

사업보고서

(제 33 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 22 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : (주)휴맥스홀딩스

대 표 이 사 : 변 대 규

본 점 소 재 지 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)
(전 화) 031-776-6114
(홈페이지)

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

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 · 서명

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중요한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

2022. 03. 22.

주식회사 휴맥스홀딩스

대표이사 변대규



신고업무담당이사 정성민



대표이사확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 (주)휴맥스홀딩스입니다. 또한, 영문으로는 HUMAX Holdings Co., Ltd.라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 전자장비 개발 시스템 제조 및 판매업 등을 영위할 목적으로 1989년 1월 26일 설립되었습니다. 또한 회사의 주식이 1997년 4월 16일에 코스닥시장에 상장되어 매매가 개시되었고 2009년 10월 1일부로 투자사업부문을 인적 분할하여, 2009년 10월 30일부로 코스닥시장 변경상장을 승인받았습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)

전화번호 : 031-776-6114

홈페이지 : <https://holdings.humaxdigital.com/>

라. 주요 사업의 내용

당사의 주요 목적사업과 자회사의 주요 목적사업은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 영위하는 목적사업

목적 사업	비 고
1. 자회사(독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제2조 제4항의 기준에 따라 회사가 사업내용을 지배하는 회사를 말한다. 이하 같다)의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 지주사업 2. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업	

목적 사업	비 고
3. 상표, 브랜드 등 지적재산권의 라이선스업 4. 국내외 광고의 대행업과 광고물의 제작 및 매매 5. 정보통신기술(IT) 컨설팅 6. 정보통신기술(IT) 시스템구축 및 운영 7. 정보통신기술(IT) 업무 아웃소싱 8. 전자상거래 및 통신판매업 9. 부동산 임대업 10. 주차장 운영업 11. 기타 위에 부대되는 사업일체	-

(2) 자회사가 영위하는 목적사업

목적 사업	비 고
(주)휴맥스 1. 영상 및 음향기기 제조 및 판매업 2. 가전제품 통신, 방송장비 및 부품 제조 및 판매업 3. 전자 부품 제조 및 판매업 4. 자동차 부품 및 내장품 제조 및 판매업 5. 컴퓨터 및 주변 장치 제조 및 판매업 6. 소프트웨어 개발 및 공급업 7. 컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업 8. 컴퓨터 및 사무용 기계, 장비 임대업 9. 전기 및 통신 공사업 10. 통신 판매업 11. 전기, 전자공학 등 공학연구개발업 12. 주형 및 금형 제조 및 판매업 13. 기타 정보 서비스업 14. 부동산 임대업 15. 주차장 운영업 16. 전기자동차 충전기 개발 및 판매업 17. 주차기기 제작 및 판매업 18. 위 각 호에 해당하는 수출입업 19. 위 각 호에 부대되는 사업일체	-
(주)에이치앤아이 1. 컴퓨터, 컴퓨터 주변장치, 통신/방송장치, 기타 전기장비 제조, 임대, 판매 및 기타 서비스업 2. 정보통신 관련 소프트웨어, 컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합 및 솔루션 개발, 구축, 관리, 운영, 서비스, 컨설팅 및 기타 자문업 3. 전기, 전자, 기타 공학 연구개발업 4. 데이터베이스, 온라인정보 및 기타 정보 서비스업 5. 정보통신기술 및 솔루션에 대한 교육관련 사업	-

목적 사업		비고
	6. 특허 및 지적재산권 등 임대 및 라이선스업 7. 기타 위 각항에 관한 부대사업 일체	

마. 계열회사에 관한 사항

당사는 휴맥스그룹에 속한 계열회사이며, 본 보고서 작성 기준일 현재 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 휴맥스그룹에는 21개의 계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 당사를 포함하여 3개, 비상장사는 18개가 있습니다. 참고로 공정거래위원회는 2018. 4. 17. 개정된 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령에 근거하여, 같은 해 4. 24. 및 4. 27. 네이버 기업집단의 소속회사로 지정되었거나 지정될 휴맥스 계열회사 등 총 23개사에 대하여 네이버로부터의 독립경영 인정 등을 이유로 네이버 기업집단에서 제외하는 결정을 하였고, 이에 휴맥스 계열회사 등 20개사가 2017. 9. 29. 서울고등법원에 제기한 공시대상 기업집단 지정 처분 취소소송은 2018. 5. 8. 소취하로 종료되었습니다.

(기준일: 2021년 12월 31일)

구분	회사 수	회사명
코스닥 상장	3	(주)휴맥스홀딩스
		(주)휴맥스
		(주)알티캐스트
비상장	19	(주)휴맥스아이앤씨
		(주)밸런스
		(주)휴맥스모빌리티
		(주)하이파크
		하이시티파크(유)
		하이그린파크(주)
		(주)피플카
		(주)디지파츠
		위너콤(주)
		(주)바이클럽
		(주)알티모빌리티
		오원(주)

구분	회사 수	회사명
		(주)큐아이즈
		(주)휴맥스테크너스
		(주)휴맥스오토모티브
		(주)제이투비
		(주)에이치앤아이
		(주)휴맥스이브이
		(주)휴맥스팩스
합계	22	-

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

바. 신용평가에 관한 사항

당사는 신용평가전문기관으로부터 신용평가를 받고 있지 않습니다.

사. 연결대상 종속회사 개황

사-1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	1	-	1	1
비상장	1	-	-	1	1
합계	1	-	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

사-2. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)휴맥스	지배력 획득
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

아. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥상장	1997년 04월 16일	-	-

2. 회사의 연혁

- 2012년 05월 (주)대우아이에스 계열회사 편입
- 2013년 10월 (주)대우아이에스, (주)휴맥스오토모티브로 사명 변경
- 2013년 12월 계열회사 (주)알티캐스트 기업공개 완료
- 2015년 10월 (주)건인투자 흡수합병
- 2015년 10월 (주)휴맥스, (주)엠엠씨테크놀러지 흡수합병
- 2017년 01월 (주)바이클럽 계열회사 편입
- 2017년 03월 (주)시프트 계열회사 편입
- 2017년 12월 위너콤(주) 계열회사 편입
- 2018년 02월 (주)디지털파츠 계열회사 편입
- 2018년 12월 (주)휴맥스아이앤씨 자회사 제외
- 2019년 01월 (주)휴맥스아이티 계열회사 편입
- 2019년 10월 (주)에이치앤아이 자회사 편입
- 2019년 10월 (주)알티캐스트 자회사 제외
- 2019년 11월 (주)휴맥스테크너스 계열회사 편입
- 2019년 12월 (주)알티미디어 계열회사 편입
- 2019년 12월 (주)로켓런치 계열회사 편입
- 2020년 04월 (주)휴맥스이브이 계열회사 편입

- 2020년 05월 (주)피에스엔 계열회사 편입
- 2020년 08월 (주)휴맥스아이오티 계열회사 편입
(주)휴맥스팩스 계열회사 편입
- 2020년 09월 (주)휴맥스아이티 흡수합병
- 2020년 12월 (주)휴맥스오토모티브 계열회사 편입
- 2021년 1월 (주)피플카 계열회사 편입
- 2021년 6월 하이그린파킹(주) 계열회사 편입

가. 본점소재지 및 그 변경

- 1997년 12월 : 경기도 용인시 처인구 영문로 2 (유방동)

나. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 31일	정기주총	-	-	사내이사 이용훈 (일신상 사유)
2018년 03월 23일	정기주총	사내이사 김태훈	사내이사 정성민	-
2019년 03월 29일	정기주총	-	사내이사 변대규 사외이사 한상기,	-
2021년 03월 31일	정기주총	-	사내이사 김태훈 사내이사 정성민	-

* 2021년 3월 30일 개최할 제33기 정기주총에서 사내이사 변대규, 감사 김진형의 재선임과 사외이사 이장우의 신규선임에 대하여 의결 예정입니다.

다. 최대주주의 변동

(주)휴맥스홀딩스가 (주)휴맥스의 주주를 대상으로 2010년 2월 중 실시한 주식공개매수결과, 최대주주인 변대규 대표이사의 지분율이 이전 11.59%에서 35.68%로 증가하였습니다. 본 보고서 작성기준일 현재 최대주주는 변대규 대표이사(지분율 35.68%)로 변동사항 없습니다.

라. 상호의 변경

당사는 2009년 10월 1일을 기준으로 인적분할 방식으로 분할하여, 존속법인인 舊 (주)휴맥스는 (주)휴맥스홀딩스로 상호를 변경하게 되었으며, 동 상호 변경 등기는 2009년 10월 5일에 완료되었습니다.

마. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 2009년 7월 7일자 이사회 결의 및 2009년 8월 27일 임시주주총회를 통하여 2009년 10월 1일을 기준으로 인적분할 방식으로 회사를 분할하였습니다.

동 분할로 인하여 신설된 회사인 (주)휴맥스는 기존의 셋톱박스 사업을 유지하고 있으며, 한국거래소의 코스닥시장상장규정 제2조 제6항 제1호 및 제17조에 따른 재상장 심사를 거쳐 한국거래소 코스닥시장에 2009년 11월 16일 재상장 하였습니다.

존속법인인 당사는 (주)휴맥스홀딩스로 상호를 변경하여 2009년 10월 30일에 변경상장되었습니다.

당사는 2015년 10월 1일 (주)건인투자를 흡수합병 하였습니다.

당사는 2019년 8월 13일 이사회 결의 및 2019년 9월 23일 임시주주총회를 통하여 분할기일인 2019년 10월 1일을 기준으로 물적분할 방식으로 회사를 분할하였습니다

동 분할로 인하여 설립된 회사인 (주)에이치앤아이는 (주)휴맥스 지분 보유 부문을 제외한 기타 지주사업부문을 영위하며, 비상장법인입니다.

3. 자본금 변동사항

2021년 12월 31일 현재 자본금은 6,288,753,000원이며, 발행주식총수는 보통주 12,577,506주 입니다.

- 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	32기 (2020년말)	31기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	12,577,506	12,577,506	12,577,506
	액면금액	500	500	500
	자본금	6,288,753,000	6,288,753,000	6,288,753,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	6,288,753,000	6,288,753,000	6,288,753,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

2021년 12월 31일 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 12,577,506주입니다. 유통주식수는 당사가 보유하고 있는 자기주식 보통주 1,659,448주를 제외한 보통주 10,918,058주 입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	12,577,506	-	12,577,506	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	12,577,506	-	12,577,506	-
V. 자기주식수	1,659,448	-	1,659,448	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	10,918,058	-	10,918,058	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	1,659,448	-	-	-	1,659,448	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	1,659,448	-	-	-	1,659,448	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
현물보유수량		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	1,659,448	-	-	-	1,659,448	-
	-	-	-	-	-	-	-

5. 정관에 관한 사항

- 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 31일	제32기 정기주주총회	- 사업목적 추가	휴맥스아이티 합병 및 사업 확대에 따른 사업목적 추가
2019년 03월 29일	제30기 정기주주총회	- 주식 등 전자등록 업무 조항 신설 - 명의개서대리인 업무 범위 변경 - 주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고 삭제 - 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 신설	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 개정 및 주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률의 제정에 따른 내용 정비

※ 기준일 이후의 변동사항

- 제13기 정기주주총회('22.3.30)에서 정관 일부 변경의 건 의안이 상정될 예정입니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 30일	제33기 정기주주총회	- 전자등록의무대상이 아닌 주식 및 사채 등에 대한 전자등록 요건 제외 - 주주총회 소집시기 내용 변경 - 신주 등에 대한 배당기산일 내용 정비(동등배당) - 주주명부 작성 및 비치에 대한 내용 신설 - 감사의 선임에 대한 규정 정비 및 전자투표제도 도입에 따른 감사	주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률 및 상법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 변동에 따른 내용 정비

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		선임의 의결정족수 완화 - 재무제표 및 영업보고서 제출시기 정비	

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사의 주요 사업은 지주사업과 IT서비스사업입니다.

가. 지주사업 부문

1)산업의 특성

지주회사(持株會社, Holding Company)는 다른 회사의 주식을 소유한 회사이며 단순히 주식을 소유하는 것만이 아니라 법적기준 이상의 해당회사의 주식(의결권)을 보유함으로써 그 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하는 것을 사업의 목적으로 하는 회사입니다.

지주회사는 크게 순수지주회사와 사업지주회사로 구분할 수 있습니다. 순수지주회사는 어떠한 사업활동도 하지 않고 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사를 지배하는 것을 주된 목적으로 하며 지배하는 자회사들로부터 받는 배당금을 주된 수입원으로 합니다. 사업지주회사는 직접 어떠한 사업활동을 함과 동시에 다른 회사를 지배하기 위하여 주식을 소유하는 회사입니다.

우리나라의 지주회사제도는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률(이하 '공정거래법')에 규정되어 있습니다. 정부에서는 1986년 공정거래법 개정시 순수지주회사 설립 및 전환을 금지시켰으나 1997년 외환위기 이후 기업들의 구조조정과정을 촉진한다는 취지하에 1999년 공정거래법을 개정하여 지주회사를 허용하였습니다.

지주회사의 장점으로는 기업지배구조의 투명성을 증대시켜 시장으로부터 적정한 기업가치를 평가받음으로써 주주의 가치를 높이고, 독립적인 경영 및 객관적인 성과평가를 가능케 함으로써 책임경영을 정착시키며, 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 체제를 확립하여 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 전문화된 사업역량에 기업의 역량을 집중함으로써 경영위험의 분산 등을 추구할 수 있습니다.

다.

2)영업 개황

당사는 2009년 10월 1일 회사분할을 통하여 다른 회사의 주식을 소유하여 그 회사를 지배하는 것을 목적으로 하는 지주회사인 (주)휴맥스홀딩스로 존속하게 되었고, 셋톱박스의 개발, 제조 및 판매 사업을 영위하는 (주)휴맥스를 분할 설립한 바 있습니다.

이후, 당사는 지난 2017년 공정거래법 시행령 개정으로 지주회사의 자산 총액 요건이 변경됨에 따라, 당사는 2020년 10월 지주회사 적용제외 신고를 통하여 지주회사 적용을 제외하게 되었습니다. 이에 따라 당사는 2020년말 현재 지주회사 체제에서는 탈피하였으나, 재무제표 상으로는 여전히 지주사업 관련 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 2019년 10월 1일 (주)휴맥스 지분 보유 부문을 제외한 기타 지주사업 부문을 영위하는 (주)에이치앤아이를 분할 설립하였으며, 2020년 9월 (주)휴맥스아이티를 흡수 합병함에 따라, 지주사업 외에 IT 서비스 사업을 영위하고 있습니다.

당사 지주사업의 주 수익원은 자회사의 브랜드 사용료, 배당수익 등으로 구성되어 있습니다. 지주사업의 효과로는 첫째, 사업부문과 투자부문의 분리를 통해 지배구조의 투명성과 경영의 효율성 강화, 둘째, 독립적인 자율경영 및 합리적인 경영실적 평가 시스템으로 책임경영 체계 정착, 셋째, 사업부별 특성에 적합한 의사결정체계 확립과 사업경쟁력을 강화하여 경영 위험을 최소화 하는데 있습니다.

나. 아이티사업부문

1)산업의 특성

IT 서비스 산업은 주로 기업과 공공 및 금융기관 등을 대상으로 정보시스템에 대한 기획에서부터 시스템 구축, 운영/유지보수 등의 서비스를 제공하여 고객의 프로세스를 혁신하고, 자원 활용의 효율성 및 생산성을 높이는 것을 주요 목적으로 합니다. 통상적으로 IT 서비스 기업들은 고객의 사업 발주에 대응하는 수주형 사업을 추진하였으나, 최근에는 연구개발을 통한 솔루션/플랫폼 기반의 사업 모델 다각화를 추진하

고 있습니다. 특히 최근에는 클라우드 기반의 IaaS(Infrastructure as a Service), PaaS(Platform as a Service), SaaS(Software as a Service) 방식의 서비스를 통해 발전해 가고 있습니다. IT 서비스 산업은 타 산업부문이 새로운 부가가치를 창출할 수 있도록 지원하며 이러한 산업간 융합을 통해 생산성 향상, 신제품 개발 및 새로운 비즈니스 창출에 기여하고 있습니다.

2)영업개황

당사의 IT 사업부문이 영위하고 있는 주된 사업은 IT 서비스입니다. 20년 이상 휴맥스에서의 프로세스 혁신과 IT 시스템 구축 경험을 바탕으로, 국내외 고객에게 컨설팅, 시스템 구축 및 운영, 토탈 아웃소싱 등의 종합 IT 서비스를 제공하고 있습니다.

당 사업부문은 IT 기술 역량을 활용하여, 고객의 니즈를 명확히 파악하고 고객의 요구에 맞는 다양한 IT서비스를 제공하고 있습니다. 당사가 제공하는 IT 서비스는 크게 비즈니스 솔루션과 IT 아웃소싱 서비스로 구분됩니다.

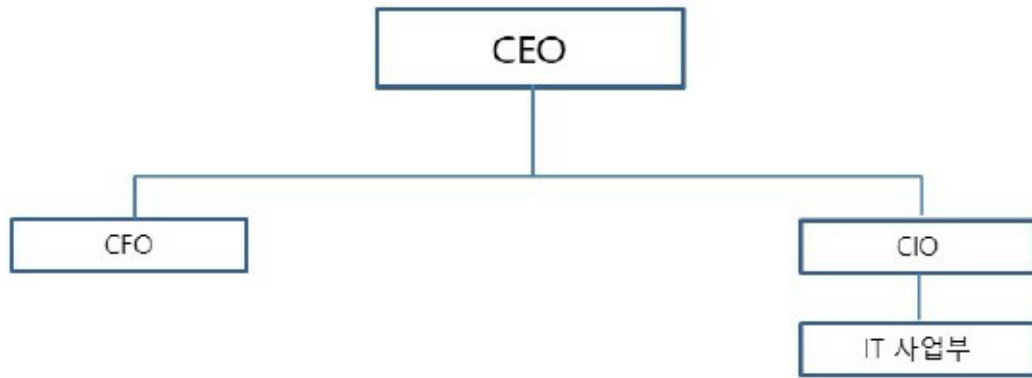
비즈니스 솔루션은 디지털 트랜스포메이션을 선도하는 클라우드, 머신러닝 등의 IT 신기술과 차별화된 도메인 지식을 바탕으로 업무 생산성을 높이고, 고객의 비즈니스 성과를 극대화시키는 엔터프라이즈솔루션 제공 사업으로서, 주요 서비스 영역은 다음의 3가지입니다.

- ① Legal Tech 서비스 - 기업용 법무관리시스템과 법무법인용 관리시스템 두 영역 모두를 서비스 하고 있으며, SaaS 방식으로 제공
- ② 통합 검색 서비스 - 기업 내의 다양한 IT 시스템을 대상으로 한 곳에서, 다양한 옵션과 기능을 활용하여 마치 기업 내에서 구글처럼 검색하는 서비스
- ③ MES 솔루션 - 스마트 팩토리를 지향하며, 제조 공장의 디지털 트랜스포메이션을 지원하는 솔루션

IT 아웃소싱 서비스는 그룹사 위주로 서비스하고 있으며, 20년 이상 휴맥스에서 프로세스 혁신과 IT 시스템(PLM, ERP, MES, 그룹웨어, 인프라, 보안 등)을 구축한 전문성과 IT 기술을 바탕으로 IT 혁신을 선도하고 비즈니스 경쟁력 강화에 기여하는 IT 아웃소싱 서비스를 제공하고 있습니다.

당사의 IT 서비스 사업은 주로 기업과 공공 및 금융기관 등을 대상으로 정보시스템에 대한 기획에서부터 시스템 구축, 운영/유지보수 등의 서비스를 제공하는 사업으로 용역 매출, SW매출 등으로 구성됩니다. 고객의 업무 프로세스를 혁신하고, 자원 활용의 효율성 및 생산성을 높이는 것을 주요 목적하는 당사의 IT 사업부문은 20년 이상 휴맥스에서의 프로세스 혁신과 IT 시스템 구축 경험을 바탕으로, 국내외 고객에게 컨설팅, 시스템 구축 및 운영, 토탈 아웃소싱 등의 종합 IT 서비스를 제공하고 있습니다.

다. 조직도 (2021년 12월 31일 기준)



조직도(20211231)

1.1 주요 자회사 및 종속회사의 사업현황

[휴맥스]

1. 사업의 개요

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

[게이트웨이 사업]

(주)휴맥스는 현재 해외 17개의 제조·판매법인과 함께 셋톱박스(Set-Top Box), 비디오 게이트웨이(Video Gateway), 브로드밴드 게이트웨이(Broadband Gateway) 등을 포함한 게이트웨이(Gateway) 사업을 영위하고 있습니다.

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

(1) 산업의 특성

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

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

(2) 산업의 성장성

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

성장하며 수요를 늘려나가고 있습니다.

(3) 경기 변동의 특성

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

(4) 경쟁요인

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

[자동차 전장사업: 차량용 안테나 사업 (위너콤)]

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

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

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

(1) 산업의 특성

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

(2) 산업의 성장성

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

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

(3) 경기 변동의 특성

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

(4) 경쟁요인

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

2. 주요 제품 및 서비스

2-1. 주요 자회사 및 종속회사의 사업현황

[휴맥스]

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	구체적 용도	제13기	
			('21.1.1~'21.12.31)	
			매출액	비율
게이트웨이부문	셋톱박스, 비디오 게이트웨이, 브로드밴드 게이트웨이	디지털 방송 수신 및 브로드밴드 서비스	484,668	75.27%
차량용 안테나 부문	통합샤크안테나, 마이크로안테나, 센서 안테나 등	라디오, DMB, GPS 등 신호 수신	159,220	24.73%
합계			648,888	100.00%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

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

3. 원재료 및 생산설비

당사가 영위하는 사업은 지주사업 및 아이티사업이므로 원재료가 발생하지 않습니다

3-1. 주요 자회사 및 종속회사의 사업현황

[휴맥스]

1) 주요 원재료 현황

(단위 : 백만원, %)

매입유형	품목	용도	매입액 (제13기)	비중	비고 (구매처)
원재료	IC	집적회로	124,976	33.56	Avago Technologies International Sa / On Semiconductor / MaxLinear Asia Singapore Pte Ltd 등
원재료	Mainchip	CPU	60,039	16.12	Avago Technologies International Sa / STMicroelectronics Asia Pacific Pte 등
원재료	Memory	기억장치	58,169	15.62	Samsung Electronics / SKhynix inc. 등
원재료	기타	-	60,887	16.35	HannStar Board Tech.(JiangYin) Corp / Apex Circuit (Thailand) Co.,Ltd. 등
원재료	Disk Drive	HDD	39,990	10.74	Seagate Singapore International / Toshiba Corporation / Western Digital Technologies, Inc.
원재료	Mechanical	기구물	28,357	7.61	Dongguan Joonpang plastic mould Co. / LEI XIN METALS(H.K.)CO 등

2) 주요 원재료 가격변동추이

(단위 : 원)

분류	구분	13기		12기		11기	
		기초단가	기말단가	기초단가	기말단가	기초단가	기말단가
DiskDrive	국외	42,829	41,915	44,269	42,829	40,288	44,269
Memory	국내	3,143	3,697	2,681	3,143	3,293	2,681
	국외	2,174	2,690	1,746	2,174	1,523	1,746
Mainchip	국외	8,766	14,006	9,073	8,766	8,352	9,073

※ 상기 주요 원재료 가격변동추이는 기간의 평균 값입니다.

