

## 목 차

정 정 신 고 (보고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
주석 .....	10
외부감사 실시내용.....	70

# 정정신고(보고)

2018년 4월 4일

1. 정정대상 공시서류 : 별도재무제표
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2018년 3월 29일
3. 정정사유 : 단순 기재사항 수정
4. 정정사항

항 목	정정전				정정후			
재무상태표	과 목		주석	제 25 (당) 기	과 목		주석	제 25 (당) 기
	자 산				자 산			
	I. 유동자산			27,089,447,449	I. 유동자산			33,222,391,191
	현금및현금성자산		6,7	949,525,980	현금및현금성자산		6,7	949,525,980
	매출채권		6,8	9,703,906,397	매출채권		6,8	9,703,906,397
	기타유동금융자산		6,9	1,003,248,498	기타유동금융자산		6,9	1,003,248,498
	기타유동자산		10	90,723,121	기타유동자산		10	90,723,121
	재고자산		11	15,342,043,453	재고자산		11	15,342,043,453
	II. 매각예정비유동자산		13	6,132,943,742	매각예정비유동자산		13	6,132,943,742

주식회사 캐프

재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 25 기

2017년 04월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 캐프의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지 9개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약과 그 밖의 설명 정보로 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 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 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 주식회사 캐프의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지 9개월 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 기타사항

주식회사 캐프의 2017년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 5월 29일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 캐프

#### 제 25 기

2017년 04월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

#### 제 24 기

2016년 04월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 강원형

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 상주시 영남제일로 1327-12(외답동)  
(전 화) 054) 530-8000

## 재 무 상 태 표

제 25 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 24 기 : 2017년 3월 31일 현재

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			33,222,391,191		25,854,941,175
현금및현금성자산	6,7	949,525,980		171,159,558	
매출채권	6,8	9,703,906,397		9,592,230,329	
기타유동금융자산	6,9	1,003,248,498		823,750,948	
기타유동자산	10	90,723,121		140,511,601	
재고자산	11	15,342,043,453		15,127,288,739	
매각예정비유동자산	13	6,132,943,742		-	
II. 비유동자산			39,282,287,643		44,330,377,908
기타비유동금융자산	6,9	4,538,144,155		4,614,383,135	
유형자산	12	22,299,668,487		23,139,568,259	
투자부동산	13	418,873,399		5,532,410,305	
무형자산	14	1,422,682,614		36,467,425	
종속기업투자주식	15	3,479,664,163		2,903,668,713	
이연법인세자산	20	7,123,254,825		8,103,880,071	
자산총계			72,504,678,834		70,185,319,083
부 채					
I. 유동부채			37,730,316,356		35,349,364,555
매입채무	6	9,035,031,156		6,469,592,574	
기타유동금융부채	6,16	3,357,379,694		3,827,539,175	
기타유동부채	17	277,225,506		78,042,806	
차입금	6,18	25,060,680,000		24,974,190,000	
II. 비유동부채			8,699,179,282		9,541,131,508
기타비유동금융부채	6,16	158,029,329		159,866,600	
차입금	6,18	6,766,930,000		8,156,310,000	
순확정급여부채	19	1,774,219,953		1,224,954,908	
부채총계			46,429,495,638		44,890,496,063
자 본					
I. 자본금	21	10,000,000,000		10,000,000,000	
II. 기타자본항목	22	(3,210,037,383)		(3,396,998,190)	
III. 이익잉여금	23	19,285,220,579		18,691,821,210	
자본총계			26,075,183,196		25,294,823,020
부채 및 자본총계			72,504,678,834		70,185,319,083

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 : 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지(9개월)

제 24 기 : 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 25(당) 기(9개월)		제 24(전) 기	
I. 매출액			64,578,704,244		88,423,909,768
II. 매출원가	25		48,170,798,116		65,513,389,132
III. 매출총이익			16,407,906,128		22,910,520,636
판매비와관리비	24,25	11,706,030,421		14,191,184,155	
IV. 영업이익			4,701,875,707		8,719,336,481
기타수익	26	12,449,607		12,858,721	
기타비용	26	479,587,851		670,219,253	
종속기업에 대한 지분법손익	15	389,034,643		1,150,697,983	
금융수익	27	1,649,879,847		3,070,908,493	
금융비용	27	2,718,323,875		4,541,740,883	
V. 법인세비용차감전순이익			3,555,328,078		7,741,841,542
법인세비용	20	1,002,690,863		1,770,511,562	
VI. 당기순이익			2,552,637,215		5,971,329,980
VII. 기타포괄손익			268,975,361		(573,466,868)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	15	186,960,807		(604,489,324)	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
순확정급여부채의 재측정요소	20	82,014,554		31,022,456	
VIII. 총포괄이익			2,821,612,576		5,397,863,112
IX. 주당이익					
기본주당이익	28		1,376		3,218
희석주당이익	28		1,376		3,218

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 25 기 : 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지(9개월)

