

주식회사 휴맥스

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

재무상태표

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

내부회계관리제도 감사의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴맥스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴맥스(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 휴맥스의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1. 임가공 관련 원재료 공급거래의 순액 인식

1) 해당 사항이 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 기중에 임가공 업체에 유상으로 공급하는 원재료를 매출액으로 기록하였다가 결산 시점에 완제품 매입액과 상계하여 제거하고 임가공비 만을 순액으로 인식하고 있습니다. 원재료 공급거래의 규모는 상계 전 매출액의 약 22% 수준입니다. 우리는 이와 같은 원재료 공급거래의 제거가 회사의 매출액과 당기손익에 미칠 수 있는 영향이 중요하다고 판단하여 이를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 회사의 임가공 원재료 공급거래의 제거와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 제거 대상 원재료 공급거래가 인식되고 집계되는 내부통제에 대한 이해
- ② 제거 대상 공급거래에서 표본을 추출하여 문서검증을 통해 정확한 금액이 반영되고 있는지 확인
- ③ 회사의 원장에서 임가공 거래처별로 제거 대상 원재료 공급거래 금액을 집계하여 회사가 집계한 금액과 일치하는지 확인
- ④ 회사의 매출과 매입 원장을 분석하여, 매출과 매입이 동시에 발생하는 거래처에 대해 임가공 업체인지를 확인하여 제거 대상 공급거래의 완전성을 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 김병렬입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍 중 성

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴맥스

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴맥스 대표이사 김태훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 영운로 2

(전 화) 031-331-9400

재무상태표

제 13 기 2021년 12월 31일 현재

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			390,903,737,701		567,550,104,729
현금및현금성자산	4,40	45,149,958,993		62,244,025,387	
매출채권및기타채권	6,38,40	212,987,006,207		345,859,853,901	
상각후원가측정금융자산	9,40	13,000,000,000		16,000,000,000	
재고자산	7	109,347,093,527		96,743,832,590	
기타금융자산	5,8,40	500,000,000		25,940,000,000	
기타유동자산	8	9,033,408,796		11,017,066,952	
당기법인세자산	36	-		246,903,618	
매각예정자산	42	886,270,178		9,498,422,281	
II. 비유동자산			405,664,964,652		435,516,898,972
장기매출채권및기타채권	6,38,40	19,976,149,692		25,782,520,526	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,40	61,614,917,408		68,591,195,114	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,40	6,234,471,053		9,328,401,165	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	12	272,086,248,265		214,395,439,697	
유형자산	13,18	8,567,529,924		42,662,396,790	
사용권자산	15	4,753,270,121		2,532,474,213	
투자부동산	14,18	27,390,946,192		58,335,246,868	
영업권	16	-		-	
무형자산	17	1,757,369,553		2,803,858,741	
기타금융자산	5,8,40	2,937,607,829		3,171,355,552	
기타비유동자산	8	7,000,000		7,000,000	
순확정급여자산	24	339,454,615		-	
이연법인세자산	36	-		7,907,010,306	
자 산 총 계			796,568,702,353		1,003,067,003,701
부 채					
I. 유동부채			303,579,404,152		544,892,623,155
매입채무및기타채무	19,38,40	163,124,917,829		276,509,947,923	
차입금	20,38,40	72,663,557,876		206,444,853,318	
유동성장기차입금	20,40	20,000,000,000		41,250,000,000	
사채	18, 20,40	5,000,000,000		4,996,642,638	
전환사채	20,40	3,464,557,007		1,900,000,000	
당기손익-공정가치측정금융부채	21,23,40	2,224,198,730		2,481,294,793	
리스부채	15,40	9,187,464,067		1,570,550,652	
이연수익	18	2,838,021,524		1,758,568,176	
판매보증충당부채	22	3,925,791,330		6,337,900,186	
기타금융부채	23,38,40	89,501,259		194,570,652	
기타유동부채	23	701,577,801		1,187,701,264	
당기법인세부채		20,359,816,729		260,593,553	
II. 비유동부채			174,376,295,491		131,759,560,364
매입채무및기타채무	19,38,40	3,204,730,521		543,236,400	
장기차입금	20,38,40	23,298,500,000		56,320,000,000	
사채	18, 20,40	53,556,930,769		39,017,308,800	
전환사채	20,40	-		14,531,560,424	

과 목	주석	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
당기손익-공정가치측정금융부채	23,40	24,398,176,755		14,075,668,849	
판매보증충당부채	22	1,912,568,973		2,040,677,580	
리스부채	15,40	65,179,011,700		1,062,597,164	
이연수익	18	2,826,376,773		3,488,150,310	
순확정급여부채	24	-		680,360,837	
부 채 총 계			477,955,699,643		676,652,183,519
자 본					
I. 자본금	25	21,921,126,500		14,415,133,500	
II. 기타불입자본	20,26,29	382,415,905,967		336,668,229,993	
III. 이익잉여금	27	(59,524,321,834)		(6,198,908,111)	
IV. 기타자본구성요소	28	(26,199,707,923)		(18,469,635,200)	
자 본 총 계			318,613,002,710		326,414,820,182
부 채 및 자 본 총 계			796,568,702,353		1,003,067,003,701

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출	30,38		371,291,566,523		622,495,391,955
II. 매출원가	31,38		334,021,343,228		517,451,427,251
III. 매출총이익			37,270,223,295		105,043,964,704
판매비및관리비	31,32,38	57,704,577,414		77,605,809,389	
물류원가	31	1,063,970,289		1,303,071,520	
연구개발비	17,31	21,575,768,791		23,725,949,645	
대손상각비(환입)	6,31,32	3,096,136,603		(3,249,452,440)	
IV. 영업이익(손실)			(46,170,229,802)		5,658,586,590
기타영업외수익	33	97,989,133,117		1,309,124,158	
기타영업외비용	33	12,083,940,069		7,038,895,505	
금융이익	21,34,38	63,506,658,783		113,475,061,717	
금융원가	21,34,38	48,718,276,137		97,997,236,980	
관계기업투자손실	12,35	58,026,281,710		29,049,353,917	
기타의대손상각비	6,33	26,038,703,897		10,964,051,671	
V. 법인세비용차감전순손실			(29,541,639,715)		(24,606,765,608)
VI. 법인세비용	36		25,274,735,140		17,986,330,254
VII. 계속영업손실			(54,816,374,855)		(42,593,095,862)
VIII. 중단영업이익(손실)	42		(3,146,644,135)		13,049,718,914
IX. 당기순손실			(57,963,018,990)		(29,543,376,948)
X. 기타포괄손익			(3,092,467,456)		(594,152,977)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		3,784,333,540		3,156,448,713	
순확정급여부채의 재측정요소	28	649,105,778		2,252,593,525	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익	28	4,202,603,888		1,794,135,596	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		(1,067,376,126)		(890,280,408)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(6,876,800,996)		(3,750,601,690)
해외사업장환산외환차이	28	(6,876,800,996)		(3,750,601,690)	
XI. 당기총포괄손실			(61,055,486,446)		(30,137,529,925)
XII. 주당이익(손실)	37				
계속영업과 중단영업					
계속영업주당손실			(1,481)		(1,545)
중단영업주당이익(손실)			(85)		473

주석 참조

자 본 변 동 표

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본						이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	주식선택권	소 계			
2020.01.01(전기초)	11,955,899,000	333,267,314,417	(4,873,174,836)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	352,737,284	319,459,569,535	21,587,445,888	(16,118,459,274)	336,884,455,149
총포괄이익(손실)										
당기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(29,543,376,948)		(29,543,376,948)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	1,399,425,764	1,399,425,764
해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,750,601,690)	(3,750,601,690)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	1,757,022,949	-	1,757,022,949
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	66,326,321	66,326,321	-	-	66,326,321
전환사채발행	-	-	1,501,602,557	-	-	-	1,501,602,557	-	-	1,501,602,557
전환사채행사	2,459,234,500	17,111,440,071	(1,470,708,491)	-	-	-	15,640,731,580	-	-	18,099,966,080
2020.12.31(전기말)	14,415,133,500	350,378,754,488	(4,842,280,770)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	419,063,605	336,668,229,993	(6,198,908,111)	(18,469,635,200)	326,414,820,182
2021.01.01(당기초)	14,415,133,500	350,378,754,488	(4,842,280,770)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	419,063,605	336,668,229,993	(6,198,908,111)	(18,469,635,200)	326,414,820,182
총포괄이익(손실)										
당기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(57,963,018,990)	-	(57,963,018,990)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	3,278,031,033	3,278,031,033
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	-	-	-	-	-	4,131,302,760	(4,131,302,760)	-
해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,876,800,996)	(6,876,800,996)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	506,302,507	-	506,302,507
유상증자	5,500,000,000	33,944,493,050	-	-	-	-	33,944,493,050	-	-	39,444,493,050
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	21,247,040	21,247,040	-	-	21,247,040
전환사채행사	2,005,993,000	13,098,449,478	(1,316,513,594)	-	-	-	11,781,935,884	-	-	13,787,928,884
2021.12.31(당기말)	21,921,126,500	397,421,697,016	(6,158,794,364)	(10,290,795,766)	1,003,488,436	440,310,645	382,415,905,967	(59,524,321,834)	(26,199,707,923)	318,613,002,710

주석 참조

현금흐름표

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(15,413,477,352)	127,060,888,664
1. 영업에서 창출된 현금		(22,795,825,460)	84,814,863,107
당기손익		57,963,018,990	29,543,376,948
수익비용의 조정	41	38,684,458,830	41,892,553,998
운전자본의 변동	41	(3,517,265,300)	71,465,686,057
2. 배당금의 수취		14,801,233,931	58,010,454,430
3. 이자수익의 수취		2,840,380,589	1,639,095,591
4. 이자비용의 지급		(13,776,574,283)	(15,007,769,052)
5. 법인세의 환급(납부)		3,517,307,871	(2,395,755,412)
II. 투자활동현금흐름		134,487,248,393	(99,082,568,536)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		345,635,272,173	58,163,345,699
장·단기대여금의 감소		6,479,153,738	15,944,501,242
단기금융상품의 감소		30,584,500,000	33,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		46,550,899,959	7,846,674,014
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		7,265,159,599	-
상각후원가측정금융자산의 처분		16,954,284,933	-
종속 및 관계기업투자의 처분		1,712,047,241	523,920,000
유형자산의 처분		221,167,085,844	620,410,443
무형자산의 처분		2,924,000	-
중단영업		14,919,216,859	-
보증금의감소		-	227,840,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(211,148,023,780)	(157,245,914,235)
장·단기대여금의 증가		33,839,253,040	44,212,931,230
장·단기금융상품의 증가		5,664,383,524	21,769,855,552
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		46,873,363,900	25,745,122,285
당기손익-공정가치측정금융부채의 처분		-	2,017,806,428
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	100,000,000
상각후원가-금융자산의 취득		13,954,284,933	16,000,000,000
종속기업 및 관계기업투자의 취득		99,884,834,443	39,739,890,202
유형자산의 취득		1,784,013,085	3,869,134,079
무형자산의 취득		278,589,000	3,757,144,459
보증금의 증가		8,869,301,855	34,030,000
III. 재무활동현금흐름	41	(138,108,125,668)	13,802,510,080
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		229,801,541,222	426,277,788,905
차입금의 차입		170,780,673,252	361,017,118,981
유상증자		39,421,087,970	-
전환사채의 발행		-	16,000,000,000
사채의 발행		19,599,780,000	49,260,669,924
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(367,909,666,890)	(412,475,278,825)
차입금의 상환		360,106,669,754	386,484,108,385
사채의 상환		5,000,000,000	24,000,000,000
리스부채의 상환		2,802,997,136	1,991,170,440
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(19,034,354,627)	41,780,830,208
V. 기초의 현금및현금성자산		62,244,025,387	23,134,799,765
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		1,940,288,233	(2,671,604,586)
VII. 기말의 현금및현금성자산		45,149,958,993	62,244,025,387

주식 참조

주식

제 13(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 휴맥스

1. 회사의 개요

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

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

당사는 2009년 11월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주의 금액은 500원인바, 당기말 현재 자본금은 21,921,127천원이며, 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주요 주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)휴맥스홀딩스	15,352,735	35.0
자기주식	848,701	1.9
기타	27,640,817	63.1
합계	43,842,253	100.0

동 재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 발행 승인, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'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.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- ① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- ③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

당사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 당사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다. 당사는 이자율지표 익스포저에 대한 위험회피 회계를 적용하고 있지 않으므로, LIBOR를 참조하고 이자율지표 개혁 대상이 되는 어음 또는 리스부채를 보유하고 있지도 아니하므로, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개

시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택;

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단

D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

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

(3) 사업결합

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

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

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

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

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '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 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자

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

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

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

당사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여

당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

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

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

당사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

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

(5) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금 창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 매각예정비유동자산

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

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

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

당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는

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

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

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

(7) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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

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

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

당사는 글로벌 선도 게이트웨이 업체로서 현재 전세계 20개 해외법인과 지사를 통해 80여개 국의 주요 방송사 및 통신사업자들에게 고품질의 비디오 게이트웨이(Video

Gateway), 셋톱박스(Set-Top Box), 브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway) 등을 공급하고 있습니다.

당사의 고객은 주요 통신사이며, 당사는 고객에게 제품을 인도하는 시점에 전체 거래 가격을 수익으로 인식하고 있으며 운송료는 판관비로 인식하고 있습니다. 다만, 인코텀즈 C 조건의 판매는 고객이 운송용역 자체에서 효익을 얻을 수 있으며 무역조건 등을 통해 계약상에서 운송용역을 식별할 수 있으므로, 기업회계기준서 제1115호 문단 27의 요건을 충족하여 별도의 수익으로 인식하고 운송료는 매출원가로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 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 변경된리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(17)참고)에 설명되어 있습니다.