3) 생산설비의 현황 등

생산에 중요한 시설 등으로는 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 공구기구, 집기비품 등이 있습니다. 세부 현황은 아래표를 참조하시기 바랍니다.

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	공구와기구	건설중인자산	기타	계
기초	38,690	27,969	6,724	13,878	737	259	88,257
증감	(24,246)	(19,213)	(2,709)	(12,289)	206	(127)	(58,378)
상각	-	(1,175)	(1,502)	(6,216)	-	(143)	(9,036)
기말	14,444	9,931	5,517	7,804	943	275	38,915

4. 매출 및 수주상황

(단위: 천원)

보고부문	주요 영업수익	제 33 기	제 32 기	제 31 기
		('21.01.01~21.12.31)	('20.01.01~20.12.31)	('19.01.01~19.12.31)
지주사업부문	지분법이익	-	-	6,684,396
	브랜드수익 등	1,476,823	1,511,893	2,569,163
IT사업부문	IT수익	6,279,308	3,590,703	-
합 계		7,756,131	5,102,596	9,253,559

- ※ 2018년 12월 17일 연결대상 종속기업인 (주)휴맥스아이앤씨의 지분 매각으로 제30기는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 개별재무제표 기준이며, 제31기는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 연결재무제표 기준의 자료입니다.
- ※ 당사는 2020년 6월 29일 이사회 결의 및 2020년 7월 30일 주주총회 같은 이사회를 통하여 2020년 9월 1일을 기준으로 (주)휴맥스아이티를 흡수합병 하였습니다.

4.1 주요 자회사 및 종속회사의 사업현황

[휴맥스]

가. 사업부문별 매출실적

(단위: 백만원)

구분		당 기	전 기
게이트웨이부문	제품	453,553	680,715
	상품	3,652	7,810
	기타	27,463	25,284
자동차안테나부문	제품	159,220	160,802
합 계		643,888	874,611

나. 주요 재무 현황

1-1. 요약 재무정보 (연결재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 13 기	제 12 기	제 11 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	539,977	703,536	551,547
· 현금및현금성자산	94,190	92,333	89,360
· 매출채권및기타채권	189,703	271,308	193,189
· 당기손익-공정가치측정금융자산	5,014	25,730	3,097
· 재고자산	155,157	205,342	196,653

구분	제 13 기	제 12 기	제 11 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
· 기타	95,913	108,823	69,248
[비유동자산]	419,645	396,078	470,581
· 매출채권및기타채권	9,600	12,946	15,518
· 당기손익-공정가치측정금융자산	90,854	63,938	87,176
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,234	9,328	7,434
· 관계 · 공동지배기업투자자산	194,931	133,333	131,398
· 유형자산	40,670	91,226	118,230
· 무형자산	5,079	6,991	26,139
· 투자부동산	20,749	44,235	29,360
· 사용권자산	15,462	5,559	6,567
· 영업권	26,741	14,943	16,147
· 기타	9,325	13,579	32,612
자산총계	959,622	1,099,614	1,022,129
[유동부채]	405,137	632,368	517,295
[비유동부채]	182,353	124,100	85,060
부채총계	587,490	756,468	602,355
[지배기업소유주지분]	319,592	320,469	398,429
· 자본금	21,921	14,415	11,956
· 기타불입자본	378,343	342,311	324,503
· 이익잉여금	△ 36,038	△ 5,040	83,117
· 기타자본구성요소	△ 44,634	△ 31,217	△ 21,147
[비지배지분]	52,540	22,678	21,345
자본총계	372,132	343,146	419,774
부채및자본총계	959,622	1,099,614	1,022,129
관계기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일	2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일
매출액	643,888	874,611	1,035,162
영업이익	△ 50,272	13,483	30,013
연결총당기순이익	△ 40,934	△ 87,428	20,251
지배기업의 소유주지분	△ 38,736	△ 87,557	19,599
비지배지분	△ 2,198	129	652
기본주당순이익(원)	△ 1,047	△ 3,177	850
희석주당순이익(원)	△ 1,047	△ 3,177	763

구분	제 13 기	제 12 기	제 11 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
연결에 포함된 회사수	26개	25개	22개

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1.2 요약 재무정보 (별도재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 13 기	제 12 기	제 11 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	390,904	567,550	434,489
· 현금및현금성자산	45,150	62,244	23,135
· 매출채권및기타채권	212,987	345,860	249,966
· 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14
· 상각후원가측정금융자산	13,000	16,000	-
· 재고자산	109,347	96,744	105,042
· 기타	10,420	46,702	56,332
[비유동자산]	405,664	435,517	463,701
· 매출채권및기타채권	19,976	25,783	17,794
· 당기손익-공정가치측정금융자산	61,615	68,592	70,538
· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,234	9,328	7,434
· 종속·관계·공동지배기업투자자산	272,086	214,395	200,140
· 유형자산	8,568	42,662	66,281
· 무형자산	1,757	2,804	20,580
· 투자부동산	27,391	58,335	46,344
· 사용권자산	4,753	2,532	3,324
· 영업권	-	-	3,453
· 기타	3,284	11,086	27,812
자산총계	796,568	1,003,067	898,190
[유동부채]	303,579	544,892	453,995
[비유동부채]	174,376	131,760	107,310
부채총계	477,955	676,652	561,305
[자본금]	21,921	14,415	11,956
[기타불입자본]	382,416	336,668	319,460

구분	제 13 기	제 12 기	제 11 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[이익잉여금]	△ 59,524	△ 6,199	21,587
[기타자본구성요소]	△ 26,200	△ 18,469	△ 16,118
자본총계	318,613	326,415	336,884
부채와자본총계	796,568	1,003,067	898,190
종속·관계·공동지배 기업투자자산의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일	2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일
매출액	371,292	622,495	638,048
영업이익(손실)	△ 46,170	5,659	△ 10,288
당기순이익(손실)	△ 57,963	△ 29,543	△ 16,674
기본주당순이익(손실)(원)	△ 1,481	△ 1,545	56
희석주당순이익(손실)(원)	△ 85	473	△ 779

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

사업 부문	매출	품 목	제13기	제 12기	제 11기
	유형		('21.1.1~'21.12.31)	('20.1.1~'20.12.31)	('19.1.1~'19.12.31)
게이트웨이부문	제조	셋톱박스,	484,668	713,809	876,797
	상품	비디오 게이트웨이,			
	기타	브로드밴드 게이트웨이			
차량용 안테나 부문	제조	통합샤크안테나,	159,220	160,802	158,365
	상품	마이크로안테나,			
	기타	센서 안테나 등			
합 계			643,888	874,611	1,035,162

5. 위험관리 및 파생거래

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

당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 외환위험

당사는 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산(부채)이 없습니다.

나. 이자율위험

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

다. 가격위험

당사는 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 2021년 12월말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 5,014,345천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 세전손익에 미치는 영향은 501,435천원입니다.

라. 신용위험

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

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

마. 유동성위험

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

과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

당사는 계열회사의 임직원의 차입에 대하여 699,600천원을 한도로 하는 연대보증을 제공하고 있으며, (주)휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

7. 기타 참고사항

7.1 주요 자회사 및 종속회사의 사업현황

[휴맥스]

※ 사업과 관련된 중요한 지식재산권 보유현황

당사는 휴맥스 별도 기준으로 영위하는 사업과 관련하여, 2021년 12월 31일 기준으로 국내 187건, 해외 199건의 누적 출원 및 등록 특허가 있으며, 이 중 주요 특허권의 상세 내용은 다음과 같습니다.

- 주요 특허 현황

취득일	내용	근거법령	취득소요인력 /기간	상용화 여부
2020년 7월	AI 음성인식 프로젝터 관한 기술로 18년간 배타적 사용권 보유 (취득일 기준)	특허법	3명 / 1년	상용화단계
2020년 9월	미디어 콘텐츠 재생 시스템에 관한 제품특허로 14년간 배타적 사용권 보유 (취득일 기준)	특허법	1명 / 1년	상용화단계
2019년 7월	클라우드 서비스 제공을 위한 제품특허로 13년간 배타적 사용권 보유 (취득일 기준)	특허법	1명 / 1년	상용화단계

상기의 주요 특허권 외에도 다수의 특허권을 취득하여 보유 중이며, 이들은 대부분 미디어 콘텐츠 재생 기술, 셋탑박스 UI/UX기술 등에 관한 특허로 회사의 주력사업

제품에 쓰이거나 향후 핵심 기능으로 활용될 가능성이 높습니다. 또한, 당사의 상표를 보호하기 위한 다수의 상표 특허를 보유하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1-1. 요약재무정보 (연결재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 33기	제 32기	제 31기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월 말
[유동자산]	535,335	15,841	21,166
· 현금및현금성자산	97,364	2,296	7,335
· 매출채권 및 기타채권	181,520	13,345	13,778
· 재고자산	155,213	-	-
· 계약자산	1,955	113	-
· 금융리스채권	419	-	-
· 당기손익-공정가치측정금융자산	5,014	-	-
· 상각후원가측정금융자산	13,000	-	-
· 기타금융자산	2,200	-	-
· 당기법인세자산	16,820	82	51
· 기타유동자산	799	5	1
· 매각예정자산	61,030	-	-
[비유동자산]	435,462	137,698	148,448
· 기타채권	9,601	12	44
· 금융리스채권	396	-	-
· 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	101,087	29,448	25,996
· 기타포괄손익-공정가치 측정 지정 금융자산	11,375	6,090	2,694
· 관계기업 및 공동기업 투자	194,931	100,901	116,762
· 유형자산	40,770	80	61
· 투자부동산	20,111	-	-
· 사용권자산	16,057	770	689
· 무형자산	32,142	397	171
· 기타금융자산	3,755	-	-
· 기타비유동자산	1,806	-	-
· 순확정급여자산	229	-	-
· 이연법인세자산	3,203	-	2,028
자산총계	970,797	153,539	169,615
[유동부채]	409,209	20,844	14,301
[비유동부채]	183,754	3,035	2,175

구분	제 33기	제 32기	제 31기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월 말
부채총계	592,963	23,879	16,477
[지배기업소유주지분]	119,671	129,660	153,137
· 자본금	6,289	6,289	6,289
· 기타불입자본	91,343	91,343	91,343
· 이익잉여금	23,950	42,291	64,508
· 기타자본구성요소	△ 1,911	△ 10,262	△ 9,003
[비지배지분]	258,163	-	-
자본총계	377,834	129,660	153,137
부채및자본총계	970,797	153,539	169,615
관계기업투자자산의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일	2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일
매출액	7,756	5,102	9,253
영업이익	△ 13,883	△ 20,433	1,033
연결총당기순이익(손실)	△ 20,945	△ 21,888	5,832
지배기업의 소유주지분	△ 20,945	△ 21,888	5,832
비지배지분	-	-	-
기본주당순이익(손실)(원)	△ 1,918	△ 2,005	534
희석주당순이익(손실)(원)	△ 1,918	△ 2,005	534
연결에 포함된 회사수	2개	1개	1개

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1-2. 요약재무정보 (별도재무제표 기준)

(단위 : 백만원)

구분	제 33기	제 32기	제 31기
	2021년 12월 말	2020년 12월 말	2019년 12월말
[유동자산]	3,796	3,740	6,883
· 현금및현금성자산	2,351	1,293	6,180
· 매출채권 및 기타채권	1,080	2,330	651
· 계약자산	57	113	-
· 재고자산	42	-	-
· 기타유동자산	261	4	1

구분	제 33기	제 32기	제 31기
	2021년 12월 말	2020년 12월 말	2019년 12월 말
· 당기법인세자산	5	-	51
[비유동자산]	165,895	146,218	150,815
· 기타채권	93	11	43
· 기타포괄손익-공정가치 측정 지정 금융자산	300	150	-
· 종속 관계기업투자자산	163,616	144,810	147,821
· 유형자산	57	80	61
· 사용권자산	1,443	770	689
· 무형자산	322	397	172
· 순확정급여자산	63		
· 이연법인세자산	-	-	2,029
자산총계	169,691	149,959	157,699
[유동부채]	42,623	20,844	14,232
[비유동부채]	1,230	911	951
부채총계	44,853	21,755	15,183
[자본금]	6,289	6,289	6,289
[기타불입자본]	93,908	93,908	93,945
[이익잉여금]	24,641	28,007	42,282
[기타자본구성요소]	-	-	-
자본총계	124,837	128,204	142,516
부채및자본총계	169,691	149,959	157,699
종속 관계기업투자자산의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일	2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일
매출액	7,756	4,412	2,569
영업이익	870	1,151	1,059
당기순이익(손실)	△ 3,361	△ 14,155	△ 7,364
기본주당순이익(손실)(원)	△ 308	△ 1,296	△ 675
희석주당순이익(손실)(원)	△ 308	△ 1,296	△ 675

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 모두 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 33 기 2021.12.31 현재
 제 32 기 2020.12.31 현재
 제 31 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
자산			
유동자산	535,335,151,932	15,841,401,144	21,166,767,904
현금및현금성자산	97,363,668,309	2,295,931,070	7,335,485,761
매출채권 및 기타채권	181,520,116,517	13,344,759,902	13,778,837,972
재고자산	155,213,217,356	0	0
계약자산	1,954,938,406	113,438,205	0
금융리스채권	419,366,147	0	0
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	5,014,345,273	0	0
상각후원가 측정 금융자산	13,000,000,000	0	0
기타금융자산	2,199,750,000	0	0
기타유동자산	16,819,808,689	5,015,099	1,271,807
당기법인세자산	799,464,404	82,256,868	51,172,364
매각예정자산	61,030,476,831	0	0
비유동자산	435,462,125,591	137,697,999,453	148,448,449,696
기타비유동채권	9,601,074,784	12,301,785	44,634,000
금융리스채권	395,577,905	0	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산	101,087,381,890	29,447,720,074	25,996,031,928
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,375,048,053	6,089,954,000	2,693,946,000

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
산			
종속기업 및 관계기업투자	194,930,525,463	100,900,999,037	116,762,649,294
유형자산	40,769,627,288	80,070,914	61,229,927
투자부동산	20,110,505,293	0	0
사용권자산	16,057,462,962	769,669,451	689,996,597
무형자산	32,142,046,899	397,284,192	171,209,590
기타금융자산	3,754,945,503	0	0
기타비유동자산	1,805,569,887	0	0
순확정급여자산	229,259,124	0	0
이연법인세자산	3,203,100,540	0	2,028,752,360
자산총계	970,797,277,523	153,539,400,597	169,615,217,600
부채			
유동부채	409,209,439,546	20,844,042,440	14,301,784,215
매입채무 및 기타채무	181,231,153,976	549,658,164	202,039,129
계약부채	165,252,698	0	0
단기차입금	128,278,772,708	19,900,000,000	14,000,000,000
유동성장기차입금	20,000,000,000	0	0
사채	5,000,000,000	0	0
리스부채(유동)	11,703,071,271	121,184,827	49,170,429
전환사채	3,464,557,007	0	0
이연수익	2,838,021,524	0	0
당기손익-공정가치측정금융부채	2,224,198,730	0	0
총당부채	5,916,976,881	0	0
기타유동부채	10,562,138,907	235,393,709	50,574,657
당기법인세부채	21,039,278,322	37,805,740	0

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
매각예정부채	16,786,017,522	0	0
비유동부채	183,753,871,063	3,034,994,703	2,175,656,918
매입채무 및 기타채무	2,807,685,684	0	0
당기손익-공정가치측정금융부채	25,427,002,054	0	0
차입금	15,200,000,000	0	0
사채	53,556,930,769	0	0
이연수익	2,826,376,773	0	0
판매보증충당부채	6,198,506,830	0	0
리스부채(비유동)	67,503,215,735	643,131,729	655,364,302
기타비유동부채	23,345,029	0	0
전환상환우선주부채	7,963,030,852	0	0
순확정급여부채	0	267,822,280	295,045,928
이연법인세부채	2,247,777,337	2,124,040,694	1,225,246,688
부채총계	592,963,310,609	23,879,037,143	16,477,441,133
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	119,670,917,452	129,660,363,454	153,137,776,467
자본금	6,288,753,000	6,288,753,000	6,288,753,000
기타불입자본	91,343,250,124	91,343,250,124	91,343,250,124
이익잉여금	23,950,397,222	42,290,644,374	64,508,985,600
기타자본구성요소	(1,911,482,894)	(10,262,284,044)	(9,003,212,257)
비지배지분	258,163,049,462	0	0
자본총계	377,833,966,914	129,660,363,454	153,137,776,467
자본과부채총계	970,797,277,523	153,539,400,597	169,615,217,600

연결 포괄손익계산서

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
영업수익	7,756,131,191	5,102,596,410	9,253,558,752
영업비용	21,639,560,973	25,535,901,193	8,220,320,392
영업이익(손실)	(13,883,429,782)	(20,433,304,783)	1,033,238,360
기타영업외수익	18,164,789,200	113,541,743	20,043
기타영업외비용	0	26,683,340	10,000,003
금융이익-유효이자 율법에 따른 이자수 익	468,832,386	597,517,925	308,583,385
금융이익-기타	373,213,968	3,245,220,804	10,313,287,676
금융원가	2,175,053,214	2,960,778,654	580,386,087
관계기업손상차손	0	0	2,649,402,448
관계기업처분손실	23,858,946,916	0	0
법인세비용차감전순 이익(손실)	(20,910,594,358)	(19,464,486,305)	8,415,340,926
법인세비용(수익)	34,598,596	2,423,546,217	2,583,175,431
당기순이익(손실)	(20,945,192,954)	(21,888,032,522)	5,832,165,495
기타포괄손익	10,955,746,952	(1,589,380,491)	(2,382,768,820)
후속적으로 당기순 익으로 재분류되지 않는 항목	1,747,431,742	2,201,577,536	(109,687,041)
확정급여제도의 재측정요소	(6,445,787)	(155,191,255)	(120,089,582)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상	(1,099,377,000)	3,246,008,000	699,783,000

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
품평가이익			
지분법이익잉여금	2,609,973,516	(209,259,525)	(587,707,015)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	243,281,013	(679,979,684)	(101,673,444)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	9,208,315,210	(3,790,958,027)	(2,273,081,779)
지분법자본변동	9,208,315,210	(3,790,958,027)	(2,261,992,355)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	0	0	(11,089,424)
당기총포괄이익(손실)	(9,989,446,002)	(23,477,413,013)	3,449,396,675
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주	(20,945,192,954)	(21,888,032,522)	5,832,165,495
비지배지분	0	0	0
총 포괄손익의 귀속			

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
지배기업의 소유주	(9,989,446,002)	(23,477,413,013)	3,449,396,675
비지배지분	0	0	0
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,918)	(2,005)	534

연결 자본변동표

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	59,332,337,886	(7,275,961,218)	149,688,379,792	0	149,688,379,792
당기순이익(손실)	0	0	5,832,165,495	0	5,832,165,495	0	5,832,165,495
확정급여제도의재측정요소	0	0	(93,669,874)	0	(93,669,874)	0	(93,669,874)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	0	0	0	545,830,740	545,830,740	0	545,830,740

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
가손익							
지분법자본변동	0	0	0	(2,273,081,779)	(2,273,081,779)	0	(2,273,081,779)
지분법이익잉여금	0	0	(561,847,907)	0	(561,847,907)	0	(561,847,907)
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	64,508,985,600	(9,003,212,257)	153,137,776,467	0	153,137,776,467
2020.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	64,508,985,600	(9,003,212,257)	153,137,776,467	0	153,137,776,467
당기손이익(손실)	0	0	(21,888,032,522)	0	(21,888,032,522)	0	(21,888,032,522)
확정급여제도의재측정요소	0	0	(121,049,179)	0	(121,049,179)	0	(121,049,179)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	2,531,886,240	2,531,886,240	0	2,531,886,240
지분법자본변동	0	0	0	(3,790,958,027)	(3,790,958,027)	0	(3,790,958,027)
지분법이익잉여금	0	0	(209,259,525)	0	(209,259,525)	0	(209,259,525)
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	42,290,644,374	(10,262,284,044)	129,660,363,454	0	129,660,363,454
2021.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	42,290,644,374	(10,262,284,044)	129,660,363,454	0	129,660,363,454
당기손이익(손실)	0	0	(20,945,192,954)	0	(20,945,192,954)	0	(20,945,192,954)
확정급여제도의재측정요소	0	0	(5,027,714)	0	(5,027,714)	0	(5,027,714)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(857,514,060)	(857,514,060)	0	(857,514,060)
지분법자본변동	0	0	0	9,208,315,210	9,208,315,210	0	9,208,315,210
지분법이익잉여금	0	0	2,609,973,516	0	2,609,973,516	0	2,609,973,516
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	258,163,049,462	258,163,049,462

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	91,343,250,124	23,950,397,222	(1,911,482,894)	119,670,917,452	258,163,049,462	377,833,966,914

연결 현금흐름표

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
영업활동현금흐름	1,626,618,108	(71,870,328)	1,798,554,292
당기순이익(손실)	(20,945,192,954)	(21,888,032,522)	5,832,165,495
수익비용의 조정	22,293,018,817	23,451,364,834	(4,733,301,392)
운전자본의 변동	900,061,166	(1,618,393,415)	977,630,914
이자수익의 수취	207,886,291	708,864,726	189,962,680
법인세의 환급	27,902,348	5,752,041	110,293,361
이자비용의 지급	(813,759,499)	(556,686,302)	(578,196,766)
법인세납부(환급)	(43,298,061)	(174,739,690)	0

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
투자활동현금흐름	92,048,013,474	(10,740,490,785)	3,567,425,452
단기대여금의 감소	11,000,000,000	13,000,000,000	7,000,000,000
단기금융상품의 감소	0	0	5,000,000,000
사업결합으로 인한 순현금유입	94,190,068,091	0	0
보증금의 감소	0	0	75,000,000
관계기업투자의 처분	0	0	13,658,773,815
당기손익-공정가치금융자산의 감소	20,915,904,223	0	0
단기대여금의 증가	(9,500,000,000)	(11,000,000,000)	(13,000,000,000)
단기금융상품의 증가	(30,720,200)	0	(5,000,000,000)
보증금의 증가	0	0	(1,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(9,144,598,680)	(12,065,251,070)	(1,999,975,773)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(150,000,000)	(150,000,000)	(1,994,163,000)
유형자산의 취득	(13,931,000)	(19,033,000)	0
무형자산의 취득	0	0	(171,209,590)
관계기업투자의 취득	(15,218,708,960)	0	0
사업결합으로 인한 순현금유출	0	(506,206,715)	0
재무활동현금흐름	1,381,155,761	5,781,291,590	(50,645,520)
차입금의 차입	7,000,000,000	6,000,000,000	0
차입금의 상환	(5,500,000,000)	(100,000,000)	0
리스부채의 상환	(118,844,239)	(118,708,410)	(50,645,520)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
현금및현금성자산의 순증가(감소)	95,055,787,343	(5,031,069,523)	5,315,334,224
기초의 현금및현금성 자산	2,295,931,070	7,335,485,761	2,015,138,195
외화표시현금및현금 성자산의 환율변동효 과	11,949,896	(8,485,168)	5,013,342
기말의 현금및현금성 자산	97,363,668,309	2,295,931,070	7,335,485,761

3. 연결재무제표 주석

제33(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴맥스홀딩스(이하 "연결실체")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 지배기업은 투자사업부문을 영위하는 지주회사로 전환하였으며, 연결실체의 상호를 주식회사 휴맥스에서 주식회사 휴맥스홀딩스로 변경하였습니다.

