

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	12
외부감사 실시내용.....	95

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 35 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

서울반도체 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 서울반도체 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 재고자산평가충당금의 적정성

연결회사는 일반조명, IT, 자동차, UV 등 광범위하게 적용되는 LED 제품을 제조 판매하고 있으며, 재무제표에 대한 주석12에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사의 재고자산의 장부금액은 보고기간 말 현재 209,830백만원입니다.

연결회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서, 우리는 재고자산 금액의 중요성 및 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산평가충당금의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 연결회사의 재고자산평가충당금 측정과 관련한 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가하였습니다.
- 연결회사의 재고자산 평가관련 회계정책이 한국채택국제회계기준에 부합하는지 검토하였

으며, 회계정책의 적절성을 검토하기 위해 소급적 검토를 수행하였습니다.

- 연결회사가 인식한 재고자산평가충당금 평가금액의 정확성을 확인하기 위하여 회사의 회계정책에 따라 재계산을 수행하였습니다.
- 표본추출을 통하여 재고자산 연령자료에 대한 완전성과 정확성을 확인하였습니다.
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치금액 산정 시 사용된 추정 판매가격이 최근 판매단가와 일치하는지 확인하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전철희입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
서울반도체 주식회사 대표이사 이정훈, 홍명기 (각자대표)

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 97-11
(전 화) 1566-2771

연 결 재 무 상 태 표

제35기 2021년 12월 31일 현재

제34기 2020년 12월 31일 현재

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제35(당)기말		제34(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			729,650,947,465		648,230,665,135
현금및현금성자산	9,34,35	86,004,905,754		34,805,941,892	
단기금융상품	10,34,35	2,348,500,000		100,000,000	
매출채권및기타채권	11,34,35	417,219,301,951		408,437,563,444	
재고자산	12	209,830,279,053		149,958,776,918	
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,34,35	5,457,754,683		45,305,603,952	
기타유동자산	19	8,590,716,693		5,902,068,618	
당기법인세자산	33	199,489,331		3,720,710,311	
Ⅱ. 비유동자산			783,403,715,071		681,927,290,509
장기금융상품	10,34,35	1,000,000,000		1,000,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,34,35	14,397,613,536		16,521,496,080	
유형자산	13,15,36	673,974,007,903		579,849,238,584	
투자부동산	14	35,282,898		36,281,750	
무형자산	16	40,051,043,217		39,154,459,351	
관계기업및공동기업투자	7	1,770,090,367		1,685,964,015	
기타비유동금융자산	18,34,35	1,357,036,896		1,337,405,544	
기타비유동자산	19	26,339,970,082		20,414,269,489	
이연법인세자산	33	24,478,670,172		21,928,175,696	
자 산 총 계			1,513,054,662,536		1,330,157,955,644
부 채					
Ⅰ. 유동부채			458,843,569,301		503,499,611,243
매입채무및기타채무	20,34,35,37	302,006,919,672		316,161,516,677	
기타금융부채	23,34,35	1,338,158		3,520,939,924	
기타유동부채	21	7,459,168,765		5,543,143,362	
차입금	15,22,34,35	125,262,070,159		175,547,828,734	
총당부채	24	6,227,075,462		2,694,678,094	
당기법인세부채	33	17,886,997,085		31,504,452	
Ⅱ. 비유동부채			202,137,550,614		35,894,957,347
차입금	15,22,32,34,35	195,149,026,867		31,152,494,419	
확정급여채무	30	6,237,643,620		4,086,864,638	
이연법인세부채	33	145,163,515		186,919,205	
총당부채	24	605,716,612		468,679,085	
부 채 총 계			660,981,119,915		539,394,568,590
자 본					
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분			729,706,055,676		683,793,948,949
자본금	1,25	29,152,700,000		29,152,700,000	
기타불입자본	25	319,859,247,286		324,796,863,767	
기타자본구성요소	25	(35,309,679,986)		(46,890,016,404)	

이익잉여금	25	416,003,788,376		376,734,401,586	
II. 비지배지분	5,6		122,367,486,945		106,969,438,105
자 본 총 계			852,073,542,621		790,763,387,054
부 채 및 자 본 총 계			1,513,054,662,536		1,330,157,955,644

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제35(당)기	제34(전)기
I. 매출액	28	1,301,040,816,362	1,153,051,365,589
II. 매출원가	29,37	(1,034,973,557,619)	(924,428,599,328)
III. 매출총이익		266,067,258,743	228,622,766,261
IV. 판매비와관리비	29,37	(202,854,984,779)	(168,967,735,397)
V. 영업이익		63,212,273,964	59,655,030,864
금융수익	31	63,709,323,696	55,555,022,777
금융비용	31	(48,544,525,573)	(74,995,738,838)
기타수익	32	2,842,557,964	895,047,957
기타비용	32	(5,301,438,319)	(5,319,367,657)
지분법손실	7	(90,807,398)	(76,970,645)
VI. 법인세비용차감전순이익		75,827,384,334	35,713,024,458
VII. 법인세비용	33	(14,325,183,571)	(6,685,704,536)
VIII. 당기순이익		61,502,200,763	29,027,319,922
IX. 기타포괄손익		23,538,623,105	(5,871,777,724)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :			
확정급여채무의 재측정요소	30,33	(1,939,406,626)	106,046,411
법인세효과	33	461,578,778	(25,239,046)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :			
지분법자본변동	7,25	174,933,750	10,919,509
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	33	-	24,600,000
법인세효과	33	-	(5,854,800)
해외사업환산손익		24,841,517,203	(5,982,249,798)
X. 총포괄이익		85,040,823,868	23,155,542,198
XI. 당기순이익의 귀속		61,502,200,763	29,027,319,922
지배기업의 소유주지분		49,653,689,928	17,763,726,421
비지배지분	5	11,848,510,835	11,263,593,501
XII. 총포괄이익의 귀속		85,040,823,868	23,155,542,198
지배기업의 소유주지분		66,626,988,034	14,919,428,295
비지배지분	5	18,413,835,834	8,236,113,903
XIII. 주당이익	26		
기본주당이익		878	310
희석주당이익		878	310

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	합 계		
2020.1.1(전기초)	29,152,700,000	323,255,725,361	(59,124,415,628)	367,845,172,290	661,129,182,023	84,566,574,977	745,695,757,000
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	17,763,726,421	17,763,726,421	11,263,593,501	29,027,319,922
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	80,807,365	80,807,365	-	80,807,365
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	18,745,200	-	18,745,200	-	18,745,200
지분법자본변동	-	-	8,235,158	-	8,235,158	2,684,351	10,919,509
해외사업환산손익	-	-	(2,952,085,849)	-	(2,952,085,849)	(3,030,163,949)	(5,982,249,798)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	-	(8,955,304,490)	(8,955,304,490)	(759,023,020)	(9,714,327,510)
자기주식의 취득	-	-	(12,785,660,682)	-	(12,785,660,682)	-	(12,785,660,682)
주식선택권의 행사	-	25,718,221	206,326,779	-	232,045,000	(412,199,315)	(180,154,315)
주식보상비용	-	-	29,778,258	-	29,778,258	67,957,576	97,735,834
비지배지분과의 거래	-	-	27,709,060,360	-	27,709,060,360	(4,622,628)	27,704,437,732
종속기업 자본거래	-	1,515,420,185	-	-	1,515,420,185	15,274,636,612	16,790,056,797
2020.12.31(전기말)	29,152,700,000	324,796,863,767	(46,890,016,404)	376,734,401,586	683,793,948,949	106,969,438,105	790,763,387,054
2021.1.1(당기초)	29,152,700,000	324,796,863,767	(46,890,016,404)	376,734,401,586	683,793,948,949	106,969,438,105	790,763,387,054
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	49,653,689,928	49,653,689,928	11,848,510,835	61,502,200,763
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(1,477,827,848)	(1,477,827,848)	-	(1,477,827,848)
지분법자본변동	-	-	109,520,154	-	109,520,154	65,413,596	174,933,750
해외사업환산손익	-	-	18,341,605,800	-	18,341,605,800	6,499,911,403	24,841,517,203
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	-	(8,906,475,290)	(8,906,475,290)	(3,150,903,470)	(12,057,378,760)
자기주식의 취득	-	-	(7,200,027,300)	-	(7,200,027,300)	-	(7,200,027,300)
자기주식의 처분	-	52,283,713	388,783,704	-	441,067,417	-	441,067,417
주식보상비용	-	-	(19,629,663)	-	(19,629,663)	-	(19,629,663)
비지배지분과의 거래	-	174,346,679	(39,916,277)	-	134,430,402	(5,029,130,397)	(4,894,699,995)
종속기업 자본거래	-	(5,164,246,873)	-	-	(5,164,246,873)	5,164,246,873	-
2021.12.31(당기말)	29,152,700,000	319,859,247,286	(35,309,679,986)	416,003,788,376	729,706,055,676	122,367,486,945	852,073,542,621

