

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	4
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐름 표	10
재무제표에 대한 주석	13

주식회사 캐프

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 03월 31일 까지

회 계 법 인 세 진
Se Jin Accounting Corporation

외부감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2014년 4월 9일

본 감사인은 첨부된 주식회사 캐프의 2014년 3월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 비교표시된 2013년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2014년 3월 26일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 캐프의 2014년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주식 1에서 언급한 바와 같이 회사는 2014년 3월 28일자 정기주주총회의 결의에 따라 2014년 3월 31일로 종료되는 회계기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경하였습니다. 따라서 당기 재무제표는 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지 3개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 영동대로 112길 36

회계법인 세 진

대표이사 김 정 보

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 4월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 21 기 2014년 03월 31일 현재

제 20 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 캡

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자 산		
I.유동자산	36,928,541,141	36,488,514,643
(1)당좌자산	24,593,662,196	21,936,041,172
현금및현금성자산(주석3,18)	478,612,206	655,877,662
정부보조금(주석8)	(1,795,766)	(250,738,600)
단기투자자산(주석3,4,16)	494,688,679	539,490,301
매출채권(주석18)	17,647,854,925	15,215,757,742
대손충당금	(482,215,787)	(342,021,545)
미수금(주석18)	4,277,656,820	4,016,445,182
대손충당금	(1,471,020,042)	(138,477,352)
미수수익	198,865,559	149,910,766
대손충당금	(134,846,246)	(134,846,246)
선급금	1,082,482,058	1,253,070,719
대손충당금	(214,925,150)	-
선급비용	15,790,479	23,296,644
선급법인세	153,800	6,457,853
유동성파생상품자산(주석14)	55,331,769	38,273,813
유동성이연법인세자산(주석15)	2,647,028,892	903,544,233
(2)재고자산(주석16)	12,334,878,945	14,552,473,471
상품	274,470,596	276,427,849
제품	7,678,658,049	9,431,848,457
재공품	2,925,615,014	3,211,562,669
원재료	666,638,758	615,322,655
부재료	789,496,528	1,017,311,841
II.비유동자산	50,332,189,240	43,814,403,496
(1)투자자산	1,255,287,282	1,149,834,346
장기대여금	2,106,347,530	2,106,347,530
대손충당금	(2,106,347,530)	(2,106,347,530)
장기금융상품(주석3)	2,500,000	2,500,000
장기투자증권(주석5)	1,000,000	1,000,000
지분법적용투자주식(주석6)	1,251,787,282	1,146,334,346
(2)유형자산(주석7,16)	32,860,546,036	33,642,639,443
토지	6,230,351,399	6,230,351,399
건물	16,514,263,685	16,514,263,685
감가상각누계액	(1,554,237,700)	(1,449,507,631)
구축물	1,365,719,945	1,175,719,945

감가상각누계액	(272,868,653)		(259,837,572)	
기계장치	14,843,128,632		14,843,128,632	
감가상각누계액	(10,124,902,398)		(9,848,975,433)	
차량운반구	208,660,435		208,660,435	
감가상각누계액	(204,441,848)		(203,205,677)	
공기구비품	2,585,206,337		2,555,606,337	
감가상각누계액	(2,191,567,893)		(2,136,376,879)	
금형	9,409,906,102		9,295,406,102	
감가상각누계액	(7,958,259,319)		(7,657,781,212)	
건설중인자산	4,214,587,312		4,580,187,312	
정부보조금(주석8)	(205,000,000)		(205,000,000)	
(3)무형자산		414,632,948		467,190,219
소프트웨어(주석10)	414,632,948		467,190,219	
(4)기타비유동자산		15,801,722,974		8,554,739,488
장기미수금	6,225,428,055		-	
보증금	41,381,000		225,941,388	
금융리스보증금	26,500,000		26,500,000	
이연법인세자산(주석15)	9,359,813,919		8,131,898,100	
주임종장기대여금	148,600,000		170,400,000	
자 산 총 계		87,260,730,381		80,302,918,139
부 채				
I.유동부채		59,123,568,979		55,341,181,944
매입채무(주석18)	10,332,865,950		8,551,442,726	
단기차입금(주석12)	19,271,436,353		19,447,760,992	
미지급금(주석18)	3,620,093,631		4,471,068,835	
선수금	82,597,591		106,724,956	
예수금	13,840,598		134,845,208	
미지급비용	1,266,575,835		1,225,538,905	
유동성금융리스부채(주석11)	51,900,629		74,089,788	
유동성장기차입금(주석12,18)	24,484,258,392		21,329,710,534	
II.비유동부채		2,836,525,900		21,047,479,514
장기차입금(주석12,18)	1,490,759,777		5,210,636,348	
장기미지급금	-		14,675,532,640	
임대보증금	10,000,000		10,000,000	
퇴직급여충당부채(주석13)	3,139,973,000		2,941,889,840	
퇴직연금운용자산(주석13)	(1,803,835,577)		(1,790,208,014)	
국민연금전환금	(371,300)		(371,300)	
부 채 총 계		61,960,094,879		76,388,661,458
자 본				
I.자본금		60,894,600,000		60,894,600,000
보통주자본금(주석20)	60,894,600,000		60,894,600,000	
II.자본잉여금		6,656,630,802		6,656,630,802
주식발행초과금(주석20)	6,656,630,802		6,656,630,802	
III.기타포괄손익누계액		3,238,954,594		3,250,284,225

