

엠코테크놀로지코리아주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	3
. 재 무 상 태 표	4 - 5
. 손 익 계 산 서	6 - 7
. 자 본 변 동 표	8
. 현 금 흐 름 표	9 - 10
. 주 석	11 - 39
내부회계관리제도 검토의견	40
. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	41 - 42
. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	43
외부감사 실시내용	44 - 45

독립된 감사인의 감사보고서

엠코테크놀로지코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 엠코테크놀로지코리아주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 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 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 평가 뿐 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 엠코테크놀로지코리아주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2017년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2017년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엠코테크놀로지코리아주식회사

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엠코테크놀로지코리아주식회사 대표이사 박용철

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 엠코로 100

(전 화) 062)970-7114

재 무 상 태 표

제 18 기 : 2016년 12월 31일 현재

제 17 기 : 2015년 12월 31일 현재

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자 산		
유 동 자 산	554,041,622,476	629,447,145,252
당 좌 자 산	423,387,095,927	521,002,187,006
현금및현금성자산	72,252,139,281	228,038,352,180
매출채권(주석3)	332,766,770,573	266,317,379,236
미수금	6,177,462,107	9,049,367,751
선급비용	870,591,016	797,550,554
선급부가세	4,349,017,044	6,855,228,559
기타당좌자산(주석4)	275,550,508	685,588,076
유동성이연법인세자산(주석16)	6,695,565,398	9,258,720,650
재 고 자 산(주석5)	130,654,526,549	108,444,958,246
비유동자산	1,325,348,352,432	1,302,091,870,474
유 형 자 산(주석6)	1,247,177,236,168	1,231,727,152,906
무 형 자 산(주석7)	28,625,292,771	18,080,810,953
기타비유동자산	49,545,823,493	52,283,906,615
기타비유동자산(주석8)	7,637,726,802	5,479,966,912
비유동성이연법인세자산(주석16)	41,908,096,691	46,803,939,703
자 산 총 계	1,879,389,974,908	1,931,539,015,726
부 채		
유 동 부 채	345,225,450,191	441,340,080,162
매입채무	156,562,906,554	137,416,130,945
미지급금	133,854,960,787	226,575,899,438
미지급법인세	3,101,536,852	-
미지급비용	25,599,843,377	26,342,779,894
기타유동부채(주석11)	26,106,202,621	4,125,269,885
유동성장기부채(주석12)	-	46,880,000,000
비유동부채	797,231,544,795	784,491,432,202
장기차입금(주석12)	593,373,500,000	539,120,000,000
장기미지급금	42,051,826,717	78,780,890,735
기타비유동부채(주석11)	-	639,000,000
퇴직급여충당부채(주석13)	161,806,218,078	165,951,541,467
부 채 총 계	1,142,456,994,986	1,225,831,512,364
자 본		
자 본 금(주석1과 15)	290,257,000,000	290,257,000,000
자본잉여금	481,420,800,000	481,420,800,000

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
주식발행초과금	481,420,800,000		481,420,800,000	
이익잉여금(결손금)		(34,744,820,078)		(65,970,296,638)
미처리결손금(주석15)	(34,744,820,078)		(65,970,296,638)	
자 본 총 계		736,932,979,922		705,707,503,362
부채와 자본총계		1,879,389,974,908		1,931,539,015,726

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 18 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
매 출 액		1,438,052,532,408		1,396,290,940,080
매 출 원 가		1,268,422,189,554		1,214,128,530,562
기초제품재고액	16,186,499,355		16,942,188,107	
당기제품제조원가	1,281,663,019,482		1,213,372,841,810	
계	1,297,849,518,837		1,230,315,029,917	
기말제품재고액	(29,427,329,283)		(16,186,499,355)	
매출총이익		169,630,342,854		182,162,409,518
판매비와관리비		116,769,784,525		96,779,028,329
금 여(주석20)	16,265,597,464		16,756,279,847	
퇴 직 금 여(주석13과 20)	2,460,053,585		5,420,951,864	
복리후생비(주석20)	3,324,459,700		3,568,592,153	
여비교통비	469,767,048		523,102,596	
통 신 비	225,049,561		254,448,834	
세금과공과(주석20)	564,627,950		273,716,482	
감가상각비(주석6과 20)	1,672,062,916		1,898,287,086	
무형자산상각비(주석7과 20)	1,553,309,943		58,761,507	
수 선 비	421,014,304		284,270,904	
수도광열비	2,749,617,967		2,367,080,966	
보 험 료	70,599,164		46,070,905	
접 대 비	544,678,371		583,695,280	
광고선전비(주석7)	14,024,665		21,554,631	
도서인쇄비	57,081,545		89,161,549	
지급수수료	4,013,117,774		4,854,247,173	
지급임차료(주석20)	327,869,438		280,625,334	
수 출 비 용	61,320,140		25,698,250	
경상연구개발비(주석7)	81,240,492,697		58,367,510,131	
회 의 비	60,073,291		71,051,582	
소 모 품 비	15,433,013		252,703,658	
차량유지비	232,907,927		226,962,414	
교육훈련비(주석7)	269,301,498		454,136,971	
대손상각비	1,579,879		-	
잡 비	155,744,685		100,118,212	
영 업 이 익		52,860,558,329		85,383,381,189
영업외수익		109,830,483,810		84,147,438,680
이 자 수 익	947,357,684		2,149,555,554	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
수 입 임 대 료	159,710,426		244,105,986	
외 환 차 익	81,228,149,088		73,880,620,791	
외화환산이익	12,795,606,745		3,310,102,157	
투자자산처분이익	17,579,090		-	
유형자산처분이익	14,679,583,957		4,563,054,192	
잡 이 익	2,496,820		-	
영업외비용		120,038,268,431		289,878,335,092
이 자 비 용	15,480,345,024		9,000,443,585	
유형자산손상차손(주석6)	1,064,057,439		2,664,967,723	
외 환 차 손	76,161,101,456		71,752,240,337	
외화환산손실	26,602,775,907		40,199,825,974	
기 부 금	5,000,000		5,000,000	
유형자산처분손실	724,988,605		4,909,163,709	
잡 손 실	-		161,346,693,764	
법인세비용차감전순이익(손실)		42,652,773,708		(120,347,515,223)
법인세비용(이익)(주석16)		11,427,297,148		(32,227,540,961)
당기순이익(손실)(주석21)		31,225,476,560		(88,119,974,262)
주당순익				
기본주당순손익(주석18)		538원/주		(2,510원)/주

