

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	109
외부감사 실시내용	114

주식회사 성우하이텍

재무제표에 대한

감사보고서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 성우하이텍의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상평가

재무제표에 대한 주식2와 주식3에서 설명하는 바와 같이 회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있을때 손상평가를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상 평가에 사용된 회수가능가액은 사용가치 및 공정가치이며, 사용가치는 매출액, 영업비용, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 사용가치를 추정하는데 있어서 경영진의 유의적 판단 및 추정의 가정에 따라 결과가 상이하게 결정되는 점과 재무제표상 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상의 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 사용한 평가방법론의 적정성 검토
- 회사가 활용한 외부평가전문가에 의한 손상평가 보고서 입수
- 손상 평가를 위해 회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상 평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 사업계획의 비교 대사
- 외부평가전문가와 질의응답절차를 통해 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론 및 평가 모델에 적용된 주요 가정의 합리성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

전기오류수정

주식 37에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 기업회계기준서 제1109호 금융상품 관련오류를 반영하여 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 회계오류의 수정으로 인하여 2019년 12월 31일의 이익잉여금 및 기타자본구성요소가 각각 23,470백만원 증가 및 감소하였습니다. 우리는 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주식 37에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

기타사항

주식회사 성우하이텍의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주식37에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 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.

재무제표에 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 따라수행된 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, 허위진술또는 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 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 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 결과

가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 성우하이텍

제 40기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성우하이텍 대표이사 이명근, 이문용

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9번지
(전 화) 070-7477-5459

재 무 상 대 표

제 40 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기말		제 39 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			758,511,307,223		726,478,217,997
현금및현금성자산	36	194,730,768,291		83,775,620,757	
단기금융상품	4,36	5,000,000,000		5,000,000,000	
매출채권및기타채권	5,32,36	403,684,734,739		397,042,738,358	
재고자산	8,33	104,868,747,977		137,813,445,848	
기타금융자산	9,32,36	361,356,484		392,541,495	
기타유동자산	10,32	49,865,699,732		102,453,871,539	
II. 비유동자산			1,117,347,564,649		1,117,511,198,355
장기금융상품	4,36	399,811,484		727,866,603	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,36,15,33	-		23,004,488	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,36	47,030,248,915		34,101,122,784	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	11	648,094,166,587		636,032,318,459	
유형자산	12,33	403,349,989,768		428,892,657,605	
무형자산	13	7,191,774,872		7,684,879,322	
기타금융자산	9,36	1,035,995,756		1,179,263,181	
기타비유동자산	10,17	1,035,580,116		274,325,653	
이연법인세자산	29	9,209,997,151		8,595,760,260	
자 산 총 계			1,875,858,871,872		1,843,989,416,352
부 채					
I. 유동부채			609,344,438,509		645,638,652,465
매입채무및기타채무	14,32,36	147,755,438,982		155,248,342,743	
차입금	15,17,33,36	402,116,955,399		421,364,081,119	
기타유동부채	16	20,687,101,679		20,078,000,427	
기타금융부채	19,36	33,243,539,313		32,960,425,111	
당기법인세부채		5,541,403,136		15,987,803,065	
II. 비유동부채			256,997,174,834		178,085,690,790
매입채무및기타채무	14,32,36	1,274,125,871		-	
차입금	15,17,33,36	227,334,799,927		149,464,673,569	
순확정급여부채	18	22,630,909,040		19,879,148,360	
기타금융부채	19,36	5,757,339,996		8,741,868,861	
부 채 총 계			866,341,613,343		823,724,343,255
자 본					
I. 자본금	20		40,000,000,000		40,000,000,000
II. 기타불입자본	20		95,047,411,200		95,047,411,200
III. 이익잉여금	21		893,242,247,309		913,842,055,989
IV. 기타자본구성요소	22		(18,772,399,980)		(28,624,394,092)
자 본 총 계			1,009,517,258,529		1,020,265,073,097
부 채 및 자 본 총 계			1,875,858,871,872		1,843,989,416,352

