

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	13
외부감사 실시내용	169

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

서 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴맥스홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식 발생사실 및 실재성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 주석29에서 설명한 바와 같이 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때수익을 인식합니다. 또한, 해당 재화나 용역의 대가는 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되고 제3자를 대신하여 회수한 금액은 제외됩니다.

연결재무제표상 매출은 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점 등을 판단하는 데에 경영진의 유의적 판단이 요구됩니다. 또한 연결회사의 매출은 주요 성과지표 또는기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목에 해당하므로 수익인식 발생사실 및 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 수익의 발생사실과 관련한 통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 테스트

- 표본으로 추출된 건에 대한 수익인식 발생사실, 시점 및 금액의 적정성에 대한 원 천증빙 확인

- 보고기간 말 전후에 수익을 인식한 계약에 대한 표본 추출 및 문서검사를 통하여 수익인식 시점의 적정성 확인

- 특수관계자향 거래에 대한 공시 정보 확인

- 연결회사의 매출과 매입 원장을 분석하여, 매출과 매입이 동시에 발생하는 거래처에 대해 유상사급 등 매출제거대상 거래처인지 여부를 확인하고 제거 대상 공급거래의 완전성을 확인

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김두봉입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
 서 현 회 계 법 인
 대표이사 배 흥 기

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 36 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴맥스홀딩스 대표이사 변대규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 영문로 2
(전 화) 031-776-6114

연 결 재 무 상 태 표

제 37(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 2024년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

과목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			151,543,696,204		287,482,890,464
현금및현금성자산	5,6,37,38	26,023,408,815		24,744,232,371	
매출채권및기타채권	6,7,35,37	38,386,366,586		116,643,870,510	
재고자산	8	70,042,380,824		109,427,343,254	
계약자산	29	308,052,227		110,815,411	
당기손익-공정가치측정금융자산	11,37	3,235,751,846		3,073	
상각후원가측정금융자산	10,37	-		14,000,000,000	
기타금융자산	6,9,37	656,410,686		1,170,050,000	
기타유동자산	9	10,911,325,479		13,062,656,764	
당기법인세자산		1,910,844,018		1,826,008,181	
매각예정자산	39	69,155,723		6,497,910,900	
II. 비유동자산			343,529,260,722		381,487,129,145
장기매출채권및기타채권	7,35,37	25,277,680,318		25,846,747,175	
당기손익-공정가치측정금융자산	11,37	125,917,017,500		128,939,982,916	
관계기업및공동기업투자	12,35	126,779,862,118		147,425,769,852	
유형자산	13	34,963,313,403		38,899,873,382	
투자부동산	14	10,894,294,311		23,133,558,715	
사용권자산	15	7,314,983,658		7,149,884,823	
무형자산	16	2,428,347,058		2,283,596,129	
기타금융자산	6,9,37	416,370,676		406,956,892	
기타비유동자산	9	1,904,561,830		1,942,966,674	
순확정급여자산	22	1,043,983,023		120,463,625	
이연법인세자산	33	6,588,846,827		5,337,328,962	
자 산 총 계			495,072,956,926		668,970,019,609
부 채					
I. 유동부채			289,413,320,774		344,685,664,132
매입채무및기타채무	18,35,37	93,428,790,434		161,311,455,277	
계약부채	29	3,826,310,332		5,346,591,464	
리스부채	15	10,032,074,171		8,413,541,663	
단기차입금	19,35,37	30,874,981,955		58,366,864,886	
유동성장기차입금	19,35,37	8,000,000,004		-	
사채	19,37	11,996,945,996		57,968,609,948	
전환사채	19,37	6,889,560,284		10,574,028,720	
당기손익-공정가치측정금융부채	19,23,37	89,624,090,410		2,789,625,159	
충당부채	21	26,238,623,874		24,049,400,357	
기타금융부채	23	327,474,091		-	
기타유동부채	23,29	8,102,454,934		14,658,806,989	
당기법인세부채		72,014,289		1,206,739,669	
II. 비유동부채			113,045,202,438		160,631,338,818

매입채무및기타채무	18,35,37	3,191,925,910		4,919,443,386	
리스부채	15	48,530,523,220		54,846,897,895	
장기차입금	19,37	4,214,050,177		-	
사채	19,37	41,920,299,518		11,984,713,819	
교환사채	19,37	918,917,949		-	
당기손익-공정가치측정금융부채	23,37	9,953,658,000		82,182,006,105	
총당부채	21	3,550,789,764		3,754,791,902	
기타비유동부채	23,29	1,725,479		6,942,646	
순확정급여부채	22	80,366,674		229,088,606	
이연법인세부채	33	682,945,747		2,707,454,459	
부 채 총 계			402,458,523,212		505,317,002,950
자 본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			30,974,302,415		53,965,046,202
자본금	24	6,288,753,000		6,288,753,000	
기타불입자본	19,25	94,252,131,486		92,846,148,560	
결손금	26	(64,248,669,599)		(36,122,464,863)	
기타자본구성요소	27	(5,317,912,472)		(9,047,390,495)	
II. 비지배지분			61,640,131,299		109,687,970,457
자 본 총 계			92,614,433,714		163,653,016,659
부 채 및 자 본 총 계			495,072,956,926		668,970,019,609

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

과 목	주식	제 37(당) 기	제 36(전) 기
I. 영업수익	4,29,35	400,728,418,302	542,662,558,111
II. 영업비용	4,30,35	429,387,789,019	536,676,991,623
III. 영업이익(손실)		(28,659,370,717)	5,985,566,488
기타영업외수익	4,31,35	30,087,846,863	11,068,220,283
기타영업외비용	4,31,35	37,460,905,314	19,488,939,780
금융수익	4,32,35	36,856,274,905	54,013,571,416
금융비용	4,32,35	68,257,535,913	76,424,141,887
지분법이익(손실)	4,12	(19,071,566,706)	(31,043,617,952)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(86,505,256,882)	(55,889,341,432)
V. 법인세비용(수익)	33	(2,824,858,901)	2,921,557,111
VI. 계속영업이익(손실)		(83,680,397,981)	(58,810,898,543)
VII. 중단영업이익(손실)	39	-	(3,226,338,193)
VIII. 당기순이익(손실)		(83,680,397,981)	(62,037,236,736)
IX. 기타포괄이익(손실)		10,709,503,758	(3,326,698,515)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		259,737,720	(332,861,194)
확정급여제도의 재측정요소		379,337,707	(325,897,717)
지분법이익잉여금		(38,442,835)	(75,076,099)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(81,157,152)	68,112,622
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		10,449,766,038	(2,993,837,321)
지분법자본변동		156,854,793	(1,326,963,573)
해외사업장환산차이		10,292,911,245	(1,666,873,748)
X. 당기총포괄이익(손실)		(72,970,894,223)	(65,363,935,251)
XI. 당기순이익(손실)의 귀속		(83,680,397,981)	(62,037,236,736)
지배기업의 소유주지분		(28,324,937,038)	(21,318,524,309)
계속영업이익(손실)		(28,324,937,038)	(20,967,970,538)
중단영업이익(손실)		-	(350,553,771)
비지배지분		(55,355,460,943)	(40,718,712,427)
계속영업이익(손실)		(55,355,460,943)	(37,842,928,005)
중단영업이익(손실)		-	(2,875,784,422)
XII. 당기총포괄이익(손실)의 귀속		(72,970,894,223)	(65,363,935,251)
지배기업의 소유주지분		(24,396,726,713)	(22,642,848,213)
비지배지분		(48,574,167,510)	(42,721,087,038)
XIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	34		
계속영업 기본 및 희석주당이익(손실)		(2,594)원/주	(1,921)원/주
중단영업 기본 및 희석주당이익(손실)		-	(32)원/주

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 휴엑스홀딩스와 그 종속기업

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금(결손금)	기타자본구성요소	소 계		
2024.01.01(전기초)	6,288,753,000	92,046,131,606	(14,541,017,982)	(7,829,187,592)	75,964,679,032	171,347,187,060	247,311,866,092
당기총포괄이익(손실) :							
당기순이익(손실)	-	-	(21,318,524,309)	-	(21,318,524,309)	(40,718,712,427)	(62,037,236,736)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(101,995,481)	-	(101,995,481)	(155,789,614)	(257,785,095)
해외사업장환산차이	-	-	-	(713,224,720)	(713,224,720)	(953,649,028)	(1,666,873,748)
지분법자본변동	-	-	(26,727,091)	(482,376,612)	(509,103,703)	(892,935,969)	(1,402,039,672)
전환사채의 상환	-	89,431,066	-	-	89,431,066	(89,431,066)	-
주식선택권 부여 등	-	114,241,897	-	-	114,241,897	25,091,175	139,333,072
연결범위변동	-	-	-	(42,836,477)	(42,836,477)	(45,234,407,308)	(45,277,243,785)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 계정대체	-	-	(134,200,000)	-	(134,200,000)	-	(134,200,000)
해외사업장환산차이 재분류	-	-	-	20,234,906	20,234,906	152,057,114	172,292,020
비지배지분과의 거래	-	596,343,991	-	-	596,343,991	26,208,560,520	26,804,904,511
2024.12.31(전기말)	6,288,753,000	92,846,148,560	(36,122,464,863)	(9,047,390,495)	53,965,046,202	109,687,970,457	163,653,016,659
2025.01.01(당기초)	6,288,753,000	92,846,148,560	(36,122,464,863)	(9,047,390,495)	53,965,046,202	109,687,970,457	163,653,016,659
당기총포괄이익(손실) :							
당기순이익(손실)	-	-	(28,324,937,038)	-	(28,324,937,038)	(55,355,460,943)	(83,680,397,981)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	212,417,951	-	212,417,951	85,762,604	298,180,555
해외사업장환산차이	-	-	-	3,665,194,582	3,665,194,582	6,627,716,663	10,292,911,245
지분법자본변동	-	-	(13,685,649)	64,283,441	50,597,792	67,814,166	118,411,958
전환사채의 상환	-	1,240,656,280	-	-	1,240,656,280	(1,240,656,280)	-
전환사채의 발행	-	427,216,140	-	-	427,216,140	1,468,459,200	1,895,675,340
교환사채의 발행	-	81,538,922	-	-	81,538,922	-	81,538,922
주식선택권 부여 등	-	8,404,385	-	-	8,404,385	97,148,372	105,552,757
연결범위변동	-	-	-	-	-	(465,741)	(465,741)
비지배지분과의 거래	-	(351,832,801)	-	-	(351,832,801)	201,842,801	(149,990,000)
2025.12.31(당기말)	6,288,753,000	94,252,131,486	(64,248,669,599)	(5,317,912,472)	30,974,302,415	61,640,131,299	92,614,433,714

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
I. 영업활동현금흐름		17,048,679,441	81,441,454,348
1. 영업에서 창출된 현금		29,493,555,559	101,356,671,986
당기손이익(손실)		(83,680,397,981)	(62,037,236,736)
수익비용의 조정	38	87,062,438,648	91,103,872,621
영업활동으로 인한 자산부채의 증감	38	26,111,514,892	72,290,036,101
2. 배당금의 수취		-	289,864,280
3. 이자수익의 수취		921,031,056	1,703,187,310
4. 법인세의 환급		267,490	-
5. 이자비용의 지급		(11,154,076,860)	(16,750,352,229)
6. 법인세의 납부		(2,212,097,804)	(5,157,916,999)
II. 투자활동현금흐름		23,994,790,209	(27,921,410,433)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		47,135,468,808	29,180,558,779
장·단기대여금의 감소		3,669,961,159	11,430,011,938
장·단기금융상품의 감소		491,100,000	779,627,821
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		5,807,478,801	7,527,268,033
상각후원가측정금융자산의 감소		952,000,000	360,000,000
임차보증금의 감소		515,998,544	220,518,288
금융리스채권의 감소		-	1,655,536,359
유형자산의 처분		6,961,494,420	443,170,012
무형자산의 처분		11,966,229,964	3,738,588,579
투자부동산의 처분		12,405,739,435	-
정부보증금의 증가		60,435,420	233,037,749
종속기업투자자산의 처분		-	2,792,800,000
공동기업투자자산의 처분		107,120,165	-
매각예정자산의 처분		4,197,910,900	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(23,140,678,599)	(57,101,969,212)
장·단기대여금의 증가		3,442,543,841	20,103,294,535
장·단기금융상품의 증가		16,609,192	637,220,051
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	1,058,721,118
상각후원가측정금융자산의 증가		1,554,000,000	6,884,000,000
임차보증금의 증가		1,757,779,406	802,703,805
유형자산의 취득		5,428,524,806	3,192,565,184
무형자산의 취득		1,167,642,541	516,816,683
관계기업투자자산의 취득		9,772,878,239	580,372,005
연결범위변동으로 인한 순현금유출		700,574	23,326,275,831
III. 재무활동현금흐름		(40,889,641,505)	(67,875,260,239)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		114,431,354,198	114,756,000,718
차입금의 차입		78,907,234,496	76,675,505,706
사채의 발행		20,957,720,000	11,975,860,000
전환사채의 발행		12,837,967,702	-
교환사채의 발행		990,000,000	-
정부보증금의 증가		-	121,855,870
비지배지분과의 거래로 인한 현금유입		-	25,539,242,142

임대보증금의 증가		738,432,000		443,537,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(155,320,995,703)		(182,631,260,957)	
차입금의 상환		94,170,664,497		111,022,329,322	
리스부채의 상환		8,871,733,606		10,090,224,969	
사채의 상환		37,054,830,000		33,500,000,000	
전환사채의 상환		13,727,733,600		26,823,907,224	
정부보증금의 감소		-		121,855,870	
임대보증금의 감소		1,346,044,000		1,072,943,572	
비지배지분과의 거래로 인한 현금유출		149,990,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) [I + II + III]			153,828,145		(14,355,216,324)
V. 기초의 현금및현금성자산			24,744,232,371		37,437,102,996
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			1,125,348,299		1,662,345,699
VII. 기말의 현금및현금성자산			26,023,408,815		24,744,232,371

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 휴맥스홀딩스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 휴맥스홀딩스(이하 '지배기업')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, 지배기업의 상호를 주식회사 휴맥스에서 주식회사 휴맥스홀딩스로 변경하였습니다.

지배기업은 지주사업의 수익성 제고 및 기업운영의 효율화를 위하여 2019년 10월 2일에 기타 지주사업부문을 물적분할하여 (주)에이치앤아이를 설립하였으며, 2022년 12월 16일을 합병기일로 하여 흡수합병 하였습니다. 또한 지배기업은 2020년 9월 1일을 합병기일로 하여 정보통신기술 컨설팅, 시스템 구축 및 운영 등을 주 영업활동으로 하는 비상장기업인 주식회사 휴맥스아이티를 흡수합병하였습니다. 지배기업은 기업운영의 효율화를 위하여 100% 종속기업인 (주)휴맥스아이앤씨를 2024년 11월 11일 합병기일로 하여 흡수합병하였습니다.

한편, 지배기업의 주요 사업장은 다음과 같습니다.

사 업 장	소 재 지
본 사	경기도 용인시 처인구 영문로 2

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

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

동 연결재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월 26일자로 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(%) (주1)		결산월
			당기말	전기말	
(주)휴맥스(주2)	게이트웨이	한국	35.6	35.6	12월
(주)누빅스	정보통신	한국	82.5	63.8	12월
Humax Gulf FZE(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	UAE	35.6	35.6	12월
Humax Electronics Co., Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	35.6	35.6	12월
Humax Direct Limited(주4)	방송 및 무선통신 기기 판매업	영국	35.6	35.6	12월
Humax USA Inc.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	미국	35.6	35.6	12월
Humax Digital GmbH(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	독일	35.6	35.6	12월
Humax Japan Co., Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	일본	35.6	35.6	12월
Humax Australia Pty., Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	호주	35.6	35.6	12월
Humax Electronics India Private Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	인도	35.6	35.6	12월
Humax Poland Sp. z o. o.(주3)	방송 및 무선통신 기기 제조업	폴란드	35.6	35.6	12월
Humax Thailand Co., Ltd.(주3)	방송 및 무선통신 기기 판매업	태국	35.6	35.6	12월
Humax Do Brasil Ltda.(주3)	방송 및 무선통신 기기 제조·판매업	브라질	35.6	35.6	12월
HUMAX MEXICO S.A. de C.V.(주5)	방송 및 무선통신 기기 판매업	멕시코	35.6	35.6	12월
위너콤(주3)	통신, 자동차부품의 제조·판매업	한국	25.1	25.1	12월
WEIHAI WINNERCOM Co., Ltd.(주6)	자동차부품(안테나) 제조업	중국	25.1	25.1	12월
WINNERCOM USA Inc.(주6)	자동차부품(안테나) 제조업	미국	25.1	25.1	12월
WINNERCOM VINA Co., Ltd.(주6)	자동차부품(안테나) 제조업	베트남	25.1	25.1	12월
Humax Shen Zhen Co., Ltd.(주3)	원재료 구매대행 서비스업	중국	35.6	35.6	12월
(주)바이클럽(주3,7)	사물인터넷 판매	한국	-	14.3	12월

(주1) 지배기업 기준의 유효지분율입니다.

