

주식회사 휴맥스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

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

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴맥스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴맥스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금창출단위(CGU)에 대한 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 차량용 안테나부문, 디지털솔루션 개발 및 판매부문 2개 현금창출단위의 규모는 연결재무제표에서 유의적인 수준에 해당합니다. 연결재무제표에 대한 주석 3에서 기술한 바와 같이 연결회사는 매 보고기간 말마다 현금창출단위의 손상 징후가 있는지를 검토하고, 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 사용가치 또는 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 중 더 많은 금액으로 회수가능액을 측정하여 해당 자산의 장부금액과 비교하고 있습니다. 연결회사는 안테나부문, 디지털솔루션 개발 및 판매부문의 현금창출단위에 손상 징후가 있다고 판단하여, 사용가치에 근거하여 회수가능액을 측정하였습니다. 사용가치 계산에는 미래현금흐름의 추정치, 할인율 및 영구성장률 등 경영진의 유의적인 판단과 추정을 수반하므로, 우리

는 안테나부문, 디지털솔루션 개발 및 판매부문의 현금창출단위 손상 관련 회계처리를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 19에 표시되어 있습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 미래 현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가

- 손상평가 수행여부를 판단하기 위한 손상징후에 대한 검토
- 손상평가 수행 시 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정, 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴맥스 대표이사 정성민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 영문로 2

(전 화) 031-331-9400

연 결 재 무 상 태 표

제 15 기 2023년 12월 31일 현재

제 14 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기말	제 14(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		371,324,868,534	470,767,510,028
현금및현금성자산	5,6,42,43	36,891,493,604	40,683,922,824
매출채권및기타채권	7,40,42	142,205,040,067	212,196,895,310
계약자산	8	30,348,420	164,573,138
상각후원가측정금융자산	12,42	7,500,000,000	13,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	13,24,42	883,360,611	227,808,334
재고자산	10	159,630,362,950	180,491,075,504
금융리스채권	9,42	1,156,693,669	1,068,147,229
기타금융자산	6,11,42	1,243,150,000	886,980,000
기타유동자산	11	20,690,750,413	20,997,104,298
당기법인세자산		1,093,668,800	1,051,003,391
II. 비유동자산		461,112,943,101	536,799,318,255
장기매출채권및기타채권	7,40,42	23,525,332,861	15,788,336,649
금융리스채권	9,42	3,863,675,278	5,042,047,681
당기손익-공정가치측정금융자산	13,42	146,392,595,990	167,186,659,328
관계기업 및 공동기업 투자	15,40	202,668,401,196	241,410,411,237
유형자산	16,21	40,233,347,866	49,985,181,195
투자부동산	17	20,988,345,345	24,550,677,902
사용권자산	18	11,254,956,814	14,980,093,310
영업권	19	2,734,766,511	3,843,612,286

무형자산	20	2,149,090,581		3,129,487,656	
기타금융자산	6,11,42	407,032,562		2,893,804,036	
기타비유동자산	11	2,008,368,737		2,008,955,107	
순확정급여자산	27	33,741,167		621,877,427	
이연법인세자산	38	4,853,288,193		5,358,174,441	
자 산 총 계			832,437,811,635		1,007,566,828,283
부 채					
I. 유동부채			357,458,343,558		441,351,704,349
매입채무및기타채무	22,40,42	171,371,497,052		238,413,801,053	
계약부채	8	218,368,687		46,942,265	
차입금	23,40,42	80,488,222,545		121,743,605,281	
유동성장기차입금	23,42	3,272,150,000		866,600,000	
사채	23,42	33,156,262,046		38,440,194,423	
전환사채	23,42	19,946,587,192		2,460,000,000	
전환상환우선주부채	23,42	9,417,108,602		8,659,596,797	
당기손익-공정가치측정금융부채	24,26,42	667,160,554		1,309,384,231	
리스부채	18,42	13,392,534,671		12,857,318,855	
충당부채	25	18,410,084,339		6,455,602,296	
이연수익	21,23	259,509,317		2,528,870,154	
기타유동부채	26	4,772,177,456		6,477,633,049	
당기법인세부채	38	2,086,681,097		1,092,155,945	
II. 비유동부채			227,077,532,625		243,702,954,244
매입채무및기타채무	22,40,42	4,770,488,519		3,463,702,447	
장기차입금	23,42	44,400,000		3,311,000,000	

사채	21,23,4 2	57,920,750,1 69		63,540,916,6 37	
전환사채	23,42	13,322,573,6 74		18,594,930,1 33	
당기손익-공정가치측정금융 부채	24,26,4 2	75,735,305,3 43		68,739,853,4 46	
이연수익	21,23	-		259,509,317	
리스부채	18,42	64,877,450,4 45		72,928,551,2 07	
총당부채	25	4,963,863,89 4		4,852,436,57 1	
기타비유동부채	26	23,345,029		23,345,029	
순확정급여부채	27	988,405,666		812,062,157	
이연법인세부채	38	4,430,949,88 6		7,176,647,30 0	
부 채 총 계			584,535,876, 183		685,054,658, 593
자 본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀 속되는 자본			215,624,081, 969		277,166,400, 212
자본금	1,28	21,985,062,0 00		21,985,062,0 00	
기타불입자본	29,32	384,734,262, 287		379,186,089, 986	
이익잉여금(결손금)	30	(135,941,521 ,048)		(73,364,840, 287)	
기타자본구성요소	31	(55,153,721, 270)		(50,639,911, 487)	
II. 비지배주주지분			32,277,853,4 83		45,345,769,4 78
자 본 총 계			247,901,935, 452		322,512,169, 690
부 채 및 자 본 총 계			832,437,811, 635		1,007,566,82 8,283

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 매출액	4,33,400	652,633,704,041	689,475,252,984
II. 매출원가	10,34,400	532,781,147,597	567,192,149,870
III. 매출총이익	4	119,852,556,444	122,283,103,114
IV. 판매비와관리비	4,34,350	108,643,232,937	127,546,760,624
V. 영업이익(손실)		11,209,323,507	(5,263,657,510)
기타영업외수익	4,36	8,933,215,643	44,448,043,030
기타영업외비용	4,36	30,180,963,799	17,899,432,667
금융수익	4,24,370	68,101,488,519	108,662,286,020
금융비용	4,24,370	94,714,071,157	98,702,964,303
지분법손실	4,15	(39,934,645,705)	(60,207,934,092)
VI. 법인세비용차감전순손실	4	(76,585,652,992)	(28,963,659,522)
VII. 법인세비용	38	1,830,728,513	4,107,454,539
VIII. 계속영업손실		(78,416,381,505)	(33,071,114,061)
IX. 중단영업손실	44	-	(18,012,017,990)
X. 당기순손실		(78,416,381,505)	(51,083,132,051)
XI. 기타포괄손실		(5,721,585,621)	(4,841,744,857)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,211,981,271)	1,170,121,705
확정급여제도의 재측정손익		(933,716,816)	853,796,501
지분법이이익잉여금		(473,411,269)	497,320,914
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		195,146,814	(180,995,710)

2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		(4,509,604, 350)		(6,011,866, 562)	
지분법자본변동		(1,441,067, 981)		(1,614,998, 505)	
해외사업장환산차이		(3,068,536, 369)		(4,396,868, 057)	
XII. 당기총포괄손실			(84,137,967, 126)		(55,924,876, 908)
XIII. 당기순손실의 귀속			(78,416,381, 505)		(51,083,132, 051)
지배기업의 소유주		(61,490,629, 792)		(38,353,591, 455)	
비지배지분		(16,925,751, 713)		(12,729,540, 596)	
XIV. 당기총포괄손실의 귀속			(84,137,967, 126)		(55,924,876, 908)
지배기업의 소유주		(67,090,490, 545)		(43,332,794, 197)	
비지배지분		(17,047,476, 581)		(12,592,082, 711)	
XV. 주당손실	39				
계속영업과 중단영업					
기본주당손실			(1,426)원 /주		(890)원/주
희석주당손실			(1,426)원 /주		(890)원/주
계속영업					
기본주당손실			(1,426)원 /주		(498)원/주
희석주당손실			(1,426)원 /주		(498)원/주

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입 자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지 분	비지배지 분	총 계
2022.01.01(전기초)	21,921,126,500	378,343,460,145	(36,038,265,574)	(44,633,692,067)	319,592,629,004	57,754,261,742	377,346,890,746
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	(38,353,591,455)	-	(38,353,591,455)	(12,729,540,596)	(51,083,132,051)
지분법자본변동	-	-	497,320,914	(1,605,444,440)	(1,108,123,526)	(9,554,065)	(1,117,677,591)
해외사업장환산차이	-	-	-	(4,421,589,437)	(4,421,589,437)	24,721,384	(4,396,868,053)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	550,510,285	-	550,510,285	122,290,568	672,800,853
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분 대체	-	-	2,253,381,053	(2,253,381,053)	-	-	-
주식기준보상거래의 인식	-	281,395,728	-	-	281,395,728	208,704,233	490,099,961
주식선택권의 소멸	-	25,113,788	-	-	25,113,788	(25,113,788)	-
전환사채의 발행	-	166,581,211	-	-	166,581,211	-	166,581,211
전환사채의 행사	63,935,500	369,539,114	-	-	433,474,614	-	433,474,614
중단영업의 처분	-	-	(2,274,195,510)	2,274,195,510	-	-	-
2022.12.31(전기말)	21,985,062,000	379,186,089,986	(73,364,840,287)	(50,639,911,487)	277,166,400,212	45,345,769,478	322,512,169,690
2023.01.01(당기초)	21,985,062,000	379,186,089,986	(73,364,840,287)	(50,639,911,487)	277,166,400,212	45,345,769,478	322,512,169,690
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	(61,490,629,792)	-	(61,490,629,792)	(16,925,751,713)	(78,416,381,505)
지분법자본변동	-	-	(473,411,269)	(1,443,372,280)	(1,916,783,549)	2,304,300	(1,914,479,249)
해외사업장환산차이	-	-	-	(3,070,437,503)	(3,070,437,503)	1,901,134	(3,068,536,369)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(612,639,700)	-	(612,639,700)	(125,930,302)	(738,570,002)
주식기준보상거래의 인식	-	368,111,957	-	-	368,111,957	189,740,164	557,852,121
주식선택권의 소멸	-	41,324,060	-	-	41,324,060	(41,324,060)	-
전환사채의 발행	-	3,468,171	-	-	3,468,171	3,802,035	7,270,207

		,660			,660	,500	,160
비지배지분과의 거래	-	1,670,564	-	-	1,670,564	29,108,98	1,699,673
		,624			,624	2	,606
2023.12.31(당기말)	21,985,0	384,734,2	(135,941,5	(55,153,7	215,624,0	32,277,85	247,901,9
	62,000	62,287	21,048)	21,270)	81,969	3,483	35,452

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			36,789,119,396		(22,741,644,236)
1. 영업에서 창출된 현금		56,194,262,143		13,140,170,660	
당기순손실		(78,416,381,505)		(51,083,132,051)	
수익비용의 조정	43	98,608,805,494		75,059,006,145	
운전자본의 변동	43	36,001,838,154		(10,835,703,434)	
2. 배당금 수취		921,146,206		474,635,946	
3. 이자수익의 수취		1,702,289,185		4,211,840,748	
4. 이자비용의 지급		(18,473,948,414)		(15,790,280,265)	
5. 법인세의 납부		(3,554,629,724)		(24,778,011,325)	
II. 투자활동현금흐름			3,615,733,937		(65,891,568,939)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		62,827,845,481		62,885,032,279	
장·단기대여금의 감소		15,026,765,917		31,649,015,101	
장·단기금융상품의 감소		4,183,610,581		3,222,822,643	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		12,209,279,252		11,376,757,915	
상각후원가측정금융자산의 처분		13,720,000,000		-	
유형자산의 처분		3,796,755,743		1,868,237,333	
무형자산의 처분		70,080,755		3,762,027,698	
정부보조금의 증가		666,858,438		198,728,520	
임차보증금의 감소		11,660,558,362		475,093,209	
금융리스채권의 회수		1,493,936,433		797,269,300	
보험금의 수령		-		9,535,080,560	

2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(59,212,111,544)	(128,776,601,218)	
장·단기대여금의 증가	23,566,569,941	32,430,314,953	
장·단기금융상품의 증가	2,987,743,456	2,351,636,696	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,015,226,453	68,613,850,439	
상각후원가금융자산의 취득	7,500,000,000	990,000,000	
관계기업투자의 취득	5,044,037,173	54,735,000	
유형자산의 취득	6,087,779,868	19,632,961,262	
무형자산의 취득	493,194,493	727,264,659	
매각예정자산의 증가	-	190,766,861	
연결범위변동으로 인한 순현금유출	37,151,041	8,244,991	
중단영업처분 순현금유출	-	2,813,553,749	
임차보증금의 증가	12,480,409,119	963,272,608	
III. 재무활동현금흐름		(46,420,857,614)	27,576,092,880
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	237,722,779,000	477,926,407,668	
차입금의 차입	169,078,156,207	405,962,300,398	
사채의 발행	41,947,880,000	49,659,660,000	
전환사채의 발행	22,000,000,000	18,700,000,000	
정부보조금의 증가	130,125,651	427,692,870	
임대보증금의 증가	2,866,715,272	3,176,754,400	
비지배지분과의 거래로 인한 현금유입	1,699,901,870	-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(284,143,636,614)	(450,350,314,788)	
차입금의 상환	215,134,256,786	430,351,969,832	
사채의 상환	56,499,910,238	9,935,525,667	
사채발행비의 지급	444,195,240	-	
리스부채의 상환	9,498,156,75	8,484,432,61	

		0		1	
매각예정부채의 감소		-		1,668,948	
전환사채의 상환		1,620,000,000		700,000,000	
정부보조금의 감소		130,000,000		402,917,230	
임대보증금의 감소		817,117,600		473,800,500	
IV. 현금및현금성자산의 감소 [I + II + III]			(6,016,004,281)		(61,057,120,295)
V. 매각예정자산으로 대체			-		4,792,643,230
VI. 기초의 현금및현금성자산			40,683,922,824		94,190,068,091
VII. 외화표시현금및현금성자산 의 환율변동효과			2,223,575,061		2,758,331,798
VIII. 기말의 현금및현금성자산			36,891,493,604		40,683,922,824

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 휴맥스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 휴맥스(이하 '회사')와 그 종속기업(이하 회사와 그 종속기업을 '연결회사')는 유럽, 중동, 미국, 일본, 호주 등지의 현지법인을 판매거점으로 활용하여, 수출중심의 게이트웨이 사업 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

연결회사는 2009년 11월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 재상장하였습니다. 연결회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주의 금액은 500원인 바, 당기말 현재 자본금은 21,985,062천원이며, 연결회사의 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 연결재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 28일자로 예정된 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소 재지	소유지분을 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Humax Gulf Fze	방송 및 무선통신 기기 판매업	UAE	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Electronics Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Direct Limited(주1)	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.0 0	100.0 0	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매업	미국	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Digital GmbH	방송 및 무선통신 기기 판매업	독일	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Japan Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	일본	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Australia Pty.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	호주	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Electronics India Private Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	인도	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Poland SP	방송 및 무선통신 기기 제조업	폴란드	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Thailand Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	태국	100.0 0	100.0 0	12월
Humax Do Brasil Ltda.	방송 및 무선통신 기기 제조·판매업	브라질	100.0 0	100.0 0	12월
HUMAX MEXICO SA DE CV(주2)	방송 및 무선통신 기기 판매업	멕시코	100.0 0	100.0 0	12월
Humax VINA Co.,Ltd.(주8)	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	-	100.0 0	12월
위너콤(주)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	70.50	70.50	12월
WEIHAI WINNERCOM Co.,Ltd.(주3)	자동차부품(안테나) 제조업	중국	70.50	70.50	12월
WINNERCOM USA INC.(주3)	자동차부품(안테나) 제조업	미국	70.50	70.50	12월
WINNERCOM VINA Co.,Ltd.(주3)	자동차부품(안테나) 제조업	베트남	70.50	70.50	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.0 0	100.0 0	12월
(주)휴맥스테크너스(주4)	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	-	82.00	12월
Humax Shen Zhen	원재료 구매대행 서비스업	중국	100.0	100.0	12월

Co.,Ltd.			0	0	
(주)바이클럽(주5)	사물인터넷 판매	한국	40.26	66.41	12월
(주)알티캐스트(주6)	디지털 솔루션 개발 및 판매	한국	34.58	34.58	12월
Alticast Inc.(주7)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	미국	34.58	34.58	12월
Alticast GmbH.(주7)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	독일	34.58	34.58	12월
Alticast Beijing.(주7)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	중국	34.58	34.58	12월
Alticast CANADA Inc.(주7)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	캐나다	34.58	34.58	12월
(주)오원(주7)	응용소프트웨어 개발 및 공급	한국	28.77	28.77	12월

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

1)

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

2)

(주 WEIHAI WINNERCOM Co.,Ltd., WINNERCOM USA Inc., WINNERCOM VINA Co.,Ltd.는 위너

3) 콤(주)가 100% 보유하고 있습니다.

