

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	
외부 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서-----	90
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서-----	93
IV. 외부감사 실시내용 -----	94

독립된 감사인의 감사보고서

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 휴림네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

선급금

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에서 공시한 바와 같이, 회사는 협력여행사의 영업지원을 위하여 선급금을 지출하고 있으며 당기말 현재 선급금과 관련 대손충당금의 잔액이 각각 24,367백만원과 14,012백만원으로 양적 중요성과 더불어 회수가능성에 대한 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 선급금에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 지급절차에 있어서 정당한 승인의 존재여부에 대한 검토
- 선급금의 지급, 회수와 관련된 자금흐름에 대한 증빙 대사
- 회수가능성 평가와 관련된 경영진에 대한 질문 및 관련 증빙 대사
- 선급금의 관리와 관련된 내부회계관리제도 설계의 효과성 및 운영의 적절성에 대한 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유

의적 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 재무제표감사에서 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 함수용입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한올회계법인

대표이사 남기봉

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐) 각자대표이사 김봉관
각자대표이사 김상기

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

재무상태표
제 26 기 2022년 12월 31일 현재
제 25 기 2021년 12월 31일 현재

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

(단위: 원)

과 목	주 석	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
자산					
유동자산			55,839,776,236		48,579,429,303
현금및현금성자산	4,5,6,8	27,267,953,536		8,611,939,715	
매출채권 및 계약자산	4,5,6,7,9,36	1,634,736,059		7,017,212,507	
재고자산	12	2,164,563,293		2,584,652,668	
기타금융자산	4,5,6,10,36	13,295,619,396		6,717,042,803	
기타유동자산	11	10,424,962,688		23,502,413,611	
당기손익- 공정가치측정금 용자산	4,5,6,18	915,388,695		-	
당기법인세자산	23	136,552,569		146,167,999	
비유동자산			13,616,748,180		29,340,438,188
투자부동산	13	8,397,779,032		8,497,279,792	
유형자산	14	821,633,917		442,204,905	
사용권자산	15	469,256,599		1,076,593,780	
무형자산	16	241,175,736		243,709,381	
종속기업 및 관계기업투자	17	878,998,772		2,161,996,772	
당기손익- 공정가치측정 금융자산	4,5,6,18	777,438,856		1,105,496,743	
기타비유동금융자산	4,5,6,10	2,028,681,641		14,867,611,703	
기타비유동자산	11	1,783,627		19,729,527	
이연법인세자산	23	-		925,815,585	
자 산 총 계			69,456,524,416		77,919,867,491
부채					
유동부채			9,693,535,061		37,922,968,523
매입채무	4,5,6,19	830,676,687		3,863,614,605	
단기차입금	5,6,21,34	5,900,000,000		6,000,000,000	
기타금융부채	4,5,6,19,34	2,144,749,580		6,641,982,488	
기타유동부채	20	818,108,794		990,127,256	
유동성전환사채	4,5,6,22,32,34	-		20,427,244,174	
비유동부채			1,438,785,627		512,807,802
기타비유동금융부채	4,5,6,19	1,056,035,497		375,713,901	
복구충당부채		382,750,130		137,093,901	
부 채 총 계			11,132,320,688		38,435,776,325
자본					
자본금	1,24		21,759,272,000		14,464,949,500

과 목	주 석	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
자본잉여금	24		45,726,857,553		14,572,784,791
기타의 자본항목	25		33,564,034		822,620,447
이익잉여금	26		(9,195,489,859)		9,623,736,428
자 본 총 계			58,324,203,728		39,484,091,166
부채와자본총계			69,456,524,416		77,919,867,491

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

(단위: 원)

과 목	주 석	제 26 (당) 기	제 25 (전) 기
매출액	7,36	20,612,340,494	25,217,233,228
매출원가	12,29,36	15,830,307,938	14,406,477,058
매출총이익		4,782,032,556	10,810,756,170
판매비와관리비	27,29	20,038,226,806	7,681,064,337
영업이익(손실)		(15,256,194,250)	3,129,691,833
기타수익	6,28,36	3,391,424,639	725,764,001
기타비용	6,28,36	5,686,635,815	47,098,703
금융수익	6,30	542,889,656	1,049,714,574
금융비용	6,30	883,011,696	1,687,744,356
법인세비용차감전순이익(손실)		(17,891,527,466)	3,170,327,349
법인세비용	23	927,698,821	685,700,194
당기순이익(손실)		(18,819,226,287)	2,484,627,155
총포괄손익		(18,819,226,287)	2,484,627,155
주당순이익(손실)	32		
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)		(207)	87
희석주당순이익(손실) (단위 : 원)		(207)	80

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계
2021.01.01(전기초)	13,451,937,000	11,143,057,789	7,914,200	-	7,139,109,273	31,742,018,262
총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	2,484,627,155	2,484,627,155
전환사채 전환	186,665,500	667,092,673	218,857,540	-	-	1,072,615,713
신주인수권부사채 행사	826,347,000	2,762,634,329	-	-	-	3,588,981,329
주식매입선택권	-	-	595,848,707	-	-	595,848,707
2021.12.31(전기말)	14,464,949,500	14,572,784,791	822,620,447	-	9,623,736,428	39,484,091,166
2022.01.01(당기초)	14,464,949,500	14,572,784,791	822,620,447	-	9,623,736,428	39,484,091,166
총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(18,819,226,287)	(18,819,226,287)
유상증자	2,960,915,500	11,984,438,753	-	-	-	14,945,354,253
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(당기말)	21,759,272,000	45,726,857,553	33,564,034	-	(9,195,489,859)	58,324,203,728

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 데에이치큐)

(단위: 원)

구 분	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(11,675,367,013)		(8,590,399,245)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(11,483,916,922)		(8,482,671,652)	
이자의 수취	24,519,088		5,866,116	
이자의 지급	(223,701,379)		(124,623,216)	
법인세 납부	7,732,200		11,029,507	
투자활동으로 인한 현금흐름		14,982,548,123		(12,343,526,184)
보증금의 증가	(522,837,000)		(121,860,000)	
보증금의 감소	276,959,540		24,940,000	
단기대여금의 감소	-		600,000,000	
장기대여금의 증가	(160,000,000)		-	
장기대여금의 감소	15,955,033,200		25,500,080	
장기금융상품의 증가	(94,578,042)		(21,562,968)	
장기금융상품의 감소	-		74,355,090	
투자부동산의 취득	-		(8,588,488,822)	
유형자산의 취득	(789,476,913)		(364,675,564)	
유형자산의 처분	199,952,939		1,440,000	
무형자산의 취득	(1,918,200)		(176,124,000)	
국고보조금의 수취	238,000,000		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(600,000,000)		(200,000,000)	
종속기업투자주식의 취득	(159,820,415)		(3,087,050,000)	
종속기업투자주식의 처분	720,729,231		-	
지분법적용투자주식의 취득	(100,000,000)		(510,000,000)	
리스채권의 상환	20,503,783		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		15,355,879,299		27,240,180,309
유상증자	14,999,997,923		-	
전환사채의 발행	7,892,323,420		20,430,000,000	
전환사채의 상환	(7,868,773,170)		-	
신주인수권부사채의 발행	-		1,750,000,000	
신주인수권부사채의 상환	-		(149,722,455)	
임대보증금의 증가	218,325,000		230,000,000	
단기차입금의 차입	500,000,000		6,000,000,000	
단기차입금의 상환	(600,000,000)		-	
리스부채의 상환	(987,048,297)		(1,005,010,156)	
주식발행비	(142,063,822)		(15,087,080)	
주식선택권의 행사	1,344,831,000		-	
자기주식 취득	(1,712,755)		-	

구 분	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
현금및현금성자산의 증가(감소)		18,663,060,409		6,306,254,880
기초의 현금및현금성자산		8,611,939,715		2,267,163,949
현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,046,588)		38,520,886
기말의 현금및현금성자산		27,267,953,536		8,611,939,715

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 26 기 2022년 12월 31일 현재

제 25 기 2021년 12월 31일 현재

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

1. 일반 사항

휴림네트웍스 주식회사(Hyulim Networks Co., Ltd. (구, 주식회사 더에이치큐)) (이하 '당사')는 안테나 및 기타 전자통신제품의 제조 및 판매를 영위할 목적으로 1997년 10월 15일에 설립되었습니다. 당사는 서울특별시 중구 세종대로 136, 7층(태평로1가, 서울파이낸스센터) 본점을 두고 있으며, 경기도 화성시 금곡로 185-44(금곡동)에 연구소 및 공장을 두고 있습니다. 또한 당사는 2020년 12월 30일 여행사업을 영위하고 있는 종속기업인 (주)천계국제여행사, (주)대명국제여행사, (유)신룡국제여행사, (주)보라국제여행사, (유)삼화국제여행사, (주)뉴서울국제여행사, (주)신화국제여행사를 흡수합병하였습니다. 또한, 당사는 2022년 6월 22일 주식양수도 계약체결 후 잔금 납부 및 2022년 8월 2일 제3자배정 유상증자 납입으로 휴림로봇(주)으로 최대주주가 변경되었습니다.