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제35(당)기		제34(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			98,426,554,382		89,794,563,698
영업활동으로 창출된 현금	38	95,800,825,142		105,046,294,328	
이자의 수취		1,624,613,532		2,481,996,229	
이자의 지급		(4,471,320,082)		(4,694,377,606)	
법인세의 납부		5,452,435,790		(13,069,349,253)	
배당금의 수취		20,000,000		30,000,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(116,389,678,760)		(92,058,535,128)
단기금융상품의 감소		-		3,000,000,000	
단기금융상품의 증가		(2,171,500,000)		-	
장기금융상품의 감소		-		500,000,000	
당기손익인식-공정가치측정 금융자산의 감소		43,628,452,706		99,966,987,077	
당기손익인식-공정가치측정 금융자산의 증가		(1,791,329,883)		(137,712,321,534)	
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산의 감소		-		5,088,978,689	
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산의 증가		-		(2,017,600,000)	
유형자산및투자부동산의 처분		366,740,385		1,980,281,677	
유형자산및투자부동산의 취득		(141,629,401,312)		(57,550,451,499)	
무형자산의 처분		-		328,084,853	
무형자산의 취득		(14,742,640,656)		(5,502,494,391)	
대여금의 회수		20,000,000		-	
대여금의 대여		(70,000,000)		(140,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			67,780,296,661		(7,341,706,412)
차입금의 증가		294,918,630,358		110,202,859,526	
차입금의 상환		(198,511,983,898)		(109,373,201,638)	
리스부채의 상환		(2,359,101,757)		(2,688,259,469)	
배당금의 지급		(12,057,378,607)		(9,714,327,510)	
자기주식의 처분		457,397,500		-	
자기주식의 취득		(7,200,027,300)		(12,790,879,118)	
종속기업유상증자		-		16,790,056,797	
주식선택권의 행사		-		232,045,000	
유동성지원금의 수취		948,400,000		-	
비지배지분과의 거래		(8,415,639,635)		-	
IV. 환율변동으로 인한 현금흐름			1,381,791,579		(37,367,718)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			51,198,963,862		(9,643,045,560)
VI. 기초 현금및현금성자산			34,805,941,892		44,448,987,452
VII. 기말 현금및현금성자산			86,004,905,754		34,805,941,892

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제35기 2021년 12월 31일 현재

제34기 2020년 12월 31일 현재

서울반도체 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

서울반도체 주식회사(이하 "지배기업")는 1987년 3월 5일에 전자제품 및 부품제조업을 주목적사업으로 설립되었으며, 2002년 1월 17일 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다. 지배기업은 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 97-11에 본사를 두고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업 (이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 29,152,700천원이며 주요 경영진에게 총 299,588주의 주식선택권이 부여되었습니다. 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	16,634,793	28.5
자기주식	1,924,060	3.3
기 타	39,746,547	68.2
합 계	58,305,400	100.0

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 2022년 2월 8일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 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

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

- 주석 4 및 7: 공동약정 분류, 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 15: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 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 16: 손상검사 - 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 24 및 36: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식, 법인세 회계처리의 불확실성

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 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입 변수를 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 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 35: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 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 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

② 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.

③ 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 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 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 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 제한하는 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.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.
------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

③ 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.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

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 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 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 금융자산

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 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객에 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 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 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 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물 및 구축물	20~40 년
기 계 장 치	3~10 년
기타의유형자산	4~5 년
사용권자산	1~3 년

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

(7) 투자부동산

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

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

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

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	2년
기타의무형자산	4~15년
회원권	비한정
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.

(9) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한적절한 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 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 효율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입금'으로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 기타수익의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 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 발행또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 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 가득되는주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

(15) 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 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

② 배출부채

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

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

재화/용역의 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
재화의 판매	재화의 판매시, 재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 때 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다. 청구서는 보통 30일 이내 발행합니다. 재화의 판매시에는 받았거나, 받을대가의 공정가치로 측정하고, 기업 회계기준서 제1115호 상 "변동대가"의 적용에 따라 매출할인은 실제 발생시점이 아닌 관련 매출이 발생하는 시점에 합리적인 추정에 의해 산출된 금액이 매출에 반영되게 됩니다. 이에 따라, 매출과 매출할인의 인식시점이 동일하게 되었습니다.
용역의 제공	용역은 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 청구는 제공기간에 걸쳐 발행합니다. 용역 제공시에는 자산의 사용에 대하여 받았거나, 받을대가의 공정가치로 측정합니다.

(17) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래지급액이 감소하거나 현금미 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때에 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산

인식 상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자율 순확정 급여부채(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.

(18) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

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

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

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

(19) 금융수익·비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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

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

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

(20) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- K-IFRS 1037 '손실부담계약' - 계약이행원가
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제 1116 호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제 1103 호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제 1016 호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제 1117 호 '보험계약' 및 그 개정안 - 회계정책의 공시(기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제 1008 호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 종속기업

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 지배지분 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요사업	소재지	지분율(%)			비 고
			지배기업	종속기업	지배지분	
서울바이오시스 주식회사(*1)	LED CHIP제조	한국	42.35	-	42.35	-
광명반도체유한공사	LED PKG제조	중국	100.00	-	100.00	-
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	LED PKG제조	베트남	49.20	50.80	70.71	서울바이오시스가 50.80% 보유
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	LED판매	중국	100.00	-	100.00	-
Seoul Semiconductor GmbH		독일	100.00	-	100.00	-
Seoul Semiconductor Inc.		미국	100.00	-	100.00	-
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.		일본	100.00	-	100.00	-
NITEK, Inc.	LED연구개발	미국	79.09	-	79.09	-
Sensor Electronic Technology, Inc.(SETI)		미국	5.97	74.85	41.05	서울바이오시스가 65.63% 보유 NITEK, Inc가 9.21% 보유
Seoul Viosys (Shanghai) Co., Ltd(*2)	LED 판매	중국	-	100	42.35	서울바이오시스가 100% 보유
서울경영파트너스(*2)	벤처기업투자	한국	55	45	74.05	서울바이오시스가 45% 보유

(*1) 지배기업이 보유한 지분율은 42.35%이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려할 때 연결실체에게 사실상의 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립함에 따라 연결실체에 편입되었습니다.

(2) 연결실체의 당기와 전기의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
서울바이오시스 주식회사	119,384,732	279,906,301	193,540,595	64,771,995	140,978,443	257,061,319	(12,314,848)	7,838,728	(4,476,120)
광명반도체유한공사	105,705,785	22,547,104	24,946,340	9,860,816	93,445,733	214,003,540	(383,012)	9,373,824	8,990,812
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	152,535,856	327,136,549	131,097,114	176,741,297	171,833,994	328,697,437	33,763,318	13,168,462	46,931,780
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	56,357,470	3,463,032	55,322,828	-	4,497,674	118,130,735	960,643	409,356	1,369,999
Seoul Semiconductor GmbH	3,877,599	273,090	910,861	-	3,239,828	7,031,114	(2,424,152)	35,969	(2,388,183)
Seoul Semiconductor Inc.	6,277,599	460,741	108,889	-	6,629,451	6,087,707	(151,274)	552,689	401,415
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	2,519,263	687,214	346,516	-	2,859,961	3,085,561	134,420	(65,027)	69,393
NITEK, Inc.	725,200	9,030,885	783,481	6,186,017	2,786,587	-	(158,801)	237,009	78,208
Sensor Electronic Technology, Inc.(SETI)	5,055,442	27,186,937	2,162,229	7,910,189	22,169,961	17,433,462	(488,818)	1,868,068	1,379,250
Seoul Viosys (Shanghai) Co., Ltd	8,795,822	57,798	8,555,647	28,874	269,099	7,039,960	132,142	15,690	147,832
서울경영파트너스	1,826,688	15,600	47,789	-	1,794,499	-	(205,501)	-	(205,501)

② 전기

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
서울바이오시스 주식회사	111,906,663	275,407,031	162,859,077	56,134,725	168,319,892	252,258,702	13,929,575	(4,418,258)	9,511,317
광명반도체유한공사	144,316,865	27,750,543	90,022,028	-	82,045,380	324,916,554	692,422	578,689	1,271,111
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	94,784,204	208,487,711	207,812,002	2,796,719	92,663,194	298,921,861	14,060,587	(5,926,804)	8,133,783
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co.,Ltd.	2,904,476	364,487	141,288	-	3,127,675	11,101,098	129,758	18,951	148,709
Seoul Semiconductor GmbH	6,430,179	241,725	1,043,893	-	5,628,011	8,104,023	287,158	161,268	448,426
Seoul Semiconductor Inc.	5,620,648	635,555	28,168	-	6,228,035	7,002,586	290,977	(405,042)	(114,065)
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	2,938,904	128,846	277,183	-	2,790,567	3,601,298	189,219	(31,501)	157,718
NITEK, Inc.	806,564	8,201,613	622,542	5,677,256	2,708,379	-	(76,584)	(172,310)	(248,894)
Sensor Electronic Technology, Inc.(SETI)	12,785,794	24,008,737	8,376,112	7,313,319	21,105,100	28,041,441	4,833,873	(1,239,237)	3,594,636

5. 비지배지분

(1) 당기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보(연결조정 전)는 다음과 같습니다

(단위: 천원)							
구 분	서울바이오시스 주식회사	Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.	SETI	NITEK, Inc.	서울경영파트너스 주식회사	연결조정	합 계
비지배지분:							
유동자산	119,384,732	152,535,856	5,055,442	725,200	1,826,688		
비유동자산	307,381,318	327,136,549	27,186,937	9,030,885	15,600		
유동부채	193,540,595	131,097,114	2,162,228	783,482	47,790		
비유동부채	64,771,995	176,741,297	7,910,189	6,186,017	-		
순자산	168,453,460	171,833,994	22,169,962	2,786,586	1,794,499		
비지배지분율	57.65%	29.29%	58.80%	20.91%	25.94%		
비지배지분의 장부금액	97,106,166	50,321,758	13,036,827	582,764	465,503	(39,145,531)	122,367,487
포괄손익:							
당기순손익	5,862,073	33,763,318	(488,818)	(158,801)	(205,501)		
기타포괄손익	7,838,729	13,168,462	1,868,068	237,009	1		
총포괄손익	13,700,802	46,931,780	1,379,250	78,208	(205,501)		
비지배지분에 배분된 당기순이익(*)	3,379,233	9,887,622	(288,154)	(33,210)	(53,308)	(1,043,672)	11,848,511
비지배지분에 배분된 기타포괄손익 (*)	4,518,690	3,856,397	1,101,208	49,566	-	(2,960,536)	6,565,325
현금흐름:							
영업활동현금흐름	10,095,066	1,601,883	939,031	(56,261)	(181,233)		
투자활동현금흐름	(25,630,888)	(115,374,561)	(3,105,331)	(91,027)	-		
재무활동현금흐름	17,443,625	116,126,020	(314,388)	-	2,000,000		
현금및현금성자산의 순증감	1,907,803	2,353,342	(2,480,688)	(147,288)	1,818,767		

(*) 기중 지분율 변동으로 인해 당기말 현재 비지배지분율을 적용한 금액과 일부 차이가 있습니다.