자산재평가차익	3,121,549,690		3,121,549,690	
지분법자본변동	117,404,904		128,734,535	
IV.결손금(주석21)		45,489,549,894		66,887,258,346
임의적립금	2,400,000,000		2,400,000,000	
미처리결손금	(47,889,549,894)		(69,287,258,346)	
자 본 총 계		25,300,635,502		3,914,256,681
부 채 및 자 본 총 계		87,260,730,381		80,302,918,139

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제21기 2014년 01월 01일부터 2014년 03월 31일까지

제20기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I.매출액		23,000,354,910		86,573,099,041
제품매출	20,870,476,068		76,890,805,616	
상품매출	2,129,878,842		9,682,293,425	
II.매출원가		17,893,611,773		67,431,287,803
(1)상품매출원가	1,674,666,943		8,753,112,942	
기초상품재고액	276,427,849		1,423,527,546	
당기상품매입액	1,672,709,690		8,014,722,113	
타계정으로대체	-		(408,708,868)	
기말상품재고액	(274,470,596)		(276,427,849)	
(2)제품매출원가	16,218,944,830		58,678,174,861	
기초제품재고액	9,431,848,457		12,615,327,091	
당기제품제조원가(주석24)	15,351,803,303		55,608,510,897	
관세환급금	-		(113,814,670)	
타계정으로대체	(886,048,881)		-	
기말제품재고액	(7,678,658,049)		(9,431,848,457)	
III.매출총이익		5,106,743,137		19,141,811,238
IV.판매비와관리비(주석24)		2,697,842,616		13,630,417,363
급여	685,570,800		3,880,207,978	
퇴직급여	102,928,660		350,373,150	
복리후생비	81,686,161		587,997,800	
여비교통비	30,901,474		223,862,900	
접대비	4,845,079		46,418,275	
통신비	4,572,177		68,374,580	
수도광열비	25,990		2,117,338	
전력비	3,990		1,728,560	
세금과공과	33,331,996		259,498,880	
감가상각비	49,391,935		227,047,938	
지급임차료	30,301,252		353,559,691	
수선비	6,917,037		43,923,006	
보험료	10,481,930		39,551,258	
차량유지비	12,718,894		191,291,846	
운반비	915,558,988		3,146,331,910	
교육훈련비	1,000,050		492,500	
도서인쇄비	819,200		8,917,712	
소모품비	14,808,563		80,023,492	
지급수수료	270,761,168		1,914,018,451	
광고선전비	1,686,054		66,433,912	
판매촉진비	9,290,852		26,599,364	

대손상각비(환입)	147,284,242		(24,522,233)	
무형자산상각비	43,098,769		726,845,085	
해외시장개척비	239,857,355		1,409,323,970	
V.영업이익		2,408,900,521		5,511,393,875
VI.영업외수익		21,979,002,714		17,213,591,829
이자수익	63,688,756		118,124,359	
외환차익	611,927,774		1,768,459,536	
외화환산이익	85,003,254		3,414,528,225	
단기투자자산평가이익	223,637		24,913,325	
지분법이익(주석6)	119,978,104		-	
파생상품평가이익	55,331,769		11,043,911,410	
파생상품거래이익	-		22,950,000	
채무면제이익	14,675,532,640		-	
배상금수익	6,225,428,055		-	
잡이익	141,888,725		820,704,974	
VII.영업외비용		5,958,399,724		27,613,709,923
이자비용	991,961,835		6,243,498,796	
외환차손	504,604,640		1,994,859,570	
외화환산손실	630,140,820		658,400,002	
기부금	2,304,000		12,295,100	
단기투자자산처분손실	620,227		268,978,022	
단기투자자산평가손실	68,245		129,435	
지분법손실(주석6)	-		1,174,047,016	
기타수수료비용	916,742,000		6,046,486,756	
파생상품거래손실	49,323,813		2,960,449,000	
유형자산처분손실	2,014,440		136,223,264	
매출채권처분손실	1,108,260		2,539,319	
기타의대손상각비	1,832,435,947		5,710,571,273	
재고자산폐기손실	886,048,881		408,708,868	
잡손실	141,026,616		1,996,523,502	
VIII.법인세비용차감전순이익		18,429,503,511		(4,888,724,219)
IX.법인세비용(주석15)		(2,968,204,941)		(5,962,295,137)
X.당기순이익		21,397,708,452		1,073,570,918

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제21기 2014년 01월 01일부터 2014년 03월 31일까지

제20기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.1.1 (전기초)	7,782,820,000	26,459,385,402	3,207,850,491	(67,960,829,264)	(30,510,773,371)
당기순이익	-	-	-	1,073,570,918	1,073,570,918
우선주의 보통주 전환	23,111,360,000	(23,111,360,000)	-	-	-
신주인수권 행사	30,000,420,000	3,308,605,400	-	-	33,309,025,400
지분법자본변동	-	-	42,433,734	-	42,433,734
2013.12.31 (전기말)	60,894,600,000	6,656,630,802	3,250,284,225	(66,887,258,346)	3,914,256,681
2014.1.1 (당기초)	60,894,600,000	6,656,630,802	3,250,284,225	(66,887,258,346)	3,914,256,681
당기순이익	-	-	-	21,397,708,452	21,397,708,452
지분법자본변동	-	-	(11,329,631)	-	(11,329,631)
2014.3.31 (당기말)	60,894,600,000	6,656,630,802	3,238,954,594	(45,489,549,894)	25,300,635,502

