

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용	57

주식회사 캐프

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23(당) 기
2015년 04월 01일 부터
2016년 03월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 캐프의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년3월 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 2016년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 캐프의 2015년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였고, 2015년 6월 24일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사

박 형 건

2016년 6월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 6월 3일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 캐프

제 23(당) 기

2015년 04월 01일 부터

2016년 03월 31일 까지

제 22(전) 기

2014년 04월 01일 부터

2015년 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 23(당) 기말 2016년 3월 31일 현재

제 22(전) 기말 2015년 3월 31일 현재

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			27,562,140,465		28,761,680,861
현금및현금성자산	4, 5, 26	102,561,838		243,203,851	
매출채권	26, 27	11,235,909,946		12,138,072,783	
미수금	26, 27	793,375,347		1,025,424,238	
미수수익	26, 27	7,448,449		-	
선급금		873,062,218		547,877,026	
선급비용		48,386,270		109,540,774	
미수법인세환급액	21	148,950		2,751,800	
유동성파생상품자산	11, 13, 26	97,569,929		127,782,000	
재고자산	6, 9	14,403,677,518		14,567,028,389	
II. 비유동자산			46,016,060,977		44,099,009,514
종속기업투자주식	8	1,496,557,925		1,426,760,308	
매도가능금융자산	7, 26	1,000,000		1,000,000	
장기매출채권	26, 27	3,895,723,104		-	
장기미수금	26, 27	415,206,688		415,206,688	
장기대여금	26, 27	718,375,080		285,647,000	
장기금융상품	5, 26	-		2,500,000	
보증금	26	26,149,080		40,347,040	
유형자산	9	29,676,858,180		30,292,723,199	
무형자산	10	63,715,413		216,536,938	
이연법인세자산	21	9,722,475,507		11,418,288,341	
자산총계			73,578,201,442		72,860,690,375
부채					
I. 유동부채			27,165,231,575		44,435,685,117
매입채무	26, 27	5,773,898,800		9,191,086,894	
미지급금	26	1,288,569,772		1,328,474,292	
미지급비용	26	1,708,418,810		1,378,802,753	
선수금		41,126,130		3,986,456	
예수금		30,631,823		28,317,960	
단기차입금	9, 11, 23, 26	16,800,500,000		31,387,042,000	
유동성장기부채	9, 11, 23, 26	1,500,000,000		510,339,385	
유동성파생상품부채	11, 13, 26	-		585,549,137	
유동성금융보증충당부채	26	22,086,240		22,086,240	
II. 비유동부채			21,334,752,842		7,470,258,693
장기미지급비용	26	79,645,416		79,645,416	
장기차입금	9, 11, 23, 26	18,750,000,000		255,096,072	
전환사채	11, 26	-		5,396,015,003	

순확정급여부채	12	2,505,107,426		1,739,502,202	
부채총계			48,499,984,417		51,905,943,810
자본					
Ⅰ. 자본금	14		10,000,000,000		10,000,000,000
Ⅱ. 자기주식	15		(2,580,751,357)		(2,580,751,357)
Ⅲ. 이익잉여금	16		17,658,968,382		13,535,497,922
자본총계			25,078,217,025		20,954,746,565
부채 및 자본총계			73,578,201,442		72,860,690,375

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2015년 4월 1일부터 2016년 3월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액	27		85,508,672,530		81,113,136,031
II. 매출원가	17, 27		62,527,418,057		60,109,250,226
III. 매출총이익			22,981,254,473		21,003,885,805
판매비와관리비	17,18	11,391,028,230		14,968,888,061	
IV. 영업이익			11,590,226,243		6,034,997,744
기타수익	19	73,485,588		23,217,136,279	
기타비용	19	494,265,140		2,327,973,228	
금융수익	20, 26	3,156,955,442		4,973,390,138	
금융비용	20, 26	5,812,883,059		6,391,896,326	
V. 법인세비용차감전순이익			8,513,519,074		25,505,654,607
법인세비용	21		1,628,403,679		5,637,550,617
VI. 당기순이익			6,885,115,395		19,868,103,990
VII. 기타포괄손익			238,996,093		(223,302,795)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		238,996,093		(223,302,795)	
VIII. 총포괄이익			7,124,111,488		19,644,801,195
IX. 주당이익	22				
기본주당이익			3,671		10,056

