

목 차

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

주식회사 캐프와 그 종속기업

연 결 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 캐프와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 캐프와 그 종속기업의 2015년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 주식 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 연결재무제표는 2014년 1월 1일부터 2014년 3월 31일까지 3개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있으며, 당기 연결재무제표에 표시된 금액과 완전하게 비교가 가능하지 않습니다.

기타사항

주식회사 캐프와 그 종속기업의 2014년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2014년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2014년 3월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였으며, 회계법인 세진이 2014년 4월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 회계법인 세진이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 29에서 기술되어 있는 조정사항 및 주식 30에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 2014년 3월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 이관

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

연 결 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 캐프와 그 종속기업

(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			30,173,504,465		33,845,886,606		34,889,578,409
현금및현금성자산	5, 6, 26	1,491,616,291		735,246,781		1,220,494,456	
당기손익인식금융자산	26	-		94,688,153		94,464,516	
단기금융상품	6, 26	-		400,000,526		445,025,785	
매출채권	26	11,213,228,555		16,494,435,508		14,464,229,629	
미수금	26, 27	1,143,721,547		2,892,138,313		3,934,041,232	
미수수익	26, 27	-		64,019,313		15,064,520	
선급금		658,755,812		1,102,415,736		1,145,695,437	
선급비용		119,453,620		25,047,285		36,677,375	
미수법인세환급액	21	2,751,800		153,800		6,457,853	
유동성과생상품자산	11, 13, 26	127,782,000		55,331,769		38,273,813	
재고자산	4, 7, 9	15,416,194,840		11,982,409,422		13,489,153,793	
Ⅱ. 비유동자산			45,805,759,084		52,005,772,245		46,064,630,077
매도가능금융자산	8, 26	1,000,000		101,000,000		101,000,000	
장기미수금	26, 27	415,206,688		-		-	
장기대여금	26	145,600,000		148,600,000		170,400,000	
장기금융상품	6, 26	2,500,000		2,500,000		2,500,000	
보증금	26	70,919,840		67,881,000		252,441,388	
유형자산	4, 9	33,535,707,277		34,278,302,196		35,163,335,928	
무형자산	4, 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			75,979,263,549		85,851,658,851		80,954,208,486
부채							
Ⅰ. 유동부채			45,804,591,107		63,143,119,523		62,894,547,103
매입채무	26	8,830,421,656		10,137,067,979		8,558,446,161	
미지급금	26	1,359,443,563		3,706,968,859		4,583,883,775	
미지급비용	26	1,579,878,381		2,422,484,762		1,877,886,944	
미지급법인세		47,476,873		-		-	
선수금		12,085,672		179,301,476		204,805,695	
예수금		28,317,960		25,636,364		395,583,808	
단기차입금	11, 23, 26	32,851,078,480		45,259,907,691		45,881,082,186	
유동성장기부채	11, 23, 26	510,339,385		1,411,752,392		1,392,858,534	
유동성과생상품부채	11, 13, 26	585,549,137		-		-	
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	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			53,274,849,800		80,846,893,790		80,642,525,002

자본							
I. 지배회사소유주지분			22,084,068,640		4,527,477,599		(219,284,499)
자본금	14	10,000,000,000		60,894,600,000		60,894,600,000	
자본잉여금	14	-		6,656,630,802		6,656,630,802	
자기주식	15	(2,580,751,357)		-		-	
기타자본	15	(198,950,803)		(81,983,289)		-	
이익잉여금(결손금)	16	14,863,770,800		(62,941,769,914)		(67,770,515,301)	
II. 비지배지분			620,345,109		477,287,462		530,967,983
자본총계			22,704,413,749		5,004,765,061		311,683,484
부채 및 자본총계			75,979,263,549		85,851,658,851		80,954,208,486

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 캐프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	4		80,975,189,903		22,599,352,562
II. 매출원가	17		58,454,917,398		16,804,129,194
III. 매출총이익			22,520,272,505		5,795,223,368
판매비와관리비	17, 18	15,972,730,717		3,406,919,833	
IV. 영업이익	4		6,547,541,788		2,388,303,535
기타수익	19	23,301,715,985		141,888,725	
기타비용	19	2,379,205,080		3,191,557,938	
금융수익	20, 26	5,644,068,110		927,530,554	
금융비용	20, 26	6,735,605,295		2,371,991,810	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			26,378,515,508		(2,105,826,934)
법인세비용(수익)	21		5,780,980,503		(7,041,479,797)
VI. 당기순이익			20,597,535,005		4,935,652,863
지배회사소유주지분		20,477,612,707		4,983,376,056	
비지배지분		119,922,298		(47,723,193)	
VII. 기타포괄손익			(317,134,960)		(242,571,286)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(223,302,795)		(154,630,669)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:					
해외사업환산손익		(93,832,165)		(87,940,617)	
VIII. 총포괄이익			20,280,400,045		4,693,081,577
지배회사소유주지분		20,137,342,398		4,746,762,098	
비지배지분		143,057,647		(53,680,521)	
IX. 주당이익	22				
기본주당이익			10,364		2,492