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 18 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이익잉여금 (결손금)	총 계
2015. 1. 1 (전기초)	172,647,000,000	481,985,328,000	22,149,677,624	676,782,005,624
유상증자	117,610,000,000	(564,528,000)	-	117,045,472,000
당기순손실	-	-	(88,119,974,262)	(88,119,974,262)
2015.12.31 (전기말)	290,257,000,000	481,420,800,000	(65,970,296,638)	705,707,503,362
2016. 1. 1 (당기초)	290,257,000,000	481,420,800,000	(65,970,296,638)	705,707,503,362
당기순이익	-	-	31,225,476,560	31,225,476,560
2016.12.31 (당기말)	290,257,000,000	481,420,800,000	(34,744,820,078)	736,932,979,922

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 18 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		159,627,645,756		138,344,655,879
당기순이익(손실)	31,225,476,560		(88,119,974,262)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	250,579,601,529		294,632,392,691	
감가상각비(주석6과 20)	191,629,722,387		205,092,829,084	
퇴직급여(주석13과 20)	28,993,871,580		36,845,940,026	
외화환산손실	26,602,737,899		40,182,297,477	
무형자산상각비(주석7과 20)	1,553,309,943		58,761,507	
유형자산처분손실(주석6)	724,988,605		4,909,163,709	
유형자산손상차손(주석6)	1,064,057,439		2,664,967,723	
재고자산평가충당금전입(주석5)	10,913,676		4,878,433,165	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(27,519,813,429)		(7,546,983,124)	
외화환산이익	12,822,650,382		2,983,928,932	
유형자산처분이익(주석6)	14,679,583,957		4,563,054,192	
투자자산처분이익	17,579,090			
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(94,657,618,904)		(60,620,779,426)	
매출채권의 증가	(54,084,546,347)		(99,863,663,304)	
미수금의 감소	3,649,168,892		2,730,392,647	
선급비용의 감소(증가)	(73,040,462)		78,119,784	
선급부가세의 감소	2,506,211,515		41,427,748	
기타유동자산의 감소	410,037,568		7,540,121,559	
이연법인세자산의 감소(증가)	7,458,998,264		(31,840,392,758)	
재고자산의 감소(증가)	(22,220,481,979)		181,131,107	
매입채무의 증가(감소)	12,654,910,430		(17,691,489,006)	
미지급금의 증가	1,823,286,393		41,070,043,114	
미지급법인세의 증가	3,101,536,852		-	
미지급비용의 감소	(790,073,551)		(10,728,053,634)	
기타유동부채의 증가(감소)	21,980,932,736		(1,236,284,037)	
기타비유동부채의 증가(감소)	(639,000,000)		639,000,000	
장기미지급금의 증가(감소)	(36,729,064,018)		76,023,217,062	
퇴직금지급액(주석13)	(13,178,087,230)		(17,707,119,108)	
퇴직연금운용자산의 증가(주석13)	(20,533,516,467)		(9,871,710,000)	
국민연금전환금의 감소(주석13)	5,108,500		14,479,400	
투자활동으로 인한 현금흐름		(304,184,958,655)		(278,171,476,136)
투자활동으로 인한 현금유입액	46,519,838,404		27,477,499,686	
기타비유동자산의 감소	319,789,200		116,675,000	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
유형자산의 처분(주석6)	46,200,049,204		27,360,824,686	
투자활동으로 인한 현금유출액	(350,704,797,059)		(305,648,975,822)	
기타비유동자산의 증가	2,459,970,000		350,814,000	
유형자산의 취득(주석6)	336,147,035,298		287,265,999,451	
무형자산의 취득(주석7)	12,097,791,761		18,032,162,371	
재무활동으로 인한 현금흐름		(11,228,900,000)		225,435,472,000
재무활동으로 인한 현금유입액	53,117,100,000		593,667,472,000	
장기차입금의 차입	53,117,100,000		476,622,000,000	
유상증자	-		117,045,472,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(64,346,000,000)		(368,232,000,000)	
유동성장기부채의 상환	46,880,000,000		60,456,000,000	
장기차입금의 상환	17,466,000,000		307,776,000,000	
현금의 증가(감소)		(155,786,212,899)		85,608,651,743
기초의 현금		228,038,352,180		142,429,700,437
기말의 현금		72,252,139,281		228,038,352,180

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 18 기 : 2016년 12월 31일 현재

제 17 기 : 2015년 12월 31일 현재

엠코테크놀로지코리아주식회사

1. 회사의 개요

회사는 1999년 2월 19일에 반도체 조립 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자기업입니다. 1999년 5월 17일에 아남반도체(주)의 광주 공장을 양수하여 영업을 개시하였으며, 2000년 5월 1일자로 아남반도체(주)의 성수, 부천, 부평 공장을 추가로 인수하였고, 2003년 8월 21일에 부천 공장을 광주 공장으 로 이전하였습니다. 회사는 광주광역시 북구 엠코로에 본사를 두고 있으며, 2016년 12월 31일 현재의 자본금은 설립시 자본금 50백만원을 포함하여 290,257백만원입 니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수	지분율
Amkor Technology, Limited.	58,051,400주	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정 책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적 용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대 상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기 준입니다.

