

주식회사 캐프

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 31 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
. 재 무 상 태 표	5
. 포 괄 손 익 계 산 서	6
. 자 본 변 동 표	7
. 현 금 흐 름 표	8
. 주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 11일

감사의견

우리는 주식회사 캐프(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 책임을 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 따라 수행된 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.

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩 3층

정진세림회계법인

Tel) 02-583-8007

Fax) 02-553-8871

대표이사 공인회계사

전 이 현



이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 캐프

제 32 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 31 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 강원형, 정용의

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 상주시 영남제일로 1327-12(외담동)

(전 화) 054) 530-8000

재 무 상 태 표

제 32 기 2024년 12월 31일 현재

제 31 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			41,883,946,260		44,030,505,576
현금및현금성자산	7,8	3,110,913,308		4,421,282,672	
매출채권	7,9	7,982,830,440		6,476,625,868	
기타유동금융자산	7,10	1,927,802,670		459,246,096	
기타유동자산	11	260,684,283		100,437,321	
재고자산	12	23,457,407,140		27,428,605,200	
매각예정비유동자산	14	5,144,308,419		5,144,308,419	
III. 비유동자산			63,985,026,775		55,033,494,538
기타비유동금융자산	7,10	11,796,199,163		15,505,560,000	
기타비유동자산	11	1,196,997,283		-	
유형자산	13	15,183,657,078		16,079,876,450	
투자부동산	14	418,873,399		418,873,399	
무형자산	15	7,000		7,000	
사용권자산	16	56,023,470		23,103,070	
종속기업투자주식	17	33,723,475,353		20,916,353,240	
이연법인세자산	21	1,609,794,029		2,089,721,379	
자산총계			105,868,973,035		99,064,000,114
부 채					
I. 유동부채			50,407,243,717		60,880,471,872
매입채무	5,7	11,459,568,772		13,266,308,845	
기타유동금융부채	5,7,18	5,391,445,061		4,506,949,453	
기타유동부채	19	1,062,949,884		352,113,574	
차입금	7,20	32,493,280,000		42,755,100,000	
II. 비유동부채			5,631,170,808		6,348,629,781
기타비유동금융부채	5,7,18	794,172,952		146,794,817	
차입금	5,7,20	2,107,760,000		3,431,000,000	
순확정급여부채	21	2,729,237,856		2,770,834,964	
부채총계			56,038,414,525		67,229,101,653
자 본					
I. 자본금	1,23	13,000,000,000		12,000,000,000	
II. 자본잉여금	23	10,985,526,000		6,990,363,000	
III. 기타자본항목	24	(3,150,393,915)		(4,083,514,517)	
IV. 이익잉여금	25	28,995,426,425		16,928,049,978	
자본총계			49,830,558,510		31,834,898,461
부채 및 자본총계			105,868,973,035		99,064,000,114

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 31 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액			98,385,594,034		88,318,332,842
II. 매출원가	27		72,220,352,455		70,358,498,301
III. 매출총이익			26,165,241,579		17,959,834,541
판매비와관리비	26,27	18,973,340,014		17,595,370,150	
IV. 영업이익			7,191,901,565		364,464,391
기타수익	28	19,809,187		120,576,979	
기타비용	28	192,664,098		245,197,893	
종속기업에 대한 지분법이익(손실)	17	6,830,444,511		2,543,786,724	
금융수익	29	5,390,209,481		4,008,218,923	
금융비용	29	5,932,648,933		5,644,728,218	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			13,307,051,713		1,147,120,906
법인세비용	22	1,247,269,222		122,212,235	
VI. 당기순이익(손실)			12,059,782,491		1,024,908,671
VII. 기타포괄손익			940,714,558		(1,749,603,392)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	17	933,120,602		(877,845,903)	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
순확정급여부채의 재측정요소	22	7,593,956		(871,757,489)	
VIII. 총포괄손익			13,000,497,049		(724,694,721)
IX. 주당손익					
기본주당손익(손실)	30		5,022		454

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 31 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2023년 1월 1일(전기초)		12,000,000,000	6,990,363,000	(3,205,668,614)	16,774,898,796	32,559,593,182
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	-	1,024,908,671	1,024,908,671
지분법평가	17	-	-	(877,845,903)	-	(877,845,903)
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	(871,757,489)	(871,757,489)
2023년 12월 31일(전기말)		12,000,000,000	6,990,363,000	(4,083,514,517)	16,928,049,978	31,834,898,461
2024년 1월 1일(당기초)		12,000,000,000	6,990,363,000	(4,083,514,517)	16,928,049,978	31,834,898,461
총포괄손익 :						
당기순이익		-	-	-	12,059,782,491	12,059,782,491
지분법평가	17	-	-	933,120,602	-	933,120,602
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	7,593,956	7,593,956
소유주와의 거래 :						
유상증자		1,000,000,000	3,995,163,000	-	-	4,995,163,000
2024년 12월 31일(당기말)		13,000,000,000	10,985,526,000	(3,150,393,915)	28,995,426,425	49,830,558,510

