

주식회사 캐프(구, 주식회사 엔피디)

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	재무제표	
	재무상태표 -----	7
	포괄손익계산서 -----	8
	자본변동표 -----	9
	현금흐름표 -----	10
	주석 -----	11
III.	내부회계관리제도 감사의견 -----	84
IV.	외부감사 실시내용 -----	89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 11일

감사의견

우리는 주식회사 캐프(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익 인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표 주석 4에서 기술한 바와 같이 휴대폰 부품 및 자동차 부품을 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전 되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래 약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 수출매출의 기간귀속과 관련된 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회계정책 및 수익인식기준의 검토
- 수익인식과 관련된 내부통제체도의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출 중 추출된 표본의 수익인식시점 확인
- 보고기간말 이후에 취소 처리된 매출 중 추출된 표본의 기간귀속의 적정성 확인
- 주요 고객의 월별 매출액 추세를 확인하여 비정상적인 변동여부 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영규입니다.

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩

정진세림회계법인

대표이사 공인회계사 한동욱

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 03월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 캐프 (구, 주식회사 엔피디)

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 강명구,정용의

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 만세구 마도면 청원산단1길 69

(전 화) 031-356-8112

재무상태표

제 16(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
자산			
유동자산		116,425,507,256	74,210,512,726
현금및현금성자산	6,7,36,37	48,032,714,195	47,845,212,002
매출채권및기타채권	6,8,34,36,37	23,498,747,513	22,431,900,885
기타유동금융자산	6,9,37	9,438,015,597	3,146,224,332
재고자산	10	29,906,551,293	90,551,153
기타유동자산	11	405,170,239	696,624,354
매각예정비유동자산	14	5,144,308,419	-
비유동자산		96,599,597,904	82,072,329,501
종속기업투자	12	68,039,098,852	81,001,141,926
유형자산	13	16,022,204,027	68,631,819
투자부동산	14	418,873,399	-
무형자산	15	69,328,544	41,515,990
사용권자산	16	839,481,060	448,590,892
이연법인세자산	32	1,347,152,876	245,268,874
기타비유동금융자산	6,9,38	8,787,779,163	267,180,000
기타비유동자산	11	1,075,679,983	-
자산총계		213,025,105,160	156,282,842,227
부채			
유동부채		71,790,997,173	33,368,281,725
매입채무및기타채무	6,17,35,37,38	28,944,105,174	25,030,308,044
단기차입금	6,18,34,37,38	39,172,666,664	6,441,666,664
기타유동금융부채	6,16,19,34,37,38	2,697,212,550	182,868,583
기타유동부채	20	10,961,311	-
당기법인세부채	32	966,051,474	1,713,438,434
비유동부채		8,628,679,084	5,234,661,962
장기차입금	6,18,34,37,38	3,708,333,340	3,625,000,004
기타비유동금융부채	6,16,19,34,37,38	1,054,242,639	446,941,550
순확정급여부채	21	3,866,103,105	1,162,720,408
부채총계		80,419,676,257	38,602,943,687
자본			
자본금	22	10,767,592,500	10,767,592,500
자본잉여금	23	47,582,621,681	47,582,621,681
기타자본조정	24	(3,929,053,517)	(3,423,430,000)
기타포괄손익누계액	25	1,379,800,013	4,576,204,248
이익잉여금	26	76,804,468,226	58,176,910,111
자본총계		132,605,428,903	117,679,898,540
자본과부채총계		213,025,105,160	156,282,842,227

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
매출액	27,35		213,477,804,254		185,829,250,052
매출원가	27,28		177,970,367,999		173,469,864,425
매출총이익			35,507,436,255		12,359,385,627
판매비와관리비	28,29		24,882,003,550		5,580,581,152
영업이익			10,625,432,705		6,778,804,475
금융손익			394,714,301		1,016,431,044
금융수익	30	1,965,927,671		1,870,888,100	
금융비용	30	1,571,213,370		854,457,056	
기타영업외손익			10,565,356,664		12,609,324,051
기타영업외수익	31	5,534,974,572		5,372,591,418	
기타영업외비용	31	5,800,584,120		3,924,080,788	
지분법손익	11	10,830,966,212		11,160,813,421	
법인세비용차감전순이익			21,585,503,670		20,404,559,570
법인세비용	32		2,388,428,477		1,980,613,808
당기순이익			19,197,075,193		18,423,945,762
기타포괄손익					3,864,600,442
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			(569,516,478)		(5,731,705)
확정급여제도의 재측정손익		(730,149,330)		(16,846,601)	
법인세효과		160,632,852		3,520,940	
종속기업지분법평가		-		7,593,956	
후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 있는 항목			(3,196,404,235)		3,870,332,147
종속기업 투자로 발생한 손익		(3,196,404,235)		3,870,332,147	
총포괄손익			15,431,154,480		22,288,546,204
주당손익	33				
기본주당이익 (단위 : 원)			891		856
희석주당이익 (단위 : 원)			891		856

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	자본 합계
2024.01.01. (기초자본)	10,767,592,500	47,582,621,681	(3,423,430,000)	705,872,101	39,758,696,054	95,391,352,336
당기순이익	-	-	-	-	18,423,945,762	18,423,945,762
종속기업투자로 발생한 손익	-	-	-	3,870,332,147	7,593,956	3,877,926,103
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(13,325,661)	(13,325,661)
2024.12.31. (기말자본)	10,767,592,500	47,582,621,681	(3,423,430,000)	4,576,204,248	58,176,910,111	117,679,898,540
2025.01.01. (기초자본)	10,767,592,500	47,582,621,681	(3,423,430,000)	4,576,204,248	58,176,910,111	117,679,898,540
당기순이익	-	-	-	-	19,197,075,193	19,197,075,193
종속기업투자로 발생한 손익	-	-	-	(3,196,404,235)	-	(3,196,404,235)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(569,516,478)	(569,516,478)
사업결합으로 인한 변동	-	-	(505,623,517)	-	(600)	(505,624,117)
2025.12.31. (기말자본)	10,767,592,500	47,582,621,681	(3,929,053,517)	1,379,800,013	76,804,468,226	132,605,428,903

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
영업활동현금흐름			(2,468,120,841)		11,627,800,701
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	87,811,717		10,579,824,541	
이자수취		1,756,613,542		1,873,559,565	
이자지급		(522,177,735)		(841,792,028)	
법인세납부		(3,790,368,365)		16,208,623	
투자활동현금흐름			3,857,874,653		329,837,320
기타유동금융자산의 처분		240,000,000		1,240,000,000	
단기대여금의 감소		2,719,650,000		386,820,000	
장기대여금의 감소		2,738,400,000		-	
유형자산의 처분		39,402,000		1,000,000	
사업결합으로 인한 증가		7,243,957,563		-	
유형자산의 취득		(128,822,910)		(57,982,680)	
단기대여금의 증가		(8,719,650,000)		-	
기타유동금융자산의 취득		(240,000,000)		(1,240,000,000)	
기타비유동금융자산의 취득		(35,062,000)		-	
재무활동현금흐름	34		(1,222,299,116)		(11,155,666,397)
단기차입금의 증가		8,602,200,000		4,000,000,000	
장기차입금의 증가		3,000,000,000		5,500,000,000	
단기차입금의 상환		(7,402,200,000)		(11,950,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(4,541,666,664)		(1,400,000,012)	
리스부채의 지급		(179,532,452)		(148,079,007)	
종속기업에 대한 투자자산의 취득		(701,100,000)		(7,157,587,378)	
현금및현금성자산의 순증가			167,454,696		801,971,624
환율변동효과			20,047,497		194,025,885
기초현금및현금성자산			47,845,212,002		46,849,214,493
기말현금및현금성자산			48,032,714,195		47,845,212,002

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프

1. 회사의 개요

주식회사 캐프(이하 "당사")는 2010년 2월 2일에 설립되어 Surface Mount Technology(표면실장기술)을 활용한 휴대폰 부품의 제조 및 판매업과 자동차용 와이퍼 블레이드의 제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2013년 3월 25일에 상호를 주식회사 뉴포트디스플레이에서 주식회사 엔피디로 변경하였으며 2020년 3월 16일 코스닥시장에 상장되었습니다.

