

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

아이텍반도체 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 13 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

한미회계법인

반기재무제표 검토보고서

아이텍반도체 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 08월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 아이텍반도체 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2017년 06월 30일 현재의 반기재무상태표, 2017년 06월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2016년 08월 12일자 검토보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

또한, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 03월 03일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 규

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 08월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

아이텍반도체 주식회사

제 13 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 12 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍반도체 주식회사 대표이사 유남영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 4길 9-15
(전 화) 031-8077-1522

반기재무상태표

제13(당)기 반기 2017년 06월 30일 현재
제12(전)기 2016년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제13(당)기 반기말		제12(전)기말	
자산					
I. 유동자산			3,904,626,191		3,832,442,626
1. 현금및현금성자산	3,4,6	1,124,424,138		1,648,275,800	
2. 매출채권및기타채권	3,4,7,25,26	2,737,601,852		2,168,122,171	
3. 기타유동금융자산	3	-		-	
4. 기타유동자산	9	42,600,201		16,044,655	
5. 당기법인세자산	23	-		-	
II. 비유동자산			42,756,929,318		42,697,007,452
1. 매출채권및기타채권(비유동)	3,7	75,281,000		75,281,000	
2. 투자부동산	10,18	6,689,417,568		6,755,296,260	
3. 유형자산	11,18	33,890,346,733		33,608,621,208	
4. 무형자산	12	685,267,066		647,916,678	
5. 이연법인세자산	23	1,310,616,951		1,509,892,306	
6. 기타비유동금융자산	3,4,8	106,000,000		100,000,000	
자산총계			46,661,555,509		46,529,450,078
부채					
I. 유동부채			5,971,608,314		6,392,914,472
1. 매입채무및기타채무	3,4,13,18	1,633,395,160		1,866,432,300	
2. 단기차입금	3,4,16,18,25,26	100,000,000		-	
3. 유동성장기차입금	3,4,16,18,25,26	3,887,110,000		4,067,320,000	
4. 당기법인세부채	23	29,319,132		209,777,186	
5. 기타총당부채	14	-		-	
6. 기타유동부채	15	321,784,022		249,384,986	
II. 비유동부채			15,857,646,387		15,599,614,007
1. 매입채무및기타채무(비유동)	4,13	487,850,000		487,850,000	
2. 장기차입금	3,4,16,18,25	11,250,130,000		11,101,270,000	
3. 종업원급여부채	17	4,119,666,387		4,010,494,007	
4. 이연법인세부채	23	-		-	
부채총계			21,829,254,701		21,992,528,479
자본					
I. 자본금	1,19,26	2,635,523,000		2,604,523,000	
II. 자본잉여금	19,26	12,903,444,959		12,689,874,959	
III. 기타자본	19,26	246,784,588		294,704,782	
IV. 이익잉여금	19	9,046,548,261		8,947,818,858	
자본총계			24,832,300,808		24,536,921,599
부채 및 자본총계			46,661,555,509		46,529,450,078

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제13(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
 제12(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제13(당)기 반기		제12(전)기 반기	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 매출액	5	6,108,942,565	12,064,370,866	6,700,031,164	13,183,967,617
II. 매출원가	19,22,25	(5,177,916,452)	(10,196,290,805)	(5,563,043,392)	(10,871,504,169)
III. 매출총이익		931,026,113	1,868,080,061	1,136,987,772	2,312,463,448
IV. 판매비와관리비	7,10,17,19,20,22,25	(595,318,030)	(1,201,495,246)	(584,762,927)	(1,161,961,012)
V. 영업이익	3,4,21	335,708,083	666,584,815	552,224,845	1,150,502,436
VI. 영업외손익		(44,129,379)	(346,195,081)	(162,824,345)	(230,531,872)
1. 금융수익		16,551,535	37,621,258	24,931,131	145,664,306
2. 금융비용		(54,824,349)	(375,869,883)	(168,121,548)	(374,714,691)
3. 기타수익		1,900,071	3,800,180	1,147,527	19,689,968
4. 기타비용		(7,756,636)	(11,746,636)	(20,781,455)	(21,171,455)
VII. 법인세비용차감전순이익		291,578,704	320,389,734	389,400,500	919,970,564
VIII. 법인세비용	23	(221,660,331)	(221,660,331)	(24,693,450)	(24,693,450)
IX. 당기순이익	24	69,918,373	98,729,403	364,707,050	895,277,114
X. 기타포괄손익		-	-	-	-
XI. 총포괄이익	24	69,918,373	98,729,403	364,707,050	895,277,114
XII. 주당손익	24				
1. 기본주당손익		13	19	70	172
2. 희석주당손익		13	19	70	172

