	1,268	1,268	-
잡손실	265,628	-	-	-	265,628	265,628	-
사용권자산	-	(838,279)	-	-	(838,279)	-	(838,279)
리스부채	-	860,408	-	-	860,408	860,408	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(302,450)	57,526	(11,126)	-	(256,050)	-	(256,050)
이월세액공제	4,750,492	721,894	-	-	5,472,386	5,472,386	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	9,548,639	(1,278,257)	(11,126)	-	8,259,256	10,191,964	(1,932,708)
상계 효과						(1,676,658)	1,676,658
순 이연법인세자산(부채)						8,515,306	(256,050)

② 전기

(단위: 천원)							
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	사업결합	당기말		
					순액	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	-
총당부채	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)

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	187,463,356	180,970,322
차감 : 현금및현금성자산	(6,271,743)	(3,094,868)
순차입금(A)	181,191,613	177,875,454
부채총계(B)	391,586,737	253,045,649
자본총계(C)	187,494,170	160,967,228
순차입금비율(=(A)/(C))	96.6%	110.5%
부채비율(=(B)/(C))	208.8%	157.2%

(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	43,224,974	100,937,268	(57,712,294)	5,515,908	83,301,430	(77,785,522)
EUR	-	34,671	(34,671)	59,354	29,859	29,495
JPY	76,705	1,897,847	(1,821,142)	505	3,469,629	(3,469,124)
CNY	81,102	102,940	(21,838)	156,288	19,263	137,025
기타	-	48,929	(48,929)	102,461	482,163	(379,702)
합 계	43,382,781	103,021,655	(59,638,873)	5,834,516	87,302,344	(81,467,828)

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

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기말환율	평균환율	기말환율	평균환율
USD	1,157.80	1,165.65	1,118.10	1,100.30
EUR	1,297.43	1,304.81	1,279.16	1,298.63
JPY	10.63	10.70	10.13	9.96
CNY	165.74	168.58	162.76	166.40

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	(5,771,229)	(7,778,552)	5,771,229	7,778,552
EUR	(3,467)	2,949	3,467	(2,949)
JPY	(182,114)	(346,912)	182,114	346,912
CNH	(2,184)	13,702	2,184	(13,702)
기타	(4,893)	(37,970)	4,893	37,970
합 계	(5,963,887)	(8,146,783)	5,963,887	8,146,783

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	143,058,172	140,266,920

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	(1,430,582)	1,430,582	(1,402,669)	1,402,669

(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	6,271,743	3,094,868
매출채권및기타채권	75,186,781	30,957,176
보증금	1,909,176	2,385,578
당기손익인식금융자산	9,000	7,500
합 계	83,376,700	36,445,122

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	60,619,967	6,508,397	407,303	261,578	67,797,245	21,506,760	216,479	21,723,239
미수금	6,171,707	288,826	619,119	4,732	7,084,384	8,887,471	10,044	8,897,515
미수수익	-	-	305,152	-	305,152	336,422	-	336,422
보증금	-	-	-	1,909,176	1,909,176	2,385,578	-	2,385,578
합 계	66,791,674	6,797,223	1,331,574	2,175,486	77,095,957	33,116,231	226,523	33,342,754

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	39,148	-	39,148	46,270	-	46,270
미수금	-	11,094	11,094	-	-	-
합 계	39,148	11,094	50,242	46,270	-	46,270

④ 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	46,270	-	335,666	-
손상차손(환입)	(3,203)	11,138	46,684	-
환율변동효과	-	(44)	110	-
연결범위의 변동	-	-	41	-
제각	(3,919)	-	(336,231)	-
기말금액	39,148	11,094	46,270	-

(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	146,972,288	155,403,724	102,749,749	12,577,650	40,076,325
변동금리부차입금	143,058,172	144,347,033	77,495,290	64,637,093	2,214,650
고정금리부차입금	37,531,052	37,610,281	37,610,281	-	-
리스부채	6,874,132	12,133,572	937,107	852,081	10,344,384
통화선도	5,765	41,680,800	41,680,800	-	-
임대보증금	12,930	12,930	12,930	-	-
합 계	334,454,339	391,188,340	260,486,157	78,066,824	52,635,359

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)	9,000	-	9,000	-	-	-	-
현금및현금성자산	-	6,271,743	6,271,743	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	77,095,957	77,095,957	-	-	-	-
합 계	9,000	83,367,700	83,376,700	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:							
통화선도부채(*2)	5,765	-	5,765	-	5,765	-	5,765
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	146,972,288	146,972,288	-	-	-	-
차입금(*)	-	180,589,224	180,589,224	-	-	-	-
임대보증금	-	12,930	12,930	-	-	-	-
합 계	5,765	327,574,442	327,580,207	-	5,765	-	5,765

- (*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 평가기법은 추정현금흐름할인법이며 투입변수는 추정환율, 할인율 등입니다.
- (*3) 리스부채는 제외한 금액입니다.

