

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 사업 보고서 | 1 |
| 【대표이사 등의 확인】 | 2 |
| I. 회사의 개요 | 3 |
| 1. 회사의 개요 | 3 |
| 2. 회사의 연혁 | 7 |
| 3. 자본금 변동사항 | 11 |
| 4. 주식의 총수 등 | 12 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 14 |
| II. 사업의 내용 | 16 |
| 1. 사업의 개요 | 16 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 17 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 18 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 21 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 22 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 27 |
| 7. 기타 참고사항 | 30 |
| III. 재무에 관한 사항 | 37 |
| 1. 요약재무정보 | 37 |
| 2. 연결재무제표 | 39 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 39 |
| 2-2. 연결 포괄손익계산서 | 42 |
| 2-3. 연결 자본변동표 | 44 |
| 2-4. 연결 현금흐름표 | 46 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 48 |
| 4. 재무제표 | 152 |
| 4-1. 재무상태표 | 152 |
| 4-2. 포괄손익계산서 | 154 |
| 4-3. 자본변동표 | 154 |
| 4-4. 현금흐름표 | 156 |
| 5. 재무제표 주식 | 158 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 257 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 258 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 258 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 261 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 262 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 270 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 278 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 278 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 279 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 280 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 280 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 284 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 287 |
| VII. 주주에 관한 사항 | 291 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 292 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| 1. 임원 및 직원 등의 현황..... | 293 |
| 2. 임원의 보수 등..... | 296 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 299 |
| X. 대주주 등과의 거래내용..... | 301 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항..... | 302 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항..... | 302 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항..... | 302 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항..... | 303 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항..... | 303 |
| XII. 상세표..... | 310 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)..... | 310 |
| 2. 계열회사 현황(상세)..... | 310 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 312 |
| 【전문가의 확인】..... | 313 |
| 1. 전문가의 확인..... | 313 |
| 2. 전문가와의 이해관계..... | 313 |

사업보고서

(제 32 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 캄시스

대 표 이 사 :

박영태

본 점 소 재 지 :

인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26(송도동)

(전 화) 070-4680-2500

(홈페이지) <http://www.cammsys.net>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사

(성 명) 박영태

(전 화) 070-4680-2509

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

저는 당사의 대표이사 및 신고업무담당 이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024년 03월 21일

주식회사 캄시스

대표이사 겸 신고업무 담당이사 박 영 태



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

가-1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|-------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | - | - | - | - | - |
| 비상장 | 6 | - | 2 | 4 | 2 |
| 합계 | 6 | - | 2 | 4 | 2 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-2. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----------------|----------------------|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 제외 | (주)씨보모빌리티 | 경영권 양도로 종속회사 제외 |
| | 캠시스 신능원 자동차유한회사 | 당기 중 지분 처분으로 종속회사 제외 |

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 캠시스라 표기하며, 영문으로는 CammSys Corp.라 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 1993년 1월 30일 설립되었으며 2001년 5월 17일 코스닥시장에 상장 되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소 : 인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26 (송도동)

전화번호 : 070-4680-2500

홈페이지 : <http://www.cammsys.net>

마. 중소기업 등 해당 여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |

| | |
|------------|----|
| 증권기업 해당 여부 | 해당 |
|------------|----|

바. 주요 사업의 내용

당사는 1993년 설립, 2003년에 휴대폰용 카메라 모듈사업에 진출하여 현재 베트남 생산법을 통해 제품을 공급하고 있는 카메라모듈 업계 선도기업입니다.

당사는 카메라모듈 선도업체에서 글로벌 기업으로 도약하고자 카메라모듈 부문에서 축적한 기술력을 기반으로 미래성장동력 확보를 위한 AI시스템 카메라, 스마트 IoT Tag, 생체·바이오 센서모듈 등으로 사업 부문을 확장했습니다. 당사는 기존 사업영역인 카메라모듈 부문의 안정적인 매출 증대와 신사업 부문의 성공적인 시장 안착 및 매출 성장에 주력할 계획입니다.

2023년 매출액은 5,006억원으로 모바일/IT부품 사업부문(CM, 신규사업)에서 발생하며, 주요 매출처는 삼성전자입니다.

기타 자세한 사항은 동 보고서의 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

(1) 회사채(장기 채무) 신용평가에 관한 사항

| 평가일 | 평가대상 유가증권 등 | 평가대상 유가증권 등의 신용등급 | 평가회사 (신용평가등급범위) | 평가구분 |
|------------|----------------------------|-------------------|--------------------|------|
| 2020.05.12 | 제9회 무보증 신주인수권부사채 | BB- | 한국기업평가 | 정기평가 |
| 2020.05.14 | 제9회 무보증 신주인수권부사채 | BB | 한국신용평가 | 정기평가 |
| 2020.09.22 | 제16회/제17회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 본평가 |
| 2021.04.30 | 제9회 무보증 신주인수권부사채 | BB | 한국신용평가 | 정기평가 |
| 2021.05.06 | 제9회 무보증 신주인수권부사채 | BB | 한국기업평가 | 정기평가 |
| 2021.05.06 | 제16회/제17회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 정기평가 |
| 2021.05.11 | 제20회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 본평가 |
| 2022.05.30 | 제16회/제17회/제20회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 정기평가 |
| 2023.05.08 | 제16회/제17회/제20회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 정기평가 |
| 2023.08.24 | 제28회 무보증 사모사채 | BB | NICE신용평가 | 본평가 |

한국기업평가 장기 채무 신용등급 정의

| 등급 | 신용등급의 정의 |
|-----|--|
| AAA | 원리금 지급확실성이 최고 수준이며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받지 않을 만큼 안정적이다. |
| AA | 원리금 지급확실성이 매우 높으며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 낮다. |
| A | 원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 상위 등급에 비해서는 높다. |

| | |
|-----|---|
| BBB | 원리금 지급확실성은 있으나, 장래의 환경변화에 따라 지급확실성이 저하될 가능성이 내포되어 있다. |
| BB | 최소한의 원리금 지급확실성은 인정되나, 장래의 안정성면에서는 투기적 요소가 내포되어 있다. |
| B | 원리금 지급확실성이 부족하며, 그 안정성이 가변적이어서 매우 투기적이다. |
| CCC | 채무불이행이 발생할 가능성이 높다. |
| CC | 채무불이행이 발생할 가능성이 매우 높다. |
| C | 채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고, 합리적인 예측 범위내에서 채무불이행 발생이 불가피하다. |
| D | 현재 채무 불이행 상태에 있다. |

(*)AA부터 B까지는 동일 등급내에서 상대적인 우열을 나타내기 위하여 "+" 또는 "-"의 기호를 부가할 수 있음.

한국신용평가 회사채 신용등급별 정의

| 등급 | 신용등급의 정의 |
|-----|---|
| AAA | 원리금 지급능력이 최상급임. |
| AA | 원리금 지급능력이 매우 우수하지만 AAA의 채권보다는 다소 열위임. |
| A | 원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음. |
| BBB | 원리금 지급능력은 양호하지만 상위등급에 비해서 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음. |
| BB | 원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음. |
| B | 원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며 불황시에 이자지급이 확실하지 않음. |
| CCC | 원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임. |
| CC | 상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼. |
| C | 채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음. |

(주2)

(*)상기 등급 중 AA부터 B등급까지는 +,-부호를 부가하여 동일등급 내에서의 우열을 나타냄.

NICE신용평가 회사채 신용등급별 정의

| 등급 | 신용등급의 정의 |
|-----|--|
| AAA | 원리금 지급확실성이 최고수준이며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적임. |
| AA | 원리금 지급확실성이 매우 높지만 AAA등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음. |
| A | 원리금 지급확실성이 높지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음. |
| BBB | 원리금 지급확실성은 인정되지만 장래 환경변화로 원리금 지급확실성이 저하될 가능성이 있음. |
| BB | 원리금 지급확실성에 당면 문제는 없지만 장래의 안정성 면에서는 투기적 요소가 내포되어 있음. |
| B | 원리금 지급확실성이 부족하여 투기적이며, 장래의 안정성에 대해서는 현 단계에서 단언할 수 없음. |
| CCC | 채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임. |
| CC | 채무불이행이 발생할 가능성이 높아 상위등급에 비해 불안요소가 더욱 많음. |
| C | 채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고 현단계에서는 장래 회복될 가능성이 없을 것으로 판단됨. |
| D | 원금 또는 이자가 지급불능상태에 있음. |

(주3)

(*)상기 등급 중 AA부터 B등급까지는 +,-부호를 부가하여 동일등급 내에서의 우열을 나타냄.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)현황 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 유형 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 코스닥시장 상장 | 2001년 05월 17일 | 해당사항 없음 |

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26 (송도동)입니다. 최근 5년간 본점소재지의 변경 사항이 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|--|----------------------|--|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2019년 03월 29일 | 정기주총 | 김영환 사외이사 | 조원권 사외이사 장승혁 사외이사 | 강진구 사외이사(임기만료) |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | 윤도식 사내이사 | 조남현 사내이사 | - |
| 2021년 03월 26일 | 정기주총 | - | 박영태 대표이사 | - |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | 안경모 사외이사 유상정 사외이사 이태건 사외이사 홍순영 감사 | - | 조원권 사외이사 (임기만료) 장승혁 사외이사 (임기만료) 김영환 사외이사 (임기만료) 박영석 감사 (임기만료) |
| 2023년 03월 24일 | 정기주총 | 권현진 사내이사 | 윤도식 사내이사 | 조남현 사내이사 (임기만료) |

다. 최대주주의 변동

최근 5사업연도 중 해당사항이 없습니다.

라. 상호의 변경

최근 5사업연도 중 해당사항이 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우

최근 5사업연도 중 해당사항이 없습니다.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

(1) 2021.04.01 소규모 합병 (합병법인: (주)캠시스, 피합병법인: (주)베프스)

당사는 2020년 12월 16일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100% 소유하고 있는 (주)베프스의 소규모 합병을 결정하였습니다. 2020년 12월 16일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였으며, 2021년 4월 2일 합병등 종료보고서를 통해 최종 합병종료 사실을 공시하였습니다.

(2) 2021.04.01 물적분할 (분할회사: (주)캠시스, 분할신설회사: (주)쎬보모빌리티)

당사는 2020년 12월 16일 이사회 결의를 통하여 EV사업부문을 (주)쎬보모빌리티로 물적분할하는 것을 결정하였으며, 2020년 12월 16일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였습니다. 2021년 03월 26일 개최된 제29기 정기 주주총회를 통해 분할계획서를 승인 받았으며, 2021년 4월 2일 합병등 종료보고서를 통해 최종 종료 사실을 공시하였습니다.

기타 자세한 사항은 동 보고서의 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

(1) 회사가 영위하는 목적사업

당사의 정관상 기재되어 있는 사업목적은 다음과 같습니다.

| 목 적 사 업 | 비 고 |
|--|-----|
| 1. 반도체 생산용 장비 제조, 부품제조 판매업 2. 반도체 제조, 부품제조 판매업 3. 전기전자 제조, 부품제조 판매업 4. LCD 장비 및 부품제조 판매업 5. 광학용품 기구 및 부품 제조, 판매업 6. 디지털미디어기기 및 부품제조, 판매업 7. 도장장비, 부품제조 및 도료 제조, 판매업 8. 기타 자동차신품 부품 및 내장품 판매업 9. 항행용 무선기기 및 측량기구 제조업 10. 비디오 및 기타 영상기기 제조업 11. 부동산 매매업 12. 부동산 임대업 13. 서비스업 14. 폐기물처리 및 환경 설비 제조, 판매업 15. 지문인식 및 보안관련 전자 통신 부품제조, 판매업 16. 각종 자동차 부품 및 내장품 제조, 판매업 17. 각종 자동차 제조, 판매업 18. 각종 자동차 방문판매, 전화권유판매업, 통신판매업 19. 자동차 임대업 20. 각종 차량의 수리업 21. 자동차 검사대행사업 22. 자동차 등록대행업 23. 각종 차량 정비사업 24. 자동차 관련 정비기기 판매업 25. 각 호의 도·소매업 26. 각 호의 수출입업 27. 각 호와 관련된 전자상거래 및 인터넷 관련 사업과 통신판매업 28. 각 호의 부대되는 사업 일체 | - |

(주1) 회사가 영위하는 사업에 대해 자세한 내용은 동보고서 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

(2) 자회사가 영위하는 목적사업

| 목적사업 | 비고 |
|----------------------------------|---------------------------|
| 컴퓨터부품 및 관련전자제품 제조 판매업 | 위해삼우전자 유한공사 |
| 전자응용기계기구관련 소프트웨어의 기획, 개발, 제조, 판매 | (주)토프엔터테인먼트 |
| 전자 부품 제조 판매업 | CAMMSYS VIET NAM CO.,LTD. |
| 지주회사 | (주)캠시스글로벌 |
| 자동차 등 도·소매업 | (주)에프씨엠 |

(주1) 상법 제342조의2의 기준에 따라 자회사로 구분되는 회사만 기재하였습니다.

(주2) (주)토프엔터테인먼트는 폐업 후 청산 진행중입니다.

(주3) (주)에프씨엠은 2021년 1월 22일 신규설립된 법인이며, 지분율은 49.99% 입니다.

(주4) 회사가 영위하는 사업에 대해 자세한 내용은 동보고서 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 종속회사 및 관계회사의 변동

- 2019. 01. 위해선양수마과기유한공사 매각완료
- 2019. 06. (주)캠시스글로벌 설립(지분율 100%)
- 2019. 08. CAMMSYS VIET NAM CO.,LTD. 지분 (주)캠시스글로벌로 현물출자
(CAMMSYS VIET NAM CO., LTD 지분율 72.22%→0.00%)
(주)캠시스글로벌 지분율 100.00%→72.22%)
- 2020. 04. 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사 설립 (지분율 100%)
- 2020. 12. (주)베프스 지분 추가 취득 (지분율 100%)
- 2021. 01. (주)에프씨엠 설립 (지분율 49.99%)
- 2021. 04. (주)베프스 소규모합병
- 2021. 04. (주)쎬보모빌리티 물적분할 설립 (지분율 100%)
- 2021. 08. (주)캠시스글로벌 지분 추가취득 (지분율 72.22%→80.00%)
- 2021. 09. (주)쎬보모빌리티 상환전환우선주 투자유치 (지분율 100%→91%)
- 2021. 09. 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사 유상증자 (지분율 100%→60%)
- 2022. 02. (주)쎬보모빌리티 상환전환우선주 투자유치 (지분율 91%→86.21%)
- 2022. 11. 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사 지분매각 (지분율 60%→0%)
- 2023. 01. (주)행복복권 설립 (지분율 42%)
- 2023. 05. (주)행복복권 해산결정
- 2023. 06. (주)쎬보모빌리티 보통주 지분매각 (지분율 86.21%→34.48%)
- 2023. 07. (주)캠시스글로벌 지분 추가취득 (지분율 80% → 89%)
- 2023. 07. (주)쎬보모빌리티 상환전환우선주 취득 (지분율 34.48% → 41.38%)
- 2023. 08. (주)행복복권 청산종결
- 2023. 12. (주)캠시스글로벌 지분 추가취득 (지분율 89% → 98%)
- 2023. 12. (주)쎬보모빌리티 상환전환우선주 취득 (지분율 41.38% → 48.28%)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 32기 (2023년말) | 31기 (2022년말) | 30기 (2021년말) | 29기 (2020년말) | 28기 (2019년말) |
|-----|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 73,824,118 | 73,824,118 | 73,824,118 | 68,761,022 | 64,299,070 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | 자본금 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 34,380,511,000 | 32,149,535,000 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 34,380,511,000 | 32,149,535,000 |

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--|-------------|-----|-------------|----|
| | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 500,000,000 | - | 500,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 73,824,118 | - | 73,824,118 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | - | - | - | - |
| 1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타 | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 73,824,118 | - | 73,824,118 | - |
| V. 자기주식수 | 585,217 | - | 585,217 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 73,238,901 | - | 73,238,901 | - |

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 | |
|----------------------------------|-----------------------|--------------|-------|---------|-------|--------------|----|--------------|
| | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| | 장외 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유물 량 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | | 현물보유물량 | 보통주 | 585,217 | - | - | - | 585,217 (주1) |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | | 소계(b) | 보통주 | 585,217 | - | - | - | 585,217 (주1) |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| 기타 취득(c) | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | 우선주 | - | - | - | - | - | | |
| 총 계(a+b+c) | 보통주 | 585,217 | - | - | - | 585,217 (주1) | | |
| | 우선주 | - | - | - | - | - | | |

(주1) 상기 자기주식 585,217주는 2022년 12월 22일 (주)씨보모빌리티에서 발행한 제1회 회사채의 담보로 설정되었으나, 2024년 1월 23일 해당 채권을 당사에서 인수하여 담보설정이 해지되었습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일 : 2021.03.26

나. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|---|---|
| 2019년 03월 29일 | 제27기 정기주주총회 | - 주식 등의 전자등록에 관한 규정 정비 - 주권 전자등록 의무화에 따른 변경내용 반영 - 외감법 개정에 따른 내용 반영 | 전자증권법 및 외부감사에 관한 법률 개정에 따른 조문 정비. |
| 2020년 03월 27일 | 제28기 정기주주총회 | - 사업목적 추가 | 전기차 판매 본격화에 따른 사업목적 추가. |
| 2021년 03월 26일 | 제29기 정기주주총회 | - 주식 등의 전자등록에 관한 규정 정비 - 이익배당기준일 정비 및 동등배당의 근거 명시 - 전자투표를 도입한 경우 감사(위원) 선임 시 주주총회 결의요건 완화 - 정기주주총회 개최시기의 유연성 확보를 위한 주주명부의 폐쇄 및 기준일 등 관련 조 문 정비 - 전환사채의 이자 지급에 관한 조문 정비 | 2020. 12. 29. 개정된 상법의 개정내용을 반영하 고, 코스닥상장법인 표준정관에 따라 미비점을 보완 함. |

다. 사업목적 현황

| 구 분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|-----|-----------------------------|---------|
| 1 | 반도체 생산용 장비 제조, 부품제조 판매업 | 미영위 |
| 2 | 반도체 제조, 부품제조 판매업 | 미영위 |
| 3 | 전기전자 제조, 부품제조 판매업 | 영위 |
| 4 | LCD 장비 및 부품제조 판매업 | 미영위 |
| 5 | 광학용품 기구 및 부품 제조, 판매업 | 영위 |
| 6 | 디지털미디어기기 및 부품제조, 판매업 | 영위 |
| 7 | 도장장비, 부품제조 및 도료 제조, 판매업 | 미영위 |
| 8 | 기타 자동차신품 부품 및 내장품 판매업 | 미영위 |
| 9 | 항행용 무선기기 및 측량기구 제조업 | 미영위 |
| 10 | 비디오 및 기타 영상기기 제조업 | 미영위 |
| 11 | 부동산 매매업 | 미영위 |
| 12 | 부동산 임대업 | 미영위 |
| 13 | 서비스업 | 미영위 |
| 14 | 폐기물처리 및 환경 설비 제조, 판매업 | 미영위 |
| 15 | 지문인식 및 보안관련 전자 통신 부품제조, 판매업 | 영위 |
| 16 | 각종 자동차 부품 및 내장품 제조, 판매업 | 미영위 |
| 17 | 각종 자동차 제조, 판매업 | 미영위 |
| 18 | 각종 자동차 방문판매, 전화권유판매업, 통신판매업 | 미영위 |
| 19 | 자동차 임대업 | 미영위 |
| 20 | 각종 차량의 수리업 | 미영위 |

| | | |
|----|-----------------------------------|-----|
| 21 | 자동차 검사대행사업 | 미영위 |
| 22 | 자동차 등록대행업 | 미영위 |
| 23 | 각종 차량 정비사업 | 미영위 |
| 24 | 자동차 관련 정비기기 판매업 | 미영위 |
| 25 | 각 호의 도소매업 | 영위 |
| 26 | 각 호의 수출입업 | 영위 |
| 27 | 각 호와 관련된 전자상거래 및 인터넷 관련 사업과 통신판매업 | 미영위 |
| 28 | 각 호의 부대되는 사업 일체 | 영위 |

(주1) 제25, 26, 28호는 현재 영위하는 사업에 해당되는 내용입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 스마트폰, 태블릿 등 모바일 IT기기에 탑재되는 소형 카메라모듈을 생산/공급하는 CM사업과 IoT기기, 웨어러블 제품에 탑재되는 생체·바이오 센서모듈을 개발/생산하는 신규사업을 영위하고 있습니다.

지역별로는 인천에 위치한 본사와, 총 2개의 해외생산법인(베트남1개, 중국1개)를 보유하고 있으며, 3개의 종속회사와 1개의 손자회사를 두고 사업을 운영 중입니다.

CM사업의 경우 본사에서 마케팅, 원자재 조달, R&D를 주로 담당하고 있으며, 베트남 생산법인(캠시스 베트남)에서 카메라모듈을 양산하여 고객사에 공급하고 있습니다. 중국 생산법인(삼우전자)은 카메라모듈에 필요한 SMT(Surface Mount Technology, 표면실장기술)공정을 하는 법인으로 캠시스 외 중국 현지업체에도 제품 공급중입니다. 신규사업은 본사에서 R&D를 진행하고 있으며 양산 매출발생 시 베트남 생산법인 등을 통해 제품을 생산할 계획입니다.

모바일/IT부품부문의 주요 원자재는 광신호를 영상처리 신호로 전환하는 WAFER, 빛을 센서에 집광 시켜주는 역할을 하는 LENS, 모듈의 회로기판인 PCB 등 입니다.

2023년 매출액은 5,006억원으로 모바일/IT부품 사업부문(CM, 신규사업)에서 발생하며, 주요 매출처는 삼성전자입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

주요 제품은 연결회사의 주요 사업부문의 수익성에 중요한 영향을 미치는 제/상품이며, 연결 기준으로 작성하였습니다.

가. 주요 제품 등의 현황

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 매출유형 | 품 목 | 구체적용도 | 주요상표등 | 제32기 매출액(비율) |
|-------------|---------|--------------------------|-----------------------|---------|-----------------|
| 모바일/IT부품 부문 | 제품 및 상품 | 휴대폰 카메라모듈, 지문인식 모듈 | 휴대폰 카메라 부품 지문인식 부품 | CAMMSYS | 500,586 (100%) |

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위: 천원)

| 품 목 | | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|---------|---------|------|------|------|
| 카메라모듈 외 | 내수 및 수출 | 6.9 | 6.8 | 5.8 |

(1) 산출기준

- 산출대상 및 선정방법
- 매출이 발생하는 모든 제품을 산출대상으로 삼았습니다.
- 멀티카메라 모듈의 경우 고객사 제품 모델기준으로 집계했습니다.
- 산출방법 : 평균매출단가

(2) 주요 가격변동원인

- 카메라 모듈의 경우 수주 경쟁 및 매분기 단가인하가 되고 있으며, 거래 통화가 달러화로 환율에 따라 가격변동이 발생하고 있습니다.
- 멀티카메라의 수량 비중에 따라 평균매출단가가 변동될 수 있으나, 카메라모듈의 헤드수(Core) 기준으로는 큰폭의 변동사항은 없습니다.

3. 원재료 및 생산설비

주요 원재료는 연결회사의 주요 사업부문의 수익성에 중요한 영향을 미치는 원/부자재이며, 생산설비 등에 관한 사항은 연결회사의 주요 사업부문의 수익성에 중요한 영향을 미치는 사항을 연결기준으로 작성하였습니다.

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 매입유형 | 품 목 | 구체적용도 | 제32기 매입액(비율) | 비 고 |
|--------------------|-------------|-------|----------------------|--------------------|-----|
| 모바일/ IT부품 부문 | 원재료 및 상품 | WAFER | 광신호를 영상처리신 호로 전환 | 228,152 (60.6%) | - |
| | | LENS | 빛을 센서에 집광 시켜주는 역할 | 74,040 (19.7%) | - |
| | | FPCB | FPCB(PCB) | 22,199 (5.9%) | - |
| | | 기 타 | 기타 | 52,054 (13.8%) | - |
| 합 계 | | | | 376,445 (100%) | - |

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위: 천원)

| 품 목 | | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|-------|----|------|------|------|
| WAFER | 내수 | 3.4 | 3.8 | 2.8 |
| LENS | 내수 | 1.07 | 0.92 | 0.64 |
| FPCB | 내수 | 0.31 | 0.31 | 0.27 |

(1) 산출기준

- 산출대상 및 선정방법 : 제품생산시 사용되는 원자재중 비중이 큰 품목을 선정
- 산출방법 : 평균매입단가

(2) 주요 가격 변동 원인

- 내 자 : 공급업체의 경쟁정도
- 외 자 : 환율변동

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위: 천개)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|-----------------|-----------------------|-----------|---------|---------|---------|
| 모바일/ IT부품 부문 | 휴대폰카메라모듈 및 지문인식 모듈 | 인천 베트남 | 144,000 | 180,000 | 180,000 |

(2) 생산능력의 산출근거

- 산출방법 등

· 산출기준

평균 사내 가동 가능 시간을 기준으로 생산능력을 계산함

· 산출방법

생산능력 = 분당평균생산수량×평균가동시간×생산투입인원

- 평균가동시간

가동시간 = 생산투입인원×일일 20시간×25일×12개월

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위: 천개)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|--------------------|------------------------------|-----------|--------|---------|--------|
| 모바일/ IT부품 부문 | 휴대폰 카메라모듈 및 지문인식모 듈 | 인천 베트남 | 68,966 | 102,066 | 99,091 |

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위: 천개, %)

| 사업소(사업부문) | 당기 생산가능수량 | 당기 실제 생산수량 | 평균가동률 |
|-----------|-----------|------------|-------|
| 모바일/IT부품 | 144,000 | 68,966 | 47.9% |

마. 생산설비의 현황 등

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 대체(주1) | 환율효과 | 연결범위변동 | 기말 |
|-----|------------|----|-------------|-------------|--------|---------|-------------|------------|
| 토지 | 19,342,127 | - | (4,043,540) | 33,236 | - | - | (3,668,223) | 11,663,600 |
| 건물 | 44,963,645 | - | (3,445,527) | (1,346,507) | - | 480,348 | (6,569,023) | 34,082,936 |
| 구축물 | 896,231 | - | (204,077) | (103,216) | - | 117 | (24,722) | 564,333 |

| | | | | | | | | |
|--------|-------------|-----------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------------|------------|
| 기계장치 | 40,048,710 | 3,248,522 | (116,210) | (12,477,017) | 161,500 | 793,316 | (316,251) | 31,342,570 |
| 시설장치 | 368,179 | 2,450 | (12,669) | (95,910) | 185,510 | - | (189,982) | 257,578 |
| 차량운반구 | 453,096 | 417,969 | (52,324) | (156,153) | - | 570 | (128,578) | 534,580 |
| 공구와기구 | 1,165,293 | 1,040,069 | - | (376,703) | 18,600 | (3,466) | (588,076) | 1,255,717 |
| 비품 | 368,584 | 87,365 | (49,967) | (107,487) | - | 39 | (127,204) | 171,330 |
| 사용권자산 | 2,760,185 | - | - | (491,572) | 91,309 | 33,719 | (169,905) | 2,223,736 |
| 건설중인자산 | 160,382 | 811,952 | - | - | (405,120) | (4,579) | - | 562,635 |
| 합 계 | 110,526,432 | 5,608,327 | (7,924,314) | (15,121,329) | 51,799 | 1,300,064 | (11,781,964) | 82,659,015 |

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 품 목 | | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|-----------------|----------------|-----|---------|---------|---------|
| 모바일/ IT부품 부문 | 휴 대 폰 카메라모듈 | 수 출 | 486,206 | 703,280 | 500,949 |
| | | 내 수 | - | - | - |
| | | 합 계 | 486,206 | 703,280 | 500,949 |
| | 상품 등 | 수 출 | 11,590 | 12,153 | 9,868 |
| | | 내 수 | 2,274 | 5,719 | 9,931 |
| | | 합 계 | 13,864 | 17,872 | 19,799 |
| | 생체바이오 | 수 출 | | - | - |
| | | 내 수 | 516 | 525 | 245 |
| | | 합 계 | 516 | 525 | 245 |
| | 합 계 | 수 출 | 497,796 | 715,433 | 510,817 |
| | | 내 수 | 2,790 | 6,244 | 10,176 |
| | | 합 계 | 500,586 | 721,677 | 520,993 |

(주1) 상기 매출실적은 연결기준으로 작성되었으며, 전기차사업부분의 중단영업 분류로 제30기 및 제31기 매출액은 재작성 되었습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

| 매출유형 | 사업부문 | 구 분 | 판매 경로 |
|-------|--------|-----|---------------|
| 제품/상품 | 모바일/IT | 수 출 | 직판(주문에 따른 선적) |
| | | 내 수 | BUYER에게 직접공급 |

(2) 판매방법 및 조건

| 구분 | 판매경로 | 대금회수조건 |
|----|---------------|---------------|
| 국내 | 직접, 간접(대리점)판매 | 현금/전자어음, 신용카드 |
| 수출 | 직접, 간접(대리점)판매 | T/T |

(3) 영업전략

1) CM사업

- 現 주요 고객사 내 점유율 확대
- 기존 거래처 외 수익성이 확보된 신규거래처 발굴
- OIS 판매 비중 증대를 통한 ASP↑
- 후발 잠재 시장에 대한 생산 현지화 및 로컬 고객 확보
- 비모바일용(드론, AI 카메라 등) 카메라모듈 사업화

2) 신규사업(IT 솔루션/부품/센서모듈 등)

- 다양한 바이오 헬스 케어 센서의 초소형 모듈화 통한 웨어러블/히어러블 제품 사업화
- 모바일 및 비모바일용 생체인식 지문모듈 제품에 대한 국내 및 해외 신규 거래처 발굴
- ODM 수주를 통한 제품 공급 확대

(4) 주요 매출처

모바일/IT부문의 주요 매출처는 삼성전자(해외법인 포함)이며, 연결기준 전체 매출액의 약 96.41%를 차지하고 있습니다.

다. 수주상황

고객사로부터 수주계약 없이 생산제품 주문을 접수하는 발주형식이며, 수주량이 건별로 나뉘어져 있고, 장기간에 걸친 수주형태가 아닌 바 수주상황을 기재하지 않는 것이 적절할 것으로 판단해 수주상황을 기재하지 않습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 연결실체는 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. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산(시재금 제외) | 44,744,900 | 78,518,517 |
| 기타유동금융자산 | 31,127,327 | 12,650,002 |
| 매출채권및기타채권 | 53,530,486 | 51,484,656 |
| 합 계 | 129,402,713 | 142,653,175 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------------|------------|
| 국 내 | 1,054,252 | 1,295,654 |
| 해 외 | 35,236,205 | 38,830,587 |
| 합 계 | 36,290,457 | 40,126,241 |

나. 유동성위험

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

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 초과 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|------------|---------|
| 매입채무및기타채무 | 48,031,532 | 48,031,532 | 47,452,668 | - | 578,864 | - | - |
| 차입금 | 116,069,843 | 131,000,888 | 69,398,536 | 41,224,978 | 2,830,568 | 17,546,806 | - |
| 리스부채 | 758,816 | 1,185,826 | 119,260 | 57,900 | 211,578 | 46,038 | 751,050 |
| 기타금융부채 | 6,582,517 | 6,582,517 | - | 6,576,108 | 6,409 | - | - |
| 합 계 | 171,442,708 | 186,800,763 | 116,970,464 | 47,858,986 | 3,627,419 | 17,592,844 | 751,050 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 초과 |
|------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | 74,733,595 | 74,733,595 | 73,175,058 | - | 1,558,537 | - | - |
| 차입금 | 121,152,440 | 129,162,362 | 67,878,333 | 43,116,979 | 10,520,566 | 1,058,040 | 6,588,444 |
| 리스부채 | 1,252,572 | 1,767,818 | 221,531 | 198,722 | 232,752 | 376,636 | 738,177 |
| 기타금융부채(주1) | 16,423,917 | 16,423,918 | - | 16,408,746 | 15,172 | - | - |
| 합 계 | 213,562,524 | 222,087,693 | 141,274,922 | 59,724,447 | 12,327,027 | 1,434,676 | 7,326,621 |

주1) ㉠ ㉡ ㉢ ㉣ ㉤ ㉥ ㉦ ㉧ ㉨ ㉩ ㉪ ㉫ ㉬ ㉭ ㉮ ㉯ ㉰ ㉱ ㉲ ㉳ ㉴ ㉵ ㉶ ㉷ ㉸ ㉹ ㉺ ㉻ ㉼ ㉽ ㉾ ㉿ ㊀ ㊁ ㊂ ㊃ ㊄ ㊅ ㊆ ㊇ ㊈ ㊉ ㊊ ㊋ ㊌ ㊍ ㊎ ㊏ ㊐ ㊑ ㊒ ㊓ ㊔ ㊕ ㊖ ㊗ ㊘ ㊙ ㊚ ㊛ ㊜ ㊝ ㊞ ㊟ ㊠ ㊡ ㊢ ㊣ ㊤ ㊥ ㊦ ㊧ ㊨ ㊩ ㊪ ㊫ ㊬ ㊭ ㊮ ㊯ ㊰ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺ ㊻ ㊼ ㊽ ㊾ ㊿ ㊀ ㊁ ㊂ ㊃ ㊄ ㊅ ㊆ ㊇ ㊈ ㊉ ㊊ ㊋ ㊌ ㊍ ㊎ ㊏ ㊐ ㊑ ㊒ ㊓ ㊔ ㊕ ㊖ ㊗ ㊘ ㊙ ㊚ ㊛ ㊜ ㊝ ㊞ ㊟ ㊠ ㊡ ㊢ ㊣ ㊤ ㊥ ㊦ ㊧ ㊨ ㊩ ㊪ ㊫ ㊬ ㊭ ㊮ ㊯ ㊰ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺ ㊻ ㊼ ㊽ ㊾ ㊿

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

연결실체는 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 관계기업의 차입금에 대해 지급보증제공하고 있습니다. 당기말 현재 실행된 보증금액에 대한 동 차입금의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 보증차입금 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1년 초과 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| (주)씨보모빌리티 | 2,600,208 | 2,719,109 | 1,552,889 | 22,004 | 1,144,216 |

한편, 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 2,900,208천원입니다. (주석35 참조)

다. 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 | 24,748,258 | - | 86,174 | 47,863,923 | - | 86,750 |
| | 당기손익_공정가치측정 금융자산 | 20,630,400 | - | - | - | - | - |
| | 매출채권및기타채권 | 18,022,871 | - | - | 38,158,700 | - | 83,237 |
| | 자산 합계 | 63,401,529 | - | 86,174 | 86,022,623 | - | 169,987 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | 19,062,937 | 69,358 | - | 34,015,229 | 142,706 | - |
| | 차입금 | 6,447,000 | - | - | 4,562,280 | - | - |
| | 부채 합계 | 25,509,937 | 69,358 | - | 38,577,509 | 142,706 | - |
| 순외화자산(부채) 합계 | | 37,891,592 | (69,358) | 86,174 | 47,445,114 | (142,706) | 169,987 |

당기말 및 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 외화단위당 원)

| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| USD | 1,305.41 | 1,291.95 | 1,289.40 | 1,267.30 |
| JPY | 9.31 | 9.83 | 9.13 | 9.53 |
| CNH | 184.22 | 191.57 | 180.84 | 181.44 |

2) 민감도분석

연결실체는 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 | 3,789,159 | (3,789,159) | 4,744,511 | (4,744,511) |
| JPY | (6,936) | 6,936 | (14,271) | 14,271 |
| CNH | 8,617 | (8,617) | 16,999 | (16,999) |

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

라. 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------|-------------|------------|
| 고정이자율 | 금융자산 | 54,482,722 | 84,169,081 |
| | 금융부채 | 100,597,043 | 97,527,540 |
| 변동이자율 | 금융부채 | 15,472,800 | 23,624,900 |

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 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 현재 이자율이 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 | (154,728) | 154,728 | (118,125) | 118,125 |
| 자본 | (154,728) | 154,728 | (118,125) | 118,125 |

마. 자본위험관리

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|-------------|
| 부채(A) | 177,488,603 | 221,222,552 |
| 자본(B) | 82,727,359 | 130,011,788 |
| 부채비율(A/B) | 215% | 170% |

바. 파생상품 등 거래현황

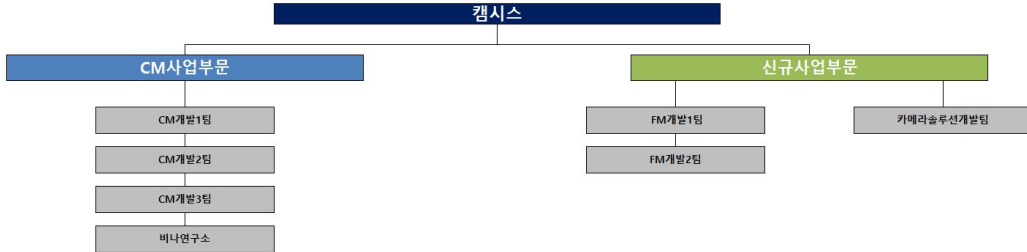
당기 재무제표에 반영된 파생상품부채는 6,567백만원으로, 제24회 전환사채의 전환권 및 상환권 평가금액이 반영되었습니다.

