

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	12
III. 외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

휴림네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

(1) 재고자산 평가

최초의 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화되는 경우, 또는 예상순실현가능가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산은 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 추정치를 요구합니다. 우리는 식별되지 않은 손상차손으로 인해 재고자산의 과대평가 가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 재고자산 총당금에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 제작된 재고 연령분석정보의 적정성 검토
- 순실현가치 산정시 사용한 기초정보의 적정성에 대한 시사검증
- 순실현가치 산정시 적용한 회사의 정책에 대해 합리성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 사업 활동과 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 커뮤니케이션 합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 금우철입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

휴림네트웍스 주식회사 대표이사 김봉관

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 세종대로 136, 7층(태평로1가, 서울파이낸스센터)
(전 화) 02) 6291-0951

연 결 재 무 상 태 표
제 27 기 2023년 12월 31일 현재
제 26 기 2022년 12월 31일 현재

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
자산					
유동자산			17,531,019,260		57,189,301,527
현금및현금성자산	4,5,6,8	5,531,512,035		28,020,132,132	
단기금융상품	4,5,6,9	3,040,472,923		-	
매출채권	4,5,6,10,37	1,810,201,858		1,046,308,386	
재고자산	13	2,075,660,126		3,013,183,114	
기타유동금융자산	4,5,6,11,37	3,361,362,515		13,338,312,515	
기타유동자산	12	530,991,528		10,719,424,116	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,19	1,028,488,746		915,388,695	
당기법인세자산	24	152,329,529		136,552,569	
비유동자산			38,348,942,758		12,934,838,120
투자부동산	14	8,298,278,272		8,397,779,032	
유형자산	15	946,250,035		903,788,282	
사용권자산	16	712,518,453		469,256,599	
무형자산	17	65,252,141		241,175,736	
관계기업투자	18	25,754,703,033		109,073,333	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,19	1,252,912,396		777,438,856	
기타비유동금융자산	4,5,6,11	1,319,028,428		2,034,542,655	
기타비유동자산	12	-		1,783,627	
자 산 총 계			55,879,962,018		70,124,139,647
부채					
유동부채			10,090,400,456		10,351,824,686
매입채무	4,5,6,20	1,874,669,107		1,315,012,938	
단기차입금	4,5,6,22,35	5,500,000,000		5,900,000,000	
기타유동금융부채	4,5,6,20,35	1,749,530,994		2,156,550,915	
기타유동부채	21	966,200,355		980,260,833	
전환사채(유동)	4,5,6,22,33,35,37	-		-	
비유동부채			1,042,015,138		1,438,785,627
기타비유동금융부채	4,5,6,20,35	636,988,951		1,056,035,497	
복구충당부채		405,026,187		382,750,130	
부 채 총 계			11,132,415,594		11,790,610,313
자본					
지배기업주주지분			44,747,546,424		58,333,529,334
자본금	25		21,759,272,000		21,759,272,000
자본잉여금	25		47,904,287,120		47,904,287,120
기타자본항목	26		35,726,039		33,564,034

과 목	주 석	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
기타포괄손익누계액	26		415,865,794		100,008,255
이익잉여금	27		(25,367,604,529)		(11,463,602,075)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			44,747,546,424		58,333,529,334
부채와자본총계			55,879,962,018		70,124,139,647

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 27 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27 (당) 기	제 26 (전) 기
매출액	7	17,449,952,618	21,100,099,144
매출원가	13,30	16,812,878,678	15,741,856,859
매출총이익		637,073,940	5,358,242,285
판매비와관리비	27,29	9,124,478,586	21,396,777,180
영업이익(손실)		(8,487,404,646)	(16,038,534,895)
기타수익	6,28,36	541,439,702	3,479,901,484
기타비용	6,28,36	2,756,873,388	5,454,218,269
금융수익	6,30	948,817,324	545,039,068
금융비용	6,30	497,893,148	883,011,696
관계기업관련 손익	18	(3,651,557,645)	(62,641,290)
법인세비용차감전순이익(손실)		(13,903,471,801)	(18,413,465,598)
법인세비용(수익)	23	530,653	927,698,821
당기순이익(손실)		(13,904,002,454)	(19,341,164,419)
지배기업 소유주지분		(13,904,002,454)	(19,341,164,419)
비지배지분		-	-
기타포괄손익		315,857,539	32,555,258
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	25	287,187,345	-
해외사업환산손익	25	28,670,194	32,555,258
총포괄손실		(13,588,144,915)	(19,308,609,161)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(13,588,144,915)	(19,308,609,161)
비지배지분		-	-
지배기업 지분에 대한 주당순손실			
기본주당순이익(손실) (단위: 원)	33	(128)	(213)
희석주당순이익(손실) (단위: 원)	33	(128)	(213)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 27 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	합 계
2022.01.01(전기초)	14,464,949,500	16,750,214,358	822,620,447	67,452,997	7,877,562,344	-	39,982,799,646
당기순이익	-	-	-	-	(19,341,164,419)	-	(19,341,164,419)
유상증자	2,960,915,500	11,984,438,753	-	-	-	-	14,945,354,253
해외사업환산손익	-	-	-	32,555,258	-	-	32,555,258
전환사채 전환	4,046,907,000	16,818,723,047	(228,789,540)	-	-	-	20,636,840,507
주식매입선택권	-	-	740,357,206	-	-	-	740,357,206
주식매입선택권 행사 및 소멸	286,500,000	2,350,910,962	(1,298,911,324)	-	-	-	1,338,499,638
자기주식 취득	-	-	(1,712,755)	-	-	-	(1,712,755)
2022.12.31(전기말)	21,759,272,000	47,904,287,120	33,564,034	100,008,255	(11,463,602,075)	-	58,333,529,334
2023.01.01(당기초)	21,759,272,000	47,904,287,120	33,564,034	100,008,255	(11,463,602,075)	-	58,333,529,334
당기순이익	-	-	-	-	(13,904,002,454)	-	(13,904,002,454)
지분법자본변동	-	-	-	287,187,345	-	-	287,187,345
해외사업환산손익	-	-	-	28,670,194	-	-	28,670,194
주식매입선택권	-	-	2,162,005	-	-	-	2,162,005
2023.12.31(당기말)	21,759,272,000	47,904,287,120	35,726,039	415,865,794	(25,367,604,529)	-	44,747,546,424

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 27 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		10,649,204,280		(11,482,111,149)
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석33)	10,806,118,509		(11,292,810,470)	
이자의 수취	125,800,810		26,668,500	
이자의 지급	(266,937,899)		(223,701,379)	
배당금의 수취	530,473		-	
법인세 환급(납부)	(16,307,613)		7,732,200	
투자활동으로 인한 현금흐름		(31,707,839,669)		14,568,559,161
보증금의 증가	(53,530,000)		(524,082,205)	
보증금의 감소	24,610,532		276,959,540	
장기대여금의 증가	-		(160,000,000)	
장기대여금의 감소	46,400,040		15,955,033,200	
단기금융상품의 증가	(13,103,711,141)		-	
단기금융상품의 감소	10,063,238,218		-	
장기금융상품의 증가	(14,468,608)		(94,578,042)	
장기금융상품의 감소	123,336,578		-	
유형자산의 취득	(332,656,450)		(790,985,304)	
유형자산의 처분	2,500,000		199,952,939	
무형자산의 취득	(223,352,151)		(1,918,200)	
무형자산의 처분	227,272,726		-	
국고보조금의 수취	40,000,000		238,000,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-		(600,000,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	198,299,124		-	
리스채권의 회수	304,221,463		20,503,783	
관계기업투자주식의 취득	(29,010,000,000)		(100,000,000)	
종속기업투자주식의 처분	-		149,673,450	
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,400,087,409)		15,197,600,684
유상증자	-		14,999,997,923	
전환사채 발행	-		7,892,323,420	
전환사채 상환	-		(7,868,773,170)	
단기차입금의 차입	5,500,000,000		500,000,000	
단기차입금의 상환	(5,900,000,000)		(600,000,000)	
종속기업투자주식의 추가취득	-		(158,278,615)	
임대보증금의 증가	-		218,325,000	
리스부채의 상환	(1,000,087,409)		(987,048,297)	
주식발행비	-		(142,063,822)	
주식선택권의 행사	-		1,344,831,000	

구 분	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
자기주식의 취득	-		(1,712,755)	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(22,458,722,798)		18,284,048,696
기초의 현금및현금성자산		28,020,132,132		9,748,368,851
현금및현금성자산의 환율변동효과		(29,897,299)		(12,285,415)
기말의 현금및현금성자산		5,531,512,035		28,020,132,132

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 2023년 12월 31일 현재

제 26 기 2022년 12월 31일 현재

휴림네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

지배기업은 안테나 및 기타 전자통신제품의 제조 및 판매를 영위할 목적으로 1997년 10월 15일에 설립되었습니다. 지배기업은 2022년 3월 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 19층(여의도동, TWO IFC)에서 서울특별시 중구 세종대로 136, 7층(태평로 1가, 서울파이낸스센터)으로 본점을 이전 하였으며, 경기도 화성시 금곡로 185-44(금곡동)에 연구소 및 공장을 두고 있습니다. 또한, 지배기업은 2022년 6월 22일 주식양수도 계약체결 후 잔금 납부 및 2022년 8월 2일 제3자배정 유상증자 납입으로 휴림로봇(주)으로 최대주주가 변경되었습니다.