한편, 당사의 상호는 2022년 8월 11일 임시주주총회에 따라 주식회사 더에이치큐에서 휴림네트웍스(주)로 변경되었으며, 주당 액면 금액을 기존 500원에서 200원으로 변경하였습니다.

당사는 2014년 8월 14일 한국거래소 코스닥증권시장에 상장하였으며, 2022년 12월 31일 현재 납입자본금은 21,759백만원 입니다.

2022년 12월 31일 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수	지분율(%)
휴림로봇(주)	16,804,577	15.45%
(주)에스엠브이홀딩스	6,750,000	6.20%
김상기	4,086,460	3.76%

우리사주조합	37,040	0.03%
기타	81,114,934	74.56%
자기주식	3,349	0.00%
합 계	108,796,360	100.00%

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업 투자자산을 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다.

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

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

마) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

상기에 열거된 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에

서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

바) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 당사가 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 보유합

니다.

- 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. 당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산

을 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

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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. 역

사적 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 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 관련 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 않

을 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 납부하여야 하는 기여금을 차감한 후 부채(미지급 비용)로 인식하고 있습니다.

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 529백만원(전기: 609백만원)입니다.

2.15 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

① 재화의 판매

1) 수행의무의 식별

당사는 안테나 및 기타 전자통신제품의 제조 및 판매업과 면세품 판매업을 운영하고

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 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 수행의 무로 판단됩니다.

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

2) 거래가격의 배분

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

3) 보증

당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 총당부채에 대한 계약부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

당사는 국내면세점에게 송객 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 면세점으로부터 송객에 대한 대가를 수령하고 협력여행사에게 송객업무에 대한 수수료를 지급하는 구조이며, 당사는 계약에 따라 용역을 제공한 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 당사는 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 금융자산에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로인식합니다.

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

2.16 주당이익

당사는 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 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 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.

- 받을 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 평

가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다(주석 7참조).

2.19 복합금융상품

당사가 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

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월30일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가

되며, 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

당사의 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

③ 금융자산의 손상

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화, 위안화 및 유로화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자과 관련하여 발생하고 있습니다.

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

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

(단위 : USD, EUR, GBP, CNY, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	1,114,792	1,412,776	899,452	1,066,300
	EUR	32,992	44,579	-	-
매출채권(*)	USD	574,571	728,154	915,274	1,085,057
	EUR	3,921	5,299	3,100	4,161

	CNY	273,329	49,593	840,436	156,540
미수금	USD	7,810,300	9,897,993	1,063	1,426

(*) 대손충당금이 차감되기 전 금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	951,075	167,806	951,075	167,806
	하락시	(951,075)	(167,806)	(951,075)	(167,806)
유럽 EUR/원	상승시	3,940	436	3,940	436
	하락시	(3,940)	(436)	(3,940)	(436)
중국 CNY/원	상승시	3,918	12,210	3,918	12,210
	하락시	(3,918)	(12,210)	(3,918)	(12,210)

(2) 가격위험

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

보고기간말 현재 당사가 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. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인

한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금이 많아 이자율 상승 시 이자수익이 증가합니다.

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

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 10bp 변동을 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 법인세비용차감전이익은 변동금리부 예금으로 인하여 27백만원(전기 : 9백만원)만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사 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)	27,267,954	8,611,940
매출채권(*2)	2,155,443	7,189,698
기타금융자산 - 유동(*2)	18,786,739	7,771,400
기타금융자산 - 비유동	2,028,682	14,867,612

(*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	1,372,398	5,943,940
북미	667,830	832,607
유럽	65,622	81,575
아시아	49,593	331,576
합 계	2,155,443	7,189,698

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 총당금설정율표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

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

(당기말)

(단위 : 천원)

당기말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
3개월 이하	-	992,783	-	NO
3개월 이상~6개월 이하	-	-	-	NO
6개월 이상~9개월 이하	-	-	-	NO
9개월 이상~1년 이하	-	-	-	NO
1년 이상	-	-	-	NO
소 계	-	992,783	-	-
개별평가조정	44.79%	1,162,660	520,707	YES
합 계		2,155,443	520,707	-

(전기말)

(단위 : 천원)

전 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
3개월 이하	-	6,022,286	-	NO
3개월 이상~6개월 이하	-	-	-	NO
6개월 이상~9개월 이하	-	232,622	-	NO
9개월 이상~1년 이하	-	-	-	NO
1년 이상	-	-	-	NO
소 계	-	6,254,908	-	-
개별평가조정	18.45%	934,789	172,485	YES
합 계		7,189,697	172,485	-

4.1.3 유동성 위험

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

보고기간말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	830,677	-	-	830,677
단기차입금	5,939,175	-	-	5,939,175
기타금융부채-유동	1,753,963	558,092	-	2,312,055
기타금융부채-비유동	-	-	1,219,918	1,219,918

(단위 : 천원)

전 기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	3,863,615	-	-	3,863,615
단기차입금	6,015,598	-	-	6,015,598
기타금융부채-유동	2,832,137	4,128,281	-	6,960,418
기타금융부채-비유동	-	-	237,147	237,147
전환사채	8,244,480	12,397,637	-	20,642,117

상기의 분석은 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다.

4.2 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채비율은 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	11,132,321	38,435,776
자 본	58,324,204	39,484,091
부채비율	19%	97%

5. 금융상품

당기 중 당사의 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				
당기손익- 공정가치측정금융자산	1,692,828	1,692,828	1,105,497	1,105,497
소 계	1,692,828	1,692,828	1,105,497	1,105,497
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현성자산(*)	27,267,954	27,267,954	8,611,940	8,611,940
매출채권 및 계약자산	1,634,736	1,634,736	7,017,213	7,017,213
기타금융자산- 유동	13,295,619	13,295,619	6,717,043	6,717,043
기타금융자산- 비유동	2,028,682	2,028,682	14,867,612	14,867,612
소 계	44,226,991	44,226,991	37,213,808	37,213,808
금융자산 합계	45,919,819	45,919,819	38,319,305	38,319,305
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	830,677	830,677	3,863,615	3,863,615
단기차입금	5,900,000	5,900,000	6,000,000	6,000,000
기타금융부채- 유동	2,144,750	2,144,750	6,641,982	6,641,982
전환사채- 유동	-	-	20,427,244	20,427,244
기타금융부채- 비유동	1,056,035	1,056,035	375,714	375,714
금융부채 합계	9,931,462	9,931,462	37,308,555	37,308,555

(*) 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. 당사가 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.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,105,497	1,105,497

(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	1,105,497	1,182,424
매입금액	600,000	200,000
처분금액	-	-
당기손익인식액	(12,669)	(276,927)
기말금액	1,692,828	1,105,497
미실현손익	174,944	187,613

(4) 가치평가기법 및 투입변수

수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
이노폴리스 2015 제조-IoT 투자조합	901,962	3	순자산가치접근법	순자산가치
이노폴리스 2020 과학기술 성장펀드	203,535	3	순자산가치접근법	순자산가치
합 계	1,105,497			