(주2) (주)휴맥스에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단

(주3) 보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 각 종속기업은 (주)휴맥스가 보유하고 있습니다.

(주5) Humax Direct Limited은 Humax Electronics Co., Ltd.가 100% 보유하고 있습니다.

(주6) HUMAX MEXICO S.A. de C.V.는 (주)휴맥스가 90%, Humax USA Inc.가 10% 보유하고 있습니다.

(주7) WEIHAI WINNERCOM Co., Ltd., WINNERCOM USA Inc., WINNERCOM VINA Co., Ltd.는 위너콤(주)가 100% 보유하고 있습니다.

(주8) 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기 중 연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

구분	종속기업명	사유
연결범위 제외	(주)바이클럽	청산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
(주)휴맥스(주1)	149,976,639	341,083,534	282,764,476	112,167,508	96,128,189
(주)누빅스	49,382	32,405	1,651,983	-	(1,570,196)

(주1) (주)휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
(주)휴맥스(주1)	290,083,823	372,728,513	337,557,883	159,835,435	165,419,018
(주)누빅스	37,506	28,999	916,343	50,461	(900,299)

(주1) (주)휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)휴맥스(주1)	394,166,017	(29,217,102)	(81,408,693)	10,544,318	(70,864,375)
(주)누빅스	14,000	(557,893)	(669,897)	-	(669,897)

(주1) (주)휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)휴맥스(주1)	535,558,903	6,200,491	(60,917,152)	(3,270,851)	(64,188,003)
(주)누빅스	151,091	(944,527)	(975,279)	-	(975,279)

(주1) (주)휴맥스의 종속기업이 포함된 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성 기준

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- ② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- ③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- ④ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- ⑤ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 연결재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 연결손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

동 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 연결손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 회계정책

(1) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 사업결합

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

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

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

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

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을

충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

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

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

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

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '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 기업 회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(4) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 매각예정비유동자산

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

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

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

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

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

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

(6) 수익인식

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

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 지주사업 부문

연결회사는 지주회사로서 다른 회사의 주식을 소유함으로써 다른 회사를 지배하는 것을 목적으로 하고 있으며, 주 수익원은 종속회사의 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

연결회사는 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.

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

기업회계기준서 제1115호에 따르면 연결회사가 제공하는 주문제작 시스템 건설, 상용소프트웨어 설치서비스 및 주문제작 소프트웨어 공급은 연결회사가 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.

연결회사는 또한 고객사에 서버, 스토리지, 네트워크장비, PC 등의 하드웨어와 SAP 등의 소프

트웨어를 제공하고 있으며 이러한 재화가 고객에게 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전 되었을 때 수익을 인식합니다.

② 유지보수서비스

컨설팅/SI(System Integration)서비스 제공 후 구축된 IT 시스템에 대하여 연결회사는 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다. 유지보수용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

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

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

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

4) 차량용 안테나 재화의 판매

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

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

(7) 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리

스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

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

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

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.3 (14) 참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 연결회사가 리스제공자인 경우

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

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

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

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(9) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

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

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

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

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

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

순이자(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.

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

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

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

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주식 28을 참고하시기 바랍니다.

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

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

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

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(14) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(15) 투자부동산

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

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

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

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

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

(16) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 아래와 같이 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	5~7년
산업재산권	5~7년
소프트웨어	5~7년
개발비	5~7년
기타의무형자산	5년

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 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.

(17) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위

하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(18) 재고자산

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

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

(19) 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

1) 제품보증

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

2) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

(20) 금융상품

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

(21) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 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 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액

에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-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 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

금융보증계약의 경우 연결회사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융

상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

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

3-2) 채무불이행의 정의

연결회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 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 연결회사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

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

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

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

(23) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

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

1) 내재파생상품

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

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

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

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

2) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

(24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의

특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식 기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계 기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시 가격
- (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

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

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

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

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

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

(4) 유·무형자산의 측정

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

(5) 이연법인세

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

(6) 자산의 손상

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

(7) 수익인식

연결회사는 용역매출에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 연결회사는 진행기준에 따라 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 용역매출의 진행률을 결정하고 있습니다. 이러한 수익 인식의 판단과정에서 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 용역매출이 문단 35의 진행기준 요건을 충족하였는지 여부를 고려하였습니다. 이러한 요건을 고려할 때 경영진은 용역매출에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

(8) 리스

연결회사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 부문정보

(1) 연결회사의 부문은 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 지주사업부문, IT사업부문, 게이트웨이부문, 차량용 안테나부문으로 구성됩니다.

(2) 당기 및 전기 연결회사의 계속영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당 기	전 기
지주사업부문	871,382	670,892
IT사업부문	6,234,151	7,632,088
게이트웨이부문	195,618,212	337,846,326
차량용 안테나부문	198,004,673	196,513,252
영업수익(소계)	400,728,418	542,662,558
영업비용	429,387,789	536,676,992
기타영업외수익 및 기타영업외비용	(7,373,058)	(8,420,719)
금융수익	36,856,275	54,013,571
금융비용	68,257,536	76,424,142
지분법이익(손실)	(19,071,567)	(31,043,617)
법인세차감전순이익(손실)	(86,505,257)	(55,889,341)

(3) 부문자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지주사업부문	87,267,620	92,289,622
IT사업부문	4,082,946	4,282,593
게이트웨이부문	536,140,922	746,893,436
차량용 안테나부문	109,978,815	128,341,004
중단영업부문	-	6,497,911
연결조정	(242,397,346)	(309,334,546)
합 계	495,072,957	668,970,020

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지주사업부문	11,341,112	12,978,655
IT사업부문	3,810,283	2,737,611
게이트웨이부문	390,908,747	544,800,738
차량용 안테나부문	91,716,780	98,689,799
연결조정	(95,318,399)	(153,889,800)
합 계	402,458,523	505,317,003

(4) 연결회사의 당기 및 전기의 계속영업과 관련된 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	149,656,004	152,366,011
미국	149,330,710	176,919,088
아시아	39,018,972	45,408,688
유럽	62,587,308	165,245,664
남미 등	135,424	2,723,107
합 계	400,728,418	542,662,558

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	매출액		관련 보고 부문
	당 기	전 기	
A사	113,888,161	134,241,910	차량용 안테나부문
B사	135,108,642	166,464,466	게이트웨이부문

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

구분	당기말		전기말	
	게이트웨이부문	차량용 안테나부문	게이트웨이부문	차량용 안테나부문
영업이익률(주1)	(-)3.8%	3.2%	(-)1.3%	5.1%
매출성장률(주2)	24.0%	7.4%	1.8%	11.0%
할인율(주3)	8.5%	10.4%	8.2%	11.7%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 평균 영업이익률
- (주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률
- (주3) 해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 할인율 및 영구성장률이 0.25% 변동시 미치는 사용가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사용가치 민감도	할인율		영구성장률	
	0.25%감소	0.25%증가	0.25%감소	0.25%증가
게이트웨이부문	583	(546)	(414)	440
차량용 안테나부문	2,174	(2,070)	(42)	42

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	26,023,409	24,744,232

6. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, PLN)

계정과목	거래처	통화	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	기업은행	KRW	500,000	500,000	임대보증금 질권설정
장기금융상품	하나은행	KRW	-	1,500	당좌개설보증금
	(주)한국스탠다드차타드은행	KRW	400,000	400,000	신용카드한도 질권설정
	소계	KRW	400,000	401,500	
매출채권	르노코리아	KRW	-	1,449,235	소송관련 채권가압류
미수금	현대자동차 외	KRW	-	5,796,951	소송관련 채권가압류
현금성자산	AK BANK(주1)	USD	-	230,370	계약이행보증 질권설정
	PKO BANK(주2)	PLN	-	782,585	납부유예신청 질권설정
합계		USD	-	230,370	
		PLN	-	782,585	
		KRW	900,000	8,147,686	

(주1) 전기말 현재 연결회사의 AK BANK 계약이행보증을 위해 질권설정된 원화 금액은 338,644천원이며, 당기 중 계약이행보증 질권설정은 종료되었습니다.

(주2) 전기말 현재 연결회사는 PKO Bank로부터 보증을 제공받기 위하여 예금을 담보로 제공하였으며, 원화 금액은 279,641천원입니다. 당기 중 납부유예신청 질권설정은 종료되었습니다(주석 36 참조).

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	33,103,886	-	92,388,084	-
차감: 손실총당금	(4,482,464)	-	(5,590,006)	-
매출채권(순액)	28,621,422	-	86,798,078	-
미수금	9,812,872	-	27,351,516	-
차감: 손실총당금	(1,228,845)	-	(1,232,892)	-
미수금(순액)	8,584,027	-	26,118,624	-
미수수익	1,377,636	-	543,440	-
차감: 손실총당금	(1,132,670)	-	-	-
미수수익(순액)	244,966	-	543,440	-
대여금	688,515	34,735,708	11,826,288	24,039,000
차감: 손실총당금	-	(18,865,029)	(9,048,386)	(5,846,000)
대여금(순액)	688,515	15,870,679	2,777,902	18,193,000
보증금	252,973	12,623,595	412,169	11,215,607
차감: 현재가치할인차금	(5,536)	(3,216,594)	(6,342)	(3,561,860)
보증금(순액)	247,437	9,407,001	405,827	7,653,747
합 계	38,386,367	25,277,680	116,643,871	25,846,747

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융상품으로 분류됩니다.

한편, 제품매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간 말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

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

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	23,627,178	4,402,365	586,271	4,488,072	33,103,886
미수금	7,048,531	1,163,441	5,818	1,595,082	9,812,872
미수수익	1,377,636	-	-	-	1,377,636
대여금	35,424,223	-	-	-	35,424,223
보증금	9,654,438	-	-	-	9,654,438
합계	77,132,006	5,565,806	592,089	6,083,154	89,373,055

(전기말)

(단위: 천원)

구분	미연체	60일 이내	60-180일 이내	180일 초과	합계
매출채권	77,312,293	7,918,902	1,602,392	5,554,497	92,388,084
미수금	20,838,519	595,951	160,333	5,756,713	27,351,516
미수수익	543,440	-	-	-	543,440
대여금	35,865,288	-	-	-	35,865,288
보증금	8,059,574	-	-	-	8,059,574
합계	142,619,114	8,514,853	1,762,725	11,311,210	164,207,902

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초	5,590,006	1,232,892	-	14,894,386	21,717,284
손상차손(환입)으로 인식된 금액	(89,676)	33,443	1,132,670	4,096,023	5,172,460
환율차이	-	-	-	(125,380)	(125,380)
제각	(1,017,866)	(37,490)	-	-	(1,055,356)
기말	4,482,464	1,228,845	1,132,670	18,865,029	25,709,008

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초	18,832,618	11,896,413	776,527	13,158,412	44,663,970
손상차손(환입)으로 인식된 금액	1,661,840	593,568	37,484	15,910,364	18,203,256
환율차이	(1,622)	10,581	-	-	8,959
연결범위변동	(447,830)	(2,460,915)	(710,736)	(14,232,410)	(17,851,891)
기타	10,267	203,048	(103,275)	2,659,013	2,769,053
제각	(14,465,267)	(9,009,803)	-	(2,600,993)	(26,076,063)
기말	5,590,006	1,232,892	-	14,894,386	21,717,284

(3) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 양도한 채권은 없습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	5,926,488	(407,391)	5,519,097	3,066,316	(52,276)	3,014,040
제품	46,810,644	(3,129,613)	43,681,031	78,145,042	(2,050,341)	76,094,701
재공품	1,104,599	-	1,104,599	1,523,334	-	1,523,334
원재료	27,315,133	(7,693,500)	19,621,633	34,246,864	(6,029,539)	28,217,325
미착품	116,021	-	116,021	577,943	-	577,943
합 계	81,272,885	(11,230,504)	70,042,381	117,559,499	(8,132,156)	109,427,343

한편, 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입)액과 불용재고 폐기금액은 각각 8,711,013천원(전기: (-)945,681천원) 및 2,184,227천원(전기: 4,443,792천원)입니다.

(2) 연결회사의 재고자산 중 10,660,000천원은 금융기관 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 19, 36 참조).

9. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장단기금융상품	656,411	416,371	1,170,050	406,957

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,609,433	-	6,215,155	-
선급비용	3,837,062	1,354,530	3,001,397	1,379,585
부가세대급금	2,194,225	-	3,563,803	-
기타자산	270,605	550,032	282,302	563,382
합 계	10,911,325	1,904,562	13,062,657	1,942,967

10. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상각후원가측정금융자산(유동)				
이지피에스 제10회 사모사채	9,500,000	9,500,000	9,500,000	9,500,000
이지피에스 제11회 사모사채	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
이지피에스 제12회 사모사채	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
신보2023 제17차 유동화전문 유한회사 제 1-2회 무보증 후순위공모사채(주1)	-	-	952,000	952,000
신보2024 제5차 유동화전문 유한회사 제 1-2회 무보증 후순위공모사채(주1)	384,000	384,000	-	-
상각후원가측정금융자산 총당금	-	(14,384,000)	-	(952,000)
소 계	14,384,000	-	14,952,000	14,000,000
상각후원가측정금융자산(비유동)				
신보제2025제24차유동화전문유한회사 무 보증후순위공모사채(주1)	238,000	238,000	-	-
신보2022 제5차 유동화전문 유한회사 무 보증 후순위공모사채(주1)	-	-	660,000	660,000
신보2022 제19차 유동화전문 유한회사 무 보증 후순위공모사채(주1)	-	-	330,000	330,000
신보2024 제5차 유동화전문 유한회사 제 1-2회 무보증 후순위공모사채(주1)	-	-	384,000	384,000
신보제2025제7차유동화전문유한회사 무 보증후순위공모사채(주1)	476,000	476,000	-	-
신보2025 제20차유동화전문 유한회사 제 1-2회 무보증 후순위공모사채(주1)	840,000	840,000	-	-
상각후원가측정금융자산 총당금	-	(1,554,000)	-	(1,374,000)
소 계	1,554,000	-	1,374,000	-
합 계	15,938,000	-	16,326,000	14,000,000

(주1) 해당 채권은 근질권이 설정되어 있습니다(주석 19(6) 참조).

