

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	5
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견 .....	73
외부감사 실시내용 .....	77

주식회사 캐프

재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 22(당) 기

2014년 04월 01일 부터

2015년 03월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2015년 6월 24일

우리는 별첨된 주식회사 캐프의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### **감사의견**

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 캐프의 2015년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### **강조사항**

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 주석 1에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2014년 3월 28일자 정기주주총회의 결의에 따라 2014년 3월 31일로 종료되는 회계기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경하였습니다. 따라서 전기 재무제표는 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지 3개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있으며, 당기 재무제표에 표시된 금액과 완전하게 비교가 가능하지 않습니다.

### **기타사항**

주식회사 캐프의 2014년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2014년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2014년 3월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였으며, 회계법인 세진은 2014년 4월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 회계법인 세진이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 29에서 기술되어 있는 조정사항 및 주석 30에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 2014년 3월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)  
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 6월 24일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 22(당) 기

2014년 04월 01일 부터

2015년 03월 31일 까지

#### 제 21(전) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 이관

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

## 재 무 상 태 표

제 22(당) 기말 2015년 3월 31일 현재

제 21(전) 기말 2014년 3월 31일 현재

제 21(전) 기초 2014년 1월 1일 현재

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제 21(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산							
I. 유동자산			28,761,680,861		31,857,760,089		32,510,857,661
현금및현금성자산	4, 5, 26	243,203,851		478,612,206		655,877,662	
당기손익인식금융자산	5, 26	-		94,688,153		94,464,516	
단기금융상품	5, 26	-		400,000,526		445,025,785	
매출채권	26, 27	12,138,072,783		16,548,300,600		14,444,816,333	
미수금	26, 27	1,025,424,238		2,806,636,778		3,877,967,830	
미수수익	26, 27	-		64,019,313		15,064,520	
선급금		547,877,026		637,912,905		732,501,566	
선급비용		109,540,774		15,790,479		23,296,644	
미수법인세환급액	21	2,751,800		153,800		6,457,853	
유동성파생상품자산	11, 13, 26	127,782,000		55,331,769		38,273,813	
재고자산	6, 9	14,567,028,389		10,756,313,560		12,177,111,139	
II. 비유동자산			44,099,009,514		49,927,200,590		43,813,998,808
종속기업투자주식	8	1,426,760,308		1,046,334,346		1,046,334,346	
매도가능금융자산	7, 26	1,000,000		101,000,000		101,000,000	
장기미수금	26, 27	415,206,688		-		-	
장기대여금	26, 27	285,647,000		148,600,000		170,400,000	
장기금융상품	5, 26	2,500,000		2,500,000		2,500,000	
보증금	26	40,347,040		67,881,000		252,441,388	
유형자산	9	30,292,723,199		31,153,396,195		31,866,370,313	
무형자산	10	216,536,938		414,632,931		467,190,219	
이연법인세자산	21	11,418,288,341		16,992,856,118		9,907,762,542	
자산총계			72,860,690,375		81,784,960,679		76,324,856,469
부채							
I. 유동부채			44,435,685,117		60,190,489,685		59,568,944,304
매입채무	26, 27	9,191,086,894		10,332,865,950		8,551,442,726	
미지급금	26	1,328,474,292		3,671,994,260		4,545,158,623	
미지급비용	26	1,378,802,753		2,274,326,455		1,746,289,525	
선수금		3,986,456		82,597,591		106,724,956	
예수금		28,317,960		25,636,364		395,583,808	
단기차입금	9, 11, 23, 26	31,387,042,000		42,343,942,353		42,784,612,992	
유동성장기부채	9, 11, 23, 26	510,339,385		1,411,752,392		1,392,858,534	
유동성파생상품부채	11, 13, 26	585,549,137		-		-	
유동성금융보증충당부채	26	22,086,240		47,374,320		46,273,140	
II. 비유동부채			7,470,258,693		17,703,774,267		17,747,977,899
장기미지급금	26	-		14,675,532,640		14,675,532,640	
장기미지급비용	26	79,645,416		79,645,416		79,645,416	
장기차입금	9, 11, 23, 26	255,096,072		1,490,759,777		1,810,636,348	
전환사채	11, 26	5,396,015,003		-		-	
순확정급여부채	12	1,739,502,202		1,457,836,434		1,182,163,495	

부채총계			51,905,943,810		77,894,263,952		77,316,922,203
자본							
I. 자본금	14		10,000,000,000		60,894,600,000		60,894,600,000
II. 자본잉여금	14		-		6,656,630,802		6,656,630,802
III. 자기주식	15		(2,580,751,357)		-		-
IV. 이익잉여금(결손금)	16		13,535,497,922		(63,660,534,075 )		(68,543,296,536 )
자본총계			20,954,746,565		3,890,696,727		(992,065,734)
부채 및 자본총계			72,860,690,375		81,784,960,679		76,324,856,469

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



포괄손익계산서

제 22(당) 기 2014년 4월 1일부터 2015년 3월 31일까지

제 21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	27		81,113,136,031		23,000,354,910
II. 매출원가	17, 27		60,109,250,226		17,383,356,437
III. 매출총이익			21,003,885,805		5,616,998,473
판매비와관리비	17,18	14,968,888,061		3,219,845,516	
IV. 영업이익			6,034,997,744		2,397,152,957
기타수익	19	23,217,136,279		141,888,725	
기타비용	19	2,327,973,228		3,168,956,396	
금융수익	20, 26	4,973,390,138		802,547,627	
금융비용	20, 26	6,391,896,326		2,176,719,580	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			25,505,654,607		(2,004,086,667)
법인세비용(수익)	21		5,637,550,617		(7,041,479,797)
VI. 당기순이익			19,868,103,990		5,037,393,130
VII. 기타포괄손익			(223,302,795)		(154,630,669)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(223,302,795)		(154,630,669)	
VIII. 총포괄이익			19,644,801,195		4,882,762,461
IX. 주당이익	22				
기본주당이익			10,056		2,519

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2014년 4월 1일부터 2015년 3월 31일까지

제 21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	이익잉여금 (결손금)	총 계
2014년 1월 1일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(68,543,296,536)	(992,065,734)
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	5,037,393,130	5,037,393,130
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(154,630,669)	(154,630,669)
총포괄손익합계	-	-	-	4,882,762,461	4,882,762,461
2014년 3월 31일(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(63,660,534,075)	3,890,696,727
2014년 4월 1일(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(63,660,534,075)	3,890,696,727
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	19,868,103,990	19,868,103,990
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(223,302,795)	(223,302,795)
총포괄손익합계	-	-	-	19,644,801,195	19,644,801,195
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :					
무상감자	(50,894,600,000)	50,894,600,000	-	-	-
결손금 보전	-	(57,551,230,802)	-	57,551,230,802	-
자기주식의 취득	-	-	(2,580,751,357)	-	(2,580,751,357)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 합계	(50,894,600,000)	(6,656,630,802)	(2,580,751,357)	57,551,230,802	(2,580,751,357)
2015년 3월 31일(당기말)	10,000,000,000	-	(2,580,751,357)	13,535,497,922	20,954,746,565