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 31 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			6,510,812,572		634,866,998
영업에서 창출된 현금흐름	32	8,618,169,450		2,545,326,972	
이자의 수취		460,635,022		464,156,679	
이자의 지급		(2,550,351,678)		(2,368,420,398)	
법인세의 납부		(17,640,222)		(6,196,255)	
II. 투자활동현금흐름			(1,407,896,163)		20,000,000
기타비유동금융자산의 감소		3,639,100,000		-	
기타비유동금융자산의 증가		(3,439,163)		-	
단기금융상품의 감소		-		20,000,000	
종속기업투자주식의 취득		(5,043,557,000)		-	
III. 재무활동현금흐름			(6,630,457,000)		3,620,700,000
단기차입금의 차입		-		23,091,700,000	
단기차입금의 상환		(10,261,700,000)		(6,643,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(3,323,360,000)		(13,801,120,000)	
장기차입금의 차입		2,000,000,000		1,000,000,000	
리스부채의 상환		(40,560,000)		(26,880,000)	
유상증자		4,995,163,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III)			(1,527,540,591)		4,275,566,998
V. 기초의 현금및현금성자산			4,421,282,672		553,188,290
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			217,171,227		(407,472,616)
VII. 기말의 현금및현금성자산			3,110,913,308		4,421,282,672

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 32 기 2024년 12월 31일 현재

제 31 기 2023년 12월 31일 현재

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 13,000백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)엔피디	2,455,684	94.45%	2,255,684	93.99%
자기주식	144,316	5.55%	144,316	6.01%
합 계	2,600,000	100%	2,400,000	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 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2025년 1월 31일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

동 개정사항은 부채의 유동 및 비유동 분류에 영향을 미치며, 이는 보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되도록 요구합니다. 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정의 주요 조건, 잔액, 결제기간 및 관련된 현금흐름 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

동 개정사항은 외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고와 해외사업장의 기능통화를 지배기업의 표시통화로 환산하는 규정을 명확히 하기 위해, 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용

- 기업회계기준서 제1107호‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘ 연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘ 현금흐름표’ : 원가법

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 22 참조)

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분

류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득
일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에
는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과
금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 최초 인식시
점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융
자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이
나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의
적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권및기타채권은 최초에 거래가격으로 측정합
니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포
괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후
에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫
번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지
정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합
니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로
구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산-사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

i) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가 할 때, 회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

ii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융자산과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차

감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 일정기간 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미작품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추

정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	3년
소프트웨어	3년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 당기와 전기 중 경상연구개발비 1,537,914천원과 1,431,595천원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적

격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

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

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초인식시점에 당기손익항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출

될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 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 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

③ 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.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은

보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 당사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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) 수익인식-을 적용하고 있습니다.

(20) 리스

리스 기준서의 개정으로 리스이용자는 기존과 달리 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정방법을 적용합니다. 따라서 리스이용자는 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산과 리스료의 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 적용하였습니다.

리스제공자의 회계처리는 유의적으로 변경되지 않았습니다. 따라서 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며, 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

당사는 차량운반구의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비 등에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액, 보고기간 중 변동금액 등은 주석16에서 설명하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반

영하고 있습니다. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄

손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 영업부문

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

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

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

5.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 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% 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
미국 달러/원	상승시	959,171	352,864	959,171	352,864
	하락시	(959,171)	(352,864)	(959,171)	(352,864)
일본 엔화/원	상승시	14,349	38,620	14,349	38,620
	하락시	(14,349)	(38,620)	(14,349)	(38,620)
유로화/원	상승시	(65,791)	36,325	(65,791)	36,325
	하락시	65,791	(36,325)	65,791	(36,325)
위안화/원	상승시	16	87	16	87
	하락시	(16)	(87)	(16)	(87)

(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	(74,310)	(87,544)	(74,310)	(87,544)
하락시	74,310	87,544	74,310	87,544

5.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 도소매거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 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 채무 불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있으며, 당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외) 및 지급보증금액(주석 33 참조)입니다.

5.1.3 유동성 위험

당사는 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 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	11,459,569	-	-	-	11,459,569
기타금융부채	4,740,181	651,264	794,173	-	6,185,618
차입금	21,180,820	11,312,460	107,760	2,000,000	34,601,040

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 이상	합계
매입채무	13,266,309	-	-	-	13,266,309
기타금융부채	4,265,619	241,330	146,795	-	4,653,744
차입금	20,580,850	22,174,250	3,323,400	107,600	46,186,100

5.2 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	56,038,415	67,229,102
자본총계	49,830,559	31,834,898
부채비율	112%	211%

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

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

6.2 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.