또한, 지배기업은 지주사업의 수익성 제고 및 기업운영의 효율화를 위하여 2019년 10월 2일에 기타 지주사업부문을 물적분할하여 (주)에이치앤아이를 설립하였으며, 분

할시 분할신설회사의 주식을 지배기업이 모두 소유하여 지배력(지분율:100%)을 획득하였습니다.

한편, 지배기업의 주요 사업장은 다음과 같습니다.

사 업 장	소 재 지
본 사	경기도 용인시 처인구 영문로 2

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

주 요 주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
변대규	4,487,059	35.68
자기주식	1,659,448	13.19
기타	6,430,999	51.13
합 계	12,577,506	100.00

동 연결재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자로 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	
(주)에이치앤아이	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	100.00	12월
(주)휴맥스(주1)	게이트웨이 및 전장사업	한국	35.7	-	12월
Humax Gulf Fze	방송 및 무선통신 기기 판매업	UAE	100.00	-	12월
Humax Electronics Co.,Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.00	-	12월
Humax Direct Limited(주2)	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	100.00	-	12월
Humax USA Inc.	방송 및 무선통신 기기 판매업	미국	100.00	-	12월
Humax Digital GmbH	방송 및 무선통신 기기 제조업	독일	100.00	-	12월
Humax Japan Co.,Ltd	방송 및 무선통신 기기 판매업	일본	100.00	-	12월
Humax Australia Pty.,Ltd	방송 및 무선통신 기기 판매업	호주	100.00	-	12월

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Humax Electronics India Private Ltd.	방송 및 무선통신 기기 판매업	인도	100.00	-	12월
Humax Hongkong Limited(주2)	원재료 구매대행 서비스업	홍콩	-	-	12월
Humax Poland SP	방송 및 무선통신 기기 제조업	폴란드	100.00	-	12월
Humax Thailand Co.,Ltd	방송 및 무선통신 기기 판매업	태국	100.00	-	12월
Humax Do Brasil Ltda.	방송 및 무선통신 기기 제조·판매업	브라질	100.00	-	12월
HUMAX MEXICO SA DE CV(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	멕시코	100.00	-	12월
Humax China Co., Ltd	방송 및 무선통신 기기 판매업	중국	100.00	-	12월
Humax VNA Co., Ltd.	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	100.00	-	12월
Humax Automotive Europe GmbH	라디오, 녹음 및 재생기기 판매업	독일	100.00	-	12월
위너콤(주)	통신, 자동차부품의 제조 및 판매업	한국	70.50	-	12월
WEIHAI WINNERCOM CO., LTD.(주4)	자동차부품(안테나) 제조업	중국	70.50	-	12월
WINNERCOM USA INC.(주4)	자동차부품(안테나) 제조업	미국	70.50	-	12월
WINNERCOM VINA CO.,Ltd(주4)	자동차부품(안테나) 제조업	베트남	70.50	-	12월
(주)휴맥스아이앤씨	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	-	12월
(주)휴맥스테크너스	셋탑박스(STB) 및 Media 사업의 개발 및 품질유지	한국	82.00	-	12월
Humax Shen Zhen Co., Ltd	원재료 구매대행 서비스업	중국	100.00	-	12월
(주)휴맥스이브이	전기자동차충전기 제조 및 판매업	한국	-	-	12월
(주)피에스엔	전기제어장치 제조 및 판매업	한국	-	-	12월
(주)휴맥스팩스	주차관제시스템업	한국	-	-	12월
(주)바이클럽	사물인터넷 판매	한국	66.41	-	12월
(주)휴맥스오토모티브(주5)	라디오, 녹음 및 재생기기 제조	한국	100.00	-	12월
HUMAX China Weihai Co., LTD(주5)	방송 및 무선통신 기기 판매업	중국	100.00	-	12월
알티캐스트(주6)	디지털 솔루션 개발 및 판매	한국	34.58	-	12월
Alticast Inc.(주6)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	미국	34.58	-	12월
Alticast GmbH(주6)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	독일	34.58	-	12월
Alticast Beijing(주6)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	중국	34.58	-	12월
Alticast CANADA Inc(주6)	응용소프트웨어 및 데이터 방송솔루션의 개발 및 판매	캐나다	34.58	-	12월
(주)큐아이즈(주6)	응용소프트웨어 개발 및 공급	한국	34.58	-	12월
(주)알티모빌리티(주6)	모빌리티 소프트웨어	한국	34.58	-	12월
(주)오원(주6)	응용소프트웨어 개발 및 공급	한국	28.77	-	12월

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

(주2) Humax Direct Limited은 Humax Electronics Co., Ltd.가 100% 보유하고 있습니다.

(주3) HUMAX MEXICO SA DE CV는 지배기업이 90%, Humax USA Inc.가 10% 보유하고 있습니다.

(주4) WEIHAI WINNERCOM CO., LTD, WINNERCOM USA INC., WINNERCOM VINA CO.,Ltd는 위너콤(주)가 100% 보유하고 있습니다.

(주5) HUMAX China Weihai Co., LTD은 (주)휴맥스오토모티브가 100% 보유하고 있습니다.

(주6) Alticast Inc, Alticast GmbH., Alticast Beijing, Alticast CANADA Inc, (주)큐아이즈, (주)알티모빌리티는 (주)알티캐스트가 100% 보유하고 있으며, (주)오원은 (주)알티캐스트가 83.19% 보유하고 있습니다.

(2) 당기 연결범위 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	종속기업명	사유
연결범위 포함	(주)휴맥스	지배력획득(주1)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
(주)에이치앤아이	30,885,678	15,074,704	311,757	1,557,497	44,091,128
(주)휴맥스(주1)	539,977,512	419,644,870	405,137,433	182,352,606	372,132,342

(주1) (주)휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
(주)에이치앤아이	12,101,238	35,388,674	275	2,124,041	45,365,596

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
주에이치앤아이	-	(134,027)	(416,954)	(857,514)	(1,274,468)

(전기)

(단위: 천원)

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

(5) 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
주에이치앤아이	99,893	(279,798)	-	(179,905)	1,002,604	822,699
주휴맥스 (주1)	-	94,190,068	-	94,190,068	-	94,190,068

(주1) 주휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서

제1116호 '리스'(개정)

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

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

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

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

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

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

의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택;

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

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

다.

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

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

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

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

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

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

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

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

최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

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

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

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 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 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

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

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

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

라 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 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

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

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

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못

한다면, 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 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과

하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투

자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

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

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

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

(5) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 매각예정비유동자산

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

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

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

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

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결

실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

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

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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 연결실체가 제공하는 주문제작 시스템 건설, 상용소프트웨어 설치서비스 및 주문제작 소프트웨어 공급은 지배기업이 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 연결실체는 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다. 유지보수용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

(8) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 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 상황

의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

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

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

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

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

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.

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

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

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

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

(9) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항

목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(10) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

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

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

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

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는

향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제 1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(13) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주식 32을 참고하시기 바랍니다.

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

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성

있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

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

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으

로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(15) 유형자산

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

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

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

구 분	내 용 연 수
건물	40년
기계장치	5년

구 분	내 용 연 수
차량운반구	5년
공구기구	5년
집기비품	3~5년
시설장치	5년
연구용기계장치	5년

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

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

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

(16) 투자부동산

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

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

생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(17) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수(5년 ~ 7년)에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(18) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(19) 재고자산

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

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

(20) 충당부채

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

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

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

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

1) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지

출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

2) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

(21) 금융상품

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

(22) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업 모형 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 기타포괄 손익으로 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 기대신용

손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외

한 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 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 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-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 37 참고). 공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

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

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 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 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

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

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채

무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(23) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

며, 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.

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-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 기업회계 기준서제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

9) 금융부채의 제거

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

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

(24) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익

은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

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

1) 내재파생상품

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

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

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

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

2) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

(25) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치

와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) (주)휴맥스에 대한 연결여부 판단

지배기업은 (주)휴맥스에 대한 의결권의 35.7%만을 보유하고 있으나, (주)휴맥스를 종속기업으로 분류하고 있습니다. (주)휴맥스는 국내 코스닥 시장에 상장되어 있습니다. 지배회사의 지분 35.7%를 제외한 나머지 지분 중 의결권에 영향을 미치는 5% 이상 보유한 주요주주는 없으며, 소수주주들에 의하여 분산되어 있습니다. 경영진은 지배기업의 보유 의결권의 절대적 규모는 과반수 미만이나, 임원 겸임 현황, 다른 주주들의 상대적 의결권 규모 및 넓은 분산도를 통해 지배기업이 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있다고 판단하였습니다. 이를 근거로 경영진은 기업회계기준서 제1110호에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 (주)휴맥스에 대하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다. 경영진이 의결권 35.7% 만으로는 지배력을 보유하기에는 충분하지 않다고 결론을 내렸다면, (주)휴맥스는 관계기업으로 분류되고 해당 지분에 대해서는 지분법을 적용하였을 것입니다.

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

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

1) 사업모형 평가

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

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구

성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(3) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 영업권 손상

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

당기말 현재 영업권의 장부금액은 26,741,116천원입니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 순확정급여자산은 229,259천원 (전기말 확정급여채무: 267,822천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 27에서 기술하고 있습니다.

3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 40에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정

하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 40은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4) 손실충당금의 계산

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

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

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

5) 유·무형자산의 측정

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

6) 이연법인세

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

7) 자산의 손상

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

4. 부문정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 지주사업부문, IT사업부문, 게이트웨이부문, 카인포테인먼트부문 및 전장부문으로 구성됩니다.

(2) 부문수익

당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기	전기
지주사업부문	1,476,823	1,511,893
IT사업부문	6,279,308	3,590,703
계속영업수익(매출액)	7,756,131	5,102,596

(3) 부문손익

당기 및 전기 연결실체의 계속영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기	전기
지주사업부문	(19,126,666)	(21,416,021)
IT사업부문	5,243,236	982,716
부문손익	(13,883,430)	(20,433,305)
기타영업외수익 및 기타영업외비용	18,164,789	86,859
금융이익	842,046	3,842,739
금융원가	2,175,053	2,960,779
관계기업투자처분손익	(23,858,947)	-
법인세차감전순손실	(20,910,595)	(19,464,486)

부문손익은 금융이익, 금융원가, 기타영업외수익 및 비용, 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 손익을 표시합니다.

(4) 부문자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구 분(주1)	당기말	전기말
지주사업부문	210,531,381	152,264,108
게이트웨이부문	1,027,724,283	-
차량용 안테나부문	92,355,671	-
디지털솔루션 개발 및 판매	83,175,514	-
IT사업부문	5,119,605	1,275,293
연결조정	(448,109,176)	-
합 계	970,797,278	153,539,401

(주1) 매각예정자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

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

(단위: 천원)

구 분(주1)	당기말	전기말
지주사업부문	44,210,341	22,989,366
게이트웨이부문	696,931,320	-
차량용 안테나부문	58,308,620	-
디지털솔루션 개발 및 판매	18,427,776	-
IT사업부문	2,512,231	889,671
연결조정	(227,426,977)	-
합 계	592,963,311	23,879,037

(주1) 매각예정자산 및 매각예정부채를 포함합니다.

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	97,363,668	2,295,931

6. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, TRY)

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	기업은행	KRW	500,000	-	임대보증금 질권설정
	우리은행	KRW	99,000	-	법인카드한도 담보
	소 계	KRW	599,000	-	
장기금융상품	KEB하나은행	KRW	1,500	-	당좌개설보증금
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	-	신용카드한도 질권설정
	기업은행	KRW	1,000,000	-	동반성장 상생협력대출 예탁금
	HALK BANK	TRY	16,230,000	-	계약이행보증 질권설정
	소 계	TRY	16,230,000	-	
합 계		KRW	1,401,500	-	
		TRY	16,230,000	-	
		KRW	2,000,500	-	

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	195,614,002	-	706,472	-
차감: 대손충당금	(22,696,441)	-	-	-
매출채권(순액)	172,917,561	-	706,472	-
미수금(주1)	11,240,034	6,114,424	1,533,844	-
차감: 대손충당금	(5,348,455)	(6,114,424)	-	-
미수금(순액)	5,891,579	-	1,533,844	-
미수수익	936,522	-	15,208	-
차감: 대손충당금	(328,801)	-	-	-
미수수익(순액)	607,721	-	15,208	-
대여금	5,323,456	32,969,734	11,000,000	-
차감: 대손충당금	(3,574,797)	(30,593,097)	-	-
대여금(순액)	1,748,659	2,376,637	11,000,000	-
보증금	354,597	11,373,608	91,067	44,634
차감: 현재가치할인차금	-	(4,149,170)	(1,831)	(32,332)
보증금(순액)	354,597	7,224,438	89,236	12,302
합 계	181,520,117	9,601,075	13,344,760	12,302

(주1) 당기말 및 전기말 계약자산인 용역미수금 1,954,938천원 및 113,438천원을 제외한 금액입니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	손상차손(환입)	사업결합	기말
매출채권	-	-	22,696,441	22,696,441
미수금(주1)	-	-	11,462,879	11,462,879
미수수익	-	-	328,801	328,801
대여금(주2)	-	-	34,167,894	34,167,894
합계	-	-	68,656,015	68,656,015

(주1) 장기미수금을 포함한 금액입니다.

(주2) 장기대여금을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

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

(3) 신용위험 및 대손충당금

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

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	16,665,528	4,345,818	6,790,281	27,801,627
미수금	99,457	460,138	897,153	1,456,748
합계	16,764,985	4,805,956	7,687,434	29,258,375

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

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	109,670	10,684,873	11,901,898	22,696,441
미수금	151,005	132,985	11,178,889	11,462,879
미수수익	-	-	328,801	328,801
대여금	10,815,935	6,260,785	17,091,174	34,167,894
합계	11,076,610	17,078,643	40,500,762	68,656,015

8. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	4,058,877	(694,534)	3,364,343
제품	35,019,014	(2,629,747)	32,389,267
재공품	151,804	-	151,804
원재료	112,656,076	(2,616,780)	110,039,296
미착품	9,268,507	-	9,268,507
합계	161,154,278	(5,941,061)	155,213,217

연결실체의 재고자산 일부가 차입처에 담보로 제공되어 있습니다(주석22 참고).

9. 금융리스채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	452,160	419,366	-	-
비유동자산	405,838	395,578	-	-
합계	857,998	814,944	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	452,160	-
1년 초과 2년 이내	405,838	-
2년 초과 3년 이내	-	-
3년 초과	-	-
소계: 할인되지 않은 리스료	857,998	-
차감: 미실현이자수익	(43,054)	-
리스순투자	814,944	-

(3) 리스채권의 손상

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

10. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 당기 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
유동	단기금융상품	2,199,750	2,199,750	-	-
비유동	장기금융상품	3,754,946	3,754,946	-	-
합 계		5,954,696	5,954,696	-	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,032,310	-	2,732	-
선급비용	8,579,980	1,323,511	1,114	-
선급부가세	5,971,780	-	1,169	-
기타자산	235,739	482,059	-	-
합 계	16,819,809	1,805,570	5,015	-

11. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(유동)				
이지피티 사모사채 7차	13,000,000	13,000,000	-	-

12. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)				
할인약정매출채권(주1)	5,014,345	5,014,345	-	-
소 계	5,014,345	5,014,345	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
(주)메쉬코리아 보통주	-	-	1,099,995	3,612,779
(주)메쉬코리아 전환상환우선주	-	-	9,999,981	17,302,974
수퍼빈(주) 전환우선주	1,999,976	5,022,872	1,999,976	6,031,933
수퍼빈(주) 전환상환우선주	2,000,034	1,656,485	2,000,034	2,000,034
(주)케어닥 전환상환우선주	1,499,998	1,861,111	500,000	500,000
(주)에필 보통주	1,695,705	1,692,659	-	-
(주)휴맥스네트웍스 보통주	12,507,445	13,044,617	-	-
500 Startups Vietnam L.P.	2,085,620	2,085,620	-	-
Translink Capital Partners IV, L.P.	2,689,887	2,689,887	-	-
Truelite Trace 전환사채	13,321,800	-	-	-
제이엔티프론티어출자금	196,667	196,667	-	-
(주)휴맥스모빌리티 Call-Option(주2)	1,246,000	2,065,040	-	-
카버샵 전환상환우선주	100,000	100,000	-	-
라운지랩 전환우선주	1,999,950	2,522,133	-	-
이지차저 보통주	1,000,000	1,000,000	-	-
휴맥스네트웍스 Put-Option(주2)	1,430,667	881,595	-	-
퓨처플레이 혁신솔루션	732,000	732,000	-	-
케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사	15,500,000	15,500,000	-	-
코나투스 전환우선주	3,499,984	3,499,984	-	-
도구공간 전환우선주	2,499,812	2,499,812	-	-
코나투스 보통주	269,970	269,970	-	-
모로바 신주전환우선주	700,025	700,025	-	-
스테이지파이브 신주전환우선주	10,325,163	10,325,163	-	-
와트 전환우선주	1,502,703	1,502,703	-	-
레인포컴퍼니 전환상환우선주	1,999,701	1,999,701	-	-
(주)유투바이오 보통주	4,839,988	3,538,125	-	-
(주)시나피코리아전환사채	1,285,846	-	-	-
(주)아이큐브전환사채	4,838,832	-	-	-
(주)권타매트릭스보통주	5,187,045	7,282,634	-	-
(주)유렉스퍼플1호투자조합 출자금	1,300,000	2,151,272	-	-
(주)이노핀 분리형사모 비상장주식	1,710,875	932,827	-	-

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)차지인 전환상환우선주	2,998,310	2,998,310	-	-
(주)알티데이터랩 보통주	1,113,000	1,113,000	-	-
(주)더스윙 보통주	3,360,283	3,360,283	-	-
(주)더스윙 우선주	1,034,940	1,034,940	-	-
(주)더스윙 전환사채	300,000	300,000	-	-
(주)마지막삼십분 보통주	476,012	476,012	-	-
Haupcar Co., Ltd., 보통주	968,605	968,605	-	-
Haupcar Co., Ltd., 우선주	547,691	547,691	-	-
(주)살다 전환상환 우선주	2,950,000	2,950,000	-	-
(주)네이처모빌리티 전환상환 우선주	1,000,019	1,000,019	-	-
투어스태프 전환상환우선주	302,400	302,400	-	-
Primer Sazze Fund II, LP. 펀드	283,220	283,220	-	-
소 계	115,300,173	101,087,382	15,599,986	29,447,720
합 계	120,314,518	106,101,727	15,599,986	29,447,720

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

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

13. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
수퍼빈(주) 보통주	1,994,163	4,840,577	1,994,163	5,939,954
미래지주 창업투자 제4호	300,000	300,000	150,000	150,000
스마트레이더시스템 보통주	1,000,000	1,762,160	-	-
KDBC-PP 테크빅스트 출자금	500,000	500,000	-	-
Contrend사 보통주	1,145,544	3,510,002	-	-
(주)아르고스다인 보통주	699,977	462,309	-	-
(주)제인테크 보통주	610,000	-	-	-
합계	6,249,684	11,375,048	2,144,163	6,089,954

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

14. 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 천원)

구분	기업명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업	㈜휴맥스(주1)	방송 및 무선통신 기기 판매	한국	-	-	-	35.23	137,171,900	100,900,999
	Truelite Trace Inc.(주2)	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	38.05	5,756,867	-	-	-	-
	㈜그로비(주2)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	21.95	500,000	501,640	-	-	-
	㈜디지파츠(주2,3)	유선 통신장비 제조업	한국	80.44	20,546,000	6,292,802	-	-	-
	㈜마르시스(주2)	전자·전기제품의 제조	한국	24.74	2,876,538	-	-	-	-
	㈜브이투브이(주2)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	26.37	2,000,000	1,729,847	-	-	-
	㈜먼슬리키친(주2)	소프트웨어 개발 및 공급	한국	24.83	9,000,259	8,331,508	-	-	-
	㈜스몰티켓(주2)	인터넷서비스, 통신판매 및 중개업	한국	30.55	5,500,015	4,940,599	-	-	-
	㈜해론대부(주2)	소프트웨어 개발 및 공급	한국	25.00	1,999,800	1,999,800	-	-	-
	신한북경기차배건계통유한공사(주2,4)	자동차부품 제조업	중국	60.00	3,852,993	-	-	-	-
공동기업	㈜휴맥스모빌리티(주2,5)	커뮤니티 카셰어링 및 주차장 운영	한국	50.96	213,272,441	168,982,889	-	-	-
	PINPLAY JAPAN CO., LTD (주2)	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	50.00	2,025,232	1,499,853	-	-	-
	WINNERCOM SANDHAR TECHNOLOGIES(주2)	자동차부품(안테나) 제조업	인도	50.00	681,048	651,587	-	-	-
합계					268,011,193	194,930,525		137,171,900	100,900,999

(주1) ㈜휴맥스는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조)

(주2) 당기말 연결범위 변동으로 인해 추가 되었습니다.

(주3) 전환상환우선주 발행과 관련하여 주요 의사결정에 대한 동의권 조항 등에 의해 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있지 않다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 연결실체가 보유한 지분 60% 중 11%는 (주)신한발보공업의 매수자에게 의결권을 위임하여, 연결실체가 행사 가능한 의결권은 49%이므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

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

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득/처분	지분법손익	기타(주2)	대체	연결범위변경	기말
관계기업	㈜휴맥스(주1)	100,900,999	15,218,709	(14,619,410)	(5,247,145)	6,448,896	(102,702,049)	-
	Truelite Trace Inc.(주3)	-	-	-	-	-	-	-
	㈜그로비(주3)	-	-	-	-	-	501,640	501,640
	㈜디지파츠(주3)	-	-	-	-	-	6,292,802	6,292,802
	㈜마르시스(주3)	-	-	-	-	-	-	-
	㈜브이투브이(주3)	-	-	-	-	-	1,729,847	1,729,847
	㈜먼슬리키친(주3)	-	-	-	-	-	8,331,508	8,331,508
	㈜스몰티켓(주3)	-	-	-	-	-	4,940,599	4,940,599
	㈜해론대부(주3)	-	-	-	-	-	1,999,800	1,999,800
	신한북경기차배건계통 유한공사(주3)	-	-	-	-	-	-	-
공동기업	㈜휴맥스모빌리티(주3)	-	-	-	-	-	168,982,889	168,982,889
	PINPLAY JAPAN CO., LTD(주3)	-	-	-	-	-	1,499,853	1,499,853
	WINNERCOM SANDHAR TECHNOLOGIES(주3)	-	-	-	-	-	651,587	651,587
합계	100,900,999	15,218,709	(14,619,410)	(5,247,145)	6,448,896	92,228,476	194,930,525	

(주1) ㈜휴맥스는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조

(주2) 기타증감은 지분법자본변동에 따른 변동액입니다.