2.2 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다.

회사는 제품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.4 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.5 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건물	25, 30, 40년
기계장치	4, 7년
공기구비품	4년
차량운반구	4년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5년
기타의 무형자산	4, 5년

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 자본화하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

2.8 차입원가자본화

회사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 채고자산(이하 '적격자산')의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 회계처리하고 있습니다.

2.9 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 이외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부

금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금 흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.10 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외 항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.11 종업원급여

2.11.1 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 회사는 국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금이 있으며 퇴직급여충당부채는 동 금액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2.11.2 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.12 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.13 외화환산

2.13.1 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

2.13.2 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기

타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산과 부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.14 금융자산과 금융부채의 측정

2.14.1 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는

객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2.14.2 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.15 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2017년 3월 16일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권과 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	제18(당)기			제17(전기)		
	취득원가	대손충당금	장부가액	취득원가	대손충당금	장부가액
매출채권	332,766,771	-	332,766,771	266,317,379	-	266,317,379

4. 기타당좌자산

당기말과 전기말 현재 기타당좌자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
미수수익	147,219	261,004
당기법인세자산	-	414,584
선급금	128,331	10,000
합계	275,550	685,588

5. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)			제17(전기)		
	취득가액	평가충당금(*)	장부가액	취득가액	평가충당금(*)	장부가액
제 품	29,732,222	(304,893)	29,427,329	16,365,456	(178,957)	16,186,499
재 공 품	20,671,524	(2,667,479)	18,004,045	15,495,248	(2,401,276)	13,093,972
원 재 료	86,159,079	(9,542,630)	76,616,449	83,251,535	(10,019,415)	73,232,120
저 장 품	7,589,637	(1,978,610)	5,611,027	6,794,375	(1,883,050)	4,911,325
미착재고	995,676	-	995,676	1,021,042	-	1,021,042
합계	145,148,138	(14,493,612)	130,654,526	122,927,656	(14,482,698)	108,444,958

(*) 당기와 전기에 인식한 재고자산평가충당금전입액은 각각 11백만원과 4,878백만원입니다.

당기에 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,268,422백만원(전기 : 1,214,129백만원)입니다.

6. 유형자산

6.1 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제18(당기)								
구분	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	건설중인자산	미착기계	합계
기초장부가액	195,551,226	187,915,136	472,984,062	20,724,243	174,518	353,259,234	1,118,734	1,231,727,153
취득/자본적지출	44,559	51,093,228	170,245,799	12,600,248	115,648	4,532,375	1,757,461	240,389,317
처분	(458,536)	(646,368)	(30,875,321)	(265,228)	-	-	-	(32,245,454)
감가상각	-	(18,324,765)	(163,142,087)	(10,103,941)	(58,929)	-	-	(191,629,722)
손상차손(*)	-	-	(1,064,057)	-	-	-	-	(1,064,057)
기타(대체)	-	276,122,839	32,927,601	114,000	-	(308,045,706)	(1,118,734)	-
기말장부가액	195,137,249	496,160,070	481,075,996	23,069,321	231,236	49,745,903	1,757,461	1,247,177,236
취득원가	195,137,249	784,196,157	1,537,406,586	76,780,448	1,023,321	49,745,903	1,757,461	2,646,047,124
감가상각누계액	-	(288,036,086)	(1,052,910,324)	(53,711,127)	(792,085)	-	-	(1,395,449,622)
손상차손누계액	-	-	(3,420,266)	-	-	-	-	(3,420,266)

제17(전기)								
구분	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	건설중인자산	미착기계	합계
기초장부가액	195,551,226	202,245,138	579,754,333	18,607,560	84,438	56,868,565	161,582	1,053,272,842
취득/자본적지출	-	3,263,453	101,479,520	11,485,542	147,389	296,424,404	1,118,734	413,919,042
처분	-	(59,921)	(27,570,178)	(76,835)	-	-	-	(27,706,934)
감가상각	-	(17,567,269)	(178,264,973)	(9,203,278)	(57,309)	-	-	(205,092,829)
손상차손(*)	-	-	(2,576,222)	(88,746)	-	-	-	(2,664,968)
기타(대체)	-	33,735	161,582	-	-	(33,735)	(161,582)	-
기말장부가액	195,551,226	187,915,136	472,984,062	20,724,243	174,518	353,259,234	1,118,734	1,231,727,153
취득원가	195,551,226	460,027,248	1,483,553,054	73,057,697	954,070	353,259,234	1,118,734	2,567,521,263
감가상각누계액	-	(272,112,112)	(1,006,028,982)	(52,333,454)	(779,552)	-	-	(1,331,254,100)
손상차손누계액	-	-	(4,540,010)	-	-	-	-	(4,540,010)

(*) 예상현금흐름에 기초한 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달한다고 판단되어 손상차손을 인식하였습니다.

