

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	77

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

서울바이오시스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품및상품 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 재화의 판매 외 별도의 수행의무를 식별하지 않았으며, 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 연결회사의 총 수익금액의 97%를 차지하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재무제표에 미치는 영향이 유의적이고, 각 고객과의 개별 계약에 기초하여 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있기 때문에 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 재화판매매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 제품및상품 매출 수익인식 프로세스와 회계정책 및 관련 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 연결회사의 제품및상품 매출 수익인식 관련 내부통제 운영에 대한 테스트 수행
- 표본으로 추출된 수익인식건에 대한 계약의 실재성 확인
- 표본으로 추출된 수익인식건에 대한 재화의 통제 이전 완료 여부 확인

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결

론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 유상훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 유 상 훈

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결실체가 작성한 것입니다."
서울바이오시스 주식회사 대표이사 이정훈, 이영주 (각자대표)

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 65-16
(전 화) 1566-2771

연 결 재 무 상 태 표

당기말: 2023년 12월 31일 현재

전기말: 2022년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	당기말		전기말	
자산					
유동자산			212,412,127,131		219,085,309,992
현금및현금성자산	6,30,31	18,568,025,611		11,910,726,126	
단기금융자산	30,31	1,222,489,130		1,258,910,923	
매출채권및기타채권	7,30,31	92,100,223,630		105,751,630,258	
재고자산	8,32	92,573,429,759		96,066,272,993	
기타유동자산	15	7,905,546,171		4,089,848,353	
당기법인세자산		42,412,830		7,921,339	
비유동자산			521,011,617,859		536,909,827,285
당기손익-공정가치측정금융자산	13	400,000,000		400,000,000	
장기기타채권	7,30,31	1,184,449,720		1,984,968,490	
유형자산	9,10,32	489,410,893,370		500,640,968,887	
투자부동산	11,32	-		129,391,179	
무형자산	12	13,112,499,633		14,747,776,044	
관계및공동기업투자	14	1,103,996,406		1,856,182,984	
이연법인세자산	29	-		855,764,254	
기타비유동자산	15	15,799,778,730		16,294,775,447	
자산총계			733,423,744,990		755,995,137,277
부채					
유동부채			469,308,239,206		298,911,164,657
매입채무및기타채무	16,30,31	291,942,970,918		236,168,637,119	
차입금	10,17,30,31,32	170,711,300,701		57,521,301,814	
기타유동부채	19	4,720,539,160		1,149,205,681	
기타금융부채	20	-		3,982,509	
총당부채	18	1,933,428,427		4,062,948,073	
당기법인세부채	29	-		5,089,461	
비유동부채			171,169,834,306		289,571,624,784
장기기타채무	16,30,31	4,862,737,866		17,721,421,673	
기타금융부채	20,30,31	-		-	
장기차입금	10,17,30,31,32	165,352,174,394		271,133,248,198	
총당부채	18	695,905,467		624,318,274	
이연법인세부채	29	259,016,579		92,636,639	
부채총계			640,478,073,512		588,482,789,441
자본					
지배기업 소유주지분			17,828,013,841		79,314,751,505
자본금	1,21	22,934,191,500		19,111,826,500	
기타불입자본	21	112,665,587,184		88,878,463,592	
기타자본구성요소	14,21	(1,122,087,567)		(948,036,610)	
결손금	21	(116,649,677,276)		(27,727,501,977)	
비지배지분	5		75,117,657,637		88,197,596,331
자본총계			92,945,671,478		167,512,347,836

부채와자본총계			733,423,744,990		755,995,137,277
---------	--	--	-----------------	--	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	당기	전기
매출액	24,33	503,960,846,284	438,791,591,285
매출원가	25,33	(480,979,062,701)	(419,848,768,795)
매출총이익		22,981,783,583	18,942,822,490
판매비와관리비	25,26	(95,931,658,827)	(81,060,789,728)
영업손실		(72,949,875,244)	(62,117,967,238)
금융수익	27	18,003,883,485	29,105,725,362
금융비용	27	(43,678,008,897)	(45,291,019,106)
기타수익	28	796,408,593	3,838,059,528
기타비용	28	(2,707,164,058)	(6,266,171,275)
지분법손실	14	(100,754,979)	(86,827,493)
법인세비용차감전순손실		(100,635,511,100)	(80,818,200,222)
법인세비용	29	(1,059,965,914)	(12,872,097,624)
당기순손실		(101,695,477,014)	(93,690,297,846)
기타포괄손익		(447,151,258)	7,175,898,125
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	14	7,083,572	(37,813,609)
해외사업환산손익		(454,234,830)	7,213,711,734
총포괄손익		(102,142,628,272)	(86,514,399,721)
당기순손실의 귀속		(101,695,477,014)	(93,690,297,846)
지배기업의 소유주지분		(88,922,175,299)	(86,447,293,443)
비지배지분	5	(12,773,301,715)	(7,243,004,403)
총포괄손익의 귀속		(102,142,628,272)	(86,514,399,721)
지배기업의 소유주지분		(89,077,237,961)	(82,567,383,099)
비지배지분	5	(13,065,390,311)	(3,947,016,622)
주당손익			
기본및희석주당이익(손실)	22	(2,335)	(2,299)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

당기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	합 계		
2022.01.01(전기초)	19,111,826,500	88,862,507,306	(3,726,966,757)	60,943,691,623	165,191,058,672	92,180,428,877	257,371,487,549
배당금 지급	-	-	-	(2,223,900,157)	(2,223,900,157)	-	(2,223,900,157)
자기주식취득	-	-	(1,062,659,335)	-	(1,062,659,335)	-	(1,062,659,335)
종속기업 자기주식 취득	-	15,956,286	(38,320,862)	-	(22,364,576)	(35,815,924)	(58,180,500)
총포괄이익:							
당기순손실	-	-	-	(86,447,293,443)	(86,447,293,443)	(7,243,004,403)	(93,690,297,846)
해외사업환산손익	-	-	3,917,723,953	-	3,917,723,953	3,295,987,781	7,213,711,734
지분법자본변동	-	-	(37,813,609)	-	(37,813,609)	-	(37,813,609)
2022.12.31(전기말)	19,111,826,500	88,878,463,592	(948,036,610)	(27,727,501,977)	79,314,751,505	88,197,596,331	167,512,347,836
2023.01.01(당기초)	19,111,826,500	88,878,463,592	(948,036,610)	(27,727,501,977)	79,314,751,505	88,197,596,331	167,512,347,836
유상증자	3,822,365,000	23,782,381,870	-	-	27,604,746,870	-	27,604,746,870
종속기업 자기주식 취득	-	4,741,722	(18,988,295)	-	(14,246,573)	(14,548,383)	(28,794,956)
총포괄이익:							
당기순손실	-	-	-	(88,922,175,299)	(88,922,175,299)	(12,773,301,715)	(101,695,477,014)
해외사업환산손익	-	-	(162,146,234)	-	(162,146,234)	(292,088,596)	(454,234,830)
지분법자본변동	-	-	7,083,572	-	7,083,572	-	7,083,572
2023.12.31(당기말)	22,934,191,500	112,665,587,184	(1,122,087,567)	(116,649,677,276)	17,828,013,841	75,117,657,637	92,945,671,478

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

당기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울바이오시스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		63,606,814,096	65,539,894,373
영업활동에서 창출된 현금	34	80,713,818,160	75,661,102,347
이자의 수취		810,992,547	203,510,768
이자의 지급		(17,880,907,913)	(10,204,561,457)
법인세 납부액		(37,088,698)	(120,157,285)
투자활동으로 인한 현금흐름		(74,781,228,317)	(54,267,686,754)
투자활동으로 인한 현금유입액		5,834,808,282	7,343,442,422
단기금융상품의 감소		155,624,808	1,982,019,192
당기손익인식금융자산의 감소		-	1,791,329,883
임차보증금의 감소		382,034,017	-
대여금의 감소		20,000,000	60,000,000
유형자산의 처분		4,633,814,725	3,493,671,463
무형자산의 처분		-	16,421,884
관계기업투자주식의 처분		643,334,732	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(80,616,036,599)	(61,611,129,176)
단기금융상품의 증가		(128,080,808)	(1,204,022,334)
유형자산의 취득		(75,473,198,142)	(59,955,790,762)
무형자산의 취득		(636,648,565)	(451,316,080)
장기선급금의 증가		(4,318,109,084)	-
대여금의 증가		(60,000,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		17,916,900,824	(8,803,316,685)
재무활동으로 인한 현금유입액		92,246,591,064	166,321,281,340
차입금의 증가		64,618,536,844	166,321,281,340
유상증자		27,628,054,220	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(74,329,690,240)	(175,124,598,025)
유상증자		(23,307,350)	-
차입금의 상환		(72,791,578,101)	(169,779,418,869)
리스부채의 상환		(1,486,009,833)	(2,000,439,164)
자기주식의 취득		(28,794,956)	(1,120,839,835)
배당금의 지급		-	(2,223,900,157)
현금및현금성자산의 순증가		6,742,486,603	2,468,890,934
환율변동으로 인한 현금흐름		(85,187,118)	(336,263,485)
기초 현금및현금성자산		11,910,726,126	9,778,098,677
기말 현금및현금성자산		18,568,025,611	11,910,726,126