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 매출	23,32,35		1,152,011,181,571		1,218,068,086,856
II. 매출원가	24,32		1,031,637,604,677		1,085,822,040,213
III. 매출총이익			120,373,576,894		132,246,046,643
판매비	24,25	30,812,291,340		10,763,192,986	
대손상각비(환입)		7,133,067,896		(14,842,101,780)	
기타의 판매비		23,679,223,444		25,605,294,766	
관리비	24,25	34,184,279,024		30,442,150,616	
연구개발비	24	32,887,194,815		32,488,719,490	
IV. 영업이익(손실)			22,489,811,715		58,551,983,551
금융수익	26	4,804,249,733		3,951,953,874	
금융비용	26	16,410,357,381		18,491,332,122	
기타영업외수익	27,32	87,032,342,183		95,126,625,524	
기타영업외비용	28,32	41,131,643,642		18,919,072,482	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 처분손익	11	(201,168,751)		458,282,010	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상차손	11	46,770,536,181		116,134,927,383	
V. 법인세비용차감전순이익			9,812,697,676		4,543,512,972
법인세비용(수익)	29	23,839,326,070		31,998,157,770	
VI. 당기순이익(손실)			(14,026,628,394)		(27,454,644,798)
VII. 기타포괄손익			9,678,141,266		(6,429,373,925)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			9,678,141,266		(6,429,373,925)
확정급여제도의 재측정손익	18	(173,852,846)		(3,260,071,953)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	22	9,851,994,112		(3,169,301,972)	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(4,348,487,128)		(33,884,018,723)
IX. 주당이익					
기본주당순이익(손실)	30		(175)		(343)
희석주당순이익(손실)	30		(175)		(343)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계
		주식발행초과금	자기주식	기타지분잉여금			
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	927,526,971,958	(1,984,501,451)	1,060,587,766,252
전기오류수정효과	-	-	-	-	23,470,590,669	(23,470,590,669)	-
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	950,956,100,180	(25,455,092,120)	1,060,546,303,805
배당금의 지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(27,454,644,798)	-	(27,454,644,798)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 손익	-	-	-	-	-	(3,169,301,972)	(3,169,301,972)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,260,071,953)	-	(3,260,071,953)
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	913,842,055,989	(28,624,394,092)	1,020,265,073,097
2020.01.01(당기초)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	913,842,055,989	(28,624,394,092)	1,020,265,073,097
배당금의 지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(14,026,628,394)	-	(14,026,628,394)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 손익	-	-	-	-	-	9,851,994,112	9,851,994,112
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(173,852,846)	-	(173,852,846)
2020.12.31(당기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	893,242,247,309	(18,772,399,980)	1,009,517,258,529

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		162,064,133,898		224,432,816,487
1. 영업에서 창출된 현금흐름	199,986,928,312		243,986,589,791	
가. 당기순이익	(14,026,628,394)		(27,454,644,798)	
나. 조정사항	149,354,524,442		210,608,524,509	
법인세비용	23,839,326,070		31,998,157,770	
금융수익	(4,804,249,733)		(3,951,953,874)	
금융비용	16,410,357,381		18,491,332,122	
금융보증비용(환입)	(850,913)		1,083,526	
외화환산손실(이익)	11,971,867,049		6,840,007,621	
상각후원가측정유가증권처분손실(이익)	926,510		8,991,880	
유형자산처분손실(이익)	(8,285,969,210)		(3,937,229,975)	
무형자산처분손실(이익)	-		182,631,888	
재고자산평가손실(환입)	1,130,647,041		1,396,319,889	
대손상각비(환입)	7,133,067,896		(14,842,101,780)	
기타대손상각비(환입)	211,099,226		(182,673,294)	
감가상각비	53,630,496,973		57,721,220,474	
무형자산상각비	493,104,450		491,716,117	
사용권자산상각비	653,083,307		675,663,694	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 처분손실(이익)	201,168,751		(458,282,010)	
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상차손	46,770,536,181		116,134,927,383	
잡손실(이익)	(86,537)		38,713,078	
다. 순운전자본 변동	64,659,032,264		60,832,710,080	
매출채권의 감소(증가)	(28,324,162,447)		120,704,849,113	
기타채권의 감소(증가)	881,753,222		16,133,467,416	
재고자산의 감소(증가)	31,814,050,830		(5,580,986,455)	
기타금융자산의 감소(증가)	97,849,580		35,046,522	
기타비금융자산의 감소(증가)	52,243,032,966		(33,478,680,937)	
매입채무의 증가(감소)	12,079,572,287		(32,697,870,012)	
기타채무의 증가(감소)	(4,974,159,733)		(11,267,423,330)	
순확정급여부채의 증가(감소)	2,523,607,339		2,982,989,177	
기타금융부채의 증가(감소)	(2,291,613,032)		(2,442,177,439)	
기타유동부채의 증가(감소)	609,101,252		6,443,496,025	
2. 법인세의 납부	(37,922,794,414)		(19,553,773,304)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주31)		(86,965,959,644)		(104,115,209,014)
금융상품의 증가	(1,770,000,000)		(5,120,000,000)	
금융상품의 감소	835,866,603		-	
기타금융자산의 증가	(3,700,200,000)		(285,750,000)	
기타금융자산의 감소	3,724,200,000		24,000,000	
종속기업 및 관계기업투자의 취득	(59,264,424,309)		(76,211,000,000)	
종속기업 및 관계기업투자의 처분	230,871,249		20,024,841,760	
유형자산의 취득	(70,881,419,296)		(75,117,414,865)	
유형자산의 처분	39,033,066,571		28,753,285,943	
무형자산의 취득	-		(349,728,400)	

