

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	111
외부감사 실시내용 .....	115

주식회사 캄시스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 32 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캡시스  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 캡시스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 감사사항들입니다. 해당 사항들은 전체재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

당기말 현재 파생금융상품에 대한 평가로 인식된 파생상품 자산과 부채는 각각 159백만원, 6,567백만원입니다. 이러한 파생금융상품을 측정하기 위하여 회사는 현금흐름할인모형, 옵션모형 등의 가치평가기법을 이용하며, 이러한 기법은 파생금융상품의 특성에 따라 다양한 투입변수와 가정을 필요로 합니다. 우리는 평가에 경영진의 유의적인 가정과 판단이 수반되는 점을 고려하여, 해당항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였으며, 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 파생금융상품과 관련한 내부통제의 이해 및 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 사용한 가치평가 모델, 적용된 가정 및 기초가 되는 데이터에 대한 검토

## 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 따라수행된 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 그러한위험에 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 회계 추정치와 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, 재무제표의기초가 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장영수입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 캬시스

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캬시스 대표이사 박영태

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 벤처로100번길 26(송도동)  
(전 화) 070-4680-2500

## 재 무 상 태 표

제 32 기말 2023년 12월 31일 현재

제 31 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기말	제 31(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	47,193,253,770	105,476,714,082
현금 및 현금성자산(주36,37)	26,283,849,084	55,213,737,948
매출채권 및 기타채권(주6,35,36,37)	18,934,742,995	39,255,089,494
기타유동금융자산(주7,36,37)	189,105,419	6,992,358,265
기타유동자산(주10)	840,823,013	1,553,757,053
채고자산(주8)	701,493,939	2,348,128,573
당기법인세자산(주32)	243,239,320	113,642,749
Ⅱ. 비유동자산	182,274,778,053	148,328,213,997
매출채권 및 기타채권(주6,36,37)	876,254,157	3,557,025,806
장기투자자산(주9,36,37)	5,061,175,374	5,194,325,322
유형자산(주12,13,15,34)	21,865,726,592	22,343,556,413
무형자산(주14)	1,162,628,329	1,333,151,721
이연법인세자산(주32)	13,816,104,969	12,472,258,077
종속기업및관계기업투자(주11)	139,469,813,384	103,388,554,170
기타비유동자산(주10)	23,075,248	39,342,488
자 산 총 계	229,468,031,823	253,804,928,079
부 채		
Ⅰ. 유동부채	116,276,886,804	135,808,008,406
매입채무 및 기타채무(주16,20,35,36,37)	27,157,636,823	42,377,759,755
차입금(주17,34,36,37)	81,072,013,883	78,227,948,326
기타부채(주19)	1,302,915,253	161,287,512
기타유동금융부채(주18,36,37)	6,576,847,492	14,799,983,261
유동리스부채(주15,36,37)	167,473,353	241,029,552
Ⅱ. 비유동부채	22,145,751,753	13,585,700,524
매입채무 및 기타채무(주16,20,36,37)	588,864,377	604,371,707
차입금(주17,34,36,37)	18,305,029,080	9,990,054,744
기타비유동금융부채(주18,36,37)	6,409,061	15,171,539
순확정급여부채(주20)	3,138,403,018	2,789,079,743
비유동리스부채(주15,36,37)	107,046,217	187,022,791
부 채 총 계	138,422,638,557	149,393,708,930
자 본		
Ⅰ. 자본금(주21)	36,912,059,000	36,912,059,000
Ⅱ. 기타불입자본(주22)	74,050,562,636	74,050,562,636
Ⅲ. 기타자본구성요소(주23)	17,487,974,643	16,153,874,367
Ⅳ. 결손금(주24)	(37,405,203,013)	(22,705,276,854)
자 본 총 계	91,045,393,266	104,411,219,149
부 채 및 자 본 총 계	229,468,031,823	253,804,928,079

"별첨 주식 참조"



포괄손익계산서

제32기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제31기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액(주5,25,35)		308,584,694,296		498,550,718,830
II. 매출원가(주8,26,27)		287,890,726,332		464,511,037,886
III. 매출총이익		20,693,967,964		34,039,680,944
IV. 판매비와관리비(주26,28,35)		17,238,677,770		15,868,466,670
V. 영업이익		3,455,290,194		18,171,214,274
기타수익(주29)	8,110,497,140		18,401,808,948	
기타비용(주29)	16,442,279,438		21,263,729,018	
금융수익(주30,36)	8,900,630,625		9,177,607,671	
금융비용(주30,36)	13,941,286,594		10,046,780,295	
종속기업 및 관계기업 투자관련이익(손실)(주11,31)	(5,045,041,671)		(9,171,292,448)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(14,962,189,744)		5,268,829,132
법인세비용(수익)(주32)	(619,858,766)		(393,750,210)	
VII. 당기순이익(손실)		(14,342,330,978)		5,662,579,342
VIII. 기타포괄손익		976,505,095		4,288,729,167
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:				
지분법자본변동(주11,23)	1,334,100,276		3,848,906,257	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소(주20)	(412,083,932)		405,850,999	
지분법이익잉여금변동(주11,24)	54,488,751		204,879,915	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-		(170,908,004)	
IX. 총포괄손익		(13,365,825,883)		9,951,308,509
X. 주당이익(손실)(주33)				
기본주당순이익(손실)		(196)		77
희석주당순이익(손실)		(196)		77

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제32기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제31기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캬시스

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	총 계
2022.01.01 (전기초)	36,912,059,000	74,050,562,636	12,475,876,114	(28,978,587,110)	94,459,910,640
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	5,662,579,342	5,662,579,342
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(170,908,004)	-	(170,908,004)
지분법자본변동(주11,23)	-	-	3,848,906,257	-	3,848,906,257
지분법이익잉여금변동(주11,24)	-	-	-	204,879,915	204,879,915
확정급여제도의 재측정요소(주20)	-	-	-	405,850,999	405,850,999
총포괄손익 합계	-	-	3,677,998,253	6,273,310,256	9,951,308,509
2022.12.31 (전기말)	36,912,059,000	74,050,562,636	16,153,874,367	(22,705,276,854)	104,411,219,149
2023.01.01 (당기초)	36,912,059,000	74,050,562,636	16,153,874,367	(22,705,276,854)	104,411,219,149
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(14,342,330,978)	(14,342,330,978)
지분법자본변동(주11,23)	-	-	1,334,100,276	-	1,334,100,276
지분법이익잉여금변동(주11,24)	-	-	-	54,488,751	54,488,751
확정급여제도의 재측정요소(주20)	-	-	-	(412,083,932)	(412,083,932)
총포괄손익 합계	-	-	1,334,100,276	(14,699,926,159)	(13,365,825,883)
2023.12.31 (당기말)	36,912,059,000	74,050,562,636	17,487,974,643	(37,405,203,013)	91,045,393,266

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제32기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제31기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과 목	제32(당)기		제31(전)기	
I. 영업활동으로부터의 현금흐름		6,092,569,777		16,380,067,567
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석38)	9,288,447,886		19,909,466,073	
2. 이자의 수령	1,423,674,657		680,804,622	
3. 이자의 지급	(3,933,136,565)		(3,372,584,899)	
4. 법인세의 납부	(744,702,849)		(923,136,233)	
5. 배당금의 수령	58,286,648		85,518,004	
II. 투자활동으로부터의 현금흐름		(44,291,405,775)		715,223,990
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	98,470,189,546		67,056,710,357	
단기대여금의 감소	3,464,053,000		1,534,171,343	
기타유동금융자산의 감소	77,900,000,000		65,421,038,262	
장기대여금의 감소	67,594,805		28,785,752	
장기투자자산의 처분	54,529,000		-	
유형자산의 처분	4,231,268		2,000,000	
보증금의 회수	105,840,000		70,715,000	
종속기업주식의 처분	300,000,000		-	
관계기업주식의 처분	16,573,941,473		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(142,761,595,321)		(66,341,486,367)	
단기대여금의 증가	5,530,000,000		-	
기타유동금융자산의 취득	76,630,000,000		61,100,000,000	
장기대여금의 증가	60,000,000		3,097,000,000	
장기투자자산의 취득	679,010,238		836,284,551	
유형자산의 취득	702,614,818		717,610,630	
무형자산의 취득	26,600,934		76,351,186	
보증금의 증가	121,716,000		514,240,000	
종속기업주식의 취득	34,350,176,604		-	
관계기업주식의 취득	24,661,476,727		-	
III. 재무활동으로부터의 현금흐름		9,328,137,883		(784,995,775)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	67,477,013,283		55,544,615,045	
차입금의 증가	42,477,013,283		24,614,615,045	
사채의 발행	25,000,000,000		14,930,000,000	
전환사채의 발행	-		16,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(58,148,875,400)		(56,329,610,820)	
차입금의 상환	22,800,993,283		32,954,615,045	
사채의 상환	35,000,000,000		23,000,000,000	
전환사채발행비용	-		130,573,240	
사채발행비용	81,000,000		-	
리스료의 지급	266,882,117		244,422,535	
IV. 현금및현금성자산의 증가		(28,870,698,115)		16,310,295,782
V. 기초의 현금및현금성자산		55,213,737,948		37,094,758,334
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(59,190,749)		1,808,683,832
VII. 기말의 현금및현금성자산		26,283,849,084		55,213,737,948

"별첨 주석 참조"

# 주석

제 32 당기말 2023년 12월 31일 현재  
제 31 전기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 캡시스

## 1. 일반사항

주식회사 캡시스(이하 '당사')는 1993년 1월 30일에 설립되어 반도체 생산용 장비 및 이동통신단말기용 카메라 모듈의 제조, 판매 및 수출입 등을 주된 사업목적으로 하고있으며, 인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26(송도동)에 본점을 두고 있습니다. 당사는 2001년 5월 17일자로 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보유주식수(주)	지분율(%)	보유주식수(주)	지분율(%)
권현진	13,936,045	18.88%	13,916,645	18.85%
우리사주조합	40,836	0.06%	143,745	0.20%
기타	59,262,020	80.27%	59,178,511	80.16%
자기주식	585,217	0.79%	585,217	0.79%
합 계	73,824,118	100.00%	73,824,118	100.00%

## 2. 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 종속기업, 공동기업, 관계기업에 대한 투자자산을 원가법, 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법, 제1028호 "관계기업과 공동기업에 대한 투자" 에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 선택하여 회계처리한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 토지
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

### (2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

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

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

#### 1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석4에 포함되어 있습니다.

#### 2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석6 : 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실 측정 - 기대손실률 결정 관련 가정
- 주석20 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석32 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할일시적차이의 실현가능성

### 3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 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 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

#### ● 주석37 : 위험관리

기업회계기준은 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 주석 3, 4에서 설명하고 있습니다.