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(*)	27,267,954	-	8,611,940	-
매출채권 및 기타채권	1,634,736	-	7,017,213	-
기타유동금융자산(주석10)	13,295,619	-	6,717,043	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	915,389	-	-
소 계	42,198,309	915,389	22,346,196	-
비유동				
기타비유동금융자산	2,028,682	-	14,867,612	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	777,439	-	1,105,497
소 계	2,028,682	777,439	14,867,612	1,105,497
합 계	44,226,991	1,692,828	37,213,808	1,105,497

(*)보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

나. 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채
매입채무	830,677	3,863,615
단기차입금	5,900,000	6,000,000
기타금융부채- 유동	2,144,750	6,641,982
전환사채- 유동	-	20,427,244
기타금융부채- 비유동	1,056,035	375,714
합 계	9,931,462	37,308,555

(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	458,046	-	-	990,665	-	-
대손상각비(대손충당금 환입)	10,802,921	-	-	(1,854,811)	-	-
외환차손익(순액)	454,896	-	(18,715)	90,386	-	(7,329)
외화환산손익(순액)	300,924	-	-	55,710	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	(12,669)	-	-	(276,927)	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	5,993	-	-	-	-
이자비용	-	-	824,133	-	-	1,410,817

7. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

당사는 안테나사업 부문과 여행사업 부문으로 운영되고 있습니다. 영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 수익의 구분

당기와 전기의 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열과 수익인식시기에 따라

구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
주요 지리적 시장			
국내매출	12,068,227	2,842,209	14,910,436
북미	4,123,646	-	4,123,646
유럽	135,472	-	135,472
아시아	161,043	1,281,743	1,442,786
합 계	16,488,388	4,123,952	20,612,340
주요 제품과 서비스 계열			
제품매출	15,604,042	-	15,604,042
상품매출	681,298	1,180,062	1,861,360
임대수입	-	324,000	324,000
여행수익(순액)	-	2,518,209	2,518,209
기타매출	203,048	101,681	304,729
합 계	16,488,388	4,123,952	20,612,340
수익인식시기			
한 시점에 이행	16,488,388	3,698,271	20,186,659
기간에 걸쳐 이행	-	425,681	425,681
합 계	16,488,388	4,123,952	20,612,340

(단위 : 천원)

전 기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
주요 지리적 시장			
국내매출	9,366,707	9,720,542	19,087,249
북미	5,168,904	-	5,168,904
유럽	261,766	-	261,766
아시아	80,303	619,011	699,314
합 계	14,877,680	10,339,553	25,217,233
주요 제품과 서비스 계열			
제품매출	14,494,090	-	14,494,090
상품매출	271,145	617,253	888,398
용역매출	-	271,026	271,026
여행수익(순액)	-	9,449,516	9,449,516
기타매출	112,445	1,758	114,203
합 계	14,877,680	10,339,553	25,217,233
수익인식시기			

전기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
한 시점에 이행	14,877,680	10,066,769	24,944,449
기간에 걸쳐 이행	-	272,784	272,784
합계	14,877,680	10,339,553	25,217,233

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
A사	1,840,795	8,254,802
B사	3,609,504	3,197,742
C사	4,123,646	5,159,163
D사	3,802,099	1,250,276
합계	13,376,044	17,861,983

(4) 계약 잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*1)	2,140,200	7,086,904
계약자산(*2)	15,243	102,794
합계	2,155,443	7,189,698

(*1) 당사는 손상채권에 대해 당기말 521백만원(전기말 172백만원)에 대해 대손충당금을 설정하였습니다(주석 9 참조).

(*2) 계약자산은 당사의 재화의 인도에 따른 대가를 청구할 수 있는 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 보통 당사가 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
보통예금	27,267,954	8,611,940

(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. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	2,155,443	7,189,698
대손충당금	(520,707)	(172,485)
매출채권(순액)	1,634,736	7,017,213

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,267,032	6,685,156
소 계	1,267,032	6,685,156
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하 연체	135,236	99,435

구 분	당기말	전기말
3개월 초과 6개월 이하 연체	232,468	-
6개월 초과 1년 이하 연체	-	232,622
1년 초과 연체	-	-
소 계	367,704	332,057
손상채권(*2)		
3개월 이하 연체	85,224	70,303
3개월 초과 6개월 이하 연체	92,272	-
6개월 초과 1년 이하 연체	143,827	-
1년 초과 연체	199,384	102,182
소 계	520,707	172,485
합 계	2,155,443	7,189,698

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

(*2) 당사는 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	172,485	999,185
대손설정(환입)	348,222	(153,080)
제각	-	(673,620)
보고기간말금액	520,707	172,485

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 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	1,013,325	1,013,325
차감 : 대손충당금(*1)	(1,013,325)	(1,013,325)
미수금	10,659,491	64,532
차감 : 대손충당금(*1)(*2)	(2,969,398)	-
미수수익	7,113,923	6,693,543
차감 : 대손충당금(*1)	(1,862,379)	(41,032)
리스채권	353,982	-
영업보증금	600,000	600,000
차감 : 대손충당금(*1)	(600,000)	(600,000)
소 계	13,295,619	6,717,043
비유동		
장기금융상품	127,454	38,870
장기대여금	212,933	13,758,582
보증금	1,241,730	1,070,160
리스채권	446,565	-
소 계	2,028,682	14,867,612
합 계	15,324,301	21,584,655

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

(*2) 당사는 2023년 1월 10일 9,708백만원의 미수금을 30% 할인하여 6,796백만원에 채권양수도하는 계약을 체결하였으며, 동 채권양수도 계약으로 인한 현금흐름을 고려하여 대손충당금을 설정하였습니다.

11. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	24,367,680	26,581,076
차감 : 대손충당금(*)	(14,012,062)	(3,557,363)
선급비용	37,943	17,151
부가세대급금	31,401	461,549
소 계	10,424,962	23,502,413
기타비유동자산		
장기선급비용	1,784	19,730
소 계	1,784	19,730
합 계	10,426,746	23,522,143

(*) 당사는 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)

구분	당기	전기
기초금액	3,557,363	6,479,841
대손설정(환입)	10,454,699	(1,701,731)
제각	-	(1,220,747)
보고기간말 금액	14,012,062	3,557,363

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	99,431	1,121,671
상품평가충당금	(40,909)	-
제품	1,687,806	1,074,913
제품평가충당금	(375,364)	(220,487)
재공품	88,377	109,976
재공품평가충당금	(271)	(166)
원재료	1,109,422	848,759
원재료평가충당금	(403,929)	(350,013)
합 계	2,164,563	2,584,653

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 14,142백만원(전기: 12,801백만원)입니다.

당사가 당기 중에 인식한 재고자산평가손실은 250백만원(전기: 재고자산평가손실환입은 162백만원)이며, 손익으로 계상한 금액은 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
2021. 1. 1	4,608,457	3,888,823	8,497,280
취득	-	-	-

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
처분	-	-	-
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

(*) 당기말 현재 상기 투자부동산은 금융기관의 차입금 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참조).