(주3) 당기말 연결범위변동으로 인해 추가되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	지분법손익 (주1)	기타증감액 (주2)	전환권행사	기말
㈜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.

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

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주 지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	5,779,308	1,966,655	40,542,026	15,800,401	(48,596,464)	-
㈜디지파츠	3,603,268	2,504,647	6,740,843	5,131,842	(5,764,770)	-
㈜마르시스	23,138,736	3,282,115	17,630,464	3,273,803	5,516,584	-
㈜브이투브이	1,642,911	338,699	28,422	-	1,953,188	-
㈜그로비	483,683	35,849	8,588	-	510,944	-
㈜만슬리키친	3,431,829	5,636,851	867,616	814,312	7,386,752	-
㈜스몰티켓	2,602,846	409,387	273,832	286,619	2,451,782	-
㈜해론대부	279,564	5,170,823	94,737	37,575	5,318,075	-
신한북경기차배건계통유한공사	13,340,277	4,711,077	6,997,324	-	11,054,030	-
㈜휴맥스모빌리티	67,416,040	521,970,372	95,743,295	189,370,623	301,921,717	2,350,777
PINPLAY JAPAN CO., LTD	3,029,412	12,176	41,882	-	2,999,706	-
WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	1,640,880	575,559	884,795	28,469	1,303,175	-

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기업명	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
관계기업	Truelite Trace Inc.	7,695,160	(11,028,172)	(11,938,792)	(5,434,017)	(17,372,809)
	㈜디지파츠	4,039,053	(2,271,606)	(1,904,317)	-	(1,904,317)
	㈜마르시스	38,710,164	656,356	358,059	-	358,059
	㈜그로비	30,000	274,817	205,509	-	205,509
	㈜브이투브이	-	(1,095,497)	(1,056,824)	-	(1,056,824)
	㈜만슬리키친	3,807,091	(2,479,840)	(2,395,393)	-	(2,395,393)
	㈜스몰티켓	896,517	(2,500,917)	(2,244,583)	-	(2,244,583)
	㈜해론대부	341,449	(421,548)	326,489	-	326,489
	신한북경기차배건계통유한공사	14,219,275	(1,038,087)	(1,161,937)	-	(1,161,937)
공동기업	㈜휴맥스모빌리티	116,019,316	(25,851,252)	(35,107,789)	(41,668)	(35,149,457)
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	-	(384,074)	(408,964)	(74,968)	(483,932)
	WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	4,146,562	137,132	100,974	-	100,974

(전기)

(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)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분 (AXB)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거	(-) 손상	기말 장부금액
관계기업	Truelite Trace Inc.	(48,596,464)	38.05%	(18,489,681)	-	-	-	-
	㈜디지파츠	(5,764,770)	80.44%	(4,637,452)	18,892,741	299,010	(8,261,497)	6,292,802
	㈜마르시스	5,516,584	24.74%	1,364,629	-	-	(1,364,629)	-
	㈜그로비	510,944	21.95%	112,152	389,488	-	-	501,640
	㈜브이투브이	1,963,188	28.57%	558,054	1,171,793	-	-	1,729,847
	㈜만슬리키친	7,386,752	24.63%	1,819,357	7,096,458	-	(584,307)	8,331,508
	㈜스몰티켓	2,451,782	30.55%	749,019	4,750,874	-	(559,294)	4,940,599
	㈜해론대부	5,318,075	25.00%	1,329,519	670,281	-	-	1,999,800
공동기업	신한북경기차배건계통 유한공사	11,054,030	60.00%	6,632,418	-	-	(6,632,418)	-
	㈜휴맥스모빌리티(주1)	301,921,717	50.96%	153,861,377	26,889,830	-	(11,768,318)	168,982,889
	PINPLAY JAPAN CO., LTD	2,999,706	50.00%	1,499,852	-	-	-	1,499,852
	WINNEROOM SANDHAR TECHNOLOGIES	1,303,175	50.00%	651,587	-	-	-	651,587

(주1) 지배기업 소유주지분 중 주식선택권은 제외하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	관계기업
	(주)휴맥스
관계기업 기말 지배지분(A)(주1)	318,393,670
지분율(B)(주2)	35.23%
순자산 지분금액(AXB)	112,177,376
(-) 손상차손	(11,007,144)
(-) 내부거래효과 제거	(269,233)
기말 장부금액	100,900,999

(주1) 지배기업 소유주지분 중 전환권대가 및 주식선택권은 제외하였습니다.

(주2) 자기주식을 고려한 실질지분율을 반영하였습니다.

15. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	14,475,995	-	-	14,475,995	-	-	-
건물	16,608,685	(5,819,158)	(892,549)	9,896,978	-	-	-
구축물	1,320,347	(1,275,368)	-	44,979	-	-	-
기계장치	15,625,647	(9,284,439)	(823,739)	5,517,469	-	-	-
차량운반구	1,146,348	(775,438)	(95,491)	275,419	163,424	(149,805)	13,619
공구기구	52,278,755	(41,401,522)	(3,073,301)	7,803,932	-	-	-
집기비품	14,033,946	(12,187,223)	(413,262)	1,433,461	108,862	(42,410)	66,452
시설장치	2,501,935	(1,981,111)	(169,916)	350,908	-	-	-
연구용기계장치	2,326,522	(2,248,826)	(50,012)	27,684	-	-	-
건설중인자산	942,802	-	-	942,802	-	-	-
합 계	121,260,982	(74,973,085)	(5,518,270)	40,769,627	272,286	(192,215)	80,071

회사는 매년 셋탑사업부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 회수가능가액은 미래 현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정된 사용가치를 기초로 결정되었으며 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세후현금흐름추정치 를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 성장률은 0% 로 가정하였고 할인율은 CGU의 세후 가중평균자본비용인 10.6%를 예상현금흐름에 적용하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득	감가상각비	연결범위변동	기말잔액
토지	-	-	-	14,475,995	14,475,995
건물	-	-	-	9,896,978	9,896,978
구축물	-	-	-	44,979	44,979
기계장치	-	-	-	5,517,469	5,517,469
차량운반구	13,619	-	(13,618)	275,418	275,419
공구기구	-	-	-	7,803,932	7,803,932
집기비품	66,452	13,931	(23,332)	1,376,410	1,433,461
시설장치	-	-	-	350,908	350,908

구 분	기초잔액	취득	감가상각비	연결범위변동	기말잔액
연구용기계장치	-	-	-	27,684	27,684
건설중인자산	-	-	-	942,802	942,802
합 계	80,071	13,931	(36,950)	40,712,575	40,769,627

(전기)

(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

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 현황은 다음과 같습니다(주석22 참조).

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	담보제공금액	장부가액	담보제공사유
기업은행	토지 및 건물	11,040,000	13,920,013	운전자금대출
산업은행(주1)	토지 및 건물	9,900,000	10,187,162	
수출입은행(주1)	토지 및 건물	9,000,000		
합계		29,940,000	24,107,175	

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

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

16. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,753,409	-	5,753,409	-	-	-
건물	17,461,247	(3,104,151)	14,357,096	-	-	-
합계	23,214,656	(3,104,151)	20,110,505	-	-	-

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	연결범위변동	기말
토지	-	-	-	5,753,409	5,753,409
건물	-	-	-	14,357,096	14,357,096
합계	-	-	-	20,110,505	20,110,505

(3) 투자부동산의 당기말 현재 공정가치 추정액은 108,606,459천원입니다.

17. 리스 (연결실체가 리스이용자인 경우)

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	26,665,348	(6,389,354)	(4,478,107)	15,797,887	858,639	(88,970)	769,669
차량	825,778	(531,910)	(40,235)	253,633	-	-	-
비품	6,292	(349)	-	5,943	-	-	-
합계	27,497,418	(6,921,613)	(4,518,342)	16,057,463	858,639	(88,970)	769,669

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	연결범위변동	기타(주1)	기말
부동산	769,669	1,129,214	(143,400)	14,354,520	(312,116)	15,797,887
차량	-	-	-	253,633	-	253,633
비품	-	-	-	5,943	-	5,943
합계	769,669	1,129,214	(143,400)	14,614,096	(312,116)	16,057,463

(주1) 리스 기간변경으로 인한 변동입니다.

(전기)

(단위: 천원)

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

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	143,400	130,230
리스부채 이자비용	53,361	41,209
당기 및 소액자산리스 관련 비용	372	372

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 119,216천원 및 158,460천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	12,230,634	11,703,071	123,494	121,185
1년 초과 5년 이내	42,619,523	35,728,109	202,582	171,824
5년 초과	49,831,933	31,775,107	1,038,535	471,308
소 계	104,682,090	79,206,287	1,364,611	764,317
차감: 현재가치 조정금액	(25,475,803)	-	(600,294)	-
금융리스부채의 현재가치	79,206,287	79,206,287	764,317	764,317

18. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	32,090,941	-
손상차손누계액	(5,349,825)	-
장부금액	26,741,116	-

(2) 당기 및 전기 영업권의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	-
사업결합으로 인한 추가 인식액(주1)	-	-
연결범위변동(주2)	26,741,116	-
기말금액	26,741,116	-

(주1) 연결실체는 (주)휴맥스 취득과 관련해 당기말 현재 식별가능한 순자산 공정가치를 평가 중에 있으며, 최종 평가결과에 따라 식별가능한 취득한 자산 및 부채의 공정 가치 금액이 변동될 수 있습니다.

(주2) 당기 (주)휴맥스가 연결범위로 포함됨에 따른 변동입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
디지털솔루션 개발 및 판매	19,396,848	-
차량용 안테나부문	7,344,268	-
합계	26,741,116	-

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

19. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
고객관계	5,774,069	(4,619,254)	-	1,154,815	-	-	-	-
기타의 무형자산	30,940,444	(26,563,636)	(1,122,989)	3,253,819	253,274	(30,887)	-	222,387
회원권	896,619	-	-	896,619	171,210	-	-	171,210
상표권	4,088	(1,363)	-	2,725	4,088	(401)	-	3,687
건설중인자산	92,952	-	-	92,952	-	-	-	-
합계	37,708,172	(31,184,253)	(1,122,989)	5,400,930	428,572	(31,288)	-	397,284

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	연결범위변동	기말
고객관계	-	-	-	1,154,814	1,154,814
산업재산권	-	-	-	74,650	74,650
회원권	171,210	-	-	725,409	896,619
상표권	3,687	-	(962)	-	2,725
기타의무형자산	222,387	-	(74,129)	3,030,914	3,179,172
건설중인자산	-	-	-	92,950	92,950
합계	397,284	-	(75,091)	5,078,737	5,400,930

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

(전기)

(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
합계	171,210	-	(31,288)	257,362	397,284

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

20. 정부보조금

당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	연결범위 변동	기말
투자부동산_건물	-	-	-	513,750	513,750
소프트웨어	-	-	-	191,137	191,137
차량운반구	-	-	-	28,687	28,687
정부차입보조금	-	-	-	5,664,398	5,664,398
합계	-	-	-	6,397,972	6,397,972

21. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	124,241,255	-	-	-
미지급금	18,229,993	-	251,219	-
미지급비용	37,799,035	-	298,439	-
임대보증금	960,871	2,807,686	-	-
합계	181,231,154	2,807,686	549,658	-

22. 차입금, 전환사채, 전환상환우선주부채 및 사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	128,278,773	-	19,900,000	-
장기차입금	20,000,000	15,200,000	-	-
전환사채	3,464,557	-	-	-
전환상환우선주부채	-	7,963,031	-	-
사채	5,000,000	53,556,931	-	-
합 계	156,743,330	76,719,962	19,900,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1,2)	KB국민은행 외	2.15 ~ 4.66	75,939,000	19,900,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.61 ~ 2.64	12,676,215	-
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행 외	2.13 ~ 2.21	13,490,911	-
기업어음	한양증권	4.50	10,000,000	-
구매대금차입금	현대카드	4.95	16,172,647	-
합 계			128,278,773	19,900,000

(주1) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 10,187,162천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며 동 담보물에 대해서 한국수출입은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 2순위 담보로 제공하고 있습니다. (주석15 참조)

(주2) 당기말 현재 연결실체는 기업은행으로부터의 일반단기차입금과 관련하여 장부금액 13,920,013천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 무역금융 단기차입금 관련하여 장부금액 9,100,000천원의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석8, 15 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	여의도드림제삼차	4.70	2023-08-23	-	15,000,000	-	-
	더블에이치제일차	4.80	2022-01-15	20,000,000	-	-	-
	중소벤처기업진흥공단	2.10	2025-09-01	-	200,000	-	-
합 계				20,000,000	15,200,000	-	-

(4) 차입금 관련 약정사항

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

(5) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 10회 전환사채

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

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

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

2) 제12회 전환사채

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

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

전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(6) 전환상환우선주부채

1) 당기말 현재 전환상환우선주부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1종 전환상환우선주	제2종 전환상환우선주
발행기업	㈜오원	㈜오원
의결권	있음	있음
배당	누적적, 참가적, 발행가액 3%	누적적, 참가적, 발행가액 1%
잔여재산분배	합병, 주식인수, 영업양수도, 청산시 주식인수대금과 인수대금의 연복리 3%를 가산한 금액에 대하여 보통주에 비하여 우선배당	청산, 청산유사사유(합병, 주식교환, 주식양수도, 영업양수도, 제3자가 최대주주가 되는 경우, 중요한 자산의 매각)가 발생하는 경우, 주식의 발행가액 및 1주당 미지급 배당금을 합산한 금액을 우선배당
상환에 관한 사항	(1) 납입일의 3년후부터 발행일의 10년이 되는 날까지 상환청구가 가능	(1) 납입일의 3년후부터 우선주의 존속기한 만료일(10년)까지 상환청구가 가능
	(2) 주당 상환금액은 주식인수대금과 연복리 8%이자금액의 합계액으로 하며, 기지급된 배당금은 차감	(2) 주당 상환금액은 주식인수대금과 연복리 6%이자금액의 합계액으로 하며, 기지급된 배당금은 차감
전환에 관한 사항	(1) 납입일의 익일부터 발행일로부터 10년 되는 날까지 전환이 가능하며, 10년 이후 자동 전환됨. 다만, 상환청구에도 불구하고 상황이 완료되지 않거나 이익배당이 완료되지 않는 경우에는 상환이나 이익배당이 완료되는 날에 보통주로 전환	(1) 납입일의 익일부터 발행일로부터 10년 되는 날까지 전환이 가능하며, 10년 이후 자동 전환됨. 다만, 상환청구에도 불구하고 상황이 완료되지 않거나 이익배당이 완료되지 않는 경우에는 상환이나 이익배당이 완료되는 날에 보통주로 전환
	(2) 발행가액을 하회하는 유상증자, 주식관련 사채 발행시 전환비율 조정	(2) 발행가액을 하회하는 유상증자, 주식관련 사채 발행시 전환가격은 그 하회하는 발행가액으로 조정
	(3) 기업공개나 합병시에는 그시점까지 조	(3) 기업공개나 합병(영업양수도, 주식교환

구분	제1종 전환상환우선주	제2종 전환상환우선주
	정된 전환가격과 공모가격의 70% 또는 합병비율 산정시 기준가격의 70%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정	, 최대주주변경, 경영권 변동)시에는 그시점까지 조정된 전환가격과 공모가격의 70% 또는 합병비율 산정시 기준가격의 70%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정
발행주식수(주)	16,000	37,412
발행가격(원/주)	124,011	147,000
자본금(천원)	80,000	187,060
주식발행초과금(천원)	1,904,175	5,312,504
인수대금(천원)	1,984,175	5,499,564
지분율	9%	22%

2) 전환상환우선주부채의 발행일, 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	당기말
발행가액	7,478,385	7,478,385
전환사채의 부채요소	7,478,385	8,991,856
전환상환우선주부채	6,129,998	7,963,031
내재파생상품	1,348,387	1,028,825

(주1) 전환상환우선주부채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 내재파생상품인 전환권가치는 전환상환우선주부채에 내재된 주계약에서 분리하여 당기손익-공정가치측정금융부채로 회계처리하였습니다.

(7) 사채

1) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

23. 파생상품

당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, GBP)

거래일	만기일	구분	계약통화	계약금액	청산통화	계약환율
2021-01-07	2022-02-28	매도	GBP	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-01-11	2022-02-28	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-02-04	2022-03-31	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-02-05	2022-03-31	매도	GBP	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-04-23	2022-05-31	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)
2021-07-20	2022-05-31	매도	USD	12,000,000	KRW	TRF (주1)

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

24. 충당부채

(1) 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 임차시설의 원상복구를 위한 복구충당부채를 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	5,916,977	5,894,404	-	-
복구충당부채	-	304,103	-	-
합계	5,916,977	6,198,507	-	-

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매보증총당부채		
기초	-	-
연결범위변동	11,811,381	-
기말	11,811,381	-
복구총당부채		
기초	-	-
연결범위변동	304,103	-
기말	304,103	-

25. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 연결실체는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결실체의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다.

(2) 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.

(3) 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	10,502,383	1,655,320
사외적립자산의 공정가치	(10,731,642)	(1,387,498)
순확정급여부채(자산)	(229,259)	267,822

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	1,655,320	(1,387,498)	267,822
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	341,342	-	341,342
이자비용(이자수익)	39,135	(27,195)	11,940
소계	380,477	(27,195)	353,282
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	18,497	18,497
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(12,051)	-	(12,051)
소계	(12,051)	18,497	6,446
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
제도에서 지급한 금액	(125,191)	134,335	9,144
연결범위변동	8,603,828	(8,769,781)	(165,953)
기말	10,502,383	(10,731,642)	(229,259)

(전기)

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	10,731,642	1,387,498

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	1.98~3.64	1.96
기대임금상승률	2.83~4.76	4.76

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(468,176)	544,494
기대임금상승률의 1% 변동	542,828	(475,473)

(전 기)

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(110,357)	131,966
기대임금상승률의 1% 변동	130,614	(111,387)

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.

26. 당기손익-공정가치측정금융부채 및 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약(부채)	857,401	-	-	-
파생상품부채(주1,2)	1,366,798	25,427,002	-	-
합 계	2,224,199	25,427,002	-	-

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

(주2) 비유동파생상품부채에는 전환상환우선주부채 발행으로 인해 발생한 전환권가치 1,028,825천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,960,896	-	1,000	-
선수수익	351,702	-	40,142	-
예수금	1,151,898	23,345	36,841	-
예수부가세	7,078,516	-	157,411	-
기타부채	19,127	-	-	-
합 계	10,562,139	23,345	235,394	-

27. 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 1,659,448주를 차감한 10,918,058주로 당기 및 전기에는 변동사항이 없습니다.

28. 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 지배기업이 보유중인 자기주식 1,659,448주는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

29. 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	20,806,021	39,146,268
합계	23,950,397	42,290,644

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

(2) 당기 및 전기중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	42,290,644	64,508,986
지배기업주주지분 귀속 당기손익	(20,945,193)	(21,888,033)
확정급여제도의 재측정요소	(5,028)	(121,049)
지분법이익잉여금변동	2,609,974	(209,260)
합계	23,950,397	42,290,644

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(283,956)	(162,907)
변동분	(6,446)	(155,191)
법인세효과	1,418	34,142
기말	(288,984)	(283,956)

30. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,220,203	3,077,717
지분법자본변동	(4,131,686)	(13,340,001)
합계	(1,911,483)	(10,262,284)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(10,262,284)	(9,003,212)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(857,514)	2,531,886
지분법자본변동	9,208,315	(3,790,958)
기말	(1,911,483)	(10,262,284)

31. 주식기준보상

(1) 종속기업인 (주)휴맥스는 주요 경영진에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식 선택권을 부여하였으며, 부여방법은 자기주식교부방법입니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있으며, 주식기준보상계약의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 주식선택권의 부여일 공정가치

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

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

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

(3) 종속기업인 ㈜알티캐스트가 부여한 주식기준보상

1) 종속기업인 ㈜알티캐스트는 임직원에게 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있으며, 주식선택권은 행사시점에 연결실체의 주식으로 전환되며, 주식기준보상계약의 내용은 다음과 같습니다.

부여일	권리행사가능 주식수	부여방법	행사가격	가득기간	행사가능기간
2017-03-31	100,000 주	주식교부형	3,961 원	부여일로부터 2년	가득일로부터 4년
2020-03-31	200,000 주	주식교부형	1,018 원	부여일로부터 2년	가득일로부터 3년 9개월

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

구분	부여일 전일의 시가	행사가격	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성
2017-03-31	3,820 원	3,961 원	1.76%	4년	22.20%
2020-03-31	880 원	1,018원	1.15%	3년 9개월	84.61%

32. 영업수익

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

(단위: 천원)

보고부문	주요 영업수익	당 기	전 기
지주사업부문	브랜드수익 등	1,476,823	1,511,893
IT사업부문	IT수익	6,279,308	3,590,703
합 계		7,756,131	5,102,596

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
소프트웨어 설치 용역 등	1,954,938	113,438
차감: 손실충당금	-	-
합 계	1,954,938	113,438
유동	1,954,938	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.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어 설치 용역 등(주1)	165,253	-
유동	165,253	-
비유동	-	-

(주1) 소프트웨어설치용역등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

33. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법손실	14,619,410	21,426,650
금료와임금	2,983,770	1,591,669
퇴직급여	353,282	376,729
복리후생비	385,280	157,726
여비교통비	49,412	18,563
차량유지비	19,649	15,310
세금과공과	201,878	234,781
임차료	-	372
감가상각비	180,350	174,820
무형자산상각비	75,091	31,288
지급수수료	1,801,920	780,844
대손상각비(환입)	-	(3,069)
상품매입비	793,744	631,038
기타비용	175,775	99,180
합계	21,639,561	25,535,901

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
염가매수차익(주1)	18,121,682	102,719
잡이익	43,107	10,823
합계	18,164,789	113,542

(주1) 연결실체는 (주)휴맥스 취득과 관련해 당기말 현재 식별가능한 순자산 공정가치를 평가 중에 있으며, 최종 평가결과에 따라 금액이 변동될 수 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	-	20,000
사용권자산처분손실	-	5,959
잡손실	-	724
합계	-	26,683

35. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익	842,046	3,842,739
금융원가	(2,175,053)	(2,960,779)
순금융손익	(1,333,007)	881,960

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	468,832	597,518
금융이익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	361,113	3,245,100
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	151	-
외환차익	-	121
외화환산이익	11,950	-
소계	373,214	3,245,221
합계	842,046	3,842,739

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	468,832	597,518

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	819,340	658,848
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,355,656	2,293,445
외환차손	57	-
외화환산손실	-	8,486
합계	2,175,053	2,960,779

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금	765,979	617,639
리스부채	53,361	41,209
합계	819,340	658,848

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	(994,392)	951,655
	상각후원가측정금융자산	480,782	597,639
금융부채	상각후원가측정금융부채	(819,397)	(667,334)
순금융손익		(1,333,007)	881,960

36. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	357,861	175,979
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(566,543)	997,234
당기발생 이월결손금에 대한 이연법인세	-	1,930,313
자본에 직접 반영된 이연법인세	243,281	(679,980)
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	34,599	2,423,546

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(20,910,594)	(19,464,486)
적용세율(22%)에 따른 세부담액	(4,600,331)	(4,326,187)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	1,122	(23,628)
이연법인세 제외 일시적차이	4,504,747	4,793,529
이월결손금 및 세액공제로 인한 효과	149,643	1,914,645
기타	(20,582)	65,187
법인세비용(수익)	34,599	2,423,546
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(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	연결범위 변동으 로 인한 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
장기종업원급여	-	(1,418)	1,418	(72,818)	(72,818)
매도가능금융자산	(2,120,696)	508,139	241,863	(681,470)	(2,052,164)
미수수익	(3,345)	(183,458)	-	-	(186,803)
유형자산	-	-	-	584,281	584,281
무형자산	-	-	-	(754,658)	(754,658)
파생상품	-	-	-	5,010,481	5,010,481
기타	-	-	-	(1,937,209)	(1,937,209)
소 계	(2,124,041)	323,263	243,281	2,148,607	591,110
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세					
세액공제	-	-	-	322,648	322,648
결손금, 기부금 공제	-	-	-	41,565	41,565
소 계	-	-	-	364,213	364,213
합 계	(2,124,041)	323,263	243,281	2,512,820	955,323

(전기)

(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)	-	-
소 계	(1,122,406)	(321,655)	(679,980)	(2,124,041)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세				
세무상결손금	1,925,913	(1,925,912)	-	-
합 계	803,507	(2,247,567)	(679,980)	(2,124,041)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	1,418	34,142
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	241,863	(714,122)
합계	243,281	(679,980)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	200,769,575	30,666,078
세무상결손금	25,747,200	25,062,337
종속기업	(7,385,610)	-
특수관계자 대여금 대손충당금	35,842,542	-
인정이자	26,892,174	-
합계	281,865,881	55,728,415

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
3년 초과	25,747,200	25,062,337

37. 주당이익(손실)

(1) 기본주당손실

기본주당손실은 지배주주에게 귀속되는 당기순손실을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손실	(20,945,193)	(21,888,033)
총기본주당이익 계산에 사용된 순손실	(20,945,193)	(21,888,033)
가중평균유통보통주식수	10,918,058주	10,918,058주
기본주당손실	(1,918)원/주	(2,005)원/주

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

(당기)

(단위: 주)

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

(전기)

(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

(2) 희석주당이익(손실)

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

38. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분(주1)	특수관계자의 명칭
관계기업	Truelite Trace Inc., (주)디지파츠, (주)브이투브이, (주)마르시스, 신한북경기차배건계통유한공사, (주)먼슬리키친, (주)스몰티켓, (주)헤론대부, (주)그로비
공동기업	PINPLAY JAPAN CO., LTD, (주)휴맥스모빌리티, Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd. ,
공동기업의 종속기업	(주)하이파크, (주)하이그린파크, 하이시티파크(유), 아주이파크논현3호(주), 대저자산관리(주), (주)휴맥스팩스, (주)휴맥스이브이, 주식회사 피플카

(주1) 당기말 휴맥스가 관계기업에서 종속기업으로 변동됨에 따라 추가되었습니다.