6.2 회사는 당기 중 일반차입금에서 발생한 차입원가 등 3,013백만원(전기: 7,102백만원)을 자본화하였습니다.

6.2.1 재무상태표의 주요 항목에 미치는 영향(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	차입원가를 자본화 한 경우	차입원가를 기간비용으로 인식한 경우	차입원가를 자본화 한 경우	차입원가를 기간비용으로 인식한 경우
취득원가	49,745,903	46,733,233	353,259,234	346,157,568
감가상각누계액	-	-	-	-
유형자산 장부금액	49,745,903	46,733,234	353,259,234	346,157,568
자 본	-	(3,012,669)	-	(7,101,666)

6.2.2 손익계산서의 주요 항목에 미치는 영향(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	차입원가를 자본화 한 경우	차입원가를 기간비용으로 인식한 경우	차입원가를 자본화 한 경우	차입원가를 기간비용으로 인식한 경우
감가상각비	-	-	-	-
차입원가	-	3,012,669	-	7,101,666
당기순이익	-	(3,012,669)	-	(7,101,666)

6.3 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 396,383백만원과 375,121백만원입니다.

6.4 당기말 현재 우리은행과 산업은행으로부터의 외화장기차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물 및 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

7. 무형자산

7.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제18(당)기			
구분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부가액	48,648	18,032,162	18,080,810
취득/자본적지출	-	12,097,792	12,097,792
상각	(38,342)	(1,514,968)	(1,553,310)
기말장부가액	10,306	28,614,986	28,625,292
취득원가	1,459,455	41,075,579	42,535,034
상각누계액	(1,355,329)	(12,460,593)	(13,815,922)
손상차손누계액	(93,820)	-	(93,820)

제17(전)기			
구분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부가액	107,410	-	107,410
취득/자본적지출	-	18,032,162	18,032,162
상각	(58,762)	-	(58,762)
기말장부가액	48,648	18,032,162	18,080,810
취득원가	1,478,889	28,977,786	30,456,675
상각누계액	(1,316,987)	(10,945,624)	(12,262,611)
손상차손누계액	(113,254)	-	(113,254)

7.2 회사가 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 판매비와 관리비로 인식한 금액은 각각 81,240,493천원과 58,367,510천원입니다.

7.3 회사는 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 계상하고 있으며, 당기와 전기의 무형자산상각비는 각각 1,553,310천원과 58,762천원입니다.

7.4 당기와 전기 중 미래 경제적 효익을 받을 것으로 기대하고 있으나 회사가 통제하지 못하기 때문에 자산으로 인식하지 아니한 중요한 지출의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
교육훈련비	269,301	454,137
광고선전비	14,025	21,555
합계	283,326	475,692

8. 기타비유동자산

8.1 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
장기금융상품	2,005,000	5,500
보증금	862,746	559,882
회원권	4,769,981	4,914,585
합계	7,637,727	5,479,967

8.2 당기말과 전기말 현재 회사의 장기금융상품은 전액 도시가스공급관련 예금담보와 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

9. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	부보자산	부보금액		보험금수익자
		제18(당기)	제17(전기)	
재산종합보험	건물	1,504,845,242	1,080,445,337	회사
재산종합보험	기계장치	1,554,282,511	1,565,658,360	회사
재산종합보험	공기구비품	66,514,708	75,884,197	회사
재산종합보험	재고자산	140,330,890	134,643,045	회사
재산종합보험	리스자산	8,310,796	3,869,976	회사
재산종합보험	수탁자산	649,430,744	1,236,027,900	위탁자
가스사고배상 등	대인대물 등	6,260,000	4,180,000	회사
합계		3,929,974,892	4,100,708,815	

10. 운용리스

회사는 당기말 현재 Somerset Capital Group 등 3개사와 운용리스계약을 체결하고 있는바, 연도별 리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위: 천달러, 천원).

구분	리스료 지급 예상액	
	달러화금액	원화환산액
외화운용리스		
1년 이내	693	837,893
외화운용리스 소계	693	837,893
원화운용리스		
1년 이내	-	207,212
1년 초과 3년 이내	-	315,940
3년 초과	-	87,055
원화운용리스 소계	-	610,207
합계	693	1,448,100

11. 기타부채

11.1 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당)기	제17(전기)
유동		
예수금	3,914,011	3,859,068
예수보증금	28,000	226,000
반품충당부채	5,815,645	580
선수금	16,348,547	39,622
소계	26,106,203	4,125,270
비유동		
예수보증금	-	639,000
합계	26,106,203	4,764,270

11.2 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
제18(당)기	580	5,815,478	413	5,815,645
제17(전기)	18,459	1,120	18,999	580

12. 차입금

12.1 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	차입처	연이자율(%)	금액		상환방법
			제18(당)기	제17(전기)	
외화시설자금대출	산업은행	3개월LIBOR+2.7%	66,467,500	82,040,000	7년, 만기일시상환
외화한도대출	우리은행	은행 외화자금 조달연동금리+1.6%	-	46,880,000	4년, 만기일시상환
외화시설자금대출	산업은행	3개월LIBOR+정부고시자산금리+1.6%	103,931,000	46,880,000	5년, 만기일시상환
외화운영자금대출	산업은행	3개월LIBOR+2.6%	145,020,000	140,640,000	3년, 만기일시상환
외화시설자금대출	우리은행	은행 외화자금 조달연동금리+1.35%	96,680,000	93,760,000	5년 만기, 42개월거치 반기별 \$10백만불 분할상환 및 만기상환
외화시설자금대출	우리은행	은행 외화자금 조달연동금리+1.35%	181,275,000	175,800,000	5년 만기, 42개월거치 반기별 \$30백만불 분할상환 및 만기상환
	차감 : 유동성장기부채		-	(46,880,000)	
	합계		593,373,500	539,120,000	