무형자산의 처분	-		260,909,090	
이자의 수취	4,293,749,738		3,339,750,708	
배당의 수취	532,329,800		565,896,750	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주31)		39,922,629,911		(69,741,463,680)
유상증자	-		2,115,455	
유동성차입금의 차입	564,148,596,607		664,699,731,442	
유동성차입금의 상환	(629,224,823,036)		(797,339,259,442)	
비유동성차입금의 차입	127,304,999,928		91,454,222,000	
비유동성차입금의 상환	-		(3,011,290,000)	
리스부채의 상환	(653,349,925)		(683,117,687)	
이자의 지급	(15,253,466,223)		(18,464,538,008)	
배당의 지급	(6,399,327,440)		(6,399,327,440)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		115,020,804,165		50,576,143,793
V. 기초의 현금및현금성자산		83,775,620,757		33,813,120,760
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(4,065,656,631)		(613,643,796)
VII. 기말의 현금및현금성자산		194,730,768,291		83,775,620,757

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 (당)기 2020년 12월 31일 현재

제 39 (전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍

1. 회사의 개요

주식회사 성우하이텍(이하 "당사")은 1981년 설립된 이래 1995년 11월에 코스닥시장에 상장한 공개법인으로 당사의 주요 개황은 다음과 같습니다.

- 1) 주요 사업의 내용 : 자동차 부품 제조 및 판매, 철강제품의 판매 등
- 2) 당사의 소재지 : 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9(본사)
- 3) 대표이사 : 이명근, 이문용
- 4) 주식분포현황

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
이명근	4,643,088	5.80
(주)성우홀딩스	26,190,556	32.74
자기주식	8,407	0.01
기타	49,157,949	61.45
합 계	80,000,000	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	6 ~ 9년	정액법
차량운반구	6년	정액법
기타의 유형자산	6년	정액법

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하

여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	7년	정액법
회 원 권	비한정	-
소프트웨어	9년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자인 경우

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자인 경우

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세진 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(14) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 수익

당사는 자동차부품 생산을 주요 사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 아래의 5단계 수익인식모형에 따라 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

1) 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

2) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. _

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세 자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

5) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상평가

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 자산손상을 시사하는 징후가 있을때 손상평가를 수행하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 손상여부를 검토하기 위한 투자주식의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되며, 사용가치는 매출액, 영업비용, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다. 이러한 예상치는 경영진의 유의적 판단 및 추정의 가정에 따라 변동될 수 있으며, 그 결과종속기업투자주식 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목명	내역	당기말	전기말
단기금융상품	동반성장펀드	5,000,000	5,000,000
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	365,217,497	(18,031,015)	347,186,482	349,238,082	(10,897,948)	338,340,134
미수금	57,484,225	(985,972)	56,498,253	59,822,616	(1,120,012)	58,702,604
합계	422,701,722	(19,016,987)	403,684,735	409,060,698	(12,017,960)	397,042,738

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간 말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각분류별 금액의 합계와 일치합니다.

