

사업보고서

(제 12 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 24일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : (주)휴맥스

대 표 이 사 : 김 태 훈

본 점 소 재 지 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)
(전 화) 031-776-6114
(홈페이지) <https://kr.humaxdigital.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영지원부문장 (성 명) 정 성 민
(전 화) 031-776-6072

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

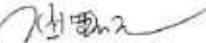
확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 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 중요한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

2021. 03. 24.

주식회사 휴맥스

대표이사 김태훈 

신고업무담당이사 정성민 

대표이사확인서(휴맥스)_1

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 (주)휴맥스입니다. 또한, 영문으로는 Humax Co., Ltd.라고 표기합니다

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 영상 및 음향기기 제조 및 판매업 등을 영위할 목적으로 2009년 8월 27일 (주)휴맥스홀딩스 주주총회 결의로 2009년 10월 1일 인적분할에 따라 설립되었습니다. 또한 회사의 주식이 2009년 11월 16일 코스닥시장에 재상장되어 매매가 개시되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)

전화번호 : 031-776-6114

홈페이지 : <https://kr.humaxdigital.com>

라. 중소기업 해당 여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

마. 주요 사업의 내용

당사의 주요 사업은 게이트웨이 사업 및 자동차 전장 사업입니다. 사업과 관련된 자세한 사항은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

당사는 휴맥스그룹에 속한 계열회사이며, 본 보고서 작성 기준일 현재 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 휴맥스그룹에는 21개의 계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 당사를 포함하여 3개, 비상장사는 18개가 있습니다. 참고로 공정거래위원회는 2018. 4. 17. 개정된 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령에 근거하여, 같은 해 4.

24. 및 4. 27. 네이버 기업집단의 소속회사로 지정되었거나 지정될 휴맥스 계열회사 등 총 23개사에 대하여 네이버로부터의 독립경영 인정 등을 이유로 네이버 기업집단에서 제외하는 결정을 하였고, 이에 휴맥스 계열회사 등 20개사가 2017. 9. 29. 서울고등법원에 제기한 공시대상 기업집단 지정 처분 취소소송은 2018. 5. 8. 소취하로 종료되었습니다.

(기준일: 2020년 12월 31일)

구분	회사 수	회사명
코스닥 상장	3	(주)휴맥스홀딩스
		(주)휴맥스
		(주)알티캐스트
비상장	18	(주)휴맥스아이앤씨
		(주)벨럽스
		(주)휴맥스모빌리티
		(주)하이파킹
		하이시티파킹(유)
		(주)디지털파트
		위너콤(주)
		(주)바이클럽
		(주)휴맥스오토모티브
		(주)알티미디어
		(주)큐아이즈
		모빌엑스(주)
		(주)휴맥스테크너스
		(주)제이투비
		(주)에이치앤아이
(주)휴맥스이브이		
(주)피에스엔		
(주)휴맥스팩스		

구분	회사 수	회사명
합계	21	-

※ 계열회사에 관한 자세한 사항은 'IX. 계열회사 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

당사가 신용평가 전문기관으로부터 받은 최근 사업연도 신용평가등급은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2016.04.25	일반기업신용평가	A-	NICE평가정보(주) (AAA~F)	정기평가
2017.05.09	일반기업신용평가	BBB+	NICE평가정보(주) (AAA~F)	정기평가
2017.05.10	기업어음증권	A2-	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2017.12.13	기업어음증권	A3+	NICE 신용평가(주) (A1~D)	정기평가
2017.12.19	기업어음증권	A3+	한국기업평가 (A1~D)	정기평가
2018.06.22	기업어음증권	A3+	NICE 신용평가(주) (A1~D)	본평가
2018.06.26	기업어음증권	A3+	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2018.12.19	기업어음증권	A3	NICE 신용평가(주) (A1~D)	정기평가
2018.12.20	기업어음증권	A3+	한국기업평가 (A1~D)	정기평가
2019.06.27	기업어음증권	A3	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2019.06.28	기업어음증권	A3	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2019.12.10	기업어음증권	A3	한국기업평가 (A1~D)	정기평가
			NICE 신용평가(주)	

2019.12.19	기업어음증권	A3	(A1~D)	정기평가
2020.05.13	기업어음증권	A3-	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2020.05.15	기업어음증권	A3-	NCE 신용평가(주) (A1~D)	본평가
2020.08.21	회사채	BBB-	한국기업평가 (AAA~D)	본평가
2020.11.30	기업어음증권	A3-	한국기업평가 (A1~D)	정기평가
2020.12.18	기업어음증권	A3-	NCE 신용평가(주) (A1~D)	정기평가
2021.02.22	회사채	BBB-	한국기업평가 (AAA~D)	본평가
2021.02.22	전자단기사채	A3-	한국기업평가 (A1~D)	본평가
2021.02.25	전자단기사채	A3-	한국기업평가 (A1~D)	본평가

[국내 신용등급체계 및 등급 정의]

구분	등급	등급의 정의
	AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업
	AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업
	A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업
	BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성 있는 기업
	BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업

일반기업 신용평가	B	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성이 높은 기업
	CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업
	CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업
	C	상거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업
	D	현재 신용위험이 실제 발생하였거나 신용위험에 준하는 상태에 처해있는 기업
	R	1년 미만의 결산재무제표를 보유하거나, 경영상태 급변으로 기업평가등급부여를 유보하는 기업
기업어음증권	A1	단기적인 채무상환능력이 매우 우수하며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 낮다
	A2	단기적인 채무상환능력이 우수하지만, 장래의 환경변화에 의해 영향을 받을 가능성이 상위 등급에 비해서는 높다
	A3	단기적인 채무상환능력은 있으나, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있다.
	B	최소한의 단기적인 채무상환능력은 인정되나, 그 안정성은 가변적이어서 투기적이다.
	C	단기적인 채무상환능력이 의문시되며, 채무불이행이 발생할 가능성이 높다
	D	현재 채무불이행 상태에 있다

아. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Humax Gulf FZE	1999.12	아랍에미레이트, 두바이	방송 및 무선통신 기기 판매업	13,024,574	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Electronics Co., Ltd.	1997.5	영국, 런던	방송 및 무선통신 기기 판매업	28,402,528	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax USA Inc.	2000.6	미국, 앨버틴	방송 및 무선통신 기기 제조/판매업	118,752,765	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	O
Humax Digital GmbH(주1)	2000.1	독일, 프랑크푸르트	방송 및 무선통신 기기 판매업	39,045,806	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Japan Co., Ltd.	2001.12	일본, 도쿄	방송 및 무선통신 기기 판매업	5,321,540	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Australia Pty., Ltd.	2010.6	호주, 멜버른	방송 및 무선통신 기기 판매업	895,601	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Electronics India Private Ltd.	2003.8	인도, 뭄바이	방송 및 무선통신 기기 제조/판매업	718,405	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Hong Kong Limited	2004.12	중국, 심천	방송 및 무선통신 기기 판매업	437,438	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Humax Poland SP	2006.4	폴란드, 베아토프	방송 및 무선통신 기기 판매업	29,993,581	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Thailand Co., Ltd.	2007.3	태국, 방콕	방송 및 무선통신 기기 판매업	1,823,020	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
HUMAX DO Brasil LTDA	2011.5	브라질, 마나우스	방송 및 무선통신 기기 판매업	50,850,635	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	O
HUMAX MEXICO SA DE CV(주2)	2013.11	브라질, 마나우스	방송 및 무선통신 기기 판매업	1,879,939	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax China Co., Ltd.	2016.12	중국, 상하이	방송 및 무선통신 기기 판매업	1,885,262	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax VINA Co., Ltd.	2017.3	베트남, 하노이	라디오, 녹음 및 재생기기 제조업	2,178,112	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Autimotive Europe GmbH	2013.8	독일, 프랑크푸르트	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	328,403	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
위너콤(주3)	2000.3	한국, 김해	자동차부품(안테나) 제조업	75,554,738	사실상 지배력기준 (기업회계기준서 1110호)	X
(주)휴맥스오토모티브(주4)	2020.12	한국, 용인	전자기기, 전자부품, 통신기기 제조 가공 및 판매업	23,298,969	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
HUMAX China Weihai Co., LTD.(주5)	2008.6	중국	방송 및 무선통신 기기 판매업	29,045,298	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)휴맥스아이앤씨	2018.12	한국, 성남	정보통신컨설팅 및 용역서비스업	20,365,869	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)휴맥스테크너스	2019.11	한국, 성남	임베디드 하드웨어 및 소프트웨어 개 발 및 공급업	3,600,851	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
Humax Shen Zhen Co., Ltd.	2019.11	중국	원재료 구매대행 서비스업	256,899	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)휴맥스이브이	2020.04	한국, 성남	전기자동차충전기 제조 및 판매업	5,384,918	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)피에스엔(주6)	2012.08	한국, 안양	전기제어장치 제조 및 판매업	1,013,472	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)휴맥스팍스	2020.05	한국, 성남	전기제어장치 제조 및 판매업	1,136,423	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X
(주)바이클림	2020.07	한국, 성남	전기제어장치 제조 및 판매업	875,688	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	X

(주1) Humax Direct Limited은 Humax Electronics Co., Ltd.가 100%보유하고 있습니다.

- (주2) HUMAX MEXICO SA DE CV는 지배기업이 90%, Humax USA Inc.가 10% 보유하고 있습니다.
- (주3) 당기말 및 전기말 현재 지분율은 50%미만이지만, 주주간 협약에 따라 이사회 임원의 지명권한등을 통한 지배력을 행사할 수 있어 종속기업으로 포함하였습니다.
- (주4) 휴맥스오토모티브는 지배기업으로부터 물적분할되었습니다.
- (주5) HUMAX China Weihai Co., LTD는 휴맥스오토모티브가 100% 보유하고 있습니다.
- (주6) (주)피에스앤은 (주)휴맥스이브이가 100% 보유하고 있습니다.

※ 주요종속회사의 판단 기준: 직전연도 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

아-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	종속기업명	사유
연결범위 포함	WINNERCOM USA INC.	신규 설립
	WINNERCOM VINA COMPANY LI	신규 설립
	휴맥스오토모티브	물적 분할
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	지분 취득
	(주)휴맥스이브이	신규 설립
	(주)피에스앤	지분 취득
	(주)휴맥스팩스	신규 설립
	(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)	신규 설립
연결범위 제외	(주)휴맥스아이티	지분 처분

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 상장	2009년 11월 16일	-	-

2. 회사의 연혁

- 2009년 10월 (주)휴맥스홀딩스(준속회사)와 (주)휴맥스(신설회사) 인적분할
- 2009년 10월 (주)휴맥스 설립 (분할 전 연혁은 (주)휴맥스홀딩스 연혁 참조)
- 2010년 04월 (주)휴맥스오토인포테인먼트(HAI) 설립
- 2010년 05월 러시아 지사 설립
- 2010년 06월 호주법인 재설립
- 2010년 09월 이태리 지사 법인 전환
- 2010년 10월 프랑스 지사 설립
- 2011년 05월 터키 지사 설립
- 2011년 05월 브라질 법인 설립
- 2012년 05월 (주)대우아이에스 계열회사 편입
- 2012년 12월 (주)인앤시스 계열회사 편입
- 2013년 09월 (주)휴맥스오토모티브(구 대우아이에스) 연결대상 종속회사 편입
- 2013년 11월 멕시코 법인 설립
- 2015년 03월 베트남지사 설립
- 2015년 10월 (주)엠엠씨테크놀로지 흡수합병
- 2016년 01월 (주)휴맥스오토모티브가 (주)인앤시스 흡수합병
- 2016년 12월 중국 법인 설립
- 2017년 03월 베트남 법인 설립
- 2017년 12월 위너콤(주) 계열회사 편입
- 2018년 01월 (주)휴맥스오토모티브 흡수합병
- 2018년 02월 (주)디지털파츠 계열회사 편입
- 2018년 12월 중국 위해 법인 설립
- 2018년 12월 (주)휴맥스아이앤씨 자회사 편입
- 2019년 01월 (주)휴맥스아이티 계열회사 편입
- 2019년 10월 (주)휴맥스모빌리티, (주)에이치앤아이, (주)하이파킹,

하이시티과킹(유) 계열회사 편입

- 2019년 11월 (주)휴맥스테크너스 계열회사 편입
- 2019년 12월 (주)로켓런치, (주)알티미디어 계열회사 편입
- 2020년 02월 신한발브공업(주) 계열회사 제외
- 2020년 04월 (주)휴맥스EV 설립 및 계열회사 편입
- 2020년 05월 (주)PSN 계열회사 편입
- 2020년 07월 (주)바이클럽 계열회사 편입
- 2020년 08월 (주)휴맥스팩스 설립 및 계열회사 편입
- 2020년 09월 (주)휴맥스아이티 계열회사 제외
- 2020년 12월 (주)휴맥스오토모티브 계열회사 편입

가. 본점소재지 및 그 변경

- 2009년 10월 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)

나. 경영진의 중요한 변동

- 2015년 03월: 변대규 사내이사 재선임
김태준 감사 재선임
- 2016년 03월: 유창무 사외이사 중도퇴임 (일신상 사유)
김태준 감사 중도퇴임 (일신상 사유)
김태훈 대표이사 재선임
장병탁 사외이사 신규선임
박인철 감사 신규선임
- 2017년 03월: 정성민 사내이사 재선임
박인철 감사 중도퇴임 (일신상 사유)
김창진 감사 신규선임
- 2018년 03월: 변대규 사내이사 재선임
- 2019년 03월: 김태훈 사내이사 재선임
장병탁 사외이사 재선임
- 2020년 03월: 정현채 감사 신규선임

다. 최대주주의 변동

(주)휴맥스홀딩스가 당사의 주주를 대상으로 2010년 2월 중 실시한 주식공개매수결과

, (주)휴맥스홀딩스가 당사의 최대주주로 변경된 바 있습니다. 2020년 11월 9일 당사가 발행한 제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대해 투자자가 전환권을 행사함에 따라, 자본금과 발행주식총수는 각각 13,328,177,000원, 보통주 28,830,267주로 증가하였고, 최대주주 (주)휴맥스홀딩스의 지분율은 34.20%로 변동되었습니다.

라. 설립이후 중요한 변동 상황

(주)휴맥스의 인적분할로 인하여 신설된 회사인 당사는 기존의 셋톱박스 사업을 유지하고 있으며, 한국거래소의 코스닥시장상장규정 제2조 제6항 제1호 및 제17조에 따른 재상장 심사를 거쳐 한국거래소 코스닥시장에 2009년 11월 16일 재상장 하였습니다. 한편 존속법인인 (주)휴맥스는 (주)휴맥스홀딩스로 상호를 변경하여 2009년 10월 30일에 변경상장 하였습니다.

3. 자본금 변동사항

2015년 1월 30일 기준 자본금과 발행주식총수는 각각 11,955,899,000원, 보통주 23,911,798주로 주였으나, 2020년 11월 9일 당사가 발행한 제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대해 투자자가 전환권을 행사함에 따라, 자본금과 발행주식총수는 각각 13,328,177,000원, 보통주 28,830,267주로 증가하였습니다.

가. 증자(감자)현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2015년 01월 30일	전환권행사	보통주	1,025,641	500	9,750	제1회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 07월 29일	전환권행사	보통주	135,869	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 08월 05일	전환권행사	보통주	480,977	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 08월 12일	전환권행사	보통주	81,521	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 08월 19일	전환권행사	보통주	1,874,994	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 08월 27일	전환권행사	보통주	171,195	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환
2020년 11월 09일	전환권행사	보통주	2,173,913	500	3,680	제5회 무기명식 무보증사모 전환사채 전환

※ 당사는2018년 8월 21일 제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채를 권면총액200억원 규모로 발행하였으며, 101억원은 투자자의 전환권 행사에 따라 신주(보통주)로 전환 되었습니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020년 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	
국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제5회	2018년 08월 21일	2023년 08월 21일	20,000	㈜휴맥스 보통주	2019년 8월 21일 ~ 2023년 7월 21일	100	3,680	1,900	516,304	-
국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제10회	2020년 06월 15일	2025년 06월 15일	12,000	㈜휴맥스 보통주	2021년 6월 15일 ~ 2025년 5월 15일	100	3,680	12,000	3,260,869	-
국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제12회	2020년 09월 03일	2025년 09월 03일	4,000	㈜휴맥스 보통주	2021년 9월 3일 ~ 2025년 8월 3일	100	5,040	4,000	793,650	-
합 계	-	-	-	36,000	-	-	100	-	17,900	4,570,823	-

4. 주식의 총수 등

2020년 12월 31일 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이며, 발행 주식의 총수는 보통주 28,830,267주입니다. 2020년 12월 31일 현재 유통주식수는 당사가 보유하고 있는 자기주식 보통주 848,701주를 제외한 보통주 27,981,5

66입니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	80,000,000	-	80,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	28,830,267	-	28,830,267	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	28,830,267	-	28,830,267	-
V. 자기주식수	848,701	-	848,701	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	27,981,566	-	27,981,566	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주 848,701	-	-	-	848,701	-
		-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	공개매수	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주 848,701	-	-	-	848,701	-
		-	-	-	-	-	-	-
		수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	현물보유물량	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	
	소계(b)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
총 계(a+b+c)	보통주	848,701	-	-	-	848,701	-
	-	-	-	-	-	-	-

5. 의결권 현황

당사의 발행주식총수는 보통주 28,830,267주이며, 이 중 의결권 행사 가능 주식수는 자기주식 보통주 848,701주를 제외한 보통주 27,981,566주입니다

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	28,830,267	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	848,701	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	27,981,566	-
	-	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

(1) 이익배당
① 이익의 배당은 금전, 주식 및 재산으로 할 수 있다.
② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로도 할 수 있다.
③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
(2) 배당금지청구권의 소멸시효
① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
② 제1항의 시효가 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

- 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제12기	제11기	제10기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-87,461	20,251	-46,174
(별도)당기순이익(백만원)		-29,543	-16,674	-82,303
(연결)주당순이익(원)		-3,586	850	-2,041
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

- (주1) 상기 제12기, 제11기, 제10기의 당기순이익과 주당순이익은 한국채택국제회계기준으로 작성된 연결기준 숫자입니다.
- (주2) 상기 (연결)당기순이익은 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익이며, (연결)현금배당성향은 현금배당금총액을 (연결)당기순이익으로 나누어 소수점 아래 둘째자리까지 기재하였습니다.
- (주3) 상기 (연결)주당순이익은 기본주당이익입니다. 산출근거는 Ⅲ. 재무에 관한 사항의 '3.연결재무제표 주식' 중 주당이익 항목을 참조하시기 바랍니다.
- (주4) 현금배당수익률은 1주당 현금배당금을 배당기준일 전전거래일(배당부종가일) 부터 과거 1주일간 공표된 매일의 최종시세가격의 산술평균가격으로 나누어 소수점 아래 둘째자리까지 기재하였습니다.

7. 정관에 관한 사항

- 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	10기 정기주주총회	- 주식 등 전자등록 업무 조항 신설 - 명의개서대리인 업무 범위 변경 - 주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고 삭제 - 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 신설	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 개정 및 주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률의 제정에 따른 내용 정비

※ 기준일 이후의 변동사항

- 제12기 정기주주총회('21.3.31)에서 정관 일부 변경의 건 의안이 상정될 예정입니다.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제 2 조 (목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1. ~ 15. <생략> <신설> 16. ~ 17. <생략>	제 2 조 (목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1. ~ 15. <좌동> 16. 전기자동차 충전기 개발 및 판매업 17. 주차기기 제작 및 판매업 18. ~ 19. <좌동>	모빌리티 사업 확대에 따른 사업목적 추가
-	부칙(2021.03.31) 이 정관은 주주총회에서 승	정관 개정에 따른 부칙 신설

	인한 2021년 3월 31일부터 시행한다.	
--	----------------------------	--

II. 사업의 내용

당사의 주요 사업은 게이트웨이 사업과 자동차 전장사업(차량용 안테나)입니다.

[게이트웨이 사업]

(주)휴맥스는 현재 해외 19개의 제조·판매법인과 함께 셋톱박스(Set-Top Box), 비디오 게이트웨이(Video Gateway), 브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway) 등을 포함한 게이트웨이(Gateway) 사업을 영위하고 있습니다.

당사는 글로벌 셋톱박스 제조기업으로서, 디지털 방송 서비스의 송출에서 단말까지 필요한 제반솔루션을 유료방송사업자에게 공급하고 있습니다. 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 이후, 가정 중심의 미디어 시청 형태로 변화하며 IPTV 이용 및 VOD 매출이 증가할 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 재택근무, 언택트 등 삶의 방식이 변화되며, 망 사용을 근간으로 하는 산업의 변화가 본격화 되고 있습니다.

(1) 산업의 특성

기존의 셋톱박스(Legacy STB)는 인터넷 통신기능을 추가하면서 강화된 성능의 비디오 게이트웨이(Video Gateway)로 진화하였습니다. 기존의 디지털 케이블, 위성 등의 네트워크 망에 IP(Internet Protocol)를 활용한 IPTV와 안드로이드 운영체제(OS)가 적용된 셋톱박스 등 방송시장 니즈에 맞춘 제품을 출시하고 있습니다. 이처럼 방송 생태계의 변화 속에서 당사는 기존 플랫폼의 방송 서비스 안정성 확보와 동시에 고부가가치를 창출할 수 있는 다양한 부가서비스 개발을 통하여 방송사업자와 이용자에게 차별화된 서비스를 제공하며 경쟁력 강화를 위하여 노력하고 있습니다.

브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway)는 인터넷 통신과 관련된 서비스를 구현해주는 단말기입니다. 신흥시장에서는 인터넷 사용가구수가 증가하고 있고, 선진 시장에서도 인터넷 속도개선 요구에 따른 교체수요가 활발하게 이루어지고 있으며, 지속적인 기술 업그레이드에 따른 성장이 예상되는 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

게이트웨이 산업의 성장성은 유료방송(Pay Tv)과 브로드밴드 산업의 성장과 비례합니다. 유료방송 산업은 주요 OTT서비스 기업의 가입자 수 증가 추세로 일부 성장세가 둔화될 것으로 전망하고 있습니다. 하지만, 유럽과 미국 등의 선진 시장에서 IPTV 보급 확대와 안드로이드 셋톱박스의 수요 증가를 예상하고 있습니다. 또한, 남미, 동유럽, 아시아태평양(AP) 등 이머징시장은 유료방송과 브로드밴드 서비스 시장이 성장하며 수요를 늘려나가고 있습니다.

(3) 경기 변동의 특성

유료방송과 브로드밴드 서비스 시장은 인프라의 구축이라는 일종의 기간 산업 성격을 가집니다. 따라서 경기에 따라 그 성장 속도가 일부 영향을 받기는 하겠지만, 타 산업에 비해 경기에 덜 민감한 산업적 특성을 가지고 있습니다.

(4) 경쟁요인

급변하고 있는 게이트웨이 사업의 경쟁요소는 우수한 기술력, 신속한 제품 개발 능력, 대규모 생산·공급 능력, 최적의 품질, 경쟁력 있는 가격 등이 있습니다. 당사는 방송·통신산업을 아우르는 폭넓고 우수한 기술력을 바탕으로 고객의 요구에 맞춘 최적의 품질을 갖춘 게이트웨이를 빠르게 개발하여 합리적인 가격으로 공급하고 있습니다.

[자동차 전장사업: 차량용 안테나 사업 (위너콤)]

위너콤(주)는 2000년 3월 설립된 회사로서, 차량용 안테나 제조·판매업을 영위하고 있습니다.

당사의 주요 제품은 차량용 통합샤크안테나, 마이크로안테나, 자동차 도어와 트렁크 개폐 제어용 스마트키 안테나 등이 있습니다. 안테나는 모든 무선 통신 시스템의 필수 구성요소로, 차량용 안테나는 차량 내부에서 무선 콘텐츠 사용을 위해 차량에 장착되는 안테나입니다. 당사는 핵심 안테나 기술 국산화에 성공하는 등 높은 기술 경쟁력을 확보한 국내 최대의 차량용 안테나 제조회사이며, 현대자동차, 기아자동차, 르노삼성자동차 및 르노닛산미쓰비시얼라이언스 등을 주요 고객으로 두고 있습니다.

당사는 통신 IT 기술을 보유하고 글로벌 완성차 업체와 네트워크를 구축한 (주)휴맥스를 통하여 사업 영역을 확대하고 글로벌 수준의 경영 환경을 마련하여 세계시장으로 진출하고 있습니다.

(1) 산업의 특성

차량용 안테나는 단일 기능의 단순 구조의 안테나에서 기능을 모듈화하여 통합화하는 Intelligent Type Antenna(In Vehicle Antenna) 형태로 발전하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

차량용 전장 제품군 매출은 지속적으로 성장을 하고 있으며, 자동차 내 안테나 관련 부품 증가, 소비자의 고 사양 옵션 채택 증가 등으로 Intelligent Type Antenna(In Vehicle Antenna) 차량 장착 비율이 급격하게 증가 할 것으로 예상됩니다. 따라서 차량용 안테나 매출도 안정적으로 성장 할 것으로 전망하고 있습니다.

5G 시대가 본격화되면 늘어난 데이터 수요를 처리하기 위해 MIMO(Multiple Input Multiple Output, 다중입출력)과 빔포밍(Beamforming, 안테나의 빔을 특정한 수신 기기에 집중시키는 기술)이 적용되어 안테나 시장도 동반성장하게 될 것으로 예상됩니다. 특히 스마트 카, 자율주행차의 발전과 더불어 차량용 안테나의 성장모멘텀이 부각되고 있습니다.

(3) 경기 변동의 특성

차량용 안테나의 수요는 자동차 산업과 밀접한 연관을 맺고 있습니다. 또한 세계 경제 성장과 경기 변동 영향을 직접 받습니다. 자동차의 보급이 일정 수준 이상에 도달해 자동차 수요의 증가세가 둔화 내지는 정체를 보이는 시기에는 그러한 관계가 더욱 뚜렷하게 나타납니다. 하지만 당사의 Intelligent Type Antenna 같은 기능 통합 고 사양 제품군은 상대적으로 경기 변동 영향이 적으며, 지속적으로 성장세를 이어갈 것으로 전망합니다.

(4) 경쟁요인

자동차 산업의 특성상 안전성, 신뢰성 확보가 중요하며, 기술 성능 구현 및 경제성 등이 경쟁 요인입니다.

2. 주요제품 및 서비스 등

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	구체적 용도	제 12기 ('20.1.1~'20.12.31)	
			매출액	비율
게이트웨이부문	셋톱박스, 비디오 게이트웨이, 브로드밴드 게이트웨이	디지털 방송 수신 및 브로드밴드 서비스	713,809	81.61%
차량용 안테나 부문	통합샤크안테나, 마이크로안테나, 센서 안테나 등	라디오, DMB, GPS 등 신호 수신	160,802	18.39%
합계			874,611	100.00%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 주요 제품인 게이트웨이의 가격은 주요 방송 및 통신 사업자들의 대형화 및 경쟁심화로 인해 전반적인 제품가격의 하락세가 지속되었습니다. 당사는 제품가격의 하락 추세 속 원가상승 등을 반영하여 전년 대비 일부 조정하였습니다.

다. 주요 원재료 등의 가격변동추이

주요 원재료인 D램 및 낸드플래시 가격은 작년 급격한 가격 상승 후 올해 하락 추세로 전환하였습니다. 당사는 지속적인 SCM 개선 활동, Value Engineering 활동 등의 원가절감노력을 지속할 예정입니다.

3. 매출에 관한 사항

가. 사업부문별 매출실적

(단위: 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목	제 12기 ('20.1.1~'20.12.31)	제 11기 ('19.1.1~'19.12.31)	제 10기 ('18.1.1~'18.12.31)
게이트웨이부문	제조 상품 기타	셋톱박스, 비디오 게이트웨이, 브로드밴드 게이트웨이	713,809	876,797	1,290,736
차량용 안테나 부문	제조 상품 기타	통합사크안테나, 마이크로안테나, 센서 안테나 등	160,802	158,365	148,266
합 계			874,611	1,035,162	1,439,002

나. 판매경로 및 판매방법 등

[게이트웨이 사업]

(1) 판매조직

- 내수 : 총판구조
- 수출 : 현지법인

(2) 판매경로

- 영업수주 → 자재조달 → 생산 → 출하검사 → 출하(수출, 총판) → 소비자

(3) 판매방법 및 조건

- 내수 : 60일(50%), 90일(50%)
- 수출 : TT송금 방식, L/C 방식

(4) 판매전략

- Open market : 해외현지법인을 통한 자사 브랜드 유통망 구축
- Closed market : 국내외 방송사향 셋톱박스 공급권 수주활동,
글로벌 완성차 및 부품 업체 대상 공급권 수주활동

[자동차 전장사업: 차량용 안테나 사업(위너콤)]

(1) 판매조직

- 내수 및 수출 : 위너콤(주) 영업팀

(2) 판매경로

- 당사 → 완성차 업체 납품 (현대자동차, 기아자동차, 르노삼성자동차)
- 당사 → 모듈업체 납품 (현대모비스, 덴소코리아 등)

(3) 판매방법 및 조건

- 내수 : 현금, 전자어음(30일~60일)
- 수출 : TT송금방식(30일~90일)

(4) 판매전략

- 국내 : 완성차 업체 공급권 수주 활동 (경쟁 입찰)
- 해외: 휴맥스 글로벌 네트워크 활용한 글로벌 완성차 및 모듈업체 공급권 수주 활동

4. 시장위험과 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다. 기타 위험관리에 관한 자세한 사항은 연결검토보고서 주식 '위험관리' 항목을 참조하시기 바랍니다.

5. 파생상품 등에 관한 사항

(1) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

거래일	만기일	구분	계약통화	계약금액	청산통화	계약환율
-	-	-	-	-	-	-
합 계			USD	-	-	-
			JPY	-	-	-
			GBP	-	-	-

한편, 연결실체의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선도평가손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산 및 부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화선도거래이익	520,300	333,755
통화선도평가이익	0	13,942
통화선도거래손실	(1,236,673)	(1,449,283)
통화선도평가손실	0	(145,549)
합계	(716,373)	(1,247,135)

(2) 연결실체는 이자율변동으로 인한 현금흐름 위험을 감소시키기 위하여 연결실체는 고정이자 지급, 변동이자수취 조건부의 이자율스왑계약을 아래와 같이 체결하였습니다.

(단위: 천원)

은행명	거래일	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	이자율수취	이자율지급
한국스탠다드차타드은행	2018-06-29	2021-07-12	KRW	30,000,000	KRW	30,000,000	3CD+2.6%	5.40%
한국스탠다드차타드은행	2020-04-03	2021-04-05	KRW	60,000,000	KRW	60,000,000	3CD+2.95%	4.80%

한편, 연결실체의 이자율 스왑계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 관련 손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 이자율스왑계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자율스왑거래이익	99,340	11,459
이자율스왑평가이익	275,926	253,636
이자율스왑거래손실	(72,492)	(85,955)
이자율스왑평가손실	(110,943)	(107,493)

구분	당기	전기
합계	191,831	71,647

(3) 연결실체는 환율변동으로 인한 현금흐름위험을 감소시키기 위하여 아래와 같은 통화스왑계약을 체결하였습니다.

(단위: 천원, USD)

은행명	만기일	수취통화	수취금액	지급통화	지급금액	계약환율
-	-	-	-	-	-	-

한편, 연결실체의 통화 스왑계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 관련손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정용자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 통화스왑계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
통화스왑거래이익	167,756	0
통화스왑평가손실	0	(167,756)

6. 경영상의 주요계약 등

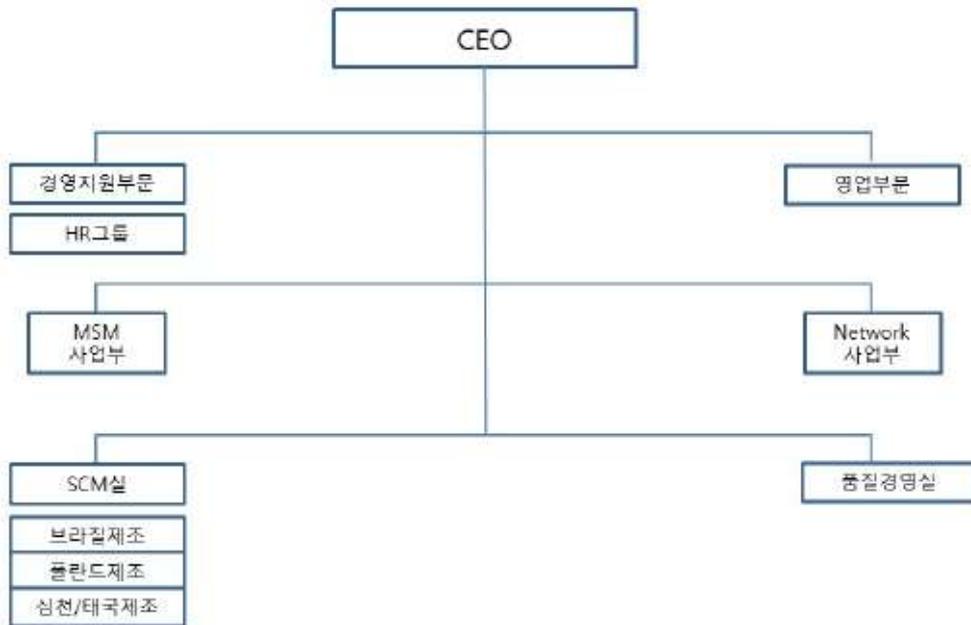
연결회사는 연결회사 제품에 사용되는 유료방송방식(CAS: 수신제한 장치) 및 여러 Software 기술(MPEG, PSOS, VIACCESS, CRYPTO, IRDETO, NAGRAVISION, NDS 등)에 대하여 Software등의 지적소유권을 보유한 회사들과 License 계약 또는 Royalty 계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 License fee 또는 Royalty를 지급하고 있습니다.

또한, 연결회사는 (주)휴맥스홀딩스와 2009년 11월 16일자 이사회 결의 등에 의하여 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

7. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직 (2020년 12월 31일 기준)



연구개발조직도(20201231)

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목	제 12 기	제 11 기	제 10 기
연구개발비용 계	44,119	46,725	62,396
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	5.00%	4.0%	4.3%

※ 연구개발비 및 매출액은 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 연결기준 숫자입니다.

나. 연구개발실적

[게이트웨이 사업]

연도	주요 성과	내 용
2020	유럽, 남미 방송사업자용 IPTV 비디오게이트웨이 개발	- '20년 6월 남미 아르헨티나 출시 - IPTV, HD 방송 수신
	유럽, 남미 방송사업자용 IPTV 비디오게이트웨이 개발	- '20년 5월 남미 칠레 출시 - IPTV, UHD & HD 방송 수신
	유럽, 브라질 방송사업자용 IPTV 비디오게이트웨이 개발	- '20년 1월 브라질 출시 - IPTV & HD 방송 수신
	한국 Telco용 비디오게이트웨이 개발	- '20년 1월 출시 - 4K UHD 방송수신 IP Hybrid, HDR 지원 Android TV
2019	유럽 방송사업자용 IPTV 비디오게이트웨이 개발	- '19년 5월 스페인 출시 - IPTV, UHD & HD 방송 수신
	유럽 방송사업자용 비디오게이트웨이 개발	- '19년 5월 프랑스 및 폴란드 출시 - Terrestrial IP Hybrid, Android TV, UHD 방송수신
	한국 사업자/리테일용 와이파이 유무선 공유기 개발	- '19년 4월 출시 - AC1200 Multi-Function Wi-Fi Extender
	유럽 지상파방송용 비디오게이트웨이 개발	- '19년 2월 출시 - Terrestrial IP Hybrid, Android TV, UHD 방송 수신, PVR 지원
	한국 사업자/리테일용 와이파이 유무선 공유기 개발	- '19년 2월 출시 - AC2600 High Performance Wi-Fi Router
2018	일본 케이블방송사업자용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 12월 출시 - BS4K 대응, DVR 지원
	브라질 케이블방송용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 10월 출시 - HD 방송 수신, Docsis 2.0 내장, VOD 지원
	미국 Telco용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 8월 출시 - Media Server Gateway, HD 방송 수신, DVR 지원
	유럽 지상파방송용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 7월 출시 - HD 방송 수신, IP 수신 지원
	일본 Telco용 Small Cell 공동 개발	- '18년 7월 출시 - 저전력, LTE 통신, Cat4, Band42 지원
	유럽 Telco용 Consumer IoT Elderly SoS Band 개발 및 출시	- '18년 7월 이태리, 영국, 스페인 출시. 연내 10개국 추가 예정 - Fall detection 기능, SOS button 탑재 - Device, Backend Platform, Application 공급
	미국 Telco용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 6월 출시 - Media Server Gateway, HD 방송 수신, DVR 지원
	러시아 케이블방송용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 2월 출시 - HD 방송 수신, IP+Cable 수신 지원
	유럽 Telco용 비디오게이트웨이 개발	- '18년 1월 출시 - HD 방송 수신
	태국 사업자/리테일용 와이파이 유무선 공유기 출시	- '18년 1월 출시 - AC1200 Dual Band Wi-Fi Router (Roaming & Mesh 및 세계최초 Dual Booting 가능한 Q-MODE 탑재)

연도	주요 성과	내 용
2017	한국 리테일용 브로드밴드게이트웨이 개발	- '17년 12월 출시 - Dual Band Smart Wi-Fi Router
	미국 케이블방송용 비디오게이트웨이 개발	- '17년 10월 출시 - HD 방송 수신, PVR, 멀티룸 지원
	한국 Telco용 비디오게이트웨이 개발	- '17년 8월 출시 - 4K UHD 방송 수신, HDR 지원
	미국 케이블방송용 비디오게이트웨이 개발	- '17년 6월 출시 - HD 방송 수신, PVR, 멀티룸 지원
	미국 위성방송용 Headless 비디오게이트웨이 개발	- '17년 4월 출시 - 4K UHD 방송 수신, PVR, 멀티룸 지원
	독일 케이블방송용 셋톱박스 개발	- '17년 3월 출시 - HD 케이블방송 수신 지원

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1-1. 요약 재무정보 (연결재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 12 기	제 11 기	제 10 기
	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
[유동자산]	703,536	551,547	734,274
· 현금및현금성자산	92,333	89,360	118,620
· 매출채권및기타채권	271,308	193,189	301,110
· 당기손익-공정가치측정금융자산	25,730	3,097	88
· 재고자산	205,342	196,653	292,205
· 기타	108,823	69,248	22,251
[비유동자산]	396,078	470,581	322,809
· 매출채권및기타채권	12,946	15,518	791
· 당기손익-공정가치측정금융자산	63,938	87,176	53,547
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,328	7,434	5,310
· 관계·공동지배기업투자자산	133,333	131,398	6,957
· 유형자산	91,226	118,230	130,139
· 무형자산	6,991	26,139	24,444
· 투자부동산	44,235	29,360	33,505
· 사용권자산	5,559	6,567	-
· 영업권	14,943	16,147	37,416
· 기타	13,579	32,612	30,700
자산총계	1,099,614	1,022,129	1,057,083
[유동부채]	632,368	517,295	566,655
[비유동부채]	124,100	85,060	89,370
부채총계	756,468	602,355	656,025
[지배기업소유주지분]	320,469	398,429	379,874
· 자본금	14,415	11,956	11,956
· 기타불입자본	342,311	324,503	324,301
· 이익잉여금	△ 5,040	83,117	65,347
· 기타자본구성요소	△ 31,217	△ 21,147	△ 21,730
[비지배지분]	22,678	21,345	21,184
자본총계	343,146	419,774	401,058

부채및자본총계	1,099,614	1,022,129	1,057,083
관계기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일	2018년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일
매출액	874,611	1,035,162	1,439,002
영업이익	13,483	30,013	△ 27,396
연결총당기순이익	△ 87,428	20,251	△ 46,174
지배기업의 소유주지분	△ 87,557	19,599	△ 47,077
비지배지분	129	652	903
기본주당순이익(원)	△ 3,586	850	△ 2,041
희석주당순이익(원)	△ 3,586	763	△ 2,041
연결에 포함된 회사수	25개	22개	22개

[△ 는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1-2. 요약 재무정보 (별도재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 12 기	제 11 기	제 10 기
[유동자산]	567,550	434,489	569,659
· 현금및현금성자산	62,244	23,135	38,046
· 매출채권및기타채권	345,860	249,966	407,977
· 당기손익-공정가치측정금융자산	-	14	88
· 상각후원가측정금융자산	16,000	-	-
· 재고자산	96,744	105,042	114,096
· 기타	46,702	56,332	9,452
[비유동자산]	435,517	463,701	319,411
· 매출채권및기타채권	25,783	17,794	450
· 당기손익-공정가치측정금융자산	68,592	70,538	39,420
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,328	7,434	5,310
· 종속 · 관계 · 공동지배기업투자자산	214,395	200,140	100,944
· 유형자산	42,662	66,281	91,495
· 무형자산	2,804	20,580	15,265
· 투자부동산	58,335	46,344	33,505
· 사용권자산	2,532	3,324	-

· 영업권	-	3,453	6,250
· 기타	11,086	27,812	26,772
자산총계	1,003,067	898,190	889,070
[유동부채]	544,892	453,995	441,704
[비유동부채]	131,760	107,310	92,209
부채총계	676,652	561,305	533,913
[자본금]	14,415	11,956	11,956
[기타불입자본]	336,668	319,460	319,258
[이익잉여금]	△ 6,199	21,587	40,304
[기타자본구성요소]	△ 18,469	△ 16,118	△ 16,361
자본총계	326,415	336,884	355,157
부채와자본총계	1,003,067	898,190	889,070
종속·관계·공동지배 기업투자자산의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2020년 1월 1일 ~	2019년 1월 1일 ~	2018년 1월 1일 ~
	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일	2018년 12월 31일
매출액	622,495	638,048	966,998
영업이익(손실)	5,659	△ 10,288	△ 78,424
당기순이익(손실)	△ 29,543	△ 16,674	△ 82,303
기본주당순이익(손실)(원)	△ 1,745	56	△ 3,569
희석주당순이익(손실)(원)	534	△ 779	△ 3,569

[△ 는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 12 기	2020.12.31 현재
제 11 기	2019.12.31 현재
제 10 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
자산			
유동자산	703,535,714,880	551,547,438,938	734,273,729,800
현금및현금성자산	92,332,999,341	89,359,920,958	118,619,583,126