※ 기타 상세내용 등은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' > '3. 연결재무제표 주석' > '18. 기타금융부채'를 참고하시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등 : 해당 사항 없음.

나. 연구개발 담당조직



다. 연구개발비용

(단위 : 천원)

| 과 목 | | 제32기 | 제31기 | 제30기 | 비 고 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----|
| 원 재 료 비 | | 527,155 | 711,130 | 1,087,652 | - |
| 인 건 비 | | 4,776,711 | 4,321,485 | 4,473,268 | - |
| 감 가 상 각 비 | | 439,976 | 474,308 | 452,019 | - |
| 기 타 | | 1,007,294 | 822,362 | 1,678,538 | - |
| 연구개발비용 계 | | 6,751,136 | 6,329,285 | 7,691,477 | - |
| 회계처리 | 판매비와 관리비 | 6,751,136 | 6,329,285 | 7,691,477 | - |
| | 제조경비 | - | - | - | - |
| | 개발비(무형자산) | - | - | - | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100] | | 1.35% | 0.88% | 1.48% | - |

(주1) 연결기준으로 작성되었으며, 전기차사업부문의 중단영업 분류로 제30기 및 31기 연구개발비용은 재 작성 되었습니다.

라. 연구개발 실적

| 연구과제명 | 개발기간 | 연구내용 | 기대효과 및 사업적 적용 | 개발현황 |
|-----------------------------|-----------------------------|---|---|----------------|
| 핸드폰용 카메라모듈 전자동 검사장비 개발 | - | - 기존 제품 출하 검사 시, 작업자의 수동검사에 의해 진행된 공정을 자동화 장비의 적용에 따라 1인당 생산성 증대 및 원가절감의 효과 - 특히, 육안으로 수행 하던 공정의 자동화를 통해 균등한 품질향상 및 1인당 생산성의 향상 가능 | - 전자동 검사장비를 생산라인에 적용 | 개발완료 |
| 고화소 액체렌즈 자동 초점 카메라모듈 개발 | - | - 렌즈간의 거리를 기계적으로 이동시키는 기존방식과 달리 수성액체와 비전도성 유성액체를 밀폐 공간에 채워 렌즈 역할을 할 수 있도록 함 | - 전압을 이용해 렌즈의 두께를 조절함으로써 기계적인 이동 없이 초점거리 조절이 가능해짐 | 개발완료 |
| 360도 웨어러블 카메라 개발 | - | - FF Camera 3ea를 이용한 백밴드형 웨어러블 360도 카메라 모듈 개발 | - 보안용, 산업용 웨어러블 카메라 시장 확대에 의한 매출 증가 기대 - 화각 180도 이상 카메라 모듈 제조 기술 확보 | 개발완료 및 양산적용 |
| 48M OIS 카메라개발 및 양산 | 2021년 ~ 2022년 | - OIS(Optical Image Stabilization, 광학손떨림보정 액츄에이터)가 적용된 48M 카메라모듈 개발 및 양산 적용 | - 고객사 플래그쉽 모델 탑재로 매출 증대 및 고화소 OIS 적용 모델 양산 기술 축적 | 개발완료 및 양산적용 |
| 3D 센싱(TOF) 카메라 모듈 개발 | 2019년 | - 신호를 쏘아서 반사되어 오는 시간을 측정하여 거리(Depth)를 측정, 증감현실을 구현하는데 필요한 카메라 모듈 개발 | - 고객사 플래그쉽 모델 탑재, 개발 능력 기술 축적 | 개발 완료 |
| AI 카메라 | 2021년 ~ | - AI 알고리즘 가속이 가능한 NPU기반의 AI 카메라 개발 | - 다양한 가전 및 IT기기에 특화된 AI 카메라 기술 축적 | 개발 중 |
| 드론용 초광각 카메라 개발 | 2022년 | - 드론적용을 위한 DFOV 160° 초광각 카메라 개발 | - DFOV 160° 초광각 카메라 양산 | 개발완료 |
| 초소형 바이오 헬스 케어 센서 모듈 | 2021년 06월 ~ 2021년 12월 | - 웨어러블/히어러블 디바이스용 초소형바이오 헬스 케어 센서 발굴 및 모듈화 개발 | - 웨어러블 및 히어러블 디바이스에 적용가능한 초소형 저전력 체온센서 모듈과 심박센서 모듈개발을 통해 헬스 및 멘탈 케어 시장 등의 신규 시장 진출기반 확보 | 개발완료 |
| 내시경용 초소형 카메라 개발 | 2023년 7월 ~ | - 초소형 광학계 개발 - Serializer 적용 MIPI Data Cable 전송 개발 - Object 거리 1cm Active Align 공정 개발 | - 의료용 내시경의 국산화가능 | 개발 중 |
| 가정용 의료기기 리모컨용 지문모듈 개발 | 2022년 5월 ~ 2023년 10월 | - 가정용 의료기기 리모컨용 지문모듈 개발 | - 가정용 의료기기 리모컨에 지문인식 기능을 탑재하여 자동으로 개인 맞춤 설정 기능을 구현한 솔루션으로 가정용 의료기기 시장 진출 | 개발완료 |
| BM-A 지문 모듈 개발 | 2021년 01월 ~ 2021년 02월 | - 비모바일용 BM-A지문모듈을 개발 및 양산하여 국내1위 금고업체의 기존 지문모듈 교체 및 확대 적용 | - 금고시장 뿐만 아니라 골프장 및 헬스클럽등 공동장소용 열쇠나 비밀번호 방식의 기존 잠금장치를 사용자 편의와 보안을 강화한 보편적 지문모듈 개발로 금고와 캐비닛 시장등의 비모바일 지문인식 산업 진출 | 양산중 |
| 초음파 및 IR 통합 모 듈 개발 | 2021년 04월 ~ 2021년 09월 | - 초음파 및 IR 센서 등을 조합하여 개별 방식의 단점을 상호 보완한 통합 모듈 및 솔루션 개발 | - 초음파 및 IR 통합 모듈 기술 내재화를 통한 청소, 물류, 안내 로봇 자율주행 기술 확보 및 시장 진출 | 개발완료 |

| | | | | |
|---------------------------|-----------------------|---|--|------|
| TWS용 바이오 헬스케어 복합센서 모듈 개발 | 2022년 6월 ~ 2022년 10월 | - 초소형, 초저전력 체온/심박/가속도/근접센서를 활용 실시간 다이어트 정보와 자세코칭 알고리즘을 내장한 MCU포함 TWS용 통합모듈 개발 | - TWS(True Wireless Stereo)시장의 급성장과 건강 및 다이어트에 대한 관심 증가로 실시간 다이어트 및 자세코칭의 알고리즘이 포함된 바이오 복합센서 MCU모듈로 차세대 초소형 개인 의료기기 시장 진출 기반 확보 - 알고리즘 포함된 PBA 모듈형태로 다양한 개인 및 의료기기 어플리케이션 적용 가능한 솔루션 제공 | 개발완료 |
| TWS용 헬스케어 전용 PBA모듈 상용화 개발 | 2023년 5월~ 2024년 1월 | - PPG(좌)/체온(우) 기준 MCU/근접/가속센서를 공용으로 피부감지, 자세제어, 심박 알고리즘과 체온 측정이 가능한 헬스케어 전용 모듈 개발 | - 헬스케어 관련 알고리즘이 탑재된 PBA모듈의 상용 TWS 이어폰 적용으로 차세대 헬스케어 시장 진출 | 개발중 |
| BLE Sticker Tag 개발 | 2022년 8월 ~ 2023년 12월 | - BLE통신 기반 Smart IoT 물류시장용 전자 물류 스티커 개발 | - BLE통신 기반 실시간 배송 트래킹, 물류센터 무인 재고관리 시스템, 고가 제품의 실시간 도난방지에 활용 가능한 전자 물류 스티커개발로 Smart IoT 물류시스템 시장 진출 | 개발완료 |
| 배터리용 초음파 진단 시스템 연구개발 | 2022년 01월 ~ 2022년 09월 | - 초음파의 특성을 활용한 전기차 배터리의 상태 변화와 위험성 사전진단에 대한 비파괴식 연구 개발 | - 전기차 배터리 실시간 진단 모듈 혹은 전기차용 배터리 제조시설의 배터리 진단검사 장비 시장 진출 | 개발완료 |
| 4채널 초음파 배터리 진단시스템 연구개발 | 2022년 10월 ~ 2023년 09월 | - 4채널 초음파 배터리 진단 시스템 개발 | - 기존 개발완료된 1채널 시스템의 연구개발 성과를 기반으로 채널 확장고 데이터 수집과 필터링을 자동화하는 SW를 추가 개발하여, 고객사 배터리 진단 정확도와 편의성을 향상시키고 데이터 분석 시간을 단축시켜 전기차용 배터리 제조시설의 진단검사 장비 시장 진출 | 개발완료 |

7. 기타 참고사항

가. 지식재산권 확보현황

보고서 작성기준일 (2023.12.31) 현재 당사가 영위사업과 관련해 확보중인 지식재산권현황은 하기와 같습니다.

(단위 : 건)

| 구분 | 특허 | 상표 | 디자인 | 총계 |
|----|-----|----|-----|-----|
| 출원 | 30 | 0 | 0 | 30 |
| 등록 | 135 | 66 | 26 | 227 |
| 총계 | 165 | 66 | 26 | 257 |

나. 환경물질 배출 또는 환경 보호에 관한 사항

당사는 국내 및 해외사업장 현지 법률에서 정하고 있는 각종 제품환경규제와 사업장관리 환경규제를 철저히 준수하고 있으며, 국제 환경안전보건경영시스템 인증(ISO14001)을 취득하여 법규준수 및 자율관리체제를 강화하고 있습니다.

특히, 당사는 ESG경영(환경보호(Environment), 사회공헌(Social), 지배구조(Governance))을 실천하고, 글로벌 제품환경규제에 체계적으로 대응하기 위해 전담부서를 설치하였으며 이와 관련한 선진 경영시스템 구축을 위해 노력하고 있습니다.

다. 사업부문별 시장여건 및 영업의 개황

당사는 스마트폰 등 각종 IT·모바일기기에 탑재되는 소형의 카메라모듈 및 AI시스템 카메라를 개발 및 생산/공급하는 CM사업과 IoT기기, 웨어러블 제품에 탑재되는 생체·바이오·헬스케어 센서모듈을 개발 및 생산/공급하는 신규 사업을 주요 사업으로 하고 있습니다.

| 구분 | 주요재화 및 용역 | 주요 고객정보 |
|----------------|--|--|
| 모바일/IT 부품부문 | CM사업 - 카메라 모듈 및 카메라모듈 원자재(반제품) | 삼성전자㈜ |
| | 신규사업 - Smart IoT Logistics 응용제품 - 웨어러블, 히어러블 응용제품용 헬스케어센서 단품모듈 및 복합 PBA 모듈 - 지문센서모듈 - 초음파 기반 배터리 진단 장치 | 스마트 IoT 물류 응용제품 제조 업체, 헬스케어 및 피트니스 관련 제품 제조 혹은 서비스 업체, 보안/금융/모바일 업체, 배터리 제조사 |

[CM사업(카메라모듈 사업)]

(1) 산업의 특성

카메라모듈은 렌즈에 들어오는 광신호를 CMOS이미지센서를 통해 RGB(Red, Green, Blue) 전기신호로 변환하여 화면이나 영상으로 전환해주는 전자 부품으로 스마트폰, 태블릿, PC등 모바일 기기의 핵심 부품입니다.

특히, 스마트폰 카메라모듈은 SNS 및 영상 콘텐츠 시대에 고품질 사진 및 동영상 촬영에 대한 소비자들의 수요가 높아지면서 고기능화 되고 있으며 스마트폰 경쟁력 및 주요 마케팅 요소로 자리잡고 있습니다.

또한, 가전의 AI기능이 강화되는 최근 트렌드와 로봇, 모빌리티 등 신규 산업군이 등장하면서 작고 가벼우며 성능이 뛰어난 모바일용 카메라모듈의 쓰임새가 커지고 있습니다. 최근에는 드론이 소형화·경량화 되면서 드론에 모바일용 카메라가 탑재되고 있으며 통상적으로 한 대의 드론에 6~8개 이상의 카메라모듈이 탑재되면서 새로운 수요처로 각광 받고 있습니다.

카메라모듈 제조산업은 크린룸에서 공정이 이루어지며 공정의 미세화가 흡사 반도체와 유사하고 초기 설비투자가 대규모로 이루어지기 때문에 자금력을 갖춘 기업 외에는 시장진입이 쉽지 않습니다. 또한, 광학기술, 회로설계기술, 패키징 공정기술 등의 고급 기술력이 필요하고, 모듈 제조에 필요한 원자재 업체 발굴에 많은 시간이 소요되기 때문에 진입장벽이 높은 산업군에 속합니다. 지속적인 기술개발 및 양산/품질관리 노하우 축적 및 지속적 투자를 통해 양산능력의 배양, 원가 경쟁력을 갖추는 것이 시장을 선점하는 중요한 경쟁력입니다.

또한, 스마트폰, 태블릿 등 IT완제품의 중요부품으로서 제품의 설계 단계부터 공동개발이 이루어지는 특성상, 설계 초기부터 고객사와 협업이 중요하며 대규모 물량을 양산하여 납품할 수 있는 확정된 고객사를 보유하는 것이 본 사업에 중요한 요소입니다.

(2) 산업의 성장성

최근 글로벌 스마트폰 시장이 성숙기에 진입하였음에도 불구하고 멀티카메라가 스마트폰 카메라의 트렌드로 자리매김 하면서, 스마트폰 1대당 카메라모듈의 탑재수량은 지속적으로 증가하는 추세입니다.

이와 더불어, 카메라모듈의 고성능화와 함께 Auto Focus, 손떨림 보정기능(OIS), 광학줌(Optical Zoom), AR/VR어플리케이션용 특수 부가기능 등의 추가로 카메라모듈 시장의 성장세는 유지될 것으로 전망되고 있습니다.

또한, IoT(사물인터넷), 로봇, 드론 등의 발전으로 非 모바일 영역에서도 소형 카메라모듈에 대한 수요는 지속적으로 증가하고 있으며, 최근 TV나 냉장고 등의 생활가전 영역에서도 AI 기능을 수행하기 위한 카메라모듈 탑재에 대한 연구가 진행되어 카메라모듈의 수요는 향후 지속적으로 증가할 것으로 전망됩니다.

(3) 경기변동의 특성

카메라모듈사업은 가장 큰 수요처인 스마트폰 전방시장의 경기변화에 따라 민감하게 영향을 받고 있습니다. 전방산업이 호황일 경우, 완제품 수요증가에 따라 고객사의 주문량이 증가하며 불황일 경우에는 완제품 수요감소 및 재고조정 등으로 고객사의 주문량이 감소하는 경향을 띄고 있습니다.

(4) 국내외 시장여건

당사의 주력제품인 모바일용 카메라모듈의 전방산업인 스마트폰 시장은 코로나19 팬데믹으로 2020년부터 현재까지 급격한 변화를 겪고 있습니다. 스마트폰 생산지의 코로나 팬데믹으로 인한 봉쇄 및 원자재 수급불안으로 물량이 급격하게 줄어들었고, 이후에는 경기침체에 따른 수요가 예측만큼 살아나지 못하고 있는 실정입니다. 또한 물가상승과 함께 글로벌 경기침체로 인해 시장여건이 좋지 못한 가운데, 고객사 재고 조정 및 판매부진으로 인한 수요 감소가 지속되고 있습니다.

그럼에도 불구하고 당사의 최대 고객사인 삼성전자는 2023년 기준 19.4%의 시장점유율을 기록(출처 : IDC)했으며, 향후에도 스마트폰 시장에서의 시장지위는 유지될 것으로 보고 있습니다.

스마트폰 카메라모듈은 각 모델별 출하물량이 상이하여 공식적인 시장점유율을 파악하기 어려우나, 당사의 경우 기술과 품질, 물량 면에서 경쟁사 대비 우월한 위치를 점유하고 있습니다.

또한, 우수한 기술력과 영업망, 공정의 자동화 및 고객 대응력 등에 상대적으로 비교우위에 있으며 경쟁사로는 삼성전기, 엠씨넥스, 파트론, 파워로직스 등이 있습니다.

(5) 회사의 경쟁우위요소

당사는 2003년부터 글로벌 스마트폰 업체인 삼성전자 1차 협력사로서 개발협력관계를 유지해왔으며, 보급형 모델부터 프리미엄급 모델까지 경쟁력 있는 제품 포트폴리오를 갖추고 있습니다. 또한, 신규 공정기술 도입, 공정의 자동화, 주요 검사장비 자체 개발 등을 통해 높은 수준의 품질관리 역량 및 원가경쟁력을 갖추고 있습니다.

당사는 글로벌 스마트폰 카메라모듈 시장에 적극 대응하고자 2018년 베트남 법인에 연구소를 설립한 데 이어, 2021년에는 선행개발관련 조직을 신설하여 최신 기술 트렌드를 반영한 카메라모듈 선행개발을 진행하고 있습니다. 이와 더불어 고객사의 제품개발에 발 빠르게 대응하기 위해 본사인 인천 송도 사옥에 엔지니어링 샘플(ER)라인을 운영하고 있습니다.

최근에는 스마트폰 외에 가전 및 드론 등 카메라 탑재 영역을 넓혀 개발을 진행하고 있으며 2023년 2분기부터 드론용 카메라를 양산/공급했습니다. 또한, AI알고리즘이 적용된 NPU기반의 시스템 카메라 관련 개발을 병행하고 있으며, 글로벌 신규 고객사 발굴에도 매진하고 있습니다.

(6) 영업 개황

당사는 주력사업인 스마트폰 카메라모듈 시장에서 선도업체로서의 지위를 공고히 하고 있으며, 고객사의 프리미엄급 모델부터 보급형 모델까지 다양한 제품을 수주해 경쟁력 있는 제품 라인업을 구축하고 있습니다.

당사는 고객사 수요 및 카메라모듈 기술 트렌드에 발맞춰 고화소, 고기능 카메라모듈의 개발 및 양산을 위한 기술력을 확보하고 있으며, 지속적인 원가절감 활동 및 품질강화를 통해 경

쟁력을 확보하여 시장지배력을 확대해나갈 계획입니다.

또한, 카메라모듈 관련 신규 매출처 확보를 위해 보안, IoT 기기에 적용되는 시스템 카메라 등을 개발하고 있으며 연내 양산매출 실현을 목표로 하고 있습니다.

[신규사업(신규IT 솔루션/부품/센서모듈 등)]

(1) 산업의 특성 및 성장성

① 스마트 물류산업

'스마트 물류산업'은 인공지능(AI), 정보통신 기술(ICT), 그리고 IoT(사물인터넷)기술이 접목된 다양한 신기술을 물류 현장에 적용하여 자동화 및 무인화 설비를 운영하는 시스템을 의미합니다. 이러한 스마트 물류를 기반으로 무인 재고관리, 실시간 물류위치 트래킹 등이 가능하며, 이를 통해 비용절감 및 생산성 향상이 가능합니다.

최근 물류의 주체가 제조, 유통이 아닌 소비자로 이동됨에 따라, 고객이 원하는 장소와 시간에 빠르게 배송할 수 있는 자동화 물류시스템의 중요성이 높아졌습니다. 이를 위해 스마트 IoT Tag는 상품 등에 부착되어 창고, 운송 및 관련 물류 프로세스 내에서 물류의 흐름을 정확하게 파악하기 위한 핵심 디바이스로 자리매김 할 것입니다.

② 디지털 헬스케어 산업

'디지털 헬스케어 산업'은 ICT기술을 활용한 맞춤형 건강관리(의료/비의료)서비스 및 관련 기기 등을 포함하고 있으며, 빅데이터, 인공지능 등을 활용해 다양한 서비스 창출이 가능한 미래 유망 산업입니다.

최근 노령화, 스마트폰의 보급 확대 등으로 스마트폰과 웨어러블 기기를 연동하여 개인의 운동량, 심박수, 체온 등 건강정보의 기반이 되는 데이터를 지속적으로 확보하고, 이를 활용해 체계적인 운동이나 건강관리에 도움을 주는 디지털 헬스케어 서비스가 각광 받고 있습니다.

이러한 소비자 트렌드에 따라, 스마트폰 및 웨어러블 기기에 다양한 종류의 헬스케어 정보를 인식하는 센서를 탑재하여 사용자에게 헬스케어 정보를 활용한 다양한 건강관리 기능을 제공하고 있어, 헬스케어 센서모듈의 수요는 지속적으로 증가할 것으로 전망되고 있습니다.

③ 생체인식 산업

'생체인식 산업'은 지문, 홍채, 안면 등 생체 일부를 활용해 개개인을 인식하고, 이를 금융, 보안 등의 제품에 적용시키는 산업을 말합니다. 이 중 지문인식 모듈은 타 생체인식 방식보다 상대적으로 저렴하고 완성도가 높아 스마트폰과 노트북을 포함한 모바일 제품군과 스마트 금고, 스마트 도어락 등의 비모바일 제품군에 폭넓게 사용되고 있습니다.

갈수록 심화되는 가격경쟁력을 갖추기 위해 현 양산중인 지문모듈에 대한 원가절감 활동과 비모바일 분야 중저가 제품군을 위한 저가형 지문모듈을 개발 및 양산하여 신규 고객확보와 기존 고객의 적용 모델을 확대하는 전략으로 매출을 확대하고자 합니다. 또한, 당사의 핵심사

업인 카메라모듈과 결합된 얼굴인식 솔루션을 적용하여 고객사의 다양한 요구사항에 부합하고자 합니다.

(2) 경기변동의 특성

스마트 IoT 물류 Tag는 제조업 경기에 직접적 영향을 받을 수 있으며, 디지털 헬스케어 센서 모듈 및 PBA모듈은 디지털 헬스케어 기기 등 전방시장 경기변화에 따라 영향을 받습니다.

(3) 국내외 시장여건 및 영업 개황

① 스마트 물류

스마트 IoT Tag 제품군은 상품에 부착되어 물류센터 내 시스템과 직접 통신하며 집계되기 때문에 바코드 스캔절차를 생략 할 수 있어 인건비와 물류 프로세스 단순화가 가능합니다. 또한, 기존 Tag 제품대비 저전력으로 구동 가능하며, 가격경쟁력을 갖추고 있어 폭넓은 시장 확대를 기대할 수 있습니다. 스마트 IoT Tag는 고가 브랜드 제품 등과 같이 생산/물류 이력이 제품 라이프사이클 내내 관리 되어야 하는 제품에 적합합니다.

당사는 고객사의 스마트 IoT Tag 개발에 주도적 역할을 수행하며 전체 공정 셋업을 진행하였으며, 2024년 양산을 목표로 하고 있습니다.

② 디지털 헬스케어

체온센서모듈은 2022년 삼성 갤럭시 워치5 모델을 시작으로 관련 어플리케이션과 함께 지속적으로 탑재되고 있으며, 타 브랜드의 스마트 워치에도 활발히 탑재되고 있습니다. 향후 대다수의 웨어러블 기기에 체온측정 기능이 보편화 될 것으로 보고 있으며, 이에따른 체온센서 모듈의 수요도 증가할 것으로 전망됩니다.

당사가 상용화한 체온센서모듈의 경우, 기존 제품에 비해 가격경쟁력을 확보하고 있으며, 스마트워치 뿐 아니라 TWS(True Wireless Stereo)의 소면적 PCB에 실장되었음에도 정확한 체온체크가 가능합니다.

또한, 당사는 다양한 헬스케어 센서모듈을 하나의 PBA로 구성하는 복합센서모듈을 개발하고 있습니다. 이러한 복합센서모듈은 MCU와 체온, PPG, 근접, 가속도 센서로 구성되어 있으며, 고객사의 다양한 어플리케이션 동작에 활용할 수 있는 각종 알고리즘까지 내재하고 있어 I2C(Inter-Integrated Circuit)통신 인터페이스 및 당사가 제공하는 프로토콜 스펙을 통해 고객사의 제품에 빠르고 쉽게 적용 가능합니다.

③ 생체인식

기존 양산중인 지문모듈은 다양한 고객사 확보를 위한 꾸준한 영업활동을 지속하고 있으며 중국 저가 모듈의 문제점을 보완한 신규 지문모듈 개발을 진행중이며 연내 양산될 예정입니다.

④ 초음파 배터리 진단솔루션

당사는 초음파관련 보유기술을 바탕으로 새로운 배터리 셀 비파괴 평가 기술을 개발한 바 있으며, 국내외 배터리 업체와 상용화를 위한 테스트 및 데이터 분석을 진행하고 있습니다. 해당 초음파 기반 배터리 진단 장치는 배터리 내부의 물리적 상태 변화를 Guided Wave를 통해 직접 확인하여 배터리의 상태를 보다 정확하게 파악할 수 있으며, 분석 데이터 누적을 통해 배터리 수명, 불량 등의 이슈를 사전에 예측, 감지할 수 있을 것으로 기대됩니다.

라. 사업부문의 재무현황

(단위: 천원)

| 계정과목 | 제32기 | 제31기 |
|------------|--------------|-------------|
| | 모바일/IT부품 | 모바일/IT부품 |
| 매출액 | 500,586,465 | 721,676,700 |
| 영업이익(손실) | 6,862,406 | 25,805,440 |
| 세전부문의익(손실) | (14,420,631) | 21,705,256 |
| 세후부문의익(손실) | (14,473,132) | 21,964,723 |

(주1) 중단영업으로 분류된 (주)씨보모빌리티 등 전기차 사업부문과 관련된 손익은 제외하였습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사의 제32기, 제31기, 제30기 연결(별도)재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다.

가. 요약연결재무정보

(단위: 천원)

| 과 목 | 제32기 (2023년 12월말) | 제31기 (2022년 12월말) | 제30기 (2021년 12월말) |
|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| [유동자산] | 155,478,035 | 217,238,019 | 216,955,039 |
| · 현금 및 현금성자산 | 44,751,662 | 78,530,490 | 46,522,033 |
| · 매출채권 및 기타채권 | 36,539,416 | 42,211,674 | 45,188,334 |
| · 기타유동금융자산 | 31,127,327 | 12,650,002 | 28,297,982 |
| · 재고자산 | 41,431,930 | 81,947,580 | 93,130,322 |
| · 기타유동자산 | 1,367,976 | 1,778,083 | 3,732,662 |
| · 당기법인세자산 | 259,724 | 120,190 | 83,706 |
| [비유동자산] | 104,737,927 | 133,996,321 | 125,562,138 |
| · 매출채권 및 기타채권 | 908,661 | 1,237,199 | 883,744 |
| · 장기투자자산 | 5,061,175 | 5,294,325 | 3,844,844 |
| · 관계기업 투자 | - | - | 50,943 |
| · 유형자산 | 82,659,015 | 110,526,433 | 106,161,996 |
| · 무형자산 | 1,486,545 | 2,627,272 | 2,995,369 |
| · 이연법인세자산 | 14,068,238 | 13,358,370 | 10,935,269 |
| · 기타비유동자산 | 554,293 | 940,722 | 689,973 |
| · 기타비유동금융자산 | - | 12,000 | - |
| 자산총계 | 260,215,962 | 351,234,340 | 342,517,177 |
| [유동부채] | 153,336,181 | 198,579,544 | 190,326,040 |
| [비유동부채] | 24,152,422 | 22,643,008 | 42,447,760 |
| 부채총계 | 177,488,603 | 221,222,552 | 232,773,800 |
| [지배기업 소유주지분] | 80,308,475 | 104,114,012 | 86,895,685 |
| · 자본금 | 36,912,059 | 36,912,059 | 36,912,059 |
| · 기타불입자본 | 60,350,558 | 70,570,212 | 70,570,212 |
| · 기타자본구성요소 | 24,567,313 | 23,698,120 | 13,381,257 |
| · 이익잉여금(결손금) | (41,521,455) | (27,066,379) | (33,967,843) |
| [비지배지분] | 2,418,884 | 25,897,776 | 22,847,692 |
| 자본총계 | 82,727,359 | 130,011,788 | 109,743,377 |
| | (2023.01.01.~ 2023.12.31.) | (2022.01.01.~ 2022.12.31.) | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) |

| | | | |
|--------------|--------------|-------------|--------------|
| 매출액 | 500,586,465 | 721,676,700 | 520,993,225 |
| 영업이익(손실) | 6,862,406 | 25,805,440 | (13,307,516) |
| 연결당기순이익(손실) | (14,107,550) | 7,649,626 | (22,594,757) |
| · 지배기업 소유주지분 | (14,105,503) | 6,290,733 | (19,089,711) |
| · 비지배지분 | (2,047) | 1,358,893 | (3,505,046) |
| 기본주당순이익(원) | (193) | 86 | (266) |
| 연결에 포함된 회사수 | 4 | 6 | 5 |

※ 전기차사업부문을 중단영업으로 분류하여 제30기, 제31기는 K-IFRS 1105호에 따라 재작성 되었습니다.