### 3. 회계정책의 변경

당사는 다음의 사항을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

#### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### (나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### (다) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금 흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제 1028호에 규정하는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다.

지분법은 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 당사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 당사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 당사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다. 또한, 피투자자에게서 받은 분배액은 해당 투자자산의 장부금액에서 줄여주고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 당사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 당기순손익 중 당사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 당기순손익 중 당사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

당사와 그 종속기업, 관계기업 및 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 당사는 그 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 재무제표의 보고기간 종료일이 당사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 당사 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업, 관계기업 및 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 당사의 보고기간종료일과 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

당사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 당사가 지분법을 적용하기 위하여 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 사용할 때 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적 의무 또는 의제 의무가 있거나 종속기업, 관계기업 및 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 종속기업, 관계기업 및 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

이러한 상황에서 인식된 손상차손은 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼인식하고 있습니다.

종전 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 당사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

## (2) 현금및현금성자산

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

### (3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (4) 비파생금융자산

#### 1) 인식 및 최초측정

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

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품 및 채무상품) 또는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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 금융 자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 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.

#### (가) 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 부채의듀레이션과 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.

(나) 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 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)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(예: 비소구 특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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.

#### (다) 후속측정과 손익

##### ① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

##### ② 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 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 대부분을보유 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) 금융자산과 부채의 상계

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.

## 5) 금융자산의 손상

### (가) 금융상품과 계약자산

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

매출채권과 계약자산에 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.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 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.

(나) 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.

(다) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 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 90일 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

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 한편, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(마) 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 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### (5) 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.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 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.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
건축물	20년
기계장치	6년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년, 10년
개발비, 소프트웨어	5년

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.

## 1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## (7) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

## (8) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.



리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

#### [리스이용자 회계처리]

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

### [리스제공자 회계처리]

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

#### 1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

### [판매후 리스거래]

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부 금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

### (9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한자산, 채고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 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 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 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.

#### (10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이는 매각예정자산으로 분류됩니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 당사는 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 해당 자산을 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 동 하락액이 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식되고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로하여 증가액이 당기손익으로 인식됩니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우, 그 자산은 상각되지 아니합니다.

#### (11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### 1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 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 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (12) 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) 기타장기종업원급여

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

### 3) 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익에서 즉시 이익잉여금으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 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.

### (13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (14) 복합금융부채

### 1) 신주인수권부사채

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 신주인수권 행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

### 2) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

### 3) 교환사채

교환사채의 부채요소는 최초 인식 시 교환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 교환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 교환권대가는 Re-fixing 조항에 따라 전액 금융부채로 계상하였으며, 매기 공정가치를 평가하고 차액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 4) 복합금융부채의 자본요소에 대한 회계처리

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 복합금융부채의 자본요소를 분류 및 인식하였습니다. 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(15) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 조건을 충족하는 현금흐름위험회피에서 발생한 환산차이를 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) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.



제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

#### (18) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

##### 1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점을 결정합니다.

##### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

수익은 자산을 이전하거나 용역의 제공 후 검수를 완료하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

당사는 카메라 모듈 등의 경우 고객에게 제품 및 상품이 이전되어 고객이 인수할 때 수익을 인식합니다.

### 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제한다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

### 4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

당사는 고객에게 제품을 공급하는 계약에 있어 품질하자 등에 따른 반품을 허용하기 때문에 고객으로부터 수령하는 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 당사는 고객으로부터 수령할 대가를 보다 적절하게 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 한편, 당사가 수령하였거나 수령할 대가 중 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채(계약부채)로 인식합니다.

#### 6) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 7) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

#### 10) 보증

당사가 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품 및 용역의 품질에 대한 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있을 경우 이러한 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되므로, 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행 정도에 따라 수익을 인식합니다.

### 11) 라이선싱: 사용권

당사가 고객과의 계약에 따라 라이선스를 제공하고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없을 경우, 해당 라이선스 계약은 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하며, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 당사는 라이선스 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

### 12) 라이선싱: 접근권

당사가 고객과의 계약에 따라 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하며, 당사가 해당 라이선스에 대한 후속의무를 부담하게 될 경우, 해당 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 당사는 라이선스 기간을 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하는 것이 바람직하다고 판단하고 있습니다.

### 13) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

### (19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 비용은 이자수익과 이자비용, 금융자산 및 금융부채에 대한 환율변동손익 및 금융상품의 평가손익 등으로 구성되어 있습니다.

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(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.

## (20) 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 해당하다고 판단하고 법인세에 해당하는지 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

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

### 2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 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 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 영업손익과 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

(1) 당사의 단일 사업부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
모바일/IT부품 부문	카메라 모듈의 제조 및 판매 지문 등 생체인식 모듈의 제조 및 판매

(2) 당기와 전기 중 사업부문에 대한 주요 재무현황 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	모바일/IT부품 부문	
	당 기	전 기
매출액	308,584,694	498,550,719
영업이익	3,455,290	18,171,214
세전부문영업이익(손실)	(14,962,190)	5,268,829
세후부문영업순이익(손실)	(14,342,331)	5,662,579

(3) 당기와 전기 중 매출의 10%이상을 차지하고 있는 주요 고객은 종속기업인 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD로 당기 및 전기 매출액은 각각 292,229,127천원 및 476,659,874천원입니다. (주석35 참조)



## 6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동성	매출채권	18,986,467	(921,538)	18,064,929	38,956,478	(921,538)	38,034,940
	미수금	2,870,061	(2,499,615)	370,446	427,933	(28,610)	399,323
	미수수익	2,907,711	(2,907,172)	539	2,866,801	(2,848,040)	18,761
	대여금	11,123,706	(10,624,877)	498,829	6,057,759	(5,255,694)	802,065
	소 계	35,887,945	(16,953,202)	18,934,743	48,308,971	(9,053,882)	39,255,089
비유동성	대여금	60,619	-	60,619	3,068,214	(307,596)	2,760,618
	보증금	815,635	-	815,635	796,408	-	796,408
	소 계	876,254	-	876,254	3,864,622	(307,596)	3,557,026
합 계		36,764,199	(16,953,202)	19,810,997	52,173,593	(9,361,478)	42,812,115

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	(921,538)	(8,439,940)	(921,538)	(8,779,978)
설정액	-	(7,591,724)	-	(307,596)
환입액	-	-	-	647,634
기말금액	(921,538)	(16,031,664)	(921,538)	(8,439,940)

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	가중평균손실률	총 장부금액	대손충당금	신용 손상 여부
3개월이내	0.00%	17,339,074	-	N
3개월초과 6개월이하	0.00%	258,427	-	N
6개월초과 9개월이하	0.00%	467,428	-	N
개별관리채권	100.00%	921,538	(921,538)	Y
합 계		18,986,467	(921,538)	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	가중평균손실률	총 장부금액	대손충당금	신용 손상 여부
3개월이내	0.00%	37,456,769	-	N
3개월초과 6개월이하	0.00%	206,516	-	N
6개월초과 9개월이하	0.00%	371,655	-	N
개별관리채권	100.00%	921,538	(921,538)	Y
합 계		38,956,478	(921,538)	

당사는 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방법을 이용하여 기대신용손실을 측정합니다. 한편, 기타채권은 거래상대방의 신용도 등을 분석하여 기대손실율을 추정하였습니다.

### 7. 기타유동금융자산

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 기타유동금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	30,000	1,300,000
파생상품자산(주1)	159,105	5,692,358
후순위채권(주2)	-	-
합 계	189,105	6,992,358

(주1) 당사가 발행한 전환사채에 대한 제3자 지정 Call옵션 평가금액입니다.

제16회, 제17회, 제20회 무보증사모사채 후순위채권이며, 취득원가는 990,000천원 입니다

(주2) . 전전기 이전에 990,000천원 평가손실을 인식하였습니다. 해당 후순위채권에 대해서는 근질권이 설정되어 있습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	102,594	(99,160)	3,434	653,290	(108,191)	545,099
제 품	656,346	(322,342)	334,004	331,612	(191,444)	140,168
원재료	384,318	(116,960)	267,358	1,448,749	(83,761)	1,364,988
재공품	193,941	(97,243)	96,698	122,690	(17,944)	104,746
미착품	-	-	-	193,127	-	193,127
합 계	1,337,199	(635,705)	701,494	2,749,468	(401,340)	2,348,128

한편, 당사의 재고자산 중 한국수출입은행 차입금액의 130%인 USD 6,500,000이 담보로 제공되었습니다. (주석34 참조)

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	234,365	31,127

## 9. 장기투자자산

(1) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치
기초금액	5,103,053	91,272	3,582,665	262,180
취득	679,010	-	836,285	-
처분	(62,000)	-	-	-
공정가치평가 당기손익(세전)	(658,888)	(91,272)	684,103	(170,908)
기말금액	5,061,175	-	5,103,053	91,272

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	취득원가	지분율	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정금융상품	아셈하이일드공모주 PEF(주 1)	1,238,099	-	1,322,354	1,236,069
	KC PEF(주2)	3,206,375	2.50%	3,738,821	3,866,984
	후순위채권(주3)	495,000	-	-	-
	소 계	4,939,474	-	5,061,175	5,103,053
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	(주)호원(주4)	-	0.01%	-	-
	(주)프런트9(주5)	262,180	10.22%	-	91,272
	소 계	262,180	-	-	91,272
합 계		5,201,654	-	5,061,175	5,194,325

(주1) 당기 중 아셈하이일드공모주 PEF에 55,010천원을 추가로 재투자 하였으며, 당기에 31,275천원 평가이익을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 케이씨중소중견밸류업 제1호 사모투자합자회사에 67,000천원을 추가로 출자하였으며, 당기에 195,163천원 평가손실을 인식하였습니다.

(주3) 제28회 무보증사모사채 후순위채권이며, 취득원가는 495,000천원입니다. 당기에 495,000천원 평가손실을 인식하였습니다. 해당 후순위채권에 대해서는 근질권이 설정되어 있습니다.

(주4) 전전기 이전에 회원권의 출자전환으로 취득한 지분으로 전전기 이전에 전액평가손실을 인식하였습니다.

(주5) 전전기 중 (주)프런트9 주식 84주를 추가 취득하여, 총 주식 6,456주를 취득하였으며, 당기에 전액 평가손실을 인식하였습니다.

