

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견.....	53
외부감사 실시내용.....	56

아이텍반도체 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한미회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

아이텍반도체 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 03월 07일

## 감사대상 재무제표

본인은 첨부된 아이텍반도체 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 아이텍반도체 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

비교표시된 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 감사보고서에는 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 감사보고서는 감사보고서일(2018년 03월 07일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 아이텍반도체 주식회사

### 제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 12 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍반도체 주식회사 대표이사 유남영

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

## 재 무 상 태 표

제 13 (당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 12 (전) 기 2016년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제13 (당) 기말		제12 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			3,650,031,967		3,832,442,626
1. 현금및현금성자산	4,5,7,26	1,517,322,386		1,648,275,800	
2. 매출채권및기타채권	4,5,8,27	2,112,822,535		2,168,122,171	
3. 기타유동자산	10	19,887,046		16,044,655	
II. 비유동자산			45,487,614,070		42,697,007,452
1. 매출채권및기타채권(비유동)	4,5	266,394,000		75,281,000	
2. 투자부동산	11,14,16,28	6,623,538,876		6,755,296,260	
3. 유형자산	12,13,14,16,28	36,624,466,648		33,608,621,208	
4. 무형자산	13	437,961,454		647,916,678	
5. 이연법인세자산	24	1,423,253,092		1,509,892,306	
6. 기타비유동금융자산	4,5,9,10	112,000,000		100,000,000	
자산총계			49,137,646,037		46,529,450,078
부채					
I. 유동부채			7,600,770,984		6,392,914,472
1. 매입채무및기타채무	4,5,15	2,234,468,542		1,866,432,300	
2. 단기차입금	4,5,11,12,14,16,28	1,000,000,000		-	
3. 유동성장기차입금	4,5,11,12,14,16,28	3,867,270,000		4,067,320,000	
4. 당기법인세부채	24	164,741,011		209,777,186	
5. 기타총당부채	17	-		-	
6. 기타유동부채	18	334,291,431		249,384,986	
II. 비유동부채			15,452,869,421		15,599,614,007
1. 매입채무및기타채무(비유동)	4,5,15	487,850,000		487,850,000	
2. 장기차입금	4,5,11,12,14,16,28	10,383,820,000		11,101,270,000	
3. 종업원급여부채	19	4,581,199,421		4,010,494,007	
4. 이연법인세부채	24	-		-	
부채총계			23,053,640,405		21,992,528,479
자본					
I. 자본금	1,20	2,635,523,000		2,604,523,000	
II. 자본잉여금	20	12,903,444,959		12,689,874,959	
III. 기타자본	20	265,452,407		294,704,782	
IV. 이익잉여금	20	10,279,585,266		8,947,818,858	
자본총계			26,084,005,632		24,536,921,599

부채및자본총계			49,137,646,037		46,529,450,078
---------	--	--	----------------	--	----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 13 (당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 13 (당) 기	제 12 (전) 기
I. 매출액	6,11	25,847,624,863	25,780,105,709
II. 매출원가	11,12,13,19,20,23	(20,894,322,392)	(21,328,934,407)
III. 매출총이익		4,953,302,471	4,451,171,302
IV. 판매비와관리비	11,12,19,20,21,23	(2,472,127,271)	(2,312,083,095)
V. 영업이익		2,481,175,200	2,139,088,207
VI. 영업외손익	4,5,22,27	(648,761,032)	(418,673,412)
1. 금융수익		85,630,818	275,579,919
2. 금융비용		(738,096,071)	(690,056,968)
3. 기타수익		16,830,857	22,508,092
4. 기타비용		(13,126,636)	(26,704,455)
VII. 법인세비용차감전순이익	24	1,832,414,168	1,720,414,795
VIII 법인세비용	24	(319,741,485)	(286,874,940)
IX. 당기순이익	20	1,512,672,683	1,433,539,855
X. 기타포괄손익	19,20,24	(180,906,275)	(76,822,567)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(180,906,275)	(76,822,567)
1. 보험수리적손익		(231,931,121)	(98,490,471)
2. 법인세효과		51,024,846	21,667,904
XI. 총포괄이익	20	1,331,766,408	1,356,717,288
XII. 주당손익	25		
1. 기본주당손익		288	275
2. 희석주당손익		285	272