지배기업은 2014년 8월 14일 한국거래소 코스닥증권시장에 상장하였으며, 2023년 12월 31일 현재 납입자본금은 21,759백만원 입니다. 한편, 지배기업의 상호는 2022년 8월 11일 임시주주총회에 따라 주식회사 더에이치큐에서 휴림네트웍스(주)로 변경되었으며, 주당 액면 금액을 기존 500원에서 200원으로 변경하였습니다.

2023년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(*)	지분율(%)
휴림로봇(주)	16,804,577	15.45%
(주)에스엠브이 홀딩스	6,750,000	6.20%
김상기	4,086,460	3.76%
우리사주조합	37,040	0.03%
기타	81,114,935	74.56%
자기주식	3,349	0.00%
합 계	108,796,360	100.00%

1.1 종속기업의 현황

(1) 보고기간말 현재 종속기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월	업종
Gamma Nu Theta, INC.	미국	100	100	12월	상품판매업
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	중국	100	100	12월	제조업
휴림스마트케어 주식회사	국내	100	-	12월	개발제조판매업

1.2 종속기업 관련 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 당기 (단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	당기총포괄손익
Gamma Nu Theta, INC.	767,421	893,911	(126,490)	1,857,600	(1,235,016)	(1,201,130)
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	910,585	322,170	588,415	2,874,521	216,324	211,107
휴림스마트케어 주식회사	798,004	59,547	738,457	-	(256,543)	(256,543)

(1) 전기 (단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	당기총포괄손익
Gamma Nu Theta, INC.	1,921,289	846,649	1,074,640	4,737,171	(136,521)	(55,908)
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	856,778	479,470	377,308	2,777,256	115,351	102,130

1.3 연결대상범위

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 1개사이며, 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
휴림스마트케어 주식회사	신규설립

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 주석 2.2에 서설명하고 있는 회계정책을 제외하고, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 지배기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 경제적 내용연수(5년)에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

(1) 산업재산권과 소프트웨어

개별적으로 취득한 산업재산권과 소프트웨어는 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권과 소프트웨어는 5년의 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 시설이용권

시설이용권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 파생상품금융부채의 계정으로 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금", "사채" 및 "기타 금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.12 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 관련 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 지배 기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 지배기업이 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 지배기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 491백만원 (전기: 543백만원)입니다.

2.15 수익인식

(1) 재화의 판매

가. 수행의무의 식별

연결회사는 단말기에 무선신호를 주고받아서 통신 서비스를 가능하게 하는 안테나를 제조·판매하는 안테나사업부, 실내자율주행로봇(AMR), 스마트엑츄에이터 등을 중점적으로 제조·판매 및 AI에 기반한 서비스로봇을 유통하는 로봇사업부, 해외관광객을 대상으로 소비를 유도하고 면세점으로부터 송객수수료를 받는 인바운드플랫폼 여행사업부로 구분하여 사업을 영위하고 있습니다. 제품 및 상품이 국내외 거래처에 인도되고, 거래처가 그 제품을 사용하기 위한 제품 처분과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 거래처의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 거래처에 이전되며, 거래처가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 수행의무로 판단됩니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

나. 거래가격의 배분

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 산정, 배분합니다. 해외거래처와의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역(Incoterms C조건)은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 체결한 계약들은 변동대가의 형태를 제공하지 않습니다.

다. 보증

연결회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채에 대한 계약부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

연결회사는 국내면세점에게 송객 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 면세점에서부터송객에 대한 대가를 수령하고 협력여행사에게 송객업무에 대한 수수료를 지급하는 구조이며, 연결회사는 계약에 따라 용역을 제공한 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 동 거래에서 면세점과 협력여행사의 대리인으로 판단되어 매출을 순액으로 인식합니다.

(3) 이자수익

당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 해당 자산에서 생기는 순 공정가치 평가이익(손실)에 포함합니다. 유효이자율법을 사용한 상각후원가 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(전기: 매도가능금융자산, 만기보유 금융자산, 대여금및수취채권)에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로 인식합니다.

후속적으로 신용이 손상된 금융자산이 아닌 금융자산은 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다. 신용이 손상된 금융자산은 해당 금융자산의 (대손충당금을 차감한 후의) 순 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.16 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.17 리스

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무용기기 등으로 구성되어 있습니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다(주석 7참조).

2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

상기 전환사채 및 신주인수권부사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 및 신주인수권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.20 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

② 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

③ 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리는 주로 연결회사의 경영관리부에서 주관하고 있으며 연결회사내 사업부와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타금융부채, 단기차입금, 전환사채, 신주인수권부사채 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사의 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, CNY, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	2,389,327	3,080,799	1,679,880	2,128,912
	EUR	63,070	89,975	32,992	44,579
	CNY	652,522	118,002	198,651	36,043
매출채권(*)	USD	943,338	1,216,341	615,210	779,656
	EUR	18,500	26,392	3,921	5,299
	CNY	-	-	273,329	49,593
미수금	USD	4,997	6,443	7,843,988	9,940,686
금융부채					
매입채무	USD	6,296	8,117	15,487	19,626
미지급비용	USD	4,433	5,716	7,489	9,491

(*) 대손충당금이 차감되기 전 금액입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	428,975	1,282,014	428,975	1,282,014
	하락시	(428,975)	(1,282,014)	(428,975)	(1,282,014)
유럽 EUR/원	상승시	11,637	4,988	11,637	4,988
	하락시	(11,637)	(4,988)	(11,637)	(4,988)
중국 CNY/원	상승시	11,800	8,564	11,800	8,564
	하락시	(11,800)	(8,564)	(11,800)	(8,564)

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 그러나 연결회사는 상품가격위험에는 노출돼 있지 않습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 없습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 이자수취자산에의 투자 및 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 또한 연결회사는 주기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	5,529,285	28,017,906
단기금융상품	3,040,473	-
매출채권(*2)	2,369,080	1,539,115
기타금융자산 - 유동(*2)	9,655,869	19,783,415
기타금융자산 - 비유동(*2)	1,319,028	2,034,543

(*1) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 아니하므로 제외하였습니다.

(*2) 대손충당금이 차감되기 전 금액입니다.

당기말 및 전기말 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	2,213,891	1,372,398
북미	31,919	51,502
유럽	45,314	65,622
아시아	77,955	49,593
합 계	2,369,079	1,539,115

연결회사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 개별고객들의 계약자산과 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

당 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월이하	-	1,726,136	-
3개월 이상~6개월 이하	-	3,610	-
6개월 이상~9개월 이하	-	-	-
9개월 이상~1년 이하	-	27,500	-
1년이상	-	-	-
소 계	-	1,757,246	-
개별평가조정	91.3%	611,834	558,878
합 계		2,369,080	558,878

(전기말) (단위 : 천원)

전 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월이하	-	992,783	-
3개월 이상~6개월 이하	-	-	-
6개월 이상~9개월 이하	-	-	-
9개월 이상~1년 이하	-	-	-
1년이상	-	-	-
소 계	-	992,783	-
개별평가조정	90.2%	546,332	492,807
합 계		1,539,115	492,807

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	1,874,669	1,874,669	-	-	1,874,669
단기차입금	5,500,000	5,543,742	-	-	5,543,742
기타금융부채-유동	1,749,531	1,049,055	721,054	-	1,770,109
기타부채-유동(*)	562,978	299,548	263,430	-	562,978
기타비유동금융부채-비유동	636,989	-	-	711,740	711,740
복구총당부채	405,026	-	-	438,000	438,000

(*) 예수금과 급여성 미지급비용 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	1,315,013	1,315,013	-	-	1,315,013
단기차입금	5,900,000	5,939,175	-	-	5,939,175
기타금융부채-유동	2,156,551	1,765,765	558,092	-	2,323,856
기타부채-유동(*)	371,753	169,453	202,301	-	371,753
기타비유동금융부채-비유동	1,056,035	-	-	1,219,918	1,219,918
복구총당부채	382,750	-	-	438,000	438,000

(*) 예수금과 급여성 미지급비용 등이 포함되어 있습니다.