제 24 기 : 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주식	자 본 금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2016년 4월 1일(전기초)		10,000,000,000	(2,377,302,178)	17,690,537,154	25,313,234,976
총포괄손익 :					
당기순이익		-	-	5,971,329,980	5,971,329,980
지분법자본변동	15	-	(604,489,324)	-	(604,489,324)
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	31,022,456	31,022,456
소유주와의 거래 :					
자기주식의 취득	22	-	(415,206,688)	-	(415,206,688)
중간배당	29	-	-	(4,000,854,704)	(4,000,854,704)
연차배당	29	-	-	(1,000,213,676)	(1,000,213,676)
2017년 3월 31일(전기말)		10,000,000,000	(3,396,998,190)	18,691,821,210	25,294,823,020
2017년 4월 1일(당기초)		10,000,000,000	(3,396,998,190)	18,691,821,210	25,294,823,020
총포괄손익 :					
당기순이익		-	-	2,552,637,215	2,552,637,215
지분법자본변동	15	-	186,960,807	-	186,960,807
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	82,014,554	82,014,554
소유주와의 거래 :					
연차배당	29	-	-	(2,041,252,400)	(2,041,252,400)
2017년 12월 31일(당기말)		10,000,000,000	(3,210,037,383)	19,285,220,579	26,075,183,196

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25 기 : 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지(9개월)

제 24 기 : 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 25(당) 기(9개월)		제 24(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			7,299,072,900		13,846,126,484
영업에서 창출된 현금흐름	30	8,129,846,030		15,249,222,919	
이자의 수취		137,106,625		33,166,336	
이자의 지급		(921,624,008)		(1,435,978,221)	
법인세의 납부		(46,255,747)		(284,550)	
II. 투자활동현금흐름			(3,015,809,219)		(5,090,918,634)
기타비유동금융자산의 감소		96,438,980		20,022,080	
기타비유동금융자산의 증가		(200,000,000)		(3,965,109,155)	
유형자산의 처분		88,758,431		54,744,915	
유형자산의 취득	12	(459,082,300)		(1,116,326,474)	
투자부동산의 취득	13	(1,094,933,450)		-	
무형자산의 취득	14	(1,446,990,880)		(28,000,000)	
종속기업투자주식의 취득	15	-		(56,250,000)	
III. 재무활동현금흐름			(3,236,862,400)		(8,647,368,380)
단기차입금의 차입	30	2,600,000,000		14,700,000,000	
단기차입금의 상환	30	(3,032,200,000)		(8,893,500,000)	
유동성장기부채의 상환	30	(1,763,410,000)		(1,500,000,000)	
장기차입금의 차입	30	1,000,000,000		4,547,200,000	
장기차입금의 조기상환		-		(12,500,000,000)	
배당금의 지급	29	(2,041,252,400)		(5,001,068,380)	
IV. 현금및현금성자산의 증가( I + II + III)			1,046,401,281		107,839,470
V. 기초의 현금및현금성자산			171,159,558		102,561,838
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(268,034,859)		(39,241,750)
VII. 기말의 현금및현금성자산			949,525,980		171,159,558

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 25 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 24 기 : 2017년 3월 31일 현재

주식회사 캐프

### 1. 회사의 개요

주식회사 캐프(이하 '회사')는 1995년 12월 7일 설립등기되어 자동차용 와이퍼블레이드의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있으며, 경상북도 상주시 영남제일로 1327-12(외답동)에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

회사는 2017년 12월 12일자로 임시주주총회결의에 의하여 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 당기 회계연도는 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지 9개월간입니다.

보고기간 종료일 현재 자본금은 10,000백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)엔피디	1,020,626	51.03%	-	-
에스지브라이트(유)	835,058	41.75%	-	-
넵툰(유)	-	-	1,082,480	54.12%
KT-IMM투자펀드 외 5	-	-	773,204	38.66%
자기주식	144,316	7.22%	144,316	7.22%
합 계	2,000,000	100%	2,000,000	100%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성기준

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

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 4월 1일로 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.

##### - 기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포됐으나 2017년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 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 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나,회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할예정입니다.

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 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 요구되기도 합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에따른 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 작업이 요구되지 않을 것으로 판단하고 있으며, 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

#### ①금융자산의 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 1)	당기손익-공정가치 측정 2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(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 16,195백만원을 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 16,195백만원을 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.

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.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

## ②금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 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 변동을기타포괄손익으로 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 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않아, 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

### ③손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred 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.

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	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	

1) 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 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

2) 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 대여금 및 수취채권 19,996백만원 (대손충당금 차감 전)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 대손충당금 3,801백만원을 설정하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 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', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 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 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 진행중이며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수있는 영향을 분석 중입니다. 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향은 향후 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

## 2.3 종속기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'의 개정에 따라 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리 할 수 있습니다. 회사는 전기 중 종속기업에 대한 투자자산의 평가를 원가법에서 지분법으로 변경하였습니다.

회사와 종속기업과의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 종속기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 종속기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업의 투자 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

종속기업의 결손누적으로 인하여 종속기업 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 종속기업 투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 회사가 종속기업 투자주식에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 "0"이 될 때까지 종속기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

지분법 적용을 중지한 후, 종속기업의 당기이익으로 인하여 지분변동액이 발생하는 경우, 지분법 적용 중지기간 동안 인식하지 아니한 종속기업의 손실 누적분을 상계한후 지분법을 적용하고 있습니다.

종속기업이 유상증자(자본잉여금 및 기타자본구성요소의 증가를 포함한다)를 한 경우에는 유상증자금액 중 당기 이전에 미반영한 손실에 해당하는 금액은 전기이월이익잉여금(예: 자본법이이익잉여금변동)의 감소로 하여 종속기업 투자주식을 차감처리합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화(KRW)입니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유 금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금 및 수취채권과 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 기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금 및 수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부 금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체 등이 포함됩니다.

## (3) 제거

회사는 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 인식하고 있습니다. 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.

