

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

연결재무제표

연결재무상태표

연결포괄손익계산서

연결자본변동표

연결현금흐름표

주석

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴맥스홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

관계기업투자 손상

1) 해당 사항이 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결실체는 총자산에서 관계기업투자가 차지하는 비중이 약 70%로 유의적인 수준에 해당합니다. 우리는 관계기업투자에 대한 손상 검토는 경영진의 추정 및 판단이 필요하고, 연결재무제표 전반에 미치는 영향이 중요하므로 관계기업투자의 손상에 대한 추정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결실체의 관계기업투자의 손상 검토와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 연결실체의 손상검사와 관련된 내부통제에 대한 이해
- ② 손상검사와 관련된 과거 추정치를 소급적으로 검토하여 경영진이 제공하는 회계추정치의 합리성 평가
- ③ 전문가를 활용하여 손상검사에 적절한 평가방법론과 합리적인 가정(할인율 등)이 적용되었는지 검토
- ④ 평가 대상 관계기업 또는 종속기업의 영업환경을 고려하여 추정 현금흐름의 합리성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박인근입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍 종 성

2021년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴맥스홀딩스 대표이사 변대규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 영문로 2

(전 화) 031-331-9400

연 결 재 무 상 태 표

제 32 기 2020년 12월 31일 현재

제 31 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 제 32(당) 기말 | | 제 31(전) 기말 | |
|------------------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 15,841,401,144 | | 21,166,767,904 |
| 현금및현금성자산 | 5,31 | 2,295,931,070 | | 7,335,485,761 | |
| 매출채권및기타채권 | 7,29,31 | 13,344,759,902 | | 13,778,837,972 | |
| 계약자산 | | 113,438,205 | | - | |
| 기타자산 | 8 | 5,015,099 | | 1,271,807 | |
| 당기법인세자산 | | 82,256,868 | | 51,172,364 | |
| II. 비유동자산 | | | 137,697,999,453 | | 148,448,449,696 |
| 기타비유동채권 | 7,31 | 12,301,785 | | 44,634,000 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 9,31 | 29,447,720,074 | | 25,996,031,928 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 10,31 | 6,089,954,000 | | 2,693,946,000 | |
| 관계기업투자 | 11 | 100,900,999,037 | | 116,762,649,294 | |
| 유형자산 | 12 | 80,070,914 | | 61,229,927 | |
| 사용권자산 | 13 | 769,669,451 | | 689,996,597 | |
| 무형자산 | 14 | 397,284,192 | | 171,209,590 | |
| 이연법인세자산 | 27 | - | | 2,028,752,360 | |
| 자 산 총 계 | | | 153,539,400,597 | | 169,615,217,600 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 20,844,042,440 | | 14,301,784,215 |
| 기타채무 | 15,29,31 | 549,658,164 | | 202,039,129 | |
| 단기차입금 | 16,29,31,32 | 19,900,000,000 | | 14,000,000,000 | |
| 리스부채 | 13,31,32 | 121,184,827 | | 49,170,429 | |
| 기타부채 | 18 | 235,393,709 | | 50,574,657 | |
| 당기법인세부채 | | 37,805,740 | | - | |
| II. 비유동부채 | | | 3,034,994,703 | | 2,175,656,918 |
| 순확정급여부채 | 17 | 267,822,280 | | 295,045,928 | |
| 리스부채 | 13,31,32 | 643,131,729 | | 655,364,302 | |
| 이연법인세부채 | 27 | 2,124,040,694 | | 1,225,246,688 | |
| 부 채 총 계 | | | 23,879,037,143 | | 16,477,441,133 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | 129,660,363,454 | | 153,137,776,467 |
| 자본금 | 19 | 6,288,753,000 | | 6,288,753,000 | |
| 기타불입자본 | 20 | 91,343,250,124 | | 91,343,250,124 | |
| 이익잉여금 | 21 | 42,290,644,374 | | 64,508,985,600 | |
| 기타자본구성요소 | 22 | (10,262,284,044) | | (9,003,212,257) | |
| II. 비지배지분 | | | - | | - |

| 과목 | 주식 | 제 32(당) 기말 | | 제 31(전) 기말 | |
|---------------|----|------------|-----------------|------------|-----------------|
| 자 본 총 계 | | | 129,660,363,454 | | 153,137,776,467 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 153,539,400,597 | | 169,615,217,600 |

주식 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 31 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 32(당) 기 | 제 31(전) 기 |
|------------------------------|---------|------------------|-----------------|
| I. 영업수익 | 4,23,29 | 5,102,596,410 | 9,253,558,752 |
| II. 영업비용 | 24,29 | 25,535,901,193 | 8,220,320,392 |
| III. 영업이익(손실) | | (20,433,304,783) | 1,033,238,360 |
| 기타영업외수익 | 25 | 113,541,743 | 20,043 |
| 기타영업외비용 | 25 | 26,683,340 | 10,000,003 |
| 금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익 | 26,29 | 597,517,925 | 308,583,385 |
| 금융이익-기타 | 26 | 3,245,220,804 | 10,313,287,676 |
| 금융원가 | 26,29 | 2,960,778,654 | 580,386,087 |
| 관계기업손상차손 | 10 | - | 2,649,402,448 |
| IV. 법인세비용차감전순이익(손실) | | (19,464,486,305) | 8,415,340,926 |
| V. 법인세비용 | 27 | 2,423,546,217 | 2,583,175,431 |
| VI. 당기순이익(손실) | | (21,888,032,522) | 5,832,165,495 |
| VII. 기타포괄손익 | | (1,589,360,491) | (2,362,768,820) |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 2,201,577,536 | (109,687,041) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | (155,191,255) | (120,089,582) |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익 | | 3,246,008,000 | 699,783,000 |
| 지분법이익잉여금 | | (209,259,525) | (587,707,015) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세 | | (679,979,684) | (101,673,444) |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | (3,790,958,027) | (2,273,081,779) |
| 지분법자본변동 | | (3,790,958,027) | (2,261,992,355) |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세 | | - | (11,089,424) |
| VIII. 당기총포괄이익(손실) | | (23,477,413,013) | 3,449,396,675 |
| IX. 당기순이익(손실)의 귀속 | | (21,888,032,522) | 5,832,165,495 |
| 지배기업의 소유주 | | (21,888,032,522) | 5,832,165,495 |
| 비지배지분 | | - | - |
| X. 당기총포괄이익(손실)의 귀속 | | (23,477,413,013) | 3,449,396,675 |
| 지배기업의 소유주 | | (23,477,413,013) | 3,449,396,675 |
| 비지배지분 | | - | - |
| XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실) | 28 | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | | (2,005) | 534 |

