

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	111
외부감사 실시내용	115

주식회사 캄시스

재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캡시스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 캡시스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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.

강조사항

주석 39에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 12월 16일자 이사회 결의 및 2021년 3월 26일자 정기주주총회에서 결의에 따라 2021년 4월 1일에 전기차사업부문을 전기자동차 제조, 판매 및 핵심부품 사업등을 영위할 신설법인으로 물적분할할 예정입니다. 또한 회사는 2020년 12월 16일 이사회를 개최하여, 종속회사(지분율100%)인 주식회사 베프스와의 소규모 합병 승인의 건을 이사회에서 결의하였으며, 합병승인 주주총회를 갈음하는 이사회 승인을 통해 2021년 4월 1일을 합병기일로 하여합병할 예정입니다

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인감사사항들입니다. 해당 사항들은 전체재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

주석 14에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 전기자동차 사업 관련 개발비 14,226,443천원을 계상하고 있습니다. 회사는 개발비 인식요건을 충족하고 상품화개발단계부터 발생한 비용을 개발비로 자산화하고 있으며, 실제 개발이 완료되어 출시 및 판매가 진행되고 있는 개발비 2,140,253천원에 대해 5년의 내용연수를 적용하여 상각하는 한편, 개발활동이 중단되어 자산성이 없다고 판단되는 개발비 12,086,190천원에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

개발비의 경우 자산화 대상 프로젝트의 선정, 자산화의 개시 및 종료시점에 대한 판단, 경제적 효익의 유입가능성에 따른 손상검사 등과 관련하여 경영진의 주관과 판단이 개입될 여지가 있어 우리는 전기자동차사업부의 개발비를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 개발비 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자본화된 개발비의 금액이 표시된 세부내역을 수령하고 이를 총계정원장에 기록된 금액과 대사
- 당기 중 자본화된 개발비 중 일부를 샘플링하여 자본화 요건을 충족하는지 여부에 대해 테스트
- 샘플로 추출된 진행중인 프로젝트에 대해 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰 등을 통해 개발 상황과 전망에 대해 이해 및 평가하고 이를 토대로 손상 여부에 대해 확인
- 미래 경제적 효익 창출 여부를 확인하기 위해 샘플로 추출된 프로젝트에 대해 관련 매출의 발생 여부 및 향후 매출과 수익성 전망의 합리성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김한울입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 17일

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 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 29 기 2020년 12월 31일 현재

제 28 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		121,853,963,245		179,010,195,751
현금및현금성자산(주석36,37)	60,342,808,770		68,442,368,799	
매출채권및기타채권(주석7,25,35,36,37)	47,219,014,007		66,749,885,916	
단기금융자산(주석6,36,37)	-		10,000,000	
기타유동자산(주석10)	5,081,720,720		11,294,500,075	
재고자산(주석8)	9,020,268,528		32,281,905,028	
당기법인세자산(주석32)	190,151,220		231,535,933	
II. 비유동자산		130,197,537,032		139,200,762,589
매출채권및기타채권(주석7,36,37)	791,274,404		1,202,230,264	
장기투자자산(주석9,36,37)	1,310,635,541		2,106,778,887	
유형자산(주석12,13,15)	33,615,641,616		32,302,163,183	
무형자산(주석14)	2,212,925,784		15,646,006,165	
이연법인세자산(주석32)	9,715,480,410		8,819,424,652	
종속기업및관계기업투자(주석11)	82,523,328,995		79,089,560,825	
기타비유동자산(주석10)	28,250,282		34,598,613	
자 산 총 계		252,051,500,277		318,210,958,340
부 채				
I. 유동부채		130,385,089,005		179,751,215,871
매입채무및기타채무(주석16,35,36,37)	50,358,522,768		123,032,596,786	
차입금(주석19,34,36,37)	77,116,760,083		51,225,220,045	
기타부채(주석17)	547,435,688		1,971,356,524	
기타유동금융부채(주석18,36,37)	1,972,360,285		3,416,515,193	
당기법인세부채(주석32)	-		36,952,016	
유동리스부채(주석15)	390,010,181		68,575,307	
II. 비유동부채		28,494,316,211		32,514,195,631
매입채무및기타채무(주석16,20,36,37)	1,728,889,061		1,991,298,554	
차입금(주석19,34,36,37)	21,452,337,900		22,630,950,238	
기타비유동금융부채(주석18,36,37)	-		2,375,429,494	
순확정급여부채(주석20)	4,761,840,680		4,575,354,026	
비유동리스부채(주석15)	551,248,570		941,163,319	
부 채 총 계		158,879,405,216		212,265,411,502
자 본				
I. 자본금(주석21)	34,380,511,000		32,149,535,000	
II. 기타불입자본(주석22)	66,439,802,058		60,356,290,547	
III. 기타자본구성요소(주석23)	3,797,666,776		9,410,730,002	
IV. 이익잉여금(결손금)(주석24)	(11,445,884,773)		4,028,991,289	
자 본 총 계		93,172,095,061		105,945,546,838
부 채 및 자 본 총 계		252,051,500,277		318,210,958,340

"별첨 주식 참조"

포괄손익계산서

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
I. 매출액(주석5,25,35)		582,650,185,471		467,852,457,349
II. 매출원가(주석8,26,27,35)		546,802,656,228		430,653,482,929
III. 매출총이익		35,847,529,243		37,198,974,420
IV. 판매비와관리비(주석26,28,35)		32,349,528,727		31,108,889,394
V. 영업이익		3,498,000,516		6,090,085,026
기타수익(주석29)	13,499,209,105		9,503,298,882	
기타비용(주석29)	34,217,375,524		13,405,534,163	
금융수익(주석30,36)	5,423,904,328		3,261,371,921	
금융비용(주석30,36)	12,665,082,908		6,257,206,523	
종속기업및관계기업투자주식관련손익(주석11,31)	7,529,387,380		7,500,864,982	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(16,931,957,103)		6,692,880,125
법인세수익(비용)(주석32)	1,536,408,655		910,932,569	
VII. 당기순이익(손실)		(15,395,548,448)		7,603,812,694
VIII. 기타포괄손익		(5,692,390,840)		3,925,916,456
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:				
지분법자본변동(주석11,23)	(5,613,063,226)		2,389,223,354	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치변동(주석9,23,36)		-	125,997,781	
확정급여제도의 재측정요소(주석20)	(77,653,866)		782,972,981	
지분법이익잉여금 변동(주석11,23)	(1,673,748)		34,925,237	
재평가잉여금(주석12)		-	592,797,103	
IX. 총포괄이익		(21,087,939,288)		11,529,729,150
X. 주당이익(주석33)				
기본주당순이익		(229)		128
희석주당순이익		(229)		104

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 캄시스

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	총 계
2019.01.01 (전기초)	28,907,412,500	79,354,938,178	6,302,711,764	(37,034,192,818)	77,530,869,624
기업회계기준서 제1116호 최초적용에 따른 조정	-	-	-	(7,342,415)	(7,342,415)
2019.01.01 (전기초) (조정후 금액)	28,907,412,500	79,354,938,178	6,302,711,764	(37,041,535,233)	77,523,527,209
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	7,603,812,694	7,603,812,694
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주식9)	-	-	125,997,781	-	125,997,781
재평가잉여금(주식12)	-	-	592,797,103	-	592,797,103
지분법자본변동(주식11,23)	-	-	2,389,223,354	-	2,389,223,354
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	33,656,569	33,656,569
확정급여제도의 재측정요소(주식20)	-	-	-	782,972,981	782,972,981
총포괄손익 합계	-	-	3,108,018,238	8,420,442,244	11,528,460,482
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
신주인수권 행사	640,667,500	1,737,605,453	-	-	2,378,272,953
전환사채의 행사	2,601,455,000	7,681,545,997	-	-	10,283,000,997
종속기업투자주식의 변동	-	4,317,288,718	-	(85,003,521)	4,232,285,197
결손금 보전(주주총회 결의)	-	(32,735,087,799)	-	32,735,087,799	-
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 합계:	3,242,122,500	(18,998,647,631)	-	32,650,084,278	16,893,559,147
2019.12.31 (전기말)	32,149,535,000	60,356,290,547	9,410,730,002	4,028,991,289	105,945,546,838
2020.01.01 (당기초)	32,149,535,000	60,356,290,547	9,410,730,002	4,028,991,289	105,945,546,838
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	(15,395,548,448)	(15,395,548,448)
지분법자본변동(주식11,23)	-	-	(5,613,063,226)	-	(5,613,063,226)
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	(1,673,748)	(1,673,748)
확정급여제도의 재측정요소(주식20)	-	-	-	(77,653,866)	(77,653,866)
총포괄손익 합계	-	-	(5,613,063,226)	(15,474,876,062)	(21,087,939,288)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
신주인수권 행사	2,230,976,000	6,083,511,511	-	-	8,314,487,511
종속기업투자주식의 변동	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 합계:	2,230,976,000	6,083,511,511	-	-	8,314,487,511
2020.12.31 (당기말)	34,380,511,000	66,439,802,058	3,797,666,776	(11,445,884,773)	93,172,095,061

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 캬시스

(단위 : 원)

과 목	제29(당)기		제28(전)기	
I. 영업활동으로부터의 현금흐름		(26,049,873,472)		38,510,357,020
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석38)	(24,103,681,465)		40,430,509,438	
2. 이자의 수령	843,763,248		1,151,837,696	
3. 이자의 지급	(3,457,124,853)		(2,748,775,878)	
4. 법인세의 환급(납부)	667,169,598		(323,214,236)	
II. 투자활동으로부터의 현금흐름		(9,057,066,620)		(19,905,567,093)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,411,800,907		3,135,198,960	
단기대여금의 감소	1,028,464,444		336,539,556	
단기금융상품의 감소	120,000,000		120,000,000	
장기투자자산의 처분	2,542,143,243		429,873,630	
유형자산의 처분	3,308,020		19,703,774	
정부보조금의 수령	-		2,200,000,000	
임대보증금의 수령	3,000,000		7,000,000	
보증금의 회수	714,885,200		22,082,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,468,867,527)		(23,040,766,053)	
단기대여금의 증가	6,200,000,000		5,600,000,000	
단기금융상품의 취득	110,000,000		110,000,000	
장기금융상품의 취득	660,000,000		-	
장기투자자산의 취득	1,408,143,500		1,000,000,000	
유형자산의 취득	3,129,156,192		12,895,043,752	
무형자산의 취득	142,264,871		2,934,695,962	
보증금의 증가	300,185,200		484,795,000	
종속기업주식의 취득	1,519,117,764		16,231,339	
III. 재무활동으로부터의 현금흐름		28,145,473,367		15,035,755,714
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	96,661,956,520		76,335,800,510	
차입금의 증가	49,400,000,000		16,245,080,000	
사채의 발행	38,927,000,000		46,880,000,000	
교환사채의 발행	-		10,850,270,000	
신주인수권의 행사	8,334,956,520		2,360,450,510	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(68,516,483,153)		(61,300,044,796)	
차입금의 상환	32,980,000,000		23,063,350,000	
사채의 상환	23,000,000,000		26,000,000,000	
신주인수권부사채의 상환	4,831,338,765		11,840,772,364	
교환사채의 상환	7,145,543,870		-	
리스료의 지급	529,266,368		358,622,552	
주식발행비용	30,334,150		37,299,880	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(6,961,466,725)		33,640,545,641
V. 기초의 현금및현금성자산		68,442,368,799		35,607,760,187
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(1,138,093,304)		(805,937,029)
VII. 기말의 현금및현금성자산		60,342,808,770		68,442,368,799

"별첨 주식 참조"

주석

제 29 기 2020년 12월 31일 현재
제 28 기 2019년 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, 전기자동차 제조 및 판매 등을 주된 사업목적으로 하고 있으며, 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	6,725,380	9.78	6,725,380	10.46
권영천	5,830,398	8.48	5,830,398	9.07
(주)에스크	1,166,180	1.70	1,166,180	1.81
우리사주조합	177,115	0.26	869,867	1.35
기타	54,276,732	78.93	49,122,028	76.40
자기주식	585,217	0.85	585,217	0.91
합 계	68,761,022	100.00	64,299,070	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, 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일자정기주주총회에서 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

(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, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 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 주석 4에 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.

