

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	5
3. 자본금 변동사항.....	5
4. 주식의 총수 등	5
5. 의결권 현황.....	6
6. 배당에 관한 사항 등	7
II. 사업의 내용	9
III. 재무에 관한 사항	17
1. 요약재무정보	17
2. 연결재무제표	19
3. 연결재무제표 주식	24
4. 재무제표	113
5. 재무제표 주식	117
6. 기타 재무에 관한 사항.....	197
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	203
V. 감사인의 감사의견 등	211
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	213
1. 이사회에 관한 사항.....	213
2. 감사제도에 관한 사항.....	214
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	216
VII. 주주에 관한 사항.....	217
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	219
1. 임원 및 직원 등의 현황	219
2. 임원의 보수 등	220
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	224
X. 이해관계자와의 거래내용.....	225
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	226
【 전문가의 확인 】	230
1. 전문가의 확인	230
2. 전문가와의 이해관계	230

사 업 보 고 서

(제 33 기)

사업연도 2019년 01월 01일 부터
 2019년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2020년 3월 30일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

서울반도체주식회사

대 표 이 사 :

이정훈, 홍명기

본 점 소 재 지 :

경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 97-11

(전 화) 070-4391-8150

(홈페이지) <http://www.seoulsemicon.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재무그룹장

(성 명) 김태영

(전 화) 070-4391-8150

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인서]

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2020년 3월 30일

서울반도체 주식회사

대표이사 이점훈

신고업무담당이사 김태영

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 서울반도체 주식회사라고 표기합니다. 또한 영문으로는 Seoul Semiconductor Co., Ltd 라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

1987년 3월에 설립된 서울반도체는 1992년 이후 본격적으로 LED제조기업으로서 발돋움하기 시작하였으며 2002년 1월 코스닥 시장에 상장하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

[주소] 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 97-11

[전화번호] 070-4391-8150

[홈페이지] <http://www.seoulsemicon.com>

라. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

마. 주요 사업의 내용

당사는 일반조명, IT, 자동차, UV 등 광범위한 분야에 적용되는 LED 제품을 연구개발, 생산, 판매하는 종합 LED 기업입니다.

당사는 국내 본사를 중심으로 하여 유럽, 중국, 베트남 등 글로벌 R&D Lab과 생산기지, 영업/마케팅 네트워크를 통해 LED 제품을 제조, 판매하는 15개의 종속 및 관계회사를 통해 LED 사업을 영위하고 있습니다. 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 사업부문으로 보고 있으므로 별도의 사업 부문 구분은 없습니다. (외부감사인의 감사보고서 주석 참조)

당사의 주요 제품(기술)은 다음과 같습니다.

구분	특징
Acrich	- 교류전원에서 직접 구동하는 LED 기술 (AC Tech) - 고전압에서 구동하는 LED 칩 기술 (Multi-Junction Tech) - 2005년 세계 최초 개발, 독자라이선스, 전세계 교류 LED 기술의 대명사
Wicop	- 기존 CSP(Chip Scale Package) 한계를 극복한 새로운 개념의 제품 - Chip과 PCB를 직접 연결해 중간기판이 없고 다수 패키징 공정 생략 가능 - 초소형, 고효율의 특징, 높은 광밀도와 열전도율
nPola	- 기존 LED와 달리 전류 변화에 따른 효율/기능 변화 거의 없음 - 단위면적당 밝기가 5~10배 이상 향상, 색재현율 100% 실현 가능 - 세계 최초 2" GaN기판에서 성장, 조명/BLU 등 다양한 분야에 적용
SunLike	- 태양광과 유사한 스펙트럼을 재현한 기술 - 아이세이프티 인증 (RG-1등급) 획득, 눈 건강 지키는 안전한 광원 - 태양광에 비춰진 색과 가장 유사한 색재현 가능한 LED 기술

UV LED	<ul style="list-style-type: none"> - UV 전파장(UVA, UVB, UVC)에 걸친 기술 보유 - 조명 뿐만 아니라 공기, 물, 표면 등의 살균, 탈취, 의료용, 센서 등 응용 - 기존 수은램프를 대체 가능, 응용가능시장의 확대
--------	--

☞ 사업에 대한 상세 내용은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 계열회사가 없습니다.

사. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
서울바이오시스 주식회사	2002.01	경기도 안산시 단원구 원시동 727-51블럭 36	LED 제조 (CHIP)	354,345	사실상 지배기업	해당
광명반도체유한공사	2001.08	300350 18th,JINNAN ECONOMIC DEVELOPMENT AREA TIANJIN,CHINA	LED 제조 (PKG)	181,235	의결권 과반수 소유	해당
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	2017.02	Dong Van I Industrial Zone, Dong Van Town, Duy Tien Commune, Ha Nam Province, Vietnam	LED 제조 (CHIP, PKG)	313,144	의결권 과반수 소유	해당
Seoul Semiconductor(Shenzhen) Co.,Ltd	2016.01	6-AD, Bloc B, Wanlian Building,Yanshan 12Rd, Nanshan District, Shenzhen,China,518067	LED 판매	3,168	의결권 과반수 소유	-
Seoul Semiconductor GmbH	2004.09	Claudius-Keller-Str. 3b, 81669 Munich, Germany	LED 판매	6,231	의결권 과반수 소유	-
Seoul Semiconductor Inc.	2005.04	1895 Beaver Ridge Cir, Suite G, Norcross, GA, 30071	LED 판매	6,447	의결권 과반수 소유	-
Seoul Semiconductor Japan	2005.08	KS Bldg.No2 6F, 1-11-17, Shinjuku, Shinjuku-ku, Tokyo, 160-0022, Japan	LED 판매	2,998	의결권 과반수 소유	-
NITEK, Inc	2001.02	1703 Laurel Street Columbia, South Carolina 29201	LED 연구개발	7,271	의결권 과반수 소유	-
Sensor Electronic Technology Inc	2005.11	1195 Atlas RoadColumbia, SC 29209	LED 연구개발	19,458	사실상 지배기업	-

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2002년 01월 17일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 최근 5년간의 주요 연혁 (주요종속회사 포함)

구분	주요내용
2015년	<ul style="list-style-type: none"> - 2015년도 매출 1조원 재달성 - 세계 최초 패키지 없는 LED WICOP 출시 - Acrich3 실내용, 실외용 모듈 플라인업 제공
2016년	<ul style="list-style-type: none"> - Acrich MJT 5630D+ 패키지 210lm/w 달성
2017년	<ul style="list-style-type: none"> - Acrich COB Series 출시 - Filament LED 양산 - SunLike 출시 - 베트남 생산기지 제1공장 준공 - 서울바이오시스(주), 300억 외부 투자 유치
2018년	<ul style="list-style-type: none"> - 서울반도체, 아크리치 특허소송과 라이선스 병행 - 서울바이오시스, 신개념 UV LED제품 'UV 와이캅' 제품 전격 출시 - SunLike, 독일 일렉트로닉 선정 올해의 제품상 수상 - SunLike 기술인증기관 美IES로부터 독창성, 혁신성, 기술적 가치 인정 - 한국거래소 코스닥시장 IR활동 우수법인 수상
2019년	<ul style="list-style-type: none"> - 인간중심조명 핵심기술 자연광 LED '썬라이크' 대통령상 수상 - IR협의회 IR우수기업 선정

주) 2015년 이전 연혁은 당사 웹사이트 (<http://www.seoulsemicon.com>)에서 확인이 가능합니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

※ 당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고

		보통주	-	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		120,000,000	-	120,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		58,305,400	-	58,305,400	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ - Ⅲ)		58,305,400	-	58,305,400	-
Ⅴ. 자기주식수		899,602	-	899,602	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ - Ⅴ)		57,405,798	-	57,405,798	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
		장외	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
		수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
		수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	909,662	-	10,060	-	899,602	-
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	909,662	-	10,060	-	899,602	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)		-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	총 계(a+b+c)		보통주	909,662	-	10,060	-	899,602	-
			-	-	-	-	-	-	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	58,305,400	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	899,602	상법상 자기주식
	-	-	-

정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	57,405,798	-
	-	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당의 전반적 내용

당사는 주주이익 극대화를 전제로 하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요수단으로 배당 및 자사주 취득(자사주 신탁체결)을 실시하고 있습니다. 현금배당 및 자사주의 매입 규모는 향후 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 경영실적 및 Cashflow 상황 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

나. 주요배당지표

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제33기	제32기	제31기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		35,837	62,601	46,379
(별도)당기순이익(백만원)		27,252	52,202	16,704
(연결)주당순이익(원)		601	1,094	700
현금배당금총액(백만원)		8,955	16,300	10,503
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		25.0	26.0	26.1
현금배당수익률(%)	보통주	1.0	1.5	0.7
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	156	284	183
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 (연결)당기순이익은 본 항목의 작성기준에 따라 '지배기업 소유주지분 기준 (연결)당기순이익'을 기재하였습니다.

※ (연결)현금배당성향 = 지배기업 소유주지분 기준 연결당기순이익에 대한 현금배당총액의 비율

※ 현금배당수익률 = 1주당 현금배당금 ÷ 과거 1주일간 배당부 증가(배당기준일 전전거래일부터 과거 1주일간 공표된 매일의 증권시장에서 형성된 최종시세가격의 산술평균가격)

II. 사업의 내용

당사는 종속회사를 포함한 연결실체 기준으로, 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 단일 사업부문으로 보고 있으므로 별도의 사업 부문 구분은 없습니다.
(외부감사인의 감사보고서 주석 참조)

1. 사업의 개요

가. 영업의 개황

LED 업계는 지속적인 수요의 성장에도 불구하고, 중국업체들의 무분별한 진입에 따른 과잉공급 발생 등으로 최근 수년 간 어려움을 겪었으나 점차 가격 하락 폭이 정상적인 수준에서 움직이며 안정세를 보이고 있는 상황입니다. 수요의 경우, 전세계적인 경기 침체에도 불구하고 제품의 적용 범위 확대에 힘입어 지속적으로 성장하고 있습니다. 일반조명 분야를 포함해 중대형 LCD, 모바일, 자동차 등 다양한 분야로 수요가 확대되며 성장률은 더욱 높아지고 있습니다.

최근의 LED 업계는 다양한 분야와 어플리케이션으로 LED 시장이 세분화되며 확장되는 추세에 맞춰 가격 경쟁력 뿐만 아니라 차별화 기술의 보유가 경쟁력을 가능하는 중요 잣대인 동시에 기술에 대한 특허 보유를 통해 제품과 고객을 보호하고 이를 통해 궁극적으로 시장을 확대하고 경쟁해 나가는 추세입니다.

나. 산업의 특성

친환경, 고효율, 긴 사용시간의 장점을 갖춘 LED 산업은 다양한 분야에서 성장하고 있습니다. Strategies Unlimite에 따르면 LED시장은 2014-2020년 연평균 4.1%의 성장률을 기록할 것으로 전망되며, IHS 기준으로 글로벌 LED 조명의 침투율이 2017년 15%, 2018년 21%에서 2021년에는 약 40%에 이를 것으로 전망되는 등 산업의 성장성은 매우 클 것으로 예상됩니다.

일반조명은 국제사회의 환경 규제 강화와 같은 외부환경 변화의 영향 및 세계 각국의 친환경 정책에 따라 LED 조명으로 빠르게 대체, 성장하고 있습니다. 일본, 미국, EU 등 선진국의 경우 에너지 소비를 줄이기 위한 LED 조명 개발을 국가적으로 지원하는 등 LED 조명시장의 성장을 촉진하는 여러 외부 요인들이 존재하고 있습니다. EU, 미국 등 여러 국가/지역에서 백열등의 판매와 수입을 금지하고 있으며, 미나마타 조약에 따라 2020년 이후에는 수은을 사용한 형광등 제조 및 수출입도 금지될 예정입니다. 이러한 환경적 규제와 더불어 최근에는 빛의 퀄리티, 인류의 건강 측면에서의 조명에 대한 학문적 연구 및 주요 LED 기업을 중심으로 한 산업 내 연구개발도 활발히 진행되고 있습니다.

디스플레이용 LED 백라이트 유닛(BLU)은 2015년 전세계 TV 출하량 기준으로 99.7%의 사용량을 점유하고 있으며 TV 외에도 다양한 어플리케이션으로 사용되고 있습니다.

UV LED의 경우 Yole의 시장조사 자료에 따르면 2015년 약 1,500억원에서 2019년 6,000억원으로 성장하는 등 아직 규모는 상대적으로 작지만 큰 성장을 보이고 있습니다.

선도 업체들간의 기술경쟁을 통해 다양한 원천기술들이 개발되고 있으며 LED 업체간의 글로벌 네트워크와 고객 협력 강화를 통해 다양한 제품들이 개발 공급됨에 따라 제품 성능을 좌우하는 기술력이 더욱 강조되고 있는 상황이므로, 특허관련 소송의 경우 제품과 기술 보호를 위한 수동적 의미에서 한발 나아가 고객을 보호하고 궁극적인 사업 및 영업 확대를 위해 특허 소송이 이루어지는 추세이므로 특허의 중요성이 더욱 커지고 있습니다.

다. 국내외 시장 여건

국내 LED 시장에 대한 통계조사 자료가 없는 관계로 정확한 시장점유율을 추정하기는 어려우나 광반도체 응용부품 국내 최대 메이커로서 국내시장 점유율 20% 이상을 차지하는 등(회사 추정) 시장에서 선도기업의 지위를 확보하고 있습니다.

글로벌 시장 기준 또한 정확한 시장점유율 추정이 어려우나 (시장조사 업체별 결과 상이) 모든 조사 결과에서 글로벌 TOP 5 기업에 랭크되는 등 글로벌 시장에서도 LED 선도기업으로서의 지위를 공고히 하고 있습니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

가. 주요 부문 매출

당사는 종속회사를 포함한 연결 실체 기준으로 LED 제조, LED 판매, LED 연구개발로 크게 부문을 구분할 수 있습니다.

(단위 : 백만원, %)

구분	매출액	비중	연결제거	연결제거 후 순 매출액
LED 제조	1,804,780	97.4%	723,510	1,129,902
LED 판매	38,734	2.1%		
연구개발	9,898	0.5%		

※ 상기 각 부문 구분에 포함된 연결실체

구분	내용
LED 제조	서울반도체, 서울바이오시스, 광명반도체, Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.
LED 판매	Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd., Seoul Semiconductor GmbH, Seou Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.
연구개발	Sensor Electronic Technology, Inc., NITEK, Inc.

나. 주요 원재료

LED 패키지 제품의 중요한 원재료인 LED Chip의 경우, 세계적으로 기술력을 인정받은 전문 Chip Maker인 서울바이오시스(당사의 종속회사), Cree 등의 업체를 통해 공급받고 있으며 안정적인 Chip Sourcing 체계를 구축하였습니다. LED 제조부문의 경우, Chip을 포함해 패키징에 필요한 Epoxy, Reflector, Film, PCB 등의 원재료도 아래와 같이 매입하고 있습니다.

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비중
LED 제조	원재료	Chip, Epoxy, Reflector, Film, PCB	발광	367,028	32.5%
	원재료	WAFER, MO Source, 질소, 수소 및 기타소재	BARE CHIP 생산	95,505	8.5%

합계	462,533	40.9%
----	---------	-------

※ 상기 자료는 연결 기준으로 작성되었습니다.

※ Chip을 포함한 주요 원재료의 경우, 품목이 매우 세분화되어 있어 원재료의 가격 변동 추이를 별도 기재하기 어렵습니다

3. 생산 및 설비

가. 생산능력, 생산실적 및 가동률

사업부문	품 목	사업소	구분	제33기	제32기	제31기
LED 제조	LED PKG	안산, 천진, 베트남 등	생산능력(백만개)	28,744	28,304	24,088
			생산실적(백만개)	18,969	22,131	19,654
			가동률(%)	66%	78%	80%

※ 가동률은 해당기간의 평균가동률이며 기말 가동률과는 다소 차이가 있습니다.

[생산능력 및 생산실적]

LED Packaging의 생산공정은 Die attachment, Wire bonding, Molding 및 Test & Taping 공정으로 구분 됩니다. 모든 기계장치는 저가 LED 부터 고가 LED를 양산할 수 있으며, 어떤 품목의 LED를 양산하느냐에 따라 생산능력이 현저히 달라질 수 있습니다. 위에 기재된 생산 능력은 투자자들의 편의를 위해 현재 서울반도체(주)의 제품 Mix에 근거하여 계산된 수치임을 참고하시기 바랍니다.

생산실적 또한 제품 line-up의 다양화 및 제품 mix 변화로 인해, 기준제품을 중심으로 산출되는 바, 실제 수치와 차이가 있을 수 있습니다.

나. 생산설비의 현황 등

당사는 본사인 안산공장을 바탕으로, 중국 현지시장에서의 생산과 효과적 마케팅을 위해 천진지역에 광명반도체 공장을 설립하여 자회사로 두고 있습니다. 그리고 아세안시장 공략 및 원가경쟁력 향상을 위해 베트남에 생산법인을 자회사로 설립하였습니다. 그 밖에 R&D Rab 및 영업을 위한 글로벌 네트워크를 보유하고 있습니다.(이와 관련한 사항은 '1. 회사의 개요 > 1. 연결대상 종속회사 개황' 참조)

[유형자산 변동]

① 취득원가

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	21,903,476	146,388,410	805,022,448	-	68,720,265	79,380,782	1,121,415,381
사업결합으로 인한 취득	-	-	70,000	-	29,854	-	99,854
취득 및 자본적지출	-	1,783,525	7,844,944	-	301,181	120,915,832	130,845,482
처분 및 폐기	-	-	(3,566,769)	-	(782,509)	(1,126,121)	(5,475,399)
대체	957	26,868,602	98,915,931	-	4,463,793	(147,962,573)	(17,713,290)
환율변동효과	21,715	319,568	1,429,823	-	115,795	1,072,220	2,959,121
전기말	21,926,148	175,360,105	909,716,377	-	72,848,379	52,280,140	1,232,131,149
회계정책의 변경효과	-	-	-	11,061,925	-	-	11,061,925
당기초	21,926,148	175,360,105	909,716,377	11,061,925	72,848,379	52,280,140	1,243,193,074

취득 및 자본적지출	-	276,120	8,969,866	2,384,551	2,195,357	57,419,861	71,245,755
처분 및 폐기	-	(29,800)	(22,171,376)	(699,384)	(17,267,383)	(368,474)	(40,536,417)
대체	(387,549)	(2,657,834)	67,516,657	-	4,964,064	(73,604,234)	(4,168,896)
환율변동효과	18,461	1,917,453	5,862,876	256,245	241,163	391,380	8,687,578
당기말	21,557,060	174,866,044	969,894,400	13,003,337	62,981,580	36,118,673	1,278,421,094

② 감가상각누계액

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	-	22,751,375	496,205,423	-	61,899,741	-	580,856,539
사업결합으로 인한 취득	-	-	69,999	-	29,569	-	99,568
감가상각	-	4,446,670	82,427,840	-	3,463,344	-	90,337,854
처분 및 폐기	-	-	(1,805,882)	-	(567,729)	-	(2,373,611)
대체	-	-	(13,474,190)	-	-	-	(13,474,190)
환율변동효과	-	10,080	717	-	(120,857)	-	(110,060)
전기말	-	27,208,125	563,423,907	-	64,704,068	-	655,336,100
감가상각비	-	4,139,640	49,830,485	3,045,259	3,553,677	-	60,569,061
처분 및 폐기	-	-	(21,393,324)	(170,176)	(17,264,127)	-	(38,827,627)
환율변동효과	-	65,864	1,135,366	(968)	83,389	-	1,283,651
당기말	-	31,413,629	592,996,434	2,874,115	51,077,007	-	678,361,185

③ 장부금액

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	21,903,476	123,637,035	308,817,025	-	6,820,524	79,380,782	540,558,842
전기말	21,926,148	148,151,980	346,292,470	-	8,144,311	52,280,140	576,795,049
당기말	21,557,060	143,452,415	376,897,966	10,129,222	11,904,573	36,118,673	600,059,909

다. 설비의 신설 매입 계획 등

당사는 당기 중 베트남 신규 생산기지 내에 기 준공된 제1공장 외에 추가 건설을 진행하고 있습니다. 전사 차원의 시설 및 설비 투자는 사업 측면에서의 다양한 변수로 인해 확정된 바는 없으며, 주력사업 및 미래성장동력 확보 차원에서 시장 상황을 고려해 투자를 결정할 계획입니다.