나. 요약별도재무정보

(단위: 천원)

| 과 목 | 제32기 (2023년 12월말) | 제31기 (2022년 12월말) | 제30기 (2021년 12월말) |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| [유동자산] | 47,193,254 | 105,476,714 | 101,671,271 |
| · 현금 및 현금성자산 | 26,283,849 | 55,213,738 | 37,094,758 |
| · 매출채권 및 기타채권 | 18,934,743 | 39,255,089 | 53,668,021 |
| · 기타유동금융자산 | 189,106 | 6,992,358 | 5,591,075 |
| · 재고자산 | 701,494 | 2,348,129 | 4,267,475 |
| · 기타유동자산 | 840,823 | 1,553,757 | 971,734 |
| · 당기법인세자산 | 243,239 | 113,643 | 78,208 |
| [비유동자산] | 182,274,778 | 148,328,214 | 148,256,214 |
| · 매출채권 및 기타채권 | 876,254 | 3,557,026 | 372,395 |
| · 장기투자자산 | 5,061,175 | 5,194,325 | 3,844,844 |
| · 종속기업 및 관계기업 투자 | 139,469,814 | 103,388,554 | 108,506,062 |
| · 유형자산 | 21,865,727 | 22,343,556 | 22,666,260 |
| · 무형자산 | 1,162,628 | 1,333,152 | 1,452,610 |
| · 이연법인세자산 | 13,816,105 | 12,472,258 | 11,298,691 |
| · 기타비유동자산 | 23,075 | 39,343 | 115,352 |
| 자산총계 | 229,468,032 | 253,804,928 | 249,927,485 |
| [유동부채] | 116,276,887 | 135,808,008 | 120,590,600 |
| [비유동부채] | 22,145,752 | 13,585,701 | 34,876,974 |
| 부채총계 | 138,422,639 | 149,393,709 | 155,467,574 |
| [자본금] | 36,912,059 | 36,912,059 | 36,912,059 |
| [기타불입자본] | 74,050,562 | 74,050,563 | 74,050,563 |
| [기타자본구성요소] | 17,487,975 | 16,153,874 | 12,475,876 |
| [이익잉여금(결손금)] | (37,405,203) | (22,705,277) | (28,978,587) |
| 자본총계 | 91,045,393 | 104,411,219 | 94,459,911 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 지분법 | 지분법 | 지분법 |
| | (2023.01.01.~ 2023.12.31.) | (2022.01.01.~ 2022.12.31.) | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) |
| 매출액 | 308,584,694 | 498,550,719 | 386,424,287 |
| 영업이익(손실) | 3,455,290 | 18,171,214 | 1,939,827 |
| 당기순이익(손실) | (14,342,331) | 5,662,579 | (18,174,052) |
| 주당순이익(원) | (196) | 77 | (254) |

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 32 기 2023.12.31 현재
 제 31 기 2022.12.31 현재
 제 30 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 155,478,034,852 | 217,238,019,386 | 216,955,039,696 |
| 현금 및 현금성자산 | 44,751,662,486 | 78,530,489,837 | 46,522,033,604 |
| 매출채권 및 기타채권 | 36,539,415,925 | 42,211,673,581 | 45,188,334,495 |
| 기타유동금융자산 | 31,127,326,754 | 12,650,002,221 | 28,297,981,848 |
| 재고자산 | 41,431,930,214 | 81,947,579,970 | 93,130,321,510 |
| 기타유동자산 | 1,367,975,643 | 1,778,083,298 | 3,732,662,546 |
| 당기법인세자산 | 259,723,830 | 120,190,479 | 83,705,693 |
| 비유동자산 | 104,737,927,011 | 133,996,320,503 | 125,562,137,765 |
| 매출채권 및 기타비유동채권 | 908,660,997 | 1,237,199,164 | 883,744,354 |
| 장기투자자산 | 5,061,175,374 | 5,294,325,322 | 3,844,844,514 |
| 유형자산 | 82,659,015,199 | 110,526,432,502 | 106,161,996,103 |
| 무형자산 | 1,486,544,559 | 2,627,271,771 | 2,995,368,553 |
| 이연법인세자산 | 14,068,238,113 | 13,358,369,445 | 10,935,268,894 |
| 관계기업투자자산 | | | 50,942,663 |
| 기타비유동금융자산 | | 12,000,000 | |
| 기타비유동자산 | 554,292,769 | 940,722,299 | 689,972,684 |
| 자산총계 | 260,215,961,863 | 351,234,339,889 | 342,517,177,461 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 153,336,181,334 | 198,579,543,835 | 190,326,040,343 |
| 매입채무 및 기타채무 | 47,452,667,913 | 73,175,057,710 | 86,550,761,681 |
| 차입금 | 97,764,813,883 | 105,162,384,891 | 99,963,157,055 |
| 기타유동금융부채 | 6,576,107,492 | 16,423,917,320 | 759,705,484 |
| 기타부채 | 1,375,118,693 | 2,195,540,337 | 2,663,003,373 |
| 당기법인세부채 | | 1,216,541,414 | |
| 유동 리스부채 | 167,473,353 | 406,102,163 | 389,412,750 |
| 비유동부채 | 24,152,422,019 | 22,643,007,757 | 42,447,759,905 |
| 매입채무 및 기타채무 | 578,864,377 | 1,558,536,986 | 1,547,513,283 |
| 차입금 | 18,305,029,080 | 15,990,054,744 | 34,909,065,394 |
| 기타비유동금융부채 | 6,409,061 | | |
| 이연법인세부채 | 14,682,398 | | |
| 순확정급여부채 | 4,656,093,970 | 4,247,946,631 | 4,996,947,617 |

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 비유동 리스부채 | 591,343,133 | 846,469,396 | 994,233,611 |
| 부채총계 | 177,488,603,353 | 221,222,551,592 | 232,773,800,248 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 80,308,474,655 | 104,114,011,999 | 86,895,685,408 |
| 자본금 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 |
| 기타불입자본 | 60,350,557,930 | 70,570,212,664 | 70,570,212,664 |
| 기타자본구성요소 | 24,567,313,359 | 23,698,119,598 | 13,381,256,685 |
| 결손금 | (41,521,455,634) | (27,066,379,263) | (33,967,842,941) |
| 비지배지분 | 2,418,883,855 | 25,897,776,298 | 22,847,691,805 |
| 자본총계 | 82,727,358,510 | 130,011,788,297 | 109,743,377,213 |
| 자본과부채총계 | 260,215,961,863 | 351,234,339,889 | 342,517,177,461 |

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 매출액 | 500,586,465,075 | 721,676,700,314 | 520,993,224,671 |
| 매출원가 | 467,238,235,609 | 671,342,564,498 | 506,575,518,079 |
| 매출총이익 | 33,348,229,466 | 50,334,135,816 | 14,417,706,592 |
| 판매비와관리비 | 26,485,823,426 | 24,528,695,659 | 27,725,222,525 |
| 영업이익 | 6,862,406,040 | 25,805,440,157 | (13,307,515,933) |
| 기타수익 | 8,951,886,009 | 18,290,259,809 | 6,083,074,237 |
| 기타비용 | 16,916,149,017 | 21,115,811,234 | 8,142,386,988 |
| 금융수익 | 11,051,968,544 | 10,873,344,395 | 9,224,127,066 |
| 금융비용 | 16,285,129,985 | 12,147,976,679 | 8,033,413,372 |
| 관계기업투자주식관련손익 | (8,085,612,818) | | (49,057,337) |
| 법인세비용차감전순이익 | (14,420,631,227) | 21,705,256,448 | (14,225,172,327) |
| 법인세비용(수익) | 52,500,487 | (259,466,489) | (820,995,019) |
| 계속영업당기순이익(손실) | (14,473,131,714) | 21,964,722,937 | (13,404,177,308) |
| 중단영업당기순이익(손실) | 365,581,353 | (14,315,097,291) | (9,190,580,196) |
| 당기순이익(손실) | (14,107,550,361) | 7,649,625,646 | (22,594,757,504) |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | (14,105,503,525) | 6,290,732,764 | (19,089,711,258) |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | (2,046,836) | 1,358,892,882 | (3,505,046,246) |
| 기타포괄손익 | 2,407,042,755 | 12,557,521,460 | 12,335,429,623 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 | 2,880,332,692 | 12,108,762,136 | 10,530,807,699 |
| 해외사업환산손익 | 2,769,569,861 | 12,108,762,136 | 10,530,807,699 |
| 지분법자본변동 | 110,762,831 | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익 | (473,289,937) | 448,759,324 | 1,804,621,924 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | (170,908,004) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (473,289,937) | 619,667,328 | (45,866,659) |
| 재평가잉여금 | | | 1,850,488,583 |
| 총포괄손익 | (11,700,507,606) | 20,207,147,106 | (10,259,327,881) |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | (12,352,137,033) | 17,218,326,591 | (9,612,197,891) |
| 비지배지분 | 651,629,427 | 2,988,820,515 | (647,129,990) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (193) | 86 | (266) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (193) | 86 | (266) |
| 기본주당계속영업이익(손실) (단위 : 원) | (198) | 281 | (236) |
| 희석주당계속영업이익(손실) (단위 : 원) | (198) | 281 | (236) |

| | | | |
|-------------------------|---|-------|-------|
| 기본주당종단영업이익(손실) (단위 : 원) | 5 | (195) | (128) |
| 회석주당종단영업이익(손실) (단위 : 원) | 5 | (195) | (128) |

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|------------------|------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배자본 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타자본구성요소 | 이익잉여금(결손금) | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 2021.01.01 (기초자본) | 34,380,511,000 | 61,634,627,954 | 3,871,968,462 | (10,754,150,131) | 89,132,957,285 | 32,343,064,944 | 121,476,022,229 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기손이익(손실) | | | | (19,089,711,258) | (19,089,711,258) | (3,505,046,246) | (22,594,757,504) |
| 재평가잉여금 | | | 1,850,488,583 | | 1,850,488,583 | | 1,850,488,583 |
| 해외사업환산손익 | | | 7,658,799,640 | | 7,658,799,640 | 2,872,008,059 | 10,530,807,699 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | (31,774,856) | (31,774,856) | (14,091,803) | (45,866,659) |
| 총포괄손익 합계 | | | 9,509,288,223 | (19,121,486,114) | (9,612,197,891) | (647,129,990) | (10,259,327,881) |
| 신주인수권의 행사 | 2,531,548,000 | 6,913,655,059 | | | 9,445,203,059 | | 9,445,203,059 |
| 사업결합으로 인한 변동 | | 4,092,206,696 | | (4,092,206,696) | | | |
| 종속기업의 유상증자 등으로 인한 변동 | | (2,070,277,045) | | | (2,070,277,045) | (8,848,243,149) | (10,918,520,194) |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | 2,531,548,000 | 8,935,584,710 | | (4,092,206,696) | 7,374,926,014 | (8,848,243,149) | (1,473,317,135) |
| 종속기업투자주식의 변동 | | | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 70,570,212,664 | 13,381,256,685 | (33,967,842,941) | 86,895,685,408 | 22,847,691,805 | 109,743,377,213 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 36,912,059,000 | 70,570,212,664 | 13,381,256,685 | (33,967,842,941) | 86,895,685,408 | 22,847,691,805 | 109,743,377,213 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기손이익(손실) | | | | 6,290,732,764 | 6,290,732,764 | 1,358,892,882 | 7,649,625,646 |
| 재평가잉여금 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | | | 10,487,770,917 | | 10,487,770,917 | 1,620,991,219 | 12,108,762,136 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | (170,908,004) | | (170,908,004) | | (170,908,004) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | 610,730,914 | 610,730,914 | 8,936,414 | 619,667,328 |
| 총포괄손익 합계 | | | 10,316,862,913 | 6,901,463,678 | 17,218,326,591 | 2,988,820,515 | 20,207,147,106 |
| 신주인수권의 행사 | | | | | | | |
| 사업결합으로 인한 변동 | | | | | | | |
| 종속기업의 유상증자 등으로 인한 변동 | | | | | | | |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 종속기업투자주식의 변동 | | | | | | 61,263,978 | 61,263,978 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 70,570,212,664 | 23,698,119,598 | (27,066,379,263) | 104,114,011,999 | 25,897,776,298 | 130,011,788,297 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 36,912,059,000 | 70,570,212,664 | 23,698,119,598 | (27,066,379,263) | 104,114,011,999 | 25,897,776,298 | 130,011,788,297 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기손이익(손실) | | | | (14,105,503,525) | (14,105,503,525) | (2,046,836) | (14,107,550,361) |
| 재평가잉여금 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | | | 2,102,939,338 | | 2,102,939,338 | 666,630,523 | 2,769,569,861 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | 110,762,831 | 110,762,831 | | 110,762,831 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | (460,335,677) | (460,335,677) | (12,954,260) | (473,289,937) |
| 총포괄손익 합계 | | | 2,102,939,338 | (14,455,076,371) | (12,352,137,033) | 651,629,427 | (11,700,507,606) |
| 신주인수권의 행사 | | | | | | | |
| 사업결합으로 인한 변동 | | | | | | | |
| 종속기업의 유상증자 등으로 인한 변동 | | | | | | | |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 종속기업투자주식의 변동 | | (10,219,654,734) | (1,233,745,577) | | (11,453,400,311) | (24,130,521,870) | (35,583,922,181) |
| 2023.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 60,350,557,930 | 24,567,313,359 | (41,521,455,634) | 80,308,474,655 | 2,418,883,855 | 82,727,358,510 |

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 영업활동현금흐름 | 27,791,419,396 | 26,238,473,239 | 8,220,380,995 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 32,287,233,741 | 29,636,532,935 | 10,882,052,813 |
| 이자수령 | 2,066,126,622 | 1,918,336,919 | 2,633,394,283 |
| 이자지급 | (4,622,962,125) | (4,322,318,091) | (4,329,765,832) |
| 법인세납부 | (1,997,265,490) | (1,079,596,528) | (1,090,792,530) |
| 배당금수취(영업) | 58,286,648 | 85,518,004 | 125,492,261 |
| 투자활동현금흐름 | (32,294,966,846) | 10,206,276,311 | (34,659,423,799) |
| 단기대여금의 감소 | 3,464,053,000 | 700,171,343 | 45,717,000 |
| 기타유동금융자산의 감소 | 114,455,941,767 | 113,192,079,240 | 148,855,397,912 |
| 장기대여금의 감소 | 67,594,805 | 28,785,752 | |
| 장기투자자산의 처분 | 54,529,000 | | |
| 유형자산의 처분 | 8,002,780,692 | 1,235,614,944 | 187,070,222 |
| 보증금의 회수 | 177,440,000 | 393,715,000 | 384,874,000 |
| 종속기업투자주식의 처분 | 300,000,000 | 19,320,407 | |
| 관계기업투자주식의 처분 | 16,573,941,473 | | |
| 단기대여금의 증가 | (5,550,000,000) | | (166,000,000) |
| 기타유동금융자산의 취득 | (138,463,608,880) | (90,025,373,091) | (170,920,790,241) |
| 장기금융상품의 취득 | (48,000,000) | (848,284,551) | |
| 장기대여금의 증가 | (67,000,000) | (97,000,000) | |
| 장기투자자산의 취득 | (679,010,238) | | (2,828,358,991) |
| 관계기업투자주식의 취득 | (24,661,476,727) | (727,357,287) | (100,000,000) |
| 유형자산의 취득 | (5,608,327,217) | (12,673,653,901) | (9,657,044,038) |
| 무형자산의 취득 | (129,008,521) | (302,601,545) | (120,689,663) |
| 보증금의 증가 | (184,816,000) | (689,140,000) | (339,600,000) |
| 재무활동현금흐름 | (29,494,545,223) | (6,971,582,229) | (3,120,772,596) |
| 차입금의 증가 | 88,912,838,283 | 247,343,796,966 | 166,993,543,894 |
| 신주인수권의 행사 | | | 9,442,894,120 |
| 전환사채의 발행 | | 16,000,000,000 | |
| 사채의 발행 | 25,000,000,000 | 16,011,207,960 | 34,911,000,000 |
| 상환전환우선주의 발행 | | 2,930,307,600 | 4,934,439,760 |
| 정부보조금의 수령 | | | 1,940,990,000 |
| 차입금의 상환 | (73,502,228,283) | (263,742,581,925) | (174,498,233,718) |

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 주식발행비용 | | | (29,143,880) |
| 사채의 상환 | (35,000,000,000) | (25,000,000,000) | (25,000,000,000) |
| 종속기업투자주식의 취득 | (34,350,176,604) | | (10,918,520,194) |
| 신주인수권부사채의 상환 | | | (4,980,111,931) |
| 교환사채의 상환 | | | (4,560,230,100) |
| 사채발행비용 | (81,000,000) | (130,573,240) | |
| 리스료의 지급 | (473,978,619) | (359,364,535) | (627,234,787) |
| 정부보조금의 반환 | | (24,375,055) | (730,165,760) |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | (33,998,092,673) | 29,473,167,321 | (29,559,815,400) |
| 기초의 현금및현금성자산 | 78,530,489,837 | 46,522,033,604 | 75,100,407,010 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 803,481,290 | 2,535,288,912 | 981,441,994 |
| 종속기업의 처분으로 인한 변동 | (584,215,968) | | |
| 기말현금및현금성자산 | 44,751,662,486 | 78,530,489,837 | 46,522,033,604 |

3. 연결재무제표 주식

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 캡시스와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 캡시스(이하 "지배기업")는 1993년 1월 30일에 설립되어 반도체 생산용 장비 및 이동통신단말기용 카메라 모듈의 제조, 판매 및 수출입 등을 주된 사업목적으로 하고 있으며, 인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26(송도동)에 본점을 두고 있습니다. 지배기업은 2001년 5월 17일자로 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------------------------------|-----|-----------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
| | | | 지배기업소유 | 종속기업소유 | 비지배지분 | 지배기업소유 | 종속기업소유 | 비지배지분 |
| 위해삼우전자유한공사 | 중국 | 카메라모듈 가공 | 61.87% | - | 38.13% | 61.87% | - | 38.13% |
| (주)엔제너스(주1) | 한국 | 서비스업 | - | - | - | 100.00% | - | - |
| (주)토프엔터테인먼트(주2) | 한국 | 서비스업 | 100.00% | - | - | 100.00% | - | - |
| CAMMSYS VIET NAM CO., LTD(주3) | 베트남 | 카메라모듈 제조 | - | 100.00% | - | - | 100.00% | - |
| (주)캠시스글로벌(주4) | 한국 | 비금융지주회사 | 98.00% | - | 2.00% | 80.00% | - | 20.00% |
| (주)세보모빌리티(주5) | 한국 | 전기자동차 제조 | - | - | - | 100.00% | - | - |
| 캠시스(창저우)신능원자동차 유한회사(주6) | 중국 | 도소매 | - | - | - | - | 100.00% | - |
| (주)에프씨엠(주7) | 한국 | 공유차량 서비스업 | 49.99% | - | 50.01% | 49.99% | - | 50.01% |

(주1) 당기중 청산종결되었습니다.

(주2) 폐업 후 청산진행 중입니다.

(주3) CAMMSYS VIET NAM CO., LTD는 (주)캠시스글로벌이 100% 보유하고 있습니다.

(주4) 당기 중 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사와의 주식양수도 계약으로 주식 3,600,000주를 추가 취득하여 지분 98%로 변동되었습니다.

(주5) 당기 중 지분 60% 매각으로 인하여 관계기업으로 분류하였습니다. 매각 후 전환우선주를 추가 취득하여 지분율이 50%가 되었습니다.

(주6) 전기 중 60% 지분을 (주)세보모빌리티에 매각하였으며, (주)세보모빌리티가 100% 보유하고 있습니다.

(주7) (주)에프씨엠에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 전기 중 체결한 주주간 약정에 의해 이사회 구성권의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 전기 중 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다.

2) 종속기업 재무정보

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 재무정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 위해삼우전자 유한공사 | (주)캠시스글로벌 (주1) | (주)에프씨엠 | 총 계 |
|----------------------|----------------|-------------------|-----------|--------------|
| 재무상태 | | | | |
| 유동자산 | 869,959 | 124,331,306 | 17,432 | 125,218,697 |
| 비유동자산 | 245,223 | 61,781,742 | 329,699 | 62,356,664 |
| 유동부채 | 1,495,127 | 50,732,404 | 517,242 | 52,744,773 |
| 비유동부채 | 140,310 | 1,900,396 | - | 2,040,706 |
| 순자산 | (520,255) | 133,480,248 | (170,111) | 132,789,882 |
| 비지배지분 | (198,373) | 2,669,605 | (85,072) | 2,386,160 |
| 경영성과 | | | | |
| 매출 | 3,521,400 | 489,015,560 | - | 492,536,960 |
| 영업이익(손실) | (519,276) | 1,717,132 | (147,749) | 1,050,107 |
| 당기순이익(손실) | (524,312) | 1,397,755 | (147,757) | 725,686 |
| 기타포괄손익 | 9,638 | 2,527,077 | - | 2,536,715 |
| 총포괄손익 | (514,673) | 3,924,832 | (147,757) | 3,262,402 |
| 비지배지분에 배분된 당기순이익(손실) | (199,920) | 27,955 | (73,893) | (245,858) |
| 비지배지분에 배분된 총포괄손익 | (196,245) | 78,497 | (73,894) | (191,642) |
| 현금흐름 | | | | |
| 영업활동현금흐름 | 157,526 | 28,104,336 | 15,782 | 28,277,644 |
| 투자활동현금흐름 | (14,672) | (30,414,972) | (43,980) | (30,473,624) |
| 비지배지분 배당지급전 재무활동현금흐름 | (110,532) | (1,317,868) | 40,000 | (1,388,400) |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 32,321 | (3,628,504) | 11,802 | (3,584,381) |

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

| 구 분 | 위해상우전자 유한공사 | (주)캠시스글로벌 (주1) | (주)씨보모빌리티 | 캠시스(창저우)신능 원자동차유한회사 | (주)에프씨엠 | 총 계 |
|----------------------|----------------|-------------------|--------------|------------------------|-----------|--------------|
| 재무상태 | | | | | | |
| 유동자산 | 1,604,139 | 145,497,516 | 6,471,971 | 2,292,051 | 26,169 | 155,891,846 |
| 비유동자산 | 428,741 | 70,313,537 | 21,246,323 | 42,687 | 382,889 | 92,414,177 |
| 유동부채 | 1,797,326 | 85,134,196 | 14,585,839 | 3,557,648 | 431,411 | 105,506,420 |
| 비유동부채 | 241,135 | 1,121,441 | 10,719,902 | - | - | 12,082,478 |
| 순자산 | (5,581) | 129,555,416 | 2,412,553 | (1,222,910) | (22,353) | 130,717,125 |
| 비지배지분 | (2,128) | 25,911,083 | - | - | (11,179) | 25,897,776 |
| 경영성과 | | | | | | |
| 매출 | 5,635,701 | 704,951,393 | 11,946,267 | 3,987,833 | - | 726,521,194 |
| 영업이익(손실) | (353,206) | 7,001,735 | (9,823,969) | (3,281,166) | (135,137) | (6,591,743) |
| 당기순이익(손실) | (388,003) | 7,896,407 | (14,096,268) | (3,284,833) | (144,857) | (10,017,554) |
| 기타포괄손익 | 10,903 | 8,128,851 | (148,873) | (237,259) | - | 7,753,622 |
| 총포괄손익 | (377,100) | 16,025,258 | (14,245,140) | (3,522,091) | (144,857) | (2,263,930) |
| 비지배지분에 배분된 당기순이익(손실) | (147,945) | 1,579,281 | - | - | (72,443) | 1,358,893 |
| 비지배지분에 배분된 총포괄손익 | (143,788) | 3,205,052 | - | - | - | 3,061,264 |
| 현금흐름 | | | | | | |
| 영업활동현금흐름 | 204,619 | 15,586,491 | (5,495,248) | (653,795) | 182,143 | 9,824,210 |
| 투자활동현금흐름 | 13,411 | 11,072,235 | (3,570,734) | (8,080) | (215,100) | 7,291,732 |
| 비지배지분 배당지급전 재무활동현금흐름 | (114,942) | (13,104,785) | 9,187,140 | - | 14,000 | (4,018,587) |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 103,088 | 13,553,941 | 121,158 | (661,875) | (18,957) | 13,097,355 |

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

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

2) 가정과 추정의 불확실성

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

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

3) 공정가치 측정

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석37 : 위험관리

기업회계기준은 연결재무제표 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 주석3, 4에서 설명하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

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

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

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

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

(다) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

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

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

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

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제 1032호와 기업회계기준서 제 1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정에 대한 공동지배력을 보유하고 있으며, 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고 있습니다. 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 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 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 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 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 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 연결실체는 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

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

(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, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

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

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

(다) 후속측정과 손익

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

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

② 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

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

3) 금융자산의 제거

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

연결실체가 연결채무상태표에 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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

5) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산의 기대신용손실에 대해손실충당금을 인식합니다.

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 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, 연결실체는 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.

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. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 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 원

가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 |
|-------|----------|
| 건 물 | 30년, 40년 |
| 건축물 | 5년, 20년 |
| 기계장치 | 5년 ~ 10년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 공구와기구 | 5년 |
| 비 품 | 5년 |

연결실체는 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 상각누계액과손상차손누계액을 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 | 3년, 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 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

[리스이용자 회계처리]

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

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.

잔존가치보중에 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]

연결실체는 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 장부금액에 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, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이는 매각예정자산으로 분류됩니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 연결실체는 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) 비과생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 비과생금융부채는 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 연결재무상태표에서 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 보고기간말로부터 12 개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재 가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익에서 즉시 이익잉여금으로 인식됩니다. 연결실체는 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 순이자 비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(13) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 복합금융부채

1) 신주인수권부사채

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

2) 전환사채

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

3) 교환사채

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

4) 복합금융부채의 자본요소에 대한 회계처리

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

(15) 외화거래

1) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 조건을 충족하는 현금흐름위험회피에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 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

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 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 연결실체의 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. 연결실체는 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.

연결실체는 카메라 모듈 등의 경우 고객에게 제품 및 상품이 이전되어 고객이 인수할때, 전 기자동차의 경우 고객인도 후 보조금지급 등으로 구매가 확정될 때 수익을 인식합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 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

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행정도를 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 용역을제공받는 때보다 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

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재하나 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. 연결실체가 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.

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

6) 유의적인 금융요소

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

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재하나 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

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 연결실체는 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 연결실체는 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, 연결실체는 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

연결실체가 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

연결실체가 고객과의 계약에 따라 라이선스를 제공하고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 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. 연결실체는 라이선스 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

12) 라이선싱: 접근권

연결실체가 고객과의 계약에 따라 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하며, 연결실체가 해당 라이선스에 대한 후속의무를 부담하게 될 경우, 해당 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 연결실체의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 연결실체는 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(21) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고, 별도의 주요 사업계열이나 영업지역 또는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일계획의 일부 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 연결실체의 단일 사업부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 모바일/IT부품 부문 | |
|-----------|--------------|-------------|
| | 당 기 | 전 기 |
| 매출액 | 500,586,465 | 721,676,700 |
| 영업이익 | 6,862,406 | 25,805,440 |
| 세전부문영업이익 | (14,420,631) | 21,705,256 |
| 세후부문영업순이익 | (14,473,132) | 21,964,723 |

중단영업으로 분류된 (주)씨보모빌리티 등 전기차 사업부문과 관련된 손익은 제외하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출내역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 국 내 | | 해 외 | | 합 계 | |
|-----|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| 매출액 | 4,310,021 | 6,244,691 | 496,276,444 | 715,432,009 | 500,586,465 | 721,676,700 |

(4) 당기와 전기 중 매출의 10% 이상을 차지하고 있는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 당 기 | 전 기 |
|-----|-------------|-------------|
| A사 | 482,647,669 | 698,019,700 |

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|------|------------|--------------|------------|------------|-------------|------------|
| | | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 |
| 유동성 | 매출채권 | 36,290,457 | (932,161) | 35,358,296 | 40,126,241 | (932,196) | 39,194,045 |
| | 미수금 | 3,203,358 | (2,526,860) | 676,498 | 2,123,871 | (55,944) | 2,067,927 |
| | 미수수익 | 2,912,965 | (2,907,172) | 5,793 | 2,876,785 | (2,850,157) | 26,628 |
| | 대여금 | 11,123,706 | (10,624,877) | 498,829 | 6,357,758 | (5,434,684) | 923,074 |
| | 소 계 | 53,530,486 | (16,991,070) | 36,539,416 | 51,484,655 | (9,272,981) | 42,211,674 |
| 비유동성 | 대여금 | 60,619 | - | 60,619 | 68,214 | - | 68,214 |
| | 보증금 | 848,042 | - | 848,042 | 1,168,985 | - | 1,168,985 |
| | 소 계 | 908,661 | - | 908,661 | 1,237,199 | - | 1,237,199 |
| 합 계 | | 54,439,147 | (16,991,070) | 37,448,077 | 52,721,854 | (9,272,981) | 43,448,873 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|--------|-----------|--------------|-----------|-------------|
| | 매출채권 | 기타채권 | 매출채권 | 기타채권 |
| 기초금액 | (932,196) | (8,340,785) | (932,480) | (8,808,038) |
| 설정액 | (87,369) | (7,591,725) | - | (181,107) |
| 환입액 | - | - | - | 647,634 |
| 기타 | 87,369 | (126,489) | - | - |
| 환율조정효과 | 35 | 90 | 284 | 726 |
| 기말금액 | (932,161) | (16,058,909) | (932,196) | (8,340,785) |

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

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 가중평균손실률 | 총장부금액 | 대손충당금 | 신용 손상 여부 |
|-------------|---------|------------|-----------|----------|
| 3개월이내 | 0.00% | 34,632,440 | - | N |
| 3개월초과 6개월이하 | 0.00% | 258,427 | - | N |
| 6개월초과 9개월이하 | 0.00% | 467,429 | - | N |
| 개별관리채권 | 100.00% | 932,161 | (932,161) | Y |
| 합 계 | | 36,290,457 | (932,161) | |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 가중평균손실률 | 총장부금액 | 대손충당금 | 신용 손상 여부 |
|-------------|---------|------------|-----------|----------|
| 3개월이하 | 0.00% | 38,615,874 | - | N |
| 3개월초과 6개월이하 | 0.00% | 206,516 | - | N |
| 6개월초과 9개월이하 | 0.00% | 371,655 | - | N |
| 개별관리채권 | 100.00% | 932,196 | (932,196) | Y |
| 합 계 | | 40,126,241 | (932,196) | |

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

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|------------|
| 유동성 | 단기금융상품 | 30,968,222 | 6,957,644 |
| | 파생상품자산(주1) | 159,105 | 5,692,358 |
| | 후순위채권(주2) | - | - |
| | 소 계 | 31,127,327 | 12,650,002 |
| 비유동성 | 장기금융상품 | - | 12,000 |
| 합 계 | | 31,127,327 | 12,662,002 |

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

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

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

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|------------|------------|--------------|------------|
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 102,594 | (99,160) | 3,434 | 2,517,603 | (361,101) | 2,156,502 |
| 제 품 | 18,013,238 | (1,184,790) | 16,828,448 | 45,462,353 | (6,549,627) | 38,912,726 |
| 원재료 | 12,876,408 | (225,480) | 12,650,928 | 24,758,799 | (3,778,140) | 20,980,659 |
| 재공품 | 14,130,340 | (2,181,220) | 11,949,120 | 26,649,405 | (6,944,839) | 19,704,566 |
| 미착품 | - | - | - | 193,127 | - | 193,127 |
| 합 계 | 45,122,580 | (3,690,650) | 41,431,930 | 99,581,287 | (17,633,707) | 81,947,580 |

한편, 연결실체의 재고자산 중 지배기업이 보유하고 있는 재고자산금액은 한국수출입은행 차입금액의 130%인 USD 6,500,000 담보로 제공되었습니다. (주석34 참조)

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|--------------|------------|
| 재고자산평가손실(환입) | (13,796,325) | 12,700,578 |

9. 장기투자자산

(1) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 당기손익- 공정가치 | 기타포괄손익- 공정가치 | 당기손익- 공정가치 | 기타포괄손익- 공정가치 |
| 기초금액 | 5,103,053 | 191,272 | 3,582,665 | 262,180 |
| 취득 | 679,010 | - | 836,285 | 100,000 |
| 처분 | (62,000) | - | - | - |
| 공정가치평가 당기손익(세전) | (658,888) | (91,272) | 684,103 | (170,908) |
| 연결범위변동 | - | (100,000) | - | - |
| 기말금액 | 5,061,175 | - | 5,103,053 | 191,272 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 종 목 | 취득원가 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-------------------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 당기손익- 공정가치측정금융상품 | 아샘하이일드공모주 PEF(주1) | 1,238,099 | - | 1,322,354 | 1,236,069 |
| | KC PEF(주2) | 3,206,375 | 2.50% | 3,738,821 | 3,866,984 |
| | 후순위채권(주3) | 495,000 | - | - | - |
| | 소 계 | 4,939,474 | - | 5,061,175 | 5,103,053 |
| 기타포괄손익- 공정가치측정지분상품 | 이모빌리티협동조합 | - | - | - | 100,000 |
| | (주)호원(주4) | - | 0.01% | - | - |
| | (주)프런트9(주5) | 262,180 | 10.22% | - | 91,272 |
| | 소 계 | 262,180 | - | - | 191,272 |
| 합 계 | | 5,201,654 | - | 5,061,175 | 5,294,325 |

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

(주2) 당기 중 케이씨중소중견밸류업 제1호사모투자합자회사에 67,000천원 추가로 출자하였으며, 당기에 195,163천원 평가손실 인식하였습니다.

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

(주4) 전전기 이전에 회원권의 출자전환으로 취득한 지분으로 전기 이전에 전액 평가손실을 인식하였습니다.

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

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 총장부금액 | 대손총당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 대손총당금 | 순장부금액 |
| 유동성 | 선급금 | 921,347 | (167,168) | 754,179 | 501,241 | (167,168) | 334,073 |
| | 선급비용 | 308,046 | - | 308,046 | 579,450 | - | 579,450 |
| | 부가세환급금 | 305,265 | - | 305,265 | 864,560 | - | 864,560 |
| | 반품회수권자산 | 485 | - | 485 | - | - | - |
| | 소 계 | 1,535,143 | (167,168) | 1,367,975 | 1,945,251 | (167,168) | 1,778,083 |
| 비유동성 | 장기선급비용 | 554,293 | - | 554,293 | 940,722 | - | 940,722 |
| 합 계 | | 2,089,436 | (167,168) | 1,922,268 | 2,885,973 | (167,168) | 2,718,805 |

11. 관계기업투자

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

| 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율 | |
|---------------|-----|----------|--------|--------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| (주)코니자동차 | 한국 | 전기자동차 개발 | 22.57% | 22.57% |
| (주)행복복권(주1) | 한국 | 복권 판매업 | - | - |
| (주)씨보모빌리티(주2) | 한국 | 전기자동차 제조 | 50.00% | - |

(주1) 당기 중 (주)행복복권을 설립하고, 지분 42%를 취득하였으나 2023년 8월 29일자로 청산절차가 종결되었습니다.

(주2) 당기 중 지분 60%에 대한 주식매매계약을 체결하였습니다. 이에 따라 당기 중 종속기업투자에서 관계기업투자로 분류하였습니다. 매각 후 전환우선주를 추가 취득하여 지분율이 50%가 되었습니다.

