

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	10
외부감사 실시내용.....	58

주식회사 캐프와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 24(당) 기

2016년 04월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 캐프와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 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 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 연결재무제표는 주식회사 캐프와 그 종속기업의 2017년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 캐프와 그 종속기업의 2016년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2016년 6월 3일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 28에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2016년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13(삼성동, 창조빌딩6,7층)

한미회계법인

대표이사 김성규

2017년 5월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 5월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 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 24(당) 기

2016년 04월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

제 23(당) 기

2015년 04월 01일 부터

2016년 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 24(당) 기말 2017년 3월 31일 현재

제 23(전) 기말 2016년 3월 31일 현재

주식회사 캐프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			28,853,556,134		28,003,778,264
현금및현금성자산	5, 26	1,990,322,923		339,036,937	
매출채권	26	8,273,887,180		9,997,347,599	
미수금	26, 27	1,532,948,925		1,089,761,520	
미수수익	26, 27	-		7,448,449	
선급금		105,528,832		920,872,456	
선급비용		107,505,042		71,368,610	
미수법인세환급액		433,500		148,950	
유동성파생상품자산	13, 26	82,235,094		97,569,929	
재고자산	4, 6	16,760,694,638		15,480,223,814	
II. 비유동자산			41,435,221,185		45,636,117,865
매도가능금융자산	7, 26	1,000,000		1,000,000	
장기미수금	26, 27	-		415,206,688	
장기대여금	26	86,571,830		105,289,830	
보증금	26	68,271,204		72,135,483	
유형자산	4, 8	26,502,546,935		33,578,216,946	
투자부동산	9	5,532,410,305		-	
무형자산	4, 10	36,467,425		63,715,413	
이연법인세자산	21	9,207,953,486		11,400,553,505	
자산총계			70,288,777,319		73,639,896,129
부채					
I. 유동부채			37,167,101,501		28,511,495,807
매입채무	26	5,851,499,280		4,923,984,922	
미지급금	26	2,188,808,697		1,562,281,618	
미지급비용	26	2,420,712,234		1,953,169,050	
미지급법인세		48,371,019		51,950,409	
선수금		32,484,875		45,982,433	
예수금		53,403,396		31,995,375	
단기차입금	11, 23, 26	24,129,832,000		18,442,132,000	
유동성장기부채	11, 23, 26	2,441,990,000		1,500,000,000	
II. 비유동부채			9,757,955,915		21,334,752,842
장기미지급비용	26	159,866,600		79,645,416	
장기차입금	11, 23, 26	8,156,310,000		18,750,000,000	
순확정급여부채	12	1,224,954,908		2,505,107,426	
이연법인세부채	21	216,824,407		-	
부채총계			46,925,057,416		49,846,248,649
자본					

I. 지배회사소유주지분			22,421,623,452		22,918,132,401
자본금	14		10,000,000,000		10,000,000,000
기타자본	15		(2,995,958,045)		(2,580,751,357)
기타포괄손익누계액			(768,690,031)		(291,478,024)
이익잉여금	16		16,186,271,528		15,790,361,782
II. 비지배지분			942,096,451		875,515,079
자본총계			23,363,719,903		23,793,647,480
부채 및 자본총계			70,288,777,319		73,639,896,129

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

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

주식회사 캡프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 매출액	4		88,847,469,062		85,435,371,727
II. 매출원가	17		62,277,062,563		61,343,382,713
III. 매출총이익			26,570,406,499		24,091,989,014
판매비와관리비	17, 18	16,127,382,173		16,978,889,272	
IV. 영업이익	4		10,443,024,326		7,113,099,742
기타수익	19	18,537,346		170,736,347	
기타비용	19	676,332,607		499,991,708	
금융수익	20, 26	3,673,429,353		3,642,930,839	
금융비용	20, 26	5,187,750,159		6,452,061,136	
V. 법인세비용차감전순이익			8,270,908,259		3,974,714,084
법인세비용	21		2,647,830,373		124,791,284
VI. 당기순이익			5,623,077,886		3,849,922,800
지배회사소유주지분		5,365,955,670		3,688,235,917	
비지배지분		257,122,216		161,686,883	
VII. 기타포괄손익			(636,730,395)		239,951,959
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		31,022,456		238,996,093	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
해외사업환산손익		(667,752,851)		955,866	
VIII. 총포괄이익			4,986,347,491		4,089,874,759
지배회사소유주지분		4,919,766,119		3,834,704,789	
비지배지분		66,581,372		255,169,970	
IX. 주당이익	22				
기본주당이익			2,892		1,966