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

(9) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분 시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 당사에 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 당사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(10) 차입원가

당사는 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 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

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

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

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

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

(12) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

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

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

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(13) 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 주식 29을 참고하시기 바랍니다.

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

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

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

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산

되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거

하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(15) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가

는 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 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때

해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

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

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

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

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

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

(17) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(18) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에

는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(19) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 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.

(20) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위

험과 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 당사가 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 더이상 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.

(21) 금융상품

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

(22) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융

자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융 자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 34 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 34 참고). 공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자

가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

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

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 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 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(23) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계 기준서제1109호에 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 주식 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손

익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

9) 금융부채의 제거

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

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

(24) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고

기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

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

1) 내재파생상품

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

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

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

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

(25) 공정가치

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정

이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(3) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) (주)알티캐스트에 대한 연결여부 판단

당사는 (주)알티캐스트에 대한 의결권의 34.58%만을 보유하고 있으나, (주)알티캐스트를 종속기업으로 분류하고 있습니다. (주)알티캐스트는 국내 코스닥 시장에 상장되어 있습니다. 당사의 지분 34.58%를 제외한 나머지 지분 중 최대 지분보유자는 3.37%이며, 그 외 모두 3% 미만의 소수주주들이 보유하고 있습니다. 경영진은 당사의 보유 의결권의 절대적 규모는 과반수 미만이나, 임원 겸임 현황, 다른 주주들의 상대적 의결권 규모 및 넓은 분산도를 통해 당사가 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있다고 판단하였습니다. 이를 근거로 경영진은 기업회계기준서 제1110호에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 (주)알티캐스트에 대하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다. 경영진이 의결권 34.58% 만으로 지배력을 보유하기에는 충분하지 않다고 결론을 내렸다면, (주)알티캐스트는 관계기업으로 분류되고 해당 지분에 대해서는 지분법을 적용하였을 것입니다.

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

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

1) 사업모형 평가

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

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(3) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 순확정급여자산은 339,455천원(전기말 순확정급여채무 : 680,361천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 24에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 40에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 40은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 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 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

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

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

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

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

4. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 적금	45,149,959	62,244,025

5. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, TRY)

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	중소기업은행	KRW	500,000	100,000	임대보증금 질권설정
	BNP Paribas	USD	-	5,000,000	차입금 담보설정
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	-	400,000	신용카드한도 질권설정
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	-	20,000,000	ABL 질권설정
	소계	USD	-	5,000,000	
		KRW	500,000	20,500,000	
장기금융상품	KEB하나은행	KRW	1,500	1,500	당좌개설보증금
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	-	신용카드한도 질권설정
	중소기업은행	KRW	1,000,000	1,000,000	동반성장 상생협력대출 예탁금
	중소기업은행	KRW	-	400,000	임대보증금 질권설정
	HALKBANK	TRY	16,230,000	12,012,051	계약이행보증 질권설정
	소계	TRY	16,230,000	12,012,051	
		KRW	1,401,500	1,401,500	
합계		USD	-	5,000,000	
		TRY	16,230,000	12,012,051	
		KRW	1,901,500	21,901,500	

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	209,003,641	-	324,385,221	-
차감: 손실충당금	(28,759,295)	-	(25,699,287)	-
매출채권(순액)	180,244,346	-	298,685,934	-
미수금	8,313,738	6,114,424	40,247,345	5,626,924
차감: 손실충당금	(2,654,010)	(6,114,424)	(2,218,967)	(5,613,304)
미수금(순액)	5,659,728	-	38,028,378	13,620
미수수익	2,484,729	-	903,898	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	2,484,729	-	903,898	-
대여금	24,864,588	50,439,513	8,289,029	36,212,800
차감: 손실충당금	(266,385)	(35,623,542)	(47,385)	(10,740,000)
대여금(순액)	24,598,203	14,815,971	8,241,644	25,472,800
보증금	-	5,160,179	-	296,101
합계	212,987,006	19,976,150	345,859,854	25,782,521

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정 금융상품으로 분류됩니다.

한편, 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 제3자채권 90일 및 관계사채권 180일입니다. 당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간 말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 3년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 3년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	34,741,452	8,800,908	19,592,638	63,134,998
미수금	1,433,294	819,550	2,359,758	4,612,602
합계	36,174,746	9,620,458	21,952,396	67,747,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	10,026,918	3,572,277	12,310,985	25,910,180
미수금	3,006,603	730,932	666,244	4,403,779
합계	13,033,521	4,303,209	12,977,229	30,313,959

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	107,540	23,195	28,628,560	28,759,295
미수금	151,005	132,986	8,484,443	8,768,434
대여금	12,595,301	7,264,395	16,030,231	35,889,927
합계	12,853,846	7,420,576	53,143,234	73,417,656

(전기말)

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	131,152	90,843	25,477,292	25,699,287
미수금	56,821	31,936	7,743,514	7,832,271
대여금	-	47,385	10,740,000	10,787,385
합계	187,973	170,164	43,960,806	44,318,943

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	25,699,287	7,832,271	10,787,385	44,318,943
손상차손 인식금액	3,096,137	936,163	25,102,542	29,134,842
외화환산	(36,129)	-	-	(36,129)
기말	28,759,295	8,768,434	35,889,927	73,417,656

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	28,960,475	7,608,220	47,385	36,616,080
손상차손 인식금액	(3,249,452)	224,051	10,740,000	7,714,599
외화환산	(11,736)	-	-	(11,736)
기말	25,699,287	7,832,271	10,787,385	44,318,943

(3) 금융자산의 양도

당기말 양도한 금융자산은 없으며, 전기말 당사는 매출채권 5,428,293천원을 (주)국민은행 등에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 당사는 동 채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하였으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입거래로 인식하였습니다(주석20 참조). 전기말 현재 양도된 매출채권의 장부금액과 부채의 장부금액은 동일합니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	161,478	(102,791)	58,687	394,177	(203,830)	190,347
제품	13,969,917	(1,409,056)	12,560,861	20,586,755	(1,395,673)	19,191,082
원재료	98,804,074	(2,322,826)	96,481,248	82,428,150	(5,568,073)	76,860,077
미착품	246,297	-	246,297	502,327	-	502,327
합계	113,181,766	(3,834,673)	109,347,093	103,911,409	(7,167,576)	96,743,833

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 진부화 및 불용으로 인하여 폐기한 손실이 각각 5,158,584천원 및 1,982,890천원이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	500,000	2,937,608	25,940,000	3,171,356

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,511,905	-	3,065,982	-
선급비용	7,521,503	-	7,951,085	-
기타	-	7,000	-	7,000
합계	9,033,408	7,000	11,017,067	7,000

9. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
이지피티 사모사채 7차	13,000,000	13,000,000	16,000,000	16,000,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(비유동) :				
매드스퀘어(주) 상환전환우선주	-	-	1,249,983	868,144
(주)메쉬코리아 전환사채	-	-	10,000,000	13,966,819
(주)메쉬코리아 상환전환우선주	-	-	11,783,024	19,679,895
(주)메쉬코리아 보통주	-	-	2,395,178	4,098,584
(주)휴맥스네트웍스보통주	12,507,445	13,044,618	9,217,129	8,902,296
500 Startups Vietnam L.P.	2,085,620	2,085,620	1,898,229	1,898,229
Translink Capital Partners IV, L.P.	2,689,887	2,689,887	2,287,011	2,287,011
Truelite Trace 전환사채	13,321,800	-	13,321,800	9,164,206
제이엔티프론티어출자금	196,667	196,667	196,667	196,667
(주)휴맥스모빌리티 Call-Option(주1)	1,246,000	2,065,040	1,098,000	484,700
스테이지파이브 전환사채	-	-	3,000,000	3,000,000
카버샵 전환상환우선주	100,000	100,000	100,000	100,000
라운지랩 전환우선주	1,999,950	2,522,132	1,999,950	1,999,950
이지차저 보통주	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
휴맥스네트웍스 Put-Option(주1)	1,430,667	881,595	1,430,667	944,694
퓨처플레이 혁신솔루션	732,000	732,000	-	-
케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사	15,500,000	15,500,000	-	-
코나투스 전환우선주	3,499,984	3,499,984	-	-
도구공간 전환우선주	2,499,812	2,499,812	-	-
코나투스 보통주	269,970	269,970	-	-
모로바 신주전환우선주	700,025	700,025	-	-
스테이지파이브 신주전환우선주	10,325,163	10,325,163	-	-
와트 전환우선주	1,502,703	1,502,703	-	-
레인포컴퍼니 전환상환우선주	1,999,701	1,999,701	-	-
합 계	73,607,394	61,614,917	60,977,638	68,591,195

(주1) 주주간 약정에 따라 당사가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(비유동) :				
(주)스마트레이더시스템 보통주(주1)	1,000,000	1,762,160	1,000,000	1,317,081
KDBC-FP 테크넥스트 출자금(주1)	500,000	500,000	500,000	500,000
Contrend사 보통주(주1)	1,145,544	3,510,002	1,145,544	4,418,756
이노덱(주) 보통주(주1)	-	-	1,999,992	2,630,255
(주)아르고스다인 보통주(주1)	699,977	462,309	699,977	462,309
(주)제인테크 보통주(주1)	610,000	-	610,000	-
합 계	3,955,521	6,234,471	5,955,513	9,328,401

(주1) 당사는 금융상품의 최초인식 시점에 지분상품에 대한 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄 손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다. 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부가액	소유 지분율(%)	장부가액	
Humax Gulf Fze	방송 및 무선통신 기기 판매	UAE	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Electronics Co.,Ltd.(주1)	방송 및 무선통신 기기 판매	영국	100.00	8,343,572	100.00	8,343,572	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매	미국	100.00	3,355,005	100.00	6,167,507	12월
Humax Digital GmbH	방송 및 무선통신 기기 판매	독일	100.00	1,401,178	100.00	1,401,178	12월
Humax Japan Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	일본	100.00	1,793,470	100.00	1,793,470	12월
Humax Australia Pty.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	호주	100.00	-	100.00	-	12월
Humax Electronics India Private Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매	인도	100.00	438,991	100.00	438,991	12월
Humax Hong Kong Limited(주2)	방송 및 무선통신 기기 판매	홍콩	-	-	100.00	-	12월
Humax Poland SP	방송 및 무선통신 기기 제조	폴란드	100.00	2,337,780	100.00	2,337,780	12월
Humax Thailand Co.,Ltd	방송 및 무선통신 기기 판매	태국	100.00	-	100.00	-	12월
Humax DO Brasil LTDA.	방송 및 무선통신 기기 제조	브라질	100.00	-	100.00	1,075,964	12월

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액	
HUMAXMEXICO SA DE CV	방송 및 무선통신 기기 판매	멕시코	90.00	3,530	90.00	3,530	12월
Hurmax China Co., Ltd. (주3)	방송 및 무선통신 기기 판매	중국	100.00	509,145	100.00	1,889,495	12월
HUMAX VINA CO., LTD.	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	100.00	579,100	100.00	579,100	12월
Hurmax Automotive Europe GmbH	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	독일	100.00	291,040	100.00	291,040	12월
위너콤(주) (주4)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	70.50	36,329,872	45.32	27,000,123	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	13,085,000	100.00	13,085,000	12월
(주)휴맥스테크너스	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	한국	82.00	492,000	82.00	492,000	12월
Hurmax Shen Zhen Co., Ltd	정보통신컨설팅 및 용역서비스업	중국	100.00	119,700	100.00	119,700	12월
(주)휴맥스이비(주5)	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	-	-	78.34	3,513,291	12월
(주)휴맥스팩스(주7)	원재료 구매대행 서비스업	한국	-	-	93.75	1,500,000	12월
(주)바이클럽(구, 휴맥스아이오티)	전기자동차충전기 제조 및 판매업	한국	66.41	773,173	75.83	753,173	12월
(주)휴맥스오토모티브(주6)	주차장비의 하드웨어 및 소프트웨어	한국	100.00	-	40.00	6,332,281	12월
(주)모빌엑스(주7)	사물인터넷 판매	한국	-	-	-	-	12월
(주)알티캐스트(주8)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	33.68	22,932,769	-	-	12월
합 계				92,785,325		77,117,195	

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

(주2) 당기말 현재 홍콩법인의 경우 청산완료하였습니다.

(주3) 당기 중 유상감자하였습니다.

(주4) 위너콤의 종속기업인 WEIHAI WINNERCOM Co.,LTD., WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA CO.,Ltd가 포함된 금액입니다.

(주5) 당기 중 (주)휴맥스이비를 (주)휴맥스모빌리티에 매각하였습니다.

(주6) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.(주석 42번 참조)

(주7) 당기 중 (주)모빌엑스와 (주)휴맥스 팩스는 동일지배하의 합병을 하였고, 휴맥스팩스 투자주식은 주식교환을 통해 휴맥스모빌리티 주식으로 대체되었습니다.

(주8) (주)알티캐스트는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조)

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

(단위: 천원)

구분	기업명	주요 영업활동	소재지	당기말			전기말			결산월
				소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	소유 지분율(%)	취득원가	장부금액	
관계 기업	TRUELITE TRACE, INC.	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	38.05	5,756,867	-	38.05	5,756,867	3,633,308	12월
	(주)알티캐스트(주1)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	-	-	-	36.03	22,932,769	22,932,769	12월
	(주)디지파츠(주2)	유선 통신장비 제조업	한국	80.44	30,937,645	6,292,802	80.44	30,937,645	18,656,000	12월
	(주)브이투브이	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	26.37	2,000,000	2,000,000	-	-	-	12월
공동 기업	(주)휴맥스모빌리티(주3)	커뮤니티 케어링 및 주차장 운영	한국	50.96	213,272,441	168,982,888	48.20	115,190,651	90,030,935	12월
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	50.00	2,025,232	2,025,232	50.00	2,025,232	2,025,232	12월
합 계				253,992,185	179,300,922		176,843,164	137,278,244		

(주1) (주)알티캐스트는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조)

(주2) QP-KS 2019 펀드의 전환상환우선주 투자 시 주요 의사결정에 대한 동의권 조항 등에 따라 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) (주)휴맥스모빌리티의 종속회사인 (주)하이파킹의 활인을 산정시 5년 weekly Beta사용, 한국의 10년 만기 국공채 이자율 적용 및 한국의 10년 평균 Equity Risk Premium 적용하였습니다. 당기 중 추가 지분 취득으로 지분율이 50%를 초과하였지만, 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

1) (주)휴맥스모빌리티의 주식가치 평가금액 중60% 이상을 차지하는 (주)하이파킹의공정가치 주요가정은 다음과 같습니다.