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 현금흐름표

제 22(당) 기 2014년 4월 1일부터 2015년 3월 31일까지

제 21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동현금흐름			6,599,541,121		989,609,894
영업에서 창출된 현금흐름	25	9,252,388,756		1,918,388,401	
이자의 수취		164,665,978		47,780,371	
이자의 지급		(2,814,915,613)		(982,862,931)	
법인세의 납부(환급)		(2,598,000)		6,304,053	
II. 투자활동현금흐름			(1,307,963,781)		45,317,175
단기금융상품의 처분		408,000,526		44,336,787	
단기금융상품의 취득		(8,000,000)		-	
대여금의 감소		7,500,000		21,800,000	
대여금의 증가		(144,547,000)		-	
보증금의 감소		31,500,000		186,560,388	
보증금의 증가		(3,966,040)		(2,000,000)	
유형자산의 처분		291,670,101		2,000,000	
유형자산의 취득		(1,509,695,406)		(207,380,000)	
종속기업투자주식의 취득		(380,425,962)		-	
III. 재무활동현금흐름			(5,470,772,152)		(1,204,539,273)
단기차입금의 차입		6,720,000,000		-	
단기차입금의 상환		(16,234,551,353)		(658,252,560)	
유동성장기부채의 상환		(1,956,220,799)		(546,286,713)	
전환사채의 발행		6,000,000,000		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(56,213,543)		(7,653,252)
V. 현금및현금성자산의 감소( I + II + III + IV)			(235,408,355)		(177,265,456)
VI. 기초의 현금및현금성자산	4		478,612,206		655,877,662
VII. 기말의 현금및현금성자산	4		243,203,851		478,612,206

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 22(당) 기말 2015년 3월 31일 현재

제 21(전) 기말 2014년 3월 31일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

제 21(전) 기초 2014년 1월 1일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 캐프

### 1. 회사의 개요

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

당사는 전기 중 보고기간 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경함에 따라, 전기의 보고기간은 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지입니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 10,000,000천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:주)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
넵툰(유)	1,082,480	54.12%	3,295,861	54.12%
KT-IMM투자펀드 외 5	773,204	38.66%	2,354,209	38.66%
고병현 등	20,000	1.00%	357,890	5.88%
캐프와이퍼(주)	-	-	81,500	1.34%
자기주식	124,316	6.22%	-	-
합 계	2,000,000	100.00%	6,089,460	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2014년 1월 1일이며 한국채택국제회계기준으로의 전환에따른 효과는 주석 30에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

### (2) 측정기준

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식하고 있습니다.

보고기간말 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- ① 주석12: 순확정급여부채
- ② 주석21: 법인세비용
- ③ 주석23: 우발부채 및 약정사항

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

#### (1) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 외화

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### (4) 비파생금융상품

#### ① 분류

당사는 금융상품을 그 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

#### 가. 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정 가능하며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 현재 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### 다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 현재 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

#### 라. 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 금융자산입니다. 보고기간말 현재 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### 마. 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 바. 상각후원가로 측정하는 금융부채

당사는 당기손익인식금융부채를 제외한 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채 중 보고기간말 현재 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동부채로 분류하며 이외의 경우에는 유동부채로 분류하고 있습니다.

### ② 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식 시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 경우에는 최초 인식시점에 공정가치로 인식하고 거래원가는 비용 처리하고 있습니다. 당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.



매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 포괄손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시됩니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 자본으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때에 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 포괄손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시됩니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 포괄손익계산서상 금융수익으로 표시됩니다.

### ③ 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 당해 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등의 사건이 발생한 때에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이를 손상차손으로 측정하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하여 차감하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우에는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다.

매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

#### (5) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 상품, 제품, 재공품, 원재료 및 부재료는 월별 총평균법, 미착품은 개별법을 적용하여 결정하고 있습니다. 또한, 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

당사는 주기적으로 재고자산에 대한 감액의 징후를 검토하고 있으며, 과잉, 진부화, 불용 등의 사유로 순실현가능가치가 장부금액 이하로 하락하는 경우에 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다. 순실현가능가치가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 예상되는 판매비용 등을 차감한 금액입니다.

### (7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지 및 건물 등에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출 및 후속원가를 포함하고 있으며, 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 자산의 감가상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	기계장치	12년
구축물	25년	기타유형자산	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타 수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

#### (8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴투자수익을 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 목적으로차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수 모두에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

#### (10) 무형자산

무형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	3년

무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

비금융자산은 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산별로 결정하며, 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)의 회수가능액을 결정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (12) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 종업원급여를 단기종업원급여로 분류하고 있으며, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 산정되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 추정 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량 회사채의 이자율을 사용하여 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재추정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (13) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 전환가액의 조정에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

## (14) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 관련 충당부채를 인식하고 있습니다.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가

를 반영한 세전 이자율입니다.

과거사건은 발생하였으나 당사가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는 당해의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

#### (15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 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 아니합니다.

#### (16) 수익인식

수익은 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정합니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별특정 요건을 충족하는 경우에 인식하고 있습니다.

##### ① 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

#### (17) 법인세비용

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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.



## ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 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 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 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 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (20) 중요한 회계추정 및 판단

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 유발할 수 있는 중요 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

##### ① 파생상품 및 기타 금융상품의 공정가치

활성거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## ② 매출채권의 회수가능가액

매출채권의 개별적 손상검토는 손상징후가 발견된 채권에 대하여 회수가능가액을 추정하여 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식합니다. 회수가능가액은 평가금액을 고려한 담보가액과 보증가액을 고려하여 추정하고 있습니다.

매출채권의 집합적 손상차손의 인식은 유사한 신용위험특성을 고려하여 집합적으로 구분한 채권에 대하여 과거 일정기간의 집합별 대손경험률을 적용하여 산정하고 있습니다.

## ③ 비유동자산 등의 회수가능가액

매 보고기간말 비유동자산의 장부금액이 계속적인 사용과정을 통하여 회수가능한 금액에 미달하는지의 여부에 대하여 검토를 실시하고 있습니다. 동 자산들의 손상징후가 발견되는 경우 관련 자산의 회수가능가액에 대한 검토를 실시하고 있습니다.

## ④ 유형자산, 무형자산의 내용연수 및 잔존가액

유형자산, 무형자산의 내용연수 및 잔존가액에 대하여는 매 보고기간 말에 재검토를 하고 있으며, 유형자산, 무형자산의 물리적, 기술적인 진부화, 사용실적 등에 대한 검토를 통하여 향후 사용 가능한 기간 및 처분 시에 회수가능할 것으로 예상되는 금액에 대하여 검토를 실시하고 차이를 조정하고 있습니다.

## ⑤ 확정급여채무

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여채무의 원가는 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

## ⑥ 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세 금액이 최초에 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 법인세와 이연법인세자산과 부채에 영향을 주게 됩니다.

### (21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

#### ① 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

#### ② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 무형자산과 유형자산의 상각방법은 적절하지 않으며, 무형자산의 경우에는 예외적으로 수익에 기초한 상각방법을 사용할 수 있도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 의무 적용됩니다.