#### 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

#### 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

#### 2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

#### 2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	25년
기계장치	5 ~ 12년
차량운반구	5년
공기구비품	5년
금형	5년

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

## 2.10 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.



## 2.12 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	3년
소프트웨어	3년

## 2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

## 2.14 비금융자산의 손상

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

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상 수단으로 지정되지 않은 아닌 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

### (2) 제거

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

## 2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '금융보증충당부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 2.17 충당부채

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

## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무신고 시 적용한세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 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.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.20 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 에누리 및 할인액을 차감한순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

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. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

회사는 차량용 와이퍼 블레이드를 생산 및 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

## 2.21 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 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 리스 기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

## 2.22 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

## 2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정 되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정 됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가 정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율 의 변동에 영향을 받습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 미국달러 등에 대한 원화환율이 10% 변동시회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	489,636	395,894	489,636	395,894
	하락시	(489,636)	(395,894)	(489,636)	(395,894)
일본 엔화/원	상승시	17,874	25,503	17,874	25,503
	하락시	(17,874)	(25,503)	(17,874)	(25,503)
유로화/원	상승시	52,742	62,157	52,742	62,157
	하락시	(52,742)	(62,157)	(52,742)	(62,157)
위안화/원	상승시	27	-	27	-
	하락시	(27)	-	(27)	-



## (2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(94,937)	(131,305)	(94,937)	(131,305)
하락시	94,937	131,305	94,937	131,305

### 4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 도소매거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금 및 현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다. 또한 현금및현금성자산과 각종 예금과 같은 금융기관의 거래에서도 발생할 수 있는 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 회사는 당기말 현재 중대한 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있으며, 당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외) 및 지급보증금액(주석31 참조)입니다.

#### 4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 이상	합계
매입채무	9,035,031	-	-	-	9,035,031
기타금융부채	1,708,536	1,627,584	158,029	-	3,494,149
차입금	15,416,086	10,195,611	4,245,940	2,782,992	32,640,629
금융보증계약	1,518,576	-	-	-	1,518,576

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 이상	합계
매입채무	6,469,593	-	-	-	6,469,593
기타금융부채	3,196,984	606,591	159,867	-	3,963,442
차입금	7,609,445	17,364,745	2,389,380	5,766,930	33,130,500
금융보증계약	1,597,632	-	-	-	1,597,632

#### 4.2 자본위험관리

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

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	46,429,496	44,890,496
자본총계	26,075,183	25,294,823
부채비율	178%	177%

#### 4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 상계됐거나, 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
매출채권 등	3,398,930	(2,989,821)	409,109

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
매출채권 등	3,403,033	(2,074,553)	1,328,479

(2) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액
매입채무 등	6,942,746	(2,989,821)	3,952,925

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액
매입채무 등	4,237,112	(2,074,553)	2,162,558

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 대여금및수취채권과 상각후원가로 측정하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

### 5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

## 6. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태상 자산	당기말		
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	949,526	-	949,526
매출채권	9,703,906	-	9,703,906
기타유동금융자산	1,003,248	-	1,003,248
기타비유동금융자산	4,538,144	-	4,538,144
합 계	16,194,824	-	16,194,824

(단위: 천원)

재무상태상 자산	전기말			
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	합계
현금및현금성자산	171,160	-	-	171,160
매출채권	9,592,230	-	-	9,592,230
기타유동금융자산	741,516	-	82,235	823,751
기타비유동금융자산	4,613,383	1,000	-	4,614,383
합 계	15,118,289	1,000	82,235	15,201,524

(단위: 천원)

재무상태상 부채	당기말		
	상각후원가로 측정하는 기 타금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	9,035,031	-	9,035,031
기타유동금융부채	3,336,120	21,260	3,357,380
기타비유동금융부채	158,029	-	158,029
차입금	31,827,610	-	31,827,610
합 계	44,356,790	21,260	44,378,050

(단위: 천원)

재무상태상 부채	전기말		
	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	6,469,593	-	6,469,593
기타유동금융부채	3,803,575	23,964	3,827,539
기타비유동금융부채	159,867	-	159,867
차입금	33,130,500	-	33,130,500
합 계	43,563,535	23,964	43,587,499

## (2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
대손충당금환입(대손상각비)	(140,382)	1,113,250
기타의대손상각비	-	(257,295)
이자수익	134,954	37,084
외환손익	(615,108)	(673,429)
당기손익인식금융자산		
파생상품관련손익	13,165	266,890
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(937,934)	(1,444,107)
외환손익	336,479	342,729

## 7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	344,176	171,160
외화예금	605,350	-
합 계	949,526	171,160

## 8. 매출채권

### (1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	10,553,648	10,301,041
대손충당금	(849,742)	(708,811)
매출채권(순액)	9,703,906	9,592,230

### (2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,971,325	8,824,477
소 계	8,971,325	8,824,477
연체됐으나 손상되지 않은 채권(*1)		
1개월 이하	255,000	375,086
1개월 초과 3개월 이하	118,554	168,278
3개월 초과 6개월 이하	359,027	133,752
소 계	732,581	677,116
손상채권(*2)	849,742	799,448
소 계	849,742	799,448
합 계	10,553,648	10,301,041

(\*1) 연체됐으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

(\*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 850백만원(전기말: 709백만원)입니다.

