

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	92
외부감사 실시내용	96

서울반도체 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 32 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

서울반도체 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 서울반도체 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

기계장치 내용연수 추정의 변경

재무제표에 대한 주석 9에서 설명하는 바와 같이 기계장치 내용연수 변경 전 기계장치의 장부금액은 47,619백만원입니다. 당기 중 기계장치의 내용연수를 6년에서 10년으로 변경하였습니다.

회사는 유형자산의 내용연수를 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 내용연수를 추정 할 때 경영진의 유의적인 추정과 판단이 수반되므로, 우리는 기계장치 내용연수 추정의 변경을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요한 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 내용연수 변경 시점의 적절성에 대한 근거 검토
- 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성 평가
- 내용연수 종료자산에 대한 실사
- 회사가 제시한 기초자료와 실제 증빙과의 대사
- 유형자산 내용연수와 관련하여 회사 내/외부 전문가에 인증 조회
- 동종업계의 유형자산 내용연수를 분석하여 벤치마크로 활용

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 차정환입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

서울반도체 주식회사

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 32 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울반도체 주식회사 대표이사 이정훈, 유현종 (각자대표)

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

재 무 상 태 표

제33기 2019년 12월 31일 현재

제32기 2018년 12월 31일 현재

서울반도체 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제33(당)기말		제32(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			520,095,878,151		502,229,451,734
현금및현금성자산	5,33,34	23,154,404,568		5,137,469,465	
단기금융상품	6,33,34,35	3,100,000,000		100,000,000	
매출채권및기타채권	7,34,36	293,485,882,401		362,918,881,361	
재고자산	8,35	82,422,519,277		87,154,423,476	
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,33,34	24,857,631,210		14,988,208,561	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	15,33	3,068,400,000		-	
기타금융자산	16,33,34,35	32,703,520,000		30,573,040,000	
기타유동자산	17	57,303,520,695		1,357,428,871	
II. 비유동자산			524,197,012,095		545,134,389,039
매출채권및기타채권	7,33,34,36	44,222,539,465		-	
장기금융상품	6,33,34	1,500,000,000		1,500,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,33,34	2,133,702,200		2,079,124,200	
유형자산	9,11	136,874,196,136		225,411,821,734	
투자부동산	10	17,273,168,605		14,701,306,074	
무형자산	12	20,270,201,283		29,102,864,834	
종속기업투자	13,36	264,624,013,621		238,488,393,781	
관계기업및공동기업투자	13,38	997,796,747		997,796,747	
기타금융자산	16,33,34,36	444,000,275		1,400,134,983	
기타비유동자산	17	12,970,782,408		13,822,180,724	
이연법인세자산	32	22,886,611,355		17,630,765,962	
자 산 총 계			1,044,292,890,246		1,047,363,840,773
부 채					
I. 유동부채			301,816,861,345		298,597,316,932
매입채무및기타채무	18,33,34,36	232,367,456,172		200,763,357,735	
기타금융부채	19,33,34,35,36	681,222,472		110,380,763	
기타유동부채	20	9,543,919,694		28,252,557,907	
차입금	11,21,33,35,34	33,081,717,759		38,846,120,000	
당기손익인식금융부채	22,33	17,231,493,750		12,285,362,230	
충당부채	23	1,149,502,953		1,322,806,034	
당기법인세부채		7,761,548,545		17,016,732,263	
II. 비유동부채			11,539,600,413		29,386,038,018
기타금융부채	19,33,34,35	1,907,346,560		3,952,442,224	
차입금	11,21,33,34,35	5,690,941,155		24,255,710,000	

확정급여채무	29	3,941,312,698		1,177,885,794	
부 채 총 계			313,356,461,758		327,983,354,950
자 본					
I. 자본금	1,24	29,152,700,000		29,152,700,000	
II. 기타불입자본	24	359,714,360,749		359,716,697,747	
III. 기타자본구성요소	24,26	(13,504,376,444)		(14,048,859,009)	
IV. 이익잉여금	24	355,573,744,183		344,559,947,085	
자 본 총 계			730,936,428,488		719,380,485,823
부 채 및 자 본 총 계			1,044,292,890,246		1,047,363,840,773

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제33기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제33(당)기	제32(전)기
I. 매출액	27,36	976,702,742,150	1,134,503,756,935
II. 매출원가	28,36	(795,443,753,513)	(902,445,765,035)
III. 매출총이익		181,258,988,637	232,057,991,900
IV. 판매비와관리비	28,36	(137,451,417,133)	(161,269,132,253)
V. 영업이익		43,807,571,504	70,788,859,647
금융수익	22,30,36	41,058,545,832	27,592,184,483
금융비용	22,30	(33,263,756,557)	(27,940,479,189)
기타수익	31	818,657,885	570,746,050
기타비용	31	(16,067,725,357)	(8,375,678,053)
VI. 법인세비용차감전순이익		36,353,293,307	62,635,632,938
VII. 법인세비용	32	(9,101,465,101)	(10,433,234,109)
VIII. 당기순이익	3,25,37	27,251,828,206	52,202,398,829
IX. 기타포괄손익		43,613,284	(209,306,184)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :			
확정급여채무의 재측정요소	29,32	81,835,281	(274,680,031)
법인세효과	32	(19,476,797)	65,373,847
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	15,32	(24,600,000)	-
법인세효과	32	5,854,800	-
X. 총포괄손익		27,295,441,490	51,993,092,645
XI. 주당이익	25		
기본주당이익		475	910
희석주당이익		475	909

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제33기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	29,152,700,000	359,692,664,572	(14,711,595,484)	303,069,745,624	677,203,514,712
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	52,202,398,829	52,202,398,829
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(209,306,184)	(209,306,184)
자본에 직접 반영되는 주주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	629,547,650	-	629,547,650
주식선택권의 행사	-	24,033,175	33,188,825	-	57,222,000
배당금의 지급	-	-	-	(10,502,891,184)	(10,502,891,184)
2018.12.31(전기말)	29,152,700,000	359,716,697,747	(14,048,859,009)	344,559,947,085	719,380,485,823
2019.1.1(당기초)	29,152,700,000	359,716,697,747	(14,048,859,009)	344,559,947,085	719,380,485,823
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	27,251,828,206	27,251,828,206
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	62,358,484	62,358,484
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(18,745,200)	-	(18,745,200)
자본에 직접 반영되는 주주와의 거래 등:					
주식보상비용	-	-	412,002,767	-	412,002,767
주식선택권의 행사	-	(2,336,998)	151,224,998	-	148,888,000
배당금의 지급	-	-	-	(16,300,389,592)	(16,300,389,592)
2019.12.31(당기말)	29,152,700,000	359,714,360,749	(13,504,376,444)	355,573,744,183	730,936,428,488

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제33기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

서울반도체 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제33(당)기		제32(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			107,292,756,574		45,978,988,367
영업활동으로부터 창출된 현금	37	128,554,237,742		63,562,668,118	
이자의 수취		2,899,272,776		1,319,581,797	
이자의 지급		(1,166,022,892)		(2,823,593,863)	
법인세의 납부		(23,626,116,209)		(17,748,712,421)	
배당금의 수취		631,385,157		1,669,044,736	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(48,340,779,410)		(60,412,583,609)
금융상품의 감소		5,000,000,000		330,000,000	
금융상품의 증가		(8,000,000,000)		(100,000,000)	
기타금융자산의 감소		30,573,040,000		(20,096,000,000)	
기타금융자산의 증가		(33,863,380,000)		29,714,000,000	
종속기업투자주식의 취득		(26,135,619,840)		(21,545,570,179)	
유형자산 및 투자부동산의 취득		(13,227,303,000)		(79,724,710,172)	
유형자산 및 투자부동산의 처분		13,276,787,760		36,328,396,741	
무형자산의 취득		(2,591,589,958)		(11,064,034,606)	
당기손익인식-공정가치측정 금융자산의 감소		54,438,585,628		75,578,103,323	
당기손익인식-공정가치측정 금융자산의 증가		(64,718,300,000)		(61,040,000,000)	
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산의 증가		(3,093,000,000)		-	
파생금융부채의 결제		-		(8,792,768,716)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(41,954,166,509)		(3,761,067,172)
차입금의 증가		-		81,275,765,052	
차입금의 상환		(25,201,830,000)		(74,591,163,223)	
배당금의 지급		(16,300,389,491)		(10,502,891,001)	
주식선택권의 행사		148,888,000		57,222,000	
리스부채의 상환		(600,835,018)		-	
IV. 환율변동으로 인한 현금흐름			1,019,124,448		173,584,451
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			18,016,935,103		(18,021,077,963)
VI. 기초 현금및현금성자산			5,137,469,465		23,158,547,428
VII. 기말 현금및현금성자산			23,154,404,568		5,137,469,465