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 캐프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	비지배지분	총 계
2014년 1월 1일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	-	(67,770,515,301)	530,967,983	311,683,484
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	4,983,376,056	(47,723,193)	4,935,652,863
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(154,630,669)	-	(154,630,669)
해외사업환산손익	-	-	-	(81,983,289)	-	(5,957,328)	(87,940,617)
총포괄손익합계	-	-	-	(81,983,289)	4,828,745,387	(53,680,521)	4,693,081,577
2014년 3월 31일(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(81,983,289)	(62,941,769,914)	477,287,462	5,004,765,061
2014년 4월 1일(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(81,983,289)	(62,941,769,914)	477,287,462	5,004,765,061
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	20,477,612,707	119,922,298	20,597,535,005
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(223,302,795)	-	(223,302,795)
해외사업환산손익	-	-	-	(116,967,514)	-	23,135,349	(93,832,165)
총포괄손익합계	-	-	-	(116,967,514)	20,254,309,912	143,057,647	20,280,400,045
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)	(198,950,803)	14,863,770,800	620,345,109	22,704,413,749

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 캐프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동현금흐름			9,281,957,627		841,754,782
영업에서 창출된 현금흐름	25	12,193,630,259		1,867,107,210	
이자의 수취		165,498,740		47,956,796	
이자의 지급		(2,976,815,952)		(1,079,613,277)	
법인세의 납부(환급)		(100,355,420)		6,304,053	
II. 투자활동현금흐름			(1,646,555,605)		29,756,548
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		(6,204,757)		(2,000,000)	
유형자산의 처분		291,670,101		2,000,000	
유형자산의 취득		(2,226,474,475)		(222,940,627)	
III. 재무활동현금흐름			(6,856,954,779)		(1,351,465,980)
단기차입금의 차입		6,827,900,375		-	
단기차입금의 상환		(17,728,634,355)		(805,179,267)	
유동성장기부채의 상환		(1,956,220,799)		(546,286,713)	
전환사채의 발행		6,000,000,000		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(22,077,733)		(5,293,025)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)			756,369,510		(485,247,675)
VI. 기초의 현금및현금성자산	5		735,246,781		1,220,494,456
VII. 기말의 현금및현금성자산	5		1,491,616,291		735,246,781

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

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 캐프와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 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
넵툰유한회사	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%

2015년 3월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업 현황

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	지분율
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	중국	와이퍼 제조 및 판매	3월 31일	72.00%
CAP AMERICA INC.	미국	와이퍼 판매	3월 31일	100.00%
CAP VINA CO., LTD (*)	베트남	와이퍼 제조	3월 31일	100.00%
캡트와이퍼(주)	대한민국	-	12월 31일	66.70%

(*) 2014년 8월 신규 설립되었습니다.

(3) 종속기업 변동 내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사 유
CAP VINA CO., LTD	신규설립

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성 대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	5,045,779	2,649,786	10,782,592	489,610
CAP AMERICA INC.	929,415	6,060,274	1,355,862	213,563
CAP VINA CO., LTD	950,251	656,971	286,534	(89,124)
캡트와이퍼(주) (*)	863,152	708,193	-	44

(*) 결산일인 2014년 12월 31일 요약 재무정보입니다. 캡트와이퍼(주)는 청산절차를진행중이며, 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니하여 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)				
종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	6,078,333	4,254,576	2,074,617	(51,281)
CAP AMERICA INC.	117,529	5,283,514	328,613	15,090
캐프와이퍼(주) (*)	863,108	708,193	-	44

(*) 결산일인 2013년 12월 31일 요약 재무정보입니다. 캐프와이퍼(주)는 청산절차를진행중이며, 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니하여 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재의 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

구 분	GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD
누적 비지배지분(*)	620,345
비지배지분에 배분된 당기순손익(*)	119,922
영업활동현금흐름	563,718
투자활동현금흐름	(123,948)
비지배지분 배당 지급 전 재무활동현금흐름	(418,343)
비지배지분에 지급한 배당금	-
외화환산으로 인한 현금의 변동	2,377
현금및현금성자산의 순증감	23,804

(*) 연결조정 후 금액입니다.