#### 4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
예적금 등	243,204	478,612	655,878

#### 5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말	전기말	전기초	사용제한내역
현금및현금성자산	11,000	11,000	11,000	소송관련
당기손익인식금융자산	-	94,688	94,465	질권설정
단기금융상품	-	400,001	400,180	질권설정
장기금융상품	2,500	2,500	2,500	당좌개설보증금
합 계	13,500	508,189	508,145	

#### 6. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상품	1,440,392	683,179	685,137
제품	11,120,719	8,564,707	9,431,848
재공품	1,802,419	1,777,596	2,152,796
원재료	490,674	666,639	615,322
부재료	767,048	789,497	1,017,312
평가손실충당금	(1,054,224)	(1,725,304)	(1,725,304)
합 계	14,567,028	10,756,314	12,177,111

당기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 671,080천원입니다.

## 7. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	보유주식수	지분율	당기말	전기말	전기초
(주)대구시민프로축구단	200주	0.10%	1,000	1,000	1,000
캐프와이퍼(주)(*)	10,000주	66.7%	-	100,000	100,000
합 계			1,000	101,000	101,000

(\*) 지분율이 50%를 초과하나 청산절차를 진행중이며, 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니하여 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 계상하였습니다.

## 8. 종속기업투자주식

당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	중국	와이퍼 제조 및 판매	72%	1,046,334	72%	1,046,334	72%	1,046,334
CAP AMERICA INC.	미국	와이퍼 판매	100%	-	100%	-	100%	-
CAP VINA CO., LTD	베트남	와이퍼 제조	100%	380,426	-	-	-	-
합 계				1,426,760		1,046,334		1,046,334

당사는 종속기업투자주식에 대하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

## 9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,455,028	14,157,002	1,365,720	16,310,829	220,715	2,616,383	9,806,602	1,922,757	52,855,036
감가상각누계액	-	(499,560)	(327,526)	(10,638,241)	(205,557)	(2,310,528)	(8,580,901)	-	(22,562,313)
순장부금액	6,455,028	13,657,442	1,038,194	5,672,588	15,158	305,855	1,225,701	1,922,757	30,292,723

### ② 전기말

(단위:천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,455,028	14,157,002	1,365,720	14,843,129	208,660	2,585,206	9,409,906	3,045,395	52,070,046
감가상각누계액	-	(99,912)	(272,869)	(10,058,872)	(204,156)	(2,173,106)	(7,902,735)	-	(20,711,650)
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	(205,000)	(205,000)
순장부금액	6,455,028	14,057,090	1,092,851	4,784,257	4,504	412,100	1,507,171	2,840,395	31,153,396

### ③ 전기초

(단위:천원)									
구 분	토지(*)	건물(*)	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산(*)	합 계
취득원가	6,455,028	14,157,002	1,175,720	14,843,129	208,660	2,555,606	9,295,406	3,486,995	52,177,546
감가상각누계액	-	-	(259,838)	(9,848,976)	(203,205)	(2,136,376)	(7,657,781)	-	(20,106,176)
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	(205,000)	(205,000)
순장부금액	6,455,028	14,157,002	915,882	4,994,153	5,455	419,230	1,637,625	3,281,995	31,866,370

(\*) 당사는 전환일인 2014년 1월 1일 기준으로 토지 및 건물 등을 공정가치로 측정하고, 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였으며, 공정가치 평가의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	상주공장 토지 및 건물	문경공장 건물	문경공장 부지 조성비용 (건설중인자산)
평가기관	㈜미래세한감정평가법인	㈜태평양감정평가법인	(재)산업경제발전연구원, (재)한국산업경제정책연구원
평가방법	비교표준지 공시지가 기준법 및 거래 사례비교법	원가법	원가계산에 의한 예정가격작성준칙 등
공정가치	16,431 백만원(토지: 6,227 백만원, 건물: 10,204 백만원)	3,953 백만원	1,393 백만원
평가전 장부가액	15,178 백만원(토지: 6,002 백만원, 건물: 9,176 백만원)	5,888 백만원	2,883 백만원

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	-	6,455,028
건물	14,057,090	-	-	(399,648)	-	13,657,442
구축물	1,092,851	-	-	(54,657)	-	1,038,194
기계장치	4,784,257	83,500	(340,764)	(814,438)	1,960,033	5,672,588
차량운반구	4,504	12,054	-	(1,400)	-	15,158
공기구비품	412,100	43,877	(3,346)	(146,776)	-	305,855
금형	1,507,171	11,570	-	(678,166)	385,126	1,225,701
건설중인자산	2,840,395	1,427,521	-	-	(2,345,159)	1,922,757
합 계	31,153,396	1,578,522	(344,110)	(2,095,085)	-	30,292,723

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	-	6,455,028
건물	14,157,002	-	-	(99,912)	-	14,057,090
구축물	915,882	114,000	-	(13,031)	76,000	1,092,851
기계장치	4,994,153	-	-	(209,896)	-	4,784,257
차량운반구	5,455	-	-	(951)	-	4,504
공기구비품	419,230	37,000	(4,164)	(39,966)	-	412,100
금형	1,637,625	68,700	-	(244,954)	45,800	1,507,171
건설중인자산	3,281,995	-	-	-	(441,600)	2,840,395
합 계	31,866,370	219,700	(4,164)	(608,710)	(319,800)	31,153,396

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.



(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화단위:천원, 외화단위:천JPY)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지와 건물(상주공장)	15,310,161	JPY 1,332,500	장단기차입금	7,391,307	(주)국민은행
재고자산	7,520,710	5,981,690	단기차입금	JPY 450,000	한국수출입은행

② 전기말

(원화단위:천원, 외화단위:천JPY)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지와 건물(상주공장)	15,609,107	JPY 1,332,500	장단기차입금	8,918,868	(주)국민은행
건물(문경공장)	3,927,383	7,150,000	장기차입금	1,462,500	(주)신한은행
재고자산	12,334,879	6,751,745	단기차입금	JPY 500,000	한국수출입은행

③ 전기초

(원화단위:천원, 외화단위:천JPY)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지와 건물(상주공장)	15,683,844	JPY 1,332,500	장단기차입금	8,765,618	(주)국민은행
건물(문경공장)	3,952,559	7,150,000	장기차입금	1,671,429	(주)신한은행

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
취득원가	2,462,757	2,462,757	2,462,757
상각누계액	(2,246,220)	(2,048,124)	(1,995,567)
순장부금액	216,537	414,633	467,190

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	기초장부금액	상각비	기말장부금액
소프트웨어	414,633	(198,096)	216,537

② 전기

(단위:천원)			
구 분	기초장부금액	상각비	기말장부금액
소프트웨어	467,190	(52,557)	414,633

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 1,302,925천원 및 362,860천원입니다.

11. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
(주)국민은행	2.61 ~ 7.34	12,025,872	18,752,992	18,684,013
(주)대구은행	-	-	1,637,300	1,637,300
(주)신한은행	-	-	8,260,000	8,940,000
한국수출입은행	LIBOR 3개월 + 7.53	4,141,170	5,193,650	5,023,300
농협은행(주)	3.02 ~ 6.41	5,720,000	3,000,000	3,000,000
(주)한국외환은행	원화대출고정금리 + 4.55	2,500,000	2,500,000	2,500,000
(주)우리은행	6.50	2,000,000	2,000,000	2,000,000
중소기업은행	5.89	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)하나은행	5.66	1,000,000	-	-
한국산업은행	3.42	3,000,000	-	-
합 계		31,387,042	42,343,942	42,784,613

② 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
(주)신한은행	-	-	1,462,500	1,671,429
(주)국민은행	4.07	765,435	1,440,012	1,532,066
소 계		765,435	2,902,512	3,203,495
유동성 대체		(510,339)	(1,411,752)	(1,392,859)
차 감 계		255,096	1,490,760	1,810,636

(2) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 장부금액

(단위:천원)	
구 분	당기말
전환사채 권면총액	6,000,000
사채상환할증금	658,065
사채할인발행차금	(1,262,050)
합 계	5,396,015

② 분리인식된 내재파생상품

(단위:천원)				
과 목	구 분	발생일 공정가치	당기말 공정가치	당기 평가이익(손실)
파생상품부채	사채권자 귀속 전환권	1,141,662	505,062	636,600
파생상품자산	당사 귀속 상환청구권	142,158	127,782	(14,376)

③ 발행내역

구 분	내 역
사채의 종류	제1회 전환사채
발행일	2014년 6월 3일
만기일	2017년 6월 3일
권면총액	6,000,000,000원
발행가액	6,000,000,000원
표면금리/만기보장금리	4.0% / 7.3%
전환청구기간	2014년 6월 4일부터 2017년 6월 2일까지
전환가격(*)	10,000원/주

(\*) 2015년 2월 임시 주주총회에서 결의된 무상감자의 결과 당기말 현재 전환가격은 주당 30,448원으로 조정되었습니다.

## 12. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	4,265,713	3,262,043	2,972,743
국민연금전환금	(371)	(371)	(371)
사외적립자산의 공정가치	(2,525,839)	(1,803,836)	(1,790,208)
재무상태표에 인식된 금액	1,739,503	1,457,836	1,182,164

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	3,262,043	2,972,743
당기근무원가	953,979	240,192
이자원가	110,523	26,061
재측정요소:	268,189	195,882
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적이익	(55,295)	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	397,682	41,478
경험조정으로 인한 보험수리적손실(이익)	(74,198)	154,404
퇴직급여지급액	(329,021)	(172,835)
기말	4,265,713	3,262,043

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,803,836	1,790,208
이자수익	61,206	15,990
사외적립자산의 재측정요소	(18,097)	(2,362)
사용자의 기여금	760,000	-
퇴직급여지급액	(81,106)	-
기말	2,525,839	1,803,836

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	2,525,839	1,803,836	1,790,208

(5) 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	953,979	240,192
순이자원가	49,317	10,071
종업원급여에 포함된 총비용	1,003,296	250,263

당기 총비용 중 617,238천원은 매출원가에, 356,629천원은 판매비와관리비에, 29,429천원은 경상연구개발비등에 포함되었습니다. 당기 사외적립자산의 실제 수익은 43,109천원이며, 당사는 2015년 퇴직연금제도에 기여금 1,178,145천원을 납부할것을 예상하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.30%	3.75%
기대임금인상률	6.50%	6.48%

당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AA)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익율은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다.

(7) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(263)	296
기대임금인상률	281	(255)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	가중평균만기	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상 10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	10.95 년	553,443	2,667,045	3,883,629	6,847,378	13,951,495

### 13. 파생상품

당사는 외환파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 계약내용은 당사가 만기일에 약정한 외화 금액을 거래상대방(금융기관)에 인도(인수)하고, 계약시점의 행사환율로 환산한 원화금액을 거래상대방으로부터 인도(인수)받는 거래형태입니다.

(1) 당기말 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 천JPY)				
구 분	통화	계약금액	행사가격	계약만기일
선물환 매도	USD	9,500	1,094.1원~1,117.0원	2015.04.29~2015.12.30
선물환 매입	JPY	300,000	9.39원	2015.04.30

동 계약을 당기말 현재의 공정가치로 평가하여 80,487천원의 평가손실을 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 전기말 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)				
구 분	통화	계약금액	행사가격	계약만기일
선물환 매도	USD	5,500	1,062.0원~1,081.8원	2014.04.04~2014.06.16

동 계약을 전기말 현재의 공정가치로 평가하여 55,332천원의 평가이익을 전기손익으로 인식하였습니다.

#### 14. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	9,000,000주	9,000,000주	9,000,000주
1주당 금액(원)	5,000	10,000	10,000
발행주식수	2,000,000주	6,089,460주	6,089,460주
자본금	10,000,000	60,894,600	60,894,600

당사는 2015년 2월 10일 주주총회 결의에 의하여 당기 중 50,894,600천원 (5,089,460주)의 자본을 무상으로 감소하였으며, 주식의 액면가액을 10,000원에서 5,000원으로 분할하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	-	6,656,631	6,656,631

당사는 2015년 2월 10일 주주총회 결의에 의하여 당기중 자본잉여금을 전액 결손금 보전에 사용하였습니다.

## 15. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	-	-	-	-
자기주식 취득	124,316주	2,580,751	-	-
기말 자기주식	124,316주	2,580,751	-	-

당기 중 당사는 주주에 대한 채권을 자기주식으로 변제받았으며, 자기주식은 향후 감자절차에 의하여 소멸될 예정입니다.

## 16. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
임의적립금 (*)	2,400,000	2,400,000	2,400,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	11,135,498	(66,060,534)	(70,943,297)
합 계	13,535,498	(63,660,534)	(68,543,297)

(\*) 당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 연구및인력개발준비금을 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.



(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분(결손금처리)계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2015년 6월 25일		처리확정일: 2014년 6월 30일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		11,135,498		(66,060,534)
전기이월미처리결손금	(66,060,534)		(70,943,297)	
결손금 보전	57,551,231		-	
확정급여제도의 재측정요소	(223,303)		(154,630)	
당기순이익	19,868,104		5,037,393	
II. 임의적립금 등의 이입액		600,000		-
연구및인력개발준비금	600,000		-	
III. 이익잉여금처분액		3,300,705		-
이익준비금	300,064		-	
배당금 (현금배당 : 주당배당금(률) 보통주 : 당기 1,617원 (32.3%))	3,000,641		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		8,434,793		(66,060,534)

비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2014년 6월 30일에 처리확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다.

### 17. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,810,715)	1,420,798
원부재료 및 상품매입액	45,159,718	10,618,985
종업원급여	12,756,072	3,167,959
감가상각비	2,095,085	608,710
경상개발비	1,302,925	362,860
운반비	3,319,438	917,214
지급수수료	5,572,832	833,698
외주가공비	5,933,417	1,577,632
기타비용	2,749,366	1,095,346
합 계(*)	75,078,138	20,603,202

(\*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 18. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,301,936	685,571
퇴직급여	356,629	78,134
복리후생비	574,797	81,686
여비교통비	151,228	30,901
접대비	19,130	4,845
통신비	16,296	4,572
수도광열비	171	26
전력비	-	4
세금과공과	236,846	33,332
감가상각비	172,425	45,030
지급임차료	61,649	30,301
수선비	19,720	6,917
보험료	59,432	10,482
차량유지비	60,215	12,719
경상개발비	1,302,925	362,860
운반비	3,305,923	915,559
교육훈련비	13,768	1,000
도서인쇄비	6,703	819
포장비	11,152	-
소모품비	86,528	14,810
지급수수료	4,628,350	599,374
광고선전비	26,430	1,686
판매촉진비	410,914	9,291
대손상각비	417,589	7,090
무형자산상각비	170,805	42,979
해외시장개척비	557,327	239,858
합 계	14,968,888	3,219,846