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2015년 4월 1일부터 2016년 3월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	이익잉여금 (결손금)	총 계
2014년 4월 1일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	60,894,600,000	6,656,630,802	-	(63,660,534,075)	3,890,696,727
포괄손익 :					
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(전기말)	10,000,000,000	-	(2,580,751,357)	13,535,497,922	20,954,746,565
2015년 4월 1일(당기초)	10,000,000,000	-	(2,580,751,357)	13,535,497,922	20,954,746,565
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	6,885,115,395	6,885,115,395
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	238,996,093	238,996,093
총포괄손익합계	-	-	-	7,124,111,488	7,124,111,488
연차배당	-	-	-	(3,000,641,028)	(3,000,641,028)
2016년 3월 31일(당기말)	10,000,000,000	-	(2,580,751,357)	17,658,968,382	25,078,217,025

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23(당) 기 2015년 4월 1일부터 2016년 3월 31일까지

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

주식회사 캐프

(단위:원)

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			6,021,866,425		6,599,541,121
영업에서 창출된 현금흐름	25	7,828,860,839		9,252,388,756	
이자의 수취		16,244,432		164,665,978	
이자의 지급		(1,825,841,696)		(2,814,915,613)	
법인세의 납부(환급)		2,602,850		(2,598,000)	
II. 투자활동현금흐름			(1,808,219,311)		(1,307,963,781)
단기금융상품의 처분		-		408,000,526	
단기금융상품의 취득		-		(8,000,000)	
장기금융상품의 처분		2,500,000		-	
대여금의 감소		40,310,170		7,500,000	
대여금의 증가		(472,880,000)		(144,547,000)	
보증금의 감소		18,621,000		31,500,000	
보증금의 증가		(4,000,000)		(3,966,040)	
유형자산의 처분		242,578,763		291,670,101	
유형자산의 취득		(1,535,551,627)		(1,509,695,406)	
무형자산의 취득		(30,000,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		(69,797,617)		(380,425,962)	
III. 재무활동현금흐름			(4,257,033,734)		(5,470,772,152)
단기차입금의 차입		16,899,500,000		6,720,000,000	
단기차입금의 상환		(31,387,042,000)		(16,234,551,353)	
유동성장기부채의 상환		(1,260,339,385)		(1,956,220,799)	
전환사채의 발행		-		6,000,000,000	
전환사채의 상환		(6,253,415,249)		-	
장기차입금의 차입		21,000,000,000		-	
장기차입금의 상환		(255,096,072)		-	
배당금의 지급		(3,000,641,028)		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(97,255,393)		(56,213,543)
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV)			(140,642,013)		(235,408,355)
VI. 기초의 현금및현금성자산	4		243,203,851		478,612,206
VII. 기말의 현금및현금성자산			102,561,838		243,203,851

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기말 2016년 3월 31일 현재

제 22(전) 기말 2015년 3월 31일 현재

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.

보고기간 종료일 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%	1,082,480	54.12%
KT-IMM투자펀드 외 5	773,204	38.66%	773,204	38.66%
고병헌 등	20,000	1.00%	20,000	1.00%
자기주식	124,316	6.22%	124,316	6.22%
합 계	2,000,000	100.00%	2,000,000	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.

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 보고기간 종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 종료일 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.

보고기간 종료일 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 결정하

고 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. 보고기간 종료일 현재 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 종료일 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. 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일에 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 않습니다. 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 종료일의 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 합리적인 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 종료일에 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 기타수익(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 자

산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다.

자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(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 합리적인 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 종료일에 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 보고기간 종료일에 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 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 종업원급여를 단기종업원급여로 분류하고 있으며, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 종료일 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 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 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 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 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 순액으로 결제할 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 나누어 계산하고 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. 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일 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 종료일에 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 보고기간 종료일 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) 제 · 개정 기준서

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제 · 개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제 1019 호 '종업원급여'

종업원 등의 기여금이 기여금 지급기간과 동일한 기간에 종업원이 제공한 근무용역에만 연결되는 경우, 근무원가에서 동 기여금을 차감할 수 있는 실무적 간편법을 허용하였고, 종업원 등의 기여금을 보험수리적 평가방법에 반영할 때, 종업원이나 제3자의 기여금의 배분은 총급여의 배분방법과 일관되어야 한다는 것을 명시 하였습니다. 상기 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

② 한국채택국제회계기준 2010-2012 연차개선

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가는 후속적으로 공정가치로 측정하고 공정가치 변동을 당기손익으로 인식하는 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 영업부문을 통합하는 경우 경영진이 적용한 통합기준에 대한 공시를 요구하는 개정사항 등을 포함하고 있습니다.