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)				
할인약정매출채권(주8)	2,159,320	2,159,320	-	-
10회차 전환사채 Call-Option(주5)	184,611	11,415	-	-
19회차 전환사채 Call-Option(주5)	-	-	124,705	3
24회차 전환사채 Call-option(주5)	285,830	90	-	-
미래형자동차구독 Call-option(주2)	1,292,954	1,031,195	-	-
Truelite Trace Call-Option(주2)	4,053	-	-	-
(주)휴맥스모빌리티 Call-Option(주2)	1,246,000	33,732	-	-
소 계	5,172,768	3,235,752	124,705	3
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)				
수퍼빈(주) 보통주(주4)	3,691,192	2,283,771	3,691,192	1,814,623
수퍼빈(주) 전환우선주(주4)	3,891,113	2,547,381	3,891,113	2,051,779
수퍼빈(주) 전환상환우선주(주4)	1,786,333	508,989	1,786,333	411,961
(주)케어닥 전환상환우선주	1,585,004	890,894	1,585,004	1,114,249
(주)에필 보통주	1,535,309	1,085,566	1,535,309	985,681
(주)에필 전환우선주	237,923	168,228	237,923	152,749
미래지주 창업투자 제4호	464,570	464,570	464,570	464,570
(주)다올데이터 보통주	300,006	300,006	300,006	300,006
(주)휴맥스네트웍스 보통주	12,507,445	23,230,350	12,507,445	18,841,680
AVV Management Company, LLC(주1)	2,297,299	4,677,496	2,297,299	7,097,663
Translink Capital Partners IV, L.P.	3,529,233	4,970,620	3,529,233	5,359,524
제이엔티프론티어출자금	-	-	124,705	170,815
(주)휴맥스모빌리티 Call-Option(주2)	-	-	1,246,000	49,329
(주)카버샵 전환상환우선주(주4)	100,000	-	100,000	-
(주)엑스 와이 지 전환우선주(주4)	1,999,950	3,722,174	1,999,950	3,931,808
(주)엑스 와이 지 전환상환우선주(주4)	1,000,178	839,920	1,000,179	788,590
(주)이지차저 보통주(주4)	1,000,000	1,982,400	1,000,000	3,393,600
(주)휴맥스네트웍스 Put-Option(주2,7)	1,430,667	4,998,708	1,430,667	-
(주)퓨처플레이 혁신솔루션	932,773	822,454	1,000,000	884,487
케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사(주9)	15,500,000	13,411,207	15,500,000	13,924,870
(주)도구공간 전환우선주(주4)	2,499,813	2,499,813	2,499,812	2,499,812
(주)모로바 신주전환우선주	-	-	700,025	-
(주)스테이지파이브 전환상환우선주(주4)	10,325,163	10,088,605	10,325,163	9,572,768
(주)와트 전환우선주	1,502,703	1,502,703	1,502,703	1,502,703
(주)레인포컴퍼니 전환상환우선주(주4)	1,999,701	-	1,999,701	1,999,701
(주)카동 전환우선주(주4)	5,004,621	2,817,001	5,004,621	3,458,904
(주)에이지엠티 보통주	800,000	365,730	800,001	365,730

미래형자동차구독PEF	10,800,000	13,616,748	10,800,000	12,351,610
미래형자동차구독 Call-option(주2)	-	-	1,292,954	1,051,743
Truelite Trace Call-Option(주2)	-	-	4,053	-
신한동반성장솔루션 신기술투자조합	3,000,000	2,871,143	3,000,000	2,915,512
(주)휴맥스모빌리티-STL PEf 18호 후순위출자(주3)	27,000,000	15,448,759	27,000,000	14,920,247
(주)휴맥스모빌리티-STL모빌리티홀딩스 SPC 후순위(주3)	13,000,000	6,154,936	13,000,000	5,595,348
(주)스마트레이더시스템 보통주(주4)	228,571	2,018,400	600,000	9,053,101
(주)아르고스다인 보통주(주4)	1,209,335	121,046	1,200,100	111,811
KDBC-FP 테크넥스트 출자금	300,000	645,680	400,000	856,710
IB-BDC 공공기술사업화 혁신펀드 1호	500,000	500,000	500,000	500,000
(주)브이투브이 전환상환우선주(주6)	446,300	361,720	446,300	446,300
소 계	132,405,202	125,917,018	136,302,361	128,939,984
합 계	137,577,970	129,152,770	136,427,066	128,939,987

- (주1) 당기 중 500 Startups Vietnam, L.P.에서 사명이 변경되었습니다.
- (주2) 주주간 약정에 따라 연결회사가 행사할 수 있는 권리의 공정가치입니다.
- (주3) (주)휴맥스모빌리티 전환사채, 전환상환우선주에 투자하고 있는 투자조합 및 SPC의 후순위 투자금액입니다. 지분을 일부 보유하고 있고, 해당 회사와 약정을 통해 회사의 이사회 임원 선임권을 보유하고 있어, 유의적인 영향력을 행사할 수 있기에 관계기업에 해당합니다. 다만 연결회사의 투자관리조직에서 해당 관계기업에 대한 투자를 보유하고 있기 때문에 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치 측정 항목으로 선택하여 인식하고 있습니다.
- (주4) 10회차, 19회차, 24회차 전환사채의 매도청구권 행사기일이 1년 이내 도래하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산 (유동)으로 분류되었습니다. 당기 중 조기상환청구권의 행사로 제19회차 전환사채는 모두 상환되었습니다(주석 19(4) 참조).
- (주5) 연결회사는 전기 중 관계기업인 (주)브이투브이가 발행한 전환상환우선주를 취득하였으나, 이를 통하여는 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하고 있습니다. 이에 동 금융상품을 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하여 측정하고 있습니다.
- (주6) (주)휴맥스네트워크 주주간계약 옵션 만기가 완료되어 당기 중 연장계약을 체결하여, 재평가된 금액을 장부에 반영하였습니다.
- (주7) 연결회사는 당기 중 금융기관과 특정 거래처에 대한 매출채권은 전액 할인하여 매각하기로 하는 약정을 체결하였습니다. 동 매출채권은 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형에 해당하므로 전액 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식하였습니다.
- (주8) 당기말 현재 연결회사는 NH투자증권(주)(파라뷰대체투자일반사모부동산투자신탁 제 10호의 신탁업자)로부터 5,000,000천원을 차입하였으며, 연결회사가 보유한 주식 전체를 담보로 제공하고 있습니다(주석 36(8)참조).

12. 관계기업및공동기업투자

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

(단위: 천원)

구 분	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
Truelite Trace Inc.(주1)	상업용 차량 관리 솔루션 제작	미국	12월	71.91	64,740,976	10,308,895	71.91	64,740,976	20,334,609
㈜그로비	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월	21.95	500,000	293,825	21.95	500,000	377,791
㈜알티모빌리티	유선 통신장비 제조업	한국	12월	38.14	30,937,645	-	38.14	30,937,645	-
㈜마르시스	전자·전기제품의 제조	한국	12월	24.74	2,876,538	2,681,796	24.74	2,876,538	2,113,762
Marusys VINA Co., Ltd.(주2)	방송 및 무선통신 기기 연구개발	베트남	12월	19.00	110,029	321,063	19.00	110,029	178,089
㈜브이투브이(주3)	일반화물자동차 운송업	한국	12월	11.71	5,177,080	2,513,570	12.76	5,177,080	4,123,300
㈜알티캐스트(주4)	응용소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월	-	-	-	-	-	-
㈜먼슬리키친(주5)	소프트웨어 개발 및 공급	한국	12월	22.63	6,300,003	2,829,485	-	-	-
㈜휴맥스모빌리티(주6)	커뮤니티 카셰어링 및 주차장 운영	한국	12월	45.66	252,856,001	106,648,234	44.92	249,383,126	118,414,278
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.(주7)	전기, 정보통신 관련 개발, 판매, 용역	일본	12월	-	-	-	50.00	2,025,232	788,696
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	자동차부품(안테나) 제조업	인도	3월	50.00	681,048	1,182,993	50.00	681,048	1,095,245
합 계					364,179,320	126,779,861		356,431,674	147,425,770

(주1) 투자 약정에 따라 이사회 구성 인원의 과반수 이상을 선임할 권리가 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 HUMAX VINA Co., Ltd.가 사명을 Marusys VINA Co., Ltd.로 변경하였습니다. 직접 보유 지분과 ㈜마르시스를 통하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 연결회사의 대표이사가 피투자기업의 이사로 재직하여 실질적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 또한 일부 보유지분에 대해 장기차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석 19, 36 참조).

(주4) 전기 중 ㈜알티캐스트가 발행한 전환사채 중 일부의 전환 및 불균등유상증자로 종속기업에서 관계기업으로 분류하였으며, 당기 중 매각 완료하였습니다(주석 39 참조).

(주5) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주6) 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주7) 당기 중 청산되었습니다.

한편, 연결회사는 매 보고기간 말마다 손상징후가 있는 투자주식에 대하여 각 피투자회사의 경영진이 승인한 재무예산을 기초로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당기 중 회수가능액을 추정한 투자주식 및 그 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	Truelite Trace Inc.	㈜브이투브이	㈜먼슬리키친	㈜휴맥스모빌리티
매출성장률(주1)	16.9%	45.6%	39.4%	53.6%
할인율(주2)	9.8%	10.4%	11.9%	12.7%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

해당 회사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율, 가중평균자본비용을 추정하기 위하여 한

(주2) 국회계기준원에서 가이드선으로 제시한 한국시장 Market-Risk-Premium 및 Bloomberg 조회내역을 투입변수로 사용하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	지분법손익	기타(주1)	손상	기말
Truelite Trace Inc.	20,334,609	-	-	(2,100,704)	245,531	(8,170,541)	10,308,895
㈜그로비	377,791	-	-	(83,966)	-	-	293,825
㈜알티모빌리티	-	-	-	-	-	-	-
㈜마르시스	2,113,762	-	-	574,588	(6,554)	-	2,681,796
Marusys VINA Co., Ltd.	178,089	-	-	152,821	(9,847)	-	321,063
㈜브이투브이(주2)	4,123,300	-	-	(1,811,583)	201,853	-	2,513,570
㈜먼슬리키친	-	6,300,003	-	(669,169)	-	(2,801,349)	2,829,485
㈜휴맥스모빌리티	118,414,278	3,472,875	-	(15,201,241)	(37,678)	-	106,648,234
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.	788,696	-	(695,593)	(100,458)	7,355	-	-
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	1,095,245	-	-	168,143	(80,395)	-	1,182,993
합계	147,425,770	9,772,878	(695,593)	(19,071,569)	320,265	(10,971,890)	126,779,861

(주1) 기타증감은 지분법자본변동과 지분법이익잉여금에 따른 변동액입니다.

㈜브이투브이가 발행한 전환상환우선주의 보유자는 최소 보통주주로서의 금액 이상을 우선적으로 요구가능하

(주2) 로 회사가 부담하는 비례적손실 위험은 보통주 보유 비율만큼에 해당합니다. 이에 연결회사는 ㈜브이투브이의 당
기순손실 중 전환상환우선주를 제외한 연결회사의 보통주 지분율 24.69%에 해당하는 부분을 지분법손실로 인식
하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법손익	기타(주1)	손상	연결범위변동	기말
Truelite Trace Inc.	25,989,115	-	(4,543,246)	(1,111,260)	-	-	20,334,609
㈜그로비	416,122	-	(38,331)	-	-	-	377,791
㈜알티모빌리티	-	-	-	-	-	-	-
㈜마르시스	2,256,132	-	(150,872)	8,502	-	-	2,113,762
Marusys VINA Co., Ltd.	174,342	-	(10,372)	14,119	-	-	178,089
㈜먼슬리키친	19,692,937	-	(1,074,304)	-	-	(18,618,633)	-
㈜스몰티켓	6,862,110	-	(921,939)	-	(1,400,101)	(4,540,070)	-
㈜헤론(주2)	1,933,960	-	65,839	-	-	(1,999,799)	-
신한북경기차배건계통유한공사	-	-	-	-	-	-	-
㈜브이투브이(주3)	-	5,177,080	(1,053,780)	-	-	-	4,123,300
㈜휴맥스모빌리티	143,651,742	500,007	(25,326,363)	(411,108)	-	-	118,414,278
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.	947,752	-	(176,703)	17,647	-	-	788,696
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	744,190	-	256,049	95,006	-	-	1,095,245
합계	202,668,402	5,677,087	(32,974,022)	(1,387,094)	(1,400,101)	(25,158,502)	147,425,770

(주1) 기타증감은 지분법자본변동과 지분법이익잉여금에 따른 변동액입니다.

유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관

(주2) 계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호
에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(주3) (주)브이투브이가 발행한 전환상환우선주의 보유자는 최소 보통주주로서의 금액 이상을 우선적으로 요구가능하
로 회사가 부담하는 비례적손실 위험은 보통주 보유 비율만큼에 해당합니다. 이에 연결회사는 (주)브이투브이의 당
기순손실 중 전환상환우선주를 제외한 연결회사의 보통주 지분을 25.85%에 해당하는 부분을 지분법손실로 인식
하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	9,915,443	1,406,002	29,034,289	515,081	(18,588,386)	360,461
㈜그로비	29,160	48,716	113,644	400,000	(435,768)	-
㈜알티모빌리티	1,434,238	300,740	31,587,122	64,893	(29,917,037)	-
㈜마르시스	51,855,786	2,675,846	35,563,092	7,794,758	10,852,719	321,063
Marusys VINA Co., Ltd.	1,800,638	58,502	169,333	-	1,689,807	-
㈜브이투브이	4,653,023	3,406,453	25,303,277	10,239,013	(28,606,050)	1,123,236
㈜먼슬리키친	4,570,323	2,464,314	527,479	1,586,293	4,920,269	596
㈜휴맥스모빌리티	47,288,324	548,315,978	279,462,878	211,202,782	103,352,788	1,585,854
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	3,838,407	533,112	1,972,527	33,006	2,365,986	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
Truelite Trace Inc.	9,630,738	1,911,959	26,691,388	818,491	(16,327,643)	360,461
㈜그로비	218,728	58,307	130,366	199,925	(53,256)	-
㈜알티모빌리티	4,344,614	3,146,318	34,040,998	582,339	(27,132,405)	-
㈜마르시스	45,968,525	2,370,958	28,793,907	10,811,073	8,556,414	178,089
Marusys VINA Co., Ltd.	1,470,057	65,435	598,180	-	937,312	-
㈜브이투브이	4,189,800	4,390,835	15,617,096	16,092,972	(23,129,433)	-
㈜휴맥스모빌리티	83,940,133	560,600,477	290,741,184	217,781,437	133,037,812	2,980,177
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.	831,623	773,666	27,895	-	1,577,394	-
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,992,605	653,657	1,401,388	54,385	2,190,489	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	11,273,421	(380,757)	(2,559,950)	299,208	(2,260,742)
㈜그로비	194,164	(369,848)	(381,534)	-	(381,534)
㈜알티모빌리티	4,293,821	(772,223)	(2,884,077)	62,272	(2,821,805)
㈜마르시스	150,461,726	2,873,365	2,505,485	(26,496)	2,478,989
Marusys VINA Co., Ltd.	3,544,474	802,808	804,324	(51,829)	752,495
㈜브이투브이	26,633,463	(10,655,385)	(5,506,838)	-	(5,506,838)
㈜먼슬리키친	2,466,219	(3,972,018)	(5,135,551)	-	(5,135,551)
㈜휴맥스모빌리티	272,230,355	(8,174,787)	(31,334,496)	(50,168)	(31,384,664)
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.(주1)	-	(179,772)	(200,917)	14,711	(186,206)
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	10,410,895	449,610	336,288	(160,791)	175,497

(주1) 청산으로 관계기업에서 제외되기 전까지의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Truelite Trace Inc.	10,427,080	(4,241,562)	(5,536,470)	(1,354,198)	(6,890,668)
㈜그로비	237,874	(479,171)	(180,063)	-	(180,063)
㈜알티모빌리티	4,914,008	(4,218,825)	(6,993,476)	-	(6,993,476)
㈜마르시스	109,439,574	(98,289)	(1,005,402)	-	(1,005,402)
Marusys VINA Co., Ltd.	2,195,841	(73,697)	(54,582)	-	(54,582)
㈜브이투브이	10,755,727	(9,347,937)	(8,086,695)	-	(8,086,695)
㈜휴맥스모빌리티	241,127,206	(36,151,999)	(51,968,052)	-	(51,968,052)
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.	-	(339,560)	(353,405)	35,294	(318,111)
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	9,963,113	704,777	512,097	190,013	702,110

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기말 순자산 (A)	연결회사 지분율 (B) (주1)	순자산 지분 (A x B)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거	(+) 공정가치 조정	(-) 손상	(+)기타 (주2)	기말 장부금액
Truelite Trace Inc.	(18,588,386)	82.06%	(15,253,694)	33,733,130	-	-	(8,170,541)	-	10,308,895
㈜그로비	(435,768)	21.95%	(95,663)	389,488	-	-	-	-	293,825
㈜알티모빌리티(주3)	(29,917,037)	38.14%	(11,409,337)	21,600,594	-	27,263	(8,261,498)	(1,957,022)	-
㈜마르시스	10,852,719	24.74%	2,684,620	-	(2,824)	-	-	-	2,681,796
Marusys VINA Co., Ltd.	1,689,807	19.00%	321,063	-	-	-	-	-	321,063
㈜브이투브이	(28,606,050)	24.69%	(7,063,809)	8,979,305	-	598,074	-	-	2,513,570
㈜먼슬리키친	4,920,269	22.63%	1,113,253	4,517,581	-	-	(2,801,349)	-	2,829,485
㈜휴맥스모빌리티	103,352,788	52.19%	53,940,382	64,476,170	-	-	(11,768,318)	-	106,648,234
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,365,986	50.00%	1,182,993	-	-	-	-	-	1,182,993
합 계			25,419,808	133,696,268	(2,824)	625,337	(31,001,706)	(1,957,022)	126,779,861

(주1) 우선주에 부여된 조건을 고려한 지분법 적용시의 지분율로 기재하였습니다.