② 전기말

구 분	GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD
누적 비지배지분(*)	477,287
비지배지분에 배분된 당기순손익(*)	(47,723)
영업활동현금흐름	55,981
투자활동현금흐름	(4,357)
비지배지분 배당 지급 전 재무활동현금흐름	(41,139)
비지배지분에 지급한 배당금	-
외화환산으로 인한 현금의 변동	(594)
현금및현금성자산의 순증감	9,891

(*) 연결조정 후 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 지배회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기 연결재무제표의 일부 계정과목은 당기 연결재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

(1) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

종속기업의 취득은 취득법으로 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득과 관련하여취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치와 취득에 직접 귀속되는 원가의 합으로 측정하고 있습니다. 사업결합에서 취득한 식별 가능한 자산과 인수한 부채 및 우발부채는 비지배지분과는 상관없이 취득일의 공정가치로 최초 측정하며, 취득한 식별 가능한 순자산의 공정가치 중 연결실체의 지분을 초과하는 취득원가는 영업권으로 인식하고 있습니다. 취득원가가 취득한 종속기업의순자산의 공정가치에 대한 지분보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체내의 기업간에 발생하는 거래와 그로 인한 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결실체가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 수정하여 적용하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 한 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(2) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 자동차부품 중 와이퍼의 제조 및 판매 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(3) 외화

① 외화거래와 기말잔액의 환산

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.

② 연결실체의 외화환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속기업들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 연결포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 상기 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 비파생금융상품

① 분류

연결실체는 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 당기

손익인식금융자산으로 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 않은비파생 금융자산입니다. 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

연결실체는 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. 연결실체는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해금융자산을 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 연결실체의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 포괄손익계산서상 금융수익으로 표시됩니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과금융자산이 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.

(6) 파생금융상품

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

(7) 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.

연결실체는 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.

(8) 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 기업회계기준 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 연결실체에 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 기간의비용으로 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	20~40년	기계장치	5~12년
구축물	20~25년	기타유형자산	5~10년

연결실체는 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.

(9) 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 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 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 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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 보고기간말 이후 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 전환사채

연결실체가 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.

(15) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결실체는 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 연결실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는당해의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(16) 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 않습니다.

(17) 수익인식

수익은 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

② 이자수익

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

(18) 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든차감할 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.

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

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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

(19) 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.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

연결실체는 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. 보고기간 말 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. 연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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.

(22) 미적용 제 · 개정 기준서

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

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. 영업부문 정보

연결실체는 당기말 현재 자동차부품 중 와이퍼의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있으며 하나의 보고부문으로 구성됩니다.

(1) 연결실체가 위치한 지역에 따른 영업현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	한 국	중 국	미 국	베 트 남	연결조정	합 계
총지역별수익	81,113,136	10,782,591	1,355,862	286,534	(12,562,933)	80,975,190
연결조정	(273,214)	(10,647,323)	(1,355,862)	(286,534)	12,562,933	-
외부고객으로부터의 수익	80,839,922	135,268	-	-	-	80,975,190
영업이익(손실)	6,034,998	446,886	214,676	(87,702)	(61,316)	6,547,542
지역별자산 :						
재고자산	14,567,028	728,026	-	301,616	(180,475)	15,416,195
유무형자산	30,509,260	2,981,075	162	261,747	-	33,752,244

② 전기

(단위:천원)						
구 분	한 국	중 국	미 국	연결조정	합 계	
총지역별수익	23,000,355	2,074,617	328,613	(2,804,232)	22,599,353	
연결조정	(401,002)	(2,074,617)	(328,613)	2,804,232	-	
외부고객으로부터의 수익	22,599,353	-	-	-	22,599,353	
영업이익(손실)	2,397,153	95,220	15,090	(119,159)	2,388,304	
지역별자산 :						
재고자산	10,756,314	1,345,255	-	(119,160)	11,982,409	
유무형자산	31,568,029	3,124,596	310	-	34,692,935	

(2) 당기와 전기 연결실체 매출액의 10%이상을 차지하는 단일의 외부 고객에 대한 매출액은 각각 33,533,644천원 및 10,859,092천원입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
보유현금	86,410	475	1,057
예적금 등	1,405,206	734,772	1,219,437
합 계	1,491,616	735,247	1,220,494

6. 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	

7. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상품	279,321	564,020	685,137
제품	12,310,708	9,439,524	10,265,606
재공품	2,031,824	1,922,999	2,341,646
원재료	779,903	991,674	904,757
부재료	1,068,663	789,496	1,017,312
평가손실충당금	(1,054,224)	(1,725,304)	(1,725,304)
합 계	15,416,195	11,982,409	13,489,154

당기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 각각 671,080천원입니다.