③ 한국채택국제회계기준 2011-2013 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용 범위 제외 부분이 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'임을 명확히 하는 개정사항 그리고 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(22) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2015년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1027호(개정) '별도재무제표'

별도재무제표에서 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제 1038호 '무형자산'

유형자산에 대하여 수익에 기초한 상각방법의 적용은 허용되지 않으며, 무형자산은 예외적인 경우에만 사용할 수 있도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회

계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’(개정)

금융상품의 분류와 측정기준이 개정되었고 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’

고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5 단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	102,562	243,204

5. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내역
현금및현금성자산	-	11,000	소송관련
장기금융상품	-	2,500	당좌개설보증금
합 계	-	13,500	

6. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
상품	4,287,895	1,440,393
제품	8,629,877	11,120,719
재공품	966,867	1,802,419
원부재료	678,331	1,257,723
평가손실충당금	(159,293)	(1,054,226)
합 계	14,403,678	14,567,028

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실전입(환입)액	(894,931)	(671,080)

7. 매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	보유주식수	지분율	당기말	전기말
(주)대구시민프로축구단	200주	0.0001%	1,000	1,000

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

8. 종속기업투자주식

보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	중국	와이퍼 제조 및 판매	72%	1,046,334	72%	1,046,334
CAP AMERICA INC.	미국	와이퍼 판매	100%	-	100%	-
CAP VINA CO., LTD	베트남	와이퍼 제조	100%	450,224	100%	380,426
합 계				1,496,558		1,426,760

9. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,455,028	14,157,002	1,381,210	17,006,658	199,888	2,693,868	10,357,907	1,678,907	53,930,469
감가상각누계액	-	(899,208)	(382,287)	(11,288,556)	(173,261)	(2,441,797)	(9,068,501)	-	(24,253,611)
순장부금액	6,455,028	13,257,794	998,923	5,718,102	26,627	252,071	1,289,406	1,678,907	29,676,858

<전기말>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	건축물	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) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	-	6,455,028
건물	13,657,442	-	-	(399,648)	-	13,257,794
건축물	1,038,194	15,490	-	(54,761)	-	998,923
기계장치	5,672,588	52,282	(144,549)	(865,079)	1,002,860	5,718,102
차량운반구	15,158	18,621	(2,917)	(4,235)	-	26,627
공기구비품	305,855	51,264	(19,659)	(131,269)	45,880	252,071
금형	1,225,701	202,400	(5,947)	(523,353)	390,605	1,289,406
건설중인자산	1,922,757	1,195,495	-	-	(1,439,345)	1,678,907
합 계	30,292,723	1,535,552	(173,072)	(1,978,345)	-	29,676,858

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

<전 기>

(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
건축물	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.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화단위:천원)

담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지, 건물(상주공장), 기계장치	22,000,000	단·장기차입금	21,000,000	산업은행
건물(문경공장)	3,600,000	장기차입금	2,250,000	신한은행

<전기말>

(원화단위:천원, 외화단위:천JPY)

담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지와 건물(상주공장)	JPY 1,332,500	장단기차입금	7,391,307	(주)국민은행

10. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	2,492,757	2,462,757
상각누계액	(2,429,042)	(2,246,220)
순장부금액	63,715	216,537

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득	상각비	기말장부금액
소프트웨어	216,537	30,000	(182,822)	63,715

<전 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득	상각비	기말장부금액
소프트웨어	414,633	-	(198,096)	216,537

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
경상개발비	1,691,769	1,302,925

11. 차입금 등

(1) 보고기간 종료일 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위:천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)국민은행	-	-	12,025,872
한국수출입은행	Libor(3M)+3.83%	3,460,500	4,141,170
농협은행(주)	2.87~5.81%	7,740,000	5,720,000
(주) KEB하나은행 (구, 외환은행)	금융중개지원 대출금리 + 2.605%	100,000	2,500,000
(주)우리은행	CD(91D)+3.67%	1,500,000	2,000,000
중소기업은행	-	-	1,000,000
(주) KEB하나은행 (구, 하나은행)	CD(91D)+2.60%	1,000,000	1,000,000
한국산업은행	3.24%	3,000,000	3,000,000
합 계		16,800,500	31,387,042

② 장기차입금

(단위:천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행	금융채(1Y)+2.82%	2,250,000	-
한국산업은행	3.8~3.9%	18,000,000	-
(주)국민은행	-	-	765,435
소 계		20,250,000	765,435
유동성 대체		(1,500,000)	(510,339)
차 감 계		18,750,000	255,096

(2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 장부금액

(단위:천원)

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

당사는 전기에 발행했던 전환사채를 2015년 8월 31일 전액 상환하였으며, 이와 관련하여 사채상환손실 266,535천원을 인식하였습니다.