(2) 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보(연결조정 전)는 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	서울바이오시스 주식회사	Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.	SETi	NITEK, Inc.	연결조정(*1)	합 계
비지배지분:						
유동자산	111,906,663	94,784,204	12,785,794	806,564		
비유동자산	275,407,031	208,487,710	24,008,737	8,201,612		
유동부채	162,859,077	207,812,001	8,376,112	622,541		
비유동부채	56,134,725	2,796,719	7,313,319	5,677,256		
순자산	168,319,892	92,663,194	21,105,100	2,708,379		
비지배지분율	57.65%	29.29%	58.95%	20.91%		
비지배지분의 장부금액	97,029,170	27,136,510	12,441,254	566,409	(30,203,905)	106,969,438
포괄손익:						
당기순손익	13,929,575	14,060,587	4,833,873	(76,584)		
기타포괄손익	(4,418,257)	(5,926,804)	(1,239,237)	(172,311)		
총포괄손익	9,511,318	8,133,783	3,594,636	(248,895)		
비지배지분에 배부된 당기순이익(*2)	8,010,025	4,117,657	2,865,450	(16,016)	(3,713,522)	11,263,594
비지배지분에 배분된 기타포괄손익(*2)	(2,583,082)	(1,735,670)	(736,037)	(36,036)	2,063,345	(3,027,480)
현금흐름:						
영업활동현금흐름	12,532,814	48,318,226	(2,029,833)	(78,132)		
투자활동현금흐름	(35,317,962)	(34,341,889)	(10,767,649)	(2,851,015)		
재무활동현금흐름	22,299,974	(13,036,629)	13,905,615	2,436,818		
현금및현금성자산의 순증감	(485,174)	939,708	1,108,133	(492,329)		

(*1) SETi의 순자산에는 서울바이오시스 주식회사 등이 보유한 대여금 및 매도가능금융자산의 출자전환으로 인한 자본 증가분이 포함되어 있으며, 해당 금액은 비지배지분에 배부되는 순자산에서 제외되었습니다.

(*2) 기중 지분율 변동으로 인해 당기말 현재 비지배지분율을 적용한 금액과 일부 차이가 있습니다.

6. 비지배지분의 취득

(1) Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.

Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.는 당기 중 지배기업과 서울바이오시스 주식회사로부터 총 32,239,020천원을 유상증자하였습니다. 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 4,645,085천원 증가하고, 기타자본구성요소는 4,645,085천원 감소하였습니다.

(2) 서울경영파트너스.

지배기업, 서울바이오시스 주식회사 및 NITEK, Inc.는 당기 중 서울경영파트너스의 유상증자에 참여하여 각각 1,100,000천원, 900,000천원을 신규 취득하였습니다. 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 518,811천원 증가하고, 기타자본구성요소는 518,811천원 감소하였습니다.

7. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 관계기업 및 공동기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요사업	지분율(%)		소재지	재무제표일
			당기말	전기말		
관계기업	Uvton, Inc.	LED 연구개발	35.00	35.00	미국	12월 31일
	SixPoint Materials, Inc.	LED 개발판매	32.84%	32.84%	미국	
	Solid UV, Inc.		28.72%	28.72%	미국	
공동기업(*)	SH Optotech Co., Ltd.	LED Chip 제조	51.00	51.00	대만	
	ST Co., Ltd.		51.00	51.00	대만	
	Anhui SS Opto Co.,Ltd.		51.00	51.00	중국	

(*) 연결실체의 지분은 51%이나 이사회 의사결권이 49% 지분을 가진 외부주주와 동일하며, 중요한 경영 의사결정에 대해 만장일치 의결이 필요하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

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

① 당기말

- 관계기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Uvton, Inc.	438	-	27,383	-	-	(96,175)	2,525	(93,650)
Six Point Mateials, Inc	166,929	133,636	43,936	2,215,712	1,717,800	(90,700)	-	(90,700)
SolidUV	8,955	5,979	591,621	-	175	(21,461)	-	(21,461)

- 공동기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
SH Optotech Co., Ltd.	692,405	257	418,844	-	-	(10,939)	27,275	16,336
ST Co., Ltd.	1,379,016	343	194,384	-	1,115,679	(114,491)	121,851	7,360
Anhui SS Opto Co.,Ltd.	15,751,408	61,528	13,950,931	-	36,983,638	13,379	192,149	205,528

② 전기말

- 관계기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Uvton, Inc.	67,100	-	396	-	-	(42,218)	(3,483)	(45,701)
Six Point Mateials, Inc	206,664	132,423	17,737	2,252,450	1,729,010	196,491	-	196,491
SolidUV	9,745	15,104	663,184	-	-	(15,491)	-	(15,491)

- 공동기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
SH Optotech Co., Ltd.	638,810	11,601	392,929	-	-	5,791	1,035	6,826
ST Co., Ltd.	1,523,928	309	346,622	-	1,097,972	(107,641)	10,057	(97,584)
Anhui SS Opto Co.,Ltd.	14,102,482	59,350	12,505,355	-	29,274,755	(20,099)	12,709	(7,390)

(3) 당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보 금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)(%)	순자산지분 (a×b)	투자차액	장부금액
관계기업	Uvton, Inc.	(26,945)	35	(9,431)	85,917	76,486
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	273,818	51	139,647	-	139,647
	ST Co., Ltd.	1,184,975	51	604,336	-	604,336
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,862,005	51	949,622	-	949,622
합 계		3,293,853		1,684,174	85,917	1,770,091

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	기초	지분법손익	자본변동	기말
관계기업	Uvton, Inc.	109,263	(33,661)	884	76,486
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	131,316	(5,579)	13,910	139,647
	ST Co., Ltd.	600,583	(58,391)	62,144	604,336
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	844,802	6,824	97,996	949,622
	소 계	1,576,701	(57,146)	174,050	1,693,605
합 계		1,685,964	(90,807)	174,934	1,770,091

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	기초	지분법손익	자본변동	기말
관계기업	Uvton, Inc.	125,258	(14,776)	(1,219)	109,263
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	127,835	2,953	528	131,316
	ST Co., Ltd.	650,350	(54,897)	5,129	600,582
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	848,572	(10,250)	6,481	844,803
	소 계	1,626,757	(62,194)	12,138	1,576,701
합 계		1,752,015	(76,970)	10,919	1,685,964

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

(6) 당기말 및 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분법 손실금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
기타 관계기업	456,317	518,081

(7) 당기 및 전기 중 지분법적용투자주식에서 발생한 투자차액은 관계기업의 식별가능한 자산의 공정가치 인식에 따라 발생한 것으로 당기와 전기 중 변동은 없습니다.

8. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 및 유형별 수익의 세부내역은 주식 28을 참고하시기 바라며, 주요 유·무형자산은 국내에 소재하고 있습니다.

당기와 전기 중 연결실체의 고객 중 총 매출액의 10%를 초과하는 단일 고객은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	74,406,295	30,612,645
기타예금(*)	11,598,611	4,193,297
합 계	86,004,906	34,805,942

(*) 연결실체는 취득일로부터 만기가 3개월 이내이고, 가치변동위험이 경미한 정기예금, 현금성자산을 주요 운용자산으로 하는 MMDA 등에 투자하고 있습니다.

10. 장단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
정기예금	2,348,500	-	2,348,500	100,000	-	100,000
별단예금	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
합 계	2,348,500	1,000,000	3,348,500	100,000	1,000,000	1,100,000

주석 35에서 설명하는 바와 같이, 일부 장단기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다.

11. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	386,698,578	(7,108,816)	379,589,762	371,479,528	(4,251,479)	367,228,049
미수금	38,934,313	(1,308,146)	37,626,167	42,928,718	(1,720,727)	41,207,991
미수수익	3,373	-	3,373	1,523	-	1,523
합 계	425,636,264	(8,416,962)	417,219,302	414,409,769	(5,972,206)	408,437,563

12. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	17,707,159	(2,179,301)	15,527,858	8,364,443	(2,303,829)	6,060,614
제 품	90,174,126	(16,409,297)	73,764,829	79,756,832	(16,760,568)	62,996,264
재 공 품	38,568,774	(1,111,278)	37,457,496	30,928,442	(2,388,973)	28,539,469
원 재 료	72,805,740	(4,452,905)	68,352,835	46,114,386	(2,346,836)	43,767,550
저 장 품	8,173,675	(644,938)	7,528,737	7,094,440	(762,050)	6,332,390
미 착 재 고	7,198,524	-	7,198,524	2,262,490	-	2,262,490
합 계	234,627,998	(24,797,719)	209,830,279	174,521,033	(24,562,256)	149,958,777

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	22,553,086	26,236,172

13. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	21,557,060	174,866,044	969,894,400	13,003,337	62,981,580	36,118,673	1,278,421,094
취득 및 자본적지출	-	499,497	13,961,529	2,899,462	1,196,907	41,915,443	60,472,838
처분 및 폐기	-	-	(10,926,014)	(597,536)	(315,697)	(3,101,747)	(14,940,994)
대체	476,295	4,445,577	36,343,832	-	1,424,362	(39,652,807)	3,037,259
환율변동효과	(32,457)	(2,365,003)	(12,663,553)	(465,189)	(577,326)	(1,373,891)	(17,477,419)
전기말	22,000,898	177,446,115	996,610,194	14,840,074	64,709,826	33,905,671	1,309,512,778
취득 및 자본적지출	-	896,636	32,705,922	2,932,228	748,869	96,352,269	133,635,924
처분 및 폐기	-	-	(2,980,160)	(561,728)	-	-	(3,541,888)
대체	-	7,372,049	24,656,733	-	1,879,048	(35,675,262)	(1,767,432)
환율변동효과	45,337	4,924,942	31,029,921	781,699	1,093,076	5,049,434	42,924,409
당기말	22,046,235	190,639,742	1,082,022,610	17,992,273	68,430,819	99,632,112	1,480,763,791

② 감가상각누계액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	-	31,413,629	592,996,434	2,874,115	51,077,007	-	678,361,185
감가상각	-	4,742,529	55,807,692	2,888,880	3,392,224	-	66,831,325
처분 및 폐기	-	-	(12,060,739)	(292,664)	(314,280)	-	(12,667,683)
대체	-	756,131	-	-	-	-	756,131
환율변동효과	-	(221,495)	(3,131,878)	(43,789)	(220,257)	-	(3,617,419)
전기말	-	36,690,794	633,611,509	5,426,542	53,934,694	-	729,663,539
감가상각비	-	4,808,139	56,505,663	2,519,672	3,542,585	-	67,376,059
처분 및 폐기	-	-	(2,418,599)	(246,743)	(274)	-	(2,665,616)
대체	-	-	(71,609)	-	-	-	(71,609)
환율변동효과	-	633,405	11,318,085	83,402	452,518	-	12,487,410
당기말	-	42,132,338	698,945,049	7,782,873	57,929,523	-	806,789,783

③ 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	21,557,060	143,452,415	376,897,966	10,129,222	11,904,573	36,118,673	600,059,909
전기말	22,000,898	140,755,321	362,998,685	9,413,532	10,775,132	33,905,671	579,849,239
당기말	22,046,235	148,507,404	383,077,561	10,209,400	10,501,296	99,632,112	673,974,008

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	481,158	3,972,752	4,453,910
대체	(476,295)	(3,932,585)	(4,408,880)
전기말	4,863	40,167	45,030
대체	-	32	32
당기말	4,863	40,199	45,062

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	763,848	763,848
감가상각비	-	1,029	1,029
대체	-	(756,129)	(756,129)
전기말	-	8,748	8,748
감가상각비	-	1,031	1,031
당기말	-	9,779	9,779

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	481,158	3,208,904	3,690,062
전기말	4,863	31,419	36,282
당기말	4,863	30,420	35,283

연결실체는 연결실체의 토지 및 건물 중 임대하고 있는 면적에 해당되는 장부금액을 투자부동산으로 분류하고 있으며, 임대면적의 변동에 따라 투자부동산에 해당되는 부동산을 대체하고 있습니다. 당기와 전기 중 투자부동산의 임대로 인한 수익은 각각 12,357천원 및 34,136천원입니다.

15. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 3(10)을 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자

연결실체는 토지, 건물및구축물과 차량운반구를 리스하고 있습니다.

연결실체는 1년에서 3년간 리스하고 있는 OA기기 등은 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물및건축물	차량운반구	합 계
전기초	4,003,595	6,491,528	2,508,214	13,003,337
증가	916,698	1,188,430	794,334	2,899,462
감소	-	(50,106)	(547,429)	(597,535)
환율변동효과	(289,913)	(175,277)	-	(465,190)
전기말	4,630,380	7,454,575	2,755,119	14,840,074
증가	9,713	1,526,843	1,395,672	2,932,228
감소	-	(88,459)	(473,269)	(561,728)
환율변동효과	475,389	306,310	-	781,699
당기말	5,115,482	9,199,269	3,677,522	17,992,273

② 감가상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물및건축물	차량운반구	합 계
전기초	171,387	1,825,167	877,561	2,874,115
증가	110,934	1,903,226	874,719	2,888,879
감소	-	(41,298)	(251,367)	(292,665)
환율변동효과	(17,043)	(26,744)	-	(43,787)
전기말	265,278	3,660,351	1,500,913	5,426,542
증가	105,331	1,480,472	933,869	2,519,672
감소	-	(68,035)	(178,708)	(246,743)
환율변동효과	30,960	52,442	-	83,402
당기말	401,569	5,125,230	2,256,074	7,782,873

③ 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물및건축물	차량운반구	합 계
전기초	3,832,208	4,666,361	1,630,653	10,129,222
당기초	4,365,102	3,794,224	1,254,206	9,413,532
당기말	4,713,913	4,074,039	1,421,448	10,209,400

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	2,088,021	2,000,876
2년 ~ 5년 이내	3,019,667	2,365,773
5년 초과	1,097,562	1,388,029
합 계	6,205,250	5,754,678

당기말 및 전기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	1,903,481	1,870,260
비유동	3,765,491	3,292,761
합 계	5,668,972	5,163,021

3) 당기와 전기 중 리스 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,585,803	2,014,161
차량운반구	933,869	874,719
소 계	2,519,672	2,888,880
리스부채에 대한 이자비용	180,766	192,285
단기리스료	528,655	421,693
단기리스가 아닌 소액자산리스료	118,927	106,946
합 계	3,348,020	3,609,804

4) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스료의 지급	2,359,102	2,688,259
리스부채에 대한 이자비용	180,766	192,285
단기리스료	528,655	421,693
단기리스가 아닌 소액자산리스료	118,927	106,946
합 계	3,187,450	3,409,183

(2) 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(3) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 14에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

연결실체가 당기와 전기에 인식한 리스료 수익은 각각 12,357천원 및 34,136천원이며, 계약상 투자부동산의 임대계약이 연장될 시 당기에 발생한 수준의 수익은 향후에도 지속적으로 발생할 것이라고 기대합니다.

16. 무형자산

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

① 취득원가

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	52,515,972	120,274,570	29,750,330	10,718,300	213,259,172
취득 및 내부개발	921,390	4,234,709	346,395	-	5,502,494
대체	3,915,001	-	1,370,520	-	5,285,521
처분	(681,307)	-	(2,177,995)	-	(2,859,302)
환율변동효과	(262,456)	(14,657)	(296,714)	-	(573,827)
전기말	56,408,600	124,494,622	28,992,536	10,718,300	220,614,058
취득 및 내부개발	453,439	8,416,394	449,198	-	9,319,031
대체	2,805,744	-	923,647	-	3,729,391
처분	-	-	(41,650)	-	(41,650)
환율변동효과	384,387	20,476	638,068	-	1,042,931
당기말	60,052,170	132,931,492	30,961,799	10,718,300	234,663,761

② 상각누계액 및 손상차손누계액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	30,623,110	107,862,294	20,563,271	8,443,226	167,491,901
상각	3,956,847	6,697,585	2,429,308	-	13,083,740
손상차손	-	2,711,787	-	-	2,711,787
처분	(7,889)	-	(1,605,943)	-	(1,613,832)
환율변동효과	(24,672)	(14,658)	(174,667)	-	(213,997)
전기말	34,547,396	117,257,008	21,211,969	8,443,226	181,459,599
상각	4,106,045	3,397,123	2,511,351	-	10,014,519
손상차손	664,032	1,918,755	135,108	-	2,717,895
처분	-	-	(37,088)	-	(37,088)
환율변동효과	54,690	20,475	382,628	-	457,793
당기말	39,372,163	122,593,361	24,203,968	8,443,226	194,612,718

③ 장부금액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	21,892,862	12,412,276	9,187,059	2,275,074	45,767,271
전기말	21,861,204	7,237,614	7,780,567	2,275,074	39,154,459
당기말	20,680,007	10,338,131	6,757,831	2,275,074	40,051,043

연결실체는 영업권이 배부된 현금창출단위의 회수 가능액을 검토하기 위하여 영업권이 배부

된 현금창출단위의 과거 실적, 미래 사업 계획, 공시자료 및 기타 외부기관의 시장 전망 자료, 경영진과의 인터뷰 등을 바탕으로 손상검사 업무를 수행하였으며 손상차손으로 인식된 금액은 없습니다. 동 회수 가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율 및 영구성장률은 각각 11.96% 및 1%입니다.

연결실체는 출원중인 산업재산권의 관련비용은 장기선급금으로 계상하고 있으며, 산업재산권 등록시점에 대체하고 있습니다.

한편, 연결실체는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 회원권을 매 보고기간말 순공정가치를 회수가능액으로 추정하여 평가하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 보유한 회원권 액면금액 51,966천원의 회수가능액은 33,433천원입니다. 당기 중 회수가능액의 하락으로 인한 무형자산손상차손 인식액은 없습니다.