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기자본변동표

제13(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
 제12(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01 (전기초)	2,604,523,000	12,689,874,959	229,624,157	7,591,101,570	23,115,123,686
반기총포괄이익:					
반기순이익	-	-	-	895,277,114	895,277,114
주식선택권의 부여	-	-	32,540,310	-	32,540,310
2016.06.30 (전반기말)	2,604,523,000	12,689,874,959	262,164,467	8,486,378,684	24,042,941,110
2017.01.01 (당기초)	2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
당기총포괄이익:					
반기기순이익	-	-	-	98,729,403	98,729,403
주식선택권의 부여	-	-	18,667,806	-	18,667,806
주식선택권의 행사	31,000,000	213,570,000	(66,588,000)	-	177,982,000
2017.06.30 (당반기말)	2,635,523,000	12,903,444,959	246,784,588	9,046,548,261	24,832,300,808

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기현금흐름표

제13(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
제12(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제13(당)기 반기		제12(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,027,481,242		5,762,429,477
1. 영업에서 창출된 현금	2,296,671,411		6,032,137,984	
(1) 반기순이익	98,729,403		895,277,114	
(2) 조정	3,402,349,318		4,209,826,269	
가. 이자비용	216,195,900		258,338,578	
나. 외화환산손실	68,738,491		34,195,241	
다. 퇴직급여	396,597,360		355,423,584	
라. 감가상각비	2,395,612,978		3,476,254,488	
마. 유형자산처분손실	3,000		-	
바. 무형자산상각비	69,477,612		44,089,662	
사. 무형자산처분손실	7,363,636		-	
아. 기타장기종업원급여	12,136,146		10,848,336	
자. 주식보상비용	18,667,806		32,540,310	
차. 이자수익	(6,826,739)		(12,822,353)	
카. 대손상각비(대손충당금환입)	10,343,870		(12,585,878)	
타. 외화환산이익	(7,621,073)		(1,149,149)	
파. 법인세비용	221,660,331		24,693,450	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,204,407,310)		927,034,601	
가. 매출채권및기타채권의 (증가)감소	(571,459,658)		734,837,361	
나. 기타유동자산의 증가	(26,555,546)		(50,728,935)	
다. 매입채무및기타채무의 (감소)증가	(379,230,016)		324,174,470	
라. 기타유동부채의 증가	72,399,036		122,406,663	
마. 기타장기종업원급여채무의 감소	(14,000,000)		(20,283,200)	
바. 퇴직금의 지급	(285,561,126)		(183,371,758)	
2. 이자의 수취	5,792,273		14,665,218	
3. 이자의 지급	(72,139,412)		(263,202,740)	
4. 법인세의 납부	(202,843,030)		(21,170,985)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,731,654,447)		(2,438,810,843)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	63,636,364		80,000,000	
가. 기타금융자산의 감소	-		80,000,000	
나. 무형자산의 감소	63,636,364		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,795,290,811)		(2,518,810,843)	
가. 기타비유동금융자산의 증가	6,000,000		6,000,000	
나. 유형자산의 취득	2,611,462,811		2,512,810,843	
다. 무형자산의 취득	177,828,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		246,632,000		(1,591,160,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,277,982,000		1,500,000,000	

가. 단기차입금의 증가	100,000,000		1,500,000,000	
나. 장기차입금의 증가	2,000,000,000		-	
다. 주식선택권의 행사	177,982,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,031,350,000)		(3,091,160,000)	
가. 단기차입금의 감소	-		1,500,000,000	
나. 유동성장기차입금의 감소	2,031,350,000		1,591,160,000	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(66,310,457)		(16,484,476)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(523,851,662)		1,715,974,158
VI. 기초의 현금		1,648,275,800		2,063,487,821
VII. 기말의 현금		1,124,424,138		3,779,461,979