② 분리인식된 내재파생상품

(단위:천원)

과 목	구 분	발생일 공정가치	전기말 공정가치	전기 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 전기말 현재 전환가격은 주당 30,448원으로 조정되었습니다.

12. 순확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,943,484	4,265,713
국민연금전환금	(372)	(372)
사외적립자산의 공정가치	(2,438,005)	(2,525,839)
재무상태표에 인식된 금액	2,505,107	1,739,502

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,265,713	3,262,043
당기근무원가	1,012,391	953,979
과거근무원가	79,909	-
이자원가	89,097	110,523
재측정요소:	(339,130)	268,189
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적이익	235,639	(55,295)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(520,830)	397,682
경험조정으로 인한 보험수리적손실(이익)	(53,939)	(74,198)
퇴직급여지급액	(164,496)	(329,021)
기말	4,943,484	4,265,713

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,525,839	1,803,836
이자수익	53,056	61,206
사외적립자산의 재측정요소	(42,138)	(18,097)
사용자의 기여금	65,743	760,000
퇴직급여지급액	(164,496)	(81,106)
기말	2,438,005	2,525,839

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	2,438,005	2,525,839

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,012,391	953,979
과거근무원가	79,909	-
순이자원가	36,041	49,317
종업원급여에 포함된 총비용	1,128,341	1,003,296

당기 총비용 중 730,438천원은 매출원가에, 293,345천원은 판매비와관리비에, 104,558천원은 경상연구개발비등에 포함되었습니다. 당기 사외적립자산의 실제 수익은 20,331천원이며, 당사는 다음 회계연도 연차보고기간 동안 확정급여제도와 관련하여 기여금 1,071,128천원 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.22%	2.30%
기대임금인상률	5.00%	6.50%

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) 당기 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(327,020)	370,802
기대임금인상률	358,021	(322,867)

(8) 당기 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	가중평균만기	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	6.85년	287,687	654,908	4,000,889	4,943,484

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.

보고기간 종료일 현재 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천USD)

구 분	통화	계약금액	행사가격	계약만기일
선물환 매도	USD	9,000	1,114.80원~1,194.20원	2016.04.28~2016.12.29

동 계약에 대하여 당기 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 평가하여 97,570천원의평가이익(당기손익)을 인식하였습니다.

<전기말>

(단위:천USD, 천JPY)

구 분	통화	계약금액	행사가격	계약만기일
선물환 매도	USD	9,500	1,094.10원~1,117.00원	2015.04.19~2015.12.30
선물환 매입	JPY	300,000	939.30원	2015.04.30

동 계약에 대하여 전기 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 평가하여 80,487천원의 평가손실(당기손익)을 인식하였습니다.

14. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	9,000,000주	9,000,000주
1주당 금액(원)	5,000	5,000
발행주식수	2,000,000주	2,000,000주
자본금	10,000,000,000	10,000,000

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

(2) 당사는 2015년 2월 10일 주주총회 결의에 의하여 전기 중 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	124,316주	2,580,751	-	-
자기주식 취득	-	-	124,316주	2,580,751
기말 자기주식	124,316주	2,580,751	124,316주	2,580,751

당사는 주주에 대한 채권을 전기 중 자기주식으로 변제받았습니다.

16. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

이익준비금 (*)	300,064	-
임의적립금 (**)	1,800,000	2,400,000
미처분이익잉여금	15,558,904	11,135,498
합 계	17,658,968	13,535,498

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(**) 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.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2016년 6월 15일		처분확정일: 2015년 6월 25일	
I. 미처분이익잉여금		15,558,904		11,135,498
전기이월이익잉여금(미처리결손금)	8,434,793		(66,060,534)	
결손금 보전	-		57,551,231	
확정급여제도의 재측정요소	238,996		(223,303)	
당기순이익	6,885,115		19,868,104	
II. 임의적립금 등의 이입액		600,000		600,000
연구및인력개발준비금	600,000		600,000	
III. 이익잉여금처분액		1,100,235		3,300,705
이익준비금	100,021		300,064	
배당금 (현금배당 : 주당배당금(률) 보통주 : 당기 533원 (10.67%) 전기 1,617원 (32.30%))	1,000,214		3,000,641	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		15,126,078		8,434,793