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
2021. 1. 1	-	-	-
취득	4,608,457	3,980,032	8,588,489
처분	-	-	-
감가상각비	-	(91,209)	(91,209)
2021.12.31	4,608,457	3,888,823	8,497,280
취득원가	4,608,457	3,980,032	8,588,489
감가상각누계액	-	(91,209)	(91,209)
순장부금액	4,608,457	3,888,823	8,497,280

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	99,501	91,209

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2022. 1. 1	3,937	39,633	-	-	102,130	296,504	-	442,204
취득	-	109,400	-	-	31,184	397,830	653,370	1,191,784
처분	-	-	-	-	(85,426)	(106,526)	-	(191,952)
대체	-	-	-	410,000	-	243,370	(653,370)	-
감가상각비	(945)	(23,400)	-	(2,866)	(47,888)	(307,303)	-	(382,402)
국고보조금	-	-	-	(238,000)	-	-	-	(238,000)
2022. 12. 31	2,992	125,633	-	169,134	-	523,875	-	821,634
취득원가	2,140,828	4,337,382	622,433	1,740,607	373,045	1,212,630	364,921	10,791,846
감가상각누계액	(2,083,217)	(3,729,042)	(525,100)	(1,172,703)	(293,092)	(586,641)	-	(8,369,795)
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	-	169,134	-	523,875	-	821,634

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2021. 1. 1	-	-	-	-	163,901	81,972	-	245,873
취득	4,724	47,750	-	-	-	348,334	-	400,808
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(787)	(8,117)	-	-	(61,772)	(133,801)	-	(204,477)
2021. 12. 31	3,937	39,633	-	-	102,129	296,505	-	442,204
취득원가	2,140,828	4,227,982	652,433	1,504,870	681,904	1,214,765	364,921	10,787,703
감가상각누계액	(2,082,272)	(3,705,642)	(555,099)	(1,340,131)	(499,822)	(816,145)	-	(8,999,111)
손상차손누계액	(54,619)	(482,707)	(97,334)	(164,739)	(79,953)	(102,115)	(364,921)	(1,346,388)
순장부금액	3,937	39,633	-	-	102,129	296,505	-	442,204

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	30,595	9,164
판매비와관리비	351,807	195,313
합 계	382,402	204,477

15. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

가. 당기

(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

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
2021. 1. 1	32,960	251,360	284,320
취득	1,310,150	536,458	1,846,608
처분	-	(100,999)	(100,999)
감가상각비	(800,295)	(153,041)	(953,336)
2021.12.31	542,816	533,778	1,076,594

구 분	부동산	차량운반구	합 계
취득원가	1,310,150	701,883	2,012,033
감가상각누계액	(767,334)	(168,106)	(935,440)
순장부금액	542,816	533,777	1,076,593

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동(기타금융부채)	590,875	760,034
비유동(기타비유동금융부채)	675,248	355,714
합 계	1,266,123	1,115,748

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	653,147	800,295
기계장치	-	-
차량운반구	182,377	153,041
합 계	835,524	953,336
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	91,075	121,299
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	72,618	53,385
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판관비에 포함)	10,870	13,327
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판관비에 포함)	-	-

당기 중 소액리스 및 단기리스를 제외한 총 현금유출은 987,048천원(전기: 1,005,010천원)입니다.

(4) 사용권자산의 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	414,318	411,563
판매비와관리비	421,206	541,773
합 계	835,524	953,336

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(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

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2021. 1. 1	-	13,269	50,000	-	-	63,269
취득	10,426	-	176,124	-	-	186,550
상각	(1,390)	(4,720)	-	-	-	(6,110)
2021. 12. 31	9,036	8,549	226,124	-	-	243,709
취득원가	164,966	1,807,949	561,620	262,218	351,580	3,148,333
상각누계액	(122,459)	(1,500,641)	-	(26,222)	-	(1,649,322)
손상차손누계액	(33,471)	(298,759)	(335,496)	(235,996)	(351,580)	(1,255,302)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
순장부금액	9,036	8,549	226,124	-	-	243,709

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,955	1,390
판매비와관리비	4,720	4,720
합 계	7,675	6,110

(3) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 248백만원(전기: 311백만원)입니다.

17. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말	
		소재국가	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	Gamma Nu Theta, INC.	미국	100	556,982	100	556,982
	WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	중국	100	204,065	100	204,065
	해남환우무역유한회사(*3)	중국	-	-	100	890,950
	헝위인터네셔널(*1)	중국	-	-	-	-
소 계				761,047		1,651,997
관계기업	(주)리더스항공(*4)	국내	19.54	17,952	19.54	510,000
	휴림그룹경조조합(*2)	국내	23.26	100,000	-	-
소 계				117,952		510,000
합 계				878,999		2,161,997

(*1) 당사는 당기 중 중국시장 기존사업 강화와 국내면세점 수출입 및 3국간 거래를 위한 홍콩소재 법인 필요, 그리고 홍콩 등 아시아권 현지시장 진출을 목적으로 2022년 1월 10일 현지법인(Hengyu International Hongkong Supply Chain Limited)에 HKD 10,000을 출자(100%지분)하였으나, 재무구조 개선 및 현금유동성 확보 목적으로 당기설립법인을 처분(양도) 하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 휴림로봇(주)로 최대주주가 변경되었습니다. 이후 휴림그룹에 소속된 회사의 구성원의 경조 행사를 총괄하기 위함을 목적으로 휴림그룹경조조합이 설립되었습니다.

(*3) 당사는 전기 중 중국 면세시장 육성정책으로 급성장하고 있는 하이난 면세특구에 시장확대, 다변화 및 시너지 창출을 위하여 891백만원(CNY 5,000,000)을 신규 출자하였으나, 당기 중 재무구조 개선 및 현금유동성 확보 목적으로 처분(양도) 하였습니다.

(*4) 당사는 전기 중 사업다각화를 위하여 국제선 전세항공기 운영사업과 아웃바운드 사업을 영위하고 있는 (주)리더스항공의 지분을 3자배정 유상증자 방식으로 취득하였으며, 당기 중 부분자본잠식으로 일부 손상 반영하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	취득	처분	손상	기말
종속기업	Gamma Nu Theta, INC.	556,982	-	-	-	556,982
	WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	204,065	-	-	-	204,065
	해남환우무역유한회사	890,950	-	890,950	-	-
	형위인터네셔널	-	1,542	1,542	-	-
소 계		1,651,997	1,542	892,492	-	761,047
관계기업	(주)리더스항공	510,000	-	-	492,048	17,952
	휴림그룹경조조합	-	100,000	-	-	100,000
소 계		510,000	100,000	-	492,048	117,952
합 계		2,161,997	101,542	892,492	492,048	878,999

(단위: 천원)

전기	회사명	기초	취득	처분	손상	기말
종속기업	Gamma Nu Theta, INC.	556,982	-	-	-	556,982
	WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	204,065	-	-	-	204,065
	해남환우무역유한회사	-	890,950	-	-	890,950
소 계		761,047	890,950	-	-	1,651,997
관계기업	(주)리더스항공	-	510,000	-	-	510,000
	(주)힘찬테크(*)	-	-	-	-	-
소 계		-	510,000	-	-	510,000
합 계		761,047	1,400,950	-	-	2,161,997

(*) 당사는 전전기 중 전액 손상 반영하였으며, 전기 중 보유지분을 양도하여 관계기업에서 제외되었습니다.

18. 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	915,389	777,439	-	1,105,497

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,105,497	1,182,424
취득	600,000	200,000
처분	-	-
평가손익(세전)	(12,669)	(276,927)
기말금액	1,692,828	1,105,497
차감: 비유동항목	(777,439)	(1,105,497)
유동항목	915,389	-

19. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	830,677	3,863,615
기타금융부채- 유동		

구 분	당기말	전기말
미지급금	118,842	4,390,491
현재가치할인차금	-	(90,074)
미지급비용	1,435,033	1,581,531
리스부채	590,875	760,034
소 계	2,144,750	6,641,982
기타금융부채-비유동		
리스부채	675,248	355,714
임대보증금	380,787	20,000
소 계	1,056,035	375,714
합 계	4,031,462	10,881,311

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	189,851	217,848
선수금	421,471	169,032
예수금	57,000	246,690
부가세예수금	112,453	268,179
선수수익	37,334	88,378
합 계	818,109	990,127

21. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내용	만기일	이자율	당기말	전기말
농협은행	담보부차입금	2023-02-25	4.18%	5,500,000	5,500,000
농협은행	일반차입금	2023-02-25	6.36%	400,000	500,000
합계				5,900,000	6,000,000

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
투자부동산(토지)	4,608,457	8,400,000	담보부차입금	5,500,000	농협은행
투자부동산(건물)	3,789,322				
합계	8,397,779	8,400,000		5,500,000	

22. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일(*1)	만기일	당기말	전기말
유동전환사채				
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	2021-02-17	2024-02-17	-	8,203,011
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	2021-04-20	2024-04-20	-	3,051,123
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	2021-04-30	2024-04-30	-	9,173,110
합계			-	20,427,244

(*1) 전환사채의 최초 발행일입니다.