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제21기 2014년 01월 01일부터 2014년 03월 31일까지

제20기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
1.영업활동으로 인한 현금흐름		1,092,465,801		1,581,750,813
1.당기순이익	21,397,708,452		1,073,570,918	
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,993,290,248		17,583,388,009	
퇴직급여	382,167,300		1,126,522,850	
감가상각비	753,978,967		3,144,931,917	
대손상각비	147,284,242		-	
기타의대손상각비	1,832,435,947		5,710,571,273	
무형자산상각비	52,557,271		742,734,651	
지분법손실	-		1,174,047,016	
외화환산손실	615,206,468		467,123,608	
신주인수권조정상각액	-		1,442,968,105	
단기투자자산평가손실	68,245		129,435	
단기투자자산처분손실	620,227		268,978,022	
재고자산평가손실	-		408,708,868	
재고자산폐기손실	886,048,881		-	
유형자산처분손실	2,014,440		136,223,264	
파생상품거래손실	-		2,960,449,000	
매출채권처분손실	1,108,260		-	
기타의지급수수료	319,800,000		-	
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(21,154,216,359)		(14,496,750,725)	
외화환산이익	77,722,154		3,380,453,757	
파생상품평가이익	55,331,769		11,043,911,410	
파생상품거래이익	-		22,950,000	
지분법이익	119,978,104		-	
단기투자자산평가이익	223,637		24,913,325	
대손상각비	-		24,522,233	
배상금수익	6,225,428,055		-	
채무면제이익	14,675,532,640		-	
4.영업활동으로인한 자산부채의 변동	(4,144,316,540)		(2,578,457,389)	
매출채권의 감소(증가)	(2,532,764,807)		5,696,192,752	
미수금의 감소(증가)	(565,268,389)		(2,714,180,106)	
미수수익의 감소(증가)	(48,954,793)		(3,420,317)	
선급금의 감소(증가)	170,588,661		814,843,159	
선급비용의 감소(증가)	7,506,165		62,855,396	
선급법인세의 감소(증가)	6,304,053		1,108,334	
파생상품자산의 감소(증가)	38,273,813		-	
이연법인세자산의 감소(증가)	(2,968,204,941)		(5,962,295,137)	

재고자산의 감소(증가)	1,331,545,645		2,659,579,329	
국고보조금의 증가(감소)	(248,942,834)		(231,446,533)	
매입채무의 증가(감소)	1,836,218,255		(4,447,054,616)	
미지급금의 증가(감소)	(868,810,620)		2,719,036,239	
미지급비용의 증가(감소)	41,036,930		(137,343,959)	
선수금의 증가(감소)	(24,127,365)		(35,440,122)	
예수금의 증가(감소)	(121,004,610)		37,587,195	
정부출연금의 증가(감소)	-		(17,200,000)	
퇴직금의 지급	(184,084,140)		(924,916,810)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(13,627,563)		(96,362,193)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(43,002,825)		493,722,615
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	254,697,175		6,109,750,537	
단기투자자산의 감소	44,336,787		836,000,000	
주임종단기대여금의 감소	-		62,870,000	
파생상품계약의 결제	-		22,950,000	
장기금융상품의 감소	-		2,793,619,716	
건물의 처분	-		466,363,636	
공기구비품의 처분	2,000,000		-	
보증금의 감소	186,560,388		1,447,833,197	
금융리스보증금의 감소	-		379,530,988	
주임종장기대여금의 감소	21,800,000		100,583,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(297,700,000)		(5,616,027,922)	
단기투자자산의 증가	-		345,000,000	
장기금융상품의 증가	-		667,685,126	
지분법적용투자주식의 취득	-		5,469,000	
구축물의 취득	190,000,000		-	
기계장치의 취득	-		567,500,000	
차량운반구의 취득	-		5,350,000	
공기구비품의 취득	37,000,000		279,980,727	
금형의 취득	68,700,000		36,643,476	
건설중인자산의 취득	-		1,640,315,593	
소프트웨어의 취득	-		121,600,000	
보증금의 증가	2,000,000		40,000,000	
주임종장기대여금의 증가	-		18,400,000	
파생상품계약의 결제	-		1,888,084,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,226,728,432)		(6,751,112,269)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	274,136,353		2,950,460,992	
단기차입금의 차입	274,136,353		2,950,460,992	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,500,864,785)		(9,701,573,261)	
단기차입금의 상환	450,460,992		6,613,536,000	
장기차입금의 상환	-		48,906,648	
금융리스부채의 감소	22,189,159		576,536,999	
유동성장기부채의 감소	1,028,214,634		2,207,527,884	
주식발행비용의 지급	-		255,065,730	

IV.현금의 증가(감소)		(177,265,456)		(4,675,638,841)
V.기초의 현금		655,877,662		5,331,516,503
VI.기말의 현금		478,612,206		655,877,662

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제21기 2014년 01월 01일부터 2014년 03월 31일까지

제20기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 캐프

1. 회사의 개요

주식회사 캐프(이하 '회사')는 1995년 12월에 설립되어 자동차부품 중 와이퍼의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있으며, 경상북도 상주시 영남제일로 1327-12에 본사를 두고 있습니다.

회사는 당기 중 회계연도 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경함에 따라, 당기의 회계기간은 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지입니다.