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 자 본 변 동 표

제 13 (당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2016.01.01(전기초)		2,604,523,000	12,689,874,959	229,624,157	7,591,101,570	23,115,123,686
당기총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	1,433,539,855	1,433,539,855
주식선택권의 부여		-	-	65,080,625	-	65,080,625
보험수리적손익		-	-	-	(76,822,567)	(76,822,567)
2016.12.31(전기말)		2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
2017.01.01(당기초)		2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
당기총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	1,512,672,683	1,512,672,683
주식선택권의 부여		-	-	37,335,625	-	37,335,625
주식선택권의 행사		31,000,000	213,570,000	(66,588,000)	-	177,982,000
보험수리적손익		-	-	-	(180,906,275)	(180,906,275)
2017.12.31(당기말)		2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 13 (당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,740,715,006		9,189,709,537
1. 영업에서 창출된 현금	7,371,117,652		9,676,025,743	
(1) 당기순이익	1,512,672,683		1,433,539,855	
(2) 조정	6,715,502,661		7,893,793,192	
가. 이자비용	431,349,716		473,276,139	
나. 외화환산손실	146,294,110		19,329,172	
다. 퇴직급여	793,194,722		710,847,182	
라. 감가상각비	4,830,015,293		6,252,395,250	
마. 유형자산처분손실	3,000		3,000	
바. 무형자산상각비	138,955,224		110,590,862	
사. 무형자산처분손실	7,363,636		-	
아. 기타장기종업원급여	18,882,467		40,494,951	
자. 주식보상비용	37,335,625		65,080,625	
차. 이자수익	(13,191,663)		(17,889,056)	
카. 대손상각비(대손충당금환입)	11,411,924		(18,871,290)	
타. 외화환산이익	(5,852,878)		(25,590,583)	
파. 유형자산처분이익	-		(2,748,000)	
하. 법인세비용	319,741,485		286,874,940	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(857,057,692)		348,692,696	
가. 매출채권및기타채권의 (증가)감소	(161,431,342)		815,064,488	
나. 기타유동자산의 증가	(3,842,391)		(22,368,620)	
다. 매입채무및기타채무의 증가(감소)	(303,387,508)		(94,528,017)	
라. 기타유동부채의 증가	84,906,445		33,825,138	
마. 기타장기종업원급여의 감소	(17,500,000)		(23,783,200)	
바. 퇴직금의 지급	(455,802,896)		(359,517,093)	
2. 이자의 수취	13,192,542		19,731,042	
3. 이자의 지급	(416,481,588)		(476,378,923)	
4. 법인세의 납부	(227,113,600)		(29,668,325)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,000,061,485)		(4,903,463,367)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	63,636,364		82,750,000	
가. 기타금융자산의 처분	-		80,000,000	
나. 유형자산의 처분	-		2,750,000	
다. 무형자산의 처분	63,636,364		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,063,697,849)		(4,986,213,367)	
가. 기타비유동금융자산의 취득	12,000,000		12,000,000	
나. 유형자산의 취득	7,051,697,849		4,929,567,167	
다. 무형자산의 취득	-		44,646,200	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		260,482,000		(4,682,320,000)

1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,177,982,000		-	
가. 단기차입금의 차입	1,000,000,000		-	
나. 장기차입금의 차입	3,000,000,000		-	
다. 주식선택권의 행사	177,982,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,917,500,000)		(4,682,320,000)	
가. 단기차입금의 상환	-		4,682,320,000	
나. 유동성장기차입금의 상환	3,917,500,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		1,135,521		(396,073,830)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,648,275,800		2,063,487,821
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(132,088,935)		(19,138,191)
VII. 기말의 현금		1,517,322,386		1,648,275,800

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 13(당)기 2017년 12월 31일 현재  
제12(전)기 2016년 12월 31일 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 동탄산단4길 9-15이며, 2017년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 보고기간종료일 현재 회사의 주요 주주 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%
<b>합계</b>	<b>5,271,046</b>	<b>100.00%</b>

## 2. 유의적 회계정책

### 가. 재무제표 작성기준

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

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.

### 나. 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석 26 참고).

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2017년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

동 해석서는 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 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·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 금융상품

의 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 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

### 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-공정가치측정 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 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,009백만원을 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 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,009백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융 자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무 상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금 용자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 아니합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 없습니다.

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 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융 부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부 채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 17,973백만원 중 당기손익-공정가치 측정 항목으 로 지정한 금융부채는 없습니다.

## ③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생 의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서 는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 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)		손실충당금
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 채무 불이행 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 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 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 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 4,009백만원 (대여금 및 수취채권 4,009백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 11백만원을 설정하고 있습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간종료일 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 회사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금 11백만원이 유의적으로 변동하지는 아니할 것으로 예상합니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였



습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 회사가 위험회피회계를 적용하는 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 존재하지 아니합니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'제정

2015년 11월 06일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준 해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산 건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 동 기준서 문단 C3(2)의 방법(이하 "수정소급법")을 적용할 예정입니다. 또한, 회사는 동 기준서 문단 C7의 경과조치를 적용하여 최초 적용일(2018년 01월 01일)에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급하여 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 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계, 전산 부서 소속직원으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다.

회사는 2018년 1분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2018년 1분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

#### 1) 수행의무의 식별

회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있고, 2017 회계연도 중 제품테스트용역부문 수익은 24,552백만원으로 회사 총 수익의 약

94.99%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 장기제품보관용역, (3) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 장기제품보관용역 및 운송용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식할 예정입니다.