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제13(당)기 반기 2017년 06월 30일 현재
제12(전)기 반기 2016년 06월 30일 현재

아이텍반도체 주식회사

1. 회사의 개요

아이텍반도체 주식회사(이하 "회사")는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발 공급업 및 전자엔지니어링 서비스업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 10월 26일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단4길 9-15이며, 2017년 06월 30일 현재 보통주 납입자본금은 2,636백만원 이며, 보고기간종료일 현재 회사의 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
유남영	1,997,599	37.90%
허엽	306,203	5.81%
양현수	298,703	5.67%
기타	2,668,541	50.63%
합계	5,271,046	100.00%

2. 유의적 회계정책

가. 재무제표 작성기준

회사의 2017년 06월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2017년 06월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금변동을 모두 포함)을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 다음의 부채 변동을 공시하도록 요구하였습니다.

① 재무현금흐름에서 생기는 변동

- ② 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- ③ 환율변동효과
- ④ 공정가치변동
- ⑤ 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 명확화하였으며, 장부금액을 초과하는 금액으로 기업 자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있도록 하였습니다.

기업회계기준서 제1012호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2017년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

구분	적용시기	주요 내용	소급적용 여부	조기적용 여부
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'	2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도	1. 현금결제형 주식기준보상 거래를 관련 부채의 공정가치로 측정할 때 가독조건과 비가독조건을 고려하는 방법을 명확히 함. 2. 주식결제형 주식기준보상에서 원천징수세액 상당액만큼 부여할 주식수에서 차감하고 주식을 교부하는 경우, 이에 대한 별도의 고려 없이 당초 부여된 조건대로 주식결제형으로 분류 3. 현금결제형에서 주식결제형으로 바꾸는 조건변경의 경우 - 조건변경일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하고, 조건변경일까지 제공한 용역에 대한 부분을 자본으로 인식 - 현금결제형 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 부채는 제거하고 이와 새로 자본으로 인식된 금액의 차이는 당기손익으로 인식	전진 또는 소급적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'	2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도	1. 금융자산의 분류: 1) 계약상 현금흐름의 특성(SPPI인지 여부)과 2) 사업모형(Held to collect, Held to collect & for sale, Other)의 목적을 기초로 분류 2. 기대신용손실모형이 발생손실 모형을 대체, 기대손실모형은 이원적 측정모형을 사용 3. 위험회피효과를 평가하기 위한 목적 중심적인 모형 제시	소급적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'	2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도	1. 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석(계약의 식별 -> 수행의무의 식별 -> 거래가격의 결정 -> 거래가격의 배분 -> 수익인식)을 제시 2. 통제에 기반한 모델이 위험과 보상에 기반한 모델을 대체(위험과 보상은 수행의무의 이행시점을 나타내는 하나의 지표로 변경)	소급적용	조기적용 가능

미적용 제·개개정 기준서 중 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'은 적용시 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있으며, 적용시 재무제표에 미치는 영향이 중

요할 것으로 예상되는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'과 관련된 상세 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 09월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류 및 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 06월 30일 현재 대여금및수취채권 4,043백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 대여금및수취채권 4,043백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 06월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품을 보유하고 있지 아니며, 당반기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 중 당기손익으로 재순환된 금액은 존재하지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매대가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurring loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실총당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 06월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 금융상품 4,043백만원(대여금및수취채권 4,043백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품은 보유하고 있지 아니하며, 이들 자산에 대하여 손실총당금 10백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 06일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 01월 01일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

회사는 시스템 반도체 테스트회사로서 시스템 반도체 생산의 마지막 공정인 테스트를 담당하고 있으며, 당반기 중 시스템 반도체 테스트와 관련된 수익은 11,380백만원으로 회사 총 수익의 약 94.32%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 테스트용역, (2) 테스트개발용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

나. 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 연간법인세율, 즉 추정 평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