② 전기말

(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

(*) 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 달러 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 25,130,139천원, 그리고 기계장치 19,296,904 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	17,875,000
		USD	37,000,000
	차입금보증(한국씨티은행)	USD	26,000,000
	차입금보증(한국수출입은행)	KRW	7,560,000
USD		20,000,000	
서울보증보험	이행지급보증	KRW	120,000
합 계		KRW	25,555,000
		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	20,000,000
국민은행	일반사모대출	KRW	-	5,625,000
	장외파생상품거래	USD	-	50,000,000
기업은행	수입신용장 등	USD	10,000,000	10,000,000
	외상매출채권한도	KRW	50,000,000	50,000,000
	시설자금대출	USD	8,500,000	8,500,000
한국씨티은행	외화대출금	USD	20,000,000	20,000,000
우리은행	시설자금대출	KRW	3,750,000	8,750,000
	시설자금대출	USD	29,982,529	30,000,000
	일반자금대출	KRW	10,000,000	20,000,000
	파생한도대출	USD	3,000,000	3,000,000
한국산업은행	시설자금대출	KRW	12,031,250	19,656,250
	일반자금대출	KRW	24,700,000	13,750,000
SC은행	장외파생상품거래	USD	10,000,000	10,000,000
	시설자금대출	USD	5,000,000	5,000,000
합 계		KRW	106,781,250	93,081,250
		USD	106,482,529	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 등	매 입 등	지급임차료	유형자산 취득(처분)	이자비용
서울반도체 주식회사	125,688,175	13,936,845	6,765,217	89,195,569	1,820,172
광명반도체유한공사	91,565,238	5,254,969	-	5,284,377	-
Seoul Semiconductor Inc.	-	222,909	-	-	-
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	-	71,491	-	-	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	199,629	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	1,540,191	-	-	-
SH. Optotech Inc.	-	2,992,206	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	20,613,117	-	-	-
합 계	217,253,413	44,831,357	6,765,217	94,479,946	1,820,172

② 전기

(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	

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

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	채 권		채 무			
	매출채권 및 미수금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	차입금	선수금	임대보증금
서울반도체 주식회사	9,749,035	938,340	100,372,620	32,362,400	54,707,600	12,930
광명반도체유한공사	7,591,274	-	5,675,586	-	-	-
Seoul Semiconductor Inc.	-	-	6,701	115,780	-	-
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
Seoul Semiconductor Gmbh	-	-	12,627	1,302,872	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	177,845	-	-	-
SH. Optotech Inc.	-	-	21,280	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	2,529,164	-	-	-
합 계	17,340,309	938,340	108,795,823	33,781,052	54,707,600	12,930

② 전기말

(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

(4) 연결실체는 지배기업인 서울반도체 주식회사로부터 무역금융거래 및 차입금과 관련하여 IBK기업은행 등 5개 금융기관 차입금에 대해 USD 105,200,000 및 25,435,000천원의 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	-	-	32,448,753	31,432,649	-

② 전기

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

(6) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	5,579,614	3,797,085
퇴직급여	337,715	296,906
주식보상비용	94,484	127,768
합계	6,011,813	4,221,759

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	1,454,475	3,600,975
손익항목의 조정:		
감가상각비	45,376,381	48,321,797
무형자산상각비	8,327,648	9,215,200
무형자산손상차손	491,793	6,091,637
퇴직급여	14,398	147,573
지급수수료	-	86,427
대손상각비(환입)	7,935	46,684
외화환산손실	1,540,944	3,777,163
외화환산이익	(903,560)	(7,067,818)
통화선도평가이익	(63,557)	-
파생상품평가손실	-	69,322
이자비용	10,445,516	3,945,274
이자수익	(12,483)	(25,741)
지분법손실	189,800	5,008,589
지분법이익	(17,051)	-
재고자산평가손실(환입)	1,420,542	1,480,210
유형자산폐기손실	269,275	-
유형자산처분손실	-	620
유형자산처분이익	-	(23,876)
주식보상비용	94,484	127,768
잡손실	(430,342)	32,441
기타의대손상각비(환입)	251,005	-
경상개발비	-	9,133,208
소모품비	1,210	162,718
법인세비용	1,424,054	1,341,540
소 계	68,427,992	81,870,736
손익항목의 조정:		
매출채권의 감소(증가)	(45,352,705)	41,211,627
미수금의 감소(증가)	1,609,186	5,520,695
선금금의 감소(증가)	(357,934)	1,197,101
선금비용의 감소(증가)	(22,823)	(3,960)
재고자산의 감소(증가)	(15,062,441)	(3,085,650)
임차보증금의 감소(증가)	465,576	(614,706)