- 주석 7: 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실 측정 - 기대손실률 결정 관련 가정
- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 32: 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 가치평가방법에 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.

● 주석 37 : 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 3에서 설명하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를

평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것

으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1028호에 규정하는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다.

지분법은 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 최초에 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.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 당사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피

투자자의 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 합한금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적의무 또는 의제의무가 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.

당사는 투자자 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자자가 종속기업이 되는 경우 그 투자기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 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-공정가치평가금융자산(지분상품 및 채무상품) 또는 당기손익-공정가치평가금융자산으로 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 손익은 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 손익은 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 채무상태표에 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 채무상태표에 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.

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
건축물	20년
기계장치	6년
차량운반구	5년
공구와기구	5년, 6년
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. 회사는 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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

[리스이용자 회계처리]

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 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]

회사는 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 회수가능액과장부금액을 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, 즉시 기타포괄손익으로 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 당기 손익으로 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) 신주인수권대가 및 전환권대가의 회계처리

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 신주인수권대가 및 전환권대가를 자본으로 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 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 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 아니합니다. 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 매 보고기간 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, 전기자 동차의 경우 고객인도 후 보조금지급 등으로 구매가 확정될 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 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 당사의 사업부문은 2개의 부문으로 분리되어 관리되고 있으며, 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
CM 부문	카메라 모듈의 제조 및 판매
신규사업 부문	전기자동차의 제조 및 판매

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

(단위: 천원)

구 분	CM 부문		신규사업 부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	573,953,834	466,546,103	8,696,351	1,306,354	582,650,185	467,852,457
영업이익(손실)	15,446,418	14,321,804	(11,948,418)	(8,231,719)	3,498,000	6,090,085
세전부문영업이익(손실)	5,407,455	20,262,578	(22,339,412)	(13,569,697)	(16,931,957)	6,692,881
세후부문영업순이익(손실)	6,943,863	21,173,510	(22,339,412)	(13,569,697)	(15,395,549)	7,603,813

(3) 당기와 전기 중 매출의 10%이상을 차지하고 있는 주요 고객은 종속기업인 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD로 당기 및 전기 매출액은 각각 525,795,745천원 및 429,307,683천원입니다. (주석35 참조)

6. 단기금융자산

당기말 및 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	-	10,000

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동성	매출채권	43,373,907	(940,798)	42,433,109	53,436,948	(958,554)	52,478,394
	미수금	697,721	(28,609)	669,112	5,116,051	(28,610)	5,087,441
	미수수익	2,786,465	(2,703,991)	82,474	2,725,258	(2,703,991)	21,267
	대여금	18,737,647	(14,703,328)	4,034,319	13,566,111	(4,403,327)	9,162,784
	소 계	65,595,740	(18,376,726)	47,219,014	74,844,368	(8,094,482)	66,749,886
비유동성	보증금	791,274	-	791,274	1,202,230	-	1,202,230
합 계		66,387,014	(18,376,726)	48,010,288	76,046,598	(8,094,482)	67,952,116

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	(958,554)	(7,135,928)	(1,128,690)	(7,136,350)
설정액	(10,755)	(10,300,000)	-	-
환입액	28,511	-	9,527	-
제각액	-	-	160,609	422
기말금액	(940,798)	(17,435,928)	(958,554)	(7,135,928)

(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
3개월이하	0.01%	41,814,050	(5,841)	N
3개월초과 6개월이하	0.42%	627,564	(2,663)	N
6개월초과 9개월이하	2.89%	-	-	N
9개월초과 12개월이하	6.58%	-	-	N
개별관리채권	100.00%	932,293	(932,294)	Y
합 계		43,373,907	(940,798)	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	가중평균손실률	총 장부금액	대손총당금	신용 손상 여부
3개월이하	0.01%	48,647,004	(7,315)	N
3개월초과 6개월이하	0.41%	2,987,632	(12,233)	N
6개월초과 9개월이하	0.74%	693,905	(5,167)	N
9개월초과 12개월이하	6.58%	186,869	(12,301)	N
개별관리채권	100.00%	921,538	(921,538)	Y
합 계		53,436,948	(958,554)	

당사는 매출채권및기타채권에 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 기대손실을 추정하였습니다.

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	3,630,686	(710,093)	2,920,593	1,615,781	(756,577)	859,204
제 품	255,240	(141,422)	113,818	330,100	(151,008)	179,092
재공품	143,546	(137,423)	6,123	173,027	(21,731)	151,296
원재료	6,233,079	(280,988)	5,952,091	34,020,062	(2,927,749)	31,092,313
미착품	27,644	-	27,644	-	-	-
합 계	10,290,195	(1,269,926)	9,020,269	36,138,970	(3,857,065)	32,281,905

한편, 당사의 재고자산 중 한국수출입은행 차입금액의 130%인 USD 5,200,000이 담보로 제공되었습니다. (주석34 참조)

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실 및 환입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	718,826	500,637

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	2,106,779	-	1,135,349	268,338
취득	1,158,144	250,000	1,000,000	-
처분	(2,512,973)	-	-	(319,744)
공정가치평가 당기손익(세전)	308,686	-	(28,570)	-
공정가치평가 기타포괄손익(세전)	-	-	-	51,406
기말금액	1,060,636	250,000	2,106,779	-

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

(단위: 천원)

구 분	종 목	취득원가	지분율	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정금융상품	후순위채권(주1)	795,000	-	-	-
	에이원자산운용(주2)	1,000,000	-	-	1,091,979
	아셈자산운용(주3)	1,000,000	-	1,060,636	1,014,800
	(주)LG화학(주4)	1,100,264	-	-	-
	(주)삼성전자(주5)	57,880	-	-	-
	소 계	3,953,144		1,060,636	2,106,779
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	(주)호원(주6)	-	0.01%	-	-
	(주)프런트9(주7)	250,000	12.50%	250,000	-
	소 계	250,000		250,000	-
합 계		4,203,144		1,310,636	2,106,779

- (주1) 상기 후순위채권은 제16회, 제17회 무보증사모사채이며, 당기에 660,000천원, 전기에 135,000천원 평가손실을 인식하였습니다. (주석34 참조)
- (주2) 당기 중 에이원자산운용의 지분 모두를 처분하였습니다.
- (주3) 전기 중 아셈자산운용을 통한 투자로 지분 취득하였습니다.
- (주4) 당기 중 (주)LG화학의 주식 3,500주를 취득하였고, 지분 모두를 처분하여 처분이익 257,681천원이 발생하였습니다.
- (주5) 당기 중 (주)삼성전자의 주식 1,300주를 취득하였고, 지분 모두를 처분하여 처분이익 5,170천원이 발생하였습니다.
- (주6) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식한 회원권의 출자전환으로 취득한 지분입니다.
- (주7) 당기 중 (주)프런트9의 주식 6,372주를 취득하였습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
유동성	선급금	4,270,604	(26,762)	4,243,842	2,042,420	(26,762)	2,015,658
	선급비용	199,945	-	199,945	212,068	-	212,068
	반품회수권자산	243,616	-	243,616	255,386	-	255,386
	부가세환급금	394,317	-	394,317	8,811,388	-	8,811,388
	소 계	5,108,482	(26,762)	5,081,720	11,321,262	(26,762)	11,294,500
비유동성	장기선급비용	28,250	-	28,250	34,599	-	34,599
합 계		5,136,732	(26,762)	5,109,970	11,355,861	(26,762)	11,329,099

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%	100.00%
	(주)토프엔터테인먼트(주1)	한국	서비스업	100.00%	100.00%
	(주)베프스(주2)	한국	소프트웨어 개발	100.00%	90.35%
	(주)캠시스글로벌(주3)	한국	비금융지주회사	72.22%	72.22%
	캠시스(창저우)신능원자동차유한회사(주4)	중국	도소매	100.00%	-
관계기업	(주)코니자동차	한국	전기자동차 개발	22.57%	22.57%

(주1) 폐업 후 청산진행 중입니다.

(주2) 당기 중 지분 9.65%를 추가로 취득하였습니다.

(주3) 전기 중 설립취득 및 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD 지분을 현물출자하였습니다.