당사는 2025년 5월 31일을 합병기일로 하여 종속회사인 구, 주식회사 캐프를 흡수합병하였으며 상호를 주식회사 엔피디에서 주식회사 캐프로 변경하였습니다.

당사는 경기도 화성시에 본사를 두고 있으며, 중국 및 베트남에 제조설비를 갖춘 종속기업을 두고 있습니다. 당기말 현재 당사의 최대주주는 에스엔케이폴리텍 주식회사(지분율 64.08%)이고, 대표이사는 강명구, 정용의입니다.

2. 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2026년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 19일자

주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있으며, 기능통화 및 표시통화인 원화로 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 종속기업투자 - 당사가 지배력을 행사하는지
- 주석 16: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 21: 순확정급여부채 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 32: 법인세- 이연법인세자산의 인식
- 주석 36: 우발사항및약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 내부감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 38 : 공정가치

3. 회계정책과 공시의 변경

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석4에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

동 개정사항은 외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고와 해외사업장의 기능통화를 지배기업의 표시통화로 환산하는 규정을 명확히 하기 위해, 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

주요 개정내용은 다음과 같으며 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 지침을 명확히 하고 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄-공정가치금융자산(지분상품)에 대한 추가 공시

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

2025년 12월 19일에 제정된 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 현행 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체할 예정이며 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 다음의 새로운 요구사항을 도입합니다.

- 회사는 손익계산서에서 모든 수익과 비용을 영업 활동, 투자 활동, 재무 활동, 중단영업 및 법인세의 다섯 개 범주로 분류해야 하며, 영업이익 중간합계를 표시해야 합니다. 범주의 분류 및 영업이익 중간합계 표시는 회사의 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.
- 경영진이 정의한 성과측정치는 재무제표의 단일 주석으로 공시됩니다.
- 재무제표에서 정보를 그룹화하는 방법에 대한 강화된 지침이 제공됩니다.

회사는 간접법을 통해 현금흐름표를 표시할 때 영업활동 현금흐름의 출발점으로 영업이익 중간합계를 사용해야 합니다.

회사는 새로운 회계기준이 회사의 손익계산서 구조 및 영업이익에 미치는 영향을 평가하고 있으며, 현금흐름표 및 경영진이 정의한 성과측정치에 필요한 추가 공시 요건

을 평가하고 있습니다. 또한, 회사는 현재 기타로 표시되는 항목 등 재무제표에서 정보가 어떻게 그룹화되는지 평가하고 있습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주석 5에 기재하였습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 종속기업투자에서 차감하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고

자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는

계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

iii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고, 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차

감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄

손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다. 다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다. 기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로

재분류 합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
기계장치	5년	정액법
비품	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
사용권자산	2, 10년	정액법

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고

재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영

한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 참가), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자사 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에

는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

당사는 사무용품 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융

부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 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. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 외화

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적수준의 지속적인 관리상관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 서비스의 제공

당사의 용역매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

당사는 휴대폰 부품의 제조 및 판매업을 영위하는 기업으로 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로

나타나도록 수익을 인식하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용하고 있습니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면

기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 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 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 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.

5. 영업부문

당사는 전기까지 휴대폰부품을 제공하는 영업부문만 존재하였으나 당기 중 종속회사인 구,(주)캐프를 흡수합병하여 자동차부품 부문이 추가 되었습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 아래와 같이 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 각 부문의 재무정보를 활용하고 있습니다.

부문	영업내용
휴대폰부품	표면실장기술을 활용한 휴대폰 부품의 제조 및 판매
자동차부품	자동차 와이퍼의 제조 및 판매

(2) 영업부문별 당기손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	휴대폰부품	자동차부품	조정	합계
매출액	134,370,566,839	79,107,237,415	-	213,477,804,254
당기순손익(*)	11,187,220,862	10,277,319,986	(2,267,465,655)	19,197,075,193

(*) 각 부문의 당기순손익은 세전손익이며 조정사항으로 법인세 등을 반영하였습니다.

(3) 영업부문별 당기말 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	휴대폰부품	자동차부품	합계
자산	90,706,088,141	122,319,017,019	213,025,105,160
부채	21,123,532,857	59,296,143,400	80,419,676,257

(4) 지역에 대한 정보

당기 중 지역별 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
국내	6,814,410,223
중국	133,871,936,314
미국	67,534,885,139
기타	5,256,572,578
합계	213,477,804,254

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
전기	
거래처	금액
거래처1	133,871,936,314
거래처2	55,638,421,820

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산 장부금액의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	48,032,714,195	-	-	48,032,714,195
매출채권및기타채권	23,498,747,513	-	-	23,498,747,513
기타유동금융자산	9,438,015,597	-	-	9,438,015,597
기타비유동금융자산	8,787,778,163	1,000	-	8,787,779,163
합계	89,757,255,468	1,000	-	89,757,256,468

② 전기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	47,845,212,002	-	-	47,845,212,002
매출채권및기타채권	22,431,900,885	-	-	22,431,900,885
기타유동금융자산	3,146,224,332	-	-	3,146,224,332
기타비유동금융자산	267,179,000	1,000	-	267,180,000
합계	73,690,516,219	1,000	-	73,690,517,219

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채 장부금액의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익공정가치측정 금융부채	현금흐름 위험회피수단	합계
매입채무및기타채무	28,944,105,174	-	-	28,944,105,174
차입금	42,881,000,004	-	-	42,881,000,004
기타유동금융부채	2,697,212,550	-	-	2,697,212,550
기타비유동금융부채	1,054,242,639	-	-	1,054,242,639
합계	75,576,560,367	-	-	75,576,560,367

② 전기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익공정가치측정 금융부채	현금흐름 위험회피수단	합계
매입채무및기타채무	25,030,308,044	-	-	25,030,308,044
차입금	10,066,666,668	-	-	10,066,666,668
기타유동금융부채	182,868,583	-	-	182,868,583
기타비유동금융부채	446,941,550	-	-	446,941,550
합계	35,726,784,845	-	-	35,726,784,845

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금	102,210	-
요구불예금	48,032,611,985	47,845,212,002
합계	48,032,714,195	47,845,212,002

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	23,324,105,563	-	22,616,774,984	-
대손충당금	(1,110,563,897)	-	(184,884,099)	-
미수금	2,110,828,207	-	10,000	-
대손충당금	(825,622,360)	-	-	-
합계	23,498,747,513	-	22,431,900,885	-

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	184,884,099	-	184,884,099	-
설정(환입)	150,540,376	-	-	-
사업결합으로 인한 증가	1,600,761,782	-	-	-
기말	1,936,186,257	-	184,884,099	-

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
만기미도래	23,218,077,950	22,431,900,885
만기경과:		
90일이내	80,182,200	-
90일~180일	19,527,720	-
180일~365일	66,005,466	-
365일 이상	2,051,140,434	184,884,099
합계	25,434,933,770	22,616,784,984
손상채권	(1,936,186,257)	(184,884,099)
차감계	23,498,747,513	22,431,900,885

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	1,090,000,000	-	1,090,000,000	-
대여금	8,000,000,000	8,609,400,000	2,000,000,000	-
미수수익	348,015,597	-	56,224,332	-
매도가능금융자산(*)	-	1,000	-	1,000
보증금	-	178,378,163	-	267,179,000
합계	9,438,015,597	8,787,779,163	3,146,224,332	267,180,000

(*) 매도가능금융자산은 (주)에피밸리에 대한 매출채권 592백만원을 출자전환함에 따라 취득한 보통주식으로서 전기 이전에 비망금액을 제외한 금액을 손상차손으로 계상하였습니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	22,463,801,378	(10,283,611)	22,453,517,767	90,551,153	-	90,551,153
제품	6,827,723,355	(729,794,546)	6,097,928,809	-	-	-
재공품	712,100,275	-	712,100,275	-	-	-
원재료	661,431,291	(18,426,849)	643,004,442	-	-	-
합계	30,665,056,299	(758,505,006)	29,906,551,293	90,551,153	-	90,551,153

당기말 현재 당사의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 차입약정과 관련하여 1,300백만원 및 USD7,150천불(전기말: 1,300백만원 및 USD7,150천불)을 한도로 하여 양도담보로 제공되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	62,941,904	-	150,000	-
선급비용	260,513,893	1,075,679,983	222,568,276	-
선급부가세	81,714,442	-	473,906,078	-
합계	405,170,239	1,075,679,983	696,624,354	-