회사는 수행의무의 분리에 따른 재무적 영향을 예비적으로 분석하였으며, 회사의 수익금액이 변동될 가능성은 낮을 것으로 예상됩니다.

## 2) 변동대가

회사는 주로 고객이 의뢰한 제품에 대한 테스트 용역을 제공하고 있으며, 일부 고객에게 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

회사는 변동대가 규정에 따른 재무적 영향을 예비적으로 분석하였으며, 회사의 수익금액이 변동될 가능성은 낮을 것으로 예상됩니다.

## 다. 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 라. 현금및현금성자산

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

## 마. 금융자산

### (1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유 금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식합니다.

회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하지 않고 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하여 분류하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사가 당기손익 인식금융자산으로 지정한 금융자산은 존재하지 아니합니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

### (2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간종료일에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이차지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 25% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단합니다.

### (3) 제거

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

### (4) 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.

바. 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 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

사. 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
기계장치	6년
그 외 유형자산	5년

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

아. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

자. 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법

으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

#### 차. 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 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

#### 카. 금융부채

##### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

##### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

#### 타. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

#### 파. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에

직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 하. 종업원급여

### (1) 단기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

### (2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약한때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

### (3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거 기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있는 바, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 주식기준보상

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

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

#### 거. 주당이익

회사는 보통주에 대한 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산되며 희석주당이익은 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### 너. 자본금

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주

식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

#### 다. 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래 조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

##### (1) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간종료일에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

##### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

##### (3) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

#### 러. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한



후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

#### 며. 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사의 영업부문은 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

#### 버. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2018년 02월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 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. 보고기간종료일 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 가. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4참조).

#### 나. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19참조).

#### 다. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

### 4. 재무위험관리

#### 가. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

회사의 감사는 경영진이 회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사에 보고하고 있습니다.

(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.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	791,290	-	376,512	-
매출채권및기타채권	622,761	-	735,206	-
<b>합계</b>	<b>1,414,051</b>	<b>-</b>	<b>1,111,718</b>	<b>-</b>
외화부채:				
매입채무및기타채무	7,723	332,189	1,985	-
<b>합계</b>	<b>7,723</b>	<b>332,189</b>	<b>1,985</b>	<b>-</b>

당기와 전기 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세차감전순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	140,633	(140,633)	110,973	(110,973)

JPY	(33,219)	33,219	-	-
<b>합계</b>	<b>107,414</b>	<b>(107,414)</b>	<b>110,973</b>	<b>(110,973)</b>

## 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.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
금융자산	1,517,322	1,648,276
금융부채	(15,251,090)	(15,168,590)
<b>합계</b>	<b>(13,733,768)</b>	<b>(13,520,314)</b>

당기와 전기의 이자율 변동이 향후 1년간 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.5%P상승시	0.5%P하락시	0.5%P상승시	0.5%P하락시
이자수익	7,587	(7,587)	8,241	(8,241)
이자비용	(76,255)	76,255	(75,843)	75,843
<b>합계</b>	<b>(68,669)</b>	<b>68,669</b>	<b>(67,602)</b>	<b>67,602</b>

## ③ 가격위험

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

### (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있습니다.

또한, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 결정하고 있습니다. 또한, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산	1,517,322	1,648,276
매출채권및기타채권	2,379,217	2,243,403
금융기관예치금(비유동)	112,000	100,000
<b>합계</b>	<b>4,008,539</b>	<b>3,991,679</b>

### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

#### ① 2017년 12월 31일

(단위: 천원)

2017.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년초과
매입채무및기타채무	2,722,319	2,722,319	2,234,469	487,850	-
단기차입금	1,000,000	1,014,410	1,014,410	-	-
유동성장기차입금	3,867,270	4,211,664	4,211,664	-	-
장기차입금	10,383,820	10,781,260	-	10,781,260	-
<b>합계</b>	<b>17,973,409</b>	<b>18,729,653</b>	<b>7,460,543</b>	<b>11,269,110</b>	<b>-</b>

#### ② 2016년 12월 31일

(단위: 천원)

2016.12.31
------------

구분	장부금액	계약상현금흐름	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
<b>합계</b>	<b>17,522,872</b>	<b>17,522,872</b>	<b>5,933,752</b>	<b>11,114,120</b>	<b>475,000</b>

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

#### 나. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(금액단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
부채총계	23,053,640	21,992,528
자본총계	26,084,006	24,536,922
<b>부채비율</b>	<b>88.38%</b>	<b>89.63%</b>

#### 다. 공정가치 측정

##### (1) 공정가치

2017년과 2016년 12월 31일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,517,322	(주1)	1,648,276	(주1)
매출채권및기타채권	2,379,217	(주1)	2,243,403	(주1)
기타금융자산	112,000	(주1)	100,000	(주1)
<b>합계</b>	<b>4,008,539</b>		<b>3,991,679</b>	
금융부채:				
매입채무및기타채무	2,722,319	(주1)	2,354,282	(주1)
차입금	15,251,090	(주1)	15,168,590	(주1)
<b>합계</b>	<b>17,973,409</b>		<b>17,522,872</b>	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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 2017년과 2016년 12월 31일 현재 공정가치로 평가된 금융상품은 존재하지 않습니다.