다. 중요한 회계추정 및 가정

반기재무제표 작성시 회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

3. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매(기계장치 매입 거래 등)에 대해 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	214,923	-	376,512	-
매출채권및기타채권	972,471	-	735,206	-
합계	1,187,394	-	1,111,718	-
외화부채:				
매입채무및기타채무	132,926	5,812	1,985	-
합계	132,926	5,812	1,985	-

당반기와 전반기 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	105,447	(105,447)	243,718	(243,718)
JPY	(581)	581	(23,775)	23,775
합계	104,866	(104,866)	219,943	(219,943)

② 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 변동이자부 금융상품과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
금융자산	1,124,424	1,648,276

금융부채	(15,237,240)	(15,168,590)
합계	(14,112,816)	(13,520,314)

당반기와 전반기의 이자율 변동이 향후 1년간 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자수익	5,622	(5,622)	18,897	(18,897)
이자비용	(76,186)	76,186	(91,299)	91,299
합계	(70,564)	70,564	(72,402)	72,402

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사는 가격위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
현금및현금성자산	1,119,889	1,648,276
매출채권및기타채권	2,812,883	2,243,403
기타금융자산	-	-
금융기관예치금(유동)	-	-
금융기관예치금(비유동)	106,000	100,000
합계	4,038,772	3,991,679

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사는중장기 자금계획 및 단기 자금수

지관리를 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액은 다음과 같습니다.

① 2017년06월30일

(단위: 천원)

2017.06.30						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상~5년미만	5년초과
매입채무및기타채무	2,121,245	2,121,245	-	1,633,395	487,850	-
단기차입금	100,000	100,000	-	100,000	-	-
유동성장기차입금	3,887,110	3,887,110	1,110,570	2,776,540	-	-
장기차입금	11,250,130	11,250,130	-	-	11,250,130	-
합계	17,358,485	17,358,485	1,110,570	4,509,935	11,737,980	-

② 2016년12월31일

(단위: 천원)

2016.12.31						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상~5년미만	5년초과
매입채무및기타채무	2,354,282	2,354,282	-	1,866,432	487,850	-
유동성장기차입금	4,067,320	4,067,320	-	4,067,320	-	-
장기차입금	11,101,270	11,101,270	-	-	10,626,270	475,000
합계	17,522,872	17,522,872	-	5,933,752	11,114,120	475,000

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

나. 자본위험관리

회사의 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 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 검토하고 있습니다.

회사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 자본관리지표로 사용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다

(금액단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
부채총계	21,829,255	21,992,528
자본총계	24,832,301	24,536,922
부채비율	87.91%	89.63%

다. 공정가치측정

(1) 공정가치

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,124,424	(주1)	1,648,276	(주1)
매출채권및기타채권	2,812,883	(주1)	2,243,403	(주1)
기타금융자산	106,000	(주1)	100,000	(주1)
합계	4,043,307		3,991,679	
금융부채:				
매입채무및기타채무	2,121,245	(주1)	1,872,935	(주1)
차입금	15,237,240	(주1)	15,168,590	(주1)
합계	17,358,485		17,041,525	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

한편, 상기 분류에 따라 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 공정가치로 평가된 금융상품은 존재하지 아니합니다.

4. 범주별 금융상품

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
금융자산:		
대여금및수취채권		
현금및현금성자산	1,124,424	1,648,276
매출채권및기타채권	2,812,883	2,168,122
기타금융자산		
금융기관예치금	106,000	100,000
금융자산합계	4,043,307	3,916,398
금융부채:		
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	2,121,245	2,354,282
차입금	15,237,240	15,168,590
금융부채합계	17,358,485	17,522,872

당반기와 전반기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이자수익		이자비용	
	당반기	전반기	당반기	전반기
대여금및수취채권	6,827	12,822	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	216,196	258,339
합계	6,827	12,822	216,196	258,339

5. 영업부문

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 회사는 보고부문별 당기손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다. 또한, 회사의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있습니다. 따라서, 회사는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

당반기와 전반기 중 고객으로부터의 수익이 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 부문의 고객별 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(주1)	당반기	전반기
AAA사	1,985,019	1,493,524
BBB사	1,858,275	1,267,296