## 10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
유동성	선급금	553,919	(167,168)	386,751	235,569	(167,168)	68,401
	선급비용	152,625	-	152,625	637,383	-	637,383
	반품회수권자산	485	-	485	16,696	-	16,696
	부가세환급금	300,962	-	300,962	831,277	-	831,277
	소 계	1,007,991	(167,168)	840,823	1,720,925	(167,168)	1,553,757
비유동성	장기선급비용	23,075	-	23,075	39,342	-	39,342
합 계		1,031,066	(167,168)	863,898	1,760,267	(167,168)	1,593,099

## 11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	지분율	
				당기말	전기말
종속기업	위해삼우전자유한공사	중국	카메라모듈 가공	61.87%	61.87%
	(주)엔제너스(주1)	한국	서비스업	-	100.00%
	(주)토프엔터테인먼트(주2)	한국	서비스업	100.00%	100.00%
	(주)캠시스글로벌(주3)	한국	비금융지주회사	98.00%	80.00%
	(주)씨보모빌리티(주4)	한국	전기자동차 제조	-	100.00%
	(주)에프씨엠(주5)	한국	공유차량 서비스업	49.99%	49.99%
관계기업	(주)씨보모빌리티(주4)	한국	전기자동차 제조	50.00%	-
	(주)코니자동차	한국	전기자동차 개발	22.57%	22.57%
	(주)행복복권(주6)	한국	복권 판매업	-	-

(주1) 당기 중 청산종결되었습니다.

(주2) 폐업 후 청산진행 중입니다.

(주3) 당기 중 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사와의 주식양수도 계약으로 주식 3,600,000주를 추가 취득하여 지분 98%로 변동되었습니다.

(주4) 당기 중 지분 60%에 대한 주식매매계약을 체결하였습니다. 이에 따라 당기 중 종속기업투자에서 관계기업투자로 분류하였습니다. 매각 후 전환우선주를 추가 취득하여 지분율이 50%가 되었습니다.

(주5) 전기 중 체결한 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 전기 중 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다.

(주6) 당기 중 (주)행복복권을 설립하였고, 지분 42%를 취득하였으나 2023년 8월 29일자로 청산 종결되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	위해상우전자유한공사	1,138,556	-	1,138,556	-
	(주)캠시스글로벌	130,285,689	139,469,813	95,935,513	100,976,001
	(주)씨보모빌리티	-	-	25,127,684	2,412,553
	(주)에프씨엠	100,000	-	100,000	-
	소 계	131,524,245	139,469,813	122,301,753	103,388,554
관계기업	(주)씨보모빌리티	17,912,551	-	-	-
	(주)코니자동차	1,192,900	-	1,192,900	-
	소 계	19,105,451	-	1,192,900	-
합 계		150,629,696	139,469,813	123,494,653	103,388,554

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	종속기업			관계기업	
	위해상우전자 유한공사	(주)캠시스글로벌 (주1)	(주)에프씨엠	(주)씨보모빌리티 (주2)	(주)코니자동차 (주3)
유동자산	869,959	124,331,306	17,432	717,863	4,714
비유동자산	245,223	61,781,742	329,699	4,423,697	877,915
자산총계	1,115,182	186,113,048	347,131	5,141,560	882,629
유동부채	1,495,127	50,732,404	517,242	12,868,828	497,247
비유동부채	140,310	1,900,396	-	1,494,192	-
부채총계	1,635,437	52,632,800	517,242	14,363,020	497,247
자본총계	(520,255)	133,480,248	(170,111)	(9,221,460)	385,382
매출액	3,521,400	489,015,560	-	2,699,134	-
영업이익(손실)	(519,276)	1,717,132	(147,749)	(10,100,436)	-
당기순이익(손실)	(524,312)	1,397,755	(147,757)	(19,631,978)	-
기타포괄손익	9,638	2,527,077	-	77,931	-
총포괄손익	(514,673)	3,924,832	(147,757)	(19,554,046)	-

(주1) CAMMSYS VIET NAM CO., LTD를 종속기업으로 하는 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사를 종속기업으로 하는 연결재무제표 기준입니다.

(주3) 당기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	종속기업					관계기업
	위해삼우전자 유한공사	(주)캠시스글로벌 (주1)	캠시스(창저우)신 능원자동차 유한회 사	(주)씨보모빌리 티	(주)에프씨엠	(주)코니자동차 (주2)
유동자산	1,604,139	145,497,516	2,292,051	6,471,971	26,169	4,714
비유동자산	428,741	70,313,537	42,687	21,246,323	382,889	877,915
자산총계	2,032,880	215,811,053	2,334,738	27,718,294	409,058	882,629
유동부채	1,797,326	85,134,196	3,557,648	14,585,839	431,411	497,247
비유동부채	241,135	1,121,441	-	10,719,902	-	-
부채총계	2,038,461	86,255,637	3,557,648	25,305,741	431,411	497,247
자본총계	(5,581)	129,555,416	(1,222,910)	2,412,553	(22,353)	385,382
매출액	5,635,701	704,951,393	3,987,833	11,946,267	-	-
영업이익(손실)	(353,206)	7,001,735	(3,281,166)	(9,823,969)	(135,137)	-
당기순이익(손실)	(388,003)	7,896,407	(3,284,833)	(14,096,268)	(144,857)	-
기타포괄손익	10,903	8,128,851	(237,259)	(148,873)	-	-
총포괄손익	(377,100)	16,025,258	(3,522,091)	(14,245,140)	(144,857)	-

(주1) CAMMSYS VIET NAM CO., LTD를 종속기업으로 하는 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 전기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법변동(주1)	손상차손	기말
종속기업	위해삼우전자자유한공사	-	-	-	(5,963)	5,963	-	-
	(주)캠시스글로벌	100,976,001	34,350,176	-	2,680,953	1,462,683	-	139,469,813
	(주)씨보모빌리티	2,412,553	-	-	(2,334,418)	(78,135)	-	-
관계기업	(주)씨보모빌리티	-	7,861,477	-	(7,631,011)	(1,922)	(228,544)	-
	(주)행복복권	-	16,800,000	(16,509,127)	(290,873)	-	-	-
합 계		103,388,554	59,011,653	(16,509,127)	(7,581,312)	1,388,589	(228,544)	139,469,813

(주1) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지분법자본변동	확정급여제도 (이익잉여금)	합 계
종속기업	위해삼우전자자유한공사	5,963	-	5,963
	(주)캠시스글로벌	1,400,225	62,458	1,462,683
	(주)씨보모빌리티	(72,088)	(6,047)	(78,135)
관계기업	(주)씨보모빌리티	-	(1,922)	(1,922)
합 계		1,334,100	54,489	1,388,589



<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	지분법손익	기타(주1)	지분법변동(주2)	기말
종속기업	위해삼우전자유한공사	224,167	(230,913)	-	6,746	-
	(주)캠시스글로벌	90,630,163	6,091,868	-	4,253,970	100,976,001
	캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	943,095	(956,127)	71,090	(58,058)	-
	(주)씨보모빌리티	16,657,694	(14,096,268)	-	(148,873)	2,412,553
	(주)에프씨엠	50,943	(50,943)	-	-	-
합 계		108,506,062	(9,242,383)	71,090	4,053,785	103,388,554

(주1) 전기 중 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사의 지분을 (주)씨보모빌리티에 양도하여 지분 감소 효과를 처분손익에 반영하였습니다.

(주2) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지분법자본변동	확정급여제도 (이익잉여금)	합 계
종속기업	위해삼우전자유한공사	6,746	-	6,746
	(주)캠시스글로벌	4,218,224	35,746	4,253,970
	캠시스(창저우)신능원자동차유한회사	(58,058)	-	(58,058)
	(주)씨보모빌리티	(318,007)	169,134	(148,873)
합 계		3,848,905	204,880	4,053,785

(5) 당기와 전기 중 지분법적용 중지로 인하여 인식하지 못한 투자지분의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	미반영손실	미반영손실 누계액
종속기업	위해삼우전자유한공사	(313,956)	(324,822)
	(주)에프씨엠	(73,877)	(95,361)
합 계		(387,833)	(420,183)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	미반영손실	미반영손실 누계액
종속기업	위해삼우전자유한공사	(10,866)	(10,866)
	(주)에프씨엠	(21,484)	(21,484)
합 계		(32,350)	(32,350)

## 12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,663,600	-	-	11,663,600	11,663,600	-	-	11,663,600
건물	11,787,607	(4,104,774)	-	7,682,833	11,787,607	(3,810,084)	-	7,977,523
건축물	1,877,000	(1,312,667)	-	564,333	1,877,000	(1,218,817)	-	658,183
기계장치	5,267,266	(4,406,620)	(4,674)	855,972	5,047,600	(3,969,316)	(14,248)	1,064,036
시설장치	379,307	(124,357)	-	254,950	376,857	(48,536)	-	328,321
차량운반구	132,433	(33,404)	-	99,029	26,127	(20,698)	(2,817)	2,612
공구와기구	2,608,228	(2,493,126)	(3,973)	111,129	2,527,728	(2,445,855)	(11,268)	70,605
비품	2,024,174	(1,853,422)	(1)	170,751	1,939,623	(1,782,776)	(1)	156,846
사용권자산	503,700	(234,370)	-	269,330	839,497	(417,667)	-	421,830
건설중인자산	193,800	-	-	193,800	-	-	-	-
합 계	36,437,115	(14,562,740)	(8,648)	21,865,727	36,085,639	(13,713,749)	(28,334)	22,343,556

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	11,663,600	-	-	-	-	11,663,600
건물	7,977,523	-	-	(294,690)	-	7,682,833
건축물	658,183	-	-	(93,850)	-	564,333
기계장치	1,064,036	58,167	-	(427,731)	161,500	855,972
시설장치	328,321	2,450	-	(75,821)	-	254,950
차량운반구	2,612	118,833	(2,110)	(20,306)	-	99,029
공구와기구	70,605	61,900	-	(39,976)	18,600	111,129
비품	156,846	87,366	(1,598)	(71,863)	-	170,751
사용권자산	421,830	-	(10,746)	(251,226)	109,472	269,330
건설중인자산	-	373,900	-	-	(180,100)	193,800
합 계	22,343,556	702,616	(14,454)	(1,275,463)	109,472	21,865,727

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 기계장치로 161,500천원, 공구와기구로 18,600천원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	11,663,600	-	-	-	-	11,663,600
건물	8,272,213	-	-	(294,690)	-	7,977,523
구축물	752,033	-	-	(93,850)	-	658,183
기계장치	1,177,575	295,248	-	(456,887)	48,100	1,064,036
시설장치	96,311	57,187	-	(44,077)	218,900	328,321
차량운반구	7,636	-	(3,315)	(1,709)	-	2,612
공구와기구	155,741	6,600	-	(91,736)	-	70,605
비품	153,339	58,575	-	(75,552)	20,484	156,846
사용권자산	347,328	-	-	(241,747)	316,249	421,830
건설중인자산	40,484	300,000	-	-	(340,484)	-
합 계	22,666,260	717,610	(3,315)	(1,300,248)	263,249	22,343,556

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 기계장치로 48,100천원, 시설장치로 218,900천원, 비품으로 20,484천원, 기타의무형자산으로 53,000천원 대체되었습니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보제공처	차입금	채권최고액	비 고
토지/건물/기계장치	19,346,433	KDB산업은행	32,500,000	20,500,000	일반자금대출 등 담보제공

(4) 토지재평가

당사는 2021년 3월 31일을 기준일로 하여 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가 기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토 하였습니다.