지배기업과 지배기업의 종속기업 사이의 거래는 연결 시 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.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래	
		매출	이자수익	브랜드수익	영업비용	이자비용
공동기업의 종속기업	(주)휴맥스팩스	41,228	-	-	-	-
	(주)휴맥스이브이	37,952	-	-	-	-
기타(주1)	(주)휴맥스	1,729,567	185,393	1,461,270	627,155	250,972
	위너콤(주)	1,153,183	-	-	-	-
	(주)휴맥스테크너스	342,148	-	-	-	-
	(주)바이클럽	9,776	-	-	-	-
	(주)휴맥스아이앤씨	-	-	-	-	57,721
	(주)휴맥스오토모티브	128,775	271,904	-	-	-
합계		3,442,629	457,297	1,461,270	627,155	308,693

(주1) 당기말 연결범위변동으로 인해 종속기업으로 대체되었습니다. 상기 거래금액은 종속기업으로 대체 전까지의 거래내역입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래	
		매출	이자수익	브랜드수익	영업비용	이자비용
관계기업	(주)휴맥스	956,833	251,643	1,511,893	151,952	140,705
관계기업의 종속기업	(주)휴맥스아이앤씨	-	317,226	-	-	-
	위너콤(주)	1,125,843	-	-	-	-
	(주)휴맥스테크너스	167,033	-	-	-	-
	(주)휴맥스이브이	11,321	-	-	-	-
	(주)휴맥스팩스	56,564	-	-	-	-
	(주)바이클럽	8,907	-	-	-	-
합계		2,326,501	568,869	1,511,893	151,952	140,705

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업	Truelite Trace Inc.	-	554,748	-	-	-
	(주)디지파츠	376,127	296,921	-	223,198	91,169
공동기업	(주)휴맥스모빌리티	391,562	21,885	-	61,434	256,670
종속기업의 공동기업	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	872,057	12,790	-	3,969	-
종속기업의 관계기업	(주)마르시스	29,150	479,214	2,316,914	-	-
	(주)먼슬리키친	-	-	-	9,082	80,800
	신한북경기차배건계통유한공사	-	76,976	-	-	-
	주식회사 헤론대부	1,016	-	-	-	-
공동기업의 종속기업	(주)하이파킹	-	3,898	-	1,200	-
	(주)하이그린파킹	991	-	-	-	-
	주식회사 피플카	-	236,375	-	-	106,455
	주식회사 휴맥스팍스	513,284	157,344	-	-	190,800
	(주)휴맥스이브이	424,802	54,099	-	-	150,995
합계	2,608,989	1,894,250	2,316,914	298,883	876,889	

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	내용	금액
관계기업	(주)휴맥스	매출채권	383,664
		미수금 등 (주1)	1,684,753
관계기업의 종속기업	(주)휴맥스아이앤씨	미수수익	-
	위너콤(주)	매출채권	82,896
	(주)휴맥스테크너스	매출채권	36,589
	(주)휴맥스이브이	매출채권	257
	(주)휴맥스팍스	매출채권	4,783
	(주)바이클럽	매출채권	9,702
채권 계			2,202,644
관계기업	(주)휴맥스	미지급금	-
		기타부채	764,317
		미지급비용	101,326
채무 계			865,643

(주1) (주)휴맥스 미수금 등의 금액은 현재가치할인차금 34,163천원이 제외된 금액입니다.

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

(당 기) (단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)휴맥스	단기대여금	11,000,000	-	(11,000,000)	-
(주)휴맥스오토모티브	단기대여금	-	9,500,000	-	9,500,000
	손실충당금	-	(288,000)	-	(288,000)
합 계		11,000,000	9,212,000	-11,000,000	9,212,000

(전 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

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	연결범위변동	기말
종속기업						
(주)휴맥스	단기차입금	6,000,000	5,000,000	(5,000,000)	(6,000,000)	-
(주)휴맥스아이앤씨	단기차입금	-	2,000,000	-	(2,000,000)	-
합 계		6,000,000	7,000,000	(5,000,000)	(8,000,000)	-

(전 기) (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)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
임직원	KEB하나은행	KRW	699,600	차입보증

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

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
종속기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스 전환사채 취득	6,448,896	9,565,217
		유상증자	15,218,708	-

(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	711,562	572,311
퇴직급여	133,333	227,083
합계	844,895	799,394

39. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관	통화	한도	내용
(주)우리은행	KRW	9,000,000	무역금융
	KRW	99,000	법인카드 한도질권설정
KEB하나은행	KRW	699,600	기타약정(집단대출)
	KRW	1,200,000	외담대
서울보증보험	KRW	124,660	원화지급보증
중소기업은행	KRW	5,000,000	무역어음대출
	KRW	10,000,000	외상매출채권
	KRW	15,000,000	무역금융대출
(주)한국스탠다드차타드은행	USD	15,000,000	Import Invoice Financing
	USD	7,000,000	파생상품거래(선물환 등)
(주)신한은행	KRW	10,000,000	무역금융
	KRW	2,900,000	단기차입금
	USD	2,000,000	수출채권매입(O/A)
(주)국민은행	KRW	5,000,000	무역금융
	KRW	6,000,000	단기차입금
	USD	1,600,000	수출채권매입(O/A)
한국수출입은행	KRW	30,000,000	수출성장자금대출
	KRW	7,000,000	수출성장자금
	EUR	5,000,000	수출성장자금
	USD	5,000,000	수출성장자금
한국산업은행	KRW	22,500,000	단기차입금
	KRW	3,000,000	일반대출
	KRW	3,000,000	한도대출
HALK BANK	USD	2,000,000	계약이행보증
여의도드림제삼차	KRW	30,000,000	장기차입금
더블에이치제일차	KRW	40,000,000	장기차입금
NH농협은행	KRW	500,000	무역금융대출
경남은행	KRW	2,500,000	무역금융대출
합 계	KRW	203,523,260	
	EUR	5,000,000	
	USD	32,600,000	

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

(단위: 천원)

피보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
임직원	KEB하나은행	KRW	699,600	차입보증
휴맥스 네트워크	신한은행	KRW	120,000	신용카드 지급보증

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

(단위: 천원)

보증처	보증채권자	통화	보증금액	내용
서울보증보험	에스케이브로드밴드(주) 외	KRW	2,662,666	이행보증 등
HALK BANK	-	USD	906,984	이행보증

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

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

40. 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)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	233,463,292	19,900,000
차감: 현금및현금성자산	(97,363,668)	(2,295,931)
순차입금	136,099,624	17,604,069
자본총계	377,833,967	129,660,363
자기자본부채비율	36.02%	13.58%

(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	-	-	97,363,668	97,363,668
매출채권및기타채권	-	-	191,121,191	191,121,191
금융리스채권	-	-	814,944	814,944
당기손익-공정가치 측정금융자산	106,101,727	-	-	106,101,727
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	11,375,048	-	11,375,048
상각후원가 측정금융자산	-	-	13,000,000	13,000,000
기타금융자산	-	-	5,954,696	5,954,696
합계	106,101,727	11,375,048	308,254,499	425,731,274

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	184,038,840	184,038,840
당기손익-공정가치 측정금융부채	27,651,201	-	27,651,201
차입금	-	163,478,773	163,478,773
사채	-	58,556,931	58,556,931
전환사채	-	3,464,557	3,464,557
전환상환우선주부채	-	7,963,031	7,963,031
리스부채	-	79,206,287	79,206,287
합계	27,651,201	496,708,419	524,359,620

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	2,295,931	2,295,931
매출채권및기타채권	-	-	13,357,062	13,357,062
당기손익-공정가치측정금융자산	29,447,720	-	-	29,447,720
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,089,954	-	6,089,954
합계	29,447,720	6,089,954	15,652,933	51,190,667

(단위: 천원)

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

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.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	264,281,738	124,519,609	-	-
EUR	13,885,594	10,918,328	-	-
JPY	2,217,349	1,272,956	-	-
GBP	8,875,721	1,492,923	-	-
AUD	-	21,307	-	-
HKD	-	77,135	-	-
THB	35,798	4	-	-
CNY	9,252,909	85,797	-	-
PLN	753,101	3,890,208	-	-
TRY	12,989,326	5,396,465	-	-
CAD	868,965	12,211	-	-
합계	313,160,501	147,686,943	-	-

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.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	13,976,213	(13,976,213)	-	-
EUR	296,727	(296,727)	-	-
JPY	94,439	(94,439)	-	-
GBP	738,280	(738,280)	-	-
AUD	(2,131)	2,131	-	-
HKD	(7,714)	7,714	-	-
THB	3,579	(3,579)	-	-
CNY	916,711	(916,711)	-	-
PLN	(313,711)	313,711	-	-
TRY	759,286	(759,286)	-	-
CAD	85,675	(85,675)	-	-
합계	16,547,354	(16,547,354)	-	-

2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	55,700,000	13,900,000

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	(557,000)	557,000	(139,000)	139,000

3) 가격위험

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

4) 신용위험

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

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 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.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	181,407,210	2,582,600	370,154	-	184,359,964
차입금	149,859,415	15,759,818	200,000	-	165,819,233
사채	6,410,800	41,128,700	20,115,600	-	67,655,100
전환사채	3,605,000	-	-	-	3,605,000
전환상환우선주부채	-	-	-	14,166,731	14,166,731
리스부채	12,230,634	11,801,332	30,818,191	49,831,933	104,682,090
합계	353,513,059	71,272,450	51,503,945	63,998,664	540,288,118

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	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

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

(5) 공정가치의 추정

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

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(관측가능하지않은 투입변수)

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
상장주식	10,792,636	-	-	10,792,636
비상장주식	-	-	53,778,267	53,778,267
전환우선주식	-	-	26,072,692	26,072,692
전환상환우선주식	-	-	12,868,026	12,868,026
채무상품	-	-	11,018,519	11,018,519
내재파생상품	-	-	2,946,636	2,946,636
금융자산 계	10,792,636	-	106,684,140	117,476,776
금융부채				
통화선도계약(부채)	-	857,402	-	857,402
내재파생상품	-	-	26,793,799	26,793,799
금융부채 계	-	857,402	26,793,799	27,651,201

(전기말)

(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

수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	당기손익	기타포괄손익	연결범위 변동	기말
금융자산							
비상장주식	9,702,733	1,845,704	(3,612,779)	(3,045)	(1,099,377)	46,945,031	53,778,267
채무상품	-	-	-	-	-	11,018,519	11,018,519
전환우선주식	6,031,933	-	-	(1,009,061)	-	21,049,820	26,072,692
전환상환우선주식	19,803,008	999,998	(17,302,974)	17,564	-	9,350,430	12,868,026
내재파생상품	-	-	-	-	-	2,946,636	2,946,636
소계	35,537,674	2,845,702	(20,915,753)	(994,542)	(1,099,377)	91,310,436	106,684,140
금융부채							
내재파생상품	-	-	-	-	-	26,793,799	26,793,799
합계	35,537,674	2,845,702	(20,915,753)	(570,027)	(676,048)	118,104,235	134,325,783

(전기)

(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

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

- 비상장주식

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

- 회사채와 상환우선주

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

- 국공채

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

- 투자전환사채

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

- 전환권대가

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

- 통화선도

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

- 파생결합증권

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

- 내재파생상품

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

41. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	353,282	376,729
감가상각비	180,350	174,820
무형자산상각비	75,091	31,288
사용권자산처분손실	-	5,959
대손상각비	-	(3,069)
외화환산손실	-	8,486
지분법손실	14,619,410	21,426,650
이자비용	819,340	658,848
법인세비용	34,599	2,423,546
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,355,656	2,293,445
관계기업투자자산처분손실	23,858,947	-
이자수익	(468,832)	(597,518)
외화환산이익	(11,950)	-
염가매수차익	(18,121,682)	(102,719)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(361,113)	(3,245,100)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(151)	-
잡이익	(39,928)	-
합계	22,293,019	23,451,365

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	118,450	640,598
기타채권	1,042,314	(882,449)
재고자산	(56,520)	-
계약자산	70,964	(113,438)
기타유동자산	(257,725)	393,631
기타채무	510,594	49,476
계약부채	189,814	-
기타부채	(26,974)	(1,004,479)
순확정급여부채	(690,856)	(701,732)
합계	900,061	(1,618,393)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산의 관계기업투자 대체	6,448,896	9,565,217
리스부채의 유동성대체	46,830	-
사용권자산과 리스부채의 인식	1,074,945	
사용권자산과 리스부채의 상계	300,121	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			리스기간변경	신규리스	연결범위변동	
단기차입금	19,900,000	1,500,000	-	-	106,878,773	128,278,773
유동성장기차입금	-	-	-	-	20,000,000	20,000,000
장기차입금	-	-	-	-	15,200,000	15,200,000
전환상환우선주부채	-	-	-	-	7,963,031	7,963,031
전환사채(유동)	-	-	-	-	3,464,557	3,464,557
사채(유동)	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
사채(비유동)	-	-	-	-	53,556,931	53,556,931
리스부채	764,317	(118,844)	(300,122)	1,074,945	77,785,991	79,206,287
재무활동으로부터의 총부채	20,664,317	1,381,156	(300,122)	1,074,945	289,849,283	312,669,579

(전기)

(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

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

42. 중단영업 및 매각예정자산부채

(1) 네트워크 사업부문 매각 계획

2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 연결실체는 Gateway 관련 주요 사업의 일부를 일본, 태국 등에서 중단하기로 결정하였습니다.

(2) 전장 사업부문 매각 계획

2020년 12월 29일 이사회 결의 및 2021년 10월 06일 이사회 보고에 따라 연결실체는 전장 관련 주요 사업의 일부를 지속 중단하기로 결정하였습니다. 연결실체는 현재 동 사업의 매각과 관련하여 우선 협상 대상자와 예비 실사를 진행중에 있습니다.

(3) Mobility 사업부문 매각 계획

당기말 현재 제3자와 연결실체의 모빌리티사업에 대한 영업양수도를 진행할 예정이며, 이에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정자산과 부채로 분류하였습니다.

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

(5) 매각예정자산, 부채

(단위: 천원)

구분	당기말
자산:	
현금및현금성자산	4,792,643
매출채권및기타채권	16,857,828
재고자산	24,165,473
기타유동자산	4,143,171
유형자산	3,218,414
사용권자산	154,425
무형자산	7,698,523
합계	61,030,477
부채:	
매입채무및기타채무	14,635,753
단기차입금	-
리스부채(유동)	154,704
기타유동부채	165,712
판매보증충당부채	1,444,670
미지급법인세	-
리스부채(비유동)	-
판매보증충당부채	490,415
퇴직급여채무	(105,236)
합계	16,786,018

43. 사업결합

(1) 연결실체는 당기 2021년 12월 31일을 합병기일로 하여 방송 및 무선통신 기기 판매 등을 주 영업활동으로 하는 상장기업인 주식회사 휴맥스를 취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치	959,622,382
유동자산	539,977,511
현금및현금성자산	94,190,068
매출채권및기타채권	189,703,303
금융자산	20,214,095
기타자산	174,839,568
매각예정자산	61,030,477
비유동자산	419,644,871
매출채권및기타채권	9,600,075
관계공동기업투자자산	194,930,525
금융자산	100,843,672
유형자산	40,669,894
투자부동산	20,749,119
무형자산	31,819,854
사용권자산	15,461,531
순확정급여자산	165,953
기타자산	5,404,248
식별가능한 부채의 공정가치	587,429,114
유동부채	405,137,433
매입채무및기타채무	181,333,608

구분	금액
차입금	134,878,773
전환사채	3,464,557
사채	5,000,000
기타부채	48,021,652
미지급법인세	20,735,772
리스부채	11,703,071
비유동부채	182,291,681
매입채무및기타채무	2,963,918
장기차입금	15,200,000
사채	53,556,931
전환상환우선주부채	7,963,031
리스부채	67,503,216
기타부채	35,104,585
식별가능한 순자산 공정가치 합계	372,193,268

연결실체는 당기 중 전자장비 개발시스템 및 영상처리시스템의 제조 및 판매를 목적으로 하는 상장기업인 (주)휴맥스를 취득하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 (주)휴맥스의 지분율은 35.71%입니다.

한편, 상장회사의 최대주주 변경 시 경영권 프리미엄이 포함되어 거래되는 것이 일반적이며, 시장에서 거래되는 개별주식의 주당가액 이외의 경영권 프리미엄을 타 상장회사의 실제 거래 사례를 통하여 평가하는 것이 가장 합리적이라고 판단하였습니다. 비교 대상이 되는 거래는 금융감독원 전자공시시스템 등을 통하여 평가기준일 전 1년간의 양수도금액이 100억원 이상인 사례에서 상장회사의 경영권 이전을 수반하는 주요 주식양수도 거래를 선정하였습니다. 산업별, 전체업종기준, 응용소프트웨어 개발업을 대상으로 각각 평가한 결과, 응용소프트웨어 개발업 중 극단치의 영향을 제거하기 위하여 상위 및 하위 10%를 제거 후 분석한 프리미엄률이 -3.65~150.85%의 분포를 보이며, 단순평균 프리미엄률은 43.91%임을 확인하였습니다. 상기 분석결과를 바탕으로 경영권 프리미엄을 잠정적으로 30% 적용하는 것으로 결정하였으며, 주

당 기준시가는 당기말 현재 종속기업인 (주)휴맥스가 등록된 코스닥시장의 증가인 4,805원을 적용하였습니다. 또한 연결실체는 (주)휴맥스 취득과 관련해 당기말 현재 식별 가능한 순자산 공정가치를 평가 중에 있으며, 최종 평가결과에 따라 금액이 변동될 수 있습니다.

(2) 당기 중 사업결합에서 발생한 잉가매수차익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	95,908,536
가산: 비지배지분	258,163,049
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	372,193,268
잉가매수차익	(18,121,683)

(3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출(유입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	-
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	94,190,068
차감 계	94,190,068

44. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 당기말 매각예정으로 분류한 종속기업 (주)휴맥스오토모티브에 대한 매각을 위한 최종 조건에 대해 합의 조율 중에 있으며 3월말로 본 계약 체결을 예정하고 있습니다.