개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 도매업자와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

### (3) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	708,811	2,128,003
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	140,931	(1,113,250)
매출채권 제각	-	(305,942)
보고기간말 금액	849,742	708,811

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 판매비와 관리비(주식 24 참조)에 포함돼 있으며, 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

### 9. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,819,657	-	1,556,322	-
대손충당금	(825,622)	-	(826,172)	-
미수수익	28,092	-	30,245	-
대손충당금	(18,879)	-	(18,879)	-
파생상품자산	-	-	82,235	-
매도가능금융자산	-	-	-	1,000
장기대여금	-	6,618,238	-	6,692,477
대손충당금	-	(2,106,348)	-	(2,106,348)
보증금	-	26,254	-	27,254
합 계	1,003,248	4,538,144	823,751	4,614,383



## 10. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	25,453	71,312
선급비용	63,779	68,766
미수법인세환급액	1,491	434
합 계	90,723	140,512

## 11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	6,074,231	6,141,167
제품	7,730,365	7,401,645
재공품	898,333	929,902
원부재료	896,840	876,294
평가손실충당금	(257,726)	(221,719)
합 계	15,342,043	15,127,289

당기 및 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실전입액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실전입액	36,007	62,426

한편, 당기말 현재 회사의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 차입약정과 관련하여 USD 6,325천불(전기말: JPY 650,000천엔)을 한도로 하여 양도담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

## 12. 유형자산

### (1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	6,226,802	-	6,226,802	6,226,802	-	6,226,802
건물	10,257,351	(1,197,269)	9,060,082	10,257,351	(972,068)	9,285,283
구축물	1,461,850	(482,203)	979,647	1,461,850	(438,326)	1,023,524
기계장치	15,049,871	(10,738,146)	4,311,726	16,435,310	(11,420,605)	5,014,705
차량운반구	30,675	(14,790)	15,885	199,888	(179,397)	20,491
공기구비품	548,331	(257,439)	290,893	2,619,918	(2,331,354)	288,564
금형	2,508,033	(1,316,078)	1,191,955	10,564,117	(9,378,118)	1,185,999
건설중인자산	222,680	-	222,680	94,200	-	94,200
합 계	36,305,593	(14,005,925)	22,299,668	47,859,436	(24,719,868)	23,139,568

### (2) 유형자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,226,802	-	-	-	-	6,226,802
건물	9,285,283	-	-	(225,201)	-	9,060,082
구축물	1,023,524	-	-	(43,877)	-	979,647
기계장치	5,014,705	8,726	(78,156)	(633,549)	-	4,311,726
차량운반구	20,491	-	(5)	(4,601)	-	15,885
공기구비품	288,564	97,036	(193)	(101,414)	6,900	290,893
금형	1,186,000	263,060	(338)	(344,067)	87,300	1,191,955
건설중인자산	94,200	222,680	-	-	(94,200)	222,680
합 계	23,139,568	591,502	(78,692)	(1,352,710)	-	22,299,668

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	(228,226)	6,226,802
건물	13,257,794	52,907	-	(299,439)	(3,725,979)	9,285,283
구축물	998,923	80,640	-	(56,039)	-	1,023,524
기계장치	5,718,102	339,116	(157,555)	(884,958)	-	5,014,705
차량운반구	26,627	-	-	(6,136)	-	20,491
공기구비품	252,071	168,553	(1,481)	(130,579)	-	288,564
금형	1,289,406	380,910	(2)	(484,315)	-	1,185,999
건설중인자산	1,678,907	94,200	-	-	(1,678,907)	94,200
합 계	29,676,858	1,116,326	(159,038)	(1,861,466)	(5,633,112)	23,139,568

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

### (3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,213,331	1,681,224
판매비와관리비	139,379	180,242
합 계	1,352,710	1,861,466

### (4) 유형자산 담보제공 내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	19,598,609	22,000,000	단 · 장기차입금	16,656,250	한국산업은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	20,526,790	22,000,000	단 · 장기차입금	20,000,000	한국산업은행

또한 회사는 본사 소재지 토지와 관련된 지상권을 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다.

### 13. 투자부동산 및 매각예정비유동자산

#### (1) 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	418,873	-	418,873	228,226	-	228,226
건물	-	-	-	3,952,559	(327,282)	3,625,277
건설중인자산	-	-	-	1,678,907	-	1,678,907
소 계	418,873	-	418,873	5,859,692	(327,282)	5,532,410
매각예정비유동자산(*)	6,132,944	-	6,132,944	-	-	-
합 계	6,551,817	-	6,551,817	5,859,692	(327,282)	5,532,410

(\*) 회사는 문경공장을 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 문경공장과 관련된 자산은 매각예정으로 표시됐습니다.

#### (2) 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	228,226	1,094,933	-	(904,286)	418,873
건물	3,625,277	-	(75,527)	(3,549,750)	-
건설중인자산	1,678,907	-	-	(1,678,907)	-
매각예정비유동자산	-	-	-	6,132,944	6,132,944
합 계	5,532,410	1,094,933	(75,527)	-	6,551,817

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	-	-	-	228,226	228,226
건물	-	-	(100,702)	3,725,979	3,625,277
건설중인자산	-	-	-	1,678,907	1,678,907
합 계	-	-	(100,702)	5,633,112	5,532,410

(\*) 전기 중 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타비용	75,527	100,702

(4) 투자부동산 및 매각예정자산 담보제공내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물(문경공장)	6,265,817	3,600,000	단·장기차입금	5,171,360	신한은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물(문경공장)	5,246,410	3,600,000	장기차입금	4,098,300	신한은행

(5) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 없으며, 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 76백만원(전기: 101백만원)입니다.