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
매출채권및기타 채권	271,307,524,039	193,189,380,079	301,110,119,504
상각후원가 측정 금융자산	16,000,000,000		
당기손익-공정 가치측정금융자산	25,730,360,507	3,097,269,475	88,326,649
재고자산	205,341,785,173	196,653,056,851	292,205,159,968
기타금융자산	27,208,160,349	42,228,022,849	7,776,704,757
기타유동자산	15,311,160,415	19,810,733,447	13,164,551,309
당기법인세자산	1,419,535,851	1,673,628,557	1,309,284,487
매각예정자산	48,884,189,205	5,535,426,722	
비유동자산	396,078,281,652	470,581,329,016	322,810,031,619
장기매출채권및 기타채권	12,946,438,041	15,518,026,139	791,389,399
당기손익-공정 가치측정금융자산	63,938,443,069	87,175,653,035	53,546,775,208
기타포괄손익- 공정가치측정금융자 산	9,328,401,165	7,434,265,569	5,310,425,213
종속기업투자 및 관계기업투자	133,332,962,661	131,398,027,417	6,956,754,367
유형자산	91,226,351,327	118,230,004,553	130,139,082,948
투자부동산	44,234,751,273	29,359,612,666	33,505,465,377
사용권 자산	5,558,475,303	6,567,410,403	
영업권	14,943,175,407	16,146,753,700	37,416,388,556
무형자산	6,991,324,809	26,139,421,173	24,443,767,342
기타금융자산	4,062,463,155	3,477,586,746	1,176,540,675
기타비유동자산	165,311,605	45,024,846	236,067,703
이연법인세자산	9,350,183,837	29,089,542,769	29,287,374,831
자산총계	1,099,613,996,532	1,022,128,767,954	1,057,083,761,419

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
부채			
유동부채	632,367,987,138	517,294,752,280	566,654,578,666
매입채무및기타채무	299,863,896,551	169,914,778,454	321,408,811,269
단기이연수익	1,758,568,176		
차입금	234,476,519,768	236,960,884,028	211,610,568,788
유동성장기차입금	46,450,000,000	46,200,000,000	10,183,700,000
유동성사채	4,996,642,638	24,000,000,000	
유동성전환사채	1,900,000,000	19,309,854,876	
유동성전환상환우선주부채			1,384,016,740
당기손익-공정가치측정금융부채	2,481,294,793	2,584,986,436	1,912,166,760
유동리스부채	2,926,717,807	3,411,874,036	
판매보증충당부채	7,956,752,612	9,221,744,516	11,236,125,996
기타유동부채	21,140,989,870	4,962,951,955	7,357,113,733
당기법인세부채	1,137,108,636	727,677,979	1,562,075,380
매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된 부채	7,279,496,287		
비유동부채	124,099,524,391	85,060,282,365	89,371,042,177
매입채무및기타채무	759,693,113	1,366,762,364	1,152,416,097
장기이연수익	3,488,150,310		41,450,000,000
장기차입금	40,432,148,160	61,650,000,000	
사채	39,017,308,800	0	22,000,000,000
비유동전환사채	14,531,560,424		18,276,424,185
전환상환우선주	899,321,444		

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
부채			
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융부채	14,075,668,849	10,182,000,000	
비유동리스부채	2,798,166,921	3,275,225,011	
비유동판매보증충당부채	5,056,424,149	1,667,162,923	
순확정급여부채	1,344,784,981	4,639,771,052	4,891,225,863
이연법인세부채	1,696,297,240	2,279,361,015	1,600,976,032
부채총계	756,467,511,529	602,355,034,645	656,025,620,843
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	320,468,719,947	398,429,137,337	379,874,568,123
자본금	14,415,133,500	11,955,899,000	11,955,899,000
기타불입자본	342,311,185,499	324,502,724,854	324,301,160,691
이익잉여금(결손금)	(5,040,736,510)	83,117,381,468	65,347,045,831
기타자본구성요소	(31,216,862,542)	(21,146,867,985)	(21,729,537,399)
비지배지분	22,677,765,056	21,344,595,972	21,183,572,453
자본총계	343,146,485,003	419,773,733,309	401,058,140,576
자본과부채총계	1,099,613,996,532	1,022,128,767,954	1,057,083,761,419

연결 포괄손익계산서

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
매출액	874,611,297,721	1,035,162,026,982	1,439,001,646,646
매출원가	695,517,281,892	845,855,882,413	1,224,566,919,894
매출총이익	179,094,015,829	189,306,144,569	214,434,726,752
판매비와관리비	165,610,539,549	159,292,920,633	241,830,379,622
영업이익(손실)	13,483,476,280	30,013,223,936	(27,395,652,870)
기타영업외수익	2,639,638,207	3,567,520,034	3,472,320,963
기타영업외비용	20,236,268,930	6,790,928,159	17,206,640,362
금융수익	85,968,767,991	99,754,589,021	60,926,428,452
금융원가	124,177,444,561	73,323,227,370	69,310,579,155
관계기업투자손익	(34,988,454,648)	(4,191,391,689)	(4,749,833,252)
법인세비용차감전순이익(손실)	(77,310,285,661)	49,029,785,773	(54,263,956,224)
법인세비용	23,264,922,972	11,826,374,578	(16,822,342,105)
계속영업이익(손실)	(100,575,208,633)	37,203,411,195	(37,441,614,119)
중단영업이익(손실)	13,147,348,759	(16,952,311,634)	(8,732,130,382)
당기순이익(손실)	(87,427,859,874)	20,251,099,561	(46,173,744,501)
기타포괄손익	(10,705,856,293)	(1,266,223,995)	(5,513,264,146)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	1,734,236,252	(2,052,394,497)	1,291,129,109
순확정급여부채의 재측정요소	2,229,806,828	(2,834,974,124)	1,655,293,729
기타포괄손익-공정가치측정지분상품처분이익		206,481,710	
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	(495,570,576)	576,097,917	(364,164,620)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목	(12,440,092,545)	786,170,502	(6,804,393,255)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융 자산 평가손익(세후 기타포괄손익)	1,794,135,596	1,578,752,584	111,873,110
지분법자본변동	1,953,221,897	722,437,328	53,551
지분법이익잉여 금	(2,063,902,884)	243,238,282	
해외사업장환산 외환차이	(13,597,165,566)	(1,277,321,715)	(6,891,707,832)
당기손익으로 재 분류될 수 있는 항목 의 법인세	(526,381,588)	(480,935,977)	(24,612,084)
총포괄손익	(98,133,716,167)	18,984,875,566	(51,687,008,647)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지 분	(87,556,858,215)	19,599,067,266	(47,076,759,910)
비지배지분	128,998,341	652,032,295	903,015,409
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지 분	(98,228,112,534)	18,353,005,051	(52,580,844,511)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
비지배지분	94,396,367	631,870,515	893,835,864
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(3,586)	850	(2,041)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(3,586)	756	(2,041)

연결 자본변동표

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	324,149,987,570	111,535,187,643	(15,336,834,700)	432,304,239,513	14,796,923,506	447,101,163,019
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(402,511,011)	402,511,011			
배당금의 지급							
당기총포괄손익			(45,785,630,801)	(6,795,213,710)	(52,580,844,511)	893,835,864	(51,687,008,647)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
주식기준보상거래의 인식		151,173,121			151,173,121		151,173,121
자기주식 거래로 인한 증감							
전환사채의 발행		1,625,092,255			1,625,092,255		1,625,092,255
종속기업 전환사채의 상환							
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분						5,492,813,083	5,492,813,083
전환사채의 행사		(1,625,092,255)			(1,625,092,255)		(1,625,092,255)
종속기업의 전환상환 우선주부채 발행							
종속기업지분의 취득							
연결대상범위의 변동							
매각예정자본 대체							
종속기업의 유상증자							
2018.12.31 (기말자본)	11,955,899,000	324,301,160,691	65,347,045,831	(21,729,537,399)	379,874,568,123	21,183,572,453	401,058,140,576
2019.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	324,301,160,691	65,347,045,831	(21,729,537,399)	379,874,568,123	21,183,572,453	401,058,140,576
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
배당금의 지급							
당기총포괄손익	0	0	17,770,335,637	582,669,414	18,353,005,051	631,870,515	18,984,875,566
주식기준보상거래의 인식		201,564,163			201,564,163	0	201,564,163
자기주식 거래로 인한 증감							
전환사채의 발행							
종속기업 전환사채의 상환							

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분							
전환사채의 행사							
종속기업의 전환상환 우선주부채 발행							
종속기업지분의 취득						156,087,137	156,087,137
연결대상범위의 변동						(626,934,133)	(626,934,133)
매각예정자본 대체							
종속기업의 유상증자							
2019.12.31 (기말자본)	11,955,899,000	324,502,724,854	83,117,381,468	(21,146,867,985)	398,429,137,337	21,344,595,972	419,773,733,309
2020.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	324,502,724,854	83,117,381,468	(21,146,867,985)	398,429,137,337	21,344,595,972	419,773,733,309
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0
배당금의 지급	0	0	0	0	0	0	0
당기총포괄손익	0	0	(82,491,892,192)	(10,354,047,074)	(92,845,939,266)	94,396,367	(92,751,542,899)
주식기준보상거래의 인식	0	66,326,321			66,326,321		66,326,321
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행		1,925,131,483			1,925,131,483		1,925,131,483
종속기업 전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분		44,597,899			44,597,899	(123,626,863)	(79,028,964)
전환사채의 행사	2,459,234,500	15,217,202,654	0	0	17,676,437,154	0	17,676,437,154
종속기업의 전환상환 우선주부채 발행							
종속기업지분의 취득	0	166,376,191			166,376,191	203,243,389	369,619,580

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
연결대상범위의 변동							
매각예정자본 대체			(284,052,517)	284,052,517			
중속기업의 유상증자		388,826,097			388,826,097	1,159,156,191	1,547,982,288
2020.12.31 (기말자본)	14,415,133,500	342,311,185,499	341,436,759	(31,216,862,542)	325,850,893,216	22,677,765,056	343,146,485,003

연결 현금흐름표

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
영업활동현금흐름	51,427,065,862	79,373,793,170	126,946,684,184
영업활동으로인한 자산·부채의변동	71,650,709,890	102,181,275,633	151,162,049,877
이자수취(영업)	1,591,234,331	4,225,392,266	1,450,952,965
배당금수취(영업)	167,006,834	125,381,181	77,018,123
법인세납부(환급)	(7,167,021,790)	(6,012,437,015)	(6,484,510,762)
이자지급(영업)	(14,814,863,403)	(21,145,818,895)	(19,258,826,019)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
투자활동현금흐름	(81,273,594,950)	(169,489,557,179)	(44,566,698,890)
대여금의 감소	5,049,183,397	21,892,552,154	11,798,347,192
금융상품의 처분	39,098,767,959	12,948,653,802	8,668,278,579
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	28,469,052,575	5,028,516,463	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		35,110,196,710	8,056,310,440
종속및관계기업에 대한 투자자산의 처분		13,477,387	4,152,000,000
사업결합순현금흐름		201,438,000	
유형자산의 처분	2,129,469,352	1,989,211,534	1,107,160,783
무형자산의 처분	3,985,145	373,670,870	1,500,000
매각예정비유동자산의 처분	2,746,725,606		
정부보조금의 증가	169,400,000		
중단영업의 처분	21,060,000,000		
기타비유동금융자산의 처분	643,212,193	243,630,663	790,678,151
대여금의 증가	(42,751,605,787)	(28,495,193,794)	(7,312,881,505)
금융상품의 취득	(24,989,967,621)	(49,566,009,768)	(8,554,478,608)
상각후원가금융자산의 증가	(16,000,000,000)		
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(40,855,369,312)	(3,018,179,000)	(21,572,243,716)
당기손익-공정가치측정금융부채의 처분	(2,017,806,428)		

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
기타포괄손익-공 정가치측정금융자산 의 증가	(100,000,000)	(35,660,906,613)	(4,098,321,372)
종속기업투자로 인 한 순현금유출	(2,379,101,819)	(4,342,586,535)	(14,844,004,220)
관계기업투자지분 의 취득	(33,868,400,202)	(93,577,283,141)	(4,500,016,344)
유형자산의 취득	(11,094,354,221)	(14,866,829,453)	(11,461,816,959)
무형자산의 취득	(5,205,459,538)	(17,327,045,365)	(6,409,036,013)
기타비유동금융자 산의 취득	(741,558,644)	(436,871,093)	(388,175,298)
종속기업처분으로 인한 순현금흐름	(639,767,605)		
재무활동현금흐름	25,957,028,613	60,460,733,880	(75,631,762,738)
차입금의 차입	369,363,818,892	510,388,995,362	351,889,809,542
사채의 발행	49,260,669,924	2,000,000,000	22,000,000,000
전환사채의 발행	16,000,000,000		20,000,000,000
종속기업의 유상증 자	1,967,368,100		
전환상환우선주 발 행	1,436,273,100	4,000,040,000	
차입금의 상환	(384,279,039,307)	(449,827,182,544)	(448,371,375,283)
사채의 상환	(24,000,000,000)		
전환사채의 상환			(21,150,196,997)
리스부채의 상환	(3,792,062,096)	(4,001,118,938)	
신탁자산의 납입		(2,100,000,000)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,889,500,475)	(29,655,030,129)	6,748,222,556
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	11,620,041,562	395,367,961	3,774,956,545

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
현금및현금성자산의 순증가(감소)	7,730,541,087	(29,259,662,168)	10,523,179,101
기초현금및현금성자 산	89,359,920,958	118,619,583,126	108,096,404,025
기말현금및현금성자 산	92,332,999,341	89,359,920,958	118,619,583,126

3. 연결재무제표 주석

제 12(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴맥스(이하 '당사')는 2009년 10월 1일자로 (구)주식회사 휴맥스(분할전 회사)의 개발·제조·판매사업부문이 인적분할되어 신규설립된 법인으로서 유럽, 중동, 미국, 일본, 호주, 중국 등지의 현지법인을 판매거점으로 활용하여, 수출중심의 게이트웨이 및 전장 사업 등을 영위하고 있으며, 당사의 주요사업장은 다음과 같습니다.

사 업 장	소 재 지
본사 및 공장	경기도 용인시 처인구 영문로 2
연구소 및 영업소	경기도 성남시 분당구 황새울로 216

당사는 2009년 11월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주의 금액은 500원인 바, 당기말 현재 자본금은 14,415,134천원이며, 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같

습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)휴맥스홀딩스	9,858,546	34.20
자기주식	848,701	2.94
기타	18,123,020	62.86
합계	28,830,267	100.00

동 연결재무제표는 2021년 2월 16일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분을 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Humax Gulf FZE	방송 및 무선통신 기기 판매업	UAE	100.00	100.00	12월
Humax Electronics Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.00	100.00	12월
Humax Direct Limited(주1)	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.00	100.00	12월
Humax Poland SP	방송 및 무선통신 기기 제조업	폴란드	100.00	100.00	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매업	미국	100.00	100.00	12월
Humax Digital GmbH	방송 및 무선통신 기기 판매업	독일	100.00	100.00	12월
Humax Japan Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	일본	100.00	100.00	12월
Humax Hongkong Limited	원재료 구매대행 서비스업	홍콩	100.00	100.00	12월
Humax Australia Pty., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	호주	100.00	100.00	12월
Humax Thailand Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	태국	100.00	100.00	12월
Humax Electronics India Private Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	인도	100.00	100.00	12월
HUMAX DO BRASIL LTDA	방송 및 무선통신 기기 제조·판매업	브라질	100.00	100.00	12월
HUMAX MEXICO SA DE CV(주2)	방송 및 무선통신 기기 판매업	멕시코	100.00	100.00	12월
Humax China Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	중국	100.00	100.00	12월
Humax VINA Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	100.00	100.00	12월
Humax Automotive Europe GmbH	라디오, 녹음 및 재생기기 판매업	독일	100.00	100.00	12월
위너룸(주)(주3)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	45.32	45.32	12월
WEIHAI WINNEROOM CO., LTD.(주4)	자동차부품(안테나) 제조업	중국	100.00	100.00	12월
WINNEROOM USA INC.(주4, 주5)	자동차부품(안테나) 제조업	미국	100.00	-	12월
WINNEROOM VINA COMPANY LI(주4, 주5)	자동차부품(안테나) 제조업	베트남	100.00	-	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	100.00	12월
휴맥스오토모티브(주6)	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	한국	100.00	-	12월
HUMAX China Weihai Co., LTD(주7)	방송 및 무선통신 기기 판매업	중국	100.00	100.00	12월
(주)휴맥스아이티(주8)	정보통신컨설팅 및 용역서비스업	한국	-	80.00	12월
(주)휴맥스테크너스	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	82.00	82.00	12월
Humax Shen Zhen Co., Ltd(주9)	원재료 구매대행 서비스업	중국	100.00	-	12월
(주)휴맥스이브이(주9, 주10)	전기자동차충전기 제조 및 판매업	한국	78.34	-	12월
(주)피에스앤(주9, 주10)	전기제어장치 제조 및 판매업	한국	78.34	-	12월
(주)휴맥스팍스(주9)	주차관제시스템업	한국	93.75	-	12월
(주)바이클럽(구, 휴맥스아이오티)(주9)	사물인터넷 판매	한국	75.83	-	12월

(주1) Humax Direct Limited은 Humax Electronics Co., Ltd.가 100% 보유하고 있습니다.

(주2) HUMAX MEXICO SA DE CV는 지배기업이 90% Humax USA Inc.가 10% 보유하고 있습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 지분율은 50% 미만이지만, 주주간 협약에 따라 이사회 임원의 지명권한등을 통한 지배력을 행사할 수 있어 종속기업으로 포함하였습니다.

(주4) WEIHAI WINNEROOM CO., LTD, WINNEROOM USA INC., WINNEROOM VINA COMPANY LI는 위너

- 콤쥬가 100%보유하고 있습니다.
- (주5) 당기 중 신규설립되었습니다.
 - (주6) 휴맥스오토모티브는 지배기업으로부터 물적분할되었습니다.
 - (주7) HUMAX China Weihai Co., LTD는 휴맥스오토모티브가 100%보유하고 있습니다.
 - (주8) 당기 중 처분되었습니다.
 - (주9) 당기 중 신규취득 하였습니다.
 - (주10) (주)피에스앤은 (주)휴맥스이브이가 100%보유하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태 및 경영성과는 아래와 같으며, 내부거래와 중단영업손익을 제거하기 전 금액입니다.

(당 기)

(단위: 천원)

회사명	당기말		당 기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄이익
Hurmax Gulf Fze	13,024,574	29,184,190	7,551,118	3,469,542	4,439,727
Hurmax Electronics Co.,Ltd.(주1)	28,402,528	26,091,371	106,476,517	(373,884)	(518,779)
Hurmax USA Inc.	118,752,765	115,995,685	182,305,732	(109,395)	(433,251)
Hurmax Digital GmbH	39,045,806	38,757,059	262,690,436	(189,036)	(143,166)
Hurmax Japan Co.,Ltd	5,321,540	4,123,327	15,820,334	(130,003)	(20,588)
Hurmax Australia Pty.,Ltd	895,601	2,573,218	25,400	(147,482)	(199,400)
Hurmax Electronics India Private Ltd.	718,405	295,325	-	(52,738)	(93,060)
Hurmax Hongkong Limited	437,438	403,593	103,718	(442,558)	(440,464)
Hurmax Poland SP	29,993,581	15,183,422	32,051,285	920,137	1,100,425
Hurmax Thailand Co.,Ltd	1,823,020	1,262,516	558,666	(379,263)	(425,405)
Hurmax Do Brasil Ltda.	50,850,635	43,825,084	108,196,911	5,335,859	(5,408,489)
HUMAX MEXICO SA DE CV	1,879,939	5,027,786	25,731,291	(1,514,338)	(1,308,538)
Hurmax China Co., Ltd	1,885,262	31,923	186,172	(254,962)	(233,734)
Hurmax Vietnam	2,178,112	1,492,998	2,921,432	40,567	(2,274)
Hurmax Automotive Europe GmbH	328,403	625	-	(42,957)	(31,411)
위너콤주(주2)	75,554,738	37,924,616	160,802,316	1,520,341	1,457,058
휴맥스오토모티브	23,298,969	7,468,265	-	-	-
HUMAX China Weihai Co., LTD.	29,045,298	26,473,717	21,626,902	770,122	765,782
(주)휴맥스아이앤씨	20,365,869	1,395,502	-	4,182,704	4,182,704
(주)휴맥스테크너스	3,600,851	3,175,856	14,923,800	530,745	530,745
Hurmax Shen Zhen Co., Ltd	256,899	103,891	849,305	36,564	33,308
(주)휴맥스이브이	5,384,918	1,491,370	570	(1,886,631)	(1,886,631)
(주)피에스엔	1,013,472	308,373	1,147,343	244,561	244,561
(주)휴맥스팩스	1,136,423	444,357	22,590	(907,935)	(907,935)
(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)(주3)	875,688	872,623	68,134	(335,800)	(335,800)

(주1) Hurmax Electronics Co.,Ltd.의 종속기업인 Hurmax Direct Limited가 포함된 금액입니다.

(주2) 위너콤주의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM CO., LTD., WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA COMPANY 니가 포함된 금액입니다.

(주3) (주)바이클립이 (주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)로 흡수합병되기 전 경영성과가 포함된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전 기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Humax Gulf Fze	21,700,469	42,299,811	18,381,414	(11,175,472)	(11,424,976)
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	27,354,010	20,188,324	117,941,983	463,049	803,369
Humax USA Inc.	115,602,480	109,659,149	294,728,515	861,450	1,034,986
Humax Digital GmbH(주2)	33,917,590	31,271,488	172,066,460	1,396,815	1,387,337
Humax Japan Co.,Ltd	13,963,392	8,156,591	142,376,197	441,280	695,236
Humax Australia Pty.,Ltd	1,007,551	2,485,768	27,825	(364,618)	(395,650)
Humax Electronics India Private Ltd.	879,302	363,162	-	(67,645)	(57,696)
Humax Hong Kong Limited	2,236,367	1,762,058	3,942,627	2,481,049	2,400,691
Humax Poland SP	50,323,548	20,705,603	161,523,678	4,002,325	4,691,744
Humax Thailand Co.,Ltd	1,984,257	998,347	5,378,334	321,045	405,222
Humax DO Brasil LTDA	79,323,508	38,843,306	82,707,395	8,246,748	8,030,711
HUMAX MEXICO SA DE CV	5,418,169	7,257,478	12,714,840	2,306,131	1,120,272
Humax China Co., Ltd	2,139,656	52,582	4,562,393	638,572	654,043
Humax VINA Co., Ltd.	2,512,768	1,825,380	3,073,676	57,356	79,774
Humax Autimotive Europe GmbH	368,489	9,300	-	100,269	98,533
위너콤(주3)	69,434,435	33,261,372	158,365,487	3,958,931	3,922,058
(주)디지파츠(주4)	10,762,136	9,922,973	7,585,714	(4,105,117)	(4,105,117)
HUMAX China Weihai Co., LTD.	3,232,091	1,426,293	332,765	(486,069)	(442,608)
(주)휴맥스아이앤씨	23,730,513	8,942,851	-	4,170,686	4,150,847
(주)휴맥스아이티(주5)	1,135,465	599,218	3,224,748	42,804	42,804
(주)휴맥스테크너스(주6)	2,910,337	3,016,087	-	(705,750)	(705,750)

(주1) Humax Electronics Co.,Ltd.의 종속기업인 Humax Direct Limited와 Humax Srl.이 포함된 금액이며, Humax Srl.은 당기 중 청산되었습니다.

(주2) Humax Digital GmbH의 종속기업인 Humax Direct GmbH가 포함된 금액이며, Humax Direct GmbH는 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 위너콤(주)의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM CO., LTD. 가 포함된 금액입니다.

(주4) 당기 중 지배력을 상실함에 따라 종속기업투자에서 관계기업투자로 대체되었으며, 재무상태는 대체되기 전 금액입니다.

(주5) 2019년 1월 1일을 간주취득일로 하여 취득한 종속기업입니다.

(주6) 2019년 12월 1일을 간주취득일로 하여 취득한 종속기업입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

회사명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시현금 환율변동효과	기말 현금및 현금성자산
Humax Gulf Fze	(427,774)	522,721	(7,045)	87,902	1,326,572	(88,262)	1,326,212
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	2,917,049	(5,572,940)	(4,477,456)	(7,133,347)	8,780,285	(134,384)	1,512,554
Humax USA Inc.	(10,524,993)	(406)	(2,385,732)	(12,911,131)	13,269,241	11,850	369,960
Humax Digital GmbH	(18,784,228)	12,036,262	3,012,314	(3,735,652)	5,360,169	155,643	1,780,160
Humax Japan Co.,Ltd	(977,914)	1,097,259	(4,680,768)	(4,561,423)	7,883,555	74,565	3,396,697
Humax Australia Pty.,Ltd	(93,937)	-	(6,603)	(100,540)	298,908	6,916	205,284
Humax Electronics India Private Ltd.	(48,496)	94,636	(2,630)	43,510	213,621	(21,194)	235,937
Humax Hongkong Limited	(273,032)	17,058	(1,189,789)	(1,445,763)	1,742,107	8,968	305,312
Humax Poland SP	24,306,262	(18,300,717)	(17,889,505)	(11,883,960)	13,066,178	719,151	1,901,369
Humax Thailand Co.,Ltd	(346,096)	(229,271)	(7,306)	(582,673)	1,005,652	142,414	565,393
Humax Do Brasil Ltda.	5,455,065	(1,823,561)	(13,709,932)	(10,078,428)	4,666,551	13,551,362	8,139,485

회사명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시현금 환율변동효과	기말 현금및 현금성자산
HUMAX MEXICO SA DE CV	783,488	-	-	783,488	137,464	(21,211)	899,741
Humax China Co., Ltd	(1,588,368)	-	(34,087)	(1,622,455)	1,714,863	49,858	142,266
Humax Vietnam	569,934	(292,798)	(247,241)	29,895	67,303	(2,754)	94,444
Humax Automotive Europe GmbH	(55,173)	67,300	-	12,127	44,131	1,319	57,577
위너콤주(주2)	(1,640,363)	599,139	977,068	(64,156)	2,899,938	(96,069)	2,739,713
휴맥스오토모티브(주3)	-	-	-	-	-	-	-
HUMAX China Weihai Co., LTD.(주3)	2,672,333	(728,644)	1,334,528	3,278,217	1,543,056	(63,810)	4,757,463
(주)휴맥스아이앤씨	2,745,256	5,776,194	(8,000,000)	521,450	1,805,677	-	2,327,127
(주)휴맥스테크너스	1,022,507	(621,145)	(136,256)	265,106	279,103	-	544,209
Humax Shen Zhen Co., Ltd	45,581	(27,290)	114,403	132,694	-	(2,715)	129,979
(주)휴맥스이브이	(1,264,558)	(3,164,165)	6,494,358	2,065,635	-	-	2,065,635
(주)피에스엔	368,399	(314,623)	(520,177)	(466,401)	482,766	-	16,365
(주)휴맥스팩스	(710,309)	(99,958)	1,593,792	783,525	-	-	783,525
(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)(주4)	(337,043)	27,915	784,027	474,899	75,132	-	550,031

(주1) Humax Electronics Co.,Ltd.의 종속기업인 Humax Direct Limited가 포함된 금액입니다.

(주2) 위너콤주의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM CO., LTD., WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA COMPANY 니가 포함된 금액입니다.

(주3) 휴맥스오토모티브와 HUMAX China Weihai Co., LTD.의 기말 현금및현금성자산은 매각예정분류자산으로 분류되었습니다.

(주4) (주)바이클립이 (주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)로 흡수합병되기 전 경영성과가 포함된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시현금 환율변동효과	기말 현금및 현금성자산
Humax Gulf Fze	(268,062)	(1,441,002)	(13,850)	(1,722,914)	2,932,777	116,709	1,326,572
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	(1,012,811)	16,277	(201,088)	(1,197,622)	9,466,879	511,028	8,780,285
Humax USA Inc.	8,604,202	8,986	(261,912)	8,351,276	4,798,723	119,242	13,269,241
Humax Digital GmbH(주2)	4,812,188	(450,204)	203,923	4,565,907	827,328	(33,066)	5,360,169
Humax Japan Co.,Ltd	(12,262,911)	(1,068,220)	(97,079)	(13,428,210)	20,230,304	1,081,461	7,883,555
Humax Australia Pty.,Ltd	(117,295)	80,987	(4,371)	(40,679)	330,033	9,554	298,908
Humax Hongkong Limited	2,825,485	2,607	(2,103,637)	724,455	976,820	40,832	1,742,107
Humax Poland SP	(570,903)	(336,947)	279,295	(628,555)	13,302,991	391,742	13,066,178
Humax Thailand Co.,Ltd	(2,368,080)	(39,365)	-	(2,407,445)	3,095,508	317,589	1,005,652
Humax DO Brasil LTDA	20,280,403	(21,604,947)	(1,444,113)	(2,768,657)	7,365,469	69,739	4,666,551
Humax Electronics India Private Ltd.	(2,299,342)	782,562	(11,079)	(1,527,859)	1,685,731	55,749	213,621
HUMAX MEXICO SA DE CV	(1,139,409)	-	-	(1,139,409)	2,119,740	(842,867)	137,464
Humax China Co.,Ltd	831,780	(10,481)	(13,934)	807,365	904,538	2,960	1,714,863
Humax Vietnam Co.,Ltd	534,931	(186,409)	(259,517)	89,005	19,757	(41,459)	67,303
Humax Automotive Europe GmbH	12,328	(324,358)	(1,091,156)	(1,403,186)	1,447,194	123	44,131
위너콤주(주3)	2,882,577	(6,645,050)	(517,364)	(4,279,837)	7,174,089	5,686	2,899,938
쥬디지파츠	(1,396,257)	1,301,964	3,617,341	3,523,048	762,711	-	4,285,759
HUMAX China Weihai Co., LTD.	(236,999)	(495,961)	(20,374)	(753,334)	2,248,406	47,984	1,543,056
(주)휴맥스아이앤씨	(2,134,373)	(55,742)	3,110,998	920,883	884,794	-	1,805,677
(주)휴맥스아이티(주4)	242,462	(511,766)	390,051	120,747	-	-	120,747
(주)휴맥스테크너스(주5)	(63,617)	(257,280)	600,000	279,103	-	-	279,103

(주1) Humax Electronics Co.,Ltd.의 종속기업인 Humax Direct Limited와 Humax Srl.이 포함된 금액이며, Humax Srl.은 당기 중 청산되었습니다.

(주2) Humax Digital GmbH의 종속기업인 Humax Direct GmbH가 포함된 금액이며, Humax Direct GmbH는 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 위너콤주의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM CO., LTD. 가 포함된 금액입니다.

(주4) 2019년 1월 1일을 간주취득일로 하여 취득한 종속기업입니다.

(주5) 2019년 12월 1일을 간주취득일로 하여 취득한 종속기업입니다.

(4) 당기 연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

구분	종속기업명	사유
연결범위 제외	휴맥스아이티	지분 처분
연결범위 포함	WINNERCOM USA INC.	신규 설립
	WINNERCOM VINA COMPANY LI	신규 설립
	휴맥스오토모티브	물적 분할 및 매각예정
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	지분 취득
	(주)휴맥스이브이	신규 설립
	(주)피에스앤	지분 취득
	(주)휴맥스팩스	신규 설립
(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)	신규 설립	

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

이 기준서는 개정을 통해 사업결합시 사업여부를 판단할 때 고려할 사항을 명확히 하고 이에 대한 구체적인 지침과 사례를 제공하고 있습니다. 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

'중요성의 정의'를 명확히 하고, 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결기업이 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

연결의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

· 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

이 기준서의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을

선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결실체의 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) Gateway재화의 판매 : Set Top Box, Over The Top, Network CPE, Wi-Fi ROUTER

연결실체는 글로벌 선도 게이트웨이 업체로서 현재 전세계 20개 해외법인과 지사를 통해 80여개 국의 주요 방송사 및 통신사업자들에게 고품질의 비디오 게이트웨이(Video Gateway), 셋톱박스(Set-Top Box), 브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway) 등을 공급하고 있습니다.

연결실체의 고객은 주요 통신사이며, 연결실체는 고객에게 제품을 인도하는 시점에 전체 거래가격을 수익으로 인식하고 있으며 운송료는 판관비로 인식하고 있습니다. 다만, 인코덱스 C 조건의 판매는 고객이 운송용역 자체에서 효익을 얻을 수 있으며 무역조건 등을 통해계약상에서 운송용역을 식별할 수 있으므로, 기업회계기준서 제1115호 문단27의 요건을 충족하여 별도의 수익으로 인식하고 운송료는 매출원가로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적 효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계 기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

1-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 외화환산

각 사업장들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

각 사업장들의 재무제표 작성에 있어서 그 사업장의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정
으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채
권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에
서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기
간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안
중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은
당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄
손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해
외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지
분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이
후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 해외사업장관련
외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치
조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있
으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이으로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(13) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주식 30을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(15) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구기구	5년
집기비품	5년
시설장치	5년
연구용기계장치	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수(5년)에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(18) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식, 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정 기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서, 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(21) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 41에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 35 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치 측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 35 참고). 공정가치는 주석 41에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망 뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우
- 차입자가 발행한 어음이 부도처리 되거나 차입자가 법정관리 등을 신청한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건에 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수 절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(23) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 41에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(24) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)^의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)^의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 않습니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타 포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

(25) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와

미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동성

코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계적으로 수요가 위축되고, 공급계획에 차질이 발생하는 등 세계 경제전반에 불확실성이 증대되었습니다. 연결실체는 연결실체의 주요 판매지역에 해당하는 유럽과 북미지역을 포함하여 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)이 연결실체의 사업에 미치는 영향을 지속적으로 관찰, 주시하고 있습니다. 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)가 향후 국가별, 지역별로 미칠 수 있는 영향은 불확실하며, 이로 인해 당기말 현재 연결실체의 재무제표 추정치에도 불확실성이 존재합니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는

손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2020년 중 손상차손 3,452,660천원을 인식하였으며, 당기말 현재 영업권의 장부금액은 14,943,175천원입니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,344,785천원 (전기말: 4,639,771천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 25에서 기술하고 있습니다.

3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 41에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 41은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

5) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연

법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 게이트웨이부문 및 전장부문으로 구성됩니다. 당기에 1개의 영업(카인포테인먼트 부문)이 중단되었습니다. 부문 정보에는 중단영업에 대한 금액이 포함되지 않았으며, 자세한 사항은 주석43에서 설명하고 있습니다.

(2) 부문수익

당기 및 전기 연결실체의 보고부문별 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
게이트웨이부문	713,808,982	876,796,540
차량용 안테나부문	160,802,316	158,365,487
계속영업수익(매출액)	874,611,298	1,035,162,027

(3) 부문손익

당기 및 전기 연결실체의 계속영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
게이트웨이부문 매출총이익	155,659,373	164,522,408
차량용 안테나부문 매출총이익	23,434,643	24,783,737
매출총이익	179,094,016	189,306,145
영업비용(판매비와관리비 등)	165,610,540	159,292,921
기타영업외수익 및 기타영업외비용	(17,596,631)	(3,223,409)
금융이익	85,968,768	99,754,589
금융원가	124,177,445	73,323,227

구분	당기	전기
관계기업투자손익	(34,988,454)	(4,191,391)
법인세차감전순이익(손실)	(77,310,286)	49,029,786

부문이익은 본부관리원가와 임원보수 및 금융이익, 금융원가, 기타영업외수익 및 비용, 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다.

(4) 부문자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 총자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(주1)	당기말	전기말
게이트웨이부문	1,288,401,461	1,215,077,266
카 인포테인먼트부문	95,181,538	72,852,533
차량용 안테나부문	75,554,738	69,434,435
연결조정	(359,523,740)	(335,235,466)
합계	1,099,613,997	1,022,128,768

(주1) 매각예정자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 부채 및 총부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(주1)	당기말	전기말
게이트웨이부문	941,539,316	836,212,007
카 인포테인먼트부문	61,094,944	24,956,168
차량용 안테나부문	37,924,616	33,261,372
연결조정	(284,091,364)	(292,074,512)
합계	756,467,512	602,355,035

(주1) 매각예정자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

(5) 연결실체의 당기 및 전기의 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	144,048,674	159,975,654
아시아	38,015,858	152,568,974
미국	208,037,023	307,443,355
유럽	368,861,742	314,057,410
중동	7,551,118	18,381,414
남미 등	108,096,883	82,735,220
합계	874,611,298	1,035,162,027

(6) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
A사	131,563,326	200,508,896	게이트웨이부문
B사	15,805,343	141,729,905	게이트웨이부문
C사	109,294,174	80,343,049	게이트웨이부문

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 연결채무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 적금	92,332,999	89,359,921

6. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천엔, USD)

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
현금	AK BANK	TRY	-	4,300,000	이행보증금 질권설정
	(주)국민은행	KRW	-	1,300,154	인출 제한
	소 계	TRY	-	4,300,000	
		KRW	-	1,300,154	
단기금융상품	기업은행	KRW	-	500,000	임대보증금 질권설정
	기업은행	KRW	100,000	-	임대보증금 질권설정
	기업은행	KRW	-	1,000,000	동반성장 상생협력대출 예탁금
	국민은행	KRW	-	3,000,000	차입금 담보설정
	BNP Paribas	USD	5,000,000	5,000,000	차입금 담보설정
	KEB하나은행	JPY	100,000	100,000	소비세 예치금
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	20,000,000	30,000,000	ABL 질권
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	400,000	신용카드한도 질권설정
	소 계	USD	5,000,000	5,000,000	
		JPY	100,000	100,000	
KRW		20,500,000	34,900,000		
장기금융상품	KEB하나은행	KRW	1,500	1,500	당좌개설보증금
	현대해상화재보험	KRW	-	81,658	질권설정
	기업은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
	기업은행	KRW	1,000,000	-	동반성장 상생협력대출 예탁금
	기업은행	KRW	400,000	-	임대보증금 질권설정
	HALK BANK	TRY	12,012,051	-	계약이행보증 질권설정
	소 계	TRY	12,012,051	-	
KRW		1,403,500	85,158		
합 계	USD	5,000,000	5,000,000		
	TRY	12,012,051	4,300,000		
	JPY	100,000	100,000		
	KRW	21,903,500	36,285,312		

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	241,411,707	-	213,542,994	-
차감: 대손충당금	(17,624,118)	-	(26,232,648)	-
매출채권(순액)	223,787,589	-	187,310,346	-
미수금	40,850,745	5,626,924	5,863,509	5,975,924
차감: 대손충당금	(2,666,567)	(5,613,305)	(2,174,820)	(5,789,000)
미수금(순액)	38,184,178	13,619	3,688,689	186,924
미수수익	1,035,699	-	1,066,501	-
차감: 대손충당금	(251,825)	-	(251,825)	-
미수수익(순액)	783,874	-	814,676	-
대여금	9,914,218	23,071,442	2,765,917	14,801,715
차감: 대손충당금	(1,873,922)	(10,740,000)	(1,873,921)	-
대여금(순액)	8,040,296	12,331,442	891,996	14,801,715
보증금	511,586	601,377	483,673	744,707
차감: 대손충당금	-	-	-	(215,320)
보증금(순액)	511,586	601,377	483,673	529,387
합계	271,307,523	12,946,438	193,189,380	15,518,026

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정 금융상품으로 분류 됩니다.

한편, 제품매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간 말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한평가를 통해 조정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 3년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 3년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	17,879,821	4,582,553	25,733,977	48,196,351
미수금	3,196,645	974,649	669,233	4,840,527
합계	21,076,466	5,557,202	26,403,210	53,036,878

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	57,949,518	14,749,906	14,095,074	86,794,498
미수금	80,257	239,096	189,799	509,152
합계	58,029,775	14,989,002	14,284,873	87,303,650

(주) 채권약정 상 회수기일을 경과한 부분에 대한 연령분석에 해당합니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	131,250	90,859	17,402,009	17,624,118
미수금	56,821	31,936	8,191,115	8,279,872
미수수익	-	-	251,825	251,825
대여금	-	47,385	12,566,537	12,613,922
합계	188,071	170,180	38,411,486	38,769,737

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	209,496	54,736	25,968,416	26,232,648
미수금	72,927	254	7,890,639	7,963,820
미수수익	-	-	251,825	251,825
대여금	-	-	1,873,922	1,873,922
보증금	-	-	215,320	215,320
합계	282,423	54,990	36,200,122	36,537,535

3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	합계
기초	26,232,648	7,963,820	251,825	1,873,922	215,320	36,537,535
손상차손 인식금액	(3,407,255)	316,052	-	10,740,000	-	7,648,797
당기 제각	(4,174,913)	-	-	-	(215,320)	(4,390,233)
외화환산	(1,022,802)	-	-	-	-	(1,022,802)
연결범위의 변동	(3,560)	-	-	-	-	(3,560)
기말	17,624,118	8,279,872	251,825	12,613,922	-	38,769,737

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	보증금	합계
기초	22,492,216	9,013,809	251,825	1,923,922	215,320	33,897,092
손상차손 인식금액	6,694,462	283,059	-	(1,365)	-	6,976,156
당기 제각	(2,921,545)	-	-	-	-	(2,921,545)
외화환산	485,325	(19,987)	-	(48,635)	-	416,703
연결범위의 변동	(517,810)	(1,313,061)	-	-	-	(1,830,871)
기말	26,232,648	7,963,820	251,825	1,873,922	215,320	36,537,535

(3) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 연결실체는 매출채권 5,428,293천원 및 11,049,366천원을 국민은행 등에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 연결실체는 동채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하였으며, 양도 시 수령한 현금을 담보차입거래로 인식하였습니다(주석21 참조). 당기말 및 전기말 양도된 매출채권의 장부금액과 부채의 장부가액은 동일합니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	7,803,091	(1,069,888)	6,733,203	8,147,469	(929,487)	7,217,982
제품	88,937,773	(4,219,269)	84,718,504	92,300,262	(9,405,324)	82,894,938
재공품	61,216	-	61,216	233,459	-	233,459
원재료	92,463,976	(5,616,925)	86,847,051	98,562,283	(7,512,423)	91,049,860
미착품	26,981,811	-	26,981,811	15,256,818	-	15,256,818
합계	216,247,867	(10,906,082)	205,341,785	214,500,291	(17,847,234)	196,653,057

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 진부화 및 불용으로 인하여 폐기한 손실이 각각 4,779,389천원 및 3,400,809천원이 포함되어 있습니다. 한편, 연결실체의 재고자산 일부가 차입처에 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참고).

9. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	27,208,160	4,062,463	42,228,023	3,477,587

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,348,193	-	4,512,532	-
선급비용	8,350,559	154,551	10,137,871	36,576
부가세대급금	3,611,389	-	5,160,330	-
기타자산	1,019	10,761	-	8,449
합계	15,311,160	165,312	19,810,733	45,025

10. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
이지피티 사모사채 3차	16,000,000	16,000,000	-	-

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)				
통화스왑계약	-	-	-	13,942
MMT	5,524	5,524	-	-
할인약정매출채권(주1)	10,620,113	10,620,113	3,083,328	3,083,328
(주)퀀타매트릭스 보통주	5,187,045	15,104,723	-	-
소 계	15,812,682	25,730,360	3,083,328	3,097,270
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
매드스퀘어(주) 상환전환우선주	1,249,983	868,144	1,249,983	1,299,298
(주)메쉬코리아 전환사채	10,000,000	13,966,819	10,000,000	15,483,110
(주)메쉬코리아 상환전환우선주	11,783,024	19,679,895	11,783,024	21,818,885
(주)메쉬코리아 보통주	2,395,178	4,098,584	2,395,178	4,544,187
(주)휴맥스네트웍스 보통주	9,217,129	8,902,296	-	-
500 Startups Vietnam L.P.	1,898,229	1,898,229	1,291,804	1,291,804
Translink Capital Partners IV, L.P.	2,287,011	2,287,011	1,452,864	1,452,864
Truelite Trace 전환사채(주2)	13,321,800	1,579,454	13,321,800	19,281,838
제이엔티프론티어출자금	196,667	196,667	196,667	196,667
(주)휴맥스모빌리티 Put-Option(주3)	1,098,000	484,700	1,098,000	1,048,000
스테이지파이브 전환사채	3,000,000	3,000,000	-	-
카버삼 전환상환우선주	100,000	100,000	-	-

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
라운지랩 전환우선주	1,999,950	1,999,950	-	-
이지자처 보통주	1,000,000	1,000,000	-	-
(주)휴맥스네트웍스 Call-Option(주3)	1,430,667	944,693	-	-
(주)유투바이오 보통주	4,839,988	2,232,000	4,839,988	3,106,000
(주)퀀타매트릭스 보통주	-	-	7,780,560	17,153,000
(주)에필 보통주	500,000	500,000	500,000	500,000
주식회사 그로비	200,000	200,000	-	-
소 계	66,517,626	63,938,443	55,909,868	87,175,653
합 계	82,330,308	89,668,803	58,993,196	90,272,923

(주1) 연결실체는 금융기관과 특정 거래처에 대한 매출채권 할인약정을 체결하였으며, 약정에 따라 연결실체는 매출채권 중 할인대상 채권을 선정하여 금융기관에 할인할 수 있습니다. 연결실체는 금융자산의 매도를 통해 그 목적을 이루고 있으므로 이를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 인식하였습니다.

(주2) Truelite Trace Inc.의 지분법 적용 후 주식 장부가액이 영("0")이 됨에 따라, 연결실체는 Truelite Trace Inc.의 당기순자산 변동금액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 4,325,369천원의 지분법손실과 862,540천원의 지분법자본변동을 전환사채에 대한 손실로 인식하였습니다. 전환사채에 반영된 누적 지분법손실 및 지분법자본변동 금액은 7,584,649천원입니다.

(주3) 주주간 약정에 따라 연결실체가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.

12. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
스마트레이더시스템 보통주	1,000,000	1,317,081	1,000,000	1,000,000
KDBC-FP 테크넥스트 출자금	500,000	500,000	400,000	400,000
Comtrend사 보통주	1,145,544	4,418,756	1,145,544	2,724,297
이노덱(주) 보통주	1,999,992	2,630,255	1,999,992	1,999,992
(주)아르고스다인 보통주	699,977	462,309	699,977	699,977
(주)제인테크 보통주	610,000	-	610,000	610,000
합 계	5,955,513	9,328,401	5,855,513	7,434,266

(*) 연결실체는 금융상품의 최초인식 시점에 지분상품에 대한 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다. 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의

변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

13. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
					지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
관계기업	Truelite Trace Inc.	소프트웨어 연구개발	미국	12월	38.05	5,756,867	-	38.05	5,756,867	-
	㈜휴맥스모빌리티	모바일 렌더가 예약 플랫폼인 '카플렛'을 통한 단기렌더가 사업	한국	12월	48.20	115,190,651	90,030,935	47.80	88,016,185	85,729,544
	㈜알티캐스트(주1)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월	36.97	22,932,769	25,350,933	34.28	16,238,834	21,624,418
	㈜디지파츠(주2)	유선 통신장비 제조업	한국	12월	80.44	20,546,000	15,649,915	80.44	20,546,000	20,546,000
	㈜마르시스	전자·전기제품의 제조	한국	12월	24.74	2,876,538	-	24.74	2,876,538	897,000
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	12월	50.00	2,025,232	1,741,819	50.00	2,025,232	1,961,726
	WINNERCOM SANDHART TECHNOLOGIES	자동차부품(안테나) 제조업	인도	12월	50.00	681,048	559,360	50.00	681,048	639,339
합계						170,009,105	133,332,962		136,140,704	131,398,027

(주1) 시장성 있는 주식으로 당기말 현재 연결실체가 보유한 주식의 시장가치는 18,244,134천원입니다.

(주2) 전환상환우선주 발행과 관련하여 주요 의사결정에 대한 동의를 조항 등에 의해 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있지 않다고 판단하여 전기 중 관계기업으로 분류하였습니다.

당기말 현재 관계기업투자주식의 공정가치가액은 각 관계회사의 경영진이 승인한 재무예산을 기초로 결정되었으며, 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

1) ㈜휴맥스모빌리티의 영업평가금액 중 90% 이상을 차지하는 하이파킹의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	하이파킹
매출액이익률(주1)	15.9%
매출성장률(주2)	14.4%
할인율(주3)	9.1%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

(주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 코로나19로 인하여 시장수익률의 변동성이 확대된 상황 하에서, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한국의 10년 평균 Market Risk Premium를 투입변수로 사용하였습니다.

2) (주)디지파츠의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	(주)디지파츠
매출액이익률(주1)	28.2%
매출성장률(주2)	11.4%
할인율(주3)	12.5%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 코로나19로 인하여 시장수익률의 변동성이 확대된 상황 하에서, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한국의 10년 평균 Market Risk Premium를 투입변수로 사용하였습니다.

3) TRUELITE TRACE, INC.의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	TRUELITE TRACE, INC.
매출액이익률(주1)	6.1%
매출성장률(주2)	141%
할인율(주3)	13.7%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율을 투입변수로 사용하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득/처분	지분법손익	기타(주1)	대체	손상	기말
Truelite Trace Inc.(주2)	-	-	(4,325,369)	862,540	3,462,829	-	-
(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼주)	85,729,544	27,174,466	(13,076,871)	37,557	-	(9,833,761)	90,030,935
(주)알티캐스트	21,624,418	6,693,935	(1,750,532)	(1,216,888)	-	-	25,350,933
(주)디지파츠	20,546,000	-	(4,896,085)	-	-	-	15,649,915
(주)마르시스	897,000	-	(720,572)	-	-	(176,428)	-
PINPLAY JAPAN CO., LTD	1,961,726	-	(212,697)	(7,210)	-	-	1,741,819
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	639,339	-	(27,872)	(52,107)	-	-	559,360
합계	131,398,027	33,868,401	(25,009,998)	(376,108)	3,462,829	(10,010,189)	133,332,962

(주1) 기타증감은 지분법자본변동과 지분법이익잉여금에 따른 변동액입니다.

(주2) 당기 중 Truelite Trace Inc.에서 발생한 지분법손익 및 지분법자본변동을 전환사채의 손실로 대체하였습니다(주석11 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득/처분	지분법손익	기타(주1)	대체	손상	기말
Bubbles media Grmh	54	(54)	-	-	-	-	-
Truelite Trace Inc.(주2)	-	-	(3,852,377)	(269,443)	4,121,820	-	-
(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼주)	4,080,162	83,516,169	(1,895,686)	28,899	-	-	85,729,544
(주)알티캐스트	-	16,238,834	4,170,944	1,214,640	-	-	21,624,418
(주)디지파츠(주3)	-	-	-	-	20,546,000	-	20,546,000
(주)마르시스	2,876,538	-	(987,173)	(35,694)	-	(956,671)	897,000
PINPLAY JAPAN CO., LTD	-	2,025,232	(166,191)	102,685	-	-	1,961,726
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	-	681,048	(10,038)	(31,671)	-	-	639,339
합계	6,956,754	102,461,229	(2,740,521)	1,009,416	24,667,820	(956,671)	131,398,027

(주1) 기타증감은 지분법자본변동과 지분법이익잉여금에 따른 변동액입니다.

(주2) 당기 중 Truelite Trace Inc.에서 발생한 지분법손익 및 지분법자본변동을 전환사채의 손실로 대체하였습니다(주석11 참조).

(주3) 당기 중 지배력 상실에 의해 연결범위가 변동됨에 따라, 종속기업투자에서 관계기업투자로 대체하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주 지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	5,151,931	2,013,968	23,760,109	14,629,443	(31,223,653)	-
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼주)	25,343,254	285,222,856	45,591,982	94,621,799	169,355,045	997,284

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주 지분	비지배지분
(주)알티캐스트	50,650,452	37,068,765	11,562,751	7,464,725	68,580,363	111,378
(주)디지파츠	3,476,896	4,770,908	6,914,555	4,769,802	(3,436,553)	-
(주)마르시스	16,602,157	2,209,621	8,289,456	2,717,872	7,804,450	-
PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,524,351	-	40,713	-	3,483,638	-
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	1,376,800	595,985	839,522	14,542	1,118,721	-

(전기말)

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
Truelite Trace Inc.	4,127,212	1,559,347	13,475,066	14,333,788	(22,122,295)
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼주)	9,069,416	299,186,312	71,390,549	95,412,422	141,452,757
(주)알티캐스트	116,581,268	54,001,609	81,283,932	22,200,425	63,077,605
(주)디지파츠	7,311,600	3,450,536	5,913,620	4,009,353	839,163
(주)마르시스	16,325,089	2,213,761	8,319,425	2,726,818	7,492,607
PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,969,842	-	46,391	-	3,923,451
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	1,022,607	570,530	314,457	-	1,278,680

(4) 당기 및 전기 중 각 관계기업 및 공동기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	4,406,945	(10,500,839)	(11,368,374)	2,266,744	(9,101,630)
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼주)	77,674,340	(11,442,017)	(29,063,000)	175,244	(28,887,756)
(주)알티캐스트	44,789,592	(1,188,474)	(3,811,902)	138,145	(3,673,757)
(주)디지파츠	7,683,881	(5,198,360)	(6,062,931)	-	(6,062,931)
(주)마르시스	32,853,367	(1,586,165)	(1,537,550)	-	(1,537,550)
PINPLAY JAPAN CO., LTD	-	(398,984)	(425,395)	(14,419)	(439,814)
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	2,375,717	45,945	(55,743)	-	(55,743)

(전기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	4,061,204	(7,797,831)	(8,512,869)	(401,121)	(8,913,990)
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼주)	15,976,450	(5,144,670)	(6,507,618)	33,976	(6,473,642)
(주)알티캐스트(주1)	14,419,479	(1,615,346)	(5,763,521)	512,939	(5,250,582)
(주)디지파츠	7,585,714	(3,946,981)	(4,105,117)	-	(4,105,117)
(주)마르시스	32,853,396	(3,940,530)	(3,984,786)	-	(3,984,786)
PINPLAY JAPAN CO., LTD	-	(330,059)	(332,383)	(188,357)	(520,740)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
WINNERCOM SANDHAR TECHNOLOGIES	-	(20,076)	(20,076)	-	(20,076)

(주1) (주)알티캐스트는 간주취득일(9월 30일) 이후의 경영성과입니다.

(5) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	관계기업					공동기업	
	기업명	Truelite Trace Inc.	(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼)	(주)알티캐스트	(주)디지파츠	(주)마르시스	PINPLAY JAPAN CO., LTD
관계기업 기말 순자산(A)	(31,223,653)	169,355,045	68,580,363	(3,436,553)	7,804,450	3,483,638	1,118,721
연결실체 지분율(B)	38.05%	48.20%	36.97%	80.44%	24.74%	50.00%	50.00%
순자산 지분금액(AXB)	(11,879,782)	81,632,841	25,350,933	(2,764,525)	1,930,574	1,741,819	559,360
(+) 영업권(투자차액)	-	18,231,855	-	17,966,978	-	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-	447,462	-	-	-
(-) 손상차손 누계액	-	(9,833,761)	-	-	(1,930,574)	-	-
기말 장부금액	-	90,030,935	25,350,933	15,649,915	-	1,741,819	559,360

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	38,690,214	-	38,690,214	43,902,187	-	43,902,187
건물	45,325,078	(17,356,495)	27,968,583	58,691,605	(18,721,185)	39,970,420
기계장치	14,435,847	(7,711,578)	6,724,269	21,579,653	(15,023,623)	6,556,030
차량운반구	963,342	(703,864)	259,478	975,353	(757,901)	217,452
공구기구	51,089,650	(37,211,990)	13,877,660	71,343,789	(49,919,844)	21,423,945
집기비품	12,105,414	(9,769,378)	2,336,036	16,508,732	(13,001,292)	3,507,440
시설장치	2,426,191	(1,969,534)	456,657	5,341,208	(4,609,682)	731,526
연구용기계장치	2,366,437	(2,189,602)	176,835	2,937,582	(2,240,650)	696,932
건설중인자산	736,619	-	736,619	1,224,073	-	1,224,073
합계	168,138,792	(76,912,441)	91,226,351	222,504,182	(104,274,177)	118,230,005

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		연결범위 변동	매각예정 자산대체	기타(주1)	기말
		취득	국고보조금	처분	감가상각비				
토지	43,902,187	-	-	-	-	-	-	(5,211,973)	38,690,214
건물	39,970,420	-	-	-	(1,012,668)	-	-	(10,989,169)	27,968,583
기계장치	6,556,030	1,651,618	-	(53,828)	(1,671,087)	42,578	(206,961)	405,919	6,724,269
차량운반구	217,452	153,930	-	(47,596)	(89,433)	38,107	(9,082)	(3,900)	259,478
공구기구	21,423,945	5,355,679	-	(664,354)	(8,876,995)	-	(3,728,974)	368,359	13,877,660
집기비품	3,507,440	1,003,524	-	(317,793)	(1,628,710)	201,963	(99,862)	(330,526)	2,336,036
시설장치	731,526	75,248	-	(3,189)	(248,137)	7,200	(90,470)	(15,521)	456,657
연구용기계장치	696,932	92,422	(43,088)	(13,291)	(235,084)	-	(63,071)	(257,985)	176,835
건설중인자산	1,224,073	2,663,188	-	(1,199,078)	-	-	-	(1,951,564)	736,619
합계	118,230,005	10,995,609	(43,088)	(2,299,129)	(13,762,114)	289,848	(4,198,420)	(17,986,360)	91,226,351

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		연결범위 변동	매각예정 자산대체	기타(주1)	기말
		취득	국고보조금	처분	감가상각비				
토지	43,328,068	-	-	-	-	(452,565)	(2,055,348)	3,082,032	43,902,187
건물	43,268,502	9,552	-	-	(1,326,746)	(1,291,210)	(762,409)	72,731	39,970,420
구축물	208,030	-	-	-	(8,996)	-	(199,034)	-	-
기계장치	6,819,704	1,457,697	-	(687,367)	(2,116,692)	(42,105)	(230,858)	1,355,651	6,556,030
차량운반구	1,564,435	96,993	-	(337,170)	(438,095)	(676,174)	-	7,463	217,452
공구기구	28,113,192	7,654,391	-	(1,005,392)	(11,040,033)	(305,734)	(2,124,011)	131,532	21,423,945
집기비품	4,935,811	1,163,312	(3,773)	(258,713)	(2,133,226)	(44,179)	(158,433)	6,641	3,507,440
시설장치	727,706	308,648	-	(20,896)	(286,008)	-	-	2,076	731,526
연구용기계장치	793,549	252,145	-	(10,189)	(339,556)	-	-	983	696,932
건설중인자산	380,086	2,249,604	-	-	-	-	-	(1,405,617)	1,224,073
합계	130,139,083	13,192,342	(3,773)	(2,319,727)	(17,689,352)	(2,811,967)	(5,530,093)	3,253,492	118,230,005

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 현황은 다음과 같습니다(주석21 참조).

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	담보제공금액	장부가액	담보제공사유
기업은행	토지 및 건물	11,040,000	14,054,455	운전자금대출
산업은행(주1)	토지 및 건물	9,900,000	11,214,110	
수출입은행(주1)	토지 및 건물	9,000,000		
합계		29,940,000	25,268,565	

(주1) 연결실체는 동 담보물에 대해서 한국수출입은행에 2순위 담보를 제공 하고 있습니다.

한편, 연결실체는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	15,352,566	-	-	-	5,184,603	20,537,169
건물	14,007,047	-	-	(1,092,291)	10,782,826	23,697,582
합계	29,359,613	-	-	(1,092,291)	15,967,429	44,234,751

(주1) 연결실체는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산 중 일부를 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	18,418,537	-	-	-	(3,065,971)	15,352,566
건물	15,086,928	-	-	(860,875)	(219,006)	14,007,047
합계	33,505,465	-	-	(860,875)	(3,284,977)	29,359,613

(주1) 연결실체는 당기 중 임대비율의 변경으로 투자부동산 중 일부를 유형자산으로 재분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비를 제외하고, 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,760,208	2,203,097
운영비용	1,864,688	1,668,505

(3) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산이며, 당기말 현재 공정가치추정액은 109,113,193천원입니다.

16. 리스(연결실체가 리스이용자인 경우)

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구분	부동산	차량	비품	합계
취득금액	9,805,629	1,137,313	10,478	10,953,420
감가상각누계액	(4,848,349)	(539,409)	(7,187)	(5,394,945)
장부금액	4,957,280	597,904	3,291	5,558,475

전기말

(단위: 천원)

구분	부동산	차량	비품	합계
취득금액	8,724,581	1,207,703	8,443	9,940,727
감가상각누계액	(2,949,686)	(420,736)	(2,895)	(3,373,317)
장부금액	5,774,895	786,967	5,548	6,567,410

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	부동산	차량	비품	합계
기초	5,774,895	786,967	5,548	6,567,410
취득	2,403,829	497,740	2,223	2,903,792
처분	(19,400)	(150,121)	-	(169,521)
감가상각비	(3,004,649)	(500,895)	(4,391)	(3,509,935)
매각예정자산대체	(21,162)	(31,070)	-	(52,232)
연결범위변동으로 인한 증감	268,283	-	-	268,283
외화환산	(127,185)	(4,717)	(89)	(131,991)
기타(주1)	(317,331)	-	-	(317,331)
기말	4,957,280	597,904	3,291	5,558,475

(주1) 기타는 전대리스채권으로의 대체를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	부동산	차량	비품	합계
기초금액	4,957,658	432,674	8,443	5,398,775
취득액	3,802,205	804,497	-	4,606,702
감가상각비	(2,994,102)	(451,528)	(2,895)	(3,448,525)
외화환산	9,134	1,324	-	10,458

구분	부동산	차량	비품	합계
기말금액	5,774,895	786,967	5,548	6,567,410

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,509,935	3,448,525
리스부채 이자비용	476,673	401,981
당기 및 소액자산리스 관련 비용	1,308,959	798,665

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 3,792,062천원 및 4,001,119천원입니다.

(4) 당기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,194,896	2,926,718	3,415,064	3,411,874
1년 초과 5년 이내	3,006,387	2,423,795	3,416,523	2,784,198
5년 초과	569,634	374,372	975,212	491,027
소 계	6,770,917	5,724,885	7,806,799	6,687,099
차감: 현재가치 조정금액	(1,046,032)	-	(1,119,700)	-
금융리스부채의 현재가치	5,724,885	5,724,885	6,687,099	6,687,099

17. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	26,816,273	24,567,192
손상차손누계액	(11,873,098)	(8,420,438)

구분	당기말	전기말
장부금액	14,943,175	16,146,754

(2) 당기 및 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	사업결합(주1)	손상	연결범위변동	기말
영업권	16,146,754	2,249,081	(3,452,660)	-	14,943,175

(주1) 당기 중 (주)피에스엔을 신규로 취득하면서 발생한 영업권으로, 당기말 현재 식별가능한 순자산 공정가치를 평가 하여 반영하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	사업결합	손상	연결범위변동(주1)	기말
영업권	37,416,389	-	(2,797,438)	(18,472,197)	16,146,754

(주1) 당기 중 (주)디지파트에 대한 지배력을 상실함에 따라 종속기업투자에서 관계기업투자로 대체되었으며, 관련된 영업권을 제거하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분된 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
카 인포테인먼트부문	-	3,452,661
차량용 안테나부문	12,694,094	12,694,093
기타부문	2,249,081	-
합계	14,943,175	16,146,754

연결실체는 영업권이 배분된 현금창출단위의 회수가능액 결정시 사용된 주요 가정의 변동에 따른 손상검사 민감도 분석을 수행하였습니다. 연결실체는 전장사업부문의 회수가능액에 사용된 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인해 관련 현금창출단위의 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 믿고 있습니다.

18. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비(주1)	-	-	-	-	48,930,991	(30,422,871)	(2,496,771)	16,011,349
고객관계	5,774,069	(3,464,441)	-	2,309,628	5,774,069	(2,309,628)	-	3,464,441
계약가치	-	-	-	-	2,266,950	(2,266,950)	-	-
기타의 무형자산	30,062,826	(26,286,556)	(514,130)	3,262,140	28,937,273	(24,205,450)	-	4,731,823
회원권	725,409	-	-	725,409	725,409	-	-	725,409
건설중인자산	694,148	-	-	694,148	1,206,399	-	-	1,206,399
합계	37,256,452	(29,750,997)	(514,130)	6,991,325	87,841,091	(59,204,899)	(2,496,771)	26,139,421

(주1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 분류되어 전액 연결실체의 무형자산에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	연결범위변동	매각예정대체	기타(주2)	기말
개발비	16,011,349	3,503,333	-	(3,092,831)	(2,110,628)	-	(14,311,223)	-	-
고객관계	3,464,441	-	-	(1,154,813)	-	-	-	-	2,309,628
기타의 무형자산	4,731,823	768,949	(3,985)	(2,081,104)	(514,130)	(203,723)	(512,798)	1,077,108	3,262,140
회원권(주1)	725,409	-	-	-	-	-	-	-	725,409
건설중인자산	1,206,399	763,778	-	-	-	-	-	(1,276,029)	694,148
합계	26,139,421	5,036,060	(3,985)	(6,328,748)	(2,624,758)	(203,723)	(14,824,021)	(198,921)	6,991,325

(주1) 연결실체는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(주2) 대체거래 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	연결범위변동	매각예정대체	기타(주2)	기말
개발비	9,744,201	9,776,308	-	(2,471,370)	(654,319)	(383,471)	-	-	16,011,349
고객관계	4,619,255	-	-	(1,154,814)	-	-	-	-	3,464,441
개발된 기술	2,657,909	-	-	(366,608)	-	(2,291,301)	-	-	-
기타의 무형자산	6,032,264	6,548,056	(2,741)	(6,907,347)	-	(7,141)	(5,333)	(925,935)	4,731,823
회원권(주1)	725,409	-	-	-	-	-	-	-	725,409
건설중인자산	664,729	1,002,681	-	-	-	-	-	(461,011)	1,206,399
합계	24,443,767	17,327,045	(2,741)	(10,900,139)	(654,319)	(2,681,913)	(5,333)	(1,386,946)	26,139,421

(주1) 연결실체는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(주2) 대체거래 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생시 비용처리된 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	44,418,693	30,311,812

19. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결실체의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건물	543,750	-	(15,000)	528,750
연구용기계장치	45,798	43,087	(21,554)	67,331
차입금 정부보조	-	5,661,901	(415,183)	5,246,718
합계	589,548	5,704,988	(451,737)	5,842,799

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건물	558,750	-	(15,000)	543,750
연구용기계장치	105,413	-	(59,615)	45,798
합계	664,163	-	(74,615)	589,548

20. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	229,499,974	-	123,593,532	-
미지급금	28,922,350	-	18,820,592	-
미지급비용	39,190,293	223,189	26,738,743	161,594

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	2,251,280	536,504	761,911	1,205,168
합계	299,863,897	759,693	169,914,778	1,366,762

21. 차입금, 전환사채, 전환상환우선주 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	234,476,519	-	236,960,884	-
장기차입금	46,450,000	40,432,149	46,200,000	61,650,000
전환사채	1,900,000	14,531,560	19,309,855	-
전환상환우선주부채	-	899,321	-	-
사채	4,996,643	39,017,309	24,000,000	-
합계	287,823,162	94,880,339	326,470,739	61,650,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1)	한국수출입은행 외	1.82~4.80	130,670,000	94,991,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.61~2.64	24,361,666	51,368,648
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행 외	2.17~2.19	13,120,768	5,780,321
수출채권매각(주2)	(주)국민은행 외	-	5,428,293	11,049,366
기업어음	한양증권 외	5.20	20,000,000	47,000,000
구매대금차입금	현대카드	-	40,895,792	26,771,549
합 계			234,476,519	236,960,884

(주1) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 11,214,110천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며 동 담보물에 대해서 한국수출입은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 2순위 담보로 제공하고 있습니다. (주석 14 참조)

(주2) 당기말 현재 연결실체는 (주)국민은행 등에 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고, 양도시 수령한 현금을 담보부 차입으로 인식하였습니다. (주석 7 참조)

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	(주)한국스탠다드차타드은행	5.40	2020-10-10~2021-07-10	11,250,000	-	15,000,000	11,250,000
	제이디제일차주	-	-	-	-	6,000,000	3,000,000
	여의도드림제이차	-	-	-	-	25,200,000	12,200,000
	여의도드림제삼차	4.22	2021-08-22	30,000,000	-	-	30,000,000
	더블에이치제일차	4.26~5.54	2022-01-15	-	40,000,000	-	-
	기업은행(주1)	1.26	2021-09-15	5,200,000	-	-	5,200,000
	SBA PPP loan	1.00	2022-05-11	-	432,148	-	-
합 계				46,450,000	40,432,148	46,200,000	61,650,000

(주1) 당기말 현재 연결실체는 기업은행으로부터의 원화장기차입금과 관련하여 장부금액 14,054,455천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 장부금액 9,100,000천원의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석14, 8 참조)

(4) 차입금 관련 약정사항

연결실체는 당기 및 전기 중 (주)한국스탠다드차타드은행, 여의도드림제삼차,더블에이치제일차 등으로부터 차입금과 관련하여 차입금의 원리금을 모두 상환할 때까지 대주와 연결기준 일정 매출액 유지, 기업어음 발행잔액 일정금액 유지 및 신용등급 유지 등을 준수하지 못하는 경우 기한이익상실이 발생하는 Covenant에 합의하였습니다. 한편, 당기말 현재 Debt Covenant가 적용되는 차입금 잔액은 81,250,000천원입니다.

(5) 연결실체가 발행한 전환사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 5회 전환사채

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 5회 전환사채
액면금액	20,000,000천원
발행가액	20,000,000천원
발행일자	2018-08-21
만기일자	2023-08-21
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,663,003주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	5,460원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2019-08-21부터 2020-07-31까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 40% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 당기중 제5회 전환사채 액면금액 18,100백만원이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	20,000,000	1,900,000	20,000,000
전환사채의 부채요소	17,916,548	1,900,000	19,309,855
전환사채의 자본요소	2,083,452	197,928	2,083,452

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

2) 제10회 전환사채

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 10회 전환사채
액면금액	12,000,000천원
발행가액	12,000,000천원
발행일자	2020-06-15
만기일자	2025-06-15
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,260,869주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	3,680원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-06-15부터 2022-06-15까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30%이내에서 매도청구가 가능

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	12,000,000	12,000,000	-
전환사채의 부채요소	10,558,466	10,938,864	-
전환사채의 자본요소	1,441,534	1,441,534	-

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소로 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

3) 제12회 전환사채

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 12회 전환사채
액면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원
발행일자	2020-09-03
만기일자	2025-09-03
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 790,514주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	5,060원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-09-03부터 2022-09-03까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	4,000,000	4,000,000	-
전환사채의 부채요소	3,516,402	3,592,696	-
전환사채의 자본요소	483,598	483,598	-

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제 9회 무보증 사모사채	제 11회 무보증 사모사채	제 13회 무보증 사모사채(주1)
발행기업	㈜휴맥스	㈜휴맥스	㈜휴맥스
액면금액	5,000,000천원	5,000,000천원	40,000,000천원
발행가액	5,000,000천원	5,000,000천원	36,726,236천원
발행일자	2020-03-24	2020-08-31	2020-09-24
만기일자	2022-03-24	2021-02-28	2023-09-24
이자지급조건	액면이자 연 4.80%	액면이자 연 5.40%	액면이자 연 2.26%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	없음	없음	없음

(주1) 연결실체가 발행한 제 13회 무보증 사모사채는 전액 신보2020제15차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 신보2020제8차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 720백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2020제8차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다

2) 제13회 무보증 사모사 채의 사채발행일 현재 당사의 신용등급을 고려한 이자율을 적용하여 할인한 사채의 공정가치와 사채발행가액의 차이는 정부보조금에 해당하는바, 이를 이연수익으로 계상하고 사채 만기까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법에 따라

상각하여 이자비용에서 차감하고 있습니다. 당기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유동	비유동
정부보조금	1,758,568	3,488,150

22. 파생상품

(1) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 없습니다.

한편, 연결실체의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선도평가손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화선도거래이익	520,300	333,755
통화선도평가이익	-	13,942
통화선도거래손실	(1,236,673)	(1,449,283)
통화선도평가손실	-	(145,549)
합계	(716,373)	(1,247,135)

(2) 연결실체는 운전자본을 경감하기 위해 매월 일정규모의 매출채권의 매각 및 매입채무를 이연하는 거래를 실시하여 USD LIBOR에 연동된 이자비용을 부담하고 있습니다. 따라서, 연결실체는 USD LIBOR의 변동으로 인한 현금흐름 위험을 줄이기 위하여 당사는 고정이자 지급, 변동이자수취 조건부의 이자율스왑계약을 아래와 같이 체결하였습니다.

(단위: 천원)

은행명	거래일	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	이자율수취	이자율지급
(주)한국스탠다드차타드은행	2018-06-29	2021-07-12	KRW	30,000,000	KRW	11,250,000	3CD+2.60%	5.40%

은행명	거래일	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	이자율수취	이자율지급
주한국스탠다드차타드은행	2020-04-03	2021-04-05	KRW	60,000,000	KRW	35,000,000	3CD+2.95%	4.80%

한편, 연결실체의 이자율 스왑계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 관련손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정용자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 이자율스왑 계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자율스왑거래이익	1,259,557	11,459
이자율스왑평가이익	275,927	253,636
이자율스왑거래손실	(72,492)	(85,955)
이자율스왑평가손실	(110,943)	(107,493)
합계	1,352,049	71,647

(3) 연결실체는 환율변동으로 인한 현금흐름위험을 감소시키기 위하여 전기부터 보유하고 있는 통화스왑계약은 당기에 만기가 완료되었습니다. 당기 및 전기 중 통화스왑 계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화스왑거래이익	167,756	192,504
통화스왑평가이익	-	-
통화스왑거래손실	-	-
통화스왑평가손실	-	(167,756)
합계	167,756	24,748

23. 판매보증충당부채

(1) 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을

등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,888,907	11,236,126
충당금 전입	17,539,117	6,151,472
사용액	(14,300,163)	(6,541,463)
환율변동효과	-	42,772
매각예정대체	(1,114,684)	-
기말	13,013,177	10,888,907

(3) 당기말 및 전기말 현재 판매보증충당부채의 유동성 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	7,956,753	9,221,745
비유동부채	5,056,424	1,667,162
합계	13,013,177	10,888,907

24. 당기손익-공정가치측정금융부채 및 기타유동부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	-	-	145,549	-
통화스왑계약(부채)	-	-	167,756	-
이자율스왑계약(부채)	242,156	-	506,479	-
파생상품부채(주1)	2,239,139	14,075,669	1,765,202	10,182,000
합계	2,481,295	14,075,669	2,584,986	10,182,000

(주1) 연결실체의 종속기업 및 관계기업 취득과 관련하여 주주간 약정에 따라 일정한 약정요건을 충족하지 못할 경우, 연결실체가 관련 주주에게 부담하여야 할 의무의 공정가치가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	944,103	1,848,212
예수금	1,409,818	1,343,337
부가세예수금	18,753,440	1,741,773
기타	33,629	29,630
합계	21,140,990	4,962,952

25. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운

용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 연결실체는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결실체의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,317,778천원(전기: 738,770천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	7,081,714	20,333,880
사외적립자산의 공정가치	(5,736,929)	(15,694,109)
순확정급여부채	1,344,785	4,639,771

(4) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	20,333,880	(15,694,109)	4,639,771
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	3,629,058	-	3,629,058
이자비용(이자수익)	423,552	(288,772)	134,780
소계	4,052,610	(288,772)	3,763,838
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	152,111	152,111
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(2,375,491)	-	(2,375,491)
소계	(2,375,491)	152,111	(2,223,380)
기업이 납부한 기여금	-	(2,500,000)	(2,500,000)
제도에서 지급한 금액	(6,452,121)	4,671,127	(1,780,994)
DC형으로의 제도 전환	(828,400)	828,400	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	36,173	(36,173)	-
계열사간 이동으로 전출된 채무	(7,684,968)	7,130,487	(554,481)
기타	31	-	31
기말	7,081,714	(5,736,929)	1,344,785

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	27,552,316	(22,661,090)	4,891,226
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,438,909	-	2,438,909
이자비용(이자수익)	607,429	(495,915)	111,514
소계	3,046,338	(495,915)	2,550,423
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	147,846	147,846
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	2,689,911	-	2,689,911
소계	2,689,911	147,846	2,837,757
기업이 납부한 기여금	-	(5,500,000)	(5,500,000)
제도에서 지급한 금액	(3,689,790)	3,423,053	(266,737)
제도 전환	(761,285)	761,285	-
계열시간 이동으로 전입된 채무	422,823	(422,823)	-
계열시간 이동으로 전출된 채무	(8,927,301)	9,053,535	126,234
기타	868	-	868
기말	20,333,880	(15,694,109)	4,639,771

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	5,736,929	15,694,109

(6) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	1.98~3.25	1.84~3.14
기대임금상승률	2.92~4.76	2.99~5.56

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(437,526)	509,399
기대임금상승률의 1% 변동	504,466	(441,809)

(전기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,291,503)	1,470,030
기대임금상승률의 1% 변동	1,454,679	(1,303,306)

26. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	80,000,000주	28,830,267주	500원	14,415,134	11,955,899

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말	전기말
기초	23,063,097	23,063,097
전환권의 행사	4,918,469	-
기말	27,981,566	23,063,097

27. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	350,378,754	333,267,314
기타자본잉여금(주1)	800,675	169,982
자기주식(주2)	(10,290,796)	(10,290,796)
자기주식처분이익	1,003,488	1,003,488
주식선택권	419,064	352,737
합 계	342,311,185	324,502,725

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가가 포함되어 있습니다..

(주2) 당기말 현재 연결실체가 보유중인 자기주식 848,701주는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다. 한편, 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	848,701	10,290,796	848,701	10,290,796

(3) 당기 및 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	169,982	(142,218)
주식선택권의 행사기간 만료	-	312,200
전환권대가의 인식	1,925,130	-
전환권대가에 대한 법인세효과	(423,529)	-
전환권 행사	(1,470,708)	-
종속기업의 취득	166,376	-
종속기업의 처분	44,598	-
종속기업의 유상증자	388,826	-
기말	800,675	169,982

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	352,737	463,373
주식보상비의 인식	66,327	201,564
주식선택권의 행사기간 만료	-	(312,200)
기말	419,064	352,737

28. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,253,961	3,035,745
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	470,000	470,000
연구및인력개발준비금(주3)	33,000,000	33,000,000
미처분이익잉여금	(41,764,698)	46,611,636
합계	(5,040,737)	83,117,381

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(주3) 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고 시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금 산입하고 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 배당금 지급은 없었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(2,712,960)	(504,904)
당기변동	1,746,696	(2,208,056)
기말	(966,264)	(2,712,960)

29. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,829,737	1,231,427
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,198,884)	-
지분법자본변동	2,560,590	710,548
해외사업장환산외환차이	(36,722,085)	(23,088,843)
매각예정자본	313,780	-
합계	(31,216,862)	(21,146,868)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(21,146,868)	(21,729,537)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	1,399,426	1,231,427
지분법자본변동	1,850,042	631,113
해외사업장환산차이	(13,633,242)	(1,279,871)
해외사업장환산차이의 매각예정자본 대체	29,728	-
이익잉여금의 매각예정자본 대체	284,052	-
기말	(31,216,862)	(21,146,868)

해외사업장의 성과 및 순자산을 해외사업장의 기능통화에서 연결실체의 표시통화(원화)로 환산함에 따라 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 직접 인식되며 외화환산적립금에 누계됩니다. 해외사업장 순자산의 환산과 관련하여 과거에 외화환산적립금에 누계되었던 외환차이는 해외사업장을 처분하는 시점에 당기손익으로 재분류됩니다.

30. 주식기준보상

(1) 지배기업은 주요 경영진에게 지배회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 자기주식교부방법입니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있으며, 주식기준보상계약의 내용은 다음과 같습니다.

구분	수량(주)	행사기간	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
12차 : 2018.03.23 부여	200,000	2020.03.23~2023.12.31	8,510	2,016
13차 : 2020.03.31 부여	450,000	2020.03.31~2025.12.31	8,510	94

(2) 주식선택권의 부여일 공정가치

주식선택권의 가격은 Black-Scholes Model에 따라 산정되었습니다. 양도불가능, 행사제한(옵션에 부가된 시장조건 충족가능성 포함), 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 이 모형에 사용된 기대존속기간을 조정하였으며, 기대변동성은 과거 4년간 주가변동성을 기초로 산정되었습니다.

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구분	12차	13차
부여일 주식가격(단위: 원)	8,670	2,700
행사가격(단위: 원)	8,510	8,510
기대변동성	26.95%	37.19%
기대행사기간	4	4
무위험이자율	2.36%	1.15%

지배기업의 주식선택권 부여로 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 66,326천원 및 201,564천원을 인식하였습니다.

31. 수익

연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서

제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
게이트웨이부문	제품	680,715,194	823,693,641
	상품	7,809,887	12,443,305
	기타	18,938,243	35,842,283
자동차안테나부문	제품	160,802,316	158,365,487
운송의무 수행에 따른 대가		6,345,658	4,817,311
합계		874,611,298	1,035,162,027

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	132,605,388	87,894,077
사용된 원재료	458,608,699	652,902,955
종업원급여	57,436,784	55,322,555
감가상각비	18,113,754	20,581,244
무형자산상각비	2,600,208	3,552,491
지급수수료	62,849,662	59,172,404
판매보증비	15,103,265	6,559,578
외주용역비	69,084,770	53,682,120
운송보관료	13,563,253	11,353,668
기타비용	31,162,038	54,127,711
합계(주1)	861,127,821	1,005,148,803

(주1) 매출원가, 판매비, 관리비, 물류원가 및 연구개발비, 대손상각비를 합한 금액입니다.

33. 판매비와 관리비 및 대손상각비

(1) 당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	23,752,821	24,197,897
퇴직급여	1,753,619	1,637,691
주식보상비용	66,326	201,564
복리후생비	4,770,096	4,733,578
여비교통비	891,638	2,825,371
세금과공과	5,694,322	4,539,093
임차료	1,157,367	769,338
감가상각비	4,663,814	5,048,948
무형자산상각비	2,264,389	3,189,394
수선유지비	1,125,907	11,286,190
판매보증비	15,103,265	6,559,578
지급수수료	51,982,468	46,525,522
기타비용	8,189,660	7,955,824
합계	121,415,692	119,469,988

(2) 당기 및 전기 중 인식한 대손상각비(환입)는 주석 7. 에서 설명하는 것과 같이 각각 (3,407,255)천원 및 6,694,462천원입니다.

34. 기타영업외수익, 기타영업외비용 및 기타대손상각비

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	295,063	577,379
무형자산처분이익	-	370,930
사용권자산처분이익	1,880	-
잡이익	2,342,695	2,619,211
합계	2,639,638	3,567,520

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	497,997	751,902
유형자산손상차손	-	301,347
무형자산손상차손	6,077,419	3,451,758
사용권자산처분손실	538	-
기부금	225,966	22,334
잡손실	2,378,297	1,981,893
합계	9,180,217	6,509,234

(3) 당기 및 전기 중 인식한 기타대손상각비는 주석 7. 에서 설명하는 것과 같이 각각 11,056,052천원 및 281,694천원입니다.

35. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익	85,968,768	99,754,589
금융원가	(124,177,445)	(73,323,227)
순금융손익	(38,208,677)	26,431,362

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익:		
상각후원가측정금융자산	1,572,069	3,859,943
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	467,455
소 계	1,572,069	4,327,398
금융이익-기타:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,669,379	795,141
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,241,181	43,258,262
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	928,922	-
사채상환이익	-	-
배당금수익	167,007	125,381
통화선도거래이익	520,300	333,755
통화선도평가이익	-	13,942
이자율스왑거래이익	1,259,557	11,459
이자율스왑평가이익	275,927	253,636
통화스왑거래이익	167,756	192,504
외환차익	55,559,785	40,904,196
외화환산이익	18,606,885	9,538,915
소 계	84,396,699	95,427,191
합 계	85,968,768	99,754,589

(3) 당기 및 전기의 금융이익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장단기금융상품	-	12,374
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	467,455
상각후원가측정금융자산	1,572,069	3,847,569
합계	1,572,069	4,327,398

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	17,219,247	20,665,543
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	15,437
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	21,910,901	6,883,736
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	4,008,732	1,087,570
통화선도거래손실	1,236,673	1,449,283
통화선도평가손실	-	145,549
이자율스왑거래손실	72,492	85,955
이자율스왑평가손실	110,943	107,493
통화스왑평가손실	-	167,756
외환차손	51,723,559	33,440,276
외화환산손실	27,894,898	9,274,629
합계	124,177,445	73,323,227

(5) 당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일반차입금 및 OA환가료 등	14,554,353	17,872,443
사채	1,184,132	1,195,837
전환사채	1,146,837	1,033,431
전환상환우선주부채	-	161,851
리스부채	333,925	401,981
합계	17,219,247	20,665,543

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융 자산	당기손익-공정가치측정금융자산	(12,776,801)	37,767,022
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	167,007	592,836
	상각후원가측정금융자산	(16,115,844)	28,237,755
금융 부채	당기손익-공정가치측정금융부채	(4,499,918)	(2,851,101)
	상각후원가측정금융부채	(4,983,121)	(37,315,150)
순금융손익		(38,208,677)	26,431,362

36. 관계기업투자손익

당기 및 전기 중 관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법이익	-	4,170,944
지분법손실	(25,009,998)	(6,911,466)
관계기업 손상차손	(10,010,189)	(956,671)
관계기업투자 처분이익	31,732	91,773
관계기업투자 처분손실	-	(80,753)
종속기업투자 처분손실	-	(505,219)
합계	(34,988,455)	(4,191,392)

37. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	7,331,966	5,372,695
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	615,020	(134,267)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	(45,426)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,433,853	6,889,293
당기 발생 이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	17,722,442	(6,269,354)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,439,055)	140,588
기타	246,513	333,556
총 법인세비용	25,910,739	6,287,085
계속영업 법인세비용	23,264,923	11,826,375
중단영업 법인세비용	2,645,816	(5,539,290)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(77,310,286)	26,538,185
계속영업 법인세차감전순이익(손실)	(100,575,209)	49,029,786
중단영업 법인세차감전순이익(손실)	15,793,165	(22,491,601)
적용세율(22.0%)에 따른 세부담액	(17,008,263)	5,838,401
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	699,078	1,798,703
이연법인세 제외 일시적차이	30,831,180	(754,766)
이월결손금 및 세액공제로 인한 효과	6,423,027	(727,096)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	615,020	(134,267)
이연법인세자산으로 인식하지 않은 외국납부세액 효과	-	-
기타 세율차이 등	4,350,696	266,110
총 법인세비용	25,910,739	6,287,085
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	23.69%
계속영업 법인세비용	23,264,923	11,826,375

구분	당기	전기
중단영업 법인세비용	2,645,816	(5,539,290)

(주1) 법인세차감전손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익 등에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	451,708	(28,771)	(489,144)	(66,207)
파생상품	565,630	(148,625)	-	417,005
유가증권	(6,341,153)	8,492,652	(394,710)	1,756,789
관계기업투자	(592,414)	192,559	(131,672)	(531,527)
유형자산	(5,148,475)	140,663	-	(5,007,812)
무형자산	(1,030,848)	(24,906)	-	(1,055,754)
총당부채	1,589,743	463,064	-	2,052,807
외화환산차이	6,541	18,559	-	25,100
회수의문채권	7,469,358	(825,645)	-	6,643,713
전환사채	(151,832)	252,304	(423,529)	(323,058)
기타	4,203,458	(8,526,652)	-	(4,323,194)
소계	1,021,715	5,202	(1,439,055)	(412,138)
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	4,358,969	(4,043,019)	-	315,950
결손금, 기부금 공제	21,429,498	(13,679,423)	-	7,750,075
소 계	25,788,467	(17,722,442)	-	8,066,025
합 계	26,810,182	(17,717,240)	(1,439,055)	7,653,887
이연법인세자산	29,089,543			9,350,184
이연법인세부채	(2,279,361)			(1,696,297)

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	908,519	(1,078,335)	621,524	451,708
파생상품	401,245	164,385	-	565,630
유가증권	1,527,700	(7,521,528)	(347,326)	(6,341,153)
관계기업투자	-	(458,804)	(133,610)	(592,414)
유형자산	(5,453,874)	305,399	-	(5,148,475)
무형자산	(310,289)	(720,559)	-	(1,030,848)
총당부채	1,227,597	362,146	-	1,589,743
외화환산차이	680	5,861	-	6,541
회수의문채권	5,601,112	1,868,246	-	7,469,358
전환사채	(379,188)	227,355	-	(151,833)
기타	4,643,784	(440,325)	-	4,203,458

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
소 계	8,167,286	(7,286,159)	140,588	1,021,715
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	3,903,131	455,838	-	4,358,969
결손금, 기부금 공제	15,615,982	5,813,516	-	21,429,498
소 계	19,519,113	6,269,354	-	25,788,467
합 계	27,686,399	(1,016,805)	140,588	26,810,182
이연법인세자산	29,287,375	-	-	29,089,543
이연법인세부채	(1,600,976)	-	-	(2,279,361)

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	(45,426)
이연법인세		
복합금융상품 중 자본요소(전환권대가)	(423,529)	-

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(394,710)	(347,326)
기타포괄-공정가치측정금융자산처분손익	-	(45,426)
확정급여제도의 재측정요소	(489,144)	621,524
지분법자본변동 및 이익잉여금 변동	133,858	(133,610)
합 계	(749,996)	95,162

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적 차이는 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	771,960	9,241,291
인정이자 등(주2)	27,536,328	22,412,324
기타 차감할 일시적차이	91,913,812	28,029,805
합 계	120,222,100	59,683,420

- (주1) 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.
- (주2) 종속기업에 대한 채권의 인정이자 등으로서, 정상영업거래에서는 소멸할 가능성이 낮으므로 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

38. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 이익(손실)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(87,556,858)	19,599,067
계속영업이익(손실)	(100,704,207)	36,551,379
중단영업이익(손실)	13,147,349	(16,952,312)
가중평균유통보통주식수	24,414,246주	23,063,097주
기본주당이익(손실)	(3,586)원/주	850원/주
계속영업	(4,125)원/주	1,585원/주
중단영업	539원/주	(735)원/주

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~7.29	23,063,097	210일	4,843,250,370
전환사채 행사	7.30~8.5	23,198,966	7일	162,392,762
전환사채 행사	8.6~8.12	23,679,943	7일	165,759,601
전환사채 행사	8.13~8.19	23,761,464	7일	166,330,248
전환사채 행사	8.20~8.27	25,636,458	8일	205,091,664
전환사채 행사	8.27~11.08	25,807,653	74일	1,909,766,322
전환사채 행사	11.09~12.31	27,981,566	53일	1,483,022,998
계				8,935,613,965
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				24,414,246

(전기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~12.31	23,063,097	365일	8,418,030,405
계				8,418,030,405
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				23,063,097

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	(87,556,858)	19,599,067
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	-	806,076
총희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	(87,556,858)	20,405,143
희석주당이익 계산에 사용된 계속영업이익(손실)	(100,704,207)	37,357,455
희석주당이익 계산에 사용된 중단영업이익(손실)	13,147,349	(16,952,312)
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	24,414,246주	26,726,130주
희석주당이익(손실)	(3,586)원/주	763원/주
계속영업	(4,125)원/주	1,398원/주

구분	당기	전기
중단영업	539원/주	(634)원/주

(*) 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채 등의 잠재적 보통주식 희석효과 검토 결과 반희석효과가 예상되어 희석주당순손익은 기본주당순손익과 일치합니다.

희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	24,414,246	23,063,097
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
전환사채	-	3,663,003
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	24,414,246	26,726,100

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당이익을 계산할 때 가중평균 보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환사채	5,577,621	-
주식선택권	-	250,000

39. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이
관계기업	Truelite Trace Inc., (주)휴맥스모빌리티, (주)알티캐스트, (주)마르시스, (주)디지파츠(주2)

구분	특수관계자의 명칭
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD, Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.(주1)
기타특수관계자	스탁인베스트먼트(주)(주3), 하이파킹, 하이시티파킹(유), (주)큐아이즈, 모빌엑스(주)

- (주1) 연결실체는 전기 중 PINPLAY JAPAN CO., LTD 및 Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.를 취득, 공동지배력을 보유함에 따라 특수관계자 범위에 추가하였습니다.
- (주2) 전환상환우선주의 신규 발행에 따른 주주 간 계약에 따라 지배력을 가질 수 있게 하는 권리가 제한되어 전기 중 관계기업으로 대체되었습니다.
- (주3) 지배기업의 종속기업인 위너콤주의 이사회 지명권한을 가지고 있음에 따라 특수관계자 범위에 추가하였습니다.

지배기업과 지배기업의 종속기업 사이의 거래는 연결 시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료	기타(주1)
유익적 영향력을행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	87,070	101,326	1,210,448	-	3,944,432	46,378
유익적 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	240	-	132	-	-	570,163
관계기업	Truelite Trace Inc.	218,899	452,968	-	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티	121,880	134,849	68,303	-	76,561	-
	(주)디지파츠	32,854	-	18,660	-	-	-
	(주)알티캐스트	-	-	-	-	-	63,140
	(주)마르시스(주2)	2,362,483	-	-	7,591,557	1,795,154	-
공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	1,722,379	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)하이파킹	98,387	-	-	-	-	9,599
	(주)큐아이즈	-	-	-	-	46,574	-
	모빌엑스(주)	5,345	-	2,501	-	-	-
합계		4,649,537	689,143	1,300,044	7,591,557	5,862,721	689,280

(주1) 기타거래는 자산 취득과 처분 거래, 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 1,768,836천원의 원재료구매대행 거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출 원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료	기타(주1)
유익적 영향력을행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	62,798	-	29,535	-	2,883,461	113,803

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료	기타(주1)
유의적 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	-	-	-	-	-	78,426
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	174,298	-	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼(주))	44,743	130,690	26,770	-	113,566	-
	(주)마르시스(주2)	5,247,637	-	-	13,360,273	2,772,442	-
	(주)디지파크	5,556	-	-	-	-	-
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	-	-	201,331	-	-	-
합계		5,360,734	304,988	257,636	13,360,273	5,769,469	192,229

(주1) 기타거래는 자산의 취득과 처분 거래를 포함하고 있습니다.

(주2) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 4,508,111천원의 사급거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	-	101,326	2,051,735	134,701
유의적 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	-	-	-	14,863
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	311,378	-	-
	(주)디지파크	-	-	-	27,368
	(주)휴맥스모빌리티	-	-	6,192	55,880
	(주)알티캐스트	8,025	-	2,452,780	1,512
	(주)마르시스	-	439,349	944,783	-
공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	732,571	-	-	-
기타특수관계자	(주)하이파크	-	8,891	-	-
	(주)큐아이즈	-	-	-	46,574
	모빌엑스(주)	-	40,430	-	-
합계		740,596	901,374	5,455,489	280,898

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	-	13,368	651,395	44,634
유의적 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	-	-	-	78,426

구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	174,298	-	-
	(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼주)	-	-	12,367	55,880
	(주)마르시스	-	850,136	-	-
공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	41,207	152,221	-	-
합계		41,207	1,190,023	663,762	178,940

한편, 당기 및 전기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비와 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	평가	기타(주1)	기말
유의적 영향력을 행사하는 기업							
휴맥스 홀딩스	단기대여금	-	6,000,000	-	-	-	6,000,000
관계기업							
Truelite Trace Inc.	장기대여금	11,201,715	10,731,997	(1,288,912)	-	-	20,644,800
	대손충당금	-	(8,684,000)	-	-	-	(8,684,000)
	전환사채투자	19,281,837	-	-	(14,239,451)	(3,462,829)	1,579,557
(주)휴맥스모빌리티	단기대여금	-	10,000,000	(10,000,000)	-	-	-
합계		30,483,552	18,047,997	(11,288,912)	(14,239,451)	(3,462,829)	19,540,357

(주1) 관계기업투자주식에 대한 지분법손실 및 지분법자본변동과 관련된 손실금액에 해당합니다(주석13 참조).

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	평가	대체	기타(주1)	기말
관계기업								
Truelite Trace Inc.	단기대여금	5,031,450	6,170,265	-	-	(11,201,715)	-	-
	장기대여금	-	-	-	-	11,201,715	-	11,201,715
	전환사채투자	6,699,606	2,268,000	-	14,436,051	-	(4,121,820)	19,281,837
(주)휴맥스모빌리티 (구, 플랫폼주)	단기대여금	-	17,000,000	(17,000,000)	-	-	-	-
	합계	11,731,056	25,438,265	(17,000,000)	14,436,051	-	(4,121,820)	30,483,552

(주1) 관계기업투자주식에 대한 지분법손실 및 지분법자본변동과 관련된 손실금액에 해당합니다(주석13 참조).

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	수퍼빈(주)투자지분매도	-	3,994,139
유의적 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	(주)알티캐스트 지분매수	-	13,658,774
관계기업	(주)휴맥스모빌리티	지분취득	27,174,466	-
		지분 추가출자	-	74,632,169
공동기업	(주)알티캐스트	지분취득	6,693,935	-
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	신규 지분 취득	-	2,025,232
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	설립 출자	-	681,048

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자 등에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업					
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	-	4,000,000	(4,000,000)	-
	전환사채		8,000,000	(8,000,000)	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	5,000,000	13,500,000	(7,500,000)	11,000,000
관계기업					
(주)알티캐스트	단기차입금	3,000,000	9,670,000	(6,000,000)	6,670,000
합계		8,000,000	35,170,000	(25,500,000)	17,670,000

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업					
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	7,000,000	-	(7,000,000)	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	-	5,000,000	-	5,000,000
관계기업					
(주)알티캐스트	단기차입금	-	3,000,000	-	3,000,000
합계		7,000,000	8,000,000	(7,000,000)	8,000,000

(7) 연결실체는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,418,894	3,787,376
퇴직급여	338,776	614,411
주식보상비용	66,326	201,564
합계	3,823,996	4,603,351

40. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 주요 금융약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, TRY)

금융기관	통화	한도	내용
하나은행	KRW	1,780,000	기타약정(집단대출)
	KRW	1,200,000	상생외담대
우리은행	KRW	10,000,000	무역금융
중소기업은행	KRW	8,000,000	무역금융
	KRW	5,200,000	온렌딩대출
	KRW	10,000,000	외상매출채권(B2B팩토링)
한국스탠다드차타드은행	USD	15,000,000	Import Invoice Financing
	USD	14,000,000	파생상품거래(선물환 등)
	KRW	30,000,000	장기차입금
	KRW	60,000,000	단기차입금
신한은행	KRW	10,000,000	무역금융
	USD	8,500,000	수출채권매입(O/A)
	USD	2,000,000	이행보증한도 등
국민은행	KRW	7,000,000	무역금융
	USD	4,000,000	수출채권매입(O/A)
한국수출입은행	KRW	37,000,000	수출성장자금대출
	EUR	10,000,000	수출성장자금대출
	USD	10,000,000	수출성장자금대출
한국산업은행	KRW	6,000,000	운영자금대출
BNP Paribas	USD	5,000,000	Reverse Factoring
NH농협은행	KRW	500,000	무역금융대출
경남은행	KRW	2,500,000	무역금융대출
HALK BANK	USD	2,000,000	계약이행보증

금융기관	통화	한도	내용
여의도드림제삼차	KRW	30,000,000	장기차입금
더블에이치제일차	KRW	40,000,000	장기차입금
합 계	KRW	259,180,000	
	EUR	10,000,000	
	USD	60,500,000	

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
(주)휴맥스의 직원	KEB하나은행	KRW	1,780,000	차입보증
알티캐스트	한국수출입은행	KRW	2,400,000	차입보증
휴맥스 네트워크	신한은행	KRW	120,000	신용카드 지급보증

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
휴맥스 홀딩스	신한은행	KRW	12,000,000	차입보증
서울보증보험	에스케이브로드밴드(주) 외	KRW	2,169,065	이행보증 등
HALK BANK	-	USD	1,346,580	이행보증

(4) 연결실체는 연결실체 제품에 사용되는 유료방송방식(CAS:수신제한 장치) 및 여러Software기술(MPEG, PSOS, VIACCESS, CRYPTO, IRDETO, NAGRAVISION, NDS등)에 대하여 Software등의 지적소유권을 보유한 회사들과 License계약 또는 Royalty 계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 License fee 또는 Royalty를 지급하고 있습니다.

(5) 연결실체는 주식회사 휴맥스홀딩스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

소송의 내용	원고	피고
법인세 부과 취소의 소	(주)휴맥스	용인세무서

(7) 당기말 현재 당사가 발행하여 유통되고 있는 어음은 13건이며, 사용하지 않고 당사가 보관 중인 어음은 12건에 해당합니다. 한편, 당기말 현재 당사가 견질 또는 담보로 제공한 어음 등은 존재하지 아니합니다.

41. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	382,703,501	388,120,739
차감: 현금및현금성자산	(92,332,999)	(89,359,921)
순차입금	290,370,502	298,760,818
자본총계	348,528,658	419,773,733
순차입금비율	83.3%	71.2%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주식 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	92,332,999	92,332,999
매출채권및기타채권	-	-	284,253,961	284,253,961
당기손익-공정가치측정금융자산	89,668,803	-	-	89,668,803
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	9,328,401	-	9,328,401
상각후원가측정금융자산	-	-	16,000,000	16,000,000
기타금융자산	-	-	31,270,623	31,270,623
합계	89,668,803	9,328,401	423,857,583	522,854,787

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	300,623,590	300,623,590
당기손익-공정가치측정금융부채	16,556,964	-	16,556,964
차입금	-	321,358,668	321,358,668
사채	-	44,013,952	44,013,952
전환사채	-	16,431,560	16,431,560
전환상환우선주 부채	-	899,321	899,321
리스부채	-	5,724,885	5,724,885
합계	16,556,964	689,051,976	705,608,940

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	89,359,921	89,359,921
매출채권및기타채권	-	-	208,707,406	208,707,406
당기손익-공정가치측정금융자산	90,272,923	-	-	90,272,923
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	7,434,266	-	7,434,266
기타금융자산	-	-	45,705,610	45,705,610
합계	90,272,923	7,434,266	343,772,937	441,480,126

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	171,281,540	171,281,540
당기손익-공정가치측정금융부채	12,766,986	-	12,766,986
차입금	-	344,810,884	344,810,884
사채	-	24,000,000	24,000,000
전환사채	-	19,309,855	19,309,855
리스부채	-	6,687,099	6,687,099
합계	12,766,986	566,089,378	578,856,364

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권) 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	364,218,527	233,156,247	270,599,711	152,780,931
EUR	14,048,315	4,979,168	17,678,777	9,545,838
JPY	1,071,149	914,346	6,819,936	1,897,482
GBP	4,638,492	1,001,203	17,883,822	578,712
AUD	-	17,361	-	20,102
HKD	-	77,203	-	46,668
THB	-	34,065	-	-
CNY	24,454,112	87,594	1,262,945	146,493
PLN	1,592,815	3,573,248	53,483	716
TRY	6,378,258	168,366	-	-
합계	416,401,668	244,008,801	314,298,674	165,016,942

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	13,012,809	(13,012,809)	11,781,878	(11,781,878)
EUR	766,244	(766,244)	813,294	(813,294)
JPY	15,680	(15,680)	492,245	(492,245)
GBP	363,729	(363,729)	1,730,511	(1,730,511)
AUD	(1,736)	1,736	(2,010)	2,010
HKD	(7,720)	7,720	(4,667)	4,667
THB	(3,407)	3,407		
CNY	2,436,652	(2,436,652)	111,645	(111,645)
PLN	(198,060)	198,060	5,277	(5,277)
TRY	620,989	(620,989)		
합계	17,005,180	(17,005,180)	14,928,173	(14,928,173)

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

2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	89,644,453	178,911,518

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시 이자율변동이 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(896,445)	896,445	(1,789,115)	1,789,115

3) 가격위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 주석6의 사용제한 금융상품과 주석40의 지급보증 내역을 제외하고 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	299,863,897	536,504	-	223,189	300,623,590
차입금	284,457,480	42,123,333	1,778,548	-	328,359,361
사채	4,996,643	-	41,320,615	-	46,317,258
전환사채	1,900,000	-	16,000,000	-	17,900,000
전환상환우선주부채	-	1,436,273	-	-	1,436,273
리스부채	3,194,896	1,394,423	1,611,964	569,634	6,770,917
기타금융부채(금융보증계약)	2,400,000	-	1,900,000	-	4,300,000
합계	596,812,916	45,490,533	62,611,127	792,823	705,707,399

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	169,034,585	1,205,168	-	161,594	170,401,347
차입금	285,905,643	57,612,253	5,390,826	-	348,908,722
사채	24,000,000	-	-	-	24,000,000
전환사채	20,000,000	-	-	-	20,000,000
리스부채	3,415,064	2,067,194	1,349,329	975,212	7,806,799
기타금융부채(금융보증계약)	-	-	1,780,000	-	1,780,000
합계	502,355,292	60,884,615	8,520,155	1,136,806	572,896,868

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	92,332,999	-	-	-	92,332,999
매출채권및기타채권	271,307,524	-	-	12,946,438	284,253,962
상각후원가측정금융자산	16,000,000	-	-	-	16,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	25,730,361	63,904,403	-	-	89,634,764
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	9,328,401	9,328,401
기타금융자산	27,208,160	1,282,911	-	4,292,152	32,783,223
합계	432,579,044	65,187,314	-	26,566,991	524,333,349

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	89,359,921	-	-	-	89,359,921
매출채권및기타채권	193,189,380	-	186,924	15,331,102	208,707,406
당기손익-공정가치측정금융자산	3,083,328	19,281,837	-	46,086,816	68,451,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	7,434,266	7,434,266
기타금융자산	42,228,023	2,469,890	-	1,007,697	45,705,610
합계	327,860,652	21,751,727	186,924	69,859,881	419,659,184

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 말의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

연결실체는 연결채무상대표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

연결실체는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계에 분류하였습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	19,523,479	-	-	19,523,479
비상장주식	-	-	26,224,432	26,224,432
상환우선주식	-	-	22,647,989	22,647,989
채무상품	-	5,524	29,166,385	29,171,909
내재파생상품	-	-	1,429,395	1,429,395
금융자산 계	19,523,479	5,524	79,468,201	98,997,204
금융부채				
이자율스왑계약(부채)	-	242,156	-	242,156
내재파생상품	-	-	16,314,808	16,314,808
금융부채 계	-	242,156	16,314,808	16,556,964

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	2,724,297	-	-	2,724,297
비상장주식	-	-	32,954,491	32,954,491
상환우선주식	-	-	23,118,182	23,118,182
채무상품	-	-	37,848,276	37,848,276
통화선도계약(자산)	-	13,942	-	13,942
내재파생상품	-	-	1,048,000	1,048,000
금융자산 계	2,724,297	13,942	94,968,949	97,707,188
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	145,549	-	145,549
통화스왑계약(부채)	-	167,756	-	167,756
이자율스왑계약(부채)	-	506,479	-	506,479
내재파생상품	-	-	11,947,202	11,947,202
금융부채 계	-	819,784	11,947,202	12,766,986

한편, 당기 중 금융상품측정에 대한 수준간 이동은 없으며 다음은 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산 가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다

- 회사채와 상환우선주

회사채의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 회사채와 상환우선주의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하고 있습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채 및 상환우선주와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기

초로 결정하고 있습니다.

- 국공채

국공채와 무담보 회사채의 공정가치는 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다.

- 투자전환사채

투자전환사채는 할인된 현금흐름 및 옵션가격결정모형을 적용하여 측정하였습니다. 투자전환사채의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치와 내재파생상품(매입콜옵션)인 전환권의 공정가치를 합산하여 측정하고 있습니다. 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치는 전환사채 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 사채의 미래현금흐름을 할인하여 측정하며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

- 전환권대가

전환권대가의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 전환권대가의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

- 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

- 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

- 파생결합증권

파생결합증권의 공정가치는 몬테카를로 시뮬레이션 기법을 적용하여 미래의 주가 시나리오를 생성하고, 시나리오별 파생결합증권의 미래현금흐름을 시나리오 발생확률로 가중평균한 금액을 적절한 할인율로 할인하여 측정하고 있습니다. 미래의 주가 시나리오를 생성하기 위해서는 주가연계증권의 기초자산인 주식의 기대수익률, 주가변동성, (주가연계증권의 기초자산이 2개 이상인 경우) 주가상관계수에 대한 추정이 필요합니다. 주가연계증권의 공정가치 측정에 투입되는 변동성 및 상관계수는 과거 주가자료를 이용하여 추정하고 있습니다.

42. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	3,487,973	2,550,423
주식보상비용	66,326	201,564
복리후생비	95,475	-
감가상각비	18,364,341	21,998,753
무형자산상각비	6,328,749	6,570,463
재고자산평가손실(환입)	(6,749,031)	6,817,616
지급수수료	-	4,329,676
경상연구개발비	75,600	-
대손상각비	(3,407,255)	6,694,462
기타의대손상각비	11,056,052	281,694

구분	당기	전기
판매보증비	17,539,117	6,151,472
유형자산처분손실	497,998	751,902
유형자산손상차손	-	301,347
무형자산손상차손	6,077,419	3,451,758
사용권자산처분손실	538	-
통화선도평가손실	-	145,549
이자율스왑평가손실	110,943	107,493
통화스왑평가손실	-	167,756
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	15,437
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	21,910,901	6,883,736
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	4,008,732	1,087,570
관계기업투자손상차손	10,010,188	956,671
종속기업투자처분손실	-	505,219
관계기업투자처분손실	-	80,753
법인세비용	25,910,739	6,287,086
이자비용	17,219,246	20,665,543
외화환산손실	27,894,899	9,274,629
지분법손실	25,009,998	6,911,465
잡손실	249,504	-
이자수익	(1,572,069)	(4,327,398)
외화환산이익	(18,606,885)	(9,538,915)
유형자산처분이익	(295,063)	(577,379)
무형자산처분이익	-	(370,930)
사용권자산처분이익	(1,880)	-
배당수익	(167,007)	(125,381)
통화선도평가이익	-	(13,942)
이자율스왑평가이익	(275,927)	(253,636)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(795,141)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,669,379)	(43,258,262)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(928,922)	-
지분법이익	-	(4,170,944)
종속관계기업투자처분이익	(31,732)	(91,773)
중단영업처분이익	(41,197,700)	-
잡이익	(7)	(1,082)
합계	119,011,881	49,665,254

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(96,900,990)	97,185,646
기타채권의 감소(증가)	(11,857,582)	(693,979)
재고자산의 감소(증가)	(21,515,588)	93,757,540
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소(증가)	8,873,901	(4,085,246)
기타자산의 감소(증가)	2,121,098	(2,352,153)
매입채무의 증가(감소)	134,560,739	(95,060,393)
기타채무의 증가(감소)	22,349,918	(41,242,843)
당기손익-공정가치측정금융부채의 증가(감소)	2,617,031	(635,549)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(14,300,164)	(6,541,463)
기타부채의 증가(감소)	17,901,448	(2,299,902)
순확정급여부채의 증가(감소)	(3,783,122)	(5,766,737)
합계	40,066,689	32,264,921

(3) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체	-	3,284,977
유형자산의 투자부동산 대체	15,967,429	
매각예정자산의 대체	9,994,876	5,535,427
건설중인자산의 본계정 대체	2,437,320	203,757
유무형자산 취득 미지급금	141,834	1,674,487
유형자산 처분 미수금	236,791	-
전환사채의 전환권 행사	20,025,131	-
장기차입금의 유동성 대체	62,339,642	58,800,000
사채의 유동성 대체	-	22,000,000
전환사채의 유동성대체	-	19,309,855
단기차입금의 유동화채무 대체	37,170,226	3,662,305
미지급금의 구매대금차입금 대체	-	26,771,549
사용권자산과 리스부채의 인식	1,295,411	5,398,775
내재파생상품인식에 따른 관계기업투자의 증가	-	8,884,000
처분자산집단의 매각예정자산 대체	48,884	-

(4) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			상각	전환권 행사	정부보조금	대체	기타(주1)	
단기차입금	236,960,884	(15,884,683)	-	-	-	9,689,642	3,710,677	234,476,520
유동성장기차입금	46,200,000	(52,400,000)	-	-	-	52,650,000	-	46,450,000
장기차입금	61,650,000	53,369,463	-	-	-	(62,339,642)	(12,247,673)	40,432,148
전환상환우선주부채	-	1,436,273	133,663	-	-	(670,615)	-	899,321
전환사채(유동)	19,309,855	-	690,145	(18,100,000)	-	-	-	1,900,000
전환사채(비유동)	-	16,000,000	456,691	(1,925,131)	-	-	-	14,531,560
사채(유동)	24,000,000	(19,003,357)	-	-	-	-	-	4,996,643
사채(비유동)	-	44,264,027	-	-	(5,246,718)	-	-	39,017,309
리스부채	6,687,099	(3,792,062)	315,959	-	-	-	2,513,889	5,724,885
재무활동으로부터의 총부채	394,807,838	23,989,661	1,596,458	(20,025,131)	(5,246,718)	(670,615)	(6,023,106)	388,428,386

(주1) 기타항목은 연결범위 변동 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			상각	전환권 행사	회계기준변경	대체	기타(주1)	
단기차입금	211,610,569	3,932,213	-	-	-	23,109,244	(1,691,142)	236,960,884
유동성장기차입금	10,183,700	(22,783,700)	-	-	-	58,800,000	-	46,200,000
장기차입금	41,450,000	79,413,300	-	-	-	(58,800,000)	(413,300)	61,650,000
전환상환우선주부채	1,384,017	4,000,040	383,014	48,721	-	-	(5,815,792)	-
전환사채(유동)	-	-	-	-	-	19,309,855	-	19,309,855
전환사채(비유동)	18,276,424	-	1,033,431	-	-	(19,309,855)	-	-
사채(유동)	-	2,000,000	-	-	-	22,000,000	-	24,000,000
사채(비유동)	22,000,000	-	-	-	-	(22,000,000)	-	-
리스부채	-	(4,001,120)	401,981	-	5,398,775	-	4,887,463	6,687,099
재무활동으로부터의 총부채	304,904,710	62,560,733	1,818,426	48,721	5,398,775	23,109,244	(3,032,771)	394,807,838

(주1) 기타항목은 연결범위 변동 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

43. 중단영업 및 매각예정자산

(1) 네트워크 사업부문 매각 계획

2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 연결실체는 Gateway 관련 주요 사업의 일부를 일본, 태국 등에서 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(2) 전장 사업부문 매각 계획

2020년 12월 29일 이사회 결의에 따라 당사는 전장 관련 주요 사업의 일부를 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(3) 지배기업은 해당 사업의 자산, 부채 중 매각될 것으로 예상되는 자산, 부채에 대하여 매각예정비유동자산 및 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 평가하였습니다.

(4) 중단영업손익의 분석

포괄손익계산서와 현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	175,824,050	170,988,737
매출원가	155,797,106	146,959,735
판매비와관리비	17,314,040	19,191,455
물류원가	498,537	255,593
연구개발비	27,618,902	27,073,555
중단영업처분이익	41,197,700	-
세전이익(손실)	15,793,165	(22,491,601)
법인세비용(수익)	2,645,816	5,539,290
중단사업손익	13,147,349	(16,952,311)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(30,084,597)	(16,952,311)
투자활동으로 인한 현금흐름	43,231,946	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	13,147,349	(16,952,311)

3) 매각예정자산, 부채, 자본

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산:		
현금및현금성자산	4,757,463	-
매출채권및기타채권	16,037,513	-
재고자산	6,947,053	-
기타유동자산	2,067,488	-
유형자산	4,198,419	5,530,094
사용권자산	52,233	-
무형자산	14,824,020	5,333
합 계	48,884,189	5,535,427
부채:		
매입채무및기타채무	1,892,394	-
단기차입금	3,345,600	-
리스부채(유동)	45,247	-
판매보증충당부채	864,281	-
미지급법인세	102,496	-
리스부채(비유동)	9,654	-
판매보증충당부채	250,403	-
퇴직급여채무	769,421	-
합 계	7,279,496	-
자본:		
이익잉여금	284,053	-
기타자본구성요소	29,727	-
합 계	313,780	-

44. 보고기간 후 사건

(1) 유상증자

연결실체는 2021년 2월 16일 이사회결의로 유상증자를 결정하였습니다. 유상증자방식은 주주배정후 실권주 일반공모방식이며, 발행될 신주의 예정주식수는 보통주 11,000,000주이고, 유상증자가액은 45,265백만원입니다.

(2) 종속회사 지분매각

연결실체는 2020년 12월 물적분할한 휴맥스오토모티브의 지분 60%에 대한 매각 계약을 2021년 2월 1일 체결하였으며, 매각대금은 9,498백만원입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 12 기 2020.12.31 현재

제 11 기 2019.12.31 현재

제 10 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
자산			
유동자산	567,550,104,729	434,488,809,174	569,659,175,232
현금및현금성자산	62,244,025,387	23,134,799,765	38,045,789,316
매출채권및기타채권	345,859,853,901	249,966,122,154	407,976,850,189
상각후원가 측정 금융자산	16,000,000,000		
당기손익-공정 가치측정금융자산		13,941,507	88,326,649
재고자산	96,743,832,590	105,041,834,310	0
기타금융자산	25,940,000,000	39,689,000,000	114,095,915,104
기타유동자산	11,017,066,952	13,353,820,404	4,862,500,319
당기법인세자산	246,903,618	770,655,312	4,069,549,355
매각예정자산	9,498,422,281	2,518,635,722	520,244,300
비유동자산	435,516,898,972	463,701,026,945	319,410,516,212
장기매출채권및기타채권	25,782,520,526	17,794,308,268	449,749,302
당기손익-공정 가치측정금융자산	68,591,195,114	70,538,473,291	39,420,227,265
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,328,401,165	7,434,265,569	5,310,425,213

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
종속기업투자 및 관계기업투자	214,395,439,697	200,139,668,550	100,943,741,795
유형자산	42,662,396,790	66,281,185,488	91,495,473,286
사용권자산	2,532,474,213	3,324,497,431	0
투자부동산	58,335,246,868	46,344,123,992	33,505,465,377
영업권		3,452,660,485	6,250,098,053
무형자산	2,803,858,741	20,580,037,496	15,265,334,941
기타금융자산	3,171,355,552	1,001,500,000	1,500,000
기타비유동자산	7,000,000	7,000,000	7,000,000
이연법인세자산	7,907,010,306	26,803,306,375	26,761,500,980
자산총계	1,003,067,003,701	898,189,836,119	889,069,691,444
부채			
유동부채	544,892,623,155	453,995,064,075	441,704,118,887
매입채무및기타 채무	276,509,947,923	145,370,639,693	244,292,670,515
차입금	206,444,853,318	200,770,985,938	178,405,807,596
유동성장기차입 금	41,250,000,000	46,200,000,000	10,050,000,000
유동성사채	4,996,642,638	24,000,000,000	
유동성전환사채	1,900,000,000	19,309,854,876	
당기손익-공정 가치측정금융부채	2,481,294,793	2,584,986,436	1,912,166,760
유동리스부채	1,570,550,652	1,672,383,725	
단기이연수익	1,758,568,176		
판매보증충당부 채	6,337,900,186	4,974,781,957	5,264,293,633
기타유동금융부 채	194,570,652	183,731,707	239,418,198
기타유동부채	1,187,701,264	8,797,258,624	1,539,762,185
당기법인세부채	260,593,553	130,441,119	

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
비유동부채	131,759,560,364	107,310,316,895	92,208,947,475
매입채무및기타 채무	543,236,400	1,607,155,000	
장기차입금	56,320,000,000	87,710,600,000	616,109,000
사채	39,017,308,800		46,431,000,000
전환사채	14,531,560,424		22,000,000,000
비유동 당기손익 -공정가치 측정 금융 부채	14,075,668,849	10,182,000,000	18,276,424,185
비유동판매보증 충당부채	2,040,677,580	1,667,162,923	0
장기이연수익	1,062,597,164		
비유동리스부채	3,488,150,310	1,722,229,898	0
순확정급여부채	680,360,837	4,421,169,074	4,885,414,290
부채총계	676,652,183,519	561,305,380,970	533,913,066,362
자본			
자본금	14,415,133,500	11,955,899,000	11,955,899,000
기타불입자본	336,668,229,993	319,459,569,535	319,258,005,372
이익잉여금(결손금)	(6,198,908,111)	21,587,445,888	40,304,019,266
기타자본구성요소	(18,469,635,200)	(16,118,459,274)	(16,361,298,556)
자본총계	326,414,820,182	336,884,455,149	355,156,625,082
자본과부채총계	1,003,067,003,701	898,189,836,119	889,069,691,444

포괄손익계산서

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
매출액	622,495,391,955	638,047,574,648	966,997,278,567
매출원가	517,451,427,251	547,468,045,390	868,899,667,163
매출총이익	105,043,964,704	90,579,529,258	98,097,611,404
판매비와관리비	99,385,378,114	100,867,793,639	176,521,343,329
영업이익(손실)	5,658,586,590	(10,288,264,381)	(78,423,731,925)
기타영업외수익	1,309,124,158	1,606,777,235	461,697,579
기타영업외비용	18,002,947,176	1,153,775,363	12,856,477,880
금융수익	113,475,061,717	76,296,099,658	40,505,393,784
금융원가	97,997,236,980	52,936,640,672	38,050,782,434
종속관계기업투자손익	(29,049,353,917)	(5,801,697,209)	(5,894,698,468)
법인세비용차감전순이익(손실)	(24,606,765,608)	7,722,499,268	(94,258,599,344)
법인세비용	17,986,330,254	6,420,261,793	(20,947,455,298)
계속영업이익(손실)	(42,593,095,862)	1,302,237,475	(73,311,144,046)
중단영업이익(손실)	13,049,718,914	(17,976,281,877)	(8,992,179,835)
당기순이익(손실)	(29,543,376,948)	(16,674,044,402)	(82,303,323,881)
기타포괄손익	(594,152,977)	(1,799,689,694)	(2,629,217,162)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	3,156,448,713	(811,101,960)	1,291,129,109
순확정금융부채의 재측정요소	2,252,593,525	(2,825,108,603)	1,655,293,729
기타포괄손익-공정가치측정지분상품처분이익		1,578,752,584	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익	1,794,135,596	206,481,710	
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	(890,280,408)	228,772,349	(364,164,620)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
의 법인세			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(3,750,601,690)	(988,587,734)	(3,920,346,271)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익(세후 기타포괄손익)			111,873,110
해외사업장환산 외환차이	(3,750,601,690)	(988,587,734)	(4,007,607,297)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세			(24,612,084)
총포괄손익	(30,137,529,925)	(18,473,734,096)	(84,932,541,043)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,745)	56	(3,569)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	534	(779)	(3,569)

자본변동표

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	328,370,407,631	121,718,725,049	(12,843,463,296)	449,201,568,384
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(402,511,011)	402,511,011	

	자본				
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
배당금의 지급					
당기총포괄손익			(81,012,194,772)	(3,920,346,271)	(84,932,541,043)
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분		(9,263,575,380)			(9,263,575,380)
자기주식 거래로 인한 증감					
주식기준보상거래의 인식		151,173,121			151,173,121
전환사채의 발행		1,625,092,255			1,625,092,255
전환사채의 행사		(1,625,092,255)			(1,625,092,255)
2018.12.31 (기말자본)	11,955,899,000	319,258,005,372	40,304,019,266	(16,361,298,556)	355,156,625,082
2019.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	319,258,005,372	40,304,019,266	(16,361,298,556)	355,156,625,082
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
배당금의 지급					
당기총포괄손익			(18,716,573,378)	242,839,282	(18,473,734,096)
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분					
자기주식 거래로 인한 증감					
주식기준보상거래의 인식		201,564,163			201,564,163
전환사채의 발행					
전환사채의 행사					
2019.12.31 (기말자본)	11,955,899,000	319,459,569,535	21,587,445,888	(16,118,459,274)	336,884,455,149
2020.01.01 (기초자본)	11,955,899,000	319,459,569,535	21,587,445,888	(16,118,459,274)	336,884,455,149
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0
배당금의 지급	0	0	0	0	0
당기총포괄손익	0	0	(22,404,180,730)	(2,351,175,926)	(24,755,356,656)
관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0
주식기준보상거래의 인식	0	66,326,321	0	0	66,326,321
전환사채의 발행	0	1,501,602,557	0	0	1,501,602,557
전환사채의 행사	2,459,234,500	15,640,731,580	0	0	18,099,966,080
2020.12.31 (기말자본)	14,415,133,500	336,668,229,993	(816,734,842)	(18,469,635,200)	326,414,820,182

현금흐름표

제 12 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 11 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 10 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
영업활동현금흐름	106,000,888,664	63,829,457,681	91,880,130,348
영업활동으로인한 자산·부채의변동	63,754,863,107	75,549,725,052	98,824,437,692
배당금수취(영업)	58,010,454,430	1,212,766,000	77,018,123
이자지급(영업)	(15,007,769,052)	(16,279,882,280)	(9,403,249,048)
이자수취(영업)	1,639,095,591	4,160,823,556	906,377,503
법인세납부(환급)	(2,395,755,412)	(813,974,647)	1,475,546,078
투자활동현금흐름	(78,022,568,536)	(152,356,397,193)	(59,139,507,647)
대여금의 감소	15,944,501,242	26,299,939,435	5,002,586,764
단기금융상품의 감 소	33,000,000,000	10,362,500,319	
기타포괄손익-공 정가치측정금융자산 의 감소		35,110,196,710	8,056,310,440
당기손익-공정가 치측정금융자산의 처 분	7,846,674,014	3,996,955,463	
종속및관계기업에 대한 투자자산의 처 분	523,920,000	12,391,887	
사업결합으로 인한 순현금유입			4,207,326,662
유형자산의 처분	620,410,443	1,493,380,041	642,978,478
무형자산의 처분		373,670,870	

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
중단영업의 처분	21,060,000,000		
임차보증금의 감소	227,840,000		
기타비유동금융자산의 처분			642,369,581
대여금의 증가	(44,212,931,230)	(28,666,355,020)	(6,970,235,000)
금융상품의 취득	(21,769,855,552)	(45,984,500,000)	(3,355,883,646)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(25,745,122,285)	(3,018,179,000)	(8,451,695,773)
당기손익-공정가치측정금융부채의 처분	(2,017,806,428)		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	(100,000,000)	(35,660,906,613)	(4,098,321,372)
상각후원가금융자산의 증가	(16,000,000,000)		
종속기업투자로 인한 순현금유출	(39,739,890,202)	(93,788,235,137)	(40,800,496,344)
유형자산의 취득	(3,869,134,079)	(6,931,714,632)	(7,771,015,514)
무형자산의 취득	(3,757,144,459)	(15,728,243,516)	(6,075,431,923)
기타비유동금융자산의 취득	(34,030,000)	(227,298,000)	(168,000,000)
재무활동현금흐름	13,802,510,080	75,073,585,187	(47,670,530,593)
차입금의 차입	361,017,118,981	516,571,595,362	361,749,493,628
전환사채의 발행	16,000,000,000		20,000,000,000
사채의 발행	49,260,669,924	2,000,000,000	22,000,000,000
차입금의 상환	(386,484,108,385)	(439,642,596,514)	(431,420,024,221)
전환사채의 상환			(20,000,000,000)
리스부채의 상환	(1,991,170,440)	(1,755,413,661)	
사채의 상환	(24,000,000,000)		

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
신탁자산의 납입		(2,100,000,000)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	41,780,830,208	(13,453,354,325)	(14,929,907,892)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(2,671,604,586)	(1,457,635,226)	1,096,387,439
현금및현금성자산의 순증가(감소)	39,109,225,622	(14,910,989,551)	(13,833,520,453)
기초현금및현금성자 산	23,134,799,765	38,045,789,316	51,879,309,769
기말현금및현금성자 산	62,244,025,387	23,134,799,765	38,045,789,316

5. 재무제표 주석

제 12(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

1. 회사의 개요

주식회사 휴맥스(이하 '당사')는 유럽, 중동, 미국, 일본, 호주, 중국 등지의 현지법인을 판매거점으로 활용하여, 수출중심의 STB사업 등을 영위하고 있으며, 당사의 주요 사업장은 다음과 같습니다.

사 업 장	소 재 지
본사 및 공장	경기도 용인시 처인구 영문로 2
연구소 및 영업소	경기도 성남시 분당구 황새울로 216

당사는 2009년 11월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주의 금액은 500원인바, 당기말 현재 자본금은 14,415,134천원이며, 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주요 주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)휴맥스홀딩스	9,858,546	34.20
자기주식	848,701	2.94
기타	18,123,020	62.86
합계	28,830,267	100.00

동 재무제표는 2021년 2월 16일자 이사회에서 발행 승인 되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다. 다만, 동일지배하 사업결합으로 이전 받은 종속기업들의 경우에는 사업결합 시 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하고 있습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련 된 문구가 전면 개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'

동 기준서는 중요성의 정의와 실무적용지침을 제시를 주요 내용으로 합니다

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제시하고 있습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다. 동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(3) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 없습니다

(4) 당사가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 유의적으로 변경된 회계정책은 없습니다.