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제33기 2019년 12월 31일 현재

제32기 2018년 12월 31일 현재

서울반도체 주식회사

1. 일반사항

서울반도체 주식회사(이하 "당사")는 1987년 3월 5일에 전자제품 및 부품제조업을 주목적사업으로 설립되었으며, 2002년 1월 17일 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다. 당사는 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 97-11에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 29,152,700천원이며 주요 경영진에게 총 462,356주의주식선택권이 부여되었습니다. 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	18,074,783	31.00
자기주식	899,602	1.54
MORGAN STANLEY	433,186	0.74
KB순수주식2호	43,676	0.08
국민은행(신영투신)	256,602	0.44
증권금융(유통)	597,220	1.02
기 타	38,000,331	65.18
합 계	58,305,400	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배 기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2020년 2월 12일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화입니다.

(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

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

- 주석13: 공동약정 분류, 연결 범위 - 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 12: 손상검사 - 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 23 및 35: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 32: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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, 당사는 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 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34: 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다.

2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서, 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한, 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4(10)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

당사는 건물 및 차량운반구를 포함한 자산을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 당사의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석3.(4)참조).사용권자산은 다음의 방법으로 측정하였습니다.

- 리스에 적용한 방법 : 리스부채와 동일한 금액. 다만, 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정함

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

(3) 리스제공자

당사는 소유 부동산을 포함한 투자부동산을 리스로 제공합니다. 당사는 이러한 리스를 운용 리스로 분류하며, 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

경과규정의 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였으며, 당사가 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일(최초 적용일)에 인식하여야 할 이익잉여금은 없습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산의 증가	1,491,693
리스부채의 증가	1,491,693

기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 11(1)을 참조하고, 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4(10)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때, 당사는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 1.68~2.35%입니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정	1,610,844
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	1,555,607
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(41,994)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제 규정 적용	(21,920)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	1,491,693

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 투자 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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) 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 당사가 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 당사가 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 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 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.

당사는 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 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

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

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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

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

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

④ 상계

당사는 당사가 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

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 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 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 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 당사가 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 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 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 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
건물 및 구축물	40 년
기 계 장 치	10 년
기타의유형자산	4 년
사용권자산	1년~3년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 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 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계 처리하고 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	상각방법
산업재산권	5~10 년	정액법
개발비	2 년	정액법
기타의무형자산	4~5 년	정액법
회원권	비한정	-

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

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 개발 관련 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 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 보고기간 말에 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) 리스

당사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

1) 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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 요율(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.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 당사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐

- 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

1) 리스이용자

비교기간에 당사가 리스이용자인 경우, 당사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 당사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 파생상품

당사는 외국환 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행

할 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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(15) 주식기준보상

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

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 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, 기업회계기준서 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 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 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 인식 상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 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. 당사는 확정급여 제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 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.

(19) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	21,384,811	4,514,086
기타예금(*)	1,769,594	623,383
합 계	23,154,405	5,137,469

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

6. 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	3,100,000	-	3,100,000	100,000	-	100,000
별단예금	-	1,500,000	1,500,000	-	1,500,000	1,500,000
합 계	3,100,000	1,500,000	4,600,000	100,000	1,500,000	1,600,000

주석 34에서 설명하는 바와 같이, 일부 장단기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분		당기말				전기말		
		총장부금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동	매출채권	214,677,535	(5,754,259)	-	208,923,276	303,056,147	(4,693,623)	298,362,524
	미수금	90,486,522	(3,510,554)	(2,817,493)	84,158,475	67,440,627	(3,278,295)	64,162,332
	미수수익	404,131	-	-	404,131	394,025	-	394,025
	소 계	305,568,188	(9,264,813)	(2,817,493)	293,485,882	370,890,799	(7,971,918)	362,918,881
비유동	장기미수금	50,203,819	-	(5,981,280)	44,222,539	-	-	-
합 계		355,772,007	(9,264,813)	(8,798,773)	337,708,421	370,890,799	(7,971,918)	362,918,881

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	6,557,385	(925,855)	5,631,530	4,616,572	(135,458)	4,481,114
제 품	58,255,678	(11,783,414)	46,472,264	59,790,771	(8,629,808)	51,160,963
재 공 품	9,849,472	(1,925,374)	7,924,098	11,781,292	(403,226)	11,378,066
원 재 료	27,467,606	(5,710,291)	21,757,315	20,218,195	(1,281,722)	18,936,473
저 장 품	1,470,780	(833,468)	637,312	1,783,486	(585,679)	1,197,807
합 계	103,600,921	(21,178,402)	82,422,519	98,190,316	(11,035,893)	87,154,423

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	10,142,509	(7,343,501)

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기타	건설중인자산	합 계
전기초	11,674,672	80,194,045	232,877,289	-	48,351,127	36,337,307	409,434,440
취득 및 자본적지출	-	73,490	1,735,426	-	170,785	60,508,340	62,488,041
처분/폐기	-	-	(27,435,930)	-	(540,000)	(11,288,972)	(39,264,902)
대체	19,061	2,003,287	50,483,749	-	378,147	(55,242,352)	(2,358,108)
전기말	11,693,733	82,270,822	257,660,534	-	48,360,059	30,314,323	430,299,471
회계정책의 변경효과	-	-	-	1,491,693	-	-	1,491,693
취득 및 자본적지출	-	-	1,118,395	195,996	285,200	7,936,345	9,535,936
처분/폐기	-	(29,800)	(164,971,087)	(251,059)	(17,120,679)	(1,406,976)	(183,779,601)
대체	(387,549)	(3,194,360)	24,464,329	-	3,899,924	(28,458,503)	(3,676,159)
당기말	11,306,184	79,046,662	118,272,171	1,436,630	35,424,504	8,385,189	253,871,340

② 감가상각누계액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기타	건설중인자산	합 계
전기초	-	11,379,655	134,498,444	-	43,819,818	-	189,697,917
감가상각	-	2,085,591	30,581,436	-	2,369,115	-	35,036,142
처분/폐기	-	-	(19,309,434)	-	(537,985)	-	(19,847,419)
대체	-	1,009	-	-	-	-	1,009
전기말	-	13,466,255	145,770,446	-	45,650,948	-	204,887,649
감가상각	-	2,096,997	9,317,495	611,580	2,208,311	-	14,234,383
처분/폐기	-	-	(84,435,075)	(37,780)	(17,118,840)	-	(101,591,695)
대체	-	(533,193)	-	-	-	-	(533,193)
당기말	-	15,030,059	70,652,866	573,800	30,740,419	-	116,997,144

③ 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기타	건설중인자산	합 계
전기초	11,674,672	68,814,390	98,378,845	-	4,531,309	36,337,307	219,736,523
전기말	11,693,733	68,804,567	111,890,088	-	2,709,111	30,314,323	225,411,822
당기말	11,306,184	64,016,603	47,619,305	862,830	4,684,085	8,385,189	136,874,196

(2) 추정의 변경

당기 중 당사는 공장의 운영효율성에 대하여 검토하였으며, 기계장치의 기대사용에 대한 추정을 변경하였습니다. 기계장치는 취득일로부터 6년간 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 이는 매출원가 및 판매비와관리비에 반영됩니다.