회사의 당기말 현재 자본금은 60,894,600천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	2014.3.31	
	소유주식수(주)	지분율(%)
넵툰(유)	3,295,861	54.12
KT-IMM투자펀드 외 5	2,354,209	38.66
고병현 외 4	357,890	5.88
캐프와이퍼(주)	81,500	1.34
합계	6,089,460	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2-1. 현금및현금성자산

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

2-2. 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2-3. 금융자산 및 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

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

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한

객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2-4. 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식 하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 “회수가능액”)이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간 종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2-5. 지분법적용투자주식

회사는 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자회사의 당기손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자회사의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는

감소)로 인한 경우에는 투자회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한, 지분법적용투자주식의 금액이 "0" 이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 피투자회사에 대하여 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우에는 그러한 자산의 장부금액이 "0" 이 될 때까지 피투자회사의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

한편, 지분법적용투자주식은 다음과 같은 방법으로 평가되었습니다.

(1) 투자차액의 처리

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 회사의 투자계정금액과 피투자회사의 순자산가액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, ① 피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있으며, ② 미래의 초과수익력 등으로 인하여 발생한 투자차액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각 또는 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 중대한 영향력 행사가 능일 이후 유·무상증(감)자로 인하여 투자회사의 지분율이 감소하는 경우에 발생하는 투자차액은 처분손익(지분법적용투자주식처분손익)으로 계상하고 있으며, 회사가 종속회사에 해당하는 피투자회사의주식을 추가 취득하거나 유상증자 등으로 지분율이 변동된 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금 또는 자본조정의 증가(또는 감소)로 처리하고 있습니다. 또한, 종속회사에 속하지 아니하던 피투자회사가 종속회사가 되는 경우에는 종속회사가 되는 시점을 기준으로 투자차액을 다시 산정하여 처리하고 있습니다.

(2) 내부미실현손익의 제거

회사와 피투자회사의 거래에 의하여 재무제표일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산 등에 포함된 미실현손익은 당해 판매회사의 평균매출총이익율을 기초로산정되었으며, 회사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 회사가 종속회사에 해당하는 피투자회사에 자산을 매도 또는 종속회사의 채권에 대손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다. 또한, 간접적인 투자관계에 있는 피투자회사와의 거래나 상호간에 투자관계가 없는 피투자회사간의 거래에서 발생하는 미실현손익도 내부거래로 인한 효과를 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

(3) 해외투자회사 재무제표의 환산

회사는 해외피투자회사의 외화표시재무제표 환산시 재무상태표항목은 재무제표일 현재의 환율로(단, 자본계정은 발생당시의 환율), 손익계산서항목은 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이 중 당사의 지분에 상당하는 금액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

(4) 외부감사인의 감사 또는 검토를 받지 아니한 재무제표의 이용

회사의 지분법적용 피투자회사의 재무제표는 감사보고서일 현재까지 외부감사인으로부터의

감사 또는 검토를 받지 아니하였으며, 회사는 외부감사인의 감사 또는 검토를 받지 아니한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.

2-6. 재고자산

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 매 입가액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대비용을 가산 한 금액을 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가(순실현가능가액)가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소 되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표 시하고 있습니다.

2-7. 유형자산

토지와 건물 및 기계장치는 최소한 3년 내지 5년의 주기로 외부 독립된 평가기관에 의하여 공정가치로 평가되며, 건물은 공정가치에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 재평가일 현재의 감가상각누계액은 총 장부가액에서 제거하고 그 순액을 자산의 재평가액으 로 계상하고 있습니다. 그 외의 모든 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있 도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득 원가에 포함하고 있습니다.

토지와 건물 및 기계장치의 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우 동일한 자산에 대하여 기존에 인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로인식하고 있습니다. 또한, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기 하거나 처분할 때 당기손익으로 인식합니다.

회사는 유형자산을 취득원가(또는 재평가일의 공정가치)에서 아래의 추정내용연수와감가상 각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	25년	정액법
기계장치	12년	정률법
기타	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또 는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게

측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2-8. 정부보조금

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될정부보조금을 받는 경우에는 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 정부보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

2-9. 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 회사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 회사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

2-10. 무형자산

회사의 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 취득원가에서 상각비용을 직접 차감한 잔액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 소프트웨어는 3년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2-11. 퇴직급여충당부채

회사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고있습니다.

2-12. 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2-13. 납입자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

2-14. 수익인식

회사는 재화의 판매나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-15. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

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

2-16. 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

2-17. 전기 재무제표의 계정과목 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금융기관	당기	전기
현금및현금성자산	국민은행	11,000	-
단기투자자산	국민은행	300,000	345,025
	신한은행	100,000	100,000
	대구은행	94,689	94,465
장기금융상품	대구은행	2,500	2,500
합계		508,189	541,990

4. 단기투자자산

당기 및 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	종류	당기	전기
단기매매증권	수익증권	94,689	94,465
단기금융상품	정기예금	400,000	445,025
합계		494,689	539,490

5. 장기투자증권

당기 및 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	내역	지분율(%)	당기	전기
매도가능증권	(주)대구시민프로축구단	0.1	1,000	1,000

6. 지분법적용투자주식

당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

6-1. 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율현황 등

(단위:천원)

구분	당기				전기	
	지분율	취득원가	순자산 지분가액	장부가액	취득원가	장부가액
광동캐프모비스유한공사	72.0%	1,795,649	1,163,095	1,151,787	1,795,649	1,046,334
캐프와이퍼㈜(*1)	66.7%	100,000	103,328	100,000	100,000	100,000
CAP America Inc(*2)	100.0%	5,469	(116,169)	-	5,469	-
합계		1,901,118	1,150,254	1,251,787	1,901,118	1,146,334

(*1) 지분율은 20% 이상이나, 지분변동액이 중요하지 아니하여 지분법평가를 적용하지 않았습니다.