CCC사	1,516,832	2,338,313
DDD사	1,423,111	1,202,335
EEE사	1,068,627	1,754,784
합계	7,851,864	8,056,252

(주1) 회사는 동일 지배력하에 있는 것으로 인지하고 있는 기업들은 단일 고객으로 간주하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
원화현금	4,535	-
원화보통예금	904,965	1,271,763
외화보통예금	214,925	376,512
합계	1,124,424	1,648,276

7. 매출채권및기타채권

가. 매출채권및기타채권 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,629,835	-	2,176,948	-
대손충당금	(10,344)	-	(8,827)	-
미수수익	1,035	-	1	-
미수금	1,076	-	-	-
단기대여금	116,000	-	-	-
보증금	-	75,281	-	75,281
합계	2,737,602	75,281	2,168,122	75,281

나. 대손충당금 변동내역

당반기와 전반기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	8,827	52,592
손상차손(환입)	10,344	(12,586)
제각	(8,827)	(24,394)
기말금액	10,344	15,612

다. 연령분석

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	채권금액	손상된 금액	채권금액	손상된 금액
만기일 미도래	2,775,791	1,277	2,200,749	-
만기일 경과 후 6개월 이하	47,435	9,067	42,654	-
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	-	-	-	-
만기일 경과 후 1년 초과	-	-	8,827	8,827
합계	2,823,227	10,344	2,252,230	8,827

8. 기타금융자산

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금	-	106,000	-	100,000
합계	-	106,000	-	100,000

9. 기타유동자산

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
선급금	2,732	3,408
선급비용	39,868	12,637
합계	42,600	16,045

10. 투자부동산

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.06.30	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,600,529	-	-	(65,879)	4,534,650	735,641
합계	6,755,296	-	-	(65,879)	6,689,418	735,641

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득	처분	감가상각	2016.06.30	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,732,287	-	-	(65,879)	4,666,408	603,883
합계	6,887,054	-	-	(65,879)	6,821,175	603,883

나. 투자부동산 관련 손익

당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대료수익	597,073	552,432
감가상각비	(65,879)	(65,879)
기타비용	(237,400)	(213,214)
합계	293,794	273,339

11. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2017.06.30	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,646,901	-	-	(206,333)	15,440,568	1,070,241
기계장치	11,915,066	2,603,963	-	(2,045,057)	12,473,972	52,258,164

비품	449,628	7,500	(3)	(66,079)	391,046	1,036,653
차량운반구	106,306	-	-	(12,266)	94,040	194,232
합계	33,608,621	2,611,463	(3)	(2,329,734)	33,890,347	54,559,290

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체(주1)	처분 및 대체(주1)	감가상각	2016.06.30	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	16,063,981	-	-	(208,540)	15,855,441	655,368
기계장치	12,459,270	2,332,479	-	(3,131,968)	11,659,781	48,931,693
비품	310,784	270,300	-	(63,139)	517,945	904,404
차량운반구	2,643	122,657	-	(6,728)	118,572	169,700
건설중인자산	711,325	146,375	(857,700)	-	-	-
합계	35,038,723	2,871,811	(857,700)	(3,410,375)	33,642,459	50,661,165

(주1) 전반기 중 건설중인자산은 비품 및 소프트웨어로 각각 230,000천원 및 627,700천원 만큼 대체되었습니다.

나. 당반기와 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	2,315,212	3,404,030
판매비와관리비	14,522	6,345
합계	2,329,734	3,410,375

12. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2017.06.30	상각누계액
소프트웨어	576,917	-	-	(69,478)	507,439	187,337
회원권	71,000	177,828	(71,000)	-	177,828	-
합계	647,917	177,828	(71,000)	(69,478)	685,267	187,337

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체(주1)	상각	2016.06.30	상각누계액
----	------------	---------	-------------	----	------------	-------

소프트웨어	15,161	-	627,700	(44,090)	598,771	112,814
회원권	71,000	-	-	-	71,000	-
합계	86,161	-	627,700	(44,090)	669,771	112,814

(주1) 전반기 중 소프트웨어는 건설중인자산으로부터 대체되었습니다.