(주 당기 중 청산으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

4)

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

(주 (주)알티캐스트에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 회사가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주 Alticast Inc., Alticast GmbH., Alticast Beijing, Alticast CANADA Inc.는 (주)알티캐스트가

7) 100% 보유하고 있으며, (주)오원은 (주)알티캐스트가 83.19% 보유하고 있습니다.

(주 당기 중 지분 일부 매각으로 인해 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

8)

(2) 당기 및 전기의 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같으며, 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄이익
Humax Gulf Fze	4,483,885	26,779,760	4,269,761	(1,129,199)	(1,477,969)
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	19,826,410	15,859,791	51,088,564	337,984	593,616
Humax USA Inc.	78,064,417	84,438,141	176,543,852	977,670	839,878
Humax Digital GmbH	14,880,268	14,641,281	133,392,517	(369,026)	(340,416)
Humax Japan Co.,Ltd.	6,137,218	3,890,179	37,622,041	419,285	334,015
Humax Australia Pty.,Ltd.	885,715	3,052,902	240,022	(28,028)	(81,103)
Humax Electronics India Private Ltd.	810,549	16,687	-	(49,511)	(58,662)
Humax Poland SP	14,648,370	3,288,467	11,418,225	729,223	2,119,014
Humax Thailand Co.,Ltd.	1,289,061	650,759	413,004	721,903	721,081
Humax Do Brasil Ltda.	9,553,303	5,150,173	12,782,677	(5,481,805)	(4,590,792)
HUMAX MEXICO SA DE CV	2,944,502	4,077,195	5,886,011	973,797	699,502
Humax VINA Co.,Ltd.(주3)	-	-	1,592,677	9,935	33,911
위너콤(주)(주2)	138,774,928	109,373,092	195,686,940	1,155,584	1,129,696
(주)휴맥스아이앤씨	13,713,530	-	-	2,229,993	2,226,174
(주)휴맥스테크너스(주3)	-	-	-	(284,676)	(284,676)
Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	487,672	129,933	1,054,599	24,977	23,413
(주)바이클럽	14,749	63,459	79,640	(160,755)	(160,755)
(주)알티캐스트(주4)	50,186,097	29,593,556	6,229,890	(26,508,743)	(26,683,146)

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

1)

(주 위너콤(주)의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM Co.,Ltd., WINNERCOM USA Inc.,

2) WINNERCOM VINA Co.,Ltd.가 포함된 금액입니다.

(주 종속기업에서 제외되기 전까지의 금액입니다.

3)

(주 (주)알티캐스트의 종속기업인 Alticast Inc, Alticast GmbH., Alticast Beijing, Alticast CANADA

4) Inc, (주)오원이 포함된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Humax Gulf Fze	7,150,638	27,968,544	3,942,512	(664,767)	(1,955,968)
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	33,515,338	30,142,335	85,160,537	861,343	705,374
Humax USA Inc.	37,427,511	44,641,113	92,357,685	799,971	268,420
Humax Digital GmbH	38,412,959	37,833,555	204,474,583	317,063	317,349
Humax Japan Co.,Ltd.	8,075,996	5,240,721	43,195,812	1,310,517	1,143,664
Humax Australia Pty.,Ltd	559,423	2,645,507	22,525	(217,052)	(207,028)
Humax Electronics India Private Ltd.	1,030,647	178,123	-	(144,930)	(175,044)
Humax Poland SP	12,902,642	3,093,868	11,176,722	1,269,625	1,030,407
Humax Thailand Co.,Ltd.	1,499,745	1,582,524	403,824	(133,995)	(131,872)
Humax Do Brasil Ltda.	9,413,110	419,188	12,082,603	(14,907)	998,082
HUMAX MEXICO SA DE CV	1,873,313	3,705,508	16,335,894	1,073,265	764,342
Humax China Co.,Ltd.(주2)	-	-	13,470	(478,919)	(466,710)
Humax VINA Co.,Ltd.	1,845,164	926,197	1,996,768	68,397	92,054
Humax Autimotive Europe GmbH(주2)	-	-	-	(55,811)	(32,476)
위너콤(주)(주3)	125,452,111	97,179,971	172,169,686	(5,638,094)	(5,774,911)
(주)휴맥스아이앤씨	11,487,356	-	-	(1,893,429)	(1,893,429)
(주)휴맥스테크너스	944,304	658,359	4,465,641	(291,673)	(291,673)
Humax Shen Zhen Co.,Ltd.	552,740	218,414	1,520,559	260,022	243,933
(주)바이클럽	435,922	323,877	433,608	(416,453)	(402,158)
(주)휴맥스오토모티브(주4)	-	-	53,372,547	(1,298,599)	(1,164,218)
(주)알티캐스트(주5)	69,961,255	22,875,309	7,244,685	(18,134,983)	(17,870,497)

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

- 1) (주 해당 금액은 청산되기 전까지의 금액입니다.
- 2) (주 위너콤(주)의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM Co.,Ltd., WINNERCOM USA Inc.,
- 3) WINNERCOM VINA Co.,Ltd.가 포함된 금액입니다.
- (주 (주)휴맥스오토모티브의 종속기업인 HUMAX China Weihai Co.,Ltd.가 포함된 금액이며, 종속기
- 4) 업에서 제외되기 전까지의 금액입니다.
- (주 (주)알티캐스트의 종속기업인 Alticast Inc, Alticast GmbH., Alticast Beijing, Alticast CANADA
- 5) Inc, (주)오원이 포함된 금액입니다.

(3) 당기 연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

구분	종속기업명	사유
연결범위 제외	(주)휴맥스테크너스(주1)	청산
	Humax VINA Co.,Ltd.(주2)	지분 매각

(주 당기 중 청산으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

1)

(주 당기 중 지분 일부 매각으로 인해 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

2)

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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 연결재무제표에 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 이후시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

(1) 연결기준

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

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

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

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

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

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

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

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

(2) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

연결회사는 벤처캐피탈 투자조직을 운용하며 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 실행하고 있으며, 해당 투자자산을 최초 인식시점 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 기업회계기준서 제1109호에 따른 당기손익-공정가치 측정 항목으로의 선택 여부를 결정하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결회사의 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.

(5) 매각예정비유동자산

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

연결회사는 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.

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

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

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

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

(6) 수익인식

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

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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

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

연결회사의 고객은 주요 통신사이며, 연결회사는 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 통해계약상에서 운송용역을 식별할 수 있으므로, 기업회계기준서 제1115호 문단27의 요건을 충족하여 별도의 수익으로 인식하고 운송료는 매출원가로 인식하고 있습니다.

2) 차량용 안테나 재화의 판매

차량용 안테나 재화판매의 경우, 고객별 계약조건에 따라 재화가 고객의 특정 위치로 운송(인도)되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 및 고객이 운송한 제품에 대하여 검수 완료(인도)하여 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화를 사용 및 처분 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 사용 및 처분에 따른 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결회사는 재화가 고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

한편, 차량용 안테나 제품 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

3) 디지털솔루션 개발 및 판매

- One-time 라이선스 판매 : 방송 헤드엔드 솔루션, 보안 헤드엔드 솔루션, 사용자경험(UX) 솔루션, 데이터 분석 솔루션
- Running Royalty : 미들웨어 솔루션, 보안 Client 솔루션, 전자프로그램가이드 솔루션
- 용역 : STB 소프트웨어 개발, UI/GUI 개발, Application 개발, Server 개발, 시스템 통합 및 컨설팅
- 유지보수

이중 One-time 라이선스와 용역의 경우는 고객과의 계약 시점부터 프로젝트 종료 시점(일반적으로는 공급품에 대한 고객 양수가 이뤄진 시점)까지, 용역의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다. Running Royalty는 대부분 단말(주로 Set Top Box)이 출하되어 최종고객에게 입고될 때를 기준으로 매출을 인식하고 있습니다. 실제 사용자(시청자)에게 배포되어 서비스되기 이전이라도 단말 입고 시점에 연결회사의 기술이 납품된 것으로 상호 인지하고 있습니다. 단, Running Royalty의 지급 주체는 계약마다 달라서 최종 고객이 지급하는 경우와 제조사가 지급하는 경우로 나뉩니다.

주요 고객은 디지털방송사업자(Pay-TV Operator)와 디지털방송 수신기 제조사입니다. 디지털방송을 위한 SW 솔루션이 공급되는 것은 결국 최종고객(디지털방송사업자)이지만, 연결회사의 기술력을 포함하여 해당 수신기가 개발되게 되므로, 제품 공급에 있어 제조사 계약 관계가 필요한 것이 일반적입니다.

연결회사는 일련의 용역제공과 관련하여서는 계약에 따라 용역제공에 대해 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 계약에 따른 마일스톤에 도달하면 연결회사는 계약에 따른 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 용역제공에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 계약에 따른 수취액이 용역의 진행에 따라 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결회사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 용역의 진행에 따라 인식한 수익과 계약에 따른 지급시점의 차이는 1년 미만이므로 고객과의 계약에서 발생한 수취채권 및 계약자산에 유의적인 금융요소는 없는 것으로 보았습니다.

(7) 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 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 연결회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결회사의 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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

연결회사는 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.

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

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

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 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.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으

로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결회사는 연결회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

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

(8) 외화환산

각 사업장들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 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 해외사업장순투자자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 연결회사에 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 연결회사의 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.

비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결회사의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 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.

(9) 차입원가

연결회사는 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.

(10) 정부보조금

연결회사는 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.

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

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

(11) 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 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자자는 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 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 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 연결회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 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 32을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결회사는 시장조건이 아닌 가득조건을 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 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.

(13) 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. 연결회사의 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.

연결회사가 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 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 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, 이연법인세

자산이 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.

(14) 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	20~40년
건축물	5년
기계장치	5~10년
차량운반구	5~8년
공구기구	5~10년
집기비품	5~15년
시설장치	5~10년
연구용기계장치	5~10년

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

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

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

(15) 투자부동산

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

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

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

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

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

(16) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수(5년 ~ 7년)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.

(17) 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. 연결회사는 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.

(18) 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.

(19) 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 연결회사가 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.

(20) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 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.

(21) 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 사업모형하에서 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 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 42에서 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-공정가치 측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 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-공정가치 측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 37 참고).

1-4) 당기손익-공정가치 측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치 측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치 측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 37 참고). 공정가치는 주석 42에서 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

연결회사는 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.

연결회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 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. 연결회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망 뿐만 아니라 연결회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

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

상기 사항에도 불구하고 연결회사는 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 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결회사는 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 연결회사가 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.

연결회사는 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

연결회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하

지 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 연결회사는 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 연결회사의 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 특정미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 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 연결회사는 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, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 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.

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 연결회사는 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. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 복합금융상품

연결회사는 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.

연결회사는 주가가 하락하는 경우, 매 분기별로 전환사채의 전환가격을 조정하고 있었으며, 당기 중 조정된 전환가격이 발행당시 전환가격의 70%수준까지 조정이 되어, 계약상의 조항에 따라 전환가격이 확정되었습니다. 이에 연결회사의 정책에 따라, 기존 부채로 분류하였던 전환권을 자본으로 재분류하였습니다.

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 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 조건부대가가 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 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 42에서 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 양도으로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 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.

(23) 파생상품

연결회사는 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 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

2) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

(24) 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 연결회사는 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 연결회사의 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

연결회사는 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. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 42에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 42는 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 연결회사는 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, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(6) 자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 말마다 자산에 대한 손상 여부를 검토하고 있습니다. 연결회사는 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. 부문정보

(1) 연결회사의 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 경영위원회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결회사의 부문은 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 게이트웨이부문, 차량용 안테나부문 및 디지털솔루션 개발 및 판매부문으로 구성됩니다.

(2) 부문수익

당기 및 전기 연결회사의 보고부문별 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
게이트웨이부문	450,716,874	505,954,182
차량용 안테나부문	195,686,940	176,516,937
디지털솔루션 개발 및 판매부문	6,229,890	7,004,134
계속영업수익(매출액)	652,633,704	689,475,253

(3) 부문이익

당기 및 전기 연결회사의 계속영업이익(손실)에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
게이트웨이부문 매출총이익	85,746,227	92,530,122
차량용 안테나부문 매출총이익	27,876,439	22,748,847
디지털솔루션 개발 및 판매부문 매출총이익	6,229,890	7,004,134
매출총이익(소계)	119,852,556	122,283,103
판매비와관리비	108,643,233	127,546,761
기타영업외손익	(21,247,748)	26,548,610
금융수익	68,101,489	108,662,286
금융비용	94,714,071	98,702,964
지분법손익	(39,934,646)	(60,207,934)
법인세차감전순손실	(76,585,653)	(28,963,660)

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

(4) 부문자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
게이트웨이부문	904,201,619	1,076,769,368
차량용 안테나부문	138,774,928	125,697,705
디지털솔루션 개발 및 판매부문	50,186,097	68,169,226
연결조정	(260,724,832)	(263,069,471)
합계	832,437,812	1,007,566,828

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
게이트웨이부문	598,375,674	724,592,987
차량용 안테나부문	109,373,092	97,179,971
디지털솔루션 개발 및 판매부문	29,593,556	20,960,054
연결조정	(152,806,446)	(157,678,353)
합계	584,535,876	685,054,659

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	167,577,557	201,753,402
미국	192,802,000	98,751,782
아시아	52,597,306	59,310,356
유럽	203,090,457	268,540,245
남미 등	36,566,384	61,119,468
합 계	652,633,704	689,475,253

(6) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
A사	114,251,672	92,560,304	차량용 안테나부문
B사	162,447,980	-	게이트웨이부문

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 등	36,891,494	40,683,923

6. 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 연결회사의 HALK BANK 계약이행보증을 위해 질권설정된 원화 금액은 1,335,348천원이며,

당기말 현재 계약이행보증 질권설정은 종료되었습니다.

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	133,254,728	-	215,609,032	-
차감: 손실충당금	(18,811,445)	-	(25,271,424)	-
매출채권(순액)	114,443,283	-	190,337,608	-
미수금	21,086,804	6,606,029	14,784,864	6,523,424
차감: 손실충당금	(5,290,384)	(6,606,029)	(4,851,298)	(6,523,424)
미수금(순액)	15,796,420	-	9,933,566	-
미수수익	1,070,588	-	702,487	-
차감: 손실충당금	(776,527)	-	(328,801)	-
미수수익(순액)	294,061	-	373,686	-
대여금	16,821,670	22,787,143	16,895,791	10,716,521
차감: 손실충당금	(5,326,537)	(7,831,875)	(5,592,922)	(2,551,858)
대여금(순액)	11,495,133	14,955,268	11,302,869	8,164,663
보증금	180,000	12,826,306	250,000	11,978,194
차감: 현재가치할인차금	(3,857)	(4,256,241)	(834)	(4,354,520)
보증금(순액)	176,143	8,570,065	249,166	7,623,674
합 계	142,205,040	23,525,333	212,196,895	15,788,337

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다.