(*2) 당기말 현재 지분법적용 중지로 인한 미인식지분변동액은 (-)108백만원입니다.

6-2. 지분법평가내역

(1) 당기

(단위:천원)

구분	기초평가액	취득	지분법손익	기타증감	기말평가액
광동캐프모비스유한공사	1,046,334	-	119,978	(14,525)	1,151,787
캐프와이퍼㈜	100,000	-	-	-	100,000
CAP America Inc	-	-	-	-	-
합계	1,146,334	-	119,978	(14,525)	1,251,787

(2) 전기

(단위:천원)

구분	기초평가액	취득	지분법손익	기타증감	기말평가액
광동캐프모비스유한공사	2,160,510	-	(1,168,578)	54,402	1,046,334
캐프와이퍼㈜	100,000	-	-	-	100,000
CAP America Inc	-	5,469	(5,469)	-	-
합계	2,260,510	5,469	(1,174,047)	54,402	1,146,334

6-3. 미실현손익 제거내역

(단위:천 원)

구분	당기	전기
광동캐프모비스유한공사	10,309	(28,079)

6-4. 투자차액 상각내역

(1) 당기

(단위:천 원)

구분	기초잔액	발생액	상각액	기말잔액
광동캐프모비스유한공사	7,757	-	(1,294)	6,463

(2) 전기

(단위:천 원)

구분	기초잔액	발생액	상각액	기말잔액
광동캐프모비스유한공사	12,927	-	(5,170)	7,757

6-5. 피투자회사의 요약재무정보

(1) 당기

(단위:천원)

구분	당기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
광동캐프모비스유한공사(*)	5,967,043	4,351,634	2,074,262	154,116
CAP America Inc	7,151,190	7,267,359	10,861,857	(213,141)
합계	13,118,233	11,618,993	12,936,119	(59,025)

(*)지분법 평가시 지분법피투자회사의 재무제표를 회사의 감가상각방법 및 내용연수와 일치시켜 지분법을 적용하였으며, 조정금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	조정전 순자산	조정금액	조정후 순자산
광동캐프모비스유한공사	2,479,752	(864,343)	1,615,409

(2) 전기

(단위:천원)

구분	전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
광동캐프모비스유한공사(*)	6,779,722	5,298,255	8,843,194	(1,625,004)
CAP America Inc	5,928,124	5,832,418	39,659,335	(19,202)
합계	12,707,846	11,130,673	48,502,529	(1,644,206)

(*)지분법 평가시 지분법피투자회사의 재무제표를 회사의 감가상각방법 및 내용연수와 일치시켜 지분법을 적용하였으며, 조정금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	조정전 순자산	조정금액	조정후 순자산
광동캐프모비스유한공사	2,307,141	(825,674)	1,481,467

7. 유형자산

7-1. 당기

당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	처분	상각	기말
토지	6,230,351	-	-	-	-	6,230,351
건물	15,064,756	-	-	-	(104,730)	14,960,026
건축물	915,882	190,000	-	-	(13,031)	1,092,851
기계장치	4,994,153	-	-	-	(275,927)	4,718,226
차량운반구	5,455	-	-	-	(1,236)	4,219
공구기구및비품	419,230	37,000	-	(4,014)	(58,577)	393,639
금형	1,637,625	68,700	45,800	-	(300,478)	1,451,647
건설중인자산	4,375,187	-	(365,600)	-	-	4,009,587
합계	33,642,639	295,700	(319,800)	(4,014)	(753,979)	32,860,546

7-2. 전기

전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	처분	상각	기말
토지	6,230,351	-	-	-	-	6,230,351
건물	10,053,155	-	6,001,004	(602,587)	(386,816)	15,064,756
건축물	962,940	-	-	-	(47,058)	915,882
기계장치	5,748,194	567,500	35,000	-	(1,356,541)	4,994,153
차량운반구	4,305	5,350	-	-	(4,200)	5,455
공구기구및비품	488,672	279,981	7,400	-	(356,823)	419,230
금형	1,958,557	36,643	635,918	-	(993,493)	1,637,625
건설중인자산	9,762,736	1,640,316	(7,027,865)	-	-	4,375,187
합계	35,208,910	2,529,790	(348,543)	(602,587)	(3,144,931)	33,642,639

7-3. 자산재평가

회사의 건물 및 기계장치는 2008년 12월 31일 기준, 토지는 2012년 6월 30일 기준으로 독립된 평가기관인 (주)나라감정평가법인 및 (주)제일감정평가법인에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래 등에 근거하여 수행되었습니다. 재평가증가액은 기타포괄손익으로 표시하고 있습니다.