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

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

주식회사 캡프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타자본	연결 기타포괄손익누계액	연결이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2015년 4월 1일(전기초)	10,000,000,000	(2,580,751,357)	(198,950,803)	14,863,770,800	22,084,068,640	620,345,109	22,704,413,749
총포괄손익 :					-		
당기순이익	-	-	-	3,688,235,917	3,688,235,917	161,686,883	3,849,922,800
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	238,996,093	238,996,093	-	238,996,093
해외사업환산손익	-	-	(92,527,221)	-	(92,527,221)	93,483,087	955,866
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-		(3,000,641,028)	(3,000,641,028)	-	(3,000,641,028)
2016년 3월 31일(전기말)	10,000,000,000	(2,580,751,357)	(291,478,024)	15,790,361,782	22,918,132,401	875,515,079	23,793,647,480
2016년 4월 1일(당기초 보고금액)	10,000,000,000	(2,580,751,357)	(291,478,024)	16,359,995,960	23,487,766,579	875,515,079	24,363,281,658
재무제표 재작성으로 인한 변동 (주식 28)	-	-	-	(569,634,178)	(569,634,178)	-	(569,634,178)
2016년 4월 1일(당기초)	10,000,000,000	(2,580,751,357)	(291,478,024)	15,790,361,782	22,918,132,401	875,515,079	23,793,647,480
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	5,365,955,670	5,365,955,670	257,122,216	5,623,077,886
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	31,022,456	31,022,456	-	31,022,456
해외사업환산손익	-	-	(477,212,007)	-	(477,212,007)	(190,540,844)	(667,752,851)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :							
자기주식의 취득	-	(415,206,688)	-	-	(415,206,688)	-	(415,206,688)
연차배당	-	-	-	(1,000,213,676)	(1,000,213,676)	-	(1,000,213,676)
중간배당	-	-	-	(4,000,854,704)	(4,000,854,704)	-	(4,000,854,704)
2017년 3월 31일(당기말)	10,000,000,000	(2,995,958,045)	(768,690,031)	16,186,271,528	22,421,623,452	942,096,451	23,363,719,903

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2016년 4월 1일부터 2017년 3월 31일까지

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

주식회사 캐프와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			12,377,144,837		5,854,469,007
영업에서 창출된 현금흐름	25	14,124,134,272		7,926,230,277	
이자 수취		12,664,155		4,574,156	
이자 지급		(1,508,633,779)		(1,908,946,209)	
법인세의 납부(환급)		(251,019,811)		(167,389,217)	
II. 투자활동현금흐름			(1,965,820,621)		(2,652,759,234)
장기금융상품의 처분		-		2,500,000	
대여금의 감소		15,918,000		40,310,170	
보증금의 감소		4,104,080		18,621,000	
보증금의 증가		(5,209,155)		(4,000,000)	
유형자산의 처분		167,727,240		115,868,955	
유형자산의 취득		(2,120,360,786)		(2,796,059,359)	
무형자산의 취득		(28,000,000)		(30,000,000)	
III. 재무활동현금흐름			(8,647,368,380)		(4,257,033,734)
단기차입금의 차입		14,700,000,000		16,899,500,000	
단기차입금의 상환		(8,893,500,000)		(31,387,042,000)	
유동성장기부채의 상환		(1,500,000,000)		(1,260,339,385)	
장기차입금의 차입		4,547,200,000		21,000,000,000	
장기차입금의 상환		(12,500,000,000)		(255,096,072)	
전환사채의 상환		-		(6,253,415,249)	
배당금의 지급		(5,001,068,380)		(3,000,641,028)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(112,669,850)		(97,255,393)
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV)			1,651,285,986		(1,152,579,354)
VI. 기초의 현금및현금성자산			339,036,937		1,491,616,291
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,990,322,923		339,036,937

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기말 2017년 3월 31일 현재
제 23(전) 기말 2016년 3월 31일 현재

주식회사 캐프와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 캐프(이하 '당사')는 1995년 12월 7일 설립등기되어 자동차용 와이퍼 블레이드의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있으며, 경상북도 상주시 영남제일로 1327-12(외답동)에 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%
자기주식	144,316	7.22%	124,316	6.22%
고병현 등	-	-	20,000	1.00%
합 계	2,000,000	100.00%	2,000,000	100.00%

2017년 3월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업 (이하 통칭하여 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	당기말 지분율	전기말 지분율
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	중국	와이퍼 제조 및 판매	3월 31일	72.00%	72.00%
CAP AMERICA, INC.	미국	와이퍼 판매	3월 31일	100.00%	100.00%
CAP VINA Limited Liability Company	베트남	와이퍼 제조	3월 31일	100.00%	100.00%

(3) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성 대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	6,907,995	3,362,889	14,972,328	918,294	237,791
CAP AMERICA, INC.	1,170,134	4,043,333	2,210,034	343,664	470,942
CAP VINA Limited Liability Company	5,985,328	5,024,016	12,661,580	1,138,206	1,023,678

- 전기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	6,403,420	3,096,105	12,856,248	577,453	911,321
CAP AMERICA, INC.	2,086,781	5,430,922	1,797,850	2,036,544	1,786,717
CAP VINA Limited Liability Company	5,058,119	5,176,736	8,569,566	(398,608)	(481,694)

2. 연결재무제표 작성기준

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2016년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시'

- 기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업'
- 기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1038호 '무형자산'
- 기준서 제1110호 '연결재무제표', 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시'
- 기준서 제1111호 '공동약정'
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014
- 기준서 제1110호 '연결재무제표', 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시'

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2016년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대

또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업이 요구되지 않을 것으로 판단하고 있으며, 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 1)	당기손익-공정가치 측정 2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2017년 3월 31일 현재 대여금 및 수취채권 11,952백만원, 매도가능금융자산 1백만원, 당기손익인식금융자산 82백만원을 보유하고 있으며, 만기보유금융자산은 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2017년 3월 31일 현재대여금 및 수취채권 11,952백만원을 상각후원가로 측정하고 있으며, 만기보유금융자산은 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 3월 31일 현재 매도가능 금융자산으로 분류된 채무상품은 보유하고 있지 않으며, 이 중에는 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 경우도 포함되어 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2017년 3월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1백만원이고, 2017년 3월 31일로 종료되는 회계연도 중 당기손익으로 재순환된 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 3월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 파생금융상품을 82백만원 보유하고 있습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하