4. 매출

가. 매출 실적

(단위 : 백만원)

구분	매출유형	품목	제33기 (2019년)	제32기 (2018년)	제31기 (2017년)
LED 제조	제품,상품 등	LED, 부산물 매출 등	1,804,780	2,105,400	2,021,207

LED 판매	상품	LED	38,734	42,304	35,439
연구개발	상품, 기타	LED	9,898	10,095	6,621
연결제거			723,510	963,619	952,856
연결제거 후 순 매출액			1,129,902	1,194,180	1,110,410

※ 상기는 연결 재무제표 기준입니다.

※ 상기 각 부문 구분에 포함된 연결실체

구분	내용
LED 제조	서울반도체, 서울바이오시스, 광명반도체, Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.
LED 판매	Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd., Seoul Semiconductor GmbH, Seoul Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.
연구개발	Sensor Electronic Technology, Inc., NITEK, Inc.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

영업그룹	
내수	휴대폰, 자동차, 백색가전 및 조명시장 집중공략
수출	유럽, 일본, 중동, 북미, 남미, 대만, 중국, 홍콩 등 휴대폰, 자동차 및 조명 시장 집중공략

(2) 판매경로

- 국내시장: 자체 브랜드로 시장에 직접판매
- 해외시장
 - ① 자체 브랜드로 해외 sales agent 및 자회사 (해외판매법인 등)를 통한 판매
 - ② 서울반도체 본사에서 직접 판매

(3) 판매방법 및 조건

- ① 내 수: 당사 영업에 의한 판매로서 현금판매 및 외상판매
- ② 수 출: 신용장(L/C At sight) 또는 Purchasing Order (P/O)

(4) 판매전략

- ① 자동차용, 교통신호등용, 전광판용, 조명용, LCD 광원용 등 신규시장 집중공략
- ② 영업 Network 강화(해외판매망 정비, On-line 마케팅)
- ③ 가격 경쟁력 강화를 통한 시장지배력 제고
(부가가치가 낮은 표준품, 1차 Packaging 제품 아웃소싱)
- ④ 수주에서 납품까지의 Cycle 단축을 통한 고객 대응력 강화
- ⑤ 상품기획기능 강화를 통한 고객 Need 만족

5. 수주상황

당사는 거래처들과 지속적인 거래를 해오고 있기 때문에 주문서 없이 거래처의 생산계획에 의거 생산 납품하는 품목들이 있고 또한 당기에 모두 이행되지 못한 주문은 이월의 개념이 아니라 신규 주문에 포함되어 주문이 재 접수되기 때문에 수주잔고는 의미가 없습니다.

6. 시장위험과 위험관리

당사의 전반적인 위험관리는 영업활동과 관련한 시장위험(외환위험, 이자율위험, 신용위험 및 유동성위험)등과 관련하여 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

이와 관련한 자세한 사항은 'III. 재무에 관한 사항>3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석'의 <위험관리> 항목'을 참조하여 주시기 바랍니다.

7. 파생상품 거래 현황

(단위 : 천원, USD)

금융기관명	약정내용	통 화	당기말
씨티은행	파생상품약정한도	USD	10,000,000
SC제일은행	장외파생상품거래	USD	10,000,000
합 계		USD	20,000,000

8. 경영상의 주요 계약

관계회사 등에 관련된 지급보증 및 출자 등과 관련된 계약사항 등은 'III. 재무에 관한 사항>3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

9. 연구개발활동

가. 연구개발 담당 조직

조 직 구 분	해당업무
중앙연구소	LED IQE 증가 및 Droop 향상
	Package, module, engine 개발
	아크리치 구동솔루션개발, TR개발
	특허관련 전반적인 업무
	제품의 광학적 전기적 특성 평가 분석
	불량분석/개발-양산 분석지원
	자문 및 공동개발 관리, 신기술 센싱
기타그룹	개발기획 및 시장조사
	국내외 고객 영업 기술 지원
	신규 Package 개발 및 기술 선행개발
	Package 제품 제작 및 Sample 제작

	응용제품 개발 및 양산품 개선
	선행제품 개발 및 평가
	신규 원자재 검토 및 기반기술 연구

나. 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제33기 (2019년)	제32기 (2018년)	제31기 (2017년)
연구개발비용 계		100,200	118,365	104,305
회계처리	개발비 자산화 (무형자산)	4,392	10,381	21,729
	연구개발비 (비용)	95,807	107,984	82,576
연구개발비 / 매출액 비율		8.9%	9.9%	9.4%

10. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권

구분	특허 (실용포함)	디자인	상표	총계
SSC	9,767	449	550	10,766
SVC	4,874	98	414	5,386
Total	14,641	547	964	16,152

주1) 해외 업체와 크로스라이센스 체결 내용이 포함되었습니다.

주2) 투자자의 이해를 돕기 위해 계열회사인 서울바이오시스사의 지적재산권 현황이 포함되었습니다.

당사는 20년 넘게 LED(발광다이오드) 개발과 제조에 매진하고 있으며 매년 매출의 10% 이상을 연구개발에 투자해 현재 15,000개를 상회하는 강력한 특허 포트폴리오를 갖추고 있습니다. 이러한 꾸준한 IP 강화 정책으로 세계 Global 기업과의 Cross-license를 확보하고 있습니다. 당사의 지적재산권과 관련한 성과는 LED Chip, LED Package, UV LED, LED 모듈, Non/Semi polar LED, 교류 구동용 LED Chip/package 등 LED 전반에 걸쳐 이루어지고 있습니다.

그 중 컨버터가 필요없는 세계 최초의 교류 구동용 LED Chip(제품명: 아크리치)의 경우, 2007년 유럽 최고 권위의 일렉트로닉지와 E&E지로부터 <2006년 최우수 제품상>을 수상하고 미국 전자부품전문지 EDN이 발표하는 '2007년 100대 Hot Product'에 선정되었으며 LED 패키지로는 세계 최초의 CE 인증 및 독일 TUV 인증을 획득한 바 있습니다. 또한 2008년 12월에 지식경제부로부터 '2008 대한민국 기술 대상 수상'을 수상하며 '대한민국 10대 신기술'로 선정되기도 하였습니다. 이러한 세계적인 성과를 통해 한국 LED 기술의 우수성을 전 세계에 알린 공적을 인정받아 2009년 5월에는 당사 대표이사 이름으로 제 44회 발명의 날 기념 은탑산업훈장을 수훈한 바 있습니다.

이 외에도 기존 LED보다 10배 밝은 엔폴라(nPola), 패키지를 완벽히 없앤 와이캡(Wicop) 등 세계 최초 및 세계 유일의 LED제품과 기술을 계속하여 선보이면서 특히 포트폴리오를 지속적으로 강화하는데에 주력하고 있습니다.

나. 환경보호 관련 규제 사항 등

당사는 친환경제품인LED를 제조하는 회사로 환경물질 배출과 환경보호와 관련하여정부의 규제를 받기 보다는 정부차원의 지원과 육성을 받는 산업입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 원)

과목	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
[유동자산]	619,087,459,916	601,574,992,735	575,455,366,502
·현금및현금성자산	44,448,987,452	21,674,845,624	47,158,765,333
·단기금융상품	3,100,000,000	100,000,000	1,330,000,000
·매출채권및기타채권	386,112,800,865	407,274,248,764	351,798,561,943
·재고자산	154,333,797,356	155,182,898,226	137,463,801,162
·당기손익-공정가치측정 금융자산	24,857,631,210	14,988,208,561	-
·당기손익인식금융자산	-	-	29,169,833,031
·기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,068,400,000	-	-
·기타금융자산	400,000,000	-	-
·기타유동자산	2,765,843,033	2,354,791,560	8,534,405,033
[비유동자산]	703,048,936,254	692,188,896,392	651,888,536,495
·장기금융상품	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
·당기손익-공정가치측정 금융자산	2,142,702,200	2,086,624,200	-
·당기손익인식금융자산	-	-	1,980,284,000
·유형자산	600,059,908,840	576,795,049,491	540,558,841,984
·투자부동산	3,690,061,984	743,216,277	765,803,663
·무형자산	45,767,271,450	56,301,616,800	61,533,889,752
·관계기업및공동기업투자	1,752,015,151	1,964,562,803	2,187,234,385
·매도가능금융자산	-	-	1,727,806,434
·기타금융자산	1,673,396,987	3,113,849,881	2,208,603,153
·기타비유동자산	20,949,309,053	27,127,521,049	26,533,921,188
·이연법인세자산	25,514,270,589	22,556,455,891	12,892,151,936
자 산 총 계	1,322,136,396,170	1,293,763,889,127	1,227,343,902,997
[유동부채]	472,808,003,428	412,713,377,328	435,457,381,911
[비유동부채]	103,632,635,742	155,796,370,454	115,968,031,455
부 채 총 계	576,440,639,170	568,509,747,782	551,425,413,366
[지배기업 소유주지분]	661,129,182,023	648,472,896,274	594,504,091,555
·자본금	29,152,700,000	29,152,700,000	29,152,700,000
·기타불입자본	323,255,725,361	330,517,297,329	347,649,568,932

·기타자본구성요소	(59,124,415,628)	(60,784,110,439)	(80,934,921,317)
·이익잉여금	367,845,172,290	349,587,009,384	298,636,743,940
[비지배지분]	84,566,574,977	76,781,245,071	81,414,398,076
자 본 총 계	745,695,757,000	725,254,141,345	675,918,489,631
	2019.1.1 ~2019.12.31	2018.1.1 ~2018.12.31	2017.1.1 ~2017.12.31
매출액	1,129,902,381,988	1,194,179,669,046	1,110,410,473,953
영업이익	49,538,699,124	94,887,633,317	98,254,142,098
법인세차감전순이익	47,711,221,678	78,411,050,698	70,480,324,189
당기순이익	35,836,881,477	62,601,339,283	46,379,003,344
당기포괄이익	37,360,627,821	62,767,824,673	38,635,956,110
기본주당순이익	601	1,094	700
희석주당순이익	601	1,093	699
연결에 포함된 회사 수	9	10	9

주1) 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 연결에 포함된 회사 수는 당사를 제외한 종속회사의 개수입니다.

나. 요약 별도 재무정보

(단위 : 원)

과 목	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
[유동자산]	520,095,878,151	502,229,451,734	499,467,822,469
·현금및현금성자산	23,154,404,568	5,137,469,465	23,158,547,428
·단기금융상품	3,100,000,000	100,000,000	330,000,000
·매출채권및기타채권	293,485,882,401	362,918,881,361	319,348,206,662
·재고자산	82,422,519,277	87,154,423,476	86,406,087,126
·당기손익-공정가치측정 금융자산	24,857,631,210	14,988,208,561	-
·당기손익인식금융자산	-	-	29,169,833,031
·기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,068,400,000	-	-
·기타금융자산	32,703,520,000	30,573,040,000	39,714,000,000
·기타유동자산	57,303,520,695	1,357,428,871	1,341,148,222
[비유동자산]	524,197,012,095	545,134,389,039	506,024,176,602
·매출채권및기타채권	44,222,539,465	-	-
·장기금융상품	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
·당기손익-공정가치측정 금융자산	2,133,702,200	2,079,124,200	-
·당기손익인식금융자산	-	-	1,980,284,000
·유형자산	136,874,196,136	225,411,821,734	219,736,522,914
·투자부동산	17,273,168,605	14,701,306,074	15,231,250,913
·무형자산	20,270,201,283	29,102,864,834	25,260,197,060

·종속기업투자	264,624,013,621	238,488,393,781	216,548,607,246
·관계기업및공동기업투자	997,796,747	997,796,747	1,182,397,514
·매도가능금융자산	-	-	1,720,306,434
·기타금융자산	444,000,275	1,400,134,983	1,576,844,133
·기타비유동자산	12,970,782,408	13,822,180,724	14,276,352,135
·이연법인세자산	22,886,611,355	17,630,765,962	7,011,414,253
자 산 총 계	1,044,292,890,246	1,047,363,840,773	1,005,491,999,071
[유동부채]	301,816,861,345	298,597,316,932	289,991,934,822
[비유동부채]	11,539,600,413	29,386,038,018	37,479,389,076
부 채 총 계	313,356,461,758	327,983,354,950	327,471,323,898
[자본금]	29,152,700,000	29,152,700,000	29,152,700,000
[기타불입자본]	359,714,360,749	359,716,697,747	359,692,664,572
[기타자본구성요소]	(13,504,376,444)	(14,048,859,009)	(14,999,604,052)
[이익잉여금]	355,573,744,183	344,559,947,085	304,174,914,653
자 본 총 계	730,936,428,488	719,380,485,823	678,020,675,173
	2019.1.1 ~2019.12.31	2018.1.1 ~2018.12.31	2017.1.1 ~2017.12.31
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	976,702,742,150	1,134,503,756,935	1,039,810,665,420
영업이익	43,807,571,504	70,788,859,647	61,680,347,861
법인세차감전순이익	36,353,293,307	62,635,632,938	31,502,785,652
당기순이익	27,251,828,206	52,202,398,829	16,704,866,089
기본 주당순이익	475	910	290
희석 주당순이익	475	909	290

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 33 기 2019.12.31 현재

제 32 기 2018.12.31 현재

제 32 기초 2018.01.01 현재

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 32 기초
자산			
유동자산	619,087,459,916	601,574,992,735	575,455,366,502
현금및현금성자산	44,448,987,452	21,674,845,624	47,158,765,333
단기금융상품	3,100,000,000	100,000,000	1,330,000,000
매출채권 및 기타채권	386,112,800,865	407,274,248,764	351,798,561,943
재고자산	154,333,797,356	155,182,898,226	137,463,801,162

당기손익-공정가치 측정금융자산	24,857,631,210	14,988,208,561	
당기손익인식금융 자산			29,169,833,031
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	3,068,400,000		
기타금융자산	400,000,000		
기타유동자산	2,765,843,033	2,354,791,560	8,534,405,033
비유동자산	703,048,936,254	692,188,896,392	651,888,536,495
장기금융상품	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
당기손익-공정가치 측정금융자산	2,142,702,200	2,086,624,200	
당기손익인식금융 자산			1,980,284,000
유형자산	600,059,908,840	576,795,049,491	540,558,841,984
투자부동산	3,690,061,984	743,216,277	765,803,663
무형자산	45,767,271,450	56,301,616,800	61,533,889,752
관계기업및공동기 업투자	1,752,015,151	1,964,562,803	2,187,234,385
매도가능금융자산			1,727,806,434
기타금융자산	1,673,396,987	3,113,849,881	2,208,603,153
기타비유동자산	20,949,309,053	27,127,521,049	26,533,921,188
이연법인세자산	25,514,270,589	22,556,455,891	12,892,151,936
자산총계	1,322,136,396,170	1,293,763,889,127	1,227,343,902,997
부채			
유동부채	472,808,003,428	412,713,377,328	435,457,381,911
매입채무 및 기타채 무	306,876,408,105	276,058,360,962	291,121,947,819
당기손익인식금융 부채	5,764,961	545,859,387	
기타금융부채	31,230,000,284	30,616,875,183	58,338,366,835
기타유동부채	10,518,989,435	5,420,699,194	7,270,540,166
차입금	115,245,758,352	80,305,358,270	59,890,427,026
충당부채	938,813,045	2,272,806,034	2,514,174,983
당기법인세부채	7,992,269,246	17,493,418,298	16,321,925,082
비유동부채	103,632,635,742	155,796,370,454	115,968,031,455
차입금	98,937,736,739	154,154,480,359	114,718,082,469
확정급여채무	3,941,312,698	1,339,439,751	906,562,843
이연법인세부채	256,050,121	302,450,344	343,386,143
충당부채	497,536,184		

부채총계	576,440,639,170	568,509,747,782	551,425,413,366
자본			
지배기업 소유주 지분	661,129,182,023	648,472,896,274	594,504,091,555
자본금	29,152,700,000	29,152,700,000	29,152,700,000
기타불입자본	323,255,725,361	330,517,297,329	347,649,568,932
기타자본구성요소	(59,124,415,628)	(60,784,110,439)	(80,934,921,317)
이익잉여금	367,845,172,290	349,587,009,384	298,636,743,940
비지배지분	84,566,574,977	76,781,245,071	81,414,398,076
자본총계	745,695,757,000	725,254,141,345	675,918,489,631
자본과부채총계	1,322,136,396,170	1,293,763,889,127	1,227,343,902,997

연결 포괄손익계산서

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 32 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기
매출액	1,129,902,381,988	1,194,179,669,046
매출원가	876,232,021,436	870,957,129,237
매출총이익	253,670,360,552	323,222,539,809
판매비와관리비	204,131,661,428	228,334,906,492
영업이익	49,538,699,124	94,887,633,317
금융수익	44,883,960,988	42,611,102,676
금융비용	40,589,601,185	46,382,277,366
기타수익	1,245,170,885	897,383,810
기타비용	7,089,702,224	13,574,651,703
지분법이익(손실)	(277,305,910)	(28,140,036)
법인세비용차감전순이익	47,711,221,678	78,411,050,698
법인세비용	11,874,340,201	15,809,711,415
당기순이익	35,836,881,477	62,601,339,283
기타포괄손익	1,523,746,344	166,485,390
후속기간에 당기손익으로 재 분류되지 않는 포괄손익		
확정급여채무의 재측정요소	81,835,281	(344,299,772)
법인세효과	(19,476,797)	80,690,190
후속기간에 당기손익으로 재 분류되는 포괄손익		
지분법자본변동	64,758,258	20,128,591

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(24,600,000)	
해외사업환산손익	1,415,374,802	409,966,381
법인세효과	5,854,800	
총포괄손익	37,360,627,821	62,767,824,673
당기순이익의 귀속		
지배기업 소유주지분	34,496,194,014	62,791,941,814
비지배지분	1,340,687,463	(190,602,531)
총 포괄손익의 귀속		
지배기업 소유주지분	36,268,144,544	62,829,668,373
비지배지분	1,092,483,277	(61,843,700)
주당이익		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	601	1,094
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	601	1,093

연결 자본변동표

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 32 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분 합계		
2018.01.01 (기초자 본)	29,152,700,000	347,649,568,932	(80,646,912,749)	299,165,895,833	595,321,252,016	81,414,398,076	676,735,650,092
당기순이익				62,791,941,814	62,791,941,814	(190,602,531)	62,601,339,283
확정급여채무의 재측 정요소				(233,616,157)	(233,616,157)	(29,993,425)	(263,609,582)
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산 평 가손실							
지분법자동변동			(125,129,435)		(125,129,435)	145,258,026	20,128,591
해외사업환산손익			396,472,151		396,472,151	13,494,230	409,966,381
주식선택권의 행사			57,045,710		57,045,710		57,045,710
배당금의 지급				(10,502,891,184)	(10,502,891,184)	(2,463,611,706)	(12,966,502,890)
주식보상비용			629,547,650		629,547,650	127,767,802	757,315,452
확정급여채무의 재측 정요소		23,856,885	(23,856,885)				

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동							
자기주식 처분이익		176,290			176,290		176,290
2018.12.31 (기말자본)	29,152,700,000	330,517,297,329	(60,784,110,439)	349,587,009,384	648,472,896,274	76,781,245,071	725,254,141,345
2019.01.01 (기초자본)	29,152,700,000	330,517,297,329	(60,784,110,439)	349,587,009,384	648,472,896,274	76,781,245,071	725,254,141,345
당기순이익				34,496,194,014	34,496,194,014	1,340,687,463	35,836,881,477
확정급여채무의 재측정요소				62,358,484	62,358,484		62,358,484
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실			(18,745,200)		(18,745,200)		(18,745,200)
지분법자동변동			38,848,464		38,848,464	25,909,794	64,758,258
해외사업환산손익			1,689,488,782		1,689,488,782	(274,113,980)	1,415,374,802
주식선택권의 행사		(2,336,998)	151,224,998		148,888,000		148,888,000
배당금의 지급				(16,300,389,592)	(16,300,389,592)	(778,997,310)	(17,079,386,902)
주식보상비용			412,002,767		412,002,767	94,483,981	506,486,748
확정급여채무의 재측정요소							
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동		(7,259,234,970)	(613,125,000)		(7,872,359,970)	7,377,359,958	(495,000,012)
자기주식 처분이익							
2019.12.31 (기말자본)	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

연결 현금흐름표

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 32 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기
영업활동현금흐름	169,486,896,717	103,578,627,623
영업활동으로 창출된 현금	199,736,501,504	133,918,182,056
이자의 수취	1,738,949,440	365,969,282
이자의 지급	(7,572,378,775)	(6,437,115,006)
법인세의 납부	(24,416,175,452)	(24,278,408,709)
배당금의 수취		10,000,000
투자활동현금흐름	(96,244,186,704)	(146,414,044,202)

금융상품의 감소	5,000,000,000	1,330,000,000
금융상품의 증가	(8,000,000,000)	(100,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분	54,438,585,628	75,578,103,323
당기손익인식금융자산의 취득	(64,719,800,000)	(61,040,000,000)
기타포괄손익인식-공정가치측정금융자산의 증가	(3,093,000,000)	
유형자산및투자부동산의 처분	929,751,684	3,005,629,785
유형자산및투자부동산의 취득	(74,416,979,714)	(144,854,954,012)
무형자산의 취득	(5,984,165,229)	(18,411,531,732)
무형자산의 처분	1,420,927	3,315,226
단기대여금의 대여	(400,000,000)	
사업결합으로 인한 현금 감소		(1,924,606,792)
재무활동현금흐름	(50,072,718,136)	17,055,578,357
차입금의 증가	31,087,896,450	175,540,639,827
차입금의 상환	(61,532,058,000)	(117,391,241,685)
금융리스부채의 감소	(2,816,182,672)	
배당금지급	(17,079,386,902)	(12,966,502,890)
비지배분의 취득		(28,184,538,895)
종속기업유상증자	118,124,988	
주식선택권행사	148,888,000	57,222,000
환율변동으로 인한 현금흐름	(395,850,049)	295,918,513
현금및현금성자산의증가(감소)	22,774,141,828	(25,483,919,709)
기초현금및현금성자산	21,674,845,624	47,158,765,333
기말현금및현금성자산	44,448,987,452	21,674,845,624

3. 연결재무제표 주석

제33기 2019년 12월 31일 현재

제32기 2018년 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.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 29,152,700천원이며 주요 경영진에게 총 462,356주의 주식선택권이 부여되었습니다. 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채와 신주인수권부사채

는 없습니다.