(1) 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익(이연법인세 반영전)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,001,988	4,001,988
자산처분 등으로 인한 감소	-	-
기말금액	4,001,988	4,001,988

(2) 토지, 건물 및 기계장치를 취득원가로 인식하였을 경우의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
토지	4,602,051	4,602,051
건물	14,613,478	14,715,580
기계장치	4,276,159	4,526,362

7-4. 보유토지의 공시지가

당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.
(단위:천원)

소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
			당기	전기
경북 문경시 공평동 산163	884	42,774	1,715	1,715
경북 문경시 공평동 639	1,917	90,099	31,631	31,631
경북 문경시 공평동 782	516	40,764	23,994	23,994
경북 문경시 공평동 781	691	54,589	32,132	32,132
경북 상주시 외답동 814-1 외	63,596	5,721,940	2,049,750	2,049,750
경북 상주시 외답동 807-11	153	14,229	5,156	5,156
경북 상주시 외답동 926-2번지	2,396	265,956	83,860	83,860
합계	70,153	6,230,351	2,228,238	2,228,238

8. 정부보조금

8-1. 당기 및 전기 중 정부보조금 수령액 및 처리내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기
(단위:천원)

구분	기초차감 표시액	수령액	비용 등 상계처리액	기말차감 표시액
현금및현금성자산	250,739	308,238	(557,181)	1,796

(2) 전기
(단위:천원)

구분	기초차감 표시액	수령액	비용 등 상계처리액	기말차감 표시액
현금및현금성자산	482,185	624,402	(855,848)	250,739

8-2. 당기 및 전기 중 자산취득에 사용된 정부보조금과 감가상각비 등 상계액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기				전기
	기초차감 표시액	자산취득시 사용액	감가상각비 등 상계액	기말차감 표시액	기말차감 표시액
건설중인자산	205,000	-	-	205,000	205,000

9. 보험가입내역

당기말 현재 회사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구분	부보처	보험가입대상	부보금액
기업종합보험(화재)	삼성화재	건물, 기계장치 등	44,058,351
	현대해상	건물, 기계장치 등	6,010,642
가스사고 배상책임보험	차티스	건물, 기계장치 등	200,000
생산물배상책임보험	차티스	제품 등	100,000
	차티스	제품 등	USD 2,000,000
	중소기업중앙회	제품 등	USD 2,000,000
단기수출보험	차티스	이행지급 등	USD 1,500,000
단기수출보험	무역보험공사	이행지급 등	USD 2,000,000

10. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

10-1. 당기

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	467,190	-	-	(52,557)	414,633

10-2. 전기

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	상각	기말
소프트웨어	758,325	121,600	330,000	(742,735)	467,190

10-3. 당기 및 전기 중 지출한 연구개발비는 362,860천원 및 1,359,308천원입니다.

11. 금융리스

11-1. 리스자산

회사는 (주)산은캐피탈과 기계장치를 제공받는 금융리스계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기말 현재 금융리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
취득원가	308,600	308,600
감가상각누계액	(140,064)	(130,208)

11-2. 리스부채

당기 및 전기말 현재 최소리스료와 리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	52,005	51,901	74,293	74,090
1년 초과 5년 이내	-	-	-	-
합계	52,005	51,901	74,293	74,090

12. 차입금

당기 및 전기말 현재 회사의 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	당기 이자율(%)	당기	전기
단기차입금	대구은행	9.74~9.76	1,637,300	1,637,300
	신한은행	10.24~10.57	4,860,000	4,860,000
	국민은행	4.45~13.00	9,274,136	9,450,461
	한국외환은행	9.04	2,500,000	2,500,000
	기업은행	5.42	1,000,000	1,000,000
	합계		19,271,436	19,447,761
장기차입금	신한은행	4.98~10.18	4,862,500	5,751,429
	국민은행	3.83~13.00	10,918,868	10,765,618
	농협은행	10.26	3,000,000	3,000,000
	우리은행	11.31	2,000,000	2,000,000
	한국수출입은행	11.22	5,193,650	5,023,300
	합계		25,975,018	26,540,347
	차감 : 유동성장기차입금		(24,484,258)	(21,329,711)
	차감 계		1,490,760	5,210,636

13. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,941,890	2,740,283
퇴직급여지급액	(184,084)	(924,916)
퇴직급여설정액	382,167	1,126,523
기말잔액	3,139,973	2,941,890

회사는 퇴직금추계액의 57%(전기: 61%)에 해당하는 금액에 대하여 국민은행 등에 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

14. 파생상품

회사는 외화채권의 환율변동위험을 회피하기 파생상품계약을 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 파생상품계약의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
금융기관	국민은행
거래종류	선물환매도
약정기간	2014.4.4~2014.6.16
약정환율	1,062.0~1,081.8
매도금액	USD 5,500,000
매입금액	5,922,200천원
파생상품자산 및 평가손익(당기)	55,332천원

15. 법인세비용

15-1. 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,971,401)	(5,950,327)
자본에 직접 반영된 이연법인세	3,196	(11,968)
법인세비용(수익)	(2,968,205)	(5,962,295)

15-2. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
지분법자본변동	3,196	(11,968)

15-3. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	18,429,504	(4,888,724)
적용세율에 따른 법인세	4,048,991	(1,075,519)
조정사항	(7,017,196)	(4,886,776)
비과세수익·비용	21,922	1,140,903
이연법인세 효과 등	(7,039,118)	(6,027,679)
법인세비용(수익)	(2,968,205)	(5,962,295)
유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)	-	-