상기의 분석은 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채비율은 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	11,132,416	11,790,610
자 본	44,747,546	58,333,529
부채비율	25%	20%

5. 금융상품

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치 측정 금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	2,281,401	2,281,401	1,692,828	1,692,828
소 계	2,281,401	2,281,401	1,692,828	1,692,828
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산(*)	5,529,285	5,529,285	28,017,906	28,017,906
단기금융상품	3,040,473	3,040,473	-	-
매출채권	1,810,202	1,810,202	1,046,308	1,046,308
기타유동금융자산	3,361,363	3,361,363	13,338,313	13,338,313
기타비유동금융자산	1,319,028	1,319,028	2,034,543	2,034,543
소 계	15,060,351	15,060,351	44,437,070	44,437,070
금융자산 합계	17,341,752	17,341,752	46,129,898	46,129,898
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	1,874,669	1,874,669	1,315,013	1,315,013
단기차입금	5,500,000	5,500,000	5,900,000	5,900,000
기타금융부채-유동	1,749,531	1,749,531	2,156,551	2,156,551
전환사채-유동	-	-	-	-
기타금융부채-비유동	636,989	636,989	1,056,035	1,056,035
금융부채 합계	9,761,189	9,761,189	10,427,599	10,427,599

(*) 보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 연결회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,281,401	2,281,401

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,692,828	1,692,828

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 중 수준 1 과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

나. 반복적인 측정치의 수준 3 의 변동 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초금액	1,692,828	1,105,497
매입금액	-	600,000
처분금액	(198,300)	-
당기손익인식액	786,873	(12,669)
기말금액	2,281,401	1,692,828
미실현손익	961,817	174,944

(4) 가치평가기법 및 투입변수

수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
이노폴리스 2015 제조-IoT 투자조합	1,028,489	3	순자산가치접근법	순자산가치
이노폴리스 2020 과학기술 성장펀드	1,252,912	3	순자산가치접근법	순자산가치
합 계	2,281,401			

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
이노폴리스 2015 제조-IoT 투자조합	915,390	3	순자산가치접근법	순자산가치
이노폴리스 2020 과학기술 성장펀드	777,439	3	순자산가치접근법	순자산가치
합 계	1,692,829			

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

가. 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산
유동				
현금및현금성자산(*)	5,529,285	-	28,017,906	-
단기금융상품	3,040,473	-	-	-
매출채권 및 계약자산	1,810,202	-	1,046,308	-
기타유동금융자산(주석11)	3,361,363	-	13,338,313	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,028,488	-	915,389
소 계	13,741,323	1,028,488	42,402,527	915,389
비유동				
기타비유동금융자산(주석10)	1,319,028	-	2,084,543	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,252,912	-	777,439
소 계	1,319,028	1,252,912	2,084,543	777,439
합 계	15,060,351	2,281,400	44,437,070	1,692,828

(*)보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

나. 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채
매입채무	1,874,669	1,315,013
단기차입금	5,500,000	5,900,000
기타유동금융부채	1,749,531	2,156,551
전환사채-유동	-	-
기타비유동금융부채	636,989	1,056,035
소 계	9,761,189	10,427,599

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후 원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후 원가 측정 금융부채
이자수익	161,414	-	-	460,195	-	-
대손상각비(대손충당금 환입)	446,890	-	-	10,842,048	-	-
기타의대손상각비(대손충당금 환입)	2,356,310	-	-	4,790,745	-	-
외환차손익(순액)	230,032	-	(30)	476,446	-	(18,715)
외화환산손익(순액)	(57,622)	-	2,521	300,924	-	-
배당금수익	-	530	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	786,873	-	-	(12,669)	-
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	-	-	-	5,993	-
이자비용	-	-	381,634	-	-	824,133

7. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 안테나사업 부문과 로봇사업 부문, 그리고 여행사업 부문으로 운영되고 있습니다. 영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 수익의 구분

당기와 전기의 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열과 수익인식시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	보고부문			합계
	안테나사업	로봇사업	여행사업	
주요 지리적 시장				
국내매출	13,194,133	828,826	702,598	14,725,557
북미	1,857,600	22,509	-	1,880,109
유럽	556,653	241,501	-	798,154
아시아	38,945	7,186	-	46,131
합 계	15,647,331	1,100,022	702,598	17,449,951
주요 제품과 서비스 계열				
제품매출	15,217,206	600,500	632,471	16,450,177
상품매출	413,736	460,821	-	874,557
임대수입	-	-	64,800	64,800
기타매출	16,389	38,701	-	55,090
여행수익(순액)	-	-	5,327	5,327
합 계	15,647,331	1,100,022	702,598	17,449,951
수익인식시기				
한 시점에 이행	15,647,331	1,100,022	637,798	17,385,151
기간에 걸쳐 이행	-	-	64,800	64,800
합 계	15,647,331	1,100,022	702,598	17,449,951

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
주요 지리적 시장			
국내매출	12,068,227	2,842,209	14,910,437
북미	4,672,962	-	4,672,962
유럽	135,472	-	135,472
아시아	73,948	1,307,281	1,381,229
합 계	16,950,609	4,149,490	21,100,099
주요 제품과 서비스 계열			
제품매출	16,323,405	-	16,323,405
상품매출	590,636	1,180,062	1,770,699
임대수입	-	324,000	324,000
기타매출	36,567	127,219	163,786
여행수익	-	2,518,209	2,518,209
합 계	16,950,609	4,149,490	21,100,099
수익인식시기			
한 시점에 이행	16,950,609	3,698,272	20,648,880
기간에 걸쳐 이행	-	451,219	451,219
합 계	16,950,609	4,149,490	21,100,099

(3) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요거래처는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	5,041,355	3,609,504
B사	2,245,541	3,802,099
C사	3,865,234	2,016,014
D사	5,327	1,840,795
합 계	11,157,457	11,268,412

(4) 계약 잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*1)	2,369,080	1,523,872
계약자산(*2)	-	15,243
합 계	2,369,080	1,539,115

(*1) 연결회사는 손상채권에 대해 당기말 559백만원(전기말 492백만원)에 대해 대손충당금을 설정하였습니다(주석 10 참조).

(*2) 계약자산은 연결회사의 재화의 인도에 따른 대가를 청구할 수 있는 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 보통 연결회사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.

8. 현금및현금성자산 및 사용제한 금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	2,227	2,226
보통예금	5,529,285	28,017,906
합 계	5,531,512	28,020,132

(2) 사용제한 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용제한 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
정기예금(주석 35)	1,134	1,134

9. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	3,040,473	-

10. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	2,369,080	1,539,115
대손충당금	(558,878)	(492,807)
매출채권(순액)	1,810,202	1,046,308

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 연령분석의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,360,931	678,604
소 계	1,360,931	678,604
연체되었으나, 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하 연체	69,843	135,236
3개월 초과 6개월 이하 연체	351,928	232,468
6개월 초과 1년 이하 연체	27,500	-
1년 초과 연체	-	-
소 계	449,271	367,704
손상채권(*2)		
3개월 이하 연체	21,153	57,324

구 분	당기말	전기말
3개월 초과 6개월 이하 연체	17,820	92,272
6개월 초과 1년 이하 연체	35,640	143,827
1년 초과 연체	484,265	199,384
소 계	558,878	492,807
합 계	2,369,080	1,539,115

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 당기말 및 전기말 현재 손상채권 전액에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	492,807	105,246
대손설정(환입)	66,014	387,349
제각	-	-
외화환산차이	57	212
보고기간말금액	558,878	492,807

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서의 판매비와관리비(주석 27 참조)에 포함되어 있으며, 추가적인 현금 회수가능성이 없는 경우 매출채권은 일반적으로 제각하고 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대하여 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	1,059,725	1,013,325
차감: 대손충당금(*1)	(1,013,325)	(1,013,325)
미수금	517,859	10,702,184
차감: 대손충당금(*1)	(462,491)	(2,969,398)
미수수익	7,116,225	7,113,923
차감: 대손충당금(*1)	(4,218,690)	(1,862,378)
리스채권	362,060	353,982
영업보증금	600,000	600,000
차감: 대손충당금(*1)	(600,000)	(600,000)
소 계	3,361,363	13,338,313
비유동		
장기금융상품	12,009	127,454
장기대여금	120,133	212,933
보증금	1,065,647	1,247,590
리스채권	121,239	446,566
소 계	1,319,028	2,034,543
합 계	4,680,391	15,372,856

(*1) 연결회사는 기타금융자산 중 협력여행사 등의 자본잠식, 폐업 및 거래 중단 등에 따라 대여금과 관련 미수수익 및 단기대여금 중 일부에 대해 회수가 불가능하다고 판단하여 대손충당금을 설정하였습니다.

12. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	14,324,018	24,620,375
차감: 대손충당금(*)	(13,930,447)	(14,012,062)
선급비용	73,563	79,710
부가세대급금	63,858	31,401
소 계	530,992	10,719,424
기타비유동자산		
장기선급비용	-	1,784
소 계	-	1,784
합 계	530,992	10,721,208

(*) 연결실체는 협력여행사에게 지급한 선급금 중 소송, 폐업, 영업중단 등 손상되었거나 회수가능성이 불확실한 채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타유동자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	14,012,062	3,557,363
대손설정(환입)	(81,615)	10,454,699
제각	-	-
보고기간말 금액	13,930,447	14,012,062

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	759,912	136,605
상품평가충당금	(673,622)	(40,909)
제품	2,034,352	2,463,579
제품평가충당금	(1,089,769)	(593,186)
재공품	420,486	88,377
재공품평가충당금	(57,188)	(271)
원재료	923,180	1,362,917
원재료평가충당금	(241,691)	(403,929)
합 계	2,075,660	3,013,183

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 16,662백만원(전기: 14,054백만원)입니다.

연결회사가 당기 중에 인식한 재고자산평가손실은 1,024백만원(전기: 재고자산평가손실 225백만원)이며, 손익으로 계상한 금액은 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
2023. 1. 1	4,608,457	3,789,322	8,397,779
감가상각비	-	(99,501)	(99,501)
2023.12.31	4,608,457	3,689,821	8,298,278
취득원가	4,608,457	3,980,032	8,588,489
감가상각누계액	-	(290,211)	(290,211)
순장부금액	4,608,457	3,689,821	8,298,278

(*) 당기말 현재 상기 투자부동산은 금융기관의 차입금 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참조).

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
2022. 1. 1	4,608,457	3,888,823	8,497,280
감가상각비	-	(99,501)	(99,501)
2022.12.31	4,608,457	3,789,322	8,397,779
취득원가	4,608,457	3,980,032	8,588,489
감가상각누계액	-	(190,710)	(190,710)
순장부금액	4,608,457	3,789,322	8,397,779

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 감가상각비는 매출원가로 계상되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	99,501	99,501

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지 및 건물	8,298,278	8,432,700	8,397,779	8,432,700

투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인이 수행한 평가에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2023. 1. 1	2,992	125,633	-	227,791	225	547,147	-	903,788
취득	-	-	-	-	53,368	15,890	296,318	365,576
처분	(2)	(3)	(1)	-	(48,633)	(2,193)	-	(50,832)
손상차손누계액	2	3	1	-	48,633	727	-	49,366
대체	-	56,318	-	-	-	-	(56,318)	-
감가상각비	(945)	(34,245)	-	(51,485)	(10,013)	(187,386)	-	(284,074)
국고보조금	-	(38,000)	-	-	-	-	-	(38,000)
외화환산차이	-	-	-	196	4	226	-	426
2023.12.31	2,047	109,706	-	176,502	43,584	374,411	240,000	946,250
취득원가	2,123,228	4,393,700	619,433	1,769,675	296,169	1,272,055	604,921	11,079,181
감가상각누계액	(2,066,564)	(3,763,287)	(522,101)	(1,242,006)	(221,265)	(796,257)	-	(8,611,480)
손상차손누계액	(54,617)	(482,707)	(97,332)	(164,734)	(31,320)	(101,387)	(364,921)	(1,297,018)
국고보조금	-	(38,000)	-	(186,433)	-	-	-	(224,433)
순장부금액	2,047	109,706	-	176,502	43,584	374,411	240,000	946,250

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2022. 1. 1	3,937	39,633	-	64,541	105,136	331,496	-	544,743
취득	-	109,400	-	-	31,184	399,339	653,370	1,193,293
처분	-	-	-	-	(85,426)	(106,526)	-	(191,952)
대체	-	-	-	410,000	-	243,370	(653,370)	-
감가상각비	(945)	(23,400)	-	(8,194)	(50,741)	(320,839)	-	(404,119)
국고보조금	-	-	-	(238,000)	-	-	-	(238,000)
외화환산차이	-	-	-	(556)	72	307	-	(177)
2022.12.31	2,992	125,633	-	227,791	225	547,147	-	903,788
취득원가	2,140,828	4,337,382	622,433	1,815,169	404,401	1,284,704	364,921	10,969,838
감가상각누계액	(2,083,217)	(3,729,042)	(525,100)	(1,188,608)	(324,223)	(635,443)	-	(8,485,633)
손상차손누계액	(54,619)	(482,707)	(97,333)	(164,737)	(79,953)	(102,114)	(364,921)	(1,346,384)
국고보조금	-	-	-	(234,033)	-	-	-	(234,033)
순장부금액	2,992	125,633	-	227,791	225	547,147	-	903,788

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	90,511	44,480
판매비와관리비	193,563	359,639
합 계	284,074	404,119

16. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	부동산	비품	차량운반구	합 계
2023. 1. 1	58,735	-	410,521	469,256
취득	1,135,541	22,471	65,253	1,223,265
처분	-	-	(324,885)	(324,885)
감가상각비	(574,735)	(2,263)	(78,120)	(655,118)
2023.12.31	619,541	20,208	72,769	712,518
취득원가	1,304,607	22,471	88,012	1,415,090
감가상각누계액	(685,066)	(2,263)	(15,243)	(702,572)
순장부금액	619,541	20,208	72,769	712,518

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
2022. 1. 1	542,816	533,777	1,076,593
취득	169,066	250,575	419,641
처분	-	(191,454)	(191,454)
감가상각비	(653,147)	(182,377)	(835,524)
2022.12.31	58,735	410,521	469,256
취득원가	169,066	683,694	852,760
감가상각누계액	(110,331)	(273,173)	(383,504)
순장부금액	58,735	410,521	469,256

(2) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동(기타금융부채)	969,767	590,875
비유동(기타비유동금융부채)	240,886	675,248
합 계	1,210,653	1,266,123

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	574,735	653,147
비품	2,263	-
차량운반구	78,119	182,377
합 계	655,117	835,524
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	73,663	91,075
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	169,799	136,977
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판관비에 포함)	7,570	10,870
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판관비에 포함)	-	-

당기 중 소액리스 및 단기리스를 제외한 총 현금유출은 1,000,087천원(전기: 987,048천원)입니다.

(4) 사용권자산의 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	387,909	414,317
판매비와관리비	267,209	421,207
합 계	655,118	835,524

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2023. 1. 1	11,222	3,829	226,124	-	-	241,175
취득	7,871	-	-	-	215,482	223,353
처분	-	-	(176,124)	-	-	(176,124)
손상차손	-	-	-	-	(215,482)	(215,482)
상각	(3,969)	(3,701)	-	-	-	(7,670)
2023.12.31	15,124	128	50,000	-	-	65,252
취득원가	177,978	1,807,949	385,496	262,218	215,482	2,849,123
상각누계액	(129,383)	(1,509,062)	-	(26,222)	-	(1,664,667)
손상차손누계액	(33,471)	(298,759)	(335,496)	(235,996)	(215,482)	(1,119,204)
순장부금액	15,124	128	50,000	-	-	65,252

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2022. 1. 1	9,036	8,549	226,124	-	-	243,709
취득	5,141	-	-	-	-	5,141
상각	(2,955)	(4,720)	-	-	-	(7,675)
2022.12.31	11,222	3,829	226,124	-	-	241,175
취득원가	170,107	1,807,949	561,620	262,218	351,580	3,153,474
상각누계액	(125,414)	(1,505,361)	-	(26,222)	-	(1,656,997)
손상차손누계액	(33,471)	(298,759)	(335,496)	(235,996)	(351,580)	(1,255,302)
순장부금액	11,222	3,829	226,124	-	-	241,175

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,557	2,955
판매비와관리비	6,113	4,720
합 계	7,670	7,675

(3) 연결회사가 당기에 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,899백만원(전기: 248백만원)입니다.

18. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
라오라오골프앤리조트 사모투자합자회사(*1)	국내	99.00	16,972,794	-	-
라오라오골프앤리조트 제2호 사모투자합자회사(*2)	국내	39.80	7,706,794	-	-
스프러스사모투자합자회사(*3)	국내	21.74	997,607	-	-
휴림그룹경조조합(*4)	국내	23.91	77,508	23.26	91,121
(주)리더스항공(*5)	국내	19.54	-	19.54	17,952
합 계			25,754,703		109,073

(*1) 지배기업은 당기 중 투자수익창출 목적으로 라오라오골프앤리조트 사모투자합자회사에 총 20,200백만원 출자금 중 20,000백만원을 유한책임사원으로 출자하였습니다.

(*2) 지배기업은 당기 중 투자수익창출 목적으로 라오라오골프앤리조트 제2호 사모투자합자회사에 총 20,100백만원 출자금 중 8,000백만원을 유한책임사원으로 출자하였습니다.

(*3) 지배기업은 당기 중 투자수익창출 목적으로 스프러스 사모투자합자회사에 총 4,600백만원 출자금 중 1,000백만원을 유한책임사원으로 출자하였습니다.

(*4) 지배기업은 전기 중 휴림로봇(주)로 최대주주가 변경되었습니다. 이후 휴림그룹에 소속된 회사의 구성원의 경조 행사를 총괄하기 위함을 목적으로 휴림그룹경조조합이 설립되었습니다.

(*5) (주)리더스항공은 지분율이 20% 미만이나 피투자회사와 사업협력 및 관리계약 약정에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본 변동	기말
라오라오폴프앤리조트 사모투자합자회사	-	20,000,000	(3,314,333)	287,187	16,972,794
라오라오폴프앤리조트 제2호 사모투자합자회사	-	8,000,000	(293,206)	-	7,706,794
스프러스사모투자합자회사	-	1,000,000	(2,333)	-	997,607
휴림그룹경조조합	91,121	10,000	(23,613)	-	77,508
(주)리더스항공	17,952	-	(17,952)	-	-
합 계	109,073	29,010,000	(3,651,557)	287,187	25,754,703

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	손상	지분법손익	기말
(주)리더스항공	510,000	-	(438,285)	(53,763)	17,952
휴림그룹경조조합	-	100,000	-	(8,879)	91,121
합 계	510,000	100,000	(438,285)	(62,642)	109,073

19. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권				
주식 및 출자금	1,028,489	1,252,912	915,389	777,439

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,692,828	1,105,497
취득	-	600,000
처분	(198,300)	-
평가손익(세전)	786,873	(12,669)
기말금액	2,281,401	1,692,828
차감: 비유동항목	(1,252,912)	(777,439)
유동항목	1,028,489	915,389

20. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,874,669	1,315,013
기타금융부채-유동		
미지급금	33,981	121,153
현재가치할인차금	-	-
미지급비용	745,782	1,444,522
리스부채	969,768	590,876
소 계	1,749,531	2,156,551
기타금융부채-비유동		
리스부채	396,103	675,248
임대보증금	240,886	380,787
소 계	636,989	1,056,035
합 계	4,261,189	4,527,599

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	275,665	202,301
선수금	381,551	571,174
선수수익	21,671	37,334
예수금	64,707	57,000
부가세예수금	222,606	112,452
합 계	966,200	980,261

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내용	만기일	이자율	당기말	전기말
하나은행	담보부차입금	2024-02-24	5.28%	5,500,000	-
농협은행	담보부차입금	2023-02-25	4.18%	-	5,500,000
농협은행	일반차입금	2023-02-25	6.36%	-	400,000
합 계				5,500,000	5,900,000

(2) 당기말 현재 차입금 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
투자부동산(토지)	4,608,457	6,600,000	기업시설 일반자금대출	5,500,000	하나은행
투자부동산(건물)	3,689,821				
합 계	8,298,278	6,600,000		5,500,000	

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	531	-
전기법인세의 조정사항	-	1,883
이월결손금소급공제	-	-
총 당기법인세	531	1,883
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,485,207	(3,483,637)
미인식 이연법인세자산 증감	(1,485,207)	4,409,453
법인세비용	531	927,699

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용에 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,903,473)	(18,413,466)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(1,802,050)	(3,888,828)
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(3,182)	-
세무상 차감되지 않는 비용	26,168	550,863
세액공제	-	-
세율변동효과	-	192,844
전기조정사항	28,669	-
미인식이연법인세자산	1,856,908	4,094,073
기타	(105,982)	(21,253)
법인세비용	531	927,699

(3) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,360,168	4,824,877
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	10,988,364	8,320,832
소 계	13,348,532	13,145,709
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(744,217)	(1,574,202)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(199,353)	(308,549)
소 계	(943,570)	(1,882,751)
이연법인세자산 순액	12,404,962	11,262,958
미인식 이연법인세자산	(12,404,962)	(11,262,958)
합 계	-	-

(4) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미지급비용	39,869	(14,621)	-	25,248
재고평가충당금	172,300	(56,886)	-	115,414
무형자산손상차손	81,404	(51,721)	-	29,683
종속기업투자주식	420,741	(167,250)	-	253,491
관계기업투자주식	105,195	708,352	-	813,547
국고보조금	49,147	(26,928)	-	22,219
현재가치할인차금	5,997	(2,089)	-	3,908
선수수익	7,840	(5,695)	-	2,145
복구충당부채	80,377	(40,280)	-	40,097
감가상각비	(1,311)	(7,598)	-	(8,909)
유형자산손상차손	111,697	(70,980)	-	40,717
영업권손상차손	-	17,066	-	17,066
대손충당금	4,330,261	(2,335,944)	-	1,994,317
리스부채	265,885	(148,253)	-	117,632
미지급금(우발부채)	1,452	(767)	-	685
장기금융상품	1,259	(1,259)	-	-
종속기업순자산변동	256,752	261,778	-	518,530
내부거래미실현	147,813	(20,789)	-	127,024
기부금한도초과	97,959	(50,145)	-	47,814
업무용승용차	65,631	(31,781)	-	33,850
주식기준보상	280,604	(276,697)	-	3,907
이월결손금	3,348,895	2,153,631	-	5,502,526
이월세액공제	3,275,942	371,679	-	3,647,621
소 계	13,145,709	202,823	-	13,348,532
이연법인세부채				
선급비용	(5,943)	2,075	-	(3,868)
비품	(61,758)	44,830	-	(16,928)
미수수익	(1,493,923)	789,418	-	(704,505)
매도가능금융자산평가손익	(46,585)	(53,278)	-	(99,863)
사용권자산	(98,544)	30,185	-	(68,359)
리스채권(유동)	(74,336)	38,492	-	(35,844)
리스채권(비유동)	(93,779)	81,776	-	(12,003)
임대보증금	(7,883)	5,683	-	(2,200)
소 계	(1,882,751)	939,181	-	(943,570)
미인식 이연법인세자산	(11,262,958)	(1,142,004)	-	(12,404,962)
합 계	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미지급비용	47,927	(8,058)	-	39,869
재고평가충당금	125,547	46,753	-	172,300
무형자산손상차손	105,482	(24,078)	-	81,404
종속기업투자주식	440,776	(20,035)	-	420,741
관계기업투자주식	-	105,195	-	105,195
국고보조금	-	49,147	-	49,147
현재가치할인차금	1,338	4,659	-	5,997
선수수익	19,443	(11,603)	-	7,840
복구충당부채	30,160	50,217	-	80,377
감가상각비	16,210	(17,521)	-	(1,311)
유형자산손상차손	177,077	(65,380)	-	111,697
대손충당금	1,172,288	3,157,973	-	4,330,261
전환사채사채할증발행차금	87,394	(87,394)	-	-
리스부채	245,464	20,421	-	265,885
미지급금(우발부채)	1,521	(69)	-	1,452
장기금융상품	-	1,259	-	1,259
종속기업순자산변동	284,011	(27,259)	-	256,752
내부거래미실현	42,716	105,097	-	147,813
기부금한도초과	102,404	(4,445)	-	97,959
업무용승용차	37,102	28,529	-	65,631
주식기준보상	131,087	149,517	-	280,604
이월결손금	3,554,654	(205,759)	-	3,348,895
이월세액공제	2,933,302	342,640	-	3,275,942
소 계	9,555,903	3,589,806	-	13,145,709
이연법인세부채				
선급비용	(1,338)	(4,605)	-	(5,943)
비품	5,592	(67,350)	-	(61,758)
미수수익	(1,472,579)	(21,344)	-	(1,493,923)
미지급금	(19,816)	19,816	-	-
매도가능금융자산평가손익	(51,590)	5,005	-	(46,585)
사용권자산	(236,851)	138,307	-	(98,544)
리스채권(유동)	-	(74,336)	-	(74,336)
리스채권(비유동)	-	(93,779)	-	(93,779)
임대보증금	-	(7,883)	-	(7,883)
소 계	(1,776,582)	(106,169)	-	(1,882,751)
미인식 이연법인세자산	(6,853,506)	(4,409,452)	-	(11,262,958)
합 계	925,815	(925,815)	-	-