(주4) 당기 중 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사를 설립하여 지분100%를 취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	위해삼우전자유한공사	1,138,556	441,005	1,138,556	804,487
	(주)베프스(주1)	18,396,416	-	17,691,541	965,997
	(주)캠시스글로벌	85,016,993	81,665,761	85,016,993	77,319,077
	캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	814,242	416,563	-	-
	소 계	105,366,207	82,523,329	103,847,090	79,089,561
관계기업	(주)코니자동차(주2)	1,192,900	-	1,192,900	-
합 계		106,559,107	82,523,329	105,039,990	79,089,561

(주1) 당기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 종속회사의 장기대여금 10,300,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 자본잠식상태로서 지분법평가금액 '0' 이하로 지분법적용을 중단하였습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	종속기업				관계기업
	위해삼우전자 유한공사	(주)베프스	(주)캠시스글로벌 (주1)	캠시스(창저우)신능원 자동차 유한회사	(주)코니자동차 (주2)
유동자산	731,270	235,930	127,404,354	461,414	4,714
비유동자산	1,029,219	1,364,260	77,260,196	3,484	877,915
자산총계	1,760,488	1,600,190	204,664,550	464,898	882,629
유동부채	439,971	10,696,641	88,784,694	48,335	497,247
비유동부채	602,817	505,910	439,230	-	-
부채총계	1,042,788	11,202,551	89,223,924	48,335	497,247
자본총계	717,700	(9,602,361)	115,440,626	416,563	385,382
매출액	4,974,421	59,000	830,039,078	11,866	-
영업이익(손실)	(614,698)	(5,031,022)	11,769,730	(341,042)	-

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

(주2) 당기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	종속기업				관계기업
	위해삼우전자 유한공사	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD (주1)	(주)베프스	(주)캠시스글로벌 (주2)	(주)코니자동차 (주3)
유동자산	4,394,410	129,159,487	318,005	151,904,325	4,714
비유동자산	1,457,753	76,806,551	7,542,670	93,691,144	877,915
자산총계	5,852,163	205,966,038	7,860,675	245,595,469	882,629
유동부채	3,814,368	92,081,442	5,804,708	133,894,750	497,247
비유동부채	718,694	265,019	986,794	278,148	-
부채총계	4,533,062	92,346,461	6,791,502	134,172,898	497,247
자본총계	1,319,101	113,619,577	1,069,173	111,422,570	385,382
매출액	6,129,109	473,495,411	860	194,871,594	-
영업이익(손실)	(633,744)	10,412,646	(4,508,924)	5,726,236	-

(주1) 전기 중인 2019년 9월 1일자로 당사의 지분을 (주)캠시스글로벌로 현물출자함에 따라 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD의 재무정보는 2019년 8월말 기준입니다.

(주2) CAMMSYS VIET NAM CO., LTD를 종속기업으로 하는 연결재무제표 기준입니다.

(주3) 전기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1)	지분법손익	지분법변동(주2)	기 말
위해삼우전자유한공사	804,487	-	(378,366)	14,884	441,005
(주)베프스	965,997	704,876	(1,666,971)	(3,902)	-
(주)캠시스글로벌	77,319,077	-	9,949,995	(5,603,311)	81,665,761
캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	-	814,242	(375,271)	(22,408)	416,563
합 계	79,089,561	1,519,118	7,529,387	(5,614,737)	82,523,329

(주1) 당기 중 (주)베프스는 지분 9.65%를 추가 취득하였고, 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사를 설립하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(주2) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분법자본변동	이익잉여금			합 계
		확정급여제도	회계정책변경	소 계	
위해삼우전자유한공사	14,884	-	-	-	14,884
(주)베프스	-	(3,902)	-	(3,902)	(3,902)
(주)캠시스글로벌	(5,605,540)	2,229	-	2,229	(5,603,311)
캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	(22,408)	-	-	-	(22,408)
합 계	(5,613,064)	(1,673)	-	(1,673)	(5,614,737)

구 분	기초	취득(주1)	지분법손익	지분법변동(주3)	손상차손	대체(주2)	기 말
위해상우전자유한공사	1,209,270	-	(397,587)	(7,196)	-	-	804,487
CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	57,977,834	11,231	16,446,876	10,576,051	-	(85,011,992)	-
(주)베프스	730,195	5,000,000	(3,796,644)	124,958	(1,092,512)	-	965,997
(주)캠시스글로벌	-	5,000	(3,753,955)	(3,943,960)	-	85,011,992	77,319,077
합 계	59,917,299	5,016,231	8,498,690	6,749,853	(1,092,512)	-	79,089,561

(주1) (주)베프스의 경우 대여금의 출자전환입니다.

(주2) CAMMSYS VIET NAM CO., LTD 지분을 현물출자하였습니다.

(주3) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분법자본변동	자본잉여금	이익잉여금			투자차액변동 등	합 계
			확정급여제도	회계정책변경	소 계		
위해상우전자유한공사	28,558	-	-	(35,754)	(35,754)	-	(7,196)
CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	6,292,100	4,333,200	-	(49,249)	(49,249)	-	10,576,051
(주)베프스	-	-	47,332	(1,269)	46,063	78,895	124,958
(주)캠시스글로벌	(3,931,434)	-	(12,407)	-	(12,407)	(119)	(3,943,960)
합 계	2,389,224	4,333,200	34,925	(86,272)	(51,347)	78,776	6,749,853

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	14,454,294	-	(3,990,345)	10,463,949	14,454,294	-	(3,990,345)	10,463,949
건물	21,208,608	(3,496,347)	-	17,712,261	19,535,392	(2,990,578)	-	16,544,814
구축물	1,905,803	(1,031,597)	-	874,206	1,877,000	(937,267)	-	939,733
기계장치	3,874,330	(2,583,238)	(59,774)	1,231,318	3,446,930	(2,412,262)	(76,387)	958,281
시설장치	280,811	(59,118)	-	221,693	227,500	(18,958)	-	208,542
차량운반구	306,282	(79,457)	(36,721)	190,104	208,281	(41,612)	(15,387)	151,282
공구와기구	7,516,695	(4,069,223)	(2,282,349)	1,165,123	7,180,704	(2,956,230)	(2,927,785)	1,296,689
비품	2,343,837	(1,759,619)	(608)	583,610	3,053,767	(2,354,821)	(973)	697,973
사용권자산	1,993,409	(1,055,860)	-	937,549	1,626,664	(591,344)	-	1,035,320
건설중인자산	385,272	-	(149,443)	235,829	5,580	-	-	5,580
합 계	54,269,341	(14,134,459)	(6,519,240)	33,615,642	51,616,112	(12,303,072)	(7,010,877)	32,302,163

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	10,463,949	-	-	-	-	10,463,949
건물	16,544,814	21,470	-	(505,770)	1,651,747	17,712,261
구축물	939,733	28,803	-	(94,330)	-	874,206
기계장치	958,281	9,000	(1)	(235,362)	499,400	1,231,318
시설장치	208,542	-	(60,858)	(62,291)	136,300	221,693
차량운반구	151,282	24,003	(5,966)	(32,874)	53,659	190,104
공구와기구	1,296,689	328,670	-	(469,536)	9,300	1,165,123
비품	697,973	93,047	(117)	(209,603)	2,310	583,610
사용권자산	1,035,320	594,800	(207,113)	(485,458)	-	937,549
건설중인자산	5,580	2,624,164	-	-	(2,393,915)	235,829
합 계	32,302,163	3,723,957	(274,055)	(2,095,224)	(41,199)	33,615,642

(주1) 당기 중 차량운반구에서 재고자산으로 41,199천원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	회계변경	재평가(주1)	취득	처분	손상	감가상각	대체	기말
토지	9,703,953	-	759,996	-	-	-	-	-	10,463,949
건물(주2)	9,156,284	-	-	-	-	-	(359,255)	7,747,785	16,544,814
구축물	1,033,583	-	-	-	-	-	(93,850)	-	939,733
기계장치	525,185	-	-	162,970	(619)	(30,425)	(228,395)	529,565	958,281
시설장치	-	-	-	227,500	-	-	(18,958)	-	208,542
차량운반구	19,184	-	-	141,945	-	-	(9,847)	-	151,282
공구와기구	1,086,907	-	-	2,893,418	(239)	(150,259)	(497,764)	(2,035,374)	1,296,689
비품	274,570	-	-	180,237	(4,013)	(276)	(147,125)	394,580	697,973
사용권자산	-	424,034	-	-	(3,378)	-	(351,423)	966,087	1,035,320
건설중인자산	4,098,273	-	-	10,156,933	-	-	-	(14,249,626)	5,580
합 계	25,897,939	424,034	759,996	13,763,003	(8,249)	(180,960)	(1,706,617)	(6,646,983)	32,302,163

(주1) 전기 중 재평가이익 759,996천원(법인세효과 차감 후 592,797천원)은 기타포괄손익에 계상하였습니다.

(주2) 전기 중 적격자산에 대해 자본화된 차입원가는 467,960천원입니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보제공처	차입금	채권최고액	비 고
토지/건물	28,176,210	KDB산업은행	26,850,000	14,300,000	일반자금대출 등 담보제공
		KB국민은행	2,220,000	4,440,000	일반자금대출 등 담보제공
		영광군	-	6,600,000	영광군 토지취득시 수령한 정부보조금 관련 담보제공

(4) 토지재평가

당사는 2019년 12월 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 검토하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	재평가모형	원가모형
토 지	10,463,949	8,479,275

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	시정수정(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	MG손해보험	18,586,466	20,252,764
	기계장치		1,231,318	3,730,965
	시설장치		221,693	673,773
	집기비품 및 설비		1,748,733	880,679
합 계			21,788,210	25,538,181

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

한편, 상기 MG손해보험의 부보금액 중 11,500,000천원에 대해서는 KDB산업은행의 차입금에 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	399,324	(126,105)	(32,496)	240,723	335,118	(81,609)	(32,496)	221,013
개발비	15,771,304	(3,427,638)	(12,343,666)	-	15,771,304	(2,051,760)	(5,311,405)	8,408,139
기타의무형자산	14,465,203	(10,108,097)	(3,194,668)	1,162,438	14,387,144	(8,118,720)	(61,335)	6,207,089
회원권	1,279,724	-	(469,959)	809,765	1,279,724	-	(469,959)	809,765
합 계	31,915,555	(13,661,840)	(16,040,789)	2,212,926	31,773,290	(10,252,089)	(5,875,195)	15,646,006

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	손상(주2)	상각(주3)	합계
산업재산권	221,013	64,206	-	(44,496)	240,723
개발비	8,408,139	-	(7,032,262)	(1,375,877)	-
기타의무형자산	6,207,089	78,059	(3,133,333)	(1,989,377)	1,162,438
회원권	809,765	-	-	-	809,765
합계	15,646,006	142,265	(10,165,595)	(3,409,750)	2,212,926

(주1) 산업재산권은 선급금에서 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 경제적효익의 유입가능성이 없다고 판단되거나 공정가치가 하락한 무형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 무형자산의 차감항목인 정부보조금 76,645천원에 대해 감가상각비의 차감계정으로 상각하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체(주1)	손상(주2)	상각(주3)	합계
산업재산권	220,703	83,192	-	(32,496)	(50,386)	221,013
개발비	12,385,103	2,304,799	-	(5,311,405)	(970,358)	8,408,139
기타의무형자산	3,443,051	146,706	4,576,356	(61,335)	(1,897,689)	6,207,089
회원권	942,765	-	-	(133,000)	-	809,765
합계	16,991,622	2,534,697	4,576,356	(5,538,236)	(2,918,433)	15,646,006

(주1) 전기차사업 관련 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 경제적효익의 유입가능성이 없다고 판단되거나 공정가치가 하락한 무형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 전기 중 무형자산의 차감항목인 정부보조금 348,019천원에 대해 감가상각비의 차감계정으로 상각하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 무형자산으로 계상된 개발비 및 관련 기타무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