## 19. 기타손익

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
유형자산처분이익	36,452	-
채무면제이익	14,675,533	-
배상금수익	6,712,376	-
기타의대손충당금환입	1,320,869	-
보험금수익	326,954	-
잡이익	144,952	141,889
기타수익 소계	23,217,136	141,889
Ⅱ. 기타비용		
기부금	36,257	2,304
기타수수료비용	1,979,060	1,404,843
유형자산처분손실	37,126	2,164
매출채권처분손실	1,418	1,108
기타의대손상각비	-	1,617,511
잡손실	274,112	141,026
기타비용 소계	2,327,973	3,168,956
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	20,889,163	(3,027,067)

## 20. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	147,321	50,061
외환차익	2,181,878	611,928
외화환산이익	1,679,585	85,003
당기손익인식금융자산처분이익	166	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	224
파생상품거래이익	327,840	-
파생상품평가이익	636,600	55,332
금융수익 소계	4,973,390	802,548
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	3,028,107	991,962
외환차손	2,493,330	504,605
외화환산손실	348,543	630,141
당기손익인식금융자산처분손실	4,488	620
당기손익인식금융자산평가손실	-	68
파생상품거래손실	422,565	49,324
파생상품평가손실	94,863	-
금융비용 소계	6,391,896	2,176,720
Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	(1,418,506)	(1,374,172)

## 21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	5,574,568	(7,085,094)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	62,983	43,614
법인세비용(수익)	5,637,551	(7,041,480)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	(286,286)	62,983	(198,245)	43,614

확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	25,505,655	(2,004,087)
적용세율에 따른 세부담액	5,611,244	(440,899)
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	27,403	44,753
- 이연법인세실현가능성 변경	-	(6,645,334)
- 기타	(1,096)	-
법인세비용(수익)	5,637,551	(7,041,480)
평균유효세율(*)	22.1%	-

(\*) 전기는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 순이연법인세자산	11,418,288	16,992,856
기초 순이연법인세자산	16,992,856	9,907,762
이연법인세자산변동액	5,574,568	(7,085,094)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2015년 4월 1일 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
대손충당금	10,059,760	8,944,120	10,059,760	8,944,120	1,967,706
외화환산손익	545,138	(1,331,042)	545,138	(1,331,042)	(292,829)
순확정급여부채	1,328,295	183,745	199,109	1,312,931	288,845
연구및인력개발준비금	(2,400,000)	-	(600,000)	(1,800,000)	(396,000)
유형자산	69,367	284	-	69,651	15,323
미지급비용	1,209,721	-	1,028,280	181,441	39,917
재고자산평가손실	1,725,304	623,678	1,294,758	1,054,224	231,929
장기미지급금	14,675,533	-	14,675,533	-	-
전환사채	-	(603,985)	-	(603,985)	(132,877)
세무상결손금	49,226,715	-	5,888,222	43,338,493	9,534,468
세액공제	402,480	64,250	-	466,730	-
기타	1,555,207	(13,397,067)	(13,332,121)	1,490,261	161,806
합 계	78,397,520	(5,516,017)	19,758,679	53,122,824	11,418,288

## ② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
대손충당금	8,760,254	3,796,361	2,496,855	10,059,760	2,213,147
외화환산손익	(2,756,128)	545,138	(2,756,128)	545,138	119,930
순확정급여부채	1,056,860	329,844	58,409	1,328,295	292,225
연구및인력개발준비금	(2,400,000)	-	-	(2,400,000)	(528,000)
유형자산	(1,219,780)	1,394,396	105,249	69,367	15,261
미지급비용	721,620	488,101	-	1,209,721	266,139
재고자산평가손실	1,725,304	-	-	1,725,304	379,567
장기미지급금	13,603,168	1,072,365	-	14,675,533	3,228,617
세무상결손금	55,018,568	-	5,791,853	49,226,715	10,829,877
세액공제	389,251	13,229	-	402,480	-
기타	21,501,176	(19,322,149)	623,820	1,555,207	176,093
합 계	96,400,293	(11,682,715)	6,320,058	78,397,520	16,992,856

(7) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(8) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
종속기업투자주식	754,784	754,784	754,784
세무상결손금(*)	-	-	28,112,345
세액공제(*)	466,730	402,480	389,251
합 계	1,221,514	1,157,264	29,256,380

(\*) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 및 세액공제 금액의 예상 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
1년 초과 3년 이내	332,454	-	-
3년 초과	134,276	402,480	28,501,596
합 계	466,730	402,480	28,501,596



## 22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	19,868,103,990	5,037,393,130
가중평균유통보통주식수(*)	1,975,818	2,000,000
기본주당순이익	10,056	2,519

(\*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	2,000,000	2,000,000
가중평균자기주식수	(24,182)	-
가중평균유통보통주식수	1,975,818	2,000,000

가중평균유통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각 시점까지 기간동안 보유한 자기주식은 유통주식수에 포함하지않았습니다. 한편, 당사가 실시한 무상감자와 주식분할에 따른 4,089,460주 효과를 소급적용하여 주당이익을 재계산 하였습니다.

(2) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 별도로 산정하지 않습니다. 한편, 당기말 현재 600,000주의 전환사채는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산에서 제외되었습니다.

### 23. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:천JPY)			
구 분	내 역	통 화	약 정 한 도 액
(주)국민은행	외상매출채권담보대출	KRW	3,000,000
	운전자금대출	KRW	2,000,000
	외화대출	JPY	803,176
	무역금융	KRW	8,700,000
중소기업은행	운전자금대출	KRW	1,000,000
(주)우리은행	운전자금대출	KRW	2,000,000
	B2B	KRW	500,000
한국수출입은행	외화대출	JPY	500,000
(주)대구은행	외환한도대출	KRW	647,000
	외상매출채권담보대출	KRW	3,000,000
(주)하나은행	상생매담대	KRW	50,000
	운전자금대출	KRW	1,000,000
(주)한국외환은행	무역금융	KRW	2,500,000
농협은행(주)	일반자금대출	KRW	5,720,000
한국산업은행	산업운영자금대출	KRW	3,000,000
합 계		KRW	33,117,000
		JPY	1,303,176

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
지급보증자	보증제공처	보증내역	보증금액
한국무역보험공사	(주)국민은행	차입금보증	2,430,000
	농협은행(주)	차입금보증	2,720,000
기술보증기금	중소기업은행	차입금보증	850,000
서울보증보험(주)	케이티커머스(주)	이행보증	122,085
합 계			6,122,085

이외에도 당사는 차입금 및 금융기관약정 사항 등과 관련하여 전 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 한국산업기술진흥원에 대한 국가연구개발사업참여제한처분취소 소송과 관련하여 2014년 10월 16일자 1심 재판결과 승소(승소금액: 380백만원)하였으나 한국산업기술진흥원이 2014년 10월 29일 서울고등법원에 항소하여 당기말 현재 2심 소송이 진행 중에 있으며, 이외에 당사가 피소되어계류중인 소송사건 1건(소송가액 10백만원)이 존재합니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