15-4. 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초	증감	기말	기초	기말	유동	비유동
미수수익	(15,065)	(2,281)	(17,346)	(3,314)	(3,816)	(3,816)	-
정부보조금	455,739	(248,943)	206,796	100,262	45,495	-	45,495
단기투자자산평가손익	33,988	1,521	35,509	7,477	7,812	7,812	-
장기미수금	-	(6,225,428)	(6,225,428)	-	(1,369,594)	-	(1,369,594)
대손금	8,366,636	1,661,716	10,028,352	1,380,042	2,206,237	2,206,237	-
퇴직급여충당부채	1,026,007	180,217	1,206,224	225,722	265,369	-	265,369
외환환산손익	(2,756,128)	3,301,266	545,138	(606,348)	119,930	119,930	-
파생상품평가손익	(38,274)	(17,058)	(55,332)	(8,420)	(12,173)	(12,173)	-
감가상각비	609,277	1,434,265	2,043,542	134,041	449,579	-	449,579
지분법손익	919,828	(119,978)	799,850	202,362	175,967	-	175,967
연구개발준비금	(2,400,000)	-	(2,400,000)	(528,000)	(528,000)	-	(528,000)
세금과공과	9,963	-	9,963	2,193	2,192	-	2,192
미지급비용	13,804,037	(13,603,168)	200,869	3,036,888	44,191	44,191	-
유형자산재평가차익	(4,001,987)	-	(4,001,987)	(880,437)	(880,437)	-	(880,437)
지분법자본변동	(165,044)	14,525	(150,519)	(36,310)	(33,114)	-	(33,114)
재고자산평가손실	408,709	886,049	1,294,758	89,916	284,847	284,847	-
이월결손금및세액공제	55,407,819	(5,778,625)	49,629,194	5,919,368	11,232,357	-	11,232,357
합계	71,665,505	(18,515,922)	53,149,583	9,035,442	12,006,843	2,647,029	9,359,814

(2) 전기

(단위:천 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초	증감	기말	기초	기말	유동	비유동
미수수익	(11,644)	(3,421)	(15,065)	(2,562)	(3,314)	(3,314)	-
정부보조금	687,185	(231,446)	455,739	115,207	100,262	-	100,262
정부출연금	17,200	(17,200)	-	2,884	-	-	-
단기투자자산평가손익	58,772	(24,784)	33,988	11,355	7,477	7,477	-
대손금	2,634,908	5,731,728	8,366,636	509,062	1,380,042	1,380,042	-
퇴직급여충당부채	766,866	259,141	1,026,007	128,566	225,722	-	225,722
외환환산손익	(2,628,603)	(127,525)	(2,756,128)	(578,293)	(606,348)	(606,348)	-
파생상품평가손익	24,608,805	(24,647,079)	(38,274)	4,208,583	(8,420)	(8,420)	-
감가상각비	698,016	(88,739)	609,277	117,023	134,041	-	134,041
사채상환할증금	8,745,120	(8,745,120)	-	1,466,130	-	-	-
신주인수권조정	(6,624,417)	6,624,417	-	(1,457,372)	-	-	-
지분법손익	(254,219)	1,174,047	919,828	(55,928)	202,362	-	202,362
연구개발준비금	(2,400,000)	-	(2,400,000)	(528,000)	(528,000)	-	(528,000)
세금과공과	15,463	(5,500)	9,963	2,592	2,193	-	2,193
미지급비용	262,147	13,541,890	13,804,037	50,647	3,036,888	44,191	2,992,697

유형자산재평가차익	(4,001,987)	-	(4,001,987)	(880,437)	(880,437)	-	(880,437)
지분법자본변동	(110,642)	(54,402)	(165,044)	(24,341)	(36,310)	-	(36,310)
재고자산평가손실	-	408,709	408,709	-	89,916	89,916	-
이월결손금및세액공제	49,601,016	5,806,803	55,407,819	-	5,919,368	-	5,919,368
합계	72,063,986	(398,481)	71,665,505	3,085,116	9,035,442	903,544	8,131,898

15-5. 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
이연법인세자산	2,663,018	12,170,960	1,521,626	9,576,645
이연법인세부채	15,989	2,811,145	618,082	1,444,747

15-6. 누적일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는바 당기 이후 실현분에 대해 22%를 적용하여 산정하였습니다.

회사는 이연법인세자산의 실현가능성을 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가하며, 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

16. 담보 및 지급보증 내역 등

16-1. 당기말 현재 회사의 채무와 금융기관약정 및 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	내역	장부가액	담보설정금액	담보권자
단기투자자산	정기예금	300,000	330,000	국민은행
	정기예금	100,000	384,698	신한은행
	수익증권	94,689	4,900	대구은행
토지와 건물 및 건설중인자산	상주공장	15,111,172	13,841,077	국민은행
	문경공장	8,829,092	7,150,000	신한은행
재고자산	재고자산	12,334,879	6,530,320	한국수출입은행
합계		36,769,832	28,240,995	

16-2. 당기말 현재 소송 등과 관련하여 가압류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	장부가액	압류권자
현금및현금성자산	11,000	미도상사

16-3. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	보증수혜처	보증금액	보증내역
한국무역보험공사	국민은행	2,430,000	차입금보증
	신한은행	3,400,000	차입금보증
기술보증기금	기업은행	850,000	차입금보증
서울보증보험	케이티커머스	13,979	약정이행보증
합계		6,693,979	

17. 우발부채와 약정사항

17-1. 회사는 우리은행에 대한 부당이득반환 소송과 관련하여 2014년 1월 15일자 2심 재판 결과 일부승소(승소금액: 26,664백만원)하였으나 우리은행이 2014년 1월 20일 대법원에 상고하여 당기말 현재 3심 소송이 진행 중에 있으며, 회사의 승소가능성은 매우 높은것으로 판단됩니다.