당기말 현재 당사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재평가모형	원가모형
토 지	11,663,600	2,416,756

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준3 공정가치로 분류되었습니다.

토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준평가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	확지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

### 13. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보험가입대상	보험회사	장부금액	부보금액
화재보험	건물 및 구축물	DB손해보험	8,247,166	22,083,017
	기계장치		501,551	7,299,535
	차량운반구		1	13,600
	기계장치	한화손해보험	354,421	284,315
	집기비품		8,019	100,558
합 계			9,111,158	29,781,025

당사의 상기 화재보험에는 추가로 법정한도의 신체손해배상책임에 가입되어 있으며, 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

한편, 상기 DB손해보험의 부보금액 중 11,500,000천원에 대해서는 KDB산업은행의차입금에 대한 담보로 질권이 설정되어 있습니다. (주석34 참조)

## 14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	367,251	(123,889)	(122,043)	121,319	340,650	(102,284)	(122,043)	116,323
개발비	15,771,304	(3,427,637)	(12,343,667)	-	15,771,304	(3,427,638)	(12,343,666)	-
기타의무형자산	12,481,340	(9,055,128)	(3,194,668)	231,544	12,481,340	(8,879,608)	(3,194,668)	407,064
회원권	1,242,805	-	(433,040)	809,765	1,242,805	-	(433,040)	809,765
합 계	29,862,700	(12,606,654)	(16,093,418)	1,162,628	29,836,099	(12,409,530)	(16,093,417)	1,333,152

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	합 계
산업재산권	116,323	26,601	(21,605)	121,319
기타의무형자산	407,064	-	(175,520)	231,544
회원권	809,765	-	-	809,765
합 계	1,333,152	26,601	(197,125)	1,162,628

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	상각(주2)	합 계
산업재산권	118,612	19,504	-	(21,793)	116,323
기타의무형자산	524,233	56,847	53,000	(227,016)	407,064
회원권	809,765	-	-	-	809,765
합 계	1,452,610	76,351	53,000	(248,809)	1,333,152

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 53,000천원 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 무형자산의 차감항목인 정부보조금 9,615천원에 대해 감가상각비의 차감계정으로 상각하였습니다.

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 중 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	163,620	(67,765)	95,855	277,843	(79,286)	198,557
차량운반구	340,080	(166,605)	173,475	561,654	(338,381)	223,273
합 계	503,700	(234,370)	269,330	839,497	(417,667)	421,830

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	최소리스료	현재가치 조정금액	최소리스료 현재가치	최소리스료	현재가치 조정금액	최소리스료 현재가치
1년 이내	177,160	(9,687)	167,473	248,784	(7,755)	241,029
1년 초과 5년 이내	112,944	(5,898)	107,046	203,453	(16,430)	187,023
합 계	290,104	(15,585)	274,519	452,237	(24,185)	428,052

(3) 당기 및 전기 중 리스 관련 자산부채의 변동 및 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산		자산총계	리스부채		부채총계
	건물	차량운반구		유동성	비유동성	
기초금액	198,557	223,273	421,830	241,029	187,023	428,052
신규리스계약	38,139	71,333	109,472	-	105,691	105,691
리스계약종료	-	(10,746)	(10,746)	-	(11,163)	(11,163)
감가상각	(140,841)	(110,385)	(251,226)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	18,821	18,821
지급	-	-	-	-	(266,882)	(266,882)
유동성대체	-	-	-	(73,556)	73,556	-
기말금액	95,855	173,475	269,330	167,473	107,046	274,519

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산		자산총계	리스부채		부채총계
	건물	차량운반구		유동성	비유동성	
기초금액	26,984	320,344	347,328	169,427	153,151	322,578
신규리스계약	254,461	138,369	392,830	-	392,830	392,830
리스계약종료	(11,589)	(64,992)	(76,581)	-	(59,733)	(59,733)
감가상각	(71,299)	(170,448)	(241,747)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	16,800	16,800
지급	-	-	-	-	(244,423)	(244,423)
유동성대체	-	-	-	71,602	(71,602)	-
기말금액	198,557	223,273	421,830	241,029	187,023	428,052

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스이용자로서 상기 리스회계에서 제외된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소액리스 (\$5,000 이하)	19,625	16,189
단기리스 (리스계약기간 1년 이내)	229,539	181,259
합 계	249,164	197,448

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	24,815,428	-	37,822,361	-
미지급금	901,488	481,600	3,350,198	481,580
미지급비용	1,440,721	97,264	1,205,201	112,792
임대보증금	-	10,000	-	10,000
합 계	27,157,637	588,864	42,377,760	604,372



## 17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	51,847,000	-	37,112,280	-
장기차입금	1,666,668	3,333,332	-	-
사채	27,558,346	14,971,697	41,115,668	9,990,055
합 계	81,072,014	18,305,029	78,227,948	9,990,055

(2) 당기말 및 전기말 현재 유동성차입금 및 유동성사채 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD, 천원)

구 분	차입처	내역	이자율(%)	환종	당기말		전기말		
					외화금액	원화금액	외화금액	원화금액	
원화단기차입금	IBK기업은행	일반자금대출	5.85	KRW	-	1,900,000	-	1,900,000	
	KDB산업은행	일반자금대출	5.15	KRW	-	-	1,500,000	-	1,500,000
		일반자금대출	3.42	KRW	-	-	2,000,000	-	2,000,000
		일반자금대출	5.15	KRW	-	-	12,000,000	-	12,000,000
		일반자금대출	5.15	KRW	-	-	10,000,000	-	10,000,000
		일반자금대출	5.40	KRW	-	-	7,000,000	-	-
		일반자금대출	5.40	KRW	-	-	-	-	-
	NH농협은행	일반자금대출	5.84	KRW	-	-	2,000,000	-	2,000,000
		일반자금대출	6.07	KRW	-	-	2,000,000	-	2,000,000
		일반자금대출	6.07	KRW	-	-	5,000,000	-	-
	신한은행	일반자금대출	-	KRW	-	-	-	-	1,000,000
		일반자금대출	6.21	KRW	-	-	1,000,000	-	-
	하나은행	일반자금대출	5.82	KRW	-	-	1,000,000	-	-
	제21회 회사채			6.00	KRW	-	-	-	4,998,887
	제22회 회사채			5.50	KRW	-	-	-	4,988,932
	제23회 회사채			6.00	KRW	-	-	-	4,992,994
	제24회 전환사채(주1)			-	KRW	-	7,576,813	-	6,145,850
	제25회 회사채			7.70	KRW	-	2,993,311	-	-
제26회 회사채			7.70	KRW	-	1,999,520	-	-	
제27회 회사채			7.70	KRW	-	4,991,987	-	-	
소 계					-	62,961,631	-	53,526,663	
외화단기차입금	한국수출입은행	수출성장자금대출	6.80	USD	5,000,000	6,447,000	3,600,000	4,562,280	
단기차입금 소계					5,000,000	69,408,631	3,600,000	58,088,943	
유동성장기부채	KDB산업은행	시설자금대출	4.37	KRW	-	-	-	150,000	
	제16회 회사채		3.10	KRW	-	-	-	12,992,853	
	제17회 회사채		3.10	KRW	-	-	-	6,996,152	
	제20회 회사채		3.59	KRW	-	9,996,715	-	-	
	우리은행	일반자금대출	6.85	KRW	-	1,666,668	-	-	
	소 계					-	11,663,383	-	20,139,005
유동성차입금 및 유동성사채 합계					5,000,000	81,072,014	3,600,000	78,227,948	

(주1) 계약상 만기는 2027년이나 투자자의 조기상환권 및 전환권을 고려하여 유동성사채로 분류하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
KDB산업은행	시설자금대출	4.37	2023-02-28	-	150,000
제16회 회사채		3.10	2023-10-28	-	12,992,853
제17회 회사채		3.10	2023-10-28	-	6,996,152
제20회 회사채		3.59	2024-06-28	9,996,715	9,990,055
제28회 회사채		6.65	2026-10-30	14,971,697	-
우리은행	일반자금대출	6.85	2026-09-15	5,000,000	-
장기차입금 소계				29,968,412	30,129,060
(유동성장기부채)				(11,663,383)	(20,139,005)
장기차입금 및 사채 합계				18,305,029	9,990,055

(4) 당기말 현재 차입금 및 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사채	기타차입금
1년이내	27,558,346	53,513,668
1년초과 2년이내	-	1,666,666
2년초과 3년이내	14,971,697	1,666,666
합계	42,530,043	56,847,000

(5) 상기 차입금 및 사채와 관련하여 당사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

차입처	약정한도액	실행금액	보증금액	보증제공자	비고
한국수출입은행	USD 5,000,000	USD 5,000,000	USD 6,000,000	최대주주	한정근보증
KDB산업은행	25,500,000	25,500,000	15,085,800	최대주주	연대보증
	7,000,000	7,000,000	5,056,800	최대주주	연대보증
NH농협은행	2,000,000	2,000,000	2,400,000	최대주주	연대보증
	2,000,000	2,000,000	2,400,000	최대주주	연대보증
	5,000,000	5,000,000	6,000,000	최대주주	연대보증
IBK기업은행	2,500,000	-	2,500,000	한국무역공사	수출보험공사
	1,400,000	-	1,400,000	한국무역공사	수출보험공사
	4,200,000	-	5,040,000	최대주주	연대보증
신한은행	2,000,000	-	2,400,000	최대주주	연대보증
	1,000,000	1,000,000	1,200,000	최대주주	연대보증
하나은행	1,000,000	1,000,000	1,200,000	최대주주	연대보증
제20회 회사채	10,000,000	10,000,000	10,000,000	최대주주	연대보증
제28회 회사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000	최대주주	연대보증

(6) 당기말 현재 전환권 행사기간이 미도래한 사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제24회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행시 권면총액	16,000,000천원
표시이자율	연 0.00%
만기이자율	연 1.00%
원금상환방법	1. 만기일시상환 : 만기일(2027년 10월 28일)에 전자등록금액의 105.1205%에 해당하는 금액을 일시상환함 2. 조기상환 : 사채의 발행일로부터 24개월이 경과한 날인 2024년 10월 28일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구가능함
최초행사가액	2,308
행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
행사가격조정	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 등 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등

(7) 당기와 전기 중 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 파생금융상품과 관련된 파생상품평가손익을 제외한 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
조정 전 법인세비용차감전순이익(손실)	(14,962,190)	5,268,829
리픽싱조건부 금융상품 관련된 파생상품평가손실(이익)(*)	(3,303,121)	(2,024,263)
조정 후 법인세비용차감전순이익(손실)	(18,265,311)	3,244,566

(\*) 당사가 발행한 전환사채는 리픽싱조건부입니다.