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기: 2023년 12월 31일 현재

전기: 2022년 12월 31일 현재

서울바이오시스 주식회사

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

서울바이오시스 주식회사(이하 "지배기업")는 2002년 1월 25일 반도체소자 제조업을주사업 목적으로 하여 설립되었으며, 2020년 3월 6일 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다. 지배기업은 경기도 안산시 단원구 산단로 163번길 65-16에 소재하고 있습니다.

지배기업의 자본금은 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 22,934백만원입니다.

지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
서울반도체 주식회사	23,777,033	51.84
서울반도체 주식회사의 특수관계자	6,717,951	14.65
서울바이오시스 주식회사 우리사주조합	176,579	0.38
서울바이오시스	640,430	1.40
기타	14,556,390	31.73
합계	45,868,383	100.00

1.2 종속기업의 개요

(1) 연결대상 종속기업의 지배지분 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요사업	소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
Sensor Electronic Technology, Inc. (*)	LED 연구개발	미국	65.97	65.94
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	LED PKG 제조	베트남	50.80	50.80
Seoul Viosys (Shanghai) Co., Ltd.	LED 판매	중국	100.00	100.00

(*) 당기중 종속기업의 자기주식취득으로 유효지분율이 전기말 65.94%에서 65.97%로 증가 하였습니다. 이로 인해 의결권 없는 자기주식을 포함한 소유지분율은 65.62%입니다.

(2) 주요 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)									
당기	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	3,884,522	24,590,152	12,921,876	30,618	15,522,179	10,885,182	(5,420,015)	423,486	(4,996,529)
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	165,068,238	352,725,304	276,119,967	99,837,988	141,835,587	426,705,768	(22,173,071)	(887,962)	(23,061,033)
Seoul Viosys (Shanghai) Co., Ltd	27,366,106	78,761	28,226,392	52,040	(833,565)	73,320,056	(495,312)	10,240	(485,072)

(단위: 천원)									
전기	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Sensor Electronic Technology, Inc.	3,976,305	27,400,623	10,736,788	92,637	20,547,503	15,825,955	(3,155,371)	1,591,092	(1,564,279)
Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd.	152,282,727	353,337,355	149,074,536	191,648,927	164,896,619	341,026,681	(12,532,866)	5,595,491	(6,937,375)
Seoul Viosys (Shanghai) Co., Ltd	14,852,128	28,151	15,228,772	-	(348,493)	24,450,954	(644,722)	27,128	(617,594)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금 흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결기준

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기업회계기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업 간에 발생하는 거래로 인한 채권·채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현 이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 연결실체의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 잉여금으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결실체의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결실체는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결실체의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업 참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 비지배지분과의 거래

연결실체는 비지배지분과의 거래를 연결실체 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다..

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 관련 제조간접비로 구성됩니다.

한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	3~10년
기타의유형자산	3~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	2년
기타의무형자산	4~6년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무및기타채무는 연결실체의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다. 다만, 거래일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 매입채무의 경우 최초 공정가치 인식액과 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가의 유의적인 차이는 없습니다.

2.16 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정합니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.17 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못함으로써 발생하는 보유자의 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식하고 있습니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 반품충당부채, 반품보증충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발상황으로 주석기재하고 있습니다

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가

회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체는 퇴직연금제도로 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여는 보험수리적 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.21 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 연결실체가 연결실체의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.22 수익인식

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

(1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

(2) 용역의 제공

용역은 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 청구는 제공기간에 걸쳐 발행합니다. 용역 제공시에는 자산의 사용에 대하여 받았거나, 받을대가의 공정가치로 측정합니다.

2.23 리스

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 사무실, 창고 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채

를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

(나) 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2.24 영업부문

연결실체의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 방식에 기초하여 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

2.25 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.26 주당손익

기본주당손익은 보통주당기순손익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정합니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.27 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2024년 3월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(2) 재고자산의 평가

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하고 있습니다.

(3) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 충당부채

보고기간말 현재 판매보증 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는

과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.

(5) 현금창출단위 손상평가

유무형자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정됩니다.

4. 비지배지분

(1) 연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
Seoul Semiconductor Vina Co., Ltd.	49.20%	81,126,024	(10,927,414)	(436,315)	69,762,295
Sensor Electronic Technology, Inc.	34.06%	7,071,572	(1,845,888)	129,678	5,355,362

(2) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약재무정보

(단위: 천원)		
당기	Sensor Electronic Technology, Inc.	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd
요약재무상태표		
유동자산	3,884,522	165,068,238
비유동자산	24,590,152	352,725,304
유동부채	12,921,876	276,119,967
비유동부채	30,618	99,837,988
요약포괄손익계산서		
매출	10,885,182	426,705,768
당기순손익	(5,420,015)	(22,173,071)
기타포괄손익	423,486	(887,962)
총포괄손익	(4,996,529)	(23,061,033)
요약현금흐름표		
영업활동현금흐름	228,354	35,981,848
투자활동현금흐름	(1,021,722)	(46,891,583)
재무활동현금흐름	(28,795)	17,647,836
현금및현금성자산의 순증감	(822,163)	6,738,101

(단위: 천원)		
전기	Sensor Electronic Technology, Inc.	Seoul Semiconductor VINA Co., Ltd
요약재무상태표		
유동자산	3,976,305	152,282,727
비유동자산	27,400,623	353,337,355
유동부채	10,736,788	149,074,536
비유동부채	92,637	191,648,927
요약포괄손익계산서		
매출	15,825,955	341,026,681
당기순손익	(3,155,371)	(12,532,866)
기타포괄손익	1,591,092	5,595,491
총포괄손익	(1,564,279)	(6,937,375)
요약현금흐름표		
영업활동현금흐름	229,685	43,598,111
투자활동현금흐름	(751,431)	(48,833,971)
재무활동현금흐름	(58,181)	2,202,675
현금및현금성자산의 순증감	(579,927)	(3,033,185)

(3) 비지배지분과의 거래

당기 비 비지배지분과의 거래로 인해 연결실체의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	종속기업	금액
종속기업의 자기주식 취득(*)	Sensor Electronic Technology, Inc.	(14,247)

(*) Sensor Electronic Technology Inc.는 당기 중 비지배지분으로부터 자기주식을 취득하였습니다. 이 거래로 인하여 연결실체의 소유주에게 귀속될 자본은 증가하였습니다.

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	18,568,026	11,910,726

6. 단기금융상품

(단위: 천원)		
----------	--	--

구분	당기말	전기말
정기예금(*1)(*2)	1,222,489	1,258,911

(*1) 연결실체는 한국증권금융에서 우리사주배정물량에 대한 지급보증을 초과하는 보증액에 대해 예금질권을 설정하였습니다. 당기말 현재 질권설정된 자산의 장부가액은 80,000천원입니다.