(*2) 당기 중 모두 전환(상환)되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 전환사채 액면금액의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전환사채(2회)		전환사채(3회)		전환사채(4회)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000	-
발행	4,800,000	8,000,000	-	3,000,000	2,820,000	9,030,000
상환	(4,800,000)	-	-	-	(2,820,000)	-

구분	전환사채(2회)		전환사채(3회)		전환사채(4회)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
전환	(8,000,000)	-	(3,000,000)	-	(9,030,000)	-
기말	-	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000
유동성	-	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000
비유동성	-	-	-	-	-	-

23. 법인세비용 및 이연법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	1,883	(12,492)
총당기법인세	1,883	(12,492)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,387,137)	729,985
미인식이연법인세자산 증감	4,312,953	(31,793)
법인세비용	927,699	685,700

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(17,891,527)	3,170,327
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(3,779,221)	675,472
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-

구 분	당기	전기
세무상 차감되지 않는 비용	550,863	420,233
세액공제	-	(18,832)
세율변동효과	192,844	-
미인식 이연법인세자산	3,970,314	(370,530)
기타	(7,101)	(20,643)
법인세비용(수익)	927,699	685,700

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,682,352	1,636,793
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	7,763,412	7,315,664
소 계	12,445,764	8,952,457
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,574,203)	(1,493,734)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(308,548)	(282,848)
소 계	(1,882,751)	(1,776,582)
이연법인세자산 순액	10,563,013	7,175,875
미인식 이연법인세자산	(10,563,013)	(6,250,060)
합 계	-	925,815

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

① 당기

(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	-	103,330	-	103,330
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	1,187,755	3,149,053	-	4,336,808
전환사채	87,394	(87,394)	-	-
리스부채(유동)	167,207	(43,124)	-	124,083
리스부채(비유동)	78,257	63,545	-	141,802
미지급금(우발부채)	1,521	(69)	-	1,452
장기금융상품	-	1,259	-	1,259
기부금한도초과	102,404	(4,445)	-	97,959
업무용승용차	37,102	28,529	-	65,631
주식기준보상	131,087	149,517	-	280,604
이월결손금	3,262,468	(213,635)	-	3,048,833
이월세액공제	2,933,302	342,640	-	3,275,942
소 계	8,952,457	3,493,307	-	12,445,764
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)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미인식 이연법인세자산	(6,250,060)	(4,312,953)	-	(10,563,013)
합 계	925,815	(925,815)	-	-

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미지급비용	17,322	30,605	-	47,927
재고평가충당금	161,283	(35,736)	-	125,547
무형자산손상차손	126,167	(20,685)	-	105,482
종속기업투자주식	440,776	-	-	440,776
관계기업투자주식	8,800	(8,800)	-	-
현재가치할인차금	212	1,126	-	1,338
선수수익	71,920	(52,477)	-	19,443
복구충당부채	21,712	8,448	-	30,160
감가상각비	6,274	9,936	-	16,210
유형자산손상차손	276,875	(99,798)	-	177,077
대손충당금	2,078,601	(890,846)	-	1,187,755
신주인수권부사채사채할증발행차금	9,999	(9,999)	-	-
전환사채사채할증발행차금	749	86,645	-	87,394
리스부채(유동)	25,900	141,307	-	167,207
리스부채(비유동)	33,633	44,624	-	78,257
미지급금(우발부채)	-	1,521	-	1,521
기부금한도초과	101,436	968	-	102,404
업무용승용차	-	37,102	-	37,102
주식기준보상	-	131,087	-	131,087
이월결손금	3,482,654	(220,186)	-	3,262,468
이월세액공제	2,594,564	338,738	-	2,933,302
소 계	9,458,877	(506,420)	-	8,952,457
이연법인세부채				
선급비용	(205)	(1,133)	-	(1,338)
비품	(1,295)	6,887	-	5,592
미수수익	(1,304,458)	(168,121)	-	(1,472,579)
미지급금	(19,906)	90	-	(19,816)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
장기미지급금	(52,088)	52,088	-	-
매도가능금융자산평가손익	(112,514)	60,924	-	(51,590)
사용권자산	(62,551)	(174,300)	-	(236,851)
소 계	(1,553,017)	(223,565)	-	(1,776,582)
미인식 이연법인세자산	(6,281,852)	31,792	-	(6,250,060)
합 계	1,624,008	(698,193)	-	925,815

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	사 유
일시적차이	17,686,512	미래과세소득의 불확실
종속기업투자주식	2,003,528	처분가능성 불확실
관계기업투자주식	492,048	처분가능성 불확실
이월결손금(*)	14,518,255	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	3,275,941	미래과세소득의 불확실
합 계	37,976,284	-

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

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
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 이후	5,813,588	342,639
합 계	14,518,255	3,275,941

당사는 차감할 일시적 차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으며, 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 중 이월결손금 공제 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 전기 중 인식하였던 이연법인세자산 전부를 법인세비용으로 반영하였습니다.

당사의 법정법인세율은 약 21%(주민세 포함)이나 누적 이월결손금 사용으로 인하여 당기에 납부할 법인세부담액은 없습니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 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
2021년 1월 1일	26,903,874	13,451,937	19,302,773
신주인수권부사채행사(2021년 1월 13일)	744,877	372,438	1,223,822
전환사채전환(2021년 2월 8일)	177,777	88,889	310,044
신주인수권부사채행사(2021년 2월 9일)	465,549	232,774	792,010
신주인수권부사채행사(2021년 3월 8일)	279,329	139,664	473,135
전환사채전환(2021년 3월 8일)	177,777	88,889	316,034
신주인수권부사채행사(2021년 3월 18일)	37,243	18,622	61,819
전환사채전환(2021년 3월 18일)	17,777	8,889	41,015
신주인수권부사채행사(2021년 4월 9일)	27,932	13,966	45,350
신주인수권부사채행사(2021년 7월 28일)	97,764	48,882	166,498
2021년 12월 31일	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

(*) 당사는 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	53,492,007	22,732,500
감자차익	305,898	305,898
기타자본잉여금	(8,071,047)	(8,465,613)
합 계	45,726,858	14,572,785

25. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,731)	(2,018)
주식매입선택권	37,295	595,849
전환권대가	-	228,790
합 계	33,564	822,621

(*) 당사는 자기주식을 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	48,136	48,136
미처분이익잉여금	(9,243,626)	9,575,600
합 계	(9,195,490)	9,623,736

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(9,243,626)		9,575,600
전기이월이익잉여금	9,575,600		7,090,973	
당기순이익(손실)	(18,819,226)		2,484,627	
차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(9,243,626)		9,575,600

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 결손금처리계산서는 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

당기 및 전기에 지급된 배당금은 없습니다.

27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	2,083,399	1,929,976
상여	75,349	110,945
퇴직급여	189,622	293,696
복리후생비	508,417	514,923
여비교통비	84,866	75,162
접대비	1,390,513	1,297,353
통신비	13,699	20,089
소모품비	55,453	42,206
세금과공과	134,557	354,341
감가상각비	351,807	195,313
사용권자산 감가상각비	421,207	541,773
지급임차료	246,449	188,127
수선비	15,507	7,733

계정과목	당기	전기
보험료	48,662	38,548
수도광열비	32,681	34,397
지급수수료	1,864,614	1,301,653
대손상각비(환입)	10,802,921	(1,854,811)
운반비	82,286	80,551
수출제비용	305,646	286,367
해외시장개척비	217,597	1,349,394
판매수수료	179,890	42,494
무형자산상각비	4,720	4,720
주식보상비용	740,357	595,849
기타	188,010	230,266
합 계	20,038,227	7,681,065

28. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	515,727	117,365
외화환산이익	344,291	17,302
유형자산처분이익	117,865	1,440
대손충당금환입	-	183,784
종속기업처분이익	52,335	-
채무면제이익	2,249,385	-
잡이익	111,822	405,873
소 계	3,391,425	725,764
기타비용:		
외환차손	79,545	34,308