나. 당반기와 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	69,478	44,090
판매비와관리비	-	-
합계	69,478	44,090

13. 매입채무및기타채무

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	873,273	-	1,250,367	-
미지급비용	760,122	-	616,065	-
임대보증금	-	487,850	-	487,850
합계	1,633,395	487,850	1,866,432	487,850

14. 기타충당부채

당반기와 전반기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	-	5,524
설정금액	-	-
환입금액(주1)	-	(2,762)
기말금액	-	2,762

(주1) 회사는 전반기 중 통상임금과 관련하여 종업원의 추가 청구가 없음에 따라 소멸시효 경과분을 환입하였습니다.

15. 기타유동부채

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
예수금	91,251	81,471
선수금	16,464	18,823
부가세예수금	214,069	149,091
합계	321,784	249,385

16. 차입금

가. 차입금 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
유동부채:		
단기차입금	100,000	-
유동성장기차입금	3,887,110	4,067,320
소계	3,987,110	4,067,320
비유동부채:		
장기차입금	11,250,130	11,101,270
소계	11,250,130	11,101,270
합계	15,237,240	15,168,590

나. 단기차입금 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2017.06.30	2016.12.31
		2017.06.30		
일반운용자금	(주)신한은행	2.91%	100,000	-
합계			100,000	-

다. 장기차입금 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2017.06.30	2016.12.31
		2017.06.30		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.84% ~ 2.48%	5,534,800	6,173,170
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.96%	6,175,000	6,500,000
일반시설자금	한국산업은행	2.16% ~ 2.26%	1,277,440	1,795,420
일반시설자금	(주)신한은행	2.55%	150,000	700,000
일반시설자금	(주)우리은행	3.30%	2,000,000	-
소계			15,137,240	15,168,590
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,887,110)	(4,067,320)
합계			11,250,130	11,101,270

2017년 06월 30일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2018년 07월 ~ 2019년 06월	3,292,800
2019년 07월 ~ 2020년 06월	4,632,230
2020년 07월 ~ 2021년 06월	1,899,960
2021년 07월 이후	1,425,140
합계	11,250,130

17. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2017년 06월 30일 및 2016년 12월 31일 현재 종업원급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
확정급여부채의 현재가치	3,999,431	3,888,394
기타종업원급여부채의 현재가치	120,236	122,100
합계	4,119,666	4,010,494

나. 종업원급여부채 변동내역

당반기와 전반기 중 종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전반기		
	확정급여부채	기타장기 종업원급여 부채	합계	확정급여부채	기타장기 종업원급여 부채	합계
기초금액	3,888,394	122,100	4,010,494	3,438,574	105,388	3,543,962
당기근무원가와 이자원가	396,597	12,136	408,734	355,424	10,848	366,272
재측정요소(이익)	-	-	-	-	-	-
급여지급액	(285,561)	(14,000)	(299,561)	(183,372)	(20,283)	(203,655)
기말금액	3,999,431	120,236	4,119,666	3,610,626	95,953	3,706,579

다. 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 종업원급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	408,734	366,272
종업원급여에 포함된 총비용	408,734	366,272
매출원가	347,887	308,081
판매비와관리비	60,846	58,191
합계	408,734	366,272

18. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 약정사항

2017년 06월 30일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업시설자금대출	5,534,800	5,534,800
	온렌딩시설자금대출	6,175,000	6,175,000
한국산업은행	일반시설자금대출	1,277,440	1,277,440
(주)신한은행	일반시설자금대출	150,000	150,000
	일반운용자금대출	1,000,000	100,000
(주)우리은행	일반시설자금대출	2,000,000	2,000,000
합계		16,137,240	15,237,240

나. 담보제공자산

2017년 06월 30일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,689,418	7,200,000	차입에 따른 대출담보	1,277,440	한국산업은행
토지 및 건물	20,931,288	17,520,000	차입에 따른 대출담보 (1순위)	11,709,800	중소기업은행
		2,400,000	차입에 따른 대출담보 (2순위)	2,000,000	(주)우리은행
기계장치	928,019	1,440,000	차입에 따른 대출담보	150,000	(주)신한은행
합계	28,548,724	28,560,000		15,137,240	