한편, 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 연결회사는 약정상 회수기일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	90,031,234	8,262,076	10,000,156	24,961,262	133,254,728
미수금	12,894,716	3,220,631	334,494	11,242,992	27,692,833
미수수익	818,763	-	-	251,825	1,070,588
대여금	32,282,276	3,500,000	-	3,826,537	39,608,813
보증금	8,746,208	-	-	-	8,746,208
합계	144,773,197	14,982,707	10,334,650	40,282,616	210,373,170

(전기말)

(단위: 천원)

구분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	165,943,085	13,539,996	806,106	35,319,845	215,609,032
미수금	6,434,738	1,799,116	1,728,582	11,345,852	21,308,288
미수수익	372,678	-	-	329,809	702,487
대여금	23,186,532	-	-	4,425,780	27,612,312
보증금	7,872,840	-	-	-	7,872,840
합계	203,809,873	15,339,112	2,534,688	51,421,286	273,104,959

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
기초잔액	25,271,424	11,374,722	328,801	8,144,780	45,119,727
손상차손(환입)으로 인식된 금액	1,477,689	(652,622)	447,726	5,013,632	6,286,425
환율차이	179,342	1,295	-	-	180,637
기타	(1,265,018)	1,265,018	-	-	-
제각	(6,851,992)	(92,000)	-	-	(6,943,992)
기말잔액	18,811,445	11,896,413	776,527	13,158,412	44,642,797

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	대여금(주1)	합계
기초잔액	22,696,441	11,462,879	328,801	34,167,894	68,656,015
손상차손(환입)으로 인식된 금액	1,416,316	(41,698)	-	(26,023,114)	(24,648,496)
환율차이	1,158,667	4,792	-	-	1,163,459
매각예정대체	-	23,725	-	-	23,725
연결범위변동	-	(74,976)	-	-	(74,976)
기말잔액	25,271,424	11,374,722	328,801	8,144,780	45,119,727

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

(3) 금융자산의 양도

당기말 현재 연결회사는 매출채권 10,158,647천원을 EURO Factor GmbH에 양도하고 해당 채권의 예상손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 또한 전기말 현재 연결회사는 매출채권 1,647,490천원을 국민은행에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 연결회사는 동 채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 양도시 수령한 현금을 담보차입거래로 인식하였으며, 당기말 및 전기말 양도된 매출채권의 장부금액과 부채의 장부금액은 동일합니다(주석23 참조).

8. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미청구공사(주1)	30,348	164,573
차감: 손실충당금	-	-
합 계	30,348	164,573
유 동	30,348	164,573
비유동	-	-

(주1) 경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다. 설치용역이 완료되기 전까지는 소프트웨어의 설치용역에 대해 고객으로부터 지급받지 않으므로, 그때까지 이행한 용역 대가에 대한 기업의 권리를 나타내는 계약자산은 설치용역이 이행되는 기간에 걸쳐 인식됩니다.

한편, 당기말 현재 존재하는 계약자산 잔액은 종속기업인 (주)알티캐스트의 계약자산 잔액이며, 진행에 따른 증가 및 계약에 따른 감소 등의 유의적인 변동은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
초과청구공사	218,369	46,942
합 계	218,369	46,942
유 동	218,369	46,942
비유동	-	-

9. 금융리스채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	1,488,001	1,156,694	1,482,312	1,068,147
비유동자산	4,281,386	3,863,675	5,794,864	5,042,048
합 계	5,769,387	5,020,369	7,277,176	6,110,195

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,488,001	1,482,312
1년 초과 2년 이내	1,532,641	1,493,429
2년 초과 3년 이내	1,578,620	1,538,231
3년 초과	1,170,125	2,763,204
소계: 할인되지 않은 리스료	5,769,387	7,277,176
차감: 미실현이자수익	(749,018)	(1,166,981)
리스순투자	5,020,369	6,110,195

(3) 리스채권의 손상

경영진은 보고기간말 리스채권의 손실총당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 리스채권 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험과 리스이용자가 속한 산업에 대한 미래전망 및 리스채권에 대한 담보가치 등을 고려할 때 경영진은 리스채권 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	1,478,384	(188,916)	1,289,468	703,506	(106,462)	597,044
제품	80,298,392	(1,818,578)	78,479,814	68,279,225	(5,403,664)	62,875,561
재공품	1,823,180	-	1,823,180	1,096,482	-	1,096,482
원재료	84,830,754	(7,150,102)	77,680,652	122,578,351	(10,672,380)	111,905,971
미착품	357,249	-	357,249	4,016,018	-	4,016,018
합계	168,787,959	(9,157,596)	159,630,363	196,673,582	(16,182,506)	180,491,076

당기 및 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(재고자산평가손실환입)은 각각 (-)7,068,576천원 및 8,621,061천원입니다.

한편, 연결회사의 재고자산 일부가 차입처에 담보로 제공되어 있습니다(주석 23 참고).

11. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	1,243,150	407,033	886,980	2,893,804

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,192,080	-	1,409,251	-
선급비용	5,261,994	1,406,922	8,243,030	1,458,273
부가세대급금	7,959,066	-	11,073,777	-
기타자산	277,610	601,447	271,046	550,682
합 계	20,690,750	2,008,369	20,997,104	2,008,955

12. 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
신보2022 제5차 유동화전문 유한회사 무보증 후순위공모사채	660,000	660,000	660,000	660,000
신보2022 제19차 유동화전문 유한회사 무보증 후순위공모사채	330,000	330,000	330,000	330,000
신보2023 제17차 유동화전문 유한회사 제1-2회 무보증 후순위공모사채	952,000	952,000	-	-
상각후원가측정금융자산 총당금	-	(1,942,000)	-	(1,350,000)
소 계	1,942,000	-	1,350,000	-
합 계	9,802,000	7,500,000	15,070,000	13,000,000

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)				
할인약정매출채권(주1)	883,361	883,361	227,808	227,808
소 계	883,361	883,361	227,808	227,808
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
기업은행 상생협력 대출 예탁금	-	-	1,000,000	1,000,000
(주)휴맥스네트웍스 보통주(주4)	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(주2)	1,246,000	79,704	1,246,000	541
카버샵 전환상환우선주(주4)	100,000	-	100,000	-
XYZ 전환우선주(주4)	1,999,950	2,874,132	1,999,950	4,445,774
XYZ 전환상환우선주(주4)	1,000,179	942,529	1,000,179	1,141,127
이지차저 보통주(주4)	1,000,000	3,005,880	1,000,000	1,000,000
(주)휴맥스네트웍스 Put-Option(주2)	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(주4)	3,499,984	3,531,714	3,499,984	3,499,984
도구공간 전환우선주(주4)	2,499,812	2,499,812	2,499,812	2,499,812
코나투스 보통주(주4)	1,810,285	2,011,001	1,810,285	1,810,285
모로바 신주전환우선주	700,025	700,025	700,025	700,025
스테이지파이브 신주전환우선주(주4)	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(주4)	1,999,701	1,999,701	1,999,701	1,999,701
카동 보통주(주4)	5,004,621	4,132,802	5,004,621	4,508,023
에이지엠티 보통주	800,001	365,730	500,000	65,729
미래형자동차구독PEF	10,800,000	11,024,497	10,800,000	11,099,162
미래형자동차구독 Call-Option(주2)	1,292,954	1,016,584	1,292,954	1,292,954
Truelite Trace Call-Option(주2)	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 후순위출자(주3)	27,000,000	18,886,074	27,000,000	26,663,987
(주)휴맥스모빌리티-STL모빌리티홀딩스 SPC 후순위(주3)	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	-	-
(주)유투바이오 보통주	-	-	4,839,988	5,546,839
(주)시나피코리아전환사채(주4)	1,285,846	-	1,285,846	-
(주)아이큐브전환사채	4,838,832	-	4,838,832	-
(주)퀀타매트릭스보통주(주4)	5,187,045	3,142,322	5,187,045	3,115,349
(주)유렉스퍼플1호투자조합 출자금	1,300,000	1,959,222	1,300,000	2,728,285
(주)이노핀 분리형사모 비상장주식	1,710,875	264,984	1,710,875	452,078
(주)차지인 전환상환우선주	2,998,310	2,767,863	2,998,310	4,802,876
(주)알티데이터랩 보통주	1,113,000	531,998	1,113,000	1,113,000
(주)더스윙 우선주	4,400,739	4,446,073	4,400,739	6,534,676
(주)더스윙 전환사채	-	-	300,000	316,888
(주)마지막삼십분 보통주	476,012	-	476,012	476,012
Haupcar Co., Ltd., 보통주	968,605	-	968,605	968,605
Haupcar Co., Ltd., 우선주	547,691	-	547,691	547,691
(주)살다 전환상환우선주	2,950,000	-	2,950,000	969,779
(주)네이처모빌리티 전환상환우선주	1,000,019	700,453	1,000,019	1,000,019
투어스태프 전환상환우선주	302,400	302,400	302,400	302,400
Primer Sazze Fund II, LP. 펀드	793,204	719,483	662,267	662,267
(주)알티캐스트 제5회 전환사채 Call-Option	558,371	111,986	-	-
(주)알티캐스트 제6회 전환사채 Call-Option	333,192	63,023	-	-
스마트레이더시스템 보통주(주4)	600,000	12,600,000	1,000,000	3,339,000
KDBC-FP 테크빅스트 출자금	400,000	436,662	500,000	540,764
Comtrend사 보통주(주4)	-	-	667,290	1,338,465
(주)아르고스다인 보통주(주4)	1,200,100	111,811	1,200,100	111,811
IB-BDC 공공기술사업화 혁신펀드 1호	250,000	250,000	-	-
소 계	158,545,007	146,392,596	163,524,969	167,186,659
합 계	159,428,368	147,275,957	163,752,777	167,414,467

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

(주2) 주주간 약정에 따라 연결회사가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.

(주3) 휴맥스모빌리티 전환사채, 전환상환우선주에 투자하고 있는 투자조합 및 SPC의 후순위 투자금액입니다.

(주4) 지분을 일부 보유하고 있고, 해당 회사와 약정을 통해 회사의 이사회 임원 선임권을 보유하고 있어, 유의적인 영향력을 행사할 수 있기에 관계기업에 해당합니다. 다만 회사의 투자관리조직에서 해당 관계기업에 대한 투자를 보유하고 있기 때문에 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치 측정 항목으로 선택하여 인식하고 있습니다.

14. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(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) 연결회사는 금융상품의 최초인식 시점에 지분상품에 대한 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다. 연결회사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결회사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	-	6,234,471
취득(처분)	-	-
평가	-	-
기타	-	(6,234,471)
기말	-	-

15. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
Truelite Trace Inc.(주1)	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	12월	71.91	64,740,976	25,989,115	71.91	64,740,976	33,575,261
(주)그로비	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월	21.95	500,000	416,122	21.95	500,000	456,423
(주)알티모빌리티(주2)	유선 통신장비 제조업	한국	12월	75.95	26,330,556	-	71.36	26,330,556	239,919
(주)마르시스	전자·전기제품의 제조	한국	12월	24.74	2,876,538	2,256,132	24.74	2,876,538	-
HUMAX VINA Co.,Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	12월	19.00	110,029	174,342	-	-	-
(주)먼슬리키친	소프트웨어 개발 및 공급	한국	12월	22.63	27,829,999	19,692,937	22.63	27,829,999	26,773,824
(주)스몰티켓	인터넷서비스, 통신 판매 및 중개업	한국	12월	27.25	7,333,243	6,862,110	30.55	7,333,243	7,136,575
(주)헤론	소프트웨어 개발 및 공급	한국	12월	25.00	1,999,800	1,933,960	25.00	1,999,800	1,999,800
신한북경기차배건계통유한공사(주4)	자동차부품 제조업	중국	12월	60.00	3,852,993	-	60.00	3,852,993	-
(주)휴맥스모빌리티(주5)	커뮤니티 카셰어링 및 주차장 운영	한국	12월	44.80	248,883,119	143,651,742	44.80	248,862,544	169,331,843
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	12월	50.00	2,025,232	947,752	50.00	2,025,232	1,190,405
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	자동차부품(안테나) 제조업	인도	12월	50.00	681,048	744,190	50.00	681,048	706,362
합계					387,163,533	202,668,402		387,032,929	241,410,412

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

1) 류하였습니다.

(주 주요 의사결정에 대한 동의권 조항 등에 의해 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있지 않다고 판단

2) 하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주 당기 중 지분 81%를 (주)마르시스에 매각하여 지배력을 상실하였으나, 직접 보유 지분과 (주)마르

3) 시스를 통하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 잔여 지분19%를 관계기업으로 분류하였습니다.

(주 연결회사가 보유한 지분 60% 중 11%는 (주)신한발브공업의 매수자에게 의결권을 위임하여, 연결

4) 회사가 행사 가능한 의결권은 49%이므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법손익	기타(주1)	손상	기말
Truelite Trace Inc.	33,575,261	-	(7,904,520)	318,374	-	25,989,115
(주)그로비	456,423	-	(40,301)	-	-	416,122
(주)알티모빌리티	239,919	5,023,462	(7,818,309)	2,554,928	-	-
(주)마르시스	-	-	1,084,130	(3,819)	1,175,821	2,256,132
HUMAX VINA Co.,Ltd.	-	110,029	70,553	(6,240)	-	174,342
(주)먼슬리키친	26,773,824	-	(1,103,881)	-	(5,977,006)	19,692,937
(주)스몰티켓	7,136,575	-	(565,960)	291,495	-	6,862,110
(주)헤론(주2)	1,999,800	-	(65,840)	-	-	1,933,960
신한북경기차배건계통유 한공사	-	-	-	-	-	-
(주)휴맥스모빌리티	169,331,843	20,575	(23,424,575)	(2,276,101)	-	143,651,742
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	1,190,405	-	(195,959)	(46,694)	-	947,752
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	706,362	-	30,017	7,811	-	744,190
합계	241,410,412	5,154,066	(39,934,645)	839,754	(4,801,185)	202,668,402

(주1) 기타증감은 지분법자본변동과 지분법이익잉여금에 따른 변동액입니다.

(주2) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법손익	기타(주1)	대체	기말
Truelite Trace Inc.	-	44,789,563	(10,444,766)	(769,536)	-	33,575,261
(주)그로비	501,640	-	(45,217)	-	-	456,423
(주)알티모빌리티	6,292,802	5,784,556	(11,837,439)	-	-	239,919
(주)마르시스	-	-	-	-	-	-
(주)브이투브이(주2)	1,729,847	-	(1,047,613)	-	(682,234)	-
(주)먼슬리키친	27,829,999	-	(1,056,175)	-	-	26,773,824
(주)스몰티켓	7,333,243	-	(196,668)	-	-	7,136,575
(주)헤론(주3)	1,999,800	-	-	-	-	1,999,800

신한북경기차배건계통 유한공사	-	-	-	-	-	-
(주)휴맥스모빌리티	168,982,889	35,590,103	(35,463,694)	222,545	-	169,331,843
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	1,499,853	-	(203,524)	(105,924)	-	1,190,405
Winnercom Sandhar TechnologiesPrivate Ltd.	651,587	-	87,162	(32,387)	-	706,362
합 계	216,821,660	86,164,222	(60,207,934)	(685,302)	(682,234)	241,410,412

(주 지분법자본변동과 지분법이이익잉여금 등에 따른 변동액입니다.

1)

(주 지분을 하락에 따라 전기 관계기업투자에서 제외되었으며, 이후 보유 지분을 모두 매각하였습니다.