## 18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	9,369	6,409	423,030	15,172
파생상품부채(주1)	6,567,478	-	14,376,953	-
합 계	6,576,847	6,409	14,799,983	15,172

(주1) 당사가 발행한 전환사채에 대한 풋옵션(전환권 및 상환권) 평가금액입니다.

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	157,427	142,469
계약부채(주1)	33,776	1,166
환불부채(주2)	502	17,653
채무보증총당부채(주3)	1,111,210	-
합 계	1,302,915	161,288

(주1) 당기말 및 전기말 현재 수취하였으나 매출이 발생하지 않은 선수금 등입니다.

(주2) 예상반품금액으로서 이미 재화를 인도하여 받았거나 받을 대가 중 권리를 갖게될 것으로 예상하지 않는 금액입니다.

(주3) 당사 관계기업인 (주)세보모빌리티 제1회 무보증 담보부사채에 대하여 채무보증손실 1,111,210천원을 인식하였습니다.

(2) 당기 중 채무보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
채무보증총당부채	-	1,111,210	-	1,111,210

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여와상여금	9,302,303	8,146,722
장기종업원급여	(15,527)	(17,930)
확정급여제도와 관련된 퇴직급여	849,771	794,945
복리후생비	1,320,383	1,201,911
합 계	11,456,930	10,125,648

(2) 당기말 및 전기말 현재 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채	5,156,407	4,735,041
사외적립자산	(2,018,004)	(1,945,961)
순확정급여부채 소계	3,138,403	2,789,080
장기종업원급여부채	97,264	112,792
유급휴가부채	259,510	273,196
종업원급여부채 소계	356,774	385,988

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	4,735,041	5,114,945	(1,945,961)	(1,216,230)	2,789,080	3,898,715
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	706,295	693,402	-	-	706,295	693,402
이자원가(수익)	233,135	151,329	(89,659)	(49,786)	143,476	101,543
소 계	939,430	844,731	(89,659)	(49,786)	849,771	794,945
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	(74)	(21,538)	-	-	(74)	(21,538)
(재무적 가정)	17,324	(542,293)	-	-	17,324	(542,293)
(경험조정)	486,099	30,041	-	-	486,099	30,041
- 사외적립자산의 수익	-	-	17,616	20,055	17,616	20,055
소 계	503,349	(533,790)	17,616	20,055	520,965	(513,735)
기타:						
납부한 기여금	-	-	-	(700,000)	-	(700,000)
급여 지급	(1,053,705)	(690,845)	-	-	(1,053,705)	(690,845)
관계사 전입(합병)	32,292	-	-	-	32,292	-
소 계	(1,021,413)	(690,845)	-	(700,000)	(1,021,413)	(1,390,845)
기말잔액	5,156,407	4,735,041	(2,018,004)	(1,945,961)	3,138,403	2,789,080

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	706,295	693,402
순이자원가	143,476	101,543
합 계	849,771	794,945

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	2,018,004	1,945,961

(6) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
미래급여인상률	4.36%	5.37%
할인율	4.14%	5.21%

할인율은 당기말 현재 당사의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한회사채 (AA+)수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 당사의 경험적 승급지수와 물가상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 3.15년 및 3.41년입니다.

2) 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(150,411)	161,958
미래급여인상률 (1% 변동)	160,348	(151,774)



<전기말>

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(147,903)	159,663
미래급여인상률 (1% 변동)	158,278	(149,381)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

## 21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	73,824,118주	73,824,118주
자본금	36,912,059,000	36,912,059,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 주식수	73,824,118	585,217	73,238,901	73,824,118	585,217	73,238,901
기말 주식수	73,824,118	585,217	73,238,901	73,824,118	585,217	73,238,901

## 22. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	66,863,071	66,863,071
기타자본잉여금(주1)	9,303,736	8,422,636
기타자본		
자기주식	(1,458,993)	(1,458,993)
자기주식처분손실	(657,251)	(657,251)
주식선택권	-	881,100
합 계	74,050,563	74,050,563

(주1) 기타자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권(주2)	2,061,317	1,180,217
신주인수권대가	2,228,025	2,228,025
지분법자본잉여금 변동	4,317,289	4,317,289
사업결합으로 인한 변동	697,105	697,105
합 계	9,303,736	8,422,636

(주2) 7차 부여분 행사기간 만료되어 주식매수선택권에서 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

### (2) 자기주식

당사는 당기말 현재 자기주식 585,217주(취득가액 1,458,993천원)을 보유하고 있습니다. 이는 전체 발행주식의 0.79%(전기 0.79%)에 해당합니다. 당기말 현재 자기주식 585,217주는 당사 관계기업인 (주)씨보모빌리티 제1회 무보증 담보부사채 발행시담보로 제공되어 있습니다.

(3) 주식기준보상

당사는 설립, 경영, 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 주식선택권을 부여할 수 있으며 부여일의 주식의 시가로 행사할 수 있습니다. 7차 주식선택권이 2023년 03월 25일자로 만기가 도래하였으나 미행사로 소멸하였으며, 만기가 미도래한 내역은 없습니다.

주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	수 량		가중평균행사가가격	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초시점	450,000	450,000	4,020	4,020
소멸	(450,000)	-	(4,020)	-
기말시점	-	450,000	-	4,020

당사는 주식선택권을 부여받은 임직원의 가득요건은 충족되었으나, 자발적인 퇴직으로 인하여 부여가 취소된 경우 해당 중도퇴사자에 대한 보고기간종료일 현재까지의 주식선택권계상액을 기타자본잉여금으로 대체하였으며, 수차례의 임직원 퇴사로 인해 누적된 보고기간종료일 현재 기타자본잉여금 대체액은 2,061,317천원입니다.

23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(738,009)	(738,009)
재평가잉여금	7,212,538	7,212,538
지분법자본변동	11,013,446	9,679,345
합 계	17,487,975	16,153,874

## 24. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	124,888	124,888
임의적립금	210,000	210,000
지분법이익잉여금	42,410	(12,079)
미처리결손금	(37,782,501)	(23,028,086)
합 계	(37,405,203)	(22,705,277)

### (2) 법정준비금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

### (3) 임의적립금

임의적립금은 재무구조개선적립금으로 2006년까지 (구)유가증권의 발행 및 공시등에 관한 규정에 의거 자기자본비율의 30%에 달할 때까지 매 사업연도마다 유형자산처분이익의 50% 및 당기순이익에 이월결손금을 차감한 금액의 10% 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본 전입 이외에는 사용할 수 없었습니다. 그러나, 2007년 12월 21일 동 규정이 폐지됨에 따라 동 적립금에 대한 사용제한은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(23,028,086)	(29,096,516)
당기순이익(손실)	(14,342,331)	5,662,579
확정급여제도의 재측정요소	(412,084)	405,851
기말금액	(37,782,501)	(23,028,086)

(5) 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기 (처리예정일: 2024.03.29)		전 기 (처리확정일: 2023.03.24)	
I. 미처리결손금		(37,782,501,199)		(23,028,086,289)
전기이월결손금	(23,028,086,289)		(29,096,516,630)	
당기순이익(손실)	(14,342,330,978)		5,662,579,342	
확정급여제도의 재측정요소	(412,083,932)		405,850,999	
II. 차기이월미처리결손금		(37,782,501,199)		(23,028,086,289)

25. 매출액

당기와 전기 중 당사의 범주별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장:		
국내	2,789,794	6,244,691
베트남	300,012,104	488,646,546
기타	5,782,796	3,659,482
합 계	308,584,694	498,550,719
주요 서비스 계열:		
제품매출	2,345,584	9,216,568
상품매출	294,191,504	472,004,044
로열티수익	12,047,606	17,330,107
합 계	308,584,694	498,550,719
수익인식시점:		
한 시점에 이행	296,537,088	481,220,612
기간에 걸쳐 이행	12,047,606	17,330,107
합 계	308,584,694	498,550,719

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,646,635	1,919,347
재고자산 매입액	285,914,269	461,839,135
급여와상여금	9,286,776	8,128,792
퇴직급여	849,771	794,945
복리후생비	1,320,383	1,201,911
감가상각비	1,024,237	1,058,501
사용권상각비	251,226	241,747
무형자산상각비	197,125	248,809
기타비용	4,638,982	4,946,317
합 계	305,129,404	480,379,504

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상세내역	당 기	전 기
상품매출원가	기초상품재고액	545,099	62,045
	당기상품매입액	284,365,690	455,290,309
	타계정대체액	(332,752)	(353,610)
	관세환급금	(113,010)	(298,602)
	기말상품재고액	(3,434)	(545,099)
	소 계	284,461,593	454,155,043
제품매출원가	기초제품재고액	140,169	183,600
	당기제품제조원가	3,618,767	10,186,737
	타계정대체액	4,201	125,827
	기말제품재고액	(334,004)	(140,169)
	소 계	3,429,133	10,355,995
합 계		287,890,726	464,511,038



28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,605,192	3,864,064
퇴직급여	466,524	352,161
복리후생비	763,957	666,860
여비교통비	202,240	191,263
접대비	281,482	248,418
세금과공과	103,436	90,360
감가상각비	550,961	529,890
사용권상각비	251,226	241,747
지급임차료	49,054	9,213
수선비	63,738	26,235
보험료	32,016	48,080
차량유지비	63,501	62,663
경상연구개발비	6,751,136	6,329,285
운반비	41,969	78,337
도서인쇄비	9,136	7,714
지급수수료	2,518,640	2,493,277
무형자산상각비	170,761	234,512
광고선전비	112,523	105,017
기타비용	201,186	289,371
합 계	17,238,678	15,868,467

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	7,780,781	15,758,924
외화환산이익	237,916	1,424,157
수입임대료	16,968	12,000
대손충당금환입	-	647,634
유형자산처분이익	548	-
수입수수료	53,097	516,562
잡이익	21,187	42,531
합 계	8,110,497	18,401,808

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	15,000	15,000
외환차손	8,189,988	19,271,638
외화환산손실	228,959	1,182,253
유형자산처분손실	25	1,315
기타의대손상각비	7,591,724	307,597
잡손실	416,583	485,926
합 계	16,442,279	21,263,729