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요 영업활동	소재지	지분율		결산일
			당기말	전기말	
천진성일통신(유)	전자부품 제조	중국	100.00%	100.00%	12월31일
NPD VINA Co.,LTD	전자부품 제조	베트남	100.00%	100.00%	12월31일
구,(주)캐프(*)	자동차부품 제조 및 판매	대한민국	-	94.45%	12월31일
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD.	자동차부품 제조 및 판매	중국	100.00%	100.00%	12월31일
CAP AMERICA, INC.	자동차부품 위탁판매	미국	100.00%	100.00%	12월31일
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	자동차부품 제조 및 판매	베트남	100.00%	100.00%	12월31일
CAP GLOBAL CO., LTD	자동차부품 판매	일본	100.00%	100.00%	12월31일

(*) 2025년 5월 31일을 합병기일로 회사는 구,(주)캐프를 흡수합병하고 사명을 (주)캐프로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
회사명	기초금액	사업결합	지분법손익	지분법자본변동	취득/처분	기말금액
천진성일통신(유)	26,065,163,719	-	(472,203,418)	433,798,192	-	26,026,758,493
NPD VINA Co.,LTD	3,143,989,543	-	(553,281,187)	(155,244,533)	701,100,000	3,136,563,823
구,(주)캐프(*1)	51,791,988,664	(55,963,933,815)	7,819,794,670	(3,647,849,519)	-	-
GUANGDONG CAP AUTOPARTS CO., LTD.(*2)	-	1,490,094,197	(228,835,668)	90,790,121	-	1,352,048,650
CAP AMERICA, INC.(*2)	-	2,098,452,636	300,327,563	94,069,132	-	2,492,849,331
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(*2)	-	14,269,677,815	4,981,647,262	410,039,966	-	19,661,365,043
CAP GLOBAL CO., LTD(*2)	-	16,808,004,116	(1,016,483,010)	(422,007,594)	-	15,369,513,512
합계	81,001,141,926	(21,297,705,051)	10,830,966,212	(3,196,404,235)	701,100,000	68,039,098,852

(*1) 당사는 당기 중 구,(주)캐프를 흡수합병하였으며 합병기일까지의 종속기업투자 장부금액의 변동 내역입니다.

(*2) 전기까지는 구,(주)캐프 연결재무정보 기준으로 주석이 작성되었으나, 당기 중 당사는 구,(주)캐프를 흡수합병하여 구,(주)캐프는 소멸하고 구,(주)캐프의 종속회사들이 별도로 표시되었습니다.

② 전기

(단위: 원)						
회사명	기초금액	지분법손익	지분법자본변동	지분법이익잉여금	취득/처분	기말금액
천진성일통신(유)	19,838,926,752	3,623,082,486	2,603,154,481	-	-	26,065,163,719
NPD VINA Co.,LTD	4,490,488,702	(3,838,143,601)	334,057,064	-	2,157,587,378	3,143,989,543
구,(주)캐프	34,480,236,570	11,375,874,536	933,120,602	7,593,956	4,995,163,000	51,791,988,664
합계	58,809,652,024	11,160,813,421	3,870,332,147	7,593,956	7,152,750,378	81,001,141,926

(3) 보고기간종료일 현재 피투자회사의 재무정보 금액을 당사의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
회사명	기말순자산	지분율	순자산지분금액	공정가치조정	내부미실현손익	장부금액
천진성일통신(유)	26,548,670,194	100.00%	26,548,670,194	-	(521,911,701)	26,026,758,493
NPD VINA Co.,LTD	3,136,563,823	100.00%	3,136,563,823	-	-	3,136,563,823
GUANGDONG CAP AUT OPARTS CO., LTD.	1,355,510,237	100.00%	1,355,510,237	-	(3,461,587)	1,352,048,650
CAP AMERICA, INC.	2,492,849,331	100.00%	2,492,849,331	-	-	2,492,849,331
CAP GLOBAL COMPAN Y LIMITED	23,183,975,130	100.00%	23,183,975,130	-	(3,522,610,087)	19,661,365,043
CAP GLOBAL CO., LTD	15,369,513,512	100.00%	15,369,513,512	-	-	15,369,513,512

② 전기말

(단위: 원)						
회사명	기말순자산	지분율	순자산지분금액	공정가치조정	내부미실현손익	장부금액
천진성일통신(유)	27,174,978,191	100.00%	27,174,978,191	-	(1,109,814,472)	26,065,163,719
NPD VINA Co.,LTD	3,143,989,543	100.00%	3,143,989,543	-	-	3,143,989,543
(주)캐프 (*)	49,830,558,510	100.00%	49,830,558,510	1,961,430,154	-	51,791,988,664

(*) 구,(주)캐프에 대한 지분율은 자기주식을 고려한 지분율입니다.

(4) 공정가치조정은 종속기업 취득 당시 피투자회사 자산의 장부금액을 공정가액으로 평가함에 따라 발생한 것으로서, 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
회사명	구분	기초금액	발생액	감소액	기말금액
구, (주)캐프	유형자산	2,214,315,336	-	(2,214,315,336)	-
	무형자산	300,338,972	-	(300,338,972)	-
	이연법인세부채	(553,224,154)	-	553,224,154	-
	소계	1,961,430,154	-	(1,961,430,154)	-

② 전기

(단위: 원)					
회사명	구분	기초금액	발생액	감소액	기말금액
구, (주)캐프	유형자산	2,285,505,061	-	(71,189,725)	2,214,315,336
	무형자산	1,105,954,318	-	(805,615,346)	300,338,972
	이연법인세부채	(746,121,270)	-	192,897,116	(553,224,154)
	소계	2,645,338,109	-	(683,907,955)	1,961,430,154

(5) 내부미실현손익은 당사와 피투자회사 간의 거래에서 발생한 미실현손익으로서, 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
회사명	구분	기초금액	발생액	감소액	기말금액
천진성일통신(유)	상품매출(설비)	506,587,487	-	(379,601,745)	126,985,742
	상품매출(원재료)	603,226,985	394,925,959	(603,226,985)	394,925,959
	합계	1,109,814,472	394,925,959	(982,828,730)	521,911,701

② 전기

(단위: 원)					
회사명	구분	기초금액	발생액	감소액	기말금액
천진성일통신(유)	상품매출(설비)	1,020,899,729	-	(514,312,242)	506,587,487
	상품매출(원재료)	198,361,977	603,226,985	(198,361,977)	603,226,985
	소계	1,219,261,706	603,226,985	(712,674,219)	1,109,814,472
NPD VINA Co., LTD	상품매출(설비)	817,533,060	-	(817,533,060)	-

(6) 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
천진성일통신(유)	35,722,575,820	9,173,905,626	152,112,858,694	(1,060,106,189)
NPD VINA Co.,LTD	3,302,791,524	166,227,701	-	(553,281,187)
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD.	1,370,191,920	14,681,683	125,910,076	(382,640,481)
CAP AMERICA, INC.	5,001,940,969	2,509,091,638	2,716,709,435	654,198,676
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	49,298,307,081	26,114,331,951	73,163,688,296	10,324,557,107
CAP GLOBAL CO., LTD	22,550,076,538	7,180,563,026	9,847,919,855	(496,772,910)

② 전기

(단위: 원)				
구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
천진성일통신(유)	52,231,282,854	25,056,304,663	204,759,807,888	3,513,635,252
NPD VINA Co.,LTD	3,832,326,134	688,336,591	257,535,977	(4,655,676,661)
구,㈜캐프	116,207,864,603	66,377,306,093	110,533,743,938	12,059,782,491