지배기업의 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

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

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

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

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 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

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 5 및 8: 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 17: 손상검사 - 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 27 및 39: 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 33: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 36: 이연법인세자산의 인식

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 재무담당임원에게 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 38: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

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

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 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

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

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.

기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 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

연결실체는 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

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

(4) 재무제표에 미치는 영향

경과규정의 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였으며, 연결실체가 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 2019년1월 1일(최초 적용일)에 인식하여야 할 이익잉여금은 없습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산의 증가	11,061,925
리스부채의 증가	7,196,834

기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 16(1)을 참조하고, 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4(10)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때, 연결실체는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 1.68~5.94%입니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정	8,411,459
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	7,426,128
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(86,431)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제 규정 적용	(142,863)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	7,196,834

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 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 회계처리하고 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 당기순이익 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 최상위지배기업의 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 기대 신용손실에 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 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, 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	4~15 년
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

연결실체는 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

연결실체는 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

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 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 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 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.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 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.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 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 통제 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 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 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 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 연결실체의 연결재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

2) 리스제공자

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.

(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 후 공정가치로 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) 파생상품

연결실체는 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) 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.

(14) 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.

(15) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(16) 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.

(17) 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.

(18) 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 현금이 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.

(19) 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.

(20) 금융수익·비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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.

(21) 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 연결실체가 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.

(22) 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.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 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. 종속기업

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

종속기업명	주요사업	소재지	지분율(%)			비 고
			지배기업	종속기업	지배지분	
서울바이오시스 주식회사(★)	LED CHIP제조	한국	44.77	-	44.77	-
광명반도체유한공사	LED PKG제조	중국	100.00	-	100.00	-
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	LED PKG제조	베트남	49.20	50.80	71.94	서울바이오시스가 50.8% 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	5.65	70.91	40.39	서울바이오시스가 62.19% 보유 NITEK, Inc가 8.76% 보유

(★) 지배기업이 보유한 서울바이오시스 주식회사의 지분은 44.77%이나 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상을 고려할 때 연결실체에게 사실상의 지배력이 있다고 판단되어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 연결실체의 당기와 전기의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
서울바이오시스 주식회사	87,890,057	266,454,928	150,383,099	57,695,983	146,265,903	269,736,534	5,561,468	216,572	5,778,040
광명반도체유한공사	145,037,571	36,197,363	77,335,958	23,124,708	80,774,268	318,978,913	(4,295,895)	1,600,629	(2,695,266)
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	102,667,839	210,475,676	169,084,749	59,529,355	84,529,411	239,361,369	(7,511,604)	334,460	(7,177,144)
Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co.,Ltd.	2,658,577	509,309	188,920	-	2,978,966	15,371,046	339,616	41,837	381,453
Seoul Semiconductor GmbH	4,823,529	1,407,762	1,051,706	-	5,179,585	8,741,747	254,208	67,940	322,148
Seoul Semiconductor Inc.	5,302,909	1,144,326	105,136	-	6,342,099	9,990,557	250,084	207,264	457,348
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	2,876,369	121,849	365,369	-	2,632,849	4,630,951	275,338	109,944	385,282
NITEK, Inc.	1,340,314	5,930,522	662,956	3,650,606	2,957,274	-	(38,849)	102,987	64,138
Sensor Electronic Technology, Inc.(SETI)	3,556,958	15,900,582	16,366,991	10,511,119	(7,420,570)	9,898,160	(382,108)	(246,748)	(628,856)

② 전기

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
서울바이오시스 주식회사	89,742,397	195,268,490	100,951,392	42,255,734	141,803,762	368,194,111	5,857,081	400,312	6,257,393
광명반도체유한공사	126,389,464	45,568,436	66,147,277	22,341,089	83,469,534	408,919,023	1,487,162	(481,003)	1,006,159
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	38,688,168	152,991,226	87,705,508	65,476,432	38,497,454	193,783,346	(13,660,995)	983,517	(12,677,478)
Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co.,Ltd.	2,555,699	560,528	518,714	-	2,597,513	15,616,177	538,087	(23,096)	514,991
Seoul Semiconductor GmbH	4,899,173	1,392,105	1,433,841	-	4,857,437	10,295,334	463,445	(78,878)	384,567
Seoul Semiconductor Inc.	4,743,924	1,366,644	225,816	-	5,884,752	11,329,912	411,698	234,976	646,674
Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd.	2,649,464	126,243	528,139	-	2,247,568	5,062,819	328,154	126,595	454,749
NITEK, Inc.	181,678	5,759,012	640,224	2,407,330	2,893,136	-	(204,549)	126,211	(78,338)
Sensor Electronic Technology, Inc.(SETI)	1,674,865	16,288,887	6,976,273	17,897,319	(6,909,840)	9,857,858	(337,581)	(279,718)	(617,299)
레이칸 주식회사	-	-	-	-	-	236,695	(2,963,267)	-	(2,963,267)

6. 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.	연결조정(*1)	합 계
비지배지분:						
유동자산	87,890,057	102,667,839	3,556,958	1,340,314		
비유동자산	266,454,928	210,475,676	15,900,582	5,930,522		
유동부채	150,383,099	169,084,749	16,366,991	662,956		
비유동부채	57,695,983	59,529,355	10,511,120	3,650,606		
순자산	146,265,903	84,529,411	(7,420,571)	2,957,274		
비지배지분율	55.23%	28.06%	59.61%	20.91%		
비지배지분의 장부금액	80,787,125	23,718,474	(4,423,329)	618,461	(16,134,156)	84,566,575
포괄손익:						
당기순손익	5,561,468	(7,511,604)	(382,108)	(38,849)		
기타포괄손익	216,572	334,460	(246,748)	102,987		
총포괄손익	5,778,040	(7,177,144)	(628,856)	64,138		
비지배지분에 배부된 당기순이익(*2)	3,071,769	(2,104,611)	(227,202)	(8,125)	608,856	1,340,687
비지배지분에 배부된 기타포괄손익(*2)	119,619	93,709	(146,717)	21,538	(336,353)	(248,204)
현금흐름:						
영업활동현금흐름	59,806,405	12,262,527	2,436,200	(5,653)		
투자활동현금흐름	(44,877,221)	(65,440,634)	(828,669)	-		
재무활동현금흐름	(13,543,973)	53,097,375	118,125	1,165,650		
현금및현금성자산의 순증감	1,385,211	(80,732)	1,725,656	1,159,997		

(*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.

(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	89,742,397	38,688,168	1,674,865	181,678		
비유동자산	195,268,490	152,991,226	16,288,887	5,759,012		
유동부채	100,951,392	87,705,508	6,976,273	640,224		
비유동부채	42,255,734	65,476,432	17,897,319	2,407,330		
순자산	141,803,762	38,497,454	(6,909,840)	2,893,136		
비지배지분율	55.23%	28.02%	59.46%	20.91%		
비지배지분의 장부금액	78,322,548	10,786,270	(4,108,608)	605,047	(8,824,012)	76,781,245
포괄손익:						
당기순손익	5,857,081	(13,660,995)	(337,581)	(204,549)		
기타포괄손익	400,312	873,812	(279,718)	126,211		
총포괄손익	6,257,393	(12,787,183)	(617,299)	(78,338)		
비지배지분에 배부된 당기순이익(*2)	3,598,453	(3,865,645)	(200,727)	(42,778)	320,094	(190,603)
비지배지분에 배분된 기타포괄손익 (*2)	254,898	257,949	(166,321)	26,395	(244,162)	128,759
현금흐름:						
영업활동현금흐름	78,674,610	(12,537,123)	1,453,604	(37,628)		
투자활동현금흐름	(27,719,693)	(79,205,153)	(1,411,252)	-		
재무활동현금흐름	(55,590,151)	84,809,413	-	110,030		
현금및현금성자산의 순증감	(4,635,234)	(6,932,863)	42,352	72,402		

(*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 전기말 현재 비지배지분율을 적용한 금액과 일부 차이가 있습니다.

7. 비지배지분의 취득

지배기업과 서울바이오시스 주식회사는 당기 중 종속기업인 Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.의 지분을 각각 26,135,620천원, 27,073,481천원에 추가 취득하였습니다. 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 7,328,627천원 증가하고, 기타불입자본은 7,328,627천원 감소하였습니다.

8. 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
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 의결권이 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.	151,250	-	38,844	-	-	(124,995)	8,953	(116,042)

- 공동기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
SH Optotech Co., Ltd.	681,527	11,544	442,414	-	2,957,031	40,598	11,129	51,727
ST Co., Ltd.	1,495,493	308	220,602	-	1,539,703	(102,672)	66,120	(36,552)
Anhui SS Opto Co.,Ltd.	13,389,180	46,269	11,771,581	-	16,899,364	(395,883)	43,584	(352,299)

② 전기말
- 관계기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Uvton, Inc.	261,112	-	32,665	-	-	(196,704)	12,978	(183,726)

- 공동기업

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
SH Optotech Co., Ltd.	3,018,782	10,974	2,830,827	-	8,045,353	101,534	1,552	103,086
ST Co., Ltd.	2,136,614	293	825,156	-	4,401,115	(88,397)	25,230	(63,167)
Anhui SS Opto Co., Ltd.	19,053,372	50,254	17,087,460	-	31,635,337	582,191	(13,233)	568,958

(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.	112,406	35	39,341	85,917	125,258
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	250,657	51	127,835	-	127,835
	ST Co., Ltd.	1,275,199	51	650,350	-	650,350
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,663,868	51	848,572	-	848,572
	합 계	3,302,130		1,666,098	85,917	1,752,015

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	자본변동	기타	기말
관계기업	Uvton, Inc.	165,873	-	(43,748)	3,133	-	125,258
	기타 관계기업	-	-	-	-	-	-
	소 계	165,873	-	(43,748)	3,133	-	125,258
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	101,454	-	20,705	5,676	-	127,835
	ST Co., Ltd.	668,992	-	(52,363)	33,721	-	650,350
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	1,028,244	-	(201,900)	22,228	-	848,572
	소 계	1,798,690	-	(233,558)	61,625	-	1,626,757
합 계		1,964,563	-	(277,306)	64,758	-	1,752,015

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	자본변동	기타	기말
관계기업	Uvton, Inc.	229,572	-	(68,241)	4,542	-	165,873
	기타 관계기업	240,553	-	(34,570)	8,677	(214,660)	-
	소 계	470,125	-	(102,811)	13,219	(214,660)	165,873
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	48,692	-	51,970	792	-	101,454
	ST Co., Ltd.	701,570	-	(45,445)	12,867	-	668,992
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	966,847	-	68,146	(6,749)	-	1,028,244
	소 계	1,717,109	-	74,671	6,910	-	1,798,690
합 계		2,187,234	-	(28,140)	20,129	(214,660)	1,964,563

(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	481,745	439,856

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

9. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 및 유형별 수익의 세부내역은 주석 31을 참고하시기 바라며, 주요 유·무형자산은 국내에 소재하고 있습니다.

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

10. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	41,845,935	20,955,295
기타예금(*)	2,603,052	719,551
합 계	44,448,987	21,674,846

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

11. 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
정기에금	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 38에서 설명하는 바와 같이, 일부 장단기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다.

12. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	336,446,326	(7,441,458)	329,004,868	344,085,416	(4,470,709)	339,614,707
미수금	58,561,740	(1,773,592)	56,788,148	68,850,850	(1,530,238)	67,320,612
미수수익	319,785	-	319,785	338,930	-	338,930
합 계	395,327,851	(9,215,050)	386,112,801	413,275,196	(6,000,947)	407,274,249

13. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액

상 품	9,461,395	(1,035,581)	8,425,814	6,651,012	(174,309)	6,476,703
제 품	71,644,260	(15,311,793)	56,332,467	74,962,506	(10,589,057)	64,373,449
재 공 품	38,953,881	(3,209,944)	35,743,937	29,929,035	(1,108,374)	28,820,661
원 재 료	51,888,789	(5,999,543)	45,889,246	41,881,670	(1,389,259)	40,492,411
저 장 품	7,669,831	(833,469)	6,836,362	6,664,249	(585,679)	6,078,570
미 착 재 고	1,105,971	-	1,105,971	8,941,104	-	8,941,104
합 계	180,724,127	(26,390,330)	154,333,797	169,029,576	(13,846,678)	155,182,898

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	12,543,652	(5,752,174)

14. 유형자산

(1) 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	21,903,476	146,388,410	805,022,448	-	68,720,265	79,380,782	1,121,415,381
사업결합으로 인한 취득	-	-	70,000	-	29,854	-	99,854
취득 및 자본적지출	-	1,783,525	7,844,944	-	301,181	120,915,832	130,845,482
처분 및 폐기	-	-	(3,566,769)	-	(782,509)	(1,126,121)	(5,475,399)
대체	957	26,868,602	98,915,931	-	4,463,793	(147,962,573)	(17,713,290)
환율변동효과	21,715	319,568	1,429,823	-	115,795	1,072,220	2,959,121
전기말	21,926,148	175,360,105	909,716,377	-	72,848,379	52,280,140	1,232,131,149
회계정책의 변경효과	-	-	-	11,061,925	-	-	11,061,925
당기초	21,926,148	175,360,105	909,716,377	11,061,925	72,848,379	52,280,140	1,243,193,074
취득 및 자본적지출	-	276,120	8,969,866	2,384,551	2,195,357	57,419,861	71,245,755
처분 및 폐기	-	(29,800)	(22,171,376)	(699,384)	(17,267,383)	(368,474)	(40,536,417)
대체	(387,549)	(2,657,834)	67,516,657	-	4,964,064	(73,604,234)	(4,168,896)
환율변동효과	18,461	1,917,453	5,862,876	256,245	241,163	391,380	8,687,578
당기말	21,557,060	174,866,044	969,894,400	13,003,337	62,981,580	36,118,673	1,278,421,094

② 감가상각누계액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	-	22,751,375	496,205,423	-	61,899,741	-	580,856,539
사업결합으로 인한 취득	-	-	69,999	-	29,569	-	99,568
감가상각	-	4,446,670	82,427,840	-	3,463,344	-	90,337,854
처분 및 폐기	-	-	(1,805,882)	-	(567,729)	-	(2,373,611)
대체	-	-	(13,474,190)	-	-	-	(13,474,190)
환율변동효과	-	10,080	717	-	(120,857)	-	(110,060)
전기말	-	27,208,125	563,423,907	-	64,704,068	-	655,336,100
감가상각비	-	4,139,640	49,830,485	3,045,259	3,553,677	-	60,569,061
처분 및 폐기	-	-	(21,393,324)	(170,176)	(17,264,127)	-	(38,827,627)
환율변동효과	-	65,864	1,135,366	(968)	83,389	-	1,283,651
당기말	-	31,413,629	592,996,434	2,874,115	51,077,007	-	678,361,185

③ 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물및구축물	기계장치	사용권자산	기 타	건설중인자산	합 계
전기초	21,903,476	123,637,035	308,817,025	-	6,820,524	79,380,782	540,558,842
전기말	21,926,148	148,151,980	346,292,470	-	8,144,311	52,280,140	576,795,049
당기말	21,557,060	143,452,415	376,897,966	10,129,222	11,904,573	36,118,673	600,059,909

(2) 추정의 변경

당기 중 연결실체는 공장의 운영효율성에 대하여 검토하였으며, 기계장치의 기대사용에 대한 추정을 변경하였습니다. 기계장치는 취득일로부터 6년 또는 8년간 사용될 것으로 예상하였으나, 이 평가의 결과 취득일로부터 10년간 생산에 사용될 수 있을 것으로 예상되며, 설비의 내용연수가 증가하고, 추정잔존가치는 동일합니다. 변경시점에 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)	(26,077,262)	(16,187,975)	(8,043,922)	(4,866,426)	55,175,585

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	94,566	781,320	875,886
대체	(957)	(2,928)	(3,885)
전기말	93,609	778,392	872,001
대체	387,549	3,194,360	3,581,909
당기말	481,158	3,972,752	4,453,910

② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	110,082	110,082
감가상각비	-	18,703	18,703
전기말	-	128,785	128,785
감가상각비	-	635,063	635,063
당기말	-	763,848	763,848

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	94,566	671,238	765,804
전기말	93,609	649,607	743,216
당기말	481,158	3,208,904	3,690,062

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 50,570천원 및 47,160천원입니다.

16. 리스

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

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

연결실체는 토지, 건물및건축물 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 이러한 리스들은 운용리스로 분류되었습니다.

연결실체는 OA기기 등을 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 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
전기말	-	-	-	-
회계정책의 변경	3,865,091	4,840,847	2,355,987	11,061,925
당기초	3,865,091	4,840,847	2,355,987	11,061,925
증가	-	1,729,785	654,766	2,384,551
감소	-	(196,845)	(502,539)	(699,384)
환율변동효과	138,504	117,741	-	256,245
당기말	4,003,595	6,491,528	2,508,214	13,003,337

② 감가상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물및건축물	차량운반구	합 계
당기초	-	-	-	-
증가	172,053	1,923,002	950,204	3,045,259
감소	-	(97,533)	(72,643)	(170,176)
환율변동효과	(666)	(302)	-	(968)
당기말	171,387	1,825,167	877,561	2,874,115

③ 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물및건축물	차량운반구	합 계
당기초	3,865,091	4,840,847	2,355,987	11,061,925
당기말	3,832,208	4,666,361	1,630,653	10,129,222

2) 리스부채

당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	2,367,288
2년 ~ 5년 이내	2,959,049
5년 초과	1,804,001
합 계	7,130,338

당기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동	2,218,337
비유동	4,132,279
합 계	6,350,616

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

(단위: 천원)	
구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	2,095,055
차량운반구	950,204
소 계	3,045,259
리스부채에 대한 이자비용	142,042
단기리스료	142,955
단기리스가 아닌 소액자산리스료	52,639
합 계	337,636

4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
리스료의 지급	2,816,183
리스부채에 대한 이자비용	142,042
단기리스료	142,955
단기리스가 아닌 소액자산리스료	52,639
합 계	3,153,819

(2) 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 15에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

연결실체가 당기와 전기에 인식한 리스료 수익은 각각 50,570천원 및 47,160천원이며, 계약상 투자부동산의 임대계약이 연장될 시 당기에 발생한 수준의 수익은 향후에도 지속적으로 발생할 것이라고 기대합니다.