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태상 자산	당기말			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	3,110,913	-	-	3,110,913
매출채권	7,982,830	-	-	7,982,830
기타유동금융자산	1,927,803	-	-	1,927,803
기타비유동금융자산	11,796,199	-	-	11,796,199
합 계	24,817,745	-	-	24,817,745

(단위: 천원)

재무상태상 자산	전기말			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	4,421,283	-	-	4,421,283
매출채권	6,476,626	-	-	6,476,626
기타유동금융자산	459,246	-	-	459,246
기타비유동금융자산	15,505,560	-	-	15,505,560
합 계	26,862,715	-	-	26,862,715

(단위: 천원)

재무상태상 부채	당기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식금융부채	합계
매입채무	11,459,569	-	11,459,569
기타유동금융부채	5,391,445	-	5,391,445
기타비유동금융부채	794,173	-	794,173
차입금	34,601,040	-	34,601,040
합 계	52,246,227	-	52,246,227

(단위: 천원)

재무상태상 부채	전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식금융부채	합계
매입채무	13,266,309	-	13,266,309
기타유동금융부채	4,506,949	-	4,506,949
기타비유동금융부채	146,795	-	146,795
차입금	46,186,100	-	46,186,100
합 계	64,106,153	-	64,106,153

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
대손충당금환입 (대손상각비)	71,383	82,712
이자수익	451,277	465,942
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	2,490,725	2,450,563

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	380,736	833,895
외화예금	2,730,177	3,587,388
합 계	3,110,913	4,421,283

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	8,739,335	7,304,513
대손충당금	(756,504)	(827,887)
매출채권(순액)	7,982,830	6,476,626

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	7,524,285	5,965,088
소 계	7,524,285	5,965,088
연체됐으나 손상되지 않은 채권(*1)		
90일 이내	388,141	49,352
90일 ~ 180일	14,540	200,373
180일 ~ 356일	13,278	215,649
365일 이상	799,091	874,051
소 계	8,739,335	7,304,513
손상채권(*2)	756,504	827,887
소 계	756,504	827,887
합 계	7,982,830	6,476,626

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

(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 757백만원(전기말: 828백만원)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	827,887	991,634
손상된 채권에 대한 대손상각비	(71,383)	(163,748)
보고기간말 금액	756,504	827,887

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 판매비와 관리비(주석 26 참조)에 포함돼 있으며, 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

,

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	-	-	-	-
미수금	2,658,628	-	1,180,713	-
대손충당금	(825,622)	-	(825,622)	-
미수수익	94,797	-	104,155	-
장기대여금	-	13,866,348	-	17,579,148
대손충당금	-	(2,106,348)	-	(2,106,348)
보증금	-	36,199	-	32,760
합 계	1,927,803	11,796,199	459,246	15,505,560

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	105,199	-	57,454	-
선급비용	155,485	1,196,997	34,839	-
미수법인세환급액	-	-	8,144	-
합 계	260,684	1,196,997	100,437	-

12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	6,095,045	7,651,146
제품	15,660,687	17,495,459
재공품	862,336	1,121,511
원부재료	1,372,801	1,312,319
평가손실충당금	(533,461)	(151,830)
합 계	23,457,407	27,428,605

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실전입(환입)액	381,631	22,532

한편, 당기말 현재 당사의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 차입약정과 관련하여 1,300백만원 및 USD7,150천불(전기말: 1,300백만원 및 USD7,150천불)을 한도로 하여 양도담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

13. 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	(3,300,410)	6,965,354	10,265,764	(2,999,931)	7,265,833
구축물	1,933,480	(1,008,636)	924,844	1,933,480	(931,268)	1,002,212
기계장치	15,447,159	(14,552,027)	895,132	15,447,159	(14,225,176)	1,221,983
차량운반구	201,468	(201,465)	3	201,468	(198,620)	2,849
공기구비품	715,743	(710,809)	4,934	715,743	(698,586)	17,157
금형	4,209,044	(4,042,456)	166,588	4,209,044	(3,866,002)	343,041
합 계	38,999,460	(23,815,803)	15,183,657	38,999,460	(22,919,583)	16,079,876

(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	7,265,833	-	-	(300,479)	-	6,965,354
구축물	1,002,212	-	-	(77,368)	-	924,844
기계장치	1,221,983	-	-	(326,851)	-	895,132
차량운반구	2,849	-	-	(2,846)	-	3
공기구비품	17,157	-	-	(12,223)	-	4,934
금형	343,041	-	-	(176,453)	-	166,588
합 계	16,079,876	-	-	(896,219)	-	15,183,657

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(※)	기말장부금액
토지	6,226,802	-	-	-	-	6,226,802
건물	7,566,312	-	-	(300,479)	-	7,265,833
구축물	1,079,580	-	-	(77,368)	-	1,002,212
기계장치	1,571,714	-	-	(349,731)	-	1,221,983
차량운반구	37,007	-	-	(34,159)	-	2,849
공기구비품	37,984	-	-	(20,828)	-	17,157
금형	622,233	-	-	(279,192)	-	343,041
합 계	17,141,633	-	-	(1,061,756)	-	16,079,876