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	163,351	(3,810,715)
원부재료 및 상품매입액	44,910,438	45,159,718
종업원급여	12,796,983	12,756,072
감가상각비	1,978,345	2,095,085
경상개발비	1,691,463	1,302,925

운반비	4,836,083	3,319,438
지급수수료	5,405,739	5,572,832
외주가공비	2,798,421	5,933,417
기타비용	(662,377)	2,749,366
합 계(*)	73,918,446	75,078,138

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

18. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,507,542	2,301,936
퇴직급여	293,345	356,629
복리후생비	472,010	574,797
여비교통비	98,807	151,228
접대비	30,407	19,130
통신비	18,567	16,296
수도광열비	999	171
전력비	3,125	-
세금과공과	133,301	236,846
감가상각비	169,463	172,425
지급임차료	53,505	61,649
수선비	72,040	19,720
보험료	88,133	59,432
차량유지비	44,179	60,215
경상개발비	1,691,463	1,302,925
운반비	4,757,995	3,305,923
교육훈련비	15,432	13,768
도서인쇄비	4,901	6,703
포장비	-	11,152
소모품비	80,260	86,528
지급수수료	3,966,375	4,628,350
광고선전비	67,164	26,430
판매촉진비	623,936	410,914
대손상각비	(4,665,558)	417,589
무형자산상각비	182,822	170,805
해외시장개척비	680,815	557,327
합 계	11,391,028	14,968,888

19. 기타손익

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
유형자산처분이익	73,164	36,452
채무면제이익	-	14,675,533
배상금수익	-	6,712,376
기타의대손충당금환입	-	1,320,869
보험금수익	-	326,954
잡이익	321	144,952
기타수익 소계	73,485	23,217,136
Ⅱ. 기타비용		
기부금	26,733	36,257
기타수수료비용	231,880	1,979,060
유형자산처분손실	3,657	37,126
매출채권처분손실	-	1,418
잡손실	231,995	274,112
기타비용 소계	494,265	2,327,973
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ - Ⅱ)	(420,780)	20,889,163

20. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	23,693	147,321
외환차익	2,611,003	2,181,878
외화환산이익	356,990	1,679,585
당기손익인식금융자산처분이익	-	166
파생상품거래이익	67,700	327,840
파생상품평가이익	97,570	636,600
금융수익 소계	3,156,956	4,973,390
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	2,067,436	3,028,107
외환차손	2,104,051	2,493,330
외화환산손실	376,066	348,543

당기손익인식금융자산처분손실	-	4,488
사채상환손실	266,535	-
파생상품거래손실	998,795	422,565
파생상품평가손실	-	94,863
금융비용 소계	5,812,883	6,391,896
III. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	(2,655,927)	(1,418,506)

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,695,812	5,574,568
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(67,408)	62,983
법인세비용	1,628,404	5,637,551

(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	(306,405)	(67,408)	(286,286)	62,983

확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,513,519	25,505,655
적용세율에 따른 세부담액	1,872,974	5,611,244
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	5,926	27,403
- 이연법인세실현가능성 변경	-	-
- 기타	(250,496)	(1,096)
법인세비용	1,628,404	5,637,551
평균유효세율	19.13%	22.1%

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기말 순이연법인세자산	9,722,476	11,418,288
기초 순이연법인세자산	11,418,288	16,992,856
이연법인세자산변동액	1,695,812	5,574,568

(5) 당기 보고기간 종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2016년 4월 1일 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

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

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
대손충당금	8,944,120	4,235,814	8,944,120	4,235,814	931,879
미수금	159,210	-	-	159,210	35,026
매출채권	7,090	-	-	7,090	1,560
외화환산손익	(1,331,042)	-	(1,331,042)	-	-
종속기업투자	754,784	-	-	754,784	-
확정급여채무	3,838,770	842,267	-	4,681,037	1,029,828
사외적립자산	(2,525,839)	-	(87,834)	(2,438,005)	(536,361)
감가상각비	1,898,423	-	379,685	1,518,738	334,122
연구개발준비금	(1,800,000)	-	(800,000)	(1,000,000)	(220,000)
유형자산(재평가)	(3,318,910)	-	(1,697,172)	(1,621,738)	(356,782)