구 분	당기	전기
외화환산손실	36,320	112
기부금	1,000	4,400
기타의대손상각비	4,790,745	-
지분법적용투자주식손상차손	492,048	
유형자산처분손실	58,544	-
종속기업처분손실	224,098	-
잡손실	4,336	8,279
소 계	5,686,636	47,099

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(436,312)	93,396
상품의 변동	1,063,148	(1,088,884)
원재료 매입등	8,402,964	7,445,729
종업원 급여	5,924,857	6,144,362
퇴직급여	529,396	609,352
감가상각비	481,903	295,686
사용권자산 감가상각비	835,524	953,336
무형자산상각비	7,675	6,110
지급임차료	302,558	242,399
수선유지비	304,184	272,541
지급수수료	2,433,479	1,364,471
대손상각비(환입)	10,802,921	(1,854,811)
운반비	82,991	80,790
수출제비용	305,646	286,367
해외시장개척비	217,597	1,349,394

구 분	당기	전기
판매수수료	179,890	42,494
외주가공비	60,128	127,628
소모품비	197,843	170,480
세금과공과	290,891	384,505
경상연구개발비	247,677	310,763
복리후생비	798,534	644,865
여비교통비	108,734	97,643
접대비	1,390,533	1,297,353
주식보상비용	740,357	595,849
기타	595,417	2,215,723
합 계(*)	35,868,535	22,087,541

(*) 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	458,046	990,665
외화환산이익	243	38,521
사채상환이익	68,284	3,774
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	13,427	-
리스해지이익	2,890	16,755
소 계	542,890	1,049,715
금융비용:		
이자비용	824,133	1,410,816
외화환산손실	7,290	-
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가손실	32,089	276,928

구 분	당기	전기
리스해지손실	19,500	-
소 계	883,012	1,687,744
순금융손익	(340,122)	(638,029)

31. 정부보조금

당사는 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	105,278	관련비용차감
2022년제조로봇선도보급실증사업(*)	2022.04.01~2022.11.30.	한국로봇산업진흥원	238,000	-	유형자산취득
합 계			559,908	105,278	

(*) 당기 중 유형자산 취득 후 종료되었습니다.

32. 주당순손익

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

(2) 당기와 전기 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(18,819,226,287원)	2,484,627,155원
가중평균유통보통주식수(*1)	90,826,576주	71,697,878주
기본주당순이익(손실)(원)	(207원)/주	35원/주

(*) 당사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 이에 따라 당기와 비교표시하는 전기의 가중

평균 유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식적수(주)(*1)	일 수(일)	가중평균유통 보통주식수(주)
당 기	33,151,700,062	365	90,826,576
전 기	26,169,725,625	365	71,697,878

(*) 당사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 이에 따라 당기와 비교표시하는 전기의 가중평균 유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(*1) 당기와 전기 발행주식적수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 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

전 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
기초	67,257,975	2021-01-01	2021-12-31	365	24,549,160,875
전환사채전환	444,443	2021-02-08	2021-12-31	327	145,332,698
전환사채전환	444,443	2021-03-08	2021-12-31	299	132,888,308
전환사채전환	44,443	2021-03-18	2021-12-31	289	12,843,883
신주인수권행사분 적수	1,862,193	2021-01-13	2021-12-31	353	657,353,953
신주인수권행사분 적수	1,163,873	2021-02-09	2021-12-31	326	379,422,435
신주인수권행사분 적수	698,323	2021-03-08	2021-12-31	299	208,798,428
신주인수권행사분 적수	93,108	2021-03-18	2021-12-31	289	26,908,068
신주인수권행사분 적수	69,830	2021-04-09	2021-12-31	267	18,644,610
신주인수권행사분 적수	244,410	2021-07-28	2021-12-31	157	38,372,370
합 계					26,169,725,625

(3) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기의 경우 반희석 효과로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일하며, 전기 희석주당손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구 분	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 순손익	2,484,627,155원
전환사채관련 손익(세후)	490,335,160원
총희석주당이익 계산에 사용된 순손익	2,974,962,315원
가중평균유통보통주식수(*2)	92,752,131주
희석주당손익(원)	32원/주

(*) 당사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 이에 따라 당기와 비교표시하는 전기의 가중평균 유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(*2) 전기 희석주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 주)

내 역	전기
기본주당손익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	71,697,878
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	21,054,252
- 전환사채	20,307,638
- 신주인수권부사채	154,282
- 주식매입선택권	592,333
희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	92,752,131

(*) 당사는 2022년 8월 27일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 500원을 1주당 액면가 200원)을 실시하였습니다. 이에 따라 당기와 비교표시하는 전기의 가중평균 유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(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

(*) 당사는 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 변경 표시 하였습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(17,891,527)	3,170,327
조정:		
이자수익	(458,046)	(990,665)
이자비용	824,133	1,410,817
대손상각비(환입)	10,802,921	(1,854,811)
감가상각비	481,904	281,668
사용권자산 감가상각비	835,524	967,354
무형자산상각비	7,675	6,110
유형자산처분손실	58,544	-
외화환산손실	43,609	112
재고자산평가손실	249,807	(162,438)
리스해지손실	19,500	-
지급임차료	13,402	7,998
보험료	49,310	29,257
잡손실	3,693	-

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	4,790,745	-
대손충당금환입	-	(183,784)
주식보상비용	740,357	595,849
종속기업처분손실	224,098	-
종속기업처분이익	(52,336)	-
지분법적용투자주식손상차손	492,048	-
유형자산처분이익	(117,865)	(1,440)
사채상환이익	(68,284)	(3,774)
채무면제이익	(2,249,385)	-
리스해지이익	(2,890)	(16,755)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(13,427)	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	32,089	276,928
외화환산이익	(344,533)	(55,823)
잡이익	-	(1,359)
순운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	4,981,890	4,365,785
기타금융자산의 증감	1,239,121	17,612
기타유동자산의 증감	(8,647,884)	(1,159,685)
재고자산의 증감	170,282	(818,586)
매입채무의 증감	(3,032,938)	(9,137,439)
기타금융부채의 증감	(4,452,478)	(5,040,315)
기타유동부채의 증감	(212,977)	(185,614)
영업활동으로부터 창출된 현금 흐름	(11,483,918)	(8,482,671)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	653,370	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금 등의 증감	32,674	-

구 분	당기	전기
유형자산 처분으로 인한 미수금의 증감	13,617	-
임대보증금으로 인한 미수금의 증감	200,000	-
임차보증금의 미수금 대체	21,860	
전환사채 전환 및 신주인수권부사채 대용납입	20,030,000	4,432,008
전환권대가의 주식발행초과금 대체	16,899,812	9,932
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	10,426
당기손익- 공정가치측정금융자산의 유동성 대체	915,389	-
단기대여금의 장기대여금 대체	-	13,670,615
단기대여금의 상품 대체	-	115,000
매출채권 및 기타채권 제각	-	2,375,807
미수수익과 미지급비용의 상계	-	13,793
매출채권과 임대보증금의 상계	20,000	210,000
유형자산 취득시 복구충당부채	369,633	36,133
사용권자산 취득으로 인한 리스부채의 증감	1,240,692	1,846,609
사용권자산 처분으로 인한 리스부채의 증감	194,344	117,755
사용권자산 취득으로 인한 리스채권의 증감	821,051	-
리스부채의 유동성대체	337,344	436,319
리스채권의 유동성대체	74,607	-
장기미지급금의 유동성 대체	-	4,211,805
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	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)	(344,063)
기말금액	5,900,000	1,266,123	418,325	-	7,584,448

(2) 전기

(단위: 천원)

전 기	재무활동으로 인한 부채					합 계
	단기차입금	리스부채	임대보증금	전환사채	신주인수권부사채	
기초금액	-	270,605	-	443,403	1,995,451	2,709,459
현금흐름						
발행(증가)	6,000,000	-	230,000	20,430,000	1,750,000	28,410,000
상환(감소)	-	(1,005,010)	-	-	(149,722)	(1,154,732)
신규계약으로 인한 리스증가	-	1,846,609	-	-	-	1,846,609
전환사채 전환 및 신주인수권부사채 대응납입	-	-	-	(843,827)	(3,588,981)	(4,432,808)
기타	-	3,545	(210,000)	397,668	(6,748)	184,465
기말금액	6,000,000	1,115,749	20,000	20,427,244	-	27,562,993

35. 우발상황과 약정사항

(1) 당사의 당기말과 전기말 현재 금융기관 대출약정 한도 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말		전기말	
		한도액	실행액	한도액	실행액
KEB하나은행	B2B대출약정	-	-	500,000	-

(2) 당사는 제품매출과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 139백만원 한도로 계약이행보증보험을 가입하고 있으며, 정기예금 1백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

다.