(3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	754,157	917,439
판매비와관리비	142,063	144,317
합 계	896,219	1,061,756

(4) 유형자산 담보제공 내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	14,087,289	22,000,000	단·장기차입금	20,820,000	KDB산업은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	14,714,618	22,000,000	단·장기차입금	21,310,000	KDB산업은행

또한 당사는 본사 소재지 토지와 관련된 지상권을 KDB산업은행에 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 유형자산 보험가입내역

당기말 현재 보험가입자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험가입자산	장부금액(*1)	부보금액(*2)	보험회사
건물	6,965,354	42,175,016	삼성화재해상보험(주)
기계장치 등	25,448,945		
합 계	32,414,299		

(*) 재고자산이 포함된 장부가액임

(*) 상기 화재보험 등의 수익권에 대해 42,174백만원의 질권이 설정 되어 있습니다.

14. 투자부동산 및 매각예정비유동자산

(1) 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	418,873	-	-	418,873	418,873	-	-	418,873
소 계	418,873	-	-	418,873	418,873	-	-	418,873
매각예정비유동자산(*1)	6,132,944	-	(988,635)	5,144,309	6,132,944	-	(988,635)	5,144,309
합 계	6,551,817	-	(988,635)	5,563,182	6,551,817	-	(988,635)	5,563,182

(*1) 2017년 12월 8일 당사는 이사회 의 승인에 의하여 문경공장을 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 문경공장과 관련된 자산은 매각예정으로 표시되었습니다.

2020년 중 독립된 제3자와의 매각예정금액을 고려하여 989백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당기말 현재 투자부동산과 매각예정비유동자산에 대하여 2024년 12월 31일에 독립된 감정평가인이 평가하였으며 해당 공정가치는 5,688백만원으로 평가되었습니다.

(2) 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	손상차손	기말장부금액
토지	418,873	-	-	-	-	418,873
매각예정비유동자산	5,144,308	-	-	-	-	5,144,308
합 계	5,563,182	-	-	-	-	5,563,182

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	418,873	-	-	-	-	418,873
매각예정비유동자산	5,144,308	-	-	-	-	5,144,308
합 계	5,563,182	-	-	-	-	5,563,182

(3) 투자부동산 및 매각예정자산 담보제공내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물(문경공장)	5,277,182	3,600,000	단·장기차입금	3,200,000	신한은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물(문경공장)	5,277,182	3,600,000	단·장기차입금	3,300,000	신한은행

15. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	산업재산권	소프트웨어	합 계	산업재산권	소프트웨어	합 계
취득원가	1,410,640	180,771	1,591,411	1,410,640	180,771	1,591,411
상각누계액	(1,410,639)	(180,765)	(1,591,404)	(1,410,639)	(180,765)	(1,591,404)
순장부금액	1	6	7	1	6	7

(2) 무형자산의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	상각비	기말장부금액
산업재산권	1	-	-	-	1
소프트웨어	6	-	-	-	6
합 계	7	-	-	-	7

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	상각비	기말장부금액
산업재산권	1	-	-	-	1
소프트웨어	6	-	-	-	6
합 계	7	-	-	-	7

(3) 상각비가 포함된 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	-	-

(4) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	1,537,914	1,431,595

16. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	차량운반구	차량운반구
취득원가:		
기초금액	100,737	100,737
취득및변경	48,771	-
기말금액	149,508	100,737
상각누계액:		
기초금액	77,634	52,450
사용권자산상각비	37,377	25,184
계약종료	(21,527)	-
기말금액	93,484	77,634
장부금액:		
기초금액	23,103	48,287
기말금액	56,023	23,103

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	24,455	50,250
취득및변경	70,297	-
이자비용	3,948	1,084
지급	(41,049)	(26,880)
기말장부금액	57,651	24,455

(3) 리스 관련 총 현금유출

당기와 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액은 각각 44,997천원, 27,964천원이며, 이자비용 현금유출액은 각각 3,948천원, 1,084천원입니다.