(주 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소 유주지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	8,501,074	1,216,978	18,468,783	331,774	(9,436,976)	354,471
(주)그로비	176,904	64,122	119,666	-	121,360	-
(주)알티모빌리티	3,465,878	6,253,426	27,798,961	2,067,925	(20,147,58 2)	-
(주)마르시스	45,033,358	2,704,539	28,617,911	9,745,675	9,199,969	174,342
HUMAX VINA Co.,Ltd.	1,472,681	88,652	643,744	-	917,589	-
(주)먼슬리키친	12,563,733	6,639,578	723,473	639,205	17,840,63 3	-
(주)스몰티켓	2,791,719	4,092,444	2,672,884	423,272	3,788,007	-
(주)헤론	6,463,977	460,216	31,458	35,962	6,856,773	-
신한북경기차배건계통 유한공사	8,245,235	2,644,961	5,487,288	-	5,402,908	-
(주)휴맥스모빌리티	111,850,87 8	534,960,81 4	124,966,09 9	332,960,00 2	183,104,8 26	5,780,765
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	1,680,003	250,411	34,910	-	1,895,504	-
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,443,435	598,680	1,513,372	40,363	1,488,380	-

(전기말)

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소 유주지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	6,155,269	2,004,991	5,115,095	2,889,708	(192,381)	347,838
(주)그로비	287,335	31,464	13,845	-	304,954	-
(주)알티모빌리티	4,291,957	10,653,93 3	25,085,31 8	3,531,112	(13,670,54 0)	-
(주)마르시스	37,062,28 5	4,967,942	26,994,71 4	6,881,531	8,153,982	-
(주)브이투브이	-	-	-	-	-	-
(주)먼슬리키친	18,086,33 1	5,859,911	394,751	832,013	22,719,47 8	-
(주)스몰티켓	2,616,335	2,142,292	151,708	2,721,613	1,885,306	-
(주)헤론	6,834,712	975,003	753,341	37,575	7,018,799	-
신한북경기차배건계통 유한공사	9,755,404	3,618,195	5,445,365	-	7,928,234	-
(주)휴맥스모빌리티	150,401,7 49	537,206,2 33	110,580,1 99	340,504,5 54	234,058,1 32	2,465,097 6
PINPLAY JAPAN	2,243,374	173,375	35,939	-	2,380,810	-

Co.,Ltd.						
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,535,922	581,544	1,665,468	39,274	1,412,724	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	11,075,141	(9,342,932)	(9,632,570)	387,976	(9,244,594)
(주)그로비	146,667	(427,073)	(183,595)	-	(183,595)
(주)알티모빌리티	7,285,883	(8,131,611)	(9,281,941)	(146,483)	(9,428,424)
(주)마르시스	106,237,409	4,590,648	2,770,652	-	2,770,652
HUMAX VINA Co.,Ltd.	554,384	(10,931)	(12,635)	-	(12,635)
(주)먼슬리키친	2,928,808	(5,614,962)	(4,758,418)	-	(4,758,418)
(주)스몰티켓	1,246,989	(2,088,672)	(1,948,805)	-	(1,948,805)
(주)헤론	604,293	(605,731)	(172,783)	-	(172,783)
신한북경기차배건계통유한 공사	9,798,853	(2,427,698)	(2,569,697)	-	(2,569,697)
(주)휴맥스모빌리티	227,856,870	(40,084,201)	(47,875,339)	(598,455)	(48,473,794)
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	-	(375,615)	(391,917)	(93,390)	(485,307)
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	8,900,345	115,772	60,034	15,622	75,656

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	6,920,682	(17,276,932)	(17,332,432)	(4,093,495)	(21,425,927)
(주)그로비	94,344	(256,233)	(206,026)	-	(206,026)
(주)알티모빌리티	4,715,510	(11,330,764)	(12,979,436)	-	(12,979,436)
(주)마르시스	121,244,847	3,005,597	2,666,506	-	2,666,506
(주)브이투브이	6,093	(4,486,491)	(3,972,210)	-	(3,972,210)
(주)먼슬리키친	2,411,043	(4,748,190)	(4,337,782)	-	(4,337,782)
(주)스몰티켓	1,479,830	(1,488,295)	(1,320,433)	-	(1,320,433)
(주)헤론	491,997	(778,098)	(777,298)	-	(777,298)
신한북경기차배건계통유한 공사	9,073,959	(2,881,590)	(2,998,289)	-	(2,998,289)
(주)휴맥스모빌리티	178,035,266	(45,251,392)	(69,946,991)	997,848	(68,949,143)
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	-	(383,559)	(407,047)	(211,848)	(618,895)
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	8,451,265	219,581	174,322	(64,773)	109,549

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	기말 순 자산 (A)	연결회사 지분율 (B) (주1)	순자산 지분 (A x B)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거	(+) 공정가치 조정	(-) 손상	(+) 기타 (주2)	기말 장부금액
Truelite Trace Inc.	(9,436,976)	82.06%	(7,744,015)	33,733,130	-	-	-	-	25,989,115
(주)그로비	121,360	21.95%	26,634	389,488	-	-	-	-	416,122
(주)알티모빌리티	(20,147,582)	85.18%	(17,161,608)	24,255,871	-	548,042	(8,261,498)	619,193	-
(주)마르시스	9,199,969	24.74%	2,275,782	-	(19,650)	-	-	-	2,256,132
HUMAX VINA Co.,Ltd.	917,589	19.00%	174,342	-	-	-	-	-	174,342
(주)먼슬리키친	17,840,633	22.63%	4,036,599	21,633,344	-	-	(5,977,006)	-	19,692,937
(주)스몰티켓	3,788,007	27.25%	1,032,232	5,779,682	-	50,196	-	-	6,862,110
(주)헤론	6,856,773	25.00%	1,714,193	245,100	-	(25,333)	-	-	1,933,960
신한북경기차배건계통유한공사	5,402,908	60.00%	3,241,745	-	-	-	(3,564,998)	323,253	-
(주)휴맥스모빌리티	183,104,826	51.28%	93,902,746	61,473,845	-	43,469	(11,768,318)	-	143,651,742
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	1,895,504	50.00%	947,752	-	-	-	-	-	947,752
Winnercom Sandhar TechnologiesPrivate Ltd.	1,488,380	50.00%	744,190	-	-	-	-	-	744,190
합 계			83,190,592	147,510,460	(19,650)	616,374	(29,571,820)	942,446	202,668,402

(주) 우선주에 부여된 조건을 고려한 지분법 적용시의 지분율로 기재하였습니다.

1)

(주) 당기말 현재 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익 등을 포함하고

2) 습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

기업명	기말 순 자산	연결회사 지분율	순자산 지분	(+) 영업권	(-) 내부거래	(+) 공정가치 조	(-) 손상	기말 장부금액
-----	---------	----------	--------	---------	----------	------------	--------	---------

	(A)	(B) (주1)	(A x B)		효과 제 거	정		
Truelite Trace Inc.	(192,381)	82.06%	(157,869)	33,733,130	-	-	-	33,575,261
(주)그로비	304,954	21.95%	66,935	389,488	-	-	-	456,423
(주)알티모빌리티	(13,670,540)	88.38%	(12,081,917)	19,644,526	117,454	821,354	(8,261,498)	239,919
(주)마르시스	8,153,982	24.74%	2,017,038	-	-	-	(2,017,038)	-
(주)먼슬리키친	22,719,478	22.63%	5,140,480	21,633,344	-	-	-	26,773,824
(주)스몰티켓	1,885,306	30.55%	576,055	6,479,976	-	80,544	-	7,136,575
(주)헤론	7,018,799	25.00%	1,754,700	245,100	-	-	-	1,999,800
신한북경기차배건계 통유한공사	7,928,234	60.00%	4,756,940	-	-	-	(4,756,940)	-
(주)휴맥스모빌리티	233,039,166	51.29%	119,531,901	61,472,614	-	95,646	(11,768,318)	169,331,843
PINPLAY JAPAN Co.,Ltd.	2,380,810	50.00%	1,190,405	-	-	-	-	1,190,405
Winnercom Sandhar TechnologiesPrivat e Ltd.	1,412,724	50.00%	706,362	-	-	-	-	706,362
합 계			123,501,030	143,598,178	117,454	997,544	(26,803,794)	241,410,412

(주 우선주에 부여된 조건을 고려한 지분법 적용시의 지분율로 기재하였습니다.)

1)

16. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상누계 액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상누계 액	장부금액
토지	15,365,338	-	(308,070)	15,057,268	14,635,422	-	(233,405)	14,402,017
건물	20,445,206	(6,936,307)	(3,650,671)	9,858,228	19,443,385	(6,294,836)	(2,654,903)	10,493,646
구축물	1,372,379	(1,343,586)	-	28,793	1,370,349	(1,317,431)	-	52,918
기계장치	17,289,343	(11,061,599)	(423,685)	5,804,059	24,562,373	(11,248,891)	(1,419,399)	11,894,083
차량운반 구	986,865	(702,144)	(9,251)	275,470	1,030,068	(671,846)	(103,357)	254,865
공구기구	53,451,768	(44,576,821)	(4,194,258)	4,680,689	54,629,433	(44,006,628)	(4,271,824)	6,350,981
집기비품	13,915,399	(12,391,217)	(681,374)	842,808	15,072,233	(12,431,185)	(401,995)	2,239,053
시설장치	4,530,759	(2,382,788)	(591,042)	1,556,929	4,130,464	(1,984,836)	(189,685)	1,955,943
연구용기 계장치	1,877,184	(1,794,209)	(49,860)	33,115	2,200,525	(2,097,983)	(68,819)	33,723
건설중인 자산	2,095,988	-	-	2,095,988	2,367,805	-	(59,852)	2,307,953
합 계	131,330,229	(81,188,671)	(9,908,211)	40,233,347	139,442,057	(80,053,636)	(9,403,239)	49,985,182

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		연결범위 변동	손상(주 2)	기타(주 3)	기말
		취득	정부보 조금	처분	감가상 각비 (주1)				
토지	14,402,017	-	-	-	-	-	(74,665)	729,916	15,057,268
건물	10,493,646	-	-	-	(451,448)	(11,287)	(995,768)	823,085	9,858,228
구축물	52,918	-	-	-	(24,125)	-	-	-	28,793
기계장치	11,894,083	1,035,8	-	(5,765,	(1,193,	-	(86,017)	(80,979)	5,804,0

	083	94		050)	872)				59
차량운반구	254,865	104,406	-	(16,418	(71,093	-	(1,386)	5,096	275,470
))				
공구기구	6,350,9	1,125,3	-	(1,004,	(2,518,	(44,963)	(960,92	1,733,4	4,680,6
	81	77		635)	637)		1)	87	89
집기비품	2,239,0	448,854	-	(194,27	(527,67	-	(322,88	(800,26	842,808
	53			9)	6)		3)	1)	
시설장치	1,955,9	4,899	-	(12,883	(423,20	-	(414,95	447,126	1,556,9
	43)	1)		5)		29
연구용기계	33,723	2,323	-	(1)	(1,464)	-	(7,482)	6,016	33,115
장치									
건설중인자	2,307,9	3,200,7	-	(178,38	-	-	-	(3,234,3	2,095,9
산	53	87		8)				64)	88
합 계	49,985,	5,922,5	-	(7,171,	(5,211,	(56,250)	(2,864,0	(370,87	40,233,
	182	40		654)	516)		77)	8)	347

(주 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

1)

(주 연결회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 5,694백만원의 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 기타항목은 임대비율 변동에 따른 투자부동산 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

3)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		연결범 위변동	손상(주 2)	기타(주 3)	기말
		취득	정부보 조금	처분	감가상 각비 (주1)				
토지	14,443,979	-	-	-	-	-	(233,405)	191,443	14,402,017
건물	9,886,313	13,544	-	-	(419,424)	-	(1,762,353)	2,775,566	10,493,646
구축물	44,979	62,990	-	-	(34,896)	-	-	(20,155)	52,918
기계장치	5,517,469	8,262,814	-	(385,455)	(2,325,972)	(86,552)	(283,234)	1,195,013	11,894,083
차량운반구	275,419	63,384	-	(1,503)	(105,043)	(3)	(7,866)	30,477	254,865
공구기구	7,803,932	1,888,221	-	(857,570)	(3,776,630)	(732,955)	(1,491,156)	3,517,139	6,350,981
집기비품	1,376,410	1,145,390	(12,120)	(165,121)	(749,859)	(103,475)	-	747,828	2,239,053
시설장치	350,908	1,585,166	-	(9,072)	(337,551)	(42,794)	(27,631)	436,917	1,955,943
연구용기계 장치	27,683	2,610	-	(2,826)	(46,985)	(35,247)	(19,027)	107,515	33,723
건설중인자 산	942,802	7,213,673	-	(117,118)	-	-	(62,533)	(5,668,871)	2,307,953
합계	40,669,894	20,237,792	(12,120)	(1,538,665)	(7,796,360)	(1,001,026)	(3,887,205)	3,312,872	49,985,182

(주 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.)

1)

(주 연결회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 2,638백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 영업외손익으로 계상됐습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 10.2%입니다.

(주 기타항목은 임대비율 변동에 따른 투자부동산 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.)

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 현황은 다음과 같습니다(주석 23 참조).

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	담보제공금액	장부가액	담보제공사유
기업은행	토지 및 건물	15,040,000	13,651,127	운전자금대출
산업은행(주1)	토지 및 건물 등	9,900,000	9,968,837	
한국수출입은행(주1)	토지 및 건물 등	9,000,000		
합계		33,940,000	23,619,964	

--	--	--	--

(주1) 연결회사는 동 담보물에 대해서 산업은행에 1순위 담보 및 한국수출입은행에 2순위 담보를 제공 하고 있습니다(주석23 참조).

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

17. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상누계 액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상누계 액	장부금액
토지	4,942,874	-	-	4,942,874	5,586,720	-	-	5,586,720
건물	28,509,549	(7,319,965)	(5,144,113)	16,045,471	23,959,206	(4,995,248)	-	18,963,958
합 계	33,452,423	(7,319,965)	(5,144,113)	20,988,345	29,545,926	(4,995,248)	-	24,550,678

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 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)	(833,229)	16,045,471
합 계	24,550,678	-	(2,085,258)	(1,477,075)	20,988,345

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 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	14,963,693	-	(1,763,109)	5,763,374	18,963,958
합 계	20,749,119	-	(1,763,109)	5,564,668	24,550,678

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 전기 중 임대비율 변경 및 전대리스로 인한 투자부동산 대체를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	8,011,894	5,190,864
운영비용	301,123	490,209

(4) 투자부동산의 당기말 및 전기말 공정가치 추정액은 각각 23,922,547천원 및 27,096,024천원입니다.

18. 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	18,456,099	(5,440,973)	(2,192,698)	10,822,428	24,386,676	(5,350,900)	(4,491,847)	14,543,929
차량	963,246	(420,913)	(124,619)	417,714	892,026	(421,339)	(36,191)	434,496
비품	17,395	(2,580)	-	14,815	6,006	(4,338)	-	1,668
합계	19,436,740	(5,864,466)	(2,317,317)	11,254,957	25,284,708	(5,776,577)	(4,528,038)	14,980,093

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분	감가상각 비	손상(주2)	연결범위 변동	기타(주3)	기말
부동산	14,543,929	3,241,023	(1,489,177)	(3,579,494)	(2,851,180)	(79,769)	1,037,096	10,822,428
차량	434,496	417,406	(39,338)	(301,732)	(98,054)	-	4,936	417,714
비품	1,668	17,749	-	(4,406)	-	-	(196)	14,815
합계	14,980,093	3,676,178	(1,528,515)	(3,885,632)	(2,949,234)	(79,769)	1,041,836	11,254,957

(주1) 당기 중 기존 임대차계약의 약정사항에 따라 지급한 임차보증금의 현재가치할인차금 상당액이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 5,694백만원의 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.