(*2) 당기말 현재 L/C담보를 설정한 자산의 장부가액은 1,094,408천원입니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(매출채권)		
매출채권	84,157,887	100,134,099
대손충당금	(3,458,850)	(719,809)
소계	80,699,037	99,414,290
(유동성 기타채권)		
미수금	11,411,210	6,329,534
대손충당금	(11,804)	(11,914)
미수수익	1,781	19,720
소계	11,401,187	6,337,340
(비유동성 기타채권)		
보증금	1,144,450	1,984,968
장기대여금	40,000	-
소계	1,184,450	1,984,968
합계	93,284,674	107,736,598

(2) 매출채권에 대한 손실충당금 내역

(단위: 천원)								
구분	정상	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 9개월 이내	9개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	개별 손상채권	합계
당기말								
총장부금액	63,001,841	10,839,271	2,319,560	2,311,795	2,429,815	648,825	2,606,780	84,157,887
기대손실률	0.25%	0.25%	0.98%	3.69%	7.08%	59.98%		
손실충당금	156,162	26,891	22,621	85,234	171,998	389,164	2,606,780	3,458,850
전기말								
총장부금액	74,979,457	19,003,783	2,919,384	1,205,888	1,053,165	972,422	-	100,134,099
기대손실률	0.16%	0.49%	0.23%	0.16%	0.49%	50.84%		
손실충당금	118,999	92,723	6,642	1,952	5,151	494,342	-	719,809

(3) 매출채권 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	719,809	539,304
대손상각비	2,751,082	180,505
제각	(12,041)	-
기말	3,458,850	719,809

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가손실 총당금	장부금액	총장부금액	평가손실 총당금	장부금액
상품	322,786	(97,225)	225,561	1,124,793	(63,365)	1,061,428
제품	23,841,966	(5,388,901)	18,453,065	25,340,267	(7,106,073)	18,234,194
재공품	39,563,039	(2,208,939)	37,354,100	35,503,711	(925,031)	34,578,680
원재료	33,797,566	(1,810,628)	31,986,938	31,975,804	(49,339)	31,926,465
저장품	7,078,576	(2,800,711)	4,277,865	7,799,285	(966,098)	6,833,187
미착재고	275,901	-	275,901	3,432,319	-	3,432,319
합계	104,879,834	(12,306,404)	92,573,430	105,176,179	(9,109,906)	96,066,273

(2) 재고자산 평가손실

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실	3,196,500	7,141,702

9. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(취득원가)

(단위: 천원)							
구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
전기초	8,601,146	85,759,449	792,326,554	28,275,781	16,789,984	96,709,832	1,028,462,746
취득	-	230,702	2,904,921	762,604	1,635,068	45,954,360	51,487,655
대체	20,740	11,404,520	104,712,139	1,865,194	-	(116,939,876)	1,062,717
처분/폐기	-	-	(4,810,559)	-	(840,329)	(443,407)	(6,094,295)
환율변동효과	38,038	1,559,895	6,140,891	329,097	246,759	4,975,942	13,290,622
전기말	8,659,924	98,954,566	901,273,946	31,232,676	17,831,482	30,256,851	1,088,209,445
당기초	8,659,924	98,954,566	901,273,946	31,232,676	17,831,482	30,256,851	1,088,209,445
취득	-	152,817	36,928,564	634,203	11,945,438	17,286,494	66,947,516
대체	41,204	174,960	18,083,682	938,454	-	(18,388,476)	849,824
처분/폐기	-	(90,712)	(4,508,593)	(131,799)	(464,214)	(113,016)	(5,308,334)
환율변동효과	10,276	(287,694)	(4,523,763)	(122,775)	(116,960)	(35,766)	(5,076,682)
당기말	8,711,404	98,903,937	947,253,836	32,550,759	29,195,746	29,006,087	1,145,621,769

(감가상각누계액)

(단위: 천원)							
구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
전기초	-	14,757,231	483,594,589	21,824,389	5,593,827	-	525,770,036
감가상각	-	2,471,073	55,383,508	1,274,178	2,146,920	-	61,275,679
대체	-	14,643	-	568,787	-	-	583,430
처분/폐기	-	-	(1,765,224)	-	(619,341)	-	(2,384,565)
환율변동효과	-	152,108	2,003,176	148,724	19,888	-	2,323,896
전기말	-	17,395,055	539,216,049	23,816,078	7,141,294	-	587,568,476
당기초	-	17,395,055	539,216,049	23,816,078	7,141,294	-	587,568,476
감가상각	-	2,673,994	64,770,768	2,045,877	1,886,081	-	71,376,720
대체	-	28,383	-	-	-	-	28,383
처분/폐기	-	-	(115,450)	(129,654)	(385,563)	-	(630,667)
환율변동효과	-	(73,209)	(1,953,192)	(72,468)	(33,167)	-	(2,132,036)
당기말	-	20,024,223	601,918,175	25,659,833	8,608,645	-	656,210,876

(장부금액)

(단위: 천원)							
구분	토지	건물및구축물	기계장치	기타의 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
전기초	8,601,146	71,002,218	308,731,965	6,451,392	11,196,157	96,709,832	502,692,710
전기말	8,659,924	81,559,511	362,057,897	7,416,598	10,690,188	30,256,851	500,640,969
당기말	8,711,404	78,879,714	345,335,661	6,890,926	20,587,101	29,006,087	489,410,893

(2) 유형자산 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)		
계정명	당기	전기
제조원가	66,414,756	56,425,241
판매비와관리비	514,732	919,048
경상개발비	4,447,232	3,931,390
합계	71,376,720	61,275,679

(3) 당기말 현재 연결실체는 금융기관 차입금과 관련하여 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다(주석 32참조).

10. 리스

(1) 사용권자산 변동내역

(취득원가)

(단위: 천원)					
구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	합계
전기초	4,959,232	10,745,232	-	1,085,518	16,789,982
취득	-	1,143,132	-	491,936	1,635,068
감소	-	(23,393)	-	(816,934)	(840,327)
기타	152,299	94,460	-	-	246,759
전기말	5,111,531	11,959,431	-	760,520	17,831,482
당기초	5,111,531	11,959,431	-	760,520	17,831,482
취득	-	10,165,076	1,365,036	415,326	11,945,438
감소	(30,342)	(85,748)	-	(348,124)	(464,214)
기타	(46,708)	(30,398)	(39,855)	1	(116,960)
당기말	5,034,481	22,008,361	1,325,181	827,723	29,195,746

(감가상각누계액)

(단위: 천원)					
구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	합계
전기초	379,982	4,583,001	-	630,843	5,593,826
감가상각	108,582	1,719,816	-	318,522	2,146,920
감소	-	(18,501)	-	(600,840)	(619,341)
기타	8,910	10,977	-	-	19,887
전기말	497,474	6,295,293	-	348,525	7,141,292
당기초	497,474	6,295,293	-	348,527	7,141,294
감가상각	107,991	1,275,324	261,632	241,134	1,886,081
감소	(30,342)	(85,748)	-	(269,473)	(385,563)
기타	(6,899)	(18,629)	(7,639)	-	(33,167)
당기말	568,224	7,466,240	253,993	320,188	8,608,645

(장부금액)

(단위: 천원)					
구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	합계
전기초	4,579,250	6,162,232	-	454,675	11,196,157
전기말	4,614,057	5,664,138	-	411,993	10,690,188
당기말	4,466,257	14,542,121	1,071,188	507,535	20,587,101

(3) 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,383,315	1,828,398
기계장치	261,632	-
차량운반구	241,134	318,522
합계	1,886,081	2,146,920

(4) 리스의 총 현금유출액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채의 상환	1,092,951	453,101
리스부채에 대한 이자비용	393,059	1,547,338
단기리스료	745,480	490,609
단기리스가 아닌 소액자산리스료	38,631	38,918
합계	2,270,121	2,529,966

11. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동내역

(취득원가)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물및건축물	합계
전기초	61,945	174,150	236,095
대체	(20,741)	(58,309)	(79,050)
전기말	41,204	115,841	157,045
당기초	41,204	115,841	157,045
대체(*)	(41,204)	(115,841)	(157,045)
당기말	-	-	-

(*) 당기중 투자부동산은 유형자산으로 대체되었습니다.

(감가상각누계액)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물및건축물	합계
전기초	-	37,191	37,191
감가상각	-	5,107	5,107
대체	-	(14,644)	(14,644)
전기말	-	27,654	27,654
당기초	-	27,654	27,654
감가상각	-	729	729
대체	-	(28,383)	(28,383)
당기말	-	-	-

(장부금액)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물및건축물	합계
전기초	61,945	136,960	198,905
전기말	41,204	88,187	129,391
당기말	-	-	-

(2) 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 10,386천원 및

30,414천원입니다.