8. 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	66.70%	-	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.

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	14,979,125	1,365,720	20,183,530	250,430	2,679,235	13,499,196	1,930,030	61,342,294
감가상각누계액	-	(732,069)	(327,526)	(13,461,914)	(216,663)	(2,353,609)	(10,714,806)	-	(27,806,587)
순장부금액	6,455,028	14,247,056	1,038,194	6,721,616	33,767	325,626	2,784,390	1,930,030	33,535,707

② 전기말

(단위:천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,455,028	14,951,554	1,365,720	18,284,395	239,578	2,687,192	12,628,878	3,097,820	59,710,165
감가상각누계액	-	(288,869)	(272,869)	(12,516,860)	(226,641)	(2,266,782)	(9,654,842)	-	(25,226,863)
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	(205,000)	(205,000)
순장부금액	6,455,028	14,662,685	1,092,851	5,767,535	12,937	420,410	2,974,036	2,892,820	34,278,302

③ 전기초

(단위:천원)									
구 분	토지(*)	건물(*)	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산(*)	합 계
취득원가	6,455,028	14,960,975	1,175,720	18,313,141	239,944	2,657,489	12,552,170	3,538,315	59,892,782
감가상각누계액	-	(182,153)	(259,838)	(12,258,162)	(225,253)	(2,230,218)	(9,368,822)	-	(24,524,446)
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	(205,000)	(205,000)
순장부금액	6,455,028	14,778,822	915,882	6,054,979	14,691	427,271	3,183,348	3,333,315	35,163,336

(*) 연결실체는 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	(주)미래새한감정평가법인	(주)태평양감정평가법인	(재)산업경제발전연구원, (재)한국산업경제정책연구원
평가방법	비교표준지 공시지가 기준법 및 거래사례비교법	원가법	원가계산에 의한 예정가격작성 준칙등
공정가치	16,431 백만원(토지: 6,227 백만원, 건물: 10,204 백만원)	3,953 백만원	1,393 백만원
평가전 장부금액	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	14,662,685	-	-	(435,237)	19,608	14,247,056
구축물	1,092,851	-	-	(54,657)	-	1,038,194
기계장치	5,767,535	469,850	(364,701)	(1,140,237)	1,989,169	6,721,616
차량운반구	12,937	25,227	(960)	(4,104)	667	33,767
공기구비품	420,410	58,148	(3,346)	(150,297)	711	325,626
금형	2,974,036	307,559	-	(986,969)	489,764	2,784,390
건설중인자산	2,892,820	1,434,517	-	-	(2,397,307)	1,930,030
합 계	34,278,302	2,295,301	(369,007)	(2,771,501)	102,612	33,535,707

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	-	6,455,028
건물	14,778,822	-	-	(109,019)	(7,118)	14,662,685
구축물	915,882	114,000	-	(13,031)	76,000	1,092,851
기계장치	6,054,979	12,139	-	(288,374)	(11,209)	5,767,535
차량운반구	14,691	-	-	(1,660)	(94)	12,937
공기구비품	427,271	38,304	(4,164)	(40,909)	(92)	420,410
금형	3,183,348	69,079	-	(307,217)	28,826	2,974,036
건설중인자산	3,333,315	1,739	-	-	(442,234)	2,892,820
합 계	35,163,336	235,261	(4,164)	(760,210)	(355,921)	34,278,302

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 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
	-	-	1,269,791	1,486,485
(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
	JPY 3 Month LIBOR + 7.82	1,464,036	1,646,175	1,609,984
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		32,851,078	45,259,908	45,881,082

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	연결실체 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 실제수익은 43,109천원이며, 연결실체는 2015년 퇴직연금제도에 기여금 1,178,145천원을 납부할 것을 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%

연결실체는 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

연결실체는 외환파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 계약내용은 연결실체가 만기일에 약정한 외화금액을 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
발행할주식의 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. 자기주식과 기타자본

(1) 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 연결실체는 주주에 대한 채권을 자기주식으로 변제받았으며, 자기주식은 향후 감자 절차에 의하여 소멸될 예정입니다.