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

(단위: 천원)

| 회사명 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|------------|------|-----------|------|
| | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| (주)코니자동차 | 1,192,900 | - | 1,192,900 | - |
| (주)세보모빌리티 | 17,912,551 | - | - | - |
| 합 계 | 19,105,451 | - | 1,192,900 | - |

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분 | 지분법손익 | 지분법변동 | 손상차손 | 기 말 |
|-----------|-----|------------|--------------|-------------|---------|-----------|-----|
| (주)행복복권 | - | 16,800,000 | (16,509,127) | (290,873) | - | - | - |
| (주)세보모빌리티 | - | 7,861,477 | - | (7,631,011) | (1,922) | (228,544) | - |
| 합 계 | - | 24,661,477 | (16,509,127) | (7,921,884) | (1,922) | (228,544) | - |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 지분법손익 | 기 말 |
|---------|--------|-----|----------|-----|
| (주)에프씨엠 | 50,943 | - | (50,943) | - |

(4) 당기말 및 전기말 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | (주)코니자동차(주1) | (주)세보모빌리티(주2) |
|--------|--------------|---------------|
| 유동자산 | 4,714 | 717,863 |
| 비유동자산 | 877,915 | 4,423,697 |
| 유동부채 | 497,247 | 12,868,828 |
| 비유동부채 | - | 1,494,192 |
| 매출 | - | 2,699,134 |
| 영업손실 | - | (10,100,436) |
| 당기순손실 | - | (19,631,978) |
| 기타포괄손익 | - | 77,931 |
| 총포괄손익 | - | (19,554,046) |

(주1) 당기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

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

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | (주)코니자동차(주1) |
|--------|--------------|
| 유동자산 | 4,714 |
| 비유동자산 | 877,915 |
| 유동부채 | 497,247 |
| 비유동부채 | - |
| 총수익 | - |
| 영업손실 | - |
| 당기순손실 | - |
| 기타포괄손익 | - |
| 총포괄손익 | - |

(주1) 전기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|-------------|---------------|----------|------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 정정보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 정정보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 11,663,600 | - | - | 11,663,600 | 20,688,174 | - | (1,346,047) | 19,342,127 |
| 건물 | 46,901,476 | (12,818,540) | - | 34,082,936 | 59,345,313 | (12,264,923) | (2,116,745) | 44,963,645 |
| 건축물 | 2,414,340 | (1,850,007) | - | 564,333 | 2,656,040 | (1,759,809) | - | 896,231 |
| 기계장치 | 117,575,255 | (86,228,011) | (4,674) | 31,342,570 | 114,353,324 | (74,215,810) | (88,804) | 40,048,710 |
| 시설장치 | 385,385 | (127,807) | - | 257,578 | 549,353 | (152,936) | (28,238) | 368,179 |
| 차량운반구 | 971,686 | (353,583) | (83,523) | 534,580 | 1,086,844 | (491,934) | (141,814) | 453,096 |
| 공구와기구 | 5,547,554 | (4,287,864) | (3,973) | 1,255,717 | 9,695,637 | (7,516,251) | (1,014,093) | 1,165,293 |
| 비품 | 2,123,437 | (1,952,106) | (1) | 171,330 | 2,762,085 | (2,287,798) | (105,703) | 368,584 |
| 사용권자산 | 3,916,040 | (1,692,304) | - | 2,223,736 | 4,794,774 | (2,034,589) | - | 2,760,185 |
| 건설중인자산 | 562,635 | - | - | 562,635 | 160,382 | - | - | 160,382 |
| 합계 | 192,061,408 | (109,310,222) | (92,171) | 82,659,015 | 216,091,926 | (100,724,050) | (4,841,444) | 110,526,432 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 대체(주1) | 환율효과 | 연결범위변동 | 기말 |
|--------|-------------|-----------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------------|------------|
| 토지 | 19,342,127 | - | (4,043,540) | 33,236 | - | - | (3,668,223) | 11,663,600 |
| 건물 | 44,963,645 | - | (3,445,527) | (1,346,507) | - | 480,348 | (6,569,023) | 34,082,936 |
| 건축물 | 896,231 | - | (204,077) | (103,216) | - | 117 | (24,722) | 564,333 |
| 기계장치 | 40,048,710 | 3,248,522 | (116,210) | (12,477,017) | 161,500 | 793,316 | (316,251) | 31,342,570 |
| 시설장치 | 368,179 | 2,450 | (12,669) | (95,910) | 185,510 | - | (189,982) | 257,578 |
| 차량운반구 | 453,096 | 417,969 | (52,324) | (156,153) | - | 570 | (128,578) | 534,580 |
| 공구와기구 | 1,165,293 | 1,040,069 | - | (376,703) | 18,600 | (3,466) | (588,076) | 1,255,717 |
| 비품 | 368,584 | 87,365 | (49,967) | (107,487) | - | 39 | (127,204) | 171,330 |
| 사용권자산 | 2,760,185 | - | - | (491,572) | 91,309 | 33,719 | (169,905) | 2,223,736 |
| 건설중인자산 | 160,382 | 811,952 | - | - | (405,120) | (4,579) | - | 562,635 |
| 합계 | 110,526,432 | 5,608,327 | (7,924,314) | (15,121,329) | 51,799 | 1,300,064 | (11,781,964) | 82,659,015 |

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 기계장치로 161,500천원, 시설장치로 185,510천원, 공구와기구로 18,600천원, 기타의무형자산으로 39,510천원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 대체(주1) | 환율효과 | 기말 |
|--------|-------------|------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 토지 | 19,154,990 | 109,385 | - | 77,752 | - | - | 19,342,127 |
| 건물 | 40,496,351 | 144,293 | - | (1,393,405) | 3,953,462 | 1,762,944 | 44,963,645 |
| 구축물 | 808,937 | 211,114 | - | (112,318) | (11,600) | 98 | 896,231 |
| 기계장치 | 37,706,150 | 9,150,491 | (1,076,700) | (13,879,102) | 956,677 | 7,191,194 | 40,048,710 |
| 시설장치 | 178,020 | 76,864 | (27,848) | (77,757) | 218,900 | - | 368,179 |
| 차량운반구 | 315,916 | 175,149 | (104,851) | (136,048) | 50,430 | 152,500 | 453,096 |
| 공구와기구 | 1,449,272 | 240,224 | (2) | (562,821) | - | 38,620 | 1,165,293 |
| 비품 | 360,148 | 92,180 | (1,102) | (178,012) | 32,084 | 63,286 | 368,584 |
| 사용권자산 | 2,864,979 | - | - | (617,704) | 393,989 | 118,921 | 2,760,185 |
| 건설중인자산 | 2,827,233 | 2,473,954 | - | - | (5,252,953) | 112,148 | 160,382 |
| 합 계 | 106,161,996 | 12,673,654 | (1,210,503) | (16,879,415) | 340,989 | 9,439,711 | 110,526,432 |

전기 중 건설중인자산에서 건물로 3,953,462천원, 기계장치로 956,677천원, 시설장치로 (주1) 218,900천원, 차량운반구로 50,430천원, 비품으로 32,084천원, 기타의무형자산으로 53,000천원 대체되었습니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체가 담보로 제공한 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보제공처 | 차입금 | 채권최고액 | 비 고 |
|------------|------------|-----------|------------|------------|---------------|
| 토지/건물/기계장치 | 47,207,844 | KDB산업은행 | 32,500,000 | 20,500,000 | 일반자금대출 등 담보제공 |
| | | Vietcom은행 | - | - | 일반자금대출 등 담보제공 |
| | | BIDV은행 | - | - | 일반자금대출 등 담보제공 |
| | | Vietin은행 | - | - | 일반자금대출 등 담보제공 |

(4) 토지재평가

연결실체는 2021년 3월 31일을 기준일로 하여 연결실체와 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 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| 가치평가기법 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계 |
|-----------|--------------------------|---------------------------------------|
| 공시지가기준평가법 | 시점수정(지가변동률) | 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 지역요인 | 지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소) |
| | 개별요인 | 획지 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 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 보험가입대상 | 보험회사 | 장부금액 | 부보금액 |
|------|----------|-----------------------|-------------|-------------|
| 화재보험 | 건물 및 구축물 | DB손해보험 | 8,247,166 | 22,083,017 |
| | 기계장치 | | 501,551 | 7,299,535 |
| | 차량운반구 | | 1 | 13,600 |
| | 재고자산 | Vietin Bank Insurance | 41,893,769 | 147,128,979 |
| | 유형자산 | | 58,595,874 | |
| | 기계장치 | 한화손해보험 | 354,421 | 284,315 |
| | 비품 | | 8,019 | 100,558 |
| 합 계 | | | 109,600,801 | 176,910,004 |

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

한편, 상기 DB손해보험의 부보금액 중 11,500,000천원은 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 | 526,639 | (280,623) | (122,043) | 123,973 | 518,603 | (246,394) | (122,043) | 150,166 |
| 개발비 | 15,771,304 | (3,427,638) | (12,343,666) | - | 15,771,304 | (3,427,638) | (12,343,666) | - |
| 기타의무형자산 | 16,719,319 | (12,971,844) | (3,194,668) | 552,807 | 17,271,247 | (12,409,238) | (3,194,668) | 1,667,341 |
| 회원권 | 1,242,805 | - | (433,040) | 809,765 | 1,242,805 | - | (433,040) | 809,765 |
| 영업권 | 292,514 | - | (292,514) | - | 292,514 | - | (292,514) | - |
| 합 계 | 34,552,581 | (16,680,105) | (16,385,931) | 1,486,545 | 35,096,473 | (16,083,270) | (16,385,931) | 2,627,272 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 대체 | 상각(주1) | 환율효과 | 연결범위변동 | 기말 |
|---------|-----------|---------|--------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 150,166 | 26,601 | - | (34,220) | 74 | (18,648) | 123,973 |
| 기타의무형자산 | 1,667,341 | 102,408 | 39,510 | (547,879) | 4,965 | (713,538) | 552,807 |
| 회원권 | 809,765 | - | - | - | - | - | 809,765 |
| 합 계 | 2,627,272 | 129,009 | 39,510 | (582,099) | 5,039 | (732,186) | 1,486,545 |

(주1) 당기 중 무형자산의 차감항목인 정부보조금 64,650천원에 대해 감가상각비의 차감계정으로 상각하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 대체 | 상각(주1) | 환율효과 | 기말 |
|---------|-----------|---------|--------|-----------|--------|-----------|
| 산업재산권 | 173,862 | 22,105 | - | (45,872) | 71 | 150,166 |
| 기타의무형자산 | 2,011,742 | 280,497 | 53,000 | (706,873) | 28,975 | 1,667,341 |
| 회원권 | 809,765 | - | - | - | - | 809,765 |
| 합 계 | 2,995,369 | 302,602 | 53,000 | (752,745) | 29,046 | 2,627,272 |

(주1) 전기 중 무형자산의 차감항목인 정부보조금 53,000천원에 대해 감가상각비의 차감계정으로 상각하였습니다.

15. 리스

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 1,339,109 | (1,110,442) | 228,667 | 1,977,105 | (1,358,158) | 618,947 |
| 토지사용권 | 2,236,851 | (415,256) | 1,821,595 | 1,880,108 | (42,975) | 1,837,133 |
| 차량운반구 | 340,080 | (166,606) | 173,474 | 937,561 | (633,456) | 304,105 |
| 합 계 | 3,916,040 | (1,692,304) | 2,223,736 | 4,794,774 | (2,034,589) | 2,760,185 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 최소리스료 | 현재가치조정금액 | 최소리스료현재가치 | 최소리스료 | 현재가치조정금액 | 최소리스료현재가치 |
| 1년 이내 | 177,160 | (9,687) | 167,473 | 420,253 | (14,151) | 406,102 |
| 1년 초과 5년 이내 | 257,616 | (10,260) | 247,356 | 609,388 | (85,627) | 523,761 |
| 5년 초과 | 751,050 | (407,063) | 343,987 | 738,177 | (415,468) | 322,709 |
| 합 계 | 1,185,826 | (427,010) | 758,816 | 1,767,818 | (515,246) | 1,252,572 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 사용권자산 | | 자산총계 | 리스부채 | | 부채총계 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 건물/토지 | 차량운반구 | | 유동성 | 비유동성 | |
| 기초금액 | 2,456,080 | 304,105 | 2,760,185 | 406,102 | 846,470 | 1,252,572 |
| 신규리스계약 | 38,139 | 71,333 | 109,472 | - | 105,691 | 105,691 |
| 리스계약종료 | (7,416) | (10,747) | (18,163) | - | (18,713) | (18,713) |
| 감가상각 | (340,646) | (150,926) | (491,572) | - | - | - |
| 이자비용 | - | - | - | - | 47,149 | 47,149 |
| 지급 | - | - | - | - | (473,979) | (473,979) |
| 유동성대체 | - | - | - | (111,779) | 111,779 | - |
| 환율조정 | 33,719 | - | 33,719 | - | 6,505 | 6,505 |
| 연결범위변동 | (129,614) | (40,291) | (169,905) | (126,850) | (33,559) | (160,409) |
| 기말금액 | 2,050,262 | 173,474 | 2,223,736 | 167,473 | 591,343 | 758,816 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 사용권자산 | | 자산총계 | 리스부채 | | 부채총계 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 건물/토지 | 차량운반구 | | 유동성 | 비유동성 | |
| 기초금액 | 2,366,632 | 498,347 | 2,864,979 | 389,413 | 994,234 | 1,383,647 |
| 신규리스계약 | 305,315 | 165,255 | 470,570 | - | 470,570 | 470,570 |
| 리스계약종료 | (11,589) | (64,992) | (76,581) | - | (59,733) | (59,733) |
| 감가상각 | (323,199) | (294,505) | (617,704) | - | - | - |
| 이자비용 | - | - | - | - | 57,770 | 57,770 |
| 지급 | - | - | - | - | (359,365) | (359,365) |
| 유동성대체 | - | - | - | 16,689 | (16,689) | - |
| 환율조정 | 118,921 | - | 118,921 | - | (240,317) | (240,317) |
| 기말금액 | 2,456,080 | 304,105 | 2,760,185 | 406,102 | 846,470 | 1,252,572 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|---------|---------|
| 소액리스 (\$5,000 이하) | 24,065 | 21,239 |
| 단기리스 (리스계약기간 1년 이내) | 516,199 | 550,438 |
| 합 계 | 540,264 | 571,677 |

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|---------|------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 42,884,628 | - | 66,860,073 | - |
| 미지급금 | 1,368,080 | 481,600 | 2,405,026 | 1,413,815 |
| 미지급비용 | 3,199,960 | 97,264 | 3,909,959 | 144,722 |
| 합 계 | 47,452,668 | 578,864 | 73,175,058 | 1,558,537 |

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|------------|-------------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 70,206,468 | - | 56,590,343 | - |
| 장기차입금 | - | 3,333,332 | - | 6,000,000 |
| 사채 | 27,558,346 | 14,971,697 | 42,197,032 | 9,990,055 |
| 상환전환우선주 | - | - | 6,375,010 | - |
| 합 계 | 97,764,814 | 18,305,029 | 105,162,385 | 15,990,055 |

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

(단위: USD, 천원)

| 구분 | 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 환종 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------|---------------|----------|---------------|-----|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| 원화단기차입금 | IBK기업은행 | 일반자금대출 | 5.85 | KRW | - | 1,900,000 | - | 1,900,000 |
| | KDB산업은행 | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 1,500,000 | - | 1,500,000 |
| | | 일반자금대출 | 3.42 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 12,000,000 | - | 12,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 10,000,000 | - | 10,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 5.40 | KRW | - | 7,000,000 | - | - |
| | NH농협은행 | 일반자금대출 | 5.84 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 6.34 | KRW | - | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 6.07 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 6.07 | KRW | - | 5,000,000 | - | - |
| | 신한은행 | 일반자금대출 | 0.00 | KRW | - | - | - | 1,000,000 |
| | | 일반자금대출 | 6.21 | KRW | - | 1,000,000 | - | - |
| | 하나은행 | 일반자금대출 | 5.82 | KRW | - | 1,000,000 | - | - |
| | 광주은행(주2) | 일반자금대출 | 5.72 | KRW | - | - | - | 2,000,000 |
| | 세보모빌리티 | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 180,000 | - | - |
| | | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 20,000 | - | - |
| | | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 20,000 | - | - |
| | 제21회 회사채 | | 6.00 | KRW | - | - | - | 4,998,887 |
| | 제22회 회사채 | | 5.50 | KRW | - | - | - | 4,988,932 |
| | 제23회 회사채 | | 6.00 | KRW | - | - | - | 4,992,994 |
| | 제24회 전환사채(주1) | | - | KRW | - | 7,576,813 | - | 6,145,850 |
| | 제25회 회사채 | | 7.70 | KRW | - | 2,993,311 | - | - |
| | 제26회 회사채 | | 7.70 | KRW | - | 1,999,520 | - | - |
| 제27회 회사채 | | 7.70 | KRW | - | 4,991,987 | - | - | |
| 제1회 담보부사채(주2) | | 4.00 | KRW | - | - | - | 1,081,364 | |
| 제1차 상환전환우선주(주2) | | - | KRW | - | - | - | 4,270,745 | |
| 제2차 상환전환우선주(주2) | | - | KRW | - | - | - | 1,424,970 | |
| 제3차 상환전환우선주(주2) | | - | KRW | - | - | - | 679,296 | |
| | 소 계 | | | | - | 64,181,631 | - | 63,983,038 |
| 외화단기차입금 | 한국수출입은행 | 수출성장자금대출 | 6.80 | USD | 5,000,000 | 6,447,000 | 3,600,000 | 4,562,280 |
| | IBK기업은행 | 일반자금대출 | SOFR 3 + 0.75 | USD | 4,000,000 | 5,157,600 | 4,000,000 | 5,069,200 |
| | | 일반자금대출 | SOFR + 1.20 | USD | 2,000,000 | 2,578,800 | 2,000,000 | 2,534,600 |
| | 신한은행 | 일반자금대출 | SOFR 3 + 0.90 | USD | 3,000,000 | 3,868,200 | - | - |
| | | 무역금융대출 | - | USD | - | - | 2,495 | 3,162 |
| | NH농협은행 | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 3,000,000 | 3,801,900 |
| | | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 3,000,000 | 3,801,900 |
| | | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 1,000,000 | 1,267,300 |
| | 우리은행 | 일반자금대출 | SOFR + 0.00 | USD | 3,000,000 | 3,868,200 | - | - |
| | | 소 계 | | | 17,000,000 | 21,919,800 | 16,602,495 | 21,040,342 |
| 단기차입금 소계 | | | | | 17,000,000 | 86,101,431 | 16,602,495 | 85,023,380 |
| 원화유동성장기부채 | KDB산업은행 | 시설자금대출 | 4.37 | KRW | - | - | - | 150,000 |
| | 우리은행 | 일반자금대출 | 6.85 | KRW | - | 1,666,668 | - | - |
| | 제16회 회사채 | | 3.10 | KRW | - | - | - | 12,992,853 |
| | 제17회 회사채 | | 3.10 | KRW | - | - | - | 6,996,152 |

| | | | | | | | |
|-------------------|----------|------|-----|------------|------------|------------|-------------|
| | 제20회 회사채 | 3.59 | KRW | - | 9,996,715 | - | - |
| | 소 계 | | | - | 11,663,383 | - | 20,139,005 |
| 유동성차입금 및 유동성사채 합계 | | | | 17,000,000 | 97,764,814 | 16,602,495 | 105,162,385 |

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

(주2) 당기 중 (주)씨보모빌리티에 대한 지배력 상실로 제외하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 만기일 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|--------|------------|--------------|--------------|
| KDB산업은행 | 시설자금대출 | 4.37 | 2023-02-28 | - | 150,000 |
| | 시설자금대출(주1) | 6.38 | 2029-08-31 | - | 3,600,000 |
| | 시설자금대출(주1) | 4.38 | 2029-08-31 | - | 1,200,000 |
| | 시설자금대출(주1) | 5.87 | 2029-08-31 | - | 1,200,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | 6.85 | 2026-09-15 | 5,000,000 | - |
| 제16회 회사채 | | 3.10 | 2023-10-28 | - | 12,992,853 |
| 제17회 회사채 | | 3.10 | 2023-10-28 | - | 6,996,152 |
| 제20회 회사채 | | 3.59 | 2024-06-28 | 9,996,715 | 9,990,055 |
| 제28회 회사채 | | 6.65 | 2026-10-30 | 14,971,697 | - |
| 장기차입금 및 사채소계 | | | | 29,968,412 | 36,129,060 |
| (유동성장기부채) | | | | (11,663,383) | (20,139,005) |
| 장기차입금 및 사채합계 | | | | 18,305,029 | 15,990,055 |

(주1) 당기 중 (주)씨보모빌리티에 대한 지배력 상실로 제외하였습니다.

(4) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 사채 | 기타차입금 |
|-------------|------------|------------|
| 1년 이내 | 27,558,346 | 70,206,468 |
| 1년 초과 2년 이내 | - | 1,666,666 |
| 2년 초과 3년 이내 | 14,971,697 | 1,666,666 |
| 합 계 | 42,530,043 | 73,539,800 |

(5) 상기 차입금과 관련하여 연결실체가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------------|--------------|-------------|
| 조정 전 법인세비용차감전순이익(손실) | (14,420,631) | 21,705,256 |
| 리픽싱조건부 금융상품 관련된 파생상품평가손실(이익)(주1) | (3,303,121) | (2,024,263) |
| 조정 후 법인세비용차감전순이익(손실) | (17,723,752) | 19,680,993 |

(주1) 연결실체가 발행한 전환사채는 리픽싱조건부입니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|-----------|-------|------------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융보증부채 | 8,629 | 6,409 | - | - |
| 파생상품부채(주1) | 6,567,478 | - | 16,423,917 | - |
| 합 계 | 6,576,107 | 6,409 | 16,423,917 | - |

(주1) 지배기업이 발행한 전환사채에 대한 풋옵션 평가금액입니다.

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 예수금 | 211,630 | 233,021 |
| 계약부채(주1) | 51,777 | 1,654,986 |
| 환불부채(주2) | 502 | - |
| 판매보증충당부채(주3) | - | 307,533 |
| 채무보증충당부채(주4) | 1,111,210 | - |
| 합 계 | 1,375,119 | 2,195,540 |

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

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

(주3) 연결실체의 전기차 무상품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 판매보증충당부채로 인식하였습니다.

(주4) 연결실체의관계기업인 (주)세보모빌리티 제1회 무보증 담보부사채에 대하여 채무보증손실 1,111,210천원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 연결범위변동 | 기말 |
|----------|---------|---------|----------|-----------|----|
| 판매보증충당부채 | 307,533 | 182,277 | (98,873) | (390,937) | - |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|----------|---------|---------|-----------|---------|
| 판매보증충당부채 | 100,687 | 478,052 | (271,206) | 307,533 |

(3) 당기 중 채무보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|----------|----|-----------|----|-----------|
| 채무보증충당부채 | - | 1,111,210 | - | 1,111,210 |

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|------------|------------|
| 급여와상여금 | 27,689,835 | 29,908,626 |
| 장기종업원급여 | 25,778 | 25,778 |
| 확정급여제도와 관련된 퇴직급여 | 1,557,585 | 1,466,571 |
| 복리후생비 | 4,965,578 | 5,640,789 |
| 합 계 | 34,238,776 | 37,041,764 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|
| 확정급여부채 | 6,674,098 | 6,283,676 |
| 사외적립자산 | (2,018,004) | (2,035,729) |
| 순확정급여부채 소계 | 4,656,094 | 4,247,947 |
| 장기종업원급여부채 | 97,264 | 144,722 |
| 유급휴가부채 | 259,510 | 377,857 |
| 종업원급여부채 소계 | 356,774 | 522,579 |

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 | 6,283,676 | 6,302,015 | (2,035,729) | (1,305,067) | 4,247,947 | 4,996,948 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| 당기근무원가 | 1,515,796 | 1,358,824 | - | - | 1,515,796 | 1,358,824 |
| 이자원가(수익) | 262,246 | 157,532 | (91,931) | (49,786) | 170,315 | 107,746 |
| 소 계 | 1,778,042 | 1,516,356 | (91,931) | (49,786) | 1,686,111 | 1,466,570 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 재측정손실(이익) | | | | | | |
| - 보험수리적손익 | | | | | | |
| (인구통계적 가정) | (74) | (21,538) | - | - | (74) | (21,538) |
| (재무적 가정) | 30,645 | (612,904) | - | - | 30,645 | (612,904) |
| (경험조정) | 537,759 | 24,652 | - | - | 537,759 | 24,652 |
| - 사외적립자산의 수익 | - | - | 19,888 | 19,124 | 19,888 | 19,124 |
| 소 계 | 568,330 | (609,790) | 19,888 | 19,124 | 588,218 | (590,666) |
| 기타: | | | | | | |
| 납부한 기여금 | - | - | (19,129) | (700,000) | (19,129) | (700,000) |
| 급여 지급 | (1,550,623) | (934,175) | 108,897 | - | (1,441,726) | (934,175) |
| 소 계 | (1,550,623) | (934,175) | 89,768 | (700,000) | (1,460,855) | (1,634,175) |
| 환율변동 | 3,651 | 9,270 | - | - | 3,651 | 9,270 |
| 연결범위변동 | (408,978) | - | - | - | (408,978) | - |
| 기말잔액 | 6,674,098 | 6,283,676 | (2,018,004) | (2,035,729) | 4,656,094 | 4,247,947 |

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 1,515,796 | 1,358,824 |
| 순이자원가 | 170,315 | 107,746 |
| 합 계 | 1,686,111 | 1,466,570 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 정기예금 | 2,018,004 | 2,035,729 |

(6) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 미래급여인상률 | 4.36% | 5.37% |
| 할인율 | 4.14% | 5.20% |

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

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

2) 민감도 분석

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

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 증가 | 감소 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 할인율 (1% 변동) | (167,033) | 179,974 |
| 미래급여인상률 (1% 변동) | 178,513 | (168,839) |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 증가 | 감소 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 할인율 (1% 변동) | (370,292) | 30,060 |
| 미래급여인상률 (1% 변동) | 29,746 | (373,459) |

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

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

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

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

(단위: 주)

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

22. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-------------|-------------|
| 자본잉여금 | | |
| 주식발행초과금 | 66,863,071 | 66,863,071 |
| 기타자본잉여금(주1) | 4,785,131 | 3,904,031 |
| 기타자본 | | |
| 자기주식 | (1,458,993) | (1,458,993) |
| 자기주식처분손실 | (657,251) | (657,251) |
| 주식선택권 | - | 881,100 |
| 기타자본항목 | (9,181,400) | 1,038,255 |
| 합 계 | 60,350,558 | 70,570,213 |

(주1) 기타자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|-----------|
| 주식매수선택권(주2) | 2,061,317 | 1,180,217 |
| 신주인수권대가 | 2,228,025 | 2,228,025 |
| 기타 | 495,789 | 495,789 |
| 합 계 | 4,785,131 | 3,904,031 |

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

(2) 자기주식

연결실체는 당기말 현재 자기주식 585,217주(취득가액 1,458,993천원)을 보유하고 있습니다. 이는 전체 발행주식의 0.79%(전기 0.79%)에 해당합니다.

당기말 현재 자기주식 585,217주는 관계기업인 (주)세보모빌리티 제1회 무보증 담보부사채 발행시 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 주식기준보상

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

주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

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

23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|------------|------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | (738,009) | (738,009) |
| 재평가잉여금 | 7,212,538 | 8,063,742 |
| 지분법자본변동 | (382,541) | - |
| 해외사업환산손익 | 18,475,325 | 16,372,386 |
| 합 계 | 24,567,313 | 23,698,119 |

24. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------------|--------------|
| 법정준비금 | 124,888 | 124,888 |
| 임의적립금 | 210,000 | 210,000 |
| 미처리결손금 | (41,856,344) | (27,401,267) |
| 합 계 | (41,521,456) | (27,066,379) |

(2) 법정준비금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 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 210,000천원은 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 미처리결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|--------------|--------------|
| 기초금액 | (27,401,267) | (34,302,731) |
| 지배지분순이익(손실) | (14,105,504) | 6,290,733 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (460,336) | 610,731 |
| 종속기업투자의 변동 | 110,763 | - |
| 기말금액 | (41,856,344) | (27,401,267) |

25. 매출액

당기와 전기 중 연결실체의 계속영업기준 범주별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|-------------|-------------|
| 주요 지리적 시장: | | |
| 국내 | 4,310,021 | 6,244,691 |
| 베트남 | 491,582,903 | 710,404,017 |
| 기타 | 4,693,541 | 5,027,992 |
| 합 계 | 500,586,465 | 721,676,700 |
| 주요 서비스 계열: | | |
| 제품매출 | 488,578,598 | 706,237,328 |
| 상품매출 | 12,007,867 | 15,439,372 |
| 합 계 | 500,586,465 | 721,676,700 |
| 수익인식시점: | | |
| 한 시점에 이행 | 500,586,465 | 721,676,700 |

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 계속영업기준 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-------------|-------------|
| 재고자산의 변동 | 40,515,650 | 9,441,139 |
| 재고자산 매입액 | 376,445,495 | 595,734,503 |
| 급여와상여금 | 27,715,613 | 29,934,404 |
| 퇴직급여 | 1,557,585 | 1,466,571 |
| 복리후생비 | 4,965,578 | 5,640,789 |
| 감가상각비 | 14,275,721 | 15,607,700 |
| 사용권상각비 | 400,863 | 391,077 |
| 무형자산상각비 | 431,223 | 429,992 |
| 기타비용 | 27,416,331 | 37,225,086 |
| 합 계 | 493,724,059 | 695,871,261 |

27. 매출원가

당기와 전기 계속영업기준 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 상세내역 | 당 기 | 전 기 |
|--------|----------|--------------|--------------|
| 상품매출원가 | 기초상품재고액 | 2,156,502 | 1,031,750 |
| | 당기상품매입액 | 11,061,952 | 10,429,618 |
| | 타계정대체액 | (1,944,154) | 288,088 |
| | 관세환급금 | (113,011) | (298,602) |
| | 기말상품재고액 | (3,434) | (2,156,502) |
| | 소 계 | 11,157,855 | 9,294,352 |
| 제품매출원가 | 기초제품재고액 | 38,912,726 | 38,308,508 |
| | 당기제품제조원가 | 429,452,149 | 667,936,083 |
| | 타계정대체액 | 4,543,954 | (5,283,653) |
| | 기말제품재고액 | (16,828,448) | (38,912,726) |
| | 소 계 | 456,080,381 | 662,048,212 |
| 합 계 | | 467,238,236 | 671,342,564 |

28. 판매비와관리비

당기와 전기 계속영업기준 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 9,559,630 | 7,557,877 |
| 퇴직급여 | 1,174,338 | 1,023,786 |
| 복리후생비 | 1,643,513 | 1,527,937 |
| 여비교통비 | 246,559 | 258,727 |
| 접대비 | 347,132 | 295,727 |
| 세금과공과 | 130,735 | 124,417 |
| 감가상각비 | 1,032,852 | 1,036,428 |
| 사용권상각비 | 378,048 | 368,497 |
| 지급임차료 | 175,164 | 180,633 |
| 수선비 | 68,883 | 27,069 |
| 보험료 | 64,995 | 97,385 |
| 차량유지비 | 145,543 | 139,050 |
| 경상연구개발비 | 6,745,371 | 6,329,285 |
| 운반비 | 364,351 | 502,143 |
| 도서인쇄비 | 9,175 | 7,944 |
| 지급수수료 | 2,897,867 | 3,176,664 |
| 무형자산상각비 | 373,674 | 386,634 |
| 광고선전비 | 112,523 | 105,017 |
| 기타비용 | 1,015,470 | 1,383,476 |
| 합 계 | 26,485,823 | 24,528,696 |

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 계속영업기준 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|------------|
| 외환차익 | 7,780,781 | 15,770,650 |
| 외화환산이익 | 237,916 | 1,424,157 |
| 대손충당금환입 | - | 647,634 |
| 수입수수료 | 18,214 | - |
| 유형자산처분이익 | 38,493 | 66,754 |
| 잡이익 | 876,482 | 381,065 |
| 합 계 | 8,951,886 | 18,290,260 |

(2) 당기와 전기 계속영업기준 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|------------|------------|
| 기부금 | 15,000 | 15,000 |
| 외환차손 | 8,203,153 | 19,310,613 |
| 외화환산손실 | 228,958 | 1,182,253 |
| 유형자산처분손실 | 1,889 | - |
| 기타의대손상각비 | 7,591,725 | - |
| 잡손실 | 875,424 | 607,945 |
| 합 계 | 16,916,149 | 21,115,811 |

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 계속영업기준 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 상세내역 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|---------------------|-------------|-------------|
| 금융수익 | 이자수익 | 2,303,271 | 1,861,828 |
| | 외환차익 | 2,827,885 | 2,289,523 |
| | 외화환산이익 | 2,002,122 | 3,647,595 |
| | 배당금수익 | 58,287 | 98,661 |
| | 파생상품평가이익 | 2,903,391 | 2,187,452 |
| | 파생상품거래이익 | 925,738 | - |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | 42,488 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 31,275 | 745,797 |
| | 금융수익 소계 | 11,051,969 | 10,873,344 |
| 금융비용 | 이자비용 | 6,361,769 | 4,460,789 |
| | 외환차손 | 3,480,829 | 4,401,416 |
| | 외화환산손실 | 2,007,461 | 2,399,384 |
| | 채무보증손실 | 1,111,210 | - |
| | 파생상품평가손실 | 2,527,875 | 830,390 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 781,435 | 43,506 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 14,551 | 12,492 |
| | 금융비용 소계 | 16,285,130 | 12,147,977 |
| 순금융수익(비용) | | (5,233,161) | (1,274,633) |

31. 관계기업투자 관련 손익

당기와 전기 중 연결실체의 관계기업투자 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|-------------|-----|
| 관계기업투자처분이익 | 64,814 | - |
| 관계기업투자손상차손 | (228,544) | - |
| 지분법손실 | (7,921,883) | - |
| 합 계 | (8,085,613) | - |

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 계속영업기준 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------|-----------|-------------|
| 당기법인세비용: | | |
| 당기법인세 | 23,699 | 2,271,517 |
| 과거기간 법인세에 대하여 인식한 조정사항 | 615,106 | - |
| 소 계 | 638,805 | 2,271,517 |
| 이연법인세비용: | | |
| 일시적차이로 인한 변동 | (695,187) | (2,423,099) |
| 자본에 직접 반영한 법인세비용 | 108,882 | (107,884) |
| 소 계 | (586,305) | (2,530,983) |
| 법인세비용(수익) | 52,500 | (259,466) |

(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 |
| 보험수리이익(손실) | (582,172) | 108,882 | (473,290) | 727,551 | (107,884) | 619,667 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------------|--------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (14,420,631) | 21,705,256 |
| 적용세율에 따른 법인세비용(수익) | (2,644,527) | 2,554,054 |
| 조정사항 | | |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 615,106 | - |
| 비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과 | 196,220 | 190,591 |
| 미인식이연법인세의 변동 | 1,684,136 | (624,876) |
| 세액공제 및 감면 | (162,708) | (1,799,311) |
| 세율적용차이 | (93,539) | (419,466) |
| 기 타 | 457,812 | (160,458) |
| 소 계 | 2,697,027 | (2,813,520) |
| 당기손익으로 인식된 법인세비용(수익) | 52,500 | (259,466) |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|----------|-------------|-----------|----------|-------------|
| 퇴직급여충당금 | 616,822 | (10,496) | 108,882 | 715,208 |
| 재고자산평가손실 | 933,452 | (646,166) | - | 287,286 |
| 대손충당금 | 970,620 | (128,513) | - | 842,107 |
| 미수수익 | (602,028) | (9,604) | - | (611,632) |
| 유무형자산 | (1,128,482) | (623,127) | - | (1,751,609) |
| 매도가능금융자산 | 79,867 | 18,463 | - | 98,330 |
| 전환사채 | (2,042,556) | 305,219 | - | (1,737,337) |
| 누적유급휴가 | 57,371 | (3,134) | - | 54,237 |
| 장기근속수당 | 23,686 | (3,358) | - | 20,328 |
| 금융보증부채 | 19,742 | 215,798 | - | 235,540 |
| 반품충당부채 | 201 | (197) | - | 4 |
| 대여금 | - | 27,683 | - | 27,683 |
| 정부보조금 | 116,047 | (7,705) | - | 108,342 |
| 임차보증금 | 5,498 | (726) | - | 4,772 |
| 선급비용 | (25,171) | 16,729 | - | (8,442) |
| 지급보증대가 | 42,101 | 2,041 | - | 44,142 |
| 파생상품 | 1,823,765 | (484,415) | - | 1,339,350 |
| 리스부채 | 1,307 | (222) | - | 1,085 |
| 기타 | 5,825 | 17,920 | - | 23,745 |
| 배당금 | - | (779,760) | - | (779,760) |
| 이월결손금 등 | 12,460,302 | 2,679,875 | - | 15,140,177 |
| 합 계 | 13,358,369 | 586,305 | 108,882 | 14,053,556 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 퇴직급여충당금 | 895,200 | (170,494) | (107,884) | 616,822 |
| 재고자산평가손실 | 81,447 | 852,005 | - | 933,452 |
| 대손충당금 | 1,053,678 | (83,058) | - | 970,620 |
| 미수수익 | (626,928) | 24,900 | - | (602,028) |
| 유무형자산 | (1,178,352) | 49,870 | - | (1,128,482) |
| 매도가능금융자산 | 196,291 | (116,424) | - | 79,867 |
| 전환사채 | - | (2,042,556) | - | (2,042,556) |
| 누적유급휴가 | 60,920 | (3,549) | - | 57,371 |
| 장기근속수당 | 28,759 | (5,073) | - | 23,686 |
| 금융보증부채 | 37,438 | (17,696) | - | 19,742 |
| 반품충당부채 | 206 | (5) | - | 201 |
| 대여금 | 7,919 | (7,919) | - | - |
| 정부보조금 | 126,476 | (10,429) | - | 116,047 |
| 임차보증금 | 1,468 | 4,030 | - | 5,498 |
| 선급비용 | (38,895) | 13,724 | - | (25,171) |
| 지급보증대가 | 25,453 | 16,648 | - | 42,101 |
| 파생상품 | - | 1,823,765 | - | 1,823,765 |
| 리스부채 | (5,445) | 6,752 | - | 1,307 |
| 기타 | - | 5,825 | - | 5,825 |
| 이월결손금 등 | 10,269,635 | 2,190,667 | - | 12,460,302 |
| 합 계 | 10,935,270 | 2,530,983 | (107,884) | 13,358,369 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 이연법인세자산 : | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 18,482,052 | 25,311,914 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 5,577,755 | 4,308,087 |
| 소 계 | 24,059,807 | 29,620,001 |
| 이연법인세부채 : | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (6,665,147) | (12,287,369) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (3,341,104) | (3,974,263) |
| 소 계 | (10,006,251) | (16,261,632) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 14,053,556 | 13,358,369 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 | 만료시기 |
|----------|------------|-------|
| 관계기업투자 | 19,497,412 | - |
| 종속기업투자 | 59,318,878 | - |
| 매출채권 등 | 18,758,383 | - |
| 미사용이월결손금 | 859,115 | 2027년 |
| | 23,589,937 | 2028년 |
| 미사용세액공제 | 57,660 | 2030년 |
| | 239,415 | 2031년 |
| | 260,766 | 2032년 |
| | 267,639 | 2038년 |
| | 897,572 | 2024년 |
| | 1,165,651 | 2025년 |
| | 582,611 | 2026년 |
| | 830,428 | 2027년 |
| | 570,813 | 2028년 |

33. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|------------------|---------------|
| 지배주주당기순이익(손실) | (14,105,503,525) | 6,290,732,764 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 73,238,901 | 73,238,901 |
| 주당이익(손실) | (193) | 86 |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|------------|------------|
| 기초 발행보통주식수 | 73,824,118 | 73,824,118 |
| 자기주식효과 | (585,217) | (585,217) |
| 가중평균유통보통주식수 | 73,238,901 | 73,238,901 |

(2) 당기와 전기 중 기본주당계속영업손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|------------------|----------------|
| 지배주주에게 귀속되는 계속영업당기순이익(손실) | (14,471,084,878) | 20,605,830,055 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 73,238,901 | 73,238,901 |
| 주당이익(손실) | (198) | 281 |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 기본주당손익과 일치합니다.