17. 무형자산

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

① 취득원가

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	41,696,050	107,560,060	23,782,192	6,893,966	179,932,268
사업결합으로 인한 취득	-	-	216,954	3,824,334	4,041,288
취득 및 내부개발	74,594	17,437,143	899,794	-	18,411,531
대체	5,410,202	(9,133,208)	3,012,077	-	(710,929)
처분	(3,315)	-	-	-	(3,315)
환율변동효과	21,156	9,807	208,080	-	239,043
전기말	47,198,687	115,873,802	28,119,097	10,718,300	201,909,886
취득 및 내부개발	730,801	4,392,431	860,933	-	5,984,165
대체	5,726,242	-	556,114	-	6,282,356
처분	(1,249,621)	-	-	-	(1,249,621)
환율변동효과	109,863	8,337	214,186	-	332,386
당기말	52,515,972	120,274,570	29,750,330	10,718,300	213,259,172

② 상각누계액 및 손상차손누계액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	24,497,903	73,973,112	15,308,469	4,618,894	118,398,378
상각	2,864,826	11,469,368	2,349,769	-	16,683,963
손상차손	-	6,656,225	-	3,824,332	10,480,557
환율변동효과	(47,544)	7,658	85,257	-	45,371
전기말	27,315,185	92,106,363	17,743,495	8,443,226	145,608,269
상각	3,550,597	10,816,903	2,733,163	-	17,100,663
손상차손	-	4,930,691	-	-	4,930,691
처분	(250,026)	-	-	-	(250,026)
환율변동효과	7,354	8,337	86,613	-	102,304
당기말	30,623,110	107,862,294	20,563,271	8,443,226	167,491,901

③ 장부금액

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기 타	영업권	합 계
전기초	17,198,147	33,586,948	8,473,723	2,275,072	61,533,890
전기말	19,883,502	23,767,439	10,375,602	2,275,074	56,301,617
당기말	21,892,862	12,412,276	9,187,059	2,275,074	45,767,271

연결실체는 출원중인 산업재산권의 관련비용은 장기선급금으로 계상하고 있으며, 산업재산

권 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 4,930,691천원을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	510,511	268,329
판매비와관리비	2,608,025	2,125,128
경상개발비	13,982,127	14,290,506
합 계	17,100,663	16,683,963

(3) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출은 각각 95,807,446천원과 109,484,056천원입니다.

18. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
전자단기사채 등	24,857,631	14,988,209
비유동:		
자산유동화증권	2,124,702	2,073,124
지분증권	18,000	13,500
소 계	2,142,702	2,086,624
합 계	27,000,333	17,074,833

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.

19. 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	-	-

20. 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	400,000	95,685	495,685	-	95,685	95,685
보증금	-	1,577,712	1,577,712	-	3,018,165	3,018,165
합 계	400,000	1,673,397	2,073,397	-	3,113,850	3,113,850

21. 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	1,622,500	15,666,987	17,289,487	1,852,050	16,678,125	18,530,175
선급비용	1,078,195	5,282,322	6,360,517	439,827	10,449,396	10,889,223
미수법인세환급액	65,148	-	65,148	62,914	-	62,914
합 계	2,765,843	20,949,309	23,715,152	2,354,791	27,127,521	29,482,312

22. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	230,466,718	183,031,327
미지급금	49,536,522	64,123,999
미지급비용	26,873,168	28,903,035
합 계	306,876,408	276,058,361

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	8,672,502	3,013,015
예수금	1,012,531	1,279,716
선수수익	141,236	349,511
계약부채(*)	692,720	778,457
합 계	10,518,989	5,420,699

(*) 전기말 현재 인식된 계약부채 778,457천원은 전액 당기에 수익으로 인식되었습니다.

24. 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	66,828,705	-	66,828,705	40,959,238	-	40,959,238
장기차입금	46,198,716	94,805,458	141,004,174	39,346,120	154,154,480	193,500,600
리스부채(*)	2,218,337	4,132,279	6,350,616	-	-	-
합 계	115,245,758	98,937,737	214,183,495	80,305,358	154,154,480	234,459,838

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금	한국씨티은행 외	2.29 ~ 3.29	66,828,705	40,959,238
유동성장기차입금	KDB산업은행 외	2.19 ~ 3.31	46,198,716	39,346,120
장기차입금	KDB산업은행 외	2.19 ~ 3.31	94,805,458	154,154,481
리스부채	-	-	6,350,616	-
합 계			214,183,495	234,459,839

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
만 기	상환금액
1년 이내	46,198,716
1년 초과 2년 이내	66,948,750
2년 초과	27,856,708
합 계	141,004,174

리스부채의 만기분석은 주석 16을 참고해 주시기 바랍니다.

(4) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 할인되지 않은 최소리스료는 주석 16을 참고해 주시기 바랍니다.

25. 당기손익인식금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
통화선도부채(*)	5,765	545,859

(*) 연결실체는 환율 상승에 따른 환차손 리스크를 헤지하기 위해 통화선도거래를 체결하고 있습니다.

26. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분파생상품	31,230,000	30,616,875

연결실체의 종속기업인 서울바이오시스 주식회사는 2017년 12월에 린드먼글로벌협력성장사모투자전문회사와 신영에스케이에스사모투자합자회사에 대해 각각 975,000주와 900,000주의 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 연결실체는 해당 투자자에게 유상증자신주를 지배기업에 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다.

린드먼글로벌협력성장사모투자전문회사와 신영에스케이에스사모투자합자회사가 보유한 풋옵션의 만기는 2020년 12월말이며, 풋옵션을 행사할 경우 지배기업이 서울바이오시스의 지분을 연복리 2% 가산 금액으로 매입해야 합니다.

연결실체는 매 보고기간말 현재 미행사된 풋옵션 행사금액의 현재가치를 기타금융부채로 계상하였습니다.

27. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기			전 기
	유 동	비유동	합 계	유 동
기 초	2,272,806	-	2,272,806	2,514,175
증 가	130,472	497,536	628,008	1,768,548
감 소	(1,464,465)	-	(1,464,465)	(2,009,917)
기 말	938,813	497,536	1,436,349	2,272,806

연결실체의 총당부채는 품질보증총당부채로서 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.

28. 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	(899,602주)	(909,662주)
유통보통주식수	57,405,798주	57,395,738주

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	359,692,665	359,692,665
기타자본잉여금	(36,436,940)	(29,175,368)
합 계	323,255,725	330,517,297

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(40,398,583)	(39,785,458)
지분법자본변동	442,860	404,012
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(18,745)	-
해외사업환산손익	(5,664,317)	(7,353,805)
주식선택권	4,272,027	3,907,374
자기주식	(17,757,658)	(17,956,233)
합 계	(59,124,416)	(60,784,110)

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	12,082,167	10,311,090
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	303,719,737	287,232,651
합 계	367,845,172	349,587,009

(*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.

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
지배지분 순이익	34,496,194,014	62,791,941,814
가중평균유통보통주식수	57,402,270	57,393,283
기본주당손익	601	1,094

(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
지배지분 순이익	34,496,194,014	62,791,941,814
가중평균유통보통주식수	57,426,888	57,446,331
희석주당이익	601	1,093

(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 연결실체의 평균주가는 당기의 시장가격에 근거하였습니다.

30. 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-숄츠모형으로 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	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

② 종속기업

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기 초	165,001	14,263	118,073	13,241
부 여	-	-	70,000	15,300
상 실	(44,927)	14,737	(23,072)	12,181
기 말	120,074	14,085	165,001	14,263

(4) 연결실체는 당기와 전기 중 주식보상기준과 관련하여 각각 506,487천원과 757,315천원의 비용을 인식하였습니다.

31. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	1,040,508,410	1,074,562,393
상품매출	85,017,344	116,890,434
수입임대료	3,190,794	2,179,364
수수료매출	126,310	-
기타매출	1,059,524	547,478
합 계	1,129,902,382	1,194,179,669

(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	1,040,508,410	1,074,562,393
상품매출	85,017,344	116,890,434
소 계	1,125,525,754	1,191,452,827
이외 수익		
수입임대료	3,190,794	2,179,364
수수료매출	126,310	-
기타매출	1,059,524	547,478
합 계	1,129,902,382	1,194,179,669

(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	241,658,894	236,905,647
아시아	389,180,482	438,510,023
유럽	109,616,866	126,975,361
미주	119,077,889	159,132,852
기타	270,368,251	232,655,786
합 계	1,129,902,382	1,194,179,669
주요 수익 구분		
재고자산의 판매	1,125,525,755	1,191,452,827
기타	4,376,627	2,726,842
합 계	1,129,902,382	1,194,179,669
수익인식 시기		
한 시점에 이행	1,126,585,278	1,191,940,590
기간에 걸쳐 이행	3,317,104	2,239,079
합 계	1,129,902,382	1,194,179,669

32. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	796,940,843	768,205,834
상품매출원가	79,291,178	102,751,295
합 계	876,232,021	870,957,129

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	39,730,906	48,016,008
퇴직급여	3,925,818	1,956,505
복리후생비	5,951,886	6,435,912
여비교통비	4,105,790	5,051,604
지급임차료	1,050,381	1,867,145
대손상각비	3,143,562	852,361
접대비	1,131,210	1,553,339
통신비	736,475	683,555
수도광열비	1,088,822	897,283
세금과공과	1,360,743	2,201,827
감가상각비	7,145,243	13,456,638
무형자산상각비	2,611,882	2,125,128
수선비	767,067	1,048,973
보험료	1,673,919	1,983,907
차량유지비	729,755	809,941
운반비	1,057,166	2,001,613
교육훈련비	135,821	218,752
도서인쇄비	88,719	36,678
소모품비	1,807,256	3,009,689
지급수수료	15,070,546	6,878,010
광고선전비	3,458,649	4,151,021
수출제비용	7,639,577	8,395,138
해외시장개척비	3,261,887	3,643,960
판매보증비	144,648	818,548
경상개발비	95,807,446	109,484,056
주식보상비용	506,487	757,315
합 계	204,131,661	228,334,906

(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	(4,279,129)	(7,151,977)
원재료 매입액	306,843,952	263,718,009
상품의 판매	79,291,178	102,751,295
종업원급여	136,262,924	154,906,787
감가상각비	61,204,124	90,356,557
무형자산상각비	17,100,663	16,683,963
외주가공비	256,404,300	207,040,323
지급수수료	71,410,092	72,100,881
기타	156,125,578	198,886,197
합 계	1,080,363,682	1,099,292,035

33. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	117,626,988	136,977,282
사회보장제도 관련 비용	8,908,012	8,336,483
확정기여제도에 대한 납부	6,361,778	8,747,130
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	2,859,660	88,577
주식결제형 주식기준보상	506,486	757,315
합 계	136,262,924	154,906,787

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	3,941,313	1,339,440
확정기여형제도에 대한 미지급비용	244,938	196,772
연월차수당에 대한 미지급비용	2,423,463	2,473,799
합 계	6,609,714	4,010,011

(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 지급받을 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 지급률을 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	1,339,440	906,563
당기근무원가	109,956	65,266
이자비용	48,543	23,311
확정급여채무의 재측정요소	(81,835)	344,300
과거근무원가	2,701,160	-
퇴직급의 지급	(175,951)	-
기말금액	3,941,313	1,339,440

34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,107,344	608,671
배당금수익	-	10,000
외환차익	36,763,622	29,294,060
외화환산이익	5,826,027	11,447,942
통화선도평가이익	540,094	37,247
통화선도거래이익	39,425	673,125
당기손익인식금융자산평가이익	430,041	420,061
당기손익인식금융자산처분이익	177,408	119,997
합 계	44,883,961	42,611,103

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	7,486,438	6,075,919
외환차손	23,652,068	27,104,277
외화환산손실	8,020,583	10,512,736
당기손익인식금융자산평가손실	324,162	253,010
당기손익인식금융자산처분손실	-	73,729
통화선도평가손실	-	583,106
통화선도거래손실	1,106,350	1,779,500
합 계	40,589,601	46,382,277

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

① 이자수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	1,107,344	608,671

② 이자비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	7,344,396	6,075,919
리스	142,042	-
합 계	7,486,438	6,075,919

35. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	37,586	38,909
기타의대손상각비환입	256,115	-
잡이익	951,470	858,475
합 계	1,245,171	897,384

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	739,380	512,103
지분증권평가손실	-	1,432,270
지분증권처분손실	-	46,036
유형자산처분손실	18,141	135,067
유형자산폐기손실	269,275	-
무형자산처분손실	998,174	-
관계기업투자주식손상차손	-	214,660
기부금	15,000	115,018
무형자산손상차손	4,930,691	10,480,557
잡손실	119,041	638,941
합 계	7,089,702	13,574,652

36. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	16,490,248	24,400,132
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,587,268)	1,095,544
소 계	14,902,980	25,495,676
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	(2,282,321)	(9,111,133)
이연법인세자산으로 인식한 이월세액공제의 감소	(721,895)	(594,107)
기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액	(10,802)	(13,685)
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세	(13,622)	80,690
사업결합으로 인한 이연법인세 효과	-	(47,730)
소 계	(3,028,640)	(9,685,965)
법인세비용	11,874,340	15,809,711

(2) 당기와 전기 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	81,835	(19,477)	62,358	344,299	(80,690)	263,609
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(24,600)	5,855	(18,745)	-	-	-
합 계	57,235	(13,622)	43,613	344,299	(80,690)	263,609

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	47,711,222	78,411,051
지배기업의 적용세율에 따른 법인세비용	10,905,441	18,420,334
조정사항		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	708,873	2,406,636
세액공제(이월세액공제 포함)로 인한 효과	(1,406,327)	(2,605,517)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	1,879,461	(4,002,106)
과거기간 당기법인세에 대한 조정사항	(1,587,268)	1,095,544
종속기업 유효세율차이 등(*)	1,374,160	542,550
사업결합으로 인한 법인세 효과	-	(47,730)
소 계	968,899	(2,610,623)
법인세비용	11,874,340	15,809,711
유효세율	24.9%	20.2%

(*) 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	자본 반영	당기말		
					순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(625)	(3,010)	-	-	(3,635)	-	(3,635)
미지급비용	5,849,790	(1,567,000)	-	-	4,282,790	4,282,790	-
금융보증부채	69,869	(392,580)	-	-	(322,711)	-	(322,711)
대손충당금	2,706,661	1,074	-	-	2,707,735	2,707,735	-
토지	(788,180)	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	(1,837,531)	(780,873)	-	-	(2,618,404)	-	(2,618,404)
무형자산	4,939,883	(635,117)	-	-	4,304,766	4,304,766	-
당기손익인식금융부채	(1,166,569)	1,257,483	-	-	90,914	90,914	-
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	168,889	168,889	-
재고평가손실	4,585,758	1,671,103	-	-	6,256,861	6,256,861	-
이자수익	(190,300)	140,255	-	-	(50,045)	-	(50,045)
확정급여채무	315,878	644,798	(19,477)	-	941,199	941,199	-
탄소배출권충당부채	208,999	(136,174)	-	-	72,825	72,825	-
매도가능금융자산	1,334,332	-	5,855	-	1,340,187	1,340,187	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(302,450)	57,526	-	(11,126)	(256,050)	-	(256,050)
기타	1,609,109	2,049,260	-	324	3,658,693	3,658,693	-
이월세액공제	4,750,493	721,894	-	-	5,472,387	5,472,387	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	22,254,006	3,028,639	(13,622)	(10,802)	25,258,221	29,297,246	(4,039,025)
상계 효과						(3,782,975)	3,782,975
순 이연법인세자산(부채)						25,514,271	(256,050)

② 전기

(단위: 천원)								
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	자본 반영	사업결합	전기말		
						순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	14,330	(14,955)	-	-	-	(625)	-	(625)
미지급비용	3,405,237	2,444,553	-	-	-	5,849,790	5,849,790	-
금융보증부채	(7,602,270)	7,672,139	-	-	-	69,869	69,869	-
대손충당금	2,520,789	185,872	-	-	-	2,706,661	2,706,661	-
토지	(788,180)	-	-	-	-	(788,180)	-	(788,180)
감가상각비	127,499	(1,965,030)	-	-	-	(1,837,531)	-	(1,837,531)
무형자산	3,828,965	1,151,488	-	-	(40,570)	4,939,883	4,939,883	-
연구인력개발준비금	(2,142,000)	2,142,000	-	-	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	(99,960)	(1,066,609)	-	-	-	(1,166,569)	-	(1,166,569)
당기손익인식금융자산	168,889	-	-	-	-	168,889	168,889	-
재고평가손실	6,013,164	(1,427,406)	-	-	-	4,585,758	4,585,758	-
이자수익	(137,610)	(52,690)	-	-	-	(190,300)	-	(190,300)
확정급여채무	214,676	20,512	80,690	-	-	315,878	315,878	-
탄소배출권충당부채	346,659	(137,660)	-	-	-	208,999	208,999	-
매도가능금융자산	267,472	1,066,860	-	-	-	1,334,332	1,334,332	-
종속회사 유무형자산 공정가치	(343,386)	62,173	-	(14,077)	(7,160)	(302,450)	-	(302,450)
기타	2,598,106	(989,389)	-	392	-	1,609,109	1,624,361	(15,252)
이월세액공제	4,156,386	594,107	-	-	-	4,750,493	4,750,493	-
상계 전 이연법인세자산(부채)	12,548,766	9,685,965	80,690	(13,685)	(47,730)	22,254,006	26,554,913	(4,300,907)
상계 효과							(3,998,457)	3,998,457
순 이연법인세자산(부채)							22,556,456	(302,450)

(5) 미인식 이연법인세 자산·부채

당기말 현재 종속기업투자에서 발생한 가산할 일시적차이 68,481,076천원은 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 관련 법인세효과를 미인식하였습니다.

(6) 법인세처리의 불확실성

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

37. 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	207,832,879	234,459,839
차감 : 현금및현금성자산	(44,448,987)	(21,674,846)
순차입금(A)	163,383,892	212,784,993
부채총계(B)	576,440,639	568,509,748
자본총계(C)	745,695,757	725,254,141
순차입금비율(=(A)/(C))	21.91%	29.34%
부채비율(=(B)/(C))	77.30%	78.39%

(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	364,178,389	281,679,257	82,499,132	320,933,338	176,998,450	143,934,888
EUR	11,546,605	3,702,508	7,844,097	11,295,493	3,654,521	7,640,972
JPY	6,660,966	6,362,976	297,990	5,441,383	9,504,951	(4,063,568)
CNY	2,204,534	53,834,643	(51,630,109)	2,824,026	36,221,257	(33,397,231)
기타	170,990	50,956	120,034	335,787	499,931	(164,144)
합 계	384,761,484	345,630,340	39,131,144	340,830,027	226,879,110	113,950,917

② 당기와 전기의 주요 거래통화에 대해 적용된 환율은 다음과 같습니다.

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

③ 연결실체는 내부적으로 외화 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	8,249,913	(8,249,913)	14,393,489	(14,393,489)
EUR	784,410	(784,410)	764,097	(764,097)
JPY	29,799	(29,799)	(406,357)	406,357
CNY	(5,163,011)	5,163,011	(3,339,723)	3,339,723
기타	12,003	(12,003)	(16,414)	16,414
합 계	3,913,114	(3,913,114)	11,395,092	(11,395,092)

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	174,082,879	195,709,839

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	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(1,740,829)	1,740,829	(1,957,098)	1,957,098

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	44,448,987	21,674,846
장단기금융상품	4,600,000	1,600,000
매출채권및기타채권	386,112,802	407,274,249
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,068,400	-
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	26,982,333	17,061,333
장단기대여금	495,685	95,685
보증금	1,577,711	3,018,165
합 계	467,285,918	450,724,278

(*) 공정가치 평가대상 지분증권은 제외하였습니다.

② 손상차손

당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전 기		
	매출채권	미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
기초금액	4,470,709	1,530,238	6,000,947	4,147,947	1,018,135	5,166,082
대손상각비	3,143,562	483,265	3,626,827	852,361	512,103	1,364,464
환율변동효과	-	(44)	(44)	110	-	110
연결범위변동	-	-	-	41	-	41
회수(제각)	(172,812)	(239,867)	(412,679)	(529,750)	-	(529,750)
기말금액	7,441,459	1,773,592	9,215,051	4,470,709	1,530,238	6,000,947

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	301,569,295	301,569,295	301,569,295	-	-
변동금리부차입금	174,082,879	175,653,299	103,277,505	67,365,024	5,010,770
고정금리부차입금	33,750,000	34,117,205	34,117,205	-	-
통화선도부채(*)	5,765	41,680,800	41,680,800	-	-
지분파생상품	31,230,000	31,230,000	31,230,000	-	-
리스부채	6,350,616	7,130,339	2,367,289	1,464,902	3,298,148
합 계	546,988,555	591,380,938	514,242,094	68,829,926	8,308,918

(*) 계약상 현금흐름은 순결제금액 기준입니다.