(6) 당기말 현재 투자부동산과 매각예정비유동자산에 대하여 2017년 12월 31일에 독립된 감정평가인이 평가하였으며 해당 공정가치는 각각 405백만원과 6,536백만원입니다.

## 14. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	산업재산권	소프트웨어	합 계	소프트웨어
취득원가	1,410,640	94,351	1,504,991	2,520,757
상각누계액	(39,184)	(43,124)	(82,308)	(2,484,290)
순장부금액	1,371,456	51,227	1,422,683	36,467

## (2) 무형자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	상각비	기말장부금액
산업재산권	-	1,410,640	-	(39,184)	1,371,456
소프트웨어	36,467	36,351	(23)	(21,568)	51,227
합 계	36,467	1,446,991	(23)	(60,752)	1,422,683

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	상각비	기말장부금액
소프트웨어	63,715	28,000	(55,248)	36,467

## (3) 상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	60,752	55,248

## (3) 무형자산 담보제공내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권 5종	-	5,221,200	단기차입금	3,000,000	한국산업은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권 5종	-	5,221,200	단기차입금	3,000,000	한국산업은행

(4) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	1,310,706	1,778,039

## 15. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자주식의 내역

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	중국	와이퍼 제조 및 판매	72%	2,633,248	72%	2,401,523
CAP America, Inc.	미국	와이퍼 위탁판매	100%	-	100%	-
CAP VINA Limited Liability Company	베트남	와이퍼 제조 및 판매	100%	846,416	100%	502,146
합 계				3,479,664		2,903,669

(2) 종속기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,903,669	2,301,210
취득	-	56,250
이익(손실) 중 지분해당액	389,034	1,150,698
기타포괄손익 중 지분해당액	186,961	(604,489)
기말	3,479,664	2,903,669

(3) 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	9,333,041	5,497,414	13,240,912	340,830	290,523
CAP America, Inc.	2,314,285	4,852,789	1,570,247	202,883	334,696
CAP VINA Limited Liability Company	4,275,536	3,436,733	8,412,855	(345,692)	(122,510)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	6,907,995	3,362,889	14,972,328	918,294	237,791
CAP America, Inc.	1,170,134	4,043,333	2,210,034	343,664	470,942
CAP VINA Limited Liability Company	5,985,328	5,024,016	12,661,580	1,138,206	1,023,678

(4) 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익 등	미반영손실	기말 장부금액
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	3,835,627	72%	2,761,651	(128,403)	-	2,633,248
CAP America, Inc.	(2,538,504)	100%	(2,538,504)	-	2,538,504	-
CAP VINA Limited Liability Company	838,803	100%	838,803	7,613	-	846,416

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익 등	미반영손실	기말 장부금액
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	3,545,106	72%	2,552,476	(150,953)	-	2,401,523
CAP America, Inc.	(2,873,200)	100%	(2,873,200)	-	2,873,200	-
CAP VINA Limited Liability Company	961,312	100%	961,312	(459,166)	-	502,146

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
CAP America, Inc.	(334,696)	2,538,504	(470,942)	2,873,200



## 16. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,121,833	-	1,578,687	-
미지급비용	2,214,287	158,029	2,224,888	159,867
금융보증충당부채	21,260	-	23,964	-
합 계	3,357,380	158,029	3,827,539	159,867

## 17. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	17,081	31,631
예수금	260,145	46,412
합 계	277,226	78,043

## 18. 차입금

### (1) 차입금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	22,100,000	22,532,200
유동성장기차입금	2,960,680	2,441,990
소 계	25,060,680	24,974,190
장기차입금	6,766,930	8,156,310
합 계	31,827,610	33,130,500

## (2) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
운전자금대출	한국산업은행(*1)	2018-3-14	2.95%	11,500,000	11,500,000
운전자금대출	한국산업은행(*2)	2018-3-14	2.95%	3,000,000	3,000,000
무역금융대출	한국수출입은행	-	-	-	2,232,200
일반자금대출	농협은행	2018-7-28	3.97%	3,000,000	3,000,000
무역금융대출	KEB하나은행	-	-	-	1,300,000
신용대출	우리은행	-	-	-	1,500,000
무역금융대출	신한은행(*3)	2018-8-18	3.78%	2,600,000	-
무역금융대출	국민은행	2018-8-26	4.08%	2,000,000	-
합 계				22,100,000	22,532,200

(\*1) 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(\*2) 상기 차입금과 관련하여 회사의 무형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조).

(\*3) 상기 차입금과 관련하여 회사의 투자부동산 및 매각예정비유동자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).

## (3) 장기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
시설자금차입금	한국산업은행(*1)	2021-7-30	3.90%	5,156,250	5,500,000
외화대출	신한은행(*2)	2019-11-10	4.23%	2,571,360	4,098,300
온렌딩대출	국민은행	2019-6-15	3.45%	1,000,000	1,000,000
일반자금차입금	대구은행	2020-7-31	4.17%	1,000,000	-
소 계				9,727,610	10,598,300
유동성 대체				(2,960,680)	(2,441,990)
차 감 계				6,766,930	8,156,310

(\*1) 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(\*2) 상기 차입금과 관련하여 회사의 투자부동산 및 매각예정비유동자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).

## 19. 순확정급여부채

### (1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,204,278	5,798,776
사외적립자산의 공정가치	(4,430,058)	(4,573,821)
재무상태표상 순확정급여부채	1,774,220	1,224,955

(\*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 371천원(전기말: 371천원)이 포함된 금액입니다.