#### 24. 배당금

(1) 당기와 전기 배당액의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
배당을 받을 주식	1,855,684주	-
주당 액면금액	5,000원	5,000원
액면배당률	32.3%	-
배당금	3,000,641	-

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	3,000,641	-
당기순이익	19,868,104	5,037,393
배당성향	15.1%	-

25. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	19,868,104	5,037,393
2. 조정항목 :		
퇴직급여	1,003,296	250,263
감가상각비	2,095,085	608,710
무형자산상각비	198,096	52,557
당기손익인식금융자산처분손실	4,488	620
대손상각비	417,589	7,090
당기손익인식금융자산평가손실	-	68
기타의대손상각비	-	1,617,511
이자비용	3,028,107	991,962
외화환산손실	348,543	630,141
유형자산처분손실	37,126	2,164
기타수수료비용	-	319,800
파생상품평가손실	94,863	-
법인세비용(수익)	5,637,551	(7,041,480)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(224)
이자수익	(147,321)	(50,061)
당기손익인식금융자산처분이익	(166)	-
기타의대손충당금환입	(1,320,869)	-
외화환산이익	(1,679,585)	(85,003)
유형자산처분이익	(36,452)	-
파생상품평가이익	(636,600)	(55,332)
소 계	9,043,751	(2,751,214)
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	3,759,152	(2,488,012)
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	90,366	-
미수금의 감소(증가)	449,604	(280,300)
미수수익의 감소(증가)	(145,041)	(46,674)
선급금의 감소(증가)	90,036	94,589
선급비용의 감소(증가)	(93,750)	7,506
파생상품자산의 감소(증가)	(25,155)	38,274
재고자산의 감소(증가)	(3,810,715)	1,420,798
매입채무의 증가(감소)	(1,144,446)	1,836,218
미지급금의 증가(감소)	(2,412,143)	(903,320)

선수금의 증가(감소)	(78,611)	(24,127)
예수금의 증가(감소)	2,683	(369,947)
미지급비용의 증가(감소)	(713,196)	518,938
파생상품부채의 증가(감소)	80,487	-
금융보증충당부채의 증가(감소)	(25,288)	1,101
장기미지급금의 증가(감소)	(14,675,533)	-
사외적립자산의 감소(증가)	(678,895)	-
퇴직금의 지급	(329,021)	(172,835)
소 계	(19,659,466)	(367,791)
4. 합계(1+2+3)	9,252,389	1,918,388

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	2,345,159	121,800
자기주식의 취득	2,580,751	-

## 26. 위험관리

### (1) 금융위험관리

당사는 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

금융위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

#### ① 시장위험

##### 가. 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율 변동 위험에 노출되어 있으며, 당사가 노출되어 있는 주요 외화로는 달러화 및 유로화 등이 있습니다. 또한, 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당사는 외화자산·부채 및 외화차입 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세비용차감전순이익	397,505	(397,505)	323,797	(323,797)

#### 나. 이자율위험

당사는 투자에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	20,667,042	36,769,806
장기차입금	765,435	2,902,512
합 계	21,432,477	39,672,318

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%변동시 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(214,325)	214,325	(396,723)	396,723

#### ② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	243,204	478,612	655,878
당기손익인식금융자산	-	94,688	94,465
단기금융상품	-	400,001	445,025
매출채권	12,138,073	16,548,301	14,444,816
미수금	1,440,631	2,806,637	3,877,968
미수수익	-	64,019	15,065
파생상품자산	127,782	55,332	38,274
장기대여금	285,647	148,600	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500
보증금	40,347	67,881	252,441
합 계	14,278,184	20,666,571	19,996,832

당기말과 전기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 1,472,416천원 및 3,158,288천원입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권
			1개월 이하	1개월 초과 3개월 이하	3개월 초과	
매출채권	13,221,612	11,083,471	58,967	943,315	52,320	1,083,539
기타채권(*)	10,372,338	2,274,155	-	-	-	8,098,183
합 계	23,593,950	13,357,626	58,967	943,315	52,320	9,181,722

(\*) 기타채권은 미수금, 미수수익, 대여금 및 선급금으로 구성되어 있습니다.



## 나. 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권
			1개월 이하	1개월 초과 3개월 이하	3개월 초과	
매출채권	17,319,242	15,505,463	166,619	827,961	48,258	770,941
기타채권(*)	13,203,862	3,657,169	-	-	-	9,546,693
합 계	30,523,104	19,162,632	166,619	827,961	48,258	10,317,634

(\*) 기타채권은 미수금, 미수수익, 대여금 및 선급금으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차이 9,181,722천원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	10,317,634	8,985,092
전입	417,589	1,624,601
환입	(1,320,869)	-
제각	(232,632)	(292,059)
기말	9,181,722	10,317,634

### ③ 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 당사는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채와 파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월 이내	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1년~5년
비파생금융부채 :						
매입채무	9,191,087	9,191,087	6,234,956	2,176,449	779,682	-
미지급금	1,328,474	1,328,474	1,252,819	12,560	63,095	-
미지급비용	1,458,448	1,458,448	948,683	230,420	199,700	79,645
전환사채	5,396,015	7,179,050	20,164	40,329	180,164	6,938,393
차입금	32,152,477	32,595,881	18,723,629	1,092,606	12,522,388	257,258
금융보증충당부채	22,086	1,472,416	1,472,416	-	-	-
파생금융부채 :						
파생상품부채	585,549	585,549	57,957	2,542	19,988	505,062
합 계	50,134,136	53,810,905	28,710,624	3,554,906	13,765,017	7,780,358

#### 나. 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월 이내	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1년~5년
비파생금융부채 :						
매입채무	10,332,866	10,332,866	6,069,651	2,353,970	1,909,245	-
미지급금	18,347,527	18,347,527	881,101	15,028,663	2,437,763	-
미지급비용	2,353,971	2,353,971	1,266,575	1,007,751	-	79,645
차입금	45,246,454	45,979,668	26,134,912	7,509,515	10,931,145	1,404,096
금융보증충당부채	47,374	3,158,288	3,158,288	-	-	-
합 계	76,328,192	80,172,320	37,510,527	25,899,899	15,278,153	1,483,741

상기 만기분석은 금융부채의 할인되지 아니한 명목현금흐름으로서 지급을 요구 받을수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 또한 발행된 금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하여 작성되었습니다.