당기말 현재 개발비의 회수가능액 하락으로 인한 무형자산손상차손 1,918,755천원을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	708,389	608,612
판매비와관리비	2,089,680	1,995,961
경상개발비	7,216,450	10,479,167
합 계	10,014,519	13,083,740

(3) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 84,104,248천원과 78,683,210천원입니다.

17. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
전자단기사채 등(*)	5,457,755	45,305,604
비유동:		
자산유동화증권	13,997,614	16,121,496
지분증권	400,000	400,000
소 계	14,397,614	16,521,496
합 계	19,855,369	61,827,100

(*) 연결실체가 투자한 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 젠투파트너스(GEN2 PARTNERS)가 운용하는 펀드의 취득금액은 2,365,540천이며, 동 펀드는 최근 COVID-19의 영향으로 환매가 일시중단되었습니다. 연결실체는 당기 중 젠투파트너스 펀드 판매사인 삼성증권으로부터 펀드 투자금액의 40%인 948,400천원의 무이자부 유동성지원금을 수령하여 선수금으로 계상하였으며, 취득금액과의 차액은 회수가 불가능하여 평가손실로 계상하였습니다. 연결실체는 차후 동 펀드의 상환금이 유동성 지원금 보다 적을 경우 차액을 반환해야 하는 의무가 있으며, 차액 반환을 위해 동 펀드에는 질권이 설정되어 있습니다.(주석 35 참조)

연결실체는 기업어음, 사채 및 파생결합증권 등을 주요 운용자산으로 하고 있는 확정금리신탁과 채권을 기초자산으로 하는 유동화 신탁자산에 투자하고 있으며, 자산집합의 효율적인 평가를 위해 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.

18. 기타비유동금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
대여금	285,685	235,685
대손충당금	(95,685)	(95,685)
보증금	1,167,037	1,197,406
합 계	1,357,037	1,337,406

19. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
선급금	5,351,487	23,486,205	28,837,692	4,930,118	16,312,166	21,242,284
선급비용	3,239,230	2,853,765	6,092,995	971,951	4,102,103	5,074,054
합 계	8,590,717	26,339,970	34,930,687	5,902,069	20,414,269	26,316,338

20. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	232,485,040	245,894,383
미지급금	51,804,176	50,068,439
미지급비용	17,717,704	20,198,695
합 계	302,006,920	316,161,517

21. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,733,799	1,232,268
예수금	1,235,599	1,163,897
선수수익	62,798	73,408
계약부채(*)	1,300,075	1,222,999
환불부채	3,126,898	1,850,571
합 계	7,459,169	5,543,143

(*) 전기말 현재 인식된 계약부채 1,222,999천원은 전액 당기에 수익으로 인식되었습니다.

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
단기차입금	121,258,589	-	121,258,589	94,182,213	-	94,182,213
장기차입금	2,100,000	191,383,536	193,483,536	79,495,356	27,859,733	107,355,089
리스부채	1,903,481	3,765,491	5,668,972	1,870,260	3,292,761	5,163,021
합 계	125,262,070	195,149,027	320,411,097	175,547,829	31,152,494	206,700,323

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금	수출입은행 외	0.96~1.93	121,258,589	94,182,213
유동성장기차입금	수출입은행	1.61	2,100,000	79,495,356
장기차입금	수출입은행 외	1.05~1.50	191,383,536	27,859,733
리스부채	-	-	5,668,972	5,163,021
합 계			320,411,097	206,700,323

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
만 기	상환금액
1년 이내	2,100,000
1년 초과 2년 이내	-
2년 초과 3년 이내	69,115,676
3년 초과 4년 이내	7,765,025
4년 이후	114,502,835
합 계	193,483,536

리스부채의 만기분석은 주석 15을 참고해 주시기 바랍니다.

(4) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 할인되지 않은 최소리스료는 주석 15을 참고해 주시기 바랍니다.

23. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비지배지분풋옵션부채	-	3,520,940
금융보증부채	1,338	-
합 계	1,338	3,520,940

24. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
기 초	2,694,678	468,679	3,163,357	938,813	497,536	1,436,349
증 가	4,874,058	83,598	4,957,656	2,178,560	-	2,178,560
감 소	(1,514,778)	-	(1,514,778)	(1,084,710)	-	(1,084,710)
기 타	173,117	53,440	226,557	662,015	(28,857)	633,158
기 말	6,227,075	605,717	6,832,792	2,694,678	468,679	3,163,357

연결실체의 충당부채는 품질보증충당부채로서 매출이 일어난 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여, 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계상하였습니다.

또한 연결실체는 보유 배출권수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는데 소요될 것으로 예상되는 지출을 배출권부채로 인식하고 있습니다.

25. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	120,000,000주	120,000,000주
우선주 발행한도	10,000,000주	10,000,000주
1주의 금액(보통주 및 우선주)	500원	500원
발행주식수		
보통주	58,305,400주	58,305,400주
자기주식	(1,924,060주)	(1,576,258주)
유통보통주식수	56,381,340주	56,729,142주

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	359,692,664	359,692,665
기타자본잉여금	(39,833,417)	(34,895,801)
합 계	319,859,247	324,796,864

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(9,177,391)	(12,689,523)
지분법자본변동	560,615	451,095
해외사업환산손익	9,725,205	(8,616,402)
주식선택권	3,988,120	4,201,625
자기주식	(40,406,229)	(30,236,811)
합 계	(35,309,680)	(46,890,016)

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	14,641,003	13,203,759
임의적립금		
기업합리화적립금	720,255	720,255
재무구조개선적립금	230,000	230,000
연구및인력개발준비금(*2)	51,093,013	51,093,013
소 계	52,043,268	52,043,268
미처분이익잉여금	349,319,517	311,487,375
합 계	416,003,788	376,734,402

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고 시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

26. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
지배지분 순이익	49,653,689,928	17,763,726,421
가중평균유통보통주식수	56,536,326	57,332,808
기본주당손익	878	310

(2) 당기와 전기의 기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치(일)	적 수
기초 발행보통주식수	2021-01-01	56,729,142	365	20,706,136,830
자기주식의 취득	2021-01-06	(2,202)	360	(792,720)
자기주식의 처분	2021-04-09	30,331	267	8,098,377
자기주식의 취득	2021-04-21	(5,000)	255	(1,275,000)
자기주식의 취득	2021-04-27	(34,000)	249	(8,466,000)
자기주식의 취득	2021-04-28	(75,000)	248	(18,600,000)
자기주식의 취득	2021-04-29	(70,106)	247	(17,316,182)
자기주식의 취득	2021-06-29	(20,000)	186	(3,720,000)
자기주식의 취득	2021-06-30	(10,000)	185	(1,850,000)
자기주식의 취득	2021-07-05	(10,000)	180	(1,800,000)
자기주식의 취득	2021-07-06	(10,000)	179	(1,790,000)
자기주식의 취득	2021-07-12	(12,188)	173	(2,108,524)
자기주식의 취득	2021-07-13	(10,000)	172	(1,720,000)
자기주식의 취득	2021-07-22	(30,000)	163	(4,890,000)
자기주식의 취득	2021-07-23	(30,000)	162	(4,860,000)
자기주식의 취득	2021-07-26	(30,000)	159	(4,770,000)
자기주식의 취득	2021-07-27	(4,537)	158	(716,846)
자기주식의 취득	2021-08-02	(13,000)	152	(1,976,000)
자기주식의 취득	2021-08-03	(9,900)	151	(1,494,900)
자기주식의 취득	2021-08-04	(2,200)	150	(330,000)
합 계		56,381,340		20,635,759,035

가중평균유통보통주식수 : 20,635,759,035주 ÷ 365일 = 56,536,326주

② 전기

(단위: 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치(일)	적 수
기초 발행보통주식수	2020-01-01	57,405,798	366	21,010,522,068
자기주식의 취득	2020-10-29	(44,500)	64	(2,848,000)
자기주식의 취득	2020-10-30	(1,000)	63	(63,000)
자기주식의 취득	2020-11-03	(3,089)	59	(182,251)
자기주식의 처분	2020-11-06	15,528	56	869,568
자기주식의 취득	2020-11-09	(164)	53	(8,692)
자기주식의 취득	2020-11-10	(35,000)	52	(1,820,000)
자기주식의 취득	2020-11-11	(25,000)	51	(1,275,000)
자기주식의 취득	2020-11-12	(5,000)	50	(250,000)
자기주식의 취득	2020-11-13	(75,000)	49	(3,675,000)
자기주식의 취득	2020-11-16	(20,000)	46	(920,000)
자기주식의 취득	2020-11-17	(55,000)	45	(2,475,000)
자기주식의 취득	2020-11-19	(51,253)	43	(2,203,879)
자기주식의 취득	2020-11-23	(45,000)	39	(1,755,000)
자기주식의 취득	2020-11-25	(30,000)	37	(1,110,000)
자기주식의 취득	2020-11-26	(75,000)	36	(2,700,000)
자기주식의 취득	2020-11-27	(75,000)	35	(2,625,000)
자기주식의 취득	2020-12-02	(28,400)	30	(852,000)
자기주식의 취득	2020-12-03	(14,026)	29	(406,754)
자기주식의 취득	2020-12-04	(6,025)	28	(168,700)
자기주식의 취득	2020-12-09	(53,727)	23	(1,235,721)
자기주식의 취득	2020-12-10	(35,000)	22	(770,000)
자기주식의 취득	2020-12-16	(15,000)	16	(240,000)
합 계		56,729,142		20,983,807,639

가중평균유통보통주식수 : 20,983,807,639주 ÷ 366일 = 57,332,808주

(3) 당기와 전기의 주식선택권 부여에 의한 잠재적 보통주의 희석효과 검토 결과, 반희석효과가 예상되어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 주식선택권의 희석효과 계산 목적으로 사용한 연결실체의 평균주가는 당기의 시장가격에 근거하였습니다.