(5) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
일시적차이	16,686,554	18,359,209	미래과세소득의 불확실
종속기업투자주식	5,029,702	3,226,155	처분 가능성의 불확실
관계기업투자주식	4,143,606	500,927	처분 가능성의 불확실
이월결손금(*)	26,202,507	15,947,120	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	3,647,621	3,275,941	미래과세소득의 불확실
합 계	55,709,990	41,309,352	

(*) 당기말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2024년	86,750	-
2025년	102,892	-
2026년	3,597,455	622,796
2027년	542,825	704,792
2028년	4,241,216	468,427
2029년	323,171	362,447
2030년	-	417,270
2031년	-	357,570
2032년	-	342,639
2033년 이후	17,308,199	371,680
합 계	26,202,507	3,647,621

연결회사는 차감할 일시적 차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으며, 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 중 이월결손금 공제 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 연결회사가 정관에 의하여 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 108,796,360주이며 1주당 액면금액은 200원입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위:주)	보통주 자본금	주식발행초과금
2022년 1월 1일	28,929,899	14,464,950	22,732,500
전환사채전환(2022년 4월 30일)	386,963	193,482	791,489
전환사채전환(2022년 5월 16일)	2,513,237	1,256,618	5,169,529
전환사채전환(2022년 6월 1일)	1,177,327	588,664	2,594,043
전환사채전환(2022년 6월 16일)	4,016,287	2,008,143	8,263,662
유상증자(2022년 8월 2일)	5,921,831	2,960,915	11,984,439
주식매입선택권행사(2022년 8월 18일)	682,500	136,500	932,081
주식매입선택권행사(2022년 8월 19일)	750,000	150,000	1,024,264
주식분할로인한 증가(2022년 8월 27일)	64,418,316	-	-
2022년 12월 31일	108,796,360	21,759,272	53,492,007
2023년 12월 31일	108,796,360	21,759,272	53,492,007

(*) 지배기업은 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	53,492,006	53,492,006
감자차익	305,898	305,898
기타자본잉여금	(5,893,617)	(5,893,617)
합 계	47,904,287	47,904,287

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
지분법자본변동	-	287,187	287,187
해외사업환산손익	100,008	28,670	128,678
합 계	100,008	315,857	415,865

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	67,453	32,555	100,008
합 계	67,453	32,555	100,008

(2) 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,731)	(3,731)
주식매입선택권	39,457	37,295
전환권대가	-	-
합 계	35,726	33,564

(*) 연결회사는 자기주식을 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	48,136	48,136
미처분이익잉여금	(25,415,741)	(11,511,738)
합 계	(25,367,605)	(11,463,602)

27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,896,223	2,698,544
상여	59,200	75,349
퇴직급여	235,019	202,804
복리후생비	404,335	630,669
여비교통비	116,394	134,308
접대비	231,712	1,406,102
통신비	14,985	21,710
경상연구개발비	1,691,103	-
소모품비	65,121	67,509
세금과공과	176,704	176,817
감가상각비	393,319	780,846
지급임차료	140,828	297,601
수선비	13,120	94,037
보험료	99,715	131,969
차량유지비	33,560	155,585
교육훈련비	5,971	2,871
수도광열비	35,604	32,681
지급수수료	1,708,272	2,046,806
광고선전비	7,677	28,256
대손상각비(환입)	446,890	10,842,048
운반비	167,863	85,791
수출제비용	98,306	305,646
해외시장개척비	73,769	217,597
판매수수료	-	179,890
무형자산상각비	4,436	4,720
판매촉진비	-	33,640
주식보상비용	2,162	740,357
기타	2,191	2,624
합 계	9,124,479	21,396,777

28. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	358,499	537,276
외화환산이익	3,646	344,291
유형자산처분이익	28,000	117,865
무형자산처분이익	51,149	-
채무면제이익	-	2,249,385
종속기업처분이익	-	75,668
잡이익	100,146	155,416
소 계	541,440	3,479,901
기타비용:		
외환차손	128,496	79,545
외화환산손실	15,437	36,320
기부금	24,192	1,000
유형자산처분손실	-	58,544
무형자산손상차손	215,482	-
투자자산처분손실	6,577	-
기타의대손상각비	2,356,310	4,790,745
종속기업처분손실	-	45,443
관계기업투자주식손상차손	-	438,285
잡손실	10,379	4,336
소 계	2,756,873	5,454,218

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(3,931,024)	(7,068,601)
상품의 매입 및 변동	1,843,337	284,043
원재료 매입 및 변동	13,915,638	15,366,632
종업원 급여	5,445,892	6,654,973
퇴직급여	435,591	542,578
감가상각비	961,309	1,339,144
무형자산상각비	5,993	7,675
임차료	211,546	377,944
수선유지비	454,116	385,396
지급수수료	1,773,469	2,615,671
대손상각비(환입)	446,890	10,842,048
운반비	171,938	89,138
수출제비용	98,306	305,646
해외시장개척비	73,769	217,597
판매수수료	-	179,890
외주가공비	259,089	187,688
소모품비	242,209	267,778
세금과공과	290,759	342,734
경상연구개발비	1,899,098	247,677
복리후생비	643,302	920,787
여비교통비	133,231	158,177
접대비	231,712	1,406,121
주식보상비용	2,162	740,357
기타	329,025	727,541
합 계(*)	25,937,357	37,138,634

(*) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	161,414	460,195
외화환산이익	-	243
사채상환이익	-	68,284
배당금수익	530	-
리스해지이익	-	2,890
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	786,873	13,427
소 계	948,817	545,039
금융비용:		
이자비용	381,634	824,133
외환환산손실	43,310	7,290
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	32,089
리스해지손실	72,949	19,500
소 계	497,893	883,012
순금융손익	450,924	(337,973)

31. 정부보조금

연결회사는 정부로부터 연구용역과 관련하여 정부보조금을 수령한 후 사업에서 발생한 경상연구개발비 등으로 사용하고 있으며, 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 간	기관명	당기	전기	회계처리
중소기업기술개발지원사업	2021.06.01~2023.05.31.	중소기업기술정보진흥원	-	321,908	관련비용차감
2022년제조로봇선도보급실증사업	2022.04.01~2022.11.30.	한국로봇산업진흥원	-	238,000	유형자산취득
대중소 동반성장 프로그램	2023.06.01~2023.10.31.	화성산업진흥원	40,000	-	유형자산취득
중소기업기술혁신개발(R&D)	2023.07.17~2027.07.16	중소기업기술정보진흥원	158,661	-	관련비용차감
합 계			198,661	559,908	

(*) 당기 중 유형자산 취득 후 종료되었습니다.

32. 주당순손익

(1) 기본주당순이익(손실)은 연결회사의 보통주 당기순이익(손실)을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 기본주당순익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(13,904,002,454원)	(19,341,164,419원)
가중평균유통보통주식수(*1)	108,793,011주	90,826,576주
기본주당순이익(손실)(원)	(128원)/주	(213원)/주

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식적수(주)(*)	일 수(일)	가중평균유통보통주식수(주)
당 기	39,709,449,015	365	108,793,011
전 기	33,151,700,062	365	90,826,576

(*) 당기와 전기 발행주식적수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
기초	108,793,011	2023-01-01	2023-12-31	365	39,709,449,015
합 계					39,709,449,015

전 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
기초	72,323,038	2022-01-01	2022-12-31	365	26,397,908,688
전환사채전환	967,408	2022-04-30	2022-12-31	246	237,982,245
전환사채전환	6,283,093	2022-05-16	2022-12-31	230	1,445,111,275
전환사채전환	2,943,318	2022-06-01	2022-12-31	214	629,869,945
전환사채전환	10,040,718	2022-06-16	2022-12-31	199	1,998,102,783
유상증자	14,804,578	2022-08-02	2022-12-31	152	2,250,295,780
주식매입선택권 행사	682,500	2022-08-19	2022-12-31	135	92,137,500
주식매입선택권 행사	750,000	2022-08-20	2022-12-31	134	100,500,000
액면분할 단수주	(1,639)	2022-08-27	2022-12-31	127	(208,153)
합 계					33,151,700,062