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구분	토지	건축물	기계장치	공기구 및 비품	시설장치	차량운반구	금형	건설중인자산	합계
취득원가									
기초금액	-	-	520,236,373	129,363,540	402,030,000	122,099,030	-	-	1,173,728,943
사업결합(*1)	6,681,560,000	13,589,195,428	15,447,159,435	715,742,582	-	201,468,025	4,209,043,629	-	40,844,169,099
취득	-	-	8,989,273	-	-	-	-	119,833,637	128,822,910
처분	-	-	(565,022,090)	(99,599,800)	(402,030,000)	-	-	-	(1,066,651,890)
대체(*2)	-	-	-	1,933,637	-	-	26,500,000	(57,033,637)	(28,600,000)
기말금액	6,681,560,000	13,589,195,428	15,411,362,991	747,439,959	-	323,567,055	4,235,543,629	62,800,000	41,051,469,062
감가상각누계액									
기초금액	-	-	516,186,039	129,344,540	402,024,000	57,542,545	-	-	1,105,097,124
사업결합(*)	-	4,810,109,343	14,683,619,849	713,500,600	-	201,465,025	4,085,240,436	-	24,493,935,253
감가상각비	-	247,437,519	168,318,853	1,127,982	-	20,488,170	55,624,023	-	492,996,547
처분	-	-	(561,153,089)	(99,586,800)	(402,024,000)	-	-	-	(1,062,763,889)
기말금액	-	5,057,546,862	14,806,971,652	744,386,322	-	279,495,740	4,140,864,459	-	25,029,265,035
장부금액									
기초금액	-	-	4,050,334	19,000	6,000	64,556,485	-	-	68,631,819
기말금액	6,681,560,000	8,531,648,566	604,391,339	3,053,637	-	44,071,315	94,679,170	62,800,000	16,022,204,027

(*1) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

(*2) 본 계정 대체건으로 공기구 및 비품, 금형 및 소프트웨어로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)					
구분	기계장치	비품	차량운반구	시설장치	합계
취득원가					
기초금액	581,967,924	129,363,540	64,116,350	402,030,000	1,177,477,814
취득	-	-	57,982,680	-	57,982,680
처분	(61,731,551)	-	-	-	(61,731,551)
기말금액	520,236,373	129,363,540	122,099,030	402,030,000	1,173,728,943
감가상각누계액					
기초금액	576,816,590	129,108,353	39,593,810	402,024,000	1,147,542,753
감가상각비	1,100,000	236,187	17,948,735	-	19,284,922
처분	(61,730,551)	-	-	-	(61,730,551)
기말금액	516,186,039	129,344,540	57,542,545	402,024,000	1,105,097,124
장부금액					
기초금액	5,151,334	255,187	24,522,540	6,000	29,935,061
기말금액	4,050,334	19,000	64,556,485	6,000	68,631,819

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 감가상각비의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제조원가	363,095,526	-
판매비와관리비	129,901,021	19,284,922
합계	492,996,547	19,284,922

(3) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	통화	담보설정금액	관련채무금액	담보제공처
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	KRW	22,000,000,000	19,286,000,000	KDB산업은행

14. 투자부동산 및 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지(*1)	418,873,399	-	-	418,873,399
소 계	418,873,399	-	-	418,873,399
매각예정비유동자산(*1),(*2)	6,132,943,742	-	(988,635,323)	5,144,308,419
합 계	6,551,817,141	-	(988,635,323)	5,563,181,818

(*1) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

(*2) 2017년 12월 8일 구, (주)캐프는 이사회 승인에 의하여 문경공장을 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 문경공장과 관련된 자산은 매각예정으로 표시되었습니다.

2020년 중 독립된 제3자와의 매각예정금액을 고려하여 989백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 중 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초장부금액	사업결합(*)	취득액	처분액	감가상각비	손상차손	기말장부금액
토지	-	418,873,399	-	-	-	-	418,873,399
매각예정비유동자산	-	5,144,308,419	-	-	-	-	5,144,308,419
합계	-	5,563,181,818	-	-	-	-	5,563,181,818

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38참조).

(3) 당기말 현재 투자부동산 및 매각예정자산 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련채무액	담보제공처
토지, 건물(운경공장)	5,277,181,818	3,600,000,000	2,800,000,000	신한은행

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가				
기초금액	3,693,800	44,146,000	41,502,990	89,342,790
사업결합(*1)	1,410,640,000	180,770,880	-	1,591,410,880
기타증감(*2)	-	28,600,000	-	28,600,000
기말금액	1,414,333,800	253,516,880	41,502,990	1,709,353,670
상각누계액				
기초금액	3,690,800	44,136,000	-	47,826,800
사업결합(*1)	1,410,639,000	180,764,880	-	1,591,403,880
무형자산상각비	-	794,446	-	794,446
기말금액	1,414,329,800	225,695,326	-	1,640,025,126
장부금액				
기초금액	3,000	10,000	41,502,990	41,515,990
기말금액	4,000	27,821,554	41,502,990	69,328,544

(*1) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

(*2) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가				
기초금액	3,693,800	44,146,000	41,502,990	89,342,790
취득	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	-
기말금액	3,693,800	44,146,000	41,502,990	89,342,790
상각누계액				
기초금액	3,508,344	44,136,000	-	47,644,344
무형자산상각비	182,456	-	-	182,456
기말금액	3,690,800	44,136,000	-	47,826,800
장부금액				
기초금액	185,456	10,000	41,502,990	41,698,446
기말금액	3,000	10,000	41,502,990	41,515,990

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 무형자산상각비의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제조원가	238,334	-
판매비와관리비	556,112	182,456
합계	794,446	182,456

16. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스사용권자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	기말금액
건물	917,641,477	(78,160,417)	839,481,060

② 전기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	기말금액
건물	943,219,393	(494,628,501)	448,590,892

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초금액	사업결합(*)	취득신규	계약종료	감가상각	기말금액
건물	448,590,892	45,400,388	894,007,368	(391,041,197)	(157,476,391)	839,481,060

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초금액	취득신규	계약종료	감가상각	기말금액
건물	400,156,619	191,525,588	(16,732,084)	(126,359,231)	448,590,892

(3) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획으로서 최소리스료 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	179,056,344	147,178,021
1년 초과 5년 이내	448,245,897	369,740,161
5년 초과	365,400,000	331,699,968
합계	992,702,241	848,618,150

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	147,178,021	114,338,090
비유동부채	701,440,129	374,948,437
합계	848,618,150	489,286,527

(5) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초금액	사업결합(*)	취득및변경	계약종료	지급	이자비용	기말금액
리스부채	489,286,527	47,194,612	894,007,368	(427,109,883)	(179,532,452)	24,771,978	848,618,150

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초금액	취득및변경	계약종료	지급	이자비용	기말금액
리스부채	441,332,479	191,525,588	(16,714,783)	(148,079,007)	21,222,250	489,286,527

(6) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	157,476,391	126,359,231
리스부채의 이자비용	24,771,978	21,222,250
손익계산서에 인식된 총 금액	182,248,369	147,581,481

(7) 당기말 현재 소액리스 및 단기리스 면제규정에 의하여 리스로 인식되지 않고 비용으로 인식된 금액은 133,649천원입니다.

(8) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 313,182천원입니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	22,610,826,500	-	21,237,381,585	-
미지급금	6,333,278,674	-	3,792,926,459	-
합계	28,944,105,174	-	25,030,308,044	-

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	36,256,000,000	-	4,900,000,000	-
장기차입금	2,916,666,664	3,708,333,340	1,541,666,664	3,625,000,004
합계	39,172,666,664	3,708,333,340	6,441,666,664	3,625,000,004

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	기업은행	4.29%	2026-10-14	900,000,000	900,000,000
	기업은행	3.89%	2026-10-14	1,200,000,000	-
	기업은행	3.90%	2026-10-14	1,000,000,000	-
	기업은행	5.00%	2026-05-12	1,400,000,000	-
	기업은행	5.03%	2026-05-12	950,000,000	-
	하나은행	4.65%	2026-01-02	2,000,000,000	-
	한국산업은행	3.71%	2026-05-30	4,000,000,000	4,000,000,000
	한국산업은행(*)	4.19%	2026-06-16	19,286,000,000	-
	신한은행(*)	5.04%	2026-05-27	800,000,000	-
	신한은행(*)	3.59%	2026-03-15	2,000,000,000	-
	농협은행	3.98%	2026-03-16	720,000,000	-
	농협은행	4.20%	2026-03-16	2,000,000,000	-
합계				36,256,000,000	4,900,000,000

(*) 당기말 현재 당사는 상기 단기차입금에 대하여 투자부동산 및 매각예정비유동자산, 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 및 15 참조).