구분	(주)하이파킹
매출액이익률(주1)	16.0%
매출성장률(주2)	16.8%
할인율(주3)	10.92%

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

2) (주)디지털파트의 공정가치 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	(주)디지털파트
매출액이익률(주1)	6.2%
매출성장률(주2)	36.7%
할인율(주3)	13.1%

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

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

구분	TRUELITE TRACE, INC.
매출액이익률(주1)	-10.7%
매출성장률(주2)	57.1%
할인율(주3)	15.85%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 매출액 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장율

(주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율을 투입변수로 사용하여 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
Humax Gulf FZE	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics Co.,Ltd.	8,343,572	-	-	-	-	8,343,572
Humax USA Inc.	6,167,507	-	-	(2,812,502)	-	3,355,005
Humax Digital GmbH	1,401,178	-	-	-	-	1,401,178
Humax Japan Co.,Ltd.	1,793,470	-	-	-	-	1,793,470
Humax Australia Pty.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics India Private Ltd.	438,991	-	-	-	-	438,991
Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-
Humax Poland SP	2,337,780	-	-	-	-	2,337,780
Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil LTDA	1,075,964	-	-	(1,075,964)	-	-
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
Humax China Co., Ltd.(주3)	1,889,495	-	-	-	(1,380,350)	509,145
HUMAX VINA CO., LTD.	579,100	-	-	-	-	579,100
Humax Automotive Europe GmbH	291,040	-	-	-	-	291,040
위너콤(주)	27,000,123	19,927,141	-	(10,597,392)	-	36,329,872
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
(주)휴맥스테크너스	492,000	-	-	-	-	492,000
Humax Shen Zhen Co., Ltd	119,700	-	-	-	-	119,700
(주)휴맥스이브이	3,513,291	-	(3,513,291)	-	-	-
(주)휴맥스팍스(주4)	1,500,000	4,115	-	-	(1,504,115)	-
(주)바이클럽(구,휴맥스아이오티)(주1)	753,173	20,000	-	-	-	773,173
(주)휴맥스오토모티브(주2)	6,332,281	-	-	(14,944,434)	8,612,153	-
(주)모빌엑스(주4)	-	8,300,069	-	-	(8,300,069)	-
(주)알티캐스트	-	-	-	-	22,932,769	22,932,769
합 계	77,117,195	28,251,325	(3,513,291)	(29,430,292)	20,360,388	92,785,325

(주1) 전기 중 (주)바이클럽을 (주)휴맥스아이오티와 합병하였으며, (주)휴맥스아이오티 사명을 (주)바이클럽으로 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)휴맥스오토모티브의 지분 100%를 매각예정자산으로 재분류하였습니다.(주석 42 참조)

(주3) 당기 중 유상감자로 인해 장부금액이 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 동일지배 하의 모빌엑스와 휴맥스팍스 합병으로 인해 모빌엑스 장부금액이 휴맥스팍스로 대체되었습니다.

해당 종속기업투자주식은 2021년 9월 15일 공시된 바와 같이 2021년 10월 12일자에 (주)휴맥스모빌리티 주식과 주식교환을 하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손 상	대 체	기 말
Humax Gulf FZE	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics Co.,Ltd.	8,343,572	-	-	-	-	8,343,572
Humax USA Inc.	6,167,507	-	-	-	-	6,167,507
Humax Digital GmbH	1,401,178	-	-	-	-	1,401,178
Humax Japan Co.,Ltd.	1,793,470	-	-	-	-	1,793,470
Humax Australia Pty.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax Electronics India Private Ltd.	438,991	-	-	-	-	438,991
Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-
Humax Poland SP	2,337,780	-	-	-	-	2,337,780
Humax Thailand Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-
Humax DO Brasil LTDA	1,075,964	-	-	-	-	1,075,964
HUMAX MEXICO SA DE CV	3,530	-	-	-	-	3,530
Humax China Co., Ltd.	1,889,495	-	-	-	-	1,889,495
HUMAX VINA CO., LTD.	579,100	-	-	-	-	579,100
Humax Automotive Europe GmbH	291,040	-	-	-	-	291,040
위너콤(주)	27,000,123	-	-	-	-	27,000,123
(주)휴맥스아이앤씨	13,085,000	-	-	-	-	13,085,000
HUMAX China Weihai Co., Ltd	2,257,800	-	(2,257,800)	-	-	-
(주)휴맥스아이티	400,000	-	(400,000)	-	-	-
(주)휴맥스테크너스	492,000	-	-	-	-	492,000
Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	119,700	-	-	-	119,700
(주)휴맥스이브이	-	3,513,291	-	-	-	3,513,291
(주)휴맥스팩스	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000
(주)바이클립(구, 휴맥스아이오티)(주1)	-	202,268	-	-	550,905	753,173
(주)바이클립(주1)	-	550,905	-	-	(550,905)	-
(주)휴맥스오토모티브(주2)	-	15,830,703	-	-	(9,498,422)	6,332,281
합 계	67,556,550	21,716,867	(2,657,800)	-	(9,498,422)	77,117,195

(주1) 전기 중 (주)바이클립을 (주)휴맥스아이오티와 합병하였으며, (주)휴맥스아이오티 사명을 (주)바이클립으로 변경하였습니다.

(주2) 지분의 60%를 매각예정자산으로 대체하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득	처분	손상	대체	기말
관계기업	TRUELITE TRACE, INC.	3,633,308	-	-	(3,633,308)	-	-
	㈜알티캐스트	22,932,769	-	-	-	(22,932,769)	-
	㈜디지파츠	18,656,000	-	-	(12,363,198)	-	6,292,802
	㈜브이투브이	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000
공동기업	㈜휴맥스모빌리티	90,030,935	98,081,791	-	(19,129,838)	-	168,982,888
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	2,025,232	-	-	-	-	2,025,232
합계		137,278,244	100,081,791	-	(35,126,344)	(22,932,769)	179,300,922

(전기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득	처분	손상	대체	기말
관계기업	TRUELITE TRACE, INC.	5,756,867	-	-	(2,123,559)	-	3,633,308
	㈜휴맥스모빌리티	88,016,185	27,174,466	-	(25,159,716)	-	90,030,935
	㈜알티캐스트	16,238,834	6,693,935	-	-	-	22,932,769
	㈜디지파츠	20,546,000	-	-	(1,890,000)	-	18,656,000
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	2,025,232	-	-	-	-	2,025,232
합계		132,583,118	33,868,401	-	(29,173,275)	-	137,278,244

(5) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Humax Gulf Fze	9,010,304	27,872,241	14,394,298	(1,212,404)
Humax Electronics Co.,Ltd.	26,949,798	24,282,169	66,468,048	151,578
Humax USA Inc.	19,013,103	26,495,125	118,978,217	(10,140,913)
Humax Digital GmbH	29,713,139	29,451,085	174,827,906	(18,963)
Humax Japan Co.,Ltd.	6,124,412	4,432,802	18,850,591	527,190
Humax Australia Pty.,Ltd.	770,521	2,649,577	53,186	(156,821)
Humax Electronics India Private Ltd.	1,183,815	156,247	-	556,576
Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-
Humax Poland SP	21,664,192	8,345,325	10,269,890	1,735,697
Humax Thailand Co.,Ltd	1,423,505	1,374,412	536,642	(502,503)
Humax DO Brasil LTDA.	32,677,158	24,681,319	66,152,011	7,603,735
HUMAX MEXICO SA DE CV	4,107,961	6,704,499	22,690,574	717,688
Humax China Co., Ltd.	514,867	8,047	-	(110,188)
HUMAX VINA CO., LTD.	2,255,837	1,428,925	2,498,926	62,162
Humax Automotive Europe GmbH	324,287	627	-	(5,171)
위너콤(주)	92,355,671	58,308,620	159,219,545	(4,326,698)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)휴맥스아이앤씨	13,556,627	175,842	-	(5,589,582)
(주)휴맥스테크너스	2,844,334	2,266,717	17,345,768	131,487
Humax Shen Zhen Co., Ltd	291,065	200,671	1,306,151	(83,602)
(주)바이클럽	976,699	462,496	-	(308,262)
(주)휴맥스오토모티브	57,753,956	57,987,496	109,376,490	(17,052,242)
(주)알티캐스트	86,248,206	18,427,776	36,253,605	(5,596,154)
합계	409,759,457	295,712,018	819,221,848	(33,617,390)

(주1) 상기 재무정보는 내부거래를 조정하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Humax Gulf Fze	13,024,574	29,184,190	7,551,118	3,469,542
Humax Electronics Co.,Ltd.	28,402,528	26,091,371	106,476,517	(373,884)
Humax USA Inc.	118,752,765	115,995,685	182,305,732	(109,395)
Humax Digital GmbH	39,045,806	38,757,059	262,690,436	(189,036)
Humax Japan Co.,Ltd.	5,321,540	4,123,327	15,820,334	(130,003)
Humax Australia Pty.,Ltd.	895,601	2,573,218	25,400	(147,482)
Humax Electronics India Private Ltd.	718,405	295,325	-	(52,738)
Humax Hong Kong Limited	437,438	403,593	103,718	(442,558)
Humax Poland SP	29,993,581	15,183,422	32,051,285	920,137
Humax Thailand Co.,Ltd	1,823,020	1,262,516	558,666	(379,263)
Humax DO Brasil LTDA.	50,850,635	43,825,084	108,196,911	5,335,859
HUMAX MEXICO SA DE CV	1,879,939	5,027,786	25,731,291	(1,514,338)
Humax China Co., Ltd.	1,885,262	31,923	186,172	(254,962)
HUMAX VINA CO., LTD.	2,178,112	1,492,998	2,921,432	40,567
Humax Automotive Europe GmbH	328,403	625	-	(42,957)
위너콤(주)	75,554,738	37,924,616	160,802,316	1,520,341
(주)휴맥스아이앤씨	20,365,869	1,395,502	-	4,182,704
(주)휴맥스테크너스	3,600,851	3,175,856	14,923,800	530,745
Humax Shen Zhen Co., Ltd	256,899	103,891	849,305	36,564
(주)휴맥스이브이	5,384,918	1,491,370	570	(1,886,631)
(주)휴맥스팩스	1,136,423	444,357	22,590	(907,935)
(주)바이클럽	-	-	43,711	(44,598)
(주)바이클럽(구, 휴맥스아이오티)	875,688	872,623	24,423	(291,202)
(주)휴맥스오토모티브	23,298,969	7,468,265	-	-
합계	426,011,964	337,124,602	921,285,727	9,269,477

(주1) 상기 재무정보는 내부거래를 조정하기 전의 금액입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	Truelite Trace Inc.	7,745,963	56,342,427	7,695,160	(11,938,792)
	㈜디지파츠	6,107,915	11,872,685	4,039,053	(1,904,317)
	㈜브이투브이	1,981,610	28,422	-	(1,056,824)
공동기업	㈜휴맥스모빌리티	589,016,946	285,032,635	116,019,316	(35,006,077)
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,041,588	41,882	-	(408,964)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
관계기업	Truelite Trace Inc.	7,165,899	38,389,553	4,406,945	(11,368,374)
	㈜휴맥스모빌리티(구, 플랫주)	310,066,244	140,103,810	77,674,340	(28,961,288)
	㈜알티캐스트	87,719,217	19,027,475	44,789,592	(3,811,902)
	㈜디지파츠	6,323,111	11,260,925	7,683,881	(5,776,977)
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,524,351	40,713	-	(425,395)

13. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,333,217	-	-	4,333,217	18,968,043	-	18,968,043
건물	3,370,171	(1,926,790)	(892,548)	550,833	22,167,675	(8,491,240)	13,676,435
기계장치	442,053	(416,677)	(14,744)	10,632	442,053	(392,160)	49,893
차량운반구	120,908	(30,958)	(42,518)	47,432	120,908	(12,091)	108,817
공구기구	38,168,648	(32,197,102)	(2,911,940)	3,059,606	38,093,614	(29,867,150)	8,226,464
집기비품	7,596,552	(6,864,366)	(373,459)	358,727	9,160,696	(7,830,179)	1,330,517
시설장치	1,019,567	(672,770)	(157,085)	189,712	884,937	(717,349)	167,588
연구용기계장치	1,775,689	(1,708,306)	(50,012)	17,371	1,817,694	(1,683,054)	134,640
합 계	56,826,805	(43,816,969)	(4,442,306)	8,567,530	91,655,620	(48,993,223)	42,662,397