12. 무형자산

(1) 무형자산 내역

(단위: 천원)				
당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	27,048,244	(14,392,297)	(664,031)	11,991,916
개발비	85,246,663	(79,916,868)	(5,329,795)	-
기타	10,235,641	(8,979,949)	(135,108)	1,120,584
영업권	7,086,836	-	(7,086,836)	-
합계	129,617,384	(103,289,114)	(13,215,770)	13,112,500

(단위: 천원)				
전기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	25,002,294	(12,289,194)	(664,031)	12,049,069
개발비	85,246,663	(79,074,938)	(5,329,795)	841,930
기타	10,062,262	(8,070,377)	(135,108)	1,856,777
영업권	7,086,836	-	(7,086,836)	-
합계	127,398,055	(99,434,509)	(13,215,770)	14,747,776

(2) 무형자산 변동내역

(단위: 천원)				
당기	산업재산권	개발비	기타	합계
기초	12,049,069	841,930	1,856,777	14,747,776
증가 :				
개별취득	611,757	-	24,892	636,649
대체취득	1,750,870	-	89,904	1,840,774
환율변동효과	97,386	-	58,583	155,969
감소 :				
상각	(2,185,954)	(841,930)	(860,288)	(3,888,172)
처분	(307,276)	-	-	(307,276)
환율변동효과	(23,936)	-	(49,284)	(73,220)
기말	11,991,916	-	1,120,584	13,112,500

(단위: 천원)				
전기	산업재산권	개발비	기타	합계
기초	11,924,555	7,803,895	2,108,563	21,837,013
증가 :				
개별취득	451,316	-	-	451,316
대체취득	1,513,466	-	525,975	2,039,441
환율변동효과	312,343	-	224,084	536,427
감소 :				
상각	(2,070,898)	(1,717,317)	(841,711)	(4,629,926)
처분	(28,498)	-	-	(28,498)
손상(*)	-	(5,244,648)	-	(5,244,648)
환율변동효과	(53,215)	-	(160,134)	(213,349)
기말	12,049,069	841,930	1,856,777	14,747,776

(*) 전기 중 자산성이 낮은 것으로 판단되는 일부 개발비와 관련하여 5,244,648천원을 손상 차손으로 인식하였습니다.

(3) 무형자산 상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	939,934	837,582
판매비와관리비	497,201	507,427
경상개발비	2,451,037	3,284,917
합계	3,888,172	4,629,926

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 56,911,413천원(전기: 50,290,640천원)입니다.

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)티프렌즈 비상장 보통주	400,000	400,000

14. 공동기업 및 관계기업투자

(1) 공동기업 및 관계기업의 현황 .

구분	회사명	주요사업	당기말 주식수(주)	지분율(%)		소재지	재무제표일
				당기말	전기말		
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.(*1)	LED Chip 제조	2,725,007	42.00	42.00	대만	12월 31일
	ST Co., Ltd.(*1)		2,520,000	42.00	42.00		
	Anhui SS Opto Co., Ltd.(*2)		260,000	26.00	26.00	중국	
관계기업	Uvton, Inc.	LED 연구개발	350,000	35.00	35.00	미국	
	서울경영파트너스(주)(*3)	벤처기업투자	-	-	45.00	대한민국	

(*1) 연결실체의 지분율은 42.00%이나, 연결실체의 지배기업인 서울반도체 주식회사가 9%의 지분을 보유하고 있으며, 공동약정에 의해 공동으로 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체의 지분율은 26.00%이나, 연결실체의 지배기업인 서울반도체 주식회사가 25%의 지분을 보유하고 있으며, 공동약정에 의해 공동으로 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 청산완료되었습니다.

(2) 지분법 평가내역

(단위: 천원)						
당기	회사명	기초	처분	지분법손익	기타자본변동	기말
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	84,900	-	(1,343)	1,459	85,016
	ST Co., Ltd.	434,130	-	(45,553)	7,403	395,980
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	577,229	-	(29,730)	(1,363)	546,136
관계기업	Uvton, Inc.	68,371	-	8,908	(415)	76,864
	서울경영파트너스(주)	691,553	(658,515)	(33,038)	-	-
합계		1,856,183	(658,515)	(100,756)	7,084	1,103,996

(단위: 천원)					
전기	회사명	기초	지분법손익	기타자본변동	기말
공동기업	SH Optotech Co., Ltd.	115,004	(27,188)	(2,916)	84,900
	ST Co., Ltd.	497,689	(47,593)	(15,966)	434,130
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	484,121	111,534	(18,426)	577,229
관계기업	Uvton, Inc.	76,486	(7,609)	(506)	68,371
	서울경영파트너스(주)	807,524	(115,971)	-	691,553
합계		1,980,824	(86,827)	(37,814)	1,856,183

(3) 공동기업 및 관계기업의 재무정보 금액을 공동기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액

으로 조정한 내역

(단위: 천원)						
당기말	회사명	순자산 (a)	지분율(%) (b)	순자산지분 (a x b)	투자차액	장부금액
공동 기업	SH Optotech Co., Ltd.	202,418	42.00	85,016	-	85,016
	ST Co., Ltd.	942,811	42.00	395,980	-	395,980
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,100,523	26.00	546,136	-	546,136
관계 기업	Uvton, Inc.	(25,863)	35.00	(9,053)	85,917	76,864
합계		3,219,889		1,018,079	85,917	1,103,996

(단위: 천원)						
전기말	회사명	순자산 (a)	지분율(%) (b)	소유주지분 (a×b)	투자차액	장부금액
공동 기업	SH Optotech Co., Ltd.	202,142	42.00	84,900	-	84,900
	ST Co., Ltd.	1,033,642	42.00	434,130	-	434,130
	Anhui SS Opto Co., Ltd.	2,220,113	26.00	577,229	-	577,229
관계 기업	Uvton, Inc.	(50,129)	35.00	(17,546)	85,917	68,371
	서울경영파트너스(주)	1,536,785	45.00	691,553	-	691,553
합계		4,942,553		1,770,266	85,917	1,856,183

(4) 공동기업과 관계기업의 요약재무정보

(단위: 천원)									
당기말	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순이익	기타포괄손익	총포괄손익
(공동기업)									
SH Optotech Co., Ltd.	202,418	-	-	-	202,418	-	(3,197)	3,473	276
ST Co., Ltd.	1,085,364	336	142,889	-	942,811	425,317	(108,458)	17,627	(90,831)
Anhui SS Opto Co., Ltd.	8,358,857	75,157	6,333,491	-	2,100,523	13,941,859	(114,346)	(5,244)	(119,590)
(관계기업)									
UVTON, Inc.	77,637	-	103,500	-	(25,863)	385,662	25,452	(1,186)	24,266

(단위: 천원)									
전기말	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순이익	기타포괄손익	총포괄손익
(공동기업)									
SH Optotech Co., Ltd.	644,682	248	442,788	-	202,142	-	(64,733)	(6,943)	(71,676)
ST Co., Ltd.	1,173,160	330	139,848	-	1,033,642	373,440	(113,318)	(38,014)	(151,332)
Anhui SS Opto Co., Ltd.	10,579,063	75,406	8,434,356	-	2,220,113	25,544,013	428,976	(70,868)	358,108
(관계기업)									
UVTON, Inc.	10,821	-	60,950	-	(50,129)	141,054	(21,739)	(1,444)	(23,183)
서울경영파트너스(주)	1,536,049	13,981	13,246	-	1,536,784	-	(257,714)	-	(257,714)

(5) 당기와 전기 중 피투자회사로부터 수령한 배당금은 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 관계 및 공동기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

15. 기타자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선급금	709,021	561,517
선급비용	3,776,017	3,528,331
부가세대급금	3,420,508	-
소계	7,905,546	4,089,848
(기타비유동자산)		
장기선급금	10,880,739	11,091,524
장기선급비용	4,919,040	5,203,251
소계	15,799,779	16,294,775
합계	23,705,325	20,384,623

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(유동부채)		
매입채무	142,839,010	119,508,260
미지급금	137,747,992	106,871,698
현재가치할인차금	(748,177)	(1,581,657)
미지급비용	12,104,146	11,370,336
소계	291,942,971	236,168,637
(비유동부채)		
미지급금	4,248,015	18,530,751
현재가치할인차금	(61,152)	(809,329)
장기미지급비용	675,875	-
소계	4,862,738	17,721,422
합계	296,805,709	253,890,059