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	KB국민은행	3.73%	2027-05-15	2,625,000,000	3,500,000,000
	KB국민은행	3.73%	2027-05-15	1,000,000,004	1,666,666,668
	KB국민은행	4.18%	2028-06-15	1,000,000,000	-
	KB국민은행	4.18%	2028-06-15	2,000,000,000	-
합계				6,625,000,004	5,166,666,668
차감: 유동성대체				(2,916,666,664)	(1,541,666,664)
차감계				3,708,333,340	3,625,000,004

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	상환예정액
2026년	2,916,666,664
2027년	1,000,000,000
2028년	2,708,333,340
합계	6,625,000,004

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	2,277,516,249	352,802,510	54,096,483	-
예수금	272,518,280	-	14,434,010	-
리스부채	147,178,021	701,440,129	114,338,090	374,948,437
금융보증부채	-	-	-	71,993,113
합계	2,697,212,550	1,054,242,639	182,868,583	446,941,550

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	10,961,311	-	-	-

21. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,986,322,138	1,589,156,177
사외적립자산의 공정가치	(4,120,219,033)	(426,435,769)
순확정급여부채	3,866,103,105	1,162,720,408

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	409,681,093	197,075,521
부채에 대한 이자원가	276,229,143	22,467,491
사외적립자산의 기대수익	(161,495,893)	(16,285,793)
합계	524,414,343	203,257,219
당기손익 인식액:		
매출원가	234,458,784	-
판매비와관리비(퇴직급여)	244,560,273	183,357,130
판매비와관리비(경상연구개발비)	45,395,286	19,900,089

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	1,589,156,177	1,471,276,880
당기근무원가	409,681,093	197,075,521
이자원가	276,229,143	22,467,491
퇴직급여 지급액	(1,172,650,529)	(162,544,449)
관계사전입액	-	47,968,105
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적 가정 변동으로 인한 효과	-	(171,891)
재무적 가정 변동으로 인한 효과	118,126,010	(5,044,338)
경험적 조정	545,019,357	18,128,858
사업결합으로 인한 변동(*)	6,220,760,887	-
기말	7,986,322,138	1,589,156,177

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	426,435,769	366,115,843
사외적립자산 기대수익	161,495,893	16,285,793
기여금 납부액	1,011,062,389	47,968,105
확정급여제도의 재측정요소	(67,003,963)	(3,933,972)
지급액	(768,824,290)	-
사업결합으로 인한 변동(*)	3,357,053,235	-
기말	4,120,219,033	426,435,769

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 38 참조).

(5) 보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.25%~4.57%	4.25%
할인율	4.25%~4.57%	3.86%

(6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	1%p 상승시	1%p 하락시
기대임금상승률의 변동	510,518,146	(462,983,330)
할인율의 변동	(450,803,806)	505,723,710

22. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000	50,000,000
1주의 액면금액	500	500
발행한 주식의 총수(보통주)	21,535,185	21,535,185
납입자본금(보통주)	10,767,592,500	10,767,592,500

23. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	42,158,457,585	42,158,457,585
기타자본잉여금	5,424,164,096	5,424,164,096
합계	47,582,621,681	47,582,621,681

24. 자본조정

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
감자차손	(3,423,430,000)	(3,423,430,000)
합병차손	(505,623,517)	-
합계	(3,929,053,517)	(3,423,430,000)

25. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	(3,535,427,941)	(878,710,618)
해외사업환산손익	4,915,227,954	5,454,914,866
합계	1,379,800,013	4,576,204,248

26. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	241,665,000	241,665,000
미처분이익잉여금	76,562,803,226	57,935,245,111
합계	76,804,468,226	58,176,910,111

이익준비금은 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 3월 19일		처분확정일: 2025년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		76,562,803,226		57,935,245,111
1. 전기이월미처분이익잉여금	57,935,245,111		39,517,031,054	
2. 당기순이익	19,197,075,193		18,423,945,762	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(569,516,478)		(13,325,661)	
4. 지분법이익잉여금	-		7,593,956	
5. 기타	(600)		-	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		76,562,803,226		57,935,245,111

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출액	200,068,585,963	185,829,250,052
제품매출액	13,409,218,291	-
합계	213,477,804,254	185,829,250,052

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액	213,477,804,254	185,829,250,052
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
상품매출액	200,068,585,963	185,829,250,052
제품매출액	13,409,218,291	-
소계	213,477,804,254	185,829,250,052
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	213,477,804,254	185,829,250,052
기간에 걸쳐 인식	-	-
소계	213,477,804,254	185,829,250,052

(2) 당기와 전기의 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	164,499,371,491	173,469,864,425
제품매출원가	13,470,996,508	-
합계	177,970,367,999	173,469,864,425

28. 비용의 성격별 내역

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(8,201,572,421)	(81,299,191)
상품 매입액	172,085,732,854	173,551,163,616
원재료 사용액	11,504,476,298	-
종업원급여	8,492,067,777	1,398,258,645
감가상각비 및 무형자산상각비	493,790,993	19,467,378
사용권자산상각비	157,714,725	126,359,231
경상연구개발비	1,116,786,684	179,912,908
지급수수료	2,850,283,306	3,421,345,761
기타	14,353,091,333	435,237,229
합계	202,852,371,549	179,050,445,577

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	2,714,190,449	1,073,600,860
퇴직급여	244,560,273	183,357,130
감가상각비 및 무형자산상각비	130,457,133	19,467,378
사용권자산상각비	157,476,391	126,359,231
복리후생비	616,434,811	141,300,655
여비교통비	176,585,555	185,061,165
접대비	50,915,796	45,633,532
임차료	24,195,024	2,693,460
지급수수료	2,778,911,917	3,421,345,761
경상연구개발비	1,116,786,684	179,912,908
대손상각비	150,540,376	-
기타	16,720,949,141	201,849,072
합계	24,882,003,550	5,580,581,152

30. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	이자수익	1,965,927,671	1,870,888,100
금융비용	이자비용	1,571,213,370	854,457,056

(2) 당기와 전기의 자산 및 부채의 범주별로 구분한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	상각후원가측정금융자산	1,965,927,671	1,870,888,100
금융비용	상각후원가측정금융부채	1,571,213,370	854,457,056

31. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	4,774,377,086	4,500,052,934
외화환산이익	508,118,870	870,922,717
유형자산처분이익	35,514,999	999,000
사용권자산처분이익	36,073,686	595,171
잡이익	180,889,931	21,596
합계	5,534,974,572	5,372,591,418

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손	5,145,917,197	3,182,789,978
외화환산손실	399,036,498	456,307,183
유형자산처분손실	1,000	-
기부금	14,060,000	5,000,000
사용권자산처분손실	5,000	612,472
잡손실	241,564,425	279,371,155
합계	5,800,584,120	3,924,080,788

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	2,271,840,845	2,309,826,314
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(25,456,119)	(332,733,446)
법인세 환급 등	(18,589,101)	-
총 법인세효과	2,227,795,625	1,977,092,868
자본에 직접 반영된 법인세	160,632,852	3,520,940
법인세비용	2,388,428,477	1,980,613,808

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,585,503,670	20,404,559,570
적용세율에따른 법인세	4,511,370,267	4,264,552,950
조정사항:		
비공제비용	123,495,467	873,737,784
비과세수익	-	(16,127,804)
미인식한 이연법인세	(2,105,266,319)	(3,160,487,740)
법인세 추납액	(18,589,101)	-
기타(세율변동효과 등)	(122,581,837)	18,938,618
법인세비용	2,388,428,477	1,980,613,808
유효세율	11.06%	9.71%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	증가(감소)	기말	이연법인세자산(부채)
종속기업투자(*)	2,740,008,383	(15,794,602,799)	(13,054,594,416)	-
확정급여채무	1,589,156,177	6,397,165,961	7,986,322,138	1,756,990,870
사외적립자산	(426,435,769)	(3,693,783,264)	(4,120,219,033)	(906,448,188)
미수수익	(56,224,332)	(186,182,625)	(242,406,957)	(53,329,531)
미지급비용	21,570,689	315,273,532	336,844,221	74,105,728
대손충당금	-	3,674,027,416	3,674,027,416	314,424,557
사용권자산	(448,590,892)	(439,799,686)	(888,390,578)	(195,445,927)
사용권자산감가상각비	-	48,909,518	48,909,518	10,760,094
리스부채	489,286,527	359,331,623	848,618,150	186,695,993
업무용승용차(감가상각비)	4,772,881	4,488,170	9,261,051	2,037,431
기타유형자산	-	(35,036,498)	(35,036,498)	(7,708,030)
재평가차익	-	(141,056,038)	(141,056,038)	(31,032,328)
매각예정비유동자산	-	988,635,323	988,635,323	217,499,771
장기미지급비용	-	352,802,510	352,802,510	77,616,552
재고자산평가손실	-	758,505,006	758,505,006	166,871,101
유형자산상각비	-	477,078	477,078	104,957
무형자산상각비	-	222,445	222,445	48,938
지급보증	-	216,229,746	216,229,746	47,570,544
국고보조금	-	48,557,277	48,557,277	10,682,601
사업결합으로인한 변동	-	-	-	(324,292,257)
합계	3,913,543,664	(7,125,835,305)	(3,212,291,641)	1,347,152,876

