

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용 .....	62

주식회사 캐프

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

세림회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프  
주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 13일

## 감사의견

우리는 주식회사 캐프(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

## 기타사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 29일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩 3층  
세림회계법인

대표이사    공인회계사    한동욱

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 03월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 캐프

#### 제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

#### 제 25 기

2017년 04월 01일 부터

2017년 12월 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 26 기 2018년 12월 31일 현재

제 25 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			31,922,747,461		33,222,391,191
현금및현금성자산	6,7	800,322,690		949,525,980	
매출채권	6,8	7,954,363,887		9,703,906,397	
기타유동금융자산	6,9	1,131,350,387		1,003,248,498	
기타유동자산	10	160,188,774		90,723,121	
재고자산	11	15,743,577,981		15,342,043,453	
매각예정비유동자산	13	6,132,943,742		6,132,943,742	
III. 비유동자산			39,450,524,278		39,282,287,643
기타비유동금융자산	6,9	3,893,496,155		4,538,144,155	
유형자산	12	21,810,408,542		22,299,668,487	
투자부동산	13	418,873,399		418,873,399	
무형자산	14	937,408,871		1,422,682,614	
종속기업투자주식	15	5,360,693,985		3,479,664,163	
이연법인세자산	20	7,029,643,326		7,123,254,825	
자산총계			71,373,271,739		72,504,678,834
부 채					
I. 유동부채			33,520,127,029		37,730,316,356
매입채무	6	8,829,043,112		9,035,031,156	
기타유동금융부채	6,16	4,343,247,834		3,357,379,694	
기타유동부채	17	254,676,083		277,225,506	
차입금	6,18	20,093,160,000		25,060,680,000	
II. 비유동부채			10,451,000,169		8,699,179,282
기타비유동금융부채	6,16	149,174,152		158,029,329	
차입금	6,18	6,978,950,000		6,766,930,000	
순확정급여부채	19	3,322,876,017		1,774,219,953	
부채총계			43,971,127,198		46,429,495,638
자 본					
I. 자본금	21	10,000,000,000		10,000,000,000	
II. 기타자본항목	22	(3,522,766,853)		(3,210,037,383)	
III. 이익잉여금	23	20,924,911,394		19,285,220,579	
자본총계			27,402,144,541		26,075,183,196
부채 및 자본총계			71,373,271,739		72,504,678,834

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기(9개월)	
I. 매출액			88,889,553,209		64,578,704,244
II. 매출원가	25		68,080,643,093		48,170,798,116
III. 매출총이익			20,808,910,116		16,407,906,128
판매비와관리비	24,25	15,623,315,850		11,706,030,421	
IV. 영업이익			5,185,594,266		4,701,875,707
기타수익	26	11,097,012		12,449,607	
기타비용	26	146,361,159		479,587,851	
종속기업에 대한 지분법손익	15	1,031,595,172		389,034,643	
금융수익	27	2,443,362,808		1,649,879,847	
금융비용	27	3,133,223,040		2,718,323,875	
V. 법인세비용차감전순이익			5,392,065,059		3,555,328,078
법인세비용	20	460,517,748		1,002,690,863	
VI. 당기순이익			4,931,547,311		2,552,637,215
VII. 기타포괄손익			(1,469,367,744)		268,975,361
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	15	(218,763,648)		186,960,807	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
순확정급여부채의 재측정요소	20	(1,250,604,096)		82,014,554	
VIII. 총포괄이익			3,462,179,567		2,821,612,576
IX. 주당이익					
기본주당이익	28		2,658		1,376