건설중인자산	1,489,853	-	-	1,489,853	327,768
세금과공과	9,963	-	-	9,963	2,192
미지급비용	181,442	-	181,442	-	-
금융보증부채	22,086	-	-	22,086	4,859
장기미지급비용	79,645	-	-	79,645	17,522
재고자산평가손실	1,054,226	159,293	1,054,226	159,293	35,044
파생상품자산	(127,782)	-	(30,212)	(97,570)	(21,465)
파생상품부채	585,549	-	585,549	-	-
전환사채상환할증금	658,065	-	658,065	-	-
전환권조정	(1,262,050)	-	(1,262,050)	-	-
이월결손금	44,486,511	-	7,498,858	36,987,653	8,137,284
세액공제	466,730	239,401	-	706,131	-
기타	(1,148,019)	-	(1,148,019)	-	-
합 계	53,122,824	9,232,316	16,701,156	45,653,984	9,722,476

<전 기>

(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

(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) 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	754,784	754,784
세무상결손금(*)	-	-
세액공제(*)	706,131	466,730
합 계	1,460,915	1,221,514

(*) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 및 세액 공제 금액의 예상 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 초과 3년 이내	389,251	332,454
3년 초과	316,880	134,276
합 계	706,131	466,730

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,885,115,395	19,868,103,990
가중평균유통보통주식수(*)	1,875,684	1,975,818
기본주당순이익	3,671	10,056

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	2,000,000	2,000,000
가중평균자기주식수	(124,316)	(24,182)
가중평균유통보통주식수	1,875,684	1,975,818

가중평균유통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각 시점까지 기간동안 보유한 자기주식은 유통주식수에 포함하지않았습니다.

(2) 당기와 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

보고기간 종료일 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 별도로 산정하지 않습니다. 한편, 전환사채는 반희석효과로 인하여 희석주당이익의 계산에서 제외되었습니다.

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기 보고기간 종료일 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:천USD)

구 분	내 역	통화	약정한도액
한국산업은행	시설자금	KRW	5,500,000
	운전자금	KRW	8,500,000
	운전자금	JPY	4,000,000
	운전자금	KRW	3,000,000
농협은행(주)	일반자금	KRW	3,000,000
	무역금융	KRW	2,700,000
	일반자금	KRW	2,040,000
수출입은행	무역금융	USD	4,000
국민은행	무역금융	KRW	3,000,000
신한은행	운전자금	KRW	2,250,000
외환은행	무역금융	KRW	2,500,000
우리은행	신용대출	KRW	1,500,000
하나은행	일반자금	KRW	1,000,000
합 계		KRW	38,990,000
		USD	4,000

(2) 당기 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지급보증자	보증제공처	보증내역	보증금액
한국무역보험공사	농협은행 (주)	차입금보증	2,430,000

		차입금보증	2,040,000
서울보증보험(주)	케이티커머스(주)	이행보증 외	149,586
합 계			4,619,586

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

(3) 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 1건(소송가액 209백만원)이 존재합니다. 당기 보고 기간 종료일 현재 상기 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고있지 않습니다.

24. 배당금

(1) 당기와 전기 배당액의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
배당을 받을 주식	1,855,684주	1,855,684주
주당 액면금액	5,000원	5,000원
액면배당률	10.78%	32.3%
배당금	1,000,214	3,000,641

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
배당금	1,000,214	3,000,641
당기순이익	6,885,115	19,868,104
배당성향	14.53%	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	6,885,115	19,868,104
2. 조정항목 :		
퇴직급여	1,128,341	1,003,296
감가상각비	1,978,345	2,095,085
무형자산상각비	182,822	198,096
당기손익인식금융자산처분손실	-	4,488
대손상각비	(4,665,558)	417,589
이자비용	2,067,436	3,028,107
외화환산손실	376,066	348,543
유형자산처분손실	3,657	37,126
사채상환손실	266,535	-
파생상품평가손실	-	94,863
법인세비용	1,628,404	5,637,551
이자수익	(23,693)	(147,321)
당기손익인식금융자산처분이익	-	(166)
기타의대손충당금환입	-	(1,320,869)
외화환산이익	(356,990)	(1,679,585)
유형자산처분이익	(73,164)	(36,452)
파생상품평가이익	(97,570)	(636,600)
소 계	2,414,631	9,043,751
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	1,631,900	3,759,152
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	-	90,366
미수금의 감소(증가)	231,841	449,604
미수수익의 감소(증가)	-	(145,041)
선금금의 감소(증가)	(344,937)	90,036