개발과제명	계정과목명	상각기간	개발진행상황	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
초소형전기트럭(CM100)	개발비	5년	개발중단	5,053,928	-	(5,053,928)	-
초소형전기차(PM100)	개발비	5년	판매개시	9,172,515	(2,140,253)	(7,032,262)	-
	기타무형자산	5년	판매개시	4,000,000	(866,667)	(3,133,333)	-
합계				18,226,443	(3,006,920)	(15,219,523)	-

<전기말>

(단위: 천원)

개발과제명	계정과목명	상각기간	개발진행상황	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
초소형전기트럭(CM100)	개발비	5년	개발중단	5,053,928	-	(5,053,928)	-
초소형전기차(PM100)	개발비	5년	판매개시	9,172,515	(764,376)	-	8,408,139
	기타무형자산	5년	판매개시	4,000,000	(302,667)	-	3,697,333
합 계				18,226,443	(1,067,043)	(5,053,928)	12,105,472

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	1,010,682	(517,775)	492,907	921,938	(264,240)	657,698
차량운반구	982,727	(538,085)	444,642	704,726	(327,104)	377,622
합 계	1,993,409	(1,055,860)	937,549	1,626,664	(591,344)	1,035,320

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	최소리스료	현재가치조정금액	최소리스료현재가치	최소리스료	현재가치조정금액	최소리스료현재가치
1년 이내	416,271	(26,261)	390,010	69,345	(770)	68,575
1년 초과 5년 이내	575,286	(24,037)	551,249	1,002,789	(61,626)	941,163
합 계	991,557	(50,298)	941,259	1,072,134	(62,396)	1,009,738

(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	657,698	377,622	1,035,320	68,575	941,163	1,009,738
당기신규리스계약	263,171	331,629	594,800	-	594,800	594,800
당기리스계약종료	(174,427)	(32,686)	(207,113)	-	(174,449)	(174,449)
감가상각	(253,535)	(231,923)	(485,458)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	40,435	40,435
지급	-	-	-	-	(529,265)	(529,265)
유동성대체	-	-	-	321,435	(321,435)	-
기말금액	492,907	444,642	937,549	390,010	551,249	941,259

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산		자산총계	리스부채		부채총계	이익잉여금
	건물	차량운반구		유동성	비유동성		
기초금액(수정소급법)	138,554	285,480	424,034	-	431,377	431,377	(7,343)
당기신규리스계약	696,662	269,425	966,087	-	916,087	916,087	-
당기리스계약종료	-	(3,378)	(3,378)	-	(3,563)	(3,563)	-
감가상각	(177,518)	(173,904)	(351,422)	-	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	24,461	24,461	-
지급	-	-	-	-	(358,623)	(358,623)	-
유동성대체	-	-	-	68,575	(68,575)	-	-
기말금액	657,698	377,623	1,035,321	68,575	941,164	1,009,739	(7,343)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소액리스 (\$5,000 이하)	38,649	27,765
단기리스 (리스계약기간 1년 이내)	617,110	58,630
합 계	655,939	86,395

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	46,369,676	-	114,853,585	-
미지급금	2,245,064	1,575,771	6,573,653	1,861,552
미지급비용	1,743,783	143,118	1,605,359	122,747
임대보증금	-	10,000	-	7,000
합 계	50,358,523	1,728,889	123,032,597	1,991,299

17. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	179,337	1,654,417
계약부채(주1)	18,205	30,840
환불부채(주2)	288,863	278,623
판매보증충당부채(주3)	61,031	7,477
합 계	547,436	1,971,357

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

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

(주3) 당사의 전기차 무상품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 판매 보증충당부채로 인식하였습니다.

(2) 당기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	7,477	112,295	(58,741)	61,031

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	55,178	-	74,400	-
파생상품부채(주1)	1,917,182	-	3,342,115	2,375,429
합 계	1,972,360	-	3,416,515	2,375,429

(주1) 제14회 무기명식 보증 사모교환사채의 평가금액으로서, 교환권대가는 당기 1,039,748천원 (전기 3,342,115천원)이며 조기상환권은 당기 877,434천원(전기 2,375,429천원)입니다.

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	44,832,000	-	26,611,200	-
장기차입금	-	1,490,000	-	3,570,000
사채	24,994,604	19,962,338	14,981,045	13,940,655
신주인수권부사채	4,941,586	-	9,632,975	-
교환사채	2,348,570	-	-	5,120,295
합 계	77,116,760	21,452,338	51,225,220	22,630,950

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 및 유동성장기부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구분	차입처	내역	이자율(%)	환종	당기말		전기말	
					외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
원화단기차입금	IBK기업은행	일반자금대출	4.08	KRW	-	1,900,000	-	1,900,000
		무역어음대출	2.57	KRW	-	-	-	2,500,000
	KDB산업은행	일반자금대출	2.04	KRW	-	1,500,000	-	1,500,000
		일반자금대출	2.84	KRW	-	14,000,000	-	14,000,000
		일반자금대출	2.84	KRW	-	10,000,000	-	-
	KB국민은행	일반자금대출	0.00	KRW	-	7,000,000	-	-
	NH농협은행	일반자금대출	3.39	KRW	-	2,000,000	-	-
		일반자금대출	3.28	KRW	-	2,000,000	-	-
	전자당기사채		6.00	KRW	-	-	-	5,000,000
	제11회 회사채		6.50	KRW	-	-	-	6,981,045
	제15회 회사채		5.50	KRW	-	10,997,385	-	-
소계					-	49,397,385	-	31,881,045
외화단기차입금	한국수출입은행	수출성장자금대출	2.95	USD	4,000,000	4,352,000	4,000,000	4,631,200
	소계				4,000,000	4,352,000	4,000,000	4,631,200
단기차입금 소계								
					4,000,000	53,749,385	4,000,000	36,512,245
유동성장기부채	KB국민은행	ON Lending	2.99	KRW	-	1,480,000	-	1,480,000
	KDB산업은행	시설자금대출	2.60	KRW	-	600,000	-	600,000
	제10회 회사채		5.12	KRW	-	-	-	3,000,000
	제12회 회사채		6.30	KRW	-	9,998,037	-	-
	제13회 회사채		6.70	KRW	-	3,999,182	-	-
	제14회 교환사채		1.00	KRW	-	2,348,570	-	-
	제9회 신주인수권 부사채		1.00	KRW	-	4,941,586	-	9,632,975
	소계					-	23,367,375	-
단기차입금 합계								
					4,000,000	77,116,760	4,000,000	51,225,220

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
KB국민은행	ON Lending	2.99	2,220,000	3,700,000
KDB산업은행	시설자금대출	2.60	1,350,000	1,950,000
제10회 회사채		5.12	-	3,000,000
제12회 회사채		6.30	9,998,037	9,958,109
제13회 회사채		6.70	3,999,182	3,982,545
제16회 회사채		3.10	12,975,520	-
제17회 회사채		3.10	6,986,818	-
제14회 교환사채		1.00	2,348,570	5,120,296
제9회 신주인수권부 사채		1.00	4,941,586	9,632,975
장기차입금 소계			44,819,713	37,343,925
(유동성장기부채)			(23,367,375)	(14,712,975)
장기차입금 계			21,452,338	22,630,950

(4) 당기 중 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상세내역	금액
기초차입금		73,856,170
회사채의 발행	전자단기사채	8,000,000
	제15회 회사채	10,967,000
	제16회 회사채	12,974,000
	제17회 회사채	6,986,000
기타차입금의 조달		49,400,000
차입금의 조달		88,327,000
회사채의 상환	전자단기사채	13,000,000
	제10회 회사채	3,000,000
	제11회 회사채	7,000,000
	제9회 신주인수권부사채	4,831,339
	제14회 교환사채	7,145,544
기타차입금의 상환		32,980,000
차입금의 상환		67,956,883
기타변동	회사채 등의 상각	1,237,410
	파생상품부채 등에서 대체	3,092,029
	교환사채의 상환손실	301,958
	신주인수권 행사	(9,386)
	환율변동손익	(279,200)
기말차입금		98,569,098

(5) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	만기일
담보부대출	KDB산업은행	2.04	1,500,000	1,500,000	2021년 5월 29일
		2.60	1,350,000	1,950,000	2023년 2월 28일
		2.84	14,000,000	14,000,000	2021년 5월 29일
		2.84	10,000,000	-	2021년 5월 29일
	한국수출입은행	2.95	4,352,000	4,631,200	2021년 6월 29일
무담보부대출	IBK기업은행	4.08	1,900,000	1,900,000	2021년 8월 29일
		3.38	-	2,500,000	2020년 9월 22일
	KB국민은행	0.00	7,000,000	-	2021년 2월 27일
		2.99	2,220,000	3,700,000	2022년 6월 15일
	NH농협은행	3.39	2,000,000	-	2021년 5월 7일
3.28		2,000,000	-	2021년 8월 7일	
제9회 무보증공모신주인수권부사채	1.00	4,941,586	9,632,975	2021년 8월 10일	
제10회 무보증사모사채	5.12	-	3,000,000	2020년 11월 27일	
제11회 회사채	6.50	-	6,981,045	2020년 8월 2일	
제12회 회사채	6.30	9,998,037	9,958,109	2021년 1월 18일	
제13회 회사채	6.70	3,999,182	3,982,545	2021년 7월 24일	
제14회 무기명보증사모교환사채	1.00	2,348,570	5,120,296	2024년 11월 28일	
제15회 회사채	5.50	10,997,385	-	2021년 1월 29일	
제16회 회사채	3.10	12,975,520	-	2023년 10월 28일	
제17회 회사채	3.10	6,986,818	-	2023년 10월 28일	
전자단기사채	6.00	-	5,000,000	2020년 8월 7일	
합 계			98,569,098	73,856,170	

(6) 당기말 현재 당사가 발행한 복합금융부채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제9회 신주인수권부사채	제14회 교환사채
발행시 권면총액	25,000,000천원	11,000,000천원
당기말 권면총액	4,622,757천원	4,200,000천원
발행가액	권면금액의 100%	권면금액의 100%
표시이자율	연 1.00%	연 1.00%
유효이자율	연 12.28%	연 20.62%
원금상환방법	1. 만기일시상환 : 만기일에 미상환 사채권면총액에 대하여 107.3517%의 금액을 일시상환함 2. 조기상환 : 발행일로부터 2년이 경과한날 및 이후 매 6개월마다 사채권자의 조기상환 청구 가능함	1. 만기일시상환 : 만기까지 보유하는 사채의 원금에 대하여 118.9395%의 금액을 일시상환함. 2. 조기상환 : 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 조기상환 청구 가능함
최초행사가액	2,665원	12,498원
행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	(주)캠시스글로벌의 기명식 보통주
행사가격조정	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 3. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 3. 교환대상주식 상장시 상장공모 적용된 주당 공모가격의 80% 보다 높은 경우

(7) 사채부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 신주인수권 및 교환권 등이 없는 사채의 시장 이자율을 적용하여 계산하였습니다. 발행금액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 신주인수권 및 교환권의 가치에 해당하며, 신주인수권은 법인세효과를 차감후 금액을 자본으로 계상하고, 교환권가치는 파생상품부채로 보아 금융부채로 계상하였습니다.