당사는 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대해 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	연체되지도 손상되지도 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권			합 계
			3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	200,066,268	-	43,650,234	96,228,764	25,272,231	365,217,497
미수금	48,378,335	-	7,582,650	572,441	950,799	57,484,225
합 계	248,444,603	-	51,232,884	96,801,205	26,223,030	422,701,722

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	연체되지도 손상되지도 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권			합 계
			3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	213,609,577	-	67,535,312	57,402,576	10,690,617	349,238,082
미수금	55,916,564	-	1,238,434	1,546,490	1,121,128	59,822,616
합 계	269,526,141	-	68,773,746	58,949,066	11,811,745	409,060,698

한편, 당사는 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간을 초과하여 연체된 채권은 모두 손상된 채권으로 보고 있으므로 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	10,897,948	1,120,012
손상차손 인식금액(환입)	7,133,068	(134,040)
기말금액	18,031,016	985,972

② 전 기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	25,740,050	1,564,343
손상차손 인식금액(환입)	(14,842,102)	(444,331)
기말금액	10,897,948	1,120,012

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수익증권	-	23,004
무보증사모사채 후순위채권(주1)	-	-
합 계	-	23,004

(주1) 당기 중 발행한 사채와 관련하여 취득한 후순위채권 전액에 대하여 당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	23,004	23,004
취득	1,260,000	-
평가손익	(1,283,004)	-
기말금액	-	23,004

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	36,614,429	23,858,099
시장성 없는 지분증권	10,415,820	10,243,024
합 계	47,030,249	34,101,123

당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	34,101,123	38,098,977
취득/처분	-	161,335
평가손익	12,929,126	(4,159,189)
기말금액	47,030,249	34,101,123

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
케이티비투자증권(주)	183,573	68,285	68,285	183,573	50,197	50,197
(주)케이티	1,870,267	1,088,756	1,088,756	1,870,267	1,224,855	1,224,855
현대제철(주)	34,380,280	17,178,797	17,178,797	34,380,280	13,643,262	13,643,262
(주)케이엔엔	8,662,263	18,278,591	18,278,591	8,662,263	8,937,018	8,937,018
쌍용자동차(주)(주1)	11,659	-	-	11,659	2,767	2,767
합 계	45,108,042	36,614,429	36,614,429	45,108,042	23,858,099	23,858,099

(주1) 자본잠식 및 회생절차로 인한 거래정지 종목에 따른 전액 평가손실을 인식하였습니다.

시장성있는 지분증권의 공정가액은 보고기간 말 현재(보고기간 말 현재의 종가가 없는 경우 직전 거래일)의 종가로 평가하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
케이비텔레콤(주)	220,000	-	-	220,000	-	-
한국경제신문(주)	1,944,000	1,714,500	1,714,500	1,944,000	1,695,060	1,695,060
대우상용차(주)	5,070	-	-	5,070	244	244
(주)채널에이	14,500,000	7,366,000	7,366,000	14,500,000	7,122,400	7,122,400
(주)제이티비씨	10,000,000	736,000	736,000	10,000,000	826,000	826,000
출자금	599,320	599,320	599,320	599,320	599,320	599,320
합 계	27,268,390	10,415,820	10,415,820	27,268,390	10,243,024	10,243,024

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	11,100,746	(968,579)	10,132,167	8,293,322	(383,196)	7,910,126
재공품	33,045,064	(1,558,387)	31,486,677	43,481,299	(1,013,124)	42,468,175
원재료	63,249,904	-	63,249,904	87,410,644	-	87,410,644
미착상품	-	-	-	24,501	-	24,501
합 계	107,395,714	(2,526,966)	104,868,748	139,209,766	(1,396,320)	137,813,446

당기에 재고자산평가손실 1,130,646천원이 발생하였으며, 전기에는 1,396,320천원의 재고자산평가손실이 발생하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	219	-	50,050	-
대여금	758,697	-	740,051	-
손실충당금	(397,560)	-	(397,560)	-
임차보증금	-	1,035,996	-	1,179,263
합 계	361,356	1,035,996	392,541	1,179,263

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	49,808,953	-	102,390,029	-
선급비용	56,747	-	63,842	-
사용권자산(주식17)	-	1,035,580	-	274,326
합 계	49,865,700	1,035,580	102,453,871	274,326

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업	592,533,379	583,284,313
관계기업	49,653,840	46,841,058
공동기업	5,906,948	5,906,948
합 계	648,094,167	636,032,319