(주3) 기타는 환율변동효과 및 투자부동산으로의 대체를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각 비	연결범위 변동	매각예정 대체	기타(주1)	기말
부동산	15,201,955	7,243,990	(30,356)	(3,571,227)	(770,380)	(705,437)	(2,824,616)	14,543,929
차량	253,633	424,815	(44,393)	(318,918)	(2,178)	(343)	121,880	434,496
비품	5,943	-	-	(4,174)	-	-	(101)	1,668
합계	15,461,531	7,668,805	(74,749)	(3,894,319)	(772,558)	(705,780)	(2,702,837)	14,980,093

(주1) 기타는 환율변동효과 및 투자부동산으로의 대체, 리스료 변경 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,885,632	3,894,319
리스부채 이자비용	5,164,261	4,994,480
당기 및 소액자산리스 관련 비용	1,029,925	1,885,438

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 15,692,343천원 및 15,366,131천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	13,884,540	13,392,535	13,911,082	12,857,319
1년 초과 5년 이내	52,264,980	44,418,888	54,017,527	45,386,762
5년 초과	30,006,616	20,458,562	41,433,197	27,541,789
소 계	96,156,136	78,269,985	109,361,806	85,785,870
차감: 현재가치 조정금액	(17,886,151)	-	(23,575,936)	-
리스부채의 현재가치	78,269,985	78,269,985	85,785,870	85,785,870

19. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	18,615,582	18,615,582
손상차손누계액	(15,880,815)	(14,771,970)
장부금액	2,734,767	3,843,612

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손상	기말
영업권	3,843,612	(1,108,845)	2,734,767

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손상	기말
영업권	13,265,757	(9,422,145)	3,843,612

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
디지털솔루션 개발 및 판매부문	1,251,984	2,360,829
차량용 안테나부문	1,482,783	1,482,783
합계	2,734,767	3,843,612

당기말 현재 영업권이 배부된 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 재무예산을 기초로 한 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	디지털솔루션 개발 및 판매부문	차량용 안테나부문
매출액이익률(주1)	1.5%	5.5%
매출성장률(주2)	36.2%	8.5%
할인율(주3)	13.6%	14.5%

(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, 코로나19로 인하여 시장수익률의 변동성이 확대된 상황 하에서, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한국회계기준원에서 가이드언스로 제시한 한국시장 Market-Risk-Premium 8%를투입변수로 사용하였습니다.

20. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
고객관계	-	-	-	-	5,774,067	(5,774,067)	-	-
기타의 무 형자산	26,221,019	(23,654,506)	(1,360,677)	1,205,836	25,765,139	(22,899,877)	(1,122,989)	1,742,273
회원권	909,909	-	-	909,909	1,008,909	-	-	1,008,909
건설중인자 산	33,346	-	-	33,346	378,306	-	-	378,306
합계	27,164,274	(23,654,506)	(1,360,677)	2,149,091	32,926,421	(28,673,944)	(1,122,989)	3,129,488

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	정부보조 금	처분	상각(주2)	손상(주3)	기타(주4)	기말
기타무형 자산	1,742,273	356,671	(666,858)	(1,899)	(755,718)	(237,688)	769,055	1,205,836
회원권(주 1)	1,008,909	-	-	(82,500)	-	(16,500)	-	909,909
건설중인 자산	378,306	135,631	-	-	-	-	(480,591)	33,346
합계	3,129,488	492,302	(666,858)	(84,399)	(755,718)	(254,188)	288,464	2,149,091

(주 연결회사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않

1) 고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(주 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

2)

(주 연결회사의 영업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 게이트웨이사업부는 영업손실

3) 의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 5,694백만원의 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 기타항목은 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

4)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(주2)	처분	상각(주3)	손상	연결범위 변동	기타(주4)	기말
개발비	-	293,193	-	(633,654)	(3,268,161)	-	3,608,622	-
고객관계	1,154,815	-	-	(1,154,815)	-	-	-	-
기타의 무 형자산	3,105,561	150,162	(56,911)	(1,198,061)	-	(99,615)	(158,863)	1,742,273
회원권(주 1)	725,409	-	-	-	-	-	283,500	1,008,909
건설중인자 산	92,952	295,185	(6,314)	-	-	-	(3,517)	378,306
합 계	5,078,737	738,540	(63,225)	(2,986,530)	(3,268,161)	(99,615)	3,729,742	3,129,488

(주 연결회사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않

1) 고 있으며, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(주 취득은 정부보조금으로 인한 자산차감효과를 포함하고 있습니다.

2)

(주 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

3)

(주 기타항목은 매각예정자산 대체 효과 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

4)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	10,760,238	21,510,799

21. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
차량운반구	20,412	-	(6,620)	13,792
비품	11,829	-	(2,424)	9,405
투자부동산_건물	498,750	-	(15,000)	483,750
소프트웨어	311,569	666,858	(164,316)	814,111
정부차입보조금(주1)	2,788,379	-	(2,528,870)	259,509
합계	3,630,939	666,858	(2,717,230)	1,580,567

(주1) 당기말 현재 연결회사는 재무제표상 이연수익으로 표시하고 있습니다(주석 23.(7) 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	-	28,725	(28,725)	-
차량운반구	28,687	-	(8,275)	20,412
비품	-	14,495	(2,666)	11,829
투자부동산_건물	513,750	-	(15,000)	498,750
소프트웨어	191,137	189,942	(69,510)	311,569
정부차입보조금	5,664,398	-	(2,876,019)	2,788,379
합계	6,397,972	233,162	(3,000,195)	3,630,939

22. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	130,848,934	-	168,303,451	-
미지급금	16,088,236	-	25,335,527	-
미지급비용	21,303,190	-	42,301,619	-
임대보증금	3,131,137	4,770,489	2,473,204	3,463,702
합 계	171,371,497	4,770,489	238,413,801	3,463,702

23. 차입금, 전환사채, 전환상환우선주부채 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금, 전환사채, 전환상환우선주부채 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	80,488,222	-	121,743,606	-
장기차입금	3,272,150	44,400	866,600	3,311,000
전환사채	19,946,587	13,322,574	2,460,000	18,594,930
전환상환우선주부채	9,417,109	-	8,659,597	-
사채	33,156,262	57,920,750	38,440,194	63,540,917
합 계	146,280,330	71,287,724	172,169,997	85,446,847

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1)(주2)	산업은행 외	4.50 ~ 9.50	47,829,575	34,624,000
무역금융(주1)	한국수출입은행 외	6.63 ~ 8.83	22,500,000	30,000,000
전자단기사채	한양증권 외	-	-	23,300,000
기업어음	산업은행	-	-	23,000,000
Import Invoice Financing	한국스탠다드차타드은행	-	-	9,172,116
수출환어음매입(O/A)	국민은행	-	-	1,647,490
매출채권할인담보부차입금	EURO Factor GmbH	SONIA (3개월) + 1.65%	10,158,647	-
합 계			80,488,222	121,743,606

(주1) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 9,968,837천원의 토지와건물 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있으며 동 담보물에 대해서 한국수출입은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 2순위 담보로 제공하고 있습니다(주석16 참조).

(주2) 당기말 현재 연결회사는 기업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 특허권을 담보로 제공하고 있습니다.

(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) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금 (주1)	기업은행	4.15	2024-01-10	320,000	-	80,000	320,000
	중소벤처기업진흥공단	2.85	2025-09-01	72,150	44,400	66,600	111,000
	기간산업협력	4.15	2024-01-10	2,880,000	-	720,000	2,880,000
합 계				3,272,150	44,400	866,600	3,311,000

(주 당기말 현재 연결회사는 기업은행으로부터의 일반장기차입금과 관련하여 장부금액

- 1) 13,651,127천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 기간산업협력 장기차입금 관련하여 장부금액 9,100,000천원의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석10, 16 참조).

(5) 연결회사가 발행한 전환사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

1) ㈜휴맥스 제10회 전환사채

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 조기상환청구권	발행 후 24개월이 되는날 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.

전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	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.

2) ㈜휴맥스 제12회 전환사채

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 12회 전환사채
액면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원
발행일자	2020-09-03
만기일자	2025-09-03
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 1,326,699주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 전1개월이 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 조기상환청구권	발행 후 24개월이 되는날 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 3,015원입니다.

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.

3) ㈜휴맥스 제18회 전환사채

사채의 명칭	㈜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

(주 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

1)

(주 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 0원으로 당기 중 평가이익은 985,365천원 입니다.

2)

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

3)

전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	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.

4) (주)휴맥스 제19회 전환사채

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

(주 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

1)

(주 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 432,458천원으로 당기 중 평가손실 432,458천원을

2) 인식하였습니다.

(주 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 242,583천원으로 당기 중 평가손실 249,905천원을 인

3) 식하였습니다.

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.

5) ㈜알티캐스트 제5회 전환사채

사채의 명칭	㈜알티캐스트 제 5회 전환사채
액면금액	5,500,000천원
발행가액(주1)	6,058,372천원
발행일자	2023-02-02
만기일자	2028-02-02
이자지급조건	액면이자 연 0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 115.9274%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 4,017,531주 (액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 12개월이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	1,369원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권(주2)	발행 후 24개월 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 3.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주3)	2024-02-02부터 2025-01-02까지 1개월의 2일마다 연이율 4.0%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

(주 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

- 1) (주 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 2,076,558천원이며 당기 중 평가손실 443,471천원 2) 을 인식하였습니다.
- (주 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 111,985천원이며 당기 중 평가손실 446,386천원을 인 3) 식하였습니다.

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말
발행가액	6,058,372	6,058,372
전환사채의 부채요소	3,710,730	4,624,862
전환사채의 자본요소	2,347,642	2,347,642

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.

6) ㈜알티캐스트 제6회 전환사채

사채의 명칭	제6회 전환사채
액면금액	3,500,000천원
발행가액(주1)	3,500,000천원
발행일자	2023-08-18
만기일자	2028-08-18
이자지급조건	액면이자 연 0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 115.9274%를일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 2,220,812주 (액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	1,576원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환 청구권(주2)	발행 후 24개월 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 3.0%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주3)	2024-08-18부터 2026-07-18까지 매 1개월마다 만기보장수익률(연 3.0%) 및 매도청구권 프리미엄 (연 1.0%)를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

(주 발행가액은 발행일의 부채요소와 자본요소의 합계입니다.

1)

(주 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 1,222,095천원으로 당기 중 평가이익 44,100천원
2) 을 인식하였습니다.

(주 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 63,024천원으로 당기 중 평가손실 270,168천원을 인식

3) 하였습니다.

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말
발행가액	3,833,193	3,833,193
전환사채의 부채요소	2,378,799	2,536,899
전환사채의 자본요소	1,454,394	1,454,394

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.

(6) 전환우선주부채

당기말 현재 전환상환우선주부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1종 전환상환우선주	제2종 전환상환우선주
발행기업	(주)오원	(주)오원
발행일자	2017-08-01	2019-06-29
의결권	있음	있음
배당	누적적, 참가적, 발행가액 3%	누적적, 참가적, 발행가액 1%
잔여재산분배	합병, 주식인수, 영업양수도, 청산시 주식인수대금과 인수대금의 연복리 3%를 가산한 금액에 대하여 보통주에 비하여 우선배당	청산, 청산유사사유(합병, 주식교환, 주식양수도, 영업양수도, 제3자가 최대 주주가 되는 경우, 중요한 자산의 매각)가 발생하는 경우, 주식의 발행가액 및 1주당 미지급배당금을 합산한 금액을 우선배당
상환에 관한 사항	(1) 납입일의 3년후부터 발행일의 10년이 되는 날까지 상환청구가 가능	(1) 납입일의 3년후부터 우선주의 존속 기한 만료일(10년)까지 상환청구가 가능
	(2) 주당 상환금액은 주식인수대금과 연복리 8% 이자금액의 합계액으로 하며, 기지급된 배당금은 차감	(2) 주당 상환금액은 주식인수대금과 연복리 6% 이자금액의 합계액으로 하며, 기지급된 배당금은 차감
전환에 관한 사항	(1) 납입일의 익일부터 발행일로부터 10년되는 날까지 전환이 가능하며, 10년 이후 자동 전환됨. 다만, 상환청구에도 불구하고 상환이 완료되지 않거나 이익배당이 완료되지 않는 경우에는 상환이나 이익배당이 완료되는 날에 보통주로 전환	(1) 납입일의 익일부터 발행일로부터 10년되는 날까지 전환이 가능하며, 10년 이후 자동 전환됨. 다만, 상환청구에도 불구하고 상환이 완료되지 않거나 이익배당이 완료되지 않는 경우에는 상환이나 이익배당이 완료되는 날에 보통주로 전환
	(2) 발행가액을 하회하는 유상증자, 주식관련 사채 발행시 전환비율 조정	(2) 발행가액을 하회하는 유상증자, 주식관련 사채 발행시 전환가격은 그 하회하는 발행가액으로 조정
	(3) 기업공개나 합병시에는 그시점까지 조정된 전환가격과 공모가격의 70% 또는 합병비율 산정시 기준가격의 70%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정	(3) 기업공개나 합병(영업양수도, 주식교환, 최대주주변경, 경영권 변동)시에는 그시점까지 조정된 전환가격과 공모가격의 70% 또는 합병비율 산정시 기준가격의 70%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정
발행주식수(주)	16,000	37,412
발행가격(원/주)	124,011	147,000
자본금(천원)	80,000	187,060
주식발행초과금(천원)	1,904,175	5,312,504
인수대금(천원)	1,984,175	5,499,564
지분율(%)	9%	22%

전환상환우선주부채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	7,478,385	7,478,385	7,478,385
전환사채의 부채요소	7,478,385	9,417,109	8,951,229
전환상환우선주부채	6,129,998	9,417,109	8,659,597
내재파생상품	1,348,387	-	291,632

(7) 사채

1) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

사채의 명칭	제 14회 P-CBO 무보증 사모사채 (주1)	제 20회 무보증 사모사채	제 21회 무보증 사모사채	제 22회 무보증 사모사채 (주4,5)	제 1회 무보증 사모사채 (주2)	제 2회 무보증 사모사채 (주3)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스	위너콤(주)	위너콤(주)
액면금액	20,000,000천원	5,000,000천원	10,000,000천원	28,000,000천원	20,000,000천원	10,000,000천원
발행가액	16,791,880천원	4,962,500천원	9,899,880천원	27,943,700천원	20,000,000천원	9,670,000천원
장부가액	19,737,028천원	3,483,031천원	9,936,203천원	27,950,809천원	19,982,199천원	9,987,742천원
발행일자	2021-03-29	2023-05-16	2023-08-11	2023-09-25	2022-04-28	2022-10-26
만기일자	2024-03-29	2024-11-15	2024-08-09	2025-09-25	2025-04-28	2025-10-26
이자지급조건	액면이자 연 2.31%	액면이자 연 9.00%	액면이자 연 6.58%	액면이자 연 5.89%	액면이자 연 5.20%	액면이자 연 7.313%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	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 일시상환	발행일로부터 6개월 간격으로 분할상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	있음	없음	없음	있음	있음	없음

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

(주2) 연결회사가 발행한 제 1회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보제2022제5차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보제2022제5차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 660백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제5차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주3) 연결회사가 발행한 제 2회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보제2022제19차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보제2022제19차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 330백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제19차유

동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

- (주4) 연결회사가 발행한 제 22회 무보증 사모사채는 전액 신보2023제17차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2023제17차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 952백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2023제17차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.
- (주5) 당기 중 연결회사는 제 22회 무보증 사모사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다.

(전기말)

사채의 명칭	제 13회 P-CBO 무보증 사모사채 (주1,6)	제 14회 P-CBO 무보증 사모사채 (주2,6)	제 15회 무보증 사모사채 (주3)	제 1회 P-CBO 무보증 사모사채(주4,6)	제 2회 P-CBO 무보증 사모사채(주5,6)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	(주)휴맥스	위너콤(주)	위너콤(주)
액면금액	40,000,000천원	20,000,000천원	15,000,000천원	20,000,000천원	10,000,000천원
발행가액	33,538,099천원	16,791,880천원	14,790,000천원	19,340,000천원	9,670,000천원
장부가액	38,440,194천원	18,733,801천원	14,857,289천원	19,968,792천원	9,981,035천원
발행일자	2020-09-24	2021-03-29	2022-05-13	2022-04-28	2022-10-26
만기일자	2023-09-24	2024-03-29	2024-05-13	2025-04-28	2025-10-26
이자지급조건	액면이자 연 2.22%	액면이자 연 2.31%	액면이자 5.12%	액면이자 5.20%	액면이자 7.313%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	만기일에 액면가 액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가 액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가 액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가 액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가 액의 100.00%를 일시 상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음	없음	없음
발행자에 의한 매 도청구권	있음	있음	없음	있음	없음

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

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

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

(주4) 연결회사가 발행한 제 1회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보제2022제5차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보제2022제5차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 660백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제5차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주5) 연결회사가 발행한 제 2회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보제2022제19차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보제2022제19차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 330백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제19차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(주6) 전기 중 연결회사는 제13,14회 P-CBO 무보증 사모사채, 제1,2회 P-CBO 무보증 사모사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다.