(단위: 천원)					
구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년 이후
감가상각비의 증가(감소)	(18,326,105)	(12,238,007)	(4,317,744)	(2,205,207)	37,087,063

10. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
전기초	1,883,807	15,540,398	17,424,205
대체	(19,061)	(138,308)	(157,369)
전기말	1,864,746	15,402,090	17,266,836
대체	387,549	3,194,361	3,581,910
당기말	2,252,295	18,596,451	20,848,746

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
전기초	-	2,192,954	2,192,954
감가상각	-	373,585	373,585
대체	-	(1,009)	(1,009)
전기말	-	2,565,530	2,565,530
감가상각	-	476,853	476,853
대체	-	533,194	533,194
당기말	-	3,575,577	3,575,577

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
전기초	1,883,807	13,347,444	15,231,251
전기말	1,864,746	12,836,560	14,701,306
당기말	2,252,295	15,020,874	17,273,169

당사는 당사의 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 1,207,190천원 및 1,203,780천원입니다.

11. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 4(10)을 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

당사는 건물및구축물과 차량운반구를 리스하고 있습니다. 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 이러한 리스들은 운용리스로 분류되었습니다.

당사는 OA기기 등을 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	건물및구축물	차량운반구	합 계
전기말	-	-	-
회계정책의 변경	312,026	1,179,667	1,491,693
당기초	312,026	1,179,667	1,491,693
증가	53,478	142,518	195,996
감소	(9,662)	(241,397)	(251,059)
당기말	355,842	1,080,788	1,436,630

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	건물및구축물	차량운반구	합 계
당기초	-	-	-
증가	187,462	424,118	611,580
감소	(5,521)	(32,259)	(37,780)
당기말	181,941	391,859	573,800

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	건물및구축물	차량운반구	합 계
당기초	312,026	1,179,667	1,491,693
당기말	173,901	688,929	862,830

2) 리스부채

당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	452,959
2년 ~ 5년 이내	443,510
합 계	896,469

당기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동	447,718
비유동	424,941
합 계	872,659

3) 당기 중 리스 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	187,462
차량운반구	424,118
소 계	611,580
리스부채에 대한 이자비용	26,970
단기리스료	20,820
단기리스가 아닌 소액자산리스료	32,230
합 계	691,600

4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
리스료의 지급	600,835
리스부채에 대한 이자비용	26,970
단기리스료	20,820
단기리스가 아닌 소액자산리스료	32,230
합 계	680,855

(2) 리스제공자

당사는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 10에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

당사가 당기와 전기에 인식한 리스료 수익은 각각 1,207,190천원 및 1,203,780천원이며, 계약상 투자부동산의 임대계약이 연장될 시 당기에 발생한 수준의 수익은 향후에도 지속적으로 발생할 것이라고 기대합니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	기 타	합 계
전기초	31,162,382	30,637,728	14,109,366	75,909,476
취득 및 자본적지출	2,000	10,381,114	680,921	11,064,035
대체	1,559,214	-	2,515,475	4,074,689

전기말	32,723,596	41,018,842	17,305,762	91,048,200
취득 및 자본적지출	4,162	2,072,551	514,877	2,591,590
대체	2,347,502	-	94,249	2,441,751
처분	(1,248,201)	-	-	(1,248,201)
당기말	33,827,059	43,091,393	17,914,888	94,833,340

② 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	기 타	합 계
전기초	20,279,076	20,098,797	10,271,406	50,649,279
상각	1,887,170	3,596,419	1,423,547	6,907,136
손상	-	4,388,920	-	4,388,920
전기말	22,166,246	28,084,136	11,694,953	61,945,335
상각	1,968,700	4,819,782	1,640,450	8,428,932
처분	(250,026)	-	-	(250,026)
손상	-	4,438,898	-	4,438,898
당기말	23,884,920	37,342,816	13,335,403	74,563,139

③ 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	기 타	합 계
전기초	10,883,306	10,538,931	3,837,960	25,260,197
전기말	10,557,350	12,934,706	5,610,809	29,102,865
당기말	9,942,139	5,748,577	4,579,485	20,270,201

당사는 출원중인 산업재산권의 관련비용은 장기선급금으로 계상하고 있으며, 산업재산권 등록시점에 본 계정으로 대체하고 있습니다.

한편, 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 있습니다. 당사는 매 보고기간말 회원권의 순공정가치를 회수가능액으로 추정하여 평가하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유한 회원권 액면금액 51,966천원의 회수가능액은 33,433천원이며, 당기 중 인식한 무형자산손상차손은 없습니다.

당기말 현재 개발비의 회수가능액 하락으로 인한 무형자산손상차손 4,438,898천원을 기타 비용으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	35,537	7,161
판매비와관리비	1,569,341	1,374,385
경상개발비	6,824,054	5,525,590
합 계	8,428,932	6,907,136

(3) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 56,710,921천원과 59,071,432천원입니다.

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)						
종속기업, 관계기업 및 공동기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
(종속기업)						
서울바이오시스 주식회사(*1)	한국	LED CHIP 제조	44.77	112,836,131	44.77	112,836,131
광명반도체유한공사	중국	LED PKG 제조	100.00	86,822,637	100.00	86,822,637
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.(*2)	베트남	LED PKG 제조	49.20	54,412,151	49.27	28,276,531
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	중국	LED 판매	100.00	1,692,040	100.00	1,692,040
Seoul Semiconductor GmbH	독일	LED 판매	100.00	1,945,906	100.00	1,945,906
Seoul Semiconductor Inc.	미국	LED 판매	100.00	5,856,146	100.00	5,856,146
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	일본	LED 판매	100.00	816,852	100.00	816,852
NITEK, Inc.	미국	LED 연구개발	79.09	242,151	79.09	242,151
Sensor Electronic Technology, Inc.(*3)	미국	LED 연구개발	5.65	-	5.67	-
소 계				264,624,014		238,488,394
(관계기업 및 공동기업)						
SH Optotech Co., Ltd.(*4)	대만	LED CHIP 제조	9.00	216,258	9.00	216,258
ST Co., Ltd.(*4)	대만	LED CHIP 제조	9.00	199,768	9.00	199,768
Anhui SS Opto Co., Ltd.(*5)	중국	LED CHIP 제조	25.00	581,770	25.00	581,770
기타 2개사	미국	LED 연구개발	-	-	-	-
소 계				997,796		997,796
합 계				265,621,810		239,486,190

(*1) 당사의 서울바이오시스 주식회사의 지분은 44.77%이나 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상을 고려할 때 당사에게 사실상의 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*2) Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.의 잔여지분은 종속기업인 서울바이오시스가 전량 보유하고 있습니다.

(*3) 당사의 Sensor Electronic Technology, Inc.의 지분은 5.65%이나 종속기업인 서울바이오시스 주식회사의 보유지분 62.19% 및 NITEK, Inc.의 보유지분 8.76%를 합산한 단순합산 지분율은 76.6%이며 당사에게 사실상의 지배력이 있다고 판단되어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*4) SH Optotech Co., Ltd.와 ST Co., Ltd.에 대한 당사의 지분율은 9%이나 종속기업인 서울바이오시스 주식회사의 보유지분 42%를 합산한 지분율은 51%이며, 공동지배력을 보유하고 있어 이를 공동기업으로 분류하였습니다.