(주2) 당기말 현재 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익 등을 포함하고 있습니다.

(주3) 당기말 현재 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익은 4,248,117천원이며 미반영 자본조정은 3,300천원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기말 순자산 (A)	연결회사 지분율 (B) (주1)	순자산 지분 (A x B)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거	(+) 공정가치 조정	(-) 손상	(+)기타 (주2)	기말 장부금액
Truelite Trace Inc.	(16,327,643)	82.06%	(13,398,521)	33,733,130	-	-	-	-	20,334,609
㈜그로비	(53,256)	21.95%	(11,697)	389,488	-	-	-	-	377,791
㈜알티모빌리티(주3)	(27,132,405)	85.18%	(23,111,245)	24,255,870	-	304,468	(8,261,498)	6,812,405	-
㈜마르시스	8,309,682	24.74%	2,116,587	-	(2,825)	-	-	-	2,113,762
Marusys VINA Co., Ltd.	937,312	19.00%	178,089	-	-	-	-	-	178,089
㈜먼슬리키친	13,382,511	22.63%	3,028,462	21,633,344	-	-	(5,977,006)	(18,684,800)	-
㈜스몰티켓	3,001,583	27.25%	817,931	5,779,682	-	27,316	(1,400,101)	(5,224,828)	-
㈜헤론	6,216,042	25.00%	1,554,011	245,100	-	96,662	-	(1,895,773)	-
신한복경기차배건계통유한공사 (주4)	3,864,487	60.00%	2,318,692	-	-	-	(3,564,998)	1,246,306	-
㈜브이투브이	(23,129,433)	25.85%	(5,978,649)	9,404,345	-	697,604	-	-	4,123,300
㈜휴맥스모빌리티	140,063,618	51.35%	68,312,576	61,870,021	-	-	(11,768,319)	-	118,414,278
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.	1,577,394	50.00%	788,696	-	-	-	-	-	788,696
Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,190,489	50.00%	1,095,245	-	-	-	-	-	1,095,245
합 계			37,710,177	157,310,980	(2,825)	1,126,050	(30,971,922)	(17,746,690)	147,425,770

(주1) 우선주에 부여된 조건을 고려한 지분법 적용시의 지분율로 기재하였습니다.

(주2) 전기말 현재 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익, 연결범위변동을 포함하고 있습니다.

(주3) 전기 중 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익은 6,185,841천원이며 미반영 자본조정은 7,371천원입니다.

(주4) 전기 중 지분법적용의 중지로 인하여 인식되지 아니한 미반영 지분법손익은 923,053천원입니다.

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	10,338,642	-	(308,070)	10,030,572
건물	18,265,491	(6,015,546)	(2,304,111)	9,945,834
기계장치	19,853,020	(12,861,752)	(335,066)	6,656,202
차량운반구	1,104,075	(674,867)	(9,251)	419,957
공구기구	51,039,451	(42,945,335)	(3,876,608)	4,217,508
집기비품	11,189,058	(9,219,648)	(774,206)	1,195,204
시설장치	3,851,249	(2,436,443)	(241,527)	1,173,279
연구용기계장치	1,836,339	(1,769,366)	(50,207)	16,766
건설중인자산	1,307,991	-	-	1,307,991
합 계	118,785,316	(75,922,957)	(7,899,046)	34,963,313

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	14,831,357	-	(308,070)	14,523,287
건물	22,319,662	(6,857,474)	(5,320,569)	10,141,619
기계장치	18,967,516	(12,029,740)	(335,066)	6,602,710
차량운반구	1,025,215	(755,693)	(9,251)	260,271
공구기구	51,826,009	(42,984,934)	(3,955,089)	4,885,986
집기비품	10,923,565	(9,390,092)	(775,110)	758,363
시설장치	4,669,872	(2,653,573)	(724,233)	1,292,066
연구용기계장치	1,819,884	(1,744,947)	(50,206)	24,731
건설중인자산	410,840	-	-	410,840
합 계	126,793,920	(76,416,453)	(11,477,594)	38,899,873

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비(주1)	기타(주2)	기 말
토지	14,523,287	-	(3,486,077)	-	(1,006,638)	10,030,572
건물	10,141,619	-	(390,880)	(417,950)	613,045	9,945,834
기계장치	6,602,710	1,602,304	(322,692)	(1,315,657)	89,537	6,656,202
차량운반구	260,271	282,283	(16,898)	(102,821)	(2,878)	419,957
공구기구	4,885,986	1,033,393	(295,531)	(1,787,599)	381,259	4,217,508
집기비품	758,363	816,437	(10,434)	(370,320)	1,158	1,195,204
시설장치	1,292,066	187,494	(35,732)	(246,536)	(24,013)	1,173,279
연구용기계장치	24,731	-	(24)	(10,383)	2,442	16,766
건설중인자산	410,840	1,272,778	(88,070)	-	(287,557)	1,307,991
합 계	38,899,873	5,194,689	(4,646,338)	(4,251,266)	(233,645)	34,963,313

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

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

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비(주1)	연결범위변동	손상	기타(주2)	기말
토지	17,646,038	-	-	-	-	-	(3,122,751)	14,523,287
건물	9,720,462	4,787	-	(390,816)	-	-	807,186	10,141,619
건축물	28,793	-	-	(9,763)	(19,030)	-	-	-
기계장치	5,803,991	1,275,946	(12,966)	(1,272,003)	(24,017)	-	831,759	6,602,710
차량운반구	275,471	217,904	(67,461)	(79,307)	-	-	(86,336)	260,271
공구기구	4,397,954	621,148	(256,372)	(1,796,442)	-	(1,901)	1,921,599	4,885,986
집기비품	816,596	406,561	(38,390)	(367,152)	(70,909)	(1,742)	13,399	758,363
시설장치	1,423,738	47,361	(2,658)	(231,738)	-	-	55,363	1,292,066
연구용기계장치	32,679	-	(3)	(10,535)	-	-	2,590	24,731
건설중인자산	2,095,988	748,343	(17,842)	-	-	-	(2,415,649)	410,840
합 계	42,241,710	3,322,050	(395,692)	(4,157,756)	(113,956)	(3,643)	(1,992,840)	38,899,873

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

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

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000VND, 천원)

담보제공처	통화	담보제공자산	담보제공금액	장부가액	담보제공사유
기업은행(주1)	KRW	토지 및 건물	15,040,000	13,382,242	무역금융
Vietcombank(주1)	VND	건물	26,193,000	26,084,850	운전자금대출

(주1) 연결회사는 기업은행 및 Vietcombank으로부터의 일반단기차입금에 대해 담보를 제공하고 있습니다
(주석 19 참조).

한편, 담보제공자산 장부가액의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000VND, 천원)

구분	통화	담보제공금액	장부가액		
			토지	건물	합계
유형자산	KRW	15,040,000	9,488,590	3,893,652	13,382,242
	VND	26,193,000	-	26,084,850	26,084,850

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

14. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	24,644,363	(8,574,124)	(5,175,945)	10,894,294

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	9,200,101	-	-	9,200,101
건물	30,607,656	(10,388,542)	(6,285,656)	13,933,458
합 계	39,807,757	(10,388,542)	(6,285,656)	23,133,559

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(처분)	감가상각비(주1)	기타(주2)	기 말
토지	9,200,101	(10,226,550)	-	1,026,449	-
건물	13,933,458	(1,809,168)	(1,977,352)	747,356	10,894,294
합 계	23,133,559	(12,035,718)	(1,977,352)	1,773,805	10,894,294

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

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

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각비(주1)	기타(주2)	기 말
토지	6,017,243	-	3,182,858	9,200,101
건물	15,293,921	(2,018,906)	658,444	13,933,458
합 계	21,311,164	(2,018,906)	3,841,302	23,133,559

(주1) 감가상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	7,994,164	8,876,084
운영비용	291,873	321,110

(4) 투자부동산의 당기말 및 전기말 현재 공정가치 추정액은 각 43,643,021천원 및 25,095,998천원입니다.

15. 리스

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
부동산	12,299,411	(3,376,020)	(2,170,753)	6,752,638
차량	1,004,051	(343,256)	(110,596)	550,199
비품	24,284	(12,137)	-	12,147
합 계	13,327,746	(3,731,413)	(2,281,349)	7,314,984

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
부동산	12,730,891	(4,128,081)	(1,941,023)	6,661,787
차량	1,118,123	(466,375)	(186,536)	465,212
비품	31,917	(9,031)	-	22,886
합 계	13,880,931	(4,603,487)	(2,127,559)	7,149,885

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주1)	처 분	감가상각비	기타(주2)	기 말
부동산	6,661,787	3,211,716	(434,228)	(1,830,467)	(856,170)	6,752,638
차량	465,212	383,673	(55,922)	(253,523)	10,759	550,199
비품	22,886	6,593	(11,447)	(6,097)	212	12,147
합 계	7,149,885	3,601,982	(501,597)	(2,090,087)	(845,199)	7,314,984

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

(주2) 기타는 환율변동효과 및 투자부동산으로의 대체, 리스료 변경 등을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주1)	처 분	감가상각비	손상	연결범위변동	기타(주2)	기 말
부동산	10,749,727	1,932,078	(187,844)	(2,678,681)	6,488	(282,322)	(2,877,659)	6,661,787
차량	572,360	276,090	(23,070)	(285,431)	(29,920)	(56,870)	12,053	465,212
비품	14,815	13,298	-	(6,092)	-	-	865	22,886
합 계	11,336,902	2,221,466	(210,914)	(2,970,204)	(23,432)	(339,192)	(2,864,741)	7,149,885

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

(주2) 기타는 환율변동효과 및 투자부동산으로의 대체, 리스료 변경 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	2,090,087	2,970,204
리스부채 이자비용	3,690,428	4,610,494
단기 및 소액자산리스 관련 비용	444,872	402,021
변동리스료	186,390	351,496

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 13,193,424천원 및 15,102,740천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	13,199,485	10,032,074	11,976,622	8,413,542
1년 초과 5년 이내	49,265,274	42,358,196	46,554,736	37,476,899
5년 초과	6,374,739	6,172,327	18,397,391	17,369,999
소 계	68,839,498	58,562,597	76,928,749	63,260,440
차감: 현재가치 조정금액	(10,276,901)	-	(13,668,309)	-
리스부채의 현재가치	58,562,597	58,562,597	63,260,440	63,260,440

(5) 판매후리스

연결회사는 당기에 연결회사가 소유 및 운영하고 있는 용인시 처인구 소재 토지 및 건물을 매각 후 임대하여 사용중이며, 이를 판매후리스로 인식하였습니다. 판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
거래방식	판매후리스
거래상대	개인
거래금액	15,592,465천원
거래목적물	용인시 처인구 소재의 토지 및 건물

판매후리스 거래를 통해 유입된 현금은 연결현금흐름표 투자활동의 유형자산 및 투자부동산 처분으로 인한 현금유입액에 포함되어 있습니다. 본 거래는 공정가치로 이루어졌으며, '리스에 대한 계약상 지급액의 현재가치와 시장 리스 요율에 따른 지급액의 현재가치의 차이'가 중요하지 않습니다. 또한, 리스부채의 측정치에 포함되지 않은 지급액은 없습니다.

당기 중 판매후리스 거래로 인해 인식한 내용은 다음과 같습니다.

- 사용권자산 : 1,667,746천원 증가
- 리스부채 : 2,631,211천원 증가
- 유형자산 및 투자부동산 : 12,879,916천원 감소
- 유형자산 및 투자부동산 처분이익 : 1,416,120천원 증가

16. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
고객관계	3,798,374	(524,234)	(3,274,140)	-	3,798,374	(524,234)	(3,274,140)	-
상표권	4,088	(4,080)	-	8	4,088	(4,080)	-	8
회원권	896,619	-	-	896,619	896,619	-	-	896,619
기타의무형자산	3,237,543	(731,707)	(1,044,116)	1,461,720	4,338,587	(1,519,727)	(1,438,237)	1,380,623
건설중인자산	70,000	-	-	70,000	6,346	-	-	6,346
합계	8,006,624	(1,260,021)	(4,318,256)	2,428,347	9,044,014	(2,048,041)	(4,712,377)	2,283,596

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주2)	처분	상각(주3)	기타(주4)	기말
상표권	8	-	-	-	-	8
회원권(주1)	896,619	-	-	-	-	896,619
기타의무형자산	1,380,623	652,388	(22,543)	(551,645)	2,897	1,461,720
건설중인자산	6,346	70,000	(3,825)	-	(2,521)	70,000
합계	2,283,596	722,388	(26,368)	(551,645)	376	2,428,347

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

(주2) 취득은 정부보조금으로 인한 자산차감효과를 포함하고 있습니다.

(주3) 상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주4) 기타항목은 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주2)	처분	상각(주3)	연결범위변동	기타(주4)	기말
상표권	801	-	-	(793)	-	-	8
회원권(주1)	1,081,119	-	(175,500)	-	(9,000)	-	896,619
기타의무형자산	1,137,678	786,468	(9,194)	(556,760)	(8,244)	30,675	1,380,623
건설중인자산	33,345	-	-	-	-	(26,999)	6,346
합계	2,252,943	786,468	(184,694)	(557,553)	(17,244)	3,676	2,283,596

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

(주2) 취득은 정부보조금으로 인한 자산차감효과를 포함하고 있습니다.

(주3) 상각은 정부보조금으로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

(주4) 기타항목은 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

17. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
차량운반구	7,172	17,870	(9,570)	15,472
투자부동산_건물	468,750	-	(468,750)	-
소프트웨어	819,144	42,565	(250,699)	611,010
합 계	1,295,066	60,435	(729,019)	626,482

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
차량운반구	13,792	-	(6,620)	7,172
비품	9,405	-	(9,405)	-
투자부동산_건물	483,750	-	(15,000)	468,750
소프트웨어	814,111	233,038	(228,005)	819,144
정부차입보조금	259,509	-	(259,509)	-
합 계	1,580,567	233,038	(518,539)	1,295,066

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	59,405,998	-	122,999,443	-
공급자금융약정부채(주1)	-	-	383	-
미지급금	19,663,690	-	25,988,978	-
미지급비용	11,960,543	-	11,433,764	-
임대보증금	2,398,559	3,191,926	888,887	4,919,443
합계	93,428,790	3,191,926	161,311,455	4,919,443

(주1) IFRS 제1007호에 따른 매입채무에 포함된 공급자금융약정 부채입니다(주석 37 참조).

19. 차입금, 전환사채, 교환사채 및 사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	38,874,982	4,214,050	58,366,865	-
전환사채	6,889,560	-	10,574,029	-
교환사채	-	918,918	-	-
사채	11,996,946	41,920,300	57,968,610	11,984,714
합 계	57,761,488	47,053,268	126,909,504	11,984,714

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금(주1)	한국산업은행 외	2.00~8.37	14,264,982	29,966,865
일반단기차입금(주2)	기업은행	단기원화대출금리+2.46%	3,500,000	12,500,000
일반단기차입금	㈜하나은행	6개월금융채+1.32%	5,000,000	-
무역금융	한국수출입은행 외	6.20~7.75	3,110,000	15,900,000
리츠담보대출(주3)	NH투자증권(주)	9.00	5,000,000	-
합 계			30,874,982	58,366,865

- (주1) 당기말 현재 연결회사는 한국수출입은행으로부터의 원화단기차입금과 관련하여 장부금액 10,660,000천원의 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).
 당기말 현재 연결회사는 기업은행으로부터의 일반단기차입금과 관련하여 장부금액 13,382,242천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, Vietcombank로부터의 일반단기차입금과 관련하여 장부금액 VND 26,084,850천의 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 참조).
- (주2) 당기말 현재 연결회사는 리츠담보대출과 관련하여 당기손익-공정가치측정 금융자산의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 11 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입의 종류	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금(주1)	㈜솔리드엑스	8.00	2027-07-23	-	3,000,000	-	-
원화장기차입금(주2)	다올저축은행	7.00	2027-02-14	8,000,000	1,214,050	-	-
합 계				8,000,000	4,214,050	-	-

- (주1) 당기말 현재 연결회사는 원화장기차입금과 관련하여 관계기업투자주식의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 12(1)참조).
- (주2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 매출채권 담보대출(ABL) 한도 설정에 따라 특정 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	(주)휴맥스 제 24회 전환사채	(주)휴맥스홀딩스 제 10회 전환사채	합계
액면가액	10,000,000	3,000,000	13,000,000
상환할증금	1,611,840	483,552	2,095,392
전환권조정	(6,535,455)	(1,670,377)	(8,205,832)
장부금액	5,076,385	1,813,175	6,889,560
전환권대가	1,882,640	547,713	2,430,353

(전기말)

(단위: 천원)

구분	(주)휴맥스 제 10회 전환사채(주1)	(주)휴맥스 제 19회 전환사채(주2)	합계
액면가액	140,000	13,000,000	13,140,000
상환할증금	-	1,396,928	1,396,928
전환권조정	-	(3,962,899)	(3,962,899)
장부금액	140,000	10,434,029	10,574,029
전환권대가	16,818	4,384,541	4,401,359

(주1) 당기 중 조기상환청구권의 행사로 인해 액면금액 140,000천원을 상환하였습니다.