27. 주식기준보상

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

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

발행기업	구 분	부여일	부여수량(주)	부여방법(*)	가득조건	약정기간
지배기업	1차	2014년 3월 21일	307,000	신주발행, 자기주식 교부 ,차액 보상	부여일로부터 3~4년간 근무	4~5년
	2차	2015년 3월 20일	50,000			
	3차	2016년 3월 25일	300,000			
	4차	2017년 3월 24일	210,000			
	5차	2018년 3월 28일	150,000			
서울바이오시스 주식회사	1차	2016년 3월 28일	80,000			
	2차	2017년 5월 12일	65,000			
	3차	2018년 3월 29일	70,000			

(*) 행사시점에 지배기업 및 서울바이오시스 주식회사의 결정에 따라 부여방법이 확정됩니다

(2) 지배기업은 주식선택권을 블랙-솔즈모형으로 측정하였으며, 종속기업인 서울바이오시스 주식회사는 이항모형으로 측정하였습니다. 용역제공 및 비시장성과조건은 공정가치 측정 시 고려하지 않았습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 현재공정가치 측정을 위해 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	지배기업					서울바이오시스 주식회사		
	1차	2차	3차	4차	5차	1차	2차	3차
부여일 공정가치	22,012	9,342	6,240	7,059	9,318	3,574	1,638	5,371
부여일 주식가격	48,045	19,250	14,300	16,700	20,050	11,417	12,108	11,936
행사가격	48,100	19,800	14,800	16,700	22,300	11,410	15,300	15,300
기대 변동성(가중평균)	44.77%	48.99%	43.85%	42.71%	42.91%	22.83%	17.34%	22.86%
기대 만기	6년	6년	6년	6년	6년	6년	6년	6년
기대 배당수익률	0.30%	0.20%	0.27%	0.21%	0.54%	-	-	-
무위험 이자율(국공채 수익률)	3.16%	1.97%	1.61%	1.85%	2.43%	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) 미행사 주식선택권의 변동

지배기업 및 종속기업인 서울바이오시스의 당기와 전기 중 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

① 지배기업

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기 초	266,635	22,040	462,356	21,649
상 실	(29,900)	20,820	(180,193)	28,341
행 사	(30,331)	15,080	(15,528)	14,944
기 말	206,404	23,996	266,635	22,040

② 종속기업

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기 초	106,296	14,074	120,074	14,085
상 실	(8,500)	11,410	(1,091)	15,300
행 사	(4,612)	11,410	(12,687)	11,702
기 말	93,184	14,772	106,296	14,074

(4) 연결실체는 당기와 전기 중 주식보상기준과 관련하여 각각 107,228천원과 97,736천원의 비용을 인식하였습니다.

28. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	1,130,415,123	1,018,218,884
상품매출	167,961,982	133,305,177
수입임대료	1,774,061	924,929
수수료매출	209,123	-
기타매출	680,527	602,376
합 계	1,301,040,816	1,153,051,366

(2) 매출원천

연결실체의 주요 수익은 제품 및 상품의 판매입니다. 이외 매출은 투자부동산의 임대수익등입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	1,130,415,123	1,018,218,884
상품매출	167,961,982	133,305,177
소 계	1,298,377,105	1,151,524,061
이외 수익		
수입임대료	1,774,061	924,929
수수료매출	209,123	-
기타매출	680,527	602,376
합 계	1,301,040,816	1,153,051,366

(3) 매출구분

연결실체의 주요 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	288,794,257	255,986,495
아시아	398,232,397	334,766,853
유럽	112,572,790	85,278,521
미주	116,744,419	130,261,801
기타	384,696,953	346,757,696
합 계	1,301,040,816	1,153,051,366
주요 수익 구분		
재고자산의 판매	1,298,377,105	1,151,524,061
기타	2,663,711	1,527,305
합 계	1,301,040,816	1,153,051,366
수익인식 시기		
한 시점에 이행	1,299,266,755	1,152,126,437
기간에 걸쳐 이행	1,774,061	924,929
합 계	1,301,040,816	1,153,051,366

29. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	902,047,895	825,930,035
상품매출원가	132,925,663	98,498,564
합 계	1,034,973,558	924,428,599

(2) 당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	50,124,412	39,383,520
퇴직급여	1,407,192	1,303,408
복리후생비	5,708,921	4,949,485
여비교통비	1,600,630	1,109,378
지급임차료	1,346,878	794,552
대손상각비(환입)	3,054,602	(3,112,396)
접대비	716,038	510,904
통신비	607,142	610,282
수도광열비	1,418,485	1,063,064
세금과공과	899,229	1,140,894
감가상각비	4,149,194	3,720,541
무형자산상각비	2,089,680	1,999,819
수선비	588,899	435,207
보험료	1,529,282	1,198,130
차량유지비	446,031	461,487
운반비	4,243,091	3,519,860
교육훈련비	91,197	59,153
도서인쇄비	20,095	62,819
소모품비	1,598,039	1,709,466
지급수수료	5,304,472	7,573,174
광고선전비	3,509,955	2,393,105
수출제비용	25,072,177	14,906,434
해외시장개척비	2,238,956	2,382,883
판매보증비	878,912	2,011,620
경상개발비	84,104,248	78,683,210
주식보상비용	107,228	97,736
합 계	202,854,985	168,967,735

(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	(44,271,877)	2,662,367
원재료 매입액	335,211,382	314,927,882
상품의 판매	149,177,430	98,498,565
종업원급여	124,512,803	129,662,197
감가상각비	67,377,090	66,832,354
무형자산상각비	10,014,519	13,083,740
외주가공비	385,885,022	287,744,623
지급수수료	39,361,964	43,950,304
기타	170,560,210	136,034,302
합 계	1,237,828,543	1,093,396,334

30. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	111,726,713	114,505,264
사회보장제도 관련 비용	7,192,333	8,979,325
확정기여제도에 대한 납부	5,275,157	5,828,275
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	211,372	251,598
주식결제형 주식기준보상	107,228	97,735
합 계	124,512,803	129,662,197

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	6,237,644	4,086,865
연차수당 관련 미지급비용	1,929,492	2,145,277
단기급여 부채	5,134,816	454,352
합 계	13,301,952	6,686,494

(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 운영하였으며, 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) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,086,865	3,941,313
당기근무원가	143,732	169,522
이자비용	67,640	82,076
확정급여채무의 재측정요소	1,939,407	(106,046)
기말금액	6,237,644	4,086,865

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,003,658	2,279,345
배당금수익	20,000	30,000
외환차익	46,890,439	41,789,558
외화환산이익	13,401,680	9,445,959
통화선도거래이익	-	5,765
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	927,097	1,539,491
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	458,052	442,557
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	22,348
금융보증수익	8,398	-
합 계	63,709,324	55,555,023

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	4,329,747	4,769,318
외환차손	29,518,483	45,451,392
외화환산손실	11,504,891	22,025,205
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,341,384	1,920,306
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	850,021	785,549
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분손실	-	43,969
합 계	48,544,526	74,995,739

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

① 이자수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	2,003,658	2,279,345

② 이자비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	4,148,981	4,577,033
리스	180,766	192,285
합 계	4,329,747	4,769,318

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	64,910	176,357
기타의대손상각비환입	520,279	109,764
잡이익	2,257,369	608,927
합 계	2,842,558	895,048

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	413,126	636,166
유형자산처분손실	259,456	164,501
유형자산폐기손실	-	13
무형자산처분손실	125,571	917,385
기부금	186,144	199,701
무형자산손상차손	2,717,895	2,711,787
매각예정비유동자산손상차손	844,376	-
기타포괄-공정가치측정금융자산 손상차손	-	522,334
잡손실	754,870	167,481
합 계	5,301,438	5,319,368

33. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	17,252,241	1,687,691
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(868,651)	1,589,527
자본에 직접 가감된 법인세비용	(12,653)	-
소 계	16,370,937	3,277,218
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	(697,786)	8,009,713
이연법인세자산으로 인식한 이월결손금의 감소	(2,931,338)	(2,563,756)
이연법인세자산으로 인식한 이월세액공제의 감소	1,036,875	(1,928,993)
기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액	84,917	(77,383)
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세	461,579	(31,094)
소 계	(2,045,753)	3,408,487
법인세비용	14,325,184	6,685,705

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세 효 과	세후금액	세전금액	법인세 효 과	세후금액
확정급여채무의 재측정요소	(1,939,407)	461,579	(1,477,828)	106,046	(25,239)	80,807
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	24,600	(5,855)	18,745
합 계	(1,939,407)	461,579	(1,477,828)	130,646	(31,094)	99,552

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세 전 금 액	법인세 효 과	세 후 금 액	세 전 금 액	법인세 효 과	세 후 금 액
자기주식처분이익	52,284	(12,653)	39,631	-	-	-

(4) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	75,827,384	35,713,024
지배기업의 적용세율에 따른 법인세비용	17,888,227	8,208,307
조정사항		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	(514,064)	2,524,898
세액공제(이월세액공제 포함)로 인한 효과	980,134	(1,530,367)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(5,636,409)	(4,089,952)
과거기간 당기법인세에 대한 조정사항	348,413	1,043,157
기타(*)	1,258,883	529,662
소 계	(3,563,043)	(1,522,602)
법인세비용	14,325,184	6,685,705
유효세율	18.89%	18.70%