(3) 당사는 여행사업과 관련하여 한국여행업협회에 50백만원 한도로 영업보증금 보증보험에 가입하고 있습니다.

(4) 면세점 계약 및 협력여행사 계약

가. 면세점계약

당사는 국내 주요 면세점 등과 관광객송객계약을 체결하고 모집여행객들의 면세점 구매액 등에 연동하는 마케팅수수료를 지급받고 있습니다.

나. 협력여행사계약

1) 당사는 국내여행사와 사업협력계약을 체결하고, 해당 여행사를 통해 모집된 여행객의 면세점 구매액 등에 연동하는 수수료를 지급하거나 받고 있습니다.

2) 당기 중 협력여행사와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	매입(*)
협력여행사_10	(493)
협력여행사_12	(1,211)
협력여행사_18	(556)
협력여행사_20	(109)
협력여행사_21	601
협력여행사_24	1,804,178
협력여행사_27	28,136,617
협력여행사_34	69,511,373
협력여행사_35	24,820,859
협력여행사_36	60,867,057

협력여행사_38	24,154,025
협력여행사_39	61,386,943
협력여행사_40	48,941,334
협력여행사_41	12,238,683
협력여행사_42	11,998,793
합계	343,858,094

(*) 당사가 협력여행사를 위해 여행객의 면세점 구매액 등에 연동하는 수수료를 받는 경우에는 매출로 표시하였으며, 당사가 협력여행사를 위해 여행객의 면세점 구매액 등에 연동하는 수수료를 지급하는 경우에는 매입(총액)으로 표시하였습니다.

당사는 면세점사업과 관련하여 면세점 등으로 받는 수수료 금액에서 협력여행사에 대해 지급하는 정산금액을 차감하여 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

3) 당기말 현재 협력여행사에 대한 채권·채무 등의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	채권 등				채무 등
	매출채권	선금금	기타채권	영업보증금	매입채무
협력여행사_03	100,182	-	-	-	-
협력여행사_06	-	-	-	-	33,613
협력여행사_15	-	-	-	-	8,233
협력여행사_17	-	1,158,092	1,235	600,000	-
협력여행사_18	-	281,612	-	-	-
협력여행사_19	-	-	-	-	11,703
협력여행사_20	-	427,280	-	-	-
협력여행사_21	-	-	-	-	443
협력여행사_22	-	758,237	-	-	-
협력여행사_34	-	1,259,856	-	-	-
협력여행사_36	-	10,528,062	-	-	-
협력여행사_37	-	2,295,000	-	-	-
협력여행사_38	-	5,141,349	-	-	-
협력여행사_39	-	1,072,006	-	-	-
협력여행사_40	-	209,172	-	-	-

회사명	채권 등				채무 등
	매출채권	선급금	기타채권	영업보증금	매입채무
협력여행사_41	-	6,125	-	-	-
협력여행사_42	-	34,055	-	-	-
합계	100,182	23,170,846	1,235	600,000	53,992

당기 협력여행사 중 일부 채권 등에 대해 설정된 대손충당금은 14,636백만원입니다.

(5) 채권채무 양수도 계약

당사의 합병전 5개 종속 여행사들은 2018년 3월 27일 (주)에이루트로부터 (주)에스엠브이홀딩스에 대한 (주)에이루트의 채권 25,550백만원을 22,995백만원으로 인수하고, 그 대금을 2018년 7월 10일 부터 2020년 5월 11일까지 매월1,000백만원씩 분할 상환하는 계약을 체결하였습니다.

위 계약은 2018년 12월 4일 회생계획 인가결정 및 2020년 10월 종속여행사 흡수합병결의에 따라 종속여행사의 채무를 승계하는 당사와 (주)에이루트가 채무분할 상환확약서를 체결하여 2022년 12월 20일까지 분할 상환하는 것으로 변경되었습니다. 한편, 2022년 7월 중 잔액을 전액 조기상환함에 따라 당기말 현재 잔액은 없습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

가. 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계등에 있는 당사의 내역은 다음과 같습니다

구 분	당기말	전기말
지배기업	-	(주)에스엠브이홀딩스
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇(주)	-
종속기업	Gamma Nu Theta INC, WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	Gamma Nu Theta INC, WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd. 해남환우무역유한회사
관계기업	(주)리더스항공, 휴림그룹경조조합	(주)리더스항공

구 분	당기말	전기말
기타특수관계자(*1)	(주)에이치엘파트너즈, (주)휴림에이엠씨, 휴림인프라투자조합, (주)에스엠브이홀딩스, (주)파라텍, (주)디아크, (주)에이치씨텍, (주)인웍스로봇, 김상기	(주)지누헬스케어, YU유통, 인터내셔널덕릉, 김상기, 우영매, 박재일, 박종석, 최동근, (유)대양국제무역

(*1) 당기 중 당사와의 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

나. 당기 중 특수관계자에 포함되거나 제외된 내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동 사항	사유
휴림로봇(주)	포함	당기 중 구주 양수 및 제3자배정 유상증자 납입으로 최대주주 변경
휴림그룹경조조합	포함	당기 중 자본취득(23.26%)에 따른 관계기업 분류
(주)인웍스로봇	포함	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함(당사 최대주주의 종속회사)
(주)파라텍	포함	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
(주)디아크	포함	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
(주)에이치엘파트너즈	포함	당기 중 최대주주 변경에 따라 최대주주의 종속기업으로 포함
(주)휴림에이엠씨	포함	당기 중 최대주주 변경에 따라 최대주주의 종속기업으로 포함
휴림인프라투자조합	포함	당기 중 최대주주 변경에 따라 최대주주의 종속기업으로 포함
(주)에이치씨텍	포함	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
해남환우무역유한회사	제외	당기 중 처분(양도)하여 제외
형위인터네셔널	포함	당기 중 출자(100% 지분)하여 포함
형위인터네셔널	제외	당기 중 당기설립법인을 처분(양도)하여 제외
고선	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
YU유통	제외	당기 중 매출 등 거래 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
김재현	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
박호산	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
김봉만	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
김상아	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
박성희	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
조미옥	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
성종진	포함/제외	당기 중 채권, 채무 등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함

(2) 매출 및 매입 등 거래

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등(*)	유형자산 처분
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇 주식회사	-	-	-	(444)	-

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등(*)	유형자산 처분
종속기업	Gamma Nu Theta INC.	4,123,646	-	-	(39,127)	-
종속기업	WEIHAI GAMMA NU RHO CO., Ltd.	247,014	2,722,515	-	-	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	(15,342)	-
기타특수관계자	우영매	-	-	-	273,871	-
기타특수관계자	(주)더에이치큐(구. 인터내셔널덕릉)	100,000	-	-	33,182	-
기타특수관계자	(주)에이치씨텍	-	-	-	(8,553)	-
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	-	4,800	4,214	-
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	-	4,572	-
기타특수관계자	(주)에스엠브이홀딩스	-	-	2,787,620	1,720,665	227,227
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		4,470,660	2,722,515	2,792,420	2,832,127	227,227

(*) 대손상각비(환입)가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등(*1)
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	-	-	956,514	-
종속기업	Gamma Nu Theta INC.	5,159,163	-	-	(134,817)
종속기업	WEIHAI GAMMA NU RHO CO., Ltd.	64,502	2,399,617	-	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	1,467
기타특수관계자	박재일	-	-	-	362
기타특수관계자	박종석	-	-	-	555
기타특수관계자	우영매	-	-	-	205,000
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	-	596,440	20,251	180,473
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	-	9,600	1,364
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	-	78,314
합 계		5,223,665	2,996,057	986,365	332,718

(*) 대손상각비(환입)이 포함되어 있으며, 현재가치할인차금 효과는 제외되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권등			채무등
		매출채권	리스채권	기타채권	기타채무
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	휴림로봇 주식회사	-	-	5,000	-
종속기업	Gamma Nu Theta INC. (*)	667,830	-	-	-
종속기업	WEIHAI GAMMA NU RHO CO., Ltd.	-	-	-	45,171
관계기업	(주)리더스항공	-	71,136	-	38,436
기타특수관계자	(주)더에이치큐(구. 인터내셔널덕룡)	-	41,813	711,264	22,421
기타특수관계자	(주)에스엠브이홀딩스	-	646,027	7,338,056	1,455,729
기타특수관계자	(주)에이치씨텍	-	41,572	-	22,946
기타특수관계자	(주)인웍스로봇	-	-	374,555	-
합 계		667,830	800,548	8,428,875	1,584,703

(*) 상기 채권 등에 대해 설정된 대손충당금은 31백만원입니다.