(*) 종속기업투자에서 발생한 일시적차이는 향후 처분가능성과 배당가능성 등이 없는 것으로 보아 이연법인세 계산시 제외하였습니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	증가(감소)	기말	이연법인세자산(부채)
종속기업투자(*)	17,861,959,294	(15,121,950,911)	2,740,008,383	-
확정급여채무	1,471,276,880	117,879,297	1,589,156,177	332,133,641
사외적립자산	(366,115,843)	(60,319,926)	(426,435,769)	(89,125,076)
미수수익	(58,895,797)	2,671,465	(56,224,332)	(11,750,885)
미지급비용	19,913,045	1,657,644	21,570,689	4,508,274
대손충당금	64,703,481	(64,703,481)	-	-
사용권자산	(400,156,619)	(48,434,273)	(448,590,892)	(93,755,496)
부동산리스부채	441,332,479	47,954,048	489,286,527	102,260,884
업무용승용차(감가상각비)	1,783,268	2,989,613	4,772,881	997,532
미환류세제	(1,592,331,665)	(1,592,331,665)	-	-
합계	17,443,468,523	(16,714,588,189)	3,913,543,664	245,268,874

(*) 종속기업투자에서 발생한 일시적차이는 향후 처분가능성과 배당가능성 등이 없는 것으로 보아 이연법인세 계산시 제외하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,865,409,137	439,900,331
이연법인세부채	(1,518,256,261)	(194,631,457)
재무상태표상 이연법인세자산(부채)	1,347,152,876	245,268,874

(5) 보고기간말 현재 이연법인세가 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자와 관련된 가산할 일시적차이는 13,055백만원 입니다.

33. 주당손익

기본주당손익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당손익은 보통주 소유주에게 귀속되는 희석 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	19,197,075,193	18,423,945,762
가중평균유통보통주식수	21,535,185	21,535,185
기본주당손익	891	856

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)			
구분	유통주식수	일수	가중평균유통주식수
기초	21,535,185	365	21,535,185
가중평균유통보통주식수			21,535,185

② 전기

(단위: 주)			
구분	유통주식수	일수	가중평균유통주식수
기초	21,535,185	366	21,535,185
가중평균유통보통주식수			21,535,185

(3) 당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익	19,197,075,193	18,423,945,762
2. 수익·비용의 가감		
퇴직급여	524,414,343	203,257,219
대손상각비	150,540,376	-
감가상각비	492,996,547	19,284,922
무형자산상각비	794,446	182,456
사용권자산상각비	157,476,391	126,359,231
외화환산손실	399,036,498	456,307,183
지분법손실	2,277,632,563	3,838,143,601
유형자산처분손실	1,000	-
이자비용	1,571,213,370	854,457,056
법인세비용	2,388,428,477	1,980,613,808
사용권자산처분손실	5,000	612,472
잡손실	-	4,837,000
외화환산이익	(508,118,870)	(870,922,717)
유형자산처분이익	(35,514,999)	(999,000)
지분법이익	(13,108,598,775)	(14,998,957,022)
사용권자산처분이익	(36,073,686)	(595,171)
이자수익	(1,965,927,671)	(1,870,888,100)
합계	(7,691,694,990)	(10,258,307,062)
3. 영업활동으로 인한 운전자본의 변동		
매출채권	12,567,022,200	(9,939,179,679)
미수금	(1,139,645,746)	15,172,931
부가세대급금	392,191,636	(382,608,091)
선급금	13,052,889	-
선급비용	116,332,016	(183,380,941)
재고자산	(8,201,572,421)	(81,299,191)

(단위: 원)		
구분	당기	전기
장기선급비용	70,768,425	-
매입채무	(11,304,170,964)	9,703,241,367
예수금	(63,255,761)	(886,520)
선수금	(77,199,840)	-
미지급비용	(7,427,838)	1,657,644
미지급금	(2,574,947,018)	3,393,693,657
장기미지급비용	116,103,677	-
퇴직금의 지급	(1,172,650,529)	(162,544,449)
사외적립자산	(242,238,099)	-
기타금융부채	(71,993,113)	71,993,113
보증금	162,062,000	(21,674,000)
합계	(11,417,568,486)	2,414,185,841
4. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	87,811,717	10,579,824,541

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	4,916,666,664	1,874,999,996
리스부채의 유동성대체	597,253,256	147,482,478

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
기초금액	4,900,000,000	1,541,666,664	3,625,000,004	489,286,527	10,555,953,195
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 차입	8,602,200,000	-	3,000,000,000	-	11,602,200,000
차입금의 상환	(7,402,200,000)	(4,541,666,664)	-	-	(11,943,866,664)
대체	-	4,916,666,664	(4,916,666,664)	-	-
리스료의 지급	-	-	-	(179,532,452)	(179,532,452)
사업결합으로 인한 증가	30,156,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000	47,194,612	33,203,194,612
부채와 관련된 그 밖의 변동:					
리스부채의 인식	-	-	-	894,007,368	894,007,368
리스부채 이자비용	-	-	-	(427,109,883)	(427,109,883)
리스계약의 종료	-	-	-	24,771,978	24,771,978
기말금액	36,256,000,000	2,916,666,664	3,708,333,340	848,618,150	43,729,618,154

② 전기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
기초금액	12,850,000,000	1,066,666,680	-	441,332,479	14,357,999,159
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 차입	4,000,000,000	-	5,500,000,000	-	9,500,000,000
차입금의 상환	(11,950,000,000)	(1,400,000,012)	-	-	(13,350,000,012)
대체	-	1,874,999,996	(1,874,999,996)	-	-
리스료의 지급	-	-	-	(148,079,007)	(148,079,007)
부채와 관련된 그 밖의 변동:					
리스부채의 인식	-	-	-	191,525,588	191,525,588
리스부채 이자비용	-	-	-	21,222,250	21,222,250
리스계약의 종료	-	-	-	(16,714,783)	(16,714,783)
기말금액	4,900,000,000	1,541,666,664	3,625,000,004	489,286,527	10,555,953,195

35. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	에스엔케이폴리텍(주)	에스엔케이폴리텍(주)
동일지배하에 있는 기업	S&K POLYTEC HK S&K POLYTEC S.Z.(HK) S&K POLYTEC S.Z.(CHINA) S&K POLYTEC K.S.(CHINA)	S&K POLYTEC HK S&K POLYTEC S.Z.(HK) S&K POLYTEC K.S.(HK) S&K POLYTEC S.Z.(CHINA) S&K POLYTEC K.S.(CHINA)
종속기업	천진성일통신(유) NPD VINA Co.,LTD GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD CAP AMERICA, INC. CAP GLOBAL COMPANY LIMITED CAP GLOBAL CO., LTD MARUENU CO., LTD.	천진성일통신(유) NPD VINA Co.,LTD 구,(주)캐프 GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD CAP AMERICA, INC. CAP GLOBAL COMPANY LIMITED CAP GLOBAL CO., LTD MARUENU CO., LTD.
기타의 특수관계자	JPF(JAPAN POWER Fastening)	JPF(JAPAN POWER Fastening)

(*1) 2025년 5월 31일을 합병기일로 하여 당사는 구,(주)캐프를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기 중 S&K POLYTEC K.S.(HK) 은 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
회사명	당기					
	매출	매입	금융수익	기타수익	금융비용	기타비용
에스엔케이폴리텍(주)	-	-	227,857,534	51,956,333	12,584,238	337,070,295
천진성일통신(유)	133,871,936,314	1,010,785,308	-	-	-	-
NPD VINA Co., LTD.	-	-	16,434,346	-	-	-
(주)캐프(*1)	-	-	38,160,817	-	-	-
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD(*2)	-	31,335,050	-	-	-	-
CAP AMERICA, INC.(*2)	-	-	-	-	-	1,686,323,934
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(*2)	663,563,677	45,727,521,183	-	259,281,207	-	-
CAP GLOBAL CO., LTD(*2)	-	-	-	-	-	31,000,751

(*1) 합병 전 발생한 손익이 포함되어 있습니다.