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

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
해외사업환산손익	(198,951)	(81,983)	-

16. 이익잉여금

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)	12,463,771	(65,341,770)	(70,170,515)
합 계	14,863,771	(62,941,770)	(67,770,515)

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

17. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,433,785)	1,506,744
원재료의 사용액 및 상품 매입액	40,520,512	9,493,009
종업원급여	14,627,277	3,605,258
감가상각비	2,771,501	760,210
경상개발비	1,302,925	362,860
운반비	3,613,542	958,447
지급수수료	4,335,018	563,110
외주가공비	6,084,645	1,577,632
기타비용	4,606,013	1,383,779
합 계(*)	74,427,648	20,211,049

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

18. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,063,592	877,222
퇴직급여	356,629	78,134
복리후생비	740,891	147,117
여비교통비	261,947	55,619
접대비	30,138	5,978
통신비	38,259	12,410
수도광열비	171	26
전력비	-	4
세금과공과	247,571	35,520
감가상각비	175,947	45,973
지급임차료	474,355	97,112
수선비	25,260	9,294
보험료	141,804	28,446
차량유지비	125,686	31,650
경상개발비	1,302,925	362,860
운반비	3,578,390	952,918
교육훈련비	14,942	1,000
도서인쇄비	8,436	1,509
포장비	11,152	-
소모품비	149,967	28,462
지급수수료	3,390,536	328,786
광고선전비	54,938	7,662
판매촉진비	410,914	9,291
대손상각비	640,149	7,090
무형자산상각비	170,805	42,979
해외시장개척비	557,327	239,858
합 계	15,972,731	3,406,920

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	229,532	141,889
기타수익 소계	23,301,716	141,889
Ⅱ. 기타비용		
기부금	37,370	2,304
기타수수료비용	2,004,348	1,403,742
유형자산처분손실	61,844	2,164
매출채권처분손실	1,418	1,108
기타의대손상각비	-	1,617,511
잡손실	274,225	164,729
기타비용 소계	2,379,205	3,191,558
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	20,922,511	(3,049,669)

20. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	146,926	50,238
외환차익	2,558,852	675,445
외화환산이익	1,973,684	146,292
당기손익인식금융자산처분이익	166	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	224
파생상품거래이익	327,840	-
파생상품평가이익	636,600	55,332
금융수익 소계	5,644,068	927,531
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	3,171,419	1,068,818
외환차손	2,693,727	623,021
외화환산손실	348,543	630,141
당기손익인식금융자산처분손실	4,488	620
당기손익인식금융자산평가손실	-	68
파생상품거래손실	422,565	49,324
파생상품평가손실	94,863	-
금융비용 소계	6,735,605	2,371,992
Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	(1,091,537)	(1,444,461)

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	143,430	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	5,574,568	(7,085,094)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	62,983	43,614
법인세비용(수익)	5,780,981	(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)	26,378,516	(2,105,827)
적용세율에 따른 세부담액(*1)	5,769,504	(453,719)
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	27,403	44,753
- 이연법인세실현가능성 변경	-	(6,645,334)
- 기타	(15,926)	12,820
법인세비용(수익)	5,780,981	(7,041,480)
평균유효세율(*2)	21.9%	-

(*1) 각 종속기업의 법인세차감전순이익에 해당국가의 법인세율을 적용하여 산정하였습니다

(*2) 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 이연법인세자산	11,418,288	16,992,856
기초 이연법인세자산	16,992,856	9,907,762
이연법인세자산변동액	5,574,568	(7,085,094)

(5) 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	54,331,505	-	6,012,661	48,318,844	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	83,502,310	(5,516,017)	19,883,118	58,103,175	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	60,138,448	-	5,806,943	54,331,505	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	101,520,173	(11,682,715)	6,335,148	83,502,310	16,992,856

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
종속기업투자주식	5,342,137	5,743,685	5,544,714
세무상결손금(*)	4,980,351	5,104,790	33,226,756
세액공제(*)	466,730	402,480	389,251
합계	10,789,218	11,250,955	39,160,721

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

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
1년 초과 3년 이내	332,454	-	-
3년 초과	5,114,627	5,507,270	33,616,007
합계	5,447,081	5,507,270	33,616,007

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
지배회사소유주지분순이익	20,477,612,707	4,983,376,056
가중평균유통보통주식수(*)	1,975,818	2,000,000
기본주당순이익	10,364	2,492