(2) 종속기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액	
(주)아산성우하이텍	자동차부품제조	한국	54.80	4,165,015	37,505,662	54.80	4,165,015	37,505,662	12월
(주)성우스마트랩	전자제품및부품제조	한국	100.00	4,000,000	569,894	100.00	3,000,000	553,000	12월
북경성우차과기유한공사	자동차부품제조	중국	80.00	35,062,125	89,977,860	80.00	35,062,125	89,977,860	12월
성우과기(무석)유한공사	자동차부품제조	중국	55.00	13,499,208	10,337,723	55.00	13,499,208	10,337,723	12월
성우과기기차부건(영성)유한공사	자동차부품제조	중국	41.00	4,676,942	7,584,234	41.00	4,676,942	7,584,234	12월
심양성우기차부품유한공사	자동차부품제조	중국	36.21	6,723,541	4,019,115	36.21	6,723,541	6,723,541	12월
연태성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	50.00	8,617,128	8,617,128	50.00	8,617,128	8,617,128	12월
창주성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	23,674,350	13,099,977	70.00	23,674,350	23,674,350	12월
충경성우해특크기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	37,263,100	22,295,829	70.00	37,263,100	37,263,100	12월
체코성우S.R.O	자동차부품제조	체코	49.42	57,141,204	48,497,158	49.42	57,141,204	48,497,158	12월
WMU	자동차부품제조	독일	88.96	118,987,223	76,971,046	88.96	94,828,814	52,812,638	12월
WMU Bavaria	자동차부품제조	독일	100.00	170,886,730	91,403,967	100.00	143,633,930	64,151,167	12월
성우하이텍루스	자동차부품제조	러시아	100.00	39,729,180	21,553,500	100.00	39,729,180	21,553,500	12월
SHI	자동차부품제조	인도	100.00	64,635,815	33,165,981	100.00	64,635,815	33,165,981	3월
SSP	자동차부품제조	인도	56.90	30,703,735	23,083,625	56.90	30,703,735	23,083,625	3월
Sungwoo Hitech AP	자동차부품제조	인도	70.00	31,140,144	31,140,144	70.00	31,140,144	31,140,144	3월
Sungwoo Hitech Mexico	자동차부품제조	멕시코	70.00	86,643,502	72,710,535	70.00	86,643,502	86,643,502	12월
합 계				737,548,942	592,533,378		685,137,733	583,284,313	

2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)						
종속기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
(주)아산성우하이텍	37,505,662	-	-	-	-	37,505,662
(주)성우스마트랩(주1)	553,000	1,000,000	-	(983,106)	-	569,894
북경성우차과기유한공사	89,977,860	-	-	-	-	89,977,860
성우과기(무석)유한공사	10,337,723	-	-	-	-	10,337,723
성우과기기차부건(염성)유한공사	7,584,234	-	-	-	-	7,584,234
심양성우기차부품유한공사(주1)	6,723,541	-	-	(2,704,426)	-	4,019,115
연태성우기차부건유한공사	8,617,128	-	-	-	-	8,617,128
창주성우기차부건유한공사(주1)	23,674,350	-	-	(10,574,373)	-	13,099,977
중경성우해특극기차부건유한공사(주1)	37,263,100	-	-	(14,967,271)	-	22,295,829
체코성우S.R.O	48,497,158	-	-	-	-	48,497,158
WMU	52,812,638	24,158,408	-	-	-	76,971,046
WMU Bavaria	64,151,167	27,252,800	-	-	-	91,403,967
성우하이텍루스	21,553,500	-	-	-	-	21,553,500
SHI	33,165,981	-	-	-	-	33,165,981
SSP	23,083,625	-	-	-	-	23,083,625
Sungwoo Hitech AP	31,140,144	-	-	-	-	31,140,144
Sungwoo Hitech Mexico (주1)	86,643,502	-	-	(13,932,967)	-	72,710,535
합 계	583,284,313	52,411,208	-	(43,162,143)	-	592,533,378