상기 장기차입금의 당기말 현재 미상환 외화상당액은 US\$ 491,000천이며, 회사의 토지와 건물 및 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

12.2 당기말 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2017년	2018년	2019년	2020년	합계
차입금	-	145,020,000	163,147,500	285,206,000	593,373,500

12.3 유동성 위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금에 72,252백만원(전기말: 228,038백만원)을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제18(당기)	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합계
차입금	5,151,832	15,455,496	163,076,285	468,479,195	652,162,808

제17(전기)	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합계
차입금	51,201,159	12,808,345	17,077,794	571,714,674	652,801,972

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

13. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	금 액	
	제18(당)기	제17(전)기
기초잔액	176,048,694	160,727,905
퇴직금지금액	(13,178,087)	(17,707,119)
퇴직급여	28,993,872	36,845,940
타계정대체액	-	(4,269,667)
관계사전입액	567,300	451,635
기말잔액	192,431,779	176,048,694
차감 : 퇴직연금운용자산	(30,405,227)	(9,871,710)
차감 : 국민연금전환금	(220,334)	(225,443)
합계	161,806,218	165,951,541

2016년 12월 31일 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 192,431,779천원(전기말: 176,048,694천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 퇴직금추계액의 15.8%에 해당하는 금액에 대하여 우리은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

14. 우발채무와 약정사항

14.1 회사는 당기말 현재 회사의 최상위 지배회사인 Amkor Technology, Inc. ("ATI")와 장기판매계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 의하여 당기와 전기 중 회사 총매출액의 각각 88.49%와 88.12%가 ATI에 대해 발생했습니다. 이처럼 회사의 영업은 동 회사와의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 본 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

14.2 회사는 당기말 현재 회사의 최상위 지배회사인 Amkor Technology, Inc. ("ATI")와 연구개발기술의 상호 공유에 대한 장기 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약은 ATI를 포함한 모든 관계사가 가지고 있는 유무형의 연구개발산출물에 대한 상호무상사용권을 공유하는 것으로 하고 있으며, 동 계약에 의하여 당기와 전기 중 각각 15,998,501천원과 14,231,529천원을 ATI에서 수행한 연구개발 활동비로 부담하고 있습니다.

14.3 당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건으로서 소송가액은 19백만원입니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

14.4 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 자금조달을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증이나, 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

14.5 한도약정

당기말 현재 당사는 USD 1억을 한도로 하는 대출 한도약정을 체결하고 있으며, 세부 조건은 다음과 같습니다.

과목	차입은행	계약일	금리수준	비고
외화한도대출	우리은행	2012년 06월 18일	은행 외화자금조달연동금리+1.60%	5년만기

회사는 상기 대출한도약정 이외에 다양한 금융기관과 대출약정을 체결하고 있습니다 (주석12 참조).

15. 자본금 및 이익잉여금

15.1 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원/주).

주식의 종류	당사가 발행할 주식의 총 수	1주의 금액	발행한 주식수	자본금
보통주	100,000,000주	5,000원	58,051,400주	290,257,000

15.2 당기 중 자본금의 변동 내역은 없습니다.

15.3 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금(결손금)처분계산서 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제18기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지	제17기	2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
처분예정일	2017년 3월 30일	처분확정일	2016년 3월 30일

과목	제18(당)기		제17(전)기	
미처분 이익잉여금		(34,744,820)		(65,970,297)
전기이월 미처분 이익잉여금(미처리 결손금)	(65,970,297)		22,149,678	
당기순이익(손실)	31,225,477		(88,119,975)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분 이익잉여금(미처리 결손금)		(34,744,820)		(65,970,297)

16. 법인세비용 및 이연법인세

16.1 외국인 투자기업의 법인세 감면

회사는 외국인투자촉진법 제9조 및 조세특례제한법 제121조의2에 따라 당해 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도부터 5년이내에 종료하는 과세연도에 있어서는 당해 사업소득에 대한 법인세상당액의 전액을, 그 다음 2년이내에 종료하는 과세연도에 있어서는 사업소득에 대한 법인세상당액의 100분의 50에상당하는 세액을 감면받습니다.

회사는 2015년에 회사의 지배회사인 Amkor Technology, Limited.로부터의 유상증자를 통해 외국인투자감면비율의 계산에 반영되는 외국인투자자본금 및 외국인투자주식수에 변동이 발생하였고, 이에 따른 세액감면기간은 2025년까지로 예측하고 있습니다.

16.2 당기와 전기의 법인세비용(이익)의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
당기 법인세부담액	3,939,454	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,434,243)	(13,623,484)
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	16,893,241	(18,216,909)
기타	28,845	(387,148)
법인세비용(이익)	11,427,297	(32,227,541)

16.3 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
법인세비용차감전순이익	42,652,774	(120,347,515)
적용세율에 따른 법인세	9,859,971	(28,662,099)
조정사항	1,567,326	(3,565,442)
비공제비용	155,063	164,346
이월세액공제의 변동	(20,541,837)	(18,216,909)
일시적차이 등에 대한 외국인투자세액감면율 및 적용세율 변동 효과	21,925,255	14,871,730
기타	28,845	(384,609)
법인세비용(이익)	11,427,297	(32,227,541)
유효법인세율	26.8%	26.8%