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기초	증 가		감 소		손상	기타(주1)	기말
		취득	정부보조금	처분	감가상각비			
토지	18,968,043	-	-	(12,962,692)	-	-	(1,672,134)	4,333,217
건물	13,676,435	-	-	(10,723,973)	(703,872)	(892,549)	(805,208)	550,833
기계장치	49,893	-	-	-	(24,517)	(14,744)	-	10,632
차량운반구	108,817	-	-	-	(18,867)	(42,518)	-	47,432
공구기구	8,226,464	1,263,005	-	(112,653)	(3,402,799)	(2,911,940)	(2,471)	3,059,606
집기비품	1,330,517	65,705	-	(155,978)	(499,995)	(380,592)	(930)	358,727
시설장치	167,588	347,602	-	(99,263)	(69,130)	(157,085)	-	189,712
연구용기계장치	134,640	-	-	37,342	(134,587)	(50,012)	29,988	17,371
합 계	42,662,397	1,676,312	-	(24,017,217)	(4,853,767)	(4,449,440)	(2,450,755)	8,567,530

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	증 가		감 소		물적분할로 인 한 변동	기타(주1)	기말
		취득	정부보조금	처분	감가상각비			
토지	24,882,801	-	-	-	-	-	(5,914,758)	18,968,043
건물	21,403,023	-	-	-	(557,934)	-	(7,168,654)	13,676,435
기계장치	199,439	-	-	-	(265,515)	(106,639)	222,608	49,893
차량운반구	45,505	120,908	-	(19,848)	(28,666)	(9,082)	-	108,817
공구기구	15,975,455	3,317,395	-	(397,358)	(7,048,582)	(2,962,889)	(657,557)	8,226,464
집기비품	2,755,213	270,702	-	(167,792)	(1,356,707)	(99,862)	(71,037)	1,330,517
시설장치	276,691	22,370	-	-	(100,090)	(31,383)	-	167,588
연구용기계장치	667,458	39,013	(43,088)	-	(195,801)	(63,071)	(269,871)	134,640
건설중인자산	75,600	-	-	-	-	-	(75,600)	-
합 계	66,281,185	3,770,388	(43,088)	(584,998)	(9,553,295)	(3,272,926)	(13,934,869)	42,662,397

(주1) 기타항목은 대체거래 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 전기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(3) 담보로 제공된 자산

장부금액 10,187,162천원의 토지와 건물 및 투자부동산이 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 20 참조). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

14. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,785,426	-	5,785,426	30,148,770	-	30,148,770
건물	25,044,403	(3,438,883)	21,605,520	44,441,311	(16,254,834)	28,186,477
합계	30,829,829	(3,438,883)	27,390,946	74,590,081	(16,254,834)	58,335,247

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각비	기타(주1)	기말
토지	30,148,770	(26,035,478)	-	1,672,134	5,785,426
건물	28,186,477	(26,200,690)	(841,498)	20,461,231	21,605,520
합계	58,335,247	(52,236,168)	(841,498)	22,133,365	27,390,946

(주1) 당사는 당기 중 임대비율의 변경으로 유형자산 및 사용권자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각비	기타(주1)	기말
토지	24,234,012	-	-	5,914,758	30,148,770
건물	22,110,112	-	(1,092,291)	7,168,656	28,186,477
합계	46,344,124	-	(1,092,291)	13,083,414	58,335,247

(주1) 당사는 전기 중 임대비율의 변경으로 유형자산으로 분류하였던 토지 및 건물을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	5,227,873	4,031,516
운영비용	318,033	1,142,424

(4) 투자부동산의 당기말 현재 공정가치 추정액은 170,750,526천원입니다.

15. 리스(당사가 리스이용자인 경우)

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	9,962,871	(765,221)	(4,478,107)	4,719,543	5,355,135	(2,959,021)	2,396,114
차량운반구	105,191	(31,229)	(40,235)	33,727	370,622	(234,262)	136,360
합계	10,068,062	(796,450)	(4,518,342)	4,753,270	5,725,757	(3,193,283)	2,532,474

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상	기타(주1)	기말
부동산	2,396,114	28,854,275	(16,826)	(956,109)	(4,509,119)	(21,048,792)	4,719,543
차량운반구	136,360	65,947	(36,214)	(65,198)	(58,871)	(8,297)	33,727
합계	2,532,474	28,920,222	(53,040)	(1,021,307)	(4,567,990)	(21,057,089)	4,753,270

(주1) 기타는 투자부동산 대체와 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	물적분할로 인한 변동	외화환산	기말
부동산	2,941,491	1,074,155	(21,553)	(1,588,873)	-	(9,106)	2,396,114
차량운반구	383,006	160,513	(150,121)	(237,948)	(19,708)	618	136,360
합계	3,324,497	1,234,668	(171,674)	(1,826,821)	(19,708)	(8,488)	2,532,474

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,021,307	1,826,821
리스부채 이자비용	2,385,273	172,427
당기 및 소액자산리스 관련 비용	1,019,293	138,203

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 6,207,563천원 및 2,129,373천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	9,571,493	9,187,464	1,640,162	1,570,551
1년 초과 5년 이내	40,358,458	33,566,597	1,200,430	1,062,597
5년 초과	49,637,023	31,612,415	-	-
소 계	99,566,974	74,366,476	2,840,592	2,633,148
차감: 현재가치 조정금액	(25,200,498)	-	(207,444)	-
리스부채의 현재가치	74,366,476	74,366,476	2,633,148	2,633,148

(5) 판매후리스

당사는 당기에 지배기업이 소유 및 운영하고 있는 성남시 분당구의 소재 토지 및 건물을매각 후 임대하여 사용중이며, 이를 판매후리스로 인식하였습니다. 판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
거래방식	판매후리스
거래상대	주식회사 케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사
거래금액	220,000,000천원
거래목적물	성남시 분당구 소재의 토지 및 건물

당기 중 판매후리스 거래로 인해 인식한 내용은 다음과 같습니다.

- 사용권자산: 27,522,193천원 증가
- 리스부채: 74,769,165천원 증가
- 유형자산: 73,827,116천원 감소
- 유형자산처분이익: 94,816,771천원 증가

16. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	11,873,098	11,873,098
손상차손누계액	(11,873,098)	(11,873,098)
장부금액	-	-

(2) 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	손상	기말
영업권	3,452,660	-	(3,452,660)	-

17. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	672,265	-	-	672,265	672,265	-	-	672,265
기타의 무형자산	25,355,082	(23,661,118)	(608,859)	1,085,105	24,442,374	(22,954,780)	-	1,487,594
건설중인자산	-	-	-	-	644,000	-	-	644,000
합계	26,027,347	(23,661,118)	(608,859)	1,757,370	25,758,639	(22,954,780)	-	2,803,859

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타	기말
회원권(주1)	672,265	-	-	-	-	-	672,265
기타의 무형자산	1,487,594	278,589	(2,880)	(713,202)	(608,859)	643,863	1,085,105
건설중인자산	644,000	-	-	-	-	(644,000)	-
합계	2,803,859	278,589	(2,880)	(713,202)	(608,859)	(137)	1,757,370

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

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상	기타	물적분할로 인한 변동	기말
개발비	16,011,349	3,503,333	(3,092,832)	(2,110,628)	-	(14,311,222)	-
회원권(주1)	672,265	-	-	-	-	-	672,265
기타의 무형자산	3,231,694	253,812	(1,504,069)	-	18,955	(512,798)	1,487,594
건설중인자산	664,729	-	-	-	(20,729)	-	644,000
합계	20,580,037	3,757,145	(4,596,901)	(2,110,628)	(1,774)	(14,824,020)	2,803,859

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	21,575,769	23,725,949

18. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가(주1)	감소	기말
건물	528,750	-	(528,750)	-
투자부동산_건물	-	517,500	(3,750)	513,750
연구용기계장치	67,331	-	(67,331)	-
정부차입보조금	5,246,718	2,807,900	(2,390,220)	5,664,398
합계	5,842,799	3,325,400	(2,990,051)	6,178,148

(주1) 당기 중 계정분류 변동으로 인해 건물에서 투자부동산으로 517,500천원이 대체되었습니다

(전 기)

(단위: 천원)

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

19. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	109,714,044	-	208,887,955	-
미지급금	19,640,157	-	31,725,092	-
미지급비용	31,900,104	-	32,771,782	-
임대보증금	1,870,613	3,204,731	3,125,119	543,236
합 계	163,124,918	3,204,731	276,509,948	543,236

20. 차입금, 전환사채 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	72,663,558	-	206,444,853	-
장기차입금	20,000,000	23,298,500	41,250,000	56,320,000
전환사채	3,464,557	-	1,900,000	14,531,560
사채	5,000,000	53,556,931	4,996,643	39,017,309
합계	101,128,115	76,855,431	254,591,496	109,868,869

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금(주1)	한국수출입은행 외	3.48 - 4.66	33,000,000	110,000,000
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행	2.13 - 2.21	13,490,911	13,120,768
수출채권매각(주2)	(주)국민은행 외	-	-	5,428,293
기업어음	한양증권	4.50	10,000,000	20,000,000
구매대금차입금	현대카드	4.95	16,172,647	40,895,792
관계기업차입금	(주)알티캐스트 외	-	-	17,000,000
합계			72,663,558	206,444,853

(주1) 당기말 현재 당사는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 10,187,162천원의 토지와 건물 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있으며, 동 담보물에 대해 한국수출입은행으로부터 차입한 원화차입금과 관련해 2순위 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 참조).

(주2) 전기말 당사는 (주)국민은행 등에 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고, 양도시 수령한 현금을 담보부 차입으로 인식하였습니다(주석 6 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	(주)한국스탠다드차타드은행	5.40	2021-07-10	-	-	11,250,000	-
	여의도드림제삼차	4.70	2023-08-23	-	15,000,000	30,000,000	-
	더블에이치제일차	4.80	2022-01-15	20,000,000	-	-	40,000,000
외화장기차입금	Humax Poland	3.00	2023-09-24	-	8,298,500	-	16,320,000
합 계				20,000,000	23,298,500	41,250,000	56,320,000

(4) 차입금 관련 약정사항

당기말 현재 여의도드림제삼차, 더블에이치제일차 등으로부터의 차입금과 관련하여 차입금의 원리금을 모두 상환할 때까지 신용등급 유지 등을 준수하지 못하는 경우 기한이익상실이 발생하는 Covenant에 합의하였습니다. 당기말 현재 Debt Covenant가 적용되는 차입금 잔액은 35,000,000천원입니다.

(5) 제5회 전환사채

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 당기 중 제5회 전환사채 액면금액 1,900백만원이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다. 다만, 동 회계처리는 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거 한국채택 국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(6) 제10회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 10회 전환사채
액면금액	12,000,000천원
발행가액	12,000,000천원
발행일자	2020-06-15
만기일자	2025-06-15
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,448,275주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	3,480원 (주1)
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-06-15부터 2022-06-15까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 리픽싱 조건에 따라 전환가격은 당기말 기준 3,480원입니다.

(주2) 당기 중 제10회 전환사채 액면금액 11,195백만원이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	12,000,000	805,000	12,000,000
전환사채의 부채요소	10,558,466	782,307	10,938,864
전환사채의 자본요소	1,441,534	96,703	1,441,534

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다. 다만, 동 회계처리는 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거 한국채택 국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(7) 제12회 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 12회 전환사채
액면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원
발행일자	2020-09-03
만기일자	2025-09-03
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 929,152주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일 1개월이 되는 날까지
전환가격	4,305원 (주1)
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행 후 2년 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 0.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권	2021-09-03부터 2022-09-03까지 매월마다 연이율 2.5%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 리픽싱 조건에 따라 전환가격은 당기말 기준 4,305원입니다.

(주2) 당기 중 제12회 전환사채 액면금액 1,200백만원이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	4,000,000	2,800,000	4,000,000
전환사채의 부채요소	3,516,402	2,682,250	3,592,696
전환사채의 자본요소	483,598	338,519	483,598

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다. 지분전환권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 회계처리하였습니다. 다만, 동 회계처리는 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거 한국채택 국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(8) 사채

1) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제 9회 무보증 사모사채	제 13회 무보증 사모사채(주1)	제 14회 무보증 사모사채(주2)
발행기업	㈜휴맥스	㈜휴맥스	㈜휴맥스
액면금액	5,000,000천원	40,000,000천원	20,000,000천원
발행가액	5,000,000천원	33,538,099천원	16,791,880천원
발행일자	2020-03-24	2020-09-24	2021-03-29
만기일자	2022-03-24	2023-09-24	2024-03-29
이자지급조건	액면이자 연 4.80%	액면이자 연 2.22%	액면이자 연 2.31%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%	사채 만기일까지 연 0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	없음	없음	없음

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

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

2) 제13회 및 제14회 무보증 사모사채의 사채발행일 현재 당사의 신용등급을 고려한 이자율을 적용하여 할인한 사채의 공정가치와 사채발행가액의 차이는 정부보조금에 해당하는 바, 이를 이연수익으로 계상하고 사채 만기까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법에 따라 상각하여 이자비용에서 차감하고 있습니다. 당기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유동	비유동
제 13회 무보증 사모사채	1,925,532	1,562,619
제 14회 무보증 사모사채	912,490	1,263,758
합계	2,838,022	2,826,377

21. 파생상품

(1) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, GBP)

거래일	만기일	구분	계약통화	계약금액	청산통화	계약환율
2021-01-07	2022-02-28	매도	GBP	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-01-11	2022-02-28	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-02-04	2022-03-31	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-02-05	2022-03-31	매도	GBP	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-04-23	2022-05-31	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-07-20	2022-05-31	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, 당사의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선도평가손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화선도거래이익	296,086	520,300
통화선도거래손실	(1,243,690)	(1,236,673)
통화선도평가손실	(857,402)	-
합계	(1,805,006)	(716,373)

(2) 당기말 현재 당사는 이자율변동으로 인한 현금흐름 위험을 감소시키기 위한 고정 이자 지급, 변동이자수취 조건부의 이자율스왑계약은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자율스왑거래이익	1,725,274	1,259,557
이자율스왑평가이익	-	275,927
이자율스왑거래손실	-	(72,492)
이자율스왑평가손실	-	(110,943)
합계	1,725,274	1,352,049