라. 금융자산과 금융부채의 상계

2017년과 2016년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 않습니다.

5. 범주별 금융상품

2017년과 2016년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
금융자산:		
대여금및수취채권		
현금및현금성자산	1,517,322	1,648,276
매출채권및기타채권	2,379,217	2,243,403
기타금융자산		
금융기관예치금	112,000	100,000
<b>금융자산합계</b>	<b>4,008,539</b>	<b>3,991,679</b>
금융부채:		
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	2,722,319	2,354,282
차입금	15,251,090	15,168,590
<b>금융부채합계</b>	<b>17,973,409</b>	<b>17,522,872</b>

당기와 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이자수익		이자비용	
	당기	전기	당기	전기
대여금및수취채권	13,192	17,889	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	431,350	473,276
<b>합계</b>	<b>13,192</b>	<b>17,889</b>	<b>431,350</b>	<b>473,276</b>

## 6. 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.

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

(단위: 천원)

구분(주1)	당기	전기
AAA사	4,360,360	3,142,245
BBB사	4,933,564	2,474,412
CCC사	2,943,649	4,250,015
DDD사	2,556,566	2,629,583
EEE사	2,458,419	3,302,658
<b>합계</b>	<b>17,252,557</b>	<b>15,798,912</b>

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

## 7. 현금및현금성자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
원화보통예금	726,032	1,271,763
외화보통예금	791,290	376,512
<b>합계</b>	<b>1,517,322</b>	<b>1,648,276</b>

## 8. 매출채권및기타채권

### 가. 매출채권및기타채권 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,006,989	-	2,176,948	-
대손충당금	(11,412)	-	(8,827)	-
미수수익	-	-	1	-
미수금	1,245	-	-	-
단기대여금	116,000	-	-	-
보증금	-	266,394	-	75,281
<b>합계</b>	<b>2,112,823</b>	<b>266,394</b>	<b>2,168,122</b>	<b>75,281</b>

#### 나. 대손충당금 변동내역

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,827	52,592
대손상각비(환입)	11,412	(18,871)
제각	(8,827)	(24,894)
<b>기말금액</b>	<b>11,412</b>	<b>8,827</b>

#### 다. 연령분석

2017년과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	채권금액	손상된 금액	채권금액	손상된 금액
만기일 미도래	2,347,067	1,837	2,200,749	-
만기일 경과 후 6개월 이하	42,082	8,894	42,654	-
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,479	681	-	-
만기일 경과 후 1년 초과	-	-	8,827	8,827
<b>합계</b>	<b>2,390,628</b>	<b>11,412</b>	<b>2,252,230</b>	<b>8,827</b>

### 9. 기타금융자산



2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금	-	112,000	-	100,000
<b>합계</b>	<b>-</b>	<b>112,000</b>	<b>-</b>	<b>100,000</b>

### 10. 기타유동자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
선급금	5,629	3,408
선급비용	14,258	12,637
<b>합계</b>	<b>19,887</b>	<b>16,045</b>

### 11. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.12.31	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,600,529	-	-	(131,757)	4,468,772	801,519
<b>합계</b>	<b>6,755,296</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(131,757)</b>	<b>6,623,539</b>	<b>801,519</b>

#### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득	처분	감가상각	2016.12.31	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,732,287	-	-	(131,758)	4,600,529	669,762
<b>합계</b>	<b>6,887,054</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(131,758)</b>	<b>6,755,296</b>	<b>669,762</b>

#### 나. 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	1,207,912	1,132,900
감가상각비	(131,757)	(131,757)
기타비용	(471,229)	(447,851)
<b>합계</b>	<b>604,926</b>	<b>553,292</b>

#### 다. 담보제공

2017년 12월 31일 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석16,28참조).

라. 회사는 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치 평가를 수행하지 아니하였으며, 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

## 12. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2017.12.31	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,646,901	-	-	(412,666)	15,234,235	1,276,574
기계장치	11,915,066	7,599,606	-	(4,125,219)	15,389,453	54,338,327
비품	449,628	114,500	(3)	(135,842)	428,283	1,106,415
차량운반구	106,306	-	-	(24,531)	81,775	206,497
<b>합계</b>	<b>33,608,621</b>	<b>7,714,106</b>	<b>(3)</b>	<b>(4,698,258)</b>	<b>36,624,467</b>	<b>56,927,814</b>

### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체(주1)	처분 및 대체(주1)	감가상각	2016.12.31	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	16,063,981	-	-	(417,080)	15,646,901	863,908
기계장치	12,459,270	5,008,908	(5)	(5,553,107)	11,915,066	50,213,108
비품	310,784	270,300	-	(131,456)	449,628	972,721
차량운반구	2,643	122,657	-	(18,994)	106,306	181,966
건설중인자산	711,325	612,375	(1,323,700)	-	-	-
<b>합계</b>	<b>35,038,723</b>	<b>6,014,240</b>	<b>(1,323,705)</b>	<b>(6,120,637)</b>	<b>33,608,621</b>	<b>52,231,703</b>

(주1) 전기 중 건설중인자산은 기계장치, 비품 및 소프트웨어로 각각 466,000천원, 230,000천원 및 627,700천원만큼 대체되었습니다(주석13참조).