(3) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기의 경우 반희석효과로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(4) 당기말 현재 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사가격	청구기간	발행될 보통주식수
주식매입선택권(*)	939원	2023.02.10~2026.02.10	62,500주

(*) 연결회사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 따라서 최초의 행사가격은 2,347원 이었으나 939원으로 변경 표시 하였고, 발행될 보통주식수도 25,000주 였으나 62,500주로 변경표시 하였습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(13,903,472)	(18,413,466)
조정:		
이자수익	(161,414)	(460,195)
이자비용	381,634	824,133
대손상각비(환입)	446,890	10,842,048
기타의 대손상각비	2,356,310	4,790,745
주식보상비용	2,162	740,357
감가상각비	1,036,693	1,339,144
무형자산상각비	7,670	7,675
유형자산처분손실	-	58,544
종속기업처분이익	-	(75,668)
종속기업처분손실	-	45,443
관계기업투자주식손상차손	-	438,285

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(786,873)	(13,427)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	32,089
투자자산처분손실	6,577	-
외화환산손실	58,747	43,609
무형자산손상차손	215,482	-
재고자산평가손실(환입)	1,028,556	207,069
지급수수료	500	-
세금과공과	91	-
지급임차료	17,792	13,402
보험료	20,733	49,310
급여	25,500	-
사채상환이익	-	(68,284)
유형자산처분이익	(28,000)	(117,865)
무형자산처분이익	(51,149)	-
배당금수익	(530)	-
외화환산이익	(3,646)	(344,533)
지분법손실	3,651,558	62,641
잡이익	(3,047)	-
채무면제이익	-	(2,249,385)
잡손실	1,486	3,693
리스해지이익	-	(2,890)
리스해지손실	72,949	19,500
순 운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(847,238)	5,602,672
기타금융자산의 감소	6,719,993	1,224,713
기타유동자산의 감소(증가)	8,500,164	(8,674,270)
재고자산의 감소	(57,400)	529,407
매입채무의 증가(감소)	2,304,736	(3,080,460)
기타금융부채의 감소	(132,982)	(4,532,101)
기타유동부채의 감소	(74,354)	(134,746)
영업활동으로부터 창출된 현금 흐름	10,806,118	(11,292,811)

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	56,318	653,370
유형자산 취득으로 인한 미지급금 등의 증감	-	32,674
유형자산 처분으로 인한 미수금의 증감	-	13,617
임대보증금으로 인한 미수금의 증감	-	200,000
임차보증금의 미수금등 대체	191,612	21,860
임차보증금의 차량운반구 대체	32,920	-
장기대여금 유동성 대체	46,400	-
미수금 제각	2,969,398	-
선급금의 임차보증금 대체	5,000	-
선급금과 매입채무의 상계	1,753,815	-
미수금과 미지급비용의 상계	579,363	-
전환사채 전환 및 신주인수권부사채 대응납입	-	20,030,000
전환권대가의 주식발행초과금 대체	-	16,899,812
전환사채 발행시 전환권대가등 비금융변동 증감	-	317,057
전환사채 상환시 전환권대가등 비금융변동 증감	-	1,233,776
전환사채 전환시 자본금 전입	-	4,046,907
선급금의 미수금 대체	-	11,258,268
선급금의 무형자산 대체	-	3,223
당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성 대체	-	915,389
매출채권과 임대보증금의 상계	-	20,000
유형자산 취득시 복구충당부채	-	369,633
사용권자산 취득으로 인한 리스부채의 증감	1,186,643	1,240,692
사용권자산 처분으로 인한 리스부채의 증감	339,933	194,344
사용권자산 취득으로 인한 리스채권의 증감	13,028	821,051
리스부채의 유동성대체	901,434	337,344
리스채권의 유동성대체	325,326	74,607
주식선택권 행사시 자본금 전입	-	286,500
주식선택권 행사시 주식발행초과금 대체	-	1,962,676
주식선택권 소멸로 인한 기타자본잉여금 대체	-	394,566

34. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

당 기	재무활동으로 인한 부채			합 계
	단기차입금	리스부채	임대보증금	
기초금액	5,900,000	1,266,123	418,325	7,584,448
현금흐름				
발행(증가)	5,500,000	-	-	5,500,000
상환(감소)	(5,900,000)	(1,000,087)	-	(6,900,087)
신규리스계약증가	-	1,210,237	-	1,210,237
기타	-	(265,619)	-	(265,619)
기말금액	5,500,000	1,210,654	418,325	7,128,979

(2) 전기

(단위: 천원)

전 기	재무활동으로 인한 부채				합 계
	단기차입금	리스부채	임대보증금	전환사채	
기초금액	6,000,000	1,115,748	20,000	20,427,244	27,562,992
현금흐름					
발행(증가)	500,000	-	218,325	7,892,323	8,610,648
상환(감소)	(600,000)	(987,048)	-	(7,868,773)	(9,455,821)
신규계약으로 인한 리스증가	-	1,240,692	-	-	1,240,692
전환사채 전환	-	-	-	(20,030,000)	(20,030,000)
기타	-	(103,269)	180,000	(420,794)	(344,064)
기말금액	5,900,000	1,266,123	418,325	-	7,584,447

35. 우발상황과 약정사항

(1) 연결회사는 제품매출과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 317백만원 한도로 계약이행보증보험을 가입하고 있으며, 정기에금 1백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 연결회사는 여행사업과 관련하여 한국여행업협회에 50백만원 한도로 영업보증금 보증보험에 가입하고 있습니다.

(3) 연결회사는 주식회사 씨엔비텍과 당사의 종속기업인 휴림스마트케어 주식회사의 공동관리업무 협약을 체결하였으며, 주식회사 씨엔비텍에 휴림스마트케어의 지분을 매수할 수 있는 주식매수선택권을 부여하였습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계등에 있는 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	-	-
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	휴림로봇(주)
관계기업	(주)리더스항공, 휴림그룹경조조합, 라오라오폴프앤리조트 사모투자합자회사 라오라오폴프앤리조트 제2호 사모투자합자회사 스프러스사모투자합자회사	(주)리더스항공, 휴림그룹경조조합
기타특수관계자(*)	(주)에이치엘파트너즈, (주)휴림에이엠씨, 휴림인프라투자조합, (주)휴림에이텍(구, (주)디아크), (주)인웍스로봇, 휴림케이에스디(주)	(주)에이치엘파트너즈, (주)휴림에이엠씨, 휴림인프라투자조합, 해남보라해구전자상무유한공사, (주)에스엠브이홀딩스, (주)파라텍, (주)디아크, (주)에이치씨톡, (주)인웍스로봇, 김상기

나. 당기 중 특수관계자에 포함되거나 제외된 내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동 사항	사유
라오라오폴프앤리조트 사모투자합자회사	포함	당기 중 지분취득(99.00%)에 따른 관계기업 분류
라오라오폴프앤리조트 제2호 사모투자합자회사	포함	당기 중 지분취득(39.80%)에 따른 관계기업 분류
스프러스사모투자합자회사	포함	당기 중 지분취득(21.74%)에 따른 관계기업 분류
휴림케이에스디(주)	포함	당기 중 최대주주가 100% 출자한 신규설립 종속기업으로 포함
(주)파라텍	제외	당기 중 채권, 채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
(주)에스엠브이홀딩스	제외	전기 중 보유지분양도(최대주주지분)로 당기 특수관계자 제외
해남보라해구전자상무유한공사	제외	당기 중 채권, 채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
(주)에이치씨톡	제외	당기 중 특수관계자 범위에서 제외
김상기	제외	당기 중 채권, 채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외

(2) 매출 및 매입 등 거래

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	39,200	-	169	24,012
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	(36,612)
관계기업	휴림그룹경조조합	-	-	-	40
기타특수관계자	(주)휴림에이엠씨	-	-	-	50,051
기타특수관계자	(주)인웍스로봇	-	749,100	-	-
합 계		39,200	749,100	169	37,491