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

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권등			채무등	
		매출채권	대여금	기타채권	전환사채	기타채무
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	-	13,670,615	6,652,477	-	1,242,150
종속기업	Gamma Nu Theta INC. (*)	832,607	-	-	-	-
종속기업	WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	-	-	-	-	74,432
기타특수관계자	김상기	-	-	-	900,000	-
기타특수관계자	박재일	-	-	-	200,000	-
기타특수관계자	박종석	-	-	-	300,000	-
기타특수관계자	최동근	-	-	-	20,000	-
기타특수관계자	인터내셔널덕룡	-	-	415,421	-	-
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	-	880	-	-
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	-	-	3,563
합 계		832,607	13,670,615	7,068,778	1,420,000	1,320,145

(*) 상기 채권 등에 대해 설정된 전기말 대손충당금은 70백만원입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래			전환사채(차입거래포함)				지분취득
		기초	당기회수	기말	기초	당기증가	당기감소	기말	
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	-	500,000	500,000	-	-
관계기업	휴림경조조합	-	-	-	-	-	-	-	100,000
기타특수관계자	주식회사 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	-	-
합계		13,670,615	13,670,615	-	1,420,000	1,480,000	2,900,000	-	100,000

(*) 당기 중 모두 주식으로 전환되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래				전환사채 및 신주인수권부사채 거래				유상증자	지분취득
		기초	당기회수	대손	기말	기초	당기증가	당기감소	기말		
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	18,771,337	5,100,721	-	13,670,615	-	-	-	-	-	-
종속기업	해남환우무역유한회사	-	-	-	-	-	-	-	-	890,950	-
관계기업	(주)힘찬테크	360,000	45,000	315,000	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510,000
기타특수관계자	김상기(*1)	-	-	-	-	1,400,000	500,000	900,000	-	-	
기타특수관계자	박재일	-	-	-	-	250,000	50,000	200,000	-	-	
기타특수관계자	박종석	-	-	-	40,000	330,000	70,000	300,000	-	-	
기타특수관계자	최동근	-	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-	
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	115,000	115,000	-	-	-	-	-	-	-	
합계		19,246,337	5,260,721	315,000	13,670,615	40,000	2,000,000	620,000	1,420,000	890,950	510,000

(*1) 전기 중 제2회차 전환사채 1,000백만원, 제4회차 전환사채 400백만원을 인수하였으며, 당사의 매도청구권(Call Option) 행사로 제2회차 전환사채 500백만원은 제3자에게 양도되었습니다.

(*2) 전기 중 제1회차 전환사채 및 신주인수권부사채가 모두 주식으로 전환되었습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원 및 비등기 임원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 상여	1,428,976	1,639,591
퇴직급여	137,825	133,405
주식보상비용	740,357	595,849
합 계	2,307,158	2,368,845

37. 주식기준보상

(1) 당기에 당사가 임직원에게 부여한 주식매입선택권의 조항 및 조건은 아래와 같습니다.

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

(*1) 당사는 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 주가 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	당기 부여
기대변동성	41.42%
행사기간	2023.02.10~ 2026.02.10
무위험이자율	1.335%

(3) 당기 중 주식매입선택권 부여수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수량
기초	848,000
부여	-
주식분할로인한 증가(*)	1,272,000
소멸	(625,000)
행사	(1,432,500)
기말	62,500

(*) 당사는 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	740,357	595,849

38. COVID-19에 따른 불확실성

2020년부터 시작된 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반은 다양한 요인에 의해 영향을 받게 될 것이므로 이러한 예측할 수 없는 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과와 재무상태에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

안테나 사업의 경우 COVID-19 확산으로 국내 통신3사의 5G 보급 정체가 불가피한 것으로 예상되면서 매출이 예상보다 대폭 감소하였습니다. 또한, 면세점 송객사업의 경우 COVID-19의 확산에 따른 해외여행의 제한으로 면세점 송객매출이 상당폭 감소하였으며 이러한 사태의 지속으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 확대되고 있습니다. 이와 같이 시장을 비롯한 영업환경 전반이 중대한 불확실성에 노출됨에 따라 과거에 발생하였던 사스나 신종플루 등 유사한 질병 확산 사태의 종료 후 수요가 단기간에 급속히 회복되었던 전례에도 불구하고 COVID-19 사태가 장기화하는 경우 협력업체에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향이 나타날 수 있을 것으로 예상됩니다.

그리고 2022년 2월 시작된 러시아-우크라이나 전쟁 장기화 등으로 인한 인플레이션 우려는 전 세계에 영향을 미치고 있습니다. 세계적으로 물가가 급등하고 금리가 치솟으면서 소비자들의 구매력이 떨어질 것으로 예상된다는 이유에서 리오프닝 산업의 상승세가 당초 기대보다 두드러지지 않을 것이라는 전망도 제기되고 있는 만큼 기업 실적의 불확실성이 예상되고 있습니다.

따라서 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 조정사항이 반영되지 아니한 당기 재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 세계적인 물가상승과 금리인상등의 흐름이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

39. 보고기간 후 사건

1) 사업부문양수

당사는 2022년 12월 23일, (주)인웍스로봇으로부터 서비스로봇 사업부문을 749백만원에 양수하는 영업양수도계약을 체결하였으며, 2023년 01월 04일 잔금을 지급하고 사업부문 취득을 완료하였습니다.

2) 출자

당사는 2023년 1월 4일 이사회에서 라오라오골프앤리조트 사모투자합자회사에 200억원(99%)을 출자하기로 결의하였으며, 2023년 1월 31일 200억원을 출자하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과를 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)

대표이사 귀하

우리는 첨부된 휴림네트웍스 주식회사(구, 주식회사 더에이치큐)의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 휴림네트웍스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2023년 3월 21일

2022년도 내부회계관리제도 운영실태보고서

휴림네트웍스(주) 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 02월 10일

대표이사 김 봉 관

내부회계관리자 강 영 부

내부회계운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴림네트웍스(구, 주식회사 더에이치큐)			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	1	5	5	-	1	-	-	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	6	2	108	122	404	314	-	40	-	-	-	-	518	478
	감사	18	6	384	363	960	1,029	-	-	-	-	-	-	1,362	1,398
	합계	24	8	492	485	1,364	1,343	-	40	-	-	-	-	1,880	1,876

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.14~2022.11.18				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			
	2022.7.25~2022.7.29	5	일	6	명	-	명	반기재무제표 검토
	2022.11.14~2022.11.18	5	일	6	명	-	명	내부통제의 평가 및 조기 입증감사
2023.2.13~2023.2.17	5	일	6	명	-	명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 화성 지점						
	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	2	회			
	수행시기	2022.11.18, 2023.2.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 18일	회사: 대표이사2, 부사장 감사인: 업무수행이사외1	대면회의	감사계획 및 핵심감사항목의 선정 등
2	2023년 02월 17일	회사: 대표이사2, 감사, 부사장 감사인: 업무수행이사외1	대면회의	핵심감사항목 감사결과 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항