(5) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영업가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대

한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 당사의 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기

업과 공동기업의 손실은 당사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 당사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

당사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

당사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 당사는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다

(7) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금 창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔

여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(8) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각 완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 당사의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 당사는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(9) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- Gateway재화의 판매 : Set Top Box, Over The Top, Network CPE, Wi-Fi ROUTER의 판매

- 전장 재화의 판매 : Car Audio, Navigation의 판매

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) Gateway재화의 판매 : Set Top Box, Over The Top, Network CPE, Wi-Fi ROUTER

당사는 글로벌 선도 게이트웨이 업체로서 현재 전세계 20개 해외법인과 지사를 통해 80여개 국의 주요 방송사 및 통신사업자들에게 고품질의 비디오 게이트웨이(Video Gateway), 셋톱박스(Set-Top Box), 브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway) 등을 공급하고 있습니다.

당사의 고객은 주요 통신사이며, 당사는 고객에게 제품을 인도하는 시점에 전체 거래 가격을 수익으로 인식하고 있으며 운송료는 판관비로 인식하고 있습니다. 다만, 인코

텀즈 C 조건의 판매는 고객이 운송용역 자체에서 효익을 얻을 수 있으며 무역조건 등을 통해계약상에서 운송용역을 식별할 수 있으므로, 기업회계기준서 제1115호 문단 27의 요건을 충족하여 별도의 수익으로 인식하고 운송료는 매출원가로 인식하고 있습니다.

2) 전장 재화의 판매 : Car Audio, Navigation

당사는 주요 글로벌 자동차사에 Car Audio 등을 판매하고 있습니다.

- 수출의 경우

당사는 고객에게 제품을 선적하는 시점에 전체 거래가격을 수익으로 인식하고 있습니다.

- 국내판매 중 고객의 위탁창고에 제품을 납품하는 경우

당사는 고객이 제공하는 Intelligent supplier information system에서 확인된 수요에 따라 고객의 위탁창고에 제품을 납품하고 고객이 사용하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. K-IFRS 제1115호에서는 통제가 이전될 때 수익을 인식하며 통제란 자산을 사용하도록 지시하고 자산의 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있는 능력을 의미합니다. 그러나 제품을 납품한 이후라도 고객이 제품을 사용하기 전까지 당사가 자산을 불출하여 다른 용도로 사용하는 것이 가능하므로 납품시점에 고객이 해당 자산을 사용하도록 지시하고 자산에서 효익을 획득할 능력을 보유한다고 볼 수 없기 때문에 고객이 제품을 사용하는 시점에 수익을 인식 합니다.

(10) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스 부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(17)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는

사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

1-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(11) 외화환산

각 사업장들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

각 사업장들의 재무제표 작성에 있어서 그 사업장의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정
으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채
권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에
서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 당사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간
말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요
하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해
기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익
으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 당사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사
업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의
부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보
유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 해외사업장관련 외환
차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치
조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있
으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도
된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본
화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될
때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(15) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 29을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건을 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이

가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(17) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구기구	5년
집기비품	5년

구 분	내 용 연 수
시설장치	5년
연구용기계장치	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토 하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류 하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적 절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금 액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발 생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산

은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수(5년)에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(20) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로

인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식, 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서, 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(23) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 채무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(24) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여

계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 34 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치 측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 34 참고). 공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이

유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이

최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우
- 차입자가 발행한 어음이 부도처리 되거나 차입자가 법정관리 등을 신청한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은

보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다.

다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(25) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품

에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인

식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때

이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(26) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월

이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동 자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

(27) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순 실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동성

코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계적으로 수요가 위축되고, 공급계획에 차질이 발생하는 등 세계 경제전반에 불확실성이 증대되었습니다. 당사는 당사의 주요 판매지역에 해당하는 유럽과 북미지역을 포함하여 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)이 당사의 사업에 미치는 영향을 지속적으로 관찰, 주시하고 있습니다. 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)가 향후 국가별, 지역별로 미칠 수 있는 영향은 불확실하며, 이로 인해 당분기말 현재 당사의 재무제표 추정치에도 불확실성이 존재합니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적

으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2020년 중 손상차손 3,452,660천원을 인식하였으며, 당기말 현재 영업권의 장부금액은 0원입니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 680,361천원 (전기말: 4,421,169천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 24에서 기술하고 있

습니다.

3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 40에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 40은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

5) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 적금	62,244,025	23,134,800

5. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, TRY)

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성 자산	AKBANK	TRY	-	4,300,000	이행보증금 질권설정
	(주)국민은행	KRW	-	1,300,154	물품대 한도 인출제한설정
	소계	TRY	-	4,300,000	
		KRW	-	1,300,154	
단기금융상품	중소기업은행	KRW	-	500,000	임대보증금 질권설정
	중소기업은행	KRW	100,000	-	임대보증금 질권설정
	(주)국민은행	KRW	-	3,000,000	차입금 담보설정
	BNP Paribas	USD	5,000,000	5,000,000	차입금 담보설정
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	400,000	신용카드한도 질권설정
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	20,000,000	30,000,000	ABL 질권설정
	소계	USD	5,000,000	5,000,000	
KRW		20,500,000	33,900,000		
	KEB하나은행	KRW	1,500	1,500	당좌개설보증금
	기업은행	KRW	1,000,000	1,000,000	동반성장 상생협력대출 예탁금

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	기업은행	KRW	400,000	-	임대보증금 질권설정
	HALK BANK	TRY	12,012,051	-	계약이행보증 질권설정
	소계	TRY	12,012,051	-	
		KRW	1,401,500	1,001,500	
합 계		USD	5,000,000	5,000,000	
		TRY	12,012,051	4,300,000	
		KRW	21,901,500	36,201,654	

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	324,385,221	-	274,073,484	-
차감: 손실충당금	(25,699,287)	-	(28,960,475)	-
매출채권(순액)	298,685,934	-	245,113,009	-
미수금	40,247,345	5,626,924	5,223,585	5,975,924
차감: 손실충당금	(2,218,967)	(5,613,304)	(1,819,220)	(5,789,000)
미수금(순액)	38,028,378	13,620	3,404,365	186,924
미수수익	903,898	-	845,528	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	903,898	-	845,528	-
대여금	8,289,029	36,212,800	650,605	17,117,315
차감: 손실충당금	(47,385)	(10,740,000)	(47,385)	-
대여금(순액)	8,241,644	25,472,800	603,220	17,117,315
보증금	-	296,101	-	490,069
합 계	345,859,854	25,782,521	249,966,122	17,794,308

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정 금융상품으로 분류됩니다.

한편, 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 제3자채권 90일 및 관계사채권 180일입니다. 당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간 말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 3년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 3년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	10,026,918	3,572,277	12,310,985	25,910,180
미수금	3,006,603	730,932	666,244	4,403,779
합계	13,033,521	4,303,209	12,977,229	30,313,959

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	47,963,359	13,637,349	12,344,415	73,945,123
미수금	80,257	221,649	187,597	489,503
합계	48,043,616	13,858,998	12,532,012	74,434,626

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	131,152	90,843	25,477,292	25,699,287
미수금	56,821	31,936	7,743,514	7,832,271
대여금	-	47,385	10,740,000	10,787,385
합계	187,973	170,164	43,960,806	44,318,943

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	206,427	54,736	28,699,312	28,960,475
미수금	72,927	254	7,535,039	7,608,220
대여금	-	-	47,385	47,385
합계	279,354	54,990	36,281,736	36,616,080

3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
기초	28,960,475	7,608,220	-	47,385	36,616,080
손상차손 인식금액	(3,249,452)	224,051	-	10,740,000	7,714,599
외화환산	(11,736)	-	-	-	(11,736)
기말	25,699,287	7,832,271	-	10,787,385	44,318,943

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
기초	18,332,324	7,700,748	1,876,843	1,766,391	29,676,306
손상차손 인식금액	10,643,865	(92,528)	(1,876,843)	(1,719,006)	6,955,488
외화환산	(15,714)	-	-	-	(15,714)
기말	28,960,475	7,608,220	-	47,385	36,616,080

(3) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 당사는 매출채권 5,428,293천원 및 11,049,366천원을 (주)국민은행 등에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 당사는 동 채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하였으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입거래로 인식하였습니다(주석20 참조). 당기말 및 전기말 현재 양도된 매출채권의 장부금액과 부채의 장부금액은 동일합니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	394,177	(203,830)	190,347	332,783	(252,298)	80,485
제품	20,586,755	(1,395,673)	19,191,082	30,812,713	(3,424,095)	27,388,618
원재료	82,428,150	(5,568,073)	76,860,077	82,837,634	(7,463,572)	75,374,062
미착품	502,327	-	502,327	2,198,669	-	2,198,669
합계	103,911,409	(7,167,576)	96,743,833	116,181,799	(11,139,965)	105,041,834

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 진부화 및 불용으로 인하여 폐기한 손실이 각각 1,982,890천원 및 1,064,784천원이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	25,940,000	3,171,356	39,689,000	1,001,500

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,065,982	-	3,868,041	-
선급비용	7,951,085	-	9,485,780	-
기타	-	7,000	-	7,000
합계	11,017,067	7,000	13,353,821	7,000

9. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
이지피티 사모사채 3차	16,000,000	16,000,000	-	-

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(유동) :				
통화선도계약(자산)	-	-	-	13,942
이자율스왑(자산)	-	-	-	-
소 계	-	-	-	13,942
(비유동) :				
매드스퀘어(주) 상환전환우선주	1,249,983	868,144	1,249,983	1,299,298
(주)메쉬코리아 전환사채	10,000,000	13,966,819	10,000,000	15,483,110
(주)메쉬코리아 상환전환우선주	11,783,024	19,679,895	11,783,024	21,818,885
(주)메쉬코리아 보통주	2,395,178	4,098,584	2,395,178	4,544,187
(주)휴맥스네트웍크보통주	9,217,129	8,902,296	-	-
500 Startups Vietnam L.P.	1,898,229	1,898,229	1,291,804	1,291,804
Translink Capital Partners IV, L.P.	2,287,011	2,287,011	1,452,864	1,452,864
Truelite Trace 전환사채	13,321,800	9,164,206	13,321,800	23,403,658
제이엔티프론티어출자금	196,667	196,667	196,667	196,667
(주)휴맥스모빌리티 Put-Option(주1)	1,098,000	484,700	1,098,000	1,048,000
스테이지파이브 전환사채	3,000,000	3,000,000	-	-
카버삼 전환상환우선주	100,000	100,000	-	-
라운지랩 전환우선주	1,999,950	1,999,950	-	-
이지차저 보통주	1,000,000	1,000,000	-	-
휴맥스네트웍스 Call-Option(주1)	1,430,667	944,694	-	-
소 계	60,977,638	68,591,195	42,789,320	70,538,473
합 계	60,977,638	68,591,195	42,789,320	70,552,415

(주1) 주주간 약정에 따라 당사가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(비유동) :				
(주)스마트레이더시스템 보통주(주1)	1,000,000	1,317,081	1,000,000	1,000,000
KDBC-FP 테크빅스트 출자금(주1)	500,000	500,000	400,000	400,000
Contrend사 보통주(주1)	1,145,544	4,418,756	1,145,544	2,724,297
이노덱(주) 보통주(주1)	1,999,992	2,630,255	1,999,992	1,999,992
(주)아르고스다인 보통주(주1)	699,977	462,309	699,977	699,977
(주)제인테크 보통주(주1)	610,000	-	610,000	610,000
합계	5,955,513	9,328,401	5,855,513	7,434,266

(주1) 당사는 금융상품의 최초인식 시점에 지분상품에 대한 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다. 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액	
Humax Gulf FZE	방송 및 무선통신 기기 판매	UAE	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	방송 및 무선통신 기기 판매	영국	100.00	8,343,572	100.00	8,343,572	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매	미국	100.00	6,167,507	100.00	6,167,507	12월
Humax Digital GmbH	방송 및 무선통신 기기 판매	독일	100.00	1,401,178	100.00	1,401,178	12월
Humax Japan Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	일본	100.00	1,793,470	100.00	1,793,470	12월
Humax Australia Pty.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	호주	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Electronics India Private Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	인도	100.00	438,991	100.00	438,991	12월
Humax Hong Kong Limited	방송 및 무선통신 기기 판매	홍콩	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Poland SP	방송 및 무선통신 기기 제조	폴란드	100.00	2,337,780	100.00	2,337,780	12월
Humax Thailand Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	태국	100.00	-	100.00	-	12월
Humax DO Brasil LTDA	방송 및 무선통신 기기 제조	브라질	100.00	1,075,964	100.00	1,075,964	12월

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액	
HUMAX MEXICO SA DE CV	방송 및 무선통신 기기 판매	멕시코	90.00	3,530	90.00	3,530	12월
Humax China Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	중국	100.00	1,889,495	100.00	1,889,495	12월
HUMAX VINA CO., LTD.	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	100.00	579,100	100.00	579,100	12월
Humax Automotive Europe GmbH	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	독일	100.00	291,040	100.00	291,040	12월
위너콤(주2)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	45.32	27,000,123	45.32	27,000,123	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	13,085,000	100.00	13,085,000	12월
HUMAX China Weihai Co., Ltd	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	중국	-	-	100.00	2,257,800	12월
(주)휴맥스아이티(주3)	정보통신컨설팅 및 용역서비스업	한국	-	-	80.00	400,000	12월
(주)휴맥스테크너스	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	82.00	492,000	82.00	492,000	12월
Humax Shen Zhen Co., Ltd(주4)	원재료 구매대행 서비스업	중국	100.00	119,700	-	-	12월
(주)휴맥스이비(주4)	전기자동차충전기 제조 및 판매업	한국	78.34	3,513,291	-	-	12월
(주)휴맥스팍스(주4)	주차장비의 하드웨어 및 소프트웨어	한국	93.75	1,500,000	-	-	12월
(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)(주4)	사물인터넷 판매	한국	75.83	753,173	-	-	12월
휴맥스오토모티브(주5)	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	한국	40.00	6,332,281	-	-	12월
합 계				77,117,195		67,556,550	

(주1) Humax Electronics Co.,Ltd.의 종속기업인 Humax Direct Limited와 Humax Srl.이 포함된 금액입니다. Humax Srl은 당기 중 청산하였습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 지분율이 50% 미만이지만, 주주간 협약에 따라 이사회 임원의 지명권한 등을 통한 지배력을 행사할 수 있어 종속기업 투자에 포함하였습니다. 위너콤(주)의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM Co.,LTD.가 포함된 금액입니다.

(주3) 당기 중 (주)휴맥스아이티를 (주)휴맥스홀딩스에 매각하였습니다.

(주4) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(주5) 당기 중 분할 설립하였으며 2021년 1분기중 지분의 60% 매각예정으로 해당하는 지분만큼 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	주요 영업활동	소재지	당기말			전기말			결산월
				소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	
관계 기업	TRUELITE TRACE, INC.	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	38.05	5,756,867	3,633,308	38.05	5,756,867	5,756,867	12월
	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫(주)1)	커뮤니티 카셰어링 및 주차장 운영	한국	48.20	115,190,651	90,030,935	47.80	88,016,185	88,016,185	12월
	(주)알티캐스트(주2)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	36.03	22,932,769	22,932,769	34.28	16,238,834	16,238,834	12월
	(주)디지파츠(주3)	유선 통신장비 제조업	한국	80.44	30,937,645	18,656,000	80.44	30,937,645	20,546,000	12월
공동 기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	50.00	2,025,232	2,025,232	50.00	2,025,232	2,025,232	12월
합 계					176,843,164	137,278,244		142,974,763	132,583,118	

(주1) (주)휴맥스모빌리티의 종속회사인 (주)하이파킹의 할인율 산정시 5년 monthly Beta사용, 한국의 10년 만기 국공채 이자율 적용 및 한국의 10년 평균 Equity Risk Premium 적용하였습니다.

(주2) (주)알티캐스트는 시장성 있는 주식으로 당기말 현재 당사가 보유한 주식의 시장가치는 18,244,134천원입니다.

(주3) OXP-KS 2019 펀드의 전환상환우선주 투자 시 주요 의사결정에 대한 동의권 조항 등에 따라 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업 투자자로 분류하였습니다.

당기말 현재 관계기업투자주식의 공정가치금액은 각 관계회사의 경영진이 승인한 재무예산을 기초로 결정되었으며, 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

1) (주)휴맥스모빌리티의 영업평가금액 중 90% 이상을 차지하는 하이파킹의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	하이파킹
매출액이익률(주1)	15.9%
매출성장률(주2)	14.4%
할인율(주3)	9.1%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 코로나19로 인하여 시장수익률의 변동성이 확대된 상황 하에서, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한국의 10년 평균 Market Risk Premium를 투입변수로 사용하였습니다.

2) (주)디지파츠의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	(주)디지파츠
매출액이익률(주1)	28.2%
매출성장률(주2)	11.4%
할인율(주3)	12.5%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 코로나19로 인하여 시장수익률의 변동성이 확대된 상황 하에서, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한국의 10년 평균 Market Risk Premium를 투입변수로 사용하였습니다.

3) TRUELITE TRACE, INC.의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	TRUELITE TRACE, INC.
매출액이익률(주1)	6.1%
매출성장률(주2)	141%
할인율(주3)	13.7%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율을 투입변수로 사용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상	대체	기말
Humax Gulf FZE	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics Co.,Ltd.	8,343,572	-	-	-	-	8,343,572
Humax USA Inc.	6,167,507	-	-	-	-	6,167,507
Humax Digital GmbH	1,401,178	-	-	-	-	1,401,178
Humax Japan Co.,Ltd.	1,793,470	-	-	-	-	1,793,470
Humax Australia Pty.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics India Private Ltd.	438,991	-	-	-	-	438,991
Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-
Humax Poland SP	2,337,780	-	-	-	-	2,337,780
Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil LTDA	1,075,964	-	-	-	-	1,075,964
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
Humax China Co., Ltd.	1,889,495	-	-	-	-	1,889,495
HUMAX VINA CO., LTD.	579,100	-	-	-	-	579,100
Humax Automotive Europe GmbH	291,040	-	-	-	-	291,040
위너콤(주)	27,000,123	-	-	-	-	27,000,123
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
HUMAX China Weihai Co., Ltd	2,257,800	-	(2,257,800)	-	-	-
(주)휴맥스아이티	400,000	-	(400,000)	-	-	-
(주)휴맥스테크너스	492,000	-	-	-	-	492,000
Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	119,700	-	-	-	119,700
(주)휴맥스이브이	-	3,513,291	-	-	-	3,513,291
(주)휴맥스팩스	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000
(주)바이클럽(구,휴맥스아이오티)(주1)	-	202,268	-	-	550,905	753,173
(주)바이클럽(주1)	-	550,905	-	-	(550,905)	-
휴맥스오토모티브(주2)	-	15,830,703	-	-	(9,498,422)	6,332,281
합 계	67,556,550	21,716,867	(2,657,800)	-	(9,498,422)	77,117,195

(주1) 당기 중 (주)바이클럽을 (주)휴맥스아이오티와 합병하였으며, (주)휴맥스아이오티 사명을 (주)바이클럽으로 변경하였습니다.

(주2) 2021년 1분기중 지분의 60%매각예정으로 해당하는 지분을 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상	사업결합	기말
Humax Gulf FZE	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics Co., Ltd.	8,343,572	-	-	-	-	8,343,572
Humax USA Inc.	6,167,507	-	-	-	-	6,167,507
Humax Digital GmbH	1,401,178	-	-	-	-	1,401,178

구분	기초	취득	처분	손상	사업결합	기말
Humax Japan Co., Ltd.	1,793,470	-	-	-	-	1,793,470
Humax Australia Pty., Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics India Private Ltd.	438,991	-	-	-	-	438,991
Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-
Humax Poland SP	-	2,337,780	-	-	-	2,337,780
Humax Thailand Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil LTDA	1,075,964	-	-	-	-	1,075,964
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
Humax China Co., Ltd.	1,889,495	-	-	-	-	1,889,495
HUMAX VINA CO., LTD.	579,100	-	-	-	-	579,100
Humax Automotive Europe GmbH	291,040	-	-	-	-	291,040
위너콤(주)	27,000,123	-	-	-	-	27,000,123
(주)디지파츠	30,937,645	-	-	(10,391,645)	(20,546,000)	-
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
HUMAX China Weihai Co., Ltd	2,257,800	-	-	-	-	2,257,800
(주)휴맥스아이티	-	400,000	-	-	-	400,000
(주)휴맥스테크너스	-	492,000	-	-	-	492,000
합계	95,264,415	3,229,780	-	(10,391,645)	(20,546,000)	67,556,550

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득	처분	손상	대체	기말
관계기업	TRUELITE TRACE, INC.	5,756,867	-	-	(2,123,559)	-	3,633,308
	(주)휴맥스모빌리티	88,016,185	27,174,466	-	(25,159,716)	-	90,030,935
	(주)알티캐스트	16,238,834	6,693,935	-	-	-	22,932,769
	(주)디지파츠	20,546,000	-	-	(1,890,000)	-	18,656,000
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	2,025,232	-	-	-	-	2,025,232
합계		132,583,118	33,868,401	-	(29,173,275)	-	137,278,244

(전기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득	처분	손상환입(손상)	대체	기말
관계기업	Bubbles Media GmbH	328,740	-	(328,740)	-	-	-
	Truelite Trace Inc.	850,571	-	-	4,906,296	-	5,756,867
	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼(주))	4,500,016	83,516,169	-	-	-	88,016,185
	(주)알티캐스트	-	16,238,834	-	-	-	16,238,834
	(주)디지파츠	-	-	-	-	20,546,000	20,546,000
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	-	2,025,232	-	-	-	2,025,232
합계		5,679,327	101,780,235	(328,740)	4,906,296	20,546,000	132,583,118

(5) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Humax Gulf Fze	13,024,574	29,184,190	7,551,118	3,469,542
Humax Electronics Co.,Ltd.	28,402,528	26,091,371	106,476,517	(373,884)
Humax USA Inc.	118,752,765	115,995,685	182,305,732	(109,395)
Humax Digital GmbH	39,045,806	38,757,059	262,690,436	(189,036)
Humax Japan Co.,Ltd.	5,321,540	4,123,327	15,820,334	(130,003)
Humax Australia Pty.,Ltd.	895,601	2,573,218	25,400	(147,482)
Humax Electronics India Private Ltd.	718,405	295,325	-	(52,738)
Humax Hong Kong Limited	437,438	403,593	103,718	(442,558)
Humax Poland SP	29,993,581	15,183,422	32,051,285	920,137
Humax Thailand Co.,Ltd	1,823,020	1,262,516	558,666	(379,263)
Humax DO Brasil LTDA.	50,850,635	43,825,084	108,196,911	5,335,859
HUMAX MEXICO SA DE CV	1,879,939	5,027,786	25,731,291	(1,514,338)
Humax China Co., Ltd.	1,885,262	31,923	186,172	(254,962)
HUMAX VINA COMPANY LIMITED	2,178,112	1,492,998	2,921,432	40,567
Humax Automotive Europe GmbH	328,403	625	-	(42,957)
위너콤(주)	75,554,738	37,924,616	160,802,316	1,520,341
(주)휴맥스아이앤씨	20,365,869	1,395,502	-	4,182,704
(주)휴맥스테크너스	3,600,851	3,175,856	14,923,800	530,745
Humax Shen Zhen Co., Ltd	256,899	103,891	849,305	36,564
(주)휴맥스이브이	5,384,918	1,491,370	570	(1,886,631)
(주)휴맥스팩스	1,136,423	444,357	22,590	(907,935)
(주)바이클럽	-	-	43,711	(44,598)
(주)바이클럽(구,휴맥스아이오티)	875,688	872,623	24,423	(291,202)
휴맥스오토모티브	23,298,969	7,468,265	-	-
합계	426,011,964	337,124,602	921,285,727	9,269,477

(주1) 상기 재무정보는 내부거래를 조정하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Humax Gulf FZE	21,700,469	42,299,811	18,381,414	(11,175,472)
Humax Electronics Co.,Ltd.	27,354,010	20,188,324	117,941,983	463,049
Humax Poland SP	50,323,548	20,705,603	161,523,678	4,002,325
Humax USA Inc.	115,602,480	109,659,149	294,728,515	861,450
Humax Digital GmbH	33,917,590	31,271,488	172,066,460	1,396,815
Humax Japan Co.,Ltd	13,963,392	8,156,591	142,376,197	441,280
Humax Hong Kong Limited	2,236,367	1,762,058	3,942,627	2,481,049

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Humax Australia Pty.,Ltd	1,007,551	2,485,768	27,825	(364,618)
Humax Thailand Co.,Ltd	1,984,257	998,347	5,378,334	321,045
Humax Electronics India Private Ltd.	879,302	363,162	-	(67,645)
Humax DO Brasil LTDA	79,323,508	38,843,306	82,707,395	8,246,748
HUMAX MEXICO SA DE CV	5,418,169	7,257,478	12,714,840	2,306,131
Humax Automotive Europe GmbH	368,489	9,300	-	100,269
Humax China Co., Ltd	2,139,656	52,582	4,562,393	638,572
HUMAX VINA CO., LTD.	2,512,768	1,825,380	3,073,676	57,356
위너콤(주)	69,434,435	33,261,372	158,365,487	3,958,931
(주)디지파츠(주2)	10,762,136	9,922,973	7,585,714	(4,105,117)
HUMAX China Weihai Co., LTD.	3,232,091	1,426,293	332,765	(486,069)
(주)휴맥스아이앤씨	23,730,513	8,942,851	-	4,170,686
(주)휴맥스아이티	1,135,465	599,218	3,224,748	42,804
(주)휴맥스테크너스	2,910,337	3,016,087	-	(705,750)

(주1) 상기 재무정보는 내부거래를 조정하기 전의 금액입니다.

(주2) 전기 중 지배력을 상실함에 따라 종속기업투자에서 관계기업투자로 대체되었으며, 재무상태는 대체되기 전 금액입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	Truelite Trace Inc.	7,165,899	38,389,553	4,406,945	(11,368,374)
	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫(주))	310,066,244	140,103,810	77,674,340	(28,961,288)
	(주)알티캐스트	87,719,217	19,027,475	44,789,592	(3,811,902)
	(주)디지파츠	6,323,111	11,260,925	7,683,881	(5,776,977)
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,524,351	40,713	-	(425,396)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	Truelite Trace Inc.	5,686,559	27,808,854	4,061,204	(8,512,869)
	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫(주))	308,255,728	166,802,971	15,976,450	(6,507,618)
	(주)알티캐스트(주1)	170,582,877	103,484,357	14,419,479	(5,763,521)
	(주)디지파츠	10,762,136	9,922,973	7,585,714	(4,105,117)
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,969,842	46,391	-	(332,383)

(주1) (주)알티캐스트는 간주취득일(9월 30일) 이후의 경영성과입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	18,968,043	-	18,968,043	24,882,801	-	24,882,801
건물	22,167,675	(8,491,240)	13,676,435	31,948,708	(10,545,685)	21,403,023
기계장치	442,053	(392,160)	49,893	8,562,076	(8,362,637)	199,439
차량운반구	120,908	(12,091)	108,817	96,086	(50,581)	45,505
공구기구	38,093,614	(29,867,150)	8,226,464	59,524,353	(43,548,896)	15,975,455
집기비품	9,160,696	(7,830,179)	1,330,517	13,957,155	(11,201,942)	2,755,213
시설장치	884,937	(717,349)	167,588	3,735,363	(3,458,672)	276,691
연구용기계장치	1,817,694	(1,683,054)	134,640	1,560,532	(893,074)	667,458
건설중인자산	-	-	-	75,600	-	75,600
합계	91,655,620	(48,993,223)	42,662,397	144,342,674	(78,061,489)	66,281,185

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		물적분할로 인한 변동	기타(주1)	기말
		취득	정부보조금	처분	감가상각비			
토지	24,882,801	-	-	-	-	-	(5,914,758)	18,968,043
건물	21,403,023	-	-	-	(557,934)	-	(7,168,654)	13,676,435
기계장치	199,439	-	-	-	(265,515)	(106,639)	222,608	49,893
차량운반구	45,505	120,908	-	(19,848)	(28,666)	(9,082)	-	108,817
공구기구	15,975,455	3,317,395	-	(397,358)	(7,048,582)	(2,962,889)	(657,557)	8,226,464
집기비품	2,755,213	270,702	-	(167,792)	(1,356,707)	(99,862)	(71,037)	1,330,517
시설장치	276,691	22,370	-	-	(100,090)	(31,383)	-	167,588
연구용기계장치	667,458	39,013	(43,088)	-	(195,801)	(63,071)	(269,871)	134,640
건설중인자산	75,600	-	-	-	-	-	(75,600)	-
합계	66,281,185	3,770,388	(43,088)	(584,998)	(9,553,295)	(3,272,926)	(13,934,869)	42,662,397

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		기타(주1)	매각예정자산 대체	기말
		취득	정부보조금	처분	감가상각비			
토지	30,698,276	-	-	-	-	(5,815,475)	-	24,882,801
건물	30,076,432	-	-	-	(789,350)	(7,884,059)	-	21,403,023
기계장치	1,222,642	104,642	-	(1,604)	(914,833)	19,450	(230,858)	199,439
차량운반구	36,777	27,695	-	(3,974)	(14,993)	-	-	45,505
공구기구	23,919,486	4,336,677	-	(985,042)	(9,170,321)	(1,334)	(2,124,011)	15,975,455
집기비품	4,437,721	679,037	-	(255,486)	(1,947,423)	(203)	(158,433)	2,755,213
시설장치	257,357	173,153	-	(19,943)	(133,876)	-	-	276,691
연구용기계장치	751,733	245,086	-	(6,447)	(322,914)	-	-	667,458

구분	기 초	증 가		감 소		기타(주1)	매각예정자산 대체	기 말
		취득	정부보조금	처분	감가상각비			
건설중인자산	95,049	-	-	-	-	(19,449)	-	75,600
합 계	91,495,473	5,566,290	-	(1,272,496)	(13,293,710)	(13,701,070)	(2,513,302)	66,281,185

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다

(3) 담보로 제공된 자산

장부금액 11,214,110천원의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 20 참조). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	30,148,770	-	30,148,770	24,234,012	-	24,234,012
건물	44,441,311	(16,254,834)	28,186,477	34,060,278	(11,950,166)	22,110,112
합 계	74,590,081	(16,254,834)	58,335,247	58,294,290	(11,950,166)	46,344,124

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각비	기타(주1)	기말
토지	24,234,012	-	-	5,914,758	30,148,770
건물	22,110,112	-	(1,092,291)	7,168,656	28,186,477
합 계	46,344,124	-	(1,092,291)	13,083,414	58,335,247

(주1) 당사는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각비	기타(주1)	기말
토지	18,418,538	-	-	5,815,475	24,234,012
건물	15,086,928	-	(860,875)	7,884,059	22,110,112
합 계	33,505,466	-	(860,875)	13,699,534	46,344,124

(주) 당사는 당기 중 임대비용의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비를 제외하고, 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	4,031,516	2,669,326
운영비용	1,142,424	1,659,855

(4) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산이며, 당기말 현재 공정가치 추정액은 173,375,866천원입니다.

15. 리스(당사가 리스이용자인 경우)

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	5,355,135	(2,959,021)	2,396,114	4,326,931	(1,385,440)	2,941,491
차량운반구	370,622	(234,262)	136,360	609,626	(226,620)	383,006
합계	5,725,757	(3,193,283)	2,532,474	4,936,557	(1,612,060)	3,324,497

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	물적분할로 인한 변동	외화환산	기말
부동산	2,941,491	1,074,155	(21,553)	(1,588,873)	-	(9,106)	2,396,114
차량운반구	383,006	160,513	(150,121)	(237,948)	(19,708)	618	136,360
합계	3,324,497	1,234,668	(171,674)	(1,826,821)	(19,708)	(8,488)	2,532,474

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	물적분할로 인한 변동	외화환산	기말
부동산	4,251,078	75,853	-	(1,385,907)	-	467	2,941,491
차량운반구	238,481	401,444	-	(257,321)	-	402	383,006
합계	4,489,559	477,297	-	(1,643,228)	-	869	3,324,497

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,826,821	1,643,227
리스부채 이자비용	172,427	183,171
당기 및 소액자산리스 관련 비용	138,203	118,755

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 2,129,373천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,640,162	1,570,551	1,706,464	1,672,384
1년 초과 5년 이내	1,200,430	1,062,597	1,872,869	1,722,230
5년 초과	-	-	-	-
소 계	2,840,592	2,633,148	3,579,333	3,394,614
차감: 현재가치 조정금액	(207,444)	-	(184,719)	-
리스부채의 현재가치	2,633,148	2,633,148	3,394,614	3,394,614

16. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	11,873,098	11,873,098
손상차손누계액	(11,873,098)	(8,420,438)
장부금액	-	3,452,660

(2) 당기 및 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	손상	기말
영업권	3,452,660	-	(3,452,660)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	손상	기말
영업권	6,250,098	-	(2,797,438)	3,452,660

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분된 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전장사업부문	-	3,452,660

전기말 당사는 영업권이 배분된 현금창출단위의 회수가능액 결정시 사용된 주요 가정의 변동에 따른 손상검사 민감도 분석을 수행하였습니다. 전기말 당사는 전장사업부문의 회수가능액에 사용된 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인해 관련 현금창출단위의 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 믿고 있습니다.

17. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
계약가치	-	-	-	-	2,266,950	(2,266,950)	-	-
개발비	-	-	-	-	48,930,975	(30,422,871)	(2,496,755)	16,011,349
회원권	672,265	-	-	672,265	672,265	-	-	672,265
기타무형자산	24,442,374	(22,954,780)	-	1,487,594	24,673,573	(21,441,879)	-	3,231,694
건설중인자산	644,000	-	-	644,000	664,729	-	-	664,729
합계	25,758,639	(22,954,780)	-	2,803,859	77,208,492	(54,131,700)	(2,496,755)	20,580,037

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	손 상	기 타	물 적 분 할 로 인 한 변 동	기 말
개발비	16,011,349	3,503,333	(3,092,832)	(2,110,628)	-	(14,311,222)	-
회원권(주1)	672,265	-	-	-	-	-	672,265
기타의 무형자산	3,231,694	253,812	(1,504,069)	-	18,955	(512,798)	1,487,594
건설중인자산	664,729	-	-	-	(20,729)	-	644,000
합 계	20,580,037	3,757,145	(4,596,901)	(2,110,628)	(1,774)	(14,824,020)	2,803,859

(주1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	매 각 예 정 자 산 대 체	기 타	기 말
개발비	9,152,260	9,776,309	-	(2,262,916)	(654,304)	-	-	16,011,349
회원권(주1)	672,265	-	-	-	-	-	-	672,265
기타의 무형자산	4,776,081	5,951,028	(1,834)	(6,122,556)	-	(5,333)	(1,365,692)	3,231,694
건설중인자산	664,729	-	-	-	-	-	-	664,729
합 계	15,265,335	15,727,337	(1,834)	(8,385,472)	(654,304)	(5,333)	(1,365,692)	20,580,037

(주1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생 시 비용처리된 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
발생시 비용처리된 연구개발비	23,725,949	21,449,064

18. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건물	543,750	-	(15,000)	528,750
연구용기계장치	45,798	43,087	(21,554)	67,331
정부차입보조금	-	5,661,901	(415,183)	5,246,718
합계	589,548	5,704,988	(451,737)	5,842,799

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건물	558,750	-	(15,000)	543,750
연구용기계장치	105,413	-	(59,615)	45,798
합계	664,163	-	(74,615)	589,548

19. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	208,887,955	-	102,223,142	-
미지급금	31,725,092	-	19,848,999	-
미지급비용	32,771,782	-	22,444,521	-
임대보증금	3,125,119	543,236	853,978	1,607,155
합계	276,509,948	543,236	145,370,640	1,607,155

20. 차입금, 전환사채 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	206,444,853	-	200,770,986	-
장기차입금	41,250,000	56,320,000	46,200,000	87,710,600
전환사채	1,900,000	14,531,560	19,309,855	-
사채	4,996,643	39,017,309	24,000,000	-
합계	254,591,496	109,868,869	290,280,841	87,710,600

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금(주1)	한국수출입은행 외	2.64~4.80	127,000,000	84,000,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.50~2.95	-	26,169,750
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행	2.17~2.19	13,120,768	5,780,321
수출채권매각(주2)	(주)국민은행 외	-	5,428,293	11,049,366
기업어음	한양증권 외	5.20	20,000,000	47,000,000
구매대금차입금	현대카드	-	40,895,792	26,771,549
합계			206,444,853	200,770,986

(주1) 당기말 현재 당사는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 11,214,110천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 동 담보물에 대해 한국수출입은행으로부터 차입한 원화차입금과 관련해 2순위 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 참조).

(주2) 당기말 및 전기말 당사는 (주)국민은행 등에 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고, 양도시 수령한 현금을 담보부 차입으로 인식하였습니다(주석 6 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	(주)한국스탠다드차타드은행	5.40	2020-10-10~2021-07-10	11,250,000	-	15,000,000	11,250,000
	제이디제일차주	-	-	-	-	6,000,000	3,000,000
	여의도드림제이차	-	-	-	-	25,200,000	12,200,000

차입의 종류	차입처	이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
	여의도드림제삼차	4.22	2021-08-22	30,000,000	-	-	30,000,000
	더블에이치제일차	4.26~5.54	2022-01-15	-	40,000,000	-	-
외화장기차입금	Humax Poland	3.00	2023-09-24	-	16,320,000	-	-
	Humax Digital GmbH	-	-	-	-	-	11,578,000
	Humax DO Brasil LTDA	-	-	-	-	-	19,682,600
합 계				41,250,000	56,320,000	46,200,000	87,710,600

(4) 차입금 관련 약정사항

당기말 현재 (주)한국스탠다드차타드은행, 여의도드림제삼차, 더블에이치제일차 등으로부터의 차입금과 관련하여 차입금의 원리금을 모두 상환할 때까지 대주와 연결기준 일정 매출액 유지, 기업어음 발행잔액 일정금액 유지 및 신용등급 유지 등을 준수하지 못하는 경우 기한이익상실이 발생하는 Covenant에 합의하였습니다. 당기말 현재 Debt Covenant가 적용되는 차입금 잔액은 81,250,000천원입니다.

(5) 제5회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 5회 전환사채
액면금액	20,000,000천원
발행가액	20,000,000천원
발행일자	2018-08-21
만기일자	2023-08-21
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,663,003주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	5,460원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2019-08-21부터 2020-07-31까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 40% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 당기중 제5회 전환사채 액면금액 18,100백만원이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	20,000,000	1,900,000	20,000,000
전환사채의 부채요소	17,916,548	1,900,000	19,309,855
전환사채의 자본요소	2,083,452	197,928	2,083,452

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(6) 제10회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 10회 전환사채
액면금액	12,000,000천원
발행가액	12,000,000천원
발행일자	2020-06-15
만기일자	2025-06-15
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,260,869주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	3,680원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-06-15부터 2022-06-15까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	12,000,000	12,000,000	-
전환사채의 부채요소	10,558,466	10,938,864	-
전환사채의 자본요소	1,441,534	1,441,534	-

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권

가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(7) 제12회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 12회 전환사채
액면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원
발행일자	2020-09-03
만기일자	2025-09-03
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 790,514주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	5,060원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-09-03부터 2022-09-03까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	4,000,000	4,000,000	-
전환사채의 부채요소	3,516,402	3,592,696	-
전환사채의 자본요소	483,598	483,598	-

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(8) 사채

1) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제 9회 무보증 사모사채	제 11회 무보증 사모사채	제 13회 무보증 사모사채(주1)
발행기업	㈜휴맥스	㈜휴맥스	㈜휴맥스
액면금액	5,000,000천원	5,000,000천원	40,000,000천원
발행가액	5,000,000천원	5,000,000천원	36,726,236천원
발행일자	2020-03-24	2020-08-31	2020-09-24
만기일자	2022-03-24	2021-02-28	2023-09-24
이자지급조건	액면이자 연 4.80%	액면이자 연 5.40%	액면이자 연 2.26%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	없음	없음	없음

(주1) 당사가 발행한 제 13회 무보증 사모사채는 전액 신보2020제15차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 당사는 신보2020제8차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 720백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2020제8차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

2) 제13회 무보증 사모사채의 사채발행일 현재 당사의 신용등급을 고려한 이자율을 적용하여 할인한 사채의 공정가치와 사채발행가액의 차이는 정부보조금에 해당하는 바, 이를 이연수익으로 계상하고 사채 만기까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법에 따라 상각하여 이자비용에서 차감하고 있습니다. 당기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동
정부보조금	1,758,568	3,488,150

21. 파생상품

(1) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 없습니다.

한편, 당사의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선

도평가손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화선도거래이익	520,300	333,755
통화선도평가이익	-	13,942
통화선도거래손실	(1,236,673)	(1,449,283)
통화선도평가손실	-	(145,549)
합계	(716,373)	(1,247,135)

(2) 당사는 운전자본을 경감하기 위해 매월 일정규모의 매출채권의 매각 및 매입채무를 이연하는 거래를 실시하여 USD LIBOR에 연동된 이자비용을 부담하고 있습니다. 따라서, 당사는 USD LIBOR의 변동으로 인한 현금흐름 위험을 줄이기 위하여 당사는 고정이자 지급, 변동이자수취 조건부의 이자율스왑계약을 아래와 같이 체결하였습니다.

(단위: 천원)

은행명	거래일	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	이자율수취	이자율지급
주한국스탠다드차타드은행	2018-06-29	2021-07-12	KRW	30,000,000	KRW	11,250,000	3CD+2.60%	5.40%
주한국스탠다드차타드은행	2020-04-03	2021-04-05	KRW	60,000,000	KRW	35,000,000	3CD+2.95%	4.80%

한편, 당사의 이자율 스왑계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 관련손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 이자율스왑계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자율스왑거래이익	1,259,557	11,459
이자율스왑평가이익	275,927	253,636
이자율스왑거래손실	(72,492)	(85,955)
이자율스왑평가손실	(110,943)	(107,493)

구분	당기	전기
합계	1,352,049	71,647

(3) 당사는 환율변동으로 인한 현금흐름위험을 감소시키기 위하여 전기부터 보유하고 있는 통화스왑계약은 당기에 만기가 완료되었습니다. 당기 및 전기 중 통화스왑계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화스왑거래이익	167,756	192,504
통화스왑평가이익	-	-
통화스왑거래손실	-	-
통화스왑평가손실	-	(167,756)
합계	167,756	24,748

22. 판매보증충당부채

(1) 당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,641,945	5,264,294
충당부채전입액	15,366,733	3,523,642
사업분할	(1,114,684)	
사용액	(12,515,416)	(4,483,771)
종속기업투자 대체	-	2,337,780
기말	8,378,578	6,641,945

(3) 당기말 현재 판매보증충당부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
유동부채	6,337,900
비유동부채	2,040,678
합계	8,378,578

(4) 당사는 사업지속을 위한 성장 동력 확보 및 수익 구조 개선을 위하여 전장사업부를 재조직화 하기로 결의하여 당기 중 구조조정충당부채로 1,880,400천원 설정하였다가 당기 중 모두 사용하였습니다.