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주식	자 본 금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2017년 4월 1일(전기초)		10,000,000,000	(3,396,998,190)	18,691,821,210	25,294,823,020
총포괄손익 :					
전기순이익		-	-	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(전기말)		10,000,000,000	(3,210,037,383)	19,285,220,579	26,075,183,196
2018년 1월 1일(당기초)		10,000,000,000	(3,210,037,383)	19,285,220,579	26,075,183,196
총포괄손익 :					
당기순이익		-	-	4,931,547,311	4,931,547,311
지분법평가	15	-	(312,729,470)	-	(312,729,470)
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	(1,250,604,096)	(1,250,604,096)
소유주와의 거래 :					
연차배당	29	-	-	(2,041,252,400)	(2,041,252,400)
2018년 12월 31일(당기말)		10,000,000,000	(3,522,766,853)	20,924,911,394	27,402,144,541

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기(9개월)	
I. 영업활동현금흐름			8,243,344,513		7,299,072,900
영업에서 창출된 현금흐름	30	9,359,279,481		8,129,846,030	
이자의 수취		195,281,096		137,106,625	
이자의 지급		(1,294,042,194)		(921,624,008)	
법인세의 납부		(17,173,870)		(46,255,747)	
II. 투자활동현금흐름			(1,752,875,552)		(3,015,809,219)
기타비유동금융자산의 감소		823,258,000		96,438,980	
기타비유동금융자산의 증가		(24,500,000)		(200,000,000)	
유형자산의 처분		-		88,758,431	
유형자산의 취득	12	(1,375,469,432)		(459,082,300)	
투자부동산의 취득	13	-		(1,094,933,450)	
무형자산의 취득	14	(14,000,000)		(1,446,990,880)	
종속기업투자주식의 취득	15	(1,162,164,120)		-	
III. 재무활동현금흐름			(6,796,752,400)		(3,236,862,400)
단기차입금의 차입	30	19,086,300,000		2,600,000,000	
단기차입금의 상환	30	(25,686,300,000)		(3,032,200,000)	
유동성장기부채의 상환	30	(2,960,680,000)		(1,763,410,000)	
장기차입금의 차입	30	4,805,180,000		1,000,000,000	
배당금의 지급	29	(2,041,252,400)		(2,041,252,400)	
IV. 현금및현금성자산의 증가( I + II + III)			(306,283,439)		1,046,401,281
V. 기초의 현금및현금성자산			949,525,980		171,159,558
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			157,080,149		(268,034,859)
VII. 기말의 현금및현금성자산			800,322,690		949,525,980

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 26 기 2018년 12월 31일 현재  
제 25 기 2017년 12월 31일 현재(9개월)

주식회사 캐프

### 1. 당사의 개요

주식회사 캐프(이하 '당사')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.

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%	1,020,626	51.03%
에스지브라이트(유)	835,058	41.75%	835,058	41.75%
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

당사의 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) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하

였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산'

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. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과와는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

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.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 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 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외 규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법

을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니니다.

#### 가. 리스이용자의 회계처리

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.

당사는 2019년 01월 01일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

#### 나. 리스제공자의 회계처리

당사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

##### - 금융상품(K-IFRS 제1109호)

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

##### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

##### - 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

·사업결합(K-IFRS 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이속하는 사업결합부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

·공동약정(K-IFRS 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

·법인세(K-IFRS 제1012호)

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

·차입원가(K-IFRS 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

## 2.3 종속기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 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. 당사는 종속기업에 대한 투자자산의 평가를 지분법으로 하고 있습니다.

당사와 종속기업과의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 종속기업에 대한 지분에해당하는 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, 당사가 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: 지분법이익잉여금변동)의 감소로 하여 종속기업 투자주식을 차감처리합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 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

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정



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

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

#### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

#### ② 지분상품

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

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

#### (3) 손상

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

#### (4) 인식과 제거

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

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.6 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
건축물	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. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 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 회수가능액(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

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

### (2) 제거

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

## 2.16 금융보증계약

당사가 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 당사가 세무신고 시 적용한세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사의 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 산정됨

니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

## (2) 기타장기종업원급여

당사는 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

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

당사는 차량용 와이퍼의 생산 및 판매업을 영위하는 기업으로 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식을 적용하고 있습니다.