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2017년 06월 30일 현재 회사의 차입금과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	물건 또는 내용	보증금액	차입금액	채권자
연대보증	대표이사	신용보증	1,200,000	100,000	(주)신한은행
연대보증	대표이사	신용보증	2,400,000	2,000,000	(주)우리은행
합계			3,600,000	2,100,000	

라. 타인에게 제공한 보증내역

2017년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

마. 보험가입내역

2017년 06월 30일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
화재보험	(주)KB손해보험	건물, 기계장치	27,914,540	60,411,329
	삼성화재해상보험(주)	건물	4,534,650	4,405,930
합계			32,449,190	64,817,259

한편, 회사는 건물에 대한 영업배상책임보험, 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험, 적하보

험에 가입하고 있으며, 종업원에 대한 고용 및 산재보험에 가입하고 있습니다.

마. 소송사건

2017년 06월 30일 현재 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
임대금지청구	경기도	아이텍반도체(주)외 8명 (아이텍반도체지분 3.04%)	450,000	수원지방법원	1심 계류중
공사대금(주1)	(주)유명이엔씨	아이텍반도체(주)	165,414	서울중앙지방법원	1심 계류중

(주1) 2017년 06월 30일 현재 회사는 해당 소송가액을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

19. 자본

가. 자본금

(1) 자본금 내역

2017년 06월 30일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	보통주
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000 주
1주의 금액	500 원
발행한 주식수	5,271,046 주
보통주자본금	2,635,523,000 원

(2) 자본금 변동내역

당반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액	비고
2017.01.01(전기초)	5,209,046	2,604,523	
2017.03.07	16,000	8,000	주식선택권 행사
2017.03.28	10,000	5,000	주식선택권 행사
2017.04.07	36,000	18,000	주식선택권 행사
2017.06.30(당반기말)	5,271,046	2,635,523	

나. 자본잉여금

(1) 자본잉여금 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
주식발행초과금	12,903,445	12,689,875
합계	12,903,445	12,689,875

(2) 자본잉여금 변동내역

당반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식발행초과금	합계	비고
2017.01.01(전기초)	12,689,875	12,689,875	
2017.03.07	54,852	54,852	주식선택권 행사
2017.03.28	34,212	34,212	주식선택권 행사
2017.04.07	124,506	124,506	주식선택권 행사
2017.06.30(당반기말)	12,903,445	12,903,445	

다. 기타자본

(1) 기타자본 내역

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
주식선택권	246,785	294,705
합계	246,785	294,705

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

회사는 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여 하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내역
결제방식	주식결제형

부여일	2015년 03월 02일
부여수량	155,000주
행사가격	2,900원
권리행사가능기간	2017년 03월 02일 ~ 2020년 03월 01일
가득조건	용역제공조건 2년

② 주식선택권현황

2017년 06월 30일 현재 유효한 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

차수	최초 부여수량	미행사 기초수량	당반기 부여수량	당반기 행사수량	당반기 취소수량	미행사 반기말수량
1차	155,000	155,000	-	(62,000)	-	93,000
합계	155,000	155,000	-	(62,000)	-	93,000

③ 보상원가산정

회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄츠모형을 적용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용
예상주가변동성	44.99%
무위험수익률	2.087%
기대배당수익율	0.00%
기대존속기간	3.95년

④ 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
주식보상비용	18,668	10,497
합계	18,668	10,497

라. 이익잉여금

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30	2016.12.31
미처분이익잉여금	9,046,548	8,947,819

합계	9,046,548	8,947,819
----	-----------	-----------

20. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	285,719	571,362	273,480	537,181
퇴직급여	29,718	59,436	29,096	58,191
복리후생비	51,362	99,179	49,765	90,141
여비교통비	18,205	34,572	12,443	27,864
접대비	69,413	133,699	85,598	148,145
통신비	3,348	6,822	3,576	7,198
세금과공과금	8,402	18,027	7,439	15,284
감가상각비	7,261	14,522	5,217	6,345
지급임차료	3,069	6,138	4,247	8,834
보험료	7,241	11,149	6,236	9,500
차량유지비	3,737	7,923	3,981	7,250
운반비	50,056	96,116	46,809	97,443
교육훈련비	570	570	6,498	14,408
도서인쇄비	13	884	76	967
사무용품비	1,014	2,196	1,068	2,446
소모품비	1,272	4,142	5,024	16,105
지급수수료	49,723	118,392	48,410	116,748
대손상각비 (대손충당금환입)	2,184	10,344	(9,448)	(12,586)
주식보상비용	3,011	6,022	5,248	10,497
합계	595,318	1,201,495	584,763	1,161,961

21. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,665	6,827	6,333	12,822
외환차익	11,842	23,173	45,745	131,693
외화환산이익	2,045	7,621	(27,147)	1,149

합계	16,552	37,621	24,931	145,664
----	--------	--------	--------	---------

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	106,723	216,196	125,178	258,339
외환차손	25,974	90,936	62,675	82,181
외화환산손실	(77,873)	68,738	(19,732)	34,195
합계	54,824	375,870	168,121	374,715

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	1,900	3,800	1,148	19,690
합계	1,900	3,800	1,148	19,690

라. 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	3	3	-	-
투자자산처분손실	7,364	7,364	-	-
기부금	390	4,380	390	780
보상비	-	-	20,391	20,391
합계	7,757	11,747	20,781	21,171

22. 비용의 성격별 공시

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	2,191,561	4,691,334	2,622,778	4,761,959
감가상각비와 무형자산상각비	1,193,576	2,465,091	1,734,634	3,520,344

지급임차료	20,427	41,071	20,147	32,594
세금과공과	138,142	275,296	131,698	251,859
기타비용	2,229,528	3,924,994	1,638,549	3,466,709
합계(주1)	5,773,234	11,397,786	6,147,806	12,033,465

(주1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

23. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

24. 주당이익

가. 기본주당이익

당반기와 전반기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	69,918,373	98,729,403	364,707,050	895,277,114
가중평균유통보통주식수(주1)	5,268,672	5,241,455	5,209,046	5,209,046
기본주당이익(손실)	13	19	70	172

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	5,235,046	5,209,046	5,209,046	5,209,046
주식선택권 행사	33,626	32,409	-	-
계	5,268,672	5,241,455	5,209,046	5,209,046

나. 희석주당이익

당반기와 전반기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주희석반기순이익	69,918,373	98,729,403	364,707,050	895,277,114

가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합 산 주식수(주1)	5,322,776	5,301,093	5,209,046	5,209,046
희석주당이익(손실)	13	19	70	172

(주1) 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	5,268,672	5,241,455	5,209,046	5,209,046
주식선택권	54,104	59,638	-	-
계	5,322,776	5,301,093	5,209,046	5,209,046

25. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사와 지배·종속관계에 있는 회사는 없으며, 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2017.06.30	2016.12.31
기타특수관계자	아이텍시스템스(주)	아이텍시스템스(주)
	임직원	임직원

나. 매출·매입 등 거래내역

당반기와 전반기 중 임직원에 대한 자금대여 이외의 특수관계자와의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

다. 채권·채무잔액

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.06.30		2016.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
임직원	117,034	-	-	-
합계	117,034	-	-	-

라. 자금대여거래

당반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이자율	2017.01.01	대여	회수	2017.06.30	미수수익	이자수익
임직원	3.50%	-	116,000	-	116,000	1,034	1,034
합계		-	116,000	-	116,000	1,034	1,034

마. 자금차입거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금차입거래는 존재하지 않습니다.

바. 지급보증 및 담보 내역

2017년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

2017년 06월 30일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

제공자	거래처	약정내용	보증금액
대표이사	(주)신한은행	대출보증	1,200,000
대표이사	(주)우리은행	대출보증	2,400,000
합계			3,600,000

사. 주요 경영진에 대한 보상

당반기와 전반기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	165,678	331,656	155,100	311,400
퇴직급여	19,829	39,658	19,561	39,121
주식기준보상	-	-	-	-
합계	185,507	371,314	174,661	350,521

26. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당반기와 전반기 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출채권의 제각	8,827	24,394
장기차입금의 유동성대체	1,851,140	2,031,160
주식선택권 행사	66,588	-
합계	1,926,555	2,055,554