(*5) Anhui SS Opto Co., Ltd.에 대한 당사의 지분율은 25%이나 종속기업인 서울바이오시스 주식회사의 보유지분 26%를 합산한 지분율은 51%이며, 공동지배력을 보유하고 있어 이를 공동기업으로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	기타증감	기말
(종속기업)					
서울바이오시스 주식회사	112,836,131	-	-	-	112,836,131
광명반도체유한공사	86,822,637	-	-	-	86,822,637
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.(*)	28,276,531	26,135,620	-	-	54,412,151
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	1,692,040	-	-	-	1,692,040
Seoul Semiconductor Gmbh	1,945,906	-	-	-	1,945,906
Seoul Semiconductor Inc.	5,856,146	-	-	-	5,856,146
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	816,852	-	-	-	816,852
NITEK, Inc.	242,151	-	-	-	242,151
Sensor Electronic Technology, Inc.	-	-	-	-	-
소 계	238,488,394	26,135,620	-	-	264,624,014
(관계기업 및 공동기업)					
SH Optotech Co., Ltd.	216,258	-	-	-	216,258
ST Co., Ltd.	199,768	-	-	-	199,768
Anhui SS Opto Co., Ltd.	581,770	-	-	-	581,770
기타 2개사	-	-	-	-	-
소 계	997,796	-	-	-	997,796
합 계	239,486,190	26,135,620	-	-	265,621,810

(*) 당사는 당기 중 종속기업인 Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.에 대해 현금출자를 통해 26,135,620천원의 주식을 추가 취득하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	기타증감	기말
(종속기업)					
서울바이오시스 주식회사(*1,2)	93,050,144	19,391,770	-	394,217	112,836,131
광명반도체유한공사	86,822,637	-	-	-	86,822,637
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.(*3)	26,122,731	2,153,800	-	-	28,276,531
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	1,692,040	-	-	-	1,692,040
Seoul Semiconductor GmbH	1,945,906	-	-	-	1,945,906
Seoul Semiconductor Inc.	5,856,146	-	-	-	5,856,146
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	816,852	-	-	-	816,852
NITEK, Inc.	242,151	-	-	-	242,151
Sensor Electronic Technology, Inc.	-	-	-	-	-
소 계	216,548,607	21,545,570	-	394,217	238,488,394
(관계기업 및 공동기업)					
SH Optotech Co., Ltd.	216,258	-	-	-	216,258
ST Co., Ltd.	199,768	-	-	-	199,768
Anhui SS Opto Co., Ltd.	581,770	-	-	-	581,770
기타 3개사(*4)	184,602	-	-	(184,602)	-
소 계	1,182,398	-	-	(184,602)	997,796
합 계	217,731,005	21,545,570	-	209,615	239,486,190

(*1) 종속기업인 서울바이오시스 주식회사에 제공하는 금융보증부채 394,217천원을 종속기업투자주식의 증가로 회계처리하고 있습니다.

(*2) 당사는 전기 중 Triumph가 풋옵션을 행사함에 따라 1,633,986주를 추가 취득하였습니다.

(*3) 당사는 전기 중 종속기업인 Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.에 대해 현금출자를 통해 2,153,800천원의 주식을 추가 취득하였습니다.

(*4) 당사는 관계기업인 기타 3개사에 대하여 전기 중 184,602천원의 손상차손을 인식하였습니다.

14. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
전자단기사채 등	24,857,631	14,988,209
비유동성		
자산유동화증권	2,124,702	2,073,124
지분증권	9,000	6,000
소 계	2,133,702	2,079,124
합 계	26,991,333	17,067,333

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

15. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
국고채권	3,093,000	3,068,400	-	-

16. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
대여금	32,703,520	95,685	32,799,205	30,573,040	95,685	30,668,725
보증금	-	348,315	348,315	-	1,304,450	1,304,450
합 계	32,703,520	444,000	33,147,520	30,573,040	1,400,135	31,973,175

17. 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	56,033,504	9,750,319	65,783,823	176,095	10,050,527	10,226,622
선급비용	1,270,017	3,220,463	4,490,480	1,181,334	3,771,653	4,952,987
합 계	57,303,521	12,970,782	70,274,303	1,357,429	13,822,180	15,179,609

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	173,855,459	119,395,203
미지급금	44,571,285	63,911,536
미지급비용	13,940,712	17,456,619
합 계	232,367,456	200,763,358

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
임대보증금	-	938,340	938,340	-	938,340	938,340
금융보증부채	681,222	969,007	1,650,229	110,381	3,014,102	3,124,483
합 계	681,222	1,907,347	2,588,569	110,381	3,952,442	4,062,823

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	8,361,941	26,550,303
예수금	542,316	660,846
선수수익	262,338	593,741
계약부채(*)	377,325	447,668
합 계	9,543,920	28,252,558

(*) 전기말 현재 인식된 계약부채 447,668천원은 전액 당기에 수익으로 인식되었습니다.

21. 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	30,000,000	-	30,000,000	30,000,000	-	30,000,000
장기차입금	2,634,000	5,266,000	7,900,000	8,846,120	24,255,710	33,101,830
리스부채(*)	447,718	424,941	872,659	-	-	-
합 계	33,081,718	5,690,941	38,772,659	38,846,120	24,255,710	63,101,830

(*) 당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 리스부채를 차입부채에 표시 하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금	수출입은행	2.1	30,000,000	30,000,000
유동성장기차입금		2.26	2,634,000	8,846,120
장기차입금		2.26	5,266,000	24,255,710
리스부채	-	-	872,659	-
합 계			38,772,659	63,101,830

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
만 기	상환금액
1년 이내	2,634,000
1년 초과 2년 이내	2,634,000
2년 초과	2,632,000
합 계	7,900,000

리스부채의 만기분석은 주석 11을 참고해 주시기 바랍니다.

(4) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 할인되지 않은 최소리스료는 주석 11을 참고해 주시기 바랍니다.

22. 당기손익인식금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채(*1)	17,231,494	11,808,825
통화선도부채(*2)	-	476,537
합 계	17,231,494	12,285,362

(*1) 당사의 종속기업인 서울바이오시스 주식회사는 2017년 12월에 린드먼글로벌협력성장사모투자전문회사와 신영에스케이에스사모투자합자회사에 대해 각각 975,000주와 900,000주의 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 당사는 해당 투자자에게 유상증자신주를 당사에 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다.

당사는 매 보고기간말 현재 풋옵션의 장부금액을 공정가치로 평가하였습니다. 파생상품의 공정가치는 주가변동성과 무위험 선도이자율을 이용해 주가트리를 생성하여, 만기시점에서 옵션가치를 산정한 후 만기시점부터 현재시점까지 각 노드(node)의 가치를 비교하는 Backwardation 방식으로 도출하였습니다.

(*2) 전기말 현재 당사는 환율 상승에 따른 환차손 리스크를 헤지하기 위해 통화선도거래를 체결하고 있습니다.

(2) 당기 중 당기손익인식금융부채와 관련하여 인식한 파생상품평가이익은 2,443,613천원, 파생상품평가손실은 7,866,281천원, 통화선도평가이익은 476,537천원입니다. 전기에 인식한 파생상품평가손실은 4,237,350천원, 통화선도평가이익 및 통화선도평가손실은 각각 37,247천원 및 513,784천원입니다.

23. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	1,322,806	938,450
증 가	130,472	816,338
감 소	(303,775)	(431,982)
기 말	1,149,503	1,322,806

당사의 충당부채는 품질보증충당부채로서 매출이 일어난 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로추정하여 계상 하였습니다.

24. 자본

(1) 자본금 및 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 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	(899,602주)	(909,662주)
유통보통주식수	57,405,798주	57,395,738주

한편, 당기말 및 전기말 현재의 기타불입자본(주식발행초과금)은 각각 359,714백만원 및 359,717백만원입니다.