(*) 법인세 처리의 불확실성에 따라 향후 발생가능한 예상세액이 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	자본 반영	당기말		
					순액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(122)	(480)	-	-	(602)	-	(602)
미지급비용	2,944,560	(1,025,043)	-	-	1,919,517	1,919,517	-
금융보증부채	(631,717)	633,357	-	-	1,640	1,640	-
대손충당금	2,017,154	1,234,892	-	-	3,252,046	3,252,046	-
토지	(788,180)	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	(2,655,740)	(381,598)	-	-	(3,037,338)	-	(3,037,338)
무형자산	3,415,660	(751,790)	-	-	2,663,870	2,663,870	-
당기손익인식금융부채	(3,835,812)	(84,375)	-	-	(3,920,187)	-	(3,920,187)
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	168,889	168,889	-
재고평가손실	4,804,578	640,805	-	-	5,445,383	5,445,383	-
확정급여채무	972,673	-	461,579	-	1,434,252	1,434,252	-
탄소배출권충당부채	61,282	162,112	-	-	223,394	223,394	-
매도가능금융자산	1,458,647	-	-	-	1,458,647	1,458,647	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(186,916)	56,479	(14,723)	-	(145,160)	-	(145,160)
기타	4,031,165	(239,078)	5,649	-	3,797,736	3,797,736	-
이월결손금	2,563,756	2,837,348	93,990	-	5,495,094	5,495,094	-
이월세액공제	7,401,380	(1,036,875)	-	-	6,364,505	6,364,505	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	21,741,257	2,045,754	546,495	-	24,333,506	32,224,973	(7,891,467)
상계 효과						(7,746,303)	7,746,303
순 이연법인세자산(부채)						24,478,670	(145,164)

② 전기

(단위: 천원)							
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	자본 반영	당기말		
					순액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(3,635)	3,513	-	-	(122)	-	(122)
미지급비용	4,282,790	(1,338,230)	-	-	2,944,560	2,944,560	-
금융보증부채	(322,711)	(309,006)	-	-	(631,717)	-	(631,717)
대손충당금	2,707,735	(690,581)	-	-	2,017,154	2,017,154	-
토지	(788,180)	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	(2,618,404)	(46,814)	-	-	(2,665,218)	-	(2,665,218)
무형자산	4,304,766	(578,944)	-	-	3,725,822	3,725,822	-
당기손익인식금융부채	90,914	(3,926,726)	-	-	(3,835,812)	-	(3,835,812)
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	168,889	168,889	-
재고평가손실	6,256,861	(1,452,283)	-	-	4,804,578	4,804,578	-
이자수익	(50,045)	50,045	-	-	-	-	-
확정급여채무	941,199	56,713	(25,239)	-	972,673	972,673	-
탄소배출권충당부채	72,825	(11,543)	-	-	61,282	61,282	-
매도가능금융자산	1,340,187	124,315	(5,855)	-	1,458,647	1,458,647	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(256,050)	58,240	10,894	-	(186,916)	-	(186,916)
기타	3,658,693	71,330	459	-	3,730,482	3,730,482	-
이월결손금	-	2,652,492	(88,736)	-	2,563,756	2,563,756	-
이월세액공제	5,472,387	1,928,993	-	-	7,401,380	7,401,380	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	25,258,221	(3,408,486)	(108,477)	-	21,741,258	29,849,223	(8,107,965)
상계 효과						(7,921,046)	7,921,046
순 이연법인세자산(부채)						21,928,177	(186,919)

(6) 미인식 이연법인세 자산·부채

당기말 현재 종속기업투자에서 발생한 차감할 일시적차이 27,370,345천원은 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 관련 법인세효과를 미인식하였습니다.

(7) 법인세처리의 불확실성

연결실체는 연결실체의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 단, 리스부채는 순차입금 비율 산정을 위한 차입금에서는 제외하였으며, 부채총계에는 포함하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 총계	314,742,125	201,537,302
차감 : 현금및현금성자산	(86,004,906)	(34,805,942)
순차입금(A)	228,737,219	166,731,360
부채총계(B)	660,981,120	539,394,569
자본총계(C)	852,073,543	790,763,387
순차입금비율(=(A)/(C))	26.84%	21.08%
부채비율(=(B)/(C))	77.57%	68.21%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 외환위험

① 연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자 산	부 채	순자산(부채)	자 산	부 채	순자산(부채)
USD	411,142,577	428,141,826	(16,999,249)	378,163,972	317,990,084	60,173,888
EUR	10,986,237	2,857,700	8,128,537	12,798,333	6,704,688	6,093,645
JPY	6,183,367	6,063,259	120,108	3,587,473	7,679,885	(4,092,412)
CNY	94,189	39,993,617	(39,899,428)	2,245,025	63,778,558	(61,533,533)
기타	63,267	45,044	18,223	20,652	5,950	14,702
합 계	428,469,637	477,101,446	(48,631,809)	396,815,455	396,159,165	656,290

② 당기와 전기의 주요 거래통화에 대해 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	기말환율	평균환율	기말환율	평균환율
USD	1,185.50	1,144.42	1,088.00	1,180.05
EUR	1,342.34	1,352.79	1,338.24	1,345.99
JPY	10.30	10.41	10.54	11.05
CNY	186.26	177.43	166.96	170.88

③ 연결실체는 내부적으로 외화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,699,925)	1,699,925	6,017,389	(6,017,389)
EUR	812,854	(812,854)	609,365	(609,365)
JPY	12,011	(12,011)	(409,241)	409,241
CNY	(3,989,943)	3,989,943	(6,153,353)	6,153,353
기타	1,822	(1,822)	1,470	(1,470)
합 계	(4,863,181)	4,863,181	65,630	(65,630)

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

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동금리부차입금	264,742,125	171,537,302

연결실체는 공정가치 이자율 위험을 관리하기 위하여 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(2,647,421)	2,647,421	(1,715,373)	1,715,373

다. 신용위험

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 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	86,004,906	34,805,942
장단기금융상품	3,348,500	1,100,000
매출채권및기타채권	417,219,302	408,437,563
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	19,455,368	61,427,100
장단기대여금	190,000	235,685
보증금	1,167,037	1,197,406
합 계	527,385,113	507,203,696

(*) 공정가치 평가대상 지분증권은 제외하였습니다.

② 손상차손

당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	매출채권	미수금	대여금	합 계
기초금액	4,251,481	1,720,727	95,685	6,067,893
대손상각비(환입)	3,054,602	(413,690)	-	2,640,912
환율변동효과	-	1,109	-	1,109
제각	(197,267)	-	-	(197,267)
기말금액	7,108,816	1,308,146	95,685	8,512,647

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	매출채권	미수금	대여금	합 계
기초금액	7,441,459	1,773,592	-	9,215,051
대손상각비(환입)	(3,112,396)	30,519	95,685	(2,986,192)
환율변동효과	-	(644)	-	(644)
회수(제각)	(77,584)	(82,740)	-	(160,324)
기말금액	4,251,479	1,720,727	95,685	6,067,891

라. 유동성위험관리

① 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 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	계 약 상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	288,704,968	288,704,968	288,704,968	-	-
변동금리부차입금	264,742,125	269,773,139	84,046,692	-	185,726,447
고정금리부차입금	50,000,000	50,882,853	50,882,853	-	-
리스부채	5,668,972	6,205,250	2,088,021	1,308,425	2,808,804
금융보증부채	1,338	763,514	763,514	-	-
합 계	609,117,403	616,329,724	426,486,048	1,308,425	188,535,251

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치 수준

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

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	장 부 금 액			공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,855,368	-	19,855,368	1,791,330	17,664,038	400,000	19,855,368
상각후원가로 측정되는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	86,004,906	86,004,906	-	-	-	-
장단기금융상품	-	3,348,500	3,348,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	417,219,302	417,219,302	-	-	-	-
장기대여금	-	190,000	190,000	-	-	-	-
보증금	-	1,167,037	1,167,037	-	-	-	-
합 계	-	507,929,745	507,929,745	-	-	-	-
상각후원가로 측정되는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	294,942,612	294,942,612	-	-	-	-
장단기차입금	-	314,742,125	314,742,125	-	-	-	-
리스부채	-	5,668,972	5,668,972	-	-	-	-
합 계	-	615,353,709	615,353,709	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	장 부 금 액			공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치 측정	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
당기손익-공정가치측정 금융자산	61,827,100	-	61,827,100	-	61,427,100	400,000	61,827,100
상각후원가로 측정되는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	34,805,942	34,805,942	-	-	-	-
장단기금융상품	-	1,100,000	1,100,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	408,437,563	408,437,563	-	-	-	-
장기대여금	-	140,000	140,000	-	-	-	-
보증금	-	1,197,406	1,197,406	-	-	-	-
합 계	-	445,680,911	445,680,911	-	-	-	-
상각후원가로 측정되는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	308,349,449	308,349,449	-	-	-	-
장단기차입금	-	201,537,302	201,537,302	-	-	-	-
기타금융부채	-	3,520,940	3,520,940	-	-	-	-
리스부채	-	5,163,021	5,163,021	-	-	-	-
합 계	-	518,570,712	518,570,712	-	-	-	-

(2) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 현재 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정 현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 당기손익-공정가치측정금융 자산의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
수익증권 등	17,664,038	2	시장접근법	시장이자율 등
매도가능증권	400,000	3	현금흐름법	-

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) 당기와 전기 중 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득	처분	기 말
지분증권	400,000	-	-	400,000

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득	처분	기 말
지분증권	18,000	400,000	(18,000)	400,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분		당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	정기예금	100,000	100,000	임직원 대출담보
단기금융상품	정기예금	1,823,500	-	L/C 담보
장기금융상품	별단예금	1,000,000	1,000,000	상생협력예치금
당기손익-공정가치 측정 금융자산	펀드	948,400	-	질권 설정
합 계		3,871,900	1,100,000	

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 임직원 대출 등과 관련하여 주석 35에서 설명하는 바와 같이 KEB하나은행에 정기예금 100,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

또한, 종속기업인 서울바이오시스 주식회사의 KDB산업은행 시설대출과 관련하여 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 장부금액은 각각 토지 8,111,833천원, 건물 23,842,663천원, 그리고 기계장치 48,500,290천원이며, 담보설정액(채권최고액)은 81,000,000천원입니다.