23. 당기손익-공정가치측정금융부채, 기타금융부채 및 기타유동부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	-	-	145,549	-
통화스왑계약(부채)	-	-	167,756	-
이자율스왑계약(부채)	242,156	-	506,479	-
파생상품부채(주1)	2,239,139	14,075,669	1,765,202	10,182,000
합계	2,481,295	14,075,669	2,584,986	10,182,000

(주1) 당사의 종속기업 및 관계기업 취득과 관련하여 주주간 약정에 따라 일정한 약정요건을 충족하지 못할 경우, 당사가 관련 주주에게 부담하여야 할 의무의 공정가치가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융보증부채	194,571	183,732

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	341,292	7,867,787
예수금	846,409	929,472
합계	1,187,701	8,797,259

24. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당사는 급여의 특정 비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 당사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 포괄손익계산서에 인식된 총비용 368,480천원(전기 183,834천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,417,290	20,115,278
사외적립자산의 공정가치	(5,736,929)	(15,694,109)
순확정급여부채	680,361	4,421,169

(4) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	20,115,278	(15,694,109)	4,421,169
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,579,585	-	2,579,585
축소정산손실(이익)	(588,770)	-	(588,770)
이자비용(이자수익)	417,586	(288,772)	128,814
소계	2,408,401	(288,772)	2,119,629
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	152,111	152,111
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(2,404,705)	-	(2,404,705)
소계	(2,404,705)	152,111	(2,252,594)
기업이 납부한 기여금	-	(2,500,000)	(2,500,000)
제도에서 지급한 금액	(4,671,126)	4,671,127	1
확정기여형퇴직급여제도로의 전환	(828,400)	828,400	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	36,173	(36,173)	-
계열사간 이동으로 전출된 채무	(8,238,331)	7,130,487	(1,107,844)
기말	6,417,290	(5,736,929)	680,361

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	27,546,505	(22,661,091)	4,885,414
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	3,852,415	-	3,852,415
축소정산손실(이익)	(1,882,725)	-	(1,882,725)
이자비용(이자수익)	602,827	(495,915)	106,912
소계	2,572,517	(495,915)	2,076,602
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	147,846	147,846
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	2,677,263	-	2,677,263
소계	2,677,263	147,846	2,825,109
기업이 납부한 기여금	-	(5,500,000)	(5,500,000)
제도에서 지급한 금액	(3,415,243)	3,423,053	7,810
확정기여형퇴직급여제도로의 전환	(761,285)	761,285	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	422,823	(422,823)	-
계열사간 이동으로 전출된 채무	(8,927,302)	9,053,536	126,234
기말	20,115,278	(15,694,109)	4,421,169

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	5,736,929	15,694,109

(6) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	1.98	1.84
기대임금상승률	4.76	5.56

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(420,986)	490,901
기대임금상승률의 1% 변동	486,016	(425,009)

(전기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,276,598)	1,453,229
기대임금상승률의 1% 변동	1,437,890	(1,288,139)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	80,000,000주	28,830,267주	500원	14,415,134	11,955,899

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말	전기말
기초	23,063,097	23,063,097
전환권 행사	4,918,469	-
기말	27,981,566	23,063,097

26. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	350,378,754	333,267,314
기타자본잉여금(주1)	(4,842,280)	(4,873,174)
자기주식(주2)	(10,290,796)	(10,290,796)
자기주식처분이익	1,003,488	1,003,488
주식선택권	419,064	352,738
합계	336,668,230	319,459,570

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 당사가 보유중인 자기주식 848,701주는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(4,873,175)	(5,185,374)
주식선택권의 행사기간 만료	-	312,199
전환권대가의 인식	1,925,133	
전환권대가의 인식에 따른 법인세효과	(423,530)	
전환권 행사	(1,470,708)	-
기말	(4,842,280)	(4,873,175)

(3) 당기말 및 전기말의 자기주식수는 848,701주(장부금액: 10,290,796천원)이며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	352,738	463,373
주식보상비의 인식	66,326	201,564
주식선택권의 행사기간 만료	-	(312,199)
기말	419,064	352,738

27. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,035,745	3,035,745
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	470,000	470,000

구분	당기말	전기말
연구및인력개발준비금(주3)	33,000,000	33,000,000
미처분이익잉여금(결손금)	(42,704,653)	(14,918,299)
합계	(6,198,908)	21,587,446

- (주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.
- (주3) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고 시 연구및인력개발준비금을 신고 조정으로 손금 산입하고 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(3,473,088)	(1,269,503)
당기변동	2,252,594	(2,825,109)
법인세 효과	(495,571)	621,524
기말	(1,716,065)	(3,473,088)

(4) 이익잉여금 처분계산서(안)

제 12(당) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 11(전) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 31일	처분확정일	2020년 03월 31일

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(42,704,652,971)		(14,918,298,973)
1. 전기이월 미처분이익잉여금	(14,918,298,973)		3,798,274,406	
2. 당기순이익(손실)	(29,543,376,947)		(16,674,044,402)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	1,757,022,949		(2,203,584,710)	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-		161,055,733	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		(42,704,652,971)		(14,918,298,973)
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월 미처분이익잉여금(결손금)		(42,704,652,971)		(14,918,298,973)

28. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	2,630,853	1,231,427
해외사업장환산차이	(21,100,488)	(17,349,886)
합 계	(18,469,635)	(16,118,459)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(16,118,459)	(16,361,299)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,399,426	1,231,427
해외사업장환산외환차이	(3,750,602)	(988,587)

구분	당기	전기
기말	(18,469,635)	(16,118,459)

해외사업장의 성과 및 순자산을 해외사업장의 기능통화에서 당사의 표시통화(원화)로 환산함에 따라 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 직접 인식되며 외화환산적립금에 누계됩니다. 해외사업장 순자산의 환산과 관련하여 과거에 외화환산적립금에 누계되었던 외환차이는 해외사업장을 처분하는 시점에 당기손익으로 재분류됩니다.

29. 주식기준보상

(1) 당사는 주요 경영진에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 자기주식교부방법입니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있으며, 주식기준보상계약의 내용은 다음과 같습니다.

구분	수량(주)	행사기간	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
12차 : 2018.03.23 부여	200,000	2020.03.23~2023.12.31	8,510	2,016
13차 : 2020.03.31 부여	450,000	2022.03.31~2025.12.31	8,510	94

(2) 주식선택권의 부여일 공정가치

주식선택권의 가격은 양도불가능, 행사제한(옵션에 부가된 시장조건 충족가능성 포함), 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 기대 존속기간을 조정하였으며, 기대변동성은 과거 4년간 주가변동성을 기초로 산정하였습니다.

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구분	12차	13차
부여일 주식가격(단위: 원)	8,670	2,700
행사가격(단위: 원)	8,510	8,510
기대변동성	26.95%	37.19%
기대행사기간	4년	4년
무위험이자율	2.357%	1.15%

당사는 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 66,326천원 및 201,564천원을 인식하였습니다.

30. 수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제 1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
게이트웨이부문	제품	587,998,367	597,837,037
	상품	7,490,642	6,904,762
	기타	20,660,725	28,488,465
운송의무 수행에 따른 대가 및 기타금액		6,345,658	4,817,311
합계		622,495,392	638,047,575

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	120,549,224	87,135,390
사용된 원재료	349,018,379	410,284,511
종업원급여	10,658,692	19,427,187
감가상각비	10,468,688	11,900,286
무형자산상각비	877,935	1,037,824
지급수수료	50,144,829	51,404,774
판매보증비	12,934,098	3,930,967
외주용역비	48,968,422	32,500,066
운송보관료	6,577,029	5,946,794
기타비용	6,639,509	24,768,040
합계(주1)	616,836,805	648,335,839

(주1) 매출원가, 판매비, 관리비, 대손상각비, 물류원가 및 연구개발비를 합한 금액입니다.

32. 판매비, 관리비 및 대손상각비

(1) 당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,599,738	7,526,138
주식보상비용	66,326	201,564
퇴직급여	834,570	637,937
복리후생비	2,092,856	2,044,749
여비교통비	219,493	668,846

구분	당기	전기
세금과공과	1,161,652	1,498,068
임차료	16,195	76,996
감가상각비	3,047,062	3,281,899
무형자산상각비	546,605	678,700
판매보증비	12,934,098	3,930,967
지급수수료	44,685,208	43,050,998
기타비용	4,402,006	4,715,450
합계	77,605,809	68,312,312

(2) 당기 및 전기 중 인식한 대손상각비(환입)는 주석 6. 에서 설명하는 것과 같이 각각 (-)3,249,452천원 및 10,643,865천원입니다.

33. 기타영업외수익, 기타영업외비용 및 기타대손상각비

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	180,958	401,778
무형자산처분이익	-	370,930
잡이익	1,126,286	834,069
사용권자산처분이익	1,880	-
합계	1,309,124	1,606,777

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	145,546	180,895
무형자산손상차손	5,563,289	3,451,742
사용권자산처분손실	538	-
기부금	225,390	21,000

구분	당기	전기
잡손실	1,104,133	1,188,516
합계	7,038,896	4,842,153

(3) 당기 및 전기 중 인식한 기타대손상각비(환입)은 주석 6. 에서 설명하는 것과 같이 각각 10,964,052천원 및 (-)3,688,377천원입니다.

34. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익	113,475,062	76,296,100
금융원가	(97,997,237)	(52,936,641)
순금융손익	15,477,825	23,359,459

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익:		
상각후원가측정금융자산	1,699,967	2,481,373
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	467,455
소계	1,699,967	2,948,828
금융이익-기타:		
배당금수익	58,010,454	1,212,766
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	33,862,183
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	763,580
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	928,922	-
통화선도거래이익	520,300	333,755
통화선도평가이익	-	13,942
이자율스왑거래이익	1,259,557	11,459

구분	당기	전기
이자율스왑평가이익	275,927	253,636
통화스왑거래이익	167,756	192,504
외환차익	34,401,841	28,822,192
외화환산이익	16,210,338	7,881,255
소계	111,775,095	73,347,272
합계	113,475,062	76,296,100

(3) 당기 및 전기의 금융이익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	467,455
상각후원가측정금융자산	1,699,967	2,481,373
합계	1,699,967	2,948,828

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	16,345,824	17,500,487
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	20,135,595	3,823,407
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	15,437
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	4,008,732	1,087,570
통화선도거래손실	1,236,673	1,449,283
통화선도평가손실	-	145,549
이자율스왑거래손실	72,492	85,955
이자율스왑평가손실	110,943	275,249
통화스왑평가손실	-	-
외환차손	30,318,705	20,531,344
외화환산손실	25,768,273	8,022,360
합계	97,997,237	52,936,641

(5) 당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일반차입금	13,842,428	15,088,048
전환사채	1,146,837	1,033,431
사채	1,184,132	1,195,837
리스부채	172,427	183,171
합계	16,345,824	17,500,487

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	(15,987,944)	21,651,051

구분		당기	전기
금융 자산	당기손익-공정가치측정금융자산	(17,912,055)	31,592,215
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	467,455
	종속기업투자	58,010,454	1,212,766
금융 부채	당기손익-공정가치측정금융부채	(4,499,918)	(1,956,036)
	상각후원가로 측정하는 금융부채	(4,132,712)	(29,607,992)
순금융손익		15,477,825	23,359,459

35. 관계기업투자 및 종속기업투자손익

당기 및 전기 중 관계기업 및 종속기업투자손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
관계기업투자손상차손	(29,173,274)	(5,485,349)
종속기업투자손상차손	-	-
관계기업투자처분손실	-	(316,348)
종속기업처분이익	123,920	-
합계	(29,049,354)	(5,801,697)

36. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	2,434,926	795,747
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	614,733	(101,742)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	(45,426)

구분	당기	전기
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,014,840	6,227,549
이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	17,881,456	(6,269,354)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,313,809)	274,198
총 법인세비용	20,632,146	880,972
계속영업 법인세비용	17,986,330	6,420,262
중단영업 법인세비용	2,645,816	(5,539,290)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,911,231)	(15,793,073)
계속영업 법인세차감전순이익(손실)	(24,606,766)	(364,085)
중단영업 법인세차감전순이익(손실)	15,695,535	(15,428,988)
적용세율(22.0%)에 따른 세부담액	(1,960,471)	(3,474,476)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	699,010	1,775,649
이연법인세제외 일시적차이	14,509,702	2,108,240
세액공제로 인한 효과	5,377,679	(451,218)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	614,733	(101,742)
이연법인세자산으로 인식하지 않은 외국납부세액 효과	1,577,463	795,747
기타	(185,970)	228,772
법인세비용(수익)	20,632,146	880,972
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)
계속영업 법인세비용	17,986,330	6,420,262
중단영업 법인세비용	2,645,816	(5,539,290)

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	615,215	(40,237)	(495,571)	79,408
파생상품	565,630	(148,625)	-	417,005
유가증권	(6,341,153)	8,492,652	(394,710)	1,756,789
유형자산	(5,615,421)	97,489	-	(5,517,932)
무형자산	719,353	(433,605)	-	285,748
충당부채	1,465,503	377,784	-	1,843,287
회수의문채권	7,404,235	(834,537)	-	6,569,698
전환사채	(151,832)	252,304	(423,529)	(323,057)
기타	2,353,310	(7,464,256)	-	(5,110,946)
소계	1,014,840	298,969	(1,313,809)	-
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	4,354,348	(4,202,033)	-	152,315
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	21,434,118	(13,679,423)	-	7,754,695
소계	25,788,466	(17,881,456)	-	7,907,010
합계	26,803,306	(17,582,487)	(1,313,809)	7,907,010

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	839,860	(846,169)	621,524	615,215
파생상품	401,245	164,385	-	565,630
유가증권	1,527,700	(7,521,527)	(347,326)	(6,341,153)
유형자산	(5,750,243)	134,822	-	(5,615,421)
무형자산	1,105,199	(385,846)	-	719,353
총당부채	1,162,420	303,083	-	1,465,503
회수의문채권	5,601,112	1,803,123	-	7,404,235
전환사채	(379,187)	227,355	-	(151,832)
기타	2,734,283	(380,973)	-	2,353,310
소 계	7,242,389	(6,501,747)	274,198	1,014,840
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	3,903,130	455,838	-	4,358,968
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	15,615,982	5,813,516	-	21,429,498
소 계	19,519,112	6,269,354	-	25,788,466
합 계	26,761,501	(232,393)	274,198	26,803,306

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	(45,426)
이연법인세		
복합금융상품 중 자본요소(전환권대가)	(423,529)	-

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(394,710)	(347,326)
확정급여제도의 재측정요소	(495,571)	621,524
합 계	(890,280)	274,198

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자(주1)	37,320,103	2,759,792
인정이자 등(주2)	27,536,328	22,412,324
기타 차감할 일시적차이	91,913,812	28,029,806
합 계	156,770,243	53,201,922

(주1) 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(주2) 종속기업에 대한 채권의 인정이자 등으로서, 정상영업거래에서는 소멸할 가능성이 낮으므로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
피합법법인 승계사업 결손금	-	26,362,597
피합법법인 승계사업 세액공제	-	1,532,269
외국납부세액공제	9,326,537	3,919,431
계	9,326,537	31,814,297

(8) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	1,827,504	446,439
1~2년	-	-	15,158,922	473,759
2~3년	-	-	-	3,060,488
3년 초과	-	9,326,537	9,376,171	1,471,014
합계	-	9,326,537	26,362,597	5,451,700

37. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 이익(손실)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(24,161,204)	(16,674,044)
계속영업이익(손실)	(37,210,923)	1,302,237
중단영업이익(손실)	13,049,719	(17,976,282)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	24,414,246주	23,063,097주
보통주 기본주당이익(손실)	(990)원/주	(723)원/주
계속영업	(1,745)원/주	56원/주
중단영업	534원/주	(779)원/주

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~7.28	23,063,097	210일	4,843,250,370
전환사채 행사	7.29~8.4	23,198,966	7일	162,392,762
전환사채 행사	8.5~8.11	23,679,943	7일	165,759,601
전환사채 행사	8.12~8.18	23,761,464	7일	166,330,248
전환사채 행사	8.19~8.26	25,636,458	8일	205,091,664
전환사채 행사	8.27~11.08	25,807,653	74일	1,909,766,322
전환사채 행사	11.09~12.31	27,981,566	53일	1,483,022,998
계				8,935,613,965
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				24,414,246

(전기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~12.31	23,063,097	365일	8,418,030,405
계				8,418,030,405
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				23,063,097

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한

가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기순손실의 발생으로 희석 주당이익을 산출하지 않았습니다.

38. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이
종속기업	Humax Gulf Fze, Humax Electronics Co.,Ltd., Humax Direct Limited, Humax Poland SP, Humax USA Inc., Humax Digital GmbH, Humax Japan Co.,Ltd., Humax Hong Kong Limited, Humax Australia Pty.,Ltd., Humax Thailand Co.,Ltd., Humax Electronics India Private Ltd., Humax DO Brasil LTDA, HUMAX MEXICO SA DE CV, Humax China Co., Ltd., HUMAX VINA CO., LTD., Humax Automotive Europe GmbH, 위너콤(주1), WEIHAI WINNERCOM Co.,LTD., (주)휴맥스아이앤씨, HUMAX China Weihai Co., Ltd., (주)휴맥스테크너스, Humax Shen Zhen Co., Ltd, (주)휴맥스이브이, (주)피에스엔, (주)휴맥스팩스, (주)바이클립 [구 (주)휴맥스아이오티], (주)휴맥스오토모티브, WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA COMPANY LI
관계기업	Truelite Trace Inc., (주)휴맥스모빌리티, (주)알티캐스트, (주)디지파츠
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD
종속기업의 공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.
종속기업의 관계기업	(주)마르시스
기타특수관계자	스탁인베스트먼트(주)(주1), (주)하이파킹, 하이시티파킹(유), (주)큐아이즈, 모빌엑스(주)

(주1) 당사의 종속기업인 위너콤(주)의 이사회 지명권한을 가지고 있음에 따라 특수관계자 범위에 추가하였습니다.

(주2) (구)[(주)바이클립]은 합병을 통하여 소멸하였으며 (구)[(주)휴맥스아이오티]와 바이클립의 합병 후 사명을 (주)바이클립으로 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료(주4)	기타(주1)
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	87,070	101,326	1,210,448	-	2,818,589	46,378
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	240	-	132	-	-	252,937
	Humax Gulf Fze	3,373,486	-	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	98,435,277	-	-	-	1,069,875	-
	Humax Poland SP	80,681	-	-	22,861,357	7,944,564	131,454
	Humax USA Inc.	201,000,959	-	-	-	80,045	-

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료(주4)	기타(주1)
종속기업	Humax Digital GmbH	263,911,305	-	-	-	2,404,727	548,367
	Humax Japan Co., Ltd.	14,713,130	-	-	-	194,423	-
	Humax Hong Kong Limited	-	55,458	-	-	104,077	-
	Humax Thailand Co., Ltd.	68,383	-	-	-	-	-
	Humax Do Brasil LTDA.	8,293,162	15,083	-	174,791	-	473,982
	HUMAX MEXICO SA DE CV	25,214,195	-	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	5,085	-	-	-	-	-
	HUMAX VINA CO., LTD.	-	90,227	-	-	-	2,843,989
	HUMAX AUTOMOTIVE EUROPE GMBH	-	-	-	-	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	23,260,934	-	-	65,542	132,757	-
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	-	-	-	850,556	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	-	132	-	-	-
	(주)휴맥스아이티(주2)	72,848	9,011	41,392	-	1,431,928	-
	위너콤(주)	608,472	-	343,416	-	90	-
	(주)휴맥스테크너스	525,696	16,888	298,692	-	14,916,981	-
	(주)휴맥스이브이	27,689	115	17,936	-	-	-
	주식회사 휴맥스팩스	-	48	-	-	22,370	-
	(주)바이클럽	-	-	-	-	6,688	-
	(주)휴맥스오토모티브	-	-	-	-	-	-
	관계기업	Truelite Trace Inc.	-	452,968	-	-	-
(주)휴맥스모빌리티		121,880	134,849	68,303	-	76,561	-
(주)디지파트		32,854	-	18,660	-	-	-
(주)알티캐스트		-	-	-	-	-	63,140
종속기업의 관계기업	(주)마르시스(주3)	2,362,483	-	-	7,591,557	1,795,154	-
기타특수관계자	(주)하이파킹	98,387	-	-	-	-	-
	(주)큐아이즈	-	-	-	-	46,574	-
	모빌엑스(주)	5,345	-	2,501	-	-	-
합계	642,299,801	875,973	2,001,612	30,693,247	33,895,959	4,360,247	

(주1) 기타거래는 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) (주)휴맥스아이티는 당분기중 (주)휴맥스홀딩스와 합병으로 인하여 연결대상에서 제외되었습니다. 상기 거래금액은 합병일 이전까지의 거래내역입니다.

(주3) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 1,768,836천원의 원재료 구매대행 거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(주4) 지급수수료 거래는 자산 취득과 처분 거래에 대한 매입내역을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료(주3)	기타(주1)
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	62,798	-	29,535	-	2,883,461	113,803
	Humax Gulf FZE	14,723,618	-	-	-	-	-
	Humax Electronics Co., Ltd.	55,141,888	-	-	-	842,143	-
	Humax Poland SP	70,945,615	-	-	309,689	340,552	-
	Humax USA Inc.	243,122,309	-	-	-	194	-

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료(주3)	기타(주1)
종속기업	Humax Digital GmbH	64,336,828	-	-	-	895,395	352,365
	Humax Japan Co., Ltd.	126,305,497	-	-	-	560,337	-
	Humax Hong Kong Limited	-	48,590	-	-	3,360,892	-
	Humax Thailand Co., Ltd.	3,940,356	-	-	-	-	-
	Humax Do Brasil LTDA	9,560,948	-	-	-	-	142,362
	HUMAX MEXICO SA DE CV	12,157,487	-	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd.	3,265,742	-	-	-	-	-
	HUMAX VINA CO., LTD.	-	52,927	-	-	-	3,072,398
	Humax Automotive Europe GmbH	-	-	-	-	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	824,913	-	-	-	-	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	176,835	132	-	-	-
	(주)휴맥스아이티	109,272	3,907	62,088	-	2,646,512	-
	위너콤(주)	238,200	-	154,440	-	3,494	-
(주)휴맥스테크너스	-	-	24,891	-	-	-	
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	174,298	-	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫(주))	44,743	130,690	26,770	-	113,566	-
	(주)디지파트	5,556	-	-	-	-	-
종속기업의 관계기업	(주)마르시스(주2)	5,247,637	-	-	13,360,273	2,772,442	-
합계		610,033,647	587,247	297,856	13,669,962	14,418,988	3,680,928

(주1) 기타거래는 자산 취득과 처분 거래, 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 4,508,111천원의 사급거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(주3) 지급수수료 거래는 자산 취득과 처분 거래에 대한 매입내역을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유익적 영향력을 행사하는 기업	(주)휴맥스홀딩스	-	101,326	-	1,917,508	134,701
유익적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)에이치앤아이	-	-	-	-	14,863
종속기업	(주)휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	1,000
	Humax Gulf Fze	28,795,172	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	9,604,914	-	-	1,083,321	-
	Humax Poland SP	245,170	293,817	3,828,630	-	176,904
	Humax USA Inc.	114,938,809	-	-	-	-
	Humax Digital GmbH	30,494,976	-	-	2,395,447	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	1,194,602	2,071,770	-	647,129	-
	Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-
	Humax Australia Pty.,Ltd.	2,387,937	-	-	1,991	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	796,154	-	-	-	-
	Humax Electronics India Private Ltd.	9,665	-	-	-	-
	HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA.	1,600,540	32,014	93,749	38,420	-

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
	HUMAX MEXICO SA DE CV	4,989,580	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	5,052	1,670	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	-	162	-	-
	HUMAX VINA CO., LTD.	6,358	33,868	670,914	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	22,714,101	802,873	87,594	-	-
	위너콤(주)	-	-	-	-	402,370
	(주)휴맥스테크너스	-	16,888	-	1,760,000	438,081
	주식회사 휴맥스팩스	-	101,066	-	-	-
	(주)바이클럽	-	56,495	-	7,357	-
	(주)휴맥스이브이	-	-	-	-	39,472
	(주)휴맥스오토모티브	-	1,809,833	-	1,114,684	-
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	311,378	-	-	-
	(주)디지파츠	-	-	-	-	27,368
	(주)휴맥스모빌리티	-	-	-	6,192	55,880
	(주)알티캐스트	-	-	-	2,452,780	1,512
중속기업의 관계기업	(주)마르시스	-	439,349	-	944,783	-
기타특수관계자	(주)하이파킹	-	8,891	-	-	-
	(주)큐아이즈	-	-	-	46,574	-
	모빌엑스(주)	-	40,430	-	-	-
	합계	217,783,030	6,121,668	4,681,049	12,416,186	1,292,151

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	㈜휴맥스홀딩스	-	13,368	-	651,395	44,634
종속기업	Humax Gulf FZE	41,964,826	-	-	-	-
	Humax Electronics Co., Ltd.	18,528,895	-	1,523	1,307,951	-
	Humax Poland SP	-	8,517	1,926,646	57,853	7,120,674
	Humax USA Inc.	109,256,980	-	-	-	-
	Humax Digital GmbH	6,363,824	-	-	911,567	-
	Humax Japan Co., Ltd.	6,933,044	-	-	1,698,484	91,275
	Humax Hong Kong Limited	-	48,590	220,744	-	-
	Humax Australia Pty., Ltd.	2,531,787	-	-	1,929	-
	Humax Thailand Co., Ltd.	762,892	-	-	-	-
	Humax Do Brasil LTDA	2,313,903	-	-	-	36,126
	HUMAX MEXICO SA DE CV	7,270,931	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	-	1,657	-	-	-
	HUMAX VINA CO., LTD.	17,255	37,792	736,024	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	1,182,694	86,321	146,493	-	-
	㈜휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	1,000
	㈜휴맥스아이티	-	-	-	242,000	91,067
	위너콤㈜	-	499	-	-	402,370
	㈜휴맥스테크너스	-	78,294	-	-	-
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	174,298	-	-	-
	㈜휴맥스모빌리티(구, 플랫㈜)	-	-	-	12,367	55,880
종속기업의 관계기업	㈜마르시스	-	850,136	-	1,540,370	-
합계		197,127,031	1,299,472	3,031,430	6,423,917	7,843,026

한편, 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권(대여금은 제외)에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말
종속기업	Humax Gulf Fze	16,159,616	20,599,343
	Humax Australia Pty.,Ltd.	1,677,435	1,478,216
	HUMAX MEXICO SA DE CV	3,147,847	1,839,309
합계		20,984,898	23,916,868

(주) 당사는 전기부터 과거 대손실적률을 고려하여 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금을 설정하지 않는 것으로 손실충당금 설정과 관련한 추정을 변경하였습니다. 다만, 종속회사의 순자산이 당사에 대한 채무를 상환하기에 부족하다고 판단되는 경우에는 부족액 전액을 손실충당금으로 인식하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	평가	대체	기말
유의적영향력을 행사하는 기업							
주휴맥스홀딩스	단기대여금	-	6,000,000	-	-	-	6,000,000
종속기업							
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여금	47,385	-	-	-	-	47,385
	대손충당금	(47,385)	-	-	-	-	(47,385)
Humax Hong Kong Limited	장기대여금	1,157,800	-	(1,157,800)	-	-	-
HUMAX VINA CO., LTD.	장기대여금	1,157,800	-	(69,800)	-	-	1,088,000
주휴맥스아이티	단기대여금	-	1,100,000	(1,100,000)	-	-	-
주휴맥스테크너스	단기대여금	-	400,000	-	-	-	400,000
HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRON	단기대여금	-	10,880,000	-	-	-	10,880,000
관계기업							
Truelite Trace Inc.	장기대여금	11,201,715	10,731,997	(1,288,912)	-	-	20,644,800
	대손충당금	-	(8,684,000)	-	-	-	(8,684,000)
	전환사채투자	23,403,657	-	-	-	(14,239,451)	9,164,206
주휴맥스모빌리티(구, 플랫폼)	단기대여금	-	10,000,000	(10,000,000)	-	-	-
합 계		36,920,972	30,427,997	(13,616,512)	-	(14,239,451)	39,493,006

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	평가	대체	기말
종속기업							
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여금	47,385	-	-	-	-	47,385
	손실충당금	(47,385)	-	-	-	-	(47,385)
Humax Hong Kong Limited	장기대여금	-	1,157,800	-	-	-	1,157,800
HUMAX VINA CO., LTD.	단기대여금	1,118,100	39,700	-	-	(1,157,800)	-
	장기대여금	-	-	-	-	1,157,800	1,157,800
주휴맥스아이앤씨	단기대여금	4,889,002	-	(4,889,002)	-	-	-
	손실충당금	(1,719,006)	-	1,719,006	-	-	-
주휴맥스아이티	단기대여금	-	200,000	(200,000)	-	-	-
관계기업							
Truelite Trace Inc.	단기대여금(주2)	5,031,450	6,170,265	-	-	(11,201,715)	-
	장기대여금(주2)	-	-	-	-	11,201,715	11,201,715
	전환사채투자	6,699,606	2,268,000	-	14,436,051	-	23,403,657
주휴맥스모빌리티(구, 플랫폼)	단기대여금	-	17,000,000	(17,000,000)	-	-	-
합 계		16,019,152	26,835,765	(20,369,996)	14,436,051	-	36,920,972

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 투자계약에 따라 향후 대여금에 대해 출자전환할 가능성이 높다고 판단하여 장기대여금으로 대체하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
유의적 영향력을	주휴맥스홀딩스	수퍼빈주투자지분매도	-	3,994,139

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
행사하는 기업				
종속기업	Humax Shen Zhen Co., Ltd	신규 지분 취득	119,700	-
	(주)휴맥스아이티	현금출자	-	400,000
		지분매도	(400,000)	
	(주)휴맥스이브이	지분매수	3,513,291	-
	(주)휴맥스팍스	지분취득	1,500,000	-
	(주)바이클럽(구, (주)휴맥스아이오티)	지분취득	1,383	-
(주)바이클럽	현금출자	751,790	-	
관계기업	(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫(주))	지분취득	27,174,466	-
		추가 현금출자	-	74,632,169
	(주)알티캐스트	출자전환	6,693,935	-
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	신규 지분 취득	-	2,025,232

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자 등에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업					
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	-	4,000,000	(4,000,000)	-
	전환사채	-	8,000,000	(8,000,000)	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	5,000,000	13,500,000	(7,500,000)	11,000,000
종속기업					
Humax Digital GmbH	장기차입금	11,578,000	-	(11,578,000)	-
Humax Do Brasil LTDA	장기차입금	19,682,600	-	(19,682,600)	-
Humax Poland SP	장기차입금	-	17,602,500	(1,282,500)	16,320,000
관계기업					
(주)알티캐스트	단기차입금	3,000,000	9,000,000	(6,000,000)	6,000,000
합계		39,260,600	52,102,500	(58,043,100)	33,320,000

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업					
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	7,000,000	-	(7,000,000)	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	-	5,000,000	-	5,000,000
종속기업					
Humax Digital GmbH	장기차입금	11,181,000	397,000	-	11,578,000

회사의 명칭	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
Humax Do Brasil LTDA	장기차입금	-	19,682,600	-	19,682,600
관계기업					
(주)알티캐스트	단기차입금	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계		18,181,000	28,079,600	(7,000,000)	39,260,600

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(7) 당사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,878,477	3,160,639
퇴직급여	302,205	542,778
주식보상비용	66,326	201,564
합 계	3,247,008	3,904,981

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자에 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
Humax Poland SP	한국수출입은행	EUR	12,000,000	차입보증
Humax Do Brasil LTDA	한국수출입은행	USD	12,000,000	차입보증
알티캐스트	한국수출입은행	KRW	2,400,000	차입보증
임직원	하나은행	KRW	1,780,000	차입보증
휴맥스 테크너스	삼성카드	KRW	260,000	법인카드 지급보증

당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 제공한 보증의무에 대하여 금융보증부채 194,571천원을 인식하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
휴맥스홀딩스	신한은행	KRW	12,000,000	차입보증

39. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 금융약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, TRY)

금융기관	통화	한도	내용
(주)우리은행	KRW	10,000,000	무역금융
하나은행	KRW	1,780,000	기타약정(집단대출)
중소기업은행	KRW	5,000,000	무역어음대출
	KRW	10,000,000	외상매출채권(B2B팩토링)
(주)한국스탠다드차타드은행	USD	15,000,000	Import Invoice Financing
	USD	14,000,000	파생상품거래(선물환 등)
	KRW	30,000,000	장기차입금
	KRW	60,000,000	단기차입금
(주)신한은행	KRW	10,000,000	무역금융
	USD	8,500,000	수출채권매입(O/A)
	USD	2,000,000	이행보증한도 등
(주)국민은행	KRW	5,000,000	무역금융
	USD	4,000,000	수출채권매입(O/A)
한국수출입은행	KRW	30,000,000	수출성자금대출
BNP Paribas	USD	5,000,000	Reverse Factoring
HALK BANK	USD	2,000,000	계약이행보증
여의도드림제삼차	KRW	30,000,000	장기차입금
더블에이치제일차	KRW	40,000,000	장기차입금
합 계	KRW	231,780,000	
	USD	50,500,000	

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
Humax Poland SP	한국수출입은행	EUR	12,000,000	차입보증
Humax Do Brasil LTDA	한국수출입은행	USD	12,000,000	차입보증
알티캐스트	한국수출입은행	KRW	2,400,000	차입보증
휴맥스 네트워크	신한은행	KRW	120,000	신용카드 지급보증

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
임직원	하나은행	KRW	1,780,000	차입보증
휴맥스 테크너스	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
휴맥스 홀딩스	신한은행	KRW	12,000,000	차입보증
서울보증보험	에스케이브로드밴드(주) 외	KRW	2,169,065	이행보증 등
HALKBANK	-	USD	1,346,580	이행보증

(4) 당사는 당사제품에 사용되는 유료방송방식(CAS:수신제한 장치) 및 여러 Software기술(MPEG, PSOS, VIACCESS, CRYPTO, IRDETO, NDS 등)에 대하여 Software등의 지적소유권을 보유한 회사들과 License계약 또는 Royalty계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 License fee 또는 Royalty를 지급하고 있습니다.

(5) 당사는 (주)휴맥스홀딩스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

소송의 내용	원고	피고
법인세 부과 취소의 소	(주)휴맥스	용인세무서

(7) 당기말 현재 당사가 발행하여 유통되고 있는 어음은 13건이며, 사용하지 않고 당사가 보관 중인 어음은 12건에 해당합니다. 한편, 당기말 현재 당사가 견질 또는 담보로 제공한 어음 등은 존재하지 않습니다.

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유

지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	364,460,365	353,991,441
차감: 현금및현금성자산	(62,244,025)	(23,134,800)
순차입금	302,216,340	330,856,641
자본총계	326,414,820	336,884,455
순차입금비율	92.6%	98.2%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	62,244,025	62,244,025
매출채권및기타채권	-	-	371,642,374	371,642,374
상각후원가측정금융자산	-	-	16,000,000	16,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	68,591,195	-	-	68,591,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,328,401	-	9,328,401
기타금융자산	-	-	29,111,356	29,111,356
합 계	68,591,195	9,328,401	478,997,755	556,917,351

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	277,053,184	277,053,184
당기손익-공정가치측정금융부채	16,556,964	-	16,556,964
리스부채	-	2,633,148	2,633,148
차입금	-	304,014,853	304,014,853
사채	-	44,013,951	44,013,951
전환사채	-	16,431,560	16,431,560
기타금융부채	-	194,571	194,571
합계	16,556,964	644,341,267	660,898,231

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	23,134,800	23,134,800
매출채권및기타채권	-	-	267,760,430	267,760,430
당기손익-공정가치측정금융자산	70,552,415	-	-	70,552,415
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	7,434,266	-	7,434,266
기타금융자산	-	-	40,690,500	40,690,500
합계	70,552,415	7,434,266	331,585,730	409,572,411

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	146,977,795	146,977,795
당기손익-공정가치측정금융부채	12,766,986	-	12,766,986
리스부채	-	3,394,614	3,394,614
차입금	-	334,681,586	334,681,586
사채	-	24,000,000	24,000,000
전환사채	-	19,309,855	19,309,855
기타금융부채	-	183,732	183,732
합계	12,766,986	528,547,582	541,314,568

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공

정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	362,261,643	233,149,949	269,499,112	152,546,708
EUR	9,760,011	3,980,092	14,829,896	9,471,389
JPY	1,071,149	914,346	6,819,936	1,897,482
GBP	4,638,492	1,001,203	17,883,822	578,712
AUD	-	20,753	-	20,102
HKD	-	77,203	-	46,668
THB	-	34,065	-	-
CNY	24,454,112	87,594	1,167,429	146,493
PLN	1,592,142	3,572,785	-	-
TRY	6,378,258	168,366	-	-
합계	410,155,807	243,006,356	310,200,195	164,707,554

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	12,911,169	(12,911,169)	11,695,240	(11,695,240)
EUR	577,992	(577,992)	535,851	(535,851)
JPY	15,680	(15,680)	492,245	(492,245)
GBP	363,729	(363,729)	1,730,511	(1,730,511)
AUD	(2,075)	2,075	(2,010)	2,010
HKD	(7,720)	7,720	(4,667)	4,667
THB	(3,407)	3,407	-	-
CNY	2,436,652	(2,436,652)	102,094	(102,094)
PLN	(198,064)	198,064	-	-
TRY	620,989	(620,989)	-	-
합계	16,714,945	(16,714,945)	14,549,264	(14,549,264)

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

2) 이자율위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	84,444,453	145,254,596

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시 이자율변동이 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전이익	(844,445)	844,445	(1,452,546)	1,452,546

3) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및 현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 주석5의 사용제한 금융상품과 주석39의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현

금융출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	276,509,948	543,236	-	-	277,053,184
리스부채	1,640,162	646,123	554,307	-	2,840,592
차입금	251,142,602	42,123,333	17,666,400	-	310,932,335
사채	4,996,642	-	41,320,615	-	46,317,257
전환사채	1,900,000	-	16,000,000	-	17,900,000
기타금융부채(금융보증계약)	31,514,880	-	2,160,000	-	33,674,880
합계	567,704,234	43,312,692	77,701,322	-	688,718,248

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	145,370,640	1,607,155	-	-	146,977,795
리스부채	1,706,464	1,429,568	443,301	-	3,579,333
차입금	249,716,715	69,391,996	21,313,289	-	340,422,000
사채	24,000,000	-	-	-	24,000,000
전환사채	20,000,000	-	-	-	20,000,000
기타금융부채(금융보증계약)	32,576,592	-	1,780,000	10,420,200	44,776,792
합계	473,370,411	72,428,719	23,536,590	10,420,200	579,755,920

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
현금및현금성자산	62,244,025	-	-	-	62,244,025
매출채권및기타채권	345,859,854	-	25,486,419	296,101	371,642,374
상각후원가측정금융자산	16,181,041	-	-	-	16,181,041
당기손익-공정가치측정금융자산	-	49,712,805	-	18,878,390	68,591,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	9,328,401	9,328,401
기타금융자산	26,028,667	410,632	2,858,341	1,014,982	30,312,622
합 계	450,313,587	50,123,437	28,344,760	29,517,874	558,299,658

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
현금및현금성자산	23,134,800	-	-	-	23,134,800
매출채권및기타채권	249,966,122	-	17,304,239	490,069	267,760,430
당기손익-공정가치측정금융자산	-	23,403,657	-	46,086,816	69,490,473
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	7,434,266	7,434,266
기타금융자산	39,689,000	-	-	1,001,500	40,690,500
합 계	312,789,922	23,403,657	17,304,239	55,012,651	408,510,469

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 말의 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가
를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기
법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보
며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에
대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

당사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공
정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용
된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않
은) 공시가격
- (수준 2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로
관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한
가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측
가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	4,418,756	-	-	4,418,756
비상장주식	-	-	23,292,432	23,292,432
상환우선주식	-	-	22,647,989	22,647,989
채무증권	-	-	26,131,025	26,131,025
통화선도계약(자산)	-	-	-	-
내재파생상품(자산)	-	-	1,429,394	1,429,394
금융자산 계	4,418,756	-	73,500,840	77,919,596

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	-	-	-
통화스왑계약(부채)	-	-	-	-
이자율스왑계약(부채)	-	242,156	-	242,156
내재파생상품(부채)	-	-	16,314,808	16,314,808
금융부채 계	-	242,156	16,314,808	16,556,964

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	2,724,297	-	-	2,724,297
비상장주식	-	-	12,195,492	12,195,492
상환우선주식	-	-	23,118,182	23,118,182
채무증권	-	-	38,886,767	38,886,767
통화선도계약(자산)	-	13,942	-	13,942
내재파생상품(자산)	-	-	1,048,000	1,048,000
금융자산 계	2,724,297	13,942	75,248,441	77,986,680
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	145,549	-	145,549
통화스왑계약(부채)	-	167,756	-	167,756
이자율스왑계약(부채)	-	506,479	-	506,479
내재파생상품(부채)	-	-	11,947,202	11,947,202
금융부채 계	-	819,784	11,947,202	12,766,986

한편, 다음은 수준 3로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산 가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

- 회사채와 상환우선주

회사채의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 회사채와 상환우선주의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하고 있습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채 및 상환우선주와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기초로 결정하고 있습니다.

- 투자전환사채

투자전환사채는 할인된 현금흐름 및 옵션가격결정모형을 적용하여 측정하였습니다. 투자전환사채의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치와 내재파생상품(매입콜옵션)인 전환권의 공정가치를 합산하여 측정하고 있습니다. 전환권이 포함되지 않은 일반사채요소의 공정가치는 전환사채 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 사채의 미래현금흐름을 할인하여 측정하며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

- 전환권대가

전환권대가의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 전환권대가의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

- 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

- 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

- 파생결합증권

파생결합증권의 공정가치는 몬테카를로 시뮬레이션 기법을 적용하여 미래의 주가 시나리오를 생성하고, 시나리오별 파생결합증권의 미래현금흐름을 시나리오 발생확률로 가중평균한 금액을 적절한 할인율로 할인하여 측정하고 있습니다. 미래의 주가 시나리오를 생성하기 위해서는 주가연계증권의 기초자산인 주식의 기대수익률, 주가변동성, (주가연계증권의 기초자산이 2개 이상인 경우) 주가상관계수에 대한 추정이 필요합니다. 주가연계증권의 공정가치 측정에 투입되는 변동성 및 상관계수는 과거 주가자료를 이용하여 추정하고 있습니다.