16.4 당기와 전기의 주요 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제18(당기)					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)(*1)	
	기초	증감	기말	기초	기말
[차감할 일시적 차이]					
퇴직급여충당부채	155,129,498	4,311,170	159,440,668	34,880,967	37,089,880
미지급비용	24,800,630	(2,164,137)	22,636,493	5,885,318	5,381,708
장기미지급비용	2,139,845	-	2,139,845	510,417	614,166
재고자산평가손실충당금	14,482,698	10,913	14,493,611	3,435,204	3,507,454
건설중인자산	8,550,508	758,022	9,308,530	2,069,223	2,252,664
반품충당부채	580	611,005	611,585	138	147,863
무형자산평가감	259,651	75,000	334,651	62,836	80,986
[차감할 일시적 차이 소계]	205,363,410	3,601,973	208,965,383	46,844,103	49,074,721
[가산할 일시적 차이]					
미수수익	(261,004)	113,785	(147,219)	(61,940)	(35,627)
감가상각비	(88,150,315)	56,029,046	(32,121,269)	(13,657,355)	(6,487,920)
건설자금이자	(265,169)	33,695	(231,474)	(63,894)	(56,017)
[가산할 일시적 차이 소계]	(88,676,488)	56,176,526	(32,499,962)	(13,783,189)	(6,579,564)
[이월결손금 및 이월세액공제]					
이월결손금(*)	76,316,518	(76,316,518)	-	17,850,123	-
이월세액공제	17,776,144	(1,499,697)	16,276,447	5,151,623	6,108,505
[이월결손금 및 이월세액공제 소계]	94,092,662	(77,816,215)	16,276,447	23,001,746	6,108,505
합계	210,779,584	(18,037,716)	192,741,868	56,062,660	48,603,662

(*) 전기말 현재의 누적 이월결손금 76,317백만원은 당기 중 모두 사용하였습니다.

제17(전기)					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)(*1)	
	기초	증감	기말	기초	기말
[차감할 일시적 차이]					
퇴직급여충당부채	145,908,130	9,221,368	155,129,498	30,539,790	34,880,967
미지급비용	27,674,017	(2,873,387)	24,800,630	7,126,325	5,885,318
장기미지급비용	5,523,623	(3,383,778)	2,139,845	650,644	510,417
재고자산평가손실충당금	9,604,265	4,878,433	14,482,698	2,256,524	3,435,204
건설중인자산	7,794,080	756,428	8,550,508	1,886,167	2,069,223
외화환산손익	14,049,000	(14,049,000)	-	3,344,440	-
반품충당부채	18,459	(17,879)	580	4,322	138
무형자산평가감	259,651	-	259,651	27,083	62,836
[차감할 일시적 차이 소계]	210,831,225	(5,467,815)	205,363,410	45,835,295	46,844,103
[가산할 일시적 차이]					
미수수익	(1,056,833)	795,829	(261,004)	(247,416)	(61,940)
감가상각비	(140,281,642)	52,131,327	(88,150,315)	(26,078,617)	(13,657,355)
건설자금이자	(298,886)	33,717	(265,169)	(71,832)	(63,894)
[가산할 일시적 차이 소계]	(141,637,361)	52,960,873	(88,676,488)	(26,397,865)	(13,783,189)
[이월결손금 및 이월세액공제]					
이월결손금	4,303,767	72,012,751	76,316,518	1,021,001	17,850,123
이월세액공제	12,310,488	5,465,656	17,776,144	3,763,837	5,151,623

제17(전기)					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)(*1)	
	기초	증감	기말	기초	기말
[이월결손금 및 이월세액공제 소계]	16,614,255	77,478,407	94,092,662	4,784,838	23,001,746
합계	85,808,119	124,971,465	210,779,584	24,222,268	56,062,660

(*1) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

16.5. 당기와 전기의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)		제17(전기)	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	6,731,192	(35,627)	9,320,660	(61,940)
비유동	48,452,034	(6,543,937)	60,525,189	(13,721,249)

17. 화폐성 외화자산부채

주석12에서 설명하고 있는 사항 이외에 당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원).

계정과목	제18(당)기		제17(전)기	
	외 화 금 액	원화환산액	외 화 금 액	원화환산액
[화폐성 외화자산]				
현금및현금성자산	USD 9,203	11,121,790	USD 158,454	185,707,649
	JPY 3,121	32,359	JPY 7,213	70,108
	EUR 7	9,491	EUR 51	65,173
매출채권	USD 265,429	320,770,552	USD 218,643	256,249,016
미수금	USD 5,026	6,074,189	USD 7,599	8,906,222
기타당좌자산	USD 47	56,217	USD 14	15,836
[화폐성 외화부채]				
매입채무	USD 117,601	142,098,537	USD 97,848	114,678,138
	JPY 49,465	512,855	JPY 44,900	436,428
	EUR 30	38,313	EUR 100	128,302
미지급금	USD 71,229	86,079,729	USD 113,920	133,513,877
	JPY 1,275,477	13,224,274	JPY 280,196	2,723,534
	EUR 2,634	3,339,420	EUR 805	1,030,855
미지급비용	USD 2,889	3,491,645	USD 2,572	3,014,392
장기미지급비용	USD 32,697	39,513,952	USD 65,393	76,641,046

18. 주당순이익

당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

구 분	제18(당)기	제17(전)기(*)
가. 유통보통주식수	58,051,400주	35,109,395주
나. 보통주 당기순이익	31,225,476,560	(88,119,974,262)
다. 1주당 순이익(나/가)	538원/주	(2,510)원/주

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

일 자	구 분	주식수	유통일수	가중평균유통주식수
2015.1.1	전기초	34,529,400주	365일	34,529,400주
2015.12.23	유상증자	23,522,000주	9일	579,995주
합 계		58,051,400주		35,109,395주

당기 중 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주는 없으며 회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

19. 특수관계자와의 거래

19.1 당기말과 전기말 현재 회사의 지배회사는 Amkor Technology, Limited.(지분율 100%)이고 최상위 지배회사는 Amkor Technology, Inc.이며, 양사 모두 외국법인이므로 국내에 연결재무제표를 작성하는 지배회사는 없습니다. 그리고 회사의 종속회사는 없습니다.