17-2. 이외에도 회사가 피소되어 계류중인 소송사건 8건(소송가액 1,414백만원)이 존재하며, 그 소송결과는 예측할 수 없습니다.

17-3. 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구분	내역	약정한도액	실행금액
국민은행	외상매출채권담보대출	3,000,000	556,547
	운전자금대출	-	2,000,000
	운전자금대출	1,000,000	274,136
	외화대출	-	JPY 858,632,000
	무역금융한도	9,000,000	9,000,000
	수출신용장	-	USD 317,705
	무역금융지급보증	9,000,000	-
기업은행	운전자금대출	1,000,000	1,000,000
농협은행	운전자금대출	-	3,000,000
우리은행	운전자금대출	-	2,000,000
	B2B	500,000	-
한국수출입은행	외화대출	-	JPY 500,000,000
대구은행	무역금융	1,637,300	1,637,300
신한은행	운전자금대출	3,860,000	3,860,000
	운전자금대출	1,746,429	1,462,500
	운전자금대출	4,080,000	3,400,000
	무역금융	1,000,000	1,000,000
	무역금융	159,900	-
외환은행	무역금융	2,500,000	2,500,000

18. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원).

구분	계정과목	당기		전기	
		외화금액(★)	원화금액	외화금액(★)	원화금액
외화자산	현금및현금성자산	402,317	429,997	298,193	314,683
	매출채권	14,314,009	15,298,813	12,034,367	12,699,867
	미수금	128,000	136,806	-	-
	보증금	-	-	155,903	164,524
외화부채	매입채무	1,053,458	1,125,936	1,016,909	1,073,145
	미지급금	2,132,621	2,279,345	2,931,671	3,093,792
	차입금	13,204,078	14,112,518	13,066,349	13,788,918

(★) 상기 외화금액은 수종의 각기 다른 외국환으로 구성된 금액으로서, 미국달러화로 환산한 금액임.

19. 특수관계자와의 주요 거래

19-1. 당기말 현재 회사의 종속/관계기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업 및 관계기업	광동캐프모비스유한공사, 캐프와이퍼(주), CAP America Inc

19-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
광동캐프모비스유한공사	72,522	2,246,592	321,243	7,825,455
CAP America Inc	10,598,978	-	36,744,404	-
합계	10,671,500	2,246,592	37,065,647	7,825,455

19-3. 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
광동캐프모비스유한공사	509,455	1,333,917	434,651	1,057,074
CAP America Inc	6,986,843	-	5,501,893	-
주주 및 임직원	2,585,078	-	2,490,911	-
합계	10,081,376	1,333,917	8,427,455	1,057,074

19-4. 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	금액	설정률	금액	설정률
주주 및 임직원	1,203,243	46.5%	100,000	4.0%

19-5. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

구분	보증내역	보증처	보증금액
광동캐프모비스유한공사	차입금상환보증	한국수출입은행	JPY 160,000,000
	차입금상환보증	국민은행	USD 1,400,000

19-6. 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	보증내역	보증처	보증금액
넵툰(유)	차입금상환보증	외환은행	3,300,180

이외에도 회사는 차입금 및 금융기관약정 사항 등과 관련하여 전 대표이사(고병헌)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

20. 자본금

회사의 수권주식수는 9,000,000주이고, 1주의 금액은 10,000원으로 당기말 현재의 자본금은 60,894,600천원이며, 발행주식수는 6,089,460주입니다.

당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	증감내역	주식수 (주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기초		489,390	4,893,900	23,292,004	28,185,904
2013.05.24	전환우선주 행사	2,600,028	26,000,280	(23,111,360)	2,888,920
2013.07.30	신주인수권 행사	2,485,035	24,850,350	5,068,978	29,919,328
2013.09.10	신주인수권 행사	515,007	5,150,070	1,407,009	6,557,079
당기말		6,089,460	60,894,600	6,656,631	67,551,231

21. 결손금

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	처리예정일: 2014년 4월 14일		처리확정일: 2014년 3월 28일	
I.미처리결손금		47,889,549,894		69,287,258,346
전기이월미처리결손금	(69,287,258,346)		(70,360,829,264)	
당기순이익	21,397,708,452		1,073,570,918	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		47,889,549,894		69,287,258,346

22. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산으로 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	3,748,215	2,207,528
건설중인자산의 본계정대체	45,800	7,027,865
신주인수권부사채의 자본금대체	-	30,000,420
채권의 제각	292,058	5,710,571

23. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익	21,397,708	1,073,571
기타포괄손익		
지분법자본변동	(11,330)	42,434
포괄이익	21,386,378	1,116,005

24. 부가가치 관련자료

당기 및 전기 중 회사가 창출한 부가가치의 계산에 필요한 계정과목에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	2,565,231	11,266,675
퇴직급여	382,167	1,126,523
복리후생비	341,216	1,508,316
세금과공과	108,006	566,263
지급임차료	43,128	400,752
감가상각비	753,979	3,144,932
무형자산상각비	52,557	742,735
합계	4,246,284	18,756,196

25. 재무제표일 이후 발생한 주요사항

정기주주총회 제출을 위한 재무제표는 2014년 4월 9일에 개최된 이사회를 통해 사실상 확정되었습니다.