(2) 배당금

당기와 전기 중 주주총회 결의에 의하여 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 1주당 284원 (전기 183원)	16,300,390	10,502,891

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(18,745)	-
주식선택권	4,272,027	3,907,374
자기주식	(17,757,658)	(17,956,233)
합 계	(13,504,376)	(14,048,859)

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	11,111,684	9,481,645
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	292,418,792	283,035,034
합 계	355,573,744	344,559,947

(*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) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고 조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 33 기 (처분예정일: 2020년 3월 27일)		제 32 기 (처분확정일: 2019년 3월 28일)	
I. 미처분이익잉여금		292,418,791,655		283,035,033,516
1. 전기이월미처분이익잉여금	265,104,604,965		232,147,109,900	
2. 당기순이익	27,251,828,206		52,202,398,829	
3. 확정급여채무의 재측정요소	62,358,484		(209,306,184)	
4. 회계정책변경효과	-		(1,105,169,029)	
II. 이익잉여금처분액		9,850,834,939		17,930,428,551
1. 이익준비금	895,530,449		1,630,038,959	
2. 배당금	8,955,304,490		16,300,389,592	
현금배당 주당배당금(률) 당기: 156원 (31.2%) 전기: 284원 (56.8%)	8,955,304,490		16,300,389,592	
III. 차기이월미처분이익잉여금		282,567,956,716		265,104,604,965

25. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	27,251,828,206	52,202,398,829
가중평균유통보통주식수	57,402,270	57,393,283
기본주당이익	475	910

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

① 당기

(단위: 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치	적 수
기초 발행보통주식수	2019-01-01	57,395,738	365일	20,949,444,370
자기주식의 처분	2019-05-09	10,060	237일	2,384,220
합 계		57,405,798		20,951,828,590

가중평균유통보통주식수 : $20,951,828,590 \div 365\text{일} = 57,402,270\text{주}$

② 전기

(단위: 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치	적 수
기초 발행보통주식수	2018-01-01	57,392,848	365일	20,948,389,520
자기주식의 처분	2018-11-07	2,890	55일	158,950
합 계		57,395,738		20,948,548,470

가중평균유통보통주식수 : $20,948,548,470 \div 365\text{일} = 57,393,283\text{주}$

(3) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	27,251,828,206	52,202,398,829
가중평균유통보통주식수	57,426,888	57,446,331
희석주당이익	475	909

(4) 당기와 전기의 희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	57,402,270	57,393,283
주식선택권	24,618	53,048
가중평균유통보통주식수(희석)	57,426,888	57,446,331

(5) 당기말과 전기말 현재 미행사 주식선택권 중 314,174주 및 218,000주는 희석효과가 발생하지 않아 가중평균보통주식수 계산에서 제외하였습니다. 주식선택권의 희석화 효과 계산 목적으로 사용한 당사의 평균주가는 당기의 시장가격에 근거하였습니다.

26. 주식기준보상

(1) 당사는 주요 경영진에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권의 보유자는 주식선택권이 가득되면 부여일에 약정한 행사가격으로 당사의 주식을 매수할 수 있습니다.

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

구 분	부여일	부여수량(주)	부여방법(*)	가득조건	약정기간
1차	2014년 3월 21일	307,000	신주발행, 자기주식 교부, 차액 보상	부여일로부터 3~4년간 근 무	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			

(*) 행사시점에 당사의 결정에 따라 부여방법이 확정됩니다.

(2) 당사는 주식선택권을 블랙-솔즈모형으로 측정하였으며, 용역제공 및 비시장 성과조건은 공정가치 측정시 고려하지 않았습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치 측정을 위해 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1차	2차	3차	4차	5차
부여일 공정가치	22,012	9,342	6,240	7,059	9,318
부여일 주시가격	48,045	19,250	14,300	16,700	20,050
행사가격	48,100	19,800	14,800	16,700	22,300
기대 변동성(가중평균)	44.77%	48.99%	43.85%	42.71%	42.91%
기대 만기	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%

주가의 기대변동성은 당사 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) 당기말 및 전기말 현재 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균 행사가가격	수 량	가중평균 행사가가격
기 초	586,377	22,659	604,470	21,231
부 여	-	-	150,000	22,300
상 실	(113,961)	27,450	(165,203)	17,159
행 사	(10,060)	14,800	(2,890)	19,800
기 말	462,356	21,649	586,377	22,659

(4) 당사는 당기와 전기 중 주식선택권과 관련하여 각각 412,003천원과 629,548천원의 비용을 인식했습니다.

27. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	941,109,809	1,063,707,697
상품매출	28,647,432	54,221,150
수입임대료	6,945,501	16,574,909
합 계	976,702,742	1,134,503,756

(2) 매출원천

당사의 주요 수익은 제품 및 상품의 판매입니다. 이외 매출은 투자부동산의 임대수익입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	941,109,809	1,063,707,697
상품매출	28,647,432	54,221,150
소 계	969,757,241	1,117,928,847
이외 수익		
수입임대료	6,945,501	16,574,909
합 계	976,702,742	1,134,503,756

(3) 매출구분

당사의 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	236,786,808	246,804,951
아시아	253,866,299	382,032,375
유럽	106,707,882	123,962,794
미주	112,815,002	154,271,872
기타	266,526,751	227,431,764
합 계	976,702,742	1,134,503,756
주요 수익 구분		
재고자산의 판매	969,757,241	1,117,928,847
기타	6,945,501	16,574,909
합 계	976,702,742	1,134,503,756
수익인식 시기		
한 시점에 이행	969,757,241	1,117,928,847
기간에 걸쳐 이행	6,945,501	16,574,909
합 계	976,702,742	1,134,503,756

28. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기

제품매출원가	770,279,042	854,961,722
상품매출원가	25,164,712	47,484,043
합 계	795,443,754	902,445,765

(2) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,712,306	14,428,659
퇴직급여	3,596,158	1,420,205
복리후생비	1,611,981	1,782,193
여비교통비	1,106,769	1,556,039
지급임차료	192,952	450,635
대손상각비	1,083,821	1,074,861
접대비	429,123	591,416
통신비	148,749	132,057
수도광열비	131,289	148,489
세금과공과	304,197	392,386
감가상각비	5,946,935	18,253,193
무형자산상각비	1,569,341	1,374,385
수선비	210,737	216,846
보험료	418,305	562,630
차량유지비	123,261	145,352
운반비	367,866	506,761
교육훈련비	64,126	120,515
도서인쇄비	82,784	23,506
소모품비	466,495	625,853
지급수수료	44,100,111	45,431,578
광고선전비	1,226,475	1,473,637
수출제비용	7,035,617	7,568,913
해외시장개척비	2,268,622	2,471,705
판매보증비	130,472	816,338
경상개발비	56,710,922	59,071,432
주식보상비용	412,003	629,548
합 계	137,451,417	161,269,132

(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	5,321,824	2,692,481
원재료 매입액	129,697,160	189,285,679
상품의 판매	25,164,712	47,484,043
종업원급여	46,562,741	58,572,519
감가상각비	14,711,236	35,409,727
무형자산상각비	8,428,932	6,907,136
외주가공비	575,276,941	587,465,987
지급수수료	83,073,231	89,729,767
기타	44,658,393	46,167,558
합 계	932,895,170	1,063,714,897

29. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	36,145,233	48,717,232
사회보장제도 관련 비용	3,966,526	4,181,248
확정기여제도에 대한 납부	3,193,717	4,987,557
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	2,845,262	56,935
주식결제형 주식기준보상	412,003	629,548
합 계	46,562,741	58,572,520

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	3,941,313	1,177,886
연차수당 관련 미지급비용	1,280,410	1,277,879
합 계	5,221,723	2,455,765

(3) 당사는 다음과 같은 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

① 확정기여형 퇴직급여제도

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

② 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 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) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,177,886	846,271
당기근무원가	95,559	33,624
이자비용	48,543	23,311
확정급여채무의 재측정요소	(81,835)	274,680
과거근무원가	2,701,160	-
기말금액	3,941,313	1,177,886

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	4,762,393	1,527,431
배당금수익	631,385	1,669,045
금융보증수익	1,644,557	1,162,816
외환차익	25,782,322	18,846,120
외화환산이익	4,670,865	3,171,367
당기손익인식금융자산평가이익	430,041	420,061
당기손익인식금융자산처분이익	177,408	119,997
파생상품평가이익	2,443,613	-
통화선도 평가이익	476,537	37,247
통화선도 거래이익	39,425	638,100
합 계	41,058,546	27,592,184

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,134,314	2,745,296
외환차손	18,100,643	15,220,159
외화환산손실	5,104,156	3,189,951
당기손익인식금융자산평가손실	324,162	253,010
당기손익인식금융자산처분손실	-	73,729
파생상품평가손실	7,866,281	4,237,350
통화선도 거래손실	734,200	1,707,200
통화선도 평가손실	-	513,784
합 계	33,263,756	27,940,479

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

① 이자수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	3,930,203	494,504
기타채권	832,190	1,032,927
합 계	4,762,393	1,527,431