## 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 당사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

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

## 2.22 영업부문

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

## 2.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2019년 2월 21일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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

당사의 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. 당사는 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

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같 은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변 동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동위험에 노출돼 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% 변동시당사의 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	370,132	489,636	370,132	489,636
	하락시	(370,132)	(489,636)	(370,132)	(489,636)
일본 엔화/원	상승시	21,198	17,874	21,198	17,874
	하락시	(21,198)	(17,874)	(21,198)	(17,874)
유로화/원	상승시	49,894	52,742	49,894	52,742
	하락시	(49,894)	(52,742)	(49,894)	(52,742)
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 당사의 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	(45,391)	(131,305)	(45,391)	(131,305)
하락시	45,391	131,305	45,391	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 당사는 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, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 당사는 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

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

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 이상	합계
매입채무	8,829,043	-	-	-	8,829,043
기타금융부채	2,572,042	1,771,206	149,174	-	4,492,422
차입금	-	20,093,160	6,978,950	-	27,072,110

(단위: 천원)

전기말	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
금융보증부채	1,518,576	-	-	-	1,518,576

#### 4.2 자본위험관리

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

당사는 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	43,971,127	46,429,496
자본총계	27,402,145	26,075,183
부채비율	160%	178%

#### 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
기타채권	7,572,340	(889,232)	6,683,108

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
기타채권	7,693,743	(3,059,837)	4,633,906

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액
기타채무	4,492,761	(889,232)	3,603,529

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액
기타채무	7,012,762	(3,059,837)	3,952,925

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

당사의 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			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	800,323	-	-	800,323
매출채권	7,954,364	-	-	7,954,364
기타유동금융자산	1,131,350	-	-	1,131,350
기타비유동금융자산	3,893,496	-	-	3,893,496
합 계	13,779,533	-	-	13,779,533

(단위: 천원)

재무상태상 자산	전기말			
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 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 부채	당기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식금융부채	합계
매입채무	8,829,043	-	8,829,043
기타유동금융부채	4,343,248	-	4,343,248
기타비유동금융부채	149,174	-	149,174
차입금	6,978,950	-	6,978,950
합 계	20,300,415	-	20,300,415



(단위: 천원)

재무상태상 부채	전기말		
	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	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

## (2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
대손충당금환입(대손상각비)	31,011	(140,382)
이자수익	196,195	134,954
당기손익인식금융자산		
파생상품관련손익	-	13,165
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	1,250,808	(937,934)

## 7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	261,347	344,176
외화예금	538,976	605,350
합 계	800,323	949,526

## 8. 매출채권

### (1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	8,773,096	10,553,648
대손충당금	(818,732)	(849,742)
매출채권(순액)	7,954,364	9,703,906

### (2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	7,177,932	8,971,325
소 계	7,177,932	8,971,325
연체됐으나 손상되지 않은 채권(*1)		
1개월 이하	221,850	255,000
1개월 초과 3개월 이하	446,800	118,554
3개월 초과 6개월 이하	107,782	162,527
소 계	776,432	536,081
손상채권(*2)	818,732	1,046,242
소 계	818,732	1,046,242
합 계	8,773,096	10,553,648

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

(\*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 819백만원(전기말: 850백만원)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	849,742	708,811
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	(31,010)	140,931
보고기간말 금액	818,732	849,742

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

9. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,946,846	-	1,819,657	-
대손충당금	(825,622)	-	(825,622)	-
미수수익	29,005	-	28,092	-
대손충당금	(18,879)	-	(18,879)	-
장기대여금	-	5,949,090	-	6,618,238
대손충당금	-	(2,106,348)	-	(2,106,348)
보증금	-	50,754	-	26,254
합 계	1,131,350	3,893,496	1,003,248	4,538,144

## 10. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	33,008	25,453
선급비용	122,688	63,779
미수법인세환급액	4,493	1,491
합 계	160,189	90,723