(8) 당기말 현재 교환사채 및 신주인수권이 전환 또는 행사될 경우 발행될 주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	미발행주식수	조정행사가액
제9회 신주인수권부사채	5,256,967	1,870
제14회 교환사채	336,053	12,498

(9) 상기 차입금과 관련하여 당사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

차입처	약정한도액	실행금액	보증금액	보증제공자	비고
KB국민은행	2,220,000	2,220,000	2,442,000	권현진	당연(필수)보증
	7,000,000	7,000,000	7,700,000	권현진	연대보증
신한은행	3,700,000	-	5,856,000	권현진	연대보증
한국수출입은행	USD 4,000,000	USD 4,000,000	USD 4,800,000	권현진	한정근보증
KDB산업은행	26,850,000	26,850,000	30,600,000	권현진	연대보증
NH농협은행	2,000,000	2,000,000	2,400,000	권현진	연대보증
	2,000,000	2,000,000	2,400,000	권현진	연대보증
IBK기업은행	2,500,000	-	2,500,000	한국무역공사	수출보험공사
	2,700,000	-	3,240,000	권현진	연대보증
제16회 회사채	13,000,000	13,000,000	13,000,000	권현진	연대보증
제17회 회사채	7,000,000	7,000,000	7,000,000	권현진	연대보증

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여와 상여금	12,688,459	11,769,584
장기종업원급여	20,371	16,881
확정급여제도와 관련된 퇴직급여	1,162,766	78,098
복리후생비	1,820,189	1,740,110
합계	15,691,785	13,604,673

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채	5,904,444	5,209,767
사외적립자산	(1,142,603)	(634,413)
순확정급여부채 소계	4,761,841	4,575,354
장기종업원급여부채	143,118	122,747
유급휴가부채	389,706	318,561
종업원급여부채 소계	532,824	441,308

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	5,209,767	7,725,787	(634,413)	(631,580)	4,575,354	7,094,208
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	1,079,966	1,418,839	-	-	1,079,966	1,418,839
과거근무원가	-	(1,489,585)	-	-	-	(1,489,585)
이자원가(수익)	95,735	161,646	(12,935)	(12,802)	82,800	148,844
소 계	1,175,701	90,900	(12,935)	(12,802)	1,162,766	78,098
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
(인구통계적 가정)	-	132	-	-	-	132
(재무적 가정)	(92,848)	113,730	-	-	(92,848)	113,730
(경험조정)	187,660	(1,124,530)	4,745	6,856	192,405	(1,117,674)
소 계	94,812	(1,010,668)	4,745	6,856	99,557	(1,003,812)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(500,000)	(416,000)	(500,000)	(416,000)
급여 지급	(575,836)	(1,596,252)	-	419,113	(575,836)	(1,177,140)
소 계	(575,836)	(1,596,252)	(500,000)	3,113	(1,075,836)	(1,593,140)
기말잔액	5,904,444	5,209,767	(1,142,603)	(634,413)	4,761,841	4,575,354

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,079,966	1,418,839
과거근무원가	-	(1,489,585)
순이자원가	82,800	148,844
합 계	1,162,766	78,098

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	1,142,603	634,413

(6) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

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

구 분	당기말	전기말
미래급여인상률	5.57%	6.06%
할인율	1.98%	2.09%

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 4.33년 및 4.53년입니다.

2) 민감도 분석

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	239,470	(263,175)
미래급여인상률 (1% 변동)	(252,076)	234,404

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	220,572	(242,826)
미래급여인상률 (1% 변동)	(231,762)	215,209

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.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	68,761,022주	64,299,070주
자본금	34,380,511,000원	32,149,535,000원

(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	64,299,070	585,217	63,713,853	57,814,825	585,217	57,229,608
신주발행	4,461,952	-	4,461,952	6,484,245	-	6,484,245
기말 주식수	68,761,022	585,217	68,175,805	64,299,070	585,217	63,713,853

22. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	59,935,649	53,849,325
기타자본잉여금(주1)	7,249,697	7,125,609
기타자본		
자기주식	(1,458,993)	(1,458,993)
자기주식처분손실	(657,251)	(657,251)
주식선택권	1,370,700	1,497,600
합 계	66,439,802	60,356,290

(주1) 기타자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	690,617	563,717
신주인수권대가	2,241,791	2,244,603
지분법자본잉여금 변동	4,317,289	4,317,289
합 계	7,249,697	7,125,609

(2) 자기주식

당사는 당기말 현재 자기주식 585,217주(취득가액 1,458,993천원)을 보유하고 있습니다. 이는 전체 발행주식의 0.85%에 해당합니다.

(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. 당사는 7차에 걸쳐 주식선택권을 부여하였으며 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

1) 주식선택권의 조항 및 조건

구 분	5차	6차	7차
결제방식	주식결제형, 차액보상형	주식결제형, 차액보상형	주식결제형, 차액보상형
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	자기주식교부, 차액보상형	신주발행, 자기주식교부, 차액보상형	신주발행, 자기주식교부, 차액보상형
총부여수량(주)	200,000	200,000	600,000
잔여수량(주)	100,000	200,000	550,000
행사가격	2,370원	2,820원	4,020원
부여일	2013년 03월 29일	2014년 03월 28일	2016년 03월 25일
만기일	2020년 03월 28일	2021년 03월 27일	2023년 03월 25일
가득조건	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무

2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	수 량		가중평균행사가가격	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초시점	850,000	947,800	3,544	3,395
소멸	(100,000)	(97,800)	2,370	2,100
기말시점	750,000	850,000	3,700	3,544

당기말 현재 미행사된 주식선택권의 행사가가격은 2,820원 ~ 4,020원 입니다.

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 690,617천원입니다.

당기말 현재 총 750,000주(6차, 7차 부여분)의 주식선택권이 행사 가능합니다.

3) 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위하여 사용된 방법 및 가정

주식선택권의 부여일 공정가치는 블랙-숄즈 모형에 근거하여 측정되었으며, 부여일의 공정가치를 측정하기 위해 사용된 정보는 다음과 같습니다.

구 분	5차	6차	7차
부여일 현재 추정공정가치	1,269원	1,469원	1,958원
부여일 현재 주가	2,470원	2,870원	3,960원
행사가격	2,370원	2,820원	4,020원
기대주가변동성(주1)	68.80%	69.00%	83.08%
기대행사기간	3.5년	3.5년	2.5년
무위험이자율	2.45%	2.89%	1.50%

(주1) 기대주가변동성은 지난 1년간 주별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(567,101)	(567,101)
재평가잉여금	6,213,254	6,213,254
지분법자본변동	(1,848,486)	3,764,577
합 계	3,797,667	9,410,730

24. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정준비금	124,888	124,888
임의적립금	210,000	210,000
이익잉여금(결손금)	(11,780,773)	3,694,103
합 계	(11,445,885)	4,028,991

(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)유가증권의발행및공시등에관한규정에 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 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,694,103	(37,369,081)
회계정책의 변경	-	(7,343)
당기순이익(손실)	(15,395,548)	7,603,813
확정급여제도의 재측정요소	(77,654)	782,973
지분법이이익잉여금 변동	(1,674)	(51,346)
결손보전	-	32,735,087
기말금액	(11,780,773)	3,694,103

(5) 당기와 전기 중 이익잉여금처분(결손금처리)계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	(처리예정일: 2021.03.26)		(처리확정일: 2020.03.27)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(11,727,752,186)		3,745,450,128
전기이월이익잉여금(결손금)	3,745,450,128		(4,633,993,132)	
회계정책의 변경	-		(7,342,415)	
당기순이익(손실)	(15,395,548,448)		7,603,812,694	
확정급여제도의 재측정요소	(77,653,866)		782,972,981	
II. 결손금처리액		-		-
자본잉여금이입	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(11,727,752,186)		3,745,450,128

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 당사의 범주별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장:		
국내	28,354,067	15,056,558
베트남	550,610,690	448,179,793
기타	3,685,428	4,616,107
합 계	582,650,185	467,852,457
주요 서비스 계열:		
제품매출	14,112,257	15,663,569
상품매출	568,537,928	452,188,888
합 계	582,650,185	467,852,457
수익인식시점:		
한 시점에 이행	582,650,185	467,852,457

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채 및 환불부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	18,205	30,840
환불부채	288,863	278,623

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	23,261,637	(28,314,964)
재고자산 매입액	522,969,112	463,654,721
급여와상여금	12,708,830	11,786,465
퇴직급여	1,162,766	78,097
복리후생비	1,820,189	1,740,111
감가상각비	1,609,766	1,355,194
사용권상각비	485,458	351,423
무형자산상각비	3,409,750	2,918,432
기타비용	11,724,677	8,192,893
합 계	579,152,185	461,762,372

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상세내역	당 기	전 기
상품매출원가	기초상품재고액	859,204	738,485
	당기상품매입액	536,878,832	417,692,495
	타계정대체액	(2,945,088)	(2,380,178)
	관세환급금	(288,499)	(659,956)
	기말상품재고액	(2,920,593)	(859,204)
	소 계	531,583,856	414,531,642
제품매출원가	기초제품재고액	179,091	215,161
	당기제품제조원가	15,191,371	16,231,576
	타계정대체액	(37,844)	(145,805)
	기말제품재고액	(113,818)	(179,091)
	소 계	15,218,800	16,121,841
합 계	546,802,656	430,653,483	

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	8,348,525	8,187,791
잡급	1,490	14,900
퇴직급여	705,286	(440,302)
복리후생비	1,265,747	1,227,295
대손상각비(환입)	(17,756)	(9,527)
여비교통비	469,968	705,930
접대비	244,821	264,719
세금과공과	140,620	190,574
감가상각비	1,178,121	695,008
사용권상각비	485,458	351,423
지급임차료	586,206	127,539
수선비	71,357	25,110
보험료	129,639	79,495
차량유지비	90,742	86,076
경상연구개발비	9,736,959	11,466,113
운반비	205,891	121,830
도서인쇄비	9,968	8,312
지급수수료	3,952,386	3,408,371
무형자산상각비	3,130,910	2,377,302
광고선전비	758,663	1,402,346
기타비용	854,528	818,584
합 계	32,349,529	31,108,889

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	12,449,786	7,357,063
외화환산이익	701,694	910,224
수입임대료	12,000	5,970
수입수수료	114,925	1,100,121
유형자산처분이익	3,239	15,229
잡이익	217,565	114,692
합 계	13,499,209	9,503,299

