

주식회사 휴맥스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 15 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴맥스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴맥스의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업 투자주식 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 종속기업투자주식 중 중 위너콤(주), (주)알티캐스트의 장부금액은 41,784,105천원 입니다. 재무제표에 대한 주석 3에서 기술한 바와 같이 회사는 매 보고기간 말마다 종속기업 투자주식의 손상 징후가 있는지를 검토하고, 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 사용가치 또는 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 중 더 많은 금액으로회수가능액을 측정하여 해당 자산의 장부금액과 비교하고 있습니다. 회사는 위너콤(주), (주)알티캐스트 2개의 종속기업 투자주식에 손상 징후가 있다고 판단하여, 사용가치에 근거하여 회수가능액을 측정하였습니다. 사용가치 계산에는 미래현금흐름의 추정치, 할인율 및 영구성장률 등 경영진의 유의적인 판단과 추정을 수반하므로, 우리는 위너콤(주), (주)알티캐스트 종속기업 손상 관련 회계처리를 감사에 특히 중요한사항으로 고려하였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석 12에 표시되어 있습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 미래 현금흐름 추정 및 주요 가정 등에 대한 검토 및 승인 등 종속기업 투자주식 손상평가와 관련하여 운영 중인 경영진 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가

- 손상평가 수행여부를 판단하기 위한 손상징후에 대한 검토
- 손상평가 수행 시 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함 되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제성과와 전기 추정을 비교
- 사업계획의 승인 여부 확인을 포함하여 손상평가 수행 시 추정의 근거가 되는 데이터의 적정성 검토
- 손상평가 수행 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 평가금액 계산의 정확성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤경입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴맥스

제 15 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 휴맥스 대표이사 정성민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 영문로 2
(전 화) 031-331-9400

재 무 상 태 표

제 15 기 2023년 12월 31일 현재

제 14 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기말	제 14(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		252,133,797,979	384,647,128,147
현금및현금성자산	4,5,38,39	19,777,734,644	23,988,279,808
매출채권및기타채권	6,37,38	148,913,729,405	226,702,339,784
상각후원가측정금융자산	9,38	7,500,000,000	13,000,000,000
재고자산	7	63,863,564,537	107,798,542,726
기타금융자산	5,8,38	500,000,000	100,000,000
기타유동자산	8	11,578,769,393	12,953,563,247
당기법인세자산		-	104,402,582
II. 비유동자산		484,328,171,403	528,950,344,636
장기매출채권및기타채권	6,37,38	21,186,827,727	8,243,916,320
당기손익-공정가치측정금융자산	5,10,38	131,382,788,864	137,649,894,969
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	12,36	300,203,435,586	335,075,738,749
유형자산	13	6,273,408,976	14,785,861,521
사용권자산	15	2,991,985,936	4,633,103,345
투자부동산	14,17	21,048,725,353	24,550,677,902
무형자산	16	805,757,794	1,245,425,883
기타금융자산	5,8,38	401,500,000	2,136,848,520
기타비유동자산	8	-	7,000,000
순확정급여자산	23	33,741,167	621,877,427
자 산 총 계		736,461,969,382	913,597,472,783
부 채			
I. 유동부채		265,845,675,306	381,214,903,514

매입채무및기타채무	18,36,38	131,740,490 ,428		201,944,365 ,112	
차입금	19,36,38	48,450,000, 000		119,054,205 ,281	
사채	19,38	33,156,262, 046		38,440,194, 423	
전환사채	19,38	19,946,587, 192		2,460,000,0 00	
당기손익-공정가치측정금 융부채	20,22,38	419,701,231		1,017,752,0 33	
리스부채	15,38	9,818,123,7 13		9,492,023,2 25	
이연수익	17,19	259,509,317		2,528,870,1 54	
총당부채	21	16,593,384, 198		4,524,384,3 69	
기타금융부채	22,38	435,000,000		435,000,000	
기타유동부채	22	3,214,289,7 92		1,199,776,8 71	
당기법인세부채	34	1,812,327,3 89		118,332,046	
II. 비유동부채			170,491,273 ,815		186,163,602 ,143
매입채무및기타채무	18,37,38	3,876,031,4 76		2,570,313,5 47	
사채	19,38	27,950,809, 505		33,591,089, 329	
전환사채	19,38	9,459,465,7 38		18,594,930, 133	
당기손익-공정가치측정금 융부채	22,38	72,436,652, 343		68,739,853, 446	
총당부채	21	738,415,026		655,292,797	
리스부채	15,38	54,600,360, 169		59,882,256, 727	
이연수익	17,19	-		259,509,317	
기타금융부채	22,38	213,726,027		648,726,027	
이연법인세부채	34	1,215,813,5 31		1,221,630,8 20	
부 채 총 계			436,336,949 ,121		567,378,505 ,657
자 본					
I. 자본금	1,24	21,985,062, 000		21,985,062, 000	
II. 기타불입자본	25,28	387,069,705 ,637		383,233,422 ,020	

Ⅲ. 결손금	26	(73,070,741, 119)		(27,875,145, 321)	
Ⅳ. 기타자본구성요소	27	(35,859,006, 257)		(31,124,371, 573)	
자 본 총 계			300,125,020 ,261		346,218,967 ,126
부 채 및 자 본 총 계			736,461,969 ,382		913,597,472 ,783

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 15 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 매출	29,36	388,642,931,607	457,755,631,528
II. 매출원가	30,36	318,625,435,753	380,810,639,008
III. 매출총이익		70,017,495,854	76,944,992,520
IV. 판매비와 관리비	30,31,36	55,233,462,290	70,367,471,578
V. 영업이익		14,784,033,564	6,577,520,942
기타영업외수익	32	3,225,252,931	56,090,591,925
기타영업외비용	32	48,969,617,030	45,556,554,431
금융수익	20,33,36	54,622,057,881	95,174,728,976
금융비용	20,33,36	65,523,488,395	71,824,712,060
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(41,861,761,049)	40,461,575,352
VII. 법인세비용	34	2,791,182,379	2,625,518,737
VIII. 계속영업이익(손실)		(44,652,943,428)	37,836,056,615
IX. 중단영업손실	40	-	(8,925,265,877)
X. 당기순이익(손실)		(44,652,943,428)	28,910,790,738
XI. 기타포괄손실		(5,277,287,054)	(2,186,277,875)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(542,652,370)	485,004,722
확정급여제도의 재측정요소		(686,033,337)	613,930,028
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		143,380,967	(128,925,306)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(4,734,634,684)	(2,671,282,597)
해외사업장환산차이		(4,734,634,684)	(2,671,282,597)

XII. 당기총포괄이익(손실)			(49,930,230,482)		26,724,512,863
XIII. 주당이익(손실)	35				
계속영업과 중단영업					
기본주당이익(손실)			(1,036)원/주		671원/주
희석주당이익(손실)			(1,036)원/주		663원/주
계속영업					
기본주당이익(손실)			(1,036)원/주		878원/주
희석주당이익(손실)			(1,036)원/주		867원/주

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 15 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본					이익잉여금 (결손금)	기타자본 구성요소	총 계
		주식발 행초과 금	기타자 본잉여 금	자기주 식	자기주 식 처분이 익	주식선 택권			
2022.01.01(전기초)	21,921,126,500	397,421,697,016	(6,158,794,364)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	440,310,645	(59,524,321,834)	(26,199,707,923)	318,613,002,710
총포괄손익:									
당기순손익	-	-	-	-	-	-	28,910,790,738	-	28,910,790,738
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분에 따른 대체	-	-	-	-	-	-	2,253,381,053	(2,253,381,053)	-
해외사업장환산차이	-	-	-	-	-	-	-	(2,671,282,597)	(2,671,282,597)
확정급여제도재측정요소	-	-	-	-	-	-	485,004,722	-	485,004,722
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	281,395,728	-	-	281,395,728
전환사채의 발행	-	-	166,581,211	-	-	-	-	-	166,581,211
전환사채의 행사	63,935,500	411,235,471	(41,696,357)	-	-	-	-	-	433,474,614
2022.12.31(전기말)	21,985,062,000	397,832,932,487	(6,033,909,510)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	721,706,373	(27,875,145,321)	(31,124,371,573)	346,218,967,126
2023.01.01(당기초)	21,985,062,000	397,832,932,487	(6,033,909,510)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	721,706,373	(27,875,145,321)	(31,124,371,573)	346,218,967,126
총포괄손익:									
당기순손익	-	-	-	-	-	-	(44,652,943,428)	-	(44,652,943,428)
해외사업장환산차이	-	-	-	-	-	-	-	(4,734,634,684)	(4,734,634,684)
확정급여제도재측정요소	-	-	-	-	-	-	(542,652,370)	-	(542,652,370)
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	368,111,957	-	-	368,111,957
주식선택권의 소멸	-	-	403,128,324	-	-	-	(403,128,324)	-	-
전환사채의 발행	-	-	3,468,171,660	-	-	-	-	-	3,468,171,660
2023.12.31(당기말)	21,985,062,000	397,832,932,487	(2,162,609,526)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	686,690,006	(73,070,741,119)	(35,859,006,257)	300,125,020,261

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 15 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			64,081,514,582		(24,832,386,576)
1. 영업에서 창출된 현금		75,431,194,993		1,654,841,973	
당기순이익(손실)		(44,652,943,428)		28,910,790,738	
수익비용의 조정	39	59,074,749,659		(8,644,234,207)	
운전자본의 변동	39	61,009,388,762		(18,611,714,558)	
2. 배당금의 수취		2,277,461,261		4,935,136,146	
3. 이자수익의 수취		945,774,305		4,115,815,327	
4. 이자비용의 지급		(12,806,268,983)		(13,788,862,984)	
5. 법인세의 납부		(1,766,646,994)		(21,749,317,038)	
II. 투자활동현금흐름			8,866,468,063		(24,676,706,853)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		37,135,912,887		78,657,287,874	
장·단기대여금의 감소		13,099,976,130		48,769,526,800	
장·단기금융상품의 감소		1,022,447,726		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		4,977,358,446		11,376,757,915	
상각후원가측정금융자산의 처분		13,720,000,000		-	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		1,977,101,870		325,374,805	
유형자산의 처분		2,111,028,715		21,937,201	
무형자산의 처분		-		8,598,804,600	
임차보증금의 회수		228,000,000		29,805,993	
보험금 수령		-		9,535,080,560	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,269,444,		(103,333,99	

		824)		4,727)	
장·단기대여금의 증가		18,425,027,556		25,886,702,880	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		884,290,140		68,229,287,303	
상각후원가측정금융자산의 취득		7,500,000,000		-	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		20,575,000		54,735,000	
유형자산의 취득		427,687,025		9,102,471,683	
무형자산의 취득		892,529		60,797,861	
임차보증금의 증가		1,010,972,574		-	
III. 재무활동현금흐름			(77,845,374,482)		26,812,461,384
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		160,300,468,745		402,815,474,789	
차입금의 차입		102,786,434,473		362,070,880,389	
전환사채의 발행		13,000,000,000		18,700,000,000	
사채의 발행		41,947,880,000		19,720,000,000	
임대보증금의 증가		2,566,154,272		2,324,594,400	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(238,145,843,227)		(376,003,013,405)	
차입금의 상환		173,369,426,155		358,191,996,204	
사채의 상환		56,499,910,238		700,000,000	
사채발행비의 지급		444,195,240		-	
전환사채의 상환		1,620,000,000		9,935,525,667	
리스부채 상환	15	5,754,543,994		5,125,600,034	
임대보증금의 감소		457,767,600		2,049,891,500	
IV. 현금및현금성자산의 증감			(4,897,391,837)		(22,696,632,045)
V. 기초의 현금및현금성자산			23,988,279,808		45,149,958,993
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			686,846,673		1,534,952,860

VII. 기말의 현금및현금성자산			19,777,734,6 44		23,988,279, 808
-------------------	--	--	--------------------	--	--------------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 15(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 14(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

1. 회사의 개요

주식회사 휴맥스(이하 '회사')는 유럽, 중동, 미국, 일본, 호주 등지의 현지법인을 판매거점으로 활용하여 수출중심의 STB사업 등을 영위하고 있으며, 회사의 주요사업장은 다음과 같습니다.

사업장	소재지
본사 및 공장	경기도 용인시 처인구 영문로 2
연구소 및 영업소	경기도 성남시 분당구 황새울로 216

회사는 2009년 11월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 재상장하였습니다. 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주의 금액은 500원인 바, 당기말 현재 자본금은 21,985,062천원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)휴맥스홀딩스	15,352,735	34.92
자기주식	848,701	1.93
기타	27,768,688	63.15
합계	43,970,124	100.00

동 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 28일자로 예정된 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 회사의 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.

(3) 매각예정비유동자산

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

회사는 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.

회사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 회사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

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

(4) 수익인식

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

회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- Gateway재화의 판매 : Set Top Box, Over The Top, Network CPE, Wi-Fi ROUTER의 판매

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

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

(5) 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 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.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

회사는 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.

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.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.2 (15)참고)에 설명되어 있습니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또

는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 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.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

(6) 외화환산

각 사업장들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 회사의 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 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는외환차이.이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 회사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 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 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 회사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 차입원가

회사는 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 대상이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

회사는 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 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 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 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 회사가 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 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(10) 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 28를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 회사는 시장조건이 아닌 가득조건으로 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 신뢰성있게 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 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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. 회사의 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 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 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 아니합니다. 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.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 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 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 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 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 재검토 하고있으며, 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 손상차손누계액을차감한 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 차

이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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 제거로인하여 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.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 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.

(16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 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.

(17) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

1) 제품보증

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

2) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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.