38. 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	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
당기손익-공정가치측정 금융자산	27,000,333	-	-	27,000,333	-	26,982,333	18,000	27,000,333
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	3,068,400	-	3,068,400	-	3,068,400	-	3,068,400
합 계	27,000,333	3,068,400	-	30,068,733	-	30,050,733	18,000	30,068,733
상각후원가로 측정되는 금융자산:								
현금및현금성자산	-	-	44,448,987	44,448,987	-	-	-	-
장단기금융상품	-	-	4,600,000	4,600,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	386,112,801	386,112,801	-	-	-	-
장기대여금	-	-	495,684	495,684	-	-	-	-
보증금	-	-	1,577,712	1,577,712	-	-	-	-
합 계	-	-	437,235,184	437,235,184	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:								
당기손익인식금융부채	5,765	-	-	5,765	-	5,765	-	5,765
상각후원가로 측정되는 금융부채:								
매입채무및기타채무	-	-	301,569,295	301,569,295	-	-	-	-
장단기차입금	-	-	207,832,879	207,832,879	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	31,230,000	31,230,000	-	-	-	-
리스부채	-	-	6,350,616	6,350,616	-	-	-	-
합 계	-	-	546,982,790	546,982,790	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	장 부 금 액			공정가치 수준			
	당기손익인식 공정가치측정	상각후원가	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,074,833	-	17,074,833	-	17,061,333	13,500	17,074,833
상각후원가로 측정되는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	21,674,846	21,674,846	-	-	-	-
장단기금융상품	-	1,600,000	1,600,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	407,274,248	407,274,248	-	-	-	-
장기대여금	-	95,685	95,685	-	-	-	-
보증금	-	3,018,165	3,018,165	-	-	-	-
합 계	-	433,662,944	433,662,944	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:							
당기손익인식금융부채	545,859	-	545,859	-	545,859	-	545,859
상각후원가로 측정되는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	262,236,254	262,236,254	-	-	-	-
장단기차입금	-	234,459,839	234,459,839	-	-	-	-
기타금융부채	-	30,616,875	30,616,875	-	-	-	-
합 계	-	527,312,968	527,312,968	-	-	-	-

(2) 공정가치의 추정

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

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.

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	총포괄손익	취득	처분	기 말
지분증권	13,500	-	6,000	(1,500)	18,000

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	회계기준 변경효과	총포괄손익	취득	처분	기 말
지분증권	822,036	905,770	(1,432,270)	540,000	(822,036)	13,500

(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
장기금융상품	별단예금	1,500,000	1,500,000	상생협력예치금
합 계		1,600,000	1,600,000	

39. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 임직원 대출 등과 관련하여 주식 38에서 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 25,130,139천원, 그리고 기계장치 19,296,904천원이며, 담보설정액(채권최고액)은 56,000,000천원입니다.

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

(단위: 천원, USD)			
회사명	차입처	통 화	지급보증금액
서울보증보험	공탁보증	KRW	235,900
	이행지급보증	KRW	189,585
	상업신용보험	KRW	12,750,480
대표이사	차입금보증(IBK기업은행)	USD	36,096,000
	해외투자자금(한국수출입은행)	KRW	9,480,000
합 계		KRW	22,655,965
		USD	36,096,000

(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	40,000,000	40,000,000
	외화지급보증	USD	80,000	-
	시설자금대출	USD	8,500,000	8,500,000
KDB산업은행	산업운영자금대출	KRW	24,700,000	13,750,000
	산업시설자금대출	KRW	12,031,250	44,858,080
한국씨티은행	외화운전자금	USD	20,000,000	40,000,000
	장외파생상품거래	USD	10,000,000	10,000,000
우리은행	일반분할상환대출	KRW	3,750,000	8,750,000
	시설자금대출	USD	29,982,529	30,000,000
	일반자금대출	KRW	10,000,000	20,000,000
	장외파생상품거래	USD	3,000,000	9,000,000
KB국민은행	일반자금대출	KRW	-	5,625,000
	장외파생상품거래	USD	-	250,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	KRW	7,900,000	7,900,000
	수출성장자금(중기)	KRW	30,000,000	30,000,000
	해외투자대출자금	KRW	6,300,000	6,300,000
	시설자금대출	USD	20,000,000	20,000,000
SC제일은행	장외파생상품거래	USD	20,000,000	20,000,000
	시설자금대출	USD	5,000,000	5,000,000
합 계		KRW	344,681,250	387,183,080
		USD	156,562,529	432,500,000

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

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 8건이 있습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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

40. 특수관계자

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

구 분	회사명
관계기업	Uyton, Inc., 기타 2개사
공동기업	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 출	매 입	기 타
ST Co., Ltd.	-	1,540,191	-
SH Optotech Co., Ltd.	-	2,992,206	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	20,613,117	-
기타관계기업	-	-	314,468
합 계	-	25,145,514	314,468

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자의 명칭	매 출	매 입	기 타
ST Co., Ltd.	-	4,406,827	-
SH Optotech Co., Ltd.	-	7,969,870	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	32,419,084	-
기타관계기업	-	-	460,468
합 계	-	44,795,781	460,468

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

① 당기말

(단위: 천원)	
특수관계자의 명칭	매입채무
ST Co., Ltd.	177,845
SH Optotech Co., Ltd.	21,280
Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,529,163
합 계	2,728,288

② 전기말

(단위: 천원)	
특수관계자의 명칭	매입채무
ST Co., Ltd.	720,806
SH Optotech Co., Ltd.	1,208,744
Anhui SS Opto Co., Ltd.	4,009,954
합 계	5,939,504

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	17,227,347	12,873,563
퇴직급여	3,700,322	699,834
주식보상비용	506,487	757,315
합 계	21,434,156	14,330,712

연결실체는 주요 경영의사결정에 참여하는 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

41. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
당기순이익	35,836,881	62,601,339
손익항목의 조정 :		
법인세비용	11,874,340	15,809,711
퇴직급여	2,859,660	204,507
감가상각비	61,204,124	90,356,557
무형자산상각비	17,100,663	16,683,963
대손상각비(환입)	3,143,562	852,361
재고자산평가손실(환입)	12,238,343	(5,752,176)
기타의대손상각비	483,265	512,103
유형자산처분손실	18,141	135,067
유형자산처분이익	(37,586)	(38,909)
유형자산폐기손실	269,275	-
무형자산손상차손	4,930,691	10,480,557
무형자산처분손실	998,174	-
외화환산손실	8,020,583	10,512,736
외화환산이익	(5,826,027)	(11,447,942)
이자비용	7,486,438	6,075,919
이자수익	(1,107,344)	(608,671)
판매보증비	130,472	816,338
지급수수료	-	375,853
수선비	1,210	-
지분법손실	277,306	28,140
주식보상비용	506,487	757,315
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(177,408)	(119,997)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(430,041)	(420,061)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	324,162	253,010
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	73,729
지분증권처분손실	-	46,036
지분증권평가손실	-	1,432,270
통화선도평가손실	-	583,106
통화선도평가이익	(540,094)	(37,247)

관계기업투자주식손상차손	-	214,660
경상개발비	-	9,133,208
배당금수익	-	(10,000)
소모품비용	-	162,718
잡이익	(3,354)	(40,683)
소 계	123,745,042	147,024,178
자산부채의변동:		
매출채권의 감소(증가)	(3,454,288)	(36,890,582)
미수금의 감소(증가)	10,058,692	(19,616,013)
선급금의 감소(증가)	229,550	4,894,095
선급비용의 감소(증가)	(638,368)	1,236,074
재고자산의 감소(증가)	(11,389,242)	(11,966,923)
부가세대급금의 감소(증가)	(133,738)	-
보증금의 감소(증가)	1,438,247	(943,403)
장기선급비용의 감소(증가)	5,167,074	(1,522,474)
장기선급금의 감소(증가)	(3,805,746)	(2,360,931)
매입채무의 증가(감소)	49,036,297	(20,444,913)
미지급금의 증가(감소)	(8,521,775)	12,449,840
장기미지급금의 증가(감소)	-	(374,376)
미지급비용의 증가(감소)	(2,086,140)	5,042,524
선수금의 증가(감소)	5,659,487	(2,544,602)
예수금의 증가(감소)	(267,184)	(248,449)
선수수익의 증가(감소)	(208,276)	164,753
임대보증금의 증가(감소)	-	(12,340)
총당부채의 증가(감소)	(859,669)	(2,009,917)
계약부채의 증감(감소)	(70,343)	-
퇴직금의 지급	-	(559,698)
소 계	40,154,578	(75,707,335)
영업활동으로 창출된 현금	199,736,501	133,918,182

(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)	(5,555,776)	(14,009,472)
리스부채의 증가	7,196,834	-

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

(단위: 천원)							
구 분	전기말	회계정책의변경	현금흐름	비현금 변동			당기말
				유동성대체	당기증감	환율변동	
단기차입금	40,959,238	-	25,257,668	-	-	611,799	66,828,705
유동성장기부채	39,346,120	-	(41,557,650)	48,456,606	-	(46,359)	46,198,717
장기차입금	154,154,480	-	(14,144,180)	(48,456,606)	-	3,251,763	94,805,457
리스부채	-	7,196,834	(2,816,183)	-	1,860,937	109,027	6,350,615
재무활동 관련 총부채	234,459,838	7,196,834	(33,260,345)	-	1,860,937	3,926,230	214,183,494

42. 보고기간 후 사건

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

4. 재무제표

재무상태표

제 33 기	2019.12.31 현재
제 32 기	2018.12.31 현재
제 32 기초	2018.01.01 현재

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 32 기초
자산			
유동자산	520,095,878,151	502,229,451,734	499,467,822,469
현금및현금성자산	23,154,404,568	5,137,469,465	23,158,547,428
단기금융상품	3,100,000,000	100,000,000	330,000,000
매출채권 및 기타채권	293,485,882,401	362,918,881,361	319,348,206,662
재고자산	82,422,519,277	87,154,423,476	86,406,087,126
당기손익-공정가치 측정금융자산	24,857,631,210	14,988,208,561	

당기손익인식금융 자산			29,169,833,031
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	3,068,400,000		
기타금융자산	32,703,520,000	30,573,040,000	39,714,000,000
기타유동자산	57,303,520,695	1,357,428,871	1,341,148,222
비유동자산	524,197,012,095	545,134,389,039	506,024,176,602
매출채권및기타채 권	44,222,539,465		
장기금융상품	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
당기손익-공정가치 측정금융자산	2,133,702,200	2,079,124,200	
당기손익인식금융 자산			1,980,284,000
유형자산	136,874,196,136	225,411,821,734	219,736,522,914
투자부동산	17,273,168,605	14,701,306,074	15,231,250,913
무형자산	20,270,201,283	29,102,864,834	25,260,197,060
종속기업투자	264,624,013,621	238,488,393,781	216,548,607,246
관계기업및공동기 업투자	997,796,747	997,796,747	1,182,397,514
매도가능금융자산			1,720,306,434
기타금융자산	444,000,275	1,400,134,983	1,576,844,133
기타비유동자산	12,970,782,408	13,822,180,724	14,276,352,135
이연법인세자산	22,886,611,355	17,630,765,962	7,011,414,253
자산총계	1,044,292,890,246	1,047,363,840,773	1,005,491,999,071
부채			
유동부채	301,816,861,345	298,597,316,932	289,991,934,822
매입채무 및 기타채 무	232,367,456,172	200,763,357,735	229,280,127,468
기타금융부채	681,222,472	110,380,763	45,605,807
기타유동부채	9,543,919,694	28,252,557,907	6,442,906,964
차입금	33,081,717,759	38,846,120,000	23,142,368,171
당기손익인식금융 부채	17,231,493,750	12,285,362,230	16,364,243,716
총당부채	1,149,502,953	1,322,806,034	938,449,983
당기법인세부채	7,761,548,545	17,016,732,263	13,778,232,713
비유동부채	11,539,600,413	29,386,038,018	37,479,389,076
기타금융부채	1,907,346,560	3,952,442,224	3,358,257,949
차입금	5,690,941,155	24,255,710,000	33,274,860,000
확정급여채무	3,941,312,698	1,177,885,794	846,271,127

부채총계	313,356,461,758	327,983,354,950	327,471,323,898
자본			
자본금	29,152,700,000	29,152,700,000	29,152,700,000
기타불입자본	359,714,360,749	359,716,697,747	359,692,664,572
기타자본구성요소	(13,504,376,444)	(14,048,859,009)	(14,999,604,052)
이익잉여금	355,573,744,183	344,559,947,085	304,174,914,653
자본총계	730,936,428,488	719,380,485,823	678,020,675,173
자본과부채총계	1,044,292,890,246	1,047,363,840,773	1,005,491,999,071

포괄손익계산서

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 32 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기
매출액	976,702,742,150	1,134,503,756,935
매출원가	795,443,753,513	902,445,765,035
매출총이익	181,258,988,637	232,057,991,900
판매비와관리비	137,451,417,133	161,269,132,253
영업이익	43,807,571,504	70,788,859,647
금융수익	41,058,545,832	27,592,184,483
금융비용	33,263,756,557	27,940,479,189
기타수익	818,657,885	570,746,050
기타비용	16,067,725,357	8,375,678,053
법인세비용차감전순이익	36,353,293,307	62,635,632,938
법인세비용	9,101,465,101	10,433,234,109
당기순이익	27,251,828,206	52,202,398,829
기타포괄손익	43,613,284	(209,306,184)
후속기간에 당기순익으로 재 분류되지 않는 포괄손익		
확정급여채무의 재측정요소	81,835,281	(274,680,031)
법인세효과	(19,476,797)	65,373,847
후속기간에 당기순익으로 재 분류되는 포괄손익		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(24,600,000)	
법인세효과	5,854,800	
총포괄손익	27,295,441,490	51,993,092,645
주당이익		

기본주당이익(손실) (단위 : 원))	475	910
희석주당이익(손실) (단위 : 원))	475	909

자본변동표

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 32 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	29,152,700,000	359,692,664,572	(14,711,595,484)	303,069,745,624	677,203,514,712
당기순이익				52,202,398,829	52,202,398,829
확정급여채무의 재측정요소				(209,306,184)	(209,306,184)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실					
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 (기말자본)	29,152,700,000	359,716,697,747	(14,048,859,009)	344,559,947,085	719,380,485,823
2019.01.01 (기초자본)	29,152,700,000	359,716,697,747	(14,048,859,009)	344,559,947,085	719,380,485,823
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)
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 (기말자본)	29,152,700,000	359,714,360,749	(13,504,376,444)	355,573,744,183	730,936,428,488

현금흐름표

제 33 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

	제 33 기	제 32 기
영업활동현금흐름	107,292,756,574	45,978,988,367
영업활동에서 창출된 현금	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
투자활동현금흐름	(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)
유형자산및투자부동산의 취득	(13,227,303,000)	(79,724,710,172)
유형자산및투자부동산의 처분	13,276,787,760	36,328,396,741
무형자산의 취득	(2,591,589,958)	(11,064,034,606)
당기손익인식-공정가치측정금융자산의 감소	54,438,585,628	75,578,103,323
당기손익인식-공정가치측정금융자산의 증가	(64,718,300,000)	(61,040,000,000)
기타포괄손익인식-공정가치측정금융자산의 증가	(3,093,000,000)	
파생금융부채의 결제		(8,792,768,716)
재무활동현금흐름	(41,954,166,509)	(3,761,067,172)
차입금의 증가		81,275,765,052
차입금의 상환	(25,201,830,000)	(74,591,163,223)
배당금지급	(16,300,389,491)	(10,502,891,001)
주식선택권의 행사	148,888,000	57,222,000
금융리스부채의 감소	(600,835,018)	
환율변동으로 인한 현금흐름	1,019,124,448	173,584,451
현금및현금성자산의증가(감소)	18,016,935,103	(18,021,077,963)
기초현금및현금성자산	5,137,469,465	23,158,547,428
기말현금및현금성자산	23,154,404,568	5,137,469,465

5. 재무제표 주석

제33기 2019년 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 27일 자 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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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: 총당부채와 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 가장 계약 기간입니다.

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 상각누계액과 손상차손누계액을 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
기타무형자산	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 리스 이거나 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) 총당부채

총당부채는 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 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

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

총당부채는 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 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(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 해당한다면기업회계기준서 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 정기에금, 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
정기에금	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 소액 자산 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 기타비용으로 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, 만기시점에서의 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. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 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 총당부채는 품질보증총당부채로서 매출이 일어난 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계상하였습니다.

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 주가가격	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 지급률을 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 할인되지 않은 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 공정가치는보고기간 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 주석 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 주석에서 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.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- 해당사항이 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정 내역

(단위 : 백만원)

	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률(%)
제33기	매출채권	395,008	(9,215)	2.33%
	단기대여금	400	-	0.00%
	장기대여금	96	-	0.00%
	선급금	17,289	-	0.00%
	합 계	412,793	(9,215)	2.33%
제32기	매출채권	412,936	(6,001)	1.45%
	단기대여금	-	-	0.0%
	장기대여금	96	-	0.0%
	선급금	18,530	-	0.0%

	합 계	431,562	(6,001)	1.45%
제31기	매출채권	356,773	(5,166)	1.5%
	단기대여금	-	-	0.0%
	장기대여금	167	-	0.0%
	선급금	24,353	-	0.0%
	합 계	381,293	(5,166)	1.4%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동 현황

(단위 : 백만원)

구 분	제32기	제31기	제30기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	6,001	6,498	6,635
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-348
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	414
③ 기타증감액	-	-	66
3. 대손상각비 계상(환입)액	3,214	-497	-1,121
4. 기말 대손충당금 잔액합계	9,215	6,001	5,166

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 잔액에 대하여 과거의 대손충당금 트렌트 및 개별적인 회수가능
을 기초로 한 대손 추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

- 2019년 매출채권 관련 대손충당금 설정률: 2.33% (연결)
- 2018년 매출채권 관련 대손충당금 설정률: 1.45% (연결)
- 2017년 매출채권 관련 대손충당금 설정률: 1.45% (연결)
- 2016년 매출채권 관련 대손충당금 설정률: 2.07% (연결)
- 2015년 매출채권 관련 대손충당금 설정률: 2.44% (연결)

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원)

경과기간 구분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	209,625	309	3,144	344	213,422
	특수관계자	718	537	-	-	1,255
	계	210,343	846	3,144	344	214,678
구성비율		98.0%	0.4%	1.5%	0.2%	100.0%

매출채권

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	채권금액	대손금액	채권금액	대손금액
수금일미도래	315,613,537,300	(2,735,419,912)	322,369,535,628	(1,361,718,918)
3개월미만	12,428,077,701	(400,444,010)	15,768,802,760	(901,803,513)
6개월미만	3,181,678,021	(697,882,653)	3,023,917,266	(392,087,586)
9개월미만	1,107,114,499	(287,880,291)	677,665,595	(185,030,288)
12개월미만	326,885,891	(13,061,576)	46,986,434	(1,088,542)
12개월 초과	3,789,032,299	(3,306,769,987)	2,198,508,674	(1,628,980,226)
합계	336,446,325,711	(7,441,458,429)	344,085,416,357	(4,470,709,073)

대손상각비

(단위 : 백만원)

구분	대손상각비	
	당기	전기
수금일미도래	1,373,700,996	-135,833,746
3개월미만	-501,359,504	371,111,934
6개월미만	305,795,067	389,648,635
9개월미만	102,850,003	148,478,413
12개월미만	11,973,034	1,088,542
12개월 초과	1,850,602,633	77,867,090
합계	3,143,562,229	852,360,868

특수관계자 당기말

(단위 : 원)

구분	수금일미도래	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월 초과	합계
일반	315,613,537,300	12,428,077,701	3,181,678,021	1,107,114,499	326,885,891	3,789,032,299	336,446,325,711
특수관계자	-	-	-	-	-	-	-
계	315,613,537,300	12,428,077,701	3,181,678,021	1,107,114,499	326,885,891	3,789,032,299	336,446,325,711
구성비율	93.8%	3.7%	0.9%	0.3%	0.1%	1.1%	100.0%

전기말

(단위 : 원)

구분	수금일미도래	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월 초과	합계
일반	322,369,535,628	15,768,802,760	3,023,917,266	677,665,595	46,986,434	2,198,508,674	344,085,416,357
특수관계자	-	-	-	-	-	-	-
계	322,369,535,628	15,768,802,760	3,023,917,266	677,665,595	46,986,434	2,198,508,674	344,085,416,357
구성비율	93.7%	4.6%	0.9%	0.2%	0.0%	0.6%	100.0%

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제33기	제32기	제31기
LED	제품	48,688	56,813	62,023
	재공품	10,174	13,142	15,179
	원재료	30,563	27,871	33,412
	미착원재료	115	7,570	2,594
	상품	8,206	6,477	4,039
	저장품	835	1,198	1,829
	소 계	98,580	113,071	119,078
Chip 제조	제품	7,644	7,560	4,868
	재공품	25,570	15,679	7,823
	원재료	15,327	12,621	3,229
	미착원재료	991	1,371	-
	상품	220	-	39
	저장품	6,001	4,881	2,427
	소 계	55,754	42,112	18,386
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		11.7	14.8	11.2
[재고자산합계÷기말자산총계×100]				
재고자산회전율(회수)		7.3	6.8	6.7
[연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]				

※ 연결재무제표 기준입니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

당사는 2019년 재무제표를 작성함에 있어 당사 자체적으로 2019년 12월 31일 기준으로 재고 실사를 실시하였습니다. 또한 실사일과 대차대조표 작성일 사이의 차이는 생산일보 및 입출고 증빙으로 확인하고 있습니다.