17. 차입금

(1) 차입금 구성내역

구분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	65,776,209	-	56,380,595	-
장기차입금	103,995,770	149,330,965	-	265,643,795
리스부채	939,322	16,021,209	1,140,707	5,489,453
합계	170,711,301	165,352,174	57,521,301	271,133,248

(2) 장,단기차입금 내역

(단위: 천원)					
구분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
단기 차입금	한국씨티은행	-	-	-	24,672,995
	신한은행	수은채 3개월 유통수익률 + 0.43%	2024-03-15	20,000,000	20,000,000
	KDB산업은행	-	-	-	4,450,000
	광명반도체유한공사	2.00%	2023-12-31	14,648,040	7,257,600
	서울반도체	4.60%	2024-06-30	19,066,135	-
	Vietcom Bank	3.60%	2024-02-14~ 2024-02-29	12,062,034	-
	소계				65,776,209
유동성 장기부채	KDB산업은행	산금채 12개월 기준금리 + 0.88%	2024-05-20	11,500,000	-
	서울반도체	1.29%	2024-12-31	39,804,495	-
	한국수출입은행	1.69% , Libor 3M + 0.88%	2024-11-01~ 2024-11-25	39,721,115	-
	KDB산업은행	Libor 3M + 1%	2024-12-30	12,970,160	-
	소계				103,995,770
장기 차입금	KDB산업은행	-	-	-	36,889,360
	한국수출입은행	Term SOFR(3M) + 1.26161%	2026-03-24	16,762,200	16,474,900
		-	-	-	25,389,360
		Libor 3M + 0.88%	2028-06-10	96,465,565	107,904,780
	서울반도체	1.3%~4.60%	2025-04-06~ 2026-09-26	36,103,200	78,985,395
소계				149,330,965	265,643,795
합계				319,102,944	322,024,390

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정

(단위: 천원)	
연도	상환금액
1년 이내	103,995,770
1년 초과 2년 이내	16,762,200
2년 초과 3년 이내	36,103,200
3년 초과 4년 이내	-
4년 이후	96,465,565
합계	253,326,735

18. 총당부채

(단위: 천원)					
당기	기초	설정	환입	기타(*)	기말
(유동)					
계약부채	440,465			(440,465)	-
판매보증총당부채	3,559,622	732,464	(2,387,370)	28,712	1,933,428
소송총당부채	62,862	-	(62,862)	-	-
합계	4,062,949	732,464	(2,450,232)	(411,753)	1,933,428
(비유동)					
복구총당부채	624,318	79,728	-	(8,141)	695,905

(*) 미지급금 대체 및 외화환산에 따른 차이가 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)					
전기	기초	설정	환입	기타(*)	기말
계약부채	288,962	151,503	-	-	440,465
손실총당부채	704,000	-	(704,000)	-	-
판매보증총당부채	3,062,474	409,917	-	87,230	3,559,621
복구총당부채	605,716	-	-	18,602	624,318
소송총당부채	22,473	40,389	-	-	62,862
합계	4,683,625	601,809	(704,000)	105,832	4,687,266

(*) 미지급금 대체 및 외화환산에 따른 차이가 포함되어 있습니다.

19. 기타유동부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	30,452	365,680
예수금	569,758	783,047
선수수익	-	479
계약부채	4,120,329	-
합계	4,720,539	1,149,206

20. 기타금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융보증부채	-	3,983

21. 자본

(1) 지배기업의 자본금 내역

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주의 금액(보통주)	500원	500원
발행주식수(*)	45,868,383주	38,223,653주
보통주	45,868,383주	38,223,653주

(*) 발행주식수 변동내역

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행주식수	38,223,653	38,223,653
유상증자	7,644,730	-
기말 발행주식수	45,868,383	38,223,653

(2) 기타불입자본 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	131,669,350	107,886,968
기타자본잉여금	(19,003,763)	(19,008,504)
합계	112,665,587	88,878,464

(3) 기타자본구성요소 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(부의)지분법자본변동	(693,116)	(700,200)
자기주식	(9,424,033)	(9,405,045)
자기주식처분손실	(8,808)	(8,808)
해외사업환산차손	9,003,869	9,166,016
합계	(1,122,088)	(948,037)

(4) 결손금 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,826,603	1,826,603
미처리결손금	(118,476,280)	(29,554,105)
합계	(116,649,677)	(27,727,502)

22. 주당손익

(1) 기본주당손익 계산내역

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배주주지분순손실	(88,922,175,299)	(86,447,293,443)
가중평균유통주식수	38,085,890	37,604,182
기본주당손익	(2,335)	(2,300)

(2) 기본주당손익의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	37,583,223	37,693,223
유통보통주식수의 변동	502,667	(89,041)
가중평균유통보통주식수(기본)(*)	38,085,890	37,604,182

(*) 유통보통주식수 변동 내역

(단위: 주)					
구분	일자	유통보통주식수	가중치(일)	적수	유통보통주식수의 변동
기초 발행보통주식수	2023-01-01	37,583,223	365	13,717,876,395	37,583,223
유상증자	2023-12-08	7,644,730	24	183,473,520	502,667
합계		45,227,953		13,901,349,915	38,085,890

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

23. 주식기준보상

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

부여된 주식기준보상의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구분	부여일	부여수량(주)	행사가격(원)	부여방법(*)	가득조건	행사기간
1차	2016년 3월 28일	80,000	11,410	신주발행, 자기주식 교부, 차액보상	부여일로부터 3~4년간 근무	가득조건 충족일로부터 3~4년

(*) 행사시점에 지배기업의 결정에 따라 부여방법이 확정됩니다. 연결실체는 현금결제형 주식보상으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 행사되지 않은 주식선택권의 수량변동과 주가정보

(단위: 주, 원)				
구분	당기		전기	
	수량	주가	수량	주가
기초	46,042	5,010	93,184	13,250
상실	(28,757)	-	(47,142)	-
행사	-	-	-	-
기말	17,285	3,985	46,042	5,010

(3) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액과 내재가치

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
부채장부금액	9,435	25,790
내재가치	-	-

(4) 당기 중 주식기준보상과 관련하여 16,355천원(전기: 513,267천원)의 주식보상비용환입을 인식하였습니다.

24. 매출액

(1) 매출액 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화매출	489,456,340	431,320,555
로열티수익	2,006,748	276,915

기타매출	12,483,008	7,152,030
기타 원천으로부터의 수익		
수입임대료	14,750	42,091
합계	503,960,846	438,791,591

(2) 지역별 매출액 구분

(단위: 천원)						
당기	국내	베트남	중국	미국 등	연결조정	합계
총 수익	300,022,953	106,680,098	235,244,322	22,035,512	(160,022,039)	503,960,846

(단위: 천원)						
전기	국내	베트남	중국	미국 등	연결조정	합계
총 수익	223,279,308	70,130,015	200,714,989	68,536,140	(123,868,861)	438,791,591

25. 판매비와관리비 및 비용의 성격별분류

(1) 판매비와관리비 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	19,112,813	18,130,003
퇴직급여	486,380	346,180
감가상각비	514,732	919,048
광고선전비	400,734	482,472
교육훈련비	85,691	10,367
대손상각비	2,750,492	181,967
도서인쇄비	822	1,387
무형자산상각비	497,201	507,427
보험료	228,594	386,390
복리후생비	1,171,581	936,917
세금과공과	158,983	90,763
소모품비	954,028	904,978
수도광열비	(9,620)	286,441
수선비	78,945	83,592
수출제비용	342,342	480,748
여비교통비	249,978	196,310
운반비	1,964,001	2,131,471
접대비	109,213	121,672
주식보상비용	(16,355)	(513,267)
지급수수료	7,177,111	3,539,671
지급임차료	246,606	337,784
차량유지비	37,174	24,131
통신비	19,563	16,384
해외시장개척비	612,998	1,025,764
경상개발비	56,911,413	50,290,640
판매보증비	1,833,182	141,550
판매수수료	13,057	-
합계	95,931,659	81,060,790

(2) 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료, 제품 및 재공품의 변동	(3,054,764)	3,710,920

원재료 매입액	154,316,967	176,923,935
상품의 판매	48,699,872	80,713,943
종업원급여	55,131,373	61,774,379
감가상각비	71,377,449	61,280,786
무형자산상각비	3,888,172	4,629,926
외주가공비	11,769,062	19,629,647
지급수수료	20,748,827	13,152,351
수도광열비	32,496,430	28,567,968
수선비	17,800,276	17,453,618
기타	163,737,058	33,072,084
합계(*)	576,910,722	500,909,557

(*) 연결포괄손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

(1) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 2,723,707천원(전기: 2,889,396천원)입니다.