## 11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	5,465,658	6,074,231
제품	7,481,857	7,730,365
재공품	1,520,981	898,333
원부재료	1,469,466	896,840
평가손실충당금	(194,384)	(257,726)
합 계	15,743,578	15,342,043

당기 및 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실전입(환입)액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실전입(환입)액	(63,343)	36,007

한편, 당기말 현재 당사의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 차입약정과 관련하여 USD 6,325천불(전기말: USD 6,325천불)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	10,265,764	(1,497,538)	8,768,226	10,257,351	(1,197,269)	9,060,082
구축물	1,877,040	(547,626)	1,329,414	1,461,850	(482,203)	979,647
기계장치	15,381,471	(11,575,651)	3,805,821	15,049,871	(10,738,146)	4,311,726
차량운반구	30,675	(20,925)	9,750	30,675	(14,790)	15,885
공기구비품	648,353	(361,909)	286,443	548,331	(257,439)	290,893
금형	3,246,433	(1,867,006)	1,379,427	2,508,033	(1,316,078)	1,191,955
건설중인자산	4,525	-	4,525	222,680	-	222,680
합 계	37,681,063	(15,870,655)	21,810,408	36,305,593	(14,005,925)	22,299,668

### (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	9,060,081	8,413	-	(300,268)	-	8,768,226
구축물	979,647	415,190	-	(65,423)	-	1,329,414
기계장치	4,311,726	108,920	-	(837,505)	222,680	3,805,821
차량운반구	15,885	-	-	(6,135)	-	9,750
공기구비품	290,892	100,021	-	(104,470)	-	286,443
금형	1,191,955	738,400	-	(550,928)	-	1,379,427
건설중인자산	222,680	4,525	-	-	(222,680)	4,525
합 계	22,299,668	1,375,469	-	(1,864,729)	-	21,810,408

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

<전 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.

### (3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,675,853	1,213,331
판매비와관리비	188,876	139,379
합 계	1,864,729	1,352,710

### (4) 유형자산 담보제공 내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	18,800,849	22,000,000	단 · 장기차입금	18,281,250	한국산업은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	19,598,610	22,000,000	단 · 장기차입금	16,656,250	한국산업은행

또한 당사는 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	418,873	-	418,873
건물	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
소 계	418,873	-	418,873	418,873	-	418,873
매각예정비유동자산(*)	6,132,944	-	6,132,944	6,132,944	-	6,132,944
합 계	6,551,817	-	6,551,817	6,551,817	-	6,551,817

(\*) 2017년 12월 8일 당사는 이사회 의 승인에 의하여 문경공장을 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 문경공장과 관련된 자산은 매각예정으로 표시되었습니다.

## (2) 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	418,873	-	-	-	-	418,873
매각예정비유동자산	6,132,944	-	-	-	-	6,132,944
합 계	6,551,817	-	-	-	-	6,551,817

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	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

(\*) 전기 중 유형자산에서 대체된 금액입니다.

## (3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타비용	-	75,527

## (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	4,090,860	신한은행

<전기말>

(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

## 14. 무형자산

### (1) 무형자산의 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

	산업재산권	소프트웨어	합 계	
취득원가	1,410,640	108,351	1,518,991	1,504,991
상각누계액	(509,397)	(72,184)	(581,581)	(82,308)
순장부금액	901,243	36,167	937,410	1,422,683

## (2) 무형자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	상각비	기말장부금액
산업재산권	1,371,456	-	-	(470,213)	901,243
소프트웨어	51,227	14,000	-	(29,060)	36,167
합 계	1,422,683	14,000	-	(499,274)	937,410

<전 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



(3) 상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	499,274	60,752

(3) 무형자산 담보제공내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권 5종	-	6,200,000	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	1,761,037	1,310,706