는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2017년 3월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 11,652백만원(대손충당금 차감 전)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 3,660백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설계약', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는회계처리시스템 변경 작업을 2017년 중에 착수할 예정이며, 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향은 향후 연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

2.2 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점

부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결실체는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기

보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

연결실체는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하지 않고 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하여 분류하고 있습니다. 연결실체가 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산은 추가연계증권입니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결실체는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금 및 수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결실체는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결실체가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다.

(3) 제거

연결실체는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 '매각예정비유동자산'(또는 매각예정자산집단)으로 분류합니다. 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.10 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 잔존 가치를 차감한 금액에 대하여 합리적인 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

연결실체는 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, 연결포괄손익계산서의 기타수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 합리적인 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상 수단으로 지정되지 않은 아닌 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무', '기타지급채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

2.17 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치

로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

2.18 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채' 로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.19 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.20 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 평가를 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.

2.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기 법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결실체가 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일

시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.22 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정급여제도

연결실체의 확정급여형 퇴직급여제도는 근속연수 및 급여수준에 근거하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 연결실체의 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 '순확정급여부채'는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 기대미래현금 유출액을 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 할인하여 산정하고 있습니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일부터 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.

2.23 자본금

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.

2.24 수익인식

수익은 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 예누리 및 할인액을 차감한순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결실체의 수익과 관련한 회계추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결실체는 차량용 와이퍼를 생산 및 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

재화의 인도요건은 재화가 구매자의 지정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위

험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인 하거나 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 갖게 되는 시점에 충족됩니다.

(2) 이자수익

이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.25 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결실체에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 연결포괄손익계산서상 비용으로 인식하고 있습니다.

2.26 배당금

배당금은 연결실체의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채를 결정하는 데 사용되는 보험수리적가정은 급여인상을 및 할인율 등여러 변수를 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 수 있습니다. 또한 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 연결실체는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 기간과 유사한만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다.

4. 영업부문 정보

연결실체는 당기 보고기간 종료일 현재 자동차부품 중 와이퍼의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있으며 하나의 보고부문으로 구성됩니다.

(1) 연결실체가 위치한 지역에 따른 영업현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	한 국	중 국	미 국	베 트 남	연결조정	합 계
총지역별수익	88,423,910	14,972,328	2,210,034	12,661,580	(29,420,382)	88,847,469
연결조정	-	(14,564,901)	(2,210,034)	(12,645,448)	29,420,382	-
외부고객으로부터의 수익	88,423,910	407,427	-	16,132	-	88,847,469
영업이익(손실)	8,719,336	1,172,586	971,762	1,372,033	(1,792,693)	10,443,024
지역별자산 :						
재고자산	15,127,289	597,267	-	1,913,852	(877,713)	16,760,695
유무형자산	23,176,036	2,664,827	-	698,151	-	26,539,014

<전 기>

(단위:천원)

구 분	한 국	중 국	미 국	베 트 남	연결조정	합 계
총지역별수익	85,508,673	12,856,248	1,797,850	8,569,566	(23,296,964)	85,435,372
연결조정	(320,505)	(12,609,044)	(1,797,850)	(8,569,566)	23,296,964	-
외부고객으로부터의 수익	85,188,168	247,204	-	-	-	85,435,372
영업이익(손실)	11,590,226	775,646	523,385	(364,910)	(5,411,247)	7,113,100
지역별자산 :						
재고자산	13,673,377	836,057	-	1,123,465	(152,676)	15,480,224
유무형자산	29,740,574	2,970,084	140	931,135		33,641,932

(2) 당기와 전기 연결실체 매출액의 10%이상을 차지하는 단일의 외부 고객에 대한 매출액은 각각 53,151,093천원 및 44,149,225천원입니다.

5. 현금및현금성자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	1,470
예적금 등	1,990,323	337,567
합 계	1,990,323	339,037

6. 재고자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
상품	184,851	187,209
제품	12,730,645	12,067,307
재공품	1,054,724	1,216,678
원부재료	3,012,193	2,168,322
평가손실충당금	(221,719)	(159,293)
합 계	16,760,695	15,480,224

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실전입(환입)액	62,426	(894,931)

한편, 당기말 현재 지배기업의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 단기차입금과 관련하여 JPY 650,000천을 한도로 하여 양도담보로 제공되어 있습니다.

7. 매도가능금융자산

(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 지분증권으로 취득원가로 계상하였습니다.

8. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,226,802	11,058,444	1,486,702	21,280,536	231,510	2,687,555	14,251,882	181,355	57,404,785
감가상각누계액	-	(1,252,110)	(456,302)	(15,132,618)	(183,597)	(2,377,478)	(11,500,133)	-	(30,902,238)
순장부금액	6,226,802	9,806,334	1,030,400	6,147,918	47,913	310,076	2,751,749	181,355	26,502,547

<전기말>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	6,455,028	14,987,729	1,407,482	22,082,192	229,549	2,771,678	13,981,057	1,860,452	63,775,167
감가상각누계액	-	(1,168,478)	(392,534)	(14,956,516)	(187,016)	(2,488,039)	(11,004,367)	-	(30,196,950)
순장부금액	6,455,028	13,819,251	1,014,948	7,125,676	42,533	283,639	2,976,690	1,860,452	33,578,217

(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	-	-	-	(228,226)	6,226,802
건물	13,819,251	52,907	-	(337,624)	(3,728,200)	9,806,334
구축물	1,014,948	80,640	-	(64,091)	(1,098)	1,030,400
기계장치	7,125,676	746,171	(268,115)	(1,244,826)	(210,989)	6,147,918
차량운반구	42,533	18,140	(3,758)	(8,891)	(111)	47,913
공기구비품	283,639	184,924	(1,481)	(145,206)	(11,800)	310,076
금형	2,976,690	856,224	(2)	(869,046)	(212,117)	2,751,749
건설중인자산	1,860,452	181,355	-	-	(1,860,452)	181,355
합 계	33,578,217	2,120,361	(273,356)	(2,669,683)	(6,252,992)	26,502,547

<전 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,455,028	-	-	-	-	6,455,028
건물	14,247,056	10,622	-	(437,682)	(745)	13,819,251
구축물	1,038,194	39,774	-	(62,927)	(93)	1,014,948
기계장치	6,721,616	239,546	(19,903)	(1,301,512)	1,485,929	7,125,676
차량운반구	33,767	18,621	(2,917)	(6,965)	27	42,533
공기구비품	325,626	66,667	(19,659)	(137,708)	48,713	283,639
금형	2,784,390	1,043,789	(5,947)	(758,329)	(87,213)	2,976,690
건설중인자산	1,930,030	1,377,040	-	-	(1,446,618)	1,860,452
합 계	33,535,707	2,796,059	(48,426)	(2,705,123)	-	33,578,217

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과

등이 포함되어 있습니다.

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

<당기말>

(원화단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	22,000,000	단·장기차입금	20,000,000	한국산업은행

<전기말>

(원화단위: 천원)

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

9. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합 계
취득원가	228,226	3,952,559	1,678,907	5,859,692
감가상각누계액	-	(327,282)	-	(327,282)
순장부금액	228,226	3,625,277	1,678,907	5,532,410

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	-	-	-	-	228,226	228,226
건물	-	-	-	(100,702)	3,725,979	3,625,277
건설중인자산	-	-	-	-	1,678,907	1,678,907
합 계	-	-	-	(100,702)	5,633,112	5,532,410

(*) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지, 건물(문경공장)	3,600,000	장기차입금	4,098,300	신한은행

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 건물에 대하여 2017년 2월 27일에 독립된 감정평가인이 평가하였으며 해당 공정가치는 4,509,132천원입니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	2,492,757	2,492,757
상각누계액	(2,456,290)	(2,429,042)
순장부금액	36,467	63,715

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기말장부금액
소프트웨어	63,715	28,000	(55,248)	36,467

<전 기>

(단위:천원)

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

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 산업재산권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
특허권 5종	5,221,200	단기차입금	3,000,000	한국산업은행

<전기말>

(단위:천원)

담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
특허권 5종	6,200,000	단기차입금	3,000,000	한국산업은행

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
총 연구개발비 발생금액	1,903,340	1,691,463
정부사업비 사용금액	(125,301)	-
포괄손익계산서에 표시된 금액	1,778,039	1,691,463

(5) 당기말 현재 진행중인 정부지원사업 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
과제명	고생산성 원가절감을 위한 WiperBlade용 Multi Press 금형 및 친환경 표면처리 기술 개발
총 사업기간	2016년 3월 1일부터 2017년 12월 31일까지(22개월)
전담기관, 지방자치단체 및 관리기관	한국산업기술진흥원, 경상북도, 경북지역사업평가단
주관기관 및 참여기관	주식회사 캐프, 경북하이브리드부품연구원
당기말 인식중인 이연수익(부채)	13,524천원

11. 차입금

(1) 단기차입금

(단위:천원)

구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행(*1)	2.90%	14,500,000	3,000,000
한국수출입은행	3.67% ~ 4.05%	3,829,832	5,102,132
농협은행 주식회사	4.54%	3,000,000	7,740,000
주식회사 하나은행(*2)	4.08%	1,300,000	1,100,000
주식회사 우리은행	4.57%	1,500,000	1,500,000
합 계		24,129,832	18,442,132

- (*1) 상기 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8참조).
- (*2) 상기 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석27 참조).

(2) 장기차입금

(단위:천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행(*1)	3.90%	5,500,000	18,000,000
주식회사 신한은행(*2)	3.78%~4.15%	4,098,300	2,250,000
(주)국민은행	3.29%	1,000,000	-
소 계		10,598,300	20,250,000
유동성 대체		(2,441,990)	(1,500,000)
차 감 계		8,156,310	18,750,000

- (*1) 상기 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8참조).
- (*2) 상기 차입금과 관련하여 연결실체의 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9참조).