(2) 기타장단기종업원급여부채

연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 부채와 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 보상관련 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연차수당 관련 미지급비용	497,022	715,624
기타장기종업원급여부채	556,148	210,657
합계	1,053,170	926,281

27. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	370,127	166,231
외환차익	13,516,072	20,956,930
외화환산이익	4,113,701	7,965,968
금융보증수익	3,983	16,596
합계	18,003,883	29,105,725

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	19,248,795	12,261,304
외환차손	11,346,085	12,817,171
외화환산손실	12,721,737	19,563,206
금융보증비용	361,392	649,338
합계	43,678,009	45,291,019

28. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	34,799	106,001
무형자산처분이익	-	17,379
잡이익	761,610	3,714,680
합계	796,409	3,838,060

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	101,071
유형자산손상차손	-	181,500
기부금	4,274	17,852
무형자산처분손실	307,276	29,455
무형자산손상차손	-	5,244,648
관계기업투자주식처분손실	11,235	-
잡손실	2,384,379	691,645
합계	2,707,164	6,266,171

29. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
법인세 부담액	(2,570)	14,117
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
소계	(2,570)	14,117
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	(401,034)	2,357,857
이연법인세자산으로 인식한 이월세액공제의 감소	-	6,364,504
이연법인세자산으로 인식한 이월결손금의 감소	1,423,178	4,071,918
환율 변동 효과	40,392	63,703
소계	1,062,536	12,857,982
법인세비용(수익)	1,059,966	12,872,098

(2) 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 순손익	(100,635,511)	(80,818,200)
지배기업 적용세율에 따른 세부담액	(9,962,916)	(16,993,602)
조정사항:		
비과세수익 및 세무상 공제되지 않는 비용	11,273	1,911,160
이연법인세자산부채가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	4,312,668	27,637,780
세무상결손금의 효과	6,616,339	-
세율 차이 등	82,602	316,760
소계	11,022,882	29,865,700
합계	1,059,966	12,872,098
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기의 유효세율이 (-) 의 세율이므로 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 없습니다.

(4) 이연법인세자산(부채) 변동내역

(단위: 천원)				
당기	기초	당기손익	외화환산	기말
토지	(752,354)	397,673	-	(354,681)

감가상각비	645,541	(236,576)	-	408,965
유형자산손상차손	38,115	(20,147)	-	17,968
무형자산상각비	150,820	(129,294)	-	21,526
무형자산손상차손	1,101,376	(582,156)	-	519,220
대손충당금한도초과액	76,426	266,427	-	342,853
미수수익	(4,141)	3,965	-	(176)
미지급비용	542,790	(481,777)	-	61,013
당기손익인식금융자산	161,213	(85,213)	-	76,000
재고자산	(482,116)	395,394	-	(86,722)
충당부채	105,699	161,004	-	266,703
사용권자산	(810,008)	(489,073)	-	(1,299,081)
리스부채	884,137	473,235	-	1,357,372
중속회사 유무형자산 공정가치	(92,637)	64,424	(2,406)	(30,619)
이월결손금	18,988,680	(3,821,655)	42,798	15,209,823
이월기부금	-	2,364	-	2,364
이월세액공제	9,939,718	953,702	-	10,893,420
합계	30,493,259	(3,127,703)	40,392	27,405,948
이연법인세 미인식	(29,730,131)	2,065,166	-	(27,664,965)
이연법인세자산(부채)	763,128	(1,062,536)	40,392	(259,016)

(단위: 천원)				
전기	기초	당기손익	외화환산	기말
토지	(788,180)	35,826	-	(752,354)
감가상각비	615,249	30,292	-	645,541
유형자산손상차손	185,763	(147,648)	-	38,115
무형자산상각비	412,237	(261,416)	-	150,821
무형자산손상차손	29,724	1,071,652	-	1,101,376
대손충당금한도초과액	64,742	11,684	-	76,426
미수수익	(491)	(3,650)	-	(4,141)
미지급비용	823,014	(280,224)	-	542,790
당기손익인식금융자산	168,889	(7,676)	-	161,213
재고자산	48,604	(530,721)	-	(482,117)
총당부채	223,394	(117,695)	-	105,699
사용권자산	(906,112)	96,104	-	(810,008)
리스부채	966,136	(81,999)	-	884,137
종속회사 유무형자산 공정가치	(145,163)	63,760	(11,233)	(92,636)
이월결손금	5,495,095	13,418,648	74,936	18,988,679
이월세액공제	6,364,504	3,575,214	-	9,939,718
합계	13,557,405	16,872,151	63,703	30,493,259
이연법인세 미인식	-	(29,730,132)	-	(29,730,132)
이연법인세자산(부채)	13,557,405	(12,857,981)	63,703	763,127

(5) 미인식 이연법인세

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차감할 일시적차이	30,574,053	35,107,446
가산할 일시적차이	(1,083,538)	-
이월결손금	153,634,565	83,664,334
이월기부금	23,880	-
이월세액공제	10,893,420	9,939,718

세무상 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 일시적차이의 예상실현시기를 고려하여 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 회사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 실현가능성의 불확실성 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 미사용결손금 등의 만료시기

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	미사용결손금	이월세액공제	이월기부금	미사용결손금	이월세액공제	이월기부금
2026	-	1,607,924	-	-	1,607,924	-
2027	-	1,462,305	-	-	1,462,305	-
2028	2,597,163	1,516,273	-	2,597,163	1,516,273	-
2029	-	1,504,178	-	-	1,504,178	-
2030	-	1,311,155	16,740	-	1,311,155	16,740
2031	-	1,321,687	7,140	-	1,321,687	7,140
2032	-	1,210,829	-	-	1,216,195	-
2033	-	959,068	-	-	-	-
2034	-	-	-	-	-	-
2035	2,393,128	-	-	2,393,128	-	-
2036	18,320,133	-	-	18,320,133	-	-
2037	63,492,433	-	-	62,931,985	-	-
2038	66,831,708	-	-	-	-	-
합계	153,634,565	10,893,420	23,880	86,242,409	9,939,717	23,880

30. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해연결실체자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 부채비율과 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장, 단기차입금 총계	336,063,475	328,654,550
차감 : 현금및현금성자산	(18,568,026)	(11,910,726)
순차입금(A)	317,495,449	316,743,824
부채총계(B)	640,478,074	588,482,789
자본총계(C)	92,945,671	167,512,348
순차입금비율(=(A)/(C))	341.59%	189.09%
부채비율(=(B)/(C))	689.09%	351.31%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

① 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채내역

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	자산	부채	순자산	자산	부채	순자산
USD	112,137,832	444,153,696	(332,015,864)	100,598,622	399,052,327	(298,453,705)
EUR	87,879	2,088,001	(2,000,122)	62,351	1,139,745	(1,077,394)
JPY	5,920	4,314,653	(4,308,734)	555,581	2,877,788	(2,322,207)
CNY	-	77,107	(77,107)	6,886	30,925	(24,039)
기타	609	19,271	(18,662)	-	6,621	(6,621)
합계	112,232,240	450,652,728	(338,420,489)	101,223,440	403,107,406	(301,883,966)

② 주요 거래통화에 대해 적용된 환율

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	기말환율	평균환율	기말환율	평균환율
USD	1,289.40	1,305.41	1,267.30	1,291.95
EUR	1,426.59	1,412.36	1,351.20	1,357.38
JPY	9.13	9.31	9.53	9.83
CNY	180.84	184.22	181.44	191.57

③ 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	10% 상승시		10% 하락시	
	당기	전기	당기	전기
USD	(33,201,586)	(29,845,371)	33,201,586	29,845,371
EUR	(200,012)	(107,739)	200,012	107,739
JPY	(430,873)	(232,221)	430,873	232,221
CNH	(7,711)	(2,404)	7,711	2,404
기타	(1,866)	(662)	1,866	662
합계	(33,842,049)	(30,188,397)	33,842,049	30,188,397

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

① 이자율위험에 노출된 자산·부채내역

(단위: 천원)		
구분	장부금액	
	당기말	전기말
변동금리부차입금	142,166,158	210,392,034

② 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동금리부차입금	(1,421,662)	1,421,662	(2,103,920)	2,103,920

3) 신용위험관리

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

① 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	18,568,026	11,910,726
장단기금융상품	1,222,489	1,258,911
매출채권및기타채권	92,100,224	105,751,630
장기기타채권	1,184,450	1,984,968
당기손익-공정가치측정금융자산	400,000	400,000
금융보증부채(*)	-	80,000
합계	113,475,189	121,386,235

(*)피보증인의 청구가 있을시 연결실체가 부담하게 될 최대 보증금액입니다.