(주2) 당기 중 조기상환청구권의 행사로 인해 액면금액 13,000,000천원을 상환하였습니다.

2) 당기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	㈜휴맥스 제 24회 전환사채
액면금액	10,000,000천원
발행가액	9,847,175천원
발행일자	2025-03-11
만기일자	2030-03-11
이자지급조건	액면이자 연 0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 116.12%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 9,813,542주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 12개월이 경과하는 날부터 만기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(주3)	1,019원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권(주1)	발행일로부터 18개월이 되는 날 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 연 3.00%를 가산한금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주2)	2026-03-12부터 2026-09-12까지 1개월마다 연이율 3.0%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 20% 이내에서 매도청구가 가능

- (주1) 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 4,339,278천원으로, 당기 중 평가손실 421,108천원을 인식하였습니다.
- (주2) 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 90천원으로, 당기 중 평가손실 285,740천원을 인식하였습니다.
- (주3) 주가 하락에 따른 리픽싱(Refixing) 조항에 의해 전환가격은 당기말 기준 1,019원입니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스홀딩스 제10회 전환사채
액면금액	3,000,000천원
발행가액	2,990,793천원
발행일자	2025-03-18
만기일자	2030-03-18
이자지급조건	액면이자 연 0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 116.1184%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 1,638,448주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 되는 날(2026년 3월 18일)부터 만기일 1개월 전 일(2030년 2월 18일)까지
전환가격(주3)	1,831원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권(주1)	발행일로부터 18개월이 되는 날 및 이후 3개월마다 조기상환수익률 연 3.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
발행자에 의한 매도청구권(주2)	2026년 3월 18일부터 2027년 3월 18일까지 3개월마다 연이율 3.00%를 가산한 금액으로, 채권자 보유 권면금액 합계의 30% 이내에서 매도청구가 가능

(주1) 당기말 현재 조기상환청구권의 공정가치는 1,109,562천원으로 당기 중 평가손실 82,518천원을 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 매도청구권의 공정가치는 11,415천원으로 당기 중 평가손실 173,196천원을 인식하였습니다.

(주3) 주가 하락에 따른 리픽싱(Refixing) 조항에 의해 전환가격은 당기말 기준 1,831원입니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택 국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(5) 교환사채

1) 당기말 현재 교환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	(주)휴맥스홀딩스 제 11회 교환사채
액면가액	1,000,000
상환할증금	61,520
교환권조정	(142,602)
장부금액	918,918
교환권대가	104,537

2) 당기말 현재 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	(주)휴맥스홀딩스 제 11회 교환사채
액면금액	1,000,000천원
발행가액	990,000천원
발행일자	2025-09-15
만기일자	2029-09-15
이자지급조건	액면이자 0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 4.0%
상환방법	교환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 117.2578%를 일시 상환
교환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	주식회사 휴맥스홀딩스 기명식 보통주(자기주식) 521,648주(액면가액 500원)
교환청구기간	발행일로부터 1년이 되는 날(2025년 9월 16일)부터 만기일 1개월 전일(2029년 8월 15일)까지
교환가격	1,917원
배당기산일(교환간주일)	교환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 교환을 청구한 때 가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간 주
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 18개월이 되는 날 및 이후 3개월마다 조기상 환수익률 연 4.00%를 가산한 금액의 전부 또는 일부를 조기 상환 청구 가능

(6) 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

사채의 명칭	제 23회 무보증 사모사채 (주3,5)	제 25회 무보증 사모사채 (주4,5)	제 3회 무보증 사모사채 (주1,5)	제 4회 무보증 사모사채 (주2,5)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	위너콤(주)	위너콤(주)
액면금액	12,000,000천원	21,000,000천원	14,000,000천원	7,000,000천원
발행가액	11,975,860천원	20,945,170천원	13,971,840천원	6,985,880천원
장부가액	11,996,946천원	20,951,899천원	13,981,305천원	6,987,096천원
발행일자	2024-03-28	2025-09-29	2025-04-29	2025-10-30
만기일자	2026-03-28	2027-09-29	2027-04-28	2027-10-30
이자지급조건	액면이자 연5.23%	액면이자 연4.49%	액면이자 연4.8%	액면이자 연4.93%
보장수익률	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구권	있음	있음	없음	없음

- (주1) 연결회사가 발행한 제3회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2025제7차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보제2025제7차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 476,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2025제7차유동화전문유한회사를 대상으로 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주2) 연결회사가 발행한 제 4회 무보증 사모사채는 전액 신보2025제24차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2025제24차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 238,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2025제24차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주3) 연결회사가 발행한 제 23회 무보증 사모사채는 전액 신보2024제5차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2024제5차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 384,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2024제5차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주4) 연결회사가 발행한 제 25회 무보증 사모사채는 전액 신보2025제20차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2025제20차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 840,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2025제20차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주5) 연결회사는 사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다(주석 10 참조).

(전기말)

사채의 명칭	제 22회 무보증 사모사채 (주3,5)	제 23회 무보증 사모사채 (주4,5)	제 1회 무보증 사모사채 (주1,5)	제 2회 무보증 사모사채 (주2,5)
발행기업	(주)휴맥스	(주)휴맥스	위너콤(주)	위너콤(주)
액면금액	28,000,000천원	12,000,000천원	20,000,000천원	10,000,000천원
발행가액	27,943,700천원	11,975,860천원	20,000,000천원	9,670,000천원
장부가액	27,978,556천원	11,984,714천원	19,995,605천원	9,994,449천원
발행일자	2023-09-25	2024-03-28	2022-04-28	2022-10-26
만기일자	2025-09-25	2026-03-28	2025-04-28	2025-10-26
이자지급조건	액면이자 연5.89%	액면이자 연5.23%	액면이자 연5.20%	액면이자 연7.31%
보장수익률	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%	사채 만기일까지 연0.0%
상환방법	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환	만기일에 액면가액의 100.00%를 일시상환
사채권자에 의한 조기상환청구권	없음	없음	없음	없음
발행자에 의한 매도청구 권	있음	있음	있음	없음

- (주1) 연결회사가 발행한 제1회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2022제5차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2022제5차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 660,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제5차유동화전문유한회사를 대상으로 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주2) 연결회사가 발행한 제2회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2022제19차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2022제19차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 330,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제19차유동화전문유한회사를 대상으로 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주3) 연결회사가 발행한 제22회 무보증 사모사채는 전액 신보2023제17차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2023제17차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 952,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2023제17차유동화전문유한회사를 대상으로 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주4) 연결회사가 발행한 제23회 무보증 사모사채는 전액 신보2024제5차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 신보2024제5차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 384,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2024제5차유동화전문유한회사를 대상으로 근질권을 설정하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주5) 연결회사는 사채와 관련된 후순위채권 전액에 대해 손상처리하였습니다(주석 10 참조).

20. 파생상품

(1) 보고기간말 현재 통화선도 계약은 존재하지 않으며, 당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
통화선도거래이익	-	100,000
통화선도거래손실	-	(105,550)
통화선도평가이익	-	262,666
합 계	-	257,116

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

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

21. 총당부채

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

(2) 연결회사는 임차시설의 원상복구를 위한 복구충당부채를 인식하고 있으며, 협상 진행 중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 로열티충당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상결과에 따라 변동될 수 있습니다.

(3) 연결회사는 과거 양수인과 체결한 (주)휴맥스오토모티브 매각계약에 따라 매각대상회사에서 영업손실이 발생하는 경우, 그 손실의 일부를 매수인에게 보전해주어야 할 의무를 부담하고 있습니다. 이에 연결회사는 향후 부담할 것으로 예상되는 손실액을 추정하여 기타충당부채로 설정하고 있으며, 동 계약은 2025년 3월 31일에 소멸되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	4,127,944	3,550,790	5,614,168	3,754,792
로열티충당부채	22,110,680	-	17,185,232	-
기타충당부채	-	-	1,250,000	-
합 계	26,238,624	3,550,790	24,049,400	3,754,792

(5) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증총당부채	로열티총당부채	기타총당부채(주1)	합계
기초	9,368,960	17,185,232	1,250,000	27,804,192
총당금 전입(환입)	2,501,414	4,925,448	(1,250,000)	6,176,862
사용액	(4,551,899)	-	-	(4,551,899)
할인차금상각	360,259	-	-	360,259
기말	7,678,734	22,110,680	-	29,789,414

(주1) 연결회사는 과거 양수인과 체결한 (주)휴맥스오토모티브 매각계약에 따라 매각대상회사에서 영업손실이 발생하는 경우, 그 손실의 일부를 매수인에게 보전해주어야 할 의무를 부담하고 있어 연결회사는 향후 부담할 것으로 예상되는 손실액을 추정하여 기타총당부채로 설정하였으나, 동 계약이 2025년도 3월 31일에 소멸되어 전액 환입하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증총당부채	로열티총당부채	복구총당부채	기타총당부채(주2)	합계
기초	9,471,198	13,618,573	284,177	-	23,373,948
총당금 전입	5,148,219	3,023,681	170,779	-	8,342,679
사용액	(5,608,885)	-	-	-	(5,608,885)
할인차금상각	358,428	-	22,544	-	380,972
기타(주1)	-	542,978	-	1,250,000	1,792,978
연결범위변동	-	-	(477,500)	-	(477,500)
기말	9,368,960	17,185,232	-	1,250,000	27,804,192

(주1) 기타 증감액은 미지급비용으로부터의 대체 및 복구총당부채 변경효과입니다.

(주2) (주)휴맥스오토모티브 매각계약에 따라 연결회사가 양수인에게 보전해줄 것으로 예상되는 금액에 해당합니다.

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결회사는 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 연결회사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결회사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기 연결포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,671,780천원(전기: 1,110,749천원)은 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 연결회사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,228,809	7,271,406
사외적립자산의 공정가치	(5,192,425)	(7,162,781)
순확정급여부채(자산)	(963,616)	108,625

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	7,271,406	(7,162,781)	108,625
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	956,386	-	956,386
이자비용(이자수익)	247,913	(248,088)	(175)
소 계	1,204,299	(248,088)	956,211
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	154,180	154,180
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	(533,518)	-	(533,518)
소 계	(533,518)	154,180	(379,338)
기업이 납부한 기여금	-	(1,373,824)	(1,373,824)
제도에서 지급한 금액	(754,945)	722,010	(32,935)
확정기여형 퇴직급여제도로의 전환	(3,451,066)	3,278,171	(172,895)
계열사간 진출입	492,573	(562,093)	(69,520)
기타	60	-	60
기말	4,228,809	(5,192,425)	(963,616)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	7,449,294	(6,485,960)	963,334
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,327,133	-	1,327,133
이자비용(이자수익)	299,572	(259,936)	39,636
소 계	1,626,705	(259,936)	1,366,769
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	61,931	61,931
재무적가정의 변동 등에서 발생하는 보험수리적손익	263,967	-	263,967
소 계	263,967	61,931	325,898
기업이 납부한 기여금	-	(1,501,523)	(1,501,523)
제도에서 지급한 금액	(1,082,088)	563,436	(518,652)
확정기여형 퇴직급여제도로의 전환	(75,046)	75,046	-
계열사간 전출입	146,540	(209,883)	(63,343)
연결범위변동	(1,059,030)	594,108	(464,922)
기타	1,064	-	1,064
기말	7,271,406	(7,162,781)	108,625

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 및 펀드	5,192,425	7,162,781

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.10~4.41	3.60~4.40
기대임금상승률	3.69~4.52	3.49~5.13

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(337,342)	391,996
기대임금상승률의 1% 변동	397,011	(347,287)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(513,777)	588,534
기대임금상승률의 1% 변동	590,552	(524,831)

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

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 5.58~9.61년(전기: 6.13~8.93년)입니다.

23. 당기손익-공정가치측정금융부채, 기타금융부채 및 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채(주1)	89,624,090	9,953,658	2,789,625	82,182,006

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)휴맥스모빌리티 Put-Option	25,567,012	-	-	24,235,803
(주)휴맥스모빌리티 Put-Option (3차주주간계약)	48,248,252	-	-	43,333,060
미래형자동차구독PEF Put-Option	611,350	-	-	663,231
Truelite Trace Put-Option	9,748,636	-	-	13,949,912
10회차 전환사채 Put-Option	1,109,562	-	-	-
19회차 전환사채 Put-Option(주1)	-	-	2,789,625	-
24회차 전환사채 Put-Option	4,339,278	-	-	-
(주)휴맥스네트웍스 Call-Option(주2)	-	9,953,658	-	-
합계	89,624,090	9,953,658	2,789,625	82,182,006

(주1) 당기 중 제19회차 전환사채를 조기상환하였습니다.

(주2) (주)휴맥스네트웍스 주주간계약 옵션 만기가 완료되어 연장계약을 하였으며, 재평가된금액을 장부금액에 반영하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	327,474	-	-	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	5,714,698	-	10,568,304	-
선수수익	576,877	1,725	975,255	6,943
예수금	399,603	-	576,497	-
예수부가세	1,283,437	-	2,413,436	-
기타	127,840	-	125,315	-
합 계	8,102,455	1,725	14,658,807	6,943

24. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	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 전기 중 변동사항이 없습니다.

25. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	99,522,053	99,522,053
기타자본잉여금(주1)	9,617,270	8,211,288
자기주식(주2)	(14,937,038)	(14,937,038)
자기주식처분이익	49,846	49,846
합 계	94,252,131	92,846,149

(주1) 기타자본잉여금에는 전환사채의 발행으로 인한 전환권대가 및 교환사채의 발행으로 인한 교환권대가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사가 보유중인 자기주식 1,659,448주는 의결권이 제한되어 있으며, 당기 중 교환사채 발행에 따른 자기주식 521,468주가 예탁결제원에 신탁되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	8,211,288	7,411,271
전환사채의 상환(주1)	1,240,656	89,431
전환사채의 발행	427,216	-
교환사채의 발행	81,539	-
주식선택권의 소멸(주2)	8,404	114,242
비지배지분과의 거래	(351,833)	596,344
기말	9,617,270	8,211,288

(주1) 종속기업인 (주)휴맥스가 발행한 전환사채를 조기상환청구권의 행사로 상환함에 따른 변동입니다.

(주2) 종속기업인 (주)휴맥스와 (주)알티캐스트가 발행한 가득완료된 주식선택권의 소멸에 따른 변동입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

26. 이익잉여금(결손금)과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,129,513	3,129,513
미처리결손금	(67,378,183)	(39,251,978)
합계	(64,248,670)	(36,122,465)

(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 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(36,122,465)	(14,541,018)
지배기업주주지분 귀속 당기순이익(손실)	(28,324,937)	(21,318,525)
확정급여제도의 재측정요소	212,418	(101,995)
지분법이익잉여금변동	(13,686)	(26,727)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 계정대체	-	(134,200)
기말	(64,248,670)	(36,122,465)

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(349,212)	(247,217)
변동	212,418	(101,995)
기말	(136,794)	(349,212)

27. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(5,635,639)	(5,699,923)
해외사업장환산차이	317,726	(3,347,467)
합 계	(5,317,913)	(9,047,390)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(9,047,390)	(7,829,188)
지분법자본변동	64,283	(482,377)
해외사업장환산차이	3,665,194	(713,225)
해외사업장환산차이 재분류	-	20,235
연결범위변동	-	(42,835)
기말	(5,317,913)	(9,047,390)

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

28. 주식기준보상

(1) 종속기업인 (주)휴맥스가 부여한 주식기준보상

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

구 분	수량(주)	행사기간	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
13차 : 2020.03.31 부여(주1)	-	2022.03.31~2025.12.3 1	8,510	94
14차 : 2022.03.30 부여	350,000	2024.03.30~2027.12.3 1	6,838	1,339
15차 : 2025.03.27 부여(주2)	1,340,000	2027.03.27~2029.12.3 1	2,000	266

(주1) 당기 중 13차 주식선택권 250,000주가 소멸되었습니다.