## 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	100%	4,618,024	72%	2,633,248
CAP AMERICA, INC.	미국	와이퍼 위탁판매	100%	-	100%	-
CAP VINA Limited Liability Company	베트남	와이퍼 제조 및 판매	100%	742,670	100%	846,416
합 계				5,360,694		3,479,664

### (2) 종속기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,479,664	2,903,669
취득	1,162,164	-
이익(손실) 중 지분해당액	1,031,595	389,034
기타포괄손익 중 지분해당액	(218,763)	186,961
기타자본변동	(93,966)	-
기말	5,360,694	3,479,664

### (3) 종속기업의 요약 재무정보

#### - 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	8,959,465	4,166,775	17,418,194	1,146,706	957,063
CAP AMERICA, INC.	2,464,355	4,300,057	2,403,338	868,124	702,802
CAP VINA Limited Liability Company	5,987,950	5,110,910	11,684,627	16,663	(18,565)

- 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS 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)

(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	4,792,690	100%	4,792,690	(174,666)	-	4,618,024
CAP AMERICA, INC.	(1,835,702)	100%	(1,835,702)	-	1,835,702	-
CAP VINA Limited Liability Company	877,040	100%	877,040	(134,370)	-	742,670

- 전기말

(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

(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.	(702,802)	(1,835,702)	(334,696)	2,538,504

## 16. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,838,364	-	1,121,833	-
미지급비용	2,504,884	149,174	2,214,287	158,029
금융보증충당부채	-	-	21,260	-
합 계	4,343,248	149,174	3,357,380	158,029

## 17. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	154,328	17,081
예수금	100,348	260,145
합 계	254,676	277,226

## 18. 차입금

### (1) 차입금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	15,500,000	22,100,000
유동성장기차입금	4,593,160	2,960,680
소 계	20,093,160	25,060,680
장기차입금	6,978,950	6,766,930
합 계	27,072,110	31,827,610

## (2) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
운전자금대출	한국산업은행(*1)	2019-03-14	3.23	11,500,000	11,500,000
운전자금대출	한국산업은행(*2)	2019-03-14	3.23	3,000,000	3,000,000
일반자금대출	농협은행	2018-07-28	-	-	3,000,000
무역금융대출	신한은행	2018-08-18	-	-	2,600,000
무역금융대출	국민은행	2018-08-26	-	-	2,000,000
일반자금대출	우리은행	2019-11-05	3.61	1,000,000	-
합 계				15,500,000	22,100,000

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

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

## (3) 장기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
시설자금차입금	한국산업은행(*1)	2021-07-30	3.90	3,781,250	5,156,250
외화대출	신한은행(*2)	-	-	-	2,571,360
온렌딩대출	신한은행(*2)	2021-03-15	3.27	4,090,860	-
온렌딩대출	국민은행	2019-06-15	3.64	1,000,000	1,000,000
온렌딩대출	국민은행	2021-06-15	3.39	2,000,000	-
일반자금차입금	대구은행	2020-07-31	4.38	700,000	1,000,000
소 계				11,572,110	9,727,610
유동성 대체				(4,593,160)	(2,960,680)
차 감 계				6,978,950	6,766,930

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

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

## 19. 순확정급여부채

### (1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,263,399	6,204,278
사외적립자산의 공정가치	(3,940,523)	(4,430,058)
재무상태표상 순확정급여부채	3,322,876	1,774,220

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

## (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,204,278	5,798,776
당기근무원가	968,096	754,103
이자비용	195,686	100,642
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,037,200	(144,463)
– 경험조정으로 인한 보험수리적손익	469,375	(11,025)
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(431,656)	(293,755)
제도청산의 효과	(1,179,580)	–
기말금액	7,263,399	6,204,278

## (3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,430,058	4,573,821
이자수익	143,589	83,020
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(96,763)	(50,341)
기여금:		
– 사용자	500,000	–
제도에서의 지급:		
– 급여의 지급	(329,791)	(176,442)
제도청산의 효과	(706,570)	–
기말금액	3,940,523	4,430,058

## (4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	–	1,207
정기예금	3,940,152	4,428,479

기타	371	371
합 계	3,940,523	4,430,058

(5) 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	968,096	754,103
순이자원가	52,097	17,622
종업원급여에 포함된 총비용:	1,020,193	771,725
매출원가	768,097	523,540
판매비와관리비	231,023	179,312
연구개발비	21,073	68,873

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.01%	3.43%
기대임금인상률	6.93%	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%	(483,470)	546,083
기대임금인상률	1%	520,225	(471,219)

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.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2018년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,901백만원입니다.