(3) 당사는 환율변동으로 인한 위험을 감소시키기 위하여 당기 중 체결한 통화스왑계약은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
통화스왑거래이익	-	167,756

22. 판매보증충당부채

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	8,378,578	6,641,945
충당부채전입액	7,924,709	15,366,733
사업분할	-	(1,114,684)
사용액	(10,464,927)	(12,515,416)
기말	5,838,360	8,378,578

(3) 당기말 및 전기말 현재 판매보증충당부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동부채	3,925,791	6,337,900
비유동부채	1,912,569	2,040,678
합계	5,838,360	8,378,578

23. 당기손익-공정가치측정금융부채, 기타금융부채 및 기타유동부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	857,402	-	-	-
이자율스왑계약(부채)	-	-	242,156	-
파생상품부채(주1)	1,366,797	24,398,177	2,239,139	14,075,669
합계	2,224,199	24,398,177	2,481,295	14,075,669

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융보증부채	89,501	194,571

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	173,289	341,292
선수수익	318,252	-
예수금	210,037	846,409
합계	701,578	1,187,701

24. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당사는 급여의 특정 비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 당사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 포괄손익계산서에 인식된 총비용 90,931천원(전기 368,480천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,225,806	6,417,290
사외적립자산의 공정가치	(4,565,261)	(5,736,929)
순확정급여부채(자산)	(339,455)	680,361

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	6,417,290	(5,736,929)	680,361
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	799,979	-	799,979
이자비용(이자수익)	142,902	(113,590)	29,312
소계	942,881	(113,590)	829,291
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	78,749	78,749
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(727,855)	-	(727,855)
소계	(727,855)	78,749	(649,106)
기업이 납부한 기여금	-	(1,200,000)	(1,200,000)
제도에서 지급한 금액	(1,492,865)	1,492,865	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	224,284	(224,284)	-
계열사간 이동으로 전출된 채무	(1,137,928)	1,137,928	-
기말	4,225,807	(4,565,261)	(339,454)

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	20,115,278	(15,694,109)	4,421,169
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,579,585	-	2,579,585
축소정산손실(이익)	(588,770)	-	(588,770)
이자비용(이자수익)	417,586	(288,772)	128,814
소계	2,408,401	(288,772)	2,119,629
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	152,111	152,111
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(2,404,705)	-	(2,404,705)
소계	(2,404,705)	152,111	(2,252,594)
기업이 납부한 기여금	-	(2,500,000)	(2,500,000)
제도에서 지급한 금액	(4,671,126)	4,671,127	1
확정기여형퇴직급여제도로의 전환	(828,400)	828,400	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	36,173	(36,173)	-
계열사간 이동으로 전출된 채무	(8,238,331)	7,130,487	(1,107,844)
기말	6,417,290	(5,736,929)	680,361

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	4,565,261	5,736,929

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.64	1.98
기대임금상승률	3.79	4.76

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(174,181)	203,557
기대임금상승률의 1% 변동	202,955	(176,909)

(전기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(420,986)	490,901
기대임금상승률의 1% 변동	486,016	(425,009)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	80,000,000주	43,842,253주	500원	21,921,127	14,415,134

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말	전기말
기초	27,981,566	23,063,097
유상증자	11,000,000	-
전환권 행사	4,011,986	4,918,469
기말	42,993,552	27,981,566

26. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	397,421,697	350,378,754
기타자본잉여금(주1)	(6,158,794)	(4,842,280)
자기주식(주2)	(10,290,796)	(10,290,796)
자기주식처분이익	1,003,488	1,003,488
주식선택권	440,311	419,064
합계	382,415,906	336,668,230

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가가 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(4,842,280)	(4,873,175)
전환권대가의 인식	-	1,925,133
전환권대가의 인식에 따른 법인세효과	-	(423,530)
전환권 행사	(1,316,514)	(1,470,708)
기말	(6,158,794)	(4,842,280)

(3) 당기말 및 전기말의 자기주식수는 848,701주(장부금액: 10,290,796천원)이며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	419,064	352,738
주식보상비의 인식	21,247	66,326
기말	440,311	419,064

27. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,035,745	3,035,745
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	470,000	470,000
연구및인력개발준비금(주3)	33,000,000	33,000,000
미처리결손금	(96,030,067)	(42,704,653)

구분	당기말	전기말
합계	(59,524,322)	(6,198,908)

- (주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.
- (주3) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고 시 연구및인력개발준비금을 신고 조정으로 손금 산입하고 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(6,198,908)	21,587,446
당기순이익	(57,963,019)	(29,543,377)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산처분에 따른 대체	4,131,302	-
확정급여제도의 재측정요소	506,303	1,757,023
기말금액	(59,524,322)	(6,198,908)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(1,716,065)	(3,473,088)
당기변동	649,106	2,252,594
법인세 효과	(142,803)	(495,571)
기말	(1,209,762)	(1,716,065)

(4) 이익잉여금 처분계산서(안)

제 13(당) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 12(전) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 30일	처분확정일	2021년 03월 31일

주식회사 휴맥스

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 미처리결손금	(96,030,066,694)	(42,704,652,971)
1. 전기이월 미처리결손금	(42,704,652,971)	(14,918,298,973)
2. 당기순손실	(57,963,018,990)	(29,543,376,947)
3. 확정급여제도의 재측정요소	506,302,507	1,757,022,949
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	4,131,302,760	-
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
합 계	(96,030,066,694)	(42,704,652,971)
III. 이익잉여금 처분액	-	-
IV. 차기이월 미처리결손금	(96,030,066,694)	(42,704,652,971)

28. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,777,581	2,630,853
해외사업장환산차이	(27,977,289)	(21,100,488)
합 계	(26,199,708)	(18,469,635)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(18,469,635)	(16,118,459)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	3,278,031	1,399,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	(4,131,303)	-
해외사업장환산외환차이	(6,876,801)	(3,750,602)
기말	(26,199,708)	(18,469,635)

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

29. 주식기준보상

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

구분	수량(주)	행사기간	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
12차 : 2018.03.23 부여	200,000	2020.03.23~2023.12.31	8,510	2,016
13차 : 2020.03.31 부여	450,000	2022.03.31~2025.12.31	8,510	94

(2) 주식선택권의 부여일 공정가치

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

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구분	12차	13차
부여일 주식가격(단위: 원)	8,670	2,700
행사가격(단위: 원)	8,510	8,510
기대변동성	26.95%	37.19%
기대행사기간	4년	4년
무위험이자율	2.357%	1.15%

당사는 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 21,247천원 및 66,326천원을 인식하였습니다.

30. 수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제 1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구분		당 기	전 기
게이트웨이부문	제품	343,914,387	587,998,367
	상품	3,391,731	7,490,642
	기타	15,592,068	20,660,725
운송의무 수행에 따른 대가 및 기타금액		8,393,381	6,345,658
합계		371,291,567	622,495,392

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
재고자산의변동	174,524,393	120,549,224
사용된원재료	127,075,910	349,018,379
종업원급여	4,252,993	10,658,692
감가상각비	6,716,572	10,468,688
무형자산상각비	713,202	877,935
지급수수료	45,437,859	50,144,829
판매보증비	7,382,170	12,934,098
외주용역비	35,098,204	48,968,422
운송보관료	3,969,735	6,577,029
기타비용	12,290,758	6,639,509
합 계(주1)	417,461,796	616,836,805

(주1) 매출원가, 판매비, 관리비, 대손상각비, 물류원가 및 연구개발비를 합한 금액입니다.

32. 판매비, 관리비 및 대손상각비

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,722,654	7,599,738
주식보상비용	21,247	66,326
퇴직급여	890,405	834,570
복리후생비	1,197,690	2,092,856
여비교통비	67,477	219,493
세금과공과	916,350	1,161,652
임차료	332,834	16,195
감가상각비	2,642,056	3,047,062
무형자산상각비	364,265	546,605
판매보증비	7,382,170	12,934,098
지급수수료	38,477,467	44,685,208
기타비용	2,689,962	4,402,006
합계	57,704,577	77,605,809

(2) 당기 및 전기 중 인식한 대손상각비(환입)는 주식 6. 에서 설명하는 것과 같이 각각 3,096,137천원 및 (-)3,249,452천원입니다.

33. 기타영업외수익, 기타영업외비용 및 기타대손상각비

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	94,838,506	180,958
무형자산처분이익	44	-
사용권자산처분이익	93,621	1,880
잡이익	3,056,962	1,126,286
합계	97,989,133	1,309,124

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,279,782	145,546
유형자산손상차손	4,449,440	-
무형자산손상차손	608,859	5,563,289
사용권자산처분손실	-	538
사용권자산손상차손	4,567,990	-
기부금	-	225,390
잡손실	1,177,869	1,104,133
합계	12,083,940	7,038,896

(3) 당기 및 전기 중 인식한 기타대손상각비는 주석 6. 에서 설명하는 것과 같이 각각 26,038,704천원 및 10,964,052천원 입니다.

34. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익	63,506,659	113,475,062
금융원가	(48,718,276)	(97,997,237)
순금융손익	14,788,383	15,477,825

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익:		
상각후원가측정금융자산	4,441,316	1,699,967
금융이익-당기손익-공정가치측정금융자산 관련 이자수익:		
당기손익-공정가치측정금융자산	150,000	-
금융이익-기타:		
배당금수익	14,801,234	58,010,454
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,806,528	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	1,763,267	928,922
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	1,706,471	-
통화선도거래이익	296,086	520,300
이자율스왑거래이익	1,725,274	1,259,557
이자율스왑평가이익	-	275,927
통화스왑거래이익	-	167,756
외환차익	16,418,586	34,401,841
외화환산이익	19,397,898	16,210,338
소계	58,915,343	111,775,095
합계	63,506,659	113,475,062

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	150,000	-
상각후원가측정금융자산	4,441,316	1,699,967
합계	4,591,316	1,699,967

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	14,013,407	16,345,824
매출채권매각손실	7,331	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	31,374	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,581,565	20,135,595
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	806,282	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	3,716,326	4,008,732
통화선도거래손실	1,243,690	1,236,673
통화선도평가손실	857,402	-
이자율스왑거래손실	-	72,492
이자율스왑평가손실	-	110,943
외환차손	9,271,540	30,318,705
외화환산손실	9,189,359	25,768,273
합계	48,718,276	97,997,237

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일반차입금	9,195,821	13,842,428
전환사채	707,912	1,146,837

구분	당기	전기
사채	1,724,401	1,184,132
리스부채	2,385,273	172,427
합계	14,013,407	16,345,824

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융 자산	상각후원가측정금융자산	40,076,541	(15,987,944)
	당기손익-공정가치측정금융자산	(1,356,484)	(17,912,055)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	172,771	-
	종속기업투자	10,543,614	58,010,454
금융 부채	당기손익-공정가치측정금융부채	(2,347,680)	(4,499,918)
	상각후원가로 측정하는 금융부채	(32,300,379)	(4,132,712)
순금융손익		14,788,383	15,477,825

35. 관계기업투자 및 종속기업투자손익

당기 및 전기 중 관계기업 및 종속기업투자손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자 및 관계기업투자손상차손	66,102,512	29,173,274
관계기업투자처분손실	-	(123,920)
종속기업처분이익	8,076,230	-
합계	(58,026,282)	(29,049,354)

36. 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	22,139,480	2,434,926
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,242,553)	614,733
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(1,026,581)	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	1,014,840
이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	7,907,010	17,881,456
자본에 직접 반영된 이연법인세	95,624	(1,313,809)
총 법인세비용	23,872,980	20,632,146
계속영업 법인세비용	25,274,735	17,986,330
중단영업 법인세비용(수익)	(1,401,755)	2,645,816

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(34,090,039)	(8,911,231)
계속영업 법인세차감전순손실	(29,541,640)	(24,606,766)
중단영업 법인세차감전순이익(손실)	(4,548,400)	15,695,535
적용세율(22.0%)에 따른 세부담액	(7,499,809)	(1,960,471)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	613,716	699,010
이연법인세제외 일시적차이	38,433,631	14,509,702
세액공제로 인한 효과	(5,338,414)	5,377,679
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,242,553)	614,733
이연법인세자산으로 인식하지 않은 외국납부세액 효과	973,015	1,577,463
기타	1,933,395	(185,970)
법인세수익	23,872,980	20,632,146
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

구분	당기	전기
계속영업 법인세비용	25,274,735	17,986,330
중단영업 법인세비용(수익)	(1,401,755)	2,645,816

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	79,408	81,709	(142,803)	18,314
파생상품	417,005	4,791,658	-	5,208,663
유가증권	1,756,789	(2,667,388)	102,009	(808,591)
유형자산	(5,517,932)	5,500,248	-	(17,683)
무형자산	285,748	153,203	-	438,951
충당부채	1,843,287	(558,848)	-	1,284,439
회수의문채권	6,569,698	1,205,637	-	7,775,335
전환사채	(323,057)	155,741	136,419	(30,897)
사용권자산/리스부채	-	11,159,323	-	11,159,323
기타	(5,110,946)	(19,916,907)	-	(25,027,854)
소 계	-	(95,624)	95,624	-
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	152,315	(152,315)	-	-
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	7,754,695	(7,754,695)	-	-
소 계	7,907,010	(7,907,010)	-	-
합 계	7,907,010	(8,002,634)	95,624	-

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	615,215	(40,237)	(495,571)	79,408
파생상품	565,630	(148,625)	-	417,005
유가증권	(6,341,153)	8,492,652	(394,710)	1,756,789
유형자산	(5,615,421)	97,489	-	(5,517,932)
무형자산	719,353	(433,605)	-	285,748
총당부채	1,465,503	377,784	-	1,843,287
회수의문채권	7,404,235	(834,537)	-	6,569,698
전환사채	(151,832)	252,304	(423,529)	(323,057)
기타	2,353,310	(7,464,256)	-	(5,110,946)
소 계	1,014,840	298,969	(1,313,809)	-
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	4,354,348	(4,202,033)	-	152,315
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	21,434,118	(13,679,423)	-	7,754,695
소 계	25,788,466	(17,881,456)	-	7,907,010
합 계	26,803,306	(17,582,487)	(1,313,809)	7,907,010