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표
 제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
 제 31 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | | | | | 이익잉여금 | 기타자본 구성요소 | 지배기업의 소유주 귀속 | 비지배지분 | 총 계 |
|-----------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|--------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------|------------------|
| | | 주식발행초과금 | 기타자본잉여금 | 자기주식 | 자기주식 처분이익 | 소 계 | | | | | |
| 2019.01.01(전기초) | 6,288,753,000 | 99,522,052,659 | 6,708,389,277 | (14,937,038,216) | 49,846,404 | 91,343,250,124 | 59,332,337,886 | (7,275,961,218) | 149,688,379,792 | - | 149,688,379,792 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | - | 5,832,165,495 | - | 5,832,165,495 | - | 5,832,165,495 |
| 확정급여제도의재측정요소 | - | - | - | - | - | - | (93,669,874) | - | (93,669,874) | - | (93,669,874) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | - | - | 545,830,740 | 545,830,740 | - | 545,830,740 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | - | - | - | - | (2,273,081,779) | (2,273,081,779) | - | (2,273,081,779) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | - | - | - | (561,847,907) | - | (561,847,907) | - | (561,847,907) |
| 2019.12.31(전기말) | 6,288,753,000 | 99,522,052,659 | 6,708,389,277 | (14,937,038,216) | 49,846,404 | 91,343,250,124 | 64,508,985,600 | (9,003,212,257) | 153,137,776,467 | - | 153,137,776,467 |
| 2020.01.01(당기초) | 6,288,753,000 | 99,522,052,659 | 6,708,389,277 | (14,937,038,216) | 49,846,404 | 91,343,250,124 | 64,508,985,600 | (9,003,212,257) | 153,137,776,467 | - | 153,137,776,467 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | - | - | (21,888,032,522) | - | (21,888,032,522) | - | (21,888,032,522) |
| 확정급여제도의재측정요소 | - | - | - | - | - | - | (121,049,179) | - | (121,049,179) | - | (121,049,179) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | - | - | 2,531,886,240 | 2,531,886,240 | - | 2,531,886,240 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | - | - | - | - | (3,790,958,027) | (3,790,958,027) | - | (3,790,958,027) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | - | - | - | (209,259,525) | - | (209,259,525) | - | (209,259,525) |
| 2020.12.31(당기말) | 6,288,753,000 | 99,522,052,659 | 6,708,389,277 | (14,937,038,216) | 49,846,404 | 91,343,250,124 | 42,290,644,374 | (10,262,284,044) | 129,660,363,454 | - | 129,660,363,454 |

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 31 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 32(당) 기 | | 제 31(전) 기 | |
|--------------------------|----|------------------|------------------|------------------|---------------|
| I. 영업활동현금흐름 | | | (71,870,328) | | 1,798,554,292 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | | (55,061,103) | | 2,076,495,017 | |
| 당기순이익(손실) | | (21,888,032,522) | | 5,832,165,495 | |
| 수익비용의 조정 | 32 | 23,451,364,834 | | (4,733,301,392) | |
| 운전자본의 변동 | 32 | (1,618,393,415) | | 977,630,914 | |
| 2. 이자수익의 수취 | | 708,864,726 | | 189,962,680 | |
| 3. 법인세의 환급 | | 5,752,041 | | 110,293,361 | |
| 4. 이자비용의 지급 | | (556,686,302) | | (578,196,766) | |
| 5. 법인세의 납부 | | (174,739,690) | | - | |
| II. 투자활동현금흐름 | | | (10,740,490,785) | | 3,567,425,452 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 13,000,000,000 | | 25,733,773,815 | |
| 단기대여금의 감소 | | 13,000,000,000 | | 7,000,000,000 | |
| 단기금융상품의 감소 | | - | | 5,000,000,000 | |
| 보증금의 감소 | | - | | 75,000,000 | |
| 관계기업투자의 처분 | | - | | 13,658,773,815 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (23,740,490,785) | | (22,166,348,363) | |
| 단기대여금의 증가 | | 11,000,000,000 | | 13,000,000,000 | |
| 단기금융상품의 증가 | | - | | 5,000,000,000 | |
| 보증금의 증가 | | - | | 1,000,000 | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산의 취득 | | 12,065,251,070 | | 1,999,975,773 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | 150,000,000 | | 1,994,163,000 | |
| 유형자산의 취득 | | 19,033,000 | | - | |
| 무형자산의 취득 | | - | | 171,209,590 | |
| 사업결합으로 인한 순현금유출 | 33 | 506,206,715 | | - | |
| III. 재무활동현금흐름 | | | 5,781,291,590 | | (50,645,520) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 6,000,000,000 | | - | |
| 차입금의 차입 | | 6,000,000,000 | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (218,708,410) | | (50,645,520) | |
| 차입금의 상환 | | 100,000,000 | | - | |
| 리스부채의 상환 | | 118,708,410 | | (50,645,520) | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | (5,031,069,523) | | 5,315,334,224 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | | 7,335,485,761 | | 2,015,138,195 |
| VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | (8,485,168) | | 5,013,342 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | | 2,295,931,070 | | 7,335,485,761 |

주석 참조

주석

제32(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴맥스홀딩스(이하 "당사")는 전자장비 개발시스템 및 영상처리시스템의 제조 및 판매를 목적으로 1989년 1월에 설립되었으며, 2009년 10월 1일을 기준일로 하여 투자사업부문과 제품개발·제조·판매 사업부문을 인적분할하였습니다. 이에 따라 당사는 투자사업 부문을 영위하는 지주회사로 전환하였으며, 당사의 상호를 주식회사 휴맥스에서 주식회사 휴맥스홀딩스로 변경하였습니다.

또한, 당사는 지주사업의 수익성 제고 및 기업운영의 효율화를 위하여 2019년 10월 2일에 기타 지주사업부문을 물적분할하여 (주)에이치앤아이를 설립하였으며, 분할시 분할신설회사의 주식을 당사가 모두 소유하여 지배력(지분율:100%)을 획득하였습니다.

한편, 당사의 주요 사업장은 다음과 같습니다.

| 사 업 장 | 소 재 지 |
|-------|-------------------|
| 본 사 | 경기도 용인시 처인구 영문로 2 |

당사는 1997년 4월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자(인적분할에 따른 감자 포함) 등을 통하여 당기 말 현재, 자본금은 보통주 6,288,753천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

| 주요주주 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|------|------------|--------|
| 변대규 | 4,487,059 | 35.68 |
| 자기주식 | 1,659,448 | 13.19 |
| 기타 | 6,430,999 | 51.13 |
| 합계 | 12,577,506 | 100.00 |

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

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

| 종속기업명 | 주요영업활동 | 법인설립 및 영업소재지 | 소유지분율 및 의결권비율(%) | | 결산월 |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------------|--------|-----|
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| 주에이치앤아이(주1) | 신규사업투자 및 투자회사관리 | 한국 | 100.00 | 100.00 | 12월 |

(주1) 전기 중 기타 지주사업부문의 물적분할에 따라 지배력을 획득하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 자본총계 |
|---------|------------|------------|------|-----------|------------|
| 주에이치앤아이 | 12,101,238 | 35,388,674 | 275 | 2,124,041 | 45,365,596 |

(전기말) (단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 자본총계 |
|---------|------------|------------|--------|-----------|------------|
| 주에이치앤아이 | 14,282,842 | 28,690,978 | 68,844 | 1,225,247 | 41,679,729 |

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

(당기) (단위: 천원)

| 구분 | 영업수익 | 영업손익 | 당기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|---------|------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 주에이치앤아이 | - | (44,689) | 1,153,981 | 2,531,886 | 3,685,867 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 영업수익 | 영업손익 | 당기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|-----------|------|----------|-----------|---------|-----------|
| (주)에이치앤아이 | - | (71,441) | 3,727,007 | 545,831 | 4,272,838 |

(4) 당기 및 전기 중 연결대상종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 영업활동 현금흐름 | 투자활동 현금흐름 | 재무활동 현금흐름 | 현금및현금성 자산의순증감 | 기초 현금및 현금성자산 | 기말 현금및 현금성자산 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|-----------------|
| (주)에이치앤아이 | 347,587 | (500,034) | - | (152,447) | 1,155,051 | 1,002,604 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 영업활동 현금흐름 | 투자활동 현금흐름 | 재무활동 현금흐름 | 현금및현금성 자산의순증감 | 기초 현금및 현금성자산 | 기말 현금및 현금성자산 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|-----------------|
| (주)에이치앤아이 | (2,723) | 657,774 | - | 655,051 | 500,000 | 1,155,051 |

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체와 연결실체의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 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. 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

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

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일

이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제· 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 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 '개념체계'에 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 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미

를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각 금액과 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 개시일 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 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 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 원가 배분액(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 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업

회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 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 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 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.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

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

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

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련할

동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

은 아닌 것을 말합니다.