(18) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 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.

(19) 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 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불 가능한 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 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 38에서 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

회사는 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 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 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 33 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-공정가치측정항목으로 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-공정가치측정항목의 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 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 33 참고). 공정가치는 주석 38에서 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

회사는 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.

회사는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 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 회사는 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·질적정보를 모두 고려합니다. 회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 회사의 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 채무를지급할 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 회사는 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.

회사는 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 회사가 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.

회사는 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

회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 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 회사는 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 회사의 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 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 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 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 회사는 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, 회사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 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.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 회사는 발행한 금융상품의 계약조건이 변경되지 않더라도 후속적인 상황의 변경 등을 고려하여 금융상품의 최초인식 이후에 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

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

3) 복합금융상품

회사는 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 기타 불입자본으로 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 관련 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 회사의 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 기업회계기준서제 1109호에 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 38에서 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 특정금액을 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

회사는 회사의 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.

(21) 파생상품

회사는 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 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 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융 부채)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.

(22) 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 회사는 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

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

회사는 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.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 38에 기술된 바와 같이, 회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 38은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 회사는 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.

(4) 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.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세 자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(6) 자산의 손상

회사는 매 보고기간 말마다 자산에 대한 손상 여부를 검토하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하며, 손상 징후가 있는 자산에 대하여 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액을 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	19,777,735	23,988,280

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
단기금융상품	기업은행	KRW	500,000	100,000	임대보증금 질권설정
장기금융상품	기업은행	KRW	-	400,000	임대보증금 질권설정
	하나은행	KRW	1,500	1,500	당좌개설보증금
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	400,000	신용카드한도 질권설정
	HALK BANK(주1)	TRY	-	19,718,672	계약이행보증 질권설정
	소 계	TRY	-	19,718,672	
		KRW	401,500	801,500	
현금성자산	AK BANK(주2)	USD	257,100	-	계약이행보증 질권설정
당기손익-공정가치측정금융자산	기업은행	KRW	-	1,000,000	동반성장 상생협력대출 예탁금
합 계		TRY	-	19,718,672	
		USD	257,100	-	
		KRW	901,500	1,901,500	

(주1) 전기말 현재 회사의 HALK BANK 계약이행보증을 위해 질권설정된 원화 금액은 1,335,348천원이며, 당기말 현재 계약이행보증 질권설정은 종료되었습니다.

(주2) 당기말 현재 회사의 AK BANK 계약이행보증을 위해 질권설정된 원화 금액은 331,505천원입니다.

6. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	167,783,441	-	236,108,988	-
차감: 손실충당금	(31,296,682)	-	(31,710,244)	-
매출채권(순액)	136,486,759	-	204,398,744	-
미수금	9,208,678	6,606,029	11,750,842	6,523,424
차감: 손실충당금	(2,796,013)	(6,606,029)	(2,130,160)	(6,523,424)
미수금(순액)	6,412,665	-	9,620,682	-
미수수익	170,890	-	233,075	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	170,890	-	233,075	-
대여금	9,343,415	14,937,180	16,216,224	2,788,060
차감: 손실충당금	(3,500,000)	-	(3,766,385)	-
대여금(순액)	5,843,415	14,937,180	12,449,839	2,788,060
보증금	-	6,249,648	-	5,455,856
합 계	148,913,729	21,186,828	226,702,340	8,243,916

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류 됩니다.

한편, 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 제3자채권 90일 및 관계사채권 180일 입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간 말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

회사는 과거 경험상 3년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 3년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합 계
매출채권	115,879,496	4,918,133	1,752,305	45,233,507	167,783,441
미수금	3,631,173	3,197,672	255,690	8,730,172	15,814,707
미수수익	170,890	-	-	-	170,890
대여금	20,780,595	3,500,000	-	-	24,280,595
보증금	6,249,648	-	-	-	6,249,648
합 계	146,711,802	11,615,805	2,007,995	53,963,679	214,299,281

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합 계
매출채권	172,118,946	13,510,510	3,528,280	46,951,252	236,108,988
미수금	3,264,197	4,885,713	1,611,927	8,512,429	18,274,266
미수수익	233,075	-	-	-	233,075
대여금	18,956,899	-	-	47,385	19,004,284
보증금	5,455,856	-	-	-	5,455,856
합 계	200,028,973	18,396,223	5,140,207	55,511,066	279,076,469

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	31,710,244	8,653,584	3,766,385	44,130,213
손상차손(환입) 인식금액	870,195	(516,559)	(266,385)	87,251
외화환산	(18,740)	-	-	(18,740)
기타	(1,265,017)	1,265,017	-	-
기말	31,296,682	9,402,042	3,500,000	44,198,724

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	대여금(주1)	합계
기초	28,759,295	8,768,434	35,889,927	73,417,656
손상차손(환입) 인식금액	2,968,175	(114,850)	(32,123,542)	(29,270,217)
외화환산	(17,226)	-	-	(17,226)
기말	31,710,244	8,653,584	3,766,385	44,130,213

(주1) 대여금 손상차손(환입) 금액은 관계기업인 Truelite Trace Inc.에 대한 대여금을 전기 중 출자전환함에 따른 변동 금액 등입니다.

(3) 금융자산의 양도

전기말 현재 회사는 매출채권 1,647,490천원을 국민은행에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 회사는 동 채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고, 양도시 수령한 현금을 담보차입거래로 인식하였습니다(주석19 참조). 전기말 양도된 매출채권의 장부금액과 부채의 장부금액은 동일합니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	52,657	(29,035)	23,622	165,066	(106,463)	58,603
제품	8,592,396	(337,390)	8,255,006	13,366,769	(2,121,055)	11,245,714
원재료	61,029,155	(5,573,361)	55,455,794	102,580,793	(9,310,299)	93,270,494
미착품	129,143	-	129,143	3,223,733	-	3,223,733
합 계	69,803,351	(5,939,786)	63,863,565	119,336,361	(11,537,817)	107,798,544

한편, 당기 및 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입)은 각각 (-)5,598,031천원 및 7,703,145천원입니다.

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	500,000	401,500	100,000	2,136,849

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,526,957	-	464,655	-
선급비용	4,651,919	-	7,187,000	-
기타	399,893	-	5,301,908	7,000
합 계	11,578,769	-	12,953,563	7,000

9. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상각후원가측정금융자산(유동)				
이지피티 사모사채	-	-	13,000,000	13,000,000
신보2020 제15차 유동화전문 유한회사 제1-4회 무보증 후순위공모사채	-	-	720,000	720,000
신보2021 제2차 유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사채	360,000	360,000	-	-
이지피에스 제9회 사모사채	7,500,000	7,500,000	-	-
상각후원가측정금융자산 총당금	-	(360,000)	-	(720,000)
소 계	7,860,000	7,500,000	13,720,000	13,000,000
상각후원가측정금융자산(비유동)				
신보2021 제2차 유동화전문 유한회사 제1-3회 무보증 후순위공모사채	-	-	360,000	360,000
신보2023 제17차 유동화전문 유한회사 제1-2회 무보증 후순위공모사채	952,000	952,000	-	-
상각후원가측정금융자산 총당금	-	(952,000)	-	(360,000)
소 계	952,000	-	360,000	-
합 계	8,812,000	7,500,000	14,080,000	13,000,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
기업은행 상생협력 대출 예탁금	-	-	1,000,000	1,000,000
(주)휴맥스네트웍스 보통주(주3)	12,507,445	13,980,681	12,507,445	13,191,750
500 Startups Vietnam L.P.	2,297,299	6,896,796	2,079,505	9,195,917
Translink Capital Partners IV, L.P.	3,362,541	5,249,566	3,246,045	5,004,195
제이엔티프론티어출자금	124,705	170,815	196,667	242,777
(주)휴맥스모빌리티 Call-Option(주1)	1,246,000	79,704	1,246,000	541
카버샵 전환상환우선주(주3)	100,000	-	100,000	-
XYZ 전환우선주(주3)	1,999,950	2,874,132	1,999,950	4,445,774
XYZ 전환상환우선주(주3)	1,000,178	942,529	1,000,179	1,141,127
이지차저 보통주(주3)	1,000,000	3,005,880	1,000,000	1,000,000
(주)휴맥스네트웍스 Put-Option(주1)	1,430,667	-	1,430,667	489,060
퓨처플레이 혁신솔루션	1,000,000	924,720	1,000,000	965,576
케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사	15,500,000	14,362,682	15,500,000	15,500,000
코나투스 전환우선주(주3)	3,499,984	3,531,714	3,499,984	3,499,984
도구공간 전환우선주(주3)	2,499,813	2,499,813	2,499,812	2,499,812
코나투스 보통주(주3)	1,810,285	2,011,001	1,810,285	1,810,285
모로바 신주전환우선주	700,025	700,025	700,025	700,025
스테이지파이브 신주전환우선주(주3)	10,325,163	10,751,388	10,325,163	10,454,812
와트 전환우선주	1,502,703	1,502,703	1,502,703	1,502,703
레인포컴퍼니 전환상환우선주(주3)	1,999,701	1,999,701	1,999,701	1,999,701
카동 보통주(주3)	5,004,621	4,132,802	5,004,621	4,508,023
에이지엠티 보통주	800,000	365,729	500,000	65,729
미래형자동차구독PEF	10,800,000	11,024,497	10,800,000	11,099,162
미래형자동차구독 Call-Option(주1)	1,292,954	1,016,584	1,292,954	1,292,954
Truelite Trace Call-Option(주1)	4,053	1,130	4,053	4,053
신한동반성장솔루션 신기술투자조합	3,000,000	2,947,537	3,000,000	3,000,000
(주)휴맥스모빌리티-STL PEF 18호 후순위 출자(주2)	27,000,000	18,886,074	27,000,000	26,663,987
(주)휴맥스모빌리티-STL모빌리티홀딩스 SPC 후순위(주2)	13,000,000	7,880,948	13,000,000	11,024,700
18회차 전환사채 Call-Option	30,191	2,582	30,191	17,208
19회차 전환사채 Call-Option	492,487	242,583	-	-
스마트레이더시스템 보통주(주3)	600,000	12,600,000	1,000,000	3,339,000
(주)아르고스다인 보통주(주3)	1,200,100	111,811	1,200,100	111,811
KDBC-FP 테크넥스트 출자금	400,000	436,662	500,000	540,764
Comtrend사 보통주(주3)	-	-	667,290	1,338,465
IB-BDC 공공기술사업화 혁신펀드 1호	250,000	250,000	-	-
합 계	127,780,86	131,382,78	128,643,34	137,649,89

(주) 주주간 약정에 따라 회사가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.

1)

(주) 휴맥스모빌리티 전환사채, 전환상환우선주에 투자하고 있는 투자조합 및 SPC의 후순위 투자 금액입니다.

(주) 지분을 일부 보유하고 있고, 해당 회사와 약정을 통해 회사의 이사회 임원 선임권을 보유하고 있어, 유의적인 영향력을 행사할 수 있기에 관계기업으로 분류하였으며, 회사의 투자관리조직에서 해당 관계기업에 대한 투자를 보유하고 있기 때문에 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치 측정 항목으로 선택하여 인식하고 있습니다.

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
(주)제인테크 보통주(주1)	610,000	-	610,000	-
합 계	610,000	-	610,000	-

(주1) 회사는 금융상품의 최초인식 시점에 지분상품에 대한 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하였습니다. 회사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 당기말의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 회사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	6,234,471
취득(처분)	-	-
평가	-	-
기타	-	(6,234,471)
기말	-	-

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액	
Humax Gulf Fze	방송 및 무선통신 기기 판매	UAE	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Electronics Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	영국	100.00	7,783,572	100.00	8,343,572	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매	미국	100.00	3,355,005	100.00	3,355,005	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 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 및 판매	브라질	100.00	-	100.00	-	12월
HUMAX MEXICO SA DE CV	방송 및 무선통신 기기 판매	멕시코	90.00	3,530	90.00	3,530	12월
HUMAX VINA Co.,Ltd.(주1)	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	-	-	100.00	579,100	12월
위너콤(주)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	70.50	24,040,105	70.50	24,040,105	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	13,085,000	100.00	13,085,000	12월
(주)휴맥스테크너스(주2)	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	-	-	82.00	492,000	12월
Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	원재료 구매대행 서비스업	중국	100.00	119,700	100.00	119,700	12월
(주)바이클럽(주3)	사물인터넷 판매	한국	40.26	469,254	66.41	773,173	12월
(주)알티캐스트(주4)	응용소프트웨어 개발 및	한국	34.58	17,744,	34.58	22,932,	12월

	공급업		000		769
			72,571,		79,695,
	합 계		585		373

(주 당기 중 지분 81%를 (주)마르시스에 매각하여 지배력을 상실하였으나, 직접 보유 지분과 (주)마르
1) 시스를 통하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 잔여 지분19%를 관계기업으로 분류하
였습니다.

(주 당기 중 청산하였습니다.

2)

(주 당기 중 지분 일부를 매각하였으며 매각 후 (주)바이클럽에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 의
3) 결권 위임 등으로 우호 지분율을 고려하여 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있
으므로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주 (주)알티캐스트에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 회사가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자
4) 의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되
어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

당기말 현재 종속기업투자주식의 회수가능액은 각 종속회사의 경영진이 승인한 재무예산을 기초로 결정되었으며, 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	위너컴주)	(주)알티캐스트	Humax Electronics Co.,Ltd.
매출액이익률(주1)	5.5%	1.5%	1.2%
매출성장률(주2)	8.5%	36.2%	5.0%
할인율(주3)	14.5%	13.6%	9.9%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

(주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여한국회계기준원에서 가이드언스로 제시한 한국시장 Market-Risk-Premium 8%를 투입변수로 사용하였습니다.