(3) 당기와 전기 중 기본주당중단영업손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|-------------|------------------|
| 지배주주에게 귀속되는 중단영업당기순이익(손실) | 365,581,353 | (14,315,097,291) |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 73,238,901 | 73,238,901 |
| 주당이익(손실) | 5 | (195) |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 기본주당손익과 일치합니다.

(4) 희석주당손익

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

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

34. 우발부채와 약정사항

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

(단위: USD, 천원)

| 구 분 | 약정내역 | 사용액 | 한도액 |
|--------------|---------------|---------------|----------------|
| IBK기업은행 | 일반자금대출 | 1,900,000 | 1,900,000 |
| | 무역금융대출(주1) | - | 4,200,000 |
| | 일반자금대출 | USD 4,000,000 | USD 4,000,000 |
| | 일반자금대출 | USD 2,000,000 | USD 2,000,000 |
| | 무역금융대출 | - | 2,500,000 |
| | 무역금융대출 | - | 1,400,000 |
| KDB산업은행 | 일반/시설자금대출(주1) | 25,500,000 | 25,500,000 |
| | 외화수출환어음매입 | - | USD 6,000,000 |
| | 일반자금대출(주1) | 7,000,000 | 7,000,000 |
| | 지급보증 | - | 1,800,000 |
| 한국수출입은행 | 수출성장자금대출(주1) | USD 5,000,000 | USD 5,000,000 |
| Vietcom Bank | 일반자금대출 | - | USD 8,500,000 |
| BIDV은행 | 일반자금대출 | - | USD 3,000,000 |
| KB국민은행 | 일반자금대출 | - | USD 4,900,000 |
| NH농협은행 | 지급보증 | - | 1,200,000 |
| | 일반자금대출 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| | 일반자금대출(주1) | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 일반자금대출(주1) | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 일반자금대출(주1) | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | USD 3,000,000 | USD 3,000,000 |
| | 일반자금대출 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| Vietin은행 | 일반자금대출 | - | USD 4,000,000 |
| 신한은행 | 무역금융대출(주1) | - | 2,000,000 |
| | 일반자금대출(주1) | 1,000,000 | 1,000,000 |
| | 일반자금대출 | USD 3,000,000 | USD 10,000,000 |
| 하나은행 | 일반자금대출(주1) | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 서울보증보험 | 지급보증 | - | 1,200,000 |
| 한양증권 | 지급보증 | - | 1,100,208 |

(주1) 상기 차입약정과 관련하여 연결실체는 최대주주 등의 연대보증 등을 제공받고 있습니다.
(주석17, 35 참조)

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

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

(4) 정부보조금

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

1) 정부보조금의 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 기초정부보조금 미사용액 | 135,226 | 321,053 |
| 기중수령액 중 정부보조금 | 100,000 | 242,200 |
| 기중지출액 중 정부보조금 | (139,538) | (393,027) |
| 기중 반납된 정부보조금 | (28,753) | (35,000) |
| 연결범위변동 | (3,558) | - |
| 소 계 | 63,377 | 135,226 |
| 미사용액 중 정부보조금 차감 | (35,247) | (90,123) |
| 기말정부보조금 미사용액 | 28,130 | 45,103 |

2) 정부보조금 관련 장기 미지급금 변동내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 기초장기미지급금 | 1,413,815 | 1,372,238 |
| 기중수령액 중 장기미지급금 | - | 51,074 |
| 전기미사용잔액 조정 | 13,508 | 45,510 |
| 당기미사용잔액 조정 | (1,423) | (13,508) |
| 기중환입(상환)액 | 11,992 | (41,499) |
| 연결범위변동 | (956,292) | - |
| 기말장기미지급금 | 481,600 | 1,413,815 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-------------|-------------|
| 기초정부보조금 | 4,866,313 | 5,946,399 |
| 감소 | (4,397) | (3,576) |
| 상각 | (483,036) | (1,076,510) |
| 연결범위변동 | (4,368,665) | - |
| 기말정부보조금 | 10,215 | 4,866,313 |

(5) 종속기업 관련 주주간 계약

연결실체는 전기 이전에 종속기업인 캡시스글로벌(이하 '대상회사')의 유상증자와 관련하여 투자자인 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사(이하 '투자자')와 주주간계약을 체결하였으며, 당기중에 투자자와 주식양수도 계약으로 전량 매수하였으므로 주주간계약은 종료되었습니다.

(6) 관계기업이 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

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

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------------------------|---------------------------|
| 관계기업 | (주)코니자동차 | (주)코니자동차 |
| 관계기업(주1) | (주)씨보모빌리티 | - |
| 기타특수관계자(주2) | 캄시스(창저우)신능원자동차 유한회사 | - |
| 기타특수관계자(주3) | - | 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사 |
| 기타특수관계자(주1) | (주)바이루트 | - |

(주1) 당기 중 보통주 지분 60%를 (주)바이루트에 매각하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 모회사인 (주)씨보모빌리티 지분 60% 매각으로 인하여기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사가 (주)캄시스글로벌 주식을 전부 양도하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주4) 당기 중 (주)행복복권을 설립하였고, 지분 42%를 취득하여 관계기업이 되었으나 해산사유 발생으로 당기말 현재 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 수익 등 | | 비용 등 | |
|--------|-----------|------|---------|------|--------|
| | | 매 출 | 기 타 | 매 입 | 기 타 |
| 관계기업 | (주)행복복권 | - | 4,933 | - | - |
| 관계기업 | (주)세보모빌리티 | - | 173,069 | - | 29,862 |
| 합 계 | | - | 178,002 | - | 29,862 |

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

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 당기말 | | | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|------|-----------|-----------|--------|---------|------|---------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 대여금 | 기타채권 | 차입금 | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 |
| 관계기업 | (주)코니자동차 | - | - | 360,000 | 35,819 | - | - | 360,000 | 35,819 |
| 관계기업 | (주)세보모빌리티 | - | 71,005 | 5,100,000 | 59,132 | 220,000 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)바이루트 | - | 2,400,000 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | - | 2,471,005 | 5,460,000 | 94,951 | 220,000 | - | 360,000 | 35,819 |

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

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 당기말 | | | 전기말 | |
|---------|-----------|-----------|-----------|--------|---------|--------|
| | | 미수금 | 대여금 | 기타 | 대여금 | 기타 |
| 관계기업 | (주)코니자동차 | - | 360,000 | 35,819 | 360,000 | 35,819 |
| 관계기업 | (주)세보모빌리티 | 71,005 | 4,721,549 | 59,132 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)바이루트 | 2,400,000 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 2,471,005 | 5,081,549 | 94,951 | 360,000 | 35,819 |

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | 주식매수 | 주식매도 |
|---------|----------------|-----------|-----------|---------|--------|------------|-----------|
| 관계기업 | (주)세보모빌리티 | 3,330,000 | 1,230,000 | 240,000 | 20,000 | | |
| 기타특수관계자 | 스틱팬아시아4차산업그로스사 | - | - | - | - | 34,350,177 | - |
| | 모투자 합자회사 | | | | | | |
| | (주)바이루트 | - | - | - | - | - | 2,700,000 |

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

(단위: 천원)

| 특수관계자 구분 | 제공받고 있는 자 | 채권자 | 원화금액 |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 관계기업 | (주)세보모빌리티 | 한양증권(주1) | 1,100,208 |
| | | 산업은행 | 1,800,000 |
| 합 계 | | | 2,900,208 |

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

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

(8) 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 급여 및 기타단기종업원급여 | 4,122,054 | 3,770,029 |
| 퇴직급여 | 661,523 | 447,602 |
| 합 계 | 4,783,577 | 4,217,631 |

연결실체의 주요경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 경영진은 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- 공정가치측정금 용자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 상각후원가 측정금융부채 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치측정금 용자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 상각후원가 측정금융부채 |
| 현금및현금성자산 | 44,751,662 | - | - | - | 78,530,490 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 37,448,077 | - | - | - | 43,448,873 | - | - | - | - |
| 기타유동금융자산 | 9,737,821 | 21,389,506 | - | - | - | 12,650,002 | - | - | - |
| 기타비유동금융자산 | - | - | - | - | - | 12,000 | - | - | - |
| 장기투자자산(지분상품) | - | - | - | - | - | - | 191,272 | - | - |
| 장기투자자산(수익증권) | - | 5,061,175 | - | - | - | 5,103,053 | - | - | - |
| 금융자산 합계 | 91,937,560 | 26,450,681 | - | - | 121,979,363 | 17,765,055 | 191,272 | - | - |
| 기타금융부채 | - | - | 6,567,478 | 15,038 | - | - | - | 16,423,917 | - |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 48,031,532 | - | - | - | - | 74,733,595 |
| 차입금 | - | - | - | 116,069,843 | - | - | - | - | 121,152,440 |
| 리스부채 | - | - | - | 758,816 | - | - | - | - | 1,252,572 |
| 금융부채 합계 | - | - | 6,567,478 | 164,875,229 | - | - | - | 16,423,917 | 197,138,607 |

(2) 범주별 손익

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익 | 이자수익/비용 | 기타손익(주1) | 기타포괄손익 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 상각후원가 측정 금융상품 | (4,716,780) | (4,058,498) | (658,282) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | (706,424) | - | (706,424) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 190,043 | - | 190,043 | - |
| 합 계 | (5,233,161) | (4,058,498) | (1,174,663) | - |

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품거래손익, 파생상품평가손익, 외화환산 손익 및 외환차손익, 배당금손익이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익 | 이자수익/비용 | 기타손익(주1) | 기타포괄손익 |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|---------|
| 상각후원가 측정 금융상품 | (3,462,645) | (2,598,961) | (863,684) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | 830,950 | - | 830,950 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 | - | - | - | 170,908 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 1,357,062 | - | 1,357,062 | - |
| 합 계 | (1,274,633) | (2,598,961) | 1,324,328 | 170,908 |

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익, 외화환산손익 및 외환차손익, 배당금손익이 포함되어 있습니다.

37. 위험관리

(1) 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 연결실체는 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. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산(시재금 제외) | 44,744,900 | 78,518,517 |
| 기타유동금융자산 | 31,127,327 | 12,650,002 |
| 매출채권및기타채권 | 53,530,486 | 51,484,656 |
| 합 계 | 129,402,713 | 142,653,175 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------------|------------|
| 국 내 | 1,054,252 | 1,295,654 |
| 해 외 | 35,236,205 | 38,830,587 |
| 합 계 | 36,290,457 | 40,126,241 |

(2) 유동성위험

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

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 초과 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|------------|---------|
| 매입채무및기타채무 | 48,031,532 | 48,031,532 | 47,452,668 | - | 578,864 | - | - |
| 차입금 | 116,069,843 | 131,000,888 | 69,398,536 | 41,224,978 | 2,830,568 | 17,546,806 | - |
| 리스부채 | 758,816 | 1,185,826 | 119,260 | 57,900 | 211,578 | 46,038 | 751,050 |
| 기타금융부채 | 6,582,517 | 6,582,517 | - | 6,576,108 | 6,409 | - | - |
| 합계 | 171,442,708 | 186,800,763 | 116,970,464 | 47,858,986 | 3,627,419 | 17,592,844 | 751,050 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 초과 |
|------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | 74,733,595 | 74,733,595 | 73,175,058 | - | 1,558,537 | - | - |
| 차입금 | 121,152,440 | 129,162,362 | 67,878,333 | 43,116,979 | 10,520,566 | 1,058,040 | 6,588,444 |
| 리스부채 | 1,252,572 | 1,767,818 | 221,531 | 198,722 | 232,752 | 376,636 | 738,177 |
| 기타금융부채(주1) | 16,423,917 | 16,423,918 | - | 16,408,746 | 15,172 | - | - |
| 합계 | 213,562,524 | 222,087,693 | 141,274,922 | 59,724,447 | 12,327,027 | 1,434,676 | 7,326,621 |

(주1) 씨보모빌리티가 발행한 상환전환우선주의 경우에 대해서는 특정 조건에 해당하는 경우 투자자가 Put옵션을 행사할 수 있고, 이 때 총액 6,754,757천 원을 결제하고 그에 대한 대가로 상환전환우선주를 수령할 수 있습니다.

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

연결실체는 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 관계기업의 차입금에 대해 지급보증을제공하고 있습니다. 당기말 현재 실행된 보증금액에 대한 동 차입금의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 보증차입금 | 계약상현금흐름 | 6개월이내 | 6개월~12개월 | 1년 초과 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| (주)씨보모빌리티 | 2,600,208 | 2,719,109 | 1,552,889 | 22,004 | 1,144,216 |

한편, 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 2,900,208천원입니다. (주석35 참조)

(3) 환위험

1) 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|------------------|------------|----------|--------|------------|-----------|---------|
| | | USD | JPY | CNH | USD | JPY | CNH |
| 자산 | 현금및현금성자산 | 24,748,258 | - | 86,174 | 47,863,923 | - | 86,750 |
| | 당기손익_공정가치측정 금융자산 | 20,630,400 | - | - | - | - | - |
| | 매출채권및기타채권 | 18,022,871 | - | - | 38,158,700 | - | 83,237 |
| | 자산 합계 | 63,401,529 | - | 86,174 | 86,022,623 | - | 169,987 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | 19,062,937 | 69,358 | - | 34,015,229 | 142,706 | - |
| | 차입금 | 6,447,000 | - | - | 4,562,280 | - | - |
| | 부채 합계 | 25,509,937 | 69,358 | - | 38,577,509 | 142,706 | - |
| 순외화자산(부채) 합계 | | 37,891,592 | (69,358) | 86,174 | 47,445,114 | (142,706) | 169,987 |

당기말 및 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 외화단위당 원)

| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| USD | 1,305.41 | 1,291.95 | 1,289.40 | 1,267.30 |
| JPY | 9.31 | 9.83 | 9.13 | 9.53 |
| CNH | 184.22 | 191.57 | 180.84 | 181.44 |

2) 민감도분석

연결실체는 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 | 3,789,159 | (3,789,159) | 4,744,511 | (4,744,511) |
| JPY | (6,936) | 6,936 | (14,271) | 14,271 |
| CNH | 8,617 | (8,617) | 16,999 | (16,999) |

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

(4) 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------|-------------|------------|
| 고정이자율 | 금융자산 | 54,482,722 | 84,169,081 |
| | 금융부채 | 100,597,043 | 97,527,540 |
| 변동이자율 | 금융부채 | 15,472,800 | 23,624,900 |

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 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 100베이스스포인트 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 | (154,728) | 154,728 | (118,125) | 118,125 |
| 자본 | (154,728) | 154,728 | (118,125) | 118,125 |

(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 정가치측정 금융상품 | 합 계 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 장기투자자산(수익증권) | - | 5,061,175 | - | 5,061,175 | - | 1,322,354 | 3,738,821 | 5,061,175 |
| 기타유동금융자산 | - | 21,389,506 | - | 21,389,506 | - | 21,230,401 | 159,105 | 21,389,506 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 44,751,662 | - | - | 44,751,662 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 37,448,077 | - | - | 37,448,077 | - | - | - | - |
| 기타유동금융자산 | 9,737,821 | - | - | 9,737,821 | - | - | - | - |
| 금융자산 합계 | 91,937,560 | 26,450,681 | - | 118,388,241 | - | 22,552,755 | 3,897,926 | 26,450,681 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 6,567,478 | - | 6,567,478 | - | - | 6,567,478 | 6,567,478 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 48,031,532 | - | - | 48,031,532 | - | - | - | - |
| 차입금 | 116,069,843 | - | - | 116,069,843 | - | - | - | - |
| 리스부채 | 758,816 | - | - | 758,816 | - | - | - | - |
| 기타금융부채 | 15,038 | - | - | 15,038 | - | - | - | - |
| 금융부채 합계 | 164,875,229 | 6,567,478 | - | 171,442,707 | - | - | 6,567,478 | 6,567,478 |

| 구 분 | 장부금액 | | | | 공정가치수준 | | | |
|---------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-------------|--------|------------|------------|------------|
| | 상각후원가 측정금융상품 | 당기손익- 공정가치측정 금융상품 | 기타포괄손익-공 정가치측정 금융상품 | 합 계 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 장기투자자산(지분상품) | - | - | 191,272 | 191,272 | - | - | 191,272 | 191,272 |
| 장기투자자산(수익증권) | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 |
| 기타유동금융자산 | - | 12,650,002 | - | 12,650,002 | - | 6,957,644 | 5,692,358 | 12,650,002 |
| 기타비유동금융자산 | - | 12,000 | - | 12,000 | - | 12,000 | - | 12,000 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 78,530,490 | - | - | 78,530,490 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 43,448,873 | - | - | 43,448,873 | - | - | - | - |
| 금융자산 합계 | 121,979,363 | 17,765,055 | 191,272 | 139,935,690 | - | 12,072,697 | 5,883,630 | 17,956,327 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 16,423,917 | - | 16,423,917 | - | - | 16,423,917 | 16,423,917 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 74,733,595 | - | - | 74,733,595 | - | - | - | - |
| 차입금 | 121,152,440 | - | - | 121,152,440 | - | - | - | - |
| 리스부채 | 1,252,572 | - | - | 1,252,572 | - | - | - | - |
| 금융부채 합계 | 197,138,607 | 16,423,917 | - | 213,562,524 | - | - | 16,423,917 | 16,423,917 |

2) 공정가치서열체계

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 | |
|------|--------|-------|------------|----------------|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 시장접근법 | 1,322,354 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | 기타금융자산 | 시장접근법 | 21,230,401 | 채권에 대한 시장 가격 등 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 | |
|------|--------|--------|-----------|--|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 시장접근법 | 5,103,053 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | 기타금융자산 | 시장접근법 | 12,000 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | | 시장접근법 | 5,657,644 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | | 이항모형 등 | 1,300,000 | 무위험이자율 : 3.75% 주가변동성 : 0.3983 기초자산 주식가격 : 1,755원 |

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 |
|------|--------|---------|-----------|--|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 현금흐름할인법 | 191,272 | 시장 이자율 |
| | 기타금융자산 | 이항모형 등 | 1,170 | 무위험이자율 : 1.88% 주가변동성 : 0.2786 기초자산 주식가격 : 4,027원 |
| | | 이항모형 등 | 4,973,727 | 무위험이자율 : 3.71% 주가변동성 : 0.3145 |
| | | 이항모형 등 | 717,461 | 무위험이자율 : 3.75% 주가변동성 : 0.3983 기초자산 주식가격 : 1,755원 |
| 금융부채 | 기타금융부채 | 이항모형 등 | 583,928 | 주식공정가치 : 3,661원 주가변동성 : 0.2505 무위험수익률 : 국고채 금리 |
| | | 이항모형 등 | 2,046,965 | 주식공정가치 : 3,661원 주가변동성 : 0.2505 무위험수익률 : 국고채 금리 |
| | | 이항모형 등 | 4,632,487 | 무위험이자율 : 3.74% 주가변동성 : 0.3145 |
| | | 이항모형 등 | 9,160,537 | 이자율 변동성 : 0.0938 기초자산 주식가격 : 1,755원 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전 기 | |
|---------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 기초 | 5,883,630 | 16,423,917 | 274,603 | 759,705 |
| 당기증감 | (3,981,477) | (4,743,949) | 5,472,354 | 14,739,818 |
| 당기손익 | (1,743,048) | (5,112,490) | 136,673 | 924,394 |
| 수준2로부터 이동(주1) | 3,738,821 | - | - | - |
| 기말 | 3,897,926 | 6,567,478 | 5,883,630 | 16,423,917 |

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

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

또한, 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(6) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|-------------|
| 부채(A) | 177,488,603 | 221,222,552 |
| 자본(B) | 82,727,359 | 130,011,788 |
| 부채비율(A/B) | 215% | 170% |

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|--------------|-------------|
| 당기순이익(손실) | (14,107,550) | 7,649,625 |
| 비현금항목의조정: | 19,943,336 | 31,979,833 |
| 감가상각비 | 14,629,757 | 16,261,711 |
| 대손상각비(환입) | 87,369 | (647,634) |
| 기타의대손상각비(환입) | 7,591,725 | 181,107 |
| 법인세비용(수익) | 52,500 | (259,466) |
| 채무보증손실 | 1,111,210 | - |
| 유형자산처분손실 | 1,516,653 | 29,456 |
| 유형자산폐기손실 | - | 27,848 |
| 무형자산상각비 | 582,099 | 752,745 |
| 사용권상각비 | 491,572 | 617,704 |
| 외화환산손실 | 2,214,403 | 3,586,213 |
| 지분법손실 | 7,921,883 | - |
| 이자비용 | 6,999,157 | 5,350,910 |
| 퇴직급여 | 1,686,110 | 1,841,802 |
| 재고자산 평가손실(환입) | (13,796,325) | 12,700,578 |
| 외화환산이익 | (2,240,036) | (5,071,801) |
| 배당금수익 | (58,287) | (98,661) |
| 파생상품평가이익 | (2,903,391) | (2,627,924) |
| 파생상품평가손실 | 2,821,883 | 1,570,049 |
| 파생상품거래이익 | (925,738) | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | (42,488) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (31,275) | (745,797) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 781,435 | 43,506 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 14,551 | 12,492 |
| 유형자산처분이익 | (1,595,120) | (82,416) |
| 종속기업투자처분이익 | (5,034,489) | - |
| 관계기업투자처분이익 | (64,814) | - |
| 관계기업투자손상차손 | 228,544 | - |
| 판매보증비 | 182,277 | 478,052 |
| 잡이익 | (6,080) | (10,329) |
| 잡손실 | 282 | 5 |
| 이자수익 | (2,314,519) | (1,887,829) |

| | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 운전자본조정: | 26,451,448 | (9,992,925) |
| 선급금의 감소(증가) | (4,504,002) | 1,348,993 |
| 매입채무의 감소 | (13,175,488) | (17,468,850) |
| 미지급금의 감소 | (12,413,865) | (132,258) |
| 미지급비용의 감소 | (623,542) | (457,588) |
| 장기미지급금의 증가(감소) | (5,022) | 28,535 |
| 장기미지급비용의 감소 | (26,615) | (30,553) |
| 계약부채의 증가(감소) | 1,468,553 | (431,551) |
| 매출채권의 감소 | 3,874,042 | 6,029,103 |
| 미수금의 감소(증가) | 913,434 | (1,313,312) |
| 부가세환급금의 감소(증가) | 512,362 | (47,861) |
| 반품회수권자산의 증가 | (485) | - |
| 선급비용의 감소(증가) | 191,712 | 953,671 |
| 재고자산의 감소 | 52,415,886 | 4,314,836 |
| 예수금의 감소 | (39,634) | (229,430) |
| 파생상품부채의 감소 | (974,968) | - |
| 판매보증충당부채의 감소 | (98,872) | (271,206) |
| 환불부채의 증가 | 502 | - |
| 비유동리스부채의 증가(감소) | 1,484 | (218,043) |
| 장기선급비용의 감소(증가) | 396,821 | (194,889) |
| 사외적립자산의 납입 | - | (700,000) |
| 퇴직금의 지급 | (1,460,855) | (1,172,522) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 32,287,234 | 29,636,533 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-----------|--------|
| 유형자산 취득관련 미지급금 | - | 37,037 |
| 종속기업투자 처분관련 미수금 | 2,400,000 | - |

(3) 재무활동과 관련된 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 차입 | 상각 | 전환 | 대체 | 상환 | 연결범위변동 | 환산/환율 효과 | 기말 |
|-------------|-------------|-------------|---------|-----------|-------------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 56,590,343 | 82,412,838 | - | - | 1,666,668 | (67,502,228) | (2,470,000) | (491,153) | 70,206,468 |
| 장기차입금 | 6,000,000 | 6,500,000 | - | - | (1,666,668) | (6,000,000) | (1,500,000) | - | 3,333,332 |
| 사채(유동) | 42,197,032 | 10,000,000 | 91,280 | 1,413,839 | 9,991,697 | (35,051,000) | (1,084,502) | - | 27,558,346 |
| 사채(비유동) | 9,990,055 | 15,000,000 | 3,339 | - | (9,991,697) | (30,000) | - | - | 14,971,697 |
| 상환전환우선주(유동) | 6,375,010 | - | 11,270 | 387,547 | - | - | (6,773,827) | - | - |
| 리스부채(유동) | 406,102 | - | - | - | (111,779) | - | (126,850) | - | 167,473 |
| 리스부채(비유동) | 846,470 | - | 47,149 | - | 198,756 | (473,979) | (33,559) | 6,505 | 591,342 |
| 합 계 | 122,405,012 | 113,912,838 | 153,038 | 1,801,386 | 86,977 | (109,057,207) | (11,988,738) | (484,648) | 116,828,658 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 차입 | 상각 | 대체 | 상환 | 환산/환율효과 | 기말 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 단기차입금 | 71,142,253 | 246,143,797 | - | 150,000 | (263,742,582) | 2,896,875 | 56,590,343 |
| 장기차입금 | 4,950,000 | 1,200,000 | - | (150,000) | - | - | 6,000,000 |
| 사채(유동) | 24,994,692 | 32,011,208 | (284,554) | 10,606,259 | (25,130,573) | - | 42,197,032 |
| 사채(비유동) | 29,959,065 | - | 16,633 | (19,985,643) | - | - | 9,990,055 |
| 상환전환우선주(유동) | 3,826,212 | 2,930,308 | 25,178 | (406,688) | - | - | 6,375,010 |
| 리스부채(유동) | 389,413 | - | - | 16,689 | - | - | 406,102 |
| 리스부채(비유동) | 994,234 | - | 57,770 | 394,148 | (359,365) | (240,317) | 846,470 |
| 합 계 | 136,255,869 | 282,285,313 | (184,973) | (9,375,235) | (289,232,520) | 2,656,558 | 122,405,012 |

39. 중단영업

지배기업은 2023년 6월 28일 이사회 결의에 따라 전기차 사업을 수행하는 (주)씨보모빌리티에 대한 지분 60%를 매각하기로 확약하였으며, 이에 따라 2023년 7월 13일 시점으로 매각 완료되었습니다. 비교 표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위하여 재작성하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 중단영업과 관련한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-------------|--------------|
| 세후중단영업손익: | | |
| 매출액 | 1,657,756 | 12,026,629 |
| 매출원가 | 1,867,447 | 13,184,150 |
| 매출총이익(손실) | (209,691) | (1,157,521) |
| 판매비와관리비 | 3,567,856 | 11,612,762 |
| 영업손실 | (3,777,547) | (12,770,283) |
| 영업외손익 | 4,143,128 | (1,544,814) |
| 법인세차감전순이익(손실) | 365,581 | (14,315,097) |
| 법인세비용 | - | - |
| 세후중단영업순이익(손실) | 365,581 | (14,315,097) |
| 세후중단영업순이익(손실)의 귀속: | | |
| 지배기업의 소유지분 | 365,581 | (14,315,097) |

(2) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (6,084,782) | (4,848,099) |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름 | 7,984,530 | (2,609,479) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | (3,096,565) | 5,986,349 |
| 합 계 | (1,196,817) | (1,471,229) |

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 32 기 2023.12.31 현재

제 31 기 2022.12.31 현재

제 30 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 47,193,253,770 | 105,476,714,082 | 101,671,271,316 |
| 현금 및 현금성자산 | 26,283,849,084 | 55,213,737,948 | 37,094,758,334 |
| 매출채권 및 기타채권 | 18,934,742,995 | 39,255,089,494 | 53,668,021,179 |
| 기타유동금융자산 | 189,105,419 | 6,992,358,265 | 5,591,074,912 |
| 재고자산 | 701,493,939 | 2,348,128,573 | 4,267,475,201 |
| 기타유동자산 | 840,823,013 | 1,553,757,053 | 971,733,767 |
| 당기법인세자산 | 243,239,320 | 113,642,749 | 78,207,923 |
| 비유동자산 | 182,274,778,053 | 148,328,213,997 | 148,256,213,327 |
| 매출채권 및 기타비유동채권 | 876,254,157 | 3,557,025,806 | 372,394,501 |
| 장기투자자산 | 5,061,175,374 | 5,194,325,322 | 3,844,844,514 |
| 종속기업 및 관계기업투자 | 139,469,813,384 | 103,388,554,170 | 108,506,061,785 |
| 유형자산 | 21,865,726,592 | 22,343,556,413 | 22,666,259,990 |
| 무형자산 | 1,162,628,329 | 1,333,151,721 | 1,452,609,955 |
| 이연법인세자산 | 13,816,104,969 | 12,472,258,077 | 11,298,690,903 |
| 기타비유동자산 | 23,075,248 | 39,342,488 | 115,351,679 |
| 자산총계 | 229,468,031,823 | 253,804,928,079 | 249,927,484,643 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 116,276,886,804 | 135,808,008,406 | 120,590,600,305 |
| 매입채무 및 기타채무 | 27,157,636,823 | 42,377,759,755 | 49,809,133,653 |
| 차입금 | 81,072,013,883 | 78,227,948,326 | 68,002,492,309 |
| 기타유동금융부채 | 6,576,847,492 | 14,799,983,261 | 164,021,613 |
| 기타부채 | 1,302,915,253 | 161,287,512 | 2,445,525,525 |
| 유동리스부채 | 167,473,353 | 241,029,552 | 169,427,205 |
| 비유동부채 | 22,145,751,753 | 13,585,700,524 | 34,876,973,698 |
| 매입채무 및 기타채무 | 588,864,377 | 604,371,707 | 607,311,847 |
| 차입금 | 18,305,029,080 | 9,990,054,744 | 30,109,065,394 |
| 기타비유동금융부채 | 6,409,061 | 15,171,539 | 108,730,793 |
| 순확정급여부채 | 3,138,403,018 | 2,789,079,743 | 3,898,715,049 |

| | | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 비유동리스부채 | 107,046,217 | 187,022,791 | 153,150,615 |
| 부채총계 | 138,422,638,557 | 149,393,708,930 | 155,467,574,003 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 | 36,912,059,000 |
| 기타불입자본 | 74,050,562,636 | 74,050,562,636 | 74,050,562,636 |
| 기타자본구성요소 | 17,487,974,643 | 16,153,874,367 | 12,475,876,114 |
| 결손금 | (37,405,203,013) | (22,705,276,854) | (28,978,587,110) |
| 자본총계 | 91,045,393,266 | 104,411,219,149 | 94,459,910,640 |
| 자본과부채총계 | 229,468,031,823 | 253,804,928,079 | 249,927,484,643 |

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 매출액 | 308,584,694,296 | 498,550,718,830 | 386,424,287,014 |
| 매출원가 | 287,890,726,332 | 464,511,037,886 | 364,466,487,035 |
| 매출총이익 | 20,693,967,964 | 34,039,680,944 | 21,957,799,979 |
| 판매비와관리비 | 17,238,677,770 | 15,868,466,670 | 20,017,972,900 |
| 영업이익 | 3,455,290,194 | 18,171,214,274 | 1,939,827,079 |
| 기타수익 | 8,110,497,140 | 18,401,808,948 | 5,856,754,851 |
| 기타비용 | 16,442,279,438 | 21,263,729,018 | 8,969,614,577 |
| 금융수익 | 8,900,630,625 | 9,177,607,671 | 7,098,863,249 |
| 금융비용 | 13,941,286,594 | 10,046,780,295 | 6,859,045,843 |
| 종속기업 및 관계기업 투자주식 관련 손익 | (5,045,041,671) | (9,171,292,448) | (18,646,630,880) |
| 법인세비용차감전순이익 | (14,962,189,744) | 5,268,829,132 | (19,579,846,121) |
| 법인세비용(수익) | (619,858,766) | (393,750,210) | (1,405,794,228) |
| 당기순이익(손실) | (14,342,330,978) | 5,662,579,342 | (18,174,051,893) |
| 기타포괄손익 | 976,505,095 | 4,288,729,167 | 8,626,263,476 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 | 1,334,100,276 | 3,848,906,257 | 7,658,799,640 |
| 지분법자본변동 | 1,334,100,276 | 3,848,906,257 | 7,658,799,640 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익 | (357,595,181) | 439,822,910 | 967,463,836 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (412,083,932) | 405,850,999 | 74,036,042 |
| 지분법이익잉여금변동 | 54,488,751 | 204,879,915 | (105,856,503) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | (170,908,004) | |
| 재평가잉여금 | | | 999,284,297 |
| 총포괄손익 | (13,365,825,883) | 9,951,308,509 | (9,547,788,417) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (196) | 77 | (254) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (196) | 77 | (254) |