나. 보유토지의 공시지가

2017년과 2016년 12월 31일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

소재지	면적(m <sup>2</sup> )	장부가액	공시지가	
			2017.12.31	2016.12.31
경기도 화성시 동탄면 방교리 839-4	7,111	5,490,720	5,824,538	5,601,967

다. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	4,669,213	6,099,770
판매비와관리비	29,045	20,867
<b>합계</b>	<b>4,698,258</b>	<b>6,120,637</b>

라. 담보제공

2017년 12월 31일 현재 토지, 건물 및 기계장치(장부금액: 21,484,125 천원)은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16,28참조).

마. 차입원가자본화

당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득원가에 계상된 금액은 없습니다.

13. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2017.12.31	상각누계액
소프트웨어	576,917	-	-	(138,955)	437,961	256,815
회원권	71,000	-	(71,000)	-	-	-
<b>합계</b>	<b>647,917</b>	<b>-</b>	<b>(71,000)</b>	<b>(138,955)</b>	<b>437,961</b>	<b>256,815</b>

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체(주1)	상각	2016.12.31	상각누계액
소프트웨어	15,161	-	672,346	(110,591)	576,916	117,860
회원권	71,000	-	-	-	71,000	-
<b>합계</b>	<b>86,161</b>	<b>-</b>	<b>672,346</b>	<b>(110,591)</b>	<b>647,916</b>	<b>117,860</b>

(주1) 전기 중 소프트웨어는 건설중인자산으로부터 대체되었습니다(주석12참조).

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	138,955	110,591

14. 보험가입내역

2017년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물 및 기계장치	60,411,329
화재보험	삼성화재해상보험(주)	투자부동산	5,919,690
<b>합계</b>			<b>66,331,019</b>

(주1) 2017년 12월 31일 현재 상기 보험의 부보금액은 회사의 장·단기차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석16,28참조).

회사는 상기보험 이외에 건물에 대한 영업배상책임보험, 종업원에 대한 고용 및 산재보험 및 보유 차량에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

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

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,515,740	-	1,250,367	-

미지급비용	718,729	-	616,066	-
임대보증금	-	487,850	-	487,850
<b>합계</b>	<b>2,234,469</b>	<b>487,850</b>	<b>1,866,432</b>	<b>487,850</b>

## 16. 차입금

### 가. 차입금 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
유동부채:		
단기차입금	1,000,000	-
유동성장기차입금	3,867,270	4,067,320
<b>소계</b>	<b>4,867,270</b>	<b>4,067,320</b>
비유동부채:		
장기차입금	10,383,820	11,101,270
<b>소계</b>	<b>10,383,820</b>	<b>11,101,270</b>
<b>합계</b>	<b>15,251,090</b>	<b>15,168,590</b>

### 나. 단기차입금 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2017.12.31	2016.12.31
		2017.12.31		
일반운용자금	(주)신한은행	2.89	1,000,000	-
<b>합계</b>			<b>1,000,000</b>	<b>-</b>

### 다. 장기차입금 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2017.12.31	2016.12.31
		2017.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.84~2.4	4,896,630	6,173,170
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.96	5,525,000	6,500,000

일반시설자금	한국산업은행	2.07~2.5	829,460	1,795,420
일반시설자금	(주)신한은행	2.77	1,000,000	700,000
일반시설자금	(주)우리은행	3.46	2,000,000	-
소계			14,251,090	15,168,590
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,867,270)	(4,067,320)
합계			10,383,820	11,101,270

라. 2017년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년도	5,489,820
2020년도	2,519,050
2021년도	1,899,960
2022년도 ~	474,990
합계	10,383,820

마. 2017년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물 및 기계장치) 및 화재보험의 부보금액을 담보로 제공하고 있으며(주석11,12,14,28참조), 대표 이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석27참조).