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	12,974,995	6,773,994
외화환산손실	502,856	800,371
기타의대손상각비	10,300,000	-
유형자산처분손실	60,907	396
유형자산손상차손	-	180,960
무형자산손상차손	10,165,595	5,538,236
기부금	81,965	2,000
잡손실	131,058	109,577
합 계	34,217,376	13,405,534

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상세내역	당 기	전 기
금융수익	이자수익	1,140,148	930,808
	외환차익	2,802,142	2,125,542
	외화환산이익	279,200	3,060
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	292,020	-
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	45,836	106,430
	파생상품평가이익	864,558	95,532
	금융수익 소계	5,423,904	3,261,372
금융비용	이자비용	5,078,481	4,196,812
	외환차손	5,318,338	996,388
	외화환산손실	1,138,093	929,007
	사채상환손실	301,958	-
	파생상품평가손실	168,213	-
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	660,000	135,000
	금융비용 소계	12,665,083	6,257,207
순금융수익(비용)		(7,241,179)	(2,995,835)

31. 종속기업및관계기업투자주식관련손익

당기와 전기 중 당사의 종속기업및관계기업투자주식 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	9,949,995	16,446,876
종속기업투자주식처분이익	-	94,687
종속기업투자주식손상차손	-	(1,092,512)
지분법손실	(2,420,608)	(7,948,186)
합 계	7,529,387	7,500,865

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	-	377,200
과거기간 법인세에 대하여 인식한 조정사항	(662,737)	354,772
소 계	(662,737)	731,972
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(896,056)	(1,520,857)
당기손익 이외의 항목과 관련된 법인세비용	22,384	(122,047)
소 계	(873,672)	(1,642,904)
법인세비용(수익)	(1,536,409)	(910,932)

(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
보험수리적이익(손실)	(99,556)	21,902	(77,654)	1,003,812	(220,839)	782,973
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분	-	-	-	161,536	(35,538)	125,998
전환권대가	-	-	-	(1,362,002)	299,640	(1,062,362)
신주인수권부대가	(2,189)	482	(1,707)	(8,582)	1,889	(6,693)
토지재평가이익	-	-	-	759,996	(167,199)	592,797
지분법자본변동	2,389,223	-	2,389,223	2,389,223	-	2,389,223
합 계	2,287,478	22,384	2,309,862	2,943,983	(122,047)	2,821,936

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(16,931,957)	6,692,880
적용세율에 따른 법인세비용	(3,725,031)	1,472,434
조정사항		
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,848,999)	(676,731)
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	19,028	94,061
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	4,360,173	(1,309,952)
세액공제	-	(605,153)
기 타	(341,580)	114,409
소 계	2,188,622	(2,383,366)
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(1,536,409)	(910,932)

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
순확정급여부채	1,006,578	261,866	(220,839)	1,047,605
재고자산평가손실	848,555	(569,171)	-	279,384
대손충당금	660,418	16,865	-	677,283
미수수익	(599,556)	(13,466)	-	(613,022)
무형자산손상차손	1,206,379	(1,026,824)	-	179,555
무형자산상각	12,698	(8,113)	-	4,585
매도가능금융자산	6,209	125,651	-	131,860
건설중인자산	58,057	(1,946)	-	56,111
감가상각	11,739	(11,459)	-	280
토지재평가차익	(1,752,456)	167,199	(167,199)	(1,752,456)
사채상환할증금	148,747	(58,690)	-	90,057
누적유급휴가	70,084	15,651	-	85,735
장기근속수당	27,004	4,482	-	31,486
금융보증부채	16,368	(4,229)	-	12,139
반품충당부채	6,757	16,624	-	23,381
정부보조금	2,322,470	(306,997)	-	2,015,473
외화환산손익	124,772	1,244	-	126,016
임차보증금	7,677	(824)	-	6,853
선급비용	(23,980)	5,128	-	(18,852)
지급보증대가	110,503	(97,619)	-	12,884
신주인수권조정	(52,814)	32,417	482	(19,915)
교환권조정	(1,660,592)	1,089,058	-	(571,534)
사채상환할증금_교환사채	399,645	(224,644)	-	175,001
파생상품부채(교환권)	735,265	(506,520)	-	228,745
파생상품부채(조기상환권)	522,594	(329,558)	-	193,036
압축기장충당금(토지)	(877,876)	-	-	(877,876)
종속기업투자주식(캠시스글로벌)	8,567,206	-	-	8,567,206
압축기장충당금(종속기업투자주식)	(17,702,060)	107,154	-	(17,594,906)
리스부채	5,372	(4,556)	-	816
이월결손금	14,613,661	2,604,889	-	17,218,550
합 계	8,819,424	1,283,612	(387,556)	9,715,480

구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
순확정급여부채	1,560,726	(333,309)	(220,839)	1,006,578
재고자산평가손실	327,386	521,169	-	848,555
종속기업투자	1,169,334	(1,169,334)	-	-
대손충당금	670,245	(9,827)	-	660,418
미수수익	(653,362)	53,806	-	(599,556)
무형자산손상차손	89,170	1,117,209	-	1,206,379
무형자산상각	13,513	(815)	-	12,698
매도가능금융자산	570,540	(528,793)	(35,538)	6,209
건설중인자산	60,002	(1,945)	-	58,057
감가상각	11,739	-	-	11,739
토지재평가차익	(1,585,257)	-	(167,199)	(1,752,456)
사채상환할증금	186,167	(37,420)	-	148,747
누적유급휴가	63,868	6,216	-	70,084
장기근속수당	23,291	3,713	-	27,004
미지급상여	120,677	(120,677)	-	-
금융보증부채	95,966	(79,598)	-	16,368
반품충당부채	121,528	(114,771)	-	6,757
정부보조금	1,756,919	565,551	-	2,322,470
외화환산손익	(60,090)	184,862	-	124,772
임차보증금	(7,878)	15,555	-	7,677
선급비용	(88,010)	64,030	-	(23,980)
지급보증대가	105,951	4,552	-	110,503
신주인수권조정	(275,246)	220,544	1,888	(52,814)
사채할인발행차금	9,436	(9,436)	-	-
교환권조정	-	(1,660,592)	-	(1,660,592)
사채상환할증금_교환사채	-	399,645	-	399,645
파생상품부채(교환권)	-	735,265	-	735,265
파생상품부채(조기상환권)	-	522,594	-	522,594
압축기장충당금(토지)	(877,876)	-	-	(877,876)
종속기업투자주식 (캠시스글로벌)	-	8,567,206	-	8,567,206
압축기장충당금 (종속기업투자주식)	-	(17,702,060)	-	(17,702,060)
리스부채	-	5,372	-	5,372
이월결손금	3,889,828	10,723,833	-	14,613,661
합 계	7,298,567	1,942,545	(421,688)	8,819,424

(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	26,699,199	24,853,246
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,859,387	6,823,646
소 계	31,558,586	31,676,892
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(19,686,383)	(19,734,549)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,156,723)	(3,122,918)
소 계	(21,843,106)	(22,857,467)
이연법인세자산(부채) 순액	9,715,480	8,819,425

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	39,603,784	31,557,457
개발비 등	27,288,844	7,469,874
합 계	66,892,628	39,027,331

관계사 관련 대손, 합병/물적분할 예정과 개발비 손상으로서 향후 과세소득 차감효과가 없어 인식대상에서 제외하였습니다.

33. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	(15,395,548,448)	7,603,812,694
가중평균유통보통주식수(주1)	67,136,940	59,513,616
기본주당순이익	(229)	128

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	64,299,070	57,814,825
자기주식효과	(585,217)	(585,217)
신주인수권 행사의 효과	3,423,087	552,051
전환권 행사의 효과	-	1,731,957
가중평균유통보통주식수	67,136,940	59,513,616

(2) 당기와 전기 중 희석주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 기본당기순이익	(15,395,548,448)	7,603,812,694
보통주 희석당기순이익	(15,395,548,448)	7,603,812,694
가중평균희석유통보통주식수(주1)	73,432,772	73,432,805
희석주당이익	(229)	104

(주1) 가중평균희석유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	67,136,940	59,513,616
신주인수권부사채	6,295,832	10,448,234
전환사채	-	3,470,955
가중평균유통보통주식수(희석)	73,432,772	73,432,805

희석주당이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 당기에는 희석화 효과가 발생하지 않아 기본주당순이익과 동일합니다.

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
	지급보증	-	USD 4,800,000
	지급보증	-	USD 3,600,000
	무역금융대출(주1)	-	2,700,000
	무역금융대출	-	2,500,000
KDB산업은행	일반/시설자금대출(주1)	26,850,000	32,700,000
한국수출입은행	수출성장자금대출(주1)	USD 4,000,000	USD 4,000,000
KB국민은행	On Lending 대출(주1)	2,220,000	2,220,000
	운전자금(삼성물대펀드) (주1)	7,000,000	7,000,000
CITI은행	지급보증	-	USD 8,450,000
	무역어음대출	-	3,500,000
NH농협은행	지급보증	-	USD 3,600,000
	지급보증	-	USD 3,600,000
	지급보증	-	USD 1,200,000
	일반자금대출(주1)	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출(주1)	2,000,000	2,000,000
신한은행	무역금융대출(주1)	-	3,700,000
	지급보증	-	USD 33,600,000
	E-BIZ 제휴업체승인(주1)	1,100,000	1,180,000

(주1) 상기 차입약정과 관련하여 당사는 주주(권현진)의 연대보증 등을 제공받고 있습니다. (주석19,35 참조)

(2) 당기말 현재 KDB산업은행 일반/시설자금대출, KB국민은행 On Lending 대출, 한국수출입은행 외화대출 등의 약정과 관련하여 당사의 토지, 건물, 재고자산 및 화재보험증권을 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 제16회, 제17회 무보증사모사채와 관련하여 장기투자자산에 근질권이 설정되어 있습니다. (주석8,9,12,13 참조)

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험에 1,670,250천원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 정부보조금

당사는 영광군 등 국가기관과의 전기차 생산공장 신축 및 개발양산 투자 협약서 등에 의하여 당기 중 정부보조금 2,004,493천원을 수령하였으며, 수령한 보조금을 토지 취득 및 관련 비용에 사용하였습니다. 당기말 현재 반환의무가 없는 정부보조금 잔액 6,707,281천원은 유·무형자산 차감계정으로 계상되어 있으며, 반환의무가 있는 국책과제 기술료 등의 정부보조금 1,575,771천원은 장기미지급금으로 계상되어 있습니다. 당기말 현재 정부보조금의 미사용 잔액은 878,189천원 입니다. 한편, 정부보조금 수취에 부수되는 조건을 충족하지 못하는 경우 정부보조금 반환의무가 발생할 수 있습니다.