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(1,026,581)	-
이연법인세		
복합금융상품 중 자본요소(전환권대가)	136,419	(423,529)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	102,009	(394,710)
확정급여제도의 재측정요소	(142,803)	(495,571)
합계	(40,795)	(890,281)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자(주1)	94,333,194	37,320,103
특수관계자 대여금 대손충당금(주2)	35,842,542	10,740,000
인정이자 등(주3)	26,892,174	27,536,328
기타 차감할 일시적차이	167,698,428	81,173,812
계	324,766,338	156,770,243

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외국납부세액공제	12,145,038	9,326,537

(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	-	12,145,038	-	9,326,537
합계	-	12,145,038	-	9,326,537

37. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(57,963,019)	(29,543,377)
계속영업손실	(54,816,375)	(42,593,096)
중단영업이익(손실)	(3,146,644)	13,049,719
가중평균유통보통주식수	37,008,440주	27,563,266주
보통주 기본주당이익(손실)	(1,566)원/주	(1,072)원/주
계속영업	(1,481)원/주	(1,545)원/주
중단영업	(85)원/주	473원/주

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

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~1.1	27,981,566	-	-
무상증자간주주식	1.1~1.6	31,130,586	6일	186,783,516
전환권행사	1.7~4.25	31,320,803	109일	3,413,967,527
전환권행사	4.26~6.15	31,646,889	51일	1,613,991,339
유상증자	6.16~6.16	39,497,869	-	-
전환권행사	6.16~6.16	40,020,855	1일	40,020,855
전환권행사	6.17~6.17	40,178,900	1일	40,178,900
전환권행사	6.18~6.20	40,480,623	3일	121,441,869
전환권행사	6.21~6.28	40,798,151	8일	326,385,208
전환권행사	6.29~6.29	41,114,242	1일	41,114,242
전환권행사	6.30~7.19	41,214,816	20일	824,296,320
전환권행사	7.20~8.26	41,493,549	38일	1,576,754,862

구분	일자	주식수	가중치	적수
전환권행사	8.27~8.31	41,553,893	5일	207,769,465
전환권행사	9.1~9.7	41,582,628	7일	291,078,396
전환권행사	9.8~9.8	41,632,915	1일	41,632,915
전환권행사	9.9~9.23	41,653,029	15일	624,795,435
전환권행사	9.24~12.7	41,680,327	75일	3,126,024,525
전환권행사	12.8~12.8	42,714,808	-	-
전환권행사	12.8~12.31	42,993,552	24일	1,031,845,248
계				13,508,080,622
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				37,008,440

(전기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~1.1	23,063,097	-	-
무상증자간주주식	1.1~7.28	26,212,117	210일	5,504,544,570
전환권행사	7.29~8.4	26,347,986	7일	184,435,902
전환권행사	8.5~8.11	26,828,963	7일	187,802,741
전환권행사	8.12~8.18	26,910,484	7일	188,373,388
전환권행사	8.19~8.26	28,785,478	8일	230,283,824
전환권행사	8.27~11.8	28,956,673	74일	2,142,793,802
전환권행사	11.9~12.31	31,130,586	53일	1,649,921,058
계				10,088,155,285
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				27,563,266

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기순손실의 발생으로 희석주당이익을 산출하지 않았습니다.

38. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)휴맥스홀딩스
동일지배기업	(주)에이치앤아이
종속기업	Humax Gulf Fze, Humax Electronics Co.,Ltd., Humax Direct Limited, Humax Poland SP, Humax USA Inc., Humax Digital GmbH, Humax Japan Co.,Ltd., Humax Australia Pty.,Ltd., Humax Thailand Co.,Ltd., Humax Electronics India Private Ltd., Humax DO Brasil LTD A, HUMAXMEXICO SA DE CV, Humax China Co., Ltd., HUMAX VINA CO., LTD., Humax Automotive Europe GmbH, 위너콤(주), WEIHAI WINNERCOM Co.,LTD., (주)휴맥스아이앤씨, (주)휴맥스테크너스, Humax Shen Zhen Co., Ltd, (주)바이클립[구 (주)휴맥스아이오티] (주1), WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA COMPANY LI, (주)휴맥스오토모티브, HUMAX China Weihai Co., Ltd., (주)알티캐스트(주3), Alticast Inc.(주3), Alticast GmbH.(주3), Alticast Beijing.(주3), Alticast CANADA Inc.(주3), (주)큐아이즈(주3), (주)알티모빌리티, (주)오원(주3),
관계기업	Truelite Trace Inc., (주)디지파츠, (주)브이투브이
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD, (주)휴맥스모빌리티(주2)
종속기업의 공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.
종속기업의 관계기업	(주)마르시스, 신한북경기차배건계통유한공사(주3), (주)먼슬리키친(주3), (주)스몰티켓(주3), (주)해론대부(주3), 그로비(주)
공동기업의 종속기업	(주)하이파킹, (주)하이그린파킹, 아주이파킹논현3호(주), 대저자산관리(주), 하이시티파킹(유), 주식회사 피플카(주4), (주)휴맥스이브이(주4), (주)휴맥스팩스(주4),

- (주1) (구)[(주)바이클립]은 합병을 통하여 소멸하였으며 (구)[(주)휴맥스아이오티]와 바이클립의 합병 후 사명을 (주)바이클립으로 변경하였습니다.
- (주2) 당기 중 지분 추가취득에 따라 지분율이 50%를 초과하였지만, 주주간계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단되어 관계기업에서 공동기업으로 재분류 하였습니다.
- (주3) 당기 중 연결범위 변동으로 인하여 전기말 관계기업으로 분류되었던 (주)알티캐스트와 그 종속기업의 경우 당기말 현재 종속기업으로 재분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 지분매각으로 인하여 공동기업인 (주)휴맥스모빌리티의 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래				비용거래		
		매출	이자수익	배당금수익	기타	자재매입	지급수수료	기타(주1)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	459,206	164,844	-	95,007	-	3,489,803	-
동일지배기업	(주)에이치앤아이	240	-	-	132	-	-	182,488
	Humax Gulf Fze	3,971,747	-	-	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	60,740,146	-	-	-	-	1,290,431	-
	Humax Poland SP	21,690	-	3,292,511	-	-	8,714,824	428,467
	Humax USA Inc.	57,930,924	-	-	-	-	-	-
	Humax Digital GmbH	150,258,364	-	-	-	-	2,870,787	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	19,655,636	-	-	-	-	357,389	-

구분	회사의 명칭	수익거래				비용거래		
		매출	이자수익	배당금수익	기타	자재매입	지급수수료	기타(주1)
중속기업	Humax Thailand Co.,Ltd.	210,443	-	-	-	-	-	-
	Humax Do Brasil LTDA.	3,154,670	530,247	7,251,103	-	-	-	-
	HUMAXMEXICO SA DE CV	21,707,698	-	-	-	-	-	-
	HUMAX VNA CO., LTD.	-	55,817	-	-	-	-	748,724
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	-	-	-	-	1,302,836	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	-	-	132	-	-	-
	위너콤(주)	872,042	-	-	369,960	-	172,600	-
	(주)휴맥스오토모티브	20,482,243	331,574	-	348,243	33,707,775	-	-
	(주)휴맥스테크닉스	552,883	15,426	-	314,143	-	15,340,591	-
	(주)바이클럽	134,000	-	-	-	-	1,167	-
	(주)알티캐스트	757,000	-	-	-	-	29,802	193,074
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	1,225,137	-	-	-	-	-
	(주)디지파츠	150,971	14,367	-	552	-	-	-
공동기업	(주)휴맥스모빌리티 (주2)	466,188	5,041	-	111,211	-	69,584	-
중속기업의 관계기업	(주)마르시스 (주3)	1,605,862	-	-	-	4,799,815	1,951,361	-
공동기업의 중속기업	(주)하이파킹	92,138	-	-	-	-	-	-
	(주)하이그린파킹	901	-	-	-	-	-	-
	모빌엑스(주) (주4)	28,403	-	-	16,079	-	-	-
	주식회사 휴맥스팩스(주4)	538,352	15,161	-	38,093	-	-	-
	(주)휴맥스이브이	435,421	-	-	25,161	-	441	-
합계	344,227,410	2,357,614	10,543,614	1,318,713	38,507,590	35,591,616	1,552,753	

(주1) 기타거래는 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 지분 추가취득에 따라 지분율이 50%를 초과하였지만, 주주간계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단되어 관계기업에서 공동기업으로 재분류 하였습니다.

(주3) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 1,605,862천원의 원재료 구매대행 거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(주4) 모빌엑스(주)는 당기중 주식회사 휴맥스팩스에 합병되었으며, 휴맥스팩스는 휴맥스모빌리티로 매각되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타	자재매입	지급수수료	기타(주1)
지배기업	(주)휴맥스홀딩스	87,070	101,326	1,210,448	-	2,818,589	46,378
동일지배기업	(주)에이치앤아이	240	-	132	-	-	252,937
중속기업	Humax Gulf Fze	3,373,486	-	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	98,435,277	-	-	-	1,069,875	-
	Humax Poland SP	80,681	-	-	22,861,357	7,944,564	131,454
	Humax USA Inc.	201,000,959	-	-	-	80,045	-
	Humax Digital GmbH	263,911,305	-	-	-	2,404,727	548,367
	Humax Japan Co., Ltd.	14,713,130	-	-	-	194,423	-
	Humax Hong Kong Limited	-	55,458	-	-	104,077	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	68,383	-	-	-	-	-
	Humax Do Brasil LTDA.	8,293,162	15,083	-	174,791	-	473,982
	HUMAX MEXICO SA DE CV	25,214,195	-	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	5,085	-	-	-	-	-
	HUMAX VNA CO., LTD.	-	90,227	-	-	-	2,843,989
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	23,260,934	-	-	65,542	132,757	-

구분	회사의 명칭	수익거래			비용거래		
		매출	이자수익	기타	자재매입	지급수수료	기타(주1)
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	-	-	-	850,556	-
	(주)휴맥스아이앤씨	240	-	132	-	-	-
	(주)휴맥스아이티(주2)	72,848	9,011	41,392	-	1,431,928	-
	위너콤(주)	608,472	-	343,416	-	90	-
	(주)휴맥스테크너스	525,696	16,888	298,692	-	14,916,981	-
	(주)휴맥스이브이	27,689	115	17,936	-	-	-
	주식회사 휴맥스팍스	-	48	-	-	22,370	-
	(주)바이클럽	-	-	-	-	6,688	-
(주)휴맥스오토모티브	-	-	-	-	-	-	
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	452,968	-	-	-	-
	(주)휴맥스모빌리티	121,880	134,849	68,303	-	76,561	-
	(주)디지파츠	32,854	-	18,660	-	-	-
	(주)알티캐스트	-	-	-	-	-	63,140
중속기업의 관계기업	(주)마르시스(주3)	2,362,483	-	-	7,591,557	1,795,154	-
기타특수관계자	(주)하이파킹	98,387	-	-	-	-	-
	(주)큐아이즈	-	-	-	-	46,574	-
	모빌엑스(주)	5,345	-	2,501	-	-	-
합 계		642,299,801	875,973	2,001,612	30,693,247	33,895,959	4,360,247

(주1) 기타거래는 관계사 차입거래에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) (주)휴맥스아이티는 전기중 (주)휴맥스홀딩스와 합병으로 인하여 연결대상에서 제외되었습니다. 상기 거래금액은 합병일 이전까지의 거래내역입니다.

(주3) (주)마르시스와의 매출거래 금액에는 1,768,836천원의 원재료 구매대행 거래 금액이 포함되어 있으며 해당 금액 및 매출원가는 수익에서 제거하고 있습니다.