(4) 당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스 약정금액은 92,916천원이며, 단기리스가 아닌 소액자산 리스료는 15,317천원 입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	23,160	20,520
1년 초과 5년 이내	39,360	37,131
합 계	62,520	57,651

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	20,880	20,497
1년 초과 5년 이내	3,969	3,957
합 계	24,849	24,455

(6) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	20,520	20,497
비유동부채	37,131	3,957
합 계	57,651	24,455

17. 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%	1,720,112	100%	2,013,941
CAP AMERICA, INC.	미국	와이퍼 위탁판매	100%	1,866,400	100%	1,449,326
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	베트남	와이퍼 제조 및 판매	100%	11,882,890	100%	7,937,204
CAP GLOBAL CO., LTD	일본	와이퍼 판매	100%	18,254,073	100%	9,515,882
합 계				33,723,475		20,916,353

(2) 종속기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	20,916,353	19,250,412
취득	5,043,557	—
이익(손실) 중 지분해당액	6,830,444	2,543,787
기타포괄손익 중 지분해당액	933,121	(877,846)
기말	33,723,475	20,916,353

(3) 종속기업의 요약 재무정보

- 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	1,737,493	14,068	157,423	(491,971)	(296,297)
CAP AMERICA, INC.	3,652,373	1,785,973	2,041,218	198,015	417,074
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	40,375,369	26,441,804	46,861,049	2,682,126	3,364,232
CAP GLOBAL CO., LTD	26,445,289	8,191,217	11,409,411	3,858,352	3,694,634

- 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	2,051,966	32,243	1,465,141	(1,166,598)	(1,215,409)
CAP AMERICA, INC.	1,766,421	317,095	1,941,635	392,648	402,128
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	40,290,222	29,720,888	50,189,230	5,951,512	5,492,611
CAP GLOBAL CO., LTD	15,590,667	6,074,785	9,145,643	(834,782)	(1,214,397)

(4) 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

- 당기말

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	미실현손익 등	미반영손실	기말 장부금액
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	1,723,425	100%	1,723,425	(3,313)	-	1,720,112
CAP AMERICA, INC.	1,866,400	100%	1,866,400	-	-	1,866,400
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	13,933,565	100%	13,933,565	(2,050,675)	-	11,882,890
CAP GLOBAL CO., LTD	18,254,073	100%	18,254,073	-	-	18,254,073

- 전기말

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	미실현손익 등	미반영손실	기말 장부금액
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	2,019,723	100%	2,019,723	(5,781)	-	2,013,941
CAP AMERICA, INC.	1,449,326	100%	1,449,326	-	-	1,449,326
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	10,569,333	100%	10,569,333	(2,632,129)	-	7,937,204
CAP GLOBAL CO., LTD	9,515,882	100%	9,515,882	-	-	9,515,882

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 없습니다

.

18. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,752,812	550,343	3,035,322	-
미지급비용	1,618,113	206,699	1,451,130	142,837
리스부채	20,520	37,131	20,497	3,957
합 계	5,391,445	794,173	4,506,949	146,795

19. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급법인세	743,564	—
선수금	30,092	68,897
예수금	289,295	283,217
합 계	1,062,950	352,114

20. 차입금

(1) 차입금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	29,170,000	39,431,700
유동성장기차입금	3,323,280	3,323,400
소 계	32,493,280	42,755,100
장기차입금	2,107,760	3,431,000
합 계	34,601,040	46,186,100

(2) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율	금 액	
			당기말	당기말	전기말
운전자금대출	KDB산업은행(*1)	2025-03-15	5.09%	14,500,000	14,500,000
운전자금대출	KDB산업은행(*1)	2025-04-19	5.06%	3,000,000	3,000,000
운전자금대출	KDB산업은행(*1)	2025-04-27	5.09%	1,520,000	1,710,000
운전자금대출	KDB산업은행(*1)	2025-03-15	5.09%	1,800,000	2,100,000
무역금융	수출입은행(*4)	2025-05-02	6.17%	-	7,091,700
무역금융	수출입은행(*4)	2025-05-02	4.85%	-	1,000,000
일반자금대출	신한은행(*2)	2025-05-27	5.98%	1,200,000	1,300,000
온렌딩대출	신한은행(*2)	2025-03-15	4.73%	2,000,000	2,000,000
일반자금대출	농협은행(*3)	2025-03-16	5.44%	800,000	900,000
일반자금대출	우리은행	-	-	-	760,000
일반자금대출	우리은행	-	-	-	720,000
일반자금대출	IBK기업은행(*3)	2025-05-11	5.91%	1,400,000	1,400,000
일반자금대출	IBK기업은행(*3)	2025-05-11	5.91%	950,000	950,000
운전자금대출	(주)엔피디	2025-08-07	4.60%	2,000,000	2,000,000
합 계				29,170,000	39,431,700

(*1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 지배회사인 (주)엔피디로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 투자부동산 및 매각예정비유동자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14, 33 참조).

(*3) 상기 차입금과 관련하여 지배회사인 (주)엔피디로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 33 참조).

(*4) 상기 차입금과 관련하여 당사의 재고자산이 양도담보로 제공되어 있습니다(주석12, 33참조).