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상세내역	당기	전기
금융수익	이자수익	1,575,819	771,767
	외환차익	2,827,884	2,286,212
	외화환산이익	578,237	3,075,841
	당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	42,488
	당기손익-공정가치금융자산평가이익	31,275	727,610
	배당금수익	58,287	86,238
	파생상품거래이익	925,738	-
	파생상품평가이익	2,903,391	2,187,452
	금융수익 소계	8,900,631	9,177,608
금융비용	이자비용	5,758,749	3,763,738
	외환차손	3,058,419	3,757,251
	외화환산손실	696,128	1,561,636
	파생상품평가손실	2,527,875	920,547
	당기손익-공정가치금융자산처분손실	7,471	102
	당기손익-공정가치금융자산평가손실	781,435	43,506
	채무보증손실	1,111,210	-
	금융비용 소계	13,941,287	10,046,780
순금융수익(비용)		(5,040,656)	(869,172)

### 31. 종속기업 및 관계기업투자 관련 손익

당기와 전기 중 당사의 종속기업 및 관계기업투자 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지분법이익	2,680,953	-
종속기업투자주식처분이익	2,700,000	71,090
관계기업투자주식처분이익	64,814	-
관계기업투자주식손상차손	(228,544)	-
지분법손실	(10,262,265)	(9,242,382)
합 계	(5,045,042)	(9,171,292)

### 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	-	887,702
과거기간 법인세에 대하여 인식한 조정사항	615,106	-
소 계	615,106	887,702
이연법인세비용:		
일시적차이로 인한 변동	(1,343,847)	(1,173,568)
자본에 직접 반영한 법인세비용	108,882	(107,884)
소 계	(1,234,965)	(1,281,452)
법인세비용(수익)	(619,859)	(393,750)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(520,966)	108,882	(412,084)	513,735	(107,884)	405,851

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,962,190)	5,268,829
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	(3,127,098)	1,159,142
조정사항		
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	615,106	-
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	184,013	178,510
미인식이연법인세의 변동	1,343,847	(1,173,567)
세액공제	-	22,089
세율적용차이	(93,539)	(419,466)
기 타	457,812	(160,458)
소 계	2,507,239	(1,552,893)
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(619,859)	(393,750)
법인유효세율(주1) (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(주1) 당기 및 전기 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
퇴직급여충당금	585,707	(38,662)	108,882	655,927
재고자산평가손실	84,281	48,581	-	132,862
대손충당금	970,620	(128,513)	-	842,107
미수수익	(602,028)	(9,604)	-	(611,632)
유무형자산	(1,128,481)	(623,127)	-	(1,751,608)
매도가능금융자산	79,867	18,463	-	98,330
전환사채	(2,042,556)	305,218	-	(1,737,338)
누적유급휴가	57,371	(3,134)	-	54,237
장기근속수당	23,686	(3,358)	-	20,328
금융보증부채	19,742	215,798	-	235,540
반품충당부채	201	(197)	-	4
대여금	-	27,683	-	27,683
정부보조금	116,047	(7,705)	-	108,342
임차보증금	5,498	(726)	-	4,772
선급비용	(25,171)	16,729	-	(8,442)
지급보증대가	42,101	2,041	-	44,142
파생상품	1,823,765	(484,415)	-	1,339,350
리스부채	1,307	(222)	-	1,085
수입배당금	-	(779,760)	-	(779,760)
이월결손금 등	12,460,301	2,679,875	-	15,140,176
합 계	12,472,258	1,234,965	108,882	13,816,105

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
퇴직급여충당금	857,717	(164,126)	(107,884)	585,707
재고자산평가손실	81,447	2,834	-	84,281
대손충당금	1,053,677	(83,057)	-	970,620
미수수익	(626,569)	24,541	-	(602,028)
유무형자산	(1,178,352)	49,871	-	(1,128,481)
매도가능금융자산	196,573	(116,706)	-	79,867
전환사채	-	(2,042,556)	-	(2,042,556)
누적유급휴가	60,920	(3,549)	-	57,371
장기근속수당	28,759	(5,073)	-	23,686
금융보증부채	37,438	(17,696)	-	19,742
반품충당부채	206	(5)	-	201
대여금	7,919	(7,919)	-	-
정부보조금	124,609	(8,562)	-	116,047
임차보증금	1,468	4,030	-	5,498
선급비용	(38,895)	13,724	-	(25,171)
지급보증대가	25,453	16,648	-	42,101
파생상품	-	1,823,765	-	1,823,765
리스부채	(5,445)	6,752	-	1,307
이월결손금 등	10,671,765	1,788,536	-	12,460,301
합 계	11,298,690	1,281,452	(107,884)	12,472,258

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	18,229,918	24,416,972
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,577,755	4,308,087
소 계	23,807,673	28,725,059
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,650,464)	(12,278,538)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,341,104)	(3,974,263)
소 계	(9,991,568)	(16,252,801)
이연법인세자산(부채) 순액	13,816,105	12,472,258

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	만료시기
종속기업투자주식	19,497,412	-
매출채권 등	18,427,235	-
미사용이월결손금	23,589,937	2028년
미사용세액공제	57,660	2030년
	239,415	2031년
	260,766	2032년
	267,639	2038년
	897,572	2024년
	1,165,651	2025년
	582,611	2026년
	830,428	2027년
	570,813	2028년



### 33. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(14,342,330,978)	5,662,579,342
가중평균유통보통주식수(주1)	73,238,901	73,238,901
기본주당순이익(손실)	(196)	77

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	73,824,118	73,824,118
자기주식효과	(585,217)	(585,217)
가중평균유통보통주식수	73,238,901	73,238,901

#### (2) 희석주당손익

희석주당이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 당기 및 전기 모두 희석화증권의 희석화효과가 존재하지 않음에 따라 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 전환사채의 전환주식수는 재무제표일 현재 전환가액으로 환산시 9,900,990주입니다.

### 34. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	약정내역	사용액	한도액
IBK기업은행	일반자금대출	1,900,000	1,900,000
	무역금융대출(주1)	-	4,200,000
	무역금융대출	-	2,500,000
	무역금융대출	-	1,400,000
KDB산업은행	일반/시설자금대출(주1)	25,500,000	25,500,000
	일반자금대출(주1)	7,000,000	7,000,000
	지급보증	-	1,800,000
	외화수출환어음매입	-	USD 6,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출(주1)	USD 5,000,000	USD 5,000,000
NH농협은행	지급보증	-	1,200,000
	일반자금대출(주1)	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출(주1)	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출(주1)	5,000,000	5,000,000
신한은행	무역금융대출(주1)	-	2,000,000
	일반자금대출(주1)	1,000,000	1,000,000
우리은행	일반자금대출	5,000,000	5,000,000
하나은행	일반자금대출(주1)	1,000,000	1,000,000
서울보증보험	지급보증	-	1,200,000
한양증권	지급보증	-	1,100,208

(주1) 상기 차입약정과 관련하여 당사는 최대주주의 연대보증 등을 제공받고 있습니다.(주석 17,35 참조)

(2) 당기말 현재 KDB산업은행 일반/시설자금대출, 한국수출입은행 외화대출 등의 약정과 관련하여 당사의 토지, 건물, 재고자산 및 화재보험증권을 담보로 제공하고 있으며, 한양증권 지급보증 약정과 관련하여 당기말 보유한 자기주식 585,217주를담보로 제공하고 있습니다. (주석8, 12, 13, 22 참조)

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험에 1,200,000천원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 정부보조금

당사는 국가기관과의 개발양산 투자 협약서 등에 의하여 정부보조금을 제공받고 있으며 관련하여 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 정부보조금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초정부보조금미사용액	71,726	51,680
기중수령액중정부보조금	100,000	100,000
기중지출액중정부보조금	(86,713)	(44,954)
기중반납된정부보조금	(28,753)	(35,000)
소 계	56,260	71,726
미사용액중 정부보조금 차감	(28,130)	(47,728)
기 말	28,130	23,998

2) 정부보조금 관련 장기 미지급금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장기미지급금	481,580	466,591
전기미사용잔액조정	5,041	32,113
기중상환액	(5,021)	(17,124)
기말장기미지급금	481,600	481,580

3) 당기 및 전기 중 정부보조금으로 취득한 자산에 대한 정부보조금 및 동 자산의 상각금액과 상계된 금액의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초정부보조금	28,338	67,148
감소	(2,275)	(3,575)
상각	(17,411)	(35,235)
기말정부보조금	8,652	28,338

(5) 종속기업 관련 주주간 계약

당사는 전기 이전에 종속기업인 캄시스글로벌(이하 '대상회사')의 유상증자와 관련하여 투자자인 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사(이하 '투자자')와 주주간계약을 체결하였으며, 당기 중에 투자자와 주식양수도 계약으로 전량 매수하였으므로 주주간계약은 종료되었습니다.

(6) 관계기업이 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역		
	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주
우선주의 명칭	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주
발행회사명	(주)씨보모빌리티	(주)씨보모빌리티	(주)씨보모빌리티
발행시기	2021-09-01	2022-01-27	2022-02-28
차입처	주식회사 캄시스	주식회사 캄시스	주식회사 캄시스
권면총액	5,000,000천원	1,994,000천원	1,006,000천원
당기말권면총액	5,000,000천원	1,994,000천원	1,006,000천원
발행가액	권면금액의 100%	권면금액의 100%	권면금액의 100%
유효이자율	연 11.62%	연 9.017%	연 9.419%
우선주식 배당률	발행가액 기준 연 1%	발행가액 기준 연 1%	발행가액 기준 연 1%
전환청구기간	발행일로부터 30일 이후부터 존속기간 만료 전일까지	발행일로부터 30일 이후부터 존속기간 만료 전일까지	발행일로부터 30일 이후부터 존속기간 만료 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1.25주	우선주 1주당 보통주 1.25주	우선주 1주당 보통주 1.25주

### 35. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD
종속기업	위해삼우전자유한공사	위해삼우전자유한공사
종속기업	(주)캠시스글로벌	(주)캠시스글로벌
종속기업(주1)	-	(주)씨보모빌리티
종속기업(주2)	-	캠시스(창저우)신능원 자동차유한회사
종속기업(주3)	(주)토프엔터테인먼트	(주)토프엔터테인먼트
종속기업(주4)	-	(주)엔제너스
종속기업	(주)에프씨엠	(주)에프씨엠
관계기업(주1)	(주)씨보모빌리티	-
관계기업	(주)코니자동차	(주)코니자동차
기타특수관계자(주2)	캠시스(창저우)신능원 자동차유한회사	-
기타특수관계자(주5)	-	스틱팬아시아4차산업그로쓰사모투자 합자회사
기타특수관계자(주1)	(주)바이루트	-