12. 순확정급여부채

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,798,776	4,943,484
국민연금전환금	(371)	(371)
사외적립자산의 공정가치	(4,573,450)	(2,438,005)
재무상태표에 인식된 금액	1,224,955	2,505,107

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,943,484	4,265,713
당기근무원가	979,234	1,012,391
과거근무원가	-	79,909
이자원가	98,385	89,097
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적이익	-	235,639
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(143,621)	(520,830)
경험조정으로 인한 보험수리적손실(이익)	85,763	(53,939)
퇴직급여지급액	(164,469)	(164,496)
기말	5,798,776	4,943,484

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,438,005	2,525,839
이자수익	50,749	53,056
사외적립자산의 재측정요소	(18,086)	(32,725)
사용자의 기여금	2,200,000	-
퇴직급여지급액	(97,218)	(108,165)
기말	4,573,450	2,438,005

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	126	-
정기예금	4,573,324	2,438,005
합 계	4,573,450	2,438,005

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	979,234	1,012,391
과거근무원가	-	79,909
순이자원가	47,636	36,041
종업원급여에 포함된 총비용	1,026,870	1,128,341
매출원가	715,086	730,438
판매비와관리비	216,261	293,345
경상연구개발비	95,523	104,559
사외적립자산의 실제수익	32,663	20,331
다음 회계연도 중 (예상)사용자 기여금	1,691,108	2,200,000

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.58%	2.22%
기대임금인상률	5.00%	5.00%

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

(7) 당기 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(368,045)	414,926
기대임금인상률	402,116	(364,544)

(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	6.67 년	318,706	1,172,264	4,307,806	5,798,776

13. 파생상품

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

당기말과 전기말 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
상품명	선물환 매도	선물환 매도
거래통화	USD	USD
계약금액	\$1,000,000	\$9,000,000
행사가격	1,197.40원 ~ 1,194.20원	1,114.80원 ~ 1,194.20원
계약만기일	2017.07.28 ~ 2017.11.29	2016.04.28 ~ 2016.12.29
인식한 평가이익	82,235	67,700

14. 자본금

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 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	10,000,000

15. 자기주식

(단위:천원, 주)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액

기초 자기주식	124,316주	2,580,751	124,316주	2,580,751
자기주식 취득(*)	20,000주	415,207	-	-
기말 자기주식	144,316주	2,995,958	124,316주	2,580,751

(*) 주주에 대한 채권을 자기주식으로 변제받았습니다.

16. 이익잉여금

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*)	800,171	300,064
임의적립금 (**)	1,200,000	1,800,000
미처분이익잉여금	14,186,101	13,690,298
합 계	16,186,272	15,790,362

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

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

17. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,372,105)	112,841
원부재료 및 상품매입액	41,510,104	40,509,625
종업원 급여	16,484,577	15,245,614
감가상각비	2,669,683	2,705,124
경상개발비	1,778,039	1,691,463
운반비	5,367,292	5,315,643
지급수수료	2,373,998	3,826,443
외주가공비	2,288,304	2,798,421
기타비용	7,304,553	6,117,098
합 계	78,404,445	78,322,272

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

18. 판매비와관리비

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,231,045	3,219,109
퇴직급여	216,261	293,345
복리후생비	689,477	500,255
교육훈련비	16,706	25,035
연구개발비	1,778,039	1,691,463
해외시장개척비	770,004	702,653
대손상각비(환입)	(45,594)	(22,642)
판매촉진비	400,847	623,936
광고선전비	136,003	72,825
여비교통비	171,691	288,346
지급수수료	1,490,962	2,375,621
운반비	5,213,506	5,194,052
세금과공과	198,330	240,310
소모품비	263,609	208,126
지급임차료	741,126	647,427
차량유지비	138,143	120,354
보험료	301,559	245,328
수선비	54,806	72,040
접대비	55,057	54,299
통신비	39,185	43,581
도서인쇄비	2,842	6,234
수도광열비 및 전력비	12,749	10,926
감가상각비	195,782	183,448
무형자산상각비	55,248	182,822
합 계	16,127,382	16,978,889

19. 기타손익

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
유형자산처분이익	2,573	74,098
잡이익	15,964	96,638
합 계	18,537	170,736
Ⅱ. 기타비용		
기부금	21,307	28,591
기타수수료비용	188,611	232,751
유형자산처분손실	108,201	6,655
기타의대손상각비	257,295	-
잡손실	100,919	231,995
합 계	676,333	499,992

20. 금융손익

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	5,216	2,875
외환차익	2,544,007	2,811,519
외화환산이익	780,497	663,267
파생상품거래이익	261,475	67,700
파생상품평가이익	82,235	97,570
합 계	3,673,430	3,642,931
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	1,516,762	2,150,540
외환차손	2,713,925	2,199,562
외화환산손실	880,243	836,629
파생상품거래손실	76,820	998,795
사채상환손실	-	266,535
합 계	5,187,750	6,452,061

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	247,155	174,466
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	2,409,425	17,734
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(8,750)	(67,409)
법인세비용	2,647,830	124,791

(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	(39,772)	8,750	(306,405)	67,409

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,270,908	3,974,714
적용세율에 따른 세부담액(*1)	2,657,685	930,059
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	7,866	5,926
- 기타	(17,721)	(811,194)
법인세비용	2,647,830	124,791
평균유효세율	32.01%	3.14%

(*1) 각 종속기업의 법인세차감전순이익에 해당국가의 법인세율을 적용하여 산정하였습니다

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기말 순 이연법인세자산	8,991,129	11,400,554
기초 순 이연법인세자산	11,400,554	11,418,288
이연법인세자산변동액	(2,409,425)	(17,734)