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

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

(4) 연결실체는 2022년 3월 15일 이사회결의로 사모사채 및 전자단기사채의 한도를 각각 200억원씩 증액하기로 하였으며 증액 후 한도는 1,000억원과 600억원입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 33 기 2021.12.31 현재
 제 32 기 2020.12.31 현재
 제 31 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
자산			
유동자산	3,795,810,861	3,740,163,544	6,883,926,158
현금및현금성자산	2,350,900,827	1,293,326,988	6,180,434,867
매출채권 및 기타채권	1,079,552,353	2,329,552,252	651,395,349
재고자산	56,520,000	0	0
계약자산	42,474,138	113,438,205	0
기타유동자산	260,871,222	3,846,099	957,808
당기법인세자산	5,492,321	0	51,138,134
비유동자산	165,894,793,271	146,218,362,408	150,815,641,340
기타비유동채권	93,234,246	11,301,785	43,634,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	300,000,000	150,000,000	0

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
종속기업 및 관계기업투자	163,615,641,136	144,810,036,066	147,820,818,866
유형자산	57,052,095	80,070,914	61,229,927
사용권 자산	1,443,366,540	769,669,451	689,996,597
무형자산	322,193,156	397,284,192	171,209,590
순확정급여자산	63,306,098	0	0
이연법인세자산	0	0	2,028,752,360
자산총계	169,690,604,132	149,958,525,952	157,699,567,498
부채			
유동부채	43,623,380,546	20,843,767,440	14,232,940,355
매입채무 및 기타채무	1,634,788,249	549,383,164	133,195,269
계약부채	189,814,365	0	0
단기차입금	41,400,000,000	19,900,000,000	14,000,000,000
리스부채(유동)	190,358,169	121,184,827	49,170,429
기타유동부채	208,419,763	235,393,709	50,574,657
당기법인세부채	0	37,805,740	0
비유동부채	1,229,937,860	910,954,009	950,410,230
순확정급여부채	0	267,822,280	295,045,928
리스부채(비유동)	1,229,937,860	643,131,729	655,364,302
부채총계	44,853,318,406	21,754,721,449	15,183,350,585
자본			
자본금	6,288,753,000	6,288,753,000	6,288,753,000
기타불입자본	93,907,878,380	93,907,878,380	93,944,644,066
이익잉여금	24,640,654,346	28,007,173,123	42,282,819,847
자본총계	124,837,285,726	128,203,804,503	142,516,216,913
자본과부채총계	169,690,604,132	149,958,525,952	157,699,567,498

포괄손익계산서

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
영업수익	7,756,131,191	4,412,316,464	2,569,162,442
영업비용	6,886,123,721	3,261,510,363	1,509,475,318
영업이익(손실)	870,007,470	1,150,806,101	1,059,687,124
기타영업외수익	3,112,837	9,794,799	20,043
기타영업외비용	0	26,683,331	10,000,003
금융이익-유효이자 율법에 따른 이자수 익	13,459,540	69,792,032	180,918,454
금융이익-기타	11,949,896	121,176	5,571,210,173
금융원가	1,396,602,733	665,503,546	580,386,087
관계기업투자손상차 손	2,862,000,000	12,576,000,000	12,089,249,427
법인세비용차감전순 이익(손실)	(3,360,072,990)	(12,037,672,769)	(5,867,799,723)
법인세비용(수익)	1,418,073	2,116,924,776	1,497,111,319
당기순이익(손실)	(3,361,491,063)	(14,154,597,545)	(7,364,911,042)
기타포괄손익	(5,027,714)	(121,049,179)	(93,669,874)
후속적으로 당기순 익으로 재분류되지 않는 항목	(5,027,714)	(121,049,179)	(93,669,874)
확정급여제도의 재측정요소	(6,445,787)	(155,191,255)	(120,089,582)
당기손익으로 재 분류되지 않는 항목 의 법인세	1,418,073	34,142,076	26,419,708

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	0	0	0
당기총포괄이익(손실)	(3,366,518,777)	(14,275,646,724)	(7,458,580,916)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(308)	(1,296)	(675)

자본변동표

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	93,944,644,066	49,741,400,763	0	149,974,797,829
당기순이익(손실)	0	0	(7,364,911,042)	0	(7,364,911,042)
확정급여제도의재측정요소	0	0	(93,669,874)	0	(93,669,874)
사업결합	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	93,944,644,066	42,282,819,847	0	142,516,216,913
2020.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	93,944,644,066	42,282,819,847	0	142,516,216,913
당기순이익(손실)	0	0	(14,154,597,545)	0	(14,154,597,545)
확정급여제도의재측정요소	0	0	(121,049,179)	0	(121,049,179)
사업결합	0	(36,765,686)	0	0	(36,765,686)
2020.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	93,907,878,380	28,007,173,123	0	128,203,804,503
2021.01.01 (기초자본)	6,288,753,000	93,907,878,380	28,007,173,123	0	128,203,804,503
당기순이익(손실)	0	0	(3,361,491,063)	0	(3,361,491,063)

	자본				
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
확정급여제도의재측정요소	0	0	(5,027,714)	0	(5,027,714)
사업결합	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	6,288,753,000	93,907,878,380	24,640,654,346	0	124,837,285,726

현금흐름표

제 33 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 32 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 31 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
영업활동현금흐름	1,526,724,452	(1,418,811,539)	1,801,277,213
당기순이익(손실)	(3,361,491,063)	(14,154,597,545)	(7,364,911,042)
수익비용의 조정	4,843,277,004	15,799,222,260	8,535,216,005
운전자본의 변동	892,786,166	(2,583,852,969)	909,101,053
이자수익의 수취	9,209,905	68,903,860	189,740,372
법인세의 환급(납부)	(43,298,061)	6,369,401	110,327,591
이자비용의 지급	(813,759,499)	(554,856,546)	(578,196,766)
투자활동현금흐름	(21,862,256,270)	(9,312,121,006)	2,409,651,637
단기대여금의 감소	0	4,000,000,000	7,000,000,000
단기금융상품의 감소	0	0	5,000,000,000
보증금의 감소	0	0	75,000,000
사업결합으로 인한 순현금유입	0	510,235,994	0
단기대여금의 증가	0	(4,000,000,000)	0
단기금융상품의 증가	0	0	(5,000,000,000)

	제 33 기	제 32 기	제 31 기
보증금의 증가	(30,720,200)	(91,066,800)	0
당기손익-공정가치 측정금융자산의 증가	(6,448,896,110)	(9,565,217,200)	(1,999,975,773)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 증가	(150,000,000)	(150,000,000)	(1,994,163,000)
유형자산의 취득	(13,931,000)	(16,073,000)	0
무형자산의 취득	0	0	(171,209,590)
물적분할로 인한 순현금유출	0	0	(500,000,000)
관계기업투자자산의 취득	(15,218,708,960)	0	0
재무활동현금흐름	21,381,155,761	5,852,309,834	(50,645,520)
차입금의 차입	27,000,000,000	9,900,000,000	0
차입금의 상환	(5,500,000,000)	(4,000,000,000)	0
리스부채의 상환	(118,844,239)	(47,690,166)	(50,645,520)
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	11,949,896	(8,485,168)	5,013,342
현금및현금성자산의 증가(감소)	1,045,623,943	(4,878,622,711)	4,160,283,330
기초의 현금및현금성자산	1,293,326,988	6,180,434,867	2,015,138,195
기말의 현금및현금성자산	2,350,900,827	1,293,326,988	6,180,434,867

5. 재무제표 주석

제33(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

1. 당사의 개요

주식회사 휴맥스홀딩스(이하 "당사")는 전자장비 개발시스템 및 영상처리시스템의 제조 및 판매를 목적으로 1989년 1월에 설립되었으며, 2009년 10월 1일을 기준으로 하여 투자사업부문과 제품개발·제조·판매 사업부문을 인적분할하였습니다. 이에 따라 당사는 투자사업부문을 영위하는 지주회사로 전환하였으며, 당사의 상호를 주식회사 휴맥스에서 주식회사 휴맥스홀딩스로 변경하였습니다.

당사는 2020년 9월 1일을 합병기일로 하여 정보통신기술 컨설팅, 시스템 구축 및 운영 등을 주 영업활동으로 하는 비상장기업인 주식회사 휴맥스아이티를 흡수합병하였습니다.

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.

주 요 주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
변대규	4,487,059	35.68
자기주식	1,659,448	13.19
기타	6,430,999	51.13
합 계	12,577,506	100.00

동 재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월30일

자로 예정된 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

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

가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

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

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

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

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

- ① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시

키고 2022년 6월 30일후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

여야 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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택';

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적

으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새

로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

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

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

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

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

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

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

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

(2) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 지주사업 부문

당사는 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

당사는 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.

당사는 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.

당사는 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.

(3) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을

포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(8)참고)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스

요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 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 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

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

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

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

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날

에 인식하고 있습니다.

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

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

(5) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 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 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가

결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(6) 유형자산

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

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

익으로 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.

(7) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(8) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 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.

(9) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용 손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금

액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 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 '영업수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 24 참고). 공정가치는 주석 29에서 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. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄

손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와

재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

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

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불

가피한 완화

- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

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

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제

삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(10) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때

까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는

조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자

율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

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 연차 재무제표와 동일합니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(3) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인

식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) (주)휴맥스에 대한 연결여부 판단

당사는 (주)휴맥스에 대한 의결권의 35.7%만을 보유하고 있으나, (주)휴맥스를 종속기업으로 분류하고 있습니다. (주)휴맥스는 국내 코스닥 시장에 상장되어 있습니다. 지배회사의 지분 35.7%를 제외한 나머지 지분 중 의결권에 영향을 미치는 5% 이상 보유한 주요주주는 없으며, 소수주주들에 의하여 분산되어 있습니다. 경영진은 지배기업의 보유 의결권의 절대적 규모는 과반수 미만이나, 임원 겸임 현황, 다른 주주들의 상대적 의결권 규모 및 넓은 분산도를 통해 지배기업이 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있다고 판단하였습니다. 이를 근거로 경영진은 기업회계기준서 제1110호에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 (주)휴맥스에 대하여 지배력을 보유하고 있다는 결론을 내렸습니다. 경영진이 의결권 35.7% 만으로는 지배력을 보유하기에는 충분하지 않다고 결론을 내렸다면, (주)휴맥스는 관계기업으로 분류되고 해당 지분에 대해서는 지분법을 적용하였을 것입니다.

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

코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계적으로 수요가 위축되고, 공급계획에 차질이 발생하는 등 세계 경제전반에 불확실성이 증대되었습니다. 당사는 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 당사의 재무제표 추정치에도 불확실성이 존재합니다.

(3) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 순확정급여자산은 60,306천원 (전기말 순확정급여채무 : 267,822천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 16에서 기술하고 있습니다.

2) 자산의 손상

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

4. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	2,350,901	1,293,327

5. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	588,022	-	706,472	-
차감: 대손충당금	-	-	-	-
매출채권(순액)	588,022	-	706,472	-
(*)미수금	491,530	-	1,533,843	-
차감: 대손충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	491,530	-	1,533,843	-
보증금	-	165,421	91,068	43,634
차감: 현재가치할인차금	-	(72,187)	(1,831)	(32,332)
보증금(순액)	-	93,234	89,237	11,302
합 계	1,079,552	93,234	2,329,552	11,302

(*) 당기말 및 전기말 현재 계약자산인 용역미수금 각각 42,474천원 및 113,438천원을 제외한 금액입니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다.

(2) 당기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 없으며, 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	손상차손(환입)	사업결합	기말
매출채권	-	(3,560)	3,560	-

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	56,520	-	56,520	-	-	-

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	-	2,732
선급비용	260,871	1,114
합계	260,871	3,846

9. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
비상장주식:				
미래지주 창업투자 제4호	300,000	300,000	150,000	150,000

10. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

(단위: 천원)

종속기업명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
㈜에이치앤아이	신규사업투자 및 투자회사관리	한국	100.00	37,406,891	37,406,891	100.00	37,406,891	37,406,891
㈜휴맥스(주1,2,3,4)	방송 및 무선통신 기기 판매	한국	35.71	152,390,609	126,208,750	-	-	-

- (주1) ㈜휴맥스는 시장성 있는 투자주식이며, 당기말 현재 당사가 보유한 시장가치는 73,769,892천원입니다.
- (주2) 당기 중 ㈜휴맥스의 유상증자에 참여하여 4,180,964주(주당 3,640원)를 취득하여 유효지분율이 증가하였습니다.
- (주3) 당기 및 전기 중 전환사채의 발행회사인 ㈜휴맥스의 매도청구권 행사로 ㈜휴맥스로부터 전환사채를 취득하였으며, 동 전환사채의 전환 권행사로 인해 유효지분율이 증가하였습니다.
- (주4) ㈜휴맥스는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조

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

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
㈜휴맥스(주1,2,3,4)	방송 및 무선통신 기기 판매	한국	-	-	-	35.23	137,171,900	107,403,145

- (주1) ㈜휴맥스는 시장성 있는 투자주식이며, 당기말 현재 당사가 보유한 시장가치는 73,769,892천원입니다.
- (주2) 당기 중 ㈜휴맥스의 유상증자에 참여하여 4,180,964주(주당 3,640원)를 취득하여 유효지분율이 증가하였습니다.
- (주3) 당기 및 전기 중 전환사채의 발행회사인 ㈜휴맥스의 매도청구권 행사로 ㈜휴맥스로부터 전환사채를 취득하였으며, 동 전환사채의 전환 권행사로 인해 유효지분율이 증가하였습니다.
- (주4) ㈜휴맥스는 당기말 현재 연결범위변동으로 인하여 종속기업으로 편입되었습니다.(주석3 (1) 1) 참조

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득(처분)	손상	전환권행사	대체	기말
관계기업	(주)휴맥스	107,403,145	15,218,709	(2,862,000)	6,448,896	(126,208,750)	-
종속기업	(주)휴맥스	-	-	-	-	126,208,750	126,208,750
	(주)에이치앤아이	37,406,891	-	-	-	-	37,406,891
합계		144,810,036	15,218,709	(2,862,000)	6,448,896	-	163,615,641

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기업명	기초	취득(처분)	손상	전환권행사	기말
관계기업	(주)휴맥스	110,413,928	-	(12,576,000)	9,565,217	107,403,145
종속기업	(주)에이치앤아이	37,406,891	-	-	-	37,406,891
합계		147,820,819	-	(12,576,000)	9,565,217	144,810,036

11. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	163,424	(163,423)	1	163,424	(149,805)	13,619
비품	122,793	(65,742)	57,051	108,862	(42,410)	66,452
합계	286,217	(229,165)	57,052	272,286	(192,215)	80,071

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	13,619	-	-	(13,618)	1
비품	66,452	13,931	-	(23,332)	57,051
합계	80,071	13,931	-	(36,950)	57,052

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	46,304	-	(32,685)	-	13,619
비품	14,926	16,073	(10,892)	46,345	66,452

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
합계	61,230	16,073	(43,577)	46,345	80,071

12. 리스 (당사가 리스이용자인 경우)

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	1,503,456	(60,089)	1,443,367	858,639	(88,970)	769,669

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(주1)	기말
부동산	769,669	1,129,214	-	(143,400)	(312,116)	1,443,367

(주1) 리스 기간변경으로 인한 변동입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	사업결합	기말
부동산	689,997	142,522	(42,110)	(62,850)	42,110	769,669

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	143,400	62,850
리스부채 이자비용	53,361	39,379
당기 및 소액자산리스 관련 비용	-	-

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 172,206천원 및 87,070천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	196,781	190,358	123,494	121,185
1년 초과 5년 이내	787,126	654,376	202,582	171,824
5년 초과	901,717	575,562	1,038,535	471,308
소계	1,885,624	1,420,296	1,364,611	764,317
차감: 현재가치 조정금액	(465,328)	-	(600,294)	-
금융리스부채의 현재가치	1,420,296	1,420,296	764,317	764,317

13. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	사업결합	감가상각비	기말
회원권	171,210	-	-	-	171,210
상표권	3,687	-	-	(962)	2,725
기타의무형자산	222,387	-	-	(74,129)	148,258
합계	397,284	-	-	(75,091)	322,193

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	사업결합	감가상각비	기말
회원권	171,210	-	-	-	171,210
상표권	-	-	4,008	(321)	3,687
기타의무형자산	-	-	247,096	(24,709)	222,387
합계	171,210	-	251,104	(25,030)	397,284

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

14. 기타채무

당기말 및 전기말 현재 기타채무(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	766,644	250,944
미지급비용	868,144	298,439
합 계	1,634,788	549,383

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	41,400,000	-	19,900,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	KB국민은행 외	3.77~4.63	13,400,000	13,900,000
	(주)휴맥스	4.60	6,000,000	6,000,000
	(주)에이치앤아이	4.60	20,000,000	-
	(주)휴맥스아이앤씨	4.60	2,000,000	-
합 계			41,400,000	19,900,000

16. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직 직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 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 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,898,555	1,655,320
사외적립자산의 공정가치	(1,961,861)	(1,387,498)
순확정급여부채(자산)	(63,306)	267,822

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	1,655,320	(1,387,498)	267,822
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	341,342	-	341,342
이자비용(이자수익)	39,135	(27,195)	11,940
소계	380,477	(27,195)	353,282
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	18,497	18,497
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(12,051)	-	(12,051)
소계	(12,051)	18,497	6,446
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
제도에서 지급한 금액	(125,191)	134,335	9,144

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기말	1,898,555	(1,961,861)	(63,306)

(전기)

(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	(16,302)	7,158	(9,144)
사업결합	721,814	(623,157)	98,657
기말	1,655,320	(1,387,498)	267,822

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	1,961,861	1,387,498

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.62	1.96
기대임금상승률	4.05	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	(123,192)	145,039
기대임금상승률의 1% 변동	144,578	(125,094)

(전기) (단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(110,357)	131,966
기대임금상승률의 1% 변동	130,614	(111,387)

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

17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	-	1,000
선수수익	33,213	40,143
예수금	51,496	36,841
예수부가세	123,711	157,410
합계	208,420	235,394

18. 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 1,659,448주를 차감한 10,918,058주로 당기 및 전기에는 변동사항이 없습니다.

19. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	99,522,053	99,522,053
기타자본잉여금	9,273,017	9,273,017
자기주식(주1)	(14,937,038)	(14,937,038)
자기주식처분이익	49,846	49,846
합계	93,907,878	93,907,878

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

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

20. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,144,377	3,144,377
미처분이익잉여금	21,496,277	24,862,796
합계	24,640,654	28,007,173

(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	(283,956)	(162,907)
변동분	(6,446)	(155,191)
법인세효과	1,418	34,142
기말	(288,984)	(283,956)

(4) 이익잉여금 처분계산서(안)

제 33 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 32 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 30일	처분확정일	2021년 03월 31일

주식회사 휴맥스홀딩스

(단위 : 원)

과목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		21,496,277,846		24,862,796,623
전기이월미처분이익잉여금	24,862,796,623		39,138,443,347	
당기순손실	(3,361,491,063)		(14,154,597,545)	
확정급여제도의 재측정요소	(5,027,714)		(121,049,179)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합계		21,496,277,846		24,862,796,623
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		21,496,277,846		24,862,796,623

21. 영업수익

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

(1) 당기 및 전기 중 당사의 주요 영업수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	주요 영업수익	당기	전기
지주사업부문	브랜드수익 등	1,476,823	1,511,893
IT사업부문	용역매출 등	6,279,308	2,900,423
합계		7,756,131	4,412,316

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
소프트웨어 설치 용역 등	42,474	113,438
차감: 손실충당금	-	-
합계	42,474	113,438
유동	42,474	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.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
소프트웨어 설치 용역 등	189,814	-

보고부문	당기말	전기말
합 계	189,814	-
유동	189,814	-
비유동	-	-

(주1) 소프트웨어설치용역등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

22. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급료와임금	2,983,770	1,156,328
퇴직급여	353,282	376,729
복리후생비	385,280	140,861
여비교통비	49,412	11,627
차량유지비	19,649	14,591
세금과공과	111,877	227,620
감가상각비	180,350	106,427
무형자산상각비	75,091	25,030
지급수수료	1,758,266	746,284
상품매입비	793,744	368,180
대손상각비(환입)	-	(3,560)
기타비용	175,403	91,393
합 계	6,886,124	3,261,510

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
잡이익	3,113	9,795

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	-	20,000
사용권자산처분손실	-	5,959
잡손실	-	724
합계	-	26,683

24. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익	25,409	69,913
금융원가	(1,396,603)	(665,504)
순금융손익	(1,371,194)	(595,591)

(2) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	13,460	69,792
금융이익-기타		
외환차익	-	121

구분	당기	전기
외화환산이익	11,949	-
소계	11,949	121
총계	25,409	69,913

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	9,210	22,526
단기대여금	-	46,378
보증금	4,250	888
합계	13,460	69,792

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,396,546	657,018
외환차손	57	-
외화환산손실	-	8,486
합계	1,396,603	665,504

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금 이자	1,347,658	617,639
리스부채	53,361	39,379
합계	1,396,546	657,018

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	상각후원가측정금융자산	25,409	69,913
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,396,603)	(665,504)
순금융손익		(1,371,194)	(595,591)

25. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	54,030
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	98,440
당기발생 이월결손금에 대한 이연법인세	-	1,930,313
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,418	34,142
계속영업과 관련된 법인세비용	1,418	2,116,925

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(3,360,073)	(12,037,673)
적용세율에 따른 세부담액	(739,216)	(2,670,288)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	1,122	(23,628)
이연법인세 제외 일시적차이	588,451	2,846,386
미인식 이월결손금 및 세액공제로 인한 효과	149,643	1,930,313
기타	1,418	34,142

구분	당기	전기
법인세비용	1,418	2,116,925
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

(3) 당기의 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 없으며, 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	64,910	(99,052)	34,142	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-
유형자산	18,727	(18,727)	-	-
기타	19,203	(19,203)	-	-
소계	102,840	(136,982)	34,142	-
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세				
세무상결손금	1,925,912	(1,925,912)	-	-
합계	2,028,752	(2,062,894)	34,142	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	1,418	34,142

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	30,478,854	30,666,078
세무상결손금	25,747,200	25,062,337
합 계	59,088,054	55,728,415

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
3년 초과	25,747,200	25,062,337

26. 주당손실

기본주당손실은 당기순손실을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(3,361,491)	(14,154,598)
총기본주당손실 계산에 사용된 순손실	(3,361,491)	(14,154,598)
가중평균유통보통주식수	10,918,058주	10,918,058주
기본주당손실	(308)원/주	(1,296)원/주

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

(당기)

(단위: 주)

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

(전기)

(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

당사는 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 산출하지 않았습니다.

27. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 지배기업 및 기타의 특수관계는 다음과 같습니다.

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

(주1) 2021년 12월 31일 기준으로 휴맥스 및 휴맥스의 연결실체가 종속기업으로 분류되었습니다.

(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
종속기업 (주1)	(주)에이치앤아이	이자비용	577,205	-
	(주)휴맥스	브랜드수익	1,461,270	1,511,893
		용역매출	1,729,567	759,199
		영업비용	626,783	137,300
		이자수익	4,250	46,378
		이자비용	250,972	140,705
		위너콤(주)	용역매출	1,153,183
	WEIHAI WINNERCOM CO., LTD	용역매출	21,070	-
	(주)휴맥스테크너스	용역매출	342,148	133,914
	(주)휴맥스오토모티브	용역매출	646,861	-
	(주)바이클립	용역매출	9,776	8,878
	(주)휴맥스아이앤씨	이자비용	57,721	-
종속기업의 공동기업	(주)휴맥스이브이	용역매출	37,952	9,821
	(주)휴맥스팩스	용역매출	41,228	46,030

(주1) 2021년 12월 31일 기준으로 휴맥스 및 휴맥스의 연결실체가 종속기업으로 분류되었습니다.

(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	131,429	383,664
		미수금 등(주1)	654,088	1,668,545
		선급비용	43,387	-
	위너콤(주)	매출채권	46,778	82,896

구분	회사명	내용	당기말	전기말
종속기업	(주)휴맥스테크너스	매출채권	30,741	36,589
	(주)휴맥스오토모티브	매출채권	94,452	-
	(주)알티캐스트	매출채권	12,590	-
	(주)큐아이즈	매출채권	746	-
	(주)바이클럽	매출채권	261	9,702
종속기업의 공동기업	(주)휴맥스이브이	매출채권	202	257
	(주)휴맥스팩스	매출채권	2,884	4,783
종속기업의 관계기업	(주)마르시스	매출채권	29,150	-
채권 계			1,046,708	2,186,436
종속기업	(주)에이치앤아이	미지급비용	577,205	-
	(주)휴맥스	기타부채	1,420,296	764,317
		미지급금	315,700	-
		미지급비용	49,655	101,326
	위너콤(주)	계약부채	60,925	-
	주식회사 알티캐스트	미지급금	33,000	-
(주)휴맥스아이앤씨	미지급비용	57,721	-	
종속기업의 공동기업	(주)휴맥스모빌리티	미지급금	1,116	-
채무 계			2,515,618	865,643

(주1) 당기말 및 전기말 (주)휴맥스 미수금 등의 금액은 현재가치할인차금 각각 72,187천원 및 34,163천원이 제외된 금액입니다.