② 이자비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	1,107,344	2,745,296
리스	26,970	-
합 계	1,134,314	2,745,296

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	423,256	272,529
잡이익	139,287	298,217
기타의 대손상각비환입	256,115	-
합 계	818,658	570,746

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	1,646,175	2,260,160
유형자산처분손실	8,894,709	38,196
무형자산처분손실	998,175	-
기부금	15,000	5,000
잡손실	74,768	20,495
지분증권평가손실	-	1,432,270
지분증권처분손실	-	46,036
관계기업투자주식손상차손	-	184,601
무형자산손상차손	4,438,898	4,388,920
합 계	16,067,725	8,375,678

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	15,290,418	20,024,834
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(919,486)	962,378
소 계	14,370,932	20,987,212
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(5,255,845)	(10,619,352)
기타포괄손익으로 반영된 법인세비용	(13,622)	65,374
법인세비용	9,101,465	10,433,234

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 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
확정급여채무의 재측정요소	81,835	(19,477)	62,358	(274,680)	65,374	(209,306)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(24,600)	5,855	(18,745)	-	-	-
합 계	57,235	(13,622)	43,613	(274,680)	65,374	(209,306)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	36,353,293	62,635,633
적용세율에 따른 법인세비용	8,309,339	14,714,370
조정사항		
세무상 인정되지 않는 비용으로 인한 효과	498,096	655,451
세무상 가산되지 않는 수익으로 인한 효과	(48,253)	(100,877)
세액공제로 인한 효과	197,717	(876,662)
이연법인세가 인식되지 않는 일시적차이의 변동	(242,497)	(5,020,825)
과거기간 법인세에 대한 조정사항	(919,486)	962,378
세율차이효과 등(*)	1,306,549	99,399
소 계	792,126	(4,281,136)
법인세비용	9,101,465	10,433,234
유효세율	25.0%	16.7%

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

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

① 당기

(단위: 천원)						
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(597)	(2,886)	-	(3,483)	-	(3,483)
미지급비용	4,551,531	(1,274,319)	-	3,277,212	3,277,212	-
금융보증부채	743,627	(340,443)	-	403,184	403,184	-
대손충당금	2,118,899	(2,231)	-	2,116,668	2,116,668	-
감가상각비	(123,331)	153,865	-	30,534	424,901	(394,367)
무형자산	1,912,050	79,115	-	1,991,165	1,991,165	-
당기손익인식금융부채	2,802,313	1,271,466	-	4,073,779	4,101,096	(27,317)
재고평가손실	2,099,649	2,030,311	-	4,129,960	4,129,960	-
확정급여채무	280,337	677,172	(19,477)	938,032	938,032	-
매도가능금융자산	1,334,332	-	5,855	1,340,187	1,340,187	-
기타	1,911,955	2,677,418	-	4,589,373	4,794,727	(205,354)
상계 전 이연법인세자산(부채)	17,630,765	5,269,468	(13,622)	22,886,611	23,517,132	(630,521)
상계 효과					(630,521)	630,521
순 이연법인세자산(부채)					22,886,611	-

② 전기

(단위: 천원)						
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	전기말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	15,026	(15,623)	-	(597)	-	(597)
미지급비용	2,461,504	2,090,027	-	4,551,531	4,551,531	-
금융보증부채	(7,602,270)	8,345,897	-	743,627	743,627	-
대손충당금	1,843,277	275,622	-	2,118,899	2,118,899	-
감가상각비	206,248	(329,579)	-	(123,331)	-	(123,331)
무형자산	1,709,721	202,329	-	1,912,050	1,912,050	-
연구인력개발준비금	(2,142,000)	2,142,000	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	3,884,174	(1,081,861)	-	2,802,313	2,802,313	-
재고평가손실	3,302,100	(1,202,451)	-	2,099,649	2,099,649	-
확정급여채무	201,412	13,551	65,374	280,337	280,337	-
매도가능금융자산	267,472	1,066,860	-	1,334,332	1,334,332	-
기타	2,864,750	(952,795)	-	1,911,955	1,911,955	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	7,011,414	10,553,977	65,374	17,630,765	17,754,693	(123,928)
상계 효과					(123,928)	123,928
순 이연법인세자산(부채)					17,630,765	-

(5) 미인식 이연법인세 자산·부채

당기말 현재 종속기업투자 등에서 발생한 차감할 일시적차이 12,750,217천원은 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 관련 법인세효과를 미인식하였습니다.

(6) 법인세처리의 불확실성

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

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 단, 리스부채는 순차입금 비율 산정을 위한 차입금에서는 제외하였으며, 부채총계에는 포함하였습니다.

당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 총계	37,900,000	63,101,830
차감 : 현금및현금성자산	(23,154,405)	(5,137,469)
순차입금(A)	14,745,595	57,964,361
부채총계(B)	313,356,462	327,983,354
자본총계(C)	730,936,428	719,380,486
순차입금비율(=(A)/(C))	2.02%	8.06%
부채비율(=(B)/(C))	42.87%	45.59%

(2) 금융위험관리

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

① 환위험

1) 당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자 산	부 채	순자산	자 산	부 채	순자산
USD	282,129,751	138,336,187	143,793,564	315,403,185	93,675,312	221,727,873
EUR	11,546,605	3,667,837	7,878,768	11,236,139	3,624,661	7,611,478
JPY	6,584,261	4,324,657	2,259,604	5,440,879	5,993,022	(552,143)
CNY	2,123,432	53,731,704	(51,608,272)	2,667,738	36,201,994	(33,534,256)
기타	170,990	2,027	168,963	233,327	17,769	215,558
합 계	302,555,039	200,062,412	102,492,627	334,981,268	139,512,758	195,468,510

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) 당사는 내부적으로 외화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	14,379,356	(14,379,356)	22,172,787	(22,172,787)
EUR	787,877	(787,877)	761,148	(761,148)
JPY	225,960	(225,960)	(55,214)	55,214
CNY	(5,160,827)	5,160,827	(3,353,426)	3,353,426
기타	16,896	(16,896)	21,556	(21,556)
합 계	10,249,262	(10,249,262)	19,546,851	(19,546,851)

② 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동금리부차입금	7,900,000	33,101,830

당사는 공정가치 이자율위험을 관리하기 위하여 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(79,000)	79,000	(331,018)	331,018

③ 신용위험관리

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

1) 신용위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	23,154,405	5,137,469
장단기금융상품	4,600,000	1,600,000
매출채권및기타채권	337,708,421	362,918,881
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,068,400	-
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	26,982,333	17,061,333
장단기대여금	32,799,205	30,668,725
보증금	348,316	1,304,450
금융보증부채(*2)	155,481,039	136,040,245
합 계	584,142,119	554,731,103

(*1) 공정가치 평가대상 지분증권은 제외하였습니다.

(*2) 피보증인의 청구가 있을 시 당사가 부담하게 될 최대 보증금액입니다.

2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당 기			전 기	
	매출채권	미수금	대여금	매출채권	미수금
기초금액	4,693,624	3,278,295	2,291,277	3,812,281	1,018,135
대손상각비	1,083,821	232,259	1,157,800	1,074,861	2,260,160
제각	(23,186)	-	-	(193,518)	-
기말금액	5,754,259	3,510,554	3,449,077	4,693,624	3,278,295

④ 유동성위험관리

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

2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 금융부채의 할인되지않은 현금흐름을 기초로 당사가 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	229,310,172	229,310,172	229,310,172	-	-
변동금리부차입금	7,900,000	8,181,559	2,657,507	2,727,931	2,796,121
고정금리부차입금	30,000,000	30,287,975	30,287,975	-	-
임대보증금	938,340	938,340	-	-	938,340
금융보증부채	1,650,229	155,481,038	61,722,219	93,758,819	-
파생상품부채(*)	17,231,494	30,600,000	30,600,000	-	-
리스부채	872,659	896,469	452,959	286,310	157,200
합 계	287,902,894	455,695,553	355,030,832	96,773,060	3,891,661

(*) 계약상 현금흐름은 순결제금액 기준입니다.

34. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별분류

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류 및 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장 부 금 액				공 정 가 치			
	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
당기손익-공정가치측정 금융자산	26,991,333	-	-	26,991,333	-	26,982,333	9,000	26,991,333
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	3,068,400	-	3,068,400	-	3,068,400	-	3,068,400
합 계	26,991,333	3,068,400	-	30,059,733	-	30,050,733	9,000	30,059,733
상각후원가로 측정되는 금융자산:								
현금및현금성자산	-	-	23,154,405	23,154,405	-	-	-	-
장단기금융상품	-	-	4,600,000	4,600,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	337,708,422	337,708,422	-	-	-	-
장단기대여금	-	-	32,799,205	32,799,205	-	-	-	-
보증금	-	-	348,316	348,316	-	-	-	-
합 계	-	-	398,610,348	398,610,348	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:								
당기손익인식금융부채	17,231,494	-	-	17,231,494	-	17,231,494	-	17,231,494
상각후원가로 측정되는 금융부채:								
매입채무및기타채무	-	-	229,310,172	229,310,172	-	-	-	-
장단기차입금	-	-	37,900,000	37,900,000	-	-	-	-
임대보증금	-	-	938,340	938,340	-	-	-	-
금융보증부채	-	-	1,650,229	1,650,229	-	-	-	-
리스부채	-	-	872,659	872,659	-	-	-	-
합 계	-	-	270,671,400	270,671,400	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	장 부 금 액			공 정 가 치			
	당기손익 공정가치 측정	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,067,333	-	17,067,333	-	17,061,333	6,000	17,067,333
상각후원가로 측정되는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	5,137,469	5,137,469	-	-	-	-
장단기금융상품	-	1,600,000	1,600,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	362,918,881	362,918,881	-	-	-	-
장단기대여금	-	30,668,725	30,668,725	-	-	-	-
보증금	-	1,304,450	1,304,450	-	-	-	-
합 계	-	401,629,525	401,629,525	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:							
당기손익인식금융부채	12,285,362	-	12,285,362	-	476,537	11,808,825	12,285,362
상각후원가로 측정되는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	191,688,172	191,688,172	-	-	-	-
장단기차입금	-	63,101,830	63,101,830	-	-	-	-
임대보증금	-	938,340	938,340	-	-	-	-
금융보증부채	-	3,124,483	3,124,483	-	-	-	-
합 계	-	258,852,825	258,852,825	-	-	-	-

(2) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 현재 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 수준 2와 수준 3으로 분류되는 항목의 투입 변수는 할인율, 금리, 변동성이며 평가는 현재가치기법을 사용하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 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	총포괄손익	취득	처분	기 말
지분증권	6,000	-	4,500	(1,500)	9,000
파생상품부채	11,808,825	5,422,669	-	-	17,231,494

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	회계기준 변경효과	총포괄손익	취득	처분	기 말
지분증권	822,036	898,270	(1,432,270)	540,000	(822,036)	6,000
파생상품부채	16,364,244	-	4,237,350	-	(8,792,769)	11,808,825

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

(단위: 천원)				
구 분		당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	정기예금	100,000	100,000	임직원 대출담보
장기금융상품	별단예금	1,500,000	1,500,000	상생협력예치금
합 계		1,600,000	1,600,000	

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 임직원 대출과 관련하여 주식 34에서 설명하는 바와 같이 KEB하나은행에 정기예금 100,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
회사명	차입처	통화	지급보증금액
서울바이오시스 주식회사	IBK기업은행	USD	12,000,000
	우리은행	KRW	17,875,000
	한국수출입은행	KRW	7,560,000
	한국씨티은행	USD	26,000,000
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.	우리은행	USD	37,000,000
	한국수출입은행	USD	20,000,000
	IBK기업은행	USD	10,200,000
광명반도체유한공사	KDB산업은행	USD	24,000,000
합 계		KRW	25,435,000
		USD	129,200,000

당사는 종속기업인 서울바이오시스 주식회사, Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd. 및 광명반도체유한공사에 차입금을 제공한 금융기관과 상기의 주식에서 설명하는 바와 같이 금융보증계약을 체결하고 있으며, 동 금융보증계약의 공정가치인 1,650,229천원을 금융보증부채로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
제공인	보증내용	통 화	지급보증금액
서울보증보험	상업보험	KRW	12,750,480
	공탁보증	KRW	235,900
	이행보증	KRW	69,585
대표이사	차입금보증(IBK기업은행)	USD	36,096,000
	해외투자자금(한국수출입은행)	KRW	9,480,000
합 계		KRW	22,535,965
		USD	36,096,000

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	약정내용	통 화	당기말	전기말
한국수출입은행	중기포괄수출금융	KRW	7,900,000	7,900,000
	수출성장자금(중기)	KRW	30,000,000	30,000,000
IBK기업은행	외상매출채권한도	KRW	200,000,000	200,000,000
	수입신용장개설	USD	30,000,000	30,000,000
	외화지급보증	USD	80,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	KRW	-	25,201,830
우리은행	장외파생상품거래	USD	-	6,000,000
KB국민은행	장외파생상품거래	USD	-	200,000,000
SC제일은행	장외파생상품거래	USD	10,000,000	10,000,000
한국씨티은행	장외파생상품거래	USD	10,000,000	10,000,000
	외화운전자금	USD	-	20,000,000
합 계		KRW	237,900,000	263,101,830
		USD	50,080,000	276,000,000

(5) 당사는 한국수출입은행의 수출성장자금 30,000백만원과 관련하여 재고자산을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 당사는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 친환경적이고 LED 발광효율 및 전력효율을 높이는데 필요한 기술사용계약을 체결하고 있으며, 기술사용의 대가는 계약기간에 걸쳐 매월마다 일정금액을 기간비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 8건이 있습니다. 당기말 현재 동소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	서울바이오시스 주식회사, 광명반도체유한공사, Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd., Seoul Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor GmbH, Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd., NITEK, Inc., Seoul Semiconductor (ShenZhen) Co., Ltd.
관계기업 및 공동기업	SH Optotech Co., Ltd., ST Co., Ltd., Anhui SS Opto Co., Ltd.외 2개사
손자회사	Sensor Electronic Technology, Inc.

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	매출	매입	배당금수익	지급수수료	유형자산 취득(처분)	기타
광명반도체유한공사	9,255,588	98,391,655	-	2,915,361	-	(166,628)
서울바이오시스 주식회사	8,213,656	33,270,760	631,385	-	(66,416,552)	3,153,874
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	11,909,263	90,243,821	-	1,633,250	(13,775,359)	449,613
Seoul Semiconductor Inc.	-	-	-	8,179,189	-	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	-	-	8,541,833	-	-
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	-	-	-	4,630,951	-	-
Seoul Semiconductor (ShenZhen) Co., Ltd.	-	-	-	10,825,251	-	-
기타	-	-	-	90,906	180,245	43,318
합 계	29,378,507	221,906,236	631,385	36,816,741	(80,011,666)	3,480,177

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	매출	매입	배당금수익	지급수수료	유형자산 취득(처분)	기타
광명반도체유한공사	14,049,797	156,272,113	-	2,798,106	-	166,628
서울바이오시스 주식회사	16,957,369	78,503,916	1,659,045	-	(589,674)	585,410
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	15,052,506	79,760,637	-	-	(18,959,640)	544,370
Seoul Semiconductor Inc.	-	-	-	11,329,912	-	-
Seoul Semiconductor GmbH	-	-	-	9,888,315	-	65,479
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	-	-	-	5,062,819	-	-
Seoul Semiconductor (ShenZhen) Co., Ltd.	-	-	-	12,800,378	-	-
기타	-	-	-	142,254	286,755	31,458

합 계	46,059,672	314,536,666	1,659,045	42,021,784	(19,262,559)	1,393,345
-----	------------	-------------	-----------	------------	--------------	-----------