(*2) 구, (주)캐프와 합병 후 구, (주)캐프의 종속회사들의 합병 이후 손익이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)					
회사명	전기				
	매출	매입	금융수익	금융비용	기타비용
에스엔케이폴리텍(주)	-	-	-	13,651,230	365,180,786
천진성일통신(유)	185,377,215,560	1,143,118,619	-	-	-
NPD VINA Co., LTD.	-	-	6,550,919	-	-
구, (주)캐프	-	-	91,899,453	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당기말			전기말		
	매출채권및기타채권	매입채무및기타채무	대여금	매출채권및기타채권	매입채무및기타채무	대여금
에스엔케이폴리텍(주)	300,424,376	-	8,000,000,000	200,000,000	164,953,504	-
천진성일통신(유)	7,949,779,118	66,831,436	-	22,378,787,365	73,759,347	-
NPD VINA Co., LTD	-	-	-	-	-	-
구, (주)캐프	-	-	-	36,699,453	-	2,000,000,000
GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD(*2)	-	42,702,624	-	-	-	-
CAP AMERICA, INC.(*2)	1,076,175,000	3,854,200,590	-	-	-	-
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(*2)	407,793,500	13,324,819,348	8,609,400,000	-	-	-
CAP GLOBAL CO., LTD (*2)	-	6,590,419	-	-	-	-

(*1) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수합병하여 당기말 현재 관련 채권채무잔액은 없습니다.

(*2) 구, (주)캐프와 합병 후 구, (주)캐프의 종속회사들의 합병 이후 채권채무가 포함되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

회사명	기초	사업결합(*)	(단위: 원)		
			대여	회수	기말
에스엔케이폴리텍(주)	-	-	8,000,000,000	-	8,000,000,000
구, (주)캐프	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000	-
NPD VINA Co., LTD	-	-	719,650,000	719,650,000	-
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	-	11,760,000,000	-	3,150,600,000	8,609,400,000

(*) 당기 중 구, (주)캐프를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 원)				
회사명	기초	대여	회수	기말
(주)캐프	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
NPD VINA Co., LTD	386,820,000	-	386,820,000	-

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 현금출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
회사명	당기	전기
구, (주)캐프	-	5,000,000,000
NPD VINA Co., LTD	701,140,000	2,157,587,378

(6) 당기말 현재 특수관계자와의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
제공한자	제공받은자	제공처	보증내역	보증액
당사	CAP GLOBAL CO.,LTD	신한은행 하노이지점	지급보증	3,156,780,000
당사	CAP GLOBAL CO.,LTD	신한은행 하노이지점	지급보증	11,192,220,000
당사	CAP AMERICA	신한은행 하노이지점	스탠바이LC	573,960,000
합계				14,922,960,000

(7) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진(당사 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 등) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 각각 2,125백만원과 650백만원입니다.

36. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공받고 있거나 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
제공한자	제공받은자	제공처	보증내역	보증액
기업은행	당사	㈜삼성디스플레이	거래보증	5,000,000,000
SG 서울보증	당사	㈜삼성디스플레이	거래보증	6,000,000,000
SG 서울보증	당사	상주교도소	이행지급보증	70,000,000
SG 서울보증	당사	대구기계부품연구원	이행지급보증	4,495,000
당사	CAP GLOBAL CO.,LTD	신한은행 하노이	지급보증	3,156,780,000
당사	CAP GLOBAL CO.,LTD	신한은행 하노이	지급보증	11,192,220,000
당사	CAP AMERICA	신한은행	스탠바이LC	573,960,000

(2) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 차입한도 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
약정내용	한도액	실행액
대출한도	55,647,950,000	42,881,000,004

상기 약정 이외에 당사는 신한은행과 외상채권담보대출약정(한도 450백만원)을 체결하고 있습니다.

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 금융부채는 금융기관 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변

동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

① 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 관리하기위해 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
차입금	39,731,000,004	10,066,666,668

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 포인트 변동시 당사의 세전순이익 및 자본은 397,310천원 변동됩니다.

② 환율변동위험

당사는 정상적인 거래에서 야기되는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	29,922,160,723	9,831,950,154	32,936,516,470	21,125,252,787
JPY	151,740,700	6,590,419	-	13,707,398
EUR	396,828,433	608,334,053	-	-
RMB	339,908	-	-	-
합계	30,471,069,764	10,446,874,626	32,936,516,470	21,138,960,185

당사는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율이 5% 변동시 당사의 세전순이익 및 자본은 1,001,210천원 변동됩니다.

③ 가격위험

당사는 매도가능금융자산으로 분류되는 보유 상장지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 당사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 경영진의 판단에 따라 비정상적으로 이루어지고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 상장지분증권은 없습니다.

(2) 신용위험

당사의 비금융업 금융자산 중 지분상품을 제외한 금융자산은 신용위험에 노출되어 있는 바, 신용위험에 노출된 최대 금액은 각 보고기간말 현재 장부금액으로 한정됩니다.

① 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래 상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	23,498,747,513	22,431,900,885

② 기타자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 당사의 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이

우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	28,944,105,174	-	-	-	28,944,105,174
차입금	5,324,166,666	33,848,499,998	3,708,333,340	-	42,881,000,004
기타금융부채	2,550,034,529	147,178,021	1,054,242,639	-	3,751,455,189

② 전기말

(단위: 원)					
구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	25,030,308,044	-	-	-	25,030,308,044
차입금	166,666,666	6,274,999,998	3,625,000,004	-	10,066,666,668
기타금융부채	102,003,448	80,865,135	446,941,550	-	629,810,133

(4) 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기존 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

당사는 순부채를 총자본 즉, 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을

사용하여 감독하고 있으며, 당사는 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
총부채	80,419,676,257	38,602,943,687
차감: 현금및현금성자산	(48,032,714,195)	(47,845,212,002)
순부채	32,386,962,062	(9,242,268,315)
자기자본	132,605,428,903	117,679,898,540
순부채 및 자기자본	164,992,390,965	108,437,630,225
부채비율	19.63%	-8.52%

38. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	48,032,714,195	48,032,714,195	47,845,212,002	47,845,212,002
매출채권및기타채권	23,498,747,513	23,498,747,513	22,431,900,885	22,431,900,885
기타유동금융자산	9,438,015,597	9,438,015,597	3,146,224,332	3,146,224,332
기타비유동금융자산	8,787,778,163	8,787,778,163	267,179,000	267,179,000
당기손익공정가치측정금융자산:				
매도가능금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
합계	89,757,256,468	89,757,256,468	73,690,517,219	73,690,517,219
[금융부채]				
상각후원가측정금융부채:				
매입채무및기타채무	28,944,105,174	28,944,105,174	25,030,308,044	25,030,308,044
차입금	42,881,000,004	42,881,000,004	10,066,666,668	10,066,666,668
기타유동금융부채	2,697,212,550	2,697,212,550	182,868,583	182,868,583
기타비유동금융부채	1,054,242,639	1,054,242,639	446,941,550	446,941,550
합계	75,576,560,367	75,576,560,367	35,726,784,845	35,726,784,845

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	1,000	1,000
전기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	1,000	1,000

39. 사업결합

(1)사업결합의 개요

당사는 2025년 5월 31일 합병기준일로 하여 구, 주식회사 캐프를 흡수 합병하였으며 사명을 주식회사 엔피디에서 주식회사 캐프로 변경하였습니다. 동 합병은 당사의 지배 하에 있는 종속기업과의 사업결합에 해당하므로 당사는 동 사업결합 거래에 대하여 장부금액법을 적용하였습니다.

구분	내용
피합병법인	구,주식회사 캐프
주요 사업	자동차 부품의 제조 및 판매
합병 이사회 결의일	2025.03.19.
주주확정 기준일 설정공고	2025.03.21.
합병 계약일	2025.03.21.
주주확정 기준일	2025.04.04.
소규모 합병 공고	2025.04.04.
합병승인 주주총회 같은 이사회 결의일	2025.04.23.
합병기일	2025.05.31.
합병종료보고 주주총회 같은 이사회 결의일	2025.06.02.
합병등기일	2025.06.04.