(*) 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 희석주당이익의 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	660,000
(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	1,463,176

(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 연결실체는 차입금 및 금융기관약정 사항 등과 관련하여 전 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결실체는 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, 이 외에 연결실체가 피소되어 계류중인 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	-
지배회사소유주지분순이익	20,477,613	4,983,376
배당성향	14.7%	-

25. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	20,597,535	4,935,653
2. 조정항목 :		
퇴직급여	1,003,296	250,263
감가상각비	2,771,501	760,210
무형자산상각비	198,096	52,557
당기손익인식금융자산처분손실	4,488	620
당기손익인식금융자산평가손실	-	68
대손상각비	640,149	7,090
기타의대손상각비	-	1,617,511
이자비용	3,171,419	1,068,818
외화환산손실	348,543	630,141
유형자산처분손실	61,844	2,164
기타수수료비용	-	319,800
파생상품평가손실	94,863	-
법인세비용(수익)	5,780,981	(7,041,480)
당기손익인식금융자산처분이익	(166)	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	(224)
이자수익	(146,926)	(50,238)
기타의대손충당금환입	(1,320,869)	-
외화환산이익	(1,973,684)	(146,292)
유형자산처분이익	(36,452)	-
파생상품평가이익	(636,600)	(55,332)
소 계	9,960,483	(2,584,324)
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	5,255,729	(1,029,990)
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	90,366	-
미수금의 감소(증가)	419,584	(310,696)
미수수익의 감소(증가)	(145,041)	(46,674)
선급금의 감소(증가)	444,443	37,579
선급비용의 감소(증가)	(94,307)	11,548
파생상품자산의 감소(증가)	(25,155)	38,274
재고자산의 감소(증가)	(3,408,003)	1,490,458
매입채무의 증가(감소)	(2,068,665)	242,853
미지급금의 증가(감소)	(2,416,946)	(907,567)

선수금의 증가(감소)	(167,076)	(24,359)
예수금의 증가(감소)	2,683	(369,947)
미지급비용의 증가(감소)	(649,038)	557,134
파생상품부채의 증가(감소)	80,487	—
장기미지급금의 증가(감소)	(14,675,533)	—
사외적립자산의 감소(증가)	(678,895)	—
퇴직금의 지급	(329,021)	(172,835)
소 계	(18,364,388)	(484,222)
4. 합계(1+2+3)	12,193,630	1,867,107

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	2,397,342	121,800
자기주식의 취득	2,580,751	—

26. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

금융위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율 변동 위험에 노출되어 있으며, 연결실체가 노출되어 있는 주요 외화로는 달러화 및 유로화등이 있습니다. 또한, 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

연결실체는 외화자산·부채 및 외화차입 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 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	479,962	(479,962)	553,374	(553,374)

나. 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	22,131,078	39,685,771
장기차입금	765,435	2,902,512
합 계	22,896,513	42,588,283

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	(228,965)	228,965	(425,883)	425,883

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 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 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출 정도를 표시하고 있습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산(*)	1,405,206	734,772	1,219,437
당기손익인식금융자산	-	94,688	94,465
단기금융상품	-	400,001	445,025
매출채권	11,213,229	16,494,436	14,464,230
미수금	1,558,928	2,892,138	3,934,041
미수수익	-	64,019	15,065
파생상품자산	127,782	55,332	38,274
장기대여금	145,600	148,600	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500
보증금	70,920	67,881	252,441
합 계	14,524,165	20,954,367	20,635,878

(*) 연결실체가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

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	12,719,146	10,158,627	58,967	943,315	52,320	1,505,917
기타채권(*)	4,750,896	2,363,284	-	-	-	2,387,612
합 계	17,470,042	12,521,911	58,967	943,315	52,320	3,893,529

(*) 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	17,766,131	15,451,597	166,619	827,961	48,258	1,271,696
기타채권(*)	8,043,295	4,207,173	-	-	-	3,836,122
합 계	25,809,426	19,658,770	166,619	827,961	48,258	5,107,818

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

당기말 현재 연결실체는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차이 3,893,529천원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	5,107,818	3,789,933
전입	640,149	1,624,601
환입	(1,320,869)	-
제각	(441,028)	(296,898)
기타증감(환율변동효과 등)	(92,541)	(9,818)
기말	3,893,529	5,107,818