2) 제 14회 P-CBO무보증 사모사채의 사채발행일 현재 연결회사의 신용등급을 고려한 이자율을 적용하여 할인한 사채의 공정가치와 사채발행가액의 차이는 정부보조금에 해당하는 바, 이를 이연수익으로 계상하고 사채 만기까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법에 따라 상각하여 이자비용에서 차감하고있습니다. 당기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동
제 14회 P-CBO 무보증 사모사채	259,509	-

3) 연결회사는 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 연결회사의 사채 잔액은 9,936,203천원입니다.

24. 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, 연결회사의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선도 평가손익을 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	(613,607)	(1,888,501)
통화선도평가손실	(8,650)	(41,289)
합계	(310,268)	(1,443,167)

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

(3) 연결회사는 환율변동으로 인한 현금흐름위험을 감소시키기 위하여 당기 중 체결한 통화스왑계약은 존재하지 않습니다.

25. 총당부채

(1) 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험율등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 임차시설의 원상복구를 위한 복구총당부채를 인식하고 있으며, 협상 진행 중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 로열티총당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상결과에 따라 변동될 수 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	4,791,511	4,679,687	6,455,602	4,531,530
로열티총당부채	13,618,573	-	-	-
복구총당부채	-	284,177	-	320,907
합 계	18,410,084	4,963,864	6,455,602	4,852,437

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증총당부채	로열티총당부채	복구총당부채
기초	10,987,132	-	320,907
총당금 전입(환입)	3,090,078	(5,595,477)	-
사용액	(4,951,359)	(1,187,370)	-
할인차금상각	345,347	-	16,189
기타(주1)	-	20,401,420	(52,919)
기말	9,471,198	13,618,573	284,177

(주1) 기타의 증감액은 미지급비용으로부터의 대체 및 복구총당부채 변경효과입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증총당부채	복구총당부채
기초	11,811,381	304,103
총당금 전입	6,256,490	-
사용액	(9,081,265)	-
할인차금상각	136,722	16,804
기타(주1)	1,863,804	-
기말	10,987,132	320,907

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

26. 당기손익-공정가치측정금융부채 및 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	256,109	-	41,289	-
파생상품부채(주1)	411,052	75,735,305	1,268,095	68,739,853
합계	667,161	75,735,305	1,309,384	68,739,853

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,393,461	-	885,689	-
예수금	699,833	23,345	704,002	23,345
부가세예수금	1,932,383	-	4,271,526	-
선수수익	746,500	-	616,416	-
합계	4,772,177	23,345	6,477,633	23,345

27. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결회사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 연결회사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결회사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,372,564천원(전기: 1,873,201천원)은 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 연결회사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,979,707	6,362,610
사외적립자산의 공정가치	(4,025,042)	(6,172,425)
순확정급여부채	954,665	190,185

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	6,362,610	(6,172,425)	190,185
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	883,275	-	883,275
과거근무원가	32,159	-	32,159
이자비용(이자수익)	255,145	(271,936)	(16,791)
소 계	1,170,579	(271,936)	898,643
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	115,155	115,155
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적 손익	818,561	-	818,561
소 계	818,561	115,155	933,716
고용인의 기여금	-	(610,000)	(610,000)
제도에서지급한금액	(3,208,313)	2,802,169	(406,144)
계열사간이동으로전입된채무	(79,368)	19,337	(60,031)
계열사간이동으로전출된채무	6,265	(6,265)	-
관계사전출 등으로 인한 지급	(90,737)	98,923	8,186
기타	110	-	110
기말	4,979,707	(4,025,042)	954,665

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무		합계
	현재가치	사외적립자산	
기초	8,603,828	(8,769,781)	(165,953)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,652,009	-	1,652,009
이자비용(이자수익)	199,488	(213,147)	(13,659)
소계	1,851,497	(213,147)	1,638,350
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	84,439	84,439
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적 손익	(935,102)	-	(935,102)
소계	(935,102)	84,439	(850,663)
고용인의 기여금	-	(150,000)	(150,000)
제도에서 지급한 금액	(2,479,410)	2,175,038	(304,372)
DC형으로의 제도 전환	(244,915)	228,594	(16,321)
계열사간이동으로 전입된 채무	801,355	(801,355)	-
계열사간이동으로 전출된 채무	(1,384,573)	1,375,873	(8,700)
매각예정대체	149,841	(249,910)	(100,069)
기타	89	147,824	147,913
기말	6,362,610	(6,172,425)	190,185

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	4,025,042	6,172,425

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	4.03~5.00	5.15~5.40
기대임금상승률	4.00~4.78	3.31~4.27

(7) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 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	(306,787)	346,534
기대임금상승률의 1% 변동	349,419	(314,793)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(348,287)	390,799
기대임금상승률의 1% 변동	400,375	(362,502)

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

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 3.74~8.68년(전기: 3.20~6.14년)입니다.

당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
당기말 확정급여채무	451,337	736,340	1,189,667	4,378,255	6,755,599
전기말 확정급여채무	633,971	1,258,711	1,833,503	5,714,290	9,440,475

28. 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

29. 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)	(4,498,052)	(10,081,241)
자기주식(주2)	(10,290,795)	(10,290,795)
자기주식처분이익	1,003,487	1,003,488
주식선택권	686,690	721,706
합 계	384,734,262	379,186,090

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가가 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(10,081,241)	(10,231,240)
전환사채의 발행	3,468,172	166,581
전환권 행사	-	(41,696)
주식선택권의 소멸	444,452	25,114
비지배지분과의 거래	1,670,565	-
기말	(4,498,052)	(10,081,241)

(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	440,311
주식보상비용의 인식	368,112	281,395
주식선택권의 소멸	(403,128)	-
기말	686,690	721,706

30. 결손금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,234,293	3,234,293
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	470,000	470,000
연구및인력개발준비금(주3)	33,000,000	33,000,000
미처리결손금	(172,645,814)	(110,069,133)
합계	(135,941,521)	(73,364,840)

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

(2) 당기 및 전기 중 배당금 지급은 없었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(73,364,840)	(36,038,266)
당기순손실	(61,490,630)	(38,353,591)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분에 따른 대체	-	2,253,381
지분법자본변동	(473,411)	497,321
확정급여제도의 재측정요소	(612,640)	550,510
중단영업의 처분	-	(2,274,195)
기말	(135,941,521)	(73,364,840)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	453,861	(96,649)
당기변동	(612,640)	550,510
기말	(158,779)	453,861

31. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(475,800)	(475,800)
지분법자본변동	(3,506,097)	(2,062,725)
해외사업장환산차이	(51,171,824)	(48,101,387)
합계	(55,153,721)	(50,639,912)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(50,639,911)	(44,633,692)
기타포괄-공정가치측정금융자산처분에 따른 대체	-	(2,253,381)
지분법자본변동	(1,443,373)	(1,605,444)
해외사업장환산차이	(3,070,437)	(4,421,590)
중단영업의 처분	-	2,274,196
기말	(55,153,721)	(50,639,911)

해외사업장의 성과 및 순자산을 해외사업장의 기능통화에서 연결회사의 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.

32. 주식기준보상

(1) 지배기업의 주식기준보상

지배기업은 주요 경영진에게 지배기업의 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%

(3) 종속기업인 (주)알티캐스트가 부여한 주식기준보상

1) 종속기업인 (주)알티캐스트는 임직원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있으며, 주식선택권은 행사시점에 종속기업인 (주)알티캐스트의 주식으로 전환되며, 주식기준보상계약의 내용은 다음과 같습니다.

부여일	권리행사가능 주식수	부여방법	행사가격	가득기간	행사가능기간
2020-03-31	120,000주	주식교부형	1,018원	부여일로부터 2년	가득일로부터 3년 9개월
2022-03-31	360,000주	주식교부형	2,730원	부여일로부터 2년	가득일로부터 3년 9개월

2) 모든 주식선택권은 취득일 현재 시장기준측정치로 측정되었습니다. 시장기준측정치로 평가하기 위한 주식선택권의 주요 변수는 다음과 같습니다.

구분	부여일 전일의 시 가	행사가격	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성
2020-03-31	880원	1,018원	1.35%	3.9년	39.09%
2022-03-31	2,345원	2,730원	2.91%	3.9년	49.56%

(4) 연결회사는 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 557,852천원 및 487,734천원을 인식하였습니다.

33. 수익

연결회사가 당기 및 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	621,253,030	649,525,329
- 기타매출	22,897,579	34,366,103
소 계	644,150,609	683,891,432
수익인식 시기:		
- 한시점에 이행	620,487,394	651,632,193
- 기간에 걸쳐 이행	23,663,215	32,259,239
소 계	644,150,609	683,891,432
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출	8,483,095	5,583,821
합 계	652,633,704	689,475,253

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	221,782,956	174,665,755
사용된 원재료	275,366,073	360,385,692
종업원급여	43,901,879	46,066,126
감가상각비	11,182,406	11,360,546
무형자산상각비	755,717	2,244,899
지급수수료	36,893,849	44,936,698
판매보증비	2,880,927	5,727,014
외주용역비	14,618,381	15,103,448
운송보관료	9,670,622	10,966,696
기타비용	24,371,571	23,282,036
합계(주1)	641,424,381	694,738,910

(주1) 매출원가, 판매비, 관리비를 포함한 금액입니다.

35. 판매비, 관리비

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	23,287,882	25,046,024
퇴직급여	1,439,617	1,443,969
물류비	3,399,727	6,914,216
연구개발비	10,760,238	21,510,799
주식보상비용	557,852	487,734
복리후생비	3,880,760	4,792,375
여비교통비	1,387,619	1,330,130
세금과공과	1,262,438	1,099,028
임차료	975,742	1,020,647
감가상각비	6,540,646	5,872,267
무형자산상각비	636,092	1,835,743
수선유지비	348,804	510,530
판매보증비	2,880,927	5,727,014
지급수수료	37,658,285	39,657,215
대손상각비	1,477,688	1,416,316
기타비용	12,148,916	8,882,754
합계	108,643,233	127,546,761

36. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	218,749	439,382
무형자산처분이익	-	3,698,805
사용권자산처분이익	91,338	5,338
수수료수입	-	758,000
리스료수익	405	6,953
정부보조금수익	126	24,776
보험차익	17,675	3,614
관계기업투자주식처분이익	2,994,546	740,724
관계기업투자주식손상차손환입	1,175,821	-
종속기업투자주식처분이익	-	37,306
기타의대손상각비환입	1,272,619	27,113,097
공동기업투자주식처분이익	-	3,857
잡이익	3,161,937	11,616,191
합 계	8,933,216	44,448,043

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,598,089	203,455
유형자산폐기손실	-	3,223
유형자산손상차손	2,864,078	2,839,902
무형자산처분손실	14,318	2
무형자산손상차손	254,188	-
사용권자산손상차손	2,949,234	-
기타의대손상각비	6,313,354	2,687,940
영업권손상차손	1,108,846	9,422,145
관계기업투자주식손상차손	5,977,006	-
종속기업투자주식처분손실	72,849	8,162
기부금	7,340	161,094
잡손실	7,021,662	2,573,510
합계	30,180,964	17,899,433

37. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	68,101,489	108,662,286
금융비용	(94,714,071)	(98,702,964)
순금융손익	(26,612,582)	9,959,322

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	2,888,944	6,257,311
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,369,771	3,757,793
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	14,260,232	24,831,995
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	976,463	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	6,288,116	4,245,165
배당금수익	920,660	474,636
통화선도거래이익	311,989	486,623
외환차익	32,609,118	48,513,034
외화환산이익	8,476,196	20,095,729
합계	68,101,489	108,662,286

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	2,888,944	6,257,311

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	23,548,032	17,667,333
매출채권처분손실	360,501	32,427
사채상환손실	82,695	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	26,177,382	15,466,873
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	9,606,540	3,989,313
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	436,683	-
통화선도거래손실	613,607	1,888,501
통화선도평가손실	8,650	41,289
외환차손	24,982,744	42,738,929
외화환산손실	8,897,237	16,878,299
합계	94,714,071	98,702,964

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일반차입금	6,075,072	9,267,039
전환상환우선주부채	757,512	696,566
사채	6,988,303	2,028,588
전환사채	3,886,920	252,285
리스부채	5,164,261	4,994,480
임대보증금	362,875	291,035
총당부채	313,089	137,340
합계	23,548,032	17,667,333

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융 자산	상각후원가측정금융자산	28,107,031	41,122,214
	당기손익-공정가치측정 금융자산	(9,751,413)	13,979,348
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	104,826
금융 부채	상각후원가측정금융부채	(36,814,907)	(38,573,821)
	당기손익-공정가치측정 금융부채	(2,964,218)	(1,673,938)
	리스부채	(5,189,075)	(4,999,307)
순금융손익		(26,612,582)	9,959,322

38. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	4,388,318	3,974,584
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	214,254	(383,135)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	3,134
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,964,251)	(750,291)
당기 발생 이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	(86,370)	1,626,915
자본에 직접 반영된 이연법인세	(721,222)	(228,410)
총 법인세비용	1,830,729	4,242,798
계속영업 법인세비용	1,830,729	4,107,455
중단영업 법인세비용	-	135,343

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(76,585,653)	(46,840,335)
계속영업 법인세차감전순손실	(76,585,653)	(28,963,660)
중단영업 법인세차감전순손실	-	(17,876,675)
적용세율(20.9%)에 따른 세부담액	(16,006,400)	(10,304,874)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	(775,191)	2,704,401
이연법인세 제외 일시적차이	17,724,189	12,041,491
이월결손금 및 세액공제로 인한 효과	(1,417,005)	(459,990)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	130,168	(385,505)
이연법인세자산으로 인식하지 않은 외국납부세액 효과	1,631,632	1,937,318
법인세추납액	84,086	
기타 세율차이 등	459,250	(1,290,044)
총 법인세비용	1,830,729	4,242,798
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)
계속영업 법인세비용	1,830,729	4,107,455
중단영업 법인세비용	-	135,343

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익 등 에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	250,910	84,015	195,147	530,072
파생상품	14,542,666	616,416	-	15,159,082
유가증권	(15,039,980)	954,770	-	(14,085,210)
관계기업투자	(5,803,040)	3,283,593	-	(2,519,447)
유형자산	(1,087,413)	141,203	-	(946,210)
무형자산	1,152,339	(41,492)	-	1,110,847
총당부채	2,360,268	2,328,287	-	4,688,555
외화환산차이	349,426	(160,052)	-	189,374
회수의문채권	8,740,088	(628,076)	-	8,112,012
전환사채	(295,065)	284,739	(916,369)	(926,695)
사용권자산/리스부채	10,150,828	(203,914)	-	9,946,914
기타	(19,422,634)	(4,262,529)	-	(23,685,163)
소 계	(4,101,607)	2,396,960	(721,222)	(2,425,869)
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	716,573	639,350	-	1,355,923
결손금, 기부금 공제	1,566,561	(74,276)	-	1,492,285
소 계	2,283,134	565,074	-	2,848,208
합 계	(1,818,473)	2,962,034	(721,222)	422,339
이연법인세자산	5,358,174			4,853,289
이연법인세부채	(7,176,647)			(4,430,950)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익 등 에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	(72,818)	507,857	(184,129)	250,910
파생상품	5,010,481	9,532,185	-	14,542,666
유가증권	(681,470)	(14,358,510)	-	(15,039,980)
관계기업투자	(5,803,040)	-	-	(5,803,040)
유형자산	584,281	(1,671,694)	-	(1,087,413)
무형자산	(754,658)	1,906,997	-	1,152,339
총당부채	1,579,239	781,029	-	2,360,268
외화환산차이	43,659	305,767	-	349,426
회수의문채권	7,812,628	927,460	-	8,740,088
전환사채	292,159	(542,943)	(44,281)	(295,065)
사용권자산/리스부채	10,850,435	(699,607)	-	10,150,828
기타	(21,983,802)	2,561,168	-	(19,422,634)
소 계	(3,122,906)	(750,291)	(228,410)	(4,101,607)
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	322,648	393,925	-	716,573
결손금, 기부금 공제	41,565	1,524,996	-	1,566,561
소 계	364,213	1,918,921	-	2,283,134
합 계	(2,758,693)	1,168,630	(228,410)	(1,818,473)
이연법인세자산	3,203,100			5,358,174
이연법인세부채	(5,961,793)			(7,176,647)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
복합금융상품 중 자본요소	(916,369)	(44,281)
합 계	(916,369)	(44,281)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	195,147	(184,129)
합계	195,147	(184,129)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업(주1)	(32,174,793)	(9,289,143)
특수관계자 대여금 대손충당금(주2)	3,500,000	3,547,385
매출채권및기타채권	27,394,359	17,054,689
관계기업투자	13,976,133	11,248,525
인정이자(주3)	30,045,695	28,355,278
기타	192,223,289	161,506,946
합계	234,964,683	212,423,680