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

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
건설중인자산	1,489,853	-	-	1,489,853	327,768
미수금	159,210	-	-	159,210	35,026
받을어음	7,090	-	-	7,090	1,560
세금과공과금	9,963	-	-	9,963	2,192
대손충당금	4,235,814	4,235,814	3,472,033	3,472,033	451,254
파생상품자산	(97,570)	(97,570)	(82,235)	(82,235)	(18,092)
장기미지급비용	79,645	79,645	159,867	159,867	35,171
재고자산	159,293	159,293	232,134	232,134	25,051
전기재무제표 재작성	730,301	730,301	-	-	-
종속기업투자	(49,868)	(49,868)	(596,077)	(596,077)	-
확정급여채무	4,681,037	97,218	1,077,620	5,661,439	1,245,516
퇴직연금운용자산	(2,438,005)	(97,218)	(2,232,663)	(4,573,450)	(1,006,159)
금융보증부채	22,086	-	1,878	23,964	5,272
기타유형자산	(103,000)	(11,679)	(1,349,225)	(1,440,546)	(316,920)
연구개발준비금	(1,000,000)	(800,000)	-	(200,000)	(44,000)
이월결손금	41,448,888	5,092,239	-	36,356,649	8,247,490
합 계	49,334,737	9,338,175	683,332	40,679,894	8,991,129

<전 기>

(단위:천원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
건설중인자산	1,489,853	-	-	1,489,853	327,768
미수금	159,210	-	-	159,210	35,026
받을어음	7,090	-	-	7,090	1,560
세금과공과	9,963	-	-	9,963	2,192
대손충당금	8,944,120	8,944,120	4,235,814	4,235,814	931,879
파생상품자산	(127,782)	(30,212)	-	(97,570)	(21,465)
장기미지급비용	79,645	-	-	79,645	17,522
재고자산	1,054,226	1,054,226	159,293	159,293	35,044
전기재무제표 재작성	-	-	730,301	730,301	160,666
종속기업투자	205,175	205,175	(49,868)	(49,868)	-
확정급여채무	3,838,770	-	842,267	4,681,037	1,029,828
사외적립자산	(2,525,839)	(87,834)	-	(2,438,005)	(536,361)
금융보증부채	22,086	-	-	22,086	4,859
기타 유형자산	(1,420,487)	(1,317,487)	-	(103,000)	(22,660)

연구개발준비금	(1,800,000)	(800,000)	-	(1,000,000)	(220,000)
이월결손금	49,466,862	8,017,974	-	41,448,888	9,654,696
기타	(2,316,055)	(2,316,055)	-	-	-
합 계	57,086,837	13,669,907	5,917,807	49,334,737	11,400,554

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
일시적 차이		
종속기업투자주식(*1)	(596,077)	(49,868)
대손충당금	1,420,880	-
세액공제(*2)	655,559	706,131

(*1) 차감할 일시적 차이의 경우 당사는 그 실현가능성이 낮다고 판단하고 있으며, 가산할 일시적 차이의 경우 예측 가능한 가까운 미래에 처분 및 배당이 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 이에 종속기업투자주식과 관련된 일시적차이에 대하여는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세액공제 금액의 예상 만료시기는 다음과 같습니다.

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
지배회사소유주지분순이익	5,365,955,670	3,688,235,917
가중평균유통보통주식수(*)	1,855,684 주	1,875,684 주
기본주당순이익	2,892	1,966

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	2,000,000	2,000,000
가중평균자기주식수	(144,316)	(124,316)
가중평균유통보통주식수	1,855,684	1,875,684

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 회석증권이 존재하지 않으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

23. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	내 역	통 화	약정 한도액
한국산업은행	시설자금	KRW	5,500,000
	운전자금	KRW	11,500,000
	운전자금	KRW	3,000,000
한국수출입은행	무역금융	USD	4,000
	외화대출	JPY	160,000
주식회사 신한은행	운전자금	KRW	750,000
	외화대출	USD	3,000
농협은행 주식회사	일반자금	KRW	3,000,000
주식회사 하나은행	무역금융	KRW	2,500,000
주식회사 국민은행	온렌딩대출	KRW	1,000,000
	무역금융	KRW	2,000,000
주식회사 우리은행	신용대출	KRW	1,500,000
합 계		KRW	30,750,000
		USD	7,000
		JPY	160,000

한편, 연결실체는 한국수출입은행의 차입금 및 약정사항을 담보하기 위하여 JPY 650백만을 한도로 하여 재고자산 양도담보 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 지배기업 소재지 토지와 관련된 지상권을 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 178,720천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 하나은행으로부터의 차입금과 관련하여 지배주주인 넵툰(유)로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 27 참조).

(5) 당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건 2건(소송가액 209백만원 및 USD 165천)이 존재합니다. 당기말 현재 상기 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고있지 않습니다.