선급비용의 감소(증가)	61,155	(93,750)
파생상품자산의 감소(증가)	49,077	(25,155)
재고자산의 감소(증가)	163,351	(3,810,715)
매입채무의 증가(감소)	(3,391,663)	(1,144,446)
미지급금의 증가(감소)	(25,853)	(2,412,143)
선수금의 증가(감소)	36,150	(78,611)
예수금의 증가(감소)	2,314	2,683
미지급비용의 증가(감소)	301,675	(713,196)
파생상품부채의 증가(감소)	(129,564)	80,487
금융보증충당부채의 증가(감소)	-	(25,288)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(14,675,533)
사외적립자산의 감소(증가)	108,165	(678,895)
퇴직금의 지급	(164,496)	(329,021)
소 계	(1,470,885)	(19,659,466)
4. 합계(1+2+3)	7,828,861	9,252,389

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	1,439,345	2,345,159
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	1,039,180	(1,039,180)	397,505	(397,505)

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.

보고기간 종료일 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	9,060,500	20,667,042
장기차입금	6,250,000	765,435
합 계	15,310,500	21,432,477

보고기간 종료일 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	(153,105)	153,105	(214,325)	214,325

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.

보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	102,562	243,204
매출채권	15,131,633	12,138,073
미수금	1,208,582	1,440,631
미수수익	7,448	-
파생상품자산	97,570	127,782
장기대여금	718,375	285,647
장기금융상품	-	2,500
보증금	26,149	40,347
합 계	17,292,319	14,278,184

보고기간 종료일 현재 당사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 천 원 당기 1,625,072천원및 전기 1,472,416천원입니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권
			1개월 이하	1개월 초과 3개월 이하	3개월 초과	
매출채권	17,259,636	11,203,046	15,268	17,597	3,895,723	2,128,003
기타채권(*)	5,195,630	2,807,468	-	-	-	2,388,162

합 계	22,455,266	14,010,514	15,268	17,597	3,895,723	4,516,165
-----	------------	------------	--------	--------	-----------	-----------

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

<전기말>

(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.

당기 보고기간 종료일 현재 당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차이 4,516,164천원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	9,181,722	10,317,634
전입	550	417,589
환입	(4,666,108)	(1,320,869)
제각	-	(232,632)
기말	4,516,164	9,181,722

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.

보고기간 종료일 현재 비파생금융부채와 파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월 이내	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1년~5년
비파생금융부채 :						
매입채무	5,773,899	5,773,899	3,967,418	172,824	1,119,681	513,975
미지급금	1,288,570	1,288,570	1,288,570	-	-	-
미지급비용	1,788,064	1,788,064	1,474,996	144,515	88,908	79,645
차입금	37,050,500	37,149,500	3,000,000	3,559,500	11,840,000	18,750,000
금융보증충당부채	22,086	1,641,632	1,641,632	-	-	-
합 계	45,923,119	47,641,665	11,372,616	3,876,839	13,048,589	19,343,620

<전기말>

(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

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.

보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	48,499,984	51,905,944
자 본	25,078,217	20,954,747
부채비율	193.39%	247.7%

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
대여금 및 수취채권:		
현금및현금성자산	102,562	243,204
매출채권	15,131,633	12,138,073
미수금	1,208,582	1,440,631
미수수익	7,448	-
장기대여금	718,375	285,647

장기금융상품	-	2,500
보증금	26,149	40,347
매도가능금융자산:		
매도가능지분상품	1,000	1,000
파생상품자산:		
내재파생상품	-	127,782
통화선도	97,570	-
합 계	17,293,319	14,279,184
상각후원가측정 금융부채:		
매입채무	5,773,899	9,191,087
미지급금	1,288,570	1,328,474
미지급비용	1,788,064	1,458,448
전환사채	-	5,396,015
차입금	37,050,500	32,152,477
금융보증충당부채	22,086	22,086
파생상품부채:		
내재파생상품	-	505,062
통화선도	-	80,487
합 계	45,923,119	50,134,136