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권과 채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	채 권			채 무		
	매출채권 및 미수금	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
광명반도체유한공사	3,211,508	-	-	21,209,406	217,966	-
서울바이오시스 주식회사	87,194,546	11,000,000	12,930	2,653,620	752,767	938,340
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	2,747,845	21,303,520	55,851,149	1,747,879	197,132	-
Seoul Semiconductor Inc.	446,298	-	-	-	4,338,107	-
Seoul Semiconductor GmbH	10,609	-	-	-	3,588,445	-
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	9,822	-	-	-	2,057,418	-
Seoul Semiconductor (ShenZhen) Co., Ltd.	40,844	-	-	-	966,317	-
NITEK, Inc.	-	1,174,400	-	-	-	-
합 계	93,661,472	33,477,920	55,864,079	25,610,905	12,118,152	938,340

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	채 권			채 무		
	매출채권 및 미수금	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
광명반도체유한공사	29,448,352	-	-	26,668,053	460,692	-
서울바이오시스 주식회사	3,641,511	10,000,000	12,930	3,587,308	57,979	938,340
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	13,726,978	20,573,040	391,518	1,627,126	-	-
Seoul Semiconductor Inc.	188,977	-	-	-	3,928,070	-
Seoul Semiconductor GmbH	29,224	-	-	-	3,117,703	-
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	14,520	-	-	-	1,570,460	-
Seoul Semiconductor (ShenZhen) Co., Ltd.	355,743	-	-	-	940,669	-
합 계	47,405,305	30,573,040	404,448	31,882,487	10,075,573	938,340

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

① 당기

(단위: 천원)			
특수관계자의 명칭	자금거래(*)		지분취득(처분)
	대 여	회 수	현금출자
서울바이오시스 주식회사	11,000,000	10,000,000	-
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	21,288,980	20,096,000	26,135,620
NITEK	1,174,400	-	-
합 계	33,463,380	30,096,000	26,135,620

(*) 외화거래는 거래일 현재의 환율로 표시하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자의 명칭	자금거래(*)		지분취득(처분)
	대 여	회 수	현금출자
서울바이오시스 주식회사	-	19,000,000	19,391,770
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	20,096,000	11,339,000	2,153,800
합 계	20,096,000	30,339,000	21,545,570

(*) 외화거래는 거래일 현재의 환율로 표시하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 25,435,000천원 및 USD 129,200,000의 지급보증을 제공하고 있으며, 특수관계자로부터 9,480,000천원 및 USD 36,096,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	7,380,111	5,190,069
퇴직급여	3,323,936	372,780
주식보상비용	412,003	629,548
합 계	11,116,050	6,192,397

당사는 주요 경영의사결정에 참여하는 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	27,251,828	52,202,399
손익항목의 조정:		
법인세비용	9,101,465	10,433,234
퇴직급여	2,845,262	56,935
감가상각비	14,711,236	35,409,727
무형자산상각비	8,428,932	6,907,136
무형자산처분손실	998,175	-
대손상각비	1,083,821	1,074,861
기타의대손상각비	1,646,175	2,260,160
기타의대손상각비환입	(256,115)	-
재고자산평가손실(환입)	10,142,509	(7,343,501)
유형자산처분손실	8,894,709	38,196
외화환산손실	5,104,156	3,189,951
이자비용	1,134,314	2,745,296
판매보증비	130,472	816,338
지급수수료	-	289,424
주식보상비용	412,003	629,548
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	324,162	253,010
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	73,729
지분증권처분손실	-	46,036
지분증권평가손실	-	1,432,270

관계기업투자주식손상차손	-	184,601
파생상품평가손실	7,866,281	4,237,350
통화선도 평가손실	-	513,784
무형자산손상차손	4,438,898	4,388,920
유형자산처분이익	(423,256)	(272,529)
잡이익	(916)	-
외화환산이익	(4,670,865)	(3,171,367)
이자수익	(4,762,393)	(1,527,431)
금융보증수익	(1,644,557)	(1,162,816)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(430,041)	(420,061)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(177,408)	(119,997)
파생상품평가이익	(2,443,613)	-
배당금수익	(631,385)	(1,669,045)
통화선도 평가이익	(476,537)	(37,247)
소 계	61,345,484	59,256,512
자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	85,634,773	(55,468,926)
미수금의 감소(증가)	(2,236,828)	(6,937,054)
선급금의 감소(증가)	(55,857,409)	14,187
선급비용의 감소(증가)	462,507	766,394
재고자산의 감소(증가)	(5,410,605)	6,595,164
보증금의 감소(증가)	956,515	176,923
장기선급금의 감소(증가)	(2,047,293)	(2,191,329)
매입채무의 증가(감소)	55,977,412	(36,540,205)
미지급금의 증가(감소)	(15,049,015)	20,940,709
미지급비용의 증가(감소)	(3,484,104)	4,187,385
선수금의 증가(감소)	(18,188,362)	21,233,278
예수금의 증가(감소)	(118,530)	(280,278)
선수수익의 증가(감소)	(308,017)	408,983
충당부채의 증가(감소)	(303,775)	(431,982)
계약부채의 증가(감소)	(70,343)	(369,493)
소 계	39,956,926	(47,896,244)
영업활동에서 창출된 현금	128,554,238	63,562,668

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

(단위: 천원)		
거래내용	당 기	전 기

금융보증부채로 인한 종속기업투자주식 증가	-	394,217
유형자산취득관련 미지급금의 증가(감소)	(3,887,362)	17,236,669
유형자산처분관련 미수금의 감소(증가)	(60,226,387)	16,676,578
리스부채의 증가	1,491,693	-

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

(단위: 천원)						
구 분	전기말	회계정책변경	현금흐름	비현금 변동		당기말
				유동성대체	당기증감	
단기차입금	30,000,000	-	-	-	-	30,000,000
유동성장기부채	8,846,120	-	(11,057,650)	4,845,530	-	2,634,000
장기차입금	24,255,710	-	(14,144,180)	(4,845,530)	-	5,266,000
리스부채	-	1,491,693	(600,835)	-	(18,199)	872,659
재무활동 관련 총부채	63,101,830	1,491,693	(25,802,665)	-	(18,199)	38,772,659

38. 보고기간 후 사건

종속기업 서울바이오시스 주식회사는 2020년 1월 22일 이사회 결의에의하여 코스닥시장 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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 서울반도체 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

서울반도체 주식회사
대표이사 귀하

2020년 3월 19일

우리는 첨부된 서울반도체 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 서울반도체 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

서울반도체 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중


본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.


내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 불러일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2월 12일

대표이사  아 정 훈 (인)

내부회계관리자 김 태 영 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울반도체 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		7	1	2	1	5	6	2	3	10	11	-	-	26	22
투입시 간	분·반기검토	11	7	153	54	1,027	798	445	92	8	-	-	-	1,644	951
	감사	55	23	149	130	777	1,293	421	343	207	271	-	-	1,609	2,060
	합계	66	30	302	184	1,804	2,091	866	435	215	271	-	-	3,253	3,011

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.7.4~9				4	일		
	주요내용			중요성 금액 산정 등 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2019.4.22~5.3		10	일	5	명	2	명	1분기재무제표 검토		
	2019.7.17~26		8	일	5	명	2	명	반기재무제표 검토		
	2019.10.21~30		8	일	4	명	2	명	3분기재무제표 검토		
	2019.12.16~20		5	일	1	명	1	명	전산감사 (일반전산환경 통제평가)		
	2019.12.16~20		5	일	4	명	2	명	중간감사		
	2020.1.20~31		8	일	5	명	2	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.31				1	일			
	실사(입회)장소		서울반도체 안산공장								
	실사(입회)대상		재고자산(원재료, 반제품, 제품)								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.31				1	일			
	실사(입회)장소		서울반도체 안산공장								
	실사(입회)대상		회원권 등								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	기타조회	타처보관 재고자산 조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2019.8.5, 2019.12.17, 2020.3.13		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 08월 05일	회사 : 감사위원회 1인 감사인 : 담당이사 외 1인	대면	감사계획 보고
2	2019년 12월 17일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 담당이사 외 1인	대면	핵심감사사항 설명
3	2020년 03월 13일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 담당이사 외 1인	서면	감사결과 보고