라. 채무증권 등 발행실적

당사는 공시대상기간 중 채무증권의 발행실적 및 잔여수량이 없습니다.

[채무증권 발행실적]

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[기업어음증권 이상환 잔액]

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[전자단기사채 이상환 잔액]

단기사채 이상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

[회사채 이상환 잔액]

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

[신종자본증권 이상환 잔액]

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 15년 이하	15년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

[조건부자본증권 이상환 잔액]

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

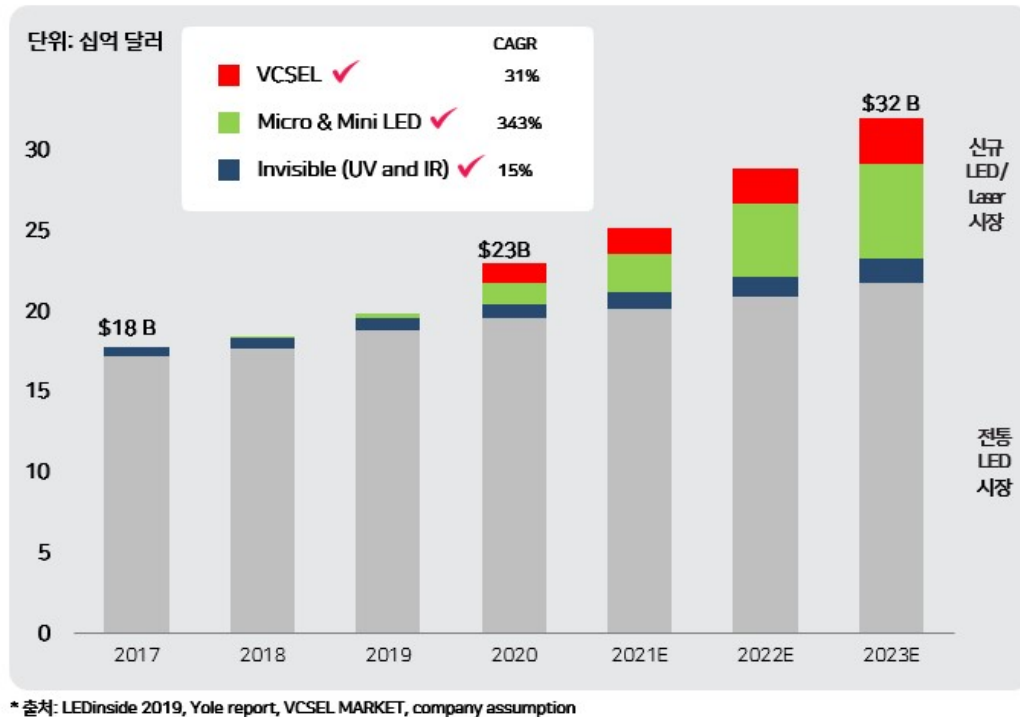
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 개요

[당사 영업 및 시장 전망]

LEDinside와 Yole Report등의 시장보고서에 따르면, LED 산업은 2017년 약 US\$18B 규모에서 2023년 US\$32B 큰 폭으로 성장할 것이 예상됩니다. 향후 VCSEL, invisible 영역인 UV와 IR LED, 그리고 mini-LED와 Micro LED 등의 시장이 본격 확대되며 당사의 매출은 연평균 두 자릿수의 높은 성장률을 보일 것으로 전망 됩니다.



2019년에는 과거 중국업체들의 무분별한 진입에 따른 과잉공급이 완화되는 조짐을 보이는 듯 했으나, 중국 LED Chip업체의 높은 재고로 인한 업계 칩의 평균가격이 크게 하락하며 많은 중국 및 글로벌업체들이 위기에 직면하였으며, 이로 인해 적자를 내는 기업들이 다수 출연하였습니다. 지난 수년간 선발 및 후발 주력 업체들이 심화되는 가격경쟁 속에서 매출 성장을 하고 있지 못한 반면에, 당사는 차별화 무기를 앞세워 매출 방어를 성공적으로 하고 있습니다. 이는 대한민국 90여개의 LED회사가 거의 도태 되거나 생산량이 당사의 1/3로 전략한 상황과 당사가 아직 한국에서 생산하고 있어 코스트 부담이 높은 점을 고려할 때 고무적인 성과라 평가 됩니다. 경쟁업체의 매출 성장이 하락세를 이어가며 수익성이 크게 악화되었습니다. 하나의 예로, 글로벌 Chip 점유율 1위 업체인 중국의 Sanan은 2019년 매출이 전년 동기 대비 약 13% 하락할 것으로 전망되고, 대만의 Epistar는 매출이 -22% 하락하였고 -23%의 영업적자를 공시 하였습니다. 독일의 Osram도 약 -10%의 매출하락이 예상되며 영업적자에 근접한 것으로 추정됩니다. 반면에, 당사의 차별화 제품 Acrich와 Wicop 등의 비중이 매출의 40% 이상을 상회하며 이익률 향상에 방어에 기여하고 있어 매출은 전년 동기 대비 하락하였지만 아직 1자릿수 중반의 영업이익을 방어하였습니다.

당사의 재고는 전년동기 약 8억원 감소하며 큰 변화를 보이지 않았습니다. 단, 매출의 감소에 따라 재고회전일은 전년도 47일 대비 3일 늘어난 50일을 기록 하였습니다. LED는 높은 기술이 요구되는 산업으로 제품이 6개월 정도 지나면 구사양으로 제 값 못 받고 대부분 폐기될 수 있기에 당사는 고객 향 차별화된 제품을 제공하며 낮은 재고수준을 유지하며 전반적으로 견고한 수준을 유지하고 있으나, 글로벌 칩 업체의 재고회전일은 2018년 평균 100일에서 2019년 120일 이상으로 크게 증가가 전망되며, 영업적자를 보고 있는 경쟁사가 많은데, 재고가 독으로 돌아와 산업의 구조조정을 좀 더 빨리 촉진할 수 있을 것으로 보입니다.

2015년도를 전후로 대부분의 경쟁력 없는 중국의 Chip 및 Packaging 업체가 도산한 이후 상위권 업체의 구조조정도 2017년 사모펀드 Apollo Global Management의 Lumileds 인수로 구조조정이 시작되었으며, 2019년에는 오스트리아 기업 AMS의 독일기업 Osram의 인수가 주주승인을 얻어 2020년 중 기업인수가 마무리 될 것으로 예상되는 등 글로벌 top tier 상위권에서도 구조조정이 활발히 이루어지고 있습니다. 이와 더불어 국내 LED관련 대기업도 구조조정을 진행 중에 있습니다. 앞서 언급한 중국업체의 높은 재고로 인해 중국 내에서 2차, 3차 구조조정이 더욱 활발히 이루어 질 것으로 예상됩니다. 2019년에는 글로벌 8위의 LED Chip업체 ETI (Elec-Tech International)가 LED사업에서 철수 하였으며, 글로벌 3위의 중국 LED Chip업체 HC Semitek 과 같이 시장점유율을 대량 보유하고 있으면서도 -30%에 가까운 영업적자를 기록할 것으로 예상되기 때문에 중국업체와 대만업체를 중심으로 업계의 구조조정은 더욱 가속화 될 수 있다고 보입니다.

3대 주요 SCM의 동향에서 주목할 만한 것은 MOCVD업체 Veeco의 경우 2019년에도 LED관련 주문이 거의 전무 하다고 시장에서는 얘기가 되고 있으며, 중국 업체는 무상보증이 길어 갈수록 비용증가 및 수주감소로 수익이 심각하다는 시장소식을 전해드린 바 있습니다. 또한 Chip 과 PKG 장비 및 기판업체의 상황을 고려할 때, 공급과잉 Risk는 하락하고 LED업계의 정상화 가능성은 한층 높아 보입니다.

[LED 수요와 경쟁 상황]

2018년과 마찬가지로 2019년 글로벌 경기 침체와 더불어 시장이 주목하고 있는 토픽은 역시 경기 하강에 따른 LED 수요 둔화와 업계의, 특히 중국 업체의 높은 재고에 대한 우려입니다. 당사는 특허가 존중되는 약\$12B 시장에서 선발 경쟁사가 신기술 등을 개발하지 못하여 동력을 상실하고 있으나, 당사는 시장점유율이 20% 미만으로 아직 큰 성장의 기회가 있다고 판단되며, 고가 제품의 경기 탄력성은 중저가보다 낮기 때문에 당사의 매출은 상대적으로 견고하게 방어할 수 있었습니다. 30% 대의 LED조명 보급률은 아직 성장기에 있으며, 향후 조명 분야에서의 매출과 수익 확대는 가능성이 높게 점쳐지고 있고, 안정화 마무리 단계에 있는 베트남 신 공장을 통해 경쟁이 치열한 일반조명 시장에서도 앞으로 더욱 선전할 수 있을 것으로 전망 됩니다. 중국경쟁사의 보조금이 경쟁사 손익에 아직 큰 비중으로 차지하고 있지만, 중국정부의 부채부담 증가와 기업의 악화된 현금흐름으로 경쟁 구도는 향후 좀 더 다른 양상을 보일 것이며, 특히 중국정부의 보조금이 메모리 반도체와 OLED Display 등으로 비중이 확대되며 중국업체의 LED에 대한 설비투자는 기존의 전통적인 LED보다는 mini-LED와 마이크로 LED등의 기술 확보를 위한 투자로 전환되어 CAPA 경쟁은 좀 더 완화될 것으로 예상됩니다. 당사는 2,000명에 가까운 인력이 이 대한민국 땅에서 생산하면서도 이익을 창출하고 있으며, 베트남 공장의 안정화를 통해 더 매출이 확대되고 수익성이 개선될 것으로 기대 합니다.

[각 Application별 현황 - 일반조명 및 자동차]

당사는 신기술을 개발하며 여러 위기를 기회로 만들어 왔습니다. 중국 업체들이 저가의 lm/W, \$/W 위주로 시장 점유를 확대해 올 때 당사는 오래 전부터 더 멀리 보고 투자하며 Wellbeing 건강한 조명의 새로운 패러다임을 일본 Toshiba사와 협력하여 태양광 조명

SunLike을 개발하며 출시 하였고, 당사 고유 특허 기술인 Acrich driver도 신시장 \$3B의 기회를 확대하고 있습니다. LEDinside에 따르면, 자동차 조명시장은 2020년부터 2023년까지 평균 10%의 성장을 보일 것으로 전망되며, 향후 마이크로LED의 자동차 전장 시장의 진입을 통해 성장속도는 더욱 가속화 될 수 있습니다. 자동차 부문에서는 글로벌 경기 하강 및 무역 분쟁에 따른 자동차 판매 감소 우려가 있지만, 당사는 가장 진입장벽이 높은 헤드램프 시장을 차별화 된 Wicop과 nPola로 진입하며 시장점유율을 확대 하기 시작 했고, Violeds 기술로 차량 내부를 Clean 하게 하고, IR과 VCSEL로 Wicop으로 운전자 경보와 편의를 제공하는 등 사업의 영역을 확대해 나가고 있습니다. 특히 한 경쟁사의 경우, 자동차조명업체와 JV를 설립한 이후 고객과 경쟁하는 위치에서 고객의 매출이 빠른 속도로 하락하고 있어 이는 당사에 게 또 다른 기회가 되고 있습니다.

[각 Application별 현황 - IT사업부]

Apple과 삼성이 휴대폰에 OLED Display를 적용하기 시작하며 최근까지 IT사업 관련 가장 뜨거운 토픽은 OLED Display가 smart phone, tablet PC, TV 등에 얼마나 확대 적용 될 것인가 이었습니다. 실상 smart phone의 일부가 OLED로 전환이 되고는 있으나 모두 전환되는 것은 아니며, 현 30%대 에서 23년 전후 50%대로 상승할 것이 예상되기는 하나, 그래도 아직 몇 년간 50% 내외의 LCD에 기반을 둔 Display시장이 지속되며, TV 부문에서 OLED는 현 2~3% 수준에서 23년 5~7% 미만이 될 것으로 예상되어 전반적인 영향은 미미할 것으로 예상됩니다. Smart Phone 외에 Tablet PC 등으로의 OLED전환은 눈에 띄게 진행되고 있는 것이 없어 이 또한 당사의 매출확대에 큰 영향을 끼치지 않을 것으로 판단 됩니다.

[각 Application별 현황 신사업]

당사는 2019년도 회계연도 이후 2020년 1월 7일부터 10일까지 개최되는 세계 최대 가전 전시회 CES에서 신개념 디스플레이 제품인 'Micro Clean Display (마이크로 클린 디스플레이)'를 선보였습니다. 서울반도체와 서울바이오시스가 협력하여 개발한 신개념의 Micro Clean Display는 해상도 4K기준 TV 42인치부터 220인치까지를 1개의 픽셀(pixel)로 구현할 수 있는 기술로서 양산 준비를 마친 상태 입니다. 연결재무제표 대상인 계열사 서울바이오시스는 RGB 3색 모두의 EPI기판 성장을 위한 MOCVD부터 그 동안의 난제였던 소형 마이크로(μ) 단위의 RGB 칩(Chip)을 전사(Transfer) 하는 기술까지 확보하고 양산에 필요한 모든 준비를 끝 마쳤습니다. 이어 서울반도체는 고객의 요구에 따라 모듈을 구동하기 위해 표면실장기술 (Surface Mounted Technology, SMT) 제조 자체 공정을 갖췄으며, 대형화면 제작을 위한 기판과 기판의 연결 기술인 타일링(Tiling) 기술도 확보했습니다. 또한 1개의 픽셀 형태로 개발 해 Micro LED의 큰 3대 난제 중 하나였던 전사기술, 컬러믹싱, RGB 각각의 컬러 광도조절 등을 해결해 비용을 1/3 가격 수준으로 낮추고, 제품 신뢰성 시험까지 완료한 상태입니다. Micro LED 시장은 제1의 물결인 2000년대 휴대폰 적용, 제2의 물결인 2010년대 LED TV 및 조명에 이어 제3의 물결인 LCD 및 OLED의 100조 시장으로 성장함에 따라 차세대 디스플레이의 한 축을 이루게 될 것으로 예상됩니다. 이는 미래 VR/AR 및 MR 시장의 필수 광원으로 도 적합한데, 기존 LCD 및 OLED 디스플레이 대비 1천 배 빠른 응답속도, 30% 내외 전력 소모 절감, 명암비 무한대의 기술력을 자랑하는 혁신을 넘어선 세계 유일의 광원이기 때문입니다.

[기업문화]

당사의 가장 중요한 경영성과는 지속적으로 성장 가능한 독특한 기업문화와 리더십을 보유하고 있다는 것 입니다. LED산업 내에서 30년에 가까운 업력을 보유하고 있는데, 당사에게 3차례의 정체가 있었습니다. 큰 위기 속에서도 회사의 CEO가 직접 기술 개발에 앞장서며, 학연, 지연, 혈연, 국적, 학력 등의 차별 없는 전문경영을 하며 글로벌 인재를 영입하고 글로벌

벌 Network를 갖추어온 결과 회사는 위기를 극복하고 10년 주기로 크게 성장할 수 있었고 이제 제3의 도약을 눈앞에 두고 있습니다. 저희의 글로벌 Mega Trend에 맞는 세계 최초 개발 및 양산중인 무기들이 이렇게 강한 기업문화와 결합되어 회사가 다시 한번 Quantum Jump 하게 해줄 것으로 기대 합니다. 특히 2020년 초에 발표한 마이크로 LED를 통해 글로벌 Mega Trend를 이끌어 나갈 것으로 기대합니다.

2. 재무상태 및 영업실적

당사는 일반조명, IT, 자동차, UV 등 광범위한 분야에 적용되는 LED 제품을 연구개발, 생산, 판매하는 종합 LED 기업입니다. 국내 본사를 중심으로 하여 유럽, 중국, 베트남 등 글로벌 R&D Lab과 생산기지, 영업 및 마케팅 네트워크를 통해 LED 제품을 제조, 판매하는 다수의 종속 및 관계회사를 통해 LED 사업을 영위하고 있습니다. 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 사업부문으로 보고 있으므로 별도의 사업 부문 구분은 없습니다.

가. 요약 재무상태표(연결)

1) 자산

글로벌 LED기업들이 높은 재고로 인해 전반적으로 어려운 경영환경에 처한 것과는 달리, 당사의 기말 재고자산은 전년 말 대비 8억원 하락 하였으며, 50일의 재고회전율을 기록하여 전년 말 대비 3일 소폭 증가하는데 그쳤습니다. 2016년 LED 업계가 힘든 시기를 지나며 산업의 구조조정이 가속화되었고, 다수의LED관련 기업들이 시장에서 퇴출하는 현상이 발생했었습니다. 많은 기업들이 퇴출되자 생존한 기업들이2017년 다소 공격적인 생산증설을 시작하였으나, 2018년 중국과 미국간 무역분쟁으로 중국기업의 매출 성장이 둔화되자 중국기업들의 증설한 생산 캐파는 재고의 증가로 이어지며 새로운 risk로 부각 되었습니다. 현재 중국기업, 특히 LED칩을 생산하는 경쟁사의 경우 재고가 역대 최고 수준에 근접하며 큰 어려움을 겪고 있는 상황이라 판단 됩니다. 그럼에도 불구하고, 당사의 재고자산은 소폭 하락하였으며 회사의 총자산은 2019년말 1조 3,221억원으로 전년 말 대비 284억원 증가하며 2.2% 증가세를 기록하였습니다.

2019년 글로벌 경기가 위축됨에 따라 당사는 현금성 자산의 확보에 노력한 결과 잔고가 전년동기 대비 228억원이 증가하여 선제적인 리스크 관리가 적절하게 시행되고 있다고 판단 됩니다. 당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있으며, 가치변동위험이 경미한 정기예금, 현금성자산을 주요 운용자산으로 하는 MMDA 등에 투자하고 있습니다.

연결감사보고서 기준	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
자산	1,322,136	1,293,764	1,227,344
Ⅰ. 유동자산	619,087	601,575	575,455
Ⅱ. 비유동자산	703,049	692,189	651,889
부채	576,441	568,510	551,425
Ⅰ. 유동부채	472,808	412,713	435,457
Ⅱ. 비유동부채	103,633	155,796	115,968
자본	745,696	725,254	675,918
Ⅰ. 지배기업 소유주 지분	661,129	648,472	594,504
Ⅱ. 비지배지분	84,567	76,781	81,414

2) 부채

2019년말 부채는 전년대비 79억원 증가, 또는 1.4% 증가한 5,764억원을 기록 했습니다. 이는 자산의 증가율 2.2% 보다 낮은 것으로 재무건전성이 소폭 향상되었습니다. 부채 중 유동 부채와 비유동부채의 비중은 각각 82%와 22% 입니다. 부채 대비 자본 비율은 77.3%를 기록하며 2018년 말 78.4% 대비 1.1%포인트 개선 되며 건전성이 소폭 향상 되었습니다. 당사가 부채를 관리하며 유심히 보고 있는 유동비율 또한 131%를 유지하며 당사의 목표인 100% 대비 상회하고 있습니다. 당사는 기업을 경영하며 자본의 수익성을 저하시키지 않는 한도 내에서 당사의 지급능력을 더욱 확보하기 위하여 유동비율의 상승을 유도하고 있습니다. 당사의 순차입금은 아래 도표에서 볼 수 있듯이 2019년 말 1,634억 수준이며 순차입금비율은 21.9%를 기록 하였습니다. 순차입비율이 전년 29.3%대비 크게 하락하여 재무건전성은 더욱 개선되었습니다. 향후 영업 성과 향상에 따른 현금흐름이 개선되며 부채를 줄여나가는 과정에서 순차입비율은 더욱 개선될 여지가 있어 보입니다.