- (주1) 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.
- (주2) 특수관계자 대여금의 대손상각비는 세무상 비용으로 인정받지 못함으로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
- (주3) 종속기업에 대한 채권의 인정이자 등으로서, 정상영업거래에서는 소멸할 가능성이 낮으므로 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
피합병법인 승계사업 결손금	18,696,201	10,489,501
외국납부세액공제	28,957,301	22,948,676
합계	47,653,502	33,438,177

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1~2년	-	-	-	-
2~3년	-	-	-	-
3년 초과	18,696,201	28,957,301	10,489,501	22,948,676
합계	18,696,201	28,957,301	10,489,501	22,948,676

39. 주당손익

(1) 기본주당손익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배주주귀속 당기순손실	(61,490,630)	(38,353,591)
계속영업손실	(61,490,630)	(21,479,841)
중단영업손실	-	(16,873,750)
가중평균유통보통주식수	43,121,423주	43,092,471주
보통주 기본주당손실	(1,426)원/주	(890)원/주
계속영업	(1,426)원/주	(498)원/주
중단영업	-	(392)원/주

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

(당 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
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

(전 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
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 있으며, 당기 및 전기의 희석주당손익은 반희석효과로 기본주당손익과 일치합니다.

40. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)휴맥스홀딩스(주1)
동일지배기업	(주)누빅스(주2)
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc., 신한북경기차배건계통유한공사, (주)먼슬리키친, (주)스몰티켓, (주)헤론, (주)알티모빌리티(주3), 그로비(주), (주)마르시스, (주)휴맥스네트웍스, (주)카버샵, (주)XYZ, (주)이지차저, (주)도구공간, (주)코나투스, (주)스테이지파이브, (주)레인포컴퍼니, (주)카동, (주)스마트레이더시스템, (주)아르고스다인, (주)시나피코리아, (주)퀀타매트릭스, HUMAX VINA Co.,Ltd.(주4), (주)휴맥스모빌리티(주5), PINPLAY JAPAN Co.,Ltd., 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)엔젤플러스, (주)하이파킹, 아주이파킹논현3호(주), 대저자산관리(주), (주)하이알파킹, (주)피플카, (주)휴맥스이브이, (주)휴맥스팩스, (주)제주전기자동차서비스
지배기업의 관계기업	수퍼빈(주)

(주1) 전기 중 회사의 동일지배기업이었던 (주)에이치앤아이를 합병하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 설립하여 (주)휴맥스홀딩스의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 전기 중 (주)디지파트가 (주)알티모빌리티를 합병하였으며 합병 후 사명을 (주)알티모빌리티로 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 지분 일부 매각으로 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

(주5) 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료	기타(주2)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	796,156	45,156	-	-	1,781,083	862,713
동일지배기업	(주)누빅스	12,998	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	-	-	487,740	-	-
	(주)마르시스(주3)	274,214	-	-	4,085,822	460,517	-
	(주)먼슬리키친	96,891	-	-	-	108,587	-
	(주)헤론	-	11,847	94,799	-	-	-
	(주)알티모빌리티	586,814	626,757	21,435	-	-	4,225,281
	(주)코나투스	-	84,648	-	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스	2,247,102	-	-	110,586,135	3,933,487	-
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	4,449,934	-	88,760	-	-	101,206
	(주)휴맥스모빌리티	1,615,328	6,227	990	-	5,647	3,668
관계기업 및 공동기업의 종속기업	Humax Networks Japan Co., Ltd.	107,779	-	-	-	-	-
	(주)엔젤플러스	-	-	-	-	12,605	-
	(주)피플카	67,000	56,572	-	-	-	9,098
	(주)하이파킹	203,288	-	-	-	-	3,510
	(주)휴맥스이브이	1,292,728	-	-	-	-	-
	(주)휴맥스팩스	664,141	-	-	-	-	1,357
지배기업의 관계기업	수퍼빈(주)	349,167	-	-	-	-	-
합계		12,763,540	831,207	205,984	115,159,697	6,301,926	5,206,833

(주1) 기타 수익거래는 자산 처분 거래를 포함하고 있습니다.

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

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

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타(주1)	자재매입	지급수수료	기타(주2)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스(주3)	638,031	359,052	-	-	2,085,157	2,062,986
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	1,249,385	-	266,813	-	-
	(주)마르시스(주4)	134,416	-	-	6,216,978	1,043,946	-
	(주)먼슬리키친	64,594	-	62,123	-	98,236	14,987
	(주)브이투브이(주5)	-	19,622	-	-	-	-
	(주)알티모빌리티	1,231,633	243,801	845,000	-	100,579	496,129
	(주)헤론	4,382	18,009	-	-	-	94,799
	(주)휴맥스네트웍스(주6)	3,909,250	-	-	-	6,286,240	-
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	4,485,490	-	382,131	16,376	-	22,333
	(주)휴맥스모빌리티	1,384,536	41,463	3,753,821	-	131,052	8,107
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)휴맥스이브이	1,700,654	-	20,335	-	-	2,274
	(주)휴맥스팩스	1,416,466	-	3,368	-	18,375	-
	(주)피플카	60,996	22,411	-	-	-	6,365
	(주)하이파킹	338,152	-	-	-	-	17,153
합 계		15,368,600	1,953,743	5,066,778	6,500,167	9,763,585	2,725,133

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

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

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

(주4) (주)마르시스와의 매출 및 자재매입거래 금액에는 4,329,662천원의 사급거래 금액이 제외되어 있으며 해당 금액은 매출 및 매출원가에서 제거하고 있습니다.

(주5) 전기 중 지분 매각으로 전기말 현재 특수관계자 대상에서 제외되었으며, 제외 시점까지의 거래 금액입니다.

(주6) 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	-	150,649	248,459
동일지배기업	(주)누빅스	4,566	-	-	-	28,977
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	963,106	130,778	-	-
	신한북경기차배건계통유한공사	-	76,976	-	-	-
	(주)마르시스	58,543	1,224,161	3,727,590	116,171	-
	(주)먼슬리키친	-	-	-	8,038	80,800
	(주)알티모빌리티	948,559	2,528,043	-	-	355,433
	(주)코나투스	-	55,160	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스	808,690	-	64,245,290	677,076	1,056,469
	(주)휴맥스모빌리티	533,326	348,625	-	2,749	803,759
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	1,453,877	223,390	-	2,049	-
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)하이파킹	82,812	-	-	300	8,948
	(주)피플카	20,108	770,846	-	-	138,083
	(주)휴맥스이브이	284,900	8,600	-	-	434,393
	(주)휴맥스팩스	145,635	34,632	-	-	151,455
	(주)엔젤플러스	-	-	-	1,661	-
지배기업의 관계기업	수퍼빈(주)	-	-	-	-	395,460
합계		4,618,272	6,278,695	68,103,658	958,693	3,702,236

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	224,400	-	-	579,917	344,161
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	299,692	681,373	42,604	-	-
	(주)알티모빌리티	1,384,482	5,440,716	-	340,259	767,380
	(주)마르시스	761,280	952,984	5,288,649	135,762	-
	(주)먼슬리키친	-	16,039	-	10,859	80,800
	신한북경기차배건계통유한공사	-	76,976	-	-	-
	(주)헤론	-	18,009	-	-	-
	(주)휴맥스네트웍스	-	2,125,743	-	3,739,605	477,924
	수퍼빈(주)	-	-	-	-	395,460
	(주)휴맥스모빌리티	521,400	154,089	-	124,927	256,670
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	1,514,748	74,712	-	-	7,446
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)피플카	-	880,703	-	3	163,630
	(주)하이파킹	267,300	2,945	-	300	-
	(주)휴맥스이브이	1,510,585	239,254	-	-	222,547
	(주)휴맥스팩스	1,160,782	301,071	-	-	401,242
합 계		7,644,669	10,964,614	5,331,253	4,931,632	3,117,260

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

(당 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기말
지배기업						
(주)휴맥스홀딩스	단기대여 금	-	1,300,000	-	-	1,300,000
관계기업 및 공동기업						
Truelite Trace Inc.	장기대여 금	2,154,410	10,410,350	-	(57,580)	12,507,180
HUMAX VINA Co.,Ltd.(주1)	장기대여 금	633,650	-	(130,070)	12,180	515,760
(주)헤론	단기대여 금	700,000	-	(700,000)	-	-
(주)알티모빌리티	단기대여 금	1,495,000	7,420,000	-	-	8,915,000
	장기대여 금	4,350,000	-	-	-	4,350,000
	대손충당 금	-	(4,350,000)	-	-	(4,350,000)
신한북경기차배건계통유 한공사	장기대여 금	1,481,875	-	-	-	1,481,875
	대손충당 금	(1,481,875)	-	-	-	(1,481,875)
(주)코나투스	장기대여 금	740,000	1,690,000	-	-	2,430,000
합 계		10,073,060	16,470,350	(830,070)	(45,400)	25,667,940

(주1) 당기 중 지분 일부 매각으로 종속기업에서 관계기업으로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기타(주1)	기말
지배기업							
(주)휴맥스홀딩스	단기대여 금	8,000,000	-	(8,000,000)	-	-	-
관계기업 및 공동기업							
Truelite Trace Inc.	장기대여 금	29,437,968	4,464,700	(2,549,200)	(866,640)	(28,332,418)	2,154,410
	대손충당 금	(27,093,097)	-	-	-	27,093,097	-
(주)헤론	단기대여 금	-	700,000	-	-	-	700,000
(주)알티모빌리티	단기대여	1,000,000	495,000	-	-	-	1,495,000

	금	0					0
	장기대여 금	-	4,350,000	-	-	-	4,350,000
	금		0				0
신한북경기차배건계 통유한공사	단기대여 금	1,481,875	-	-	-	-	1,481,875
	대손충당 금	(1,481,875)	-	-	-	-	(1,481,875)
(주)코나투스	장기대여 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		11,344,871	25,949,700	(25,749,200)	(866,640)	(1,239,321)	9,439,410

(주) 대여금을 출자전환하여 지분상품을 취득함에 따른 변동입니다.

1)

(주) 관계기업인 (주)브이투브이는 전기 중 지분 매각으로 전기말 현재 특수관계자 대상에서 제외되

2) 었습니다. 기초 단기대여금은 없었으며 기중 13억원이 발생하였으나 출자전환 및 회수로 전기 말 시점의 대여금은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
관계기업 및 공동기업	(주)휴맥스모빌리티	추가 지분취득	20,575	54,735
	(주)브이투브이	지분 매각	-	(2,000,000)
	Truelite Trace Inc.	추가 지분취득	-	44,789,563
	(주)알티모빌리티	추가 지분취득	5,023,462	5,784,556
	(주)아르고스다인	지분 취득	-	500,123
	(주)코나투스	지분 취득	-	1,540,316
	(주)스마트레이더시스템	지분 일부 매각	(2,433,537)	-
	Comtrend	지분 매각	(667,300)	(1,156,051)
	(주)XYZ	지분 취득	-	1,000,178
		HUMAX VINA Co.,Ltd.(주1)	지분 취득	110,029

(주1) 당기 중 지분매각 후 잔여지분을 관계기업으로 대체하였습니다.

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

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업					
(주)휴맥스홀딩스(주1)	단기차입금	9,500,000	-	(9,500,000)	-
합계		9,500,000	-	(9,500,000)	-

(주1) 연결회사의 동일지배기업이었던 (주)에이치앤아이와의 거래를 포함한 금액입니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,199,224	3,423,527
퇴직급여	640,849	566,876
주식보상비용	557,852	490,100
합계	4,397,925	4,480,503

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

(단위: 천원)

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)알티모빌리티	알티캐스트	KRW	8,000,000	신용보증

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 (주)한국스탠다드차타드은행의 장기금융상품 4억원이 질권 설정되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

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

41. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

금융기관	통화	한도		내용
		당기말	전기말	
하나은행	KRW	-	699,600	기타약정(집단대출)
	KRW	1,700,000	1,200,000	외상매출금담보대출 할인약정
서울보증보험	KRW	-	66,047	원화지급보증
기업은행	KRW	3,000,000	4,000,000	무역어음대출
	KRW	10,000,000	10,000,000	외상매출채권(B2B팩토링)
	KRW	15,000,000	15,000,000	무역금융대출
	KRW	320,000	400,000	운영자금대출
	KRW	2,000,000	-	전자어음 할인약정
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
	KRW	5,400,000	7,000,000	수출성장자금
산업은행	KRW	15,900,000	17,400,000	일반대출
	KRW	3,000,000	3,000,000	한도대출
경남은행	KRW	2,500,000	2,500,000	무역금융대출
기간산업협력	KRW	2,880,000	3,600,000	운영자금대출
현대커머셜	KRW	1,000,000	-	동반성장펀드대출
합 계	KRW	82,200,000	90,865,647	
	USD	13,100,000	16,300,000	

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

(단위: 천원)

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)

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 한국스탠다드차타드은행의 장기금융상품 4억원이 질권 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 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
서울보증보험	(주)케이투시스템즈	KRW	9,604	-	23년 LGHV 기술 중립성 품질검증
HALK BANK	Turk Telekom	USD	-	906,989	셋탑박스 납품 계약 이행
AK BANK	TTNET(주1)	USD	233,280	-	셋탑박스 납품 계약 이행

(주1) TTNET은 Turk Telekom의 자회사입니다.

(4) 연결회사는 제품에 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) 연결회사는 (주)휴맥스홀딩스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

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

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

(8) 당기말 현재 연결회사가 진행 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	진행현황
대금청구	(주)더존비즈온	위너콤(주)	169,663	1심 진행중
손해배상	현대하이텍	위너콤(주)	9,291,657	피소

상기 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 상기 소송에 대한 총당부채를 인식하지 않고 있습니다.

42. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	217,568,054	257,616,844
차감: 현금및현금성자산	(36,891,494)	(40,683,923)
순차입금	180,676,560	216,932,921
자본총계	247,901,935	322,512,170
순차입금비율	72.9%	67.3%

(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 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	36,891,494	36,891,494
장단기매출채권및기타채권	-	165,730,373	165,730,373
당기손익-공정가치측정금융 자산	147,275,957	-	147,275,957
상각후원가측정금융자산	-	7,500,000	7,500,000
기타금융자산	-	1,650,183	1,650,183
합 계	147,275,957	211,772,050	359,048,007

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
장단기매입채무및기타채무	-	176,141,986	176,141,986
당기손익-공정가치측정금융 부채	76,402,466	-	76,402,466
차입금	-	83,804,773	83,804,773
사채	-	91,077,012	91,077,012
전환사채	-	33,269,161	33,269,161
전환상환우선주 부채	-	9,417,109	9,417,109
합 계	76,402,466	393,710,041	470,112,507

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	40,683,923	40,683,923
장단기매출채권및기타채권	-	227,985,232	227,985,232
당기손익-공정가치측정금융 자산	167,414,468	-	167,414,468
상각후원가측정금융자산	-	13,000,000	13,000,000
기타금융자산	-	3,780,785	3,780,785
합 계	167,414,468	285,449,940	452,864,408

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
장단기매입채무및기타채무	-	241,877,504	241,877,504
당기손익-공정가치측정금융 부채	70,049,238	-	70,049,238
차입금	-	125,921,205	125,921,205
사채	-	101,981,111	101,981,111
전환사채	-	21,054,930	21,054,930
전환상환우선주 부채	-	8,659,597	8,659,597
합 계	70,049,238	499,494,347	569,543,585

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

(4) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 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	225,437,273	101,216,257	333,887,041	164,510,579
EUR	17,269,201	13,389,519	15,097,722	12,243,532
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
THB	80,162	2,448	73,553	-
TWD	1,361,492	-	1,338,465	-
CNY	18,089	-	18,148	-
PLN	2,918,607	1,327,306	101,591	1,633,964
TRY	9,563	16,535	1,352,424	65,747
CAD	728,237	24,954	788,567	10,581
INR	10,081	-	9,958	-
BRL	-	7,214	-	-
합 계	249,424,014	118,955,286	373,914,285	180,580,428

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	12,422,102	(12,422,102)	16,937,646	(16,937,646)
EUR	387,968	(387,968)	285,419	(285,419)
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	(2,130)	2,130
THB	7,771	(7,771)	7,355	(7,355)
TWD	136,149	(136,149)	133,847	(133,847)
CNY	1,809	(1,809)	1,815	(1,815)
PLN	159,130	(159,130)	(153,237)	153,237
TRY	(697)	697	128,668	(128,668)
CAD	70,328	(70,328)	77,799	(77,799)
INR	1,008	(1,008)	996	(996)
BRL	(721)	721	-	-
합 계	13,046,873	(13,046,873)	19,333,387	(19,333,387)

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

2) 이자율위험

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채의공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채	50,558,647	48,819,605

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세차감전순이익	(505,586)	505,586	(488,196)	488,196

3) 가격위험

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

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 주석 6의 사용제한금융상품과 주석 41의 지급보증 내역을 제외하고 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
-----	------	-------	-------	------	-----

매입채무및기타채무	171,808,197	1,535,504	3,532,981	37,693	176,914,375
차입금	84,713,994	-	44,400	-	84,758,394
사채	35,400,862	58,962,022	-	-	94,362,884
전환사채	20,885,699	9,548,100	13,005,941	-	43,439,740
전환상환우선주부채	14,166,731	-	-	-	14,166,731
리스부채	13,884,540	13,230,995	39,033,985	30,006,616	96,156,136
합 계	340,860,023	83,276,621	55,617,307	30,044,309	509,798,260

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	237,250,026	2,587,014	2,036,015	4,450	241,877,505
차입금	94,134,888	31,548,939	44,748	-	125,728,575
사채	35,362,789	1,771,700	30,935,413	-	68,069,902
전환사채	2,460,000	-	20,000,000	-	22,460,000
전환상환우선주부채	14,166,731	-	-	-	14,166,731
리스부채	13,911,082	20,612,582	33,404,946	41,433,197	109,361,807
합 계	397,285,516	56,520,235	86,421,122	41,437,647	581,664,520

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

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 말일의 종가입니다.

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

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

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

연결회사는 연결채무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 연결재무상태표에 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)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
상장주식	15,742,322	-	-	15,742,322
비상장주식	-	-	27,083,591	27,083,591
채무상품	-	-	69,913,657	69,913,657
전환우선주식	-	-	26,305,848	26,305,848
상환전환우선주식	-	-	6,712,946	6,712,946
내재파생상품(자산)	-	-	1,517,593	1,517,593
금융자산 계	15,742,322	-	131,533,635	147,275,957
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	256,109	-	256,109
내재파생상품(부채)	-	-	76,146,357	76,146,357
금융부채 계	-	256,109	76,146,357	76,402,466

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	4,453,814	-	-	4,453,814
비상장주식	-	-	36,521,376	36,521,376
전환우선주식	-	-	29,637,786	29,637,786
상환전환우선주식	-	-	10,215,902	10,215,902
채무상품	-	-	84,781,772	84,781,772
내재파생상품(자산)	-	-	1,803,816	1,803,816
금융자산 계	4,453,814	-	162,960,652	167,414,466
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	41,288	-	41,288
내재파생상품(부채)	-	-	70,007,949	70,007,949
금융부채 계	-	41,288	70,007,949	70,049,237

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	36,521,376	430,936	(765,782)	(7,099,539)	(2,003,400)	27,083,591
채무상품	84,781,772	1,467,651	(14,619,107)	(1,716,659)	-	69,913,657
전환우선주식	29,637,786	-	(1,858,161)	(1,473,777)	-	26,305,848
상환전환우선주식	10,215,902	-	(3,502,956)	-	-	6,712,946
내재파생상품(자산)	1,803,816	1,384,051	(1,670,274)	-	-	1,517,593
금융자산 계	162,960,652	3,282,638	(22,416,280)	(10,289,975)	(2,003,400)	131,533,635
금융부채						
내재파생상품(부채)	70,007,948	7,598,483	456,830	(976,464)	(940,440)	76,146,357
금융부채 계	70,007,948	7,598,483	456,830	(976,464)	(940,440)	76,146,357

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	처분	기타	기말
금융자산						
비상장주식	46,945,031	9,679,625	2,047,461	(2,744,441)	(19,406,299)	36,521,377
상환우선주식	-	-	-	-	-	-
전환우선주식	21,049,820	4,284,939	4,187,226	(3,249,999)	3,365,800	29,637,786
상환전환우선주식	9,350,430	1,000,178	(134,707)	(409,240)	409,241	10,215,902
채무상품	11,018,519	54,911,856	6,931,745	(66,005)	11,985,658	84,781,773
내재파생상품(자산)	2,946,635	30,191	(1,173,011)	-	-	1,803,815
금융자산 계	91,310,435	69,906,789	11,858,714	(6,469,685)	(3,645,600)	162,960,653
금융부채						
내재파생상품(부채)	26,793,799	42,786,502	427,648	-	-	70,007,949
금융부채 계	26,793,799	42,786,502	427,648	-	-	70,007,949

한편, 다음은 수준 2 및 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 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 미래현금흐름을 할인하여 측정하며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

- 전환권대가

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

- 통화선도

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

- 이자율스왑

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

- 파생결합증권

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

43. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	898,641	2,016,743
주식보상비용	557,852	490,100
감가상각비	11,182,406	13,453,788
무형자산상각비	755,717	2,986,528
대손상각비	1,477,688	1,416,316
기타의대손상각비(환입)	5,040,736	(24,373,906)
재고자산평가손실(환입)	(7,068,576)	8,621,061
판매보증비	2,880,927	5,821,513
지급수수료	(5,595,477)	-
유형자산처분손실	3,598,089	203,504
유형자산손상차손	2,864,078	3,887,204
유형자산폐기손실	-	3,223
무형자산처분손실	14,318	-
무형자산손상차손	254,188	3,268,161
사용권자산손상차손	2,949,234	-
영업권손상차손	1,108,846	9,422,145
이자비용	23,548,032	17,949,662
사채상환손실	82,695	-
외환차손	-	282,813
외화환산손실	8,897,239	17,107,311
통화선도평가손실	8,650	41,289
통화선도거래손실	613,607	1,888,501
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	26,177,382	15,466,873
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	436,683	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	9,606,540	3,989,313
지분법손실	41,119,345	60,295,095
관계기업투자주식손상차손	5,977,006	-
종속기업투자주식처분손실	72,849	8,162
중단영업처분손실	-	4,608,584
법인세비용	1,830,729	4,242,797
유형자산처분이익	(218,749)	(533,077)
무형자산처분이익	-	(3,698,805)
사용권자산처분이익	(91,338)	(5,396)
리스료수익	(405)	(121)
정부보조금수익	(126)	(24,776)
이자수익	(2,888,944)	(6,266,314)
배당금수익	(920,660)	(474,636)
외환차익	(21,214)	(2,575,796)
외화환산이익	(8,476,196)	(20,540,577)
통화선도거래이익	(311,989)	(486,623)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(14,260,232)	(24,831,995)

당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,369,771)	(3,757,793)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(6,288,116)	(4,245,165)
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	(976,463)	-
지분법이익	(1,184,699)	(87,161)
관계기업투자주식처분이익	(2,994,546)	(740,724)
관계기업투자주식손상차손환입	(1,175,821)	-
공동기업투자주식처분이익	-	(3,857)
종속기업투자주식처분이익	-	(37,306)
기타	498,650	(9,727,652)
합계	98,608,805	75,059,006

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	70,985,997	(29,122,213)
기타채권의 감소(증가)	2,028,184	(3,485,049)
재고자산의 감소(증가)	27,302,960	(43,984,437)
계약자산의 감소(증가)	129,486	1,204,369
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소(증가)	(635,771)	4,067,477
기타자산의 감소(증가)	(505,362)	(3,132,966)
매입채무의 증가(감소)	(39,966,528)	69,334,701
기타채무의 증가(감소)	(13,886,998)	11,922,464
계약부채의 증가(감소)	94,370	10,650
당기손익-공정가치측정금융부채의 증가(감소)	(98,100)	(2,259,280)
총당부채의 증가(감소)	(5,945,459)	(10,672,796)
기타부채의 증가(감소)	(2,432,952)	(4,273,668)
순확정급여부채의 증가(감소)	(1,067,989)	(528,475)
매각예정자산의 감소(증가)	-	(729,962)
매각예정부채의 증가(감소)	-	813,482
합계	36,001,838	(10,835,703)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채의 인식	2,015,608	15,733,033
사용권자산과 투자부동산간 대체	627,222	5,829,563
사용권자산의 금융리스채권 대체	-	5,092,452
건설중인자산 본계정 대체	2,508,865	5,664,606
유형자산 취득 미지급금 증감	(265,279)	530,994
무형자산 취득 미지급금 증감	(893)	-
유형자산 처분 미수금 증감	(4,441)	-
유형자산 취득 선급금 증감	(100,039)	-
투자부동산과 유형자산간 대체	849,853	264,894
전환권대가 인식	8,186,577	-
전환사채의 전환권 행사	-	435,542
미수수익의 관계기업투자주식 대체	-	3,142,370
당기손익공정가치측정금융자산 인식	492,487	-
장기대여금의 관계기업투자주식 대체	-	33,362,863
당기손익공정가치측정금융자산과 관계기업투자주식 간 대체	-	12,639,566
당기손익공정가치측정금융부채 및 관계기업투자주식의 인식	-	7,247,082
당기손익공정가치측정금융부채 및 공동기업투자주식의 인식	-	35,535,368
당기손익공정가치측정금융부채 및 당기손익공정가치측정금융자산의 인식	-	687,552
장기금융상품의 당기손익공정가치측정금융자산 대체	-	1,000,000
관계기업투자주식 취득	-	5,784,556
연결범위변동으로 인한 관계기업투자주식의 취득	110,029	-
연결범위변동으로 인한 미수금 증감	493,840	-
매각예정자산의 처분	-	6,391,205
매각예정부채의 처분	-	2,597,282

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동					기 말
			상각	전환권 행 사	대체	연결범위 변동	기타(주1)	
단기차입금	121,743,605	(45,195,051)	-	-	-	-	3,939,669	80,488,223
유동성장기차입금	866,600	(861,050)	-	-	3,266,600	-	-	3,272,150
장기차입금	3,311,000	-	-	-	(3,266,600)	-	-	44,400
전환상환우선주부 채(유동)	8,659,597	-	757,512	-	-	-	-	9,417,109
전환상환우선주부 채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채(유동)	2,460,000	(1,620,000)	-	-	19,106,587	-	-	19,946,587
전환사채(비유동)	18,594,930	21,649,725	2,783,479	-	(19,106,587)	-	(10,598,973)	13,322,574
사채(유동)	38,440,194	(31,600,120)	2,599,357	-	23,716,831	-	-	33,156,262
사채(비유동)	63,540,917	16,954,170	106,954	-	(23,716,831)	-	1,035,540	57,920,750
리스부채(유동)(주 2)	12,857,319	(13,778,476)	717,565	-	13,684,236	(89,913)	1,804	13,392,535
리스부채(비유동) (주2)	72,928,551	(883,942)	4,446,696	-	(13,684,236)	-	2,070,381	64,877,450
임대보증금(유동)	2,474,204	(457,768)	53	-	1,117,080	-	(2,432)	3,131,137
임대보증금(비유동)	3,462,702	2,507,365	362,822	-	(1,117,080)	-	(445,320)	4,770,489
재무활동으로부터 의 총부채	349,339,619	(53,285,147)	11,774,438	-	-	(89,913)	(3,999,331)	303,739,666

(주 환율변동효과 및 리스부채 취득금액, 전환사채 발행으로 인한 파생상품 인식액 등을 포함하고

1) 있습니다

(주 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 5,164,261천원이 포함되어 있습니다.

2)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동					기 말
			상각	전환권 행 사	대체	연결범위 변동	기타(주1)	
단기차입금	114,878,773	6,956,575	-	-	-	(10,000,000)	9,908,257	121,743,605
유동성장기차입금	20,000,000	(24,922,400)	-	-	5,789,000	-	-	866,600
장기차입금	15,200,000	(6,423,84)	-	-	(5,789,000)	-	323,844	3,311,000

	0	4)			00)			0
정부보조금	-	24,776	(24,776)	-	-	-	-	-
전환상환우선주부 채(유동)	-	-	179,657	-	8,479,940	-	-	8,659,597
전환상환우선주부 채(비유동)	7,963,031	-	516,909	-	(8,479,940)	-	-	-
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)	53,556,931	44,724,134	2,959,439	-	(38,440,194)	-	740,607	63,540,917
리스부채(유동)(주 2)	11,703,071	(12,568,585)	341,800	-	13,258,038	(415,558)	538,553	12,857,319
리스부채(비유동) (주2)	67,503,216	(911,996)	4,652,680	-	(13,258,038)	(362,144)	15,304,833	72,928,551
임대보증금(유동)	961,872	(334,200)	-	-	1,845,532	-	-	2,473,204
임대보증금(비유동)	2,963,918	3,037,154	291,035	-	(1,845,532)	-	(982,873)	3,463,702
재무활동으로부터 의 총부채	303,195,369	22,581,614	9,123,330	(435,542)	-	(10,777,702)	25,652,550	349,339,619

(주 매각예정부채의 재분류로 인한 대체, 환율변동효과 및 리스부채 취득금액 등을 포함하고 있습니다.)

1) (주 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 4,994,480천원이 포함되어 있습니다.)

2)

한편, 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

44. 중단영업

(1) 네트워크 사업부문 매각 계획

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

(2) 전장 사업부문 매각 계획

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

(3) 모빌리티 사업부문 매각 계획

연결회사는 전기 중 (주)알티모빌리티를 (주)디지파츠와의 합병을 통해 매각하였으며 연결회사는 해당 사업과 관련된 전기 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(4) 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서와 연결현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	전기
매출액	63,144,476
매출원가	56,455,577
판매비와관리비	16,734,727
영업외손익(주1)	(7,830,847)
세전이익(손실)	(17,876,675)
법인세비용(수익)	135,343
중단사업손익	(18,012,018)

(주1) 영업외손익에 포함된 중단영업처분손실은 전기 4,608,584천원입니다.

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(4,272,073)
투자활동으로 인한 현금흐름	(4,439,980)
재무활동으로 인한 현금흐름	276,298
순현금흐름	(8,435,755)

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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
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	명	
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: 업무수행 이사외 2명	서면회의	감사계획, 핵심감사사항 논의 및 연간감사 경과보고
2	2024년 03월 06일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행 이사외 2명	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사 항 및 연간감사 경과보고
3	2024년 03월 19일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사 항 및 연간감사 종결보고

		이사와외 2명		
--	--	---------	--	--