(주2) 당기 중 경영성과에 대한 보상 및 임직원에 대한 동기 부여를 목적으로, 이사회 결의에 따라 총 1,340,000주의 주식선택권을 신규 부여하였습니다.

2) 주식선택권의 부여일 공정가치

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

한편, 공정가치 측정을 위하여 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	14차	15차
부여일 주식가격(단위: 원)	4,610	1,053
행사가격(단위: 원)	6,838	2,000
기대변동성	49.89%	47.67%
기대행사기간	3.9년	4.8년
무위험이자율	2.78%	2.78%

(2) 연결회사는 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 각각 105,553천원 및 139,333천원을 인식하였습니다.

29. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 영업수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	371,320,078	512,077,553
- 기타매출	20,393,367	21,374,117
소 계	391,713,445	533,451,670
수익인식 시기:		
- 한시점에 이행	371,390,336	510,724,134
- 기간에 걸쳐 이행	20,323,109	22,727,536
소 계	391,713,445	533,451,670
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출	8,143,592	8,539,996
- 브랜드수익 등	871,381	670,892
소 계	9,014,973	9,210,888
합 계	400,728,418	542,662,558

기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 수행의무는 1년 미만이며 기업회계기준서 제 1115호의 실무적 간편법에 따라 이러한 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 표시하지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
컨설팅/SI서비스 관련 계약자산	124,585	110,815
시공용역 제공 관련(주1)	183,467	-
차감: 손실충당금	-	-
합 계	308,052	110,815
유동	308,052	110,815
비유동	-	-

(주1) 연결회사는 시공용역을 제공하여 수행의무의 이행을 완료하고 이를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보아 수익을 인식하였으나, 보고기간말 현재 고객에 대한 대금 청구가 이루어지지 않은 금액을 계약자산으로 인식하고 있습니다.

보고기간 중 계약자산 잔액에 유의적인 변동은 없습니다.

(4) 경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말(주3)
컨설팅/SI서비스 관련 계약부채(주1)	-	118,810
유지보수의무 관련 계약부채(주2)	140,214	71,873
라이선스 관련 계약부채(주2)	72,334	178,089
시공용역 제공 관련(주4)	34,860	-
재화의 제공 관련(주5)	3,791,450	5,227,781
합 계	4,038,858	5,596,553
유동	4,037,133	5,589,610
비유동	1,725	6,943

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

(주2) 선수수익에 포함되어 있습니다.

(주3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 각 1,661,744천원 및 1,186,024천원이며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

(주4) 시공용역 제공 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 수취한 금액이 진행기준에 따라 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(주5) 종속기업인 Humax USA Inc.는 신규 제품을 생산하여 판매할 목적으로 전기 중 고객으로부터 USD 4,104,716을 수령하여 계약부채로 인식하였습니다. 해당 계약부채의 잔액은 당기말 및 전기말 현재 각각 USD 2,642,310 및 USD 3,556,314입니다.

보고기간 중 계약부채 잔액에 유의적인 변동은 없습니다.

30. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	67,626,869	35,280,592
원재료 및 상품 등의 사용액	233,741,382	365,897,390
종업원급여	47,571,415	42,683,932
감가상각비	8,318,705	8,207,436
무형자산상각비	551,645	552,025
지급수수료	32,661,671	37,465,575
판매보증비	2,528,961	5,050,169
외주용역비	6,118,999	8,468,780
운송보관료	12,155,829	11,836,031
대손상각비(환입)	(89,676)	1,424,118
기타비용	18,201,989	19,810,944
합계	429,387,789	536,676,992

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,223,821	164,508
무형자산처분이익	11,943,687	3,192,577
투자부동산처분이익	917,047	-
사용권자산처분이익	47,554	253,880
기타총당부채환입	1,250,000	-
기타의대손상각비환입	952,687	1,461,035
관계기업투자주식처분이익	201,853	-
공동기업투자주식처분이익	-	14,946
보험차익	-	2,401
잡이익	13,551,198	5,978,873
합 계	30,087,847	11,068,220

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산차이조정손실	-	195,479
유형자산처분손실	46,875	92,806
유형자산폐기손실	529,805	-
유형자산손상차손	-	3,643
무형자산처분손실	3,825	-
사용권자산손상차손	-	199,380
사용권자산처분손실	13,131	-
기타의대손상각비	20,816,823	16,154,677
관계기업투자주식손상차손	10,971,890	-
공동기업투자주식처분손실	248,572	-
기부금	3,360	4,230
잡손실	4,826,624	2,838,725
합 계	37,460,905	19,488,940

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	36,856,275	54,013,571
금융비용	(68,257,536)	(76,424,142)
순금융이익(손실)	(31,401,261)	(22,410,571)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,874,497	1,812,334
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	13,490,117	8,289,582
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	4,303,586	411,051
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	77,986	3,727,367
사채상환이익	1,509,804	-
기타채권처분이익	7,130	-
배당금수익	-	289,860
통화선도거래이익	-	100,000
통화선도평가이익	-	262,666
외환차익	11,219,867	17,055,061
외화환산이익	4,373,288	22,065,650
합계	36,856,275	54,013,571

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	1,874,497	1,812,334

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	12,687,369	18,306,698
매출채권처분손실	1,564,959	-
금융보증손실	327,474	-
사채상환손실	-	1,347,138
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	10,205,388	15,447,159
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	71,449	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	18,400,947	12,534,979
통화선도거래손실	-	105,550
외환차손	12,636,190	13,297,257
외화환산손실	12,363,760	15,385,361
합 계	68,257,536	76,424,142

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금	3,375,872	5,758,226
사채	3,618,557	4,764,886
전환사채	1,212,079	2,494,324
교환사채	33,455	-
리스부채	3,690,428	4,610,494
임대보증금	396,719	375,057
총당부채	360,259	303,711
합계	12,687,369	18,306,698

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
금융자산	상각후원가측정금융자산	4,198,447	31,963,906
	당기손익-공정가치측정금융자산	3,291,267	(2,777,683)
금융부채	상각후원가측정금융부채	(13,024,551)	(35,260,120)
	당기손익-공정가치측정금융부채	(14,097,361)	(12,229,478)
	리스부채	(3,678,940)	(4,107,196)
순금융이익(손실)		(23,311,139)	(22,410,571)

33. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용(수익)		
당기법인세부담액	2,329,294	2,607,676
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,239,294)	1,197,747
이연법인세비용(수익)		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,206,146)	347,418
이월결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세	(2,069,880)	(812,209)
기타	-	(293,775)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(638,833)	(66,088)
총 법인세비용(수익)	(2,824,859)	2,980,769
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	(2,824,859)	2,921,557
중단영업 법인세비용	-	59,212

(2) 당기 및 전기의 회계이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(86,505,257)	(59,056,467)
계속영업 법인세차감전순이익(손실)	(86,505,257)	(55,889,341)
중단영업 법인세차감전순이익(손실)	-	(3,167,126)
적용세율에 따른 세부담액	(18,079,599)	(15,214,773)
조정사항 :		
비과세수익 및 비공제비용	(284,378)	1,484,507
이연법인세 제외 일시적차이	17,283,905	13,205,310
이월결손금 및 세액공제로 인한 효과	-	(303,273)
이연법인세자산으로 인식하지 않은 세액공제 효과	1,648,495	171,283
이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 효과	5,636,662	2,944,048
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(1,239,294)	1,197,816
기초조정효과	(459,706)	(1,072,038)
기타	(7,330,944)	567,889
법인세비용(수익)	(2,824,859)	2,980,769
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)
계속영업 법인세비용(수익)	(2,824,859)	2,921,557
중단영업 법인세비용	-	59,212

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 인해 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기타	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
장기종업원급여 및 퇴직급여	318,962	(101,487)	(81,157)	-	136,318
파생상품	17,748,761	2,821,812	-	-	20,570,573
유가증권	(4,785,011)	91,636,851	-	-	86,851,840
유형자산	(1,194,007)	495,768	-	-	(698,239)
무형자산	867,861	(474,381)	-	-	393,480
총당부채	5,373,078	620,754	-	-	5,993,832
외화환산차이	71,160	(63,408)	-	-	7,752
회수의문채권	2,720,558	12,609,850	-	-	15,330,408
전환사채 및 교환사채	(536,288)	(268,171)	-	(557,676)	(1,362,135)
사용권자산/리스부채	9,053,331	(137,516)	-	-	8,915,815
기타	1,892,924	1,045,304	-	-	2,938,228
소 계	31,531,329	108,185,376	(81,157)	(557,676)	139,077,872
미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세					
세액공제	16,301,675	1,555,289	-	-	17,856,964
이월결손금	11,255,582	10,243,006	-	-	21,498,588
소 계	27,557,257	11,798,295	-	-	39,355,552
미인식 이연법인세	(56,458,711)	(116,068,812)	-	-	(172,527,523)
합 계	2,629,875	3,914,859	(81,157)	(557,676)	5,905,901
이연법인세자산	5,337,329				6,588,847
이연법인세부채	(2,707,454)				(682,946)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기 타	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세					
장기종업원급여 및 퇴직급여	531,884	(158,576)	68,112	(122,458)	318,962
파생상품	15,159,082	2,589,679	-	-	17,748,761
유가증권	(14,251,181)	9,600,370	(134,200)	-	(4,785,011)
관계기업투자	(2,519,447)	-	-	2,519,447	-
유형자산	(925,430)	(258,298)	-	(10,279)	(1,194,007)
무형자산	1,110,847	(204,472)	-	(38,514)	867,861
충당부채	4,688,555	731,034	-	(46,511)	5,373,078
외화환산차이	189,374	(118,214)	-	-	71,160
회수의문채권	8,843,512	(6,122,954)	-	-	2,720,558
전환사채 및 교환사채	(926,695)	390,407	-	-	(536,288)
사용권자산/리스부채	9,974,406	(921,075)	-	-	9,053,331
기타	24,744,618	(22,851,694)	-	-	1,892,924
소 계	46,619,525	(17,323,793)	(66,088)	2,301,685	31,531,329
미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세					
세액공제	30,313,224	(14,011,549)	-	-	16,301,675
이월결손금	10,819,577	436,005	-	-	11,255,582
소 계	41,132,801	(13,575,544)	-	-	27,557,257
미인식 이연법인세	(88,058,650)	31,599,939	-	-	(56,458,711)
합 계	(306,324)	700,602	(66,088)	2,301,685	2,629,875
이연법인세자산	4,853,288				5,337,329
이연법인세부채	(5,159,612)				(2,707,454)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	(81,157)	68,112
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	(134,200)
합 계	(81,157)	(66,088)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적 차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	182,856,600	(7,425,377)
특수관계자 대여금 등 대손충당금(주2)	53,591,792	14,894,385
관계기업 및 공동기업투자	66,147,431	-
인정이자 등(주3)	25,114,154	26,153,978
차감할 일시적차이	303,663,969	122,175,443
세무상결손금	76,563,417	44,491,941
이월세액공제	16,781,304	14,598,024
합 계	724,718,667	214,888,394

- (주1) 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.
- (주2) 특수관계자 대여금의 대손상각비는 세무상 비용으로 인정받지 못함으로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
- (주3) 정상영업거래에서 소멸할 가능성이 낮은 종속기업에 대한 채권의 인정이자 등과 관련된 일시적 차이에 해당합니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금과 이월세액공제의 발생시기 및 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금(주1)	이월세액공제(주2)	세무상결손금(주1)	이월세액공제(주2)
1년 이내	28,140,131	678,612	14,086,354	117,986
1~2년	17,643,292	435,134	-	1,563,317
2~3년	725,010	1,877,840	-	1,787,403
3년 초과	30,054,984	13,789,718	30,405,587	11,129,318
합 계	76,563,417	16,781,304	44,491,941	14,598,024

- (주1) 세무상결손금의 공제기한은 15년으로 최초 도래하는 만료기한 시점은 2033년입니다.
- (주2) 이월세액공제의 공제기한은 10년으로 최초 도래하는 만료기한 시점은 2026년입니다.

34. 주당손익

(1) 기본주당손익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배주주귀속 당기순이익(손실)	(28,324,937)	(21,318,524)
계속영업이익(손실)	(28,324,937)	(20,967,970)
중단영업이익(손실)	-	(350,554)
가중평균유통보통주식수	10,918,058주	10,918,058주
보통주 기본주당이익(손실)	(2,594)원/주	(1,953)원/주
계속영업	(2,594)원/주	(1,921)원/주
중단영업	-	(32)원/주

(2) 희석주당손익

연결회사는 희석성 잠재적보통주인 전환사채 및 교환사채를 발행하였으며, 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기의 희석주당손익은 당기순손실의 발생으로 인한 반희석 효과로 기본주당손익과 동일합니다.

35. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업 및 공동기업 (주7,8)	수퍼빈(주), Truelite Trace Inc., (주)알티모빌리티, Marusys VINA Co., Ltd.(주1), (주)브이투브이(주2), 그로비(주3), (주)마르시스(주3), (주)카버샴, (주)엑스와이지, (주)이지차저, (주)도구공간, (주)스테이지파이브, (주)레인포컴퍼니, (주)카동, (주)스마트레이더시스템, (주)아르고스다인, (주)먼슬리키친(주4), Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd., (주)휴맥스모빌리티(주5)
관계기업 및 공동기업의 종속기업	Truelite Trace Inc. Agencia en Chile, (주)마르시스에듀, (주)하이파킹(주6), 아주이파킹논현3호(주), 대저자산관리(주), (주)피플카, (주)휴맥스이브이, (주)제주전기자동차서비스

- (주1) 전기 중 HUMAX VINA Co., Ltd.가 사명을 Marusys VINA Co., Ltd. 로 변경하였습니다.
- (주2) 전기 중 (주)휴맥스는 (주)휴맥스모빌리티로부터 (주)브이투브이를 취득하였으며, (주)휴맥스의 대표이사가 피투자기업의 이사로 재직하여 실질적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주3) 전기 중 (주)휴맥스는 (주)휴맥스아이앤씨가 보유하던 관계기업투자주식을 흡수합병을 통해 취득하였습니다.
- (주4) 당기 중 (주)휴맥스는 (주)먼슬리키친을 신규 취득하였습니다.
- (주5) 주주간 계약에 따른 주요 의사결정에 대한 동의권 등에 의해 피투자자에 대하여 공동지배력을 갖고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였으며, 당기 중 (주)휴맥스모빌리티는 (주)휴맥스팩스를 흡수합병 하였습니다.
- (주6) 당기 중 (주)하이파킹은 (주)하이알파킹을 흡수합병 하였습니다.
- (주7) 당기 중 (주)휴맥스네트웍스는 주주간 약정을 통해 회사의 이사회 임원 선임권을 상실하여 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (주8) 당기 중 PINPLAY JAPAN Co., Ltd.은 청산하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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	
		영업수익	이자수익	기타(주1)	영업비용	기타(주2)
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	-	-	1,564,975	-
	Marusys VINA Co., Ltd.	-	3,286	-	154,391	-
	(주)브이투브이	-	5,699	-	-	-
	(주)알티모빌리티	27,551	781,947	-	-	-
	(주)마르시스	757,467	-	-	644,966	-
	(주)먼슬리키친	40,350	-	-	62,982	-
	(주)휴맥스네트웍스(주3)	3,959,704	-	-	43,892,572	-
	(주)휴맥스모빌리티	946,616	-	-	184,820	12,955
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,776,751	-	1,947	-	-
	수퍼빈(주)	445,333	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)휴맥스이브이	3,884,862	-	-	4,285,084	38,834
	(주)피플카	90,719	-	-	-	-
	(주)하이파킹	911,169	-	-	18,220	-
	(주)제주전기자동차서비스	28,789	-	-	-	-
합 계		13,869,311	790,932	1,947	50,808,010	51,789

(주1) 기타 수익거래는 자산 처분 거래를 포함하고 있습니다.