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타자본구성요소 | 이익잉여금(결손금) | 자본 합계 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 34,380,511,000 | 66,439,802,058 | 3,797,666,776 | (11,445,884,773) | 93,172,095,061 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | (18,174,051,893) | (18,174,051,893) |
| 재평가잉여금 | | | 999,284,297 | | 999,284,297 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | | |
| 지분법자본변동 | | | 7,658,799,640 | | 7,658,799,640 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | (105,856,503) | (105,856,503) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | 74,036,042 | 74,036,042 |
| 총포괄손익 합계 | | | 8,658,083,937 | (18,205,872,354) | (9,547,788,417) |
| 신주인수권의 행사 | 2,531,548,000 | 6,913,655,059 | | | 9,445,203,059 |
| 사업결합으로 인한 변동 | | 697,105,519 | 20,125,401 | 673,170,017 | 1,390,400,937 |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | 2,531,548,000 | 7,610,760,578 | 20,125,401 | 673,170,017 | 10,835,603,996 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 74,050,562,636 | 12,475,876,114 | (28,978,587,110) | 94,459,910,640 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 36,912,059,000 | 74,050,562,636 | 12,475,876,114 | (28,978,587,110) | 94,459,910,640 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | 5,662,579,342 | 5,662,579,342 |
| 재평가잉여금 | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | (170,908,004) | | (170,908,004) |
| 지분법자본변동 | | | 3,848,906,257 | | 3,848,906,257 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | 204,879,915 | 204,879,915 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | 405,850,999 | 405,850,999 |
| 총포괄손익 합계 | | | 3,677,998,253 | 6,273,310,256 | 9,951,308,509 |
| 신주인수권의 행사 | | | | | |
| 사업결합으로 인한 변동 | | | | | |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 74,050,562,636 | 16,153,874,367 | (22,705,276,854) | 104,411,219,149 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 36,912,059,000 | 74,050,562,636 | 16,153,874,367 | (22,705,276,854) | 104,411,219,149 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | (14,342,330,978) | (14,342,330,978) |
| 재평가잉여금 | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | | |
| 지분법자본변동 | | | 1,334,100,276 | | 1,334,100,276 |
| 지분법 이익잉여금 변동 | | | | 54,488,751 | 54,488,751 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | | | | (412,083,932) | (412,083,932) |
| 총포괄손익 합계 | | | 1,334,100,276 | (14,699,926,159) | (13,365,825,883) |
| 신주인수권의 행사 | | | | | |
| 사업결합으로 인한 변동 | | | | | |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | |
| 2023.12.31 (기말자본) | 36,912,059,000 | 74,050,562,636 | 17,487,974,643 | (37,405,203,013) | 91,045,393,266 |

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 32 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 31 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 30 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 32 기 | 제 31 기 | 제 30 기 |
|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 영업활동현금흐름 | 6,092,569,777 | 16,380,067,567 | (2,437,485,850) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 9,288,447,886 | 19,909,466,073 | 1,321,353,076 |
| 이자수령 | 1,423,674,657 | 680,804,622 | 335,918,795 |
| 이자지급 | (3,933,136,565) | (3,372,584,899) | (3,701,719,359) |
| 법인세납부 | (744,702,849) | (923,136,233) | (518,530,623) |
| 배당금수취(영업) | 58,286,648 | 85,518,004 | 125,492,261 |
| 투자활동현금흐름 | (44,291,405,775) | 715,223,990 | (26,399,712,938) |
| 단기대여금의 감소 | 3,464,053,000 | 1,534,171,343 | 2,045,717,000 |
| 장기대여금의 감소 | 67,594,805 | 28,785,752 | |
| 기타유동금융자산의 감소 | 77,900,000,000 | 65,421,038,262 | 115,257,434,404 |
| 장기투자자산의 처분 | 54,529,000 | | |
| 유형자산의 처분 | 4,231,268 | 2,000,000 | 28,466,385 |
| 보증금의 회수 | 105,840,000 | 70,715,000 | 312,174,000 |
| 사업결합에 따른 순현금흐름 | | | 92,442,029 |
| 종속기업투자주식의 처분 | 300,000,000 | | |
| 관계기업투자주식의 처분 | 16,573,941,473 | | |
| 단기대여금의 증가 | (5,530,000,000) | | (2,300,000,000) |
| 장기대여금의 증가 | (60,000,000) | (3,097,000,000) | |
| 기타유동금융자산의 취득 | (76,630,000,000) | (61,100,000,000) | (120,836,882,030) |
| 장기투자자산의 취득 | (679,010,238) | (836,284,551) | (2,498,358,991) |
| 장기금융상품의 취득 | | | (330,000,000) |
| 종속기업투자주식의 취득 | (34,350,176,604) | | (11,848,736,194) |
| 관계기업투자주식의 취득 | (24,661,476,727) | | (100,000,000) |
| 유형자산의 취득 | (702,614,818) | (717,610,630) | (824,191,130) |
| 무형자산의 취득 | (26,600,934) | (76,351,186) | (62,778,411) |
| 사업분할에 따른 순현금흐름 | | | (5,000,000,000) |
| 보증금의 증가 | (121,716,000) | (514,240,000) | (335,000,000) |
| 재무활동현금흐름 | 9,328,137,883 | (784,995,775) | 5,622,510,302 |
| 차입금의 증가 | 42,477,013,283 | 24,614,615,045 | 14,500,000,000 |
| 신주인수권의 행사 | | | 9,442,894,120 |
| 정부보조금의 수령 | | | 298,590,000 |
| 사채의 발행 | 25,000,000,000 | 14,930,000,000 | 32,911,000,000 |

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 전환사채의 발행 | | 16,000,000,000 | |
| 차입금의 상환 | (22,800,993,283) | (32,954,615,045) | (16,015,200,000) |
| 주식발행비용 | | | (29,143,880) |
| 사채의 상환 | (35,000,000,000) | (23,000,000,000) | (25,000,000,000) |
| 전환사채발행비용 | | (130,573,240) | |
| 신주인수권부사채의 감소 | | | (4,980,111,931) |
| 교환사채의 감소 | | | (4,560,230,100) |
| 정부보조금의 반환 | | | (660,638,077) |
| 사채발행비용 | (81,000,000) | | |
| 리스료의 지급 | (266,882,117) | (244,422,535) | (284,649,830) |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | (28,870,698,115) | 16,310,295,782 | (23,214,688,486) |
| 기초의 현금및현금성자산 | 55,213,737,948 | 37,094,758,334 | 60,342,808,770 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (59,190,749) | 1,808,683,832 | (33,361,950) |
| 기말현금및현금성자산 | 26,283,849,084 | 55,213,737,948 | 37,094,758,334 |

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

2. 재무제표의 작성기준

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

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

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

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

2) 가정과 추정의 불확실성

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

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

3) 공정가치 측정

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 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.

● 주석37 : 위험관리

기업회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3, 4에서 설명하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

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

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

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

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

(다) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

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

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

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

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

4. 중요한 회계정책

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

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

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

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

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융 자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

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

(가) 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

(나) 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

(다) 후속측정과 손익

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

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

② 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

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

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산과 부채의 상계

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

5) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

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

(나) 기대신용손실의 측정

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

(다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

(마) 제각

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

(5) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(6) 무형자산

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

1) 연구 및 개발

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

2) 후속지출

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

(7) 정부보조금

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

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

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

(8) 리스

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

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

[리스이용자 회계처리]

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

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

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

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

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

[리스제공자 회계처리]

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

1) 금융리스

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

2) 운용리스

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

[판매후 리스거래]

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

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

(9) 비금융자산의 손상

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

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 매각예정비유동자산

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

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

(11) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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

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

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(13) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 복합금융부채

1) 신주인수권부사채

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

2) 전환사채

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

3) 교환사채

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

4) 복합금융부채의 자본요소에 대한 회계처리

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

(15) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 조건을 충족하는 현금흐름위험회피에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 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 매보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(18) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

5) 변동대가

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

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

6) 유의적인 금융요소

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

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

7) 거래가격의 배분

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

8) 계약체결증분원가

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

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

9) 계약이행원가

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

10) 보증

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

11) 라이선싱: 사용권

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

12) 라이선싱: 접근권

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

13) 계약자산 및 계약부채

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

(19) 금융수익과 비용

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

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

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

(20) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하다고 판단하고 법인세에 해당하는지 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 당사의 단일 사업부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)

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

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

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

7. 기타유동금융자산

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 기타유동금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

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

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

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|---------|--------|
| 재고자산평가손실 | 234,365 | 31,127 |

9. 장기투자자산

(1) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

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

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

11. 종속기업 및 관계기업투자

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

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

(주1) 당기 중 청산종결되었습니다.

(주2) 폐업 후 청산진행 중입니다.

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

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

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

(주3) 당기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

(주2) 전기말 현재 이용가능한 가장 최근의 재무정보입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

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

(주1) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(주2) 지분법변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(3) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 토지재평가

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

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

(단위: 천원)

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

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

토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

13. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

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

15. 리스

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

17. 차입금

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: USD, 천원)

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

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

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

(단위: 천원)

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

(4) 당기말 현재 차입금 및 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: USD, 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

(*) 당사가 발행한 전환사채는 리픽싱조건부입니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

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

(2) 당기 중 채무보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 정기예금 | 2,018,004 | 1,945,961 |

(6) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

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

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

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

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

2) 민감도 분석

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

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

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

(단위: 주)

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

22. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

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

(주1) 기타자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(2) 자기주식

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

(3) 주식기준보상

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

주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

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

23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

24. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 법정준비금

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

(3) 임의적립금

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

(4) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(5) 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

25. 매출액

당기와 전기 중 당사의 범주별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

31. 종속기업 및 관계기업투자 관련 손익

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

(단위: 천원)

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

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

33. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

(2) 희석주당손익

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

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

34. 우발부채와 약정사항

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

(단위: USD, 천원)

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

(주1) 상기 차입약정과 관련하여 당사는 최대주주의 연대보증 등을 제공받고 있습니다.(주석 17.35 참조)

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

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

(4) 정부보조금

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

1) 정부보조금의 내역

(단위: 천원)

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

2) 정부보조금 관련 장기 미지급금 변동내역

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

(5) 종속기업 관련 주주간 계약

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

(6) 관계기업이 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

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

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

(8) 당기 및 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

36. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 범주별손익

<당기>

(단위: 천원)

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

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

37. 위험관리

(1) 신용위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

(2) 유동성위험

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

(3) 환위험

1) 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)

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

당기말 및 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 외화단위당 원)

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

2) 민감도분석

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

(단위: 천원)

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

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

(4) 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 천원)

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

(5) 공정가치

1) 금융상품 범주별 장부금액

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

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

2) 공정가치서열체계

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

또한, 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(6) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

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

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|-----------|-----|
| 종속기업투자주식 처분관련 미수금 | 2,400,000 | - |

(3) 재무활동과 관련된 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요수단으로 배당을 활용하고자 합니다.

당사는 장기적인 주주가치 제고를 위해 안정적이고 점진적인 주당배당금 확대를 기본적인 배당정책으로 두고 있으며, 회사의 배당가능이익 범위 내에서 회사는 회사의 경영실적과 지속 성장을 위한 투자 소요 및 주주가치 제고, 최근 3년간 배당성향, 재무구조, 배당가능이익 규모, 시장상황 등의 요소들을 고려하여 배당율을 결정하고자 합니다. 당사는 이러한 원칙에 따라 배당을 지급함으로써 적절한 수준의 배당을 통해 지속적으로 회사의 이익을 주주에게 환원하고자 노력하고 있습니다.

다만, 당기에는 미처리 결손금 등으로 인해 배당을 실시하지 못했습니다. 당사의 재무구조 개선 등을 위한 불가피한 결정임을 양해해주시기 바랍니다.

당사의 정관 상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제10조의4(신주의 동등배당)

- ① 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.
- ② 제1항의 규정에도 불구하고 배당기준일을 정하는 이사회 결의일로부터 그 배당기준일까지 발행한 신주에 대하여는 배당을 하지 아니한다.

제44조(이익금의 처분)

이 회사는 매 사업년도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금 처분액

제45조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② (삭제)
- ③ 제1항의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제46조(배당금지급청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|---------|-------|---------|
| | | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -14,108 | 7,650 | -22,595 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -14,342 | 5,663 | -18,174 |
| (연결)주당순이익(원) | | -193 | 86 | -266 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | - |
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | - | - | - |

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|-----|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2021년 01월 26일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 464 | 500 | 1,870 | - |

| | | | | | | |
|---------------|---------|-----|-----------|-----|-------|---|
| 2021년 01월 27일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 356,283 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 02월 19일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 427,539 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 03월 17일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 21 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 03월 26일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 1,129,320 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 02일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 17 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 16일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 769,571 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 19일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 17 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 20일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 537,275 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 22일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 11,814 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 28일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 304,375 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 29일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 7,228 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 04월 30일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 2,652 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 04일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 711 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 10일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 250 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 12일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 85 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 14일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 35,026 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 27일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 4,560 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 05월 28일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 35,820 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 04일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 785 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 07일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 187,604 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 09일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 5,700 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 10일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 15,676 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 11일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 6,858 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 14일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 1,425 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 15일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 2,850 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 16일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 1,268 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 21일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 3,292 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 22일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 1,383 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 25일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 7,098 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 28일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 656 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 29일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 10,209 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 06월 30일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 3,303 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 01일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 4,247 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 02일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 5,978 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 05일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 6,081 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 06일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 14,761 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 07일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 15,150 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 08일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 148,515 | 500 | 1,870 | - |
| 2021년 07월 09일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 802,815 | 500 | 1,870 | - |

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 종류\구분 | 회차 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 전환대상 주식의 종류 | 전환청구가능기간 | 전환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|-------------|----|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------------|-------------|-------|----------------|-----------|------|
| | | | | | | | 전환비율 (%) | 전환가액 | 권면(전자등록)총액 | 전환가능주식수 | |
| 무보증 전환사채 | 24 | 2022년 10월 28일 | 2027년 10월 28일 | 16,000,000,000 | 보통주 | 2023.10.28 ~ 2027.09.28 | 100 | 1,616 | 16,000,000,000 | 9,900,990 | (주1) |
| 합 계 | - | - | - | 16,000,000,000 | - | - | 100 | 1,616 | 16,000,000,000 | 9,900,990 | - |

제24회 무보증 전환사채의 최초 발행당시 전환가액은 2,308원/주 였으나, 2023년 5월 30일, 12월 28일 시가변동에 따라 전환가액이 1,616원/주로 조정되었으며, 전환가능(주1) 주식수도 6,932,409주에서 9,900,990주로 변동되었습니다. 전환가액은 시가흐름에 따라 매 7개월마다 최저 1,616원/주(최초 발행당시 전환가액의 70%)에서 최대 2,308원/주(최초 발행당시 전환가액)로 조정됩니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|---------------|------------|------|----------------|---------------|----------|------|
| 캠시스 | 회사채 | 사모 | 2023년 04월 11일 | 3,000,000 | 7.70 | - | 2024년 04월 11일 | - | NH증권 |
| 캠시스 | 회사채 | 사모 | 2023년 04월 11일 | 2,000,000 | 7.70 | - | 2024년 01월 11일 | - | NH증권 |
| 캠시스 | 회사채 | 사모 | 2023년 07월 14일 | 5,000,000 | 7.70 | - | 2024년 07월 13일 | - | KB증권 |
| 캠시스 | 회사채 | 사모 | 2023년 10월 30일 | 15,000,000 | 6.65 | - | 2026년 10월 30일 | - | 부국증권 |
| 합 계 | - | - | - | 25,000,000 | - | - | - | - | - |

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

라. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|--------|----|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|------------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | 20,000,000 | - | 15,000,000 | 16,000,000 | - | - | - | 51,000,000 |
| | 합계 | 20,000,000 | - | 15,000,000 | 16,000,000 | - | - | - | 51,000,000 |

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|----------|------|---------------|---------------------|--------|---------------|--------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 무보증 사모사채 | 제15회 | 2020년 01월 29일 | 운영자금 | 10,000 | 운영자금 | 10,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제16회 | 2020년 10월 28일 | 운영자금 | 13,000 | 운영자금 | 13,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제17회 | 2020년 10월 28일 | 운영자금 | 7,000 | 운영자금 | 7,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제18회 | 2021년 01월 29일 | 운영자금 | 13,000 | 운영자금 | 13,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제19회 | 2021년 01월 29일 | 운영자금 | 10,000 | 운영자금 | 10,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제20회 | 2021년 06월 28일 | 운영자금 | 10,000 | 운영자금 | 10,000 | - |

| | | | | | | | |
|--------------|------|---------------|--------|--------|--------|--------|---|
| 무보증 사모사채 | 제21회 | 2022년 01월 28일 | 운영자금 | 5,000 | 운영자금 | 5,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제22회 | 2022년 04월 11일 | 운영자금 | 5,000 | 운영자금 | 5,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제23회 | 2022년 06월 20일 | 운영자금 | 5,000 | 운영자금 | 5,000 | - |
| 무보증 전환사채 | 제24회 | 2022년 10월 28일 | 운영자금 | 16,000 | 운영자금 | 16,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제25회 | 2023년 04월 11일 | 운영자금 | 3,000 | 운영자금 | 3,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제26회 | 2023년 04월 11일 | 운영자금 | 2,000 | 운영자금 | 2,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제27회 | 2023년 07월 14일 | 운영자금 | 5,000 | 운영자금 | 5,000 | - |
| 무보증 사모사채 | 제28회 | 2023년 10월 30일 | 운영자금 | 15,000 | 운영자금 | 15,000 | - |
| 무보증 사모사채(주2) | 제1회 | 2021년 08월 11일 | 채무상환자금 | 2,000 | 채무상환자금 | 2,000 | - |

(주1) 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 제15회, 제16,17회, 제18회, 제19회, 제21회, 제22회, 제23회 무보증 사모사채는 전액 만기상환되었습니다.

(주2) 캄시스글로벌에서 2021년 8월 11일 발행한 제1회 무보증 사모사채이며, 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 전액 만기상환되었습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황 (연결기준)

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|------|------|------------|------------|--------------|
| 제32기 | 매출채권 | 36,290,457 | 932,161 | 2.57% |
| | 미수금 | 3,231,488 | 2,526,859 | 78.19% |
| | 미수수익 | 2,912,965 | 2,907,172 | 99.80% |
| | 대여금 | 11,123,706 | 10,624,877 | 95.52% |
| | 선급금 | 921,347 | 167,168 | 18.14% |
| | 합 계 | 54,479,963 | 17,158,237 | 31.49% |
| 제31기 | 매출채권 | 40,126,241 | 932,196 | 2.32% |
| | 미수금 | 2,213,993 | 55,944 | 2.53% |
| | 미수수익 | 2,876,785 | 2,850,157 | 99.07% |
| | 대여금 | 6,357,758 | 5,434,684 | 85.48% |
| | 선급금 | 501,242 | 167,168 | 33.35% |
| | 합 계 | 52,076,019 | 9,440,149 | 18.13% |
| 제30기 | 매출채권 | 44,886,482 | 932,480 | 2.08% |
| | 미수금 | 634,465 | 56,670 | 8.93% |
| | 미수수익 | 2,849,975 | 2,848,040 | 99.93% |
| | 대여금 | 6,557,930 | 5,903,328 | 90.02% |
| | 선급금 | 1,637,146 | 167,168 | 10.21% |
| | 합 계 | 56,565,998 | 9,907,686 | 17.52% |

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

| 구 분 | 제32기 | 제31기 | 제30기 |
|------|------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 9,440,149 | 9,907,686 | 8,284,299 |
| 환입액 | - | (647,634) | (19,260) |
| 기타증감 | 7,718,088 | 180,097 | 1,642,647 |
| 기말금액 | 17,158,237 | 9,440,149 | 9,907,686 |

(3) 매출채권 대손충당금 설정 방침

당사는 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각되기까지의 가능성을 기초로 한 Roll Rate

방법을 이용하여 기대신용손실을 측정하고 있습니다.

또한 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불가능할 경우 100% 범위에서 합리적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

※ 매출채권에 대한 대손설정률은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 가중평균손실률 |
|-------------|---------|
| 3개월이하 | 0% |
| 3개월초과 6개월이하 | 0% |
| 개별관리채권 | 100% |

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원)

| 구 분 | 6월 이하 | 6월 초과 | 1년 초과 | 3년 초과 | 계 |
|------|------------|-------|-------|---------|------------|
| | | 1년 이하 | 3년 이하 | | |
| 매출채권 | 35,358,094 | | | 932,363 | 36,290,457 |
| 구성비율 | 97.43% | - | - | 2.57% | 100% |

나. 재고자산 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제32기 | 제31기 | 제30기 | 비 고 |
|---|------|------------|------------|------------|-----|
| 모바일/IT부품 부문 및 전기차 사업 부문 | 상품 | 3,434 | 2,156,502 | 1,031,750 | - |
| | 제품 | 16,828,448 | 38,912,726 | 38,308,509 | - |
| | 원재료 | 12,650,928 | 20,980,659 | 34,938,832 | - |
| | 재공품 | 11,949,120 | 19,704,566 | 18,727,460 | - |
| | 미착품 | - | 193,127 | 123,771 | - |
| | 합 계 | 41,431,930 | 81,947,580 | 93,130,322 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 15.9% | 23.3% | 27.2% | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | 7.6 | 7.8 | 6.6 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 당기말 연결재무제표를 작성함에 있어, 당기말 재고자산을 확정하고, 2023년 12월 31일 재고실사를 실시 하였습니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회 여부 등

당기말 재고자산 실사시 외부감사인 입회하에 재고관리 담당자가 직접 진행 하였으며, 전수 조사를 기본으로 실시 재고조사를 실시하였습니다.

3) 장기체화재고등 내역

당사는 주기적으로 재고자산에 대한 감액의 징후를 검토하여 원가와 순실현가능가치중 작은 금액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 취득원가 | 보유금액 | 평가손실 | 기말잔액 | 비 고 |
|------|------------|------------|-------------|------------|-----|
| 상품 | 102,594 | 102,594 | (99,160) | 3,434 | - |
| 제품 | 18,013,238 | 18,013,238 | (1,184,790) | 16,828,448 | - |
| 원재료 | 12,876,408 | 12,876,408 | (225,480) | 12,650,928 | - |
| 재공품 | 14,130,340 | 14,130,340 | (2,181,220) | 11,949,120 | - |
| 합 계 | 45,122,580 | 45,122,580 | (3,690,650) | 41,431,930 | - |

다. 공정가치 평가내역

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 정가치측정 금융상품 | 합 계 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 장기투자자산(수익증권) | - | 5,061,175 | - | 5,061,175 | - | 1,322,354 | 3,738,821 | 5,061,175 |
| 기타유동금융자산 | - | 21,389,506 | - | 21,389,506 | - | 21,230,401 | 159,105 | 21,389,506 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 44,751,662 | - | - | 44,751,662 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 37,448,077 | - | - | 37,448,077 | - | - | - | - |
| 기타유동금융자산 | 9,737,821 | - | - | 9,737,821 | - | - | - | - |
| 금융자산 합계 | 91,937,560 | 26,450,681 | - | 118,388,241 | - | 22,552,755 | 3,897,926 | 26,450,681 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 6,567,478 | - | 6,567,478 | - | - | 6,567,478 | 6,567,478 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 48,031,532 | - | - | 48,031,532 | - | - | - | - |
| 차입금 | 116,069,843 | - | - | 116,069,843 | - | - | - | - |
| 리스부채 | 758,816 | - | - | 758,816 | - | - | - | - |
| 기타금융부채 | 15,038 | - | - | 15,038 | - | - | - | - |
| 금융부채 합계 | 164,875,229 | 6,567,478 | - | 171,442,707 | - | - | 6,567,478 | 6,567,478 |

| 구 분 | 장부금액 | | | | 공정가치수준 | | | |
|---------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-------------|--------|------------|------------|------------|
| | 상각후원가 측정금융상품 | 당기손익- 공정가치측정 금융상품 | 기타포괄손익-공 정가치측정 금융상품 | 합 계 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 장기투자자산(지분상품) | - | - | 191,272 | 191,272 | - | - | 191,272 | 191,272 |
| 장기투자자산(수익증권) | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 | - | 5,103,053 |
| 기타유동금융자산 | - | 12,650,002 | - | 12,650,002 | - | 6,957,644 | 5,692,358 | 12,650,002 |
| 기타비유동금융자산 | - | 12,000 | - | 12,000 | - | 12,000 | - | 12,000 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 78,530,490 | - | - | 78,530,490 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 43,448,873 | - | - | 43,448,873 | - | - | - | - |
| 금융자산 합계 | 121,979,363 | 17,765,055 | 191,272 | 139,935,690 | - | 12,072,697 | 5,883,630 | 17,956,327 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 16,423,917 | - | 16,423,917 | - | - | 16,423,917 | 16,423,917 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 74,733,595 | - | - | 74,733,595 | - | - | - | - |
| 차입금 | 121,152,440 | - | - | 121,152,440 | - | - | - | - |
| 리스부채 | 1,252,572 | - | - | 1,252,572 | - | - | - | - |
| 금융부채 합계 | 197,138,607 | 16,423,917 | - | 213,562,524 | - | - | 16,423,917 | 16,423,917 |

2) 공정가치서열체계

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 | |
|------|--------|-------|------------|----------------|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 시장접근법 | 1,322,354 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | 기타금융자산 | 시장접근법 | 21,230,401 | 채권에 대한 시장 가격 등 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 | |
|------|--------|--------|-----------|--|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 시장접근법 | 5,103,053 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | 기타금융자산 | 시장접근법 | 12,000 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | | 시장접근법 | 5,657,644 | 채권에 대한 시장 가격 등 |
| | | 이항모형 등 | 1,300,000 | 무위험이자율 : 3.75% 주가변동성 : 0.3983 기초자산 주식가격 : 1,755원 |

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 구 분 | 평가기법 | 공정가치 | 투입변수 |
|------|--------|---------|-----------|--|
| 금융자산 | 장기투자자산 | 현금흐름할인법 | 191,272 | 시장 이자율 |
| | 기타금융자산 | 이항모형 등 | 1,170 | 무위험이자율 : 1.88% 주가변동성 : 0.2786 기초자산 주식가격 : 4,027원 |
| | | 이항모형 등 | 4,973,727 | 무위험이자율 : 3.71% 주가변동성 : 0.3145 |
| | | 이항모형 등 | 717,461 | 무위험이자율 : 3.75% 주가변동성 : 0.3983 기초자산 주식가격 : 1,755원 |
| 금융부채 | 기타금융부채 | 이항모형 등 | 583,928 | 주식공정가치 : 3,661원 주가변동성 : 0.2505 무위험수익률 : 국고채 금리 |
| | | 이항모형 등 | 2,046,965 | 주식공정가치 : 3,661원 주가변동성 : 0.2505 무위험수익률 : 국고채 금리 |
| | | 이항모형 등 | 4,632,487 | 무위험이자율 : 3.74% 주가변동성 : 0.3145 |
| | | 이항모형 등 | 9,160,537 | 이자율 변동성 : 0.0938 기초자산 주식가격 : 1,755원 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전 기 | |
|---------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 기초 | 5,883,630 | 16,423,917 | 274,603 | 759,705 |
| 당기증감 | (3,981,477) | (4,743,949) | 5,472,354 | 14,739,818 |
| 당기손익 | (1,743,048) | (5,112,490) | 136,673 | 924,394 |
| 수준2로부터 이동(주1) | 3,738,821 | - | - | - |
| 기말 | 3,897,926 | 6,567,478 | 5,883,630 | 16,423,917 |

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

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

또한, 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발행하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 당사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 회계장부를 비롯한 관련서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 적절한 방법으로 당사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

주요국 인플레이션과 고금리 기조에 따른 투자, 소비 약세로 전세계적으로 어려운 경영여건이 지속된 한 해였습니다.

이러한 경기불황으로 인해 소비심리가 크게 위축 되면서 2023년 글로벌 스마트폰 출하량은 10년만에 역대 최저치를 기록했던 2022년 보다 약 5,000만대 감소했고 업체간의 경쟁 또한 치열해졌습니다. 이러한 대외여건 속에서 매출신장을 위해 최선의 노력을 다했지만 2023년 도 당사 연매출은 전기대비 약 30% 감소한 5,006억원을 기록하였습니다.

또한, 당기 결산시 쉐보모빌리티 경영권 매각에 따라 관련 우발적 채무 및 손실을 모두 정리하면서 일회성 손실이 발생하였습니다. 다만, 고무적인 것은 베트남법인의 직행수율 극대화 및 인력 성인화 효과로 카메라모듈 사업관련 손익구조가 개선되어 매출 감소했으나 영업이익 68억원을 기록하며 흑자를 유지 했습니다.

향후 카메라모듈사업은 고객사의 상품전략에 맞춰 적극적인 수주활동을 전개하고 생산라인 고도화를 통해 업계 최고수준의 제조경쟁력을 갖춰 안정적 매출확보 및 수익성 극대화를 위해 계속 노력하겠습니다.

또한, 스마트 IoT 물류 태그, 헬스케어 센서모듈등 신규 IT부품/모듈관련 제품의 연내 양산 매출 시현에 전력을 다하겠습니다. 현재 개발중인 다양한 AI 카메라 솔루션 관련해서도 연내 결실을 맺을 수 있도록 박차를 가하겠습니다.

[안정성지표]

| 구 분 | 산 식 | 비 율 | |
|--------|-------------------|--------|--------|
| | | 제32기 | 제31기 |
| 유동비율 | (유동자산/유동부채) X 100 | 101.4% | 109.4% |
| 부채비율 | (부채총계/자기자본) X 100 | 214.5% | 170.2% |
| 차입금의존도 | (차입금/총자산) X 100 | 44.6% | 34.5% |

[수익성지표]

| 구 분 | 산 식 | 비 율 | |
|----------|--------------------|--------|------|
| | | 제32기 | 제31기 |
| 매출총이익률 | (매출총이익/매출액) X 100 | 6.7% | 7.0% |
| 영업이익률 | (영업이익/매출액) X 100 | 1.4% | 3.6% |
| 당기순이익률 | (당기순이익/매출액) X 100 | -2.8% | 1.1% |
| 자기자본순이익률 | (당기순이익/자기자본) X 100 | -17.1% | |

3. 재무상태 및 영업실적

당사의 지난 2사업연도의 영업실적 및 재산상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

가. 연결재무상태

(단위 : 천원)

| 구 분 | 재무상태 | | 증감율(%) |
|---------------|-------------|-------------|--------|
| | 제32기 | 제31기 | |
| [유동자산] | 155,478,035 | 217,238,019 | -28.4% |
| · 현금 및 현금성자산 | 44,751,662 | 78,530,490 | -43.0% |
| · 기타유동금융자산 | 31,127,327 | 12,650,002 | 146.1% |
| · 매출채권 및 기타채권 | 36,539,416 | 42,211,674 | -13.4% |
| · 기타유동자산 | 1,367,976 | 1,778,083 | -23.1% |
| · 당기법인세자산 | 259,724 | 120,190 | 116.1% |
| · 재고자산 | 41,431,930 | 81,947,580 | -49.4% |
| [비유동자산] | 104,737,927 | 133,996,321 | -21.8% |
| · 매출채권 및 기타채권 | 908,661 | 1,237,199 | -26.6% |
| · 장기투자자산 | 5,061,175 | 5,294,325 | -4.4% |

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|---------|
| · 유형자산 | 82,659,015 | 110,526,433 | -25.2% |
| · 무형자산 | 1,486,545 | 2,627,272 | -43.4% |
| · 이연법인세자산 | 14,068,238 | 13,358,370 | 5.3% |
| · 기타비유동자산 | 554,293 | 940,722 | -41.1% |
| · 기타비유동금융자산 | - | 12,000 | -100.0% |
| 자산총계 | 260,215,962 | 351,234,340 | -25.9% |
| [유동부채] | 153,336,181 | 198,579,544 | -22.8% |
| [비유동부채] | 24,152,422 | 22,643,008 | 6.7% |
| 부채총계 | 177,488,603 | 221,222,552 | -19.8% |
| [지배기업 소유주지분] | 80,308,475 | 104,114,012 | -22.9% |
| · 자본금 | 36,912,059 | 36,912,059 | - |
| · 기타불입자본 | 60,350,558 | 70,570,212 | -14.5% |
| · 기타자본구성요소 | 24,567,313 | 23,698,120 | 3.7% |
| · 이익잉여금(결손금) | (41,521,455) | (27,066,379) | 53.4% |
| [비지배지분] | 2,418,884 | 25,897,776 | 90.7% |
| 자본총계 | 82,727,359 | 130,011,788 | 36.4% |

※ 상기 제32기, 제31기 요약연결재무상태표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성 되었으며 감사받은 재무상태표 입니다.

※ 제32기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

당사의 자산총계는 전년보다 25.9% 감소한 2,602억원으로, 유동자산은 28.4% 감소한 1,555억원, 비유동자산은 21.8% 감소한 1,047억원 입니다. 유동자산의 변동은 매출실적 감소로 현금 및 현금성 자산감소, 채고자산 감소가 주된 원인이며 비유동자산의 감소원인은 유형자산 감소가 주된 원인 입니다.

유동부채는 전년대비 22.8% 감소한 1,533억원이며, 비유동부채는 전년대비 6.7% 증가한 242억원으로 전체 부채총계는 전년에 비해 19.8% 감소한 1,775억원 입니다. 유동 및 비유동 부채의 감소 원인은 차입금 상환 및 채고자산 감소로 인한 매입채무 감소가 주된 원인 입니다.

당사의 부채비율은 전년대비 44.4%p 증가한 214.5%이며, 이는 당기순손실 증가에 따른 자기자본 감소가 주된 원인 입니다. 유동비율은 전년대비 8.0%p 감소한 101.4%입니다.