또한, 종속기업인 서울바이오시스 유상증자와 관련하여 우리사주조합 배정분에 대한취득자금 대출 지원과 관련하여 한국증권금융에 763,514천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원, USD)			
회사명	보증내용	통 화	지급보증금액
서울보증보험	매출채권신용보험	KRW	15,783,905
	공탁보증	KRW	135,900
	이행보증	KRW	62,359
대표이사	차입금보증(IBK기업은행)	USD	20,400,000
합 계		KRW	15,982,164
		USD	20,400,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 주요 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	약정내용	통 화	당기말	전기말
IBK기업은행	외상매출채권한도	KRW	250,000,000	250,000,000
	수입신용장개설	USD	14,000,000	20,000,000
	파생상품(선물환)	USD	12,000,000	12,000,000
	시설자금대출	USD	-	8,500,000
	수출채권매입(OA)	USD	24,000,000	-
KDB산업은행	산업운영자금대출	KRW	25,000,000	23,000,000
	산업시설자금대출	KRW	11,500,000	16,000,000
	외화시설자금대출	USD	20,000,000	-
한국씨티은행	외화운전자금	USD	20,000,000	20,000,000
우리은행	시설자금대출	USD	-	20,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	KRW	-	7,900,000
	수출성장자금(중기)	KRW	30,000,000	30,000,000
	해외투자대출자금	KRW	2,100,000	4,200,000
	해외투자대출자금	USD	13,000,000	-
	시설자금대출	USD	103,000,000	20,000,000
신한은행	파생상품(한도)	USD	10,000,000	10,000,000
	수출입은행원화온렌딩대출	KRW	-	20,000,000
	일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000
KEB하나은행	상생외담대	KRW	1,600,000	1,600,000
합 계		KRW	340,200,000	372,700,000
		USD	216,000,000	110,500,000

(4) 연결실체는 한국수출입은행의 해외투자대출자금 USD 13,000,000 및 수출성장자금 대출 30,000백만원 관련하여 재고자산을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 17건이 있습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자

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

구 분	회사명
관계기업 및 공동기업	Uvton, Inc., SixPoint Materials, Inc., Solid UV SH Optotech Co., Ltd., ST Co., Ltd., Anhui SS Opto Co., Ltd.

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

① 당기

(단위: 천원)		
특수관계자의 명칭	매 입	기 타
ST Co., Ltd.	1,103,448	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	40,735,224	-
기타관계기업	-	225,897
합 계	41,838,672	225,897

② 전기

(단위: 천원)		
특수관계자의 명칭	매 입	기 타
ST Co., Ltd.	1,090,461	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	29,757,672	-
기타관계기업	-	293,214
합 계	30,848,133	293,214

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

① 당기말

(단위: 천원)	
특수관계자의 명칭	매입채무
ST Co., Ltd.	100,910
Anhui SS Opto Co., Ltd.	4,368,311
합 계	4,469,221

② 전기말

(단위: 천원)	
특수관계자의 명칭	매입채무
ST Co., Ltd.	241,097
Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,967,286
합 계	3,208,383

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
특수관계자의 명칭	지분취득(*)
대표이사	600,000

(*) 연결회사는 대표이사가 보유한 서울경영파트너스 주식회사 지분 중 일부를 600,000천원에 유상취득 하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자로부터 USD 20,400,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	18,046,257	17,422,262
퇴직급여	908,198	872,818
주식보상비용	107,228	97,736
합 계	19,061,683	18,392,816

연결실체는 주요 경영의사결정에 참여하는 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

38. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	61,502,201	29,027,320
손익항목의 조정 :		
법인세비용	14,325,184	6,685,705
퇴직급여	211,372	251,598
감가상각비	67,377,090	66,832,354
무형자산상각비	10,014,519	13,083,740
대손상각비(환입)	3,054,602	(3,112,396)
재고자산평가손실	22,553,086	26,236,172
기타의대손상각비	413,126	636,166
기타의대손상각비환입	(520,279)	(109,764)
유형자산처분손실	259,456	164,501
유형자산처분이익	(64,910)	(176,357)
유형자산폐기손실	-	13
매각예정비유동자산손상차손	844,376	-
무형자산손상차손	2,717,895	2,711,787
무형자산처분손실	125,571	917,385
외화환산손실	11,504,891	22,025,205
외화환산이익	(13,401,680)	(9,445,959)
이자비용	4,329,747	4,769,318
이자수익	(2,003,658)	(2,279,345)
금융보증수익	(8,398)	-
판매보증비	786,757	2,003,291
수선비	-	42,231
지분법손실	90,807	76,970
주식보상비용	107,228	97,736
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(458,052)	(442,557)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(927,097)	(1,539,491)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,341,384	1,920,306
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	850,021	785,549
기타포괄-공정가치측정금융자산 손상차손	-	522,334
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(22,348)
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분손실	-	43,969
통화선도거래이익	-	(5,765)
배당금수익	(20,000)	(30,000)

지급수수료	(278,561)	-
잡이익	(6,191)	(161,857)
잡손실	726,475	49,203
소 계	124,944,761	132,529,693
자산부채의변동:		
매출채권의 감소(증가)	3,303,991	(55,134,684)
미수금의 감소(증가)	(1,624,200)	5,311,325
선급금의 감소(증가)	65,266	(3,636,804)
선급비용의 감소(증가)	(1,772,815)	549,417
재고자산의 감소(증가)	(82,424,588)	(21,861,152)
부가세대급금의 감소(증가)	-	135,337
보증금의 감소(증가)	(231,583)	374,397
장기선급비용의 감소(증가)	753,874	263,520
장기선급금의 감소(증가)	-	(4,560,180)
매입채무의 증가(감소)	(17,766,576)	25,564,395
미지급금의 증가(감소)	6,653,513	11,510,692
미지급비용의 증가(감소)	(2,605,878)	(8,477,518)
선수금의 증가(감소)	501,529	(8,316,102)
예수금의 증가(감소)	71,702	151,365
선수수익의 증가(감소)	(10,610)	(67,828)
임대보증금의 증가(감소)	294,006	450
총당부채의 증가(감소)	2,631,012	(566,227)
계약부채의 증감(감소)	1,515,220	2,248,877
소 계	(90,646,137)	(56,510,720)
영업활동으로 창출된 현금	95,800,825	105,046,293

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래내용	당 기	전 기
유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(2,814,425)	22,925
리스부채의 증가	2,922,515	1,672,530

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

(단위: 천원)						
구 분	전기말	현금흐름	비현금 변동			당기말
			유동성대체	당기증감	환율변동	
단기차입금	94,182,213	15,498,334	8,853,128	-	2,724,914	121,258,589
유동성장기부채	79,495,356	(68,285,402)	(15,226,954)	-	6,117,000	2,100,000
장기차입금	27,859,733	149,193,714	6,373,826	-	7,956,263	191,383,536
리스부채	5,163,021	(2,359,102)	-	2,600,991	264,062	5,668,972
재무활동 관련 총부채	206,700,323	94,047,544	-	2,600,991	17,062,239	320,411,097

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울반도체 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	5	6	1	1	7	7	3	3	14	14	-	-	30	31	
투입시 간	분·반기검토	8	19	128	64	940	929	302	288	-	-	-	-	1,378	1,300
	감사	66	66	202	125	1,679	1,828	852	802	586	539	-	-	3,385	3,360
	합계	74	85	330	189	2,619	2,757	1,154	1,090	586	539	-	-	4,763	4,660

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.22 ~ 2021.06.25						4	일		
	주요내용	중요성 금액 산정 등 감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021.04.19 ~ 04.30	10	일	5	명	2	명	1분기재무제표 검토			
	2021.06.21 ~ 06.25	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 검토			
	2021.07.19 ~ 07.23	5	일	5	명	2	명	2분기재무제표 검토			
	2021.08.23 ~ 09.03	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 검토			
	2021.10.20 ~ 10.29	8	일	5	명	2	명	3분기재무제표 검토			
	2021.12.13 ~ 12.17	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 상반기 운 영평가 검토			
	2021.12.20 ~ 12.23	4	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 하반기 운 영평가 검토			
	2022.01.10 ~ 01.14	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 기말 운영평가 검토			
2022.01.24 ~ 01.28, 2022.02.09 ~ 02.10	7	일	5	명	2	명	기말 재무제표 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일		

	실사(입회)장소	서울반도체 안산공장			
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 상품, 제품)			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31	1	일	
	실사(입회)장소	서울반도체 안산공장			
	실사(입회)대상	회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.08.24 / 2022.03.15			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 24일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 담당이사 외 2인	서면	감사계획 보고
2	2022년 03월 15일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 담당이사 외 2인	서면	감사결과 보고