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	2,119,629	2,076,602
주식보상비용	66,326	201,564
감가상각비	12,472,407	15,797,813
무형자산상각비	4,596,901	4,055,796
재고자산평가손실	(3,972,388)	1,688,327
지급수수료	-	4,329,676
대손상각비	(3,249,452)	10,643,866
판매보증비	15,366,733	3,523,642
기타의대손상각비	10,964,052	(3,688,377)
유형자산처분손실	145,546	180,895
무형자산손상차손	5,563,289	3,451,742
사용권자산처분손실	538	
통화선도평가손실	-	145,549
통화스왑평가손실	-	167,756
경상연구개발비	75,600	-
이자율스왑평가손실	110,943	107,493
법인세비용	20,632,146	880,972
이자비용	16,345,824	17,500,487
종속관계기업투자손상	29,173,274	5,485,350
종속관계기업투자 처분손실	-	316,348
외화환산손실	25,768,274	8,022,360
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	20,135,595	3,823,407
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	15,437
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	4,008,732	1,087,570
이자수익	(1,699,967)	(2,948,828)
배당수익	(58,010,454)	(1,212,766)
외화환산이익	(16,210,337)	(7,881,255)
유형자산처분이익	(180,958)	(401,778)
무형자산처분이익	-	(370,930)
사용권자산처분이익	(1,880)	
통화선도평가이익	-	(13,942)
이자율스왑평가이익	(275,927)	(253,636)
종속관계기업투자 처분이익	(123,920)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(33,862,183)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(763,580)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(928,922)	-

구분	당기	전기
중단영업처분이익	(41,197,700)	-
잡손실	198,650	-
합계	41,892,554	32,105,377

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(68,191,567)	134,482,155
기타채권의 증가	(11,735,956)	(840,002)
재고자산의 감소	12,018,656	7,234,670
기타금융자산의 감소	-	341,963
기타자산의 감소(증가)	830,878	(5,526,203)
매입채무의 증가(감소)	115,272,395	(61,339,936)
기타채무의 증가(감소)	23,556,595	(10,880,591)
기타금융부채의 감소	2,617,031	(635,549)
판매보증충당부채의 감소	(12,515,416)	(4,483,771)
기타부채의 증가(감소)	(7,608,507)	7,257,847
미지급법인세의 증가	-	-
순확정급여부채의 감소	(2,838,423)	(5,492,190)
합계	51,405,686	60,118,394

(3) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급금	141,834	1,365,424
유형자산의 투자부동산 대체	13,083,414	13,699,534
장기차입금의 유동성 대체	47,450,000	58,800,000
사채의 유동성 대체	-	22,000,000
전환사채의 유동성 대체	-	19,309,855
단기대여금의 비유동성 대체	-	15,959,515
매각예정자산의 대체	9,994,876	2,518,636
판매보증충당금 이관으로 인한 종속기업투자의 출자	-	2,337,781
임대보증금의 유동성 대체	10,000	715,277
임대보증금의 비유동성 대체	2,471,871	1,167,375
사용권자산과 리스부채의 인식	1,065,207	4,489,559
리스부채의 유동성대체	1,501,315	3,427,797
단기차입금의 유동화채무 대체	27,480,584	3,662,305
미지급금의 구매대금차입금 대체	-	26,771,549

(4) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			상각	전환권행사	대체	회계기준변경	기타 (주1)	
단기차입금	200,770,986	9,762,911	-	-	-	-	(743,443)	209,790,454
유동성장기차입금	46,200,000	(52,400,000)	-	-	47,450,000	-	-	41,250,000
장기차입금	87,710,600	17,170,100	-	-	-	-	(1,110,700)	103,770,000
전환사채(유동)	19,309,855	-	690,145	(17,676,471)	-	-	-	2,323,529
전환사채(비유동)	-	16,000,000	456,692	(1)	-	-	(1,925,131)	14,531,560
사채(유동)	24,000,000	(19,003,357)	-	-	-	-	-	4,996,643
사채(비유동)	-	44,264,027	-	-	-	(5,246,719)	-	39,017,308
리스부채(유동)	1,672,384	(1,883,612)	64,868	-	1,501,315	-	215,596	1,570,551
리스부채(비유동)	1,722,230	(107,559)	107,559	-	(1,501,315)	-	19,444	240,359
재무활동으로부터의 총부채	381,386,055	13,802,510	1,319,264	(17,676,472)	47,450,000	(5,246,719)	(3,544,234)	417,490,404

(주1) 환율변동효과 및 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			상각	대체	회계기준변경	기타 (주1)	
단기차입금	178,405,808	(516,901)	-	23,109,244	-	(227,165)	200,770,986
유동성장기차입금	10,050,000	(22,650,000)	-	58,800,000	-	-	46,200,000
장기차입금	46,431,000	100,095,900	-	(58,800,000)	-	(16,300)	87,710,600
전환사채(유동)	-	-	-	19,309,855	-	-	19,309,855
전환사채(비유동)	18,276,424	-	1,033,431	(19,309,855)	-	-	-
사채(유동)	-	2,000,000	-	22,000,000	-	-	24,000,000
사채(비유동)	22,000,000	-	-	(22,000,000)	-	-	-
리스부채(유동)	-	(1,755,413)	-	3,427,797	-	-	1,672,384
리스부채(비유동)	-	-	183,171	(3,427,797)	4,489,559	477,297	1,722,230
재무활동으로부터의 총부채	275,163,232	77,173,586	1,216,602	23,109,244	4,489,559	233,832	381,386,055

(주1) 환율변동효과 및 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

42. 중단영업 및 매각예정자산

(1) 2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 당사는 Gateway 관련 주요 사업의 일부를 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(2) 2020년 12월 29일 이사회 결의에 따라 당사는 전장 관련 주요 사업의 일부를 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

포괄손익계산서와 현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	213,856,713	161,735,540
매출원가	196,077,995	140,826,041
판매비와관리비	15,214,314	17,234,266
물류원가	447,667	117,250
연구개발비	27,618,902	27,073,555
중단영업처분이익	41,197,700	-
세전손실	15,695,535	(23,515,572)
법인세비용(수익)	2,645,816	5,539,290
중단사업손익	13,049,719	(17,976,282)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(28,147,981)	(17,976,282)
투자활동으로 인한 현금흐름	21,060,000	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(7,087,981)	(17,976,282)

(3) 사업부 매각에 따른 매각예정자산의 세부 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식	9,498,422	-
유형자산	-	2,513,303
무형자산	-	5,333
합계	9,498,422	2,518,636

43. 보고기간 후 사건

(1) 유상증자

당사는 2021년 2월 16일 이사회결의로 유상증자를 결정하였습니다. 유상증자방식은 주주배정후 실권주 일반공모방식이며, 발행될 신주의 예정주식수는 보통주 11,000,000주이고, 유상증자가액은 45,265백만원입니다.

(2) 종속회사 지분매각

당사는 2020년 12월 물적분할한 휴맥스오토모티브의 지분 60%에 대한 매각 계약을 2021년 2월 1일 체결하였으며, 매각대금은 9,498백만원입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 계정과목별 대손충당금 설정내용

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제12기	매출채권	241,412	17,624	7.30%
	미수금	46,478	8,279	17.80%
	미수수익	1,036	252	24.30%
	대여금	32,986	12,614	38.20%
	보증금	512	0	0.00%
	합 계	322,424	38,769	12.00%
제11기	매출채권	213,543	26,233	12.30%
	미수금	11,839	7,964	67.30%
	미수수익	1,067	252	23.60%
	대여금	17,568	1,874	10.70%
	보증금	1,228	215	17.50%
	합 계	245,245	36,538	14.90%
제10기	매출채권	309,990	22,492	7.30%
	미수금	12,173	9,014	74.00%
	미수수익	477	252	52.80%
	대여금	12,043	1,924	16.00%
	보증금	1,116	215	19.30%
	합 계	335,799	33,897	10.10%
제9기	매출채권	355,612	10,771	3.00%
	미수금	10,707	7,128	66.60%
	미수수익	1,832	1,590	86.80%
	합 계	368,151	19,489	5.30%

※ 채권금액은 순장부가액기준 금액입니다. (연결기준)

2) 대손충당금 변동 현황

(단위 : 백만원)

구 분	제12기	제11기	제10기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	36,538	33,897	19,489
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	4,390	2,922	611
① 대손처리액(상각채권액)	4,390	2,922	611
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 환율차이	△ 1023	417	322
4. 대손상각비 계상(환입)액	7,648	6,976	11,861
5. 사업결합	-	-	2,836
6. 연결범위의 변동	△ 4	△ 1,830	-
7. 기말 대손충당금 잔액합계	38,769	36,538	33,897

[△ 는 부(-)의 수치임]

※ 연결기준 입니다.

3) 매출채권 관련 대손충당금 설정 방침

약정상 회수기일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	60일 이하	60일 초과 180일 이하	180일 초과	계
금 액	251,882	5,727	64,815	322,424
구성비율	78%	2%	20%	100%

※ 연결기준입니다.

나. 재고자산 현황

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 보유현황

(단위 : 백만원)

구 분	제12기말	제11기말	제10기말
상품	6,733	7,218	14,367
제품	84,719	82,895	77,406
재공품	61	233	659
원재료	86,847	91,050	127,796
미착품	26,982	15,257	71,977
계	205,342	196,653	292,205
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]	18.58%	17.34%	27.64%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고 + 기말재고) ÷ 2}]	3.5회	3.9회	3.5회

※ 재고는 재고미실현 소거 기준입니다. (연결재고기준)

2) 재고자산의 실사내역 등

실사일자	12월 31일 (매년 1회) 재고자산 실사 실시
실사방법	외부감사인이 당사의 재고실사에 입회, 확인하고 일부 항목에 대해 표본 추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인함. 또한, 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 재고보관확인서를 수령함.

다. 채무증권 발행실적 등

(1) 연결기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜디지파츠	회사채	사모	2016.06.30	1,000	0.00%	-	2021.06.30	상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.05.18	7,000	5.10%	-	2020.05.18	상환	메리츠증권증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.05.29	5,000	5.10%	-	2020.05.29	상환	메리츠증권증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.08.21	20,000	0.00%	-	2023.08.31	미상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.08.30	5,000	5.10%	-	2020.08.30	상환	메리츠증권증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.09.12	5,000	5.10%	-	2020.09.12	상환	KB증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2019.04.10	2,000	4.95%	-	2020.04.10	상환	신영증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.03.24	5,000	4.80%	-	2022.03.24	미상환	KB증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.06.15	12,000	0.00%	-	2025.06.15	미상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.08.31	5,000	5.40%	-	2021.02.28	미상환	유안타증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.09.03	4,000	0.00%	-	2025.09.03	미상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.09.24	40,000	2.22%	-	2023.09.24	미상환	현대차증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.14	2,000	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.04.14	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.16	2,400	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.04.16	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.04	9,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.05.06	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.14	20,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.05.14	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.20	2,600	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.05.20	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.21	1,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.05.21	상환	흥국증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.05.14	20,000	5.20%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.08.14	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.08.14	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (NICE신용평가정보)	2020.11.13	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.11.13	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (NICE신용평가정보)	2021.02.15	미상환	한양증권
합 계	-	-	-	208,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	20,000	-	-	-	-	-	20,000
	합계	-	-	20,000	-	-	-	-	-	20,000

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	5,000	5,000	41,900	-	16,000	-	-	67,900
	합계	5,000	5,000	41,900	-	16,000	-	-	67,900

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(2) 별도기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
주휴맥스	회사채	사모	2018.05.18	7,000	5.10%	-	2020.05.18	상환	메리츠증권증권
주휴맥스	회사채	사모	2018.05.29	5,000	5.10%	-	2020.05.29	상환	메리츠증권증권
주휴맥스	회사채	사모	2018.08.21	20,000	0.00%	-	2023.08.31	미상환	-
주휴맥스	회사채	사모	2018.08.30	5,000	5.10%	-	2020.08.30	상환	메리츠증권증권
주휴맥스	회사채	사모	2018.09.12	5,000	5.10%	-	2020.09.12	상환	KB증권
주휴맥스	회사채	사모	2019.04.10	2,000	4.95%	-	2020.04.10	상환	신영증권
주휴맥스	회사채	사모	2020.03.24	5,000	4.80%	-	2022.03.24	미상환	KB증권
주휴맥스	회사채	사모	2020.06.15	12,000	0.00%	-	2025.06.15	미상환	-
주휴맥스	회사채	사모	2020.08.31	5,000	5.40%	-	2021.02.28	미상환	유안타증권
주휴맥스	회사채	사모	2020.09.03	4,000	0.00%	-	2025.09.03	미상환	-
주휴맥스	회사채	사모	2020.09.24	40,000	2.22%	-	2023.09.24	미상환	현대차증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.14	2,000	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.04.14	상환	신영증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.16	2,400	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.04.16	상환	신영증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.04	9,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.05.06	상환	신영증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.14	20,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.05.14	상환	한양증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.20	2,600	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.05.20	상환	신영증권
주휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.21	1,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nice신용평가정보)	2020.05.21	상환	흥국증권

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.05.14	20,000	5.20%	A3 (한국기업평가), A3 (NICE신용평가정보)	2020.08.14	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.08.14	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (NICE신용평가정보)	2020.11.13	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.11.13	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (NICE신용평가정보)	2021.02.25	미상환	한양증권
합 계	-	-	-	187,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	20,000	-	-	-	-	-	20,000
	합계	-	-	20,000	-	-	-	-	-	20,000

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	5,000	5,000	41,900	-	16,000	-	-	67,900
	합계	5,000	5,000	41,900	-	16,000	-	-	67,900

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측 정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 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 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트 할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 북미 코드 커팅(Cord-Cutting) 현상 가속화에 따라 기존 게이트웨이 사업의 매출이 저조한 가운데 매출이 전년 대비 15.5% 감소하였습니다. Product Mix의 악화 및 코로나바이러스감염증('코로나19')의 확산으로 영업이익은 55.1% 감소하였습니다.

코로나19의 전세계 확산에 따른 수요가 감소하여 전반적으로 실적이 부진하였습니다. 게이트웨이 사업은 북미 시장의 수요 감소와 일본의 매출 연기로 인해 전년 대비 17.9% 감소한 7,138억원을 기록하였습니다. 글로벌 선도 게이트웨이 업체로서 다양한 지역적 사업 포트폴리오를 구축하고 있는 당사는 지난해 북미 19%, 유럽 57%, 중남미 21%, 한국과 아시아태평양 지역에서 4%의 매출 구성을 기록하였습니다.

방송·통신 산업은 OTT 시장 성장에 따른 코드 커팅이 지속되고 있는 가운데, 글로벌 Pay TV 가입자 수는 지속적인 감소세를 보이고 있습니다. 당사는 이러한 변화의 시기에 선택과 집중 전략을 통해 시장 지위를 유지하고 차세대 제품 등을 통하여 사업 경쟁력을 유지해 나갈 것입니다.

카 인포테인먼트 사업은 각 사업부문의 전문성 및 경쟁력을 강화하여 경영효율화를 목적으로 Spin-off하여 투자나 인수·합병 등을 통한 사업 시너지 효과를 창출할 계획입니다.

기존 사업이 slowdown 되는 한편, 당사는 새로운 성장동력이 될 신규 사업에 대한 투자를 이어나가고 있습니다. 모빌리티를 미래 핵심 기술로 정의하고, 모빌리티 사업을 담당하는 자회사 '휴맥스모빌리티'를 통해 다음 생태계의 기반이 될 것으로 예상되는 모빌리티 서비스를 확장하고 있습니다.

휴맥스모빌리티는 2019년 8월, 국내 주차 운영 1위 사업자인 '하이파크'을 인수하고 모빌리티 사업의 거점 인프라를 구축하였습니다. 주차산업의 IT화, 운영전문화가 가속화되고 있는 가운데 휴맥스모빌리티의 카셰어링 서비스 '카플랫'과 연계하여 법인용 카셰어링 서비스를 운영하고 있습니다. 더 나아가 주차 장비 및 전기차 충전 업체에 대한 적극적인 투자와 M&A 진행을 통해 모빌리티 사업의 기반을 마련하였습니다. 향후 그룹내 계열사, 투자사 간 모빌리티 서비스의 연계, 결합 가능해질 것으로 전망하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가. 재무상태

당사의 2020년 12월 31일 현재의 자산총계는 전년대비 8.1% 증가한 11,050억원이며, 이중 유동자산은 7,035억원, 비유동자산은 4,015억원입니다. 부채총계는 전년대비 25.6% 증가한 7,565억원이며, 이중 유동부채가 6,324억원, 비유동부채가 1,241억원이며, 자본총계는 전년대비 17.0% 감소한 3,485억원입니다. 이에 따른 회사의 당기 유동비율은 111%, 부채비율은 146% 입니다.

(단위 : 백만원)

과 목	제 12 (당)기말	제 11 (전)기말	변동(%)
I. 유동자산	703,536	551,547	27.6%
II. 비유동자산	401,460	470,581	-14.7%
자 산 총 계	1,104,996	1,022,129	8.1%
I. 유동부채	632,368	517,295	22.2%
II. 비유동부채	124,100	85,060	45.9%
부 채 총 계	756,468	602,355	25.6%
I. 자본금	14,415	11,956	20.6%
II. 기타불입자본	342,311	324,503	5.5%
III. 이익잉여금	341	83,117	-99.6%
IV. 기타자본구성요소	-31,217	-21,147	47.6%
V. 비지배지분	22,678	21,345	6.2%
자 본 총 계	348,529	419,774	-17.0%
부채 및 자본총계	1,104,996	1,022,129	8.1%

※ 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

나. 영업실적

당사의 2020년 매출은 전년 대비 15.5% 감소한 8,746억원을 기록했습니다. 사업별로 보면, 주력 사업인 게이트웨이 사업은 매출이 전년 대비 17.9% 감소한 7,138억원을 기록하였습니다. 코로나바이러스감염증('코로나19')의 전세계 확산에 따른 수요가 감소하여 전반적으로 실적이 부진하였습니다. 북미 시장의 수요 감소와 일본의 매출 연기로 인하여 매출이 감소하였습니다.

한편, 차량용 안테나 사업은 코로나19에도 불구하고 주요 고객사의 신차 효과로 매출이 소폭 증가하여 전년 대비 1.5% 증가한 1,608억원을 기록하였습니다.

(단위 : 백만원)

과 목	제12기	제11기	변동(%)
I. 매출액	874,611	1,035,162	-15.5%
II. 매출원가	695,517	845,856	-17.8%
III. 매출총이익	179,094	189,306	-5.4%
IV. 판매비와관리비 (물류원가, 연구개발비 포함)	169,018	152,598	10.8%
V. 영업이익	13,483	30,013	-55.1%
VI. 영업외손익	-90,794	19,017	-577.4%
VII. 법인세비용차감전순이익	-77,310	49,030	-257.7%
VIII. 법인세비용	17,883	11,826	51.2%
IX. 계속사업연결당기순이익	-95,193	37,203	-355.9%
X. 연결당기순이익	-82,046	20,251	-505.1%

※ 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 차입금 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	234,476,519	-	236,960,884	-
장기차입금	46,450,000	40,432,149	46,200,000	61,650,000
전환사채	1,900,000	14,531,560	19,309,855	-
전환상환우선주부채	-	899,321	-	-
사채	4,996,643	39,017,309	24,000,000	-
합 계	287,823,162	94,880,339	326,470,739	61,650,000

(주1) 당기 중 연결범위 변동으로 인하여 제거되었습니다.

나. 단기차입금 내역

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1)	한국수출입은행 외	1.82~4.80	130,670,000	94,991,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.61~2.64	24,361,666	51,368,648
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행 외	2.17~2.19	13,120,768	5,780,321
수출채권매각(주2)	(주)국민은행 외	-	5,428,293	11,049,366
기업어음	한양증권 외	5.20	20,000,000	47,000,000
구매대금차입금	현대카드	-	40,895,792	26,771,549
합 계			234,476,519	236,960,884

(주1) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 11,214,110천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며 동 담보물에 대해서 한국수출입은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 2순위 담보로 제공하고 있습니다. (주석 14 참조)

(주2) 당기말 현재 연결실체는 (주)국민은행 등에 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고, 양도시 수령한 현금을 담보부 차입으로 인식하였습니다. (주석 7 참조)

다. 장기차입금 내역

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	(주)한국스탠다드차타드은행	5.40	2020-10-10~2021-07-10	11,250,000	-	15,000,000	11,250,000
	제이디제일차주	-	-	-	-	6,000,000	3,000,000
	여의도드림제이차	-	-	-	-	25,200,000	12,200,000
	여의도드림제삼차	4.22	2021-08-22	30,000,000	-	-	30,000,000
	더블에이치제일차	4.26~5.54	2022-01-15	-	40,000,000	-	-
	기업은행(주1)	1.26	2021-09-15	5,200,000	-	-	5,200,000
	SBA PPP loan	1.00	2022-05-11	-	432,148	-	-
합 계				46,450,000	40,432,148	46,200,000	61,650,000

(주1) 당기말 현재 연결실체는 기업은행으로부터의 원화장기차입금과 관련하여 장부금액 14,054,455천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. (주석14 참조).

5. 부외거래

회사와 관련이 있는 우발상황은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 36. 우발채무 및 약정사항' 및 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석, 35. 우발채무 및 약정사항'을 참고하기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

연결실체의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책'을 참조 바랍니다.

나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

그 밖의 연결회사의 위험관리정책에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 37. 위험관리'를 참조 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제12기(당기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-
제11기(전기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-
제10기(전전기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제12기(당기)	안진회계법인	분.반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표에 대한 감사	470백만원	4,680시간	470백만원	4,616시간
제11기(전기)	안진회계법인	분.반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표에 대한 감사	360백만원	3,423시간	360백만원	4,161시간
제10기(전전기)	안진회계법인	분.반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표에 대한 감사	310백만원	3,200시간	310백만원	4,131시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제12기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제11기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제10기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.11.12	회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인	대면	전반감사계획 협의, 핵심감사사항 선정 협의
2	2019.11.15	회사 측: 감사 1인	서면	핵심감사사항 선정보고

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		감사인 측: 담당이사 외 1인		
3	2020.03.23	회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인	서면	기말감사 결과보고
4	2020.12.18	회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인	서면	전반기감사계획 협의, 핵심감사사항 선정 협의

5. 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제12기 (당기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제11기 (전기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제10기 (전전기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성 개요

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근이사, 1명의 사외이사 등 4인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 당사의 대표이사가 겸직하고 있지 않으며, 이사회 추천에 의하여 (주)휴맥스홀딩스 변대규 회장으로 임명되어 있습니다. 이사회 내에는 경영위원회, 임원인사위원회 등 2개의 소위원회가 설치되어 운영 중입니다. 각 이사의 주요 이력 및 임기 등은 『VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사의 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사	사내이사	사내이사(대표이사)	사내이사
				정구민 사외이사 (출석률: 100%)	변대규 사내이사 (출석률: 100%)	김태훈 사내이사 (출석률: 100%)	정성민 사내이사 (출석률: 100%)
1	2020.01.14	<의결사항> 제1호 의안: 장기차입금 조달 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(주)휴맥스모빌리티)과 회사 간의 거래 승인의 건(자금 대여 건)	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
2	2020.02.13	<의결사항> 제1호 의안: 제11기(2019년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 제2호 의안: 제12기(2020년) 사업계획 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
		<보고사항> 1. 제11기(2019년) 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	-				
		<의결사항> 제1호 의안: 제11기(2019년) 정기주주총회 소집 결정 및 목적사항 승인의 건 제2호 의안: 단기차입금 조달 승인의 건	전 의안 가결				
		<보고사항>					

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사	사내이사	사내이사(대표이사)	사내이사
				정구민 사외이사 (출석률: 100%)	변대규 사내이사 (출석률: 100%)	김태훈 사내이사 (출석률: 100%)	정성민 사내이사 (출석률: 100%)
3	2020.03.16	1. 2020년 임원 보상 결정의 건 2. 제11기(2019년) 내부회계관리제도 운영실태 감사 평가 보고의 건 3. ㈜제인테크 대여금 연장의 건 4. 차입금 차환의 건 5. 금융 약정 연장의 건	-	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
4	2020.05.07	<의결사항> 제1호 의안: EV 사업 양수도 거래 및 유상증자 참여 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(㈜알티캐스트)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건)	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
5	2020.05.14	<의결사항> 제1호 의안: 차입 및 보증계약 갱신에 대한 경영위원회 위임의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
		<보고사항> 1. 2020년 1분기 경영실적 2. 금융 약정 연장의 건 3. 지급 보증 연장의 건	-				
6	2020.06.11	<의결사항> 제1호 의안: 전환사채 발행 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(㈜휴맥스홀딩스)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건) 제3호 의안: 이사 등(㈜에이치앤아이)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건) 제4호 의안: 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
7	2020.06.29	<의결사항> 제1호 의안: 이사 등(㈜휴맥스홀딩스)과 회사 간의 거래 승인의 건 (㈜휴맥스아이티 주식 처분의 건) 제2호 의안: IoT 사업 양수도 거래 및 유상증자 참여 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
8	2020.07.28	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스팍스(HUMAX PARCS) 유상증자 참여 승인의 건 제2호 의안: (주)바이클럽 지분 매매의 건 제3호 의안: 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 추가 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
9	2020.08.13	<의결사항> 제1호 의안: 내부회계관리규정 개정 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
		<보고사항> 1. 2020년 2분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건 3. 지급 보증 연장의 건 4. 2018 ~ 2019 준법점검 결과 보고	-				
10	2020.09.01	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스홀딩스 자금 대여 승인의 건 제2호 의안: 전환사채 발행 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사	사내이사	사내이사(대표이사)	사내이사
				정구민 사외이사 (출석률: 100%)	변대규 사내이사 (출석률: 100%)	김태훈 사내이사 (출석률: 100%)	정성민 사내이사 (출석률: 100%)
		제3호 의안 : 해외법인 자금 차용의 건 제4호 의안 : 사모사채 발행 한도 승인의 건 제5호 의안 : 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 자금 대여 승인의 건					
11	2020.09.17	<의결사항> 제1호 의안 : 장기차입금 조달 승인의 건 제2호 의안 : 사모사채 발행 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
12	2020.11.12	<의결사항> 제1호 의안 : 물적분할계획서 승인의 건 제2호 의안 : 임시주주총회소집 결정 및 목적사항 승인의 건 제3호 의안 : 기준일 및 주주명부 폐쇄기간 설정의 건 제4호 의안 : 해외지사 개인정보보호 담당자 지정의 건 제5호 의안 : 보증 계약 체결 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성
		<보고사항> 1. 2020년 3분기 경영실적 보고의 건 2. 금융 약정 연장의 건 3. 중단사업 거래 구조 변경 보고의 건 4. 해외법인 자금 차용 변경사항 보고의 건	-				
13	2020.12.29	<의결사항> 제1호 의안 : 분할종료보고 주주총회 갈음 공고의 건 제2호 의안 : 사모사채 발행 한도 증액의 건 제3호 의안 : 관계사 (주에이치앤아이) 자금 차입의 건 제4호 의안 : 관계사 (주알티캐스트) 자금 차입의 건 제5호 의안 : 관계사 (주알티캐스트) 제 4회차 전환사채 매수의 건 제6호 의안 : (주피플카 지분 매매 및 휴맥스 모빌리티 신주 인수)의 건 제7호 의안 : 해외법인 자금 대여의 건 제8호 의안 : 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성	의안 찬성

다. 이사회내의 위원회

(1) 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	위원장명	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	사내이사 2명	김태훈	정성민	하단 기재내용 참조	-
임원인사위원회	사내이사 2명	김태훈	변대규	하단 기재내용 참조	-

※ 이사회내의 위원회 구성현황은 2020년 12월 31일 기준입니다.

(2) 경영위원회

- 설치목적 : 회사 경영활동 및 업무집행에 관한 결정에 있어 이사회가 위임한 사항에 관하여 심의하고 결의한다.

- 권한사항 : 경영위원회는 다음 사안에 대해 심의하고 결의함

1. 경영일반에 관한 사항

가. 회사의 연간 또는 중장기 경영방침 및 전략

나. 사업계획 및 예산 승인

다. 건별 누적 50억 이상 100억원 미만의 신규 출자 및 합작

라. 다항을 제외한 건별 누적 50억원 이상 100억원 미만의 투자집행

2. 회계 및 재무 등에 관한 사항

가. 여신거래한도약정 체결 및 연장

단, 이사회 결의 사항이 아님에도 불구하고 은행 등 관련기관에서 이사회 의 결을 요구하는 경우에 한함

나. 건별 누적 100억원 미만의 보증, 타인을 위한 건별 누적 100억원 미만 자산의 담보 제공

3. 기타 이사회의 결의로 의원회에 위임한 사항 또는 위원회가 특히 필요하다고 인정하는 사항

- 경영위원회의 주요 의결사항

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사	사내이사
				김태훈 (출석률: 100%)	정성민 (출석률: 100%)
	2020.03.12	<ul style="list-style-type: none"> -금융약정 연장의 건(BNP Paribas) -금융약정 연장의 건(국민은행) 	전 의안 가결	참석	참석

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사	사내이사
				김태훈 (출석률: 100%)	정성민 (출석률: 100%)
경영 위원회		-금융약정 연장의 건(기업은행) -금융약정 연장의 건(수출입은행)			
	2020.03.23	-사모사채 발행의 건	의안 가결	참석	참석
	2020.04.12	-해외법인 지급보증 연장의 건	의안 가결	참석	참석
	2020.04.23	-관계기업 연대보증 제공의 건	전 의안 가결	참석	참석
		-금융약정 연장의 건(우리은행)			
	2020.05.18	-금융약정 연장의 건(SC제일은행)	의안 가결	참석	참석
	2020.06.22	-금융약정 연장의 건(한국산업은행)	전 의안 가결	참석	참석
		-해외법인 지급보증 연장의 건			
	2020.07.20	-금융약정 연장의 건(신한은행)	의안 가결	참석	참석
	2020.08.27	-사모사채 발행의 건	의안 가결	참석	참석
	2020.11.03	-금융약정 연장의 건(국민은행)	의안 가결	참석	참석
-금융약정 연장의 건(기업은행)		의안 가결	참석	참석	
2020.12.16	-금융약정 연장의 건(한국산업은행)	의안 가결	참석	참석	

(3) 임원인사위원회

- 설치목적 : 임원의 인사 및 처우에 관한 결정에 있어 이사회가 위임한 사항에 관하여 심의하고 결의한다.

- 권한사항 : 임원인사위원회는 다음 사안에 대해 심의하고 결의함

1. 임원의 선임, 전보, 징계, 해임
2. 임원의 연봉, 성과급 기타 보상 및 처우에 관한 사항
3. 기타 임원의 인사 및 처우와 관련하여 필요한 사항

- 임원인사위원회의 주요 의결사항

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사	사내이사
				변대규 (출석률: 100%)	김태훈 (출석률: 100%)
임원인사 위원회	2020.02.14	- '20년 신규임원의 선임의 건 - '20년 임원 연보수 승인의 건 - '20년 임원 기타 처우의 조정의 건	전 의안 가결	참석	참석

라. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 주주총회에 추천하고 있습니다. 단, 사외이사의 선임은 공정성과 독립성을 확보하기 위하여 상법 및 관련 법령에 근거하여 사외이사로서의 독립성, 전문성 등 이사의 직무수행의 적합성에 대한 심사를 거친 후 주주총회에서 최종적으로 선임하게 됩니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성명	직위	임기	연임여부 및 횟수	선임배경	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주등과의 이해관계
김태훈	사내이사 (대표이사)	'19.03 ~ '22.03	연임 4회	회사의 운영 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위해 선임	이사회	대표이사, CEO 경영위원회 위원장 임원인사위원회 위원장	해당없음	계열회사 임원
변대규	사내이사	'18.03 ~ '21.03	연임 3회	계열회사 간 시너지 등 계열회사 전체의 전략적 의사결정을 지원하고자 이사회 의장으로 선임	이사회	이사회 의장 임원인사위원회 위원	해당없음	임원
정성민	사내이사	'20.03 ~ '23.03	연임 3회	경영 및 재무전략을 수립하고 안정적으로 수행하기 위해 선임	이사회	CFO 경영위원회 위원	해당없음	계열회사 임원
정구민	사외이사	'19.03 ~ '22.03	신규 선임	전자공학부 교수를 역임하고 있는 스마트카/자율주행 자동차 등 자동차 산업의 학계 전문가로서 지식과 식견을 바탕으로 이사회 운영 및 발전에 기여할 것으로 기대되어 사외이사로 선임	이사회	사외이사	해당없음	해당없음

마. 사외이사 현황

(1) 사외이사의 인적사항

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비 고
정 구 민	(現) 국민대학교 전자공학부 교수	해당없음	-	-

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

(3) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당기 중 사외이사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후에 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사

(1) 감사의 인적사항

성명	생년월	주요경력	선임일	임기	비고
정 현 채	1960.11	(학력) 1985 : 고려대학교 경영학과 졸업 (경력) 1985 ~ 1989: (주)삼성전자 관리부 1989 ~ 2007: 한화증권 강남지역 본부장 (상무) 2007 ~ 2009: (주)휴맥스 감사 2009 ~ 2017: (주)휴맥스홀딩스 감사 2020 ~ 現: (주)휴맥스 감사	2020.03.31	3년	상근

(2) 감사의 독립성

당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관련 서류를 해당부서에 제출 요구할 수 있습니다. 또한 필요시

회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

(3) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당기 중 감사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후에 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

(4) 감사의 주요 활동내용

당사의 감사는 관련법령 및 정관에 따른 감사업무를 수행하며, 이사회 및 주주총회에 참석하고 있습니다.

<p>정관 제 45 조 (감사의 직무와 의무)</p> <p>① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>② 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.</p> <p>③ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>⑤ 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑦ 감사에 대해서는 정관 제35조의 제3항의 규정을 준용한다.</p> <p>⑧ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p>

회차	개최일자	의안내용	가결여부	김창진 감사 (출석률: 100%)	정현재 감사 (출석률: 77.8%)
1	2020.01.14	<의결사항> 제1호 의안: 장기차입금 조달 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(㈜휴맥스모빌리티)과 회사 간의 거래 승인의 건(자금 대여 건)	전 의안 가결	참석	-
		<의결사항>			

회차	개최일자	의안내용	가결여부	김창진 감사 (출석률: 100%)	정현채 감사 (출석률: 77.8%)
2	2020.02.13	제1호 의안: 제11기(2019년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 제2호 의안: 제12기(2020년) 사업계획 승인의 건 <보고사항> 1. 제11기(2019년) 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	전 의안 가결 -	참석	-
3	2020.03.16	<의결사항> 제1호 의안: 제11기(2019년) 정기주주총회 소집 결정 및 목적사항 승인의 건 제2호 의안: 단기차입금 조달 승인의 건 <보고사항> 1. 2020년 임원 보상 결정의 건 2. 제11기(2019년) 내부회계관리제도 운영실태 감사 평가 보고의 건 3. ㈜제인테크 대여금 연장의 건 4. 차입금 차환의 건 5. 금융 약정 연장의 건	전 의안 가결 -	참석	-
4	2020.05.07	<의결사항> 제1호 의안: EV 사업 양수도 거래 및 유상증자 참여 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(㈜말티캐스트)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건)	전 의안 가결	-	참석
5	2020.05.14	<의결사항> 제1호 의안: 차입 및 보증계약 갱신에 대한 경영위원회 위임의 건 <보고사항> 1. 2020년 1분기 경영실적 2. 금융 약정 연장의 건 3. 지급 보증 연장의 건	전 의안 가결 -	-	참석
6	2020.06.11	<의결사항> 제1호 의안: 전환사채 발행 승인의 건 제2호 의안: 이사 등(㈜휴맥스홀딩스)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건) 제3호 의안: 이사 등(㈜에이치앤아이)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건) 제4호 의안: 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	-	참석
7	2020.06.29	<의결사항> 제1호 의안: 이사 등(㈜휴맥스홀딩스)과 회사 간의 거래 승인의 건 (㈜휴맥스아이티 주식 처분의 건) 제2호 의안: IoT 사업 양수도 거래 및 유상증자 참여 승인의 건	전 의안 가결	-	불참
8	2020.07.28	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스팍스(HUMAX PARCS) 유상증자 참여 승인의 건 제2호 의안: (주)바이클럽 지분 매매의 건 제3호 의안: 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 추가 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	-	불참
9	2020.08.13	<의결사항> 제1호 의안: 내부회계관리규정 개정 승인의 건 <보고사항> 1. 2020년 2분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건 3. 지급 보증 연장의 건 4. 2018 ~ 2019 준법점검 결과 보고	전 의안 가결	-	참석
10	2020.09.01	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스홀딩스 자금 대여 승인의 건 제2호 의안: 전환사채 발행 승인의 건 제3호 의안: 해외법인 자금 차용의 건 제4호 의안: 사모사채 발행 한도 승인의 건 제5호 의안: 미국 TrueLite Trace사("FleetUp") 자금 대여 승인의 건	전 의안 가결	-	참석
11	2020.09.17	<의결사항> 제1호 의안: 장기차입금 조달 승인의 건 제2호 의안: 사모사채 발행 승인의 건	전 의안 가결	-	불참

※ 2020년 3월 31일자로 김창진 감사가 사임하였고, 제11기 주주총회를 통해 정현채 감사가 신규 선임되었습니다.

(5) 감사의 지원조직

당사는 별도의 감사 지원조직이 없습니다.

나. 준법지원인

(1) 준법지원인 현황

성명	성별	출생년월	직위	담당 업무	주요경력	선임일(임기)
하정훈	남	1962.07.	전문 위원	법무팀장 준법지원인	- 고려대학교(학사) - 미국 뉴욕주 변호사 (1998) - 삼성물산(주) 법무팀 - 現 (주)휴맥스 법무팀장	2019. 11. 12. (3년)

(2) 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀	1	팀원 1명 (평균 13년)	준법통제기준 작성 및 준법점검, 국내외 사업장 준법지원(준법교육 및 자문업무 지원) 등 준법지원인의 주요 활동 지원

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 2018년 3월 7일 이사회 결의를 통해 제9기 정기주주총회부터 전자투표제를 실시했으며, 집중투표제, 서면투표제는 채택하고 있지 않습니다.

전자투표제 행사절차 등

- 전자투표와 관련하여 제12기 정기주주총회 소집공고에서 아래와 같이 고지한 바 있습니다.

우리회사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 지난 제9기 주주총회부터 활용하고 있으며, 이 두 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사 하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가. 전자투표· 전자위임장권유관리시스템 인터넷 주소:

「 <https://vote.samsungpop.com> 」

나. 전자투표 행사· 전자위임장 수여기간: 2021년 3월 21일 ~ 30일

- 기간 중 오전 9시부터 오후 10시까지 시스템 접속 가능 (단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

다. 본인 인증 방법은 공인인증, 카카오페이, 휴대폰인증을 통해 주주 본인을 확인 후 의안별로 의결권행사 또는 전자위임장 수여

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)휴맥스홀딩스 (주1)	최대주주 본인	보통주	7,684,633	28.83	9,858,546	34.20	-
(주)제이투비	계열회사	보통주	15,500	0.06	15,500	0.05	-
정성민(주2)	계열회사 임원	보통주	42,000	0.16	42,000	0.15	-
변지영(주3)	기타	보통주	2,532	0.01	15,722	0.05	-
변정석(주4)	기타	보통주	7,684	0.03	13,353	0.05	-
계		보통주	7,752,349	29.09	9,945,121	34.50	-
		-	-	-	-	-	-

(주1) 2020년 11월 9일 당사가 발행한 제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대해 투자자가 전 환권을 행사함에 따라, 자본금과 발행주식총수는 각각 13,328,177,000원, 보통주 2,744,556주로 증가하여 (주)휴맥스홀딩스의 지분율은 34.20%로 변동되었습니다.

(주2) 정성민은 2020년 1월 30일, 4월 8일, 8월 3일 '임원 · 주요주주특정증권등소유상황보고서' 를 통해 소유 내역을 공시하였습니다.

(주3) 변지영은 2020년 2월 14일 휴맥스홀딩스의 '주식등의 대량보유상황보고서' 연명보고를 통 해 소유 내역을 공시하였습니다.

(주4) 변정석은 2020년 2월 19일 휴맥스홀딩스의 '주식등의 대량보유상황보고서' 연명보고를 통 해 소유 내역을 공시하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)휴맥스홀딩스	6,690	변대규	35.68	-	-	변대규	35.68
		-	-	-	-	-	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일인 2020년 12월 31일 기준 출자자수입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)휴맥스홀딩스
자산총계	153,539
부채총계	23,879
자본총계	129,660
매출액	5,103
영업이익	-20,433
당기순이익	-21,888

(주1) (주)휴맥스홀딩스의 연결재무제표 기준 금액입니다.

(주2) 자세한 2020년 12월말 재무현황은 (주)휴맥스홀딩스의 '사업보고서'를 참고하시기 바랍니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)휴맥스홀딩스는 2009년 10월 1일 회사분할을 통하여 지주회사로서 존속하게 되었고, 셋톱박스의 개발, 제조 및 판매 사업을 영위하는 (주)휴맥스를 분할 설립하였습니다. 한편, 2019년 10월 1일 (주)휴맥스 지분 보유 부문을 제외한 기타 지주사업 부문을 영위하는 (주)에이치앤아이를 분할 설립하였습니다. 분할 후 공정거래법상의 자회사로 (주)휴맥스, (주)에이치앤아이 등을 두고 있습니다.

또한, (주)휴맥스홀딩스는 2020년 6월 29일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100%

소유하고 있는 (주)휴맥스아이티와의 합병을 결정하였으며, 2020년 6월 29일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였습니다. 또한 2020년 7월 30일 개최한 주주총회 같은하는 이사회에서 휴맥스아이티와의 소규모합병을 승인 받았으며, 2020년 7월 30일 기타 경영사항을 통해 이 사실을 공시하였습니다.

3. 주식의 분포

가. 5% 이상의 주주 소유상황

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 최대주주와 그 특수관계인을 제외하고 5% 이상의 의결권 있는 주식을 소유하고 있는 주주는 다음과 같습니다.

- 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5%이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 5%이상 주주 내역은 해당 주주가 본 보고서 작성 기준일 대비 가장 최근 공시한 '주식등의 대량보유상황보고'를 토대로 한 주식보유현황입니다. 따라서 본 보고서 작성 기준일 현재 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

나. 소액 주주 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	20,258	20,264	99.97	16,926,351	28,830,267	58.71	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일인 2020년 12월 31일 기준 주식소유현황입니다.