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

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

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

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다.

다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업

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

(5) 매각예정비유동자산

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

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

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

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 지주사업 부문

연결실체는 지주회사로서 다른 회사의 주식을 소유함으로써 다른 회사를 지배하는 것을 목적으로 하고 있으며, 주 수익원은 자회사의 브랜드 사용료, 관계회사의 지분법 손익 등으로 구성되어 있습니다.

2) IT서비스

IT서비스는 고객사의 수주를 받아 IT 시스템을 구축하는 컨설팅/SI(System Integration)서비스와 이에 대한 유지보수 서비스로 구분됩니다.

① 컨설팅/SI(System Integration)서비스

연결실체는 고객사의 수주를 받아 하드웨어, 소프트웨어, 네트워크 등 IT와 관련된 수많은 요소들을 결합시켜 하나의 시스템으로 운용할 수 있는 서비스를 제공하고 있으며 기업회계기준서 제1115호 적용 시 (1) 하드웨어, 소프트웨어 및 전문서비스의 제공(주문제작 시스템 건설) (2) 상용 소프트웨어 설치서비스의 제공 (3) 소프트웨어와 전문서비스의 제공(주문제작 소프트웨어 공급) (4) 하드웨어 및 소프트웨어 공급으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다.

연결실체는 주문제작 시스템 건설, 상용소프트웨어 설치서비스의 제공 및 주문제작 소프트웨어 공급시 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 당사가 제공하는 주문제작 시스템 건설, 상용소프트웨어 설치서비스 및 주문제작 소프트웨어 공급은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 재화와 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

기업회계기준서 제1011호에서는 미청구공사와 초과청구공사에서 인식한 손실을 가감하도록 규정하고 있어 프로젝트손실충당부채를 미청구공사나 초과청구공사에서 조정하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 계약자산이나 계약부채에 대하여 그러한 요구를 하고 있지 않으므로 기업회계기준서 제1037호에 따라 별도의 충당부채 계정 항목으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 또한 고객사에 서버, 스토리지, 네트워크장비, PC 등의 하드웨어와 SAP 등의 소프트웨어를 제공하고 있으며 이러한 재화가 고객에게 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다.

② 유지보수서비스

컨설팅/SI(System Integration)서비스 제공 후 구축된 IT 시스템에 대하여 당사는 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다. 유지보수용역과 관련된 수익은 기간에

걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

(8) 리스

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

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

1-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

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

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

(9) 퇴직급여비용

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

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

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

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시

하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과

되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기 법인세 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.

(11) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적

절한 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 |
|-------|---------|
| 차량운반구 | 5년 |
| 비품 | 5년 |

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

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

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

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(13) 금융상품

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

(14) 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 공정가치

로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 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 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 31에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,

손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 공정가치는 주석 30에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

연결실체는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 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 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

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

하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

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

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 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 연결실체의 회수 절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단

하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(15) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 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 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 31에서 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 현재가

치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

재무제표를 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결 재무제표와 동일합니다.

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

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

4. 부문정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 지주사업부문 및 IT사업부문으로 구성됩니다.

(2) 부문수익

당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보고부문 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 지주사업부문 | 1,511,893 | 9,253,559 |
| IT사업부문 | 3,590,703 | - |
| 계속영업수익(매출액) | 5,102,596 | 9,253,559 |

3) 부문이익

당기 및 전기 연결실체의 계속영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보고부문 | 당기 | 전기 |
|-------------------|--------------|-------------|
| 지주사업부문 | (21,416,021) | 1,033,238 |
| IT사업부문 | 982,716 | - |
| 부문손익 | (20,433,305) | 1,033,238 |
| 기타영업외수익 및 기타영업외비용 | 86,859 | (2,659,382) |
| 금융이익 | 3,842,739 | 10,621,871 |
| 금융원가 | 2,960,779 | 580,386 |
| 법인세차감전순이익(손실) | (19,464,486) | 8,415,341 |

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

(4) 부문자산 및 부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------------|-------------|
| 지주사업부문 | 152,264,108 | 169,615,218 |
| IT사업부문 | 1,275,293 | - |
| 합계 | 153,539,401 | 169,615,218 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 지주사업부문 | 22,989,366 | 16,477,441 |
| IT사업부문 | 889,671 | - |
| 합계 | 23,879,037 | 16,477,441 |

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 예금 및 적금 | 2,295,931 | 7,335,486 |

6. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|------------|----------|------------|--------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 706,472 | - | - | - |
| 차감: 대손충당금 | - | - | - | - |
| 매출채권(순액) | 706,472 | - | - | - |
| 미수금(*) | 1,533,844 | - | 651,395 | - |
| 차감: 대손충당금 | - | - | - | - |
| 미수금(순액) | 1,533,844 | - | 651,395 | - |
| 미수수익 | 15,208 | - | 127,443 | - |
| 차감: 대손충당금 | - | - | - | - |
| 미수수익(순액) | 15,208 | - | 127,443 | - |
| 대여금 | 11,000,000 | - | 13,000,000 | - |
| 차감: 대손충당금 | - | - | - | - |
| 대여금(순액) | 11,000,000 | - | 13,000,000 | - |
| 보증금 | 91,067 | 44,634 | - | 44,634 |
| 차감: 현재가치할인차금 | (1,831) | (32,332) | - | - |
| 보증금(순액) | 89,236 | 12,302 | - | 44,634 |
| 합계 | 13,344,760 | 12,302 | 13,778,838 | 44,634 |

(*) 당기말 계약자산인 용역미수금 113,438천원을 제외한 금액입니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다.

(2) 당기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 손상차손(환입) | 사업결합 | 기말 |
|------|----|----------|-------|----|
| 매출채권 | - | (3,069) | 3,069 | - |

8. 기타자산(유동)

당기말 및 전기말 현재 기타자산(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 선급금 | 2,732 | - |
| 선급비용 | 1,114 | 958 |
| 선급부가세 | 1,169 | 314 |
| 합계 | 5,015 | 1,272 |

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 비상장주식: | | | | |
| (주)메쉬코리아 보통주 | 1,099,995 | 3,612,779 | 1,099,995 | 4,002,831 |
| (주)메쉬코리아 전환상환우선주 | 9,999,981 | 17,302,974 | 9,999,981 | 19,206,367 |
| 수퍼빈(주) 전환우선주 | 1,999,976 | 6,031,933 | 1,999,976 | 2,786,834 |
| 수퍼빈(주) 전환상환우선주 | 2,000,034 | 2,000,034 | - | - |
| (주)케어닥 상환전환우선주 | 500,000 | 500,000 | - | - |
| 합계 | 15,599,986 | 29,447,720 | 13,099,952 | 25,996,032 |

10. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 비상장주식: | | | | |
| 수퍼빈(주) 보통주 | 1,994,163 | 5,939,954 | 1,994,163 | 2,693,946 |
| 미래지주 창업투자 제4호 | 150,000 | 150,000 | - | - |
| 합계 | 2,144,163 | 6,089,954 | 1,994,163 | 2,693,946 |

11. 관계기업투자

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

(단위: 천원)

| 관계기업명 | 주요영업활동 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------------|-----------------|-----|--------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| | | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부가액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부가액 |
| (주)휴맥스(주1) | 방송 및 무선통신 기기 판매 | 한국 | 35.23 | 137,171,900 | 100,900,999 | 32.14 | 127,606,683 | 116,762,649 |
| 합계 | | | | 137,171,900 | 100,900,999 | - | 127,606,683 | 116,762,649 |

(주1) (주)휴맥스는 시장성 있는 투자주식이며, 당기말 현재 연결실체가 보유한 시장가치는 56,588,054천원입니다.