장기선급금의 감소(증가)	(2,566,036)	(3,243,666)
장기선급비용의 감소(증가)	(183,469)	(1,155,861)
매입채무의 증가(감소)	(3,576,409)	(34,490,586)
미지급금의 증가(감소)	16,802,393	(34,348,625)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(374,376)
선수금의 증가(감소)	54,828,621	(164,326)
선수수익의 증가(감소)	(44,039)	46,807
미지급비용의 증가(감소)	(3,537,200)	1,229,092
충당부채의 증가(감소)	(578,336)	331,130
예수금의 증가(감소)	(133,517)	(5,132)
임대보증금의 증가(감소)	-	(12,340)
퇴직금의 지급	-	(559,698)
소 계	2,290,867	(28,522,474)
영업활동에서 창출된 현금	72,173,334	56,949,237

(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	61,086,594	65,137,975
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	461,864	493,200
장기선급금의 무형자산 대체	3,378,740	3,850,988
유무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	64,301,998	1,760,635
유무형자산 처분 관련 미수금의 변동	-	(18,125,567)
리스자산과 관련된 리스부채 증가	50,876,257	-
장기차입금의 유동성대체	(30,500,000)	(30,500,000)

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

(단위: 천원)									
구 분	전기말	재무현금흐름	회계정책의 변경	비현금 변동					당기말
				유동성대체	환율변동	사용권자산의 증가	사용권자산의 해지	이자비용	
단기차입금	41,654,442	26,273,773	-	1,258,198	1,423,345	-	-	-	70,609,758
유동성장기부채	30,500,000	(30,500,000)	-	43,611,075	(46,359)	-	-	-	43,564,716
리스부채	-	(8,019,089)	50,876,257	-	109,027	261,386	(37,669,520)	1,316,071	6,874,132
장기차입금	108,815,880	-	-	(44,869,273)	2,468,144	-	-	-	66,414,751
재무활동 관련 총부채	180,970,322	(12,245,316)	50,876,257	-	3,954,157	261,386	(37,669,520)	1,316,071	187,463,357

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	146,377,149	177,687,049	116,662,720	78,269,144	(168,356,319)	350,639,743

② 전기

(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

37. 보고기간 후 사건.

지배기업은 2020년 1월 22일 이사회 결의에 의하여 코스닥 시장 신규상장을 위한 신주발행을 결의하였으며 이후 공모주 시장상황에 맞게 기명식 보통주 총 2,060,000주를 발행하였으며 2020년 3월 3일 신주발행액 총 15,450,000,000원이 납입 완료되었습니다. 이후 2020년 3월 6일 코스닥 시장에 38,223,653주를 신규상장 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울바이오시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	3	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	8	6	
투입시 간	분·반기검토	10	3	192	180	600	540	-	-	-	-	-	-	802	723
	감사	5	3	288	264	900	948	-	-	-	-	-	-	1,193	1,215
	합계	15	6	480	444	1,500	1,488	-	-	-	-	-	-	1,995	1,938

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.4.18~19				2	일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 감사절차의 범위와 시기 등 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2019.4.18~19, 22~24		5	일	4	명	-	명	1분기 재무제표 검토 및 전반 감사계획
	2019.7.18~19, 22~24		5	일	4	명	-	명	반기 재무제표 검토
	2019.9.8~11		4	일	3	명	-	명	베트남 해외종속기업 현장실사
	2019.10.17~18, 21~25		7	일	4	명	-	명	3분기 재무제표 검토
	2019.12.17~20		4	일	4	명	-	명	중간감사
2020.1.20~23, 28~31		8	일	5	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01				1	일		
	실사(입회)장소	서울바이오시스 안산공장							
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 반제품, 제품)							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01				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	6	회			
	수행시기	2019.4.24, 2019.8.06, 2019.10.29, 2019.12.20, 2020.2.16, 2020.3.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 24일	감사위원회 3인	서면	1분기검토 진행상황
2	2019년 08월 06일	감사위원회 3인	서면	반기검토 진행상황
3	2019년 10월 29일	감사위원회 3인	서면	3분기검토 진행상황
4	2019년 12월 20일	감사위원회 3인	서면	중간감사 진행상황 및 기말감사 일정
5	2020년 02월 16일	감사위원회 3인	서면	기말감사 진행상황
6	2020년 03월 10일	감사위원회 3인	서면	회사의 회계상 특이사항 존재 유무