### (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,798,776	4,943,484
당기근무원가	754,103	979,234
이자비용	100,642	98,385
재측정요소:		
– 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	–
– 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(144,463)	(143,621)
– 경험조정으로 인한 보험수리적손익	(11,025)	85,763
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(293,755)	(164,469)
기말금액	6,204,278	5,798,776

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,573,821	2,438,376
이자수익	83,020	50,749
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(50,341)	(18,086)
기여금:		
－ 사용자	－	2,200,000
제도에서의 지급:		
－ 급여의 지급	(176,442)	(97,218)
기말금액	4,430,058	4,573,821

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	1,207	126
정기예금	4,428,480	4,573,324
기 타	371	371
합 계	4,430,058	4,573,821

(5) 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	754,103	979,234
순이자원가	17,622	47,637
종업원급여에 포함된 총비용:	771,725	1,026,870
매출원가	523,540	715,086
판매비와관리비	179,312	216,261
연구개발비	68,873	95,523

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.43%	2.58%
기대임금인상률	5.00%	5.00%

(7) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(376,795)	422,684
기대임금인상률	1%	412,384	(375,255)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2018년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,218백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	795,128	597,925	1,592,616	4,912,014	7,897,683

확정급여채무의 가중평균만기는 6.8년입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	45,198	-
일시적차이의 증감으로 인한 이연법인세	980,625	1,779,261
기타포괄손익에 직접 반영된 이연법인세	(23,132)	(8,750)
법인세비용	1,002,691	1,770,512

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,555,328	7,741,842
적용세율에 따른 세부담액	782,172	1,703,205
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	(32,856)	7,866
- 미인식이연법인세자산(부채)의 변동	208,177	-
- 기타	45,198	59,441
법인세비용	1,002,691	1,770,512
평균유효세율	28.2%	22.9%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영후	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	(105,147)	23,132	(82,015)	(39,772)	8,750	(31,022)

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세 자산(부채)

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
건설중인자산	1,489,853	(1,489,853)	-	-	-
미수금	159,210	-	-	159,210	35,026
받을어음	7,090	-	-	7,090	1,560
세금과공과금	9,963	-	-	9,963	2,192
대손충당금	3,472,033	(3,472,033)	3,607,777	3,607,777	299,850
미지급비용	-	-	604,569	604,569	133,005
파생상품자산	(82,235)	-	82,235	-	-
장기미지급비용	159,867	(159,867)	158,029	158,029	34,766
재고자산평가손실	221,719	(221,719)	257,726	257,726	56,700
종속기업투자	(596,077)	(473,764)	596,077	(473,764)	-
확정급여채무	5,661,439	(39,104)	581,569	6,203,904	1,364,859
퇴직연금운용자산	(4,573,450)	(32,679)	176,443	(4,429,686)	(974,531)
금융보증부채	23,964	(2,704)	-	21,260	4,677
기타유형자산	(1,440,546)	-	1,267,098	(173,448)	(38,158)
연구개발준비금	(200,000)	-	200,000	-	-
이월결손금	33,347,792	(5,150,931)	-	28,196,861	6,203,309
합 계	37,660,622	(11,042,654)	7,531,523	34,149,491	7,123,255

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
건설중인자산	1,489,853	-	-	1,489,853	327,768
미수금	159,210	-	-	159,210	35,026
받을어음	7,090	-	-	7,090	1,560
세금과공과금	9,963	-	-	9,963	2,192
대손충당금	4,235,814	(4,235,814)	3,472,033	3,472,033	451,254
파생상품자산	(97,570)	97,570	(82,235)	(82,235)	(18,092)
장기미지급비용	79,645	(79,645)	159,867	159,867	35,171
재고자산평가손실	159,293	(159,293)	221,719	221,719	48,778
전기재무제표 재작성	730,301	(730,301)	-	-	-
종속기업투자	(49,868)	49,868	(596,077)	(596,077)	-
확정급여채무	4,681,037	(97,218)	1,077,620	5,661,439	1,245,516
퇴직연금운용자산	(2,438,005)	97,218	(2,232,663)	(4,573,450)	(1,006,159)
금융보증부채	22,086	-	1,878	23,964	5,272
기타유형자산	(103,000)	11,679	(1,349,225)	(1,440,546)	(316,920)
연구개발준비금	(1,000,000)	800,000	-	(200,000)	(44,000)

이월결손금	36,987,653	(3,639,861)	-	33,347,792	7,336,514
합 계	44,873,502	(7,885,797)	672,917	37,660,622	8,103,880



(5) 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 아니한 일시적 차이 등의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
일시적 차이		
종속기업투자주식(*1)	(473,764)	(596,077)
대손충당금	2,244,825	1,420,880
세액공제(*2)	577,877	655,559

(\*1) 차감할 일시적 차이의 경우 회사는 그 실현가능성이 낮다고 판단하고 있으며, 가산할 일시적 차이의 경우 예측 가능한 가까운 미래에 처분 및 배당이 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 이에 종속기업투자주식과 관련된 일시적차이에 대하여는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하였습니다.