② 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산 :				
파생상품자산	97,570	97,570	127,782	127,782
소 계	97,570	97,570	127,782	127,782
상각후원가로 인식된 금융자산 :				
현금및현금성자산	102,562	102,562	243,204	243,204
매출채권	15,131,633	15,131,633	12,138,073	12,138,073
미수금	1,208,582	1,208,582	1,440,631	1,440,631
미수수익	7,448	7,448	-	-
매도가능금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
장기대여금	718,375	718,375	285,647	285,647
장기금융상품	-	-	2,500	2,500
보증금	26,149	26,149	40,347	40,347
소 계	17,195,749	17,195,749	14,151,402	14,151,402
합 계	17,293,319	17,293,319	14,279,184	14,279,184
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채 :				
파생상품부채	-	-	585,549	585,549
상각후원가로 인식된 금융부채 :				
매입채무	5,773,899	5,773,899	9,191,087	9,191,087
미지급금	1,288,570	1,288,570	1,328,474	1,328,474
미지급비용	1,788,064	1,788,064	1,458,448	1,458,448
전환사채	-	-	5,396,015	5,396,015
차입금	37,050,500	37,050,500	32,152,477	32,152,477
금융보증충당부채	22,086	22,086	22,086	22,086
소 계	45,923,119	45,923,119	49,548,587	49,548,587
합 계	45,923,119	45,923,119	50,134,136	50,134,136

③ 당기 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	97,570	-	97,570
파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	97,570	-	97,570

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 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일 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 공

정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
파생상품거래자산	97,570	옵션가치평가모형	할인율, 주가

(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
대여금및수취채권	2,830,545	2,444,708	1,616,716	2,792,932
상각후원가로 인식된 부채	161,141	2,369,380	2,392,068	3,077,048
파생금융상품	165,269	998,795	964,440	517,428
합 계	3,156,955	5,812,883	4,973,390	6,391,896

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

① 보고기간 종료일 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	146,647	(49,077)	97,570
기타채권	9,228,334	(3,389,884)	5,838,451
합 계	9,374,981	(3,438,960)	5,936,021

<전기말>

(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

② 보고기간 종료일 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
파생상품	49,077	(49,077)	-
기타채무	4,609,764	(3,389,884)	1,219,880
합 계	4,658,840	(3,438,960)	1,219,880

<전기말>

(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

27. 특수관계자거래

(1) 당기 보고기간 종료일 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

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 보고기간 종료일 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	320,763	273,214

② 비용거래

(단위:천원)

특수관계자명	당 기		전 기	
	매 입	지급수수료	매 입	지급수수료
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	11,365,505	-	10,647,324	-
CAP AMERICA INC.	-	1,797,850	-	1,355,862
CAP VINA CO., LTD	8,569,566	-	286,534	-
합 계	19,935,071	1,797,850	10,933,858	1,355,862

③ 채권잔액

(단위:천원)

특수관계자명	당기말		전기말	
	매출채권	미수금 등	매출채권	미수금 등
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	-	-	61,187	-
CAP AMERICA INC.	-	4,963,379	243,299	5,710,571
CAP VINA CO., LTD	1,246,040	613,085	509,074	173,594
기타 특수관계자	-	415,207	-	415,207
합 계	1,230,340	5,991,671	813,560	6,299,372

④ 채무잔액

(단위:천원)

특수관계자명	당기말	전기말
	매입채무	매입채무
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD	2,016,645	1,087,582
CAP VINA CO., LTD	-	190,357
합 계	2,016,645	1,277,939

⑤ 자금거래

(단위:천원)

특수관계자명	당 기		전 기	
	지분출자	대여금	지분출자	대여금
CAP VINA CO., LTD	69,798	472,880	380,426	140,047

(3) 당기 보고기간 종료일 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) 당기 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	담보내역	금융기관	보증담보액
차입금 상환보증	넵툰(유)	-	KEB하나은행(구외환)	3,300,180

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	341,003	145,677
퇴직급여	79,909	12,962
합 계	420,912	158,639

28. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2016년 6월 15일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2015년 04월 01일	부터	2016년 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	1	1	-	4
투입시 간	분·반기검토	3	54	99	81	-	237
	감사	4	104	108	176	-	392
	합계	7	158	207	257	-	629

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2015.7.13~7.17				5	일			
	주요내용		내부통제process 설계 검토 및 평가 등을 통한 입증감사의 성격, 시기, 범위 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2015.11.02~11.06	5	일	3	명	-	명	반기검토			
	2016.04.28~05.04	7	일	1	명	1	명	중간감사			
	2016.05.11~05.27	8	일	2	명	1	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2016.04.01				1	일			
	실사(입회)장소		경북 상주 캐프 본사 및 미국 오하이오 리마 창고								
	실사(입회)대상		원재료 및 재공품, 완제품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2016.04.01				1	일			
	실사(입회)장소		경북 상주 캐프 본사 사무실								
	실사(입회)대상		현금및현금성자산, 유가증권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		2		회						

커뮤니케이션	수행시기	2015.07.13, 2016.06.03
--------	------	------------------------