(2) 자본위험관리

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

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부 채	51,905,944	77,894,264	77,316,922
자 본	20,954,747	3,890,697	(992,066)
부채비율	247.7%	2,002.1%	(-)7,793.5%

(3) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
당기손익인식금융자산:			
당기손익인식금융자산	-	94,688	94,465
대여금 및 수취채권:			
현금및현금성자산	243,204	478,612	655,878
단기금융상품	-	400,001	445,025
매출채권	12,138,073	16,548,301	14,444,816
미수금	1,440,631	2,806,637	3,877,968
미수수익	-	64,019	15,065
장기대여금	285,647	148,600	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500
보증금	40,347	67,881	252,441
매도가능금융자산:			
매도가능지분상품	1,000	101,000	101,000
파생상품자산:			
내재파생상품	127,782	-	-
통화선도	-	55,332	38,274
합 계	14,279,184	20,767,571	20,097,832
상각후원가측정 금융부채:			
매입채무	9,191,087	10,332,866	8,551,443
미지급금	1,328,474	18,347,527	19,220,692
미지급비용	1,458,448	2,353,971	1,825,935
전환사채	5,396,015	-	-
차입금	32,152,477	45,246,454	45,988,108
금융보증충당부채	22,086	47,374	46,273
파생상품부채:			
내재파생상품	505,062	-	-
통화선도	80,487	-	-
합 계	50,134,136	76,328,192	75,632,451

② 당기말, 전기말과 전기초 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>						
공정가치로 인식된 금융자산 :						
당기손익인식금융자산	-	-	94,688	94,688	94,465	94,465
파생상품자산	127,782	127,782	55,332	55,332	38,274	38,274
소 계	127,782	127,782	150,020	150,020	132,739	132,739
상각후원가로 인식된 금융자산 :						
현금및현금성자산	243,204	243,204	478,612	478,612	655,878	655,878
단기금융상품	-	-	400,001	400,001	445,025	445,025
매출채권	12,138,073	12,138,073	16,548,301	16,548,301	14,444,816	14,444,816
미수금	1,440,631	1,440,631	2,806,637	2,806,637	3,877,968	3,877,968
미수수익	-	-	64,019	64,019	15,065	15,065
매도가능금융자산	1,000	1,000	101,000	101,000	101,000	101,000
장기대여금	285,647	285,647	148,600	148,600	170,400	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500
보증금	40,347	40,347	67,881	67,881	252,441	252,441
소 계	14,151,402	14,151,402	20,617,551	20,617,551	19,965,093	19,965,093
합 계	14,279,184	14,279,184	20,767,571	20,767,571	20,097,832	20,097,832
<금융부채>						
공정가치로 인식된 금융부채 :						
파생상품부채	585,549	585,549	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채 :						
매입채무	9,191,087	9,191,087	10,332,866	10,332,866	8,551,443	8,551,443
미지급금	1,328,474	1,328,474	18,347,527	18,347,527	19,220,692	19,220,692
미지급비용	1,458,448	1,458,448	2,353,971	2,353,971	1,825,935	1,825,935
전환사채	5,396,015	5,396,015	-	-	-	-
차입금	32,152,477	32,152,477	45,246,454	45,246,454	45,988,108	45,988,108
금융보증충당부채	22,086	22,086	47,374	47,374	46,273	46,273
소 계	49,548,587	49,548,587	76,328,192	76,328,192	75,632,451	75,632,451
합 계	50,134,136	50,134,136	76,328,192	76,328,192	75,632,451	75,632,451

③ 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	127,782	-	127,782
파생상품부채	-	(585,549)	-	(585,549)
합 계	-	(457,767)	-	(457,767)

④ 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정합니다.

수 준	투 입 변 수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 당사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
파생상품거래자산	127,782	옵션가치평가모형	할인율, 주가
파생상품거래부채	(585,549)	옵션가치평가모형,DCF모형	할인율, 주가
합 계	(457,767)		

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
당기손익인식금융자산	166	4,488	224	688
대여금및수취채권	1,616,716	2,792,932	645,965	511,436
상각후원가로 인식된 부채	2,392,068	3,077,048	101,027	1,615,272
파생금융상품	964,440	517,428	55,332	49,324
합 계	4,973,390	6,391,896	802,548	2,176,720

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	21,811	21,811	-
기타채권	7,638,345	1,684,475	5,953,870
합 계	7,660,156	1,706,286	5,953,870

나. 전기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	59,471	4,139	55,332
기타채권	5,710,571	328,613	5,381,958
합 계	5,770,042	332,752	5,437,290

다. 전기초

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	38,274	-	38,274
기타채권	5,710,571	-	5,710,571
합 계	5,748,845	-	5,748,845



② 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
파생상품	102,298	21,811	80,487
기타채무	1,684,475	1,684,475	-
합 계	1,786,773	1,706,286	80,487

나. 전기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
파생상품	4,139	4,139	-
기타채무	328,613	328,613	-
합 계	332,752	332,752	-

다. 전기초

전기초 상계대상 금융부채의 내역은 존재하지 않습니다.

## 27. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배 및 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	회 사 명
지배회사	대한민국	넵툰(유)
종속회사	중국	GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD
	미국	CAP AMERICA INC.
	베트남	CAP VINA CO., LTD
	대한민국	캐프와이퍼(주)

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말과 전기말 및 전기초 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

### ① 수익거래

(단위:천원)		
특수관계자명	당 기	전 기
	매 출	매 출
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	273,214	72,522

### ② 비용거래

(단위:천원)				
특수관계자명	당 기		전 기	
	매 입	지급수수료	매 입	지급수수료
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	10,647,324	-	2,403,097	-
CAP AMERICA INC.	-	1,355,862	-	328,613
CAP VINA CO., LTD	286,534	-	-	-
합 계	10,933,858	1,355,862	2,403,097	328,613

### ③ 채권잔액

(단위:천원)						
특수관계자명	당기말		전기말		전기초	
	매출채권	미수금 등	매출채권	미수금 등	매출채권	미수금 등
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	61,187	-	509,455	-	432,101	-
CAP AMERICA INC.	243,299	5,710,571	5,830,506	5,710,571	5,501,893	5,710,571
CAP VINA CO., LTD	509,074	173,594	-	-	-	-
기타 특수관계자	-	415,207	-	2,457,317	-	2,320,511
합 계	813,560	6,299,372	6,339,961	8,167,888	5,933,994	8,031,082

### ④ 채무잔액

(단위:천원)			
특수관계자명	당기말	전기말	전기초
	매입채무	매입채무	매입채무
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	1,087,582	1,292,284	1,057,074
CAP VINA CO., LTD	190,357	-	-
합 계	1,277,939	1,292,284	1,057,074

### ⑤ 자금거래

(단위:천원)		
특수관계자명	당 기	
	현금출자	대여금
CAP VINA CO., LTD	380,426	140,047

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다

(외화단위:천JPY)			
구 분	특수관계자명	금융기관	보증액
차입금 상환보증	GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	한국수출입은행	JPY 160,000

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명	담보내역	금융기관	보증담보액
차입금 상환보증	넵튠(유)	-	한국외환은행	3,300,180
전환사채 담보제공		보통주식	산은캐피탈(주)	7,800,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 중 경영진(임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
단기급여	145,677
퇴직급여	12,962
합 계	158,639

28. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2015년 6월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 6월 25일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 29. 재무제표의 재작성

당사는 과생상품 소송관련 전기 손익의 귀속오류 등을 원인으로 2014년 3월 31일 이전 재무제표를 수정하여 재작성하였습니다.