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

(전기) (단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
관계기업					
(주)휴맥스	단기대여금	-	4,000,000	(4,000,000)	-

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)에이치앤아이	단기차입금	-	20,000,000	-	20,000,000
(주)휴맥스	단기차입금	6,000,000	5,000,000	(5,000,000)	6,000,000
(주)휴맥스아이앤씨	단기차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
합 계		6,000,000	27,000,000	(5,000,000)	28,000,000

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

내용	제공받은 회사	종류	한도
연대보증	(주)휴맥스	차입보증	12,000,000

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

(단위: 천원)

구분	회사명	거래내역	당기	전기
종속기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스 유상증자 출자	15,218,708	-
		(주)휴맥스 전환사채 취득 및 전환권 행사	6,448,896	9,565,217

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	711,562	572,311
퇴직급여	133,333	227,083
합계	844,895	799,394

28. 우발채무 및 약정사항

당사는 주식회사 휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 금융약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도	실행잔액
일반자금대출	신한은행	2,900,000	2,900,000
	국민은행	6,000,000	6,000,000
	산업은행	4,500,000	4,500,000
합계		13,400,000	13,400,000

당사는 신한은행 등에서 일반자금대출 목적으로 차입하고 있으며, 동 차입금에 대한 당기말 현재 실행잔액은 13,400,000천원입니다(주석 15번 참조).

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내용	제공받은 회사	종류	한도
연대보증	(주)휴맥스	차입보증	12,000,000

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	41,400,000	19,900,000
차감: 현금및현금성자산	(2,350,901)	(1,293,327)
순차입금	39,049,099	18,606,673
자본총계	124,837,296	128,203,805
자기자본부채비율	31.28%	14.51%

(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 당사의 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	2,350,901	2,350,901
매출채권및기타채권	-	-	1,172,787	1,172,787
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	300,000	-	300,000
합 계	-	300,000	3,523,688	3,823,688

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
기타채무	-	1,634,788	1,634,788
차입금	-	41,400,000	41,400,000
리스부채	-	1,420,296	1,420,296
합계	-	44,455,084	44,455,084

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,293,327	1,293,327
매출채권및기타채권	-	-	2,340,854	2,340,854
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	150,000	-	150,000
합계	-	150,000	3,634,181	3,784,181

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
기타채무	-	549,383	549,383
차입금	-	19,900,000	19,900,000
리스부채	-	764,317	764,317
합계	-	21,213,700	21,213,700

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

(4) 금융위험관리

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

로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하여 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	13,400,000	13,900,000

당사는 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	(134,000)	134,000	(139,000)	139,000

3) 가격위험

당기말 현재 당사는 가격변동위험에 노출되어 있는 당기손익-공정가치측정금융자산이 없습니다.

4) 신용위험

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

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

5) 유동성위험

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

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

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
기타채무	1,634,788	-	-	-	1,634,788
차입금	42,192,883	-	-	-	42,192,883
리스부채	196,782	196,782	590,345	889,538	1,873,447
합계	44,024,453	196,782	590,345	889,538	45,701,118

(전기말) (단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
기타채무	549,383	-	-	-	549,383
차입금	20,244,020	-	-	-	20,244,020
리스부채	159,918	159,918	479,754	574,327	1,373,917
합계	20,953,321	159,918	479,754	574,327	22,167,320

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	2,350,901	-	-	-	2,350,901
매출채권및기타채권	1,079,552	93,234	-	-	1,172,786
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	300,000	300,000
합계	3,430,453	93,234	-	300,000	3,823,687

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	1,293,327	-	-	-	1,293,327
매출채권및기타채권	2,329,552	11,302	-	-	2,340,854
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	150,000	150,000
합계	3,622,879	11,302	-	150,000	3,784,181

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

(5) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정

하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

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

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 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	-	-	300,000	300,000

(전기말) (단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
비상장주식	-	-	150,000	150,000

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	150,000	150,000	-	-	300,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	기타 포괄손익	기말
금융자산					
비상장주식	-	150,000	-	-	150,000

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	353,282	376,729
감가상각비	180,350	106,427
무형자산상각비	75,091	25,030
대손충당금환입	-	(3,560)
사용권자산처분손실	-	5,959
이자비용	1,396,546	657,018
관계기업투자자산손상차손	2,862,000	12,576,000
외화환산손실	-	8,486
이자수익	(13,460)	(69,792)

구분	당기	전기
외화환산이익	(11,950)	-
법인세비용	1,418	2,116,925
합계	4,843,277	15,799,222

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	118,450	(350,522)
재고자산의 증가	(56,520)	-
계약자산의 감소(증가)	70,964	(113,438)
기타채권의 감소(증가)	1,042,314	(882,437)
기타유동자산의 감소(증가)	(257,025)	139,104
기타채무의 증가(감소)	502,619	(185,094)
계약부채의 증가	189,814	-
기타부채의 감소	(26,974)	(533,664)
순확정급여부채의 감소	(690,856)	(657,802)
합계	892,786	(2,583,853)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	46,830	155,630
사용권자산과 리스부채의 인식	1,074,945	143,523
사용권자산과 리스부채의 상계	300,121	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 관계기업투자 대체	6,448,896	9,565,217
관계기업투자의 종속기업투자 대체	126,208,750	-
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	신규 리스	대체 등	
단기차입금	19,900,000	21,500,000	-	-	-	41,400,000
리스부채	764,317	(118,844)	-	1,074,944	(300,121)	1,420,296
재무활동으로부터의 총부채	20,664,317	21,381,156	-	1,074,944	(300,121)	42,820,296

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			상각	신규 리스	사업결합	
단기차입금	14,000,000	5,900,000	-	-	-	19,900,000
리스부채	704,535	(47,690)	-	107,472	-	764,317
재무활동으로부터의 총부채	14,704,535	5,852,310	-	107,472	-	20,664,317

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

31. 사업결합

당사는 전기 중 2020년 9월 1일을 합병기일로 하여 당사가 지분 100%를 보유하고 있는 종속기업인 (주)휴맥스아이티를 흡수합병하였습니다. 동 합병거래는 동일지배 하에 있는 기업간 사업결합에 해당하므로 합병으로 취득한 (주)휴맥스아이티의 자산과 부채는 당사의 재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었으며, 인수한 순자산장부금액과 종속기업투자금액과의 차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

합병으로 인수된 (주)휴맥스아이티의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	금액
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,165,136
매출채권및기타채권	352,404
기타자산	141,992
유형자산	46,345
무형자산	251,105
사용권자산	42,111
매입채무및기타채무	(499,120)
기타부채	(747,028)
리스부채	(36,152)
순확정급여부채	(98,658)
인수한 순자산 장부금액	618,135
종속기업투자주식 장부금액	654,900
기타자본잉여금	36,765

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

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

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

- 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제33기	제32기	제31기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-3,932	5,832	-13,728
(별도)당기순이익(백만원)		-3,361	-7,365	-
(연결)주당순이익(원)		-360	534	-1,257
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

(주1) 2018년 12월 17일 연결대상 종속기업인 (주)휴맥스아이앤씨의 지분 매각으로 제30기의 당기순이익과 주당순이익은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 개별

재무제표 기준이며, 제31기의 당기순이익과 주당순이익 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 연결재무제표 기준의 자료입니다.

- (주2) 상기 (연결)당기순이익은 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익이며, (연결)현금배당성향은 현금배당금총액을 (연결)당기순이익으로 나누어 소수점 아래 둘째자리까지 기재하였습니다.
- (주3) 상기 (연결)주당순이익은 기본주당이익입니다. 산출근거는 Ⅲ. 재무에 관한 사항의 '3. 연결재무제표 주석' 중 주당이익 항목을 참조하시기 바랍니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 10회	2020년 06월 15일	2025년 06월 15일	12,000,000,000	(주)휴맥스 보통주	2021년 6월 15일 ~ 2025년 5월 15일	100	3,480	805,000,000	231,321	(주)휴맥스 발행
국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 12회	2020년 09월 03일	2025년 09월 03일	4,000,000,000	(주)휴맥스 보통주	2021년 9월 3일 ~ 2025년 8월 3일	100	4,305	2,800,000,000	650,406	(주)휴맥스 발행
합 계	-	-	-	16,000,000,000	-	-	100	-	3,605,000,000	881,781	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 연결기준

채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)디지털파트	회사채	사모	2016.06.30	1,000	0.00%	-	2021.06.30	상환	-
(주)휴맥스	회사채	사모	2018.05.18	7,000	5.10%	-	2020.05.18	상환	메리츠증권증권

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.05.29	5,000	5.10%	-	2020.05.29	상환	메리츠증권증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.08.21	20,000	0.00%	-	2023.08.31	상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.08.30	5,000	5.10%	-	2020.08.30	상환	메리츠증권증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2018.09.12	5,000	5.10%	-	2020.09.12	상환	KB증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2019.04.10	2,000	4.95%	-	2020.04.10	상환	신영증권
(주)알티캐스트	회사채	사모	2019.12.16	12,000	0.00%	-	2024.12.16	상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.03.24	5,000	4.80%	-	2022.03.24	미상환	KB증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.06.15	12,000	0.00%	-	2025.06.15	미상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.08.31	5,000	5.40%	-	2021.02.28	상환	유안타증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.09.03	4,000	0.00%	-	2025.09.03	미상환	-
㈜휴맥스	회사채	사모	2020.09.24	40,000	2.22%	-	2023.09.24	미상환	현대차증권
㈜휴맥스	회사채	사모	2021.03.29	20,000	2.31%	-	2023.09.24	미상환	신한금융투자
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.14	2,000	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.04.14	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.01.16	2,400	3.75%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.04.16	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.04	9,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.05.06	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.14	20,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.05.14	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.20	2,600	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.05.20	상환	신영증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.02.21	1,000	3.60%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.05.21	상환	흥국증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.05.14	20,000	5.20%	A3 (한국기업평가), A3 (Nce신용평가정보)	2020.08.14	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.08.14	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2020.11.13	상환	한양증권
㈜휴맥스	기업어음증권	사모	2020.11.13	20,000	5.70%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2021.02.15	상환	한양증권
㈜휴맥스	전자단기사채	사모	2021.05.17	13,000	4.90%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2021.08.17	상환	한양증권
㈜휴맥스	전자단기사채	사모	2021.05.17	8,000	4.90%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2021.08.17	상환	한양증권
(주)휴맥스	전자단기사채	사모	2021.08.17	13,000	4.50%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2021.11.17	상환	한양증권
(주)휴맥스	전자단기사채	사모	2021.11.17	10,000	4.50%	A3- (한국기업평가), A3- (Nce신용평가정보)	2022.02.17	미상환	한양증권
합 계	-	-	-	284,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	10,000	-	-	10,000	40,000	30,000
	합계	-	-	10,000	-	-	10,000	40,000	30,000

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	5,000	40,000	20,000	3,605	-	-	-	68,605
	합계	5,000	40,000	20,000	3,605	-	-	-	68,605

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(2) 별도실적

채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

본 보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 백만원, %)

구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제33기	대여금(유동)	5,323	3,575	67.16%
	대여금(비유동)	32,970	30,593	92.79%
	매출채권	195,614	22,696	11.60%
	미수금(주1)	10,555	5,348	50.67%
	미수수익	937	329	35.11%
	합 계	245,399	62,541	25.49%
	단기대여금	11,000	-	0.00%
	매출채권	706	-	0.00%

구분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제32기	미수금	1,534		0.00%
	계약자산	113	-	0.00%
	보증금	101	-	0.00%
	합 계	13,454	-	0.00%
제31기	단기대여금	13,000	-	0.00%
	미수금	651	-	0.00%
	미수수익	127	-	0.00%
	보증금	45	-	0.00%
	합 계	13,823	-	0.00%

(주1) 당기말 및 전기말 계약자산인 용역미수금 1,954,938천원 및 113,438천원을 제외한 금액입니다.

2) 대손충당금 변동 현황

(단위: 천원)

구분	기초	손상차손(환입)	사업결합	기말
매출채권	-	-	22,696,441	22,696,441
미수금(주1)	-	-	11,462,879	11,462,879
미수수익	-	-	328,801	328,801
대여금	-	-	34,167,894	34,167,894
합계	-	-	68,656,015	68,656,015

(주1) 장기미수금을 포함한 금액입니다.

3) 신용위험 및 대손충당금

- 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합 계
매출채권	16,665,528	4,345,818	6,790,281	27,801,627

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
미수금	82,820	455,807	894,397	1,433,024
합계	16,748,348	4,801,625	7,684,678	29,234,651

- 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역

(단위: 천원)

구분	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	109,669	10,684,873	11,901,899	22,696,441
미수금	151,005	132,985	11,178,889	11,462,879
미수수익	-	-	328,801	328,801
대여금	10,815,935	6,260,785	17,091,174	34,167,894
합계	11,076,609	17,078,643	40,500,763	68,656,015

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측 정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트 할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 2009년 10월 1일 회사분할을 통하여 다른 회사의 주식을 소유하여 그 회사를 지배하는 것을 목적으로 하는 지주회사인 (주)휴맥스홀딩스로 존속하게 되었고, 셋톱박스의 개발, 제조 및 판매 사업을 영위하는 (주)휴맥스를 분할 설립한 바 있습니다.

이후, 당사는 지난 2017년 공정거래법 시행령 개정으로 지주회사의 자산 총액 요건이 변경됨에 따라, 당사는 2020년 10월 지주회사 적용제외 신고를 통하여 지주회사 적용을 제외하게 되었습니다. 이에 따라 당사는 2020년말 현재 지주회사 체제에서는

탈피하였으나, 재무제표 상으로는 여전히 지주사업 관련 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 2019년 10월 1일 (주)휴맥스 지분 보유 부문을 제외한 기타 지주사업 부문을 영위하는 (주)에이치앤아이를 분할 설립하였으며, 2020년 9월 (주)휴맥스아이티를 흡수 합병함에 따라, 지주사업 외에 IT 서비스 사업을 영위하고 있습니다.

당사 지주사업의 주 수익원은 자회사의 브랜드 사용료, 배당수익 등으로 구성되어 있습니다. 지주사업의 효과로는 첫째, 사업부문과 투자부문의 분리를 통해 지배구조의 투명성과 경영의 효율성 강화, 둘째, 독립적인 자율경영 및 합리적인 경영실적 평가 시스템으로 책임경영 체계 정착, 셋째, 사업부별 특성에 적합한 의사결정체계 확립과 사업경쟁력을 강화하여 경영 위험을 최소화 하는데 있습니다.

한편, 당사의 IT 서비스 사업은 주로 기업과 공공 및 금융기관 등을 대상으로 정보시스템에 대한 기획에서부터 시스템 구축, 운영/유지보수 등의 서비스를 제공하는 사업으로 용역 매출, SW매출 등으로 구성됩니다. 고객의 업무 프로세스를 혁신하고, 자원 활용의 효율성 및 생산성을 높이는 것을 주요 목적하는 당사의 IT 사업부문은 20년 이상 휴맥스에서 프로세스 혁신과 IT 시스템 구축 경험을 바탕으로, 국내외 고객에게 컨설팅, 시스템 구축 및 운영, 토털 아웃소싱 등의 종합 IT 서비스를 제공하고 있습니다.

2021년 12월 31일 기준으로 당사가 지배하고 있는 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	장부가액	총자산대비 비중(%)	비고
(주)휴맥스	35.02	126,208,750	74.4	상장
(주)에이치앤아이	100	37,406,891	22.0	비상장

※ 총자산대비 비중은 2021년 12월 31일 기준 자회사 주식의 장부가액을 당사의 자산총액 169,690,604천원으로 나눈 비율입니다.

2021년 12월 31일 기준으로 당사가 지배하고 있는 종속기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산가액	매출액	당기순이익
(주)휴맥스	959,622	587,490	372,132	643,888	(41,090)
(주)에이치앤아이	46,808	2,056	44,752	-	(86)

※ (주)휴맥스는 연결재무제표 제출대상 법인으로 상기 (주)휴맥스의 재무현황은 연결기준입니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가. 재무상태

휴맥스홀딩스는 2021년 매출액 7,756백만원을 기록하였으며, 그 구성은 지주사업부문 브랜드수익 1,477백만원, IT사업부문 용역매출 6,279백만원 등 입니다.

당사의 2021년 12월 31일 현재의 자산총계는 (주)휴맥스가 연결대상으로 포함됨에 따라 전년대비 532% 증가한 9,708억원 수준이며, 이중 유동자산은 5,353억원, 비유동자산은 4,355억원입니다. 부채총계는 전년대비 2,283% 증가한 5,930억원이며, 이중 유동부채가 4,092억원, 비유동부채가 30억원이며, 자본총계는 전년대비 15% 감소한 1,838억원입니다. 이에 따른 회사의 당기 유동비율은 130%, 부채비율은 156%입니다.

(단위: 백만원,%)

과 목	제33기말	제32기말	변동 (%)
I. 유동자산	535,335	15,841	3,275.1
II. 비유동자산	435,462	137,698	219.8
자 산 총 계	970,797	153,539	535.0
I. 유동부채	409,209	20,844	1,863.2
II. 비유동부채	183,754	3,035	5,961.6
부 채 총 계	592,963	23,879	2,384.0
1. 자본금	6,289	6,289	0.0
2. 기타불입자본	91,343	91,343	0.0
3. 이익잉여금	23,950	44,291	-6.6
4. 기타자본구성요소	(1,911)	(10,262)	81.8

과 목	제33기말	제32기말	변동 (%)
5. 비지배지분	258,163	-	-
자 본 총 계	377,834	129,660	-7.2
부채와 자본총계	970,797	153,539	535.0

나. 영업실적

2021년 당사의 영업수익은 전년대비 52% 증가한 78억원, 영업손실은 139억원입니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제 33기 ('21.1.1~'21.12.31)	제 32기 ('20.1.1~'20.12.31)	변동 (%)
영업수익	7,756	5,103	52.0
영업이익	(13,883)	(20,433)	-32.1
법인세비용차감전순이익	(20,911)	(19,464)	-82.5
연결총당기순이익	(3,932)	(21,888)	-83.8

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 차입금 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	128,278,773	-	19,900,000	-
장기차입금	20,000,000	15,200,000	-	-
전환사채	3,464,557	-	-	-
전환상환우선주부채	-	7,963,031	-	-
사채	5,000,000	53,556,931	-	-
합 계	156,743,330	76,719,962	19,900,000	-

나. 차입금 내역

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1,2)	KB국민은행 외	2.15 ~ 4.66	75,939,000	19,900,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.61 ~ 2.64	12,676,215	-
무역금융	(주)한국스탠다드차타드은행 외	2.13 - 2.21	13,490,911	-
기업어음	한양증권	4.50	10,000,000	-
구매대금차입금	현대카드	4.95	16,172,647	-
합 계			128,278,773	19,900,000

5. 부외거래

당사는 계열회사의 임직원의 차입에 대하여 699,600천원을 한도로 하는 연대보증을 제공하고 있으며, (주)휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다. 자세한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 재무제표 주석, 39. 우발채무 및 약정사항'을 참조 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 재무제표 주석, 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책'을 참조 바랍니다.

나. 위험관리정책에 관한 사항

'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 재무제표 주석, 31. 위험관리'를 참조 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제33기(당기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-
제32기(전기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-
제31기(전전기)	안진회계법인	적정	"해당사항 없음"	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
33기(당기)	안진회계법인	회계감사 용역계약 (1,3분기 검토는 받지 않음)	120백만원	1,200시간	120백만원	1,423시간
제32기(전기)	안진회계법인	회계감사 용역계약 (1,3분기 검토는 받지 않음)	120백만원	1,228시간	120백만원	1,228시간
제31기(전전기)	안진회계법인	회계감사 용역계약 (1,3분기 검토는 받지 않음)	100백만원	1,160시간	100백만원	1,160시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제33기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제32기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제31기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		회사 측 : 감사1인		

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 02월 18일	감사인 측 : 담당이사 외 1인	대면	핵심감사사항 선정보고
2	2021년 03월 23일	회사 측 : 감사1인 감사인 측 : 담당이사 외 1인	서면	기말감사 결과 보고
3	2022년 03월 22일	회사 측 : 감사1인 감사인 측 : 담당이사 외 1인	서면	기말감사 결과보고

2. 내부통제에 관한 사항

- 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제33기 (당기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제32기(전기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제31기(전전기)	안진회계법인	경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성 개요

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근이사, 1명의 사외이사 등 4인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 당사의 대표이사가 겸직하고 있으며, 이사회 내에는 경영위원회, 임원인사위원회 등 2개의 소위원회가 설치되어 운영 중입니다. 각 이사의 주요 이력 및 임기 등은 『VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사의 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	한상기 사외이사 (출석률: 100%)	변대규 사내이사 (출석률: 100%)	김태훈 사내이사 (출석률: 100%)	정성민 사내이사 (출석률: 100%)
				찬 반 여부			
1	2021.02.16	<의결사항> 제1호 의안: 제32기(2020년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 제2호 의안: 제33기(2021년) 사업계획 승인의 건	전 의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. 제32기(2020년) 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	-				
2	2021.03.16	<의결사항> 제1호 의안: 제32기(2020년) 정기주주총회 소집 결정 및 목적사항 승인의 건	의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. 2021년 임원 보상 결정의 건 2. 제32기(2020년) 내부회계관리제도 운영실태 감사 평가 보고의 건	-				
3	2021.04.21	<의결사항> 제1호 의안: 관계회사 연대보증의 건(휴맥스)	의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	한상기 사외이사 (출석률: 100%)	변대규 사내이사 (출석률: 100%)	김태훈 사내이사 (출석률: 100%)	정성민 사내이사 (출석률: 100%)
				찬 반 여부			
4	2021.05.13	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스와 연간 IT 서비스 계약 체결 건 제2호 의안: ㈜알티캐스트와 연간 IT 서비스 계약 체결 건 제3호 의안: 이사 등(주에이치앤아이)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건) 제4호 의안: 이사 등(㈜휴맥스아이앤씨)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건)	전 의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. 2021년 1분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건	-				
5	2021.06.04	<의결사항> 제1호 의안: ㈜휴맥스 주주배정 유상증자 참여의 건	의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2021.08.12	<보고사항> 1. 2021년 2분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건	-	-	-	-	-
7	2021.10.27	<의결사항> 1. (주)휴맥스 전환사채 매수의 건 2. 단기차입금 조달 승인의 건 3. 관계기업 연대보증 건	의안 가결	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.11.11	<보고사항> 1. 2021년 3분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건	-	-	-	-	-

다. 이사회내의 위원회

(1) 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	위원장명	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	사내이사 2명	변대규	정성민	하단 기재내용 참조	-

위원회명	구성	위원장명	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
임원인사위원회	사내이사 2명	변대규	김태훈	하단 기재내용 참조	-

※ 이사회내의 위원회 구성현황은 2021년 9월 30일 기준입니다.

(2) 경영위원회

- 설치목적 : 회사 경영활동 및 업무집행에 관한 결정에 있어 이사회가 위임한 사항에 관하여 심의하고 결의한다.