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

(단위: 천원)

기업명	주요 영업활동	소재지	당기말			전기말			결산월
			소유지분율 (%)	취득원가	장부금액	소유지분율 (%)	취득원가	장부금액	
Truelite Trace Inc.(주1)	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	71.91	64,740,976	40,187,091	71.91	64,740,976	50,744,805	12월
(주)알티모빌리티(주2)	유선 통신장비 제조업	한국	38.14	30,937,645	6,084,000	38.60	30,937,645	6,292,802	12월
HUMAX VINA Co.,Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	19.00	110,029	110,029	-	-	-	12월
(주)휴맥스모빌리티(주4)	커뮤니티 카셰어링 및 주차장 운영	한국	44.80	248,883,119	179,225,497	44.80	248,862,544	196,317,526	12월
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				346,697,001	227,631,849		346,566,397	255,380,365	

(주 투자 약정에 따라 이사회 구성 인원의 과반수 이상을 선임할 권리가 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주 전기 중 (주)디지파츠가 (주)알티모빌리티를 합병하였으며 합병 후 사명을 (주)알티모빌리티로 변경하였습니다.

(주 당기 중 지분 81%를 (주)마르시스에 매각하여 지배력을 상실하였으나, 직접 보유 지분과 (주)마르시스를 통하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 잔여 지분 19%를 관계기업으로 분류하였습니다.

(주 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

당기말 현재 관계기업투자주식의 공정가치금액은 Option Pricing Model Backsolve Valuation Method를 이용한 가치평가에 근거하여 산정한 회수가능액을 장부금액과 비교하

였습니다. Option Pricing Model Backsolve Valuation Method 사용시 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	(주)휴맥스모빌리티	Truelite Trace Inc.
주가변동성(Volatility)	38.6%	45.8%
기대만기(Expected Term)	3년~4년	1.34년~4.34년
무위험이자율(Risk Free rate)	KIS채권평가 제공하는 평가기준 일 기준 만기수익률	KIS채권평가 제공하는 평가기준 일 기준 만기수익률

또한 당기말 현재 관계기업투자주식의 회수가능액은 각 관계회사의 경영진이 승인한재무예산을 기초로 결정되었으며, 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	(주)알티모빌리티
매출액이익률(주1)	13.2%
매출성장률(주2)	32.8%
할인율(주3)	15.8%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

(주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여한국회계기준원에서 가이드선으로 제시한 한국시장 Market-Risk-Premium 8%를 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	-	-	(560,000)	-	7,783,572
Humax USA Inc.	3,355,005	-	-	-	-	3,355,005
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 Poland SP	2,337,780	-	-	-	-	2,337,780
Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil Ltda.	-	-	-	-	-	-
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
HUMAX VINA Co.,Ltd.	579,100	-	(469,071)	-	(110,029)	-
위너콤(주)	24,040,105	-	-	-	-	24,040,105
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
(주)휴맥스테크너스	492,000	-	(492,000)	-	-	-
Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	119,700	-	-	-	-	119,700
(주)바이클럽	773,173	-	(303,919)	-	-	469,254
(주)알티캐스트	22,932,769	-	-	(5,188,769)	-	17,744,000
합 계	79,695,373	-	(1,264,990)	(5,748,769)	(110,029)	72,571,585

(전기)

(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.	3,355,005	-	-	-	-	3,355,005
Humax Digital GmbH	1,401,178	-	-	-	-	1,401,178
Humax Japan Co.,Ltd.	1,793,470	-	-	-	-	1,793,470
Humax Electronics India Private Ltd.	438,991	-	-	-	-	438,991
Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil Ltda.	-	-	-	-	-	-
Humax Poland SP	2,337,780	-	-	-	-	2,337,780
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
Humax China Co.,Ltd.	509,145	-	(509,145)	-	-	-
HUMAX VINA Co.,Ltd.	579,100	-	-	-	-	579,100
Humax Automotive Europe GmbH	291,040	-	(291,040)	-	-	-
위너콤(주)	36,329,872	-	-	(12,289,767)	-	24,040,105
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
(주)휴맥스테크너스	492,000	-	-	-	-	492,000
Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	119,700	-	-	-	-	119,700
(주)바이클럽	773,173	-	-	-	-	773,173
(주)휴맥스오토모티브	886,270	-	(886,270)	-	-	-
(주)알티캐스트	22,932,769	-	-	-	-	22,932,769
합계	93,671,595	-	(1,686,455)	(12,289,767)	-	79,695,373

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	손상	대체	기말
Truelite Trace Inc.	50,744,805	-	-	(10,557,714)	-	40,187,091
(주)알티모빌리티	6,292,802	-	-	(208,802)	-	6,084,000
HUMAX VINA CO., LTD.	-	-	-	-	110,029	110,029
(주)휴맥스모빌리티	196,317,526	20,575	-	(17,112,604)	-	179,225,497
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	2,025,232	-	-	-	-	2,025,232
합 계	255,380,365	20,575	-	(27,879,120)	110,029	227,631,849

(전기)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	손상	기말
Truelite Trace Inc.(주1)	-	58,984,109	-	(8,239,304)	50,744,805
(주)알티모빌리티	6,292,802	-	-	-	6,292,802
(주)브이투브이(주2)	2,000,000	-	(2,000,000)	-	-
(주)휴맥스모빌리티	168,982,888	35,590,103	-	(8,255,465)	196,317,526
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	2,025,232	-	-	-	2,025,232
합 계	179,300,922	94,574,212	(2,000,000)	(16,494,769)	255,380,365

(주 전기 중 보유중인 대여금 및 전환사채를 출자전환 하였습니다.

1)

(주 전기 중 보유지분을 모두 매각하였습니다.

2)

13. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	5,175,770	-	-	5,175,770	4,531,923	-	-	4,531,923
건물	4,025,468	(2,437,397)	(1,346,560)	241,511	3,524,715	(2,074,670)	(892,549)	557,496
기계장치	442,053	(426,971)	(14,954)	128	7,477,953	(1,480,727)	(14,744)	5,982,482
차량운반구	-	-	-	-	120,908	(44,510)	(42,518)	33,880
공구기구	37,476,150	(33,275,420)	(3,738,458)	462,272	38,111,976	(33,138,556)	(2,885,084)	2,088,336
집기비품	7,791,642	(6,934,441)	(681,374)	175,827	7,983,600	(6,949,016)	(362,191)	672,393
시설장치	1,587,025	(805,397)	(564,493)	217,135	1,596,545	(592,085)	(157,085)	847,375
연구용기계장치	1,262,079	(1,236,628)	(24,685)	766	1,663,099	(1,610,684)	(49,792)	2,623
건설중인자산	-	-	-	-	69,354	-	-	69,354
합계	57,760,187	(45,116,254)	(6,370,524)	6,273,409	65,080,073	(45,890,248)	(4,403,963)	14,785,862

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감소		손상(주1)	기타(주2)	기말
			처분	감가상각비			
토지	4,531,923	-	-	-	-	643,847	5,175,770
건물	557,496	-	-	(67,981)	(454,010)	206,006	241,511
기계장치	5,982,482	-	(5,394,190)	(1,629)	(210)	(586,325)	128
차량운반구	33,880	-	(29,363)	(4,517)	-	-	-
공구기구	2,088,336	175,968	(29,549)	(968,151)	(866,465)	62,133	462,272
집기비품	672,393	198,987	(176,067)	(196,320)	(322,883)	(283)	175,827
시설장치	847,375	-	(1)	(222,064)	(408,175)	-	217,135
연구용기계장치	2,623	-	(1)	(521)	(1,335)	-	766
건설중인자산	69,354	-	-	-	-	(69,354)	-

합 계	14,785,862	374,955	(5,629,171)	(1,461,183)	(2,053,078)	256,024	6,273,409
-----	------------	---------	-------------	-------------	-------------	---------	-----------

(주1) 회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 4,883백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산, 무형자산 및 사용권자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 영업외손익으로 계상됐습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.9%입니다.

(주2) 기타항목은 임대비율 변동에 따른 투자부동산 대체 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	감 소		기타(주1)	기 말
			처분	감가상각비		
토지	4,333,217	-	-	-	198,706	4,531,923
건물	550,833	-	-	(59,524)	66,187	557,496
기계장치	10,632	7,035,900	-	(1,064,050)	-	5,982,482
차량운반구	47,432	-	-	(13,552)	-	33,880
공구기구	3,059,606	593,566	(17,914)	(1,546,087)	(835)	2,088,336
집기비품	358,727	590,006	(9,465)	(266,597)	(278)	672,393
시설장치	189,712	837,978	(3)	(180,312)	-	847,375
연구용기계장치	17,371	2,612	(2)	(17,358)	-	2,623
건설중인자산	-	81,013	(11,659)	-	-	69,354
합 계	8,567,530	9,141,075	(39,043)	(3,147,480)	263,780	14,785,862

(주1) 기타항목은 임대비율 변동에 따른 투자부동산 대체 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(3) 담보로 제공된 자산

토지와 건물 및 투자부동산 장부금액 9,968,837천원이 차입금에 대한 담보로 제공되고 있으며(주석 19 참조), 회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른기업에 매도할 수 없습니다.

14. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	4,942,874	-	-	4,942,874	5,586,720	-	-	5,586,720
건물	28,662,601	(7,412,637)	(5,144,113)	16,105,851	23,959,206	(4,995,248)	-	18,963,958
합 계	33,605,475	(7,412,637)	(5,144,113)	21,048,725	29,545,926	(4,995,248)	-	24,550,678

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각비(주 1)	기타(주2)	기말
토지	5,586,720	-	-	(643,846)	4,942,874
건물	18,963,958	-	(2,085,258)	(772,849)	16,105,851
합 계	24,550,678	-	(2,085,258)	(1,416,695)	21,048,725

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 기타 항목에는 임대비율 변경 및 전대리스로 인한 투자부동산 대체를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각비(주 1)	기타(주2)	기말
토지	5,785,426	-	-	(198,706)	5,586,720
건물	21,605,520	-	(1,763,109)	(878,453)	18,963,958
합 계	27,390,946	-	(1,763,109)	(1,077,159)	24,550,678

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 기타 항목에는 임대비율 변경 및 전대리스로 인한 투자부동산 대체를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	8,027,988	6,223,355
운영비용	278,645	237,144

(4) 투자부동산의 당기말 및 전기말 공정가치 추정액은 각각 24,533,026천원 및 27,102,308천원입니다.

15. 리스

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
부동산	6,294,555	(1,519,031)	(1,835,698)	2,939,826	11,066,749	(1,986,102)	(4,491,847)	4,588,800
차량	255,965	(79,186)	(124,619)	52,160	135,179	(54,685)	(36,191)	44,303
합계	6,550,520	(1,598,217)	(1,960,317)	2,991,986	11,201,928	(2,040,787)	(4,528,038)	4,633,103

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분	감가상각 비	손상(주2)	외화환산	기타(주3)	기말
부동산	4,588,800	1,875,009	(852,347)	(738,853)	(2,494,180)	(5,445)	566,842	2,939,826
차량	44,303	174,264	(9,490)	(58,863)	(98,054)	-	-	52,160
합계	4,633,103	2,049,273	(861,837)	(797,716)	(2,592,234)	(5,445)	566,842	2,991,986

(주 당기 중 기존 임대차계약의 약정사항에 따라 지급한 임차보증금의 현재가치할인차금 상당액이

1) 포함되어 있습니다.

(주 회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누

2) 적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 4,883백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산, 무형자산 및 사용권자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 영업외손익으로 계상됐습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.9%입니다.