(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	315,700	49,655	-	620,096	165,421
동일지배기업	(주)에이치앤아이	-	-	-	-	1,000
중속기업	Humax Gulf Fze	27,474,892	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	15,105,126	114,908	-	1,526,597	-
	Humax Poland SP	21,827	234,247	3,738,970	-	62,750
	Humax USA Inc.	25,880,342	81,588	-	-	-
	Humax Digital GmbH	25,285,072	-	-	333,318	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	3,737,647	50,058	-	849,055	-
	Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-
	Humax Australia Pty.,Ltd.	2,556,567	61,099	-	2,045	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	1,040,565	63,649	-	-	-
	Humax Electronics India Private Ltd.	10,361	-	-	-	-
	HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA.	1,563,797	-	81,800	-	-
	HUMAX MEXICO SA DE CV	6,648,770	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	5,636	1,863	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	149,896	47,891	-	-

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
	HUMAX VINA CO., LTD.	6,514	59,729	147,244	-	-
	(주)휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	1,000
	위너콤(주)	180,400	-	-	189,860	668,350
	(주)휴맥스오토모티브	15,942,198	1,754,024	-	3,600,662	482,460
	(주)휴맥스테크너스	-	15,426	-	508,140	438,081
	(주)바이클럽	147,400	6,585	-	-	-
	(주)알티캐스트	832,700	-	-	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	12,456	-	-	-	-
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	554,748	-	-	-
	(주)디지파츠	165,000	14,367	-	-	-
공동기업	(주)휴맥스모빌리티	276,100	18,074	-	59,210	256,670
중속기업의 관계기업	(주)마르시스	-	479,214	2,316,914	-	-
	(주)먼슬리키친	-	-	-	9,082	80,800
공동기업의 중속기업	(주)하이파킹	-	3,373	-	-	-
	(주)하이그린파킹	990	-	-	-	-
	(주)휴맥스팩스	510,400	157,343	-	-	190,800
	(주)휴맥스이브이	424,600	54,098	-	-	149,982
	합 계	128,145,060	3,923,944	6,332,819	7,698,065	2,416,514

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	㈜휴맥스홀딩스	-	101,326	-	1,917,508	134,701
동일지배기업	㈜에이치앤아이	-	-	-	-	14,863
종속기업	㈜휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	1,000
	Humax Gulf Fze	28,795,172	-	-	-	-
	Humax Electronics Co.,Ltd.	9,604,914	-	-	1,083,321	-
	Humax Poland SP	245,170	293,817	3,828,630	-	176,904
	Humax USA Inc.	114,938,809	-	-	-	-
	Humax Digital GmbH	30,494,976	-	-	2,395,447	-
	Humax Japan Co.,Ltd.	1,194,602	2,071,770	-	647,129	-
	Humax Hong Kong Limited	-	-	-	-	-
	Humax Australia Pty.,Ltd.	2,387,937	-	-	1,991	-
	Humax Thailand Co.,Ltd.	796,154	-	-	-	-
	Humax Electronics India Private Ltd.	9,665	-	-	-	-
	HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELEC TRONICA LTDA.	1,600,540	32,014	93,749	38,420	-
	HUMAX MEXICO SA DE CV	4,989,580	-	-	-	-
	HUMAX China Co., Ltd	5,052	1,670	-	-	-
	Humax Shen Zhen Co., Ltd	-	-	162	-	-
	HUMAX VINA CO., LTD.	6,358	33,868	670,914	-	-
	HUMAX China Weihai Co., Ltd	22,714,101	802,873	87,594	-	-
	위너콤주	-	-	-	-	402,370
	㈜휴맥스테크너스	-	16,888	-	1,760,000	438,081
	㈜휴맥스팩스	-	101,066	-	-	-
	㈜바이클립	-	56,495	-	7,357	-
㈜휴맥스이브이	-	-	-	-	39,472	
㈜휴맥스오토모티브	-	1,809,833	-	1,114,684	-	
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	311,378	-	-	-
	㈜디지파츠	-	-	-	-	27,368
	㈜휴맥스모빌리티	-	-	-	6,192	55,880
	㈜알티캐스트	-	-	-	2,452,780	1,512
종속기업의 관계기업	㈜마르시스	-	439,349	-	944,783	-
기타특수관계자	㈜하이파킹	-	8,891	-	-	-
	㈜큐아이즈	-	-	-	46,574	-
	모빌엑스주	-	40,430	-	-	-
	합계	217,783,030	6,121,668	4,681,049	12,416,186	1,292,151

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

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말
종속기업	Humax Gulf Fze	18,839,338	16,159,616
	Humax Australia Pty.,Ltd.	1,871,080	1,677,435
	HUMAX MEXICO SA DE CV	2,596,538	3,147,847
합 계		23,306,956	20,984,898

(주) 당사는 전기부터 과거 대손실적률을 고려하여 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금을 설정하지 않는 것으로 손실충당금 설정과 관련한 추정을 변경하였습니다. 다만, 종속회사의 순자산이 당사에 대한 채무를 상환하기에 부족하다고 판단되는 경우에는 부족액 전액을 손실충당금으로 인식하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	평가	기말
지배기업						
(주)휴맥스홀딩스	단기대여금	6,000,000	5,000,000	(5,000,000)	-	6,000,000
종속기업						
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여금	47,385	-	-	-	47,385
	손실충당금	(47,385)	-	-	-	(47,385)
Humax VINA Co.,Ltd	장기대여금	1,088,000	97,500	(569,400)	-	616,100
	단기대여금(주2)	-	569,400	-	-	569,400
(주)휴맥스테크너스	단기대여금	400,000	-	-	-	400,000
HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA.	장기대여금	10,880,000	975,000	-	-	11,855,000
(주)휴맥스오토모티브	단기대여금	-	16,171,000	-	-	16,171,000
	대손충당금	-	(219,000)	-	-	(219,000)
주식회사 휴맥스팩스	단기대여금	-	1,300,000	(1,300,000)	-	-
관계기업						
Truelite Trace Inc.	장기대여금	20,644,800	13,823,613	-	-	34,468,413
	대손충당금	(8,684,000)	(23,439,542)	-	-	(32,123,542)
	전환사채투자	9,164,206	-	-	(9,164,206)	-
(주)디지파츠	단기대여금	-	1,000,000	-	-	1,000,000
공동기업						
(주)휴맥스모빌리티	단기대여금	-	5,000,000	(5,000,000)	-	-
합 계		39,493,006	20,277,971	(11,869,400)	(9,164,206)	38,737,371

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 대여금의 상환 시기가 1년 이내로 도래한 금액을 단기대여금으로 대체하였습니다..

(전 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	평가	기말
지배기업						
(주)휴맥스홀딩스	단기대여금	-	6,000,000	-	-	6,000,000
종속기업						
Humax Electronics India Private Ltd.	단기대여금	47,385	-	-	-	47,385
	대손충당금	(47,385)	-	-	-	(47,385)
Humax Hong Kong Limited	장기대여금	1,157,800	-	(1,157,800)	-	-
HUMAX VINA CO., LTD.	장, 단기대여금	1,157,800	-	(69,800)	-	1,088,000
(주)휴맥스아이티	단기대여금	-	1,100,000	(1,100,000)	-	-
(주)휴맥스테크너스	단기대여금	-	400,000	-	-	400,000
HUMAX DO BRASIL INDUSTRIA ELECTRONICA LTDA.	단기대여금	-	10,880,000	-	-	10,880,000
관계기업						
Truelite Trace Inc.	장기대여금	11,201,715	10,731,997	(1,288,912)	-	20,644,800
	대손충당금	-	(8,684,000)	-	-	(8,684,000)
	전환사채투자	23,403,657	-	-	(14,239,451)	9,164,206
(주)휴맥스모빌리티(구, 플랫폼)	단기대여금	-	10,000,000	(10,000,000)	-	-
합 계		36,920,972	30,427,997	(13,616,512)	(14,239,451)	39,493,006

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
종속기업	Humax Shen Zhen Co., Ltd	신규 지분 취득	-	119,700
	위너콤주	추가 지분 취득	19,927,141	-
	(주)휴맥스팍스	추가 지분취득	4,115	1,500,000
		합병 지분 취득	8,300,069	-
		지분매각	(9,804,184)	-
	(주)휴맥스아이티	지분매도	-	(400,000)
	모빌엑스주	신규 지분 취득	8,300,069	-
		합병 지분 이전	(8,300,069)	-
	(주)휴맥스이브이	지분취득	-	3,513,291
		지분매각	(3,513,291)	-
	HUMAX China Co., Ltd	유상감자	(1,380,350)	-
	(주)바이클럽	신규 지분 취득	20,000	-
		현금출자	-	751,790
	(주)알티캐스트(주1)	출자전환	-	6,693,935
(주)휴맥스오토모티브(주2)	지분매각	-	-	

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
관계기업	(주)브이투브이	신규 지분 취득	2,000,000	-
	주식회사 피플카	신규 지분 취득	5,814,690	-
		지분매각	(5,814,690)	-
공동기업	(주)휴맥스모빌리티	추가 지분취득	98,081,791	27,174,466

(주1) 전기말 관계기업으로 분류되는 (주)알티캐스트는 당기말 현재 종속기업으로 분류변경되었습니다.

(주2) 당사는 3월말 매각한 휴맥스 오토모티브 주식60%에 해당하는120만주에 대하여 10월초 원 매수자와의 협의에 따라 재매입 하였습니다. 당기말 현재 휴맥스 오토모티브 주식100%는 매각예정자산으로 분류되었습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
동일지배기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	11,000,000	-	(11,000,000)	-
종속기업					
Humax Poland SP	장기차입금	16,320,000	682,500	(8,704,000)	8,298,500
(주)알티캐스트	단기차입금	6,000,000	6,000,000	(12,000,000)	-
합계		33,320,000	7,210,500	(32,232,000)	8,298,500

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
지배기업					
(주)휴맥스홀딩스	단기차입금	-	4,000,000	(4,000,000)	-
	전환사채	-	8,000,000	(8,000,000)	-
동일지배기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	5,000,000	13,500,000	(7,500,000)	11,000,000
종속기업					
Humax Digital GmbH	장기차입금	11,578,000	-	(11,578,000)	-
Humax Do Brasil LTDA.	장기차입금	19,682,600	-	(19,682,600)	-
Humax Poland SP	장기차입금	-	17,602,500	(1,282,500)	16,320,000
관계기업					
(주)알티캐스트	단기차입금	3,000,000	9,000,000	(6,000,000)	6,000,000
합계		39,260,600	52,102,500	(58,043,100)	33,320,000

(주1) 증가 및 감소는 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,741,866	2,878,477
퇴직급여	270,417	302,205
주식보상비용	21,247	66,326
합계	2,033,530	3,247,008

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자에 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	한도금액	내용
Humax Poland SP	한국수출입은행	EUR	12,000,000	차입보증
Humax Do Brasil LTDA.	한국수출입은행	USD	8,400,000	차입보증
Humax Digital GmbH	Edelweiss Receivables Finance DAC	EUR	50,000,000	매출채권 팩토링 계약 지급보증
(주)알티캐스트	한국수출입은행	KRW	1,200,000	차입보증
임직원	하나은행	KRW	699,600	차입보증
(주)휴맥스테크너스	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증
(주)휴맥스오토모티브	삼성카드	KRW	130,000	신용카드 지급보증
(주)휴맥스오토모티브	LG이노텍	KRW	600,000	물품대 지급보증

당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 제공한 보증의무에 대하여 금융보증부채 89,501천원을 인식하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증채권자	통화	한도금액	내용
(주)휴맥스홀딩스	신한은행	KRW	12,000,000	차입보증

39. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

금융기관	통화	한도금액	내용
(주)우리은행	KRW	9,000,000	무역금융
하나은행	KRW	699,600	기타약정(집단대출)
중소기업은행	KRW	5,000,000	무역어음대출
	KRW	10,000,000	외상매출채권
(주)한국스탠다드차타드은행	USD	15,000,000	Import Invoice Financing
	USD	7,000,000	파생상품거래(선물환 등)
(주)신한은행	KRW	10,000,000	무역금융
	USD	2,000,000	수출채권매입(O/A)
(주)국민은행	KRW	5,000,000	무역금융
	USD	1,600,000	수출채권매입(O/A)
한국수출입은행	KRW	30,000,000	수출성자금대출
한국산업은행	KRW	18,000,000	단기차입금
HALK BANK	USD	2,000,000	계약이행보증
여의도드림제삼차	KRW	30,000,000	장기차입금
더블에이치제일차	KRW	40,000,000	장기차입금
합 계	KRW	157,699,600	
	USD	27,600,000	

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

피보증처	보증채권자	통화	한도금액	내용
Humax Poland SP	한국수출입은행	EUR	12,000,000	차입보증
Humax Do Brasil LTDA.	한국수출입은행	USD	8,400,000	차입보증
(주)알티캐스트	한국수출입은행	KRW	1,200,000	차입보증
휴맥스 네트워크	(주)신한은행	KRW	120,000	신용카드 지급보증
임직원	하나은행	KRW	699,600	차입보증
(주)휴맥스테크너스	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증
(주)휴맥스오토모티브	삼성카드	KRW	130,000	신용카드 지급보증
(주)휴맥스오토모티브	LG이노텍	KRW	600,000	물품대 지급보증
Humax Digital GmbH	Edelweiss Receivables Finance DAC	EUR	50,000,000	매출채권 팩토링 계약 지급보증

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
휴맥스홀딩스	(주)신한은행	KRW	12,000,000	차입보증
서울보증보험	에스케이브로드밴드(주) 외	KRW	2,662,666	이행보증 등
HALKBANK	-	USD	906,984	이행보증

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

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

(6) 당기말 현재 당사가 발행하여 유통되고 있는 어음은 12건이며, 사용하지 않고 당사가 보관 중인 어음은 12건에 해당합니다. 한편, 당기말 현재 당사가 견질 또는 담보로 제공한 어음은 2건이며 1,397,533천원입니다.