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

(주3) 당기 중 주주간 계약조항의 변경으로 유의적 영향력을 상실하여 특수관계자 대상에서 제외되었으며, 제외시점까지의 거래 금액을 집계하였습니다.

구 분	회사의 명칭	수익거래			비용거래	
		영업수익	이자수익	기타(주1)	영업비용	기타(주2)
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	-	-	1,307,907	-
	Marusys VINA Co., Ltd.	-	21,251	-	67,373	-
	㈜알티모빌리티	335,993	669,682	-	449,550	25,608
	㈜마르시스(주3)	112,804	-	-	843,231	-
	㈜면슬리키친(주4)	96,840	-	-	8,820,730	-
	㈜휴맥스네트웍스	3,705,883	-	670,892	156,272,366	173,101
	㈜휴맥스모빌리티	1,753,982	18,606	-	178,424	9,514
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	2,773,263	-	6,811	-	-
	㈜코나투스(주5)	-	155,327	-	-	-
	수퍼빈㈜	408,607	29,397	-	-	-
관계기업 및 공동기업의 종속기업	㈜알티캐스트	116,277	-	-	-	-
	㈜휴맥스이브이	1,920,384	-	-	-	10,451
	㈜휴맥스팩스	241,963	-	-	38,792	-
	㈜피플카	183,772	54,349	-	-	11,855
	㈜하이파킹	1,311,939	-	-	16,364	1,260
	㈜제주전기자동차서비스	26,611	-	-	-	-
	Humax Networks (USA) Inc.	1,098,599	-	-	-	-
㈜엔젤플러스(주5)	-	-	-	9,214	4,308	
합 계	14,086,917	948,612	677,703	168,003,951	236,097	

(주1) 기타 수익거래는 자산 처분 거래를 포함하고 있습니다.

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

(주3) ㈜마르시스와의 영업수익 및 영업비용 거래금액에는 458,142천원의 사급거래 금액이 제외되어 있으며 해당 금액은 영업수익 및 영업비용에서 제거하고 있습니다.

(주4) 전기 중 ㈜알티캐스트가 종속기업에서 관계기업으로 대체됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자 제외 시점까지의 거래 금액입니다.

(주5) 전기 중 ㈜코나투스의 지분 전량을 매각하여 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자 제외 시점까지의 거래 금액입니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	831,007	197,672	209,833	-	-
	Marusys VINA Co., Ltd.	-	1,257	-	26,318	114
	㈜알티모빌리티	966,503	1,171,193	-	-	-
	㈜마르시스	4,730	438,367	2,973,381	-	3,598,634
	㈜휴맥스모빌리티	407,518	-	-	181,500	82,797
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	1,384,018	226,123	-	-	-
	수퍼빈(주)	-	-	-	-	-
	㈜먼슬리키친	-	-	-	19,957	81,200
관계기업 및 공동기업의 종속기업	㈜휴맥스이브이	167,006	518,973	1,867,250	990,000	135,949
	㈜피플카	87,728	-	-	-	-
	㈜하이파킹	129,930	16,522	-	-	103,613
	㈜제주전기자동차서비스	2,366	-	-	-	-
합 계		3,980,806	2,570,107	5,050,464	1,217,775	4,002,307

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업 및 공동기업	Truelite Trace Inc.	-	1,053,842	283,142	-	-
	Marusys VINA Co., Ltd.	-	18,159	-	41,384	-
	(주)알티모빌리티	1,694,113	389,246	-	706,033	-
	㈜마르시스	773,432	40	4,032,049	13,533	-
	(주)휴맥스네트웍스	1,175,288	-	95,428,634	292,897	1,131,754
	(주)휴맥스모빌리티	325,114	-	-	19,362	82,797
	Winnercom Sandhar Technologies Private Ltd.	975,093	226,123	-	-	-
	수퍼빈(주)	59,643	10,897	-	-	395,460
	(주)알티캐스트	31,231	-	-	12,249	-
관계기업 및 공동기업의 종속기업	(주)휴맥스이브이	664,756	147,061	-	11,496	413,847
	(주)피플카	106,625	-	-	-	-
	(주)하이파킹	130,364	49,253	-	-	7,965
	(주)제주전기자동차서비스	2,447	-	-	-	-
	Humax Networks (USA) Inc.	837,900	-	-	-	-
합 계		6,776,006	1,894,621	99,743,825	1,096,954	2,031,823

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

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말
관계기업	(주)알티모빌리티	921,508	955,186
합 계(주1)		921,508	955,186

특수관계자가 연결회사에 대한 채무를 상환하기에 부족하다고 판단되는 경우 회수가능액을 (주1) 초과하는 채권액만큼 손실충당금으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 각각 33,678천원(이익) 및 955,186천원(손실)입니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	환율변동효과	기 말
관계기업 및 공동기업						
수퍼빈㈜	단기대여금	-	130,000	(130,000)	-	-
Truelite Trace Inc.(주1)	장기대여금	21,609,000	292,960	-	(521,950)	21,380,010
	대손충당금	(5,251,000)	(3,083,381)	-	125,381	(8,209,000)
㈜알티모빌리티	장·단기대여금	10,750,000	-	-	-	10,750,000
	대손충당금	(9,012,000)	(1,013,330)	-	-	(10,025,330)
Marusys VINA Co., Ltd.	단기대여금	441,000	-	(387,870)	(53,130)	-
㈜브이투브이	단기대여금	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-
합 계		18,537,000	(2,673,751)	(1,517,870)	(449,699)	13,895,680

(주1) 해당 대여금에 대한 이자의 회수가능성이 낮아 관련 미수수익을 인식하고 있지 않습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	환율변동효과	기타(주2)	기 말
관계기업 및 공동기업							
Truelite Trace Inc.	장기대여금	12,507,180	6,783,250	-	2,318,570	-	21,609,000
	대손충당금	-	(5,251,000)	-	-	-	(5,251,000)
Marusys VINA Co., Ltd.(주1)	장·단기대여금	515,760	-	(129,290)	54,530	-	441,000
㈜알티모빌리티	단기대여금	8,915,000	13,012,000	(9,907,000)	-	(1,270,000)	10,750,000
	대손충당금	-	(9,012,000)	-	-	-	(9,012,000)
	장기대여금	4,350,000	-	-	-	(4,350,000)	-
	대손충당금	(4,350,000)	-	-	-	4,350,000	-
신한북경기차배건계통유한공사	장기대여금	1,481,875	-	-	-	(1,481,875)	-
	대손충당금	(1,481,875)	-	-	-	1,481,875	-
㈜코나투스	장기대여금	2,430,000	-	-	-	(2,430,000)	-
	대손충당금	-	(595,000)	-	-	595,000	-
㈜아르고스다인	단기대여금	-	150,000	(150,000)	-	-	-
수퍼빈㈜	단기대여금	370,000	-	-	-	-	370,000
합 계		24,737,940	5,087,250	(10,186,290)	2,373,100	(3,105,000)	18,907,000

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

(주2) 전기 중 ㈜코나투스 지분 전량 매각 및 ㈜알티캐스트에 대한 지배력 상실로 인하여 특수관계자에서 제외됨에 따른 변동입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
관계기업 및 공동기업					
㈜스태이지파이브	단기차입금	-	200,000	-	200,000

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

(단위: 천원)

피보증처	보증채권자	통 화	보증금액	내 용
㈜휴맥스이브이	삼성카드	KRW	247,000	신용카드 지급보증(주1)
㈜휴맥스모빌리티	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증(주1)
㈜알티모빌리티	㈜알티캐스트	KRW	400,000	신용보증(주2)

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 ㈜한국스탠다드차타드은행의 장기금융상품 400,000천원이 질권 설정되어 있습니다(주석 6 참조).

(주2) 연결회사는 보고기간말 현재 특수관계자의 채무와 관련하여 제공한 보증의무에 대하여 금융보증부채 327,474천원을 인식하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	투자지분	거래내역	당 기	전 기
관계기업 및 공동기업	㈜브이투브이(주1)	지분 취득	-	5,623,380
-	㈜코나투스(주2)	지분 매각	-	(5,268,194)

(주1) 전기 중 특수관계자인 ㈜휴맥스모빌리티로부터 취득하였으며, 회사의 대표이사가 피투자기업의 이사로 재직하여 실질적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다(주석 12 참조).

(주2) 전기 중 지분 전량을 특수관계자인 ㈜휴맥스모빌리티에 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,742,648	4,242,821
퇴직급여	344,075	458,182
주식보상비용	76,408	139,333
합 계	4,163,131	4,840,336

36. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, 1,000VND)

금융기관	통화	한도		내용
		당기말	전기말	
㈜하나은행	KRW	1,700,000	1,700,000	외상매출금담보대출 할인약정
	KRW	5,000,000	-	기업운전일반자금대출
기업은행	KRW	16,910,000	17,400,000	무역금융
	KRW	5,000,000	5,000,000	외상매출채권(B2B팩토링)
	KRW	1,600,000	1,800,000	전자어음 할인약정
㈜신한은행	KRW	1,500,000	6,000,000	무역금융
	KRW	900,000	1,300,000	단기차입금
㈜국민은행	KRW	1,500,000	2,500,000	무역금융
	KRW	2,100,000	2,700,000	단기차입금
한국수출입은행	KRW	1,200,000	5,000,000	수출성장자금대출
	KRW	3,500,000	4,900,000	수출성장자금대출
산업은행	KRW	3,000,000	16,200,000	일반대출
	KRW	2,900,000	3,000,000	한도대출
현대커머셜	KRW	800,000	900,000	동반성장펀드대출
NH투자증권(주)	KRW	5,000,000	-	리츠담보대출
Vietcombank	VND	30,000,000	30,622,777	운전자금대출
합 계	KRW	52,610,000	68,400,000	
	VND	30,000,000	30,622,777	

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

(단위: 천원)

피보증처	보증채권자	통 화	보증금액	내 용
(주)휴맥스이브이	삼성카드	KRW	247,000	신용카드 지급보증(주1)
(주)휴맥스모빌리티	삼성카드	KRW	260,000	신용카드 지급보증(주1)

(주1) 해당 지급보증과 관련하여 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 한국스탠다드차타드은행의 장기금융상품 400,000천원이 질권설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 (주)알티캐스트가 보유한 (주)알티모빌리티의 미수 임대료 327,474천원(임대보증금 169,950천원을 상계한 금액)에 대해 총 400,000천원의 한도 내에서 (주)알티캐스트에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공처	보증채권자	통 화	보증금액	내 용
서울보증보험	SK브로드밴드 외	KRW	230,057	셋탑박스 유지보수 계약 이행
서울보증보험	비오이코리아 외	KRW	2,419,728	임대차보증금 지급보증
서울보증보험	(주)원익큐앤씨 외	KRW	20,893	시스템 개발 및 구축 계약보증 등
무역보험공사	(주)하나은행	KRW	5,000,000	차입보증

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

(6) 연결회사는 공동기업 (주)휴맥스모빌리티가 발행한 전환사채 80,000,000천원에 대하여 연결회사가 보유한 (주)휴맥스모빌리티 보통주 7,935,232주 및 전환우선주 173,828주를 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 연결회사는 (주)솔리드엑스로부터 3,000,000천원을 차입하는 금전소비대차계약을 체결하였으며, 연결회사가 보유한 (주)브이투브이 보통주 130,000주(장부금액: 2,326,629천원)에 대한 질권을 설정하였습니다.

(8) 연결회사는 NH투자증권(주)(과라뷰대체투자일반사모부동산투자신탁 제 10호의 신탁업자)로부터 5,000,000천원을 차입하는 대출약정계약을 체결하였으며, 연결회사가 보유한 케이원제16호분당위탁관리부동산투자회사 보통주 310,000주(장부금액: 13,411,207천원, 담보설정금액: 6,500,000천원)에 대하여 NH투자증권(주)를 제1종 수익자로 하는 유가증권신탁계약을 체결하였습니다.

(9) 당기말 현재 연결회사가 발행하여 유통되고 있는 어음은 없으며, 사용하지 않고 연결회사가 보관 중인 어음은 없습니다. 또한 연결회사가 견질 또는 담보로 제공한 어음은 존재하지 않습니다.

(10) 연결회사는 관계기업인 (주)먼슬리키친이 영위하는 일부의 공유주방사업에 대하여 계약종결 시점 잔여수익이 마이너스인 경우 동 손실의 50%를 부담하는 공동투자약정을 체결하고 있습니다. 연결회사는 약정의 공동지배력을 보유하고 있지 않으며, 동 계약은 2026년 5월 종료됩니다.

(11) 연결회사는 한국수출입은행의 일반단기차입금과 관련하여 연결회사가 보유한 재고자산 10,660,000천원을 담보로 설정하였습니다.

(12) 연결회사는 디올저축은행의 장기차입금과 관련하여 매출채권 담보대출(ABL) 한도 설정에 따라 특정 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다.

(13) 당기말 현재 연결회사와 관련하여 피고로서 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원 고	피 고	소송가액	진행현황
대금청구(주1)	(주)더존비즈온	위너콤(주)	169,662	2심 계류중
손해배상(주2)	현대하이텍(주)	위너콤(주)	8,939,917	2심 계류중

(주1) 연결회사는 ERP시스템구축과 관련하여 주식회사 더존비즈온으로부터 169,662천원의 시스템구축대금 잔금 청구소송을 제기 받았으며, 이에 대하여 더존비즈온에 447,000천원의 계약상 의무 불이행에 따른 부당이득금반환 반소 청구를 제기하여 서울지방법원에서 1심 승소하였습니다.

(주2) 연결회사는 합의사항 의무위반 및 하도급법 위반과 관련하여 현대하이텍주식회사로부터 총 8,939,917천원의 손해배상청구소송을 제기 받았으며, 당기말 현재 수원고등법원 및 공정위에서 소송이 진행중이며, 당기 중 수원지방법원(본소) 및 창원지방법원(별소)에서 1심 승소하였습니다.