24. 배당금

(1) 당기와 전기 배당액의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
배당을 받을 주식	1,855,684	1,855,684
주당 액면금액	5,000	5,000
액면배당률	22.00%	10.78%
배당금	2,041,252,400	1,000,213,676

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
배당금	2,041,252	1,000,214
지배회사소유주지분순이익	5,365,956	3,688,236
배당성향	38.0%	27.1%

25. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	5,623,078	3,849,923
2. 조정항목 :		
복리후생비	80,221	-
퇴직급여	1,026,870	1,128,341
대손상각비	(45,594)	(22,642)
감가상각비	2,669,683	2,705,124
무형자산상각비	55,248	182,822
유형자산처분이익	(2,573)	(74,098)
기타의대손상각비	257,295	-
유형자산처분손실	108,201	6,655

잡손실	100,702	-
이자수익	(5,216)	(2,874)
외화환산이익	(780,497)	(663,267)
파생상품평가이익	(82,235)	(97,570)
이자비용	1,516,762	2,150,541
사채상환손실	-	266,535
외화환산손실	880,243	836,629
법인세비용	2,647,830	124,791
소 계	8,426,940	6,540,985
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	672,929	1,366,945
미수금의 감소(증가)	(396,457)	54,101
미수수익의 감소(증가)	-	(9,148)
선급금의 감소(증가)	301,369	(281,868)
선급비용의 감소(증가)	(36,136)	48,085
파생상품자산의 감소(증가)	97,571	49,077
재고자산의 감소(증가)	(1,280,471)	(64,029)
매입채무의 증가(감소)	1,882,415	(4,040,769)
미지급금의 증가(감소)	632,822	216,889
미지급비용의 증가(감소)	459,415	345,350
선수금의 증가(감소)	(13,498)	32,907
예수금의 증가(감소)	21,408	3,677
파생상품부채의 증가(감소)	-	(129,564)
퇴직금의 지급	(67,251)	(164,496)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,200,000)	108,165
소 계	74,116	(2,464,678)
4. 합계(1+2+3)	14,124,134	7,926,230

(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
자기주식의 취득	415,207	-
유형자산의 투자부동산으로의 대체	5,633,112	-

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. 보고기간종료일 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	337,848	(337,848)	1,039,180	(1,039,180)

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.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	9,629,832	10,702,132
장기차입금	5,098,300	6,250,000
합 계	14,728,132	16,952,132

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	(147,281)	147,281	(169,521)	169,521

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.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,990,323	339,037
매출채권	8,273,887	9,997,348
미수금	1,532,949	1,504,968
미수수익	-	7,448
파생상품자산	82,235	97,570
장기대여금	86,572	105,290
보증금	68,271	72,135
합 계	12,034,237	12,123,796

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	8,982,698	7,506,134	375,086	168,278	133,752	799,448
기타채권(*)	4,676,448	1,725,049	-	-	-	2,951,399
합 계	13,659,146	9,231,183	375,086	168,278	133,752	3,750,847

(*) 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	11,057,695	9,964,483	15,268	17,597	-	1,060,347
기타채권(*)	4,926,741	2,538,579	-	-	-	2,388,162
합 계	15,984,436	12,503,062	15,268	17,597	-	3,448,509

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

당기 보고기간 종료일 현재 연결실체는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차이 3,660,209천원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,448,509	3,893,529
전입	257,295	550
환입	(45,594)	(23,192)
제각	-	(422,378)
기말	3,660,209	3,448,509

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.

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	5,851,499	5,851,499	3,444,640	2,406,859	-	-
미지급금	2,188,809	2,188,809	2,188,809	-	-	-
미지급비용	2,580,579	2,580,579	1,097,165	716,956	606,591	159,867
차입금	34,728,132	34,728,132	6,829,832	2,377,245	17,364,745	8,156,310

합 계	45,349,019	45,349,019	13,560,446	5,501,060	17,971,336	8,316,177
-----	------------	------------	------------	-----------	------------	-----------

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월 이내	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1년~5년
비파생금융부채 :						
매입채무	4,923,985	4,923,985	3,117,504	172,824	1,119,681	513,975
미지급금	1,562,282	1,562,282	1,562,282	-	-	-
미지급비용	1,953,169	1,953,169	1,640,101	144,515	88,908	79,645
차입금	38,692,132	38,692,132	3,000,000	3,559,500	13,382,632	18,750,000
합 계	47,131,568	47,131,568	9,319,887	3,876,839	14,591,221	19,343,621

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.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	46,925,057	49,846,249
자 본	23,363,720	23,793,647
부채비율	200.8%	209.5%

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
대여금 및 수취채권:		
현금및현금성자산	1,990,323	339,037
매출채권	8,273,887	9,997,348
미수금	1,532,949	1,504,968
미수수익	-	7,448

장기대여금	86,572	105,290
보증금	68,271	72,135
매도가능금융자산:		
매도가능지분상품	1,000	1,000
파생상품자산:		
통화선도	82,235	97,570
합 계	12,035,237	12,124,796
상각후원가측정 금융부채:		
매입채무	5,851,499	4,923,985
미지급금	2,188,809	1,562,282
미지급비용	2,580,579	2,032,814
차입금	34,728,132	38,692,132
합 계	45,349,019	47,211,213