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 43,162,143천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)						
종속기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
(주)아산성우하이텍	37,505,662	-	-	-	-	37,505,662
(주)성우스마트랩 (주1)	3,000,000	-	-	(2,447,000)	-	553,000
북경성우차과기유한공사	89,977,860	-	-	-	-	89,977,860
성우과기(무석)유한공사	10,337,723	-	-	-	-	10,337,723
성우과기기차부건(염성)유한공사	7,584,234	-	-	-	-	7,584,234
심양성우기차부품유한공사	6,723,541	-	-	-	-	6,723,541
연태성우기차부건유한공사	8,617,128	-	-	-	-	8,617,128
창주성우기차부건유한공사	23,674,350	-	-	-	-	23,674,350
중경성우해특극기차부건유한공사	28,779,800	8,483,300	-	-	-	37,263,100
체코성우S.R.O	48,497,158	-	-	-	-	48,497,158
WMU (주1)	69,828,814	-	-	(17,016,176)	-	52,812,638
WMU Bavaria (주1)	78,906,230	64,727,700	-	(79,482,763)	-	64,151,167
성우하이텍루스	21,553,500	-	-	-	-	21,553,500
SHI (주1)	48,118,969	-	-	(14,952,988)	-	33,165,981
SSP	23,083,625	-	-	-	-	23,083,625
Sungwoo Hitech AP	31,140,144	-	-	-	-	31,140,144
Sungwoo Hitech Mexico	86,643,502	-	-	-	-	86,643,502
합 계	623,972,240	73,211,000	-	(113,898,927)	-	583,284,313

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 113,898,927천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 관계기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액	
슬로박성우	자동차부품제조	슬로바키아	43.84	5,050,749	7,382,600	43.84	5,050,749	7,382,600	12월
천진성우중과기유한공사	자동차부품제조	중국	-	-	-	35.00	432,040	432,040	12월
가야개발(주) (주1)	골프장 운영	한국	15.70	13,000,000	13,000,000	15.70	13,000,000	13,000,000	12월
삼풍공업	자동차부품제조	한국	33.33	5,999,998	-	33.33	5,999,998	2,433,394	12월
팬텀 인텔리전스	전자제품및부품제조	캐나다	35.00	3,411,000	-	35.00	3,411,000	1,175,000	12월
ADASKY	전자제품및부품제조	이스라엘	26.51	29,271,240	29,271,240	24.30	22,418,024	22,418,024	12월
합 계				56,732,987	49,653,840		50,311,811	46,841,058	

(주1) 지분율이 20%미만이지만, 실질적으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

2) 당기와 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)						
관계기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
슬로박성우	7,382,600	-	-	-	-	7,382,600
천진성우중차과기유한공사 (주2)	432,040	-	(432,040)	-	-	-
가야개발(주)	13,000,000	-	-	-	-	13,000,000
삼풍공업(주) (주1)	2,433,394	-	-	(2,433,394)	-	-
팬텀 인텔리전스 (주1)	1,175,000	-	-	(1,175,000)	-	-
ADASKY	22,418,024	6,853,216	-	-	-	29,271,240
합 계	46,841,058	6,853,216	(432,040)	(3,608,394)	-	49,653,840

(주1) 해당 관계기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 3,608,394천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 당기에 청산절차를 모두 완료하였습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)						
관계기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
(주)MGL (주1)	19,566,560	-	(19,566,560)	-	-	-
슬로박성우	7,382,600	-	-	-	-	7,382,600
천진성우중차과기유한공사	432,040	-	-	-	-	432,040
가야개발(주)	10,000,000	3,000,000	-	-	-	13,000,000
삼풍공업	2,433,394	-	-	-	-	2,433,394
팬텀 인텔리전스 (주2)	3,411,000	-	-	(2,236,000)	-	1,175,000
ADASKY	22,418,024	-	-	-	-	22,418,024
합 계	65,643,618	3,000,000	(19,566,560)	(2,236,000)	-	46,841,058

(주1) 전기 중 당사는 (주)MGL의 지분을 모두 매각하였습니다.

(주2) 해당 관계기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 2,236,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(4) 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
공동기업명	주요영업활동	법인영업 및 영업소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율(%)	출자금액	장부금액	지분율(%)	출자금액	장부금액	
우즈성우	자동차부품제조	우즈베키스탄	40.00	5,906,948	5,906,948	40.00	5,906,948	5,906,948	12월

한편, 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 없습니다.

(5) 손상차손

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대해 손상 징후 검토를 수행하고 있으며, 손상 징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다.