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익 등	기타비용 등(*)	유형자산 처분
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	-	-	(444)	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	(15,342)	-
기타특수관계자	(주)에스엠브이홀딩스	-	2,787,620	1,720,665	227,227
기타특수관계자	우영매	-	-	273,871	-
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	100,000	-	33,182	-
기타특수관계자	(주)에이치씨톡	-	-	(8,553)	-
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	4,800	4,214	-
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	4,572	-
기타특수관계자	해남보라해구전자상무유한공사	14,674	-	-	-
기타특수관계자	(주)파라텍	-	-	(444)	-
기타특수관계자	(주)디아크	-	-	(444)	-
기타특수관계자	김재현	-	-	257,997	-
기타특수관계자	박호산	-	-	161,632	-
기타특수관계자	김봉만	-	-	164,773	-
기타특수관계자	김상아	-	-	161,632	-
기타특수관계자	박성희	-	-	54,543	-
기타특수관계자	조미옥	-	-	52,500	-
기타특수관계자	성종진	-	-	6,900	-
합 계		114,674	2,792,420	2,871,254	227,227

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권등		채무등	
		리스채권	기타채권	리스부채	기타채무
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	-	5,352	54,731	-
관계기업	(주)리더스항공	42,855	-	-	37,414
기타특수관계자	(주)휴림에이엠씨	-	20,000	-	5,500
합 계		42,855	25,352	54,731	42,914

채권·채무의 주요 잔액에서 당기 신규 특수관계자와의 거래는 특수관계자 포함된 시점 이후의 거래내역입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권등		채무등
		리스채권	기타채권	기타채무
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	-	5,000	-
관계기업	(주)리더스항공	71,136	-	38,436
기타특수관계자	(주)에스엠브이홀딩스	646,027	7,338,056	1,455,729
기타특수관계자	인터네셔널덕릉	41,813	711,264	22,421
기타특수관계자	(주)에이치씨텍	41,572	-	22,946
기타특수관계자	(주)인웍스로봇	-	374,555	-
합 계		800,548	8,428,875	1,539,532

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	지분취득
관계기업	라오라오품프앤리조트 사모투자합자회사	20,000,000
관계기업	라오라오품프앤리조트 제2호 사모투자합자회사	8,000,000
관계기업	스플러스 사모투자합자회사	1,000,000

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래				전환사채(차입거래포함)				지분취득
		기초	당기대여	당기회수	기말	기초	당기증가	당기감소	기말	
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	-	-	500,000	500,000	-	-
관계기업	휴림그룹경조조합	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000
기타특수관계자	(주)에스엠브이홀딩스	13,670,615	-	13,670,615	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	김상기(*)	-	-	-	-	900,000	120,000	1,020,000	-	-
기타특수관계자	박재일(*)	-	-	-	-	200,000	60,000	260,000	-	-
기타특수관계자	박종석(*)	-	-	-	-	300,000	90,000	390,000	-	-
기타특수관계자	최동근(*)	-	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-
기타특수관계자	고선(*)	-	-	-	-	-	710,000	710,000	-	-
합 계		13,670,615	-	13,670,615	-	1,420,000	1,480,000	2,900,000	-	100,000

(*) 전기 중 전부 주식으로 전환되었습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회의 구성원 및 비등기임원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 상여	1,163,902	1,428,976
퇴직급여	110,644	137,825
주식보상비용	2,162	740,357
합 계	1,276,708	2,307,158

37. 주식기준보상

(1) 보고기간말 현재 당사가 부여한 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
결제방식	주식결제형
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	신주발행
총부여수량(*1)	2,120,000 주
행사가격(*1)	939원
부여일	2021.02.10
부여일 추가(*1)	1,300원(*2)
가득조건	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재직

(*1) 연결회사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 따라서 최초의 총부여수량은 848,000주 였으나 2,120,000주로 변경 표시 하였고, 최초의 행사가격도 2,347원 이였으나 939원으로 변경 표시 하였습니다. 최초의 부여일 추가 또한 3,250원 이였으나 1,300원으로 변경 표시 하였습니다.

(*2) 주식매입선택권 부여일 증가입니다.

(2) 동 주식매입선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기대변동성	41.42%
행사기간	2023.02.10~2026.02.10
무위험이자율	1.335%

(3) 당기 및 전기 중 주식매입선택권 부여수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	62,500	848,000
부여	-	-
주식분할로 인한 증가(*1)	-	1,272,000
소멸	-	(625,000)
행사	-	(1,432,500)
기말	62,500	62,500

(*1) 연결회사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다.

(4) 당기 및 전기 포괄손익계산서에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식보상비용	2,162	740,357

38. 사업양수

당기 중 연결회사는 (주)인웍스로봇의 서비스로봇사업부를 사업경쟁력 강화와 경영효율성 증대 및 사업시너지 효과를 극대화하기 위하여 총 749백만원에 인수하였습니다. (주)인웍스로봇의 서비스로봇사업부에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 취득일의 영업권의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	749,100
이전대가 합계	749,100
피투자회사의 자산과 인수한 부채의 계상액	
재고자산	533,618
식별가능 순자산의 공정가치	533,618
영업권	215,482
합 계	749,100

39. 보고기간 후 사건

1) 주식(액면)병합 결정

지배기업은 2023년 10월 13일 이사회에서 적정 유통 주식수 유지를 통한 주가 안정화 및 기업가치 제고를 목적으로 보통주 2.5주(액면가 200원)를 보통주 1주(액면가 500원)로 병합하는 안건을 승인하였습니다. 주식병합 일정으로 인한 주권매매거래정지 기간은 2024년 1월 29일부터 2024년 2월 19일까지이며 신주의 효력발생일은 2024년 1월 31일입니다.

2) 유상증자 결의

지배기업은 2023년 10월 04일 이사회에서 운영자금과 타법인증권취득을 위한 목적으로 제 3 자 배정 유상증자를 결의하였습니다. 신주의 발행 총액은 6,000백만원이며, 신주의 상장 예정일은 2024년 6월 25일 입니다.

3) 공개매각 참여

연결회사는 연결회사가 개발하고 있는 안테나 및 로봇에 물류화 자동시스템을 도입하는 형태로 기술 고도화를 위한 환경을 마련할 수 있을 것으로 기대되어 연결회사가 속한 휴림컨소시엄으로, 2차전지 패키지 제조, OLED 물류, Solar Cell 전문업체인 (주)이큐셀 공개매각에 참여하여 2024년 1월 19일 우선협상대상자로 선정되었습니다. 투자금액 및 시기는 협상과정 및 일정에 따라 변경될 수 있습니다.

4) 화장품 유통사업

연결회사는 인바운드 사업의 일환으로 화장품 유통사업을 재개하여 홈쇼핑 등을 통하여 매출을 발생시키고 있습니다. 향후 여러 경로를 통해 판매루트를 확장할 계획이며, 이로 인한 매출의 증가를 기대하고 있습니다.

5) 자본감소(감자) 결의

지배기업은 2024년 03월 13일 이사회에서 재무구조개선을 위한 목적으로 자본감소(감자)를 결의하였습니다. 본 결의의 결정은 2024년 03월 28일 정기주주총회에서 특별결의로 결정되며, 상법 제439조 2항에 의거 1개월간 채권자 보호기간을 시행할 예정입니다. 금번 주식의 감소에 의한 자본감소 결과, 자본금은 1,087,963,500원으로 감소하나, 동일한 금액만큼 감자차익이 발생하여 자본총계는 변동 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴림네트웍스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	5	5	-	-	-	-	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	15	6	10	108	238	404	-	-	-	-	-	-	263	518
	감사	23	18	152	384	1,115	960	-	-	-	-	-	-	1,290	1,362
	합계	38	24	162	492	1,353	1,364	-	-	-	-	-	-	1,553	1,880

(*) 전기는 타감사인이 감사하였으며, 전기 투입 인원수 및 투입 시간은 전기 감사보고서상의 수치입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.7.3~2023.7.7		5 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2023.7.20~2023.7.26	5 명	1 명	
	2023.11.27~2023.12.1	4 명	2 명	
	2024.2.5~2024.2.8	4 명	2 명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27, 2024.1.2		2 일
	실사(입회)장소	경기도 부천시(로봇사업부), 경기도 화성공장(안테나사업부)		
	실사(입회)대상	상품,제품,원재료,재공품		

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.7.26, 2023.12.1, 2024.2.8				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 26일	회사: 대표이사, 부사장, 감사 감사인: 업무수행이사외1	대면회의	반기검토결과 및 향후 감사계획
2	2023년 12월 01일	회사: 대표이사, 부사장, 감사 감사인: 업무수행이사외1	대면회의	감사계획 및 핵심감사항목의 선정 등
3	2024년 02월 08일	회사: 대표이사, 부사장, 감사 감사인: 업무수행이사외1	대면회의	핵심감사항목 감사결과 및 감사종료 단계 필수 커뮤니케이션 사항