② 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산 :				
파생상품자산	82,235	82,235	97,570	97,570
소 계	82,235	82,235	97,570	97,570
상각후원가로 인식된 금융자산 :				
현금및현금성자산	1,990,323	1,990,323	339,037	339,037
매출채권	8,273,887	8,273,887	9,997,348	9,997,348
미수금	1,532,949	1,532,949	1,504,968	1,504,968
미수수익	-	-	7,448	7,448
매도가능금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
장기대여금	86,572	86,572	105,290	105,290
보증금	68,271	68,271	72,135	72,135
소 계	11,953,002	11,953,002	12,027,227	12,027,227
합 계	12,035,237	12,035,237	12,124,796	12,124,796
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채 :				
매입채무	5,851,499	5,851,499	4,923,985	4,923,985
미지급금	2,188,809	2,188,809	1,562,282	1,562,282
미지급비용	2,580,579	2,580,579	2,032,814	2,032,814
차입금	34,728,132	34,728,132	38,692,132	38,692,132

합 계	45,349,019	45,349,019	47,211,213	47,211,213
-----	------------	------------	------------	------------

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	-	82,235	-	82,235

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 경제적

인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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

(단위:천원)

구 분	공정가치	가치평가방법
파생상품거래자산	82,235	보고기간말 선도환율을 사용하여 현재가치로 할인

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

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
대여금및수취채권	2,986,990	3,594,168	3,316,520	2,540,218
상각후원가로 인식된 부채	342,729	1,516,762	161,141	2,646,513
파생금융상품	343,710	76,820	165,270	1,265,330
합 계	3,673,429	5,187,750	3,642,931	6,452,061

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

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

<전기말>

(단위:천원)

구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
파생상품	146,647	(49,077)	97,570

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

<전기말>

(단위:천원)

구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
파생상품	49,077	(49,077)	-

27. 특수관계자거래

(1) 당기 보고기간 종료일 현재 연결실체와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	회 사 명
지배회사	대한민국	넵툰(유)

(2) 보고기간 종료일 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	당기말		전기말	
	매출채권	기타 채권	매출채권	기타 채권
기타 특수관계자	-	-	-	415,207

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

(4) 당기 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	금융기관	보증담보액
차입금 상환보증	넵툰(유)	하나은행	3,300,180

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	950,392	676,647
퇴직급여	82,740	69,841
합 계	1,033,132	746,488

28. 전기재무제표 재작성

연결실체는 회계정책의 변경 및 당기 이전 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기 및 전기초 재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 재작성

연결실체는 2016년 3월 31일로 종료되는 회계기간의 재무제표 작성을 위한 재고자산 수량 집계 상의 오류를 2017년 3월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 연결실체는 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기재무제표를 재작성하였습니다.

(2) 재무제표 재작성으로 인하여 전기말 및 전기초 재무상태표에 미치는 영향

(단위:천원)

구분	전기말			전기초		
	수정전	수정 후	차이	수정전	수정 후	차이
재고자산	16,210,525	15,480,224	(730,301)	15,416,195	15,416,195	-
이연법인세자산	11,239,887	11,400,554	160,667	11,418,288	11,418,288	-
자산계	74,209,530	73,639,896	(569,634)	75,979,264	75,979,264	-
부채계	49,846,249	49,846,249	-	51,905,944	51,905,944	-
이익잉여금	16,359,996	15,790,362	(569,634)	14,863,771	14,863,771	-
자본계	24,363,282	23,793,647	(569,634)	22,704,414	22,704,414	-

(3) 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서에 미치는 영향

(단위:천원)

과 목	수정 전	수정 후	차이
I. 매출액	85,435,372	85,435,372	-
II. 매출원가	60,613,082	61,343,383	730,301
III. 매출총이익	24,822,290	24,091,989	(730,301)
판매비와관리비	16,978,889	16,978,889	-
IV. 영업이익	7,843,401	7,113,100	(730,301)
기타수익	170,736	170,736	-
기타비용	499,992	499,992	-
금융수익	3,642,931	3,642,931	-
금융비용	6,452,061	6,452,061	-
V. 법인세비용차감전순이익	4,705,015	3,974,714	(730,301)
법인세비용	285,458	124,791	(160,667)
VI. 당기순이익	4,419,557	3,849,923	(569,634)
지배회사 소유주지분	4,257,870	3,688,236	(569,634)
비지배지분	161,687	161,687	-
VII. 기타포괄손익	239,952	239,952	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익	956	956	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	238,996	238,996	-
VIII. 총포괄이익	4,659,509	4,089,875	(569,634)
지배회사 소유주지분	4,404,339	3,834,705	(569,634)
비지배지분	255,170	255,170	-
IX. 주당이익			
기본주당이익(원)	2,270	1,966	(304)

29. 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2017년 5월 30일자 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	2016년 04월 01일	부터	2017년 03월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	감토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	1	1	1	1	3	1	1	1	-	-	-	-	6	4
투입시 간	분·반기검토	-	3	-	54	-	99	-	81	-	-	-	-	237
	감사	20	4	70	104	364	108	210	176	-	-	-	-	664
	합계	20	7	70	158	364	207	210	257	-	-	-	-	664

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 10월 17일 ~ 10월 20일				4	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2016.10.25 ~ 10.27	3	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.5.10 ~ 5.13	4	일	4	명	0	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(임회)	실사(입회)시기	2017.04.03				1	일	
	실사(입회)장소	경북 상주 캐프 본사 및 미국 오하이오 Lima 참고						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원부재료						
금융자산실사(임회)	실사(입회)시기	2017.04.03				1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금성자산 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2017.1.25, 2017.5.25						