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	796,831	560,381	1,581,034	4,325,153	7,263,399

확정급여채무의 가중평균만기는 7.4년입니다.



## 20. 법인세비용 및 이연법인세

### (1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	14,172	45,198
일시적차이의 증감으로 인한 이연법인세	93,612	980,625
기타포괄손익에 직접 반영된 이연법인세	352,734	(23,132)
법인세비용	460,518	1,002,691

### (2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,392,065	3,555,328
적용세율에 따른 세부담액	1,164,254	782,172
조정사항 :		
－ 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	－	(32,856)
－ 미인식이연법인세자산(부채)의 변동	(547,904)	208,177
－ 기타	(155,833)	45,198
법인세비용	460,518	1,002,691
평균유효세율	8.5%	28.2%

### (3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	1,603,339	(352,734)	(39,772)	8,750

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
미수금	159,210	159,210	-	-	-
받을어음	7,090	7,090	-	-	-
세금과공과금	9,963	9,963	-	-	-
대손충당금	3,607,777	3,607,777	3,602,600	3,602,600	298,711
미지급비용	604,569	604,569	1,244,966	1,244,966	273,893
장기미지급비용	158,029	158,029	149,174	149,174	32,818
재고자산평가손실	257,726	257,726	194,384	194,383	42,764
종속기업투자	(473,764)	2,016,707	473,764	(2,016,706)	-
확정급여채무	6,203,904	1,611,234	2,670,358	7,263,028	1,597,866
퇴직연금운용자산	(4,429,686)	(1,036,361)	(546,826)	(3,940,151)	(866,833)
금융보증부채	21,260	-	(21,260)	-	-
기타유형자산	(173,448)	2,645	-	(176,093)	(38,740)
이월결손금	28,196,861	2,337,020	-	25,859,841	5,689,165
합 계	34,149,491	9,735,610	7,767,161	32,181,042	7,029,643

<전 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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
일시적 차이		
종속기업투자주식(*1)	(2,016,706)	(473,764)
대손충당금	2,244,825	2,244,825
세액공제	-	577,877

(\*1) 차감할 일시적 차이의 경우 당사는 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.

## 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)
지분법자본잉여금	(93,966)	-
지분법자본변동	(432,843)	(214,079)
합 계	(3,522,767)	(3,210,037)

### (2) 자기주식의 변동내역

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	144,316주	2,995,958	144,316주	2,995,958

자기주식 취득	-	-	-	-
기말 자기주식	144,316주	2,995,958	144,316주	2,995,958

## 23. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*1)	1,208,421	1,004,296
임의적립금 (*2)	-	600,000
미처분이익잉여금	19,716,490	17,680,925
합 계	20,924,911	19,285,221

(\*1) 당사는 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) 당사는 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 2019년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일 : 2018년 3월 15일)

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		19,716,491		17,680,925
전기이월이익잉여금	16,035,548		15,046,273	
중간배당	-		-	
확정급여제도의 재측정요소	(1,250,604)		82,015	
당기순이익	4,931,547		2,552,637	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		600,000
연구및인력개발준비금	-		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		17,471,114		16,035,548