(주 당기 중 전대리스로 인해 사용권자산으로 분류하였던 부동산을 투자부동산으로 대체하였습니

3) 다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	외화환산	기타(주1)	기말
부동산	4,719,543	-	(1,028,016)	(2,672)	899,945	4,588,800
차량	33,727	29,988	(23,456)	-	4,044	44,303
합계	4,753,270	29,988	(1,051,472)	(2,672)	903,989	4,633,103

(주 전기 중 전대리스로 인해 사용권자산으로 분류하였던 부동산을 투자부동산으로 대체 및 부동

1) 산 리스료 변경으로 인한 증액 부분을 기타에 포함 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	797,716	1,051,472
리스부채 이자비용	4,196,041	4,478,485
단기 및 소액자산리스 관련 비용	476,485	552,999

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 10,427,070천원 및 10,157,084천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	10,245,338	9,818,124	9,878,996	9,492,023
1년 초과 5년 이내	42,623,427	35,380,250	41,109,600	34,159,326
5년 초과	28,370,291	19,220,110	39,160,800	25,722,931
소 계	81,239,056	64,418,484	90,149,396	69,374,280
차감: 현재가치 조정금액	(16,820,572)	-	(20,775,116)	-
리스부채의 현재가치	64,418,484	64,418,484	69,374,280	69,374,280

16. 무형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
회원권	672,265	-	-	672,265	672,265	-	-	672,265
기타의무형 자산	20,085,215	(19,105,175)	(846,547)	133,493	20,086,334	(18,904,314)	(608,859)	573,161
합 계	20,757,480	(19,105,175)	(846,547)	805,758	20,758,599	(18,904,314)	(608,859)	1,245,426

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	손상(주2)	기타	기말
회원권(주1)	672,265	-	-	-	-	672,265
기타의 무형 자산	573,161	-	(201,956)	(237,688)	(24)	133,493
합 계	1,245,426	-	(201,956)	(237,688)	(24)	805,758

(주 회사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있

1) 으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(주 회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누

2) 적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 4,883백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산, 무형자산 및 사용권자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 영업외손익으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.9%입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	기타	기말
회원권(주1)	672,265	-	-	-	672,265
기타의 무형 자산	1,085,105	60,751	(545,762)	(26,933)	573,161
합 계	1,757,370	60,751	(545,762)	(26,933)	1,245,426

(주 회사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있

1) 으며, 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	4,807,997	13,168,295

--	--	--

17. 정부보조금

당기 및 전기 중 회사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	감소	기말
투자부동산_건물	498,750	(15,000)	483,750
정부차입보조금(주1)	2,788,379	(2,528,870)	259,509
합계	3,287,129	(2,543,870)	743,259

(주1) 당기말 현재 회사는 재무제표 상 이연수익으로 표시하고 있습니다(주석 19.(8) 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	감소	기말
투자부동산_건물	513,750	(15,000)	498,750
정부차입보조금	5,664,398	(2,876,019)	2,788,379
합계	6,178,148	(2,891,019)	3,287,129

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	98,815,995	-	145,634,524	-
미지급금	13,676,813	-	17,631,147	-
미지급비용	16,116,545	-	36,206,869	-
임대보증금	3,131,137	3,876,031	2,471,825	2,570,314
합계	131,740,490	3,876,031	201,944,365	2,570,314

19. 차입금, 전환사채 및 사채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	48,450,000	-	119,054,205	-
전환사채	19,946,587	9,459,466	2,460,000	18,594,930
사채	33,156,262	27,950,809	38,440,195	33,591,089
합계	101,552,849	37,410,275	159,954,400	52,186,019

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
종속회사차입금(주1)	(주)휴맥스아이앤씨 외	4.60~7.31	13,050,000	17,534,600
무역금융(주2)	한국수출입은행 외	6.63~8.83	22,500,000	30,000,000
Import Invoice Financing	한국스탠다드차타드은행	-	-	9,172,115
수출환어음 매입(O/A)	국민은행	-	-	1,647,490
전자단기사채	한양증권 외	-	-	23,300,000
기업어음	산업은행	-	-	23,000,000
일반대출(주2)	산업은행	5.87	12,900,000	14,400,000
합 계			48,450,000	119,054,205

(주1) 주석 36.(6) 참조

(주2) 당기말 현재 회사는 한국산업은행으로부터의 단기차입금과 관련하여 장부금액 9,968,837천원의 토지와건물 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있으며, 동 담보물에 대해 한국수출입은행으로부터 차입한 원화차입금과 관련해 2순위 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 전자단기사채 및 기업어음의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	인수기관	신규일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
전자단기사채	한양증권	-	-	-	-	300,000
전자단기사채	KB증권	-	-	-	-	10,000,000
전자단기사채	KB증권	-	-	-	-	3,000,000
전자단기사채	KB증권	-	-	-	-	10,000,000
기업어음	산업은행	-	-	-	-	23,000,000
합 계					-	46,300,000

(4) 제10회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 10회 전환사채
액면금액	12,000,000천원
발행가액	12,000,000천원
발행일자	2020-06-15
만기일자	2025-06-15
이자지급조건	액면이자 연 0.0%
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 3,960,396주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	3,030원(주1)
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권	발행 후 24개월이 되는 날 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

(주1) 리픽싱 조건에 따라 전환가격은 당기말 기준 3,030원입니다.

2) 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말(주1)	전기말
발행가액	12,000,000	140,000	360,000
전환사채의 부채요소	10,558,466	140,000	360,000
전환사채의 자본요소	1,441,534	16,818	43,246

(주1) 당기 중 조기상환청구권의 행사로 제10회 전환사채 액면금액 220백만원을 상환하였습니다.

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

(5) 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 1,326,699주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	3,015원(주1)
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권	발행 후 24개월이 되는 날 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

(주1) 리픽싱 조건에 따라 전환가격은 당기말 기준 3,015원 입니다.

2) 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말(주1)	전기말
발행가액	4,000,000	700,000	2,100,000
전환사채의 부채요소	3,516,402	700,000	2,100,000
전환사채의 자본요소	483,598	84,630	253,889

(주1) 당기 중 조기상환청구권의 행사로 제12회 전환사채 액면금액 1,400백만원을 상환하였습니다

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

(6) 제18회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 18회 전환사채
액면금액	20,000,000천원
발행가액(주1)	18,730,191천원
발행일자	2022-12-14
만기일자	2025-12-14
이자지급조건	액면이자 연 5.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 9.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 113.60%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 2,312,138주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 18개월이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	8,650원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권(주2)	발행일로부터 18개월이 되는 날 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 연 9.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주3)	2024-06-14부터 2025-09-14까지 3개월의 14일마다 연이율 9.0%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 100% 이내에서 매도 청구가 가능

(주1) 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

(주2) 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 0원으로 당기 중 평가이익은 985,365천원 입니다

(주3) 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 0원으로 당기 중 평가손실은 17,208천원 입니다.

2) 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	18,730,191	18,730,191	18,730,191
전환사채의 부채요소	18,519,329	19,106,587	18,594,930
전환사채의 자본요소	210,862	210,862	210,862

전환사채 발행으로 수령한 순수취액 및 매도청구권의 공정가치는 주계약인 부채요소와 내재 파생상품인 전환권가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분 전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(7) 제19회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스 제 19회 전환사채
액면금액	13,000,000천원
발행가액(주1)	13,142,212천원
발행일자	2023-03-14
만기일자	2028-03-14
이자지급조건	액면이자 연 1.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 110.75%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,228,209주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 12개월이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	4,027원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권(주2)	발행일로부터 24개월이 되는 날 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 연 3.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주3)	2024-03-14부터 2025-03-14까지 3개월의 14일마다 연이율 4.0%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 20% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

(주2) 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 432,458천원으로 당기 중 평가손실 432,458천원을 인식하였습니다.

(주3) 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 242,583천원으로 당기 중 평가손실 249,905천원을 인식하였습니다.

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말
발행가액	13,142,212	13,142,212
전환사채의 부채요소	8,757,671	9,459,466
전환사채의 자본요소	4,384,541	4,384,541

전환사채 발행으로 수령한 순수취액 및 매도청구권의 공정가치는 주계약인 부채요소와 내재 파생상품인 전환권가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분 전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다.

(8) 사채

1) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

사채의 명칭	제 14회 P-CBO 무보증 사모사채 (주1)	제 20회 무보증사모 사채	제 21회 무보증사모 사채	제 22회 무보증사모 사채(주2,3)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스
액면금액	20,000,000천원	5,000,000천원	10,000,000천원	28,000,000천원
발행가액	16,791,880천원	4,962,500천원	9,899,880천원	27,943,700천원
장부가액	19,737,028천원	3,483,031천원	9,936,203천원	27,950,809천원
발행일자	2021-03-29	2023-05-16	2023-08-11	2023-09-25
만기일자	2024-03-29	2024-11-15	2024-08-09	2025-09-25
이자지급조건	액면이자 연 2.31%	액면이자 연 9.00%	액면이자 연 6.58%	액면이자 연 5.89%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	발행일로부터 6개월 간격으로 분할상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
사채권자에 의한 조 기상환청구권	없음	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도 청구권	있음	없음	없음	있음

(주1) 회사가 발행한 제 14회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2021제2차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 회사는 신보2021제2차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 360백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2021제2차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주2) 회사가 발행한 제 22회 무보증 사모사채는 전액 신보2023제17차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 회사는 신보2023제17차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 952백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2023제17차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주3) 당기 중 회사는 제 22회 무보증 사모사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다.

(전기말)

사채의 명칭	제 13회 P-CBO 무보증 사모사채 (주1,4)	제 14회 P-CBO 무보증 사모사채 (주2,4)	제 15회 무보증사모사채 (주3)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스
액면금액	40,000,000천원	20,000,000천원	15,000,000천원
발행가액	33,538,099천원	16,791,880천원	14,790,000천원
장부가액	38,440,194천원	18,733,801천원	14,857,289천원
발행일자	2020-09-24	2021-03-29	2022-05-13
만기일자	2023-09-24	2024-03-29	2024-05-13
이자지급조건	액면이자 연 2.22%	액면이자 연 2.31%	액면이자 5.12%
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 조기상환 청구권	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	있음	있음	없음

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

(주2) 회사가 발행한 제 14회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2021제2차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 회사는 신보2021제2차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 360백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2021제2차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주3) 회사가 발행한 제 15회 무보증 사모사채의 최초 액면금액은 20,000백만원이며, 이 중 액면금액 5,000백만원, 15,000백만원을 각각 전기, 당기 중 조기상환하였습니다.

(주4) 전기 중 회사는 제13회 P-CBO 무보증 사모사채, 제14회 P-CBO 무보증 사모사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다.

2) 제 14회 P-CBO 무보증 사모사채의 사채발행일 현재 회사의 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)
제 14회 P-CBO 무보증 사모사채	259,509	-

3) 회사는 당기말 현재 제21회 무보증사모사채와 관련하여 사채의 원리금이 모두 상환할 때까지 신용등급을 유지하지 못하는 경우 해지 통보를 받을 수 있는 Covenant에 합의하였습니다. 당기말 현재 Debt Covenant가 적용되는 회사의 사채 잔액은 9,936,203천원입니다.

20. 파생상품

(1) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

거래일	만기일	구분	계약통화	계약금액	청산통화	계약환율
2023-02-06	2024-02-27	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)

(주1) TRF는 Target Redemption Forward의 약자로, 매월 행사환율 대비 환율 등락을 기준으로 손익이 발생하고 목표 이익을 달성하면 조기 상환되는 상품입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화선도거래이익	311,989	486,623
통화선도거래손실	(368,800)	(1,888,501)
통화선도평가손실	(8,650)	(41,289)
합계	(65,461)	(1,443,167)

(2) 당기말 현재 회사는 이자율변동으로 인한 현금흐름 위험을 감소시키기 위한 고정이자 지급, 변동이자수취 조건부의 이자율스왑계약은 존재하지 않습니다.

(3) 당기말 현재 환율변동으로 인한 현금흐름 위험을 감소시키기 위한 통화스왑계약은 존재하지 않습니다.

21. 총당부채

(1) 회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 회사는 협상 진행 중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 로열티총당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상결과에 따라 변동될 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증	로열티
기초	5,179,677	-
총당금 전입(환입)	2,849,888	(5,595,477)
사용액	(4,316,339)	(1,187,370)
기타(주1)	-	20,401,420
기말	3,713,226	13,618,573

(주1) 기타의 증감액은 미지급비용으로부터의 대체 효과입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증	로열티
기초	5,838,360	-
충당금 전입	5,414,267	-
사용액	(7,936,755)	-
기타(주1)	1,863,805	-
기말	5,179,677	-

(주1) 기타의 증감액은 전기 중 (주)휴맥스오토모티브 매각에 따라 회사가 부담하는 (주)휴맥스오토모티브의 판매보증충당부채 금액에 해당합니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증	2,974,811	738,415	4,524,384	655,293
로열티	13,618,573	-	-	-
합계	16,593,384	738,415	4,524,384	655,293

22. 당기손익-공정가치측정금융부채, 기타금융부채 및 기타유동부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	8,650	-	41,289	-
파생상품부채(주1)	411,051	72,436,652	976,463	68,739,853
합 계	419,701	72,436,652	1,017,752	68,739,853

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	435,000	213,726	435,000	648,726

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,168,006	177,829
선수수익	746,500	616,300
예수금	181,289	405,648
기타부채	118,495	-
합 계	3,214,290	1,199,777

23. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

회사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 회사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 회사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 포괄손익계산서에 인식된 총비용 당기 21,031천원(전기 9,134천원)은 퇴직급여제도에 규정하고 있는비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	3,656,251	4,095,670
사외적립자산의 공정가치	(3,689,992)	(4,717,547)
순확정급여부채(자산)	(33,741)	(621,877)

(4) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	4,095,670	(4,717,547)	(621,877)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	519,769	-	519,769
과거근무원가	32,159	-	32,159
이자비용(이자수익)	200,195	(232,360)	(32,165)
소계	752,123	(232,360)	519,763
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	84,289	84,289
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적 손익	601,744	-	601,744
소계	601,744	84,289	686,033
제도에서 지급한 금액	(1,708,814)	1,692,968	(15,846)
계열사간 전입	6,265	(6,265)	-
관계사대출 등으로 인한 지급	(90,737)	98,923	8,186
고용인의 기여금	-	(610,000)	(610,000)
기말	3,656,251	(3,689,992)	(33,741)

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
	현재가치		
기초	4,225,807	(4,565,262)	(339,455)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	500,941	-	500,941
이자비용(이자수익)	110,154	(119,127)	(8,973)
소계	611,095	(119,127)	491,968
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	47,445	47,445
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적 손익	(661,375)	-	(661,375)
소계	(661,375)	47,445	(613,930)
제도에서 지급한 금액	(641,773)	640,012	(1,761)
계열사간 전입	801,355	(801,355)	-
관계사전출 등으로 인한 지급	(239,439)	230,740	(8,699)
고용인의 기여금	-	(150,000)	(150,000)
기말	4,095,670	(4,717,547)	(621,877)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	3,689,992	4,717,547

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	4.19	5.15
기대임금상승률	4.17	3.53

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(219,374)	246,080
기대임금상승률의 1% 변동	249,376	(226,106)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(226,786)	252,608
기대임금상승률의 1% 변동	258,445	(235,780)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 연관되어 변동됩니다. 상기 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.61년(전기 6.14년)입니다. 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	348,487	612,778	736,516	3,227,981	4,925,762
전기말 확정급여채무	394,229	696,329	1,016,485	3,675,277	5,782,320

24. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액(원)	당기말	전기말
보통주	80,000,000	43,970,124	500	21,985,062	21,985,062

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	43,121,423	42,993,552
전환권 행사	-	127,871
기말	43,121,423	43,121,423

25. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	397,832,932	397,832,932
기타자본잉여금(주1)	(2,162,609)	(6,033,910)
자기주식(주2)	(10,290,795)	(10,290,795)
자기주식처분이익	1,003,488	1,003,488
주식선택권	686,690	721,706
합 계	387,069,706	383,233,421

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가가 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(6,033,910)	(6,158,794)
전환사채의 발행	3,468,172	166,581
주식선택권 소멸	403,128	-
전환권 행사	-	(41,697)
기말	(2,162,610)	(6,033,910)

(3) 당기말 및 전기말의 자기주식수는 848,701주(장부금액: 10,290,795천원)이며, 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	721,706	440,310
주식보상비용의 인식	368,112	281,396
주식선택권 소멸	(403,128)	-
기말	686,690	721,706

26. 결손금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,035,745	3,035,745
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	470,000	470,000
연구및인력개발준비금(주3)	33,000,000	33,000,000
미처리결손금	(109,576,486)	(64,380,890)
합계	(73,070,741)	(27,875,145)

- (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) 회사는 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) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고 시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 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 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(27,875,145)	(59,524,322)
당기순이익(손실)	(44,652,944)	28,910,791
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분에 따른 대체	-	2,253,381
확정급여제도의 재측정요소	(542,652)	485,005
기말금액	(73,070,741)	(27,875,145)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(278,195)	(763,200)
당기변동	(686,033)	613,930
법인세 효과	143,381	(128,925)
기말	(820,847)	(278,195)

(5) 결손금 처리계산서(안)

제 15(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 14(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 28일	처리확정일	2023년 03월 30일

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 미처리결손금	(109,576,485,979)	(64,380,890,181)
1. 전기이월 미처리결손금	(64,380,890,181)	(96,030,066,694)
2. 당기순이익(손실)	(44,652,943,428)	28,910,790,738
3. 확정급여제도의 재측정요소	(542,652,370)	485,004,722
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융 자산처분손익	-	2,253,381,053
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
합계	(109,576,485,979)	(64,380,890,181)
III. 이익잉여금 처분액	-	-
IV. 차기이월 미처리결손금	(109,576,485,979)	(64,380,890,181)

27. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(475,800)	(475,800)
해외사업장환산차이	(35,383,206)	(30,648,572)
합계	(35,859,006)	(31,124,372)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(31,124,372)	(26,199,708)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분에 따른 대체	-	(2,253,381)
해외사업장환산차이	(4,734,634)	(2,671,283)
기말	(35,859,006)	(31,124,372)

해외사업장의 성과 및 순자산을 해외사업장의 기능통화에서 회사의 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.

28. 주식기준보상

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

구 분	수량(주)	행사기간	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
12차 : 2018.03.23 부여 (주1)	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
14차 : 2022.03.30 부여	550,000	2024.03.30~2027.12. 31	6,838	1,339

(주1) 당기말 현재 행사되지 않은 주식선택권의 소멸로 인하여 전액 소멸되었습니다

(2) 주식선택권의 부여일 공정가치

주식선택권의 가격은 양도불가능, 행사제한(옵션에 부가된 시장조건 충족가능성 포함), 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 기대존속기간을 조정하였으며, 기대변동성은 과거 4년간 주가변동성을 기초로 산정하였습니다.

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	12차	13차	14차
부여일 주식가격(단위: 원)	8,670	2,700	4,610
행사가격(단위: 원)	8,510	8,510	6,838
기대변동성	26.95%	37.19%	49.89%
기대행사기간	3.9년	3.9년	3.9년
무위험이자율	2.36%	1.15%	2.78%

회사는 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 368,112천원 및 281,396천원을 인식하였습니다.

29. 수익

회사가 당기 및 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	371,868,487	428,176,413
- 기타매출	8,430,462	23,091,029
소계	380,298,949	451,267,442
수익인식 시기:		
- 한시점에 이행	371,605,491	429,703,332
- 기간에 걸쳐 이행	8,693,458	21,564,110
소계	380,298,949	451,267,442
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출	8,343,983	6,488,190
합계	388,642,932	457,755,632

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의변동	227,937,528	214,617,360
사용된원재료	80,915,265	151,713,434
종업원급여	4,831,570	2,916,737
감가상각비	4,344,157	4,890,140
무형자산상각비	201,956	545,761
지급수수료	30,866,633	37,487,974
판매보증비	2,849,888	5,319,768
외주용역비	12,447,845	19,190,790
운송보관료	2,875,986	4,493,419
기타비용	6,588,070	10,002,729
합계(주1)	373,858,898	451,178,112

(주1) 매출원가, 판매비, 관리비를 포함한 금액입니다.

31. 판매비, 관리비

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,393,925	2,235,953
주식보상비용	368,112	281,396
퇴직급여	425,539	30,723
물류비	2,875,986	3,372,054
연구개발비	4,807,997	13,168,295
복리후생비	478,607	850,327
여비교통비	132,652	143,553
세금과공과	297,685	258,326
임차료	476,485	198,657
감가상각비	4,124,877	3,794,498
무형자산상각비	144,358	242,410
판매보증비	2,849,888	5,319,768
지급수수료	30,000,532	33,267,216
대손상각비	870,195	2,968,175
기타비용	3,986,624	4,236,121
합계	55,233,462	70,367,472

32. 기타영업외수익, 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	69,844	2,024
무형자산처분이익	-	8,598,805
사용권자산처분이익	51,348	-
기타의대손상각비환입	986,385	32,123,542
종속관계기업투자손상차손환입	-	5,756,867
종속관계기업투자처분이익	1,696,912	37,450
잡이익	420,764	9,571,904
합계	3,225,253	56,090,592

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,592,427	19,130
유형자산손상차손	2,053,078	-
무형자산손상차손	237,688	-
사용권자산손상차손	2,592,234	-
기부금	4,369	160,000
기타의대손상각비	435,441	586,056
종속, 관계, 공동기업투자손상차손	33,627,888	34,541,403
종속기업투자처분손실	490,960	8,455,872
잡손실	5,935,532	1,794,093
합계	48,969,617	45,556,554

33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익	54,622,058	95,174,729
금융비용	(65,523,488)	(71,824,712)
순금융손익	(10,901,430)	23,350,017

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,408,488	5,511,956
배당금수익	2,277,461	4,935,136
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	14,059,723	27,454,980
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,270,437	3,757,793
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	5,996,484	3,507,971
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	976,463	-
통화선도거래이익	311,989	486,623
외환차익	23,015,372	32,824,784
외화환산이익	5,305,641	16,695,486
합 계	54,622,058	95,174,729

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,408,488	5,511,956

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	15,933,549	14,640,886
매출채권처분손실	-	32,427
사채상환손실	82,695	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	17,982,020	8,064,418
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	14,664	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	9,118,969	3,989,313
통화선도거래손실	368,800	1,888,501
통화선도평가손실	8,650	41,289
외환차손	16,397,904	29,459,621
외화환산손실	5,616,237	13,708,257
합계	65,523,488	71,824,712

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일반차입금	2,921,142	7,668,013
전환사채	3,302,258	252,285
사채	5,216,603	1,994,318
리스부채	4,196,041	4,478,485
임대보증금	297,505	247,785
합계	15,933,549	14,640,886

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융 자산	상각후원가측정금융자산	15,438,242	23,303,622
	당기손익-공정가치측정금융자산	(1,567,208)	23,924,788
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	104,826
	종속기업투자	1,490,134	4,540,500
금융 부채	당기손익-공정가치측정금융부채	(2,523,472)	(2,411,132)
	상각후원가측정금융부채	(19,523,780)	(21,629,275)
	리스부채	(4,215,346)	(4,483,312)
순금융손익		(10,901,430)	23,350,017

34. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	3,563,393	1,960,229
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	6,594	(383,135)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(5,817)	1,221,631
이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	(772,988)	(173,206)
총 법인세비용	2,791,182	2,625,519
계속영업 법인세비용	2,791,182	2,625,519

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(41,861,761)	31,536,309
계속영업 법인세차감전순이익(손실)	(41,861,761)	40,461,575
중단영업 법인세차감전순손실	-	(8,925,266)
적용세율에 따른 세부담액	(8,749,108)	6,937,988
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	(1,330,087)	2,537,608
이연법인세제외 일시적차이	11,778,978	(8,116,994)
세액공제로 인한 효과	(757,350)	(229,116)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	6,594	(383,135)
이연법인세자산으로 인식하지 않은 외국납부세액 효과	1,631,632	1,937,318
기타	210,523	(58,150)
법인세비용	2,791,182	2,625,519
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주2)
계속영업 법인세비용	2,791,182	2,625,519

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

(주2) 전기 유효세율은 8.33%입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	(114,906)	(32,034)	143,381	(3,559)
재고자산평가충당금	2,422,942	(1,181,526)	-	1,241,416
파생상품	14,542,666	616,413	-	15,159,079
유가증권	(15,039,980)	954,770	-	(14,085,210)
유형자산	(395,829)	165,533	-	(230,296)
무형자산	498,909	21,382	-	520,291
충당부채	1,087,732	2,534,614	-	3,622,346
대손충당금	8,740,088	(628,076)	-	8,112,012
전환사채	(295,065)	284,739	(916,369)	(926,695)
사용권자산/리스부채	10,150,828	(203,915)	-	9,946,913
기타	(22,819,016)	(1,753,095)	-	(24,572,111)
소 계	(1,221,631)	778,805	(772,988)	(1,215,814)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	-	-	-	-
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-
합 계	(1,221,631)	778,805	(772,988)	(1,215,814)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	18,314	(4,295)	(128,925)	(114,906)
재고자산평가충당금	843,628	1,579,314	-	2,422,942
파생상품	5,208,662	9,334,004	-	14,542,666
유가증권	(808,591)	(14,231,389)	-	(15,039,980)
유형자산	(17,683)	(378,146)	-	(395,829)
무형자산	438,951	59,958	-	498,909
충당부채	1,284,439	(196,707)	-	1,087,732
대손충당금	7,775,335	964,753	-	8,740,088
전환사채	(30,897)	(219,887)	(44,281)	(295,065)
사용권자산/리스부채	11,159,324	(1,008,496)	-	10,150,828
기타	(25,871,482)	3,052,466	-	(22,819,016)
소 계	-	(1,048,425)	(173,206)	(1,221,631)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	-	-	-	-
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-
합 계	-	(1,048,425)	(173,206)	(1,221,631)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
복합금융상품 중 자본요소(전환권대가)	(916,369)	(44,281)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	143,381	(128,925)
합계	143,381	(128,925)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속관계기업투자(주1)	187,839,789	154,135,789
특수관계자 대여금 대손충당금(주2)	3,500,000	3,547,385
인정이자 등(주3)	30,045,695	28,355,278
기타	122,546,779	101,535,067
합계	343,932,263	287,573,519

- (주1) 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 높지 않아, 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
- (주2) 특수관계자 대여금의 대손상각비는 세무상 비용으로 인정받지 못하므로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
- (주3) 종속관계기업에 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)

구 분	당기말	전기말
외국납부세액공제	14,347,858	15,132,759

(8) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1~2년	-	-	-	-
2~3년	-	-	-	-
3년 초과	-	14,347,858	-	15,132,759
합 계	-	14,347,858	-	15,132,759

35. 주당손익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(44,652,943)	28,910,791
계속영업손익	(44,652,943)	37,836,057
중단영업손익	-	(8,925,266)
가중평균유통보통주식수	43,121,423주	43,092,471주
보통주 기본주당손익	(1,036)원/주	671원/주
계속영업	(1,036)원/주	878원/주
중단영업	-	(207)원/주

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

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~12.31	43,121,423	365일	15,739,319,395
합계				15,739,319,395
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				43,121,423

(전기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~1.4	42,993,552	4일	171,974,208
전환권행사	1.5~1.9	43,022,287	5일	215,111,435
전환권행사	1.10~1.10	43,072,574	1일	43,072,574
전환권행사	1.11~12.7	43,092,688	331일	14,263,679,728
전환권행사	12.8~12.31	43,121,423	24일	1,034,914,152
합계				15,728,752,097
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				43,092,471

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기의 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같으며, 당기의 희석주당손익은 당기순손실의 발생으로 인한 반희석 효과로 산정하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
기본주당이익 계산에 사용된 순이익	28,910,791
전환사채의 이자(법인세세효과 차감후)	196,782
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	29,107,573
계속영업이익	38,032,839
중단영업손실	(8,925,266)
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	43,092,471주
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	
전환사채	777,396주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	43,869,867주
희석주당손익	663원/주
계속영업	867원/주
중단영업	(204)원/주

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)

구 분	전기
주식선택권	1,200,000

36. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)휴맥스홀딩스(주1)
동일지배기업	(주)누빅스(주2)
종속기업	Humax Gulf Fze, Humax Electronics Co.,Ltd., Humax Poland SP, Humax USA Inc., Humax Digital GmbH, Humax Japan Co.,Ltd., Humax Australia Pty.,Ltd., Humax Thailand Co.,Ltd., Humax Electronics India Private Ltd., Humax DO Brasil Ltda., HUMAX MEXICO SA DE CV, 위너콤(주), (주)휴맥스아이앤씨, Humax Shen Zhen Co.,Ltd., (주)바이클럽, (주)알티캐스트(주3)
종속기업의 종속기업	Humax Direct Limited, WEIHAI WINNERCOM Co.,Ltd., WINNERCOM USA Inc., WINNERCOM VINA COMPANY LI, Alticast Inc., Alticast GmbH., Alticast Beijing., Alticast CANADA Inc., (주)오원
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc., (주)알티모빌리티(주4), (주)휴맥스네트웍스, (주)카버샵, (주)XYZ, (주)이지차저, (주)도구공간, (주)코나투스, (주)스테이지파이브, (주)레인포컴퍼니, (주)카동, (주)스마트레이더시스템, (주)아르고스다인, (주)휴맥스모빌리티(주5), PINPLAY JAPAN Co.,Ltd., HUMAX VINA Co.,Ltd.(주6)
종속기업의 관계기업 및 공동기업	신한북경기차배건계통유한공사, (주)먼슬리키친, (주)스몰티켓, (주)헤론, 그로비(주), (주)마르시스, (주)시나피코리아, (주)퀀타메트릭스, Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.
관계기업 및 공동기업의 종속기업	Truelite Trace Inc. Agencia en Chile, Humax Networks (USA) Inc., Humax Networks Japan Co.,Ltd., Humax Networks (Thailand) Co.,Ltd., Humax Networks GmbH, (주)하이파킹, 아주이파킹논현3호(주), 대저자산관리(주), (주)하이알파킹, (주)피플카, (주)휴맥스이브이, (주)휴맥스팩스, (주)제주전기자동차서비스, (주)엔젤플러스
지배기업의 관계기업	수퍼빈(주)

(주 전기 중 회사의 동일지배기업이었던 (주)에이치앤아이를 합병하였습니다.