② 당기말과 전기말 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	미경과	90일 이내	365일 이내	365일 초과	합계	미경과	90일 이내	365일 이내	365일 초과	합계
매출채권	61,866,898	11,272,405	7,384,989	174,744	80,699,036	76,157,394	18,751,505	4,505,391	-	99,414,290
미수금	9,516,412	1,029,995	842,498	10,502	11,399,407	3,840,810	458,756	214,460	1,803,594	6,317,620
미수수익	1,780	-	-	-	1,780	19,720	-	-	-	19,720
장단기대여금	40,000	-	-	-	40,000	-	-	-	-	-
보증금	1,144,450	-	-	-	1,144,450	1,984,968	-	-	-	1,984,968
합계	72,569,540	12,302,400	8,227,487	185,246	93,284,673	82,002,892	19,210,261	4,719,851	1,803,594	107,736,598

4) 유동성위험관리

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.

당기말 현재 금융부채의 잔존만기계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 금융부채의 할

인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)					
당기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무(*)	288,477,364	288,621,212	288,621,212	-	-
장기기타채무(*)	4,186,864	5,783,794	-	4,259,432	1,524,362
변동금리부차입금	142,166,158	216,934,592	40,519,597	8,704,448	167,710,547
고정금리부차입금	176,936,786	124,410,649	57,573,733	46,807,058	20,029,858
리스부채	16,960,531	37,167,866	2,220,245	2,173,081	32,774,540
합계	628,727,703	672,918,113	388,934,787	61,944,019	222,039,307

(*) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(단위: 천원)					
전기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무(*)	232,037,100	232,352,612	232,352,612	-	-
장기기타채무	17,721,422	17,876,687	-	12,139,718	5,736,969
변동금리부차입금	210,392,034	256,802,331	57,764,910	19,518,346	179,519,075
고정금리부차입금	111,632,356	116,330,407	8,119,614	88,277,119	19,933,674
리스부채	6,630,160	10,809,472	1,554,606	866,789	8,388,077
금융보증부채	3,983	80,000	80,000	-	-
합계	578,417,055	634,251,509	299,871,742	120,801,972	213,577,795

(*) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

31. 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	400,000	400,000
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	18,568,026	11,910,726
단기금융자산	1,222,489	1,258,911
매출채권및기타채권	92,100,224	105,751,630
장기기타채권	1,184,450	1,984,968
합계	113,475,189	121,306,235

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타채무(*)	288,974,498	232,037,100
장기미지급금(*)	4,186,864	17,721,422
차입금	319,102,944	322,024,390
금융보증부채	-	3,983
기타		
리스부채	16,960,531	6,630,160
합계	629,224,837	578,413,072

(*) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사합니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)		
재무상태표 상 계정	당기	전기
상각후원가 금융자산		
대손상각비	2,750,492	181,967
이자수익	370,127	166,231
외화평가이익(손실)	(363,603)	(6,057,327)
상각후원가 금융부채		
이자비용	18,155,844	11,808,203
외화평가이익(손실)	(8,244,433)	(5,539,913)
기타		
이자비용	1,092,951	453,101
금융보증이익	3,983	649,338

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	400,000	400,000

(단위: 천원)				
전기말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	400,000	400,000

공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치	수준	가치평가기법
비상장주식	400,000	3	거래원가

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행 해외투자대출자금약정과 관련하여 채고자산을 담보로 제공하고 있습니다. 담보설정액은 USD16,900,000입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 KDB산업은행 시설대출 및 일반자금대출과 관련하여 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다. 담보로 제공되어 있는 자산의 장부금액은 각각 토지 8,111,833천원, 건물 22,366,398천원, 그리고 기계장치 27,370,027 천원이며, 담보설정액은 81,000,000천원입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공하는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보증제공처	보증(담보)내용	통화	보증(담보)금액	보증받은자
한국증권금융(주)	우리사주배정물량 총 400,000주에 대한 취득금액 이내	KRW	80,000	우리사주조합

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

(단위: 천원, USD)			
제공인	보증내용	통화	지급보증금액
서울반도체 주식회사	차입금보증(산업은행)	USD	24,000,000
	차입금보증(한국수출입은행)	USD	105,000,000
서울보증보험	매출채권신용보험	KRW	626,017
합계		KRW	626,017
		USD	129,000,000

(5) 금융기관과의 중요 약정사항

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	약정내용	통화	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자대출자금	USD	13,000,000	13,000,000
	시설자금대출	USD	105,000,000	103,000,000
기업은행	장외파생상품거래	USD	-	5,000,000
	수입신용장 등	USD	-	4,000,000
	수출채권매입(OA)	USD	-	24,000,000
한국씨티은행	외화대출금	USD	-	20,000,000
한국산업은행	시설자금대출	KRW	16,000,000	11,500,000
	시설자금대출	USD	24,000,000	20,000,000
	일반자금대출	KRW	4,500,000	5,000,000
신한은행	일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	장외파생상품거래	USD	-	5,000,000
Vietcombank	시설자금대출	USD	-	9,197,711
합계		KRW	40,500,000	36,500,000
		USD	142,000,000	203,197,711

(6) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 1건이 있습니다. 동 소송의 최종 결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 연결실체의 경영진은 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 주요 특수관계자 현황

구분	회사명
최상위 지배기업	서울반도체 주식회사
동일지배하의 종속기업	광명반도체유한공사, Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd., Seoul Semiconductor Inc., Seoul Semiconductor Japan Co., Ltd., Seoul Semiconductor GmbH, NITEK, Inc.
공동기업	SH Optotech Co., Ltd., ST Co., Ltd., Anhui SS Opto Co., Ltd.
관계기업	Uvton, Inc. 서울경영파트너스(주)
최상위 지배기업의 관계기업	SixPoint Materials, Inc., Solid UV

(2) 특수관계자와의 주요거래내용

(단위: 천원)						
당기	매출 등	매입 등	지급임차료	유형자산 취득(처분)	대손상각비 (환입)	이자비용
서울반도체 주식회사	253,264,294	24,692,201	-	(1,473,003)	12,405	3,869,620
광명반도체유한공사	17,254,362	1,752,653	-	-	(2,457)	-
Seoul Semiconductor (Shenzen) Co., Ltd.	3,781,903	942,228	-	-	24,132	-
Seoul Semiconductor Gmbh	-	1,314,321	-	-	-	-
Seoul Semiconductor Japan	-	255,515	-	-	-	-
Seoul Semiconductor Inc.,	-	2,996,334	-	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	424,460	-	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	14,037,776	-	-	-	-
합계	274,300,559	46,415,488	-	(1,473,003)	34,080	3,869,620

(단위: 천원)						
전기	매출 등	매입 등	지급임차료	유형자산 취득(처분)	대손상각비 (환입)	이자비용
서울반도체 주식회사	171,600,136	35,255,372	1,493,130	456,887	(8,157)	3,157,699
광명반도체유한공사	15,572,463	1,459,218	-	(214,743)	(8,496)	-
Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd.	35,798,003	2,142,610	-	84,493	(46,549)	-
Seoul Semiconductor Gmbh	-	1,188,375	-	-	-	-
Seoul Semiconductor Japan	-	287,510	-	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	374,160	-	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	25,306,456	-	-	-	-
합계	222,970,602	66,013,701	1,493,130	326,637	(63,202)	3,157,699

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 내역

(단위: 천원)						
당기말	채권		채무			
	매출채권 및 기타채권	임차보증금	매입채무 및 기타채무	차입금	선수금	임대보증금
서울반도체 주식회사 (*1)	53,555,892	957,340	186,429,012	94,689,753	-	-
광명반도체유한공사 (*2)	1,188,872	-	12,759,049	14,648,040	-	-
Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd (*3)	915,900	-	11,570,636	-	-	-
Seoul Semiconductor Gmbh	-	-	1,810,683	-	-	-
Seoul Semiconductor Japan	-	-	646,114	-	-	-
Seoul Semiconductor Inc.	-	-	2,959,586	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	120,119	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	2,637,918	-	-	-
합계	55,660,664	957,340	218,933,117	109,337,793	-	-

(*1) 당기말 잔액은 매출채권대손충당금 14,365천원 및 미지급금 현재가치할인차금 809,329천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 당기말 잔액은 매출채권대손충당금 618천원이 차감되어 있습니다.