나. 영업실적

(단위:천원)

| 구 분 | 영업실적 | | 증가율(%) |
|------|-------------|-------------|--------|
| | 제32기 | 제31기 | |
| 매출액 | 500,586,465 | 721,676,700 | -30.6% |
| 매출원가 | 467,238,236 | 671,342,564 | -30.4% |

| | | | |
|-----------------|--------------|--------------|---------|
| 매출총이익 | 33,348,229 | 50,334,136 | -33.7% |
| 판관비 | 26,485,823 | 24,528,696 | 8.0% |
| 영업이익 | 6,862,406 | 25,805,440 | -73.4% |
| 기타수익 | 8,951,886 | 18,290,260 | -51.1% |
| 기타비용 | 16,916,149 | 21,115,811 | -19.9% |
| 금융수익 | 11,051,969 | 10,873,344 | 1.6% |
| 금융비용 | 16,285,130 | 12,147,977 | 34.1% |
| 관계기업투자주식 관련 손익 | (8,085,613) | - | - |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (14,420,631) | 21,705,256 | -166.4% |
| 법인세비용(수익) | 52,500 | (259,466) | -120.2% |
| 계속영업당기순이익(손실) | (14,473,131) | 21,964,722 | -165.9% |
| 중단영업당기순이익(손실) | 365,581 | (14,315,097) | -102.6% |
| 당기순이익(손실) | (14,107,550) | 7,649,625 | -284.4% |

※ 상기 제32기, 제31기 요약연결손익계산서는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성 되었으며 감사받은 손익계산서입니다.

※ 제32기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

당사의 당기 매출액은 5,006억원으로 전년 대비 30.6% 감소 하였으며 매출원가율은 전년 대비 3.0%p 증가한 93.3% 입니다. 카메라모듈 사업의 경우 전년 대비 매출액이 감소하였으며, 지속적인 원가절감 활동으로 매출원가율은 전년 대비 큰 변동이 없으나 판매관리비율이 전년 대비 1.9%p 증가 하였습니다.

[사업부별 손익현황]

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 제32기 | 제31기 |
|------------|--------------|-------------|
| | 모바일/IT부품 | 모바일/IT부품 |
| 매출액 | 500,586,465 | 721,676,700 |
| 영업이익(손실) | 6,862,406 | 25,805,440 |
| 세전부문의익(손실) | (14,420,631) | 21,705,256 |
| 세후부문의익(손실) | (14,473,132) | 21,964,723 |

사업부분별 주요 내용은 본문 II. 사업의 내용 중 1. 사업의 개요 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

2023년 현재 당사의 유동비율은 101.4%로 특별한 상황이 발생하지 않는 한 유동성에 문제가 없다고 판단하고 있으며, 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금계획을 수립

하고 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당사는 당기말 757억원의 유동성을 보유하고 있으며 그 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제32기 | 제31기 | 비 고 |
|-------------|------------|------------|-----|
| 현금및현금성자산 | 44,751,662 | 78,518,517 | - |
| 유동성 금융기관예치금 | 30,968,222 | 6,957,644 | - |
| 합 계 | 75,719,884 | 85,476,161 | - |

나. 자금조달 실적

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|------------|-------------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 70,206,468 | - | 56,590,343 | - |
| 장기차입금 | - | 3,333,332 | - | 6,000,000 |
| 사채 | 27,558,346 | 14,971,697 | 42,197,032 | 9,990,055 |
| 상환전환우선주 | - | - | 6,375,010 | - |
| 합 계 | 97,764,814 | 18,305,029 | 105,162,385 | 15,990,055 |

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

(단위: USD, 천원)

| 구 분 | 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 환종 | 당기말 | | 전기말 | | |
|---------|----------|--------|--------|------|------|------------|---------|------------|---|
| | | | | | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 | |
| 원화단기차입금 | IBK기업은행 | 일반자금대출 | 5.85 | KRW | - | 1,900,000 | - | 1,900,000 | |
| | KDB산업은행 | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 1,500,000 | - | 1,500,000 | |
| | | 일반자금대출 | 3.42 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 12,000,000 | - | 12,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 5.15 | KRW | - | 10,000,000 | - | 10,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 5.40 | KRW | - | 7,000,000 | - | - | |
| | NH농협은행 | 일반자금대출 | 5.84 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 6.34 | KRW | - | 1,000,000 | - | 1,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 6.07 | KRW | - | 2,000,000 | - | 2,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 6.07 | KRW | - | 5,000,000 | - | - | |
| | 신한은행 | 일반자금대출 | 0.00 | KRW | - | - | - | 1,000,000 | |
| | | 일반자금대출 | 6.21 | KRW | - | 1,000,000 | - | - | |
| | 하나은행 | 일반자금대출 | 5.82 | KRW | - | 1,000,000 | - | - | |
| | 광주은행(주2) | 일반자금대출 | 5.72 | KRW | - | - | - | 2,000,000 | |
| | 씨보모빌리티 | 운용자금 | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 180,000 | - | - |
| | | | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 20,000 | - | - |
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|-------------------|---------|-----------------|---------------|-----|------------|------------|------------|-------------|
| | | 운용자금 | 4.60 | KRW | - | 20,000 | - | - |
| | | 제21회 회사채 | 6.00 | KRW | - | - | - | 4,998,887 |
| | | 제22회 회사채 | 5.50 | KRW | - | - | - | 4,988,932 |
| | | 제23회 회사채 | 6.00 | KRW | - | - | - | 4,992,994 |
| | | 제24회 전환사채(주1) | - | KRW | - | 7,576,813 | - | 6,145,850 |
| | | 제25회 회사채 | 7.70 | KRW | - | 2,993,311 | - | - |
| | | 제26회 회사채 | 7.70 | KRW | - | 1,999,520 | - | - |
| | | 제27회 회사채 | 7.70 | KRW | - | 4,991,987 | - | - |
| | | 제1회 담보부사채(주2) | 4.00 | KRW | - | - | - | 1,081,364 |
| | | 제1차 상환전환우선주(주2) | - | KRW | - | - | - | 4,270,745 |
| | | 제2차 상환전환우선주(주2) | - | KRW | - | - | - | 1,424,970 |
| | | 제3차 상환전환우선주(주2) | - | KRW | - | - | - | 679,296 |
| | | 소 계 | | | - | 64,181,631 | - | 63,983,038 |
| 외화단기차입금 | 한국수출입은행 | 수출성장자금대출 | 6.80 | USD | 5,000,000 | 6,447,000 | 3,600,000 | 4,562,280 |
| | IBK기업은행 | 일반자금대출 | SOFR 3 + 0.75 | USD | 4,000,000 | 5,157,600 | 4,000,000 | 5,069,200 |
| | | 일반자금대출 | SOFR + 1.20 | USD | 2,000,000 | 2,578,800 | 2,000,000 | 2,534,600 |
| | 신한은행 | 일반자금대출 | SOFR 3 + 0.90 | USD | 3,000,000 | 3,868,200 | - | - |
| | | 무역금융대출 | - | USD | - | - | 2,495 | 3,162 |
| | NH농협은행 | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 3,000,000 | 3,801,900 |
| | | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 3,000,000 | 3,801,900 |
| | | 일반자금대출 | - | USD | - | - | 1,000,000 | 1,267,300 |
| | 우리은행 | 일반자금대출 | SOFR + 0.00 | USD | 3,000,000 | 3,868,200 | - | - |
| | | 소 계 | | | 17,000,000 | 21,919,800 | 16,602,495 | 21,040,342 |
| 단기차입금 소계 | | | | | 17,000,000 | 86,101,431 | 16,602,495 | 85,023,380 |
| 원화유동성장기부채 | KDB산업은행 | 시설자금대출 | 4.37 | KRW | - | - | - | 150,000 |
| | 우리은행 | 일반자금대출 | 6.85 | KRW | - | 1,666,668 | - | - |
| | | 제16회 회사채 | 3.10 | KRW | - | - | - | 12,992,853 |
| | | 제17회 회사채 | 3.10 | KRW | - | - | - | 6,996,152 |
| | | 제20회 회사채 | 3.59 | KRW | - | 9,996,715 | - | - |
| | | 소 계 | | | - | 11,663,383 | - | 20,139,005 |
| 유동성차입금 및 유동성사채 합계 | | | | | 17,000,000 | 97,764,814 | 16,602,495 | 105,162,385 |

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

(주2) 당기 중 (주)씨보모빌리티에 대한 지배력 상실로 제외하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 만기일 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------|--------|------------|------------|------------|
| KDB산업은행 | 시설자금대출 | 4.37 | 2023-02-28 | - | 150,000 |
| | 시설자금대출 | 6.38 | 2029-08-31 | - | 3,600,000 |
| | 시설자금대출 | 4.38 | 2029-08-31 | - | 1,200,000 |
| | 시설자금대출 | 5.87 | 2029-08-31 | - | 1,200,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | 6.85 | 2026-09-15 | 5,000,000 | - |
| 제16회 회사채 | | 3.10 | 2023-10-28 | - | 12,992,853 |
| 제17회 회사채 | | 3.10 | 2023-10-28 | - | 6,996,152 |
| 제20회 회사채 | | 3.59 | 2024-06-28 | 9,996,715 | 9,990,055 |
| 제28회 회사채 | | 6.65 | 2026-10-30 | 14,971,697 | - |

| | | | | |
|--------------|--|--|--------------|--------------|
| 장기차입금 및 사채소계 | | | 29,968,412 | 36,129,060 |
| (유동성장기부채) | | | (11,663,383) | (20,139,005) |
| 장기차입금 및 사채합계 | | | 18,305,029 | 15,990,055 |

다. 지급보증내역

(1) 상기 차입금과 관련하여 연결실체가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

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

5. 부외거래에 관한 사항

연결재무제표 주석 '34. 우발부채와 약정사항' 참조 하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

사업보고서 본문 III. 재무에 관한 사항 중 3. 연결재무제표 주석과 5. 별도재무제표 주석을 참조 하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당기 중 환경 및 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

해당사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

사업보고서 본문 Ⅱ. 사업의 내용 중 5. 위험관리 및 파생거래를 참조 하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|--------|--|
| 제32기(당기) | 삼덕회계법인 | 적정 | - | [연결재무제표] 1. 파생상품평가 [별도재무제표] 1. 파생상품평가 |
| 제31기(전기) | 삼덕회계법인 | 적정 | - | [연결재무제표] 1. 복합금융상품에 대한 평가 [별도재무제표] 1. 국외 매출 |
| 제30기(전전기) | 삼덕회계법인 | 적정 | - | [연결재무제표] 1. 국외 매출 [별도재무제표] 1. 국외 매출 |

나. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|---|---------|-------|---------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제32기(당기) | 삼덕회계법인 | 반기재무제표 검토 결산재무제표 및 연결재무제표감 사 내부회계관리제도 감사 | 150,000 | 1,951 | 150,000 | 1,951 |
| 제31기(전기) | 삼덕회계법인 | 반기재무제표 검토 결산재무제표 및 연결재무제표감 사 내부회계관리제도 감사 | 130,000 | 1,866 | 130,000 | 1,866 |
| 제30기(전전기) | 삼덕회계법인 | 반기재무제표 검토 결산재무제표 및 연결재무제표감 사 | 95,000 | 1,471 | 95,000 | 1,471 |

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|------|-------|------|--------|------|----|
|------|-------|------|--------|------|----|

| | | | | | |
|-----------|------------|------------------|----------------------------|-------|--------|
| 제32기(당기) | - | - | - | - | - |
| 제31기(전기) | - | - | - | - | - |
| 제30기(전전기) | 2021.04.14 | 사채관리이행사항 확인 용역계약 | 2021.04.14 ~ 2021.04.17 | 5,000 | 삼덕회계법인 |

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

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

마. 회계감사인의 변경

2022년 2월 10일 개최된 감사인선임위원회에서는 삼덕회계법인을 외부감사인으로 선임하는 것을 승인하여 3회계년도(2022년 ~ 2024년)에 걸쳐 감사를 하게 되었습니다. 다만, 당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제11조, '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령' 제17조 및 '외부감사 및 회계등에 관한 규정' 제10조 및 제15조에 의거 감사인 지정통지(사유 : 주기적 지정)를 받아 2024년부터 연속하는 3개 사업연도인 2026년까지 '성현회계법인'을 외부감사인으로 선임 하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 회계감사인의 내부회계관리제도의 평가

감사인은 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 감사하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회구성의 개요

공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 당사의 이사회는 대표이사를 포함한 사내이사 3인과 사외이사 3인 총 6인으로 이사회를 구성하고 있으며 임기는 3년입니다. 이사회는 이사회 운영규정에 따라 회사업무의 중요사항을 결의하고 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사항은 감사에게 보고하여 이사회를 거쳐 처리하도록 하고 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 3 | - | - | - |

나. 중요의결사항 등

(기준일 : 2023년 12월

31일)

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 사내이사 등의 성명(출석률) | | | | 사외이사 등의 성명(출석률) | | | |
|----|------------|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|----|
| | | | 박영태 (100%) | 권현진 (100%) | 윤도식 (100%) | 조남현 (100%) | 안경모 (100%) | 유상정 (100%) | 이태건 (100%) | |
| | | | 참반여부 | | | | 참반여부 | | | |
| 1 | 2023-01-03 | 제1호 의안 : 2023년 1월 조직변경 승인의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 2 | 2023-01-06 | 제1호 의안 : 2023년 경영계획 및 예산 (안) 승인의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 3 | 2023-01-19 | 제1호 의안 : 행복복권 주식회사(가칭) 설립 자본금 출자의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 4 | 2023-02-06 | 제1호 의안 : 제31기(2022년도) 영업보고서 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 제31기(2022년도) 정기 주주총회 시, 전자투표제도 채택의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 5 | 2023-02-09 | 제1호 의안 : 2023년 2월 조직변경 승인의 건 제2호 의안 : 연구실 안전관리규정 개정의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 6 | 2023-02-10 | 제1호 의안 : 사내이사 후보자 결의의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 7 | 2023-02-21 | 제1호 의안 : 제31기(2022년도) 정기주주총회 부의안건 승인의 건 제2호 의안 : 제31기(2022년도) 정기주주총회 소집의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 8 | 2023-03-03 | 제1호 의안 : 제31기(2022년도) 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 제2호 의안 : 제31기(2022년도) 내부회계관리제도 평가 보고의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 9 | 2023-03-06 | 제1호 의안 : 2023년 3월 조직변경 승인의 건 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

| | | | | | | | | | |
|----|------------|--|----|----|----|--|----|----|----|
| 10 | 2023-04-04 | 제1호 의안 : (주)씨보모빌리티 신규 운영자금 15억원 차입에 대한 연대보증의 건 (차입기관: 한국산업은행 원주지점) | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 11 | 2023-04-07 | 제1호 의안 : 주식회사 캄시스 제25회 무보증 사모사채 발행의 건 제2호 의안 : 주식회사 캄시스 제26회 무보증 사모사채 발행의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 12 | 2023-04-18 | 제1호 의안 : 한국산업은행 수출환어음(D/A) 매입한도 US\$6백만불 기한연장(1년) | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 13 | 2023-05-23 | 제1호 의안 : 산업은행 운영자금 대환 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 14 | 2023-06-08 | 제1호 의안 : 기체에 관한 건(수출성장자금대출) | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 15 | 2023-06-09 | 제1호 의안 : 농협은행 신규 차입의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 16 | 2023-06-14 | 제1호 의안 : 산업은행 운영자금 70억원 신규 차입의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 17 | 2023-06-28 | 제1호 의안 : ㈜씨보모빌리티 출자지분 매매계약 체결의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 18 | 2023-06-29 | 제1호 의안 : 2023년 7월 조직개편 승인의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 19 | 2023-07-10 | 제1호 의안 : 타법인 주식취득 결정의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 20 | 2023-07-12 | 제1호 의안 : 주식회사 캄시스 제27회 무보증 원화 사모사채 발행의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 21 | 2023-07-31 | 제1호 의안 : 한계돌파 업무 규정 제정의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 22 | 2023-09-06 | 제1호 의안 : 우리은행 운영자금 50억원 신규 차입의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 23 | 2023-10-20 | 제1호 의안 : ㈜캄시스 제28회 무보증 사모사채 발행의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 24 | 2023-10-31 | 제1호 의안 : 2023년 11월 조직개편 승인의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 25 | 2023-11-16 | 제1호 의안 : <기문>일반자금대출(일시상환) 신규 약정의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 26 | 2023-12-08 | 제1호 의안 : 타법인 주식취득 결정의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 27 | 2023-12-14 | 제1호 의안 : 주주명부폐쇄 기준일 결의 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 28 | 2023-12-18 | 제1호 의안 : 한계돌파업무규정 개정의 건 제2호 의안 : 내부회계관리규정 개정의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 29 | 2023-12-20 | 제1호 의안 : 하나은행 석촌역지점 10억원 차입의 건 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

다. 이사의 독립성

이사는 당사 정관 제30조에 따라 주주총회에서 선임하고 있습니다. 당사는 최근 사업연도 말 자산총액이 2조원 미만으로 사외이사후보추천위원회를 별도로 설치하지 아니하였으며, 당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사선임시 주주총회 이전에 이사에 대한 정보를 투명하게 공개하여 약력, 추천인, 최대주주와의 관계 및 회사와의 거래 등에 대한 내역을 주주에게 통지하고 있습니다. 또한, 각 이사의 임기는 3년으로 정관 제31조에 규정하고 있습니다.

당사는 적법한 범위 내에서 주주총회의 안건으로 상정하여 이사를 선임하고 있고, 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 이사회 구성현황은 하기와 같으며, 각 이사의 주요 경력은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 직명 | 성명 | 임기 (연임횟수) | 선임배경 | 추천인 | 활동분야 (담당업무) | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 |
|------|-----|---|---|-----|--------------------|---------|-------------------------|
| 대표이사 | 박영태 | 2012.03.23~2024.03.2 8 (4회) | 쌍용자동차 기획재무 본부장을 거쳐 대표이사까지 역임하여 경영 전반에 풍부한 경험과 경륜으로 이사회를 안정적으로 이끌고 당사의 신규사업 추진 등 글로벌 기업으로 도약하는데에 중요한 역할을 할 것으로 판단 | 이사회 | 이사회 의장 경영 전반 총괄 | 해당없음 | 해당없음 |

| | | | | | | | |
|------|-----|--------------------------------------|--|-----|-------------|------|------|
| 사내이사 | 권현진 | 2023.03.31~2026.03.31 1 (해당없음) | 당사의 최대주주 및 회장직 역임함으로써 경영전반에 대한 깊은 이해와 경륜을 갖고 있으며, 경영권 강화를 통한 안정적 사업운영을 도모하고, 당사의 중장기 성장동력 발굴 등에 큰 기여를 할 것이라 판단 | 이사회 | 경영전반에 대한 업무 | 해당없음 | 본인 |
| 사내이사 | 윤도식 | 2023.03.26~2026.03.26 6 (1회) | (주)엔비텍 관리이사를 거쳐 이영화학(주) 대표이사, 넥스테크(주) 부사장으로서는 다양한 분야의 제조업에 종사하며 폭넓은 경험과 경영역량을 바탕으로 기업가치 제고에 중대한 역할을 하리라 판단 | 이사회 | 경영전반에 대한 업무 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 안경모 | 2022.03.29~2025.03.29 9 (해당없음) | 한국관광공사 부사장, 한국문화콘텐츠진흥원 대표 등을 역임하였으며, 대통령실, 기획재정부 등 주요 기관에서의 풍부한 자문 경험을 보유하고 있고, 경영학박사로서 30여년간 교수로 활동하였기에 향후 회사의 방향과 전략을 제시할 수 있을것으로 판단 | 이사회 | 경영전반에 대한 업무 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 유상경 | 2022.03.29~2025.03.29 9 (해당없음) | IBK 기업은행 부행장, IBK연금보험 대표이사, 한국경영기술컨설턴트 협회 부회장 등을 역임 하였으며, 신용분석사, 경영지도사 자격을 보유한 금융산업 및 기업경영 분야의 전문가로서, 회사의 성장에 크게 기여할 것으로 판단 | 이사회 | 경영전반에 대한 업무 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 이태건 | 2022.03.29~2025.03.29 9 (해당없음) | ㈜한림로지스틱스 대표이사로서 15년 이상의 경력을 통해 축적한 관리 역량과 다양한 실무 경험을 바탕으로 회사 경영 전반에 대한 조언 및 견제 감독 기능을 충실히 수행할 수 있는 전문성을 갖추고 있다고 판단 | 이사회 | 경영전반에 대한 업무 | 해당없음 | 해당없음 |

(주1) 2023년 3월 31일 사내이사 조남현의 임기가 만료 됨에따라, 2023년 3월 24일 제31기 정기주주총회를 통해 사내이사 권현진을 신규 선임했습니다.

라. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 직무수행 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수 | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|-----|-----------------------------|----------------|
| 경영관리팀 | 5 | 이사 1명, 프로 4명 (평균 7년 9개월) | 이사회 검토사항 보고/지원 |

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 3 | - | - | - |

(3) 사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유 |
|--------------|----------------|
| 미실시 | 업무 수행능력이 충분함 |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

당사는 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며 감사는 당사 정관 제40조의2에 따라 정기주주총회에서 선임된 상근감사 1명으로 구성되어 있습니다.

나. 감사에 관한 사항

(1) 감사의 인적사항

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 성 명 | 주 요 경 력 | 비 고 |
|-------------|--|-----|
| 홍순영 (상근) | - 대통령직속 금융개혁위원회 전문위원 - 중소기업중앙회 정책조사담당 상무이사 - 새마을금고중앙회 사외전문이사 - 신용보증기금 비상임이사 - 중소벤처기업연구원 부원장(선임연구위원) - (주)프리엠스 사외이사 - 한성대학교 교수, 대학원 특임교수 - 금융소비자뉴스 금융소비자연구원 연구위원 | - |

(2) 감사의 독립성

감사는 당사 정관 제41조의5 감사의 직무에 의거하여 당사의 회계와 업무를 감사하며 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있습니다. 또한 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있으며 이 경우 자회사는 지체없이 영업보고를 하여야 하며 이를 이행치 않을 경우 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산 상태를 조사할 수 있습니다.

(3) 감사의 주요활동내역

| 회 차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결여부 | 비 고 |
|-----|------------|---|------|-----|
| 1 | 2023-01-03 | 제1호 의안 : 2023년 1월 조직변경 승인의 건 | 가결 | - |
| 2 | 2023-01-06 | 제1호 의안 : 2023년 경영계획 및 예산 (안) 승인의 건 | 가결 | - |
| 3 | 2023-01-19 | 제1호 의안 : 행복복권 주식회사(가칭) 설립 자본금 출자의 건 | 가결 | - |
| 4 | 2023-02-06 | 제1호 의안 : 제31기(2022년도) 영업보고서 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 제31기(2022년도) 정기 주주총회 시, 전자투표제도 채택의 건 | 가결 | - |
| 5 | 2023-02-09 | 제1호 의안 : 2023년 2월 조직변경 승인의 건 제2호 의안 : 연구실 안전관리규정 개정의 건 | 가결 | - |
| 6 | 2023-02-10 | 제1호 의안 : 사내이사 후보자 결의의 건 | 가결 | - |
| 7 | 2023-02-21 | 제1호 의안: 제31기(2022년도) 정기주주총회 부의안건 승인의 건 제2호 의안: 제31기(2022년도) 정기주주총회 소집의 건 | 가결 | - |
| 8 | 2023-03-03 | 제1호 의안: 제31기(2022년도) 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 제2호 의안: 제31기(2022년도) 내부회계관리제도 평가 보고의 건 | - | - |
| 9 | 2023-03-06 | 제1호 의안 : 2023년 3월 조직변경 승인의 건 | 가결 | - |
| 10 | 2023-04-04 | 제1호 의안 : (주)씨보모빌리티 신규 운영자금 15억원 차입에 대한 연대보증의 건 (차입기관: 한국산업은행 원주지점) | 가결 | - |
| 11 | 2023-04-07 | 제1호 의안 : 주식회사 캄시스 제25회 무보증 사모사채 발행의 건 제2호 의안 : 주식회사 캄시스 제26회 무보증 사모사채 발행의 건 | 가결 | - |
| 12 | 2023-04-18 | 제1호 의안 : 한국산업은행 수출환어음(D/A) 매입한도 US\$6백만불 기한연장(1년) | 가결 | - |
| 13 | 2023-05-23 | 제1호 의안 : 산업은행 운영자금 대환 | 가결 | - |
| 14 | 2023-06-08 | 제1호 의안 : 기채에 관한 건(수출성장자금대출) | 가결 | - |
| 15 | 2023-06-09 | 제1호 의안 : 농협은행 신규 차입의 건 | 가결 | - |
| 16 | 2023-06-14 | 제1호 의안 : 산업은행 운영자금 70억원 신규 차입의 건 | 가결 | - |
| 17 | 2023-06-28 | 제1호 의안 : (주)씨보모빌리티 출자지분 매매계약 체결의 건 | 가결 | - |
| 18 | 2023-06-29 | 제1호 의안 : 2023년 7월 조직개편 승인의 건 | 가결 | - |
| 19 | 2023-07-10 | 제1호 의안 : 타법인 주식취득 결정의 건 | 가결 | - |
| 20 | 2023-07-12 | 제1호 의안 : 주식회사 캄시스 제27회 무보증 원화 사모사채 발행의 건 | 가결 | - |
| 21 | 2023-07-31 | 제1호 의안 : 한계돌파 업무 규정 제정의 건 | 가결 | - |
| 22 | 2023-09-06 | 제1호 의안 : 우리은행 운영자금 50억원 신규 차입의 건 | 가결 | - |
| 23 | 2023-10-20 | 제1호 의안 : (주)캄시스 제28회 무보증 사모사채 발행의 건 | 가결 | - |
| 24 | 2023-10-31 | 제1호 의안 : 2023년 11월 조직개편 승인의 건 | 가결 | - |
| 25 | 2023-11-16 | 제1호 의안 : <기운>일반자금대출(일시상환) 신규 약정의 건 | 가결 | - |
| 26 | 2023-12-08 | 제1호 의안 : 타법인 주식취득 결정의 건 | 가결 | - |
| 27 | 2023-12-14 | 제1호 의안 : 주주명부폐쇄 기준일 결의 | 가결 | - |
| 28 | 2023-12-18 | 제1호 의안 : 한계돌파업무규정 개정의 건 제2호 의안 : 내부회계관리규정 개정의 건 | 가결 | - |
| 29 | 2023-12-20 | 제1호 의안 : 하나은행 석촌역지점 10억원 차입의 건 | 가결 | - |

(4) 감사 교육 미실시 내역

| 감사 교육 실시여부 | 감사 교육 미실시 사유 |
|------------|--------------|
| 미실시 | 업무수행능력이 충분함 |

(5) 감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|-------------------------------------|----------------|
| 회계팀 | 5 | 매니저 1명, 프로 3명, 사원 1명 (평균 6년 7개월) | 감사 검토사항 보고/지원 |
| 법무팀 | 3 | 매니저 2명, 사원 1명 (평균 4년 7개월) | 내부회계관리제도 운영/지원 |

(6) 당사는 공시서류 작성기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------------|-------------|
| 도입여부 | 배제 | 도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | 제31기 정기주주총회 | 제31기 정기주주총회 |

- (주1) 당사 정관 제27조(주주총회의 결의방법) 제 2항에 의하여 주주는 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 있으며, 매 사업년도 필요에 따라 이사회 결의를 통해 전자투표를 채택하여 시행하고 있습니다.
- (주2) 당사는 제31기 정기주주총회(2023년 03월 24일)에서 의결권대리행사권유제도를 도입하였으며, 위임방법은 서면위임장 직접교부 및 전자위임장입니다.
- (주3) 보고서 제출일(2024년 3월 21일) 이후 개최 예정인 제32기 정기주주총회(2024년 3월 29일)에서도 상기표와 동일하게 실시할 예정입니다.

나. 소수주주권의 행사여부 : 해당 사항 없음.

다. 경영권 경쟁 : 해당 사항 없음.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|------|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 73,824,118 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 585,217 | (주1) |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 73,238,901 | - |
| | 우선주 | - | - |

- (주1) 의결권없는 주식수(B)의 보통주 585,217주는 자기주식이며, 상법 제369조제2항에 의거 의결권이 제한되어 있습니다.

상기 자기주식 585,217주는 2022년 12월 22일 (주)씨보모빌리티에서 발행한 제1회 회사 (주2) 채의 담보로 설정되었으나, 2024년 1월 23일 해당 채권을 당사에서 인수하여 담보설정이 해지되었습니다.

마. 주식사무

| | | | |
|--------------|------------|---------------------------------|--|
| 결 산 일 | 12월 31일 | 정기주주총회 개최일 | 이사회 결의로 결정 |
| 주주명부폐쇄시기 | 이사회 결의로 결정 | | |
| 주권의 종류 | 기명식 보통주 | | |
| 주식업무 대행기관 | 대리인의 명칭 | 하나은행 | |
| | 사무취급 장소 | 서울특별시 영등포구 여의도동 43-2 하나은행 증권대행부 | |
| 주주의 특전 | 없음 | 공고방법 | 회사의 인터넷 홈페이지 (http://www.cammsys.net)에 게재한다.다만, 전산장애 또는 그 밖에 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 매일경제신문에 한다 |

(주1) 정관 제10조(신주인수권)

- ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.
- ② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.
1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 등 관계법규의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우
 2. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 이사회결의로 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우
 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 등 관계법규의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
 4. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 등 관계법규의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우
 5. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우
 6. 회사의 경영전략상 필요한 국내외 투자자, 제휴기업 그리고 국내외 금융기관 등에게 신주를 발행하는 경우
 7. 회사가 경영 전략상 필요에 의해 국내외 타 회사를 인수하거나 국내외 타 회사에 투자할 때 그 대가로 신주를 발행하는 경우
 8. 상법등 관계법규의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우
- 단, 위 각호의 경우에는 발행주식총수의 100분의 50 범위 내에서 신주발행이 가능하다.
- ③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.
- ④ 제2항 각호의 어느하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격등은 이사회결의로 정한다.
- ⑤ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다.

(주2) 정관 제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일)

- ① 이 회사는 의결권을 행사하거나 배당을 받을 자 기타 주주 또는 질권자로서 권리를 행사할 자를 정하기 위하여 이사회 결의로 일정한 기간을 정하여 주주명부의 기재변경을 정지하거나 일정한 날에 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자를 그 권리를 행사할 주주 또는 질권자로 볼 수 있다.
- ② 이 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정하는 경우 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다.
- ③ 이 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정한 때에는 그 기간 또는 날의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

(주3) 정관 제17조(소집시기)

- ① 이 회사는 매결산기마다 정기주주총회를 소집하여야 하고, 필요에 따라 임시주주총회를 소집한다.
- ② (삭제)

바. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자 | 안 건 | 결 의 내 용 | 비 고 |
|--------------------------------|---|--|-----|
| 제31기 정기주주총회 (2023.03.24) | 제1호 의안:제31기 재무제표 승인의 건 제2호 의안:이사 선임의 건(사내이사 2인) 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 | -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 | - |
| 제30기 정기주주총회 (2022.03.25) | 제1호 의안:제30기 재무제표 승인의 건 제2호 의안:이사 선임의 건(사외이사 3인) 제3호 의안 : 상근감사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 | -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 | - |
| 제29기 정기주주총회 (2021.03.26) | 제1호 의안:제29기 재무제표 승인의 건 제2호 의안:분할계획서 승인의 건 제3호 의안:사내이사 선임의 건 제4호 의안:정관 일부 변경의 건 제5호 의안:이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안:감사 보수한도 승인의 건 | -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 -원안대로 승인 | - |

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----|-------|--------|-------------|-------|------------|-------|------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 권현진 | 본인 | 보통주 | 13,916,645 | 18.85 | 13,936,045 | 18.88 | (주1) |
| 박영태 | 특수관계인 | 보통주 | 138,002 | 0.19 | 138,002 | 0.19 | (주1) |
| 김상학 | 특수관계인 | 보통주 | 23,339 | 0.03 | 23,339 | 0.03 | (주1) |
| 계 | | 보통주 | 14,077,986 | 19.07 | 14,097,386 | 19.10 | (주1) |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |

최대주주인 권현진은 2023년 5월중 총 19,400주를 장내취득하여 소유주식수 및 지분율이 (주1) 변동되었습니다. 상기 지분율은 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 기준 총발행 주식수 73,824,118주로 산정하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

| 성명 | 생년월일 | 주요 경력 |
|-----|-------------|---|
| 권현진 | 1971.09.02. | - 前 공평저축은행 대표이사 - 現 캄시스 회장, 사내이사 - 現 캄시스글로벌 기타비상무이사 |

3. 최대주주 변동내역

공시대상기간 중 해당사항이 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|-----|------------|--------|------|
| 5% 이상 주주 | 권현진 | 13,936,045 | 18.88 | (주1) |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | 40,836 | 0.06 | - |

5. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|--------|--------|-------|------------|------------|-------|----|
| | 소액주주수 | 전체주주수 | 비율(%) | 소액주식수 | 총발행주식수 | 비율(%) | |
| 소액주주 | 34,959 | 34,964 | 99.99 | 56,728,384 | 73,238,901 | 77.46 | - |

(주1) 소액주주는 지분율 1% 미만의 주식을 보유한 주주를 말하며, 자사주, 최대주주 및 특수관계인, 우리사주는 상기표에서 제외하여 작성하였습니다.