(5) 종속기업 관련 주주간 계약

당사는 전기 이전에 종속기업인 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD (이하 '대상회사')의 유상증자와 관련하여 투자자인 스틱팬아시아4차산업그로쓰사모투자 합자회사 (이하 '투자자')와 주주간 계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 당사는 일정 요건을 만족하는 경우 투자자에게 계약상 정해진 가액으로 주식매도청구권(Call Option)을 보유합니다. 한편, 투자자는 특정 사건이 발생하는 경우 당사에 대한 공동매각요청권(Drag-along)을 보유하며, 투자자의 매각대금이 사전에 정해진 수익률에 미치지 못하는 경우 차액에 대해서 당사에 자금보충 이행을 청구할 수 있습니다. 또한 투자자는 당사가 대상회사 주식을 매각하는 경우 공동매도권(Tag-along)을 갖습니다. 대상회사는 해외소재 비상장기업으로서 당사의 종속기업이며, 전기 중 (주)캠시스글로벌에 대한 대상회사주식의 현물출자가 진행되었는 바, 상기 주주간 계약에 따른 제반 조건 또는 사건의 발생가능성을 추정할 수 없으므로, 동 주주간 계약이 당사에 미치는 영향은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD
종속기업	위해삼우전자유한공사	위해삼우전자유한공사
종속기업	(주)베프스	(주)베프스
종속기업(주2)	(주)캠시스글로벌	(주)캠시스글로벌
종속기업(주3)	캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	-
종속기업	(주)토프엔터테인먼트	(주)토프엔터테인먼트
종속기업	(주)엔제너스	(주)엔제너스
관계기업	(주)코니자동차	(주)코니자동차
기타특수관계자	스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사
기타특수관계자	(주)에스크	(주)에스크

- (주1) 전기 중 CAMMSYS VIETNAM., JSC에서 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD로 사명을 변경하였습니다.
- (주2) 전기 중 (주)캠시스글로벌 유상증자 및 CAMMSYS VIET NAM CO., LTD의 지분 72.22%를 현물출자하여 종속기업으로 취득하였습니다.
- (주3) 당기 중 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사 설립하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	수익 등			비용 등	
		매 출	유형자산처분	기 타	매 입	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	525,795,745	-	114,925	21,423,072	3,150
	위해삼우전자유한공사	3,488,558	-	-	5,044	-
	(주)베프스	25,054	50	350,696	-	59,000
	(주)캠시스글로벌	25,054	-	90,678	-	-
	캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	-	-	-	11,904	29
합 계		529,334,411	50	556,299	21,440,020	62,179

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	수익 등			비용 등	
		매 출	유형자산처분	기 타	매 입	기 타
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	429,307,684	-	1,100,121	17,821,098	160,736
	위해상우전자유한공사	4,129,685	-	-	30,885	-
	(주)베프스	-	-	372,657	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	120	16,367	-	-
합 계		433,437,369	120	1,489,145	17,851,983	160,736

(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	36,882,678	145,724	-	-	2,271,229	-
	위해상우전자유한공사	716,814	-	-	-	332,384	-
	(주)베프스	-	-	10,300,000	-	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	-	2,000,000	-	-	10,000
	(주)토프엔터테인먼트	-	-	3,816,022	165,908	-	-
	(주)엔제너스	-	-	-	115,422	-	-
관계기업	(주)코니자동차	-	-	360,000	35,819	-	-
합 계		37,599,492	145,724	16,476,022	317,149	2,603,613	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	36,026,504	2,156,834	-	-	5,781,535	23,419
	위해상우전자유한공사	3,810,772	-	-	-	834,208	1,707,140
	(주)베프스	-	-	5,400,000	3,403	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	20,900	1,000,000	-	-	7,000
	(주)토프엔터테인먼트	-	-	3,816,022	165,908	-	-
	(주)엔제너스	-	-	-	115,422	-	-
관계기업	(주)코니자동차	-	-	360,000	35,819	-	-
합 계		39,837,276	2,177,734	10,576,022	320,552	6,615,743	1,737,559

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		대여금	기 타	대여금	기 타
종속기업	(주)토프엔터테인먼트	3,816,022	165,908	3,816,022	165,908
	(주)엔제너스	-	115,422	-	115,422
	(주)베프스	10,300,000	-	-	-
관계기업	(주)코니자동차	360,000	35,819	360,000	35,819
합 계		14,476,022	317,149	4,176,022	317,149

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	대여	출자전환
종속기업	(주)캠시스글로벌	1,000,000	-
	(주)베프스	4,900,000	-
	캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사	-	814,242
합 계		5,900,000	814,242

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	출자금회수	대여	출자전환
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	85,011,992	-	-
	(주)캠시스글로벌	-	1,000,000	85,011,992
	(주)베프스	-	4,600,000	5,000,000
합 계		85,011,992	5,600,000	90,011,992

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

(단위: USD, 천원)

특수관계자 구분	제공받고 있는 자	채권자	지급보증(외화)	원화금액
종속기업	CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	IBK기업은행	USD 4,800,000	5,222,400
			USD 3,600,000	3,916,800
		CITI은행	USD 8,450,000	9,193,600
		NH농협은행	USD 3,600,000	3,916,800
			USD 3,600,000	3,916,800
			USD 1,200,000	1,305,600
		신한은행	USD 33,600,000	36,556,800
합 계	USD 58,850,000	64,028,800		

(7) 당기말 현재 당사는 차입금 등과 관련하여 주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석19 참조)

(8) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타단기종업원급여	3,052,194	3,259,993
퇴직급여	978,318	601,272
합 계	4,030,512	3,861,265

당사의 주요경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 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	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금 용부채	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금 용부채	상각후원가 측정금융부채
현금및현금성자산	60,342,809	-	-	-	-	68,442,369	-	-	-
매출채권및기타채권	48,010,288	-	-	-	-	67,952,116	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-
장기투자자산(지분상품)	-	-	250,000	-	-	-	-	-	-
장기투자자산(수익증권)	-	1,060,636	-	-	-	-	2,106,779	-	-
금융자산 합계	108,353,097	1,060,636	250,000	-	-	136,404,485	2,106,779	-	-
기타금융부채	-	-	-	1,917,182	55,178	-	-	5,717,544	74,400
매입채무및기타채무	-	-	-	-	52,087,412	-	-	-	125,023,895
차입금	-	-	-	-	98,569,098	-	-	-	73,856,170
리스부채	-	-	-	-	941,259	-	-	-	1,009,739
금융부채 합계	-	-	-	1,917,182	151,652,947	-	-	5,717,544	199,964,204

(2) 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기순손익	이자수익/비용	기타손익(주1)
상각후원가 측정 금융상품	(7,313,422)	(3,938,333)	(3,375,089)
당기손익-공정가치 측정 금융상품	(322,144)	-	(322,144)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	394,387	-	394,387
합 계	(7,241,179)	(3,938,333)	(3,302,846)

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익	이자수익/비용	기타손익(주1)	기타포괄손익
상각후원가 측정 금융상품	(3,062,796)	(3,266,003)	203,207	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품	(28,570)	-	(28,570)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	-	-	-	125,998
당기손익-공정가치 측정 금융부채	95,531	-	95,531	-
합 계	(2,995,835)	(3,266,003)	270,168	125,998

(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)	60,337,706	68,437,105
장단기금융상품	-	10,000
매출채권및기타채권	65,595,740	74,844,368
합 계	125,933,446	143,291,473

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국 내	1,010,173	1,517,555
해 외	42,363,734	51,919,393
합 계	43,373,907	53,436,948

(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(주1)	1~2년	2~5년(주1)
매입채무및기타채무	52,087,412	52,087,412	50,358,523	-	1,728,889	-
차입금	98,569,098	101,234,411	61,936,670	14,278,650	2,002,315	23,016,776
리스부채	941,259	991,557	224,354	191,917	273,460	301,826
기타금융부채	1,972,360	1,972,360	-	1,972,360	-	-
합 계	153,570,129	156,285,740	112,519,547	16,442,927	4,004,664	23,318,602

(주1) 신주인수권부사채 및 교환사채의 조기상환청구권이 청구가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6개월~12개월(주1)	1~2년	2~5년(주1)
매입채무및기타채무	125,023,895	125,023,895	123,032,596	-	1,991,299	-
차입금	73,856,170	76,588,748	30,035,609	13,729,906	26,037,755	6,785,478
리스부채	1,009,739	1,072,134	30,270	39,075	188,474	814,315
기타금융부채	5,791,945	5,791,945	-	3,416,515	-	2,375,429
합 계	205,681,749	208,476,722	153,098,475	17,185,496	28,217,528	9,975,222

(주1) 신주인수권부사채 및 교환사채의 조기상환청구권이 청구가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

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
CAMMSYS VIET NAM CO., LTD	24,262,400	24,353,864	17,770,190	6,583,674	-

한편, 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 64,028,800천원입니다. (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	54,719,023	-	1,545	64,935,147	-	330,940
	매출채권및기타채권	42,442,031	-	56,672	54,088,456	-	50,196
	자산 합계	97,161,054	-	58,217	119,023,603	-	381,136
부채	매입채무및기타채무	36,606,600	21,848	17,265	99,638,325	165,883	6,319
	차입금	4,352,000	-	-	4,631,200	-	-
	부채 합계	40,958,600	21,848	17,265	104,269,525	165,883	6,319
순외화자산(부채) 합계		56,202,454	(21,848)	40,952	14,754,078	(165,883)	374,817

당기말 및 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 외화단위당 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.05	10.70	10.54	10.63
VND	5.08	5.02	4.71	5.00
CNH	170.88	168.58	166.96	165.74

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	5,620,245	(5,620,245)	1,475,408	(1,475,408)
JPY	(2,185)	2,185	(16,588)	16,588
CNH	4,095	(4,095)	37,482	(37,482)

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

(4) 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
고정이자율	금융자산	64,167,659	77,609,888
	금융부채	87,247,098	61,124,970
변동이자율	금융부채	11,322,000	12,731,200

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	(113,220)	113,220	(127,312)	127,312
자본	(113,220)	113,220	(127,312)	127,312

(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(지분상품)	-	-	250,000	250,000	-	-	250,000	250,000
장기투자자산(수익증권)	-	1,060,636	-	1,060,636	-	1,060,636	-	1,060,636
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	60,342,809	-	-	60,342,809	-	-	-	-
매출채권및기타채권	48,010,288	-	-	48,010,288	-	-	-	-
금융자산 합계	108,353,097	1,060,636	250,000	109,663,733	-	1,060,636	250,000	1,310,636
공정가치로 측정되는 금융부채:								
기타금융부채	-	1,917,182	-	1,917,182	-	-	1,917,182	1,917,182
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무및기타채무	52,087,412	-	-	52,087,412	-	-	-	-
차입금	98,569,098	-	-	98,569,098	-	-	-	-
리스부채	941,259	-	-	941,259	-	-	-	-
기타금융부채	55,178	-	-	55,178	-	-	-	-
금융부채 합계	151,652,947	1,917,182	-	153,570,129	-	-	1,917,182	1,917,182

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)	-	2,106,779	-	2,106,779	-	2,106,779	-	2,106,779
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	68,442,369	-	-	68,442,369	-	-	-	-
매출채권및기타채권	67,952,116	-	-	67,952,116	-	-	-	-
단기금융상품	10,000	-	-	10,000	-	-	-	-
금융자산 합계	136,404,485	2,106,779	-	138,511,264	-	2,106,779	-	2,106,779
공정가치로 측정되는 금융부채:								
기타금융부채	-	5,717,545	-	5,717,545	-	-	5,717,545	5,717,545
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무및기타채무	125,023,895	-	-	125,023,895	-	-	-	-
차입금	73,856,170	-	-	73,856,170	-	-	-	-
리스부채	1,009,739	-	-	1,009,739	-	-	-	-
기타금융부채	74,400	-	-	74,400	-	-	-	-
금융부채 합계	199,964,204	5,717,545	-	205,681,749	-	-	5,717,545	5,717,545

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.