연결감사보고서 기준	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
차입금 총계	207,833	234,460	174,609
차감 : 현금및현금성자산	44,449	-21,675	-47,159
순차입금(A)	163,384	212,785	127,450
부채총계(B)	576,441	568,510	551,425
자본총계(C)	745,696	725,254	675,918
순차입금비율(=(A)/(C))	21.9%	29.3%	18.9%
부채비율(=(B)/(C))	77.3%	78.4%	81.6%

3) 자본

2019년말 자본은 2018년말 자본 7,253억원 대비 204억원 증가하였으며 이는 지배지분순이익 127억원의 증가 등에 기인합니다. 자기자본수익율(ROE)는 2019년 4.8%를 기록하였는데, 이는 2018년 8.6% 대비 3.8% 감소한 수치이며 이는 주당순이익의 감소에도 영향을 끼쳤습니다. 지배자본 기준 ROE는 5.4%를 기록했고 2018년 9.7% 보다 4.2ppt 하락하였습니다. 회사는 자본 활용의 효율성을 높여가기 위해 여러 노력을 하고 있는데, Wicop등의 상대적으로 낮은 투자로 더 높은 밝기를 낼 수 있는 기술의 적용이 확대되며 원가 절감을 극대화하고, 특히 TV사업 및 자동차 조명으로의 적용확대를 위해 노력하고 있습니다. 향후 Wicop이 현재의 주요 적용분야인 TV와 자동차 부문 외에도 일반 조명과 Mobile 사업 등 타 적용분야로 확대 하여 ROE를 향상하는데 주력할 것이며, 특히 베트남 신규 생산법인에서 Wicop의 생산이 본격적으로 확대되기 시작하면 더욱 가시적인 성과를 창출 할 수 있을 것으로 기대 합니다. 이와 더불어 초기에는 Signage용 마이크로 LED 양산과 더불어 2021년부터 프리미엄 Consumer TV영역에 당사의 마이크로LED 기술이 본격 적용시켜 ROE를 확대하는데 노력할 것입니다.

나. 요약 손익계산서(연결)

1) 매출

당사의 2019년 연결매출은 전년동기 대비 643억원 하락하며 전년동기 대비 약 5% 감소하였습니다. 이는 앞서 언급한 중국 LED Chip 업체의 높은 재고로 인한 ASP 하락률이 일반조명 시장에 막대한 영향을 끼쳤고, 이에 따라 당사의 일반조명 매출도 영향을 받았기 때문입니다

. 그럼에도 불구하고 당사의 차별화된 제품, 특히 Wicop의 고객 내 비중 확대가 진행됨에 따라 TV및 Monitor 부문이 20% 이상 매출 성장세를 기록하였고 자동차 부문도 성장을 이어가며 당사의 매출 방어에 기여 하였습니다.

2) 매출원가 및 판매관리비

당사는 업황이 어려운 상황 속에서도 차별화 제품의 확대로 ASP하락율을 방어했고, 특히 설비투자의 감소 및 사용되는 재료의 축소의 장점 등으로 원가를 최대 30%까지 낮출 수 있는 Wicop의 확대에 따라 전사매출이 5.4ppt 하락하였지만 매출원가는 4.5ppt 증가하는데 그쳤습니다. 2019년 회계연도는 매출 성장이 어려움에 따라 비용효율화 노력에 집중하였으며, 베트남 신규 생산법인으로 증가한 비용을 상쇄할 만큼의 효과를 내어 판관비율은 연결기준 작년 동기 대비 1.1ppt 하락한 18.1%를 기록하여 코스트절감 노력들이 효과를 내고 있습니다.

판매관리비 측면에서 베트남 생산기지 ramp-up을 위한 인력 수급, 배치, 교육 훈련 및 전사 영업 및 연구개발 강화를 위한 우수인력 유치 등을 위한 전사 인건비 상승이 비용 증가의 주요 요인 중 하나로 작용하였습니다. 신규생산법인이 안정화에 진입하며 전반적인 가동률 및 수율의 상승, 제품믹스의 개선, 공장의 생산 스케일 증대에 따른 자본의 효율화 및 레버리지 효과로 인하여 판관비 비율을 낮추는데 주력하고 있습니다.

다. 사업부문별 실적

당사는 국내 본사를 중심으로 하여 유럽, 중국, 베트남 등 글로벌 R&D Lab과 생산기지, 영업/마케팅 네트워크를 통해 LED 제품을 제조, 판매하는 다수의 종속 및 관계회사를 통해 LED 사업을 영위하고 있습니다. 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결 실체 전체를 단일 사업부문으로 보고 있으므로 별도의 사업 부문 구분은 없습니다.

(단위: 백만원, %)

연결감사보고서 기준	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
매출액	1,129,902	1,194,180	1,110,410
매출원가	876,232	870,957	826,088
매출총이익	253,670	323,223	284,323
판매비와관리비	204,132	228,335	186,069
영업이익	49,539	94,888	98,254
법인세비용차감전순이익	47,711	78,411	70,480
법인세비용	11,874	15,810	24,101
당기순이익	35,837	62,601	46,379
회석주당이익(원)	601	1,093	699

라. 주요 고려 요인

1) 환율

당사의 매출에서는 수출 비중이 높고 상당수의 거래를 외화로 거래하는 특성 및 해외생산법인의 자산과 부채 규모가 크기 때문에 환율은 연결법인 회사의 영업 실적에 매우 중요한 영향을 끼칩니다. 당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있

으며, 환율로 인한 이익의 변동성을 축소하기 위하여 필요에 따라 일정의 헷징을 실행하고 있습니다. 이에 따라 연결현금흐름 표에서도 볼 수 있듯이 환율변동으로 인한 현금흐름이 209년에는 약 -4억원 환율 효과가 있었습니다.

구 분	제33기(2019)			제32기(2018)		
	자 산	부 채	순자산(부채)	자 산	부 채	순자산(부채)
USD	364,178	281,679	82,499	320,933	176,998	143,935
EUR	11,547	3,703	7,844	11,295	3,655	7,641
JPY	6,661	6,363	298	5,441	9,505	(4,064)
CNY	2,205	53,835	(51,630)	2,824	36,221	(33,397)
기타	171	51	120	336	500	(164)
합 계	384,761	345,630	39,131	340,830	226,879	113,951

당기 말 및 전기 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전이익과 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제33기(2019)		제32기(2018)		제31기(2017)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	8,250	(8,250)	14,393	(14,393)	17,300	(17,300)
EUR	784	(784)	764	(764)	1,203	(1,203)
JPY	30	(30)	(406)	406	(140)	140
CNY	(5,163)	5,163	(3,340)	3,340	701	(701)
기타	12	(12)	(16)	16	(13)	13
합 계	3,913	(3,913)	11,395	(11,395)	19,052	(19,052)

※ 상기 민감도 분석은 각 연도 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 시장의 수급 안정

시장의 수요와 공급의 안정도 회사 영업실적에 중요한 영향을 미칩니다. 수요는 지속적으로 증가하는 추세이므로 시장의 장비 증설 수준이 수급 안정의 중요한 요인이 될 수 있으며 이에 따라 시장 가격도 움직일 수 있습니다.

3. 유동성 및 자금조달에 관한 사항

가. 요약 현금흐름표(연결)

(단위: 백만원)

연결감사보고서 기준	제33기(2019)	제32기(2018)	제31기(2017)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	169,487	103,579	167,257
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(96,244)	(146,414)	(168,159)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(50,073)	17,056	17,476
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	22,774	(25,780)	16,575
V. 기초 현금및현금성자산	21,675	47,159	32,426
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름	(395)	296	(1,842)
VII. 기말 현금및현금성자산	44,449	21,675	47,159

2019년도 투자활동으로 인한 현금흐름은 베트남 생산 플랫폼 구축 및 ramp-up 등의 투자 등을 원인으로 현금 유출이 발생 하였으나, 전년도 대비 다소 감소하였습니다. 당사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금 유출을 지속적으로 분석 및 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 경영진은 2020년에 마이크로LED의 본격적인 생산을 위해 투자활동을 확대할 계획이며, 영업활동으로 인한 현금흐름을 늘리고 경상개발비 축소 등을 통해 투자 기회를 더 확보할 계획입니다.

나. 자금조달

2019년말 현재 1,634 억원을 순차입금을 보유하고 있습니다. 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금 및 현금성 자산을 차감한 금액이며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

연결실체는 공정가치 이자율 위험을 관리하기 위하여 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 및 전기 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 이자율 변동이 당기 및 전기 법인세 전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	제33기(2019)		제32기(2018)	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(1,740)	1,740	(1,957)	1,957

다. 기타사항

서울반도체의 연결주체인 서울바이오시스가 2020년3월6일 코스닥시장에 상장하며 150억원의자금을 조달 하였습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제33기(당기)	삼정회계법인	적정	-	-
제32기(전기)	삼정회계법인	적정	-	-
제31기(전전기)	삼정회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황

(단위: 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제33기(당기)	삼정회계법인	외부감사용역	275	3,194
제32기(전기)	삼정회계법인	외부감사용역	220	3,011
제31기(전전기)	삼정회계법인	외부감사용역	166	2,565

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위: 백만원, 시간)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제33기(당기)	2019.02.28 -	FY2018 국제거래 정보 통합보고서 작성 2019년 세무조정	2019.03.01~ 2019.01.01~	30 20	-
제32기(전기)	- 2018.06.15 2018.03.26	2018년 세무조정 개인정보보호진단 및 개선방안 수립 FY2017 국제거래 정보 통합보고서 작성	2018.1.1~ 2018.6.18~6.29 2018.3.26~	20 18 50	-
제31기(전전기)	2017.08.07	이전가격보고서	146일	83	-

4. 내부감사기구와 회계감사인간 주요 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 08월 05일	박형건 사외이사, KPMG 차정환 상무, 김진영이사 서울반도체㈜ 김태영 상무, 임윤미 차장	대면 보고	- 연간감사 계획보고 등 지배기구와의 주요 사항 협의 - 핵심감사항목 선정 및 주요 감사 절차
2	2020년 03월 13일	박형건 사외이사, 장정식 사외이사, 오명민 사외이사 KPMG 차정환 상무, 김진영이사 서울반도체㈜ 김태영 상무, 임윤미 차장"	서면 보고	- 감사 종결단계 주요 사항 서면 보고 - 감사결과 서면 보고

내부통제에 관한 사항

감사인인 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 구성 개요

구분	사내이사	사외이사
전체 이사의 수	3	3

구분	대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임사유
이사회 의장	예	-

(2) 중요의결사항

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사 등의 성명(출석률)			사외이사 등의 성명(출석률)		
				이정훈 100%	김상범 -	이병학 -	박형건 100%	장정식 100%	오명인 100%
				찬반여부			찬반여부		
이사회	2019-01-30	2018년 4분기 실적 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-
		내부회계관리제도 운영실태 및 평가보고의 건	-	-	-	-	-	-	-
이사회		2018년 결산 확정 건	가결	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성
이사회		주식매수선택권 취소의 건	가결	찬성			찬성	찬성	찬성
이사회	2019-03-12	준법지원인 선임의 건	가결	찬성			찬성	찬성	찬성
이사회		대표이사 보수 인상의 건	가결	찬성			찬성	찬성	찬성
이사회		2018년 현금배당의 건	가결	찬성			찬성	찬성	찬성
이사회		제32기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성			찬성	찬성	찬성

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사 등의 성명(출석률)			사외이사 등의 성명(출석률)		
				이정훈 100%	유현종 100%	김태영 100%	박형건 38%	장정식 54%	오명인 85%
				찬반여부			찬반여부		
이사회	2019-03-28	대표이사 선임의 건(유현종)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
이사회		내부거래위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
이사회		내부회계관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
이사회	2019-04-29	2019년 1분기 실적 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-
이사회		주식매수선택권 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	불참
이사회		금융기관 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	불참
이사회	2019-07-31	2019년 2분기 실적 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-
이사회		주식매수선택권 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
이사회		T사 대여금 지원의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
이사회	2019-10-31	2019년 3분기 실적 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-
이사회		주식매수선택권 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
이사회		파생상품거래 약정의 연장 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
이사회		준법지원인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
이사회		임원보수규정 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
이사회		베트남법인 추가 투자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
이사회		NITEK 대여금 한도 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성

(3) 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정 및 추천하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 각 이사회 구성원은 최대주주 및 주요주주로부터 독립적이며 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

(기준일: 2019년 12월 31일)

직명	성명	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의	최대주주 또는	임기	연임 여부	연임 횟수
				거래	주요주주와의 관계			
사내이사(대표이사)	이정훈	이사회	경영 전반에 대한 업무	-	최대주주 본인	2년	연임	13회
사내이사(대표이사)	유현중	이사회	제조 전반에 대한 업무	-	-	2년	신규	신규
사내이사	김태영	이사회	재무 전반에 대한 업무	-	-	2년	신규	신규
사외이사	박형건	이사회	전사 경영 전반에 대한 업무	-	-	2년	연임	1회
사외이사	장정식	이사회	전사 경영 전반에 대한 업무	-	-	2년	신규	신규
사외이사	오명민	이사회	전사 경영 전반에 대한 업무	-	-	2년	신규	신규

(4) 사외이사의 전문성

사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	5	차장1, 대리4 (평균10년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 이사직무 수행 지원

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2019.08.05	삼정KPMG	박형건	감사위원회 대표로 참석	- 연간감사 계획보고 등 지배기구와의 주요 사항 협의 - 핵심감사항목 선정 및 주요 감사 절차
2019.10.31	서울반도체	오명민	해외 일정으로 참석 불가 (메일을 통한 공유 및 의견 교환 진행)	- 내부회계관리제도모범규준 추가 개정 사항 및 외감법 주요 개정안 - 내부회계관리제도의 이해 & 구축 & 관련 FAQ
2019.12.17	삼정KPMG	박형건, 장정식, 오명민	-	- 감사위원회의 역할과 책임, 감사위원회 주요 checkpoint, Q&A

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 설치하고 있으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사위원회 3명의 사외이사가 감사위원으로서 감사 업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 회계에 관한장부와 서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하고 있으며, 필요하다고 인정되는 경우 대조, 입회, 기타 적절한 감사절차를 적용하여 조사할 수 있습니다.

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력

박형건	예	- 우리회계법인('98 ~ 현재) - 대주회계법인('92 ~ '98) - 메리츠증권 기업금융부('88 ~ '92) - 삼일회계법인('85 ~ '88)	예	공인회계사	좌동
장정식	예	- 서울대학교 교수('91 ~ 현재)	-	-	-
오명민	예	- 충북대학교 교수('10 ~ 현재)	-	-	-

감사위원회 임기, 연임여부 및 연임횟수

(기준일: 2019년 12월 31일)

직명	성명	임기	연임여부	연임횟수
사외이사(감사위원)	박형건	2년	연임	1회
사외이사(감사위원)	장정식	2년	신규	신규
사외이사(감사위원)	오명민	2년	신규	신규

감사위원회 활동내역

회차	개최일자	의안내용
1	2019-01-30	2018년 4분기 실적 보고의 건
		내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건
2	2019-02-12	2019년 외부감사인 선정의 건
3	2019-02-28	2018년 BEPS 계약 체결의 건(삼정회계법인)
4	2019-03-28	내부회계관리규정 개정의 건
5	2019-04-29	2019년 1분기 실적 보고의 건
6	2019-07-31	2019년 2분기 실적 보고의 건
7	2019-10-31	2019년 3분기 실적 보고의 건

감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2019.08.05	삼정KPMG	박형건	감사위원회 대표로 참석	- 연간감사 계획보고 등 지배기구와의 주요 사항 협의 - 핵심감사항목 선정 및 주요 감사 절차
2019.10.31	서울반도체	오명민	해외 일정으로 참석 불가 (예일을 통한 공유 및 의견 교환 진행)	- 내부회계관리제도모범규준 추가 개정 사항 및 외감법 주요 개정안 - 내부회계관리제도의 이해 & 구축 & 관련 FAQ
2019.12.17	삼정KPMG	박형건, 장정식, 오명민	-	- 감사위원회의 역할과 책임, 감사위원회 주요 checkpoint, Q&A

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
--------	--------	----------	---------

회계팀	5	차장1명, 대리4명 (평균10년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원
-----	---	-----------------------	-----------------------------------

준법지원인에 관한 사항

구 분		내 용
1.준법지원인	성명	김기호
	나이	만 41세
	최종학력	법학 석사(Hofstra School of Law (Juris Doctor))
	현직	서울반도체 경영혁신담당 법무팀장(2014년 7월~현재)
	주요경력	2012.11 ~ 2014.06 상장법인 컴투스 법무실 팀장
2. 이사회 결의일		2019.10.31
3. 결격요건		해당사항 없음
4. 기타		미국 변호사(뉴저지주 2013년, 뉴욕주 2013년)

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀	2	상무1명, 실장1명 (평균7.5년)	- 준법지원인 요청사항 검토 및 운용과정 중 발생한 개선사항 검토및 준법지원제도 운용 의 보완

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 정관을 통해 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택할 수 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이정훈	본인	보통주	9,749,744	16.72	7,922,067	13.58	-
이민호	특수관계인	보통주	5,076,358	8.71	5,076,358	8.70	-
이민규	특수관계인	보통주	5,076,358	8.71	5,076,358	8.70	-
계		보통주	19,902,460	34.13	18,074,783	31.00	-
		-	-	-	-	-	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일인 2019년 12월 31일자 기준 주식소유현황 및 금융감독원에 신고된 대량보유상황보고서의 주식 보유현황을 기초로 작성하였으므로 보고서 제출일 현재의 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

나. 최대주주의 주요경력

성명	주요경력(최근 5년간)
이정훈	서울반도체(주) 및 서울바이오시스(주) 대표이사

* 2019.03.28 서울바이오시스(주) 대표이사직을 사임 하였습니다.

다. 최대주주의 변동현황

공시대상기간 중 최대주주가 변동되었던 적이 없습니다.

라. 주식 분포현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	이정훈	7,922,067	13.58	최대주주 본인
	이민호	5,076,358	8.70	특수관계인
	이민규	5,076,358	8.70	특수관계인
우리사주조합		41,685	0.07	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일 2019년 12월 31일자 기준 주식소유현황 및 금융감독원에 신고된 대량보유상황보고서의 주식 보유현황 등을 기초로 작성하였으므로 보고서 제출일 현재의 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

마. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주	보유주식	비고
----	----	------	----

	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	47,796	99.99	38,733,794	66.42	-

※ 소액주주는 2019년 12월 31일 기준 발행주식총수의 1% 미만 주식을 보유한 주주로서 최근 주주명부 폐쇄일인 2019년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다.

※ 보유주식 비율은 의결권 있는 주식수(보통주) 기준입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가.등기임원 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이정훈	남	1953.01	대표이사 사장	등기임원	상근	경영전반	- 삼신전기(주) 부사장 - 서울반도체(주) 대표이사(現)	7,922,067	-	본인	1992년~	2021년 03월 27일
유현중	남	1968.08	대표이사 사장	등기임원	상근	제조전반	- 삼성전자 메모리 사업부 - 삼성전자 SYS. LSI 사업부 - 서울반도체(주) 제조본부 사장(現)	-	-	-	2019년~	2021년 03월 27일
김태영	남	1977.01	재무그룹장 이사	등기임원	상근	재무전반	- 서울바이오시스 재무그룹장 - 서울반도체(주) 재무그룹 이사(現)	-	-	-	2018년~	2021년 03월 27일
박형건	남	1960.04	사외이사	등기임원	비상근	사외이사/ 감사위원	- 연세대경영학사/서울대경영학석사수료 - 국제정 정보공개심의위원회 위원 - 우리회계법인 대표 (現)	-	-	-	2016년~	2020년 03월 27일
장정식	남	1955.07	사외이사	등기임원	비상근	사외이사/ 감사위원	- 서울대 공업화학과 학사/석사 - Case Western Reserve 대학 공학박사 - 서울대학교 화학생물공학부 교수 (現)	-	-	-	2018년~	2020년 03월 27일
오명민	남	1977.01	사외이사	등기임원	비상근	사외이사/ 감사위원	- 서울대 원예학과 학사/석사 - Kansas 주립대학 원예학과 박사 - 충북대학교 원예과학과 부교수 (現)	-	-	-	2018년~	2020년 03월 27일

※ 2019년 12월 31일 기준 임니다. 2020.03.27 주주총회 이후 위 내용과 다를 수 있습니다.