#### 17. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	5,524
설정금액	-	-
환입금액(주1)	-	(5,524)
기말금액	-	-

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

#### 18. 기타유동부채

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
----	------------	------------

예수금	94,586	81,471
선수금	19,621	18,823
부가세예수금	220,084	149,091
<b>합계</b>	<b>334,291</b>	<b>249,385</b>

19. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 종업원급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
확정급여부채의 현재가치	4,457,717	3,888,394
기타장기종업원급여부채의 현재가치	123,482	122,100
<b>합계</b>	<b>4,581,199</b>	<b>4,010,494</b>

확정급여채무와 기타장기종업원급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

나. 종업원급여부채 변동내역

당기와 전기 중 종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	확정급여부채	기타장기종업원급여부채	합계	확정급여부채	기타장기종업원급여부채	합계
기초금액	3,888,394	122,100	4,010,494	3,438,574	105,388	3,543,962
당기근무원가와 이차원가	793,195	18,882	812,077	710,847	40,495	751,342
재측정요소(이익)	231,931	-	231,931	98,490	-	98,490
급여지급액	(455,803)	(17,500)	(473,303)	(359,517)	(23,783)	(383,300)
<b>기말금액</b>	<b>4,457,717</b>	<b>123,482</b>	<b>4,581,199</b>	<b>3,888,394</b>	<b>122,100</b>	<b>4,010,494</b>

다. 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 종업원급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	689,486	634,959
판매비와관리비	122,592	116,383

합계	812,077	751,342
----	---------	---------

라. 보험수리적손익

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
인구통계적가정	-	-
재무적가정	(133,710)	13,600
경험조정	365,641	84,891
법인세효과	(51,025)	(21,668)
합계	180,906	76,823

마. 보험수리적가정

2017년과 2016년 12월 31일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	2017.12.31	2016.12.31
미래임금상승률	5.00	5.00
할인률	2.62	2.22

회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였으며, 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.91년입니다.

바. 민감도분석

2017년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%P 상승	1%P 하락
임금상승률의 변동	265,715	(238,550)
할인율의 변동	(241,258)	274,654

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

20. 자본



가. 자본금

(1) 자본금 내역

2017년 12월 31일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

(2) 자본금 변동내역

당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액	비고
2017.01.01(당기초)	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
2017.12.31(당기말)	5,271,046	2,635,523	

나. 자본잉여금

(1) 자본잉여금 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
주식발행초과금	12,903,445	12,689,875

(2) 자본잉여금 변동내역

당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	비고
2017.01.01(당기초)	12,689,875	
2017.03.07	54,852	주식선택권 행사
2017.03.28	34,212	주식선택권 행사
2017.04.07	124,506	주식선택권 행사
2017.12.31(당기말)	12,903,445	

다. 기타자본

(1) 기타자본 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
주식선택권	265,452	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

② 주식선택권현황

2017년 12월 31일 현재 유효한 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

차수	최초 부여수량	미행사 기초수량	당기 부여수량	당기 행사수량	당기 취소수량	미행사 기말수량
2차	155,000	155,000	-	(62,000)	-	93,000
<b>합계</b>	<b>155,000</b>	<b>155,000</b>	<b>-</b>	<b>(62,000)</b>	<b>-</b>	<b>93,000</b>

당기중 62,000주의 주식선택권이 행사되었으며, 행사 시점의 가중평균주당가격은 6332원이었습니다. 한편, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 0.7년입니다.

### 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 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	37,336	65,081
<b>합계</b>	<b>37,336</b>	<b>65,081</b>

### 라. 이익잉여금

#### (1) 이익잉여금 내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
미처분이익잉여금	10,279,585	8,947,819
<b>합계</b>	<b>10,279,585</b>	<b>8,947,819</b>

#### (2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		10,279,585,266		8,947,818,858
(1) 전기이월미처분이익잉여금	8,947,818,858		7,591,101,570	
(2) 보험수리적손익	(180,906,275)		(76,822,567)	

(3) 당기순이익	1,512,672,683		1,433,539,855	
II. 임의적립금 등의 이입액			-	-
III. 이익잉여금 처분액		(579,815,060)		-
(1) 이익준비금	(52,710,460)			
(2) 배당금				
가. 현금배당	(527,104,600)			
IV. 차기이월미처분이익잉여금		9,699,770,206		8,947,818,858

(3) 당기 및 전기 중 배당금 산정내역, 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
배당받은 주식(보통주)	5,271,046	5,209,046
배당금액	527,104,600	-
당기순이익	1,512,672,683	1,433,539,855
배당성향	34.85%	-
결산일 증가	5,150	6,460
배당수익률	1.94%	-

## 21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,209,797	1,108,449
퇴직급여	118,872	116,383
복리후생비	192,651	181,681
여비교통비	70,365	56,248
접대비	303,075	295,772
통신비	13,902	14,290
세금과공과금	33,887	31,311
감가상각비	29,045	20,867
지급임차료	12,384	14,972
보험료	19,895	17,664
차량유지비	17,292	14,290
운반비	189,357	195,351
교육훈련비	2,023	15,251
도서인쇄비	1,049	1,319
사무용품비	4,623	4,931

소모품비	10,264	18,563
지급수수료	220,192	202,620
대손상각비(대손충당금환입)	11,412	(18,871)
주식보상비용	12,044	20,994
<b>합계</b>	<b>2,472,127</b>	<b>2,312,083</b>