(주2) 당기 중 전환사채의 발행회사인 (주)휴맥스의 매도청구권 행사로 (주)휴맥스로부터 전환사채를 취득하였으며, 동 전환사채의 전환권행사로 인해 유효지분율이 증가하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익(주1) | 기타증감액(주2) | 전환권행사 | 기말 |
|--------|-------------|----|----|--------------|-------------|-----------|-------------|
| (주)휴맥스 | 116,762,649 | - | - | (21,426,650) | (4,000,217) | 9,565,217 | 100,900,999 |

(주1) 연결실체는 투자 및 관리를 주된 영업으로 하는 공정거래법상 지주회사이므로 관계기업 투자에 따른 지분법손익을 영업수익 및 영업비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(주2) 기타증감은 지분법자본변동, 지분법이익잉여금변동에 따른 변동액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익(주1) | 손상(주2) | 기타증감액(주3) | 기말 |
|----------|-------------|----|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (주)휴맥스 | 110,413,928 | - | - | 6,684,396 | - | (335,675) | 116,762,649 |
| (주)알티캐스트 | 25,461,605 | - | (13,658,774) | (6,639,404) | (2,649,402) | (2,514,025) | - |
| 합계 | 135,875,533 | - | (13,658,774) | 44,992 | (2,649,402) | (2,849,700) | 116,762,649 |

(주1) 연결실체는 투자 및 관리를 주된 영업으로 하는 공정거래법상 지주회사이므로 관계기업 투자에 따른 지분법손익을 영업수익 및 영업비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(주2) (주)휴맥스 및 (주)알티캐스트의 지분 취득 시 발생한 영업권 등 상당액에 대해 손상차손을 인식하였으며, 포괄손익계산서 상

관계기업손상차손으로 계상하였습니다.

(주3) 기타증감은 지분법자본변동, 지분법이익잉여금변동에 따른 변동액입니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|
| (주)휴맥스 | 703,535,715 | 396,078,282 | 632,367,987 | 124,099,525 | 320,468,720 | 22,677,765 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 |
|--------|-------------|-------------|-------------|------------|---------------|------------|
| (주)휴맥스 | 555,878,345 | 466,069,328 | 516,414,558 | 85,060,282 | 399,128,237 | 21,344,596 |

(4) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 영업수익 | 영업손익 | 당기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|--------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| (주)휴맥스 | 874,611,298 | 13,483,476 | (87,427,860) | (10,705,856) | (98,133,716) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 영업수익 | 영업손익 | 당기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| (주)휴맥스 | 1,173,887,021 | 22,863,825 | 20,950,199 | (1,266,224) | 19,683,975 |
| (주)알티캐스트(주1) | 38,758,896 | (13,961,026) | (22,465,489) | 253,460 | (22,212,029) |

(주1) (주)알티캐스트는 간주처분일인 9월말까지의 경영성과입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | (주)휴맥스 | |
|---------------------|-------------|-------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 관계기업 기말 지배지분(A)(주1) | 318,393,670 | 399,128,237 |
| 지분율(B)(주2) | 35.23% | 32.14% |
| 순자산 지분금액(AXB) | 112,177,376 | 128,269,485 |

| 구분 | (주)휴맥스 | |
|---------------|--------------|--------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| (-) 손상차손 | (11,007,144) | (11,007,144) |
| (-) 내부거래효과 제거 | (269,233) | (499,692) |
| 기말 장부금액 | 100,900,999 | 116,762,649 |

- (주1) 지배기업 소유주지분 중 전환권대가 및 주식선택권은 제외하였습니다.
(주2) 자기주식을 고려한 실질지분율을 반영하였습니다.

12. 유형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|---------|-----------|--------|---------|-----------|--------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 차량운반구 | 163,424 | (149,805) | 13,619 | 163,424 | (117,120) | 46,304 |
| 비품 | 108,862 | (42,410) | 66,452 | 31,985 | (17,059) | 14,926 |
| 합계 | 272,286 | (192,215) | 80,071 | 195,409 | (134,179) | 61,230 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각비 | 사업결합 | 기말 |
|-------|--------|--------|----------|--------|--------|
| 차량운반구 | 46,304 | - | (32,685) | - | 13,619 |
| 비품 | 14,926 | 19,033 | (11,905) | 44,398 | 66,452 |
| 합계 | 61,230 | 19,033 | (44,590) | 44,398 | 80,071 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|-------|---------|----|----|----------|--------|
| 차량운반구 | 78,989 | - | - | (32,685) | 46,304 |
| 비품 | 21,323 | - | - | (6,397) | 14,926 |
| 합계 | 100,312 | - | - | (39,082) | 61,230 |

13. 리스 (연결실체가 리스이용자인 경우)

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 부동산 | 858,639 | (88,970) | 769,669 | 716,117 | (26,120) | 689,997 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 사업결합 | 기말 |
|-----|---------|---------|----------|-----------|---------|---------|
| 부동산 | 689,997 | 142,522 | (42,110) | (130,230) | 109,490 | 769,669 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각비 | 기타 | 기말 |
|-----|---------|----|----------|----|---------|
| 부동산 | 716,117 | - | (26,120) | - | 689,997 |

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|---------|--------|
| 사용권자산 감가상각비 | 130,230 | 26,120 |
| 리스부채 이자비용 | 41,209 | 39,064 |
| 당기 및 소액자산리스 관련 비용 | 372 | - |

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 158,460천원 및 50,646천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
| 1년 이내 | 123,494 | 121,185 | 50,646 | 49,170 |
| 1년 초과 5년 이내 | 202,582 | 171,824 | 202,582 | 171,824 |
| 5년 초과 | 1,038,535 | 471,308 | 1,089,181 | 483,541 |
| 소 계 | 1,364,611 | 764,317 | 1,342,409 | 704,535 |
| 차감: 현재가치 조정금액 | (600,294) | - | (637,874) | - |
| 금융리스부채의 현재가치 | 764,317 | 764,317 | 704,535 | 704,535 |

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각비 | 사업결합 | 기말 |
|----------|---------|----|----------|---------|---------|
| 회원권 | 171,210 | - | - | - | 171,210 |
| 상표권 | - | - | (401) | 4,088 | 3,687 |
| 기타의 무형자산 | - | - | (30,887) | 253,274 | 222,387 |
| 합 계 | 171,210 | - | (31,288) | 257,362 | 397,284 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|-----|----|---------|----|-------|---------|
| 회원권 | - | 171,210 | - | - | 171,210 |

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

15. 기타채무

당기말 및 전기말 현재 기타채무(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 미지급금 | 251,219 | 71,933 |
| 미지급비용 | 298,439 | 130,106 |
| 합계 | 549,658 | 202,039 |

16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|-----|------------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 19,900,000 | - | 14,000,000 | - |

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입의 종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------|-----------|------------|------------|
| 단기차입금 | 국민은행 외 | 2.99~3.90 | 13,900,000 | 14,000,000 |
| | (주)휴맥스 | 4.6 | 6,000,000 | - |
| 합계 | | | 19,900,000 | 14,000,000 |

17. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------------|-------------|-----------|
| 기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치 | 1,655,320 | 414,579 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (1,387,498) | (119,533) |
| 순확정급여부채 | 267,822 | 295,046 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 합계 |
|------------------------------|----------------|-------------|-----------|
| 기초 | 414,579 | (119,533) | 295,046 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 369,425 | - | 369,425 |
| 이자비용(이자수익) | 9,611 | (2,307) | 7,304 |
| 소계 | 379,036 | (2,307) | 376,729 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | (1,001) | (1,001) |
| 재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익 | 156,193 | - | 156,193 |
| 소계 | 156,193 | (1,001) | 155,192 |
| 기업이 납부한 기여금 | - | (648,658) | (648,658) |
| 제도에서 지급한 금액 | (56,735) | 3,660 | (53,075) |
| 사업결합 | 762,247 | (619,659) | 142,588 |
| 기말 | 1,655,320 | (1,387,498) | 267,822 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 합계 |
|----------------|----------------|-----------|---------|
| 기초 | 237,330 | (117,777) | 119,553 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 51,604 | - | 51,604 |
| 이자비용(이자수익) | 6,414 | (2,615) | 3,799 |

| 구분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 합계 |
|------------------------------|----------------|-----------|---------|
| 소계 | 58,018 | (2,615) | 55,403 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 859 | 859 |
| 재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익 | 119,231 | - | 119,231 |
| 소계 | 119,231 | 859 | 120,090 |
| 기말 | 414,579 | (119,533) | 295,046 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|---------|
| 정기예금 | 1,387,498 | 119,533 |

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 1.96 | 1.93 |
| 기대임금상승률 | 4.76 | 4.76 |

(6) 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 | (110,357) | 131,966 |
| 기대임금상승률의 1% 변동 | 130,614 | (111,387) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 증가 | 감소 |
|------------------------------|---------|---------|
| 할인율의 100 basis point (bp) 변동 | (4,741) | (4,741) |
| 기대임금상승률의 1% 변동 | 5,441 | 5,441 |

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|--------|
| 선수금 | 1,000 | - |
| 선수수익 | 40,143 | - |
| 예수금 | 36,841 | 16,982 |
| 예수부가세 | 157,410 | 33,593 |
| 합계 | 235,394 | 50,575 |

19. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 수권주식수 | 발행주식수 | 액면가액 | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------------|-------------|------|-----------|-----------|
| 보통주 | 100,000,000주 | 12,577,506주 | 500원 | 6,288,753 | 6,288,753 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 유통주식수는 발행주식 12,577,506주에서 자기주식 1,65

9,448주를 차감한 10,918,058주로 당기 및 전기에는 변동사항이 없습니다.

20. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------------|--------------|
| 주식발행초과금 | 99,522,053 | 99,522,053 |
| 기타자본잉여금 | 6,708,389 | 6,708,389 |
| 자기주식(주1) | (14,937,038) | (14,937,038) |
| 자기주식처분이익 | 49,846 | 49,846 |
| 합계 | 91,343,250 | 91,343,250 |

(주1) 당기말 현재 당사가 보유중인 자기주식 1,659,448주는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

21. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------|------------|
| 법정적립금 | | |
| 이익준비금(주1) | 3,144,376 | 3,144,376 |
| 미처분이익잉여금 | 39,146,268 | 61,364,610 |
| 합계 | 42,290,644 | 64,508,986 |

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

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초 | (162,907) | (69,237) |
| 변동분 | (155,191) | (120,090) |
| 법인세효과 | 34,142 | 26,420 |
| 기말 | (283,956) | (162,907) |

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|--------------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 3,077,717 | 545,831 |
| 지분법자본변동 | (13,340,001) | (9,549,043) |
| 합계 | (10,262,284) | (9,003,212) |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|--------------|-------------|
| 기초 | (9,003,212) | (7,275,961) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 2,531,886 | 545,831 |
| 지분법자본변동 | (3,790,958) | (2,273,082) |
| 기말 | (10,262,284) | (9,003,212) |

23. 영업수익

연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 수익을 얻고 있으며, 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

| 보고부문 | 주요 영업수익 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|-----------|-----------|
| 지주사업부문 | 지분법이익 | - | 6,684,396 |
| | 브랜드수익 등 | 1,511,893 | 2,569,163 |
| IT사업부문 | IT수익 | 3,590,703 | - |
| 합계 | | 5,102,596 | 9,253,559 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보고부문 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|----|
| 소프트웨어 설치 용역 등 | 113,438 | - |
| 차감: 손실충당금 | - | - |
| 합계 | 113,438 | - |
| 유동 | 113,438 | - |
| 비유동 | - | - |

(3) 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

24. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|-----------|
| 지분법손실 | 21,426,650 | 6,639,404 |
| 급료와임금 | 1,591,669 | 507,873 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|-----------|
| 퇴직급여 | 376,729 | 55,403 |
| 복리후생비 | 157,726 | 57,212 |
| 여비교통비 | 18,563 | 997 |
| 차량유지비 | 15,310 | 11,237 |
| 세금과공과 | 234,781 | 141,520 |
| 임차료 | 372 | 86 |
| 감가상각비 | 174,820 | 65,202 |
| 무형자산상각비 | 31,288 | - |
| 지급수수료 | 780,844 | 694,000 |
| 대손상각비(환입) | (3,069) | - |
| 상품매입비 | 631,038 | - |
| 기타비용 | 99,180 | 47,386 |
| 합계 | 25,535,901 | 8,220,320 |

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|----|
| 염가매수차익 | 102,719 | - |
| 잡이익 | 10,823 | 20 |
| 합계 | 113,542 | 20 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|--------|--------|
| 기부금 | 20,000 | 10,000 |
| 사용권자산처분손실 | 5,959 | - |
| 잡손실 | 724 | - |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|--------|--------|
| 합계 | 26,683 | 10,000 |

26. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|------------|
| 금융이익 | 3,842,739 | 10,621,871 |
| 금융원가 | (2,960,779) | (580,386) |
| 순금융손익 | 881,960 | 10,041,485 |

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|------------|
| 금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익 | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 597,518 | 308,583 |
| 금융이익-기타 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 3,245,100 | 10,308,275 |
| 외환차익 | 121 | - |
| 외화환산이익 | - | 5,013 |
| 소계 | 3,245,221 | 10,313,288 |
| 총계 | 3,842,739 | 10,621,871 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|---------|
| 현금및현금성자산 | 27,760 | 67,337 |
| 기타채권 | 569,758 | 241,246 |
| 합계 | 597,518 | 308,583 |

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------|---------|
| 이자비용 | 658,848 | 580,379 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 2,293,445 | |
| 외환차손 | - | 7 |
| 외화환산손실 | 8,486 | - |
| 합계 | 2,960,779 | 580,386 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|---------|
| 차입금 이자 | 617,639 | 541,315 |
| 리스부채 | 41,209 | 39,064 |
| 합계 | 658,848 | 580,379 |

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기 | 전기 |
|-------|-----------------|-----------|------------|
| 금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 951,655 | 10,308,275 |
| | 상각후원가측정금융자산 | 597,639 | 313,596 |
| 금융부채 | 당기손익-공정가치측정금융부채 | - | - |
| | 상각후원가측정금융부채 | (667,334) | (580,386) |
| 순금융손익 | | 881,960 | 10,041,485 |

27. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 계속영업과 관련된 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세비용 | | |
| 당기법인세부담액 | 175,979 | - |
| 이연법인세비용 | | |
| 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액 | 997,234 | 605,677 |
| 당기발생 이월결손금에 대한 이연법인세 | 1,930,313 | 2,090,260 |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 | (679,980) | (112,762) |
| 계속영업과 관련된 법인세비용(수익) | 2,423,546 | 2,583,175 |