(2) 사업결합 회계처리

상기 사업결합은 지배기업인 당사가 종속기업인 구, 주식회사 캐프를 합병하는 동일 지배하의 사업결합으로 합병기일(2025년 5월 31일) 현재 당사가 취득한 구, 주식회사 캐프의 자산 및 부채를 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고, 제거한 투자주식과 취득한 순자산과의 차이는 기타자본조정으로 인식하였습니다.

(3) 사업결합을 통해 취득일에 인수한 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
1. 이전대가	-
2. 피합병법인의 자산부채 장부금액	
현금및현금성자산	7,243,957,563
매출채권 및 기타채권	12,926,590,718
재고자산	21,614,427,719
매각예정자산	5,144,308,419
기타유동자산	230,122,426
종속기업투자	34,666,228,764
투자부동산	418,873,399
유형자산	14,849,151,297
무형자산	7,000
사용권자산	45,400,388
이연법인세자산	1,400,720,140
기타비유동금융자산	11,089,399,163
기타비유동자산	1,146,448,408
매입채무 및 기타채무	(12,724,932,170)
단기차입금	(31,156,000,000)
기타유동금융부채	(5,718,198,520)
기타유동부채	(409,501,182)
당기법인세부채	(783,783,758)
장기차입금	(2,000,000,000)
기타비유동금융부채	(832,046,813)
순확정급여부채	(2,863,707,652)
소 계	54,287,465,309
3. 연결재무제표 장부금액으로 조정금액	54,793,089,426
4. 자본으로 인식된 금액	(505,624,117)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 캐프의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부:

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 11일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 캐프(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 「내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법」에 따라 경영진 평가에서 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 구,주식회사 캐프 부문(합병기준일 2025년 5월 31일, 평가기준일 현재 자산총액 및 매출액은 122,319,017,019원 및 79,107,237,415원, 합병 후 자산총액 및 매출액의 57.42% 및 37.06%에 해당)을 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다. 따라서, 우리는 동일한 방식으로 해당 부문을 내부회계관리제도 감사범위에서 제외하였습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한

위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영규입니다.

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩

정진세림회계법인

대표이사 공인회계사 한동욱

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 03월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 캡프 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.



당사는 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 (구)주식회사 캡프 부문(합병기준일 2025년 5월 31일, 평가기준일 현재 자산총액 및 매출액은 122,319,017,019원 및 79,107,237,415원, 합병 후 자산총액 및 매출액의 57.42% 및 37.06%에 해당)을 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임) 유희 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 3월 3일

대표이사 감명구 
내부회계관리자 함승재 

내부회계관리제도 운영실태보고_2025

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	실제 운영 실태 점검결과 (수행부서, 수행시기 등)
전사적 수준 통제	<부정방지제도 운영> 경영진은 윤리규범 위반이나 횡령사고 등의 부정발지를 위해 내부고발제도를 운영하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 26년 1월)
	<부정위험평가> 경영진은 내부감사 결과 발견된 통제상의 이바점에 대한 개선계획이 수립되고, 개선계획의 이행여부를 주기적으로 모니터링하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 26년 1월)
	<업무분장> 경영진은 업무분장과 관련하여 업무분장규정, 위임권규정 등을 제정 시행하고, 동규정을 사내 인트라넷에 올려 전 임직원이 상시 열람할 수 있도록 하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 26년 1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 회사는 이를 통제에 적절히 반영하고 운영실태 점검계획을 감사에 보고함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 26년 1월)
	<일일자금수지 승인 및 검토> 경영지원그룹 자금 담당자는 그룹웨어를 통해 매일 일일자금지출계획(자금일보) 기안을 상신하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)
<계좌의 개설 및 해지에 대한 승인> 지원그룹 자금담당자는 은행계좌 개설/해지시 그룹웨어를 통해 통의서를 작성하고 통의서에는 계좌 개설/해지 등이 기재되며, 경영지원그룹장은 해당 통의서를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<인감 사용 통제> 경영지원그룹 인감 담당자는 실사를 수행하여 법인인감 및 사용인감이 안전하게 관리되고 있는지 확인하고 있으며 수행한 실사 결과에 대해 실사결과보고서를 작성하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<자금조달의 검토> 경영지원그룹 담당자는 차입금계약/연장에 대하여 전결권자의 검토 및 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<거래처 계좌 등록 및 변경> 현업 담당자는 경영지원그룹 자금담당자를 참조하여 거래처 계좌정보 등록/변경에 대해 통의서를 작성하고, 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<입금관리> 경영지원그룹 담당자는 입금전표에 대하여 관련 증빙을 첨부하여 전결권자의 검토 및 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<자금집행> 경영지원그룹 담당자는 대금지급전표를 기안하여 전결권자의 승인을 득한 후, 대금지급을 집행함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
<법인카드 관리> 법인카드 관리 담당자는 자동으로 기록된 카드사용내역을 첨부하여 지출결의서를 상신하면 경영지원그룹장은 사용금액과 첨부증빙의 적정성을 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)	
기타 통제	<해줄거래처 등록 및 변경에 대한 승인> 영업팀 담당자는 거래처 신규 등록 및 변경 시 거래처정보, 자본규모, 거래예상현황 기타사항을 포함하여 거래개설 통의서를 작성하여 전결권자의 검토 및 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (99캐프 경영지원그룹, 25년 7월, 26년 1월)

내부회계관리제도 운영실태보고_붙임

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	5	1	1	3	4	-	-	2	-	-	-	11	10	
투입 시간	분·반기검토	9	9	14	18	362	150	-	-	-	-	-	-	385	177
	감사	42	31	160	174	1,566	1,179	-	-	58	-	-	-	1,826	1,384
	합계	51	40	174	192	1,928	1,329	-	-	58	-	-	-	2,211	1,561

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2025년 06월 05일				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주					
	2025.07.16. ~ 2025.07.24.	7	일	3	명	1	명	재무제표에 대한 질문, 분석 적검토, 표본점검(문서검증 , 재계산 등), 주식검토
	2025.10.22. ~ 2025.10.24.	3	일	3	명	1	명	휴대폰 부품 부문의 내부통 제에 대한 평가 및 기말감사 세부계획수립을 유의적 위 험의 파악 등
	2025.12.01. ~ 2025.12.04.	4	일	3	명	1	명	자동차 부품 부문의 내부통 제에 대한 평가 및 기말감사 세부계획수립을 유의적 위 험의 파악 등
								자동차 부품 부문의 재무제

	2026.02.04. ~ 2026.02.06.	3 일	3 명	1 명	표에 대한 질문, 분석적검토, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석검토
	2026.02.08. ~ 2026.02.10.	3 일	3 명	1 명	휴대폰 부품 부문의 재무제표에 대한 질문, 분석적검토, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31.		1 일	
	실사(입회)장소	(주)캐프 상주공장			
	실사(입회)대상	회사 제품, 원재료 및 재공품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31.		1 일	
	실사(입회)장소	(주)캐프 화성 본사			
	실사(입회)대상	금융자산			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 -
	기타조회	타처보관조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5 회			
	수행시기	2025.07.24./2025.10.24./2025.12.04./2026.02.10./2026.03.05.			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 24일	회사감사 및 감사팀업무수행이사	서면회의	감사계약 결과 및 변경계약 결과, 독립성 등
2	2025년 10월 24일	회사감사 및 감사팀업무수행이사	서면회의	휴대폰 부품 부문의 연간감사계획, 및 당기 감사시 선정된 유의적위험, 그룹감사계획 등
3	2025년 12월 04일	회사감사 및 감사팀업무수행이사	서면회의	자동차 부품 부문의 연간감사계획, 및 당기 감사시 선정된 유의적위험, 그룹감사계획 등
4	2026년 02월 10일	회사감사 및 감사팀업무수행이사	서면회의	감사시 발견사항에 대한 논의
5	2026년 03월 05일	회사감사 및 감사팀업무수행이사	서면회의	감사종결보고(핵심감사사항을 비롯한 유의적 감사사항, 그룹감사관련사항 외), 감사인의 독립성 등) 및 내부회계관리제도 감사 결과