## 22. 영업외손익

가. 당기와 전기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	13,192	17,889
외환차익	66,586	232,100
외화환산이익	5,853	25,591
<b>합계</b>	<b>85,631</b>	<b>275,580</b>

나. 당기와 전기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	431,350	473,276
외환차손	160,452	197,452
외화환산손실	146,294	19,329
<b>합계</b>	<b>738,096</b>	<b>690,057</b>

다. 당기와 전기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	2,748
잡이익	16,831	19,760
<b>합계</b>	<b>16,831</b>	<b>22,508</b>

라. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3	3
무형자산처분손실	7,364	-

기부금	5,760	6,310
보상비	-	20,391
<b>합계</b>	<b>13,127</b>	<b>26,704</b>

### 23. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	10,814,925	9,773,934
감가상각비와 무형자산상각비	4,968,971	6,362,986
지급임차료	78,090	72,551
세금과공과	483,621	436,433
지급수수료	346,772	313,745
소모품비	3,474,420	3,537,668
전력비	1,215,206	1,180,096
기타비용	1,984,446	1,963,603
<b>합계(주1)</b>	<b>23,366,450</b>	<b>23,641,018</b>

(주1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 24. 법인세비용

#### 가. 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	182,077	220,472
일시적차이로 인한 법인세변동액	(44,884)	(101,184)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	131,523	145,919
기타포괄손익에 반영된 법인세	51,025	21,668
<b>법인세비용</b>	<b>319,741</b>	<b>286,875</b>

#### 나. 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
재측정요소	(231,931)	51,025	(180,906)	(98,490)	21,668	(76,823)
<b>합계</b>	<b>(231,931)</b>	<b>51,025</b>	<b>(180,906)</b>	<b>(98,490)</b>	<b>21,668</b>	<b>(76,823)</b>

다. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(금액단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,832,414	1,720,415
적용세율에 따른 법인세	392,131	378,491
조정사항		
비과세수익	-	-
비공제비용	45,937	51,960
세액감면	(257,119)	(289,960)
기타	138,793	146,384
법인세비용	319,741	286,875
유효세율	17.45%	16.67%

라. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 변동내역

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	2017.01.01	증가금액	감소금액	2017.12.31	2017.01.01	2017.12.31
I. 일시적차이						
확정급여채무	3,888,394	1,025,126	455,803	4,457,717	855,447	980,698
건설자금이자(토지)	96,604	-	-	96,604	21,253	21,253
건설자금이자(건물)	147,107	-	6,963	140,144	32,364	30,832
감가상각비	1,577,757	82,168	364,091	1,295,834	347,107	285,083
업무용승용차감가상각비	7,453	16,378	-	23,831	1,639	5,243
유급휴가	133,583	56,843	-	190,426	29,388	17,138
기타장기종업원급여	122,100	18,882	17,500	123,482	26,861	27,166
대손충당금	500	-	500	-	110	-
기타충당부채	-	-	-	-	-	-
무형자산손상차손	38,000	-	38,000	-	8,360	-
<b>소계</b>	<b>6,011,498</b>	<b>1,199,397</b>	<b>882,857</b>	<b>6,328,038</b>	<b>1,322,529</b>	<b>1,367,413</b>
II. 이월세액공제	234,203	42,000	74,035	202,168	187,363	55,840
<b>합계</b>					<b>1,509,892</b>	<b>1,423,253</b>

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	2016.01.01	증가금액	감소금액	2016.12.31	2016.01.01	2016.12.31
I. 일시적차이						
확정급여채무	3,268,348	620,046	-	3,888,394	719,038	855,447

건설자금이자(토지)	96,604	-	-	96,604	21,253	21,253
건설자금이자(건물)	154,070	-	6,963	147,107	33,895	32,364
감가상각비	1,735,010	205,816	355,616	1,585,210	381,702	348,746
유급휴가	125,945	7,636	-	133,581	27,708	29,388
기타장기종업원급여	105,388	40,495	23,783	122,100	23,184	26,861
대손충당금	22,678	500	22,678	500	4,989	110
기타충당부채	5,524	-	5,524	-	1,215	-
무형자산손상차손	38,000	-	-	38,000	8,360	8,360
<b>소계</b>	<b>5,551,567</b>	<b>874,493</b>	<b>414,564</b>	<b>6,011,496</b>	<b>1,221,344</b>	<b>1,322,529</b>
II. 이월세액공제	397,477	31,100	194,374	234,203	333,283	187,363
<b>합계</b>					<b>1,554,627</b>	<b>1,509,892</b>

마. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 존재하지 아니합니다.

바. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,406,115	1,237,419
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	17,138	272,473
합계	1,423,253	1,509,892
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합계	-	-

사. 총액기준 당기법인세자산 및 당기법인세부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
당기법인세자산	(25,111)	(894)
당기법인세부채	189,852	210,671
상계후 금액	164,741	209,777

## 25. 주당손익

가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)



구분	당기	전기
보통주당기순이익	1,512,673	1,433,540
가중평균유통보통주식수(주1)	5,256,372	5,209,046
기본주당이익(손실)	288	275

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	5,209,046	5,209,046
주식선택권 행사	47,326	-
<b>계</b>	<b>5,256,372</b>	<b>5,209,046</b>

#### 나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주희석당기순이익	1,512,673	1,433,540
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주 식수(주1)	5,301,375	5,260,957
희석주당이익(손실)	285	272

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	5,209,046	5,209,046
주식선택권	92,329	51,911
<b>계</b>	<b>5,301,375</b>	<b>5,260,957</b>

## 26. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기
장기차입금의 유동성 대체	3,717,450

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		
	단기차입금	장기차입금	합계
기초금액	-	15,168,590	15,168,590
현금흐름	1,000,000	(917,500)	82,500
외화차이	-	-	-
기타 비금융변동	-	-	-
<b>기말금액</b>	<b>1,000,000</b>	<b>14,251,090</b>	<b>15,251,090</b>

27. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

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

구분	2017.12.31	2016.12.31
기타특수관계자	아이텍시스템스(주)	아이텍시스템스(주)
	임직원	임직원

나. 매출·매입 등 거래내역

당기와 전기 중 임직원에 대한 자금대여 이외의 특수관계자와의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

다. 채권·채무잔액

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

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
임직원	116,000	-	-	-

합계	116,000	-	-	-
----	---------	---	---	---

라. 자금대여거래

당기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	이자율	2017.01.01	대여	회수	2017.12.31	미수수익	이자수익
임직원	3.50%	-	116,000	-	116,000	-	3,081
<b>합계</b>		-	<b>116,000</b>	-	<b>116,000</b>	-	<b>3,081</b>

마. 자금차입거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금차입거래는 존재하지 않습니다.

바. 지급보증 및 담보 내역

2017년 12월 31일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

2017년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다(주석16참조).

(단위: 천원)

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

사. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	701,970	650,889
퇴직급여	79,315	78,243
<b>합계</b>	<b>781,285</b>	<b>729,132</b>

28. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 약정사항

2017년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업시설자금대출	8,370,000	4,896,630
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	5,525,000
한국산업은행	일반시설자금대출	829,460	829,460
(주)신한은행	일반시설자금대출	1,000,000	1,000,000
	일반운용자금대출	1,000,000	1,000,000
(주)우리은행	일반시설자금대출	2,000,000	2,000,000
<b>합계</b>		<b>19,699,460</b>	<b>15,251,090</b>

나. 담보제공자산

2017년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석11,12,14,16참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액 (또는 부보금액)	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,623,539	7,200,000	차입에 따른 대출담보	829,460	한국산업은행
토지 및 건물	20,724,955	17,520,000	차입에 따른 대출담보	10,421,630	중소기업은행(주1)
		2,400,000	차입에 따른 대출담보	2,000,000	(주)우리은행
		1,200,000	차입에 따른 대출담보	1,000,000	(주)신한은행(주2)
기계장치	759,170	1,200,000	차입에 따른 대출담보	1,000,000	(주)신한은행
<b>합계</b>	<b>28,107,664</b>	<b>29,520,000</b>			

(주1) 2017년 12월 31일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험 부보금액이 담보로 제공(제공금액: 13,672백만원)되어 있습니다.

(주2) 2017년 12월 31일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험 부보금액이 담보로 제공(제공금액: 1,440백만원)되어 있습니다.

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2017년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 보증내역은 존재하지 않습니다.

라. 타인에게 제공한 보증내역

2017년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 없습니다.

마. 소송사건

2017년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
임대금지청구	경기도	아이텍반도체(주)외 8명	13,680	수원지방법원	2심 계류중
공사대금	(주)유명이엔씨	아이텍반도체(주)	372,098	서울중앙지방법원	1심 계류중
<b>합계</b>			<b>385,778</b>		

한편, 소송관련 (주)유명이엔씨와의 공사대금은 현재 부채로 인식되어 있습니다.

# 내부회계관리제도 검토의견

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 아이텍반도체 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서

아이텍반도체 주식회사  
대표이사 귀하

2018년 03월 06일

우리는 첨부된 아이텍반도체 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 아이텍반도체 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되

지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 미 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 성 규

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

아이텍반도체 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 1월 16일

내부회계관리자 오재균

대표이사 유남영





## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	아이텍반도체 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (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	1	-	1	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	16	-	144	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	감사	6	-	40	-	240	-	-	-	-	-	-	-	286	-
	합계	6	-	56	-	384	-	-	-	-	-	-	-	446	-

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.04.13			1	일
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2017.07.17~2017.07.19	3 일	3 명	1 명		반기검토
	2017.11.27~2017.11.29	3 일	3 명	1 명		내부통제 감사
	2018.01.24~2018.01.26	3 일	3 명	1 명		계정과목입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회
	기타조회	-				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2017.07.19, 2017.11.29, 2018.01.26	