6. 주가 및 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

| 종류 | | 2023년 7월 | 2023년 8월 | 2023년 9월 | 2023년 10월 | 2023년 11월 | 2023년 12월 |
|-----|--------|------------|-----------|-------------|------------|------------|-----------|
| 보통주 | 최고 | 1,670 | 1,620 | 1,786 | 1,443 | 1,457 | 1,453 |
| | 최저 | 1,398 | 1,448 | 1,487 | 1,310 | 1,324 | 1,378 |
| | 평균 | 1,550 | 1,529 | 1,769 | 1,458 | 1,423 | 1,410 |
| 거래량 | 최고 | 1,220,291 | 1,580,996 | 75,043,483 | 23,628,503 | 4,179,371 | 773,305 |
| | 최저 | 300,482 | 152,956 | 318,631 | 337,874 | 201,171 | 134,186 |
| | 월간 거래량 | 12,853,295 | 8,974,571 | 155,816,938 | 37,031,080 | 15,625,338 | 7,948,411 |

나. 해외증권시장

해당사항없음.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|------|---------|-------|------------|--|------------|-----------|-----------|----------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 박영태 | 남 | 1961.07 | 대표이사 | 사내이사 | 상근 | 사장 | 중앙대학교 대학원 산업경영학과 석사 쌍용자동차 대표이사 | 138,002 | - | 특수관계인 | 11년 11개월 | 2024.03.28 |
| 권현진 | 남 | 1971.09 | 회장 | 사내이사 | 상근 | 경영총괄 | 조지워싱턴대 대학원 경영학과 석사 공평저축은행 대표이사 | 13,936,045 | - | 본인 | 13년 10개월 | 2026.03.31 |
| 윤도식 | 남 | 1969.05 | 사내이사 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | 단국대학교 공과대학 화학공학과 (주)이영화학 대표이사 | - | - | - | 03년 10개월 | 2026.03.27 |
| 안경모 | 남 | 1958.05 | 사외이사 | 사외이사 | 상근 | 사외이사 | 광운대학교 경영학 박사 경희대학교 관광대학원 교수 | - | - | - | 01년 10개월 | 2025.03.25 |
| 유상정 | 남 | 1955.03 | 사외이사 | 사외이사 | 상근 | 사외이사 | 호서대학교 벤처전문대학원 경영학 박사 휴먼종합관리 부회장 | - | - | - | 01년 10개월 | 2025.03.25 |
| 이태건 | 남 | 1972.11 | 사외이사 | 사외이사 | 상근 | 사외이사 | 한양대학교 경영학과 졸업 ㈜ 한림로지스틱스 대표이사 | - | - | - | 01년 10개월 | 2025.03.25 |
| 홍순영 | 남 | 1953.08 | 감사 | 감사 | 상근 | 감사 | 미국텍사스 A&M대학교 경제학 박사 금융소비자뉴스 금융소비자연구원 연구위원 | - | - | - | 01년 10개월 | 2025.03.25 |
| 주성일 | 남 | 1967.11 | 전무 | 미등기 | 상근 | CM 마케팅 담당 | 동국대학교 전산학과 학사 삼성전자 영업부장 삼성반도체 | - | - | - | 07년 07개월 | - |
| 김희철 | 남 | 1968.03 | 전무 | 미등기 | 상근 | FM 사업부문 담당 | 연세대학교 전기공학과 학사 크루셀텍(주) 상무이사 | - | - | - | 03년 11개월 | - |
| 송선우 | 남 | 1965.06 | 전무 | 미등기 | 상근 | 신규사업부문장 | 건국대학교 전자공학과 공학사 삼성전자 Principal Engineer | - | - | - | 00년 11개월 | - |
| 심형년 | 남 | 1972.12 | 상무 | 미등기 | 상근 | 재무담당 | 서울대학교 국제경제학 학사 뉴욕주립대 로스쿨 JD 상정회계법인 Schades/R+S (구, 한솔유림자회사) | - | - | - | 01년 10개월 | - |
| 신길호 | 남 | 1973.08 | 상무 | 미등기 | 상근 | CM연구소 개발담당 | 인천대학교 대학원 기계과 석사 (주)캠시스 CM연구소 총괄 | - | - | - | 23년 06개월 | - |
| 신태평 | 남 | 1971.02 | 이사 | 미등기 | 상근 | 경영혁신담당 | 아주대학교 행정학과 학사 (주)BHS 부사장 동원 F&B 부장 | - | - | - | 06년 08개월 | - |
| 이정훈 | 남 | 1972.11 | 이사 | 미등기 | 상근 | CM 구매총괄 | 중앙대학교 무역학과 학사 부쉬매뉴팩처링 코리아 부장 엠펙스 코리아 부장 | - | - | - | 06년 07개월 | - |
| 최금선 | 남 | 1974.04 | 이사 | 미등기 | 상근 | 경영관리 총괄 | 서울시립대학교 경영학과 학사 솔로몬 저축은행 부부장 공평저축은행 팀장 | - | - | - | 07년 10개월 | - |

등기임원의 타회사 등기임원 겸직현황은 다음과 같습니다.

(주1)

| 성명 | 겸직현황 |
|-----|----------------|
| 박영태 | (주)세보모빌리티 대표이사 |

| | |
|-----|---|
| | 캠시스(창저우)신능원 자동차유한회사 대표이사 (주)에프씨엠 대표이사 |
| 권현진 | (주)세모모빌리티 기타 비상무이사 (주)캠시스글로벌 기타 비상무이사 (주)케이앤드컴퍼니 사내이사 대일흥산(주) 대표이사 (주)현광산업 대표이사 |
| 윤도식 | 이영화학(주) 대표이사, 넥스테크(주) 부사장 |
| 안경모 | 경희대 관광대학원 교수 |
| 유상정 | 휴먼종합관리 부회장 |
| 이태건 | 한림로지스틱스 대표이사 |
| 홍순영 | 금융소비자뉴스 금융소비자연구원 연구위원 |

(주2) 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 이후 공시서류 제출일(2024년 3월 21일)까지 신규 선임된 임원은 없습니다.

공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 이후 공시서류 제출일(2024년 3월 21일)까지 퇴임한 임원은 하기와 같습니다.

(주3)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원여부 | 상근여부 | 담당업무 | 사유 |
|-----|----|---------|----|--------|------|------------|------|
| 김희철 | 남 | 1968.03 | 전무 | 미등기임원 | 상근 | FM 사업부문 담당 | 개인사유 |

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 03월 21일)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|----|-----|----|-----------|---------------------|---|---------------|--------------|
| 선임 | 조현수 | 여 | 1973년 09월 | 해당 | 2015~현재 Insigniam 한국대표 2010~2014 Impact Square 헤드코치 2002~2010 Landmark Worldwide 한국대 표 | 2024년 03월 29일 | 해당사항 없음 |

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|-------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-----|------------|------------|-------------|-------------|---|---|----|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 사무관리직 | 남 | 44 | 2 | - | - | 46 | 07년 03개월 | 2,946,011 | 64,044 | 2 | 1 | 3 | - |
| 사무관리직 | 여 | 25 | - | 1 | - | 26 | 07년 06개월 | 935,495 | 35,981 | | | | - |
| 생산직 | 여 | 5 | - | - | - | 5 | 18년 04개월 | 229,181 | 45,836 | | | | - |
| 연구직 | 남 | 47 | - | - | - | 47 | 06년 08개월 | 2,905,402 | 61,817 | | | | - |
| 연구직 | 여 | 2 | - | - | - | 2 | 17년 08개월 | 78,252 | 39,126 | | | | - |
| 합 계 | | 123 | 2 | 1 | 0 | 126 | 07년 08개월 | 7,094,342 | 56,304 | | | | - |

(주1) 상기 표에는 2023년 3월 31일 임기가 시작되는 사내이사 1인에 대한 2023년 1월부터 3월까지의 급여가 포함되어 있습니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|-----------|----------|------|
| 미등기임원 | 8 | 1,296,237 | 162,030 | (주1) |

(주1) 연간급여 총액, 1인평균 급여액은 사업연도 개시일(2023년 1월 1일)부터 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일)까지의 급여액을 기준으로 작성되었습니다.

(주2) 상기 표에는 2023년 3월 31일 임기가 시작되는 사내이사 1인에 대한 2023년 1월부터 3월까지의 급여가 포함되어 있습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|----|-----|-----------|----|
| 이사 | 6 | 2,000,000 | - |
| 감사 | 1 | 200,000 | - |

(2) 보수지급금액

(2)-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-----------|-----------|----|
| 7 | 1,116,762 | 159,537 | - |

(주1) 상기 내용은 사업연도 개시일(2023년 1월 1일)부터 공시서류작성기준일(2023년 12월 31일)까지의 급여액을 기준으로 작성되었습니다.

(주2) 상기 내용의 인원수는 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 등기임원현황을 반영했습니다. 보수금액에는 2023년 3월 31일 임기가 만료된 사내이사 1인의 급여가 포함되었으며, 동일 날짜로 임기가 시작되는 사내이사 1인의 급여는 2023년 4월 1일부터 포함했습니다.

(2)-2. 유형별

(단위 : 천원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-----------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 3 | 1,032,757 | 344,252 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 3 | 60,004 | 20,001 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 24,002 | 24,002 | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|-----------|------------------|
| 권현진 | 회장 | 1,050,413 | - |

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

| 이름 | 보수의 종류 | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|--|
| 권현진 | 근로소득 | 급여 | 1,000,003 - 당사의 임원처우규정에 따라 직급별 임원의 보수(급여, 상여) 및 처우를 결정함. - 매월 평균 8,333만원을 지급, 총 10억원을 지급함. |
| | | 상여 | 50,410 - 성과급 지급 내부 기준에 따라 5,000만원을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - |
| | | 기타 근로소득 | - - 건강검진, 차량지원 등의 처우를 제공함. |
| | 퇴직소득 | - | |
| | 기타소득 | - | |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|-----------|------------------|
| 권현진 | 회장 | 1,050,413 | - |

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

| 이름 | 보수의 종류 | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|--|
| 권현진 | 근로소득 | 급여 | 1,000,003 - 당사의 임원처우규정에 따라 직급별 임원의 보수(급여, 상여) 및 처우를 결정함. - 매월 평균 8,333만원을 지급, 총 10억원을 지급함. |
| | | 상여 | 50,410 - 성과급 지급 내부 기준에 따라 5,000만원을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - |
| | | 기타 근로소득 | - - 건강검진, 차량지원 등의 처우를 제공함. |
| | 퇴직소득 | - | |
| | 기타소득 | - | |

나. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(1) 주식매수선택권의 공정가치

(단위 : 천원)

| 구분 | 부여받은 인원수 | 주식매수선택권의 공정가치 총액 | 비고 |
|-----------------------------|----------|------------------|------|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 1 | - | (주1) |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - |
| 감사위원회 위원 또는 감사 | - | - | - |
| 업무집행지시자 등 | 1 | - | - |
| 계 | 2 | - | - |

현재까지 부여된 주식매수선택권에 대해 부여시점부터 매 사업연도별로 공정가치 산출방
(주1) 법에 따라 손익계산서 상에 주식선택권의 보상비용을 인식완료했으며, 당기 손익계산서에 인식할 주식선택권의 보상비용은 없습니다.

(2) 주식매수선택권 부여 및 행사현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 부여 받은자 | 관계 | 부여일 | 부여방법 | 주식의 종류 | 최초 부여 수량 | 당기변동수량 | | 총변동수량 | | 기말 미행사수량 | 행사기간 | 행사 가격 | 의무 보유 여부 | 의무 보유 기간 |
|--------|---------|---------------|-------|--------|----------|--------|---------|-------|---------|----------|---------------------------|-------|----------|----------|
| | | | | | | 행사 | 취소 | 행사 | 취소 | | | | | |
| 박영태 | 등기임원 | 2016년 03월 25일 | 신주교부외 | 보통주 | 300,000 | - | 300,000 | - | 300,000 | - | 2018.03.25- 2023.03.25 | 4,020 | X | - |
| 김상학 | 계열회사 임원 | 2016년 03월 25일 | 신주교부외 | 보통주 | 100,000 | - | 100,000 | - | 100,000 | - | 2018.03.25- 2023.03.25 | 4,020 | X | - |
| 손영섭 | - | 2016년 03월 25일 | 신주교부외 | 보통주 | 100,000 | - | - | - | 100,000 | - | 2018.03.25- 2023.03.25 | 4,020 | X | - |
| 김종완 | - | 2016년 03월 25일 | 신주교부외 | 보통주 | 50,000 | - | 50,000 | - | 50,000 | - | 2018.03.25- 2023.03.25 | 4,020 | X | - |
| 신운복 | - | 2016년 03월 25일 | 신주교부외 | 보통주 | 50,000 | - | - | - | 50,000 | - | 2018.03.25- 2023.03.25 | 4,020 | X | - |

2016년 3월 25일에 부여한 주식매수선택권은 2023년 3월 25일 행사기간 만료로 전량 취소되었으며, 공시서류 작성기준일(2023년 12월 31일)기준 잔여 주식매수선택권은 없
(주1) 습니다.

※ 공시서류작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 종가 : 1,442 원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

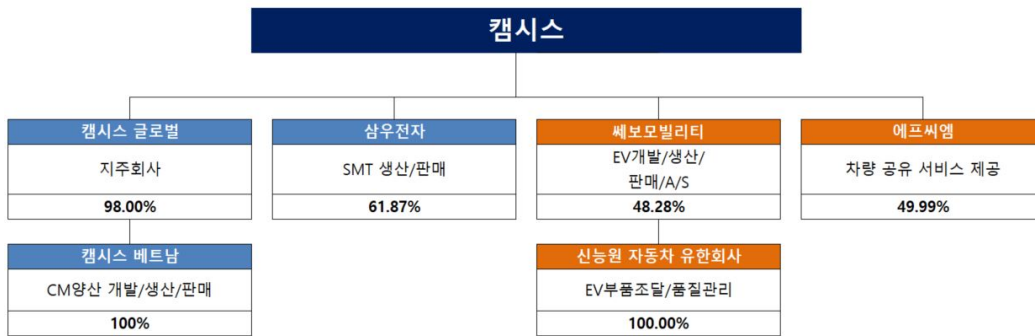
(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|---|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 주식회사 캄시스 | 0 | 9 | 9 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사 계통도



다. 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 겸직 임원 | | 겸직 회사 | | 비 고 |
|-------|-----|-----------------|---------|-----|
| 직 위 | 성 명 | 회 사 명 | 직 위 | |
| 대표이사 | 박영태 | 캄시스 신능원 자동차유한회사 | 대표이사 | - |
| 대표이사 | 박영태 | (주)세보모빌리티 | 대표이사 | - |
| 대표이사 | 박영태 | (주)에프씨엠 | 대표이사 | - |
| 회장 | 권현진 | (주)캄시스글로벌 | 기타비상무이사 | 비상근 |
| 회장 | 권현진 | (주)세보모빌리티 | 기타비상무이사 | 비상근 |

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 출자 | 출자회사수 | 총 출자금액 |
|----|-------|--------|
| | | |

| 목적 | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
|------|----|-----|---|----------------|------------|----------|----------------|
| | | | | | 취득 (처분) | 평가 손익 | |
| 경영참여 | - | 4 | 4 | 103,389 | 42,502 | -6,421 | 139,470 |
| 일반투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 단순투자 | - | 2 | 2 | - | - | - | - |
| 계 | - | 6 | 6 | 103,389 | 42,502 | -6,421 | 139,470 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주에 대한 신용공여 등 : 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산양수도 등 : 해당 사항 없음.

3. 대주주와의 영업거래 : 해당 사항 없음.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래 : 해당 사항 없음.

※ 당사의 특수관계인에 대한 거래 내용은 'III. 재무에 관한 사항' > '5. 재무제표 주석' > '35. 특수관계자거래'를 참조하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등 : 해당사항 없음.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황 : 해당사항 없음.

다. 채무보증 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : USD, 원)

| 채무자 | 관계 | 채권자 | 기초 | | 당기말 | | 채무보증기간 | 비고 |
|------------------------------|---------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|------|
| | | | 채무/한도금액 | 채무보증잔액 | 채무/한도금액 | 채무보증잔액 | | |
| CAMMSYS VIET NAM CO., LTD | 손자회사 | IBK기업은행 | USD 4,000,000 | USD 4,800,000 | - | - | - | |
| | | | USD 2,000,000 | USD 2,400,000 | - | - | - | |
| | | 신한은행 | USD 28,000,000 | USD 33,600,000 | - | - | - | |
| | | NH농협은행 | USD 3,000,000 | USD 3,600,000 | - | - | - | |
| | | | USD 3,000,000 | USD 3,600,000 | - | - | - | |
| USD 1,000,000 | USD 1,200,000 | - | - | - | | | | |
| 주식회사 캠시스 글로벌 | 종속회사 | NH농협은행 | KRW 1,000,000,000 | KRW 1,200,000,000 | KRW 1,000,000,000 | KRW 1,200,000,000 | 2023.02.12 ~2024.02.11 | (주1) |
| 주식회사 씨보모빌리티 | 매각예정 종속회사 | 현대캐피탈(인천) | KRW 21,321,000 | KRW 21,321,000 | - | - | - | |
| | | | KRW 71,070,000 | KRW 71,070,000 | - | - | - | |
| | | 서울보증보험 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | - | - | - | |
| | | | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | 2021.11.24 ~2023.12.31 | (주1) |
| | | | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | 2021.11.24 ~2024.12.31 | (주1) |
| | | | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | 2021.11.24 ~2025.12.31 | (주1) |
| | | | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | KRW 300,000,000 | 2021.11.24 ~2026.12.31 | (주1) |
| | | 제1회 회사채 | KRW 1,100,207,960 | KRW 1,027,055,835 | KRW 1,100,207,960 | KRW 832,178,574 | 2022.12.22 ~2025.12.22 | (주2) |
| | | 산업은행 | - | - | KRW 1,500,000,000 | KRW 1,800,000,000 | 2023.04.14 ~2024.04.14 | (주1) |
| 합계 | | | USD 41,000,000 | USD 49,200,000 | USD 0 | USD 0 | | |
| | | | KRW 3,692,598,960 | KRW 3,819,446,835 | KRW 4,800,207,960 | KRW 5,032,178,574 | | |

(주1) 채무금액 및 채무보증잔액은 차입계약서 및 사채인수계약서 등을 통해 확정된 금액 및 지급보증율을 기준으로 기재하였으며, 단위는 USD 및 원화입니다.

(주2) 씨보모빌리티 제1회 회사채관련 자사주(585,217주)가 담보제공된 것으로 회사채 발행가액은 1,100백만원입니다. 공시서류작성기준일 (2023년 12월 31일)기준 증가 1,422원 /주 기준으로 채무보증금액을 산출하였으며, 2024년 1월 23일 해당 채권을 당사에서 인수하여 담보설정이 해제되었습니다.

라. 채무인수약정 현황 : 해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

그밖의 우발부채 및 약정사항에 대한 상세내용은 'III. 재무에 관한 사항' > '3. 연결재무제표 주석' > '34. 우발부채 및 약정사항'을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재 현황 : 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 제26회 무보증 사모사채 상환

공시서류작성기준일(2023년 12월 31일)이후 2024년 1월 11일 제26회 무보증 사모사채 20억원을 상환한 사실이 있습니다.

(2) 세보모빌리티 제1회 회사채 전액 인수

공시서류작성기준일(2023년 12월 31일)이후 2024년 1월 23일 당사 자사주(585,217주)가 담보로 설정된 세보모빌리티 제1회 회사채(11억원)을 전액인수했으며, 이에 따라 자사주 담보설정이 해제되었습니다.

(3) 선임·퇴임(임기만료) 예정 등기임원

- 신규선임 예정 등기임원

| 직명 | 성명 | 임기시작일 |
|------|-----|---------------|
| 사외이사 | 조현수 | 2024년 03월 29일 |
| 대표이사 | 권현진 | 2024년 03월 29일 |

상기 사외이사 후보자 조현수는 보고서 제출일 (2024년 3월 21일)이후 개최되는 제32기 정기주주총회(2024년 3월 29일)를 통해 선임될 예정이며, 대표이사 후보자 권현진 사내이사는 정관 제33조에 의거하여 동일자로 개최되는 이사회를 통해 선임될 예정입니다. 사외이사 후보자 조현수와 대표이사 후보자 권현진의 취임일은 2024년 3월 29일입니다.

- 임기만료에 따른 퇴임 예정 등기임원

| 직명 | 성명 | 임기만료일 |
|-------------|-----|---------------|
| 사내이사 / 대표이사 | 박영태 | 2024년 03월 29일 |

(주1) 대표이사 박영태의 등기상의 임기만료일은 2024년 3월 28일 이나, 정관 제31조에 따라 임기가 제32기 정기주주총회(2024년 3월 29일) 종결시까지 연장되었습니다.

나. 합병등의 사후정보

(1) 소규모 합병 (합병법인: (주)캠시스, 피합병법인: (주)베프스)

당사는 2020년 12월 16일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100% 소유하고 있는 (주)베프스의 소규모 합병을 결정하였습니다. 2020년 12월 16일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였으며, 2021년 4월 2일 합병등 종료보고서를 통해 최종 합병종료 사실을 공시하였습니다.

<합병에 관한 기본사항>

i. 합병등의 상대방과 배경

① 합병 당사 회사

| | | |
|-----------|------|---|
| 합병 후 존속회사 | 상호 | (주)캠시스 |
| | 소재지 | 인천광역시 연수구 벤처로 100번길 26 (송도동) |
| | 대표이사 | 박영태 |
| | 법인구분 | 코스닥시장 상장법인 |
| 합병 후 소멸회사 | 상호 | (주)베프스 |
| | 소재지 | 서울특별시 송파구 총민로 52 C동 511호 (문정동, 가든파이브웍스) |
| | 대표이사 | 박영태 |
| | 법인구분 | 비상장법인 |

② 합병 배경

본 합병은 합병법인 (주)캠시스가 피합병법인인 (주)베프스를 흡수합병함으로써 재무구조 안정화, 경영효율성 증대, 영업경쟁력 강화에 의한 시너지 극대화를 통하여 주주가치증대에 기여하기 위함입니다.

③ 우회상장 해당 여부

해당사항 없습니다.

ii. 회사의 경영, 재무, 영업 등에 미치는 중요 영향 및 효과

합병결정 당시 (주)캠시스의 최대주주는 권현진 및 그 특수관계인으로 총 20.18%의 지분을 보유하고 있었으며, 합병기일 기준 (주)캠시스는 (주)베프스의 최대주주로서 100%의 지분을 보유하고 있었습니다. 합병법인과 피합병법인은 합병비율 1 : 0 으로 흡수합병하였으며, 본 합병으로 인하여 (주)캠시스가 발행할 신주는 없는 무증자합병으로 상법 제527조의3 규정이 정하

는 소규모합병에 해당합니다.

따라서, 본 합병이 존속회사인 (주)캠시스의 경영, 재무, 영업 등에 유의적인 영향을 미치지 않을 것이나, 경영 효율화와 기술경쟁력 강화 등 긍정적인 효과를 가져올 것으로 보았습니다

iii. 주요 일정

| 구분 | 캠시스 (합병법인) | 베프스 (피합병법인) | 비고 |
|-------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 합병 이사회 결의일 | 2020.12.16 | 2020.12.16 | - |
| 주요사항보고서 (회사합병결정) 제출 | | - | - |
| 주주확정기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고 | | - | - |
| 합병 계약일 | 2020.12.17 | 2020.12.17 | - |
| 주주확정기준일 | 2020.12.31 | - | - |
| 소규모합병 공고 | 2020.12.31 | - | 홈페이지 공고 |
| 합병반대의사 통지 접수기간 | 시작일 | 2020.12.31 | 소규모 합병 공고 후 2주간 |
| | 종료일 | 2021.01.14 | |
| 합병승인 이사회 결의일 | 2021.01.15 | 2021.01.15 | - |
| 채권자 이의제출 공고 | 2021.01.18 | 2021.01.18 | - |
| 채권자 이의제출기간 | 시작일 | 2021.01.18 | - |
| | 종료일 | 2021.02.18 | - |
| 합병기일 | 2021.04.01 | 2021.04.01 | - |
| 합병 종료보고 총회 | 2021.04.02 | - | 이사회 보고 |
| 합병 종료보고 공고 | 2021.04.02 | - | - |
| 합병 등기 (예정) | 2021.04.02 | 2021.04.02 | - |

iv. 합병 전 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

| 과 목 | 캠시스 | 베프스 |
|---------|-------------|--------------|
| 유동자산 | 112,990,984 | 219,751 |
| 비유동자산 | 133,541,796 | 988,216 |
| 자산총계 | 246,532,780 | 1,207,967 |
| 유동부채 | 119,974,598 | 11,384,988 |
| 비유동부채 | 27,504,202 | 383,782 |
| 부채총계 | 147,478,800 | 11,778,770 |
| 자본총계 | 99,053,980 | (10,560,803) |
| 부채와자본총계 | 246,532,780 | 1,217,967 |

※ 상기 재무상태표는 합병 전인 2021년 3월 31일 현재의 캠시스와 베프스의 별도재무상태표를 기준으로 작성되었습니다.

v. 합병 등 전후의 재무사항 예측

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대하여 외부평가기관의 평가를 요구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본건 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니하였습니다.

(2) 물적분할 (분할회사: (주)캠시스, 분할신설회사: (주)쎬보모빌리티)

당사는 2020년 12월 16일 이사회 결의를 통하여 EV사업부문을 (주)쎬보모빌리티로 물적분할하는 것을 결정하였으며, 2020년 12월 16일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였습니다. 2021년 03월 26일 개최된 제29기 정기 주주총회를 통해 분할계획서를 승인 받았으며, 2021년 4월 2일 합병등 종료보고서를 통해 최종 종료 사실을 공시하였습니다.

<분할에 관한 기본사항>

i. 분할의 방법

상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정에서 정하는 바에 따라 분할회사가 영위하는 사업 중 분할대상사업을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할회사가 분할신설회사의 발행주식총수를 배정받는 단순물적분할 방식으로 분할합니다. 본건 분할 이후 분할회사는 코스닥시장 상장법인으로 존속하고, 분할신설회사는 비상장법인으로 설립합니다.

- 분할회사 : (주)캠시스
- 분할되는 회사의 사업부문 : 분할대상사업을 제외한 나머지 사업
- 분할신설회사 : (주)쎬보모빌리티
- 분할신설회사의 사업부문 : 전기자동차 제조, 판매 및 핵심부품 사업

ii. 분할의 목적

분할회사가 영위하는 사업 중 전기자동차 제조, 판매 및 핵심부품 사업을 물적분할하여 분할신설회사를 설립함으로써, 각 사업부문의 전문성 및 본연의 경쟁력을 강화하고 경영효율화를 도모하고, 분할 후 분할신설회사 발행 신주의 매각이나 외부 투자유치 등을 추진하며, 나아가 유관사업 투자나 인수·합병 등을 통한 사업 시너지 및 성장 잠재력 강화를 통해 궁극적으로 기업가치 및 주주가치를 제고하고자 합니다.

iii. 분할의 중요영향 및 효과

① 본건 분할은 상법 제530조의2 내지 제530조의12 규정이 정하는 바에 따라 단순 물적분할 방식으로 진행됨에 따라 본건 분할 전후 분할되는 회사의 최대주주 소유주식 및 지분율의 변동은 없습니다.

② 본건 분할은 단순물적분할 방식으로 진행되므로 분할 자체로는 연결재무제표 상에 미치는 영향은 없습니다. 다만, 분할 후 분할신설회사 발행 신주의 매각이나 외부 투자유치 등의

진행상황에 따라 변동이 있을 수 있습니다.

iv. 주요일정

| 구 분 | 일 자 |
|--------------------|---------------|
| 이사회결의일 | 2020년 12월 16일 |
| 분할계획서 작성일 | 2020년 12월 17일 |
| 주주총회 권리주주 확정기준일 | 2020년 12월 31일 |
| 분할계획서 승인을 위한 주주총회일 | 2021년 03월 26일 |
| 분할기일 | 2021년 04월 01일 |
| 분할보고총회일 및 창립총회일 | 2021년 04월 02일 |
| 분할등기일 | 2021년 04월 02일 |

v. 분할 재무상태표

(단위 : 원)

| 과 목 | 분할 전 | 분할 후 | |
|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | | 분할회사 | 분할신설회사 |
| 자 산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 164,989,659,142 | 139,065,438,973 | 25,924,220,169 |
| 자산 | 67,795,327,103 | 52,111,276,665 | 15,684,050,438 |
| 매출채권및기타채권 | 76,737,260,735 | 74,003,261,684 | 2,733,999,051 |
| 단기금융자산 | 100,000,000 | 76,865,588 | 23,134,412 |
| 기타유동자산 | 3,275,281,110 | 2,300,625,316 | 974,655,794 |
| 재고자산 | 16,975,979,130 | 10,467,598,657 | 6,508,380,473 |
| 당기법인세자산 | 105,811,064 | 105,811,064 | - |
| Ⅱ. 비유동자산 | 141,210,211,117 | 161,368,605,326 | 25,013,030,853 |
| 매출채권및기타채권 | 783,805,465 | 206,898,734 | 576,906,731 |
| 장기투자자산 | 1,039,203,972 | 798,790,241 | 240,413,731 |
| 유형자산 | 33,939,912,819 | 20,973,248,815 | 12,966,664,004 |
| 무형자산 | 12,704,166,084 | 1,674,537,032 | 11,029,629,052 |
| 이연법인세자산 | 8,249,921,020 | 8,081,041,831 | 168,879,189 |
| 종속기업및관계기업투자 | 84,462,663,611 | 129,634,088,673 | - |
| 기타비유동자산 | 30,538,146 | - | 30,538,146 |
| 자산 총계 | 306,199,870,259 | 300,434,044,299 | 50,937,251,022 |
| 부 채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 165,236,257,334 | 162,174,316,056 | 3,061,941,278 |
| 매입채무및기타채무 | 72,024,109,329 | 70,881,281,642 | 1,142,827,687 |
| 차입금 | 86,457,047,552 | 86,457,047,552 | - |
| 기타부채 | 2,234,176,867 | 645,266,093 | 1,588,910,774 |
| 기타유동금융부채 | 3,535,885,766 | 3,535,885,766 | - |
| 당기법인세부채 | 515,891,771 | 515,891,771 | - |
| 유동리스부채 | 469,146,049 | 138,943,232 | 330,202,817 |
| Ⅱ. 비유동부채 | 22,040,425,453 | 19,336,540,771 | 2,703,884,682 |
| 매입채무및기타채무 | 2,147,728,954 | 679,910,466 | 1,467,818,488 |
| 차입금 | 11,870,205,563 | 11,870,205,563 | - |
| 순확정급여부채 | 5,029,115,963 | 4,337,489,335 | 691,626,628 |
| 기타비유동금융부채 | 2,272,314,456 | 2,272,314,456 | - |
| 비유동리스부채 | 721,060,517 | 176,620,951 | 544,439,566 |
| 부채 총계 | 187,276,682,787 | 181,510,856,827 | 5,765,825,960 |

| | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 자 본 | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 34,369,674,500 | 34,369,674,500 | 25,000,000,000 |
| Ⅱ. 기타불입자본 | 66,412,559,498 | 66,412,559,498 | 20,171,425,062 |
| Ⅲ. 기타자본구성요소 | 10,422,524,096 | 10,422,524,096 | - |
| Ⅳ. 이익잉여금 | 7,718,429,378 | 7,718,429,378 | - |
| 자본 총계 | 118,923,187,472 | 118,923,187,472 | 45,171,425,062 |
| 부채 및 자본총계 | 306,199,870,259 | 300,434,044,299 | 50,937,251,022 |

※ 상기 재무상태표는 2020년 9월 30일 현재 분할되는 회사의 재무상태표를 기준으로하며 실제 분할기일에 작성될 분할재무상태표와는 차이가 있을 수 있습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-------------------------------|------------|------------|--------------------|-----------------|---------|---------------|
| 위해삼우전자유한공사 | 2003.08.28 | 중국 산둥성 위해시 | 컴퓨터부품 및 관련 전자제품 | 2,033 | 실질지배력 | - |
| CAMMSYS VIET NAM CO., LTD. | 2014.01.27 | 베트남 빈푹성 | 카메라모듈 | 213,474 | 실질지배력 | 해당 |
| (주)캠시스글로벌 | 2019.06.12 | 인천광역시 연수구 | 지주사업 | 131,226 | 실질지배력 | 해당 |
| (주)에프씨엠 | 2021.01.22 | 충청북도 청주시 | 공유차량 서비스 | 409 | 실질지배력 | - |

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|-------------|-----|---------------------------|----------------|
| 상장 | - | - | - |
| | | - | - |
| 비상장 | 9 | 위해삼우전자유한공사 | - |
| | | (주)토프엔터테인먼트(주1) | - |
| | | CAMMSYS VIET NAM CO., LTD | - |
| | | 코니자동차(주)(주2) | - |
| | | (주)캠시스글로벌 | 120111-1005083 |
| | | 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사(주3) | - |
| | | (주)에프씨엠 | 150111-0301626 |
| | | (주)씨보모빌리티 | 205811-0025002 |
| (주)행복복권(주4) | - | | |

(주1) (주)토프엔터테인먼트는 2012년 12월 31일 폐업하였습니다.

(주2) 코니자동차(주)는 2015년 12월에 신규 취득하였으며, 2019년 11월경 사업자등록 직권말소를 통해 폐업되었습니다.

(주3) 캠시스(창저우)신능원자동차유한회사는 2020년 4월 17일 신규설립된 법인이며, 2022년 11월 29일 보유중인 지분을 (주)씨보모빌리티로 전량 매각하였습니다.

(주4) (주)행복복권은 복권사업의 운영 및 관리를 위해 설립된 법인이며, 지분율은 42.00%입니다. (주)행복복권이 복권사업 우선협상자에서 제외되어 복권사업 추진이 어려워짐에 따라, 2023년 5월 31일 임시주주총회에서 해산결의 후 2023년 8월 29일 청산종결 되었습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|---------------|-------|---------------|-------|--------|--------|-------|---------|--------|--------|---------|--------|-------|---------|-------------|---------|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| 위해상우전자유한공사 | 비상장 | 2013년 02월 08일 | 사업다각화 | 1,139 | - | 61.87 | - | - | - | - | - | 61.87 | - | 1,115 | -524 |
| (주)토프엔터테인먼트 | 비상장 | 2008년 03월 28일 | 투자목적 | 3,000 | 600 | 100 | - | - | - | - | 600 | 100 | - | 577 | -2,343 |
| 코니자동차(주) | 비상장 | 2015년 12월 17일 | 투자목적 | - | 158 | 22.57 | - | - | - | - | 158 | 22.57 | - | 883 | -89 |
| (주)캠시스글로벌(주1) | 비상장 | 2019년 06월 12일 | 사업다각화 | 5 | 16,003 | 80.00 | 100,976 | 3,600 | 34,350 | 4,144 | 19,603 | 98.00 | 139,470 | 186,113 | 1,398 |
| (주)에프씨엠(주2) | 비상장 | 2021년 01월 22일 | 사업다각화 | 100 | 20 | 49.99 | - | - | - | - | 20 | 49.99 | - | 347 | -148 |
| (주)세보모빌리티(주3) | 비상장 | 2021년 04월 01일 | 사업다각화 | 25,128 | 5,000 | 100 | 2,413 | -3,000 | 7,861 | -10,274 | 2,000 | 50 | - | 5,142 | -19,632 |
| (주)행복복권(주4) | 비상장 | 2023년 01월 20일 | 사업다각화 | 16,800 | - | - | - | - | 291 | -291 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | | | | 21,781 | - | 103,389 | 3,600 | 42,502 | -6,421 | 25,381 | - | 139,470 | 194,177 | -21,338 |

(주1) (주)캠시스글로벌 지분을 2023년 7월,12월에 추가 취득하였으며, 공시서류 제출일 (2024년 03월 21일) 현재 지분율은 98%입니다.

(주2) (주)에프씨엠은 2021년 1월 22일 신규설립된 법인이며, 지분율은 49.99%입니다.

(주3) 2023년 7월 중 (주)세보모빌리티 보통주60%(3백만주)의 명의가 이전되고 당기 중 상환전환우선주 투자자의 주식매수청구권행사에 따라 80만주를 인수하여 공시서류 제출일 (2024년 03월 21일) 현재 주주명부 상의 지분율은 48.28%입니다.

(주4) (주)행복복권은 복권사업의 운영 및 관리를 위해 설립된 법인이며, 지분율은 42.00%입니다. (주)행복복권이 복권사업 우선협상자에서 제외되어 복권사업 추진이 어려워짐에 따라, 2023년 5월 31일 임시주주총회에서 해산결의 후 2023년 8월 29일 청산종결 되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

※ 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

※ 해당사항 없음.