(3) 장기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율	금 액	
			당기말	당기말	전기말
온렌딩대출	KB국민은행(*1)	2025-12-15	6.02%	1,000,000	1,000,000
온렌딩대출	KB국민은행(*1)	2027-06-15	5.25%	2,000,000	2,000,000
일반자금대출	농협은행(*1)	2026-04-27	6.10%	431,040	754,400
온렌딩대출	농협은행(*1)	2025-03-15	5.14%	2,000,000	2,000,000
온렌딩대출	대구은행	2024-03-15	-	-	1,000,000
소 계				5,431,040	6,754,400
유동성 대체				(3,323,280)	(3,323,400)
차 감 계				2,107,760	3,431,000

(*) 상기 차입금과 관련하여 지배회사인 (주)엔피디로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 33 참조).

21. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,347,786	6,441,335
사외적립자산의 공정가치	(3,618,549)	(3,670,500)
재무상태표상 순확정급여부채	2,729,238	2,770,835

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,441,335	5,583,201
당기근무원가	658,824	587,906
이자비용	298,370	304,564
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	253,479	450,062
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	(327,473)	564,313
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(976,748)	(1,048,711)
기말금액	6,347,786	6,441,335

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,670,500	3,796,999
이자수익	170,361	208,148
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(64,394)	(87,720)
기여금:		
－ 사용자	300,000	300,000
제도에서의 지급:		
－ 급여의 지급	(457,919)	(546,928)
기말금액	3,618,549	3,670,500

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	3,617,670	3,670,085
기타	879	415
합 계	3,618,549	3,670,500

(5) 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	658,824	587,906
순이자원가	128,009	96,416
종업원급여에 포함된 총비용:	786,832	684,321
매출원가	686,116	452,927
판매비와관리비	38,422	188,295
연구개발비	62,294	43,100

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.22%	4.82%
기대임금인상률	4.20%	4.36%

(7) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(382,436)	428,529
기대임금인상률	1%	424,804	(386,366)

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

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

2025년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 350백만원입니다.

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	582,213	795,247	1,794,342	5,400,188	8,571,990

확정급여채무의 가중평균만기는 6.64년입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	769,348	-
법인세추납액	-	(138)
일시적차이의 증감으로 인한 이연법인세	479,927	(107,987)
기타포괄손익에 직접 반영된 이연법인세	(2,006)	230,338
법인세비용	1,247,269	122,212

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	13,307,052	1,147,121
적용세율에 따른 세부담액	2,781,174	239,748
조정사항 :		
– 미인식이연법인세자산(부채)의 변동	(1,622,585)	(348,182)
– 법인세추납액	–	(138)
– 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	100,035	(931,585)
– 이월결손금	–	666,766
– 기타	(11,354)	495,603
법인세비용	1,247,269	122,212
평균유효세율	9.37%	10.65%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	9,600	(2,006)	(1,102,095)	230,338

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
기타유형자산	(176,092)	-	-	(176,092)	(36,804)
매각예정비유동자산	988,635	-	-	988,635	206,625
퇴직급여충당부채	6,441,335	976,748	883,199	6,347,786	1,326,687
퇴직연금운용자산	(3,670,500)	(457,919)	(405,968)	(3,618,549)	(756,277)
대손충당금	3,497,270	3,497,270	3,433,469	3,433,469	248,427
미지급비용	314,415	314,415	615,483	615,483	128,636
장기미지급비용	142,837	142,837	206,699	206,699	43,200
재고자산평가손실	151,830	151,830	533,461	533,461	111,493
유형자산상각비	175,222	-	44,754	219,977	45,975
무형자산상각비	4,425	4,425	-	-	-
감가상각비(사용권자산)	77,634	21,526	37,377	93,484	19,538
리스부채	24,455	37,101	70,297	57,651	12,049
사용권자산	(100,737)	(21,526)	(70,297)	(149,508)	(31,247)
종속기업투자	2,389,021	(489,502)	(8,253,068)	(5,374,544)	-
금융보증부채	187,701	-	34,309	222,010	46,400
이월결손금	1,177,731	(1,177,731)	-	-	-
세액공제	628,532	560,040	313,582	245,090	245,090
합 계	12,253,713	3,559,513	(2,556,701)	3,645,054	1,609,794

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
기타유형자산	(176,093)	-	-	(176,093)	(36,979)
매각예정비유동자산	988,635	-	-	988,635	206,625
퇴직급여충당부채	5,583,201	1,048,711	1,906,845	6,441,335	1,346,239
퇴직연금운용자산	(3,796,999)	(546,928)	(420,428)	(3,670,500)	(767,134)
대손충당금	3,643,846	3,643,846	3,497,270	3,497,270	261,761
미지급비용	416,871	416,871	314,415	314,415	65,713
장기미지급비용	167,028	167,028	142,837	142,837	29,853
재고자산평가손실	129,299	129,299	151,830	151,830	31,733
유형자산상각비	131,417	-	43,806	175,222	36,621
무형자산상각비	18,909	14,484	-	4,425	925
감가상각비(사용권자산)	52,449	-	25,184	77,634	16,225
리스부채	50,251	25,796	-	24,455	5,111
사용권자산	(100,737)	-	-	(100,737)	(21,054)
종속기업투자	4,121,395	(2,878,857)	(4,611,231)	2,389,021	-
금융보증부채	205,577	45,329	27,453	187,701	39,230
이월결손금	4,368,000	3,190,269	-	1,177,731	246,146
세액공제	-	-	628,532	628,532	628,532
합 계	15,803,048	5,255,847	1,706,512	12,253,713	2,089,721

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
일시적 차이		
종속기업투자주식(*)	(5,374,544)	2,389,021
대손충당금	2,244,825	2,244,825

(*) 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.