③ 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결실체는 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	8,830,422	8,830,422	6,628,895	1,687,552	513,975	-
미지급금	1,359,444	1,359,444	1,268,307	28,042	63,095	-
미지급비용	1,659,523	1,659,523	1,149,758	230,420	199,700	79,645
전환사채	5,396,015	7,179,050	20,164	40,329	180,164	6,938,393
차입금	33,616,513	34,077,918	20,205,666	1,092,606	12,522,388	257,258
파생금융부채 :						
파생상품부채	585,549	585,549	57,957	2,542	19,988	505,062
합 계	51,447,466	53,691,906	29,330,747	3,081,491	13,499,310	7,780,358

나. 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월 이내	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1년~5년
비파생금융부채 :						
매입채무	10,137,068	10,137,068	5,957,384	2,270,439	1,909,245	-
미지급금	18,382,502	18,382,502	898,589	370,618	2,437,762	14,675,533
미지급비용	2,502,130	2,502,130	1,935,485	487,000	-	79,645
차입금	48,162,420	49,161,966	29,317,210	7,509,515	10,931,145	1,404,096
합 계	79,184,120	80,183,666	38,108,668	10,637,572	15,278,152	16,159,274

상기 만기분석은 금융부채의 할인되지 아니한 명목현금흐름으로서 지급을 요구 받을수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(2) 자본위험관리

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

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부 채	53,274,850	80,846,894	80,642,525
자 본	22,704,414	5,004,765	311,683
부채비율	234.7%	1,615.4%	25,873.2%

(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	94,464
대여금 및 수취채권:			
현금및현금성자산	1,491,616	735,247	1,220,494
단기금융상품	-	400,001	445,026
매출채권	11,213,229	16,494,436	14,464,230
미수금	1,558,928	2,892,138	3,934,041
미수수익	-	64,019	15,065
장기대여금	145,600	148,600	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500
보증금	70,920	67,881	252,441
매도가능금융자산:			
매도가능지분상품	1,000	101,000	101,000
파생상품자산:			
내재파생상품	127,782	-	-
통화선도	-	55,332	38,274
합 계	14,611,575	21,055,842	20,737,935
상각후원가측정 금융부채:			
매입채무	8,830,422	10,137,068	8,558,446
미지급금	1,359,444	18,382,502	19,259,416
미지급비용	1,659,523	2,502,130	1,957,532
전환사채	5,396,015	-	-
차입금	33,616,513	48,162,420	49,084,577
파생상품부채:			
내재파생상품	505,062	-	-
통화선도	80,487	-	-
합 계	51,447,466	79,184,120	78,859,971

② 당기말과 전기말 및 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	94,464	94,464
파생상품자산	127,782	127,782	55,332	55,332	38,274	38,274
소 계	127,782	127,782	150,020	150,020	132,738	132,738
상각후원가로 인식된 금융자산 :						
현금및현금성자산	1,491,616	1,491,616	735,247	735,247	1,220,494	1,220,494
단기금융상품	-	-	400,001	400,001	445,026	445,026
매출채권	11,213,229	11,213,229	16,494,436	16,494,436	14,464,230	14,464,230
미수금	1,558,928	1,558,928	2,892,138	2,892,138	3,934,041	3,934,041
미수수익	-	-	64,019	64,019	15,065	15,065
매도가능금융자산	1,000	1,000	101,000	101,000	101,000	101,000
장기대여금	145,600	145,600	148,600	148,600	170,400	170,400
장기금융상품	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500
보증금	70,920	70,920	67,881	67,881	252,441	252,441
소 계	14,483,793	14,483,793	20,905,822	20,905,822	20,605,197	20,605,197
합 계	14,611,575	14,611,575	21,055,842	21,055,842	20,737,935	20,737,935
<금융부채>						
공정가치로 인식된 금융부채 :						
파생상품부채	585,549	585,549	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채 :						
매입채무	8,830,422	8,830,422	10,137,068	10,137,068	8,558,446	8,558,446
미지급금	1,359,444	1,359,444	18,382,502	18,382,502	19,259,416	19,259,416
미지급비용	1,659,523	1,659,523	2,502,130	2,502,130	1,957,532	1,957,532
전환사채	5,396,015	5,396,015	-	-	-	-
차입금	33,616,513	33,616,513	48,162,420	48,162,420	49,084,577	49,084,577
소 계	50,861,917	50,861,917	79,184,120	79,184,120	78,859,971	78,859,971
합 계	51,447,466	51,447,466	79,184,120	79,184,120	78,859,971	78,859,971

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)