19.2 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구분	제18(당)기
기타특수관계자	Amkor Technology Philippines, Inc.
	Amkor Technology Japan, KK
	Amkor Technology Taiwan, Inc.
	Amkor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.
	Amkor Advanced Technology Taiwan, Inc.
	Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd.
	Amkor Worldwide Service (AWS)
	Amkor Technology Malaysia, Sdn Bhd
	J-Devices Corporation
	Amkor Technology Germany
	Amkor Philippines Worldwide Service (APWS)

19.3 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	제18(당)기		제17(전기)	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
[최상위 지배회사]				
Ankor Technology, Inc.	1,269,402,626	17,807,805	1,231,224,525	182,316,378
[기타 특수관계자]				
Ankor Technology Philippines, Inc.	27,571,385	6,930,007	42,424,336	5,539,494
Ankor Technology Japan, KK	22,174,335	-	29,068,593	-
Ankor Technology Taiwan, Inc.	6,099,755	50,954,231	6,972,501	18,398,609
Ankor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.	14,718,736	11,255,772	22,087,255	12,264,851
Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc.	99,439	2,355,589	3,155,831	1,376,093
Ankor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd.	-	-	-	191,148
Ankor Worldwide Service (AWS)	4,724,365	-	3,029,506	-
Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd	434,572	-	461,027	-
J-Devices Corporation	2,443,340	119,187	34,282	-
Ankor Technology Holding B.V., Germany	42,809	-	-	-
Ankor Philippines Worldwide Service (APWS)	-	7,059	-	-
합계	1,347,711,362	89,429,650	1,338,457,856	220,086,573

19.4 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	제18(당)기		제17(전기)	
	채 권	채 무	채 권	채 무
[최상위 지배회사]				
Ankor Technology, Inc.	309,691,273	80,485,010	249,197,543	117,717,673
[기타 특수관계자]				
Ankor Technology Philippines, Inc.	3,995,257	416,963	7,722,595	628,170
Ankor Technology Japan, KK	1,508,621	-	1,920,742	-
Ankor Technology Taiwan, Inc.	5,732,764	8,617,126	717,527	3,601,156
Ankor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.	2,118,749	1,738,197	4,053,914	225,745
Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc.	23,741	35,721	22,849	8,934
Ankor Worldwide Service (AWS)	979,558	-	489,039	-
Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd	33,749	-	44,685	-
J-Devices Corporation	112,082	9,200	34,339	-
Ankor Technology Holding B.V., Germany	43,952	-	-	-
합계	324,239,746	91,302,217	264,203,233	122,181,678

19.5 특수관계자와의 자금거래

당기 중 회사는 특수관계자와의 자금거래 내역이 존재하지 않습니다.

19.6 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 자금조달을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증이
나, 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

20. 부가가치 계산

당기와 전기 중 부가가치 산정에 필요한 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:
천원).

계정과목	제18(당)기				제17(전)기			
	판매비와 관리비	제조원가	경상연구개발비	합 계	판매비와 관리비	제조원가	경상연구개발비	합 계
급 여	16,265,597	204,085,323	16,130,254	236,481,174	16,756,280	212,343,451	11,382,873	240,482,604
퇴 직 급 여	2,460,054	24,353,099	2,180,719	28,993,872	5,420,952	29,630,942	1,794,046	36,845,940
복리후생비	3,324,460	35,552,939	3,500,721	42,378,120	3,568,592	36,992,798	2,642,103	43,203,493
지급임차료	327,869	518,118	71,529	917,516	280,625	724,001	10,176	1,014,802
감가상각비	1,672,063	158,592,174	24,698,710	184,962,947	1,898,287	179,993,786	12,236,292	194,128,365
무형자산상각비	1,553,310	-	-	1,553,310	58,762	-	-	58,762
세금과공과	564,628	3,959,689	182,222	4,706,539	273,716	3,264,242	362,618	3,900,577
합 계	26,167,981	427,061,342	46,764,155	499,993,478	28,257,214	462,949,219	28,428,108	519,634,542

21. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과목	제18(당기)	제17(전기)
I. 당기순이익	31,225,477	(88,119,974)
II. 기타포괄손익	-	-
III. 포괄손익	31,225,477	(88,119,974)

22. 현금 유출입이 없는 중요한 거래

당기와 전기에 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

내용	제18(당기)	제17(전기)
건설중인자산의 유형자산 대체	308,045,706	33,735
외화차입금의 유동성 대체	-	46,880,000

23. 환경관련투자

회사는 환경관련 규제법규 및 회사 내부의 환경기준에 따라 오염방지시설 등에 투자하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 투자내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제18(당기)	제17(전기)
폐수처리시설	20,839,755	14,756,619
대기오염방지시설	6,308,598	359,922
폐기물처리시설	838,434	838,434
소계	27,986,787	15,954,975
차감:감가상각누계액	(12,985,065)	(12,611,615)
합계	15,001,722	3,343,360