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

(14) 연결회사와 관련하여 원고로서 계류중인 소송사건은 총 1건(소송금액: 704,369천원)으로 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

연결회사의 자본구조는 차입금(사채, 전환사채, 교환사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	104,814,756	138,894,218
차감: 현금및현금성자산	(26,023,409)	(24,744,232)
순차입금	78,791,347	114,149,986
자본총계	92,614,434	163,653,017
순차입금비율	85.07%	69.75%

(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 연결회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	26,023,409	26,023,409
매출채권및기타채권	-	63,664,047	63,664,047
당기손익-공정가치측정금융자산	129,152,770	-	129,152,770
기타금융자산	-	1,072,782	1,072,782
합 계	129,152,770	90,760,238	219,913,008

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	24,744,232	24,744,232
매출채권및기타채권	-	142,490,617	142,490,617
당기손익-공정가치측정금융자산	128,939,987	-	128,939,987
상각후원가측정금융자산	-	14,000,000	14,000,000
기타금융자산	-	1,577,007	1,577,007
합 계	128,939,987	182,811,856	311,751,843

2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	96,620,715	96,620,715
당기손익-공정가치측정금융부채	99,577,748	-	99,577,748
차입금	-	43,089,032	43,089,032
사채	-	53,917,246	53,917,246
전환사채	-	6,889,560	6,889,560
교환사채	-	918,918	918,918
합계	99,577,748	201,435,471	301,013,219

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	166,230,898	166,230,898
당기손익-공정가치측정금융부채	84,971,631	-	84,971,631
차입금	-	58,366,865	58,366,865
사채	-	69,953,324	69,953,324
전환사채	-	10,574,029	10,574,029
합계	84,971,631	305,125,116	390,096,747

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

(4) 금융위험관리

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

1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	98,296,987	47,976,813	205,637,979	119,530,687
EUR	7,298,572	8,170,617	12,130,031	3,658,866
JPY	230,571	598,641	91,452	167,792
GBP	7,663,365	8,207,440	2,561,572	5,631,841
AUD	-	21,553	-	22,666
THB	45,620	-	43,000	-
CNY	-	-	18,120	-
PLN	250,655	75,886	1,653,135	862,186
TRY	680	960	606	-
INR	10,394	-	11,181	-
합 계	113,796,844	65,051,910	222,147,076	129,874,038

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,032,017	(5,032,017)	8,610,729	(8,610,729)
EUR	(87,205)	87,205	847,117	(847,117)
JPY	(36,807)	36,807	(7,634)	7,634
GBP	(54,408)	54,408	(307,027)	307,027
AUD	(2,155)	2,155	(2,267)	2,267
THB	4,562	(4,562)	4,300	(4,300)
CNY	-	-	1,812	(1,812)
PLN	17,477	(17,477)	79,095	(79,095)
TRY	(28)	28	61	(61)
INR	1,039	(1,039)	1,118	(1,118)
합 계	4,874,492	(4,874,492)	9,227,304	(9,227,304)

2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채	10,410,000	28,300,000

연결회사는 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)

구 분	당 기		전 기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세차감전순이익(손실)	(104,100)	104,100	(283,000)	283,000

3) 가격위험

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

4) 신용위험

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

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

5) 유동성위험

a. 만기분석

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 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	105,473,737	3,282,208	-	2,000	108,757,945
차입금	42,725,158	4,481,042	-	-	47,206,200
사채	14,120,610	43,211,623	-	-	57,332,233
전환사채	13,596,076	-	-	-	13,596,076
교환사채	-	1,061,520	-	-	1,061,520
리스부채	13,199,485	12,989,164	36,276,109	6,374,739	68,839,497
합계	189,115,066	65,025,557	36,276,109	6,376,739	296,793,471

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
매입채무및기타채무	164,176,991	2,434,562	2,858,940	2,000	169,472,493
차입금	63,087,045	-	-	-	63,087,045
사채	60,800,333	12,156,900	-	-	72,957,233
전환사채	13,723,934	-	-	-	13,723,934
리스부채	11,976,622	11,413,275	35,141,461	18,397,391	76,928,749
합계	313,764,925	26,004,737	38,000,401	18,399,391	396,169,454

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.

b. 공급자 금융약정

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결회사가 공급자에게 지급하여야 할금액을 지급하고, 연결회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

2011년 7월 29일 연결회사는 서면에 의하여 별도의 의사표시를 하지 않는 한 유효기간이 1년씩 연장되는 공급자금융약정을 체결했습니다. 이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 다음 사항이 변경되었으며, 이 외의 사항은 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건과 동일합니다.

지급기한 범위	당기말	전기말
공급자금융약정 부채(주1)	송장발행일후 90일	송장발행일후 90일
이 외(동일사업)	송장발행일후 0-90일	송장발행일후 0-90일

(주1) 구매전용카드 약정에 해당하며, 이 약정으로 공급자는 은행으로부터 만기일에 카드대금을 결제 받거나 또는 만기일 전에 카드대금을 매입하여 조기에 현금으로 회수할 수 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 공급자 금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	-	383
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	-	-

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다. 또한, 공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없으며, 당기와 전기에 매입채무에서 공급자금융약정 부채로의 비현금 변동은 없습니다.

연결회사는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 연결회사는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 연결회사는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 연결재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

연결현금흐름표에서 경영진은 은행이 기업을 대신하여 대금을 정산하는 것으로 고려하였습니다. 따라서 은행이 지급한 금액은 영업활동 현금유출과 재무활동 현금유입으로 표시하였습니다. 연결회사가 후속적으로 은행에 지급하는 경우 재무활동 현금유출로 표시됩니다. 따라서 공급자 금융약정에 따른 부채는 주식 38의 순부채의 조정액에 포함되어 있습니다.

(5) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

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

연결회사는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음.
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- (수준 3) 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
상장주식	2,018,400	-	-	2,018,400
비상장주식	-	-	42,780,077	42,780,077
전환우선주식	-	-	13,257,300	13,257,300
전환상환우선주식	-	-	12,690,127	12,690,127
채무상품	-	-	52,331,726	52,331,726
파생상품자산	-	-	6,075,140	6,075,140
금융자산 계	2,018,400	-	127,134,370	129,152,770
금융부채				
파생상품부채	-	-	99,577,748	99,577,748
금융부채 계	-	-	99,577,748	99,577,748

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
상장주식	9,053,100	-	-	9,053,100
비상장주식	-	-	43,349,654	43,349,654
전환우선주식	-	-	9,986,104	9,986,104
전환상환우선주식	-	-	14,333,569	14,333,569
채무상품	-	-	51,116,484	51,116,484
파생상품자산	-	-	1,101,075	1,101,075
금융자산 계	9,053,100	-	119,886,886	128,939,986
금융부채				
파생상품부채	-	-	84,971,631	84,971,631
금융부채 계	-	-	84,971,631	84,971,631

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	처분	기타	기말
금융자산						
비상장주식	43,349,654	99,235	2,880,091	(89,999)	(3,458,904)	42,780,077
채무상품	51,116,484	2,159,320	(606,037)	(338,041)	-	52,331,726
전환우선주식	9,986,104	-	(187,708)	-	3,458,904	13,257,300
전환상환우선주식	14,333,569	-	(1,643,442)	-	-	12,690,127
파생상품자산	1,101,075	470,440	4,503,625	-	-	6,075,140
금융자산 계	119,886,886	2,728,995	4,946,529	(428,040)	-	127,134,370
금융부채						
파생상품부채	84,971,631	4,945,214	14,097,361	(4,436,458)	-	99,577,748
금융부채 계	84,971,631	4,945,214	14,097,361	(4,436,458)	-	99,577,748

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	당기손익	처분	기타	연결범위변동	기말
금융자산							
비상장주식	42,510,759	300,007	2,450,278	(1,911,390)	-	-	43,349,654
채무상품	58,694,250	2,666,997	(6,590,644)	(883,361)	-	(2,770,758)	51,116,484
전환우선주식	18,370,094	-	(1,727,584)	(3,356,803)	-	(3,299,603)	9,986,104
전환상환우선주식	19,260,908	446,300	(1,771,861)	(2,937,777)	-	(664,001)	14,333,569
파생상품자산	1,517,593	-	(380,280)	-	-	(36,238)	1,101,075
금융자산 계	140,353,604	3,413,304	(8,020,091)	(9,089,331)	-	(6,770,600)	119,886,886
금융부채							
파생상품부채	76,146,357	-	12,264,482	-	(2,427,935)	(1,011,273)	84,971,631
금융부채 계	76,146,357	-	12,264,482	-	(2,427,935)	(1,011,273)	84,971,631

3) 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

- 비상장주식

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

- 회사채와 상환우선주

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

- 국공채

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

- 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 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 보고기간 말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

- 이자율스왑

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

- 파생결합증권

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

- 복합금융상품

복합금융상품은 할인된 현금흐름 및 옵션가격결정모형을 적용하여 측정하였습니다. 복합금융상품의 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.

4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정 및 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

당기말 현재 '수준 3'으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유리한 변동 효과	불리한 변동 효과
당기손익		
당기손익-공정가치측정금융자산(주1,2)	7,524,470	(6,873,600)
당기손익-공정가치측정금융부채(주2)	6,519,433	(8,502,607)

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(주2) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성(10%)을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

38. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	956,211	1,366,769
주식보상비용	105,553	139,333
판매보증비	2,528,961	5,050,169
지급수수료	4,925,447	3,023,681
감가상각비	8,318,705	9,146,868
무형자산상각비	551,645	557,553
대손상각비(환입)	(89,676)	1,661,840
재고자산평가손실(환입)	8,711,013	(945,681)
이자비용	12,687,369	20,754,820
외화환산손실	12,363,759	15,385,581
외환차손	292,950	-
통화선도거래손실	-	105,550
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	10,205,388	20,181,229
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	18,400,947	12,494,385
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	71,449	95,337
사채상환손실	-	1,347,138
금융보증손실	327,474	-
지분법손실	19,967,120	33,295,909
기타의대손상각비	20,816,823	18,893,626
유형자산처분손실	46,875	102,620
유형자산폐기손실	529,805	-
무형자산처분손실	3,825	8,864
사용권자산처분손실	13,131	-
유형자산손상차손	-	3,643
사용권자산손상차손	-	23,432
공동기업투자주식처분손실	248,572	-
관계기업투자자산손상차손	10,971,890	1,678,982
법인세비용(수익)	(2,824,859)	2,980,769
이자수익	(1,874,497)	(2,480,359)
배당금수익	-	(289,860)
외화환산이익	(4,373,288)	(22,119,975)
외환차익	-	(1,174)
통화선도거래이익	-	(100,000)

통화선도평가이익	-	(262,666)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(13,490,117)	(8,614,240)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(4,303,586)	(229,903)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(77,986)	(3,727,367)
사채상환이익	(1,509,804)	(1,771,812)
기타채권처분이익	(7,130)	-
지분법이익	(895,553)	(321,888)
기타의대손상각비환입	(952,687)	(2,328,209)
기타총당부채환입	(1,250,000)	-
유형자산처분이익	(1,223,821)	(165,886)
무형자산처분이익	(11,943,687)	(3,562,758)
투자부동산처분이익	(917,047)	-
사용권자산처분이익	(47,554)	(254,954)
리스료수익	-	(255,631)
관계기업투자자산처분이익	(201,853)	-
공동기업투자자산처분이익	-	(14,946)
중단영업처분이익	-	(10,373,992)
기타	672	627,076
합 계	87,062,439	91,103,873

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권및기타채권의 감소	76,167,701	37,393,002
재고자산의 감소	28,414,331	60,324,199
계약자산의 증가	(197,237)	(101,636)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-	937,644
기타자산의 감소	2,361,035	2,877,359
매입채무및기타채무의 감소	(68,638,252)	(33,494,094)
계약부채의 증가(감소)	(1,383,865)	5,042,266
당기손익-공정가치측정금융부채의 감소	-	(14,200)
판매보증충당부채의 감소	(4,551,899)	(5,422,765)
순확정급여자산의 증가	(1,649,174)	(2,083,518)
기타부채의 증가(감소)	(4,411,125)	6,831,779
합 계	26,111,515	72,290,036

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	317,637	714,955
유형자산 취득 미지급금의 증가(감소)	(189,606)	129,484
무형자산 취득 미지급금의 증가(감소)	(402,690)	502,690
유형자산 처분 미수금의 감소(증가)	2,172	(15,788)
매각예정자산 관련 선수금의 증가(감소)	(2,300,000)	-
투자부동산과 유형자산 간 대체	1,361,928	3,255,798
사용권자산과 유형자산 간 대체	435,059	-
사용권자산과 투자부동산 간 대체	411,876	891,410
사용권자산과 리스부채의 인식 및 변경	4,038,277	322,665
당기손익공정가치측정금융자산의 감소(증가)	(569,676)	-
당기손익공정가치측정금융부채의 증가(감소)	508,756	-
당기손익공정가치측정금융자산과 관계기업투자주식 간 대체	-	5,096,715
공동기업투자주식 처분에 따른 대여금 권리 취득	240,666	-
사채의 차환	21,000,000	-
전환권대가의 인식	2,430,353	-
교환권대가의 인식	104,537	-
매각예정으로의 분류	69,156	6,497,911
퇴직급여 DC형으로 전환	3,278,171	-

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			상 각	대 체	기타(주1)	
단기차입금	58,366,865	(27,436,763)	-	-	(55,120)	30,874,982
유동성장기차입금	-	(666,667)	-	8,666,667	-	8,000,000
장기차입금	-	12,840,000	-	(8,666,667)	40,717	4,214,050
교환사채	-	990,000	33,455	-	(104,537)	918,918
전환사채	10,574,029	(889,766)	1,183,769	-	(3,978,472)	6,889,560
사채	69,953,324	(16,097,110)	61,032	-	-	53,917,246
리스부채(주2)	63,260,440	(12,562,162)	3,690,428	-	4,173,891	58,562,597
임대보증금	5,808,329	(607,612)	396,719	-	(6,951)	5,590,485
재무활동으로부터의 총부채	207,962,987	(44,430,080)	5,365,403	-	69,528	168,967,838

(주1) 전환사채 및 교환사채의 발행으로 인한 파생상품 취득금액, 리스부채 취득금액 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 3,690,428천원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			상 각	대 체	연결범위변동	기타(주1)	
단기차입금	88,898,223	(31,030,274)	-	-	-	498,916	58,366,865
유동성장기차입금	3,272,150	(3,316,550)	-	44,400	-	-	-
장기차입금	44,400	-	-	(44,400)	-	-	-
전환상환우선주부채	9,417,109	-	823,791	-	(10,240,900)	-	-
전환사채	33,269,161	(26,823,907)	2,778,751	-	(1,425,626)	2,775,650	10,574,029
사채	91,077,012	(21,524,140)	400,452	-	-	-	69,953,324
리스부채(주2)	78,456,627	(14,700,719)	4,610,495	-	(1,086,521)	(4,019,442)	63,260,440
임대보증금	7,624,190	(629,407)	467,232	-	(1,376,440)	(277,246)	5,808,329
재무활동으로부터의 총부채	312,058,872	(98,024,997)	9,080,721	-	(14,129,487)	(1,022,122)	207,962,987

(주1) 환율변동효과 및 리스부채 취득금액 매각예정대체 등을 포함하고 있습니다

(주2) 현금흐름에는 리스부채 이자비용 현금유출액 4,610,495천원이 포함되어 있습니다.

한편, 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

39. 매각예정자산 및 중단영업

(1) ㈜알티캐스트 사업부문 매각 계획

연결회사는 전기 중 디지털 솔루션 개발 및 판매 관련 사업을 중단하기로 결정하였으며, 이에 따른 후속조치로 2024년 12월 13일 이사회 결의를 통해 관련 사업을 영위하는 종속기업 (주)알티캐스트 보통주 전량(9,996,786주)을 (주)베노티엔알과 펜타월드 1호조합에 각각 1,622,910천원 및 4,875,000천원에 매각하는 계약을 체결하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다. 이에 따라 연결회사는 해당 사업과 관련된 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 유형자산의 매각

연결회사는 2025년 9월 22일자로 보유 유형자산으로 분류되던 경기도 용인시 유방동 토지를 개인에게 107,535천원에 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 유형자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서와 연결현금흐름표에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업수익	-	5,708,359
영업비용	-	9,972,293
영업외수익	-	1,096,808
세전이익(손실)	-	(3,167,126)
법인세비용(수익)	-	59,212
중단영업이익(손실)	-	(3,226,338)
중단영업 해외사업장환산차이	-	30,573
중단영업기타포괄이익(손실)	-	30,573

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	(3,836,095)
투자활동으로 인한 현금흐름	4,197,911	(15,089,900)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	18,737,109
순현금흐름	4,197,911	(188,886)

40. 보고기간 후 사건

(1) 자기주식 소각

연결회사는 주주가치 제고 및 주주환원정책 확대를 위하여 2026년 3월 5일 이사회 결의에 따라 자기주식(보통주 1,137,800주)을 소각하기로 결정하였으며, 소각예정일은 2026년 3월 31일입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴맥스홀딩스			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	8	1	1	3	14	5	8	3	8	-	-	13	39	
투입시 간	분·반기경도	12	24	40	18	304	303	208	69	-	-	-	-	564	414
	감사	32	56	28	69	492	925	136	300	98	130	-	-	786	1,480
	합계	44	80	68	87	796	1,228	344	369	98	130	-	-	1,350	1,894

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.10 ~ 2025.07.11				2	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2025.07.14~07.18	9	일	5	명	1	명	조기입증절차(연중감사)
	2025.11.04~11.07							
	2025.12.08~12.12	5	일	4	명	1	명	내부통제이해및평가, 전산감사
2026.01.19~01.23	5	일	5	명	1	명	중요계정잔액에대한질문, 분석절차, 입증감사절차	
2026.02.09~02.13	5	일	4	명	1	명	그룹재무제표 감사절차, 연결조정분개 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-		-		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-		-		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	X	
	기타조회	회원권조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
외부전문가 활용	수행시기	2025.11.05, 2026.02.11, 2026.03.18						
	감사 활용 내용	-						
	수행시기			-		-		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 05일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	대면회의	감사계획, 핵심감사사항논의및연간감사경과보고
2	2026년 02월 11일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	대면회의	기말감사진행경과 및 감사중 유의적발견사항논의
3	2026년 03월 18일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사외 2명	서면회의	감사에서의유의적발견사항, 핵심감사사항 및 연간감사종결보고