23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	9,000,000주	9,000,000주
1주당 금액(원)	5,000	5,000
발행주식수	2,600,000주	2,400,000주
자본금	13,000,000	12,000,000

(2) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,985,526	6,990,363

24. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,995,958)	(2,995,958)
지분법자본잉여금	(93,966)	(93,966)
지분법자본변동	(60,470)	(993,591)
합 계	(3,150,394)	(4,083,515)

(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

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*)	1,523,609	1,523,609
미처분이익잉여금	27,471,817	15,404,441
합 계	28,995,426	16,928,050

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 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) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 19일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일 : 2024년 3월 20일)

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		35,028,180		15,404,442
전기이월이익잉여금	15,404,442		15,251,290	
확정급여제도의 재측정요소	7,563,956		(871,757)	
당기순이익(손실)	12,059,782		1,024,909	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
연구및인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	-		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		35,028,180		15,404,442

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,384,179	2,260,433
퇴직급여	38,422	207,531
복리후생비	470,605	497,080
교육훈련비	4,389	2,212
연구개발비	1,537,914	1,431,595
해외시장개척비	382,769	468,045
대손상각비	(71,383)	(82,712)
판매촉진비	323,928	301,691
광고선전비	12,300	500
여비교통비	101,152	89,979
지급수수료	3,198,167	3,095,302
운반비	10,017,137	8,801,221
세금과공과	81,873	84,342
소모품비	42,323	47,476
지급임차료	17,976	34,585
차량유지비	20,043	18,964
보험료	95,194	104,906
수선비	82,342	12,487
접대비	32,631	25,935
통신비	13,051	13,577
도서인쇄비	1,000	1,230
수도광열전력비	7,888	9,488
감가상각비	142,063	144,317
사용권자산상각비	37,377	25,184
합 계	18,973,340	17,595,370

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	3,971,198	(5,990,935)
원부재료 및 상품매입액	56,261,518	64,268,681
종업원급여	11,111,203	10,821,308
감가상각비 및 무형자산상각비	896,219	1,061,756
경상개발비	1,537,914	1,431,595
운반비	10,190,854	8,982,419
지급수수료	3,300,985	3,218,539
외주가공비	945,582	883,512
기타비용	2,978,219	3,276,993
매출원가 및 판매비와관리비 합계	91,193,692	87,953,868

28. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	19,809	120,577
합 계	19,809	120,577
기타비용		
기부금	20,055	14,790
잡손실	172,609	230,408
합 계	192,664	245,198

29. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	451,277	465,942
외환차익	4,405,953	2,703,911
외화환산이익	532,979	838,366
합 계	5,390,209	4,008,219
금융비용		
이자비용	2,490,725	2,450,563
외환차손	2,842,085	2,491,022
외화환산손실	599,839	703,143
합 계	5,932,649	5,644,728

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	12,059,782,491	1,024,908,671
가중평균유통보통주식수(*)	2,401,586	2,255,684
기본주당순이익(손실)	5,022	454

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	2,400,000	2,400,000
기중 유상증자	145,902	-
가중평균자기주식수	(144,316)	(144,316)
가중평균유통보통주식수	2,401,586	2,255,684

(2) 희석주당순손익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

31. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 없으며 당 회계연도에 대한 지급예정인 배당금은 없습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	13,307,052	1,147,121
조정항목:		
퇴직급여	786,832	755,332
대손상각비(대손충당금환입)	(71,383)	(82,712)
감가상각비	896,219	1,061,756
사용권자산상각비	37,377	25,184
지분법손익	(6,830,445)	(2,543,787)
임대료	(489)	-
이자수익	(451,277)	(465,942)
외화환산이익	(532,979)	(838,366)
이자비용	2,490,725	2,450,563
외화환산손실	599,839	703,143
영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소	(1,257,470)	1,786,901
기타유동금융자산의 감소	(1,482,364)	165,292
기타유동자산의 감소(증가)	(168,391)	(16,730)
기타비유동자산의 감소	(121,317)	-
재고자산의 감소(증가)	3,971,198	(5,990,935)
매입채무의 증가(감소)	(2,062,173)	5,141,638
기타유동금융부채의 증가(감소)	294,910	778,616
기타유동부채의 감소	(32,727)	(634,765)
기타비유동금융부채의 감소	63,861	(24,190)
순확정급여부채의 감소	(818,829)	(872,792)
영업으로부터 창출된 현금	8,618,169	2,545,327