- 권한사항 : 경영위원회는 다음 사안에 대해 심의하고 결의함

1. 경영일반에 관한 사항

가. 회사의 연간 또는 중장기 경영방침 및 전략

나. 사업계획 및 예산 승인

다. 건별 누적 50억 이상 100억원 미만의 신규 출자 및 합작

라. 다항을 제외한 건별 누적 50억원 이상 100억원 미만의 투자집행

2. 회계 및 재무 등에 관한 사항

가. 여신거래한도약정 체결 및 연장

단, 이사회 결의 사항이 아님에도 불구하고 은행 등 관련기관에서 이사회 의 결을 요구하는 경우에 한함

나. 건별 누적 100억원 미만의 보증, 타인을 위한 건별 누적 100억원 미만 자산의 담보 제공

3. 기타 이사회의 결의로 의원회에 위임한 사항 또는 위원회가 특히 필요하다고 인정하는 사항

- 경영위원회의 주요 의결사항

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	위원장	사내이사
				변대규 (출석률: 100%)	정성민 (출석률: 100%)
경영 위원회	2021.04.15	- 금융약정 연장의 건	가결	참석	참석
	2021.06.09	- 금융약정 연장의 건	가결	참석	참석
	2021.10.20	- 금융약정 연장의 건	가결	참석	참석

(3) 임원인사위원회

- 설치목적 : 임원의 인사 및 처우에 관한 결정에 있어 이사회가 위임한 사항에 관하여 심의하고 결의한다.

- 권한사항 : 임원인사위원회는 다음 사안에 대해 심의하고 결의함

1. 임원의 선임, 전보, 징계, 해임
2. 임원의 연봉, 성과급 기타 보상 및 처우에 관한 사항
3. 기타 임원의 인사 및 처우와 관련하여 필요한 사항

- 임원인사위원회의 주요 의결사항

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사	사내이사
				변대규 (출석률: 100%)	김태훈 (출석률: 100%)
임원인사위원회	2021.02.14	- 21년 임원의 보수 결정의 건	의안 가결	참석	참석

라. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 주주총회에 추천하고 있습니다. 단, 사외이사의 선임은 공정성과 독립성을 확보하기 위하여

상법 및 관련 법령에 근거하여 사외이사로서의 독립성, 전문성 등 이사의 직무수행의 적합성에 대한 심사를 거친 후 주주총회에서 최종적으로 선임하게 됩니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성명	직위	임기 (연임여부/횟수)	선임배경	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주등과의 이해관계
변대규	사내이사 (대표이사)	3년 (10회)	계열회사 간 시너지 등 계열회사 전체의 전략적 의사결정을 지원하고자 이사회 의장으로 선임	이사회	대표이사, CEO 이사회 의장 경영위원회 위원장 임원인사위원회 위원장	해당없음	최대주주 본인
김태훈	사내이사	3년 (1회)	계열회사 간 일관된 경영전략을 수립하고 이를 안정적으로 지원하기 위해 선임	이사회	임원인사위원회 위원	해당없음	계열회사 임원
정성민	사내이사	2년 (2회)	경영 및 재무전략을 수립하고 안정적으로 수행하기 위해 선임	이사회	CFO 경영위원회 위원	해당없음	계열회사 임원
한상기	사외이사	3년 (1회)	산업계와 학계를 두루 경험하여, 기업 경영과 관련한 다양한 경험과 노하우를 겸비한 경영 전문가로서 이사회 운영 및 의사결정에 기여할 것으로 기대되어 사외이사로 선임	이사회	사외이사	해당없음	해당없음

마. 사외이사 현황

(1) 사외이사의 인적사항

성명	주요 경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
한상기	소셜컴퓨팅연구소 대표	해당없음	-	-

※ 사외이사의 업무지원 조직(부서 또는 팀) : 재무팀 (담당자: ☎031-776-6072)

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

(3) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당분기 중 사외이사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후에 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사

(1) 감사의 인적사항

성명	생년월	주요경력	선임일	임기 (연임여부/횟수)	비고
김진형	1960.12.	(학력) 1990 : 연세대학교 경제학과 졸업 (경력) 1989 ~ 1995 : 제일증권 기업금융부, 기업분석부 1995 ~ 2000 : 삼성화재 자산운용실 선임운용역 2000 ~ 2006 : (주)휴맥스 2006 ~ 2010 : (주)맥시안 관리담당 임원 2011 ~ 2013 : (주)클린컴 부사장 2014 ~ 현재 : (주)콘코드컨설팅 대표 2016 ~ 현재 : (주)휴맥스홀딩스 감사	2019.03.29	3년 (1회)	상근

(2) 감사의 독립성

당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관련 서류를 해당부서에 제출 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에

접근할 수 있습니다.

(3) 감사의 주요 활동내용

당사의 감사는 관련법령 및 정관에 따른 감사업무를 수행하며, 이사회 및 주주총회에 참석하고 있습니다.

정관 제 45 조 (감사의 직무와 의무)	
①	감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.
②	감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.
③	감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.
④	제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
⑤	감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.
⑥	감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.
⑦	감사에 대해서는 정관 제35조의 제3항의 규정을 준용한다.
⑧	감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				김진형 (출석률: 83.3%)
1	2021.02.16	<의결사항> -제32기(2020년) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 -제33기(2021년) 사업계획 승인의 건	전 의안 가결	참석
		<보고사항> -제32기(2020년) 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	-	
2	2021.03.16	<의결사항> -제32기(2020년) 정기주주총회 소집 결정 및 목적사항 승인의 건	의안 가결	참석
		<보고사항> -2021년 임원 보상 결정의 건 -제32기(2020년) 내부회계관리제도 운영실태 감사 평가 보고의 건	-	
3	2021.04.21	<의결사항> -관계회사 연대보증의 건(휴맥스)	의안 가결	참석
		<의결사항> -(주)휴맥스와 연간 IT 서비스 계약 체결 건 -(주)알티캐스트와 연간 IT 서비스 계약 체결 건 -이사 등(주)에이치앤아이)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건)	전 의안 가결	

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				김진형 (출석률: 83.3%)
4	2021.05.13	- 이사 등(㈜휴맥스아이앤씨)과 회사 간의 거래 승인의 건 (자금 차입 건)		참석
		<보고사항> - 2021년 1분기 경영실적 보고 - 금융 약정 연장의 건	-	
5	2021.06.04	<의결사항> - (주)휴맥스 주주배정 유상증자 참여의 건	의안 가결	불참
6	2021.08.12	<보고사항> - 2021년 2분기 경영실적 보고 - 금융 약정 연장의 건	-	참석
7	2021.10.27	<의결사항> 1. (주)휴맥스 전환사채 매수의 건 2. 단기차입금 조달 승인의 건 3. 관계기업 연대보증 건	의안 가결	참석
8	2021.11.11	<보고사항> 1. 2021년 3분기 경영실적 보고 2. 금융 약정 연장의 건	-	참석

(4) 감사 교육 미 실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미 실시 사유
미 실시	당분기 중 감사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후에 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

(5) 감사의 지원조직

당사는 별도의 감사 지원조직이 없습니다.

(6) 준법지원인 지원조직

당사는 별도의 준법지원인 지원조직이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

당사는 2018년 3월 7일 이사회 결의를 통해 제29기 정기주주총회부터 전자투표제를 실시했으며, 집중투표제, 서면투표제는 채택하고 있지 않습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	채택	미도입	도입
실시여부	-	-	제29기(2018년)

나. 의결권 현황

당사의 발행주식총수는 보통주 12,577,506주이며, 이 중 의결권 행사 가능 주식수는 자기주식 보통주 1,659,448주를 제외한 보통주 10,918,058주입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	12,577,506	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,659,448	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,918,058	-
	-	-	-

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
변대규	대표이사	보통주	4,487,059	35.68	4,487,059	35.68	-
박보경	특별관계자	보통주	110,517	0.88	110,517	0.88	-
(주)제이투비	계열회사	보통주	509,000	4.05	509,000	4.05	-
계		보통주	5,106,576	40.61	5,106,576	40.61	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주명	생년월일	주요경력
변대규	1960.03.08	<ul style="list-style-type: none"> - 1989.02 (주)건인시스템 (현 (주)휴맥스) 창업 - 2005.03 한국공학한림원 정회원 - 2006.11 43회 무역의 날 “ 5억불 수출탑 ” 수상 및 “ 금탑산업훈장 ” 수훈 - 2008.04~2010.04 국가과학기술위원회 민간위원 - 2011 (주)포스코 사외이사 - 2011.11 언스트앤영(Erst&Young) 마스터상(Master) 수상 - ~ 現 (주)휴맥스 사내이사, (주)휴맥스홀딩스 대표이사, (주)네이버 이사회 의장

3. 주식의 분포

가. 5% 이상의 주주 소유현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
	이선자	800,685	6.37	-

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	이용훈	787,207	6.26	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 5%이상 주주 내역은 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준 및 보고서 작성 기준일 대비 가장 최근 공시한 '주식등이 대량보유상황보고'를 토대로 한 주식 보유현황입니다. 따라서 본 보고서 작성 기준일 현재 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

나. 소액주주현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	7,313	7,321	99.89	3,625,929	12,577,506	28.83	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준 주식소유현황입니다.

4. 주식의 사무

당사 정관상의 신주인수권 내용 및 주식의 사무에 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

정관상 신주인수권의 내용	<p>정관 제 10 조 (신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방안은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>② 이사회는 제1항의 본문의 규정에 불구하고 다음 각 호 어느 하나의 경우에는 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선 공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 이사회 결의로 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 근로자복지기본법 제38조에 따라 우리사주조합원에게 신주를
------------------	---

	우선 배정하는 경우 4. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의16에 의하여 증권예탁증권 (DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채휴 또는 긴급한 자금 조달 등 회사의 경영상 필요에 의하여 개인, 국내외 금융기관, 계열회사, 기관투자자, 외국인투자자 등 제3자 신주를 발행하는 경우		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업년도 종료 후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	-	공고게재	당사 인터넷 홈페이지(https://holdings.humaxdigital.com) 또는 매일경제신문

5. 주가 및 주식거래 실적

당사 주식의 최근 6개월간 주가 및 거래량은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
A028080	최고	6,430	8,130	9,830	7,160	5,720	4,285
	최저	5,540	5,450	7,400	5,550	3,870	3,930
월간거래량		7,044,400	38,622,336	24,953,008	4,329,805	2,817,558	752,463

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
변대규	남	1960.03	회장	사내이사	상근	대표이사	1989 서울대학교 제어계측공학 박사 1989 ~ 1998 (주)건인시스템 (현 (주)휴맥스) 창업 2011 ~ 2013 포스코 사외이사 2009 ~ 現 (주)휴맥스홀딩스 대표이사 2017 ~ 現 네이버(주) 이사회 의장	4,487,059	-	최대주주 본인	1989.02 ~ 現	2022년 03월 29일
김태훈	남	1969.03	사내이사	사내이사	상근	사내이사	1997 서울대학교 전기공학부 2001 ~ 2008 (주)휴맥스 미국법인장 2008 ~ 2010 (주)휴맥스 마케팅부문장 2011 ~ 2013 (주)휴맥스 CMO (최고마케팅책임자) 2014 ~ 現 (주)휴맥스 CEO	-	-	계열회사 임원	2018.03 ~ 現	2024년 03월 31일
정성민	남	1971.02	사내이사	사내이사	상근	CFO	1997 서울대학교 경제학 1997 ~ 2000 (주)LG Caltex 자금팀 2000 ~ 2000 예금보험공사 청산관리부 2001 ~ 2012 (주)휴맥스 재무팀장 2014 ~ 현재 (주)휴맥스 CFO 2015 ~ 현재 (주)휴맥스홀딩스 CFO	-	-	계열회사 임원	2015.03 ~ 現	2023년 03월 31일
한상기	남	1960.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	1989 KAIST 전산학 박사 1994 ~ 1999 삼성전자 전략기획실 부장 1999 ~ 2003 벤처포트 대표이사 2003 ~ 2004 다음커뮤니케이션 전략 대표 및 일본 법인장 2005 ~ 2008 오피니티 에이피 대표이사 2009 ~ 2011 카이스트 문화기술대학원 교수, 소셜 컴퓨팅랩 디렉터 2015 ~ 2016 세종대학교 산학협력중점교수	-	-	해당없음	2016.03 ~ 現	2022년 03월 29일

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
							2011 ~ 現 테크프론티어(前 소셜컴퓨팅 연구소) 대표					
김진형	남	1965.09	감사	감사	상근	감사	1990 연세대학교 경제학 2006 ~ 2010 (주)맥시안 관리담당 임원 2011 ~ 2013 (주)클린컴 부사장 2014 ~ 現 (주)콘코드컨설팅 대표	-	-	해당없음	2016.03 ~ 現	2022년 03월 29일
전병기	남	1970.11	사내이사	미등기	상근	CO, 휴맥스아이티사업부장	휴맥스	-	-	해당없음	2018.10 ~ 現	-

나. 직원 등 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리	남	34	0	0	0	34	1년 6개월	1,912,970	56,264				-
관리	여	12	0	0	0	12	1년 5개월	582,723	48,560	-	-	-	-
합 계		46	0	0	0	46	-	2,495,694	54,254				-

※ 1인 평균급여액은 연간급여총액을 직원수 합계로 나누어 계산하였습니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	1	198,308	198,308	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수	4	1,500,000	-
감사보수	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	508,008	101,602	-

※ 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.

※ 보수총액은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제159조, 동법 시행령 제168조에 따라 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사·사외이사·감사위원회 위원이 등기임원 자격으로 지급받은 소득세법상의 소득 금액입니다.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 보고서 작성기준일 현재 기준의 인원수로 나누어 계산하였습니다.

2-2. 유형별

(단위: 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	400,008	133,336	-

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	72,000	72,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

- 개인별 보수지급금액

(단위: 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

본 보고서 작성 기준일 현재 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 이상인 경우가 없으므로 해당사항 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

- 개인별 보수지급금액

(단위: 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

본 보고서 작성 기준일 현재 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 이상인 경우가 없으므로 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

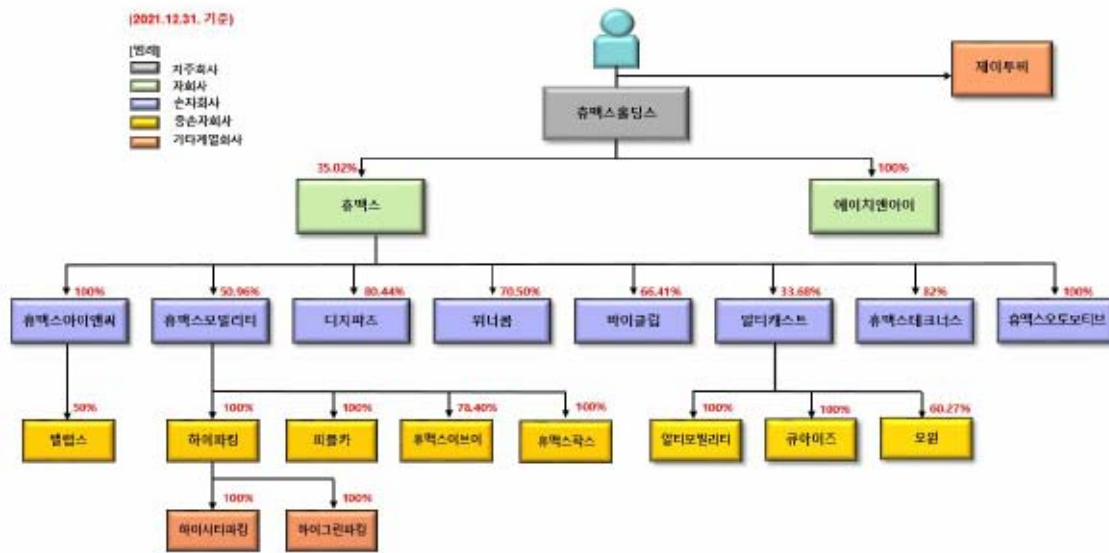
(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
휴맥스	3	19	22

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계통도



휴맥스그룹계통도(20211231)

다. 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

성명	당사 직위	겸직현황		
		회사명	직위	상근 여부
		(주)휴맥스홀딩스	대표이사	상근

성명	당사 직위	검직현황		
		회사명	직위	상근 여부
변대규	이사회 의장	(주)알티캐스트	등기이사	상근
김태훈	대표이사	(주)휴맥스홀딩스	등기이사	상근
		위너콤(주)	등기이사	비상근
		(주)디지털파트	등기이사	비상근
		(주)알티캐스트	등기이사	상근
		(주)휴맥스모빌리티	등기이사	상근
		(주)하이파크	등기이사	비상근
		(주)하이시티파크	등기이사	비상근
		(주)휴맥스테크너스	등기이사	상근
		(주)휴맥스이브이	등기이사	상근
		(주)휴맥스팩스	등기이사	상근
		(주)바이클립	등기이사	비상근
		하이그린파크(주)	등기이사	비상근
		정성민	사내이사	(주)휴맥스홀딩스
위너콤(주)	등기이사			비상근
(주)휴맥스아이앤씨	대표이사			상근
(주)디지털파트	등기이사			비상근
(주)알티캐스트	등기이사			상근
(주)휴맥스모빌리티	등기이사			상근
(주)하이파크	등기이사			비상근
(주)하이시티파크	등기이사			비상근
(주)휴맥스테크너스	등기이사			상근
(주)에이치앤아이	등기이사			상근
(주)휴맥스이브이	등기이사			상근
(주)휴맥스팩스	등기이사			상근
(주)바이클립	등기이사			비상근
하이그린파크(주)	등기이사			비상근

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	1	2	144,810,036	21,667,605	-2,862,000	163,615,641
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	5	5	35,537,674	-18,070,049	-1,246,076	16,221,549
계	1	6	7	180,347,710	3,597,556	-4,108,076	179,837,190

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 특수관계자와의 자금 거래

1) 특수관계자와의 대여거래 내역

- 해당사항 없습니다.

2) 특수관계자와의 차입거래 내역

(단위 : 천원)

일자	대상자	회사와의 관계	대여 금액	최근 잔액	대여 기간	대여 금리	대여 목적	비고
2020.08.20	(주)휴맥스	자회사	6,000,000	1,000,000	2020.08.20 ~ 2022.08.20	4.6%	운영자금	-
2021.05.17	(주)휴맥스아이앤씨	자회사	2,000,000	2,000,000	2021.05.17 ~ 2022.05.17	4.6%	운영자금	
2021. 05.17	(주)에이치앤아이	자회사	20,000,000	20,000,000	2021.05.17 ~ 2022.05.17	4.6%	운영자금	
2021.11.10	(주)휴맥스	자회사	5,000,000	5,000,000	2021.11.10 ~ 2022.11.10	4.6%	운영자금	

2. 채무보증 내역

당사는 2021년 4월 24일, 당사의 관계기업에 해당하는 (주)휴맥스의 신규차입 1건 (10,000,000천원)에 대해 12,000,000천원을 한도로 하는 연대보증을 1년 간 제공하기로 약정하였으며, (주)휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

본 보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

2015년 11월 10일 코닌클리예크 필립스 (Koninklijke Philips N.V)가 계약위반에 따른 손해배상 청구소송을 제기하였으며, 2017년 1월 10일 소송을 취하하였습니다. 자세한 사항은 2017년 1월 10일 공시된 '소송 등의 판결·결정(일정금액 이상의 청구)'을 참조하시기 바랍니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

본 보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

당사는 2021년 4월 24일, 당사의 관계기업에 해당하는 (주)휴맥스의 신규차입 1건 (10,000,000천원)에 대해 12,000,000천원을 한도로 하는 연대보증을 1년 간 제공하고 있습니다.

라. 그 밖의 우발채무 등

당사는 (주)휴맥스와 HUMAX 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다. 자세한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결채무제표 주석' 중 '우발채무 및 약정사항'을 참조 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

본 보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

(1) 연결실체는 당기말 매각예정으로 분류한 종속기업 (주)휴맥스오토모티브에 대한

매각을 위한 최종 조건에 대해 합의 조율 중에 있으며 3월말로 본 계약 체결을 예정하고 있습니다.

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

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

(4) 연결실체는 2022년 3월 15일 이사회결의로 사모사채 및 전자단기사채의 한도를 각각 200억원씩 증액하기로 하였으며 증액 후 한도는 1,000억원과 600억원입니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)에이치앤아이	2019.10.02	경기도 용인시 처인구 영문로 2(유방동)	경영컨설팅업	47,489,912	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	○
(주)휴맥스	2009.10.05	경기도 용인시 처인구 영문로 2(유방동)	게이트웨이 및 전장사업	959,382,622	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	○

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	(주)휴맥스홀딩스	1101110604200
		(주)휴맥스	1345110144268
		(주)알티캐스트	1101111643736
비상장	19	(주)휴맥스아이앤씨	1345110127967
		(주)밸럽스	1101113829805
		(주)휴맥스모빌리티	1101115944312
		(주)하이파킹	1101115988865
		하이시티파킹(유)	1101140052362
		하이그린파킹(주)	2850110135512
		(주)피플카	1601110359847
		(주)디지파츠	1101113596660
		위너콤(주)	1846110038477
		(주)바이클림	1101116262466
		(주)알티모빌리티	110111-8144737
		오원(주)	110111-5633725
		(주)큐아이즈	1101116615524

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
		(주)휴맥스테크너스	1311110573244
		(주)휴맥스오토모티브	1345110491619
		(주)제이투비	1345110262101
		(주)에이치앤아이	1345110413233
		(주)휴맥스이브이	1311110590222
		(주)휴맥스팩스	1311110591551

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)휴맥스 (주1)	상장	2009.10.01	경영참여	127,999,192	9,858,546	35.23	107,403,145	5,494,189	21,667,605	-2,862,000	15,352,735	35.02	126,208,750	959,622,382	-46,469,780
(주)에이치앤아이	비상장	2019.10.02	경영참여	37,406,891	20,000	100	37,406,891	-	-	-	20,000	100	37,406,891	47,489,912	-85,832
(주)에쉬코리아 (주2,3)	비상장	2015.10.30	단순투자	999,996	513,686	8.5	20,915,753	-513,686	-20,915,753	-	-	-	-	53,212,325	-16,281,379
(주)수퍼빈 (주2)	비상장	2019.08.13	단순투자	3,994,139	104,612	19.18	13,971,921	-	-	-1,604,143	104,612	19.18	12,367,778	25,367,672	-3,163,529
(주)케어닥 (주2)	비상장	2020.07.10	단순투자	500,000	488,955	3.97	500,000	440,140	1,000,000	361,113	929,095	5.86	1,861,113	11,551,688	-5,252,157

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
미래지주 창업투자 제4호 개인투자조합 (주4)	비상장	2020.08.05	단순투자	150,000	-	-	150,000	-	150,000	-	-	-	300,000	3,454,920	-129,264
(주)에필 (주2)	비상장	2021.03.31	단순투자	1,695,704	-	-	-	5,898	1,695,704	-3,046	5,898	16.96	1,692,658	1,590,214	-994,035
합 계					10,985,799	-	180,347,710	5,426,541	3,597,556	-4,108,076	16,412,340	-	179,837,190	1,105,598,730	-72,375,976

(주1) ㈜휴맥스는 연결재무제표 제출대상 법인으로 최근사업연도 재무현황은 연결기준 숫자입니다.

(주2) 해당 출자 현황은 휴맥스홀딩스가 100% 지분 보유한 에이치앤아이의 출자 현황입니다.

(주3) 최근사업연도 재무현황은 2020년도말 기준입니다

(주4) 미래지주 창업투자 제4호 개인투자조합에 유한책임조합원(Limited Partner)의 지위로 최초 투자하였으나, 펀드 출자 완료 전으로 구체적인 지분율이 정해지지 않았습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"