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과

같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	177,983,546	364,460,365
차감: 현금및현금성자산	(45,149,959)	(62,244,025)
순차입금	132,833,587	302,216,340
자본총계	318,613,003	326,414,820
순차입금비율	41.7%	92.6%

(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)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	45,149,959	45,149,959
매출채권및기타채권	-	-	232,963,156	232,963,156
상각후원가측정금융자산	-	-	13,000,000	13,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	61,614,917	-	-	61,614,917
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,234,471	-	6,234,471
기타금융자산	-	-	3,437,608	3,437,608
합 계	61,614,917	6,234,471	294,550,723	362,400,111

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	166,329,648	166,329,648
당기손익-공정가치측정금융부채	26,622,375	-	26,622,375
리스부채	-	74,366,476	74,366,476
차입금	-	115,962,058	115,962,058
사채	-	58,556,931	58,556,931

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
전환사채	-	3,464,557	3,464,557
기타금융부채	-	89,501	89,501
합 계	26,622,375	418,769,171	445,391,546

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	62,244,025	62,244,025
매출채권및기타채권	-	-	371,642,374	371,642,374
상각후원가측정금융자산	-	-	16,000,000	16,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	68,591,195	-	-	68,591,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,328,401	-	9,328,401
기타금융자산	-	-	29,111,356	29,111,356
합 계	68,591,195	9,328,401	478,997,755	556,917,351

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	277,053,184	277,053,184
당기손익-공정가치측정금융부채	16,556,964	-	16,556,964
리스부채	-	2,633,148	2,633,148
차입금	-	304,014,853	304,014,853
사채	-	44,013,951	44,013,951
전환사채	-	16,431,560	16,431,560
기타금융부채	-	194,571	194,571
합 계	16,556,964	644,341,267	660,898,231

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

(4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으

로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	243,335,726	115,497,852	362,261,643	233,149,949
EUR	10,631,249	10,149,491	9,760,011	3,980,092
JPY	2,217,349	919,952	1,071,149	914,346
GBP	8,875,721	1,221,131	4,638,492	1,001,203
AUD	-	21,307	-	20,753
HKD	-	77,135	-	77,203
THB	-	-	-	34,065
CNY	31,096	-	24,454,112	87,594
PLN	660,910	3,875,524	1,592,142	3,572,785
TRY	12,989,326	5,396,465	6,378,258	168,366
합계	278,741,377	137,158,857	410,155,807	243,006,356

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	12,783,787	(12,783,787)	12,911,169	(12,911,169)
EUR	48,176	(48,176)	577,992	(577,992)
JPY	129,740	(129,740)	15,680	(15,680)
GBP	765,459	(765,459)	363,729	(363,729)
AUD	(2,131)	2,131	(2,075)	2,075
HKD	(7,714)	7,714	(7,720)	7,720
THB	-	-	(3,407)	3,407
CNY	3,110	(3,110)	2,436,652	(2,436,652)
PLN	(321,461)	321,461	(198,064)	198,064
TRY	759,286	(759,286)	620,989	(620,989)
합계	14,158,252	(14,158,252)	16,714,945	(16,714,945)

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

2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	15,000,000	84,444,453

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전이익	(150,000)	150,000	(844,445)	844,445

3) 가격위험

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

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및 현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 주석5의 사용제한 금융상품과 주석39의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현

금융출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	163,300,975	2,979,645	370,154	-	166,650,774
리스부채	9,571,493	9,827,076	30,531,381	49,637,024	99,566,974
차입금	94,244,200	24,058,318	-	-	118,302,518
사채	6,410,800	41,128,700	20,115,600	-	67,655,100
전환사채	3,605,000	-	-	-	3,605,000
기타금융부채(금융보증계약)	94,983,280	260,000	949,600	-	96,192,880
합계	372,115,748	78,253,739	51,966,735	49,637,024	551,973,246

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	276,509,948	543,236	-	-	277,053,184
리스부채	1,640,162	646,123	554,307	-	2,840,592
차입금	251,142,602	42,123,333	17,666,400	-	310,932,335
사채	4,996,642	-	41,320,615	-	46,317,257
전환사채	1,900,000	-	16,000,000	-	17,900,000
기타금융부채(금융보증계약)	31,514,880	-	2,160,000	-	33,674,880
합계	567,704,234	43,312,692	77,701,322	-	688,718,248

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

(5) 공정가치의 추정

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

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

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

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

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

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

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

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측

가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	3,510,002	-	-	3,510,002
비상장주식	-	-	32,539,056	32,539,056
상환우선주식 등	-	-	23,149,521	23,149,521
채무상품	-	-	5,704,174	5,704,174
내재파생상품(자산)	-	-	2,946,635	2,946,635
금융자산 계	3,510,002	-	64,339,386	67,849,388
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	857,402	-	857,402
내재파생상품(부채)	-	-	25,764,974	25,764,974
금융부채 계	-	857,402	25,764,974	26,622,376

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	4,418,756	-	-	4,418,756
비상장주식	-	-	23,292,432	23,292,432
상환우선주식 등	-	-	22,647,989	22,647,989
채무증권	-	-	26,131,025	26,131,025
내재파생상품(자산)	-	-	1,429,394	1,429,394
금융자산 계	4,418,756	-	73,500,840	77,919,596
금융부채				
이자율스왑계약(부채)	-	242,156	-	242,156
내재파생상품(부채)	-	-	16,314,808	16,314,808
금융부채 계	-	242,156	16,314,808	16,556,964

한편, 다음은 수준 3로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

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

- 회사채와 상환우선주

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

- 투자전환사채

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

- 전환권대가

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

- 통화선도

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

- 이자율스왑

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

- 파생결합증권

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

41. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	829,291	2,119,629
주식보상비용	21,247	66,326
감가상각비	6,716,571	12,472,407
무형자산상각비	713,202	4,596,901
대손상각비(환입)	3,096,137	(3,249,452)
재고자산평가충당금환입	(3,332,904)	(3,972,388)
경상연구개발비	-	75,600
기타의대손상각비	26,038,704	10,964,052
판매보증비	7,924,709	15,366,733
유형자산처분손실	1,279,782	145,546
유형자산손상차손	4,449,440	-
무형자산손상차손	608,859	5,563,289
사용권자산손상차손	4,567,990	-
사용권자산처분손실	-	538
통화선도거래손실	1,243,690	-
통화선도평가손실	857,402	-
이자율스왑평가손실	-	110,943
법인세비용	23,872,980	20,632,146
이자비용	14,013,407	16,345,824
종속관계기업투자손상	66,102,512	29,173,274
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	31,374	-
외화환산손실	9,189,359	25,768,274
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,581,565	20,135,595
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	806,282	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	3,716,326	4,008,732
당기손익-공정가치측정금융부채처분이익	(1,706,469)	-
이자수익	(4,591,316)	(1,699,967)
배당수익	(14,801,234)	(58,010,454)
외화환산이익	(19,397,897)	(16,210,337)
유형자산처분이익	(94,838,506)	(180,958)
무형자산처분이익	(44)	-
사용권자산처분이익	(93,621)	(1,880)
통화선도거래이익	(296,086)	-
이자율스왑평가이익	-	(275,927)
이자율스왑거래이익	(1,725,274)	-
종속관계기업투자 처분이익	(8,076,230)	(123,920)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,806,528)	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(1,763,267)	(928,922)
중단영업처분이익	6,140,783	(41,197,700)
잡손실	549,200	198,650
잡이익	(236,977)	-
합계	38,684,459	41,892,554

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	116,991,922	(68,191,567)
기타채권의 감소(증가)	10,890,891	9,324,044
재고자산의 감소(증가)	(10,579,847)	12,018,656
기타자산의 감소	24,394	830,878
매입채무의 증가(감소)	(99,619,617)	115,272,395
기타채무의 증가(감소)	(9,392,887)	23,556,595
기타금융부채의 증가	535,515	2,617,031
판매보증충당부채의 감소	(10,464,926)	(12,515,416)
기타부채의 감소	(702,710)	(7,608,507)
순확정급여부채의 감소	(1,200,000)	(2,838,423)
합계	(3,517,265)	72,465,686

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급금	107,701	141,834
유형자산의 투자부동산 대체	2,994,843	13,083,414
사용권자산의 투자부동산 대체	19,656,022	-
전환사채의 전환	13,674,915	-
장기차입금의 유동성 대체	40,000,000	47,450,000
유동성장기차입금의 유동성 대체	15,000,000	-
사채의 유동성 대체	5,000,000	-
매각예정자산의 대체	16,136,466	9,994,876
임대보증금의 유동성 대체	1,603,404	10,000
임대보증금의 비유동성 대체	2,399,753	2,471,871
사용권자산과 리스부채의 인식	76,117,814	1,065,207
리스부채의 유동성대체	5,140,166	1,501,315
단기차입금의 유동화채무 대체	-	27,480,584

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			상각	전환권행사	대체	회계기준변경	기타 (주1)	
단기차입금	206,444,853	(133,845,797)	-	-	-	-	64,501	72,663,557
유동성장기차입금	41,250,000	(46,250,000)	-	-	25,000,000	-	-	20,000,000
장기차입금	56,320,000	(9,230,200)	-	-	(25,000,000)	-	1,208,700	23,298,500
전환사채(유동)	1,900,000	-	-	(1,900,000)	3,464,557	-	-	3,464,557
전환사채(비유동)	14,531,560	-	707,912	(11,774,915)	(3,464,557)	-	-	-
사채(유동)	4,996,643	(5,000,000)	3,357	-	5,000,000	-	-	5,000,000
사채(비유동)	39,017,309	19,599,780	2,747,742	-	(5,000,000)	(2,807,900)	-	53,556,931
리스부채(유동)	1,570,551	(2,802,997)	-	-	5,140,166	-	5,279,745	9,187,465
리스부채(비유동)	1,062,597	-	-	-	(5,140,166)	-	69,256,580	65,179,011
재무활동으로부터의 총부채	367,093,513	(177,529,214)	3,459,011	(13,674,915)	-	(2,807,900)	75,809,526	252,350,021

(주1) 환율변동효과 및 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			상각	전환권행사	대체	회계기준변경	기타 (주1)	
단기차입금	200,770,986	9,762,911	-	-	-	-	(743,443)	209,790,454
유동성장기차입금	46,200,000	(52,400,000)	-	-	47,450,000	-	-	41,250,000
장기차입금	87,710,600	17,170,100	-	-	-	-	(1,110,700)	103,770,000
전환사채(유동)	19,309,855	-	690,145	(17,676,471)	-	-	-	2,323,529
전환사채(비유동)	-	16,000,000	456,692	(1)	-	-	(1,925,131)	14,531,560
사채(유동)	24,000,000	(19,003,357)	-	-	-	-	-	4,996,643
사채(비유동)	-	44,264,027	-	-	-	(5,246,719)	-	39,017,308
리스부채(유동)	1,672,384	(1,883,612)	64,868	-	1,501,315	-	215,596	1,570,551
리스부채(비유동)	1,722,230	(107,559)	107,559	-	(1,501,315)	-	19,444	240,359
재무활동으로부터의 총부채	381,386,055	13,802,510	1,319,264	(17,676,472)	47,450,000	(5,246,719)	(3,544,234)	417,490,404

(주1) 환율변동효과 및 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

42. 중단영업 및 매각예정자산

(1) 2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 당사는 Gateway 관련 주요 사업의 일부를 중단하기로 결정하였습니다. 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(2) 2020년 12월 29일 이사회 결의 및 2021년 10월 06일 이사회 보고에 따라 당사는 전장 관련 주요 사업의 일부를 지속 중단하기로 결정하였습니다. 당사는 현재 동 사업의 매각과 관련하여 우선 협상 대상자와 예비 실사를 진행중에 있으며, 이에 따라 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업과 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

포괄손익계산서와 현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	90,298,013	213,856,713
매출원가	85,426,701	196,077,995
판매비와관리비	2,093,809	15,214,314
물류원가	313,925	447,667
연구개발비	871,194	27,618,902
중단영업처분이익(손실)	(6,140,784)	41,197,700
세전이익(손실)	(4,548,400)	15,695,535
법인세비용(수익)	(1,401,755)	2,645,816
중단영업손익	(3,146,644)	13,049,719

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	2,994,139	(28,147,981)
투자활동으로 인한 현금흐름	14,919,217	21,060,000
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	17,932,519	(7,087,981)

(4) 사업부 매각에 따른 매각예정자산의 세부 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식	886,270	9,498,422

43. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 당기말 매각예정으로 분류한 (주)휴맥스오토모티브 지분 100%에 대한 매각을 위한 최종 조건에 대해 합의 조율 중에 있으며 3월말로 본 계약 체결을 예정하고 있습니다.

(2) 당사는 2022년 1월 5일 이사회결의로 관계기업에 해당하는 Truelite Trace Inc.,의 운영자금 확보를 위하여 USD 3,700,000를 추가 대여하기로 결정하였습니다.

(3) 당사는 2022년 1월 4일 종속회사 (주)알티캐스트로부터 50억원을 차입하였으며 (주)알티캐스트는 2022년 2월 14일 (주)알티모빌리티와의 영업양수도를 최종 완료 하였습니다.

(4) 당사는 2022년 3월 15일 이사회결의로 공동기업에 해당하는 (주)휴맥스모빌리티의 투자자금 확보를 위하여 300억원을 분할 대여하기로 결정하였습니다.

(5) 당사는 2022년 3월 15일 이사회결의로 사모사채 및 전자단기사채의 발행한도를

각각 200억원씩 증액하기로 하였으며 증액 후 한도는 1,000억원과 600억원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴맥스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의7에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴맥스

주주 및 이사회 귀중

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 휴맥스(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 적정을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 박인근입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 휴맥스 주주, 이사회 및 감사 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

회사는 내부회계관리제도의 효율적 운영 및 회계정보의 투명성 제고를 위하여 내부회계관리규정을 관리·운영하는 내부회계관리 조직을 운영하고 있습니다.

회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위한 주요 업무를 11개 영역으로 세분화하고 핵심통제항목에 대하여 주기적으로 평가·점검 하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한, 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토 하였습니다.

2022년 2월 15일

대표이사

김태훈 (인)

내부회계관리자

정성민 (인)

(휴맥스) 2021년 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_서명본_2

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴맥스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	2	2	1	7	17	5	4	22	13	-	-	43	37	
투입 시간	분·반기검토	17	13	86	35	968	1,144	684	224	26	-	-	-	1,781	1,416
	감사	120	38	187	179	1,397	1,463	1,151	586	641	479	-	-	3,496	2,745
	합계	137	51	273	214	2,365	2,607	1,835	810	667	479	-	-	5,277	4,161

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.22~2021.7.10			15 일	
주요내용		유의적인 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2021.09.07~2021.09.10	10 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사		
	2021.11.23~2020.12.18	20 일	4 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사		
	2022.02.03~2020.02.11	7 일	4 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사		
2022.02.14~2022.02.19	5 일	6 명	2 명	별도 재무제표 기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.29			1 일		
	실사(입회)장소	용인공장					
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	분당본사				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.12.18, 2021.02.18, 2021.03.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여채무				
	수행시기	2021.2.25~2021.2.27		2	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 30일	회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인	서면	전반감사계획 협의, 핵심감사사항 선정 협의
2	2022년 03월 22일	회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인	서면	기말감사 결과보고