(\*2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세액공제 금액의 예상 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 초과 3년 이내	77,479	101,908
3년 초과	500,398	553,652
합 계	577,877	655,559

## 21. 자본금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	9,000,000주	9,000,000주
1주당 금액(원)	5,000	5,000
발행주식수	2,000,000주	2,000,000주
자본금	10,000,000	10,000,000

## 22. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,995,958)	(2,995,958)
지분법자본변동	(214,079)	(401,040)
합 계	(3,210,037)	(3,396,998)

### (2) 자기주식의 변동내역

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	144,316주	2,995,958	124,316주	2,580,751
자기주식 취득(*)	-	-	20,000주	415,207
기말 자기주식	144,316주	2,995,958	144,316주	2,995,958

(\*) 전기 중 주주에 대한 채권을 자기주식으로 변제받았습니다.

## 23. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*1)	1,004,296	800,171
임의적립금 (*2)	600,000	1,200,000
미처분이익잉여금	17,680,925	16,691,650
합 계	19,285,221	18,691,821

(\*1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 연구및인력개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

## (2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 21일 주주총회에서 처분 확정되었습니다(전기 처분 확정일 : 2017년 5월 30일).

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		17,680,925		16,691,650
전기이월이익잉여금	15,046,273		15,090,238	
중간배당	-		(4,400,940)	
확정급여제도의 재측정요소	82,015		31,022	
당기순이익	2,552,637		5,971,330	
II. 임의적립금 등의 이입액		600,000		600,000
연구및인력개발준비금	600,000		600,000	
III. 이익잉여금처분액		2,245,377		2,245,377
이익준비금	204,125		204,125	
배당금 (현금배당 : 주당배당금(를) 보통주 : 당기 1,100원 (22.00%) 전기 1,100원 (22.00%))	2,041,252		2,041,252	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		16,035,548		15,046,273

## 24. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,264,559	2,606,991
퇴직급여	179,312	216,261
복리후생비	350,647	512,311
교육훈련비	2,416	13,953
연구개발비	1,310,706	1,778,039
해외시장개척비	318,595	640,780
대손상각비(환입)	140,382	(1,113,250)
판매촉진비	759,185	400,847
광고선전비	81,701	136,003
여비교통비	66,610	95,621
지급수수료	2,209,827	3,437,035
운반비	3,460,522	4,742,162
세금과공과	83,484	97,131
소모품비	46,715	80,986
지급임차료	40,064	14,050
차량유지비	7,520	57,050
보험료	84,162	119,582
수선비	46,170	54,806
접대비	31,718	37,280
통신비	11,922	17,859
도서인쇄비	2,403	2,842
수도광열전력비	7,279	7,354
감가상각비	139,379	180,242
무형자산상각비	60,752	55,248
합 계	11,706,030	14,191,184

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(214,755)	(1,453,911)
원부재료 및 상품매입액	36,244,319	49,386,075
종업원급여	11,691,410	14,547,203
감가상각비	1,352,710	1,861,466
운반비	3,566,466	4,836,902
지급수수료	2,894,465	3,797,316
외주가공비	1,496,678	2,288,304
기타비용	2,845,536	4,441,218
매출원가 및 판매비와관리비 합계	59,876,829	79,704,573

## 26. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	10,513	1,446
잡이익	1,937	11,413
합 계	12,450	12,859
기타비용		
기타의대손상각비	-	257,295
유형자산처분손실	470	105,739
기타수수료비용	391,548	186,068
기부금	12,043	20,200
잡손실	75,527	100,917
합 계	479,588	670,219

## 27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	134,954	37,084
외환차익	1,098,363	2,337,482
외화환산이익	403,398	352,632
파생상품거래이익	13,165	261,475
파생상품평가이익	-	82,235
합 계	1,649,880	3,070,908
금융비용		
이자비용	937,934	1,444,107
외환차손	901,625	2,654,676
외화환산손실	878,765	366,138
파생상품거래손실	-	76,820
합 계	2,718,324	4,541,741

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당이익

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,552,637,215	5,971,329,980
가중평균유통보통주식수(*)	1,855,684	1,855,684
기본주당순이익	1,376	3,218

(\*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	2,000,000	2,000,000
가중평균자기주식수	(144,316)	(144,316)
가중평균유통보통주식수	1,855,684	1,855,684

### (2) 희석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 29. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 2,041백만원(주당 1,100원)과 5,001백만원(중간배당 포함)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 1,100원과 2,041백만원이며 2018년 3월 21일 정기주주총회에서 확정되었습니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급 배당금을 반영하고 있지 않습니다.

### 30. 영업으로부터 창출된 현금

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,555,328	7,741,842
조정항목:		
퇴직급여	771,725	1,026,870
대손상각비	140,382	(1,113,250)
감가상각비	1,352,710	1,861,466
무형자산상각비	60,752	55,248
지분법이익	(389,035)	(1,150,698)
유형자산처분이익	(10,513)	(1,446)
기타의대손상각비	-	257,295
유형자산처분손실	470	105,739
기부금	1,000	-
잡손실	75,527	100,702
이자수익	(134,954)	(37,084)
외화환산이익	(403,398)	(352,632)
파생상품평가이익	-	(82,235)
이자비용	937,934	1,444,107
외화환산손실	878,765	366,138
영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(616,714)	6,065,662
기타유동금융자산의 감소(증가)	(182,005)	207,526
기타유동자산의 감소	50,846	267,395
재고자산의 증가	(214,755)	(1,453,911)
매입채무의 증가	2,767,721	1,314,603
기타유동금융부채의 증가(감소)	(645,843)	806,631
기타유동부채의 증가	199,183	6,285
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(1,837)	80,221
순확정급여부채의 감소	(63,443)	(2,267,251)
영업으로부터 창출된 현금	8,129,846	15,249,223