## 24. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,186,515	2,264,559
퇴직급여	231,023	179,312
복리후생비	560,210	350,647
교육훈련비	11,153	2,416
연구개발비	1,761,037	1,310,706
해외시장개척비	526,761	318,595
대손상각비(환입)	(31,011)	140,382
판매촉진비	1,064,426	759,185
광고선전비	53,046	81,701
여비교통비	167,460	66,610
지급수수료	3,037,598	2,209,827
운반비	4,875,949	3,460,522
세금과공과	103,483	83,484
소모품비	71,069	46,715
지급임차료	70,789	40,064

차량유지비	21,308	7,520
보험료	107,863	84,162
수선비	56,139	46,170
접대비	37,136	31,718
통신비	14,903	11,922
도서인쇄비	3,326	2,403
수도광열전력비	4,983	7,278
감가상각비	188,876	139,379
무형자산상각비	499,274	60,753
합 계	15,623,316	11,706,030

## 25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(401,535)	(214,755)
원부재료 및 상품매입액	55,710,908	36,244,319
종업원급여	14,495,354	10,094,083
감가상각비 및 무형자산상각비	2,364,003	1,352,710
경상개발비	1,761,037	1,310,706
운반비	4,946,671	3,565,718
지급수수료	3,968,380	2,692,867
외주가공비	1,905,415	1,496,678
기타비용	(1,046,274)	3,334,503
매출원가 및 판매비와관리비 합계	83,703,959	59,876,829

## 26. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	-	10,513
잡이익	11,097	1,937
합 계	11,097	12,450
기타비용		
유형자산처분손실	-	470
기타수수료비용	116,289	391,548
기부금	30,072	12,043
잡손실	-	75,527
합 계	146,361	479,588

## 27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	196,195	134,954
외환차익	1,804,064	1,098,363
외화환산이익	443,104	403,398
파생상품거래이익	-	13,165
합 계	2,443,363	1,649,880
금융비용		
이자비용	1,250,808	937,934
외환차손	1,757,608	901,625
외화환산손실	124,807	878,765
합 계	3,133,223	2,718,324

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당이익

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,931,547,311	2,552,637,215
가중평균유통보통주식수(*)	1,855,684	1,855,684
기본주당순이익	2,658	1,376

### (\*) 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

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 29. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 2,041백만원(주당 1,100원)과 2,041백만원입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 1,100원과 2,041백만원이며 2019년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의재무제표는 이러한 미지 급배당금을 반영하고 있지 않습니다.



### 30. 영업으로부터 창출된 현금

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,392,065	3,555,328
조정항목:		
퇴직급여	1,020,193	771,725
대손상각비	(31,011)	140,382
감가상각비	1,864,729	1,352,710
무형자산상각비	499,274	60,753
지분법손익	(1,031,595)	(389,035)
유형자산처분이익	-	(10,513)
유형자산처분손실	-	470
기부금	-	1,000
잡손실	-	75,527
이자수익	(196,195)	(134,954)
외화환산이익	(443,104)	(403,398)
이자비용	1,250,808	937,934
외화환산손실	124,807	878,765
영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	1,735,007	(616,715)
기타유동금융자산의 감소(증가)	(130,487)	(182,005)
기타유동자산의 감소	(66,464)	50,846
재고자산의 증가	(401,534)	(214,755)
매입채무의 증가	(159,335)	2,767,721
기타유동금융부채의 증가(감소)	1,059,663	(645,843)
기타유동부채의 증가	(22,549)	199,183
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(30,115)	(1,837)
순확정급여부채의 감소	(1,074,876)	(63,443)
영업으로부터 창출된 현금	9,359,279	8,129,846