- (주1) 당기 중 지분 60%를(주)바이루트에 매각하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주2) 당기 중 모회사인 (주)씨보모빌리티 지분 60% 매각으로 인하여 기타특수관계자로분류하였습니다.
- (주3) 폐업 후 청산진행 중입니다.
- (주4) 당기 중청산종결되어 특수관계자에서 제외하였습니다.
- (주5) 당기 중 스틱팬아시아4차산업그로쓰사모투자 합자회사가 (주)캠시스글로벌 주식을 전부 양도하여 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (주6) 당기 중 (주)행복복권을 설립하였고, 지분 42%를 취득하여 관계기업이 되었으나 해산사유 발생으로 당기말 현재 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	수익 등		비용 등	
		매 출	기 타	매 입	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	292,229,127	8,840	6,016,802	45,038
	위해삼우전자유한공사	2,190,388	-	58,678	-
	(주)캠시스글로벌	-	12,000	-	-
관계기업	(주)씨보모빌리티	-	173,069	-	29,862
	(주)행복복권	-	4,933	-	-
합 계		294,419,515	198,842	6,075,480	74,900

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	수익 등		비용 등	
		매 출	기 타	매 입	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	476,659,874	426,516	7,263,397	295,288
	위해삼우전자유한공사	3,603,003	-	43,711	-
	(주)캠시스글로벌	-	25,989	-	-
	(주)씨보모빌리티	-	203,093	-	2,417
합 계		480,262,877	655,598	7,307,108	297,705

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	대여금	기 타	매입채무	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	14,151,051	71,579	-	-	223,667	-
	위해상우전자유한공사	1,220,311	-	-	-	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	-	-	-	-	10,000
	(주)토프엔터테인먼트	-	-	3,816,022	165,908	-	-
	(주)엔제너스	-	-	-	115,422	-	-
관계기업	(주)씨보모빌리티	-	71,005	5,100,000	59,132	-	-
	(주)코니자동차	-	-	360,000	35,819	-	-
기타특수관계자	(주)바이루트	-	2,400,000	-	-	-	-
합 계		15,371,362	2,542,584	9,276,022	376,281	223,667	10,000

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	대여금	기 타	매입채무	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	34,485,972	217,559	-	-	1,483,831	1,131,187
	위해상우전자유한공사	1,594,165	-	-	-	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	-	-	-	-	10,000
	(주)토프엔터테인먼트	-	-	3,816,022	165,908	-	-
	(주)엔제너스	-	-	-	115,422	-	-
	(주)씨보모빌리티	-	74,860	3,000,000	-	-	-
관계기업	(주)코니자동차	-	-	360,000	35,819	-	-
합 계		36,080,137	292,419	7,176,022	317,149	1,483,831	1,141,187

(4) 당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말			전기말	
		미수금	대여금	기 타	대여금	기 타
종속기업	(주)토포엔터테인먼트	-	3,816,022	165,908	3,816,022	165,908
	(주)엔제너스	-	-	115,422	-	115,422
	(주)씨보모빌리티	-	-	-	307,597	-
관계기업	(주)씨보모빌리티	71,005	4,721,549	59,132	-	-
	(주)코니자동차	-	360,000	35,819	360,000	35,819
기타특수관계자	(주)바이루트	2,400,000	-	-	-	-
합 계		2,471,005	8,897,571	376,281	4,483,619	317,149

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	대여	회수	주식매수	주식매도
관계기업	(주)씨보모빌리티	3,330,000	1,230,000	-	-
기타특수관계자	스틱팬아시아4차산업그로스	-	-	34,350,177	-
	사모투자 합자회사	-	-	-	-
	(주)바이루트	-	-	-	2,700,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	대여	회수
종속기업	(주)캠시스글로벌	-	500,000
	(주)씨보모빌리티	3,000,000	1,000,000
합 계		3,000,000	1,500,000



(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	제공받고 있는 자	채권자	원화금액
종속기업	(주)캠시스글로벌	NH농협은행	1,200,000
관계기업	(주)씨보모빌리티	한양증권(주1)	1,100,208
		산업은행	1,800,000
합 계			4,100,208

(주1) 당사는 (주)씨보모빌리티가 발행한 제1회 무보증 담보부사채 지급보증과 관련하여 채무보증총당부채 11억원을 계상하였습니다(주석19,22,34 참조).

(7) 당기말 현재 당사는 차입금 등과 관련하여 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석17 참조)

(8) 당기 및 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타단기종업원급여	2,459,788	1,958,203
퇴직급여	199,500	149,193
합 계	2,659,288	2,107,396

당사의 주요경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

### 36. 금융상품

#### (1) 금융상품의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말				
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금 융부채	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금 융부채	상각후원가 측정금융부채
현금및현금성자산	26,283,849	-	-	-	55,213,738	-	-	-	-
매출채권및기타채권	19,810,997	-	-	-	42,812,115	-	-	-	-
기타유동금융자산	30,000	159,105	-	-	1,300,000	5,692,358	-	-	-
장기투자자산(지분상품)	-	-	-	-	-	-	91,272	-	-
장기투자자산(수익증권)	-	5,061,175	-	-	-	5,103,053	-	-	-
금융자산 합계	46,124,846	5,220,280	-	-	99,325,853	10,795,411	91,272	-	-
기타금융부채	-	-	6,567,478	15,778	-	-	-	14,376,953	438,202
매입채무및기타채무	-	-	-	27,746,501	-	-	-	-	42,982,131
차입금	-	-	-	99,377,043	-	-	-	-	88,218,003
리스부채	-	-	-	274,519	-	-	-	-	428,052
금융부채 합계	-	-	6,567,478	127,413,841	-	-	-	14,376,953	132,066,388

(2) 범주별손익

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기순손익			기타포괄손익
	이자수익/비용	기타손익(주1)	합계	
상각후원가 측정 금융상품	(4,182,930)	(348,425)	(4,531,355)	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	(699,345)	(699,345)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	190,044	190,044	-
합 계	(4,182,930)	(857,726)	(5,040,656)	-

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품거래손익, 파생상품평가손익, 외화환산손익 및 외환차손익이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기순손익			기타포괄손익
	이자수익/비용	기타손익(주1)	합계	
상각후원가 측정 금융상품	(2,991,971)	43,164	(2,948,807)	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	812,729	812,729	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	-	-	-	(170,908)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	1,266,905	1,266,905	-
합 계	(2,991,971)	2,122,798	(869,173)	(170,908)

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익, 파생상품평가이익, 외화환산손익 및 외환차손익이 포함되어 있습니다.

### 37. 위험관리

#### (1) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 당사는 신규거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(시재금 제외)	26,280,700	55,211,091
기타유동금융자산	189,105	6,992,358
매출채권및기타채권	35,887,945	48,308,971
합 계	62,357,750	110,512,420

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국 내	1,054,252	1,051,044
해 외	17,932,215	37,905,434
합 계	18,986,467	38,956,478

(2) 유동성위험

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6개월~12개월	1~2년	2~5년
매입채무및기타채무	27,746,501	27,746,501	27,157,637	-	588,864	-
차입금	99,377,043	113,816,103	57,711,265	35,727,464	2,830,568	17,546,806
리스부채	274,519	290,104	119,261	57,900	66,906	46,037
기타금융부채	6,583,256	6,583,256	-	6,576,847	6,409	-
합 계	133,981,319	148,435,964	84,988,163	42,362,211	3,492,747	17,592,843

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6개월~12개월	1~2년	2~5년
매입채무및기타채무	42,982,131	42,982,131	42,377,759	-	604,372	-
차입금	88,218,003	90,267,439	49,646,708	30,453,811	10,166,920	-
리스부채	428,052	452,237	135,105	113,680	146,001	57,451
기타금융부채(주1)	14,815,155	14,815,155	-	14,799,983	15,172	-
합 계	146,443,341	148,516,962	92,159,572	45,367,474	10,932,465	57,451

(주1) 세보모빌리티가 발행한 상환전환우선주의 경우에 대해서는 특정 조건에 해당하는 경우투자자가 Put옵션을 행사할 수 있고, 이 때 총액 6,754,757천원을 결제하고 그에 대한 대가로 상환전환우선주를 수령할 수 있습니다.

당사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

당사는 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업의 차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 실행된 보증금액에 대한 동 차입금의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증차입금	계약상현금흐름	6개월이내	6개월~12개월	1년 초과
(주)캠시스글로벌	1,000,000	1,012,680	1,012,680	-	-
(주)세보모빌리티	2,600,208	2,719,109	1,552,889	22,004	1,144,216
합 계	3,600,208	3,731,789	2,565,569	22,004	1,144,216

한편, 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 4,100,208천원입니다. (주석35 참조)

### (3) 환위험

#### 1) 환위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말			전기말		
		USD	JPY	CNH	USD	JPY	CNH
자산	현금및현금성자산	23,415,675	-	86,174	47,851,324	-	86,460
	매출채권및기타채권	18,022,871	-	-	38,158,700	-	-
	자산 합계	41,438,546	-	86,174	86,010,024	-	86,460
부채	매입채무및기타채무	19,062,937	69,358	-	34,015,229	142,706	-
	차입금	6,447,000	-	-	4,562,280	-	-
	부채 합계	25,509,937	69,358	-	38,577,509	142,706	-
순외화자산(부채) 합계		15,928,609	(69,358)	86,174	47,432,515	(142,706)	86,460

당기말 및 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 외화단위당 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
JPY	9.31	9.83	9.13	9.53
CNH	184.22	191.57	180.84	181.44

#### 2) 민감도분석

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,592,861	(1,592,861)	4,743,252	(4,743,252)
JPY	(6,936)	6,936	(14,271)	14,271
CNH	8,617	(8,617)	8,646	(8,646)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(4) 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
고정이자율	금융자산	26,870,148	60,073,774
	금융부채	98,377,043	81,922,153
변동이자율	금융부채	1,000,000	150,000

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
손익	(10,000)	10,000	(1,500)	1,500
자본	(10,000)	10,000	(1,500)	1,500

(5) 공정가치

1) 금융상품 범주별 장부금액

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액				공정가치수준			
	상각후원가 측정금융상품	당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공 정가치 측정금융상품	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
장기투자자산(수익증권)	-	5,061,175	-	5,061,175	-	1,322,354	3,738,821	5,061,175
기타유동금융자산	-	159,105	-	159,105	-	-	159,105	159,105
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	26,283,849	-	-	26,283,849	-	-	-	-
매출채권및기타채권	19,810,997	-	-	19,810,997	-	-	-	-
기타유동금융자산	30,000	-	-	30,000	-	-	-	-
금융자산 합계	46,124,846	5,220,280	-	51,345,126	-	1,322,354	3,897,926	5,220,280
공정가치로 측정되는 금융부채:								
기타금융부채	-	6,567,478	-	6,567,478	-	-	6,567,478	6,567,478
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무및기타채무	27,746,501	-	-	27,746,501	-	-	-	-
차입금	99,377,043	-	-	99,377,043	-	-	-	-
리스부채	274,519	-	-	274,519	-	-	-	-
기타금융부채	15,778	-	-	15,778	-	-	-	-
금융부채 합계	127,413,841	6,567,478	-	133,981,319	-	-	6,567,478	6,567,478