3. 주식의 사무

당사 정관상의 신주인수권 내용 및 주식의 사무에 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

정관상 신주인수권의 내용	<p>정관 제 10 조 (신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방안은 이사회에 결의로 정한다.</p> <p>② 이사회는 제1항의 본문의 규정에 불구하고 다음 각 호 어느 하나의 경우에는 이사회에 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선 공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 이사회 결의로 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 근로자복지기본법 제38조에 따라 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의16에 의하여 증권예탁증권 (DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산· 판매· 자본채휴 또는 긴급한 자금 조달 등 회사의 경영상 필요에 의하여 개인, 국내외 금융기관, 계열회사, 기관투자자, 외국인투자자 등 제3자 신주를 발행하는 경우 		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업년도 종료 후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
			당사 인터넷 홈페이지(https://kr.h)

주주의 특전	-	공고게재	umaxdigital.com) 또는 매일경제신문
--------	---	------	----------------------------

4. 주가 및 주식거래 실적

당사 주식의 최근 6개월간 주가 및 거래량은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
A115160	최 고	4,450	5,850	5,180	5,360	5,390	6,060
	최 저	3,065	4,220	4,075	4,600	4,635	4,875
월간거래량		51,585,621	83,442,670	23,166,254	53,005,442	14,488,854	67,179,430

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2020년 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			
변대규	남	1960.03	회장	등기임원	상근	업무총괄	1989 서울대학교 제어계측공학 박사 1989 ~ 1998 ㈜건인시스템 (現 ㈜휴맥스) 창업 2011 ~ 2013 포스코 사외이사 2009 ~ 現 ㈜휴맥스홀딩스 대표이사 2017 ~ 現 네이버(주) 이사회 의장	-	-	임원	2009.10 ~ 現	2021년 03월 22일
김대훈	남	1969.03	대표이사	등기임원	상근	CEO	1997 서울대학교 전기공학부 2001 ~ 2008 ㈜휴맥스 미국법인장 2008 ~ 2010 ㈜휴맥스 마케팅부문장 2011 ~ 2013 ㈜휴맥스 CMO (최고마케팅책임자) 2014 ~ 現 ㈜휴맥스 CEO	-	-	계열회사 임원	2009.10 ~ 現	2022년 03월 29일
정성민	남	1971.02	사내이사	등기임원	상근	CFO	1997 서울대학교 경제학 1997 ~ 2000 ㈜LG Caltex 자금팀 2000 ~ 2000 예금보험공사 청산관리부 2001 ~ 2012 ㈜휴맥스 재무팀장 2014 ~ 現 ㈜휴맥스 CFO 2015 ~ 現 ㈜휴맥스홀딩스 CFO	42,000	-	계열회사 임원	2014.03 ~ 現	2023년 03월 31일
정구민	남	1972.01	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	2001 서울대학교 전기컴퓨터공학 박사 2001 ~ 2004 ㈜네오엠텔 기반기술팀 팀장 2004 ~ 2005 SK텔레콤(주) 터미널 개발팀 과장 2009 ~ 現 국민대학교 전자공학부 교수 2013 ~ 現 유비벨룩스 사외이사	-	-	해당없음	2019.03 ~ 現	2022년 03월 29일
정현재	남	1960.11	감사	등기임원	상근	감사	1985 고려대학교 경영학 1985 ~ 1989 ㈜삼성전자 관리부 1989 ~ 2007 한화증권 강남지역 본부장 (상무) 2007 ~ 2009 ㈜휴맥스 감사 2009 ~ 2017 ㈜휴맥스홀딩스 감사	-	-	해당없음	2020.03 ~ 現	2023년 03월 31일

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
							2020 ~ 現 (주)휴맥스 감사					
전병기	남	1970.11	사내이사	미등기임원	비상근	CISO	휴맥스	-	-	계열회사 임원	2019.12 ~ 現	-
하정훈	남	1962.07	사내이사	미등기임원	상근	법무팀장	삼성그룹/알티캐스트	-	-	계열회사 임원	2019.11 ~ 現	-
김재욱	남	1975.07	사내이사	미등기임원	상근	SCM실장	휴맥스	-	-	계열회사 임원	2009.10 ~ 現	-
박기철	남	1969.01	사내이사	미등기임원	상근	품질경영실장	유니월드	-	-	계열회사 임원	2009.10 ~ 現	-
김남우	남	1971.06	사내이사	미등기임원	상근	영업부문장	기륭전자	-	-	계열회사 임원	2009.10 ~ 現	-

※ (주)휴맥스는 2009년 10월 1일 존속법인인 (주)휴맥스홀딩스와 신설법인인 현재의 (주)휴맥스로 인적분할되었습니다. 이에 따라 분할 전부터 재직 중인 임원의 재직기간은 2009년 10월 1일부터 시작합니다.

※ (주)휴맥스는 2017년 9월 19일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100% 소유하고 있는 (주)휴맥스오토모티브의 합병을 결정하였습니다. 2017년 9월 19일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였으며, 2018년 1월 9일 합병등 종료보고서를 통해 최종 합병종료 사실을 공시하였습니다.

※ 정성민 사내이사의 소유주식수는 2020년 1월 30일, 4월 8일, 8월 3일 '임원·주요주주특정증권등소유상황보고서'를 통해 공시하였습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 24일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	변대규	남	1960.03	사내이사	1989 서울대학교 제어계측공학 박사 1989 ~ 1998 (주)인시스템 (現 (주)휴맥스) 창업 2011 ~ 2013 포스코 사외이사 2009 ~ 現 (주)휴맥스홀딩스 대표이사 2017 ~ 現 네이버(주) 이사회 의장	2021년 03월 31일	계열회사 등기임원

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2020년 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)								
연구	남	11	0	9	0	20	6년 1개월	9,970,776	498,539				-
연구	여	3	0	1	0	4	3년 10개월	802,481	200,620				-
제조	남	11	0	0	0	11	9년 2개월	1,811,750	164,705				-
제조	여	4	0	0	0	4	11년 2개월	409,872	102,468	-	-	-	-
관리	남	43	0	3	0	46	6년 5개월	8,103,959	176,173				-
관리	여	29	0	2	0	31	4년 8개월	2,412,384	77,819				-
합 계		101	0	15	0	116	-	23,511,222	202,683				-

- ※ 1인 평균급여액은 연간급여총액을 직원수 합계로 나누어 계산하였습니다.
- ※ 직원수는 본사기준으로 본 보고서 작성 기준일 등기임원을 제외한 현재 재직 중인 인원의 수입니다.(미등기임원 포함)
- ※ 평균근속연수는 본 보고서 작성 기준일 현재 재직 중인 인원을 대상으로 舊주휴맥스가 존속법인인 (주)휴맥스홀딩스와 신설법인인 현재의 (주)휴맥스로 인적분할된 시점인 2009년 10월 1일을 기준으로 산정하였습니다.
- ※ (주)휴맥스는 2017년 9월 19일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100% 소유하고 있는 (주)휴맥스오토모티브의 합병을 결정 하였습니다. 2017년 9월 19일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였으며, 2018년 1월 9일 합병등 종료보고서를 통해 최종 합병종료 사실을 공시하였습니다. 이에 따라 합병 전부터 (주)휴맥스오토모티브에 재직 중인 직원의 평균근속연수는 합병 등기일인 2018년 1월 3일을 기준으로 산정하였습니다.
- ※ 연간급여총액은 본 보고서 작성 대상 기간 중 지급한 급여총액을 기재하였으며, 퇴직한 인원에게 지급된 급여를 포함하고 있습니다.(등기임원 제외, 미등기임원 포함)

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	1,698,486	339,697	-

- ※ 인원수는 본 보고서 작성 기준일 현재 재직 중인 미등기임원입니다
- ※ 연간급여총액은 본 보고서 작성 대상 기간 중 지급한 급여총액을 기재하였으며, 퇴직자에게 지급한 급여를 포함하고 있습니다.
- ※ 1인평균 급여액은 연간급여 총액을 인원수로 나누어 계산하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수	4	2,500,000	-
감사보수	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	1,168,772	194,795	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,104,631	368,210	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	40,008	40,008	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	24,133	12,067	-

- ※ 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 재직자 기준으로 작성되었습니다. (기간 중 퇴직자 포함)
- ※ 보수총액은 본 보고서 작성 대상 기간 중 지급한 급여총액을 기재하였으며, 퇴직자에게 지급한 급여를 포함하고 있습니다.
- ※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 나누어 계산하였습니다.

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김태훈	대표이사	505,135	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김태훈	근로소득	급여	442,008	전년도('19년)의 성과를 바탕으로 당해년도('20년)에 기대되는 역할가치를 고려하여 지급수준을 결정 (연간 급여 총액을 12개월로 분할하여 매월 지급)
		상여	35,834	변화의 환경에서 헌신하고 있는 임직원에게 격려의 의미를 담아 지급한 전사격려금
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득		27,293	당사 임원 복리후생 기준에 따름
	기타소득			해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김태훈	대표이사	505,135	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김태훈	근로소득	급여	442,008	전년도('19년)의 성과를 바탕으로 당해년도('20년)에 기대되는 역할가치를 고려하여 지급수준을 결정 (연간 급여 총액을 12개월로 분할하여 매월 지급)
		상여	35,834	변화의 환경에서 헌신하고 있는 임직원에게 격려의 의미를 담아 지급한 전사격려금
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득		27,293	당사 임원 복리후생 기준에 따름

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	기타소득		해당사항 없음

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(단위 : 천원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	3	66,326	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	3	66,326	-

※ 주식매수선택권의 공정가치 산정 방법은 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>) '주식매수선택권 부여에 관한 신고'를 참고하시기 바랍니다.

※ 주식매수선택권의 공정가치 총액은 당해 사업연도 손익계산서(포괄손익계산서)에 주식매수선택권과 관련하여 비용으로 계상된 내역입니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
김태훈	등기임원	2018.03.23	자기주식교부	보통주	200,000	-	-	-	-	200,000	2020.03.23 ~ 2023.12.31	8,510
김태훈	등기임원	2020.03.31	자기주식교부	보통주	200,000	-	-	-	-	200,000	2022.03.31 ~ 2025.12.31	8,510
정성민	등기임원	2020.03.31	자기주식교부	보통주	150,000	-	-	-	-	150,000	2022.03.31 ~ 2025.12.31	8,510
김남우	미등기임원	2020.03.31	자기주식교부	보통주	100,000	-	-	-	-	100,000	2022.03.31 ~ 2025.12.31	8,510

※ 2020년 12월 증가는 5,740원 입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

당사는 휴맥스그룹에 속한 계열회사이며, 본 보고서 작성 기준일 현재 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 휴맥스그룹에는 21개의 계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 당사를 포함하여 3개, 비상장사는 18개가 있습니다. 참고로 공정거래위원회는 2018. 4. 17. 개정된 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령에 근거하여, 같은 해 4. 24. 및 4. 27. 네이버 기업집단의 소속회사로 지정되었거나 지정될 휴맥스 계열회사 등 총 23개사에 대하여 네이버로부터의 독립경영 인정 등을 이유로 네이버 기업집단에서 제외하는 결정을 하였고, 이에 휴맥스 계열회사 등 20개사가 2017. 9. 29. 서울고등법원에 제기한 공시대상 기업집단 지정 처분 취소소송은 2018. 5. 8. 소취하로 종료되었습니다.

가. 기업집단의 명칭

- 휴맥스그룹

나. 기업집단 소속회사의 명칭 등

(기준일: 2020년 12월 31일)

구분	회사 수	회사명	법인등록번호
코스닥 상장	3	(주)휴맥스홀딩스	1101110604200
		(주)휴맥스	1345110144268
		(주)알티캐스트	1101111643736
비상장	18	(주)휴맥스아이앤씨	1345110127967
		(주)밸런스	1101113829805
		(주)휴맥스모빌리티	1101115944312
		(주)하이파크	1101115988865
		하이시티파크(유)	1101140052362
		(주)디지파트	1101113596660
		위너콤(주)	1846110038477
		(주)바이클럽	1101116262466
		(주)휴맥스오토모티브	1345110491619
		(주)알티미디어	1101117319927

성명	당사 직위	겸직현황		
		회사명	직위	상근 여부
변대규	이사회 의장	(주)휴맥스홀딩스	대표이사	상근
		(주)알티캐스트	등기이사	상근
김태훈	대표이사	(주)휴맥스홀딩스	등기이사	상근
		위너콤주)	등기이사	비상근
		(주)디지털파츠	등기이사	비상근
		(주)알티캐스트	등기이사	상근
		(주)휴맥스모빌리티	등기이사	상근
		(주)하이파크	등기이사	비상근
		(주)하이시티파크	등기이사	비상근
		(주)휴맥스테크너스	등기이사	상근
		(주)휴맥스이브이	등기이사	상근
		(주)휴맥스팩스	등기이사	상근
		(주)바이클럽	등기이사	비상근
		정성민	사내이사	(주)휴맥스홀딩스
위너콤주)	등기이사			비상근
(주)휴맥스아이앤씨	대표이사			상근
(주)디지털파츠	등기이사			비상근
(주)휴맥스아이티	등기이사			상근
(주)알티캐스트	등기이사			상근
(주)휴맥스모빌리티	등기이사			상근
(주)하이파크	등기이사			비상근
(주)하이시티파크	등기이사			비상근

성명	당사 직위	겸직현황		
		회사명	직위	상근 여부
		(주)휴맥스테크너스	등기이사	상근
		(주)에이치앤아이	등기이사	상근
		(주)휴맥스이브이	등기이사	상근
		(주)휴맥스팩스	등기이사	상근
		(주)바이클럽	등기이사	비상근

마. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	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						
위너콤 (비상장)	2017.12.22	사업확대	27,000,123	54,386	45	27,000,123	-	-	-	54,386	45	27,000,123	75,554,738	1,518,912
디지털파트 (비상장)	2018.02.28	사업확대	23,401,350	254,519	78	30,937,645	-	-	-12,281,645	254,519	80	18,656,000	6,323,110	-5,776,977
(주)알티캐스트(상장)(주1)	2019.10.15	사업확대	16,238,834	7,034,869	34	16,238,834	2,961,918	4,200,000	6,693,935	9,996,787	36	22,932,769	89,451,400	-2,396,401
휴맥스아이앤씨(비상장)	2018.12.17	사업확대	13,085,000	2,770,000	100	13,085,000	-	-	-	2,770,000	100	13,085,000	20,365,869	4,182,704
제이엔티프론티어출자금 (비상장)	2010.10.20	간접투자	250,000	5	3	196,667	-	-	-	5	3	196,667	3,502,935	-1,335,854
KDBC-FP 테크빅스트(비상장)(주2)	2018.01.30	간접투자	100,000	-	-	400,000	-	-	100,000	-	-	500,000	-	-
매드스퀘어 (비상장)	2015.12.07	지분투자	999,999	20,566	7	1,299,298	-	-	-431,154	20,566	7	868,144	1,800,994	-807,480
메쉬코리아 (비상장)	2016.08.31	지분투자	2,224,734	584,250	10	21,818,885	-	-	15,926,413	584,250	10	37,745,298	53,212,325	-16,281,379
Truelite Trace Inc. (비상장)(주3)	2017.02.22	지분투자	1,146,800	12,721,067	38	5,756,867	-	-	-2,123,559	12,721,067	38	3,633,308	5,837,310	-12,268,019
스마트레이더시스템 (비상장)	2017.10.30	지분투자	1,000,000	35,000	12	1,000,000	-	-	-	35,000	10	1,000,000	17,382,042	-2,426,137
Contrend(비상장)	2018.02.19	지분투자	1,145,544	2,114,123	5	2,724,297	-	-	1,694,459	2,114,123	5	4,418,756	81,351,319	7,880,664
이노랩 (비상장)	2018.07.19	지분투자	1,999,992	333,332	6	1,999,992	-	-	630,263	333,332	6	2,630,255	36,302,955	5,547,541
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼) (비상장)	2018.09.19	지분투자	4,500,016	3,528,666	48	85,729,544	-	-	4,301,391	4,737,387	48	90,030,935	309,661,010	-29,788,036

법인명	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						
500 Startups Vietnam, L.P. (비상장)(주4)	2017.04.27	역외금융투자	675,060	-	-	1,291,804	-	-	606,425	-	-	1,898,229	-	-
Translink Capital Partners IV, L.P. (비상장)(주5)	2017.09.26	역외금융투자	339,210	-	-	1,452,864	-	-	834,147	-	-	2,287,011	-	-
PINPLAY JAPAN CO., LTD	2019.03.19	지분투자	25,497	20,000	50	2,025,232	-	-	-	20,000	50	2,025,232	3,524,351	-405,835
아르고스다인 (비상장)	2019.05.30	지분투자	199,962	10,289	17	699,977	-	-	-237,668	10,289	17	462,309	1,638,246	242,432
제인테크 (비상장)	2019.06.12	지분투자	210,000	82,000	16	610,000	-	-	-610,000	82,000	16	-	14,665,820	-6,492,829
휴맥스테크너스(비상장)	2019.11.20	지분투자	492,000	98,400	82	492,000	-	-	-	98,400	82	492,000	3,600,851	530,745
Humax Gulf Fze (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	313,225	1	100	-	-	-	-	1	100	-	13,024,574	3,469,542
Humax Electronics Co.,Ltd. (비상장)(주6)	2009.10.01	해외법인설립	1,710,860	982,877	100	8,343,572	-	-	-	982,877	100	8,343,572	28,402,528	-373,884
Humax Poland SP (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	1,020,100	6,400	100	2,337,780	-	-	-	6,400	100	2,337,780	29,993,581	920,137
Humax USA Inc. (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	2,265,240	2,000,000	100	6,167,507	-	-	-	2,000,000	100	6,167,507	128,315,574	-109,395
Humax Digital GmbH (비상장)(주7)	2009.10.01	해외법인설립	342,075	-	100	1,401,178	-	-	-	-	100	1,401,178	39,045,806	-189,036
Humax Japan Co.,Ltd. (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	800,774	1,600	100	1,793,470	-	-	-	1,600	100	1,793,470	5,321,540	-130,003
Humax Hong Kong Limited. (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	506,100	3,900,000	100	-	-	-	-	3,900,000	100	-	437,438	-442,558
Humax Australia Pty.,Ltd. (비상장)	2010.06.30	해외법인설립	318,615	200,000	100	-	-	-	-	200,000	100	-	895,601	-147,482
Humax Thailand Co.,Ltd. (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	58,573	20,000	100	-	-	-	-	20,000	100	-	1,823,020	-379,263
Humax Electronics India Private Ltd (비상장)	2009.10.01	해외법인설립	451,998	27,124,779	100	438,991	-	-	-	27,124,779	100	438,991	718,405	-52,738
HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA (비상장)	2011.05.13	해외법인설립	6,655	9,999	100	1,075,964	-	-	-	9,999	100	1,075,964	50,850,635	5,335,859
HUMAXMEXICO SA DE CV (비상장)(주8)	2014.03.03	해외법인설립	3,530	45,000	100	3,530	-	-	-	45,000	100	3,530	1,879,939	-1,514,338
Humax China Co., Ltd. (비상장)(주9)	2016.12.02	해외법인설립	205,445	-	100	1,889,495	-	-	-	-	100	1,889,495	1,885,262	-254,962
HUMAX VINA CO., LTD (비상장)	2017.03.13	해외법인설립	579,100	-	100	579,100	-	-	-	-	100	579,100	2,178,112	40,567
Humax Automotive Europe GmbH (비상장)(주10)	2018.01.03	중속기업합병	291,040	-	100	291,040	-	-	-	-	100	291,040	328,403	-42,957
HUMAX China Weihai Co., LTD.(비상장)(주11)	2018.12.21	해외법인설립	2,257,800	-	100	2,257,800	-	-	-	-	100	2,257,800	29,045,298	770,122
Humax Shen Zhen Co., Ltd	2020.02.21	해외법인설립	119,700	-	-	-	-	119,700	-	-	100	119,700	256,899	36,564
바이클립 (비상장) (주12)	2020.07.30	지분투자	237,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
휴맥스아이오티 (비상장) (주13)	2020.08.20	지분투자	500,000	-	-	-	250,358	1,251,790	500,000	250,358	76	500,000	875,688	-291,202
휴맥스이브이 (주14)	2020.05.15	지분투자	4,000,000	1,500,000	78	7,500,000	-	-	-	1,500,000	78	7,500,000	5,384,918	-1,886,631
카버샴 (주15)	2020.07.02	지분투자	50,000	6,250	2	50,000	6,250	50,000	50,000	12,500	3	100,000	440,195	-514,217
휴맥스팍스(주16)	2020.05.12	지분투자	1,500,000	-	-	-	300,000	1,500,000	1,500,000	300,000	94	1,500,000	1,136,423	-907,935
㈜피에스엔(주17)	2012.06.26	지분투자	2,700,000	36,000	100	2,700,000	-	-	-	36,000	100	2,700,000	1,013,472	244,561

법인명	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						
합 계				65,494,378	2,331	251,588,456	3,518,526	7,121,490	17,153,007	70,221,625	2,604	268,861,163	1,068,764,441	-53,518,753

- (주1) ㈜알티캐스트 제 4 회차 전환사채 발행 계약에 의거 , 전환사채 일부를 사채권자로부터 매수할 수 있는 권리를 보
유하고 있습니다. ㈜알티캐스트에 대한 지분을 희석 방지를 위해 , 42 억원 전환사채를 매수하였습니다.
- (주2) KDBC-FP 테크빅스트에 유한책임조합원(LimitedPartner)의 지위로 최초 투자하였으나, 펀드 출자 완료 전으로 구체적인 지분율이 정해지지 않았습니다.
- (주3) Truelite Trace는 미국 실리콘밸리 소재 차량관리시스템(FMS) 전문 스타트업입니다. 상기 보유주식 외에 전환사채 133억원을 인수하여 보유하고 있습니다.
- (주4) 500 Startups Vietnam, L.P.에 유한책임조합원(LimitedPartner)의 지위로 최초 투자하였으나, 펀드 출자 완료 전으로 구체적인 지분율이 정해지지 않았습니다.
- (주5) Translink Capital Partners IV, L.P. 에 유한책임조합원(LimitedPartner)의 지위로 최초 투자하였으나, 펀드 출자 완료 전으로 구체적인 지분율이 정해지지 않았습니다.
- (주6) Humax Electronics Co.,Ltd.의 최근사업연도 재무현황은 종속기업인 Humax Direct Limited와 Humax Srl.이 포함된 금액입니다.
- (주7) Humax Digital GmbH는 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 않으며, 최근사업연도 재무현황은 Humax Digital GmbH의 종속기업인 Humax Direct GmbH가 포함된 금액입니다.
- (주8) HUMAXMEXICO SA DE CV는 2013년 11월 설립되었으며, 최초취득일자는 자본납입일인 2014년 3월 3일로 기재하였습니다.
- (주9) Humax China Co.,Ltd.는 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 않습니다.
- (주10) Humax Automotive Europe GmbH는 (주)휴맥스오토모티브의 종속기업이었으며, 당사와 (주)휴맥스오토모티브의 합병에 따라 당사의 종속기업이 되었습니다
- (주11) HUMAX China Weihai Co., LTD는 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 않습니다.
- (주12) 당사는 당기에 바이클립 지분을 신규로 취득하였으며, 바이클립은 휴맥스아이오티(현 바이클립)와 합병 후 소멸하였습니다.
- (주13) 당사는 당기에 휴맥스아이오티 지분을 신규로 취득하였으며, 휴맥스아이오티는 바이클립과의 합병 후 사명을 바이클립으로 변경하였습니다.
- (주14) 당사는 휴맥스이브이 지분을 신규로 취득하였으며, 휴맥스이브이는 당기 설립된 회사로 최근사업연도 재무현황이 존재하지 않습니다.
- (주15) 당사는 당기 카버삼 지분을 추가 취득하였습니다.
- (주16) 당사는 휴맥스팩스 지분을 신규로 취득하였으며, 휴맥스팩스는 당기 설립된 회사로 최근사업연도 재무현황이 존재하지 않습니다.
- (주17) 당사는 당기 피에스엔 지분을 신규로 취득하였습니다.
- (주18) 휴맥스아이티는 당기 중 처분 되었습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

일자	대상자	회사와의 관계	차입 금액	최근 잔액	차입 기간	차입 금리	차입 목적	비고
2018.12.21 (주1)	(주)휴맥스홀딩스	최대주주	7,000,000	-	2018.12.21 ~ 2019.12.21	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2018.07.30 (주2)	Humax Digital GrmbH	종속기업	12,226,000	-	2018.07.30 ~ 2021.07.30	3.00%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2019.07.31 (주3)	HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA	종속기업	8,558,200	-	2019.07.31 ~ 2022.07.31	3.00%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2019.10.18 (주4)	HUMAX DO BRASIL I NDUSTRIA ELECTRO NICA LTDA	종속기업	3,264,000	-	2019.10.18 ~ 2022.10.18	3.00%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2019.10.15 (주6)	(주)에이치앤아이	관계기업	5,000,000	-	2019.10.15 ~ 2020.10.15	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2019.12.02 (주5)	HUMAX DO BRASIL I NDUSTRIA ELECTRO NICA LTDA	종속기업	7,616,000	-	2019.12.02 ~ 2022.12.02	3.00%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2020.05.15 (주7)	(주)알티캐스트	관계기업	3,000,000	-	2020.05.15 ~ 2021.05.14	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2020.05.20 (주8)	(주)휴맥스홀딩스	최대주주	4,000,000	-	2020.05.20 ~ 2021.05.20	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2020.05.20 (주9)	(주)에이치앤아이	관계기업	2,500,000	-	2020.05.20 ~ 2020.10.15	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2020.09.24 (주10)	HUMAX POLAND SO Zoo	관계기업	16,320,000	16,320,000	2020.09.24 ~ 2023.09.24	3.00%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 차입결정
2020.12.21	(주)에이치앤아이	관계기업	11,000,000	11,000,000	2020.12.21 ~ 2021.12.21	4.60%	운영자금	이사회 결의로 차입결정
2020.12.29	(주)알티캐스트	관계기업	6,000,000	6,000,000	2020.12.29 ~ 2021.12.29	4.60%	운영자금	이사회 결의로 차입결정
합 계	-	-	85,138,200	33,320,000	-	-	-	-

(주1) 해당 차입건은 2019년 4월 29일 조기상환 완료되었습니다.

(주2) 해당 차입건은 2020년 2월 7일 조기상환 완료되었습니다.

- (주3) 해당 차입건은 2020년 1월 13일 조기상환 완료되었습니다.
 (주4) 해당 차입건은 2020년 12월 8일 조기상환 완료되었습니다.
 (주5) 해당 차입건은 2020년 12월 8일 조기상환 완료되었습니다.
 (주6) 해당 차입건은 2020년 9월 25일 조기상환 완료되었습니다.
 (주7) 해당 차입건은 2020년 9월 25일 조기상환 완료되었습니다.
 (주8) 해당 차입건은 2020년 8월 20일 조기상환 완료되었습니다.
 (주9) 해당 차입건은 2020년 7월 30일 조기상환 완료되었습니다.
 (주10) 차입금 USD15,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.

(단위 : 천원)

일자	대상자	회사와의 관계	대여 금액	최근 잔액	대여 기간	대여 금리	대여 목적	비고
2018.04.17 (주1)	Humax Vina Co. Ltd.	종속기업	1,088,000	1,088,000	2019.04.17 ~ 2022.04.17	4.60%	운영자금	-
2018.09.12	(주)휴맥스아이앤씨	종속기업	4,889,002	-	2018.09.12 ~ 2019.09.12	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.02.22 (주2)	Humax Hong Kong Limited	종속기업	1,200,700	-	2019.02.22 ~ 2024.02.22	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 대여결정
2018.10.05 (주3)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	2,176,000	2,176,000	2018.10.05 ~ 2022.02.10	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.02.08 (주4)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	2,720,000	2,720,000	2019.02.08 ~ 2021.10.12	3.00%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.06.25 (주5)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	2,176,000	2,176,000	2019.06.25 ~ 2021.06.25	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.06.28	(주)휴맥스아이앤씨	종속기업	200,000	-	2019.01.24 ~ 2020.01.23	4.60%	운영자금	-
2019.09.23 (주6)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,278,400	1,278,400	2019.09.23 ~ 2021.09.23	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.11.8 (주7)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,088,000	1,088,000	2019.11.08 ~ 2021.11.07	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정
2019.12.18 (주8)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,088,000	1,088,000	2019.12.18 ~	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대여결정

일자	대상자	회사와의 관계	대여 금액	최근 잔액	대여 기간	대여 금리	대여 목적	비고
					2021.12.17			
2020.02.12	(주)휴맥스아이티	종속기업	1,100,000	-	2020.02.12 ~ 2020.12.31	4.60%	운영자금	-
2020.02.06	(주)휴맥스테크너스	종속기업	400,000	400,000	2020.02.01 ~ 2021.02.01	4.60%	운영자금	-
2020.6.11 (주9)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	2,828,800	2,828,800	2020.06.11 ~ 2021.06.10	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.7.10 (주10)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	761,600	761,600	2020.07.10 ~ 2021.07.09	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.8.10 (주11)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	761,600	761,600	2020.08.10. ~ 2021.08.09.	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.8.20	(주)휴맥스홀딩스	관계기업	6,000,000	6,000,000	2020.08.20 ~ 2021.08.20	4.60%	운영자금	이사회 산하 경영위원회 결의로 대어결정
2020.9.10 (주12)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,523,200	1,523,200	2020.09.10 ~ 2021.09.09	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.10.13 (주13)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	979,200	979,200	2020.10.13 ~ 2021.10.12	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.11.10 (주14)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,632,000	1,632,000	2020.11.10 ~ 2021.11.09	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
2020.12.11 (주15)	TRUELITE TRACE INC	관계기업	1,632,000	1,632,000	2020.12.11 ~ 2021.12.10	4.60%	운영자금	이사회 결의로 대어결정
합 계	-	-	35,409,802	28,303,800	-	-	-	-

- (주1) 대여금 USD 1,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주2) 해당 대여건은 2020년 2월 24일 조기상환 완료되었습니다.
- (주3) 대여금 USD 2,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주4) 대여금 USD 2,500,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주5) 대여금 USD 2,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주6) 대여금 USD 1,175,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주7) 대여금 USD 1,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주8) 대여금 USD 1,000,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주9) 대여금 USD 2,600,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주10) 대여금 USD 700,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주11) 대여금 USD 700,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.

- (주12) 대여금 USD 1,400,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주13) 대여금 USD 900,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주14) 대여금 USD 1,500,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.
- (주15) 대여금 USD 1,500,000을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.

2. 채무보증 내역

당기말 현재 당사가 특수관계자에 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
Humax Poland SP	Seagate UK	USD	12,000,000	계약이행보증
Humax Poland SP	한국수출입은행	EUR	12,000,000	차입보증
Humax Do Brasil LTDA.	한국수출입은행	USD	1,200,000	차입보증
(주)휴맥스네트웍스	신한카드	KRW	2,600,000	채무보증
(주)알티캐스트	한국수출입은행	KRW	2,400,000	차입보증

당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
(주)휴맥스의 직원	KEB하나은행	KRW	1,780,000	차입보증

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비 고
제8기 주주총회 (2017.3.31)	제1호 의안: 제8기(2016.1.1~2016.12.31) 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 제2호 의안: 사내이사 정성민 선임의 건 제3호 의안: 감사 김창진 선임의 건 제4호 의안: 이사보수 한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사보수 한도액 승인의 건	가결 가결 가결 가결	-
제9기 주주총회 (2018.3.23)	제1호 의안: 제9기(2017.1.1~2017.12.31) 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 사내이사 변대규 선임의 건 제4호 의안: 이사보수 한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사보수 한도액 승인의 건 제6호 의안: 주식매수선택권 부여의 건 제7호 의안: 임원퇴직금규정 일부 변경의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결	-
제10기 주주총회 (2019.3.29)	제1호 의안: 제10기 (2018.1.1~2018.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 제3-1호 의안: 사내이사 김태훈 선임의 건 제3-2호 의안: 사외이사 정구민 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결	-
제11기 주주총회 (2020.3.31)	제1호 의안: 제11기(2019.1.1~2019.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 이사 선임의 건 제2-1호 의안: 사내이사 정성민 선임의 건 제3호 의안: 감사 선임의 건 제3-1호 의안: 감사 정현재 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수 한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수 한도 승인의 건 제6호 의안: 주식매수선택권 부여의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결	-
임시 주주총회 (2020.12.22)	제1호 의안: 분할계획서 승인의 건	가결	-

2. 중요한 소송사건

2015년 11월 10일 코닌클리예크 필립스 (Koninklijke Philips N.V)가 계약위반에 따른 손해배상 청구소송을 제기하였으며, 2017년 1월 10일 소송을 취하하였습니다. 자세한 사항은 2017년 1월 10일 공시된 '소송 등의 판결·결정(일정금액 이상의 청구)'을 참조하시기 바랍니다.

3. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

본 보고서 작성기준일 현재 지배회사 및 주요종속회사 등 연결회사 모두 해당 사항 없습니다.

4. 채무보증 현황

'X. 이해관계자와의 거래내용' 중 '채무보증 내역'을 참고하시기 바랍니다.

5. 그 밖의 우발채무 등

연결회사는 연결회사 제품에 사용되는 유료방송방식(CAS: 수신제한 장치) 및 여러 Software기술(MPEG, PSOS, VIACCESS, CRYPTO, IRDETO, NAGRAVISION, NDS등)에 대하여 Software등의 지적소유권을 보유한 회사들과 License계약 또는 Royalty 계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 License fee 또는 Royalty를 지급하고 있습니다.

또한, 연결회사는 (주)휴맥스홀딩스와 2009년 11월 16일자 이사회 결의 등에 의하여 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

자세한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석' 중 '우발채무 및 약정사항'을 참조 바랍니다.

6. 제재현황

본 보고서 작성기준일 현재 지배회사 및 주요종속회사 등 연결회사 모두 해당 사항 없습니다.

7. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 유상증자

연결실체는 2021년 2월 16일 이사회결의로 유상증자를 결정하였습니다. 유상증자 방식은 주주배정후 실권주 일반공모방식이며, 발행될 신주의 예정주식수는 보통주 1,000,000주이고, 유상증자가액은 45,265백만원입니다.

(2) 종속회사 지분매각

연결실체는 2020년 12월 물적분할한 휴맥스오토모티브의 지분 60%에 대한 매각 계약을 2021년 2월 1일 체결하였으며, 매각대금은 9,498백만원입니다.

8. 직접금융 자금의 사용

가. 공모자금의 사용내역

"해당사항 없음"

나. 사모자금의 사용내역

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채 발행	1	2012.10.30	영업양수금 (자동차 전장 사업 등)	20,000	영업양수금 (자동차 전장 사업 등)	20,000	-

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
			신사업 확대)		신사업 확대)		
전환사채 발행	2	2017.02.20	운영자금	20,000	운영자금	20,000	-
전환사채 발행	5	2018.08.21	운영자금	20,000	운영자금	20,000	-
전환사채 발행	10	2020.06.15	운영자금	12,000	운영자금	12,000	-
전환사채 발행	12	2020.09.02	운영자금	4,000	운영자금	4,000	-

9. 합병등의 사후정보

가. (주)엠엠씨테크놀로지 합병

당사는 2015년 8월 13일 이사회 결의를 통해 당사와 당사가 100% 소유하고 있는 (주) 엠엠씨테크놀로지의 합병을 결정하였습니다. 2015년 8월 17일 주요사항보고서를 통해 이 사실을 공시하였으며, 2015년 10월 23일 합병등 종료보고서를 통해 최종 합병 종료 사실을 공시하였습니다.

<합병에 관한 기본사항>

1. 합병의 상대방과 배경

(1) 합병 당사회사

합병 후 존속회사	상호	주식회사 휴맥스
	소재지	경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)
	주요사업	전자장비 개발, 시스템 제조 및 판매업
	대표이사	김태훈
	법인구분	코스닥시장 상장법인

합병 후 소멸회사	상호	주식회사 엠엠씨테크놀로지
	소재지	경기도 성남시 분당구 황새울로 216 (수내동, 휴맥스빌리지)
	주요사업	방송 및 무선 통신장비 제조업

	대표이사	홍승억
	법인가분	주권비상장법인

(2) 합병의 배경

본 합병의 목적은 주식회사 휴맥스(이하 “ 휴맥스” 라 함)와 주식회사 엠엠씨테크놀로지(이하 “ 엠엠씨테크놀로지” 라 함)의 합병을 통하여 경영효율성 증대와 더불어 경쟁력을 강화하고 기업가치와 주주가치를 제고하기 위함입니다.

(3) 우회상장 해당여부

해당사항이 없습니다.

2. 회사의 경영, 재무, 영업 등에 미치는 중요 영향 및 효과

(1) 회사의 경영에 미치는 효과

합병 결정 당시 합병법인인 휴맥스가 피합병법인인 엠엠씨테크놀로지의 최대주주로서 100%의 지분을 보유하고 있었습니다. 또한, 합병법인과 피합병법인은 합병비율 1:0으로 흡수합병을 진행하여 신주 발행이 없었습니다. 본 합병 완료 시 최대주주의 변경이 없었으며, 합병법인인 휴맥스가 존속회사로 계속 남아있게 되었습니다.

(2) 회사의 재무, 영업에 미치는 영향 및 효과

본 합병을 통해 무선통신 및 네트워킹에 전문화된 인적·물적 자원을 효율적으로 활용함으로써 통합 시너지 창출 및 경영효율성 증대를 기대할 수 있습니다.

3. 주요일정

구 분	합병법인 (휴맥스)	피합병법인 (엠엠씨테크놀로지)
합병 이사회결의일	2015.08.13	2015.08.13
권리주주 확정기준일 공고(합병반대의사표 시 기준일 공고 및 주주명부폐쇄 공고)	2015.08.14	-
합병계약일	2015.08.18	2015.08.18
권리주주 확정기준일	2015.08.31	-
소규모합병 공고일(간이합병공고)	2015.08.31	2015.08.31
합병 승인을 위한 이사회 결의일	2015.09.16	2015.09.16

구 분		합병법인 (휴맥스)	피합병법인 (엠엠씨테크놀로지)
합병기일		2015.10.20	2015.10.20
합병종료보고 총회일(이사회 결의일)		2015.10.21	-
합병종료보고 공고일		2015.10.22	-
※ 기타 일정			
주주명부 폐쇄기간	시작일	2015.09.01	-
	종료일	2015.09.08	-
합병반대의사 통지 접수	시작일	2015.09.01	-
	종료일	2015.09.15	-
채권자 이의제출 공고일		2015.09.17	2015.09.17
채권자 이의제출 기간	시작일	2015.09.18	2015.09.18
	종료일	2015.10.19	2015.10.19
합병(소멸)등기일		2015.10.23	2015.10.23

4. 합병 전 요약 재무상태표 (단위: 원)

과 목	휴맥스	엠엠씨테크놀로지
유동자산	569,995,083,853	5,319,582,111
비유동자산	207,612,159,314	1,916,310,486
자산총계	777,607,243,167	7,235,892,597
유동부채	283,253,816,579	5,177,416,854
비유동부채	30,353,498,620	583,706,927
부채총계	313,607,315,199	5,761,123,781
자본총계	463,999,927,968	1,474,768,816
부채와자본총계	777,607,243,167	7,235,892,597

※ 상기 재무상태표는 합병 전인 2015년 6월 30일 현재의 휴맥스와 엠엠씨테크놀로지의 별도재무상태표를 기준으로 작성되었습니다.

5. 합병 등 전후의 재무사항 예측

휴맥스가 엠엠씨테크놀로지의 지분을 100% 가지고 진행한 무증자 합병으로, 외부평가에 대한 해당사항이 없어 예측치 정보를 기재하지 않습니다.

나. (주)휴맥스오토모티브 분할

당사는 2020년 11월 12일 이사회 결의를 통하여 (주)휴맥스오토모티브의 분할을 결정하였습니다.

1. 분할방법

상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정에서 정하는 바에 따라 아래와 같이 분할 회사가 영위하는 사업 중 분할대상사업을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할신설회사가 분할신설회사의 발행주식총수를 배정받는 단순·물적분할 방식으로 분할한다. 본건 분할 이후 분할회사는 코스닥시장 상장법인으로 존속하고, 분할신설회사는 비상장법인으로 설립한다.

- 분할되는 회사: 주식회사 휴맥스
- 분할되는 회사의 사업부문: 분할대상사업을 제외한 나머지 사업

- 신설회사: 주식회사 휴맥스오토모티브
- 신설회사의 사업부문: 차량용 전장품제조·가공·판매및인포테인먼트시스템사업

2. 분할목적

분할회사가 영위하는 사업 중 차량용 전장품 제조·가공·판매 및 인포테인먼트 시스템 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 한다.

3. 분할의 중요영향 및 효과

(1) 본건 분할은 상법 제530조의2 내지 제530조의12 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할 방식으로 진행됨에 따라 본건 분할 전·후 분할되는 회사의 최대주주 소유주식 및 지분율의 변동은 없다.

(2) 본건 분할은 단순·물적분할 방식으로 진행되므로 분할 자체로는 연결재무제표 상에 미치는 영향은 없다. 다만, 분할 후 분할신설회사 발행 신주의 매각이나 외부 투자유치 등의 진행상황에 따라 변동이 있을 수 있다.

4. 주요 일정

구분	일자
분할계획서 승인을 위한 이사회 결의일	2020년 11월 12일
분할계획서 작성일	2020년 11월 12일
분할계획서 승인 주주총회를 위한 주주 확정 기준일	2020년 11월 27일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2020년 12월 22일
분할기일	2020년 12월 29일
분할보고총회일 및 창립총회일	2020년 12월 29일
분할등기일	2020년 12월 29일

※ 상기 내용 중 분할보고총회는 이사회 결의에 의한 공고로 갈음하였습니다.

5. 분할재무상태표

(단위 : 백만원)

과목	분할 전	분할 후	
		분할회사	분할신설회사
자산			
I. 유동자산	512,809	512,809	-
현금및현금성자산	27,951	27,951	-
매출채권및기타채권	289,480	289,480	-
재고자산	142,385	142,385	-
당기손익-공정가치측정금융자산	496	496	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-
기타금융자산	29,904	29,904	-
당기법인세자산	194	194	-
미수법인세환급액	-	-	-
기타유동자산	22,400	22,400	-
II. 비유동자산	461,063	455,795	22,769

매출채권및기타채권	17,473	17,473	-
당기손익-공정가치측정금융자산	72,556	72,556	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,268	10,268	-
매도가능금융자산	-	-	-
종속기업투자자산	209,249	224,493	2,258
투자부동산	50,093	50,093	-
유형자산	58,371	54,382	3,989
영업권	-	-	-
무형자산	19,649	3,167	16,482
사용권자산	3,526	3,486	40
기타금융자산	1,002	1,002	-
이연법인세자산	18,870	18,870	-
기타비유동자산	7	7	-
자 산 총 계	973,872	968,604	22,769
부채			
I. 유동부채	571,887	566,637	5,251
매입채무및기타채무	277,275	276,774	501
단기차입금	234,563	229,837	4,726
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	3,385	3,385	-
리스부채	1,921	1,896	24
기타금융부채	228	228	-
판매보증충당부채	5,102	5,102	-
구조조정충당부채	1,880	1,880	-
전환사채	19,847	19,847	-
사채	10,000	10,000	-
미지급법인세	156	156	-
기타유동부채	17,530	17,530	-
II. 비유동부채	103,467	103,449	17
매입채무및기타채무	2,229	2,229	-
장기차입금	65,757	65,757	-
사채	5,000	5,000	-
전환사채	9,741	9,741	-
리스부채	1,785	1,768	17
판매보증충당부채	1,961	1,961	-
당기손익-공정가치측정금융부채	11,522	11,522	-
확정급여부채	5,472	5,472	-
이연법인세부채	-	-	-

부 채 총 계	675,354	670,086	5,268
자본			
I. 자본금	11,956	11,956	1,000
II. 기타불입자본	321,312	321,312	16,501
III. 이익잉여금	-19,322	-19,322	-
IV. 기타자본구성요소	-15,428	-15,428	-
자 본 총 계	298,518	298,518	17,501
부 채 및 자 본 총 계	973,872	968,604	22,769

※ 상기 재무상태표는 2020년 6월 30일 현재 분할되는 회사의 재무상태표상 장부금액을 기초로 작성되었으며 실제 분할기일에 작성될 분할재무상태표와는 차이가 있을 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"