#### (2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	6,132,944
건설중인 자산 대체	222,680	94,200

장기차입금의 유동성대체	4,593,160	-
--------------	-----------	---

### 31. 우발부채 및 약정사항

#### (1) 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천USD)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		약정한도액	사용금액	약정한도액	사용금액
한국산업은행	시설자금	3,781,250	3,781,250	20,000,000	5,156,250
	운전자금	11,500,000	11,500,000		11,500,000
	운전자금	3,000,000	3,000,000		3,000,000
농협은행	일반자금	2,500,000	-	3,000,000	3,000,000
한국수출입은행	무역금융	USD 5,500	-	USD 5,500	-
국민은행	온렌딩대출	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000	-	-
	무역금융	-	-	2,000,000	2,000,000
신한은행	무역금융	3,000,000	-	3,000,000	2,600,000
	온렌딩대출	4,090,860	4,090,860	-	-
	외화대출	-	-	USD 2,400	USD 2,400
우리은행	신용대출	1,000,000	1,000,000	-	-
대구은행	운전자금	700,000	700,000	1,000,000	1,000,000

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

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

#### (2) 당사가 타인으로부터 제공받는 지급보증의 내역

(단위: 천원)

금융기관	약정사항	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	199,134	189,134
	공탁보증	24,000	24,000
합 계		223,134	213,134

#### (3) 당사가 타인에게 제공하고 있는 보증의 내역

(단위: 천JPY)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	산업은행	JPY 160,000

(4) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 2건(소송가액 208백만원 및 USD 165천불)과 당사가 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 당사의 지배기업은 (주)엔피디(지분율 51.03%)이며, 당기말 현재 최상위 지배자는 에스엔케이폴리텍(주)입니다.

#### 1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	100	100
CAP AMERICA, INC.	100	100
CAP VINA Limited Liability Company	100	100

2) 당사와 매출 증 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 AUTO PARTS CO., LTD	174,849	-	12,738,627	-
CAP AMERICA, INC.	-	138,382	-	2,403,338
CAP VINA Limited Liability Company	1,285,468	28,576	11,669,800	-
합 계	1,460,317	166,958	24,408,427	2,403,338

## 2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매 출	이자수익	매 입	지급수수료
GUANGDONG CAP AUTO PARTS 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	754,556	105,894	11,143,380	1,570,247

### (3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

#### 1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무
	매출채권	기타채권	매입채무
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	-	-	2,698,580
CAP AMERICA, INC.	-	3,396,621	-
CAP VINA Limited Liability Company	-	7,299	1,405,261
합 계	-	3,403,920	4,103,841

#### 2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무
	매출채권	기타채권	매입채무
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	-	-	3,625,162
CAP AMERICA, INC.	-	4,091,212	-
CAP VINA Limited Liability Company	-	542,694	291,258
합 계	-	4,633,906	3,916,420

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없었습니다.

(5) 특수관계자에게 제공하거나 제공받고 있는 보증 등은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포

함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	498,829	621,964
퇴직급여	74,577	93,282
합 계	573,406	715,246

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (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	2	1	1	5	8	-	3	-	7	-	-	7	21
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	감사	4	12	71	63	364	636	-	286	-	232	-	-	439	1,229
	합계	4	12	71	63	404	636	-	286	-	232	-	-	479	1,229

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2018.05.14.				1	일			
	주요내용			회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사계획수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2018.10.23. ~ 2018.10.25.		3	일	2	명	2	명	내부통제 이해 및 평가			
	2018.01.30. ~ 2018.02.01.		3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)수행			
	-		-	일	-	명	-	명	-			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2019.01.01.~2019.01.05.				5	일			
	실사(입회)장소			경상북도 상주 소재 본사 및 미국 오하이오 리마								
	실사(입회)대상			회사 제품, 재공품 및 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2019.01.01.				1	일			
	실사(입회)장소			경상북도 상주 소재 본사								
	실사(입회)대상			금융자산								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2018.10.25./2019.02.01.			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 10월 25일	회사의 감사 및 감사담당이사	대면회의	중간감사 결과 발견된 유의 적 발견사항 없음 및 기말감 사 성격, 범위, 시기 논의
2	2019년 02월 01일	회사의 감사 및 감사담당이사	대면회의	기말감사 결과 발견된 유의적 인 발견사항 없음, 후속사건 논의