1)

(주 당기 중 신규 설립하여 (주)휴맥스홀딩스의 종속기업으로 편입되었습니다.

2)

(주 전기 중 (주)알티캐스트는 종속기업이었던 (주)큐아이즈를 합병하였습니다.

3)

(주 전기 중 (주)디지털파트가 (주)알티모빌리티를 합병하였으며 합병 후 사명을 (주)알티모빌리티로 변경 하였습니다.

(주 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주 당기 중 지분 일부를 매각하여 지배력을 상실하였으며, 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

6)

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	배당금수익	자재매입	지급수수료	기타(주1)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	796,156	45,156	-	-	1,756,726	-
동일지배기업	(주)누빅스	12,998	-	-	-	-	-
종속기업	Humax Gulf Fze	-	43,618	-	-	-	59,909
	Humax Electronics Co.,Ltd.	43,135,275	-	-	-	1,036,452	-
	Humax Poland SP	5,230	-	567,884	-	5,828,130	-
	Humax USA Inc.	200,330,573	-	-	-	-	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	632,410
	Humax Digital GmbH	107,428,133	-	-	-	1,037,633	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	136,462	-	922,250	-	258,067	-
	Humax DO Brasil Ltda.	232,798	-	-	-	-	-
	HUMAX MEXICO SA DE CV	5,595,005	-	-	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	-	-	-	-	1,067,492	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	-	-	-	-	183,918
	위너콤(주)	184,700	-	-	-	-	537,387
	(주)알티캐스트	172,000	37,434	-	-	-	39,195
	(주)바이클럽	154	-	-	-	3,576	-
관계기업 및 공동기업	HUMAX VINA Co.,Ltd.(주2)	-	30,873	-	-	97,425	-
	(주)알티모빌리티	34,000	72,383	-	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스	1,559,222	-	-	110,586,135	3,933,487	-
	(주)코나투스	-	84,648	-	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티	1,584,728	-	-	-	5,647	1,283
종속기업의 관계기업 및 공동기업	(주)마르시스(주3)	83,464	-	-	4,085,822	460,517	-
	(주)먼슬리키친	96,891	-	-	-	108,587	-
관계기업 및 공동기업의 종	(주)하이파킹	202,228	-	-	-	-	-
	(주)휴맥스이브이	1,004,72	-	-	-	-	-

		8					
속기업	(주)휴맥스팩스	450,095	-	-	-	-	1,357
	(주)피플카	47,000	-	-	-	-	-
	Humax Networks Japan Co.,Ltd.	107,779	-	-	-	-	-
	(주)엔젤플러스	-	-	-	-	12,605	-
지배기업의 관 계기업	수퍼빈(주)	349,167	-	-	-	-	-
합 계		363,549, 026	314,112	1,490,13 4	114,671, 957	15,606,3 44	1,455,45 9

(주1) 기타 비용거래는 자산 처분 거래, 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 지분 일부를 매각하여 지배력을 상실하였으며, 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

(주3) (주)마르시스와의 매출 및 자재매입거래 금액에는 2,401,356천원의 사급거래 금액이 제외되어 있으며 해당 금액은 매출 및 매출원가에서 제거하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주 1)	자재매입	지급수수 료	기타(주 2)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스(주3)	638,031	268,312	-	-	1,799,637	198,032
종속기업	Humax Gulf Fze	559,460	16,291	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	80,865,297	-	-	-	627,512	-
	Humax Poland SP	58,299	-	-	-	8,350,517	72,232
	Humax USA Inc.	102,557,256	-	-	-	20,320	-
	Humax Digital GmbH	202,832,079	-	-	-	1,438,081	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	3,837,871	-	-	-	156,107	-
	Humax DO Brasil Ltda.	310,241	391,865	-	-	-	69,354
	HUMAX MEXICO SA DE CV	14,747,404	-	-	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	-	-	-	-	1,534,656	-
	HUMAX VINA Co.,Ltd.	-	38,984	-	-	270,577	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	-	-	-	-	1,008
	위너콤(주)	564,160	-	4,900,000	-	430,800	433,975
	(주)휴맥스오토모티브(주4,6)	2,584,843	302,229	-	13,300,899	-	211,747
	(주)휴맥스테크너스	328,254	55,704	-	-	4,149,895	156,008
(주)알티캐스트	209,000	-	-	-	11,800	219,855	
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	1,249,385	-	-	-	-
	(주)브이투브이(주4)	-	19,622	-	-	-	-
	(주)알티모빌리티	596,000	61,346	-	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스(주7)	3,143,844	-	-	-	6,286,240	-
	(주)휴맥스모빌리티	1,016,724	41,463	3,752,745	-	128,772	1,162
종속기업의 관 계기업 및 공 동기업	(주)마르시스(주5)	134,416	-	-	6,216,978	1,043,946	-
	(주)먼슬리키친	64,594	-	62,123	-	98,236	-
관계기업 및 공동기업의 종 속기업	(주)하이파킹	338,152	-	-	-	-	-
	(주)피플카	42,000	-	-	-	-	-
	(주)휴맥스팩스	1,399,2	-	-	-	-	-

		10					
	(주)휴맥스이브이	1,554,232	-	-	-	-	-
	합 계	418,381,607	2,445,201	8,714,868	19,517,877	26,347,096	1,363,373

(주1) 기타 수익거래는 자산 처분 거래 및 분배금수익을 포함하고 있습니다.

(주2) 기타 비용거래는 자산 취득 거래, 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주3) 회사의 동일지배기업이었던 (주)에이치앤아이와의 거래를 포함한 금액입니다.

(주4) 전기 중 지분 매각으로 전기말 현재 특수관계자 대상에서 제외되었으며, 제외 시점까지의 거래 금액입니다.

(주5) (주)마르시스와의 매출 및 자재매입거래 금액에는 4,329,662천원의 사급거래 금액이 제외되어 있으며 해당 금액은 매출 및 매출원가에서 제거하고 있습니다.

(주6) (주)휴맥스오토모티브의 매출 중에는 원재료 구매대행 1,656,145천원의 금액이 제외되어 있으며, 해당 금액은 매출 및 매출원가에서 제거하고 있습니다.

(주7) 휴맥스네트웍스 매출 중에는 원재료 구매대행 24,796,860천원이 제외되어 있으며, 해당 금액은 매출 및 매출원가에서 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	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	277,256	45,156	-	72,013	248,459
동일지배기업	(주)누빅스	4,566	-	-	-	28,977
종속기업	Humax Gulf Fze	26,268,309	56,788	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	1,552,873	66,855	-	3,280,491	2,066,564
	Humax Poland SP	1,427	169,755	1,308,827	-	-
	Humax USA Inc.	83,771,761	54,567	-	-	-
	Humax Digital GmbH	11,388,386	51,735	-	544,686	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	-	33,384	-	19,879	-
	Humax Australia Pty.Ltd.	2,779,415	85,106	-	2,095	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	82,348	27,487	-	-	-
	Humax Electronics India Private Ltd.	10,081	-	-	-	-
	Humax DO Brasil Ltda.	228,060	-	-	-	-
	HUMAX MEXICO SA DE CV	3,748,717	-	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	-	70,952	-	-	39,433
	(주)휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	185,926
	위너콤(주)	37,400	-	-	-	43,657
	(주)알티캐스트	15,400	5,825	-	-	-
관계기업 및 공동기업	HUMAX VINA Co.,Ltd.	-	9,553	-	7,032	-
	(주)알티모빌리티	877,163	61,850	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스	567,896	-	64,245,290	677,076	1,056,469
	(주)코나투스	-	55,160	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티	533,326	9,180	-	1,341	743,003
종속기업의 관계기업 및 공동기업	(주)마르시스	-	1,221,353	81,602	116,171	-
	(주)먼슬리키친	-	-	-	8,038	80,800
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)하이파킹	71,804	-	-	-	-
	(주)피플카	20,108	-	-	-	-

	(주)휴맥스이브이	258,500	8,600	-	-	434,393
	(주)휴맥스팩스	120,995	34,632	-	-	151,455
	(주)엔젤플러스	-	-	-	1,661	-
지배기업의 관계기업	수퍼빈(주)	-	-	-	-	395,460
합 계		132,615,791	2,067,938	65,635,719	4,730,483	5,474,596

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	224,400	-	-	558,225	217,790
종속기업	Humax Gulf Fze	26,025,913	40,808	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	23,481,068	66,292	-	2,100,344	-
	Humax Poland SP	45,797	164,740	1,566,226	-	212
	Humax USA Inc.	39,250,095	51,772	-	20,320	-
	Humax Digital GmbH	34,569,113	-	-	1,432,399	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	50,638	29,181	-	118,916	-
	Humax Australia Pty.Ltd.	2,731,777	76,506	-	2,043	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	1,180,405	12,734	-	-	-
	Humax Electronics India Private Ltd.	9,958	-	-	-	-
	Humax DO Brasil Ltda.	-	101,773	-	66,611	-
	HUMAX MEXICO SA DE CV	3,717,528	-	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	-	226,531	-	-	-
	HUMAX VINA Co.,Ltd.	-	28,545	-	189,856	-
	(주)휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	2,008
	위너콤(주)	22,000	1,557,312	-	181,500	175,300
	(주)휴맥스테크너스	-	-	-	150,997	-
	(주)바이클럽	-	53,585	-	-	-
	(주)알티캐스트	44,000	-	-	-	136,866
	관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	96,116	-	-
(주)알티모빌리티		820,600	29,713	-	-	-
(주)휴맥스네트웍스		-	1,891,280	-	3,739,605	477,924
수퍼빈(주)		-	-	-	-	395,460
(주)휴맥스모빌리티		521,400	154,089	-	124,927	256,670
종속기업의 관계기업 및 공동기업	(주)마르시스	761,280	952,984	1,632,344	135,762	-
	(주)먼슬리키친	-	16,039	-	10,859	80,800

관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)하이파킹	267,300	2,945	-	-	-
	(주)휴맥스팩스	1,141,800	301,071	-	-	401,242
	(주)휴맥스이브이	1,486,100	238,130	-	-	222,547
합 계		136,351,172	6,092,146	3,198,570	8,832,364	2,366,819

한편, 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권(대여금은 제외)에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말
종속기업	Humax Gulf Fze	22,295,875	20,793,606
	Humax Australia Pty.,Ltd.	2,167,187	2,331,168
	HUMAX MEXICO SA DE CV	-	1,832,195
합계(주1)		24,463,062	24,956,969

(주1) 종속회사의 순자산이 회사에 대한 채무를 상환하기에 부족하다고 판단되는 경우에는 부족액을 손실충당금으로 인식하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동 효과	기말
지배기업						
(주)휴맥스홀딩스	단기대여 금	-	1,300,000	-	-	1,300,000
종속기업						
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여 금	47,385	-	(47,385)	-	-
	대손충당 금	(47,385)	-	47,385	-	-
Humax Gulf Fze	단기대여 금	1,267,300	-	(1,327,800)	60,500	-
(주)알티캐스트	단기대여 금	-	3,000,000	(3,000,000)	-	-
관계기업 및 공동기업						
Truelite Trace Inc.	장기대여 금	2,154,410	10,410,350	-	(57,580)	12,507,180
Humax VINA Co.,Ltd.(주 1)	장기대여 금	633,650	-	(130,070)	12,180	515,760
(주)알티모빌리티	단기대여 금	1,495,000	2,000,000	-	-	3,495,000
(주)코나투스	장기대여 금	740,000	1,690,000	-	-	2,430,000
합계		6,290,360	18,400,350	(4,457,870)	15,100	20,247,940

(주) 당기 중 지분 일부를 매각하여 지배력을 상실하였으며, 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동 효과	기타(주1)	기말
지배기업							
(주)휴맥스홀딩스	단기대여 금	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-	-
종속기업							
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여 금	47,385	-	-	-	-	47,385
	대손충당 금	(47,385)	-	-	-	-	(47,385)
Humax VINA Co.,Ltd.	단기대여 금	569,400	-	(616,400)	47,000	-	-
	장기대여 금	616,100	-	-	17,550	-	633,650
(주)휴맥스테크너스	단기대여 금	400,000	1,000,000	(1,400,000)	-	-	-
Humax DO Brasil Ltda.	장기대여 금	11,855,000	-	(13,248,400)	1,393,400	-	-
Humax Gulf Fze	단기대여 금	-	1,390,100	-	(122,800)	-	1,267,300
관계기업 및 공동기업							
Truelite Trace Inc.	장기대여 금	34,468,413	4,464,700	(2,549,200)	(866,640)	(33,362,863)	2,154,410
	대손충당 금	(32,123,542)	-	-	-	32,123,542	-
(주)알티모빌리티	단기대여 금	1,000,000	495,000	-	-	-	1,495,000
(주)코나투스	단기대여 금	-	740,000	-	-	-	740,000
(주)아르고스다인	단기대여 금	-	200,000	(200,000)	-	-	-
(주)휴맥스모빌리티	단기대여 금	-	15,000,000	(15,000,000)	-	-	-
합 계		22,785,371	23,289,800	(39,014,000)	468,510	(1,239,321)	6,290,360

(주) 대여금을 출자전환하여 지분상품을 취득함에 따른 감소입니다.