구 분	장부금액				공정가치수준			
	상각후원가 측정금융상품	당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공 정가치 측정금융상품	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
장기투자자산(지분상품)	-	-	91,272	91,272	-	-	91,272	91,272
장기투자자산(수익증권)	-	5,103,053	-	5,103,053	-	5,103,053	-	5,103,053
기타유동금융자산	-	6,992,358	-	6,992,358	-	1,300,000	5,692,358	6,992,358
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	55,213,738	-	-	55,213,738	-	-	-	-
매출채권및기타채권	42,812,115	-	-	42,812,115	-	-	-	-
금융자산 합계	98,025,853	12,095,411	91,272	110,212,536	-	6,403,053	5,783,630	12,186,683
공정가치로 측정되는 금융부채:								
기타금융부채	-	14,376,953	-	14,376,953	-	-	14,376,953	14,376,953
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무및기타채무	42,982,131	-	-	42,982,131	-	-	-	-
차입금	88,218,003	-	-	88,218,003	-	-	-	-
리스부채	428,052	-	-	428,052	-	-	-	-
기타금융부채	438,202	-	-	438,202	-	-	-	-
금융부채 합계	132,066,388	14,376,953	-	146,443,341	-	-	14,376,953	14,376,953

2) 공정가치서열체계

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

구 분	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

수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		평가기법	공정가치	투입변수
금융자산	장기투자자산	시장접근법	1,322,354	채권에 대한 시장 가격 등

<전기>

(단위: 천원)

구 분		평가기법	공정가치	투입변수
금융자산	장기투자자산	시장접근법	5,103,053	채권에 대한 시장 가격 등
	기타금융자산	시장접근법	1,300,000	채권에 대한 시장 가격 등

수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측 가능 하지 않은 투입 변수는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		평가기법	공정가치	투입변수
금융자산	장기투자자산	이항모형 등	3,738,821	무위험이자율 : 4.02% 주가변동성 : 0.3446 기초자산 주식가격 : 112,463원
				무위험이자율 : 5.07% 주가변동성 : 0.3261 기초자산 주식가격 : 27,400원
				무위험이자율 : 3.95% 주가변동성 : 0.4505 기초자산 주식가격 : 16,532원
금융자산	기타금융자산	이항모형 등	159,105	무위험이자율 : 3.40% 주가변동성 : 0.3758 기초자산 주식가격 : 1,422원
금융부채	기타금융부채	이항모형 등	6,567,478	기초자산 주식가격 : 1,422원

<전기>

(단위: 천원)

구 분		평가기법	공정가치	투입변수
금융자산	장기투자자산	현금흐름할인법	91,272	시장 이자율
	기타금융자산	이항모형 등	1,170	무위험이자율 : 1.67% 주가변동성 : 0.4474 기초자산 주식가격 : 6,037원
		이항모형 등	4,973,727	무위험이자율 : 3.71% 주가변동성 : 0.3145
		이항모형 등	717,461	무위험이자율 : 3.75% 주가변동성 : 0.3983 기초자산 주식가격 : 1,755원
금융부채	기타금융부채	이항모형 등	583,929	주식공정가치 : 3,661원 주가변동성 : 0.2505 무위험수익률 : 국고채 금리
		이항모형 등	4,632,487	무위험이자율 : 3.74% 주가변동성 : 0.3145
		이항모형 등	9,160,537	이자율 변동성 : 0.0938 기초자산 주식가격 : 1,755원

당기 및 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
기초	5,783,630	14,376,953	274,603	102,581
당기증감	(3,981,477)	(5,718,917)	5,372,354	12,909,507
당기손익	(1,643,048)	(2,090,558)	136,673	1,364,865
수준2로부터 이동(주1)	3,738,821	-	-	-
기말	3,897,926	6,567,478	5,783,630	14,376,953

(주1) 평가방법이 시장가격에서 외부평가값으로 변경되어 수준2에서 수준3으로 이동하였으며, 당사는 수준 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준의 변동을 인식합니다.

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

또한, 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(6) 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	138,422,639	149,393,709
자본(B)	91,045,393	104,411,219
부채비율(A/B)	152%	143%

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,342,331)	5,662,579
비현금항목의조정:	19,374,272	9,970,177
감가상각비	1,024,237	1,058,501
기타의대손상각비	7,591,724	307,597
법인세비용(수익)	(619,859)	(393,750)
채무보증손실	1,111,210	-
유형자산처분손실	25	1,315
무형자산상각비	197,125	248,809
관계기업투자주식손상차손	228,544	-
사용권상각비	251,226	241,747
외화환산손실	925,087	2,743,888
이자비용	5,758,749	3,763,738
퇴직급여	849,771	794,945
재고자산평가손실	234,365	31,127
대손충당금(환입)	-	(647,634)
외화환산이익	(816,153)	(4,499,997)
파생상품평가이익	(2,903,391)	(2,187,452)
파생상품평가손실	2,527,875	920,547
파생상품거래이익	(925,738)	-
배당금수익	(58,287)	(86,238)
지분법이익	(2,680,953)	-
지분법손실	10,262,265	9,242,382
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(42,488)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(31,275)	(727,610)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	781,435	43,506
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	7,471	102
종속기업투자주식처분이익	(2,700,000)	(71,090)
관계기업투자주식처분이익	(64,814)	-
유형자산처분이익	(548)	-

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
잡이익	-	(1)
이자수익	(1,575,819)	(771,767)
운전자본조정:	4,256,507	4,276,710
선급금의 감소(증가)	(318,350)	114,758
매입채무의 증가(감소)	(12,770,090)	(7,802,648)
미지급금의 증가(감소)	(2,448,648)	1,837,021
미지급비용의 증가(감소)	43,170	(32,088)
장기미지급금의 증가(감소)	(5,022)	14,990
장기미지급비용의 증가(감소)	(15,527)	(17,930)
계약부채의 증가(감소)	32,610	(2,219,130)
매출채권의 감소(증가)	19,743,370	12,335,312
미수금의 감소(증가)	(23,837)	23,382
선급비용의 감소(증가)	76,276	(192,178)
장기선급비용의 감소(증가)	1,087	-
반품회수권자산의 감소(증가)	16,211	13,154
부가세환급금의 감소(증가)	530,316	(257,071)
재고자산의 감소(증가)	1,412,270	1,888,220
리스부채의 증가(감소)	(4,198)	38,278
파생상품부채의 증가(감소)	(974,968)	-
예수금의 증가(감소)	401	(63,383)
환불부채의 증가(감소)	(17,151)	(13,132)
사외적립자산의 납입	-	(700,000)
퇴직금의 지급	(1,021,413)	(690,845)
영업으로부터 창출된 현금흐름	9,288,448	19,909,466

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식 처분관련 미수금	2,400,000	-

(3) 재무활동과 관련된 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름		비현금거래				기말
		차입(증가)	상환(지급)	상각	전환	대체	환산	
단기차입금	37,112,280	37,477,013	(22,800,993)	-	-	1,666,668	58,700	53,513,668
장기차입금	-	5,000,000	-	-	-	(1,666,668)	-	3,333,332
사채(유동)	41,115,668	10,000,000	(35,051,000)	88,143	1,413,838	9,991,697	-	27,558,346
사채(비유동)	9,990,055	15,000,000	(30,000)	3,339	-	(9,991,697)	-	14,971,697
금융보증부채(유동)	423,030	-	-	(78,167)	(344,192)	8,698	-	9,369
금융보증부채(비유동)	15,172	-	-	(8,763)	-	-	-	6,409
리스부채(유동)	241,029	-	-	-	-	(73,556)	-	167,473
리스부채(비유동)	187,023	-	(266,882)	18,821	-	168,084	-	107,046
합계	89,084,257	67,477,013	(58,148,875)	23,373	1,069,646	103,226	58,700	99,667,340

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름		비현금거래			기말
		차입(증가)	상환(지급)	상각	대체	환산	
단기차입금	45,007,800	24,614,615	(32,954,615)	-	150,000	294,480	37,112,280
장기차입금	150,000	-	-	-	(150,000)	-	-
사채(유동)	22,994,692	30,930,000	(23,130,573)	300,549	10,021,000	-	41,115,668
사채(비유동)	29,959,065	-	-	16,633	(19,985,643)	-	9,990,055
금융보증부채(유동)	61,441	-	-	(197,628)	559,217	-	423,030
금융보증부채(비유동)	108,731	-	-	(176,651)	83,092	-	15,172
리스부채(유동)	169,427	-	-	-	71,602	-	241,029
리스부채(비유동)	153,151	-	(244,423)	16,800	261,495	-	187,023
합계	98,604,307	55,544,615	(56,329,611)	(40,297)	(8,989,237)	294,480	89,084,257

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 캡시스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 캡시스의 2023년 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. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서



# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 캡시스  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 캡시스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 캡시스의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 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.

## 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 이사회의 승인에 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 장영수입니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 김 명 철

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 캄시스 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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.

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 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.



회사는 내부회계관리규정을 관리·운영하는 내부회계관리 조직을 운영하고 있으며, 주요 업무를 7개 영역으로 세분화하고 핵심 통제항목에 대해 주기적으로 평가·점검하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 03월 04일

내부회계관리자 심형년   
대표이사 박영태 

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캄시스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	7	10	-	-	2	2	-	-	12	15	
투입시 간	분·반기검토	8	6	82	52	335	186	-	-	13	-	-	-	438	244
	감사	33	31	171	254	1,199	1,256	-	-	110	117	-	-	1,513	1,658
	합계	41	37	253	306	1,534	1,442	-	-	123	117	-	-	1,951	1,902

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06						3	일			
	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획의 수립										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2023.07.31~08.04		5	일		3	명		1	명		반기검토
	2023.09.21~22		2	일		5	명		1	명		내부회계관리제도 감사
	2023.11.27~29		3	일		6	명		1	명		중간감사
	2023.11.30~12.01		2	일		6	명		1	명		내부회계관리제도 감사
	2024.01.22~23		2	일		6	명		1	명		내부회계관리제도 감사
2024.02.05~14		6	일		5	명		1	명		기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02						1	일			
	실사(입회)장소	인천 송도 본사										
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02						1	일			
	실사(입회)장소	인천 송도 본사										
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권 등										
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○		
	기타조회	-										

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.11/2024.03.20		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 11일	감사, 감사인	서면	감사계약, 감사계획 등
2	2024년 03월 20일	감사, 감사인	서면	감사수행, 감사종료 등