(1) 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기말과 전기초의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	전기말			전기초		
	수정전	수정후	차이	수정전	수정후	차이
매출채권	17,165,639	16,837,026	(328,613)	14,873,736	14,873,736	-
재고자산	12,334,879	10,756,314	(1,578,565)	14,552,473	12,177,111	(2,375,362)
선급금	867,557	958,574	91,017	1,253,071	1,129,162	(123,909)
장기미수금	6,225,428	-	(6,225,428)	-	-	-
이연법인세자산	12,006,843	16,709,270	4,702,427	9,035,442	9,585,282	549,840
자산총계	87,260,730	83,921,568	(3,339,162)	80,302,918	78,353,487	(1,949,431)
미지급비용	1,266,576	1,753,576	487,000	1,225,539	1,225,539	-
장기미지급금	-	14,675,533	14,675,533	14,675,533	14,675,533	-
부채총계	61,960,095	77,122,628	15,162,533	76,388,661	76,388,661	-
미처리결손금	(45,489,550)	(63,991,245)	(18,501,695)	(66,887,258)	(68,836,689)	(1,949,431)
자본총계	25,300,635	6,798,940	(18,501,695)	3,914,257	1,964,826	(1,949,431)

(2) 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	수정전	수정후	차이
매출액	23,000,355	23,000,355	-
매출원가	17,893,612	17,982,864	89,252
매출총이익	5,106,743	5,017,491	(89,252)
지급수수료	270,761	599,374	328,613
영업이익	2,408,901	1,991,036	(417,865)
채무면제이익	14,675,533	-	(14,675,533)
배상금수익	6,225,428	-	(6,225,428)
기타수수료비용	916,742	1,403,742	487,000
기타의대손상각비	1,832,436	1,617,511	(214,925)
재고자산폐기손실	886,049	-	(886,049)
법인세차감전순이익(손실)	18,429,503	(2,275,348)	(20,704,851)
법인세비용(수익)	(2,968,205)	(7,120,793)	(4,152,588)
당기순이익	21,397,708	4,845,445	(16,552,263)

(3) 재무제표 재작성으로 인한 재계산된 전기 당기순이익 및 주당손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	수정전	수정후
당기순이익	21,397,708,452	4,845,444,710
기본주당이익	10,699	2,423

### 30. 한국채택국제회계기준으로의 전환

주석 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2015년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 2014년 3월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보의 작성 및 2014년 1월 1일(당사의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

##### ① 유형자산 간주원가

토지 및 건물 등에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일 이전의 과거회계기준에 따라 토지 및 건물 등의 재평가액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

##### ② 종속회사투자

당사는 별도재무제표 상 종속회사 투자지분에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 재무상태 및 경영성과에 미친 영향은 다음과 같습니다.

가. 2014년 1월 1일 (전환일) 개시 재무상태 조정내역

(단위:천원)				
구 분	총자산	총부채	총자본	참조
1. 과거회계기준(*)	78,353,487	76,388,661	1,964,826	
2. 조정사항:				
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가	-	30,853	(30,853)	②
장단기 종업원급여 인식	-	600,396	(600,396)	③
유형자산재평가	(2,172,930)	-	(2,172,930)	④
대손충당금 기준변경	(428,920)	-	(428,920)	⑤
금융보증충당부채 인식	-	46,273	(46,273)	⑥
정부보조금 계정분류	250,739	250,739	-	⑦
이연법인세조정	322,480	-	322,480	⑨
합 계	(2,028,631)	928,261	(2,956,892)	
3. 한국채택국제회계기준 (1+2)	76,324,856	77,316,922	(992,066)	

(\*) 과거회계기준은 주석 29의 수정사항이 반영된 후의 재무정보입니다.

나. 2014년 3월 31일 현재 재무상태 및 보고기간의 경영성과 조정내역

(단위:천원)						
구 분	총자산	총부채	총자본	당기순손익	총포괄손익	참조
1. 과거회계기준(*)	83,921,568	77,122,628	6,798,940	4,845,445	4,845,445	
2. 조정사항:						
종속회사투자의 원가법 전환	(108,648)	-	(108,648)	(119,978)	(119,978)	①
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가	-	122,070	(122,070)	107,027	(91,217)	②
장단기 종업원급여 인식	-	600,396	(600,396)	-	-	③
유형자산재평가	(2,172,930)	-	(2,172,930)	-	-	④
대손충당금 기준변경	(288,726)	-	(288,726)	140,194	140,194	⑤
금융보증충당부채 인식	-	47,374	(47,374)	(1,101)	(1,101)	⑥
정부보조금 계정분류	1,796	1,796	-	-	-	⑦
유형자산 감가상각방법 변경	145,119	-	145,119	145,119	145,119	⑧
이연법인세조정	286,782	-	286,782	(79,313)	(35,700)	⑨
합 계	(2,136,607)	771,636	(2,908,243)	191,948	37,317	
3. 한국채택국제회계기준 (1+2)	81,784,961	77,894,264	3,890,697	5,037,393	4,882,762	

(\*) 과거회계기준은 주석 29의 수정사항이 반영된 후의 재무정보입니다.

① 종속회사에 대한 투자

당사는 한국채택국제회계기준의 최초 도입시 종속회사투자와 관련하여 별도재무제표에서 원가법을 적용하였습니다.

② 확정급여채무

확정급여채무와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 확정급여채무로 계상하였습니다.

③ 장단기종업원급여

과거회계기준에 따라 기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 명목금액을 계상하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 계상하였습니다.

④ 유형자산재평가

한국채택국제회계기준에 따라 토지 및 건물 등에 대해 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여하였습니다.

⑤ 대손충당금

과거회계기준에서는 금융자산 중 수취채권에 대한 평가시 세법과 회계관행에 따라 대손충당금을 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 수취채권에 대해 개별적으로 손상발생여부를 검토하여 대손충당금을 설정하였습니다.

⑥ 금융보증계약

과거회계기준에서는 상대방에게 제공한 지급보증에 대하여 주식에 기재하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 금융보증계약의 정의에 충족하는 경우 금융보증계약의 공정가치를 측정하여 부채로 계상하였습니다.



⑦ 정부보조금 계정분류

과거회계기준에 따라 현금차감으로 구분했으나 한국채택국제회계기준에 따라 예수금으로 재분류하였습니다.

⑧ 유형자산 감가상각방법 변경

유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 재검토하여 그 효과를 반영하였습니다.

⑨ 이연법인세변동 및 법인세효과

과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성을 구분하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

(3) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의수취, 배당금의 수취, 이자의 지급 및 법인세 부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 그 외에 한국채택국제회계기준하의 현금흐름표는 과거회계기준 하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 캐프의 2015년 3월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 캐프

대표이사 귀하

2015년 6월 24일

우리는 첨부된 주식회사 캐프의 2015년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 캐프의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 3월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 3월 31일 현재의 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

우리의 검토는 2015년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 3월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 캡프

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 3월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

“내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2015년 5월 20일

주식회사 캡프

내부회계관리자

정용의

대표이사

이 관 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2014년 04월 01일	부터	2015년 03월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이 사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	6	3	6	17
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-
	감사	20	73	1,075	546	30	1,744
	합계	20	73	1,075	546	30	1,744

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2014년 3월 27일 ~ 4월 3일				6	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주				
	2015년 4월 6일 ~ 2015년 4월 10일		5	일	5	명	3	명	중간감사, 내부회계관리제도 운영 및 설계평가		
	2015년 5월 11일 ~ 2015년 5월 15일		5	일	5	명	9	명	별도재무제표에 대한 감사		
	2015년 5월 26일 ~ 2015년 5월 28일		3	일	6	명	3	명	연결재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015년 3월 31일					1	일		
	실사(입회)장소		상주본사 및 미국창고								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015년 3월 31일					1	일		
	실사(입회)장소		상주본사								
	실사(입회)대상		현금 등								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	기타조회	타처보관재고자산조회	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2015년 5월 7일, 2015년 6월 24일	