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	3,323,240	2,569,000

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 천원, 천USD)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		약정한도액	사용금액	약정한도액	사용금액
KDB산업은행	운전자금	22,400,000	14,500,000	11,500,000	11,500,000
	운전자금		-	3,000,000	3,000,000
	운전자금		3,000,000	3,000,000	3,000,000
	운전자금		1,520,000	1,710,000	1,710,000
	운전자금		1,800,000	2,100,000	2,100,000
농협은행	일반자금	800,000	800,000	900,000	900,000
	일반자금	431,040	431,040	754,400	754,400
	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
한국수출입은행	무역금융(USD)	5,500	-	5,500	5,500
	무역금융	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
KB국민은행	온렌딩대출	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	무역금융	1,000,000	-	1,000,000	-
신한은행	무역금융	3,000,000	-	3,000,000	-
	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	일반자금	1,200,000	1,200,000	1,300,000	1,300,000
우리은행	일반자금	-	-	760,000	760,000
	일반자금	-	-	720,000	720,000
대구은행	온렌딩대출	-	-	1,000,000	1,000,000
KEB하나은행	무역금융	1,200,000	-	1,600,000	-
IBK기업은행	일반자금	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000
	일반자금	950,000	950,000	950,000	950,000

상기 약정 이외에 당사는 신한은행과 외상채권담보대출약정(한도 450백만원)을 체결하고 있습니다.

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

(2) 당사가 타인으로부터 제공받는 지급보증의 내역

(단위: 천원)

금융기관	약정사항	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	74,495	74,495
(주)엔피디	연대보증	40,619,000	38,811,680
합 계		40,693,495	38,886,175

(3) 당사가 타인에게 제공하고 있는 보증의 내역

(단위: 천USD)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	CAP GLOBAL CO., LTD	신한은행	USD 6,400
		IBK기업은행	USD 2,610

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최상위 지배기업	에스엔케이폴리텍(주)	에스엔케이폴리텍(주)
지배기업	(주)엔피디	(주)엔피디
종속기업	GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD CAP AMERICA, INC. CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(VINA) CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(JAPAN) MARUENU CO., LTD.	GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD CAP AMERICA, INC. CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(VINA) CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(JAPAN) MARUENU CO., LTD.
기타의 특수관계자	JPF(JAPAN POWER Fastening)(*1)	-

(*1) 당사의 손자회사인 MARUENU CO., LTD.는 JPF(JAPAN POWER Fastening)의 지분을 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매 출	이자수익	매 입	지급수수료
에스엔케이폴리텍(주)	-	-	-	172,607
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	-	-	31,823	-
CAP AMERICA, INC.	-	-	-	2,041,218
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	3,179,955	399,969	46,153,109	-
CAP GLOBAL CO., LTD	-	-	-	75,265
합 계	3,179,955	399,969	46,184,932	2,289,090

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매 출	이자수익	매 입	지급수수료
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	13,918	-	932,548	-
CAP AMERICA, INC.	-	-	-	1,941,635
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	4,160,869	425,678	49,640,175	-
CAP GLOBAL CO., LTD	-	-	-	81,742
합 계	4,174,787	425,678	50,572,723	2,023,377

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
에스엔케이폴리텍(주)	-	-	-	41,573
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	-	-	25,519	-
CAP AMERICA, INC.	-	1,595,236	-	1,925,888
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	695,978	11,854,797	9,374,554	-
CAP GLOBAL CO., LTD	-	-	-	9,459
합 계	695,978	13,450,033	9,400,073	1,976,920

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	-	-	719,794	-
CAP AMERICA, INC.	-	-	-	1,596,961
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	919,291	15,576,955	9,320,983	-
CAP GLOBAL CO., LTD	-	-	-	22,698
합 계	919,291	15,576,955	10,040,777	1,619,659

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구분	특수관계자명	기초	대여	회수	환율변동	기말	현금출자
종속회사	CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	15,472,800	-	(3,639,100)	(73,700)	11,760,000	-
종속회사	CAP GLOBAL CO., LTD	-	-	-	-	-	5,043,557

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	특수관계자명	기초	대여	회수	환율변동	기말
종속회사	CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	15,207,600	-	-	265,200	15,472,800

(5) 당기말 현재 당사는 지배회사인 (주)엔피디로부터 2,000백만원을 차입하였습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 지배회사인 (주)엔피디로부터 당사의 차입금에 대하여 40,619백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	CAP GLOBAL CO., LTD	신한은행	USD 6,400
		IBK기업은행	USD 2,610

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 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	1,156,077	1,099,842
퇴직급여	84,864	76,997
합 계	1,240,941	1,176,839