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

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

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결실체는 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 연결실체의 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
파생상품자산	127,782	옵션가치평가모형,	할인율, 주가
파생상품부채	(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	2,287,394	2,993,328	770,948	629,851
상각후원가로 인식된 부채	2,392,068	3,220,361	101,027	1,692,129
파생금융상품	964,440	517,428	55,332	49,324
합 계	5,644,068	6,735,605	927,531	2,371,992

(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	-

나. 전기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	59,471	4,139	55,332

다. 전기초

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	38,274	-	38,274

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

나. 전기말

(단위:천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
파생상품	4,139	4,139	-

다. 전기초

전기초 상계대상 금융부채의 내역은 존재하지 않습니다.

27. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	회 사 명
지배회사	대한민국	넵툰(유)

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	당기말		전기말		전기초	
	매출채권	미수금 등	매출채권	미수금 등	매출채권	미수금 등
기타 특수관계자	-	415,207	-	2,457,317	-	2,320,511

(3) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래는 존재하지 않습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명	담보내역	금융기관	보증담보액
차입금 상환보증	넵툰(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. 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2015년 6월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 6월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

29. 연결재무제표의 재작성

연결실체는 과생상품 소송관련 전기 손익의 귀속오류 등을 원인으로 2014년 3월 31일이전 연결재무제표를 수정하여 재작성하였습니다.

(1) 연결재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기말과 전기초의 연결재무상태표에 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)	17,428,634	17,428,634	-
재고자산	12,334,879	10,756,314	(1,578,565)	15,836,437	13,461,075	(2,375,362)
선급금	867,557	958,574	91,017	1,706,353	1,582,444	(123,909)
장기미수금	6,225,428	-	(6,225,428)	-	-	-
이연법인세자산	12,006,843	16,709,270	4,702,427	8,131,898	8,681,738	549,840
자산총계	87,260,730	83,921,568	(3,339,162)	85,839,868	83,890,437	(1,949,431)
미지급비용	1,266,576	1,753,576	487,000	1,369,548	1,369,548	-
장기미지급금	-	14,675,533	14,675,533	14,675,533	14,675,533	-
부채총계	61,960,095	77,122,628	15,162,533	81,510,800	81,510,800	-
미처리결손금	(45,489,550)	(63,991,245)	(18,501,695)	(70,912,262)	(72,861,693)	(1,949,431)
자본총계	25,300,635	6,798,940	(18,501,695)	4,329,068	2,379,637	(1,949,431)

(2) 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서에 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)	18,429,504	(2,275,348)	(20,704,852)
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 주당순이익의 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, 연결재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 연결재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2015년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표와 2014년 3월 31일로 종료되는 연결재무제표의 비교정보의 작성 및 2014년 1월 1일(연결실체의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 연결재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

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

유형자산 간주원가

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

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 연결실체의 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(*)	83,890,437	81,510,800	2,379,637	
2. 조정사항:				
연결범위의 변동	(907,598)	(1,750,263)	842,665	①
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
정부보조금 계정분류	250,739	250,739	-	⑥
이연법인세조정	322,480	-	322,480	⑦
합 계	(2,936,229)	(868,275)	(2,067,954)	
3. 한국채택국제회계기준 (1+2)	80,954,208	80,642,525	311,683	

(*) 과거회계기준은 주식 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:						
연결범위의 변동	3,958,050	3,000,004	958,046	(222,820)	(310,760)	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
정부보조금 계정분류	1,796	1,796	-	-	-	⑥
유형자산 감가상각방법 변경	145,119	-	145,119	145,119	145,119	⑦
이연법인세조정	286,782	-	286,782	(79,313)	(35,700)	⑧
합 계	1,930,091	3,724,266	(1,794,175)	90,207	(152,364)	
3. 한국채택국제회계기준 (1+2)	85,851,659	80,846,894	5,004,765	4,935,652	4,693,081	

(*) 과거회계기준은 주식 29의 수정사항이 반영된 후의 재무정보입니다.

① 연결범위의 변동

한국채택국제회계기준에 따라 제1110호의 지배력 기준에 따른 연결범위 변동효과를반영하였습니다.

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 사용하였습니다.

⑤ 대손충당금

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

⑥ 정부보조금 계정분류

과거회계기준에 따라 현금차감으로 구분했으나 한국채택국제회계기준에 따라 예수금으로 재분류하였습니다.

⑦ 유형자산 감가상각방법 변경

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

⑧ 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.

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 (업무수행이사)	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	