1)

(주) 종속회사인 (주)휴맥스오토모티브는 전기 중 매각하여 전기말 현재 특수관계자 대상에서 제외되었습니다. 전기초의 휴맥스오토모티브의 단기대여금은 162억원이었으며, 전기말 85억원으로 약 77억원 감소하였습니다.

(주) 관계기업인 (주)브이투브이는 전기 중 지분 매각으로 전기말 현재 특수관계자 대상에서 제외되었습니다. 전기초 단기대여금은 없었으며 기중 13억원이 발생하였으나 출자전환 및 회수로 전기말 시점의 대여금은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구분	투자지분	거래내역	당기	전기
종속기업	(주)바이클럽	지분 매각	(1,699,902)	-
	(주)휴맥스오토모티브	지분 매각	-	(886,270)
	HUMAX China Co.,Ltd.	청산	-	(509,145)
	Humax Automotive Europe GmbH	청산	-	(291,040)
	HUMAX VINA Co.,Ltd.(주2)	지분 매각	(579,100)	-
	(주)휴맥스테크너스	청산	(492,000)	-
관계기업 및 공동기업	(주)휴맥스모빌리티	지분 일부 취득	20,575	54,735
	(주)브이투브이	지분 매각	-	(2,000,000)
	Truelite Trace Inc.(주1)	지분 일부 취득	-	58,984,109
	(주)스마트레이더시스템	지분 일부 매각	(2,433,537)	-
	(주)아르고스다인	지분 일부 취득	-	500,123
	(주)코나투스	지분 일부 취득	-	1,540,316
	Comtrend	지분 매각	(667,300)	(1,156,051)
	(주)XYZ	지분 일부 취득	-	1,000,178
	HUMAX VINA Co.,Ltd.(주2)	지분 취득	110,029	-

(주1) 대여금 및 전환사채 출자전환에 따른 취득입니다.

(주2) 당기 중 지분 일부를 매각하여 지배력을 상실하였으며, 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기말
종속기업						
Humax Gulf Fze	단기차입금	2,534,600	-	(2,661,000)	126,400	-
(주)알티캐스트	단기차입금	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-
위너콤(주)	단기차입금	10,000,000	3,000,000	(7,500,000)	-	5,500,000
(주)휴맥스아이앤씨	단기차입금	2,000,000	5,550,000	-	-	7,550,000
합계		17,534,600	8,550,000	(13,161,000)	126,400	13,050,000

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기말
지배기업						
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	-	9,500,000	(9,500,000)	-	-
종속기업						
Humax Poland SP	장기차입금	8,298,500	-	(8,638,800)	340,300	-
Humax Gulf Fze	단기차입금	-	2,663,700	-	(129,100)	2,534,600
(주)알티캐스트	단기차입금	-	5,000,000	(2,000,000)	-	3,000,000
(주)휴맥스아이앤씨	단기차입금	-	2,000,000	-	-	2,000,000
위너콤(주)	단기차입금	-	15,000,000	(5,000,000)	-	10,000,000
합 계		8,298,500	34,163,700	(25,138,800)	211,200	17,534,600

(7) 당기와 전기 중 특수관계자 등에 대한 기타자금거래내역(대여, 차입, 지분거래 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	거래내역	당기	전기
종속기업	Humax Poland SP	배당금 수취	567,884	4,540,500
	Humax Japan Co.,Ltd.		922,250	-

(8) 회사는 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)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,825,096	1,717,737
퇴직급여	563,116	276,692
주식보상비용	368,112	281,396
합 계	2,756,324	2,275,825

(9) 당기말 현재 회사가 특수관계자에 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	보증한도	내용
(주)휴맥스팩스	삼성카드	KRW	26,000	신용카드 지급보증(주1)
(주)휴맥스이브이	삼성카드	KRW	247,000	신용카드 지급보증(주1)
(주)휴맥스모빌리티	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증(주1)
(주)바이클럽	삼성카드	KRW	13,000	신용카드 지급보증(주1)
(주)알티모빌리티	알티캐스트	KRW	8,000,000	신용보증
위너콤(주)	신보 2022제5차 유동화전문 유 한회사	KRW	20,000,000	차입보증
위너콤(주)	신보 2022제19차 유동화전문 유한회사	KRW	10,000,000	차입보증
위너콤(주)	한국수출입은행	KRW	6,480,000	차입보증
Humax Digital GmbH	Edelweiss Receivables Finance DAC	EUR	50,000,000	매출채권 팩토링 지급보 증
Humax Electronics Co.,Ltd.	Credit Agricole Leasing & Factoring SA	EUR	20,000,000	매출채권 팩토링 지급보 증

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 회사가 보유 중인 (주)한국스탠다드차타드은행의 장기 금융상품 4억원이 질권 설정되어 있습니다.

회사는 당기말 현재 특수관계자의 차입금과 관련하여 제공한 보증의무에 대하여 금융보증부 채 648,726천원을 인식하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
(주)휴맥스홀딩스	신한은행	KRW	9,600,000	차입보증

37. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

금융기관	통화	한도		내용
		당기말	전기말	
하나은행	KRW	-	699,600	기타약정(집단대출)
기업은행	KRW	3,000,000	4,000,000	무역어음대출
	KRW	10,000,000	10,000,000	외상매출채권(B2B팩토링)
산업은행	KRW	12,900,000	14,400,000	일반대출
한국스탠다드차타드은행	USD	12,000,000	15,000,000	Import Invoice Financing
신한은행	KRW	8,000,000	9,500,000	무역금융
국민은행	KRW	3,500,000	4,500,000	무역금융
	USD	1,100,000	1,300,000	수출채권매입(O/A)
한국수출입은행	KRW	8,000,000	12,000,000	수출성자금대출
합계	KRW	45,400,000	55,099,600	
	USD	13,100,000	16,300,000	

(2) 당기말 현재 회사가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	보증한도		내용
			당기말	전기말	
임직원	하나은행	KRW	-	699,600	차입보증
(주)휴맥스팩스	삼성카드	KRW	26,000	104,000	신용카드 지급보증 (주1)
(주)휴맥스이브이	삼성카드	KRW	247,000	91,000	신용카드 지급보증 (주1)
(주)휴맥스모빌리티	삼성카드	KRW	260,000	299,000	신용카드 지급보증 (주1)
(주)바이클럽	삼성카드	KRW	13,000	13,000	신용카드 지급보증 (주1)
(주)휴맥스테크너스	삼성카드	KRW	-	39,000	신용카드 지급보증
위너콤(주)	신보 2022제5차 유동화전문 유한회사	KRW	20,000,000	20,000,000	차입보증
위너콤(주)	신보 2022제19차 유동화전문 유한회사	KRW	10,000,000	10,000,000	차입보증
위너콤(주)	한국수출입은행	KRW	6,480,000	-	차입보증
(주)알티캐스트	한국수출입은행	KRW	-	1,200,000	차입보증
Humax Digital GmbH	Edelweiss Receivables Finance DAC	EUR	50,000,000	50,000,000	매출채권 팩토링 지급보증

Humax Electronics Co.,Ltd.	Credit Agricole Leasing & Factoring SA	EUR	20,000,00 0	20,000,00 0	매출채권 팩토링 지 급보증
----------------------------------	---	-----	----------------	----------------	-------------------

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 회사가 보유 중인 (주)한국스탠다드차타드은행의 장기 금융상품 4억원이 질권 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

보증처	보증채권자	통화	보증한도		내용
			당기말	전기말	
(주)휴맥스홀딩스	신한은행	KRW	9,600,000	11,400,000	차입보증
서울보증보험	SK브로드밴드 외	KRW	1,111,467	1,955,655	셋탑박스 유지보수 계약 이행
서울보증보험	비오이코리아 외	KRW	2,333,270	2,104,918	임대차보증금 지급보증
AK BANK	TTNET(주1)	USD	233,280	-	셋탑박스 납품 계약 이행
HALK BANK	Turk Telekom	USD	-	906,989	셋탑박스 납품 계약 이행

(주1) TTNET은 Turk Telekom의 자회사입니다.

(4) 회사는 회사제품에 사용되는 유료방송방식(CAS:수신제한 장치) 및 여러 Software기술(MPEG, PSOS, VIACCESS, CRYPTO, IRDETO, NDS 등)에 대하여 Software등의 지적소유권을 보유한 회사들과 Royalty계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 Royalty를 지급하고 있습니다.

(5) 회사는 (주)휴맥스홀딩스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 회사는 공동기업 (주)휴맥스모빌리티가 전기 중 발행한 전환사채 800억원에 대하여 회사가 보유한 (주)휴맥스모빌리티 보통주 7,935,232주 및 전환우선주 173,828주를 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사가 발행하여 유통되고 있는 어음은 없으며, 사용하지 않고 회사가 보관 중인 어음은 9매 입니다. 또한 회사가 견질 또는 담보로 제공한 어음은 존재하지 않습니다. 한편, 어음 1매는 제권판결 신청 중에 있습니다.

(8) 당기말 현재 회사는 (주)알티모빌리티의 대여금 54.2억원과 리스채권 14.3억원, 미지급이자 1.2억원에 대해 총 80억원의 한도 내에서 (주)알티캐스트에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 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 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	138,963,124	212,140,419
차감: 현금및현금성자산	(19,777,735)	(23,988,280)
순차입금	119,185,389	188,152,139
자본총계	300,125,020	346,218,967
순차입금비율	39.7%	54.3%

(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	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	19,777,735	19,777,735
매출채권및기타채권	-	170,100,557	170,100,557
상각후원가측정금융자산		7,500,000	7,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	131,382,789	-	131,382,789
기타금융자산	-	901,500	901,500
합 계	131,382,789	198,279,792	329,662,581

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	135,616,521	135,616,521
당기손익-공정가치측정금융부채	72,856,353	-	72,856,353
차입금	-	48,450,000	48,450,000
사채	-	61,107,071	61,107,071
전환사채	-	29,406,053	29,406,053
기타금융부채	-	648,726	648,726
합 계	72,856,353	275,228,371	348,084,724

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	23,988,280	23,988,280
매출채권및기타채권	-	234,946,256	234,946,256
상각후원가측정금융자산	-	13,000,000	13,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	137,649,895	-	137,649,895
기타금융자산	-	2,236,849	2,236,849
합 계	137,649,895	274,171,385	411,821,280

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	204,514,679	204,514,679
당기손익-공정가치측정금융부채	69,757,605	-	69,757,605
차입금	-	119,054,205	119,054,205
사채	-	72,031,284	72,031,284
전환사채	-	21,054,930	21,054,930
기타금융부채	-	1,083,726	1,083,726
합 계	69,757,605	417,738,824	487,496,429

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

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

회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

회사는 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)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	214,312,241	99,004,424	319,355,865	162,751,461
EUR	4,530,662	1,163,606	7,864,895	2,306,980
JPY	37,853	119,312	2,042,053	329,113
GBP	1,553,456	2,829,909	19,204,763	1,765,617
AUD	-	21,832	-	21,295
INR	10,081	-	9,958	-
THB	37,620	-	36,660	-
TWD	1,361,492	-	1,338,465	-
CNY	18,089	-	18,148	-
PLN	2,629,240	1,321,184	90,829	1,624,293
TRY	9,563	16,535	1,352,424	65,747
BRL	-	7,214	-	-
합 계	224,500,297	104,484,016	351,314,060	168,864,506

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,530,782	(11,530,782)	15,660,440	(15,660,440)
EUR	336,706	(336,706)	555,792	(555,792)
JPY	(8,146)	8,146	171,294	(171,294)
GBP	(127,645)	127,645	1,743,915	(1,743,915)
AUD	(2,183)	2,183	(2,129)	2,129
INR	1,008	(1,008)	996	(996)
THB	3,762	(3,762)	3,666	(3,666)
TWD	136,149	(136,149)	133,847	(133,847)
CNY	1,809	(1,809)	1,815	(1,815)
PLN	130,806	(130,806)	(153,346)	153,346
TRY	(697)	697	128,668	(128,668)
BRL	(721)	721	-	-
합 계	12,001,630	(12,001,630)	18,244,958	(18,244,958)

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

2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	14,500,000	28,819,605

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전이익	(225,000)	225,000	(288,196)	288,196

3) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 회사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 주석5의 사용제한금융상품과 주석37의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	132,027,539	823,945	3,532,977	4,450	136,388,911
리스부채	10,245,338	10,292,812	32,330,615	28,370,291	81,239,056
차입금	48,738,120	-	-	-	48,738,120
사채	33,629,161	28,026,609	-	-	61,655,770
전환사채	20,885,699	-	13,005,941	-	33,891,640
기타금융부채(금융보증계약)	143,681,300	-	-	-	143,681,300
합계	389,207,157	39,143,366	48,869,533	28,374,741	505,594,797

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	202,188,611	1,206,542	1,744,109	4,450	205,143,712
리스부채	9,878,996	10,149,754	30,959,846	39,160,800	90,149,396
차입금	121,253,712	-	-	-	121,253,712
사채	40,000,000	35,000,000	-	-	75,000,000
전환사채	2,460,000	-	20,000,000	-	22,460,000
기타금융부채(금융보증계약)	94,614,000	-	30,583,000	-	125,197,000
합계	470,395,319	46,356,296	83,286,955	39,165,250	639,203,820

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 회사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장상황에 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, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

회사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(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	12,600,000	-	-	12,600,000
비상장주식	-	-	23,607,905	23,607,905
채무상품	-	-	69,030,296	69,030,296
전환우선주식	-	-	21,859,775	21,859,775
상환전환우선주식	-	-	2,942,230	2,942,230
내재파생상품(자산)	-	-	1,342,583	1,342,583
금융자산 계	12,600,000	-	118,782,789	131,382,789
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	8,650	-	8,650
내재파생상품(부채)	-	-	72,847,704	72,847,704
금융부채 계	-	8,650	72,847,704	72,856,354

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	1,338,465	-	-	1,338,465
비상장주식	-	-	24,026,599	24,026,599
채무상품	-	-	84,237,076	84,237,076
전환우선주식	-	-	23,103,110	23,103,110
상환전환우선주식	-	-	3,140,828	3,140,828
내재파생상품(자산)	-	-	1,803,816	1,803,816
금융자산 계	1,338,465	-	136,311,429	137,649,894
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	41,289	-	41,289
내재파생상품(부채)	-	-	69,716,317	69,716,317
금융부채 계	-	41,289	69,716,317	69,757,606

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	처분	계정대체	기말
금융자산						
비상장주식	24,026,599	300,001	2,620,305	(1,335,600)	(2,003,400)	23,607,905
채무상품	84,237,076	584,290	(14,619,108)	(1,171,962)	-	69,030,296
상환전환우선주 식	3,140,828	-	(198,598)	-	-	2,942,230
전환우선주식	23,103,110	-	(1,243,335)	-	-	21,859,775
내재파생상품(자 산)	1,803,816	492,487	(953,720)	-	-	1,342,583
금융자산 계	136,311,429	1,376,778	(14,394,456)	(2,507,562)	(2,003,400)	118,782,789
금융부채						
내재파생상품(부 채)	69,716,317	985,365	3,122,486	(976,464)	-	72,847,704
금융부채 계	69,716,317	985,365	3,122,486	(976,464)	-	72,847,704

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	처분	기타	기말
금융자산						
비상장주식	16,539,056	9,295,062	(57,517)	(2,744,441)	994,439	24,026,599
채무상품	21,704,174	54,684,048	20,232,607	(66,005)	(12,317,748)	84,237,076
상환전환우선주 식	2,099,701	1,000,178	40,948	(409,240)	409,241	3,140,828
전환우선주식	21,049,820	3,249,999	2,053,290	(3,249,999)	-	23,103,110
내재파생상품(자 산)	2,946,635	30,191	(1,173,010)	-	-	1,803,816
금융자산 계	64,339,386	68,259,478	21,096,318	(6,469,685)	(10,914,068)	136,311,429
금융부채						
내재파생상품(부 채)	25,764,974	42,786,502	1,164,841	-	-	69,716,317
금융부채 계	25,764,974	42,786,502	1,164,841	-	-	69,716,317

한편, 다음은 수준 2 및 3으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가 기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래 현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측 가능한 시장 가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래 현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(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 미래 현금흐름을 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 적용 가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래 현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

- 파생결합증권

파생결합증권의 공정가치는 몬테카를로 시뮬레이션 기법을 적용하여 미래의 주가 시나리오를 생성하고, 시나리오별 파생결합증권의 미래 현금흐름을 시나리오 발생 확률로 가중평균한 금액을 적절한 할인율로 할인하여 측정하고 있습니다. 미래의 주가 시나리오를 생성하기 위

해서는 주가연계증권의 기초자산인 주식의 기대수익률, 주가변동성, (주가연계증권의 기초 자산이 2개 이상인 경우) 주가상관계수에 대한 추정이 필요합니다. 주가연계증권의 공정가치 측정에 투입되는 변동성 및 상관계수는 과거 주가자료를 이용하여 추정하고 있습니다.

39. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	519,763	491,967
주식보상비용	368,112	281,396
감가상각비	4,344,157	5,962,060
무형자산상각비	201,956	545,762
재고자산평가손실(환입)	(5,598,031)	7,703,145
대손상각비	870,195	2,968,175
판매보증비	2,849,888	5,414,267
기타의대손상각비	435,441	586,056
사채상환손실	82,695	-
유형자산처분손실	3,592,427	19,130
유형자산손상차손	2,053,078	-
무형자산손상차손	237,688	-
사용권자산손상차손	2,592,234	-
통화선도거래손실	368,800	1,888,501
통화선도평가손실	8,650	41,289
법인세비용	2,791,182	2,625,519
이자비용	15,933,549	14,640,886
종속관계기업투자손상차손	33,627,888	34,541,403
종속관계기업투자처분손실	490,960	8,455,872
지급수수료	(5,595,477)	-
외화환산손실	5,616,237	13,708,257
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	17,982,020	8,064,418
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	14,664	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	9,118,969	3,989,313
이자수익	(1,408,488)	(5,511,956)
배당수익	(2,277,461)	(4,935,136)
외화환산이익	(5,305,641)	(16,695,486)
외환차익	(21,214)	-
유형자산처분이익	(69,844)	(2,024)
무형자산처분이익	-	(8,598,805)
사용권자산처분이익	(51,348)	-
통화선도거래이익	(311,989)	(486,623)
기타의대손상각비환입	(986,385)	(32,123,542)
종속관계기업투자처분이익	(1,696,912)	(37,450)
종속관계기업투자손상차손환입	-	(5,756,867)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(14,059,723)	(27,454,980)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,270,437)	(3,757,793)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(5,996,484)	(3,507,971)
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	(976,463)	-
기타	600,094	(11,703,017)
합 계	59,074,750	(8,644,234)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	59,900,158	(38,587,485)
기타채권의 감소(증가)	2,959,895	(3,478,988)
재고자산의 감소(증가)	53,816,175	(6,789,515)
기타자산의 감소(증가)	(533,771)	(3,076,570)
매입채무의 증가(감소)	(43,534,987)	46,007,204
기타채무의 증가(감소)	(6,953,794)	(2,271,939)
기타금융부채의 증가(감소)	(98,099)	(2,259,280)
총당부채의 증가(감소)	(5,503,710)	(7,936,755)
기타부채의 증가(감소)	1,575,182	(57,928)
순확정급여부채의 증가(감소)	(617,660)	(160,459)
합계	61,009,389	(18,611,715)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급금 감소	152,772	38,603
유형자산 처분 미수금 감소	4,441	-
유형자산 취득 선급금 감소	100,039	-
투자부동산의 유형자산 대체	849,853	-
무형자산 취득 미지급금 감소	893	-
사용권자산과 투자부동산간의 대체	566,842	812,265
전환사채의 전환	-	435,542
당기손익공정가치측정금융자산 대체	-	1,000,000
전환권대가의 인식	4,384,541	210,862
리스부채의 인식	785,796	131,614
파생상품자산부채 변동	-	687,552
단기대여금의 당기손익공정가치측정금융자산 대체	-	409,240
미수수익의 관계기업투자주식 대체	-	3,142,370
장기대여금의 관계기업투자주식 대체	-	33,362,863
당기손익공정가치측정금융자산과 관계기업투자주식 간 대체	-	12,323,308
당기손익공정가치측정금융부채 및 관계기업투자주식 인식	-	42,786,502
당기손익공정가치측정금융자산 인식	492,487	-
종속기업투자주식 처분 미수금 증감	493,849	-
종속기업투자주식의 관계기업투자주식자산 대체	110,029	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			상각	대체	기타(주1)	
단기차입금	119,054,205	(70,582,992)	-	-	(21,214)	48,450,000
전환사채(유동)	2,460,000	(1,620,000)	-	19,106,587	-	19,946,587
전환사채(비유동)	18,594,930	12,649,725	2,198,817	(19,106,587)	(4,877,419)	9,459,466
사채(유동)	38,440,194	(31,600,119)	2,599,356	23,716,831	-	33,156,262
사채(비유동)	33,591,089	16,954,170	87,687	(23,716,831)	1,034,695	27,950,810
리스부채(유동)(주2)	9,492,023	(9,950,585)	-	10,279,845	(3,159)	9,818,124
리스부채(비유동)(주2)	59,882,257	-	4,196,041	(10,279,845)	801,907	54,600,360
임대보증금(유동)	2,471,825	(457,768)	-	1,117,080	-	3,131,137
임대보증금(비유동)	2,570,314	2,566,154	297,505	(1,117,080)	(440,862)	3,876,031
재무활동으로부터의 총부채	286,556,837	(82,041,415)	9,379,406	-	(3,506,052)	210,388,777

(주) 환율변동효과 및 리스부채 취득금액, 전환사채 발행으로 인한 파생상품 인식액 등을 포함하고
1) 있습니다.

(주) 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 4,196,041천원이 포함되어 있습니다.

2)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			상각	전환권행사	대체	기타(주1)	
단기차입금	72,663,558	47,114,684	-	-	-	(724,037)	119,054,205
유동성장기차입금	20,000,000	(24,900,000)	-	-	4,900,000	-	-
장기차입금	23,298,500	(18,335,800)	-	-	(4,900,000)	(62,700)	-
전환사채(유동)	3,464,557	(700,000)	130,985	(435,542)	-	-	2,460,000
전환사채(비유동)	-	18,700,000	75,601	-	-	(180,671)	18,594,930
사채(유동)	5,000,000	(5,000,000)	-	-	38,440,194	-	38,440,194
사채(비유동)	53,556,930	14,784,470	2,949,270	-	(38,440,194)	740,606	33,591,080

	1	4	2		94)		9
리스부채(유동)(주 2)	9,187,464	(9,604,08 5)	-	-	9,909,72 4	(1,080)	9,492,023
리스부채(비유동) (주2)	65,179,01 2	-	4,478,48 5	-	(9,909,72 4)	134,484	59,882,25 7
임대보증금(유동)	1,870,613	(803,860)	-	-	1,405,07 2	-	2,471,825
임대보증금(비유동)	3,204,731	1,078,563	247,785	-	(1,405,07 2)	(555,693)	2,570,314
재무활동으로부터 의 총부채	257,425,3 66	22,333,97 6	7,882,12 8	(435,542)	-	(649,091)	286,556,8 37

(주 환율변동효과 및 리스부채 취득금액, 전환사채 발행으로 인한 파생상품 인식액 등을 포함하고
1) 있습니다.

(주 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 4,478,485천원이 포함되어 있습니다.

2)

한편, 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

40. 중단영업

(1) 2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 회사는 Gateway 관련 주요 사업의 일부를 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 전기 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 2020년 12월 29일 이사회 결의 및 2021년 10월 06일 이사회 보고에 따라 회사는 전장 사업을 수행하고 있는 종속회사인 휴맥스오토모티브 지분 매각을 포함한 전장 관련 사업을 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따른 후속조치로 2022년 6월 21일 이사회 결의로 휴맥스오토모티브의 지분 100%를 제3자인 주식회사 카네비컴에게 양도하기로 결정하였고, 2022년 6월 22일에 양수자와 계약을 체결하여 2022년 6월 30일 거래 종결 하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 전기 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

포괄손익계산서와 현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	전기
매출액	29,392,660
매출원가	31,491,813
판매비와관리비	4,460,944
영업외비용	2,365,169
세전손실	(8,925,266)
중단영업손실	(8,925,266)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,726,920)
투자활동으로 인한 현금흐름	3,885,100
재무활동으로 인한 현금흐름	-
순현금흐름	1,158,180

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴맥스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴맥스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴맥스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 휴맥스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분히 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 14일

대표이사 정성민 (인)
내부회계관리자 정창수 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴맥스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	10	10	1	1	17	32	5	5	5	6	-	-	38	54	
투입시 간	분·반 기검토	35	20	112	129	2,058	1,830	241	466	-	53	-	-	2,446	2,498
	감사	79	34	54	182	1,507	2,566	280	654	184	75	-	-	2,104	3,511
	합계	114	54	166	311	3,565	4,396	521	1,120	184	128	-	-	4,550	6,009

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.07.13 ~ 2023.09.26				10	일
	주요내 용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수 행내용
			상주		비상주		
	2023.1 2.04~2 023.12. 08	5	일	11	명	3	
2024.0 1.29~2	9	일	11	명	3	명	내부통제감사, 중 요 계정잔액 및

	024.02.08							공시내용에 대해 질문, 분석적 검토, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 2024.01.03				2	일	
	실사(입회)장소	용인공장, 폴란드공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료						
금융자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	휴맥스 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.12.05, 2024.03.06, 2024.3.19						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 05일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	서면회의	감사계획, 핵심감사사항 논의 및 연간감사경과보고
2	2024년 03월 06일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 및 연간감사 경과보고
3	2024년 03월 19일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 및 연간감사 종결보고

		사외 2명		
--	--	-------	--	--