(2) 당기 및 전기의 회계이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|--------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (19,464,486) | 8,415,341 |
| 적용세율(22%)에 따른 세부담액 | (4,326,187) | 1,851,375 |
| 조정사항 : | | |
| 비과세수익 및 비공제비용 | (23,628) | 4,801,932 |
| 이연법인세 제외 일시적차이 | 4,793,529 | (7,763,498) |
| 이월결손금 및 세액공제로 인한 효과 | 1,914,645 | 3,587,801 |
| 기타 | 65,187 | 105,565 |
| 법인세비용(수익) | 2,423,546 | 2,583,175 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | 1.40% |

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 인해 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기의 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 당기손익에 인식된금액 | 포괄손익에 인식된금액 | 기말 |
|---------------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 장기종업원급여 | 64,910 | (99,052) | 34,142 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | (1,197,210) | (209,364) | (714,122) | (2,120,696) |
| 미수수익 | (28,037) | 24,692 | - | (3,345) |
| 유형자산 | 18,727 | (18,727) | - | - |
| 기타 | 19,204 | (19,204) | - | - |
| 소계 | (1,122,406) | (321,655) | (679,980) | (2,124,041) |
| 미사용세무상결손금에 대한 이연법인세 | | | | |
| 세무상결손금 | 1,925,913 | (1,925,912) | - | - |
| 합계 | 803,507 | (2,247,567) | (679,980) | (2,124,041) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 당기손익에 인식된금액 | 포괄손익에 인식된금액 | 기말 |
|---------------------|-----------|----------------|----------------|-------------|
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 장기종업원급여 | 26,302 | 12,188 | 26,420 | 64,910 |
| 관계기업투자 | - | (14,770) | 14,770 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | (569,317) | (473,941) | (153,952) | (1,197,210) |
| 미수수익 | (1,941) | (26,096) | - | (28,037) |
| 유형자산 | 14,289 | 4,438 | - | 18,727 |
| 기타 | 11,738 | 7,466 | - | 19,204 |
| 소계 | (518,929) | (490,715) | (112,762) | (1,122,406) |
| 미사용세무상결손금에 대한 이연법인세 | | | | |
| 세무상결손금 | 4,018,373 | (2,092,460) | - | 1,925,913 |
| 합계 | 3,499,444 | (2,583,175) | (112,762) | 803,507 |

(4) 당기 및 전기 중 인식한 기타포괄손익과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|--------|--------|
| 기타포괄손익으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세 | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 34,142 | 26,420 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | (714,122) | (153,952) |
| 지분법자본변동 | - | (11,089) |
| 지분법이익잉여금 | - | 25,859 |
| 합계 | (679,980) | (112,762) |

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------|------------|
| 차감할 일시적차이 | 30,666,078 | 11,379,237 |
| 세무상결손금 | 25,062,337 | 16,308,188 |
| 합계 | 55,728,415 | 27,687,425 |

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 3년 초과 | 25,062,337 | 16,308,188 |

28. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배주주에게 귀속되는 당기순손실을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|--------------|-------------|
| 지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | (21,888,033) | 5,832,165 |
| 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실) | (21,888,033) | 5,832,165 |
| 가중평균유통보통주식수 | 10,918,058주 | 10,918,058주 |
| 기본주당이익(손실) | (2,005)원/주 | 534원/주 |

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

(당기)

(단위: 주)

| 구분 | 일자 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
|-----------------------------|-----------|------------|------|---------------|
| 기초 | 1.1~12.31 | 10,918,058 | 366일 | 3,996,009,228 |
| 계 | | | | 3,996,009,228 |
| 유통일수 | | | | 366일 |
| 가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수) | | | | 10,918,058 |

(전기)

(단위: 주)

| 구분 | 일자 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
|-----------------------------|-----------|------------|------|---------------|
| 기초 | 1.1~12.31 | 10,918,058 | 365일 | 3,985,091,170 |
| 계 | | | | 3,985,091,170 |
| 유통일수 | | | | 365일 |
| 가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수) | | | | 10,918,058 |

연결실체는 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 산출하지 않았습니다.

29. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|------------|---|
| 관계기업 | (주)휴맥스 |
| 관계기업의 종속기업 | Humax Gulf Fze, Humax Electronics Co.,Ltd., Humax Direct Limited, Humax Poland SP, Humax USA Inc., Humax Digital GmbH, Humax Japan Co.,Ltd., Humax Hong Kong Limited., Humax Australia Pty.,Ltd., Humax Thailand Co.,Ltd., Humax Electronics India Private Ltd., Humax DO Brasil LTDA., HUMAXMEXICO SA DE CV, Humax China Co., Ltd., HUMAX VINA CO., LTD., Humax Automotive Europe GmbH, 위너콤(주), WEIHAWINNERCOM Co.,LTD, WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA COMPANY NI, (주)휴맥스아이앤씨, HUMAX China Weihai Co., Ltd., (주) |

| 구분 | 회사명 |
|----|---|
| | 휴맥스테크너스, Humax Shen Zhen Co., Ltd, (주)휴맥스이브이, (주)피에스엔, (주)휴맥스팩스, (주)바이클럽, (주)휴맥스오토모티브 등 |

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

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 계정과목 | 당기 | 전기 |
|------------|--------------|---------|-----------|-----------|
| 관계기업 | (주)휴맥스 | 브랜드수익 등 | 1,511,893 | 2,524,622 |
| | | 용역매출 | 956,833 | - |
| | | 영업비용 | 151,952 | 92,419 |
| | | 이자비용 | 140,705 | 39,064 |
| | | 이자수익 | 251,643 | 162,819 |
| 관계기업의 종속기업 | (주)휴맥스아이앤씨 | 이자수익 | 317,226 | 78,426 |
| | 위너콤(주) | 용역매출 | 1,125,843 | - |
| | (주)휴맥스테크너스 | 용역매출 | 167,033 | - |
| | (주)휴맥스이브이 | 용역매출 등 | 11,321 | - |
| | (주)휴맥스팩스 | 용역매출 등 | 56,564 | - |
| | (주)바이클럽 | 용역매출 | 8,907 | - |
| 기타특수관계자 | (주)알티캐스트(주1) | 브랜드수익 등 | - | 44,540 |

(주1) (주)알티캐스트는 전기 중 유의적인 영향력을 상실하였으며, 유의적인 영향력을 상실하기 이전까지의 금액을 기재하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 내용 | 당기말 | 전기말 |
|----|--------|------|---------|-----|
| | (주)휴맥스 | 매출채권 | 383,664 | - |

| 구분 | 회사명 | 내용 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|----------|-----------|---------|
| 관계기업 | | 미수금 등(*) | 1,684,753 | 745,046 |
| 관계기업의 종속기업 | (주)휴맥스아이앤씨 | 미수수익 | - | 78,426 |
| | 위너콤주 | 매출채권 | 82,896 | - |
| | (주)휴맥스테크너스 | 매출채권 | 36,589 | - |
| | (주)휴맥스이브이 | 매출채권 | 257 | - |
| | (주)휴맥스팩스 | 매출채권 | 4,783 | - |
| | (주)바이클럽 | 매출채권 | 9,702 | - |
| 채권 계 | | | 2,202,644 | 823,472 |
| 관계기업 | (주)휴맥스 | 미지급금 | - | 13,368 |
| | | 기타부채 | 764,317 | 704,535 |
| | | 미지급비용 | 101,326 | - |
| 채무 계 | | | 865,643 | 13,368 |