(*3) 당기말 잔액은 매출채권대손충당금 29,240천원이 차감되어 있습니다.

(단위: 천원)						
전기말	채권		채무			
	매출채권 및 기타채권	임차보증금	매입채무 및 기타채무	차입금	선수금	임대보증금
서울반도체 주식회사 (*1)	24,841,016	957,340	162,528,110	78,985,396	3,146	-
광명반도체유한공사 (*2)	2,226,531	-	12,397,194	7,257,600	-	-
Seoul Semiconductor (Shenzhen) Co., Ltd (*3)	1,353,751	-	1,858,282	-	-	-
Seoul Semiconductor Gmbh	-	-	1,254,367	-	-	-
Seoul Semiconductor Japan	-	-	413,265	-	-	-
ST Co., Ltd.	-	-	121,072	-	-	-
Anhui SS Opto Co., Ltd.	-	-	4,722,014	-	-	-
합계	28,421,298	957,340	183,294,304	86,242,996	3,146	-

(*1) 전기말 잔액은 매출채권대손충당금 1,960천원 및 미지급금 현재가치할인차금 2,391,004천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 전기말 잔액은 매출채권대손충당금 3,075천원이 차감되어 있습니다.

(*3) 전기말 잔액은 매출채권대손충당금 5,108천원이 차감되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래내역

(단위: 천원)					
당기	기초	차입	상환	환율변동	기말
서울반도체 주식회사	78,985,396	79,286,116	(24,004,401)	(9,980,720)	124,286,391
광명반도체유한공사	7,257,600	7,390,440	-	-	14,648,040

(단위: 천원)					
전기	기초	차입	상환	환율변동	기말
서울반도체 주식회사	36,627,988	39,983,315	-	2,374,093	78,985,396
광명반도체유한공사	-	7,257,600	-	-	7,257,600

(5) 연결실체는 최상위 지배기업인 서울반도체 주식회사로부터 무역금융거래 및 차입금과 관련하여 지급보증을 제공받고 있습니다(주석32참조).

(6) 특수관계자와의 리스부채변동 내역

(단위: 천원)				
당기	기초	증가	감소	당기말
서울반도체주식회사	3,787,070	10,084,843	(687,564)	13,184,349

(*) 상기 리스계약과 관련하여 당기중 이자비용 817,421천원을 인식하였습니다.

(단위: 천원)				
전기	기초	증가	감소	전기말
서울반도체주식회사	3,913,016	1,143,132	(1,269,078)	3,787,070

(*) 상기 리스계약과 관련하여 전기에 이자비용 306,055천원을 인식하였습니다.

(7) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,234,573	8,776,005
퇴직급여	476,216	421,646
합계	8,710,789	9,197,651

34. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
당기순손실	(101,695,477)	(93,690,298)
손익항목의 조정:		
감가상각비	71,377,449	61,280,786
무형자산상각비	3,888,172	4,629,926
무형자산손상차손	-	5,244,648
지급수수료	-	61,364
대손상각비	2,750,492	181,967
외화환산손실	12,721,737	19,563,206
외화환산이익	(4,113,701)	(7,965,968)
외환차손	1,378,099	-
이자비용	19,248,795	12,261,304
이자수익	(370,127)	(166,231)
지분법손실	100,755	198,361
지분법이익	-	(111,534)
재고자산평가손실	3,196,500	7,141,702
유형자산손상차손	-	181,500
유형자산처분손실	-	101,071
유형자산처분이익	(34,799)	(106,001)
무형자산처분이익	-	(17,379)
주식보상비용환입	(16,355)	(513,267)
잡손실	2,298,215	40,389
잡이익	(65,848)	(713,719)
금융보증비용	361,392	649,338
금융보증수익	(3,983)	(16,596)
무형자산처분손실	307,276	29,455
관계기업투자주식처분손실	11,235	-
판매보증비	1,833,182	141,550
법인세비용(수익)	1,059,966	12,872,098
소계	115,928,452	114,967,970
자산부채의 변동:		
매출채권	12,875,863	(26,778,423)
미수금	(5,251,469)	7,511,134
부가세대급금	(3,437,807)	-
선급금	(144,629)	12,230,599
선급비용	(1,056,872)	(2,215,388)
재고자산	296,343	(2,962,968)
임차보증금	466,082	(498,720)

장기선급금	969	(3,773,919)
장기선급비용	242,856	176,235
매입채무	23,869,906	51,444,191
미지급금	37,461,524	18,931,328
선수금	(343,271)	(160,721)
선수수익	(478)	478
미지급비용	1,334,876	248,369
반품충당부채	3,790,872	151,503
충당부채	(3,408,360)	268,367
예수금	(215,562)	49,447
금융보증부채	-	(224,702)
임대보증금	-	(13,380)
소계	66,480,843	54,383,430
영업활동에서 창출된 현금	80,713,818	75,661,102

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	19,238,300	118,002,593
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	89,904	525,975
장기선급금의 무형자산 대체	1,750,870	1,513,466
유무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(20,471,120)	(10,103,204)
리스자산과 관련된 리스부채 증가	336,063,475	1,516,123
장기차입금의 유동성대체	(106,282,222)	-
관계기업투자처분 관련미수금의 증감	3,945,260	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(단위: 천원)						
당기	기초	재무현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	당기증감	환율변동	
단기차입금	56,380,594	9,183,741	-	-	211,874	65,776,209
유동성장기부채	-	-	-	106,282,222	(2,286,452)	103,995,770
리스부채	6,630,160	(1,486,010)	-	11,862,329	(45,948)	16,960,531
장기차입금	265,643,796	(17,356,782)	-	(106,282,222)	7,326,173	149,330,965
재무활동 관련 총부채	328,654,550	(9,659,051)	-	11,862,329	5,205,647	336,063,475

(단위: 천원)						
전기	기초	재무현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	당기증감	환율변동	
단기차입금	92,611,209	(38,676,277)	-	-	2,445,663	56,380,595
유동성장기부채	2,100,000	(2,100,000)	-	-	-	-
리스부채	7,028,339	(2,000,439)	-	1,516,123	86,137	6,630,160
장기차입금	218,150,707	37,318,140	-	-	10,174,948	265,643,795
재무활동 관련 총부채	319,890,255	(5,458,576)	-	1,516,123	12,706,748	328,654,550

35. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 당기와 전기 중 연결실체의 고객 중 총 매출액의 10%를 초과하는 단일 고객은 서울반도체 주식회사입니다(주석 33.(2) 참조).

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울바이오시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	3	5	1	1	9	9	4	4	2	8	-	-	19	27	
투입시 간	분·반기검토	6	1	19	23	183	444	68	128	-	-	-	-	276	596
	감사	46	34	76	94	1,176	1,115	598	465	12	197	-	-	1,908	1,905
	합계	52	35	95	117	1,359	1,559	666	593	12	197	-	-	2,184	2,501

회사의 전기 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-10-12 ~ 2023-12-05		20 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023-07-24 ~ 2023-07-28	5 일	3 명	4 명	내부통제 감사(내부통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2023-10-23 ~ 2023-10-27	5 일	5 명	4 명	내부통제 감사(내부통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2023-12-18 ~ 2023-12-21	4 일	4 명	4 명	내부통제 감사(내부통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2024-01-29 ~ 2024-02-08	7 일	5 명	8 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-31		1 일	
	실사(입회)장소	안산 본사			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 기타재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일	
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024-01-04, 2024-02-02, 2024-03-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 04일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 02일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	핵심감사사항에 관한 사항, 그룹감사에 관한 사항 등
3	2024년 03월 19일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	핵심감사사항에 대한 진행경과, 그룹감사에 관한 사항, 감사인의 독립성 등