구 분	평가기법	투입변수
장기투자자산(수익증권)	시장접근법	채권에 대한 시장 가격 등

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	평가기법	공정가치	투입변수	투입변수가 공정가치에 미치는 영향
장기투자자산(지분상품)	현금흐름할인법	-	시장 이자율	추정공정가치는 다음에 따라 증가(감소) - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
교환사채의 내재파생상품	이항모형	877,434	할인율 : 12.19%	-
		1,039,748	변동성 : 60.96% 할인율 : 1.15%	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	평가기법	공정가치	투입변수	투입변수가 공정가치에 미치는 영향
장기투자자산(지분상품)	현금흐름할인법	-	시장 이자율	추정공정가치는 다음에 따라 증가(감소) - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
교환사채의 교환권대가	이항모형	2,375,429	변동성 : 52.11%	-
		3,342,115	할인율 : 1.47%, 12.97%	

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,717,544	-
당기증감	(3,104,016)	5,717,544
당기손익	(696,346)	-
기말	1,917,182	5,717,544

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.

당기와 전기 중 현재 민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구 분	당 기				전 기			
	유리한 변동		불리한 변동		유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본
교환사채의 교환권대가	579,132	579,132	(558,009)	(558,009)	581,074	581,074	(642,509)	(642,509)

교환사채에 연관된 파생상품은 관련된 주요 관측 불가능한 투입 변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

(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)	158,879,405	212,265,412
자본(B)	93,172,095	105,945,547
부채비율(A/B)	171%	200%

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(15,395,548)	7,603,813
비현금항목의조정:	23,470,658	6,509,434
법인세비용(수익)	(1,536,409)	(910,933)
사채상환손실	301,958	-
재고자산평가손실	718,826	500,637
대손상각비(환입)	(17,756)	(9,527)
당기손익-공정기치측정금융자산평가손실	660,000	135,000
기타의대손상각비	10,300,000	-
감가상각비	1,609,766	1,355,194
무형자산상각비	3,409,750	2,918,432
사용권상각비	485,458	351,423
퇴직급여	1,162,766	78,097
유형자산처분손실	60,908	396
유형자산손상차손	-	180,960
무형자산손상차손	10,165,595	5,538,236
외화환산손실	1,640,949	1,729,378
이자비용	5,078,481	4,196,811

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	(9,949,995)	(16,446,876)
지분법손실	2,420,608	7,948,186
판매보증비	112,295	7,477
종속기업투자주식손상차손	-	1,092,512
파생상품평가이익	(864,558)	(95,532)
파생상품평가손실	168,213	-
유형자산처분이익	(3,239)	(15,229)
잡이익	5,940	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(45,836)	(106,430)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(292,020)	-
외화환산이익	(980,894)	(913,283)
이자수익	(1,140,148)	(930,808)
종속기업처분이익	-	(94,687)
운전자본조정:	(32,178,791)	26,317,262
매출채권의 감소	9,586,871	6,068,565
미수금의 감소	3,539,519	6,901,357
선금비용의 증가	(4,838)	(144,918)
반품회수권자산의 감소(증가)	11,770	(255,386)
부가세환급금의 감소(증가)	8,417,071	(8,811,388)
재고자산의 감소(증가)	22,584,009	(28,815,600)
판매보증충당부채의 감소	(58,741)	-
리스부채의 증가	32,664	-
선금금의 증가	(2,228,185)	(1,744,207)
매입채무의 증가(감소)	(67,808,398)	54,406,713
미지급금의 증가(감소)	(4,328,472)	2,618,426
미지급비용의 증가(감소)	32,306	(2,446,608)
예수금의 증가(감소)	(784,611)	193,419
계약부채의 감소	(12,635)	(200,104)
환불부채의 증가(감소)	10,240	(273,778)
장기미지급비용의 증가	20,372	16,880
장기미지급금의 증가(감소)	(111,897)	397,030
사외적립자산의 납입	(500,000)	(416,000)
퇴직금의 지급	(575,836)	(1,177,139)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(24,103,681)	40,430,509

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산의 취득관련 미지급금 증가	86,782	704,152
무형자산의 취득관련 미지급금 증가	56,012	(16,203)

(3) 재무활동과 관련된 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	차입	상각	전환	대체	상환	환산	상환손실	기말
단기차입금	26,611,200	49,400,000	-	-	2,080,000	(32,980,000)	(279,200)	-	44,832,000
장기차입금	3,570,000	-	-	-	(2,080,000)	-	-	-	1,490,000
사채(유동)	14,981,045	18,967,000	93,449	-	13,953,109	(23,000,000)	-	-	24,994,603
사채(비유동)	13,940,655	19,960,000	14,792	-	(13,953,109)	-	-	-	19,962,338
신주인수권부사채 (유동)	9,632,975	-	149,336	(9,386)	-	(4,831,339)	-	-	4,941,586
교환사채(유동)	5,120,296	-	979,832	-	3,092,029	(7,145,544)	-	301,958	2,348,571
합 계	73,856,171	88,327,000	1,237,409	(9,386)	3,092,029	(67,956,883)	(279,200)	301,958	98,569,098

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	차입	상각	전환	대체	상환	환산	기말
단기차입금	36,879,460	10,045,080	-	-	2,630,000	(23,063,350)	120,010	26,611,200
장기차입금	-	6,200,000	-	-	(2,630,000)	-	-	3,570,000
사채(유동)	5,000,000	32,965,000	16,045	-	3,000,000	(26,000,000)	-	14,981,045
사채(비유동)	3,000,000	13,915,000	25,655	-	(3,000,000)	-	-	13,940,655
전환사채	10,000,000	-	-	(10,000,000)	-	-	-	-
신주인수권부사채	20,052,356	-	1,457,996	(36,605)	-	(11,840,772)	-	9,632,975
교환사채	-	10,850,270	83,102	-	(5,813,076)	-	-	5,120,296
합 계	74,931,816	73,975,350	1,582,798	(10,036,605)	(5,813,076)	(60,904,122)	120,010	73,856,171

39. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2020년 12월 16일 이사회를 개최하여 전기차사업부문 분할계획서 승인의견을 결의하였으며, 2021년 3월 26일 정기주주총회에서 해당 안건을 결의할 예정입니다. 본 분할의 목적은 분할신설회사가 전기자동차 제조, 판매 및 핵심부품 사업에 역량을 집중하기 위한 것으로 본 분할은 상법 제530조의 12의 규정이 정하는 바에 따라 단순 물적분할의 방법에 해당합니다. 분할기일은 2021년 4월 1일로 예정되어 있으며 당기말 현재 분할을 가정할 경우 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<분할을 가정할 경우 요약재무정보>

(단위: 천원)

과 목	분할 전	분할 후	
		분할회사	분할신설회사
재무상태			
유동자산	121,853,963	107,158,656	14,695,307
비유동자산	130,197,537	115,999,034	14,198,503
유동부채	130,385,089	128,857,591	1,527,498
비유동부채	28,494,316	26,346,614	2,147,702
경영성과			
매출	582,650,185	573,953,834	8,696,351
당기순이익(손실)	(15,395,548)	6,943,864	(22,339,412)

(2) 당사는 2020년 12월 16일 이사회를 개최하여, 종속회사(지분율 100%)인 주식회사 베프스와의 소규모 합병 승인의 건을 이사회에서 결의하였으며, 합병승인 주주총회를 갈음하는 이사회 승인을 통해 2021년 4월 1일을 합병기일로 하여 합병될 예정 입니다. 본 합병의 목적은 재무구조 안정화, 경영효율성 증대, 영업경쟁력 강화에 의한 시너지 극대화를 통하여 주주 가치증대에 기여하기 위한 것으로 본 합병은 존속회사인 주식회사 캄시스가 소멸회사인 주식회사 베프스를 흡수합병하는 형태로, 합병에 의한 신주 발행이 없는 무증자합병으로 상법 제527조의 3의 규정이 정하는 소규모 합병에 해당합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 캡시스

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 캡시스의 2020년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 캬시스

대표이사 귀하

2021년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 캬시스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 캬시스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 캡시스 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

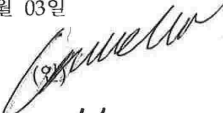

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2021년 03월 03일

내부회계관리자 박용진

대표이사 박영태

(인)

(인)


외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캄시스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	3	4	1	1	7	4	-	-	2	1	-	-	13	10	
투입시 간	분·반기검토	8	4	57	80	224	184	-	-	-	-	-	-	289	268
	감사	27	9	218	328	908	788	-	-	92	4	-	-	1,245	1,129
	합계	35	13	275	408	1,132	972	-	-	92	4	-	-	1,534	1,397

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.			4	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.07.27~07.31	5	일	4	명	-	명	반기검토
	2020.11.30~12.04	5	일	5	명	1	명	중간감사
2021.02.01~02.05	5	일	5	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28, 2020.12.31			2	일		
	실사(입회)장소	인천 송도 본사, 전남 영광 전기차사업부						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	인천 송도 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.07.31, 2020.12.04, 2021.02.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	교환사채 교환권대가의 평가						

	수행시기	2021.02	2	일
--	------	---------	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 31일	회사: 감사, 경영진 감사인: 업무수행이사	대면보고	반기검토결과에 대한 협의
2	2020년 12월 04일	회사: 감사, 경영진 감사인: 업무수행이사	대면보고	핵심감사사항에 대한 협의 기타 회계이슈 협의
3	2021년 02월 05일	회사: 감사, 경영진 감사인: 업무수행이사	대면보고	기말감사결과에 대한 협의