(주1) 특수관계자에서 제외되기 이전까지의 거래내역에 해당합니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 대여 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

| 특수관계자명 | 계정과목 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|-------|------------|------------|--------------|------------|
| 관계기업 | | | | | |
| (주)휴맥스 | 단기대여금 | 5,000,000 | 17,500,000 | (11,500,000) | 11,000,000 |
| 관계기업의 종속기업 | | | | | |
| (주)휴맥스아이앤씨 | 단기대여금 | 8,000,000 | - | (8,000,000) | - |
| 합 계 | | 13,000,000 | 17,500,000 | (19,500,000) | 11,000,000 |

(전 기) (단위: 천원)

| 특수관계자명 | 계정과목 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|-------|-----------|------------|-------------|------------|
| 관계기업 | | | | | |
| (주)휴맥스 | 단기대여금 | 7,000,000 | 5,000,000 | (7,000,000) | 5,000,000 |
| 관계기업의 종속기업 | | | | | |
| (주)휴맥스아이앤씨 | 단기대여금 | - | 8,000,000 | - | 8,000,000 |
| 합 계 | | 7,000,000 | 13,000,000 | (7,000,000) | 13,000,000 |

(5) 당기 중 특수관계자로부터의 차입 거래내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자로부터의 차입 거래내역은 없습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 계정과목 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|--------|-------|----|-----------|----|-----------|
| 관계기업 | | | | | |
| (주)휴맥스 | 단기차입금 | - | 6,000,000 | - | 6,000,000 |

(6) 당기말 연결실체가 현재 특수관계자에게 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내용 | 제공받은 회사 | 종류 | 한도 |
|------|---------|------|------------|
| 연대보증 | (주)휴맥스 | 무역금융 | 12,000,000 |

(7) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 거래상대방 | 거래내역 | 당기 | 전기 |
|--------|--------|-----------------------------|-----------|------------|
| 투자지분매도 | (주)휴맥스 | (주)알티캐스트 주식(관계기업주식) | - | 13,658,774 |
| | | (주)휴맥스 전환사채 취득 | 9,565,217 | - |
| 투자지분매수 | (주)휴맥스 | 수퍼빈(주) 신규 지분 취득(공정가치측정금융자산) | - | 3,994,139 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 단기종업원급여 | 572,311 | 411,955 |
| 퇴직급여 | 227,083 | 168,750 |
| 합계 | 799,394 | 580,705 |

30. 우발채무 및 약정사항

(1) 연결실체는 (주)휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있으며, 당기 말 현재 연결실체가 체결하고 있는 주요 금융약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금융기관 | 한도 | 실행잔액 |
|--------|---------|------------|------------|
| 일반자금대출 | (주)신한은행 | 2,900,000 | 2,900,000 |
| | (주)국민은행 | 6,000,000 | 6,000,000 |
| | (주)산업은행 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 합계 | | 13,900,000 | 13,900,000 |

당사는 신한은행 등에서 일반자금대출 목적으로 차입하고 있으며, 동 차입금에 대한 당기말 현재 실행잔액은 13,900,000천원입니다(주석 16번 참조).

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내용 | 제공받은 회사 | 종류 | 한도 |
|------|---------|------|------------|
| 연대보증 | (주)휴맥스 | 무역금융 | 12,000,000 |

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 차입금총계 | 19,900,000 | 14,000,000 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (2,295,931) | (7,335,486) |
| 순차입금 | 17,604,069 | 6,664,514 |
| 자본총계 | 129,660,363 | 153,137,776 |
| 자기자본부채비율 | 13.58% | 4.35% |

(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 연결실체의 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합계 |
|--------------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | - | 2,295,931 | 2,295,931 |
| 기타채권 | - | - | 13,357,062 | 13,357,062 |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 29,447,720 | - | - | 29,447,720 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | - | 6,089,954 | - | 6,089,954 |
| 합계 | 29,447,720 | 6,089,954 | 15,652,993 | 51,190,667 |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 합 계 |
|------|---------------------|------------------|------------|
| 기타채무 | - | 549,658 | 549,658 |
| 차입금 | - | 19,900,000 | 19,900,000 |
| 리스부채 | - | 764,317 | 764,317 |
| 합 계 | - | 21,213,975 | 21,213,975 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 합 계 |
|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | - | 7,335,486 | 7,335,486 |
| 기타채권 | - | - | 13,823,472 | 13,823,472 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 25,996,032 | - | - | 25,996,032 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 2,693,946 | - | 2,693,946 |
| 합 계 | 25,996,032 | 2,693,946 | 21,158,958 | 49,848,936 |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 합 계 |
|------|---------------------|------------------|------------|
| 기타채무 | - | 202,039 | 202,039 |
| 차입금 | - | 14,000,000 | 14,000,000 |
| 리스부채 | - | 704,535 | 704,535 |
| 합 계 | - | 14,906,574 | 14,906,574 |

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

(4) 금융위험관리

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

이용하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

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

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|--------|--------|---------|--------|
| | 외화금융자산 | 외화금융부채 | 외화금융자산 | 외화금융부채 |
| USD | - | - | 146,271 | - |

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

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|--------|--------|--------|----------|
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | - | - | 14,627 | (14,627) |

2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 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 연결실체의 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 금융부채 | 13,900,000 | 14,000,000 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|--------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 100bp상승시 | 100bp하락시 | 100bp상승시 | 100bp하락시 |
| 세전손익효과 | (139,000) | 139,000 | (140,000) | 140,000 |

3) 가격위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 지분상품은 35,537,674천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본(세전포괄손익)에 미치는 영향은 3,553,767천원입니다.

4) 신용위험

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

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

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

현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년초과 | 합계 |
|------|------------|---------|---------|---------|------------|
| 기타채무 | 549,658 | - | - | - | 549,658 |
| 차입금 | 19,900,000 | - | - | - | 19,900,000 |
| 리스부채 | 159,918 | 159,918 | 479,754 | 574,327 | 1,373,917 |
| 합계 | 20,609,576 | 159,918 | 479,754 | 574,327 | 21,823,575 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년초과 | 합계 |
|------|------------|--------|---------|-----------|------------|
| 기타채무 | 202,039 | - | - | - | 202,039 |
| 차입금 | 14,206,622 | - | - | - | 14,206,622 |
| 리스부채 | 50,646 | 50,646 | 151,938 | 1,089,179 | 1,342,409 |
| 합계 | 14,459,307 | 50,646 | 151,938 | 1,089,179 | 15,751,070 |

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년초과 | 합계 |
|-------------------|------------|--------|-------|------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 2,295,931 | - | - | - | 2,295,931 |
| 기타채권 | 13,344,760 | 12,302 | - | - | 13,357,062 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | - | 29,447,720 | 29,447,720 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | - | 6,089,954 | 6,089,954 |
| 합계 | 15,640,691 | 12,302 | - | 35,537,674 | 51,190,667 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년초과 | 합계 |
|-------------------|------------|--------|-------|------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 7,335,486 | - | - | - | 7,335,486 |
| 기타채권 | 13,778,838 | 44,634 | - | - | 13,823,472 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | - | 25,996,032 | 25,996,032 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | - | 2,693,946 | 2,693,946 |
| 합계 | 21,114,324 | 44,634 | - | 28,689,978 | 49,848,936 |