24. 종업원에 대한 복리후생

당기말과 전기말 현재 종업원에 대한 복리후생을 위하여 회사가 투자한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	제18(당)기	제17(전기)
종업원기숙사	18,594,427	21,641,494
사원임대주택	-	46,000
소계	18,594,427	21,687,494
차감:감가상각누계액	(10,776,677)	(12,519,519)
합계	7,817,750	9,167,976

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 엠코테크놀로지코리아주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엠코테크놀로지코리아주식회사

대표이사 귀하

2017년 3월 27일

우리는 첨부된 엠코테크놀로지코리아주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 엠코테크놀로지코리아주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

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

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

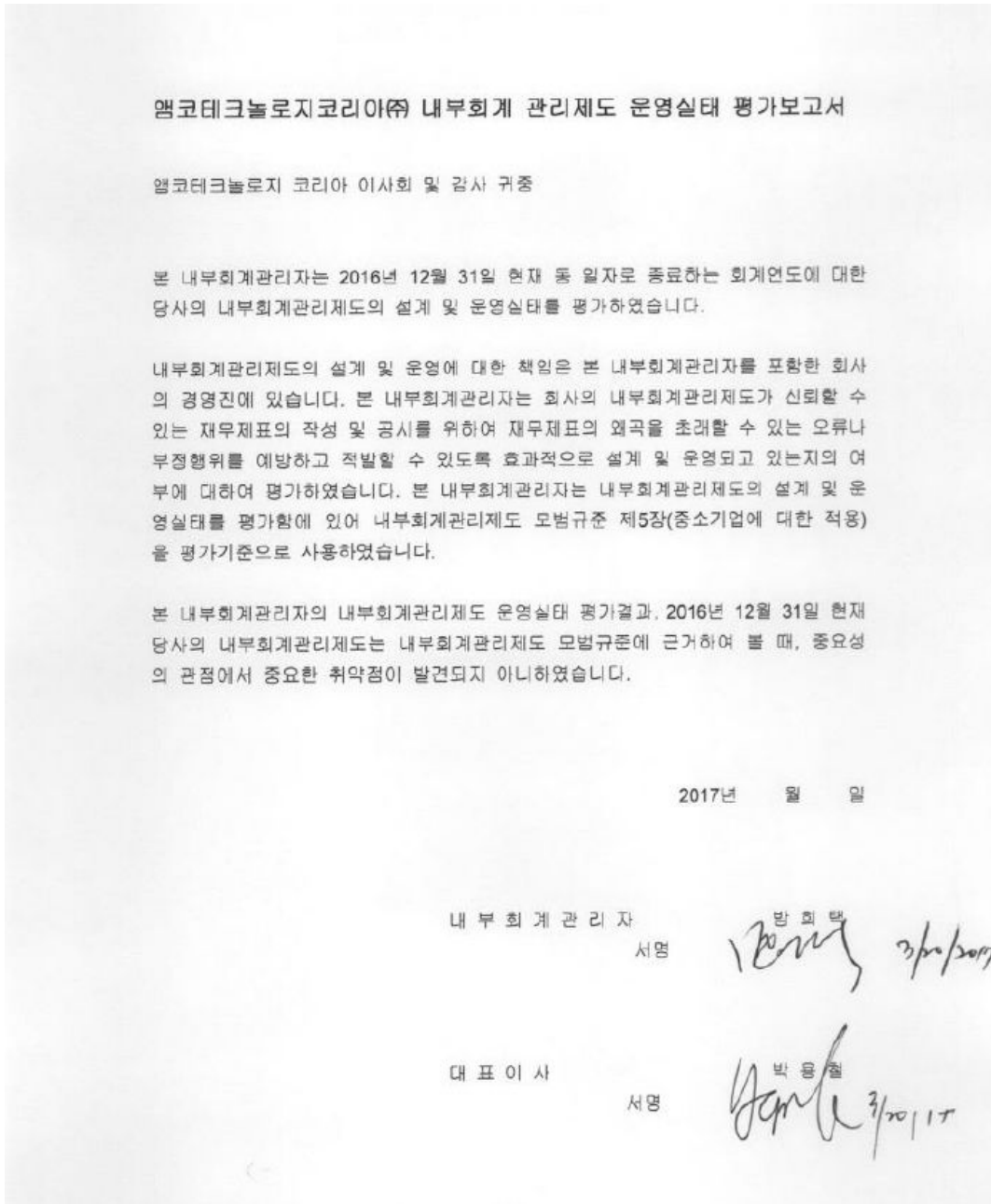
경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대표이사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

엠코테크놀로지코리아주식회사



내부회계관리제도 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엠코테크놀로지코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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
투입 인원수	2	1	1	1	9	10	3	3	5	7	-	-	20	22	
투입 시간	분·반기검토	7	10	57	36	685	745	73	230	-	-	-	-	822	1,021
	감사	10	11	64	49	1,197	895	132	385	220	289	-	-	1,623	1,629
	합계	17	21	121	85	1,882	1,640	205	615	220	289	-	-	2,445	2,650

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.12.12 ~ 2016.12.16			5 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2016.12.5 ~ 12.9	5 일	7 명	4 명	내부통제 이해 및 평가
2017.2.1 ~ 2.7	5 일	8 명	4 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.1			1 일
	실사(입회)장소	서울(K1), 인천(K3), 광주(K4) 사업장			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 저장품			
	실사(입회)시기	2017.1.1			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울(KI) 사업장				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017.3.17, 2017.3.27				