(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	6,132,944	-
자기주식의 취득	-	415,207
유형자산의 투자부동산으로의 대체	-	5,633,112
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	132,420	-
장기차입금의 유동성 대체	2,282,100	2,441,990

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	합 계
기초장부금액	22,532,200	2,441,990	8,156,310	33,130,500
차입	2,600,000	-	1,000,000	3,600,000
대체	-	2,282,100	(2,282,100)	-
외화환산	-	-	(107,280)	(107,280)
상환	(3,032,200)	(1,763,410)	-	(4,795,610)
기말장부금액	22,100,000	2,960,680	6,766,930	31,827,610

### 31. 우발부채 및 약정사항

#### (1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천USD)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		약정한도액	사용금액	약정한도액	사용금액
한국산업은행	시설자금	20,000,000	5,156,250	5,500,000	5,500,000
	운전자금		11,500,000	11,500,000	11,500,000
	운전자금		3,000,000	3,000,000	3,000,000
농협은행	일반자금	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
한국수출입은행	무역금융	USD 5,500	-	USD 4,000	USD 2,000
국민은행	온렌딩대출	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	무역금융	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
신한은행	무역금융	3,000,000	2,600,000	750,000	750,000
	외화대출	USD 2,400	USD 2,400	USD 3,000	USD 3,000
KEB하나은행	무역금융	-	-	2,500,000	1,300,000
우리은행	신용대출	-	-	1,500,000	1,500,000
대구은행	운전자금	1,000,000	1,000,000	-	-

상기 약정 이외에 회사는 신한은행과 기업구매카드약정(한도 1,000백만원)을 체결하고 있습니다.

한편, 회사는 상기 차입금과 관련하여 재고자산, 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 매각예정비유동자산을 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다(주석 11,12,13 및 14 참조).

#### (2) 회사가 타인으로부터 제공받는 지급보증의 내역

(단위: 천원)

금융기관	약정사항	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	189,134	178,720
	공탁보증	24,000	-
합 계		213,134	178,720

(3) 회사가 타인에게 제공하고 있는 보증의 내역

(단위: 천JPY)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	한국산업은행	JPY 160,000

(4) 당기말 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건 2건(소송가액 208백만원 및 USD 165천불)과 회사가 제소하여 계류중인 소송사건 2건(소송가액 796백만원)이 존재합니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

## 32. 특수관계자거래

### (1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 각각 (주)엔피디(지분율 51.03%)와 넵툰(유)(지분율 54.12%)이며, 당기말 현재 최상위 지배자는 에스엔케이폴리텍(주)입니다.

#### 1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	72	72
CAP America, Inc.	100	100
CAP VINA Limited Liability Company	100	100

2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 없습니다.

(2) 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매 출	이자수익	매 입	지급수수료
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.(*)	754,556	-	11,143,380	-
CAP America, Inc.	-	105,894	-	1,570,247
CAP VINA Limited Liability Company(*)	1,507,493	21,965	8,395,379	-
합 계	2,262,049	127,859	19,538,759	1,570,247

(\*) 상기 금액은 유상사급 거래와 관련하여 재무제표에 순액으로 처리되어 있는 금액의 총액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매 출	이자수익	매 입	지급수수료
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.(*)	407,723	-	12,408,789	-
CAP America, Inc.	-	4,238	-	2,210,034
CAP VINA Limited Liability Company(*)	3,477,810	29,461	12,645,448	-
합 계	3,885,533	33,699	25,054,237	2,210,034

(\*) 상기 금액은 유상사급 거래와 관련하여 재무제표에 순액으로 처리되어 있는 금액의 총액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	-	-	-	3,661,668	-
CAP America, Inc.	-	3,749,900	341,312	-	-
CAP VINA Limited Liability Company	-	535,700	6,994	291,257	-
합 계	-	4,285,600	348,306	3,952,925	-

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	-	-	-	2,162,558	-
CAP America, Inc.	-	3,906,350	4,238	-	133,857
CAP VINA Limited Liability Company	1,328,479	593,207	7,128	-	-
합 계	1,328,479	4,499,557	11,366	2,162,558	133,857

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

특수관계자명	당 기		전 기		
	대여	상환	현물출자	대여	상환
CAP America, Inc.	-	-	-	3,906,350	-
CAP VINA Limited Liability Company	-	35,157	56,250	-	-

(3) 특수관계자에게 제공하고 있는 보증의 내역

(단위: 천JPY)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	Guangdong CAP Autoparts Co., Ltd.	한국산업은행	JPY 160,000

#### (4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	995,924	950,392
퇴직급여	54,586	82,740
합 계	1,050,510	1,033,132

### 33. 사업연도의 변경

회사는 2017년 12월 12일자로 임시주주총회결의에 의하여 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 회사의 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 2017년 4월 1일부터 2017년 12월 31일까지 9개월 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2017년 04월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	1	1	1	8	3	3	1	7	-	-	-	21	6
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	20	63	70	636	364	286	210	232	-	-	1229	664
	합계	12	20	63	70	636	364	286	210	232	-	-	1229	664

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획	수행시기	2017.12.12 ~16					2	일
(감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017.12.18 ~ 22	5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.1.22 ~ 26	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29, 2018.1.3					2	일
	실사(입회)장소	경북 상주 캐프 본사 및 미국 오하이오 Lima 창고						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	본사						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2017.12.28, 2018.3.29						