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

(5) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

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

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

연결실체는 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 관측 가능한 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 | | | | |
| 비상장주식 | - | - | 9,702,733 | 9,702,733 |
| 전환상환우선주식 | - | - | 19,803,008 | 19,803,008 |
| 전환우선주식 | - | - | 6,031,933 | 6,031,933 |
| 합계 | - | - | 35,537,674 | 35,537,674 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|----------|-----|-----|------------|------------|
| 금융자산 | | | | |
| 비상장주식 | - | - | 6,696,777 | 6,696,777 |
| 전환상환우선주식 | - | - | 19,206,367 | 19,206,367 |
| 전환우선주식 | - | - | 2,786,834 | 2,786,834 |
| 합계 | - | - | 28,689,978 | 28,689,978 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 당기손익 | 기타 포괄손익 | 기말 |
|----------|------------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 6,696,777 | 150,000 | (390,053) | 3,246,008 | 9,702,733 |
| 전환상환우선주식 | 19,206,367 | 2,500,034 | (1,903,393) | - | 19,803,008 |
| 전환우선주식 | 2,786,834 | - | 3,245,100 | - | 6,031,933 |
| 합계 | 28,689,978 | 2,650,034 | 951,654 | 3,246,008 | 35,537,674 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 당기손익 | 기타 포괄손익 | 기말 |
|-------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 2,300,477 | 1,994,163 | 1,702,354 | 699,783 | 6,696,777 |

| 구분 | 기초 | 취득 | 당기손익 | 기타 포괄손익 | 기말 |
|----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 전환상환우선주식 | 11,387,305 | - | 7,819,062 | - | 19,206,367 |
| 전환우선주식 | - | 1,999,976 | 786,858 | - | 2,786,834 |
| 합계 | 13,687,782 | 3,994,139 | 10,308,274 | 699,783 | 28,689,978 |

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

- 비상장주식

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 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

- 내재파생상품

내재파생상품의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 내재파생상품의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은과거 주가변동에 기초하여 추정하였습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 퇴직급여 | 376,729 | 55,403 |
| 감가상각비 | 174,820 | 65,202 |
| 무형자산상각비 | 31,288 | - |
| 사용권자산처분손실 | 5,959 | - |
| 대손상각비(환입) | (3,069) | - |
| 이자비용 | 658,848 | 580,379 |
| 외화환산손실 | 8,486 | - |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-------------|--------------|
| 지분법손실 | 21,426,650 | 6,639,404 |
| 관계기업투자손상차손 | - | 2,649,402 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 2,293,445 | - |
| 법인세비용 | 2,423,546 | 2,583,175 |
| 지분법이익 | - | (6,684,396) |
| 이자수익 | (597,518) | (308,583) |
| 외화환산이익 | - | (5,013) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (3,245,100) | (10,308,274) |
| 염가매수차익 | (102,719) | - |
| 합계 | 23,451,365 | (4,733,301) |

(2) 당기 및 전기의 영업활동 중 운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|-----------|
| 매출채권의 감소 | 640,598 | - |
| 기타채권의 증가(감소) | (882,449) | 1,051,463 |
| 계약자산의 증가 | (113,438) | - |
| 기타유동자산의 감소 | 393,631 | 9,573 |
| 기타채무의 증가(감소) | 49,476 | (23,252) |
| 기타부채의 감소 | (1,004,479) | (60,153) |
| 순확정급여부채의 감소 | (701,732) | - |
| 합계 | (1,618,393) | 977,631 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-----------|------------|
| 단기차입금의 만기연장 | - | 14,000,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 관계기업투자주식 대체 | 9,565,217 | - |
| 리스부채의 유동성대체 | 155,630 | - |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|---------|----|
| 사용권자산과 리스부채의 인식 | 143,523 | - |
| 사업결합으로 인한 순확정급여부채 승계 | 98,658 | |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 기말 |
|---------------|------------|-----------|--------|---------|--------|------------|
| | | | 상각 | 신규리스 | 사업결합 | |
| 단기차입금 | 14,000,000 | 5,900,000 | - | - | - | 19,900,000 |
| 리스부채 | 704,535 | (158,088) | 39,380 | 107,472 | 71,018 | 764,317 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 14,704,535 | 5,741,912 | 39,380 | 107,472 | 71,018 | 20,664,317 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 기말 |
|---------------|------------|----------|--------|---------|------|------------|
| | | | 상각 | 회계기준변경 | 대체 등 | |
| 단기차입금 | 14,000,000 | - | - | - | - | 14,000,000 |
| 리스부채 | - | (50,646) | 39,064 | 716,117 | - | 704,535 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 14,000,000 | (50,646) | 39,064 | 716,117 | - | 14,704,535 |

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및 현금성자산입니다.

33. 사업결합

(1) 당사는 2020년 8월 1일을 합병기일로 하여 정보통신기술 컨설팅, 시스템 구축 및 운영 등을 주 영업활동으로 하는 비상장기업인 주식회사 휴맥스아이티를 취득하였습니다.

당사는 동 기업에 대해 공정가치로 측정하는 취득법을 선택하였으며, 취득일 현재 주식회사 휴맥스아이티의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|----------------|-----------|
| 식별가능한 자산의 공정가치 | 2,392,657 |

| 구분 | 금액 |
|-------------------|-----------|
| 유동자산 | 1,890,339 |
| 현금및현금성자산 | 148,693 |
| 매출채권및기타채권 | 1,344,002 |
| 기타자산 | 397,644 |
| 비유동자산 | 502,318 |
| 기타채권 | 91,067 |
| 유형자산 | 44,398 |
| 무형자산 | 257,363 |
| 사용권자산 | 109,490 |
| 식별가능한 부채의 공정가치 | 1,635,038 |
| 유동부채 | 1,492,450 |
| 매입채무및기타채무 | 195,981 |
| 기타부채 | 1,189,298 |
| 리스부채 | 107,171 |
| 비유동부채 | 142,588 |
| 순확정급여부채 | 142,588 |
| 식별가능한 순자산 공정가치 합계 | 757,619 |

(2) 당기 중 사업결합에서 발생한 잉가매수차익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------------------|-----------|
| 이전대가 | 654,900 |
| 차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치 | 757,619 |
| 잉가매수차익 | (102,719) |

(3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금 액 |
|--------------------|-----------|
| 현금으로 지급한 대가 | 654,900 |
| 차감: 취득한 현금 및 현금성자산 | 148,693 |
| 차감 계 | (506,207) |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 휴맥스홀딩스 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 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 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 2 | 1 | 1 | 1 | 11 | 8 | 2 | 3 | 2 | - | - | - | 18 | 13 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 4 | - | 3 | 5 | 119 | 204 | 56 | - | - | - | - | 182 | 209 |
| | 감사 | 15 | 12 | 64 | 47 | 441 | 537 | 479 | 305 | 47 | 50 | - | 1,046 | 951 |
| | 합계 | 19 | 12 | 67 | 52 | 560 | 741 | 535 | 305 | 47 | 50 | - | 1,228 | 1,160 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----|--------------|-------|---|-------------|-------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.09.01~2020.09.04 | | | 5 | 일 | | |
| | 주요내용 | 유의적인 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | | | |
| | | 상주 | 비상주 | | | | | |
| | 2020.11.16~2020.11.20 | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 중간감사 |
| | 2020.12.02~2019.12.06 | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 내부회계관리제도 검토 |
| 2021.03.02~2021.03.05 | 4 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 연결재무제표 기말감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ | | |

| | | | | |
|------------------|-----------|------------------------------------|---|---|
| 외부조회 | 기타조회 | - | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | |
| | 수행시기 | 2020.12.18, 2021.02.18, 2021.03.24 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------------------|----|-------------------------|
| 1 | 2020년 12월 18일 | 회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인 | 서면 | 전반감사계획 협의, 핵심감사사항 선정 협의 |
| 2 | 2021년 02월 18일 | 회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인 | 대면 | 핵심감사사항 선정보고 |
| 3 | 2021년 03월 24일 | 회사 측: 감사 1인 감사인 측: 담당이사 외 1인 | 서면 | 기말감사 결과 보고 |