나.직원 현황

직원 등 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리사무직	남	387	-	77	-	464	6.4	37,107	80	165	76	241	-
관리사무직	여	109	-	11	-	120	6.4	5,981	50				-
생산직	남	189	-	14	-	203	4.2	9,780	48				-
생산직	여	97	-	8	-	105	6.7	4,800	46				-
합 계		782	-	110	-	892	5.9	57,669	65				-

※ 상기 인원 수는 당사의 기말 평균 재직인원입니다. (파견인원, 등기임원 제외)

※ 당기급여총액은 퇴사자를 포함한 12개월 간 지급된 급여총액으로 급여, 상여, 포상금을 포함하고 있습니다.

(PS, 퇴직급여, 연차수당, 용역비 등 제외)

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	49	5,393	110	-

※ 당기급여총액은 퇴사자를 포함한 12개월 간 지급된 급여총액으로 급여, 상여, 포상금을 포함하고 있습니다.

(PS, 퇴직급여, 연차수당, 용역비 등 제외)

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사 전체의 보수현황

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사(사외이사포함)	6	10,000	-
계	6	10,000	-

※ 주주총회 승인금액은 상법 제388조에 따른 이사 보수 한도액으로, 당해 또는 과거년도에 퇴임한 이사의 직무수행의 대가를 포함하고 있습니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	2,202	367	-

※ 상기 인원 및 보수지급금액은 당기말 현재 지급액에 대한 내역으로, 제출일 현재의 이사 및 감사 전체 인원수는 총 6명입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	2,048	683	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-

감사위원회 위원	3	154	51	사외이사 겸직
감사	-	-	-	-

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이정훈	대표이사	1,767	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이정훈	근로소득	급여	1,561	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직무, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 고려한 임원 임금 책정기준 등 내부기준에 의거하여 기본연봉을 공시 대상기간 중 분할하여 지급함
		상여	196	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 - 전년도 회사의 매출액, 영업이익으로 구성된 계량지표와 회사의 중장기 기대사항 이행, 리더십, 회사의 기여도 등으로 구성된 비계량 지표를 평가하여 모든 임원에게 동일하게 적용되는 지급율인 기본연봉의 0% ~ 50% 내에서 지급함 (비계량지표와 관련하여 지속적인 차별화 기술 및 제품 출시를 통해 업계 선도 기술력을 유지하고, 회사의 경영목표 달성을 위해 리더십을 발휘한 점을 고려 함) - 전년도 회사의 순이익으로 구성된 계량지표를 평가하여 모든 임직원에게 동일하게 적용되는 지급율인 기본연봉의 0% ~ 50% 내에서 지급함 - 임원 연봉 지급규정에 의거하여, 연봉의 일부를 상여로 지급함
		기타 근로소득	10	사내 내부기준에 의거하여, 임원 차량 유지비와 특허 소송비용을 지급함

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이정훈	대표이사	1,767	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이정훈	근로소득	급여	1,561	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직무, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 고려한 임원 임금 책정기준 등 내부기준에 의거하여 기본연봉을 공시 대상기간 중 분할하여 지급함
		상여	196	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 - 전년도 회사의 매출액, 영업이익으로 구성된 계량지표와 회사의 중장기 기대사항 이행, 리더십, 회사의 기여도 등으로 구성된 비계량 지표를 평가하여 모든 임원에게 동일하게 적용되는 지급율인 기본연봉의 0% ~ 50% 내에서 지급함 (비계량지표와 관련하여 지속적인 차별화 기술 및 제품 출시를 통해 업계 선도 기술력을 유지하고, 회사의 경영목표 달성을 위해 리더십을 발휘한 점을 고려 함) - 전년도 회사의 순이익으로 구성된 계량지표를 평가하여 모든 임직원에게 동일하게 적용되는 지급율인 기본연봉의 0% ~ 50% 내에서 지급함 - 임원 연봉 지급규정에 의거하여, 연봉의 일부를 상여로 지급함
		기타 근로소득	10	사내 내부기준에 의거하여, 임원 차량 유지비와 특허 소송비용을 지급함

다.주식매수선택권의 부여 및 행사현황

1) 이사·감사에게 부여한 주식매수선택권의 가치

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	—	—	—
사외이사	—	—	—
감사위원회 위원 또는 감사	—	—	—
계	—	—	—

※ 기준일 현재 부여내역 없습니다.

2)주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
이병학	등기임원	2016.03.25	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	6,000	—	—	6,000	19.03.25 ~ 24.03.24	14,800
유현중 외 9명	계열회사 임원	2016.03.25	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	122,000	—	39,000	83,000	19.03.25 ~ 24.03.24	14,800
남기범 외 13명	미등기임원	2016.03.25	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	116,200	—	37,000	79,200	19.03.25 ~ 24.03.24	14,800
김기영 외 8명	직원	2016.03.25	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	55,800	—	24,800	31,000	19.03.25 ~ 24.03.24	14,800
이병학	등기임원	2017.03.24	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	7,475	—	—	7,475	20.03.24 ~ 25.03.23	16,700
김상범	등기임원	2017.03.24	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	5,605	—	5,605	—	20.03.24 ~ 25.03.23	16,700
박성범 외 12명	계열회사 임원	2017.03.24	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	70,456	—	26,161	44,295	20.03.24 ~ 25.03.23	16,700
남기범 외 13명	미등기임원	2017.03.24	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	105,408	—	22,424	82,985	20.03.24 ~ 25.03.23	16,700
원도연 외 15명	직원	2017.03.24	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	21,056	—	—	21,056	20.03.24 ~ 25.03.23	16,700
박상관 외 7명	계열회사 임원	2015.03.20	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	13,800	—	6,000	7,800	18.03.20 ~ 23.03.19	19,800
이병학	등기임원	2015.03.20	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	3,330	1,110	—	2,220	18.03.20 ~ 23.03.19	19,800
남기범 외 14명	미등기임원	2015.03.20	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	32,870	1,780	18,330	12,760	18.03.20 ~ 23.03.19	19,800

이병학	등기임원	2014.03.21	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	17,000	-	-	17,000	17.03.21 ~ 22.03.20	48,100
박상권 외 5명	계열회사 임원	2014.03.21	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	63,000	-	32,000	31,000	17.03.21 ~ 22.03.20	48,100
남기범 외 18명	미등기임원	2014.03.21	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	227,000	-	175,000	52,000	17.03.21 ~ 22.03.20	48,100
이병학	등기임원	2018.03.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	20,000	-	20,000	-	21.03.28 ~ 26.03.27	22,300
김상범	등기임원	2018.03.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	12,000	-	12,000	-	21.03.28 ~ 26.03.27	22,300
유승민 외 4명	미등기임원	2018.03.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	57,000	-	-	86,000	21.03.28 ~ 26.03.27	22,300
김기호 외 3명	직원	2018.03.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	29,000	-	-	29,000	21.03.28 ~ 26.03.27	22,300
Qiu, GuangLin 외 3명	계열회사 직원	2018.03.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상	보통주	32,000	-	-	32,000	21.03.28 ~ 26.03.27	22,300

주1) 본 보고서 작성기준일(2019.12.31) 현재 증가는 16,250원입니다.

주2) 본 보고서 작성기준일(2019.12.31) 기준 작성되었으며 보고서 제출일 현재의 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 계열회사가 없으며 타법인에 대한 출자 현황은 다음과 같습니다.

[타법인출자 현황]

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
							수량	금액						
서울바이오시스 주식회사 (상장)	2002년 02월 01일	CHIP제조	112,836,131	16,189,363	44.77	112,836,131	-	-	-	16,189,363	44.77	112,836,131	354,344,985	5,561,468
광명반도체유한공사 (비상장)	2001년 08월 01일	PKG제조	92,367,889	-	100	86,822,637	-	-	-	-	100	86,822,637	181,234,934	-4,295,895
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd(비상장)	2017년 02월 21일	CHIP,PKG제조	56,513,279	-	100	47,994,452	-	53,209,100	-4,370,683	-	100	96,832,869	313,143,515	-7,511,604
Seoul Semiconductor(Shenzen) Co.,Ltd(비상장)	2016년 01월 15일	중국사업	1,692,040	-	100	1,692,040	-	-	-	-	100	1,692,040	3,167,886	339,616
Seoul Semiconductor GmbH (비상장)	2004년 09월 13일	유럽사업	2,551,951	-	100	1,945,906	-	-	-	-	100	1,945,906	6,231,291	254,208
Seoul Semiconductor Inc., (비상장)	2005년 04월 04일	미국사업	9,833,894	-	100	5,856,146	-	-	-	-	100	5,856,146	6,447,235	250,084
Seoul Semiconductor Japan (비상장)	2005년 08월 26일	일본사업	1,089,211	-	100	816,852	-	-	-	-	100	816,852	2,998,218	275,338
NIITEK, Inc.(비상장)	2001년 02월 01일	연구개발	7,786,986	2,001,297	79.09	242,151	-	-	-	2,001,297	79.09	242,151	7,270,836	-38,849
Sensor Electronic Technology Inc(비상장)	2005년 11월 30일	연구개발	37,441,040	14,035,121	76.85	-	-	-	-	14,035,121	76.60	-	19,457,540	-382,108
SH Optotech Co., Ltd.(비상장)	2009년 09월 25일	CHIP제조	1,223,248	3,308,937	51	299,808	-	-	-171,973	3,308,937	51	127,835	693,071	40,598
ST Co., Ltd.(비상장)	2011년 05월 31일	CHIP제조	1,132,021	3,060,000	51	750,703	-	-	-100,353	3,060,000	51	650,350	1,495,801	-102,672
ANHUI SS OPTO CO.,LTD (비상장)	2015년 03월 02일	CHIP제조	1,186,821	1,020,000	51	1,105,973	-	-	-257,401	1,020,000	51	848,572	13,435,448	-395,883
개별적으로 중요하지 않은 관계기업 (비상장)	-	-	-	-	-	165,873	-	-	-40,615	-	-	125,258	398,185	-273,982
합 계				39,614,718	-	260,528,672	-	53,209,100	-4,941,025	39,614,718	-	308,796,747	910,318,945	-6,279,681

(*1) 연결 기준으로 작성되었습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd 에 유상 증자 53,209,100천원을 진행하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

(단위 : 백만원, 천USD)

성명(법인명)	관계	채권자	통화	개시일	거래내역(잔액)				채무보증 한도	이자율 (%)	만료일
					기초	증가	감소	기말			
서울바이오시스(주)	종속회사	우리은행	KRW	2017-09-14	11,375	-	6,500	4,875	4,875	6M 변동금리+1.25%	2020-09-14
서울바이오시스(주)	종속회사	우리은행	KRW	2017-09-27	26,000	-	13,000	13,000	13,000	고정금리 2.75%	2020-09-27
서울바이오시스(주)	종속회사	한국수출입은행	KRW	2017-08-21	7,560	-	-	7,560	7,560	수은채 3개월 유통 수익률 + 0.85%	2022-08-22
서울바이오시스(주)	종속회사	IBK기업은행	USD	2013-03-11	12,000	-	-	12,000	12,000	-	2020-03-19
서울바이오시스(주)	종속회사	한국씨티은행	USD	2017-03-31	26,000	-	-	26,000	26,000	Libor 1M + 1%	2020-04-30
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	우리은행	USD	2017-12-04	13,000	-	-	13,000	13,000	Libor 3M + 1%	2020-12-04
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	우리은행	USD	2018-12-11	24,000			24,000	24,000	Libor 3M + 1%	2021-12-11
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	한국수출입은행	USD	2018-11-23	20,000			20,000	20,000	Libor 3M + 0.84%	2021-11-23
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	IBK기업은행	USD	2018-12-19	10,200			10,200	10,200	Libor 3M + 1%	2021-12-19
광명반도체유한공사	종속회사	KDB산업은행	USD	2018-12-26	24,000			24,000	24,000	Libor 3M + 1%	2021-12-26

2. 대주주 등과의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

3. 대주주 등과의 영업거래

(단위 : 백만원)

구분	관계	거래종류	거래기간	거래내용	거래금액
광명반도체유한공사	종속회사	매출입 등	2019.01~2019.12	LED 제품 관련 매출입 등	150,941
SEOUL SEMICONDUCTOR VINA CO., LTD	종속회사	매출입 등	2019.01~2019.12	LED 제품 관련 매출입 등	263,712

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행·변경사항

– 해당사항 없습니다.

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제33기 주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안: 재무제표(연결, 개별, 현금배당 1주당 156원) 승인의 건	원안대로 통과	-
	제2호 의안: 이사선임의 건 (사내이사 1명, 사외이사3명)	원안대로 통과	
	2-1호 의안: 홍명기 이사 선임 (사내이사, 신규)	원안대로 통과	
	2-2호 의안: 박형건 이사 선임 (사외이사, 재선임)	원안대로 통과	
	2-3호 의안: 이창한 이사 선임 (사외이사, 신규)	원안대로 통과	
	2-4호 의안: 홍준표 이사 선임 (사외이사, 신규)	원안대로 통과	
	제3호 의안: 감사위원 선임의 건	원안대로 통과	
	3-1호 의안: 박형건 이사 선임 (사외이사, 재선임)	부결	
	3-2호 의안: 이창한 이사 선임 (사외이사, 신규)	원안대로 통과	
	3-3호 의안: 홍준표 이사 선임 (사외이사, 신규)	원안대로 통과	
	제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과	
제32기 주주총회 (2019.03.28)	제1호 의안: 재무제표(연결, 개별, 현금배당 1주당 284원) 승인의 건	원안대로 통과	-
	제2호 의안: 이사선임의 건 (사내이사 3명)		
	2-1호 의안: 이정훈 이사 선임 (사내이사, 재선임)		
	2-2호 의안: 유현종 이사 선임 (사내이사, 신규)		
	2-3호 의안: 김태영 이사 선임 (사내이사, 신규)		
	제4호 의안: 임원 퇴직금 지급규정 개정의 건		
제31기 주주총회 (2018.03.28)	제5호 의안: 정관 일부 변경의 건	원안대로 통과	-
	제1호 의안: 재무제표(연결, 개별, 현금배당 1주당 183원) 승인의 건		
	제2호 의안: 이사선임의 건 (사외이사 3명)		
	2-1호 의안: 박형건 이사 선임 (사외이사)		
	2-2호 의안: 장정식 이사 선임 (사외이사)		
	2-3호 의안: 오명민 이사 선임 (사외이사)		
	제3호 의안: 감사위원회 위원 선임의 건		
	3-1호 의안: 사외이사인 감사위원 박형건 선임		
	3-2호 의안: 사외이사인 감사위원 장정식 선임		
	3-3호 의안: 사외이사인 감사위원 오명민 선임		
	제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건		
제30기 주주총회	제5호 의안: 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 통과	-
	제1호 의안: 재무제표(연결, 개별, 현금배당 1주당 81원) 승인의 건		
	제2호 의안: 이사 선임의 건 (사내이사 3명)		

(2017.03.24)	2-1호 의안: 이정훈 이사 선임 (사내이사, 재선임)		
	2-2호 의안: 이병학 이사 선임 (사내이사, 재선임)		
	2-3호 의안: 김상범 이사 선임 (사내이사, 신규)		
	제3호의안: 이사 보수한도 승인의 건		
	제4호의안: 감사보수한도 승인의 건		
	제5호의안: 주식매수선택권 부여의 권		

* 당사는 2020년3월27일 주주총회를 개최하였으며 3-1호 의안의 박형건 이사의 감사위원회 위원 선임의 건을 상영하였으나 의결권을 집계한 결과 박형건 사외이사의 감사위원회 위원 선임은 의결정족수 미달로 부결되었습니다. 따라서, 상법 제 386조 및 제386조 규정에 의거하여 차기 주주총회에서 새로 선임되기 전까지 현 감사위원회 위원의 업무를 이행할 것 입니다.

3. 채무보증 현황

가. 채무보증 총액

※ 국내 통화 기준 채무보증건과 외화 기준 채무보증건을 별도로 구분하였습니다.

[국내 통화 채무보증 내역]

(단위 : 백만원)

구분	기초	당기중 변경사항		기말
		증가	감소	
채무보증(건수)	3건	-	-	3건
채무보증금액(백만원)	44,935	-	19,500	25,435

[외화 채무보증 내역]

(단위 : 천USD)

구분	기초	당기중 변경사항		기말
		증가	감소	
채무보증(건수)	7건	-	-	7건
채무보증금액(천USD)	129,200	-	-	129,200

나. 채무보증 세부내역

(단위 : 백만원, 천USD)

성명(법인명)	관계	채권자	통화	개시일	거 래 내 역 (잔액)				채무보증 한도	이자율 (%)	만료일
					기초	증가	감소	기말			
서울바이오시스(주)	종속회사	우리은행	KRW	2017-09-14	11,375	-	6,500	4,875	6,500	6M 변동금리+1.25%	2020-09-14
서울바이오시스(주)	종속회사	우리은행	KRW	2017-09-27	26,000	-	13,000	13,000	13,000	고정금리 2.75%	2020-09-27
서울바이오시스(주)	종속회사	한국수출입은행	KRW	2017-08-21	7,560	-	-	7,560	7,560	수은채 3개월 유통 수익률 + 0.85%	2022-08-22

서울바이오시스(주)	종속회사	IBK기업은행	USD	2013-03-11	12,000	-	-	12,000	12,000	-	2020-03-19
서울바이오시스(주)	종속회사	한국씨티은행	USD	2017-03-31	26,000	-	-	26,000	26,000	1M LIBOR+ 1.00%	2020-04-30
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	우리은행	USD	2017-12-04	13,000	-	-	13,000	13,000	Libor 3M + 1%	2020-12-04
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	우리은행	USD	2018-12-11	24,000			24,000	24,000	Libor 3M + 1%	2021-12-11
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	한국수출입은행	USD	2018-11-23	20,000			20,000	20,000	Libor 3M + 0.84%	2021-11-23
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd	종속회사	IBK기업은행	USD	2018-12-19	10,200			10,200	10,200	Libor 3M + 1%	2021-12-19
광명반도체유한공사	종속회사	KDB산업은행	USD	2018-12-26	24,000			24,000	24,000	Libor 3M + 1%	2021-12-26

4. 그 밖의 우발채무 등

당기 말 현재 회사의 우발채무 등에 관한 사항은 'III. 재무에 관한 사항>3. 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

5. 제재 현황

당사는 원자력안전위원회로부터 특별검사를 받고 이에 따른 행정처분 및 재발방지대책에 대한 요구를 받은바 있습니다. 또한 관련 위반사항에 대한 과태료를 부과 받은 사실이 있습니다. 당사는 부과된 과태료를 징수기관인 한국원자력안전재단에 수납하였으며, 재발방지 대책을 수립하여 성실히 이행하고 있습니다. 더 자세한 원자력안전위원회의 심의 및 의결 결과에 대해서는 원자력안전위원회가 운영하고 있는 원자력안전정보공개센터의 홈페이지를 참고해 주시기 바랍니다.

6. 단기매매차익 미환수 현황

당사는 과거 3사업연도 및 이번 사업연도 공시서류 작성기준일까지 단기매매차익 발생사실을 증권선물위원회(금융감독원장)로부터 통보받은 바 없습니다.

7. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 당사의 종속기업인 서울바이오시스가 2020년3월6일 코스닥시장에 상장되었습니다.
- 당사는 2020년3월27일 주주총회를 개최하였으며 3-1호 의안의 박형건 이사의 감사위원회 위원 선임의 건을 상영하였으나 의결권을 집계한 결과 박형건 사외이사의 감사위원회 위원 선임은 의결정족수 미달로 부결되었습니다. 따라서, 상법 제386조 및 제386조 규정에 의거하여 차기 주주총회에서 새로 선임되기 전까지 현 감사위원회 위원의 업무를 이행할 것입니다.

8. 녹색경영

서울반도체는 '저탄소 녹색성장 기본법' 제 32조 및 '녹색인증제 운영요령' 제 27조에 의거하여 2011년 5월 하기와 같은 지식경제부 녹색기술 인증을 획득하였습니다.(본사 기준 작성)

- 1) 인증번호: 제 GT-11-00107 호
- 2) 인증일자: 2011년 5월 26일

- 3) 기술명칭: 고방열 세라믹 기판 및 돔(Dome) 구조의 일체형 렌즈 성형기술을 적용한 고방열 패키지 제조 기술
- 4) 분류번호: T040102

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.