당기와 전기 중 지속적인 영업손실 누적 등 손상징후가 발견된 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 손상검사 결과 손상차손을 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	당기	전기	회수가능액 평가방법
종속기업투자			
창주성우기차부건유한공사	10,574,373	-	사용가치
중경성우해특극기차부건유한공사	14,967,271	-	사용가치
Sungwoo Hitech Mexico	13,932,967	-	사용가치
심양성우기차부품유한공사	2,704,426	-	공정가치
(주)성우스마트랩	983,106	2,447,000	공정가치
WMU	-	17,016,176	사용가치
WMU Bavaria	-	79,482,763	사용가치
SHI	-	14,952,988	사용가치
소 계	43,162,143	113,898,927	
관계기업투자			
삼풍공업(주)	2,433,394	-	공정가치
팬텀 인텔리전스	1,175,000	2,236,000	공정가치
소 계	3,608,394	2,236,000	
합 계	46,770,537	116,134,927	

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상검사 수행시 사용가치 및 공정가치를 회수가능액으로 평가하였고, 사용가치의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료에 기초하고 있습니다. 한편, 공정가치는 조정순자산법으로 평가하였습니다.

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름 추정에 반영한 영구성장률과 사용가치 추정에 적용한 할인율은 다음과 같습니다.

평가대상	평가방법	할인율	영구성장률
창주성우기차부건유한공사	이익접근법	12.98%	-
중경성우해특극기차부건유한공사	이익접근법	12.98%	-
Sungwoo Hitech Mexico	이익접근법	7.79%	1%

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	70,106,930	-	70,106,930	72,773,621	-	72,773,621
건물	150,457,760	(37,827,540)	112,630,220	149,044,303	(35,501,840)	113,542,463
구축물	4,571,894	(2,842,032)	1,729,862	4,166,844	(2,651,140)	1,515,704
기계장치	441,355,035	(301,969,789)	139,385,246	372,355,996	(277,589,174)	94,766,822
기타유형자산	310,312,506	(257,242,634)	53,069,872	296,773,942	(242,167,526)	54,606,416
건설중인자산	26,427,860	-	26,427,860	91,687,632	-	91,687,632
합 계	1,003,231,985	(599,881,995)	403,349,990	986,802,338	(557,909,680)	428,892,658

(2) 당기와 전기 중 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	기말금액
토지	72,773,621	-	(3,531,285)	-	864,594	70,106,930
건물	113,542,463	-	(1,263,238)	(3,741,124)	4,092,119	112,630,220
구축물	1,515,704	-	(1)	(191,309)	405,468	1,729,862
기계장치	94,766,822	197,000	(16,990,500)	(28,860,522)	90,272,445	139,385,245
기타유형자산	54,606,416	-	(7,882,273)	(20,837,542)	27,183,272	53,069,873
건설중인자산	91,687,632	57,558,126	-	-	(122,817,898)	26,427,860
합 계	428,892,658	57,755,126	(29,667,297)	(53,630,497)	-	403,349,990

2) 전 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	기말금액
토지	63,014,146	-	(70,616)	-	9,830,091	72,773,621
건물	109,403,284	-	(226,913)	(3,659,359)	8,025,450	113,542,462
구축물	1,383,190	-	-	(178,986)	311,500	1,515,704
기계장치	128,911,723	-	(11,050,108)	(28,900,778)	5,805,985	94,766,822
기타유형자산	86,372,585	-	(14,177,217)	(24,982,098)	7,393,146	54,606,416
건설중인자산	36,560,258	86,760,546	-	-	(31,633,172)	91,687,632
합 계	425,645,186	86,760,546	(25,524,854)	(57,721,220)	(267,000)	428,892,658

당기말 현재 당사는 현대해상화재보험(주) 등에 건물 및 기계장치에 대하여 부보액 282,731,000천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 상기 보험 외에 차량운반구에 대한자동차 보험과 종업원에 대한 산재보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	178,613	(130,970)	47,643	178,613	(113,220)	65,393
회원권	3,897,557	-	3,897,557	3,897,557	-	3,897,557
소프트웨어	4,269,950	(1,023,375)	3,246,575	4,269,950	(548,021)	3,721,929
합 계	8,346,120	(1,154,345)	7,191,775	8,346,120	(661,241)	7,684,879

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	산업재산권	회원권	소프트웨어	합 계	산업재산권	회원권	소프트웨어	합 계
기초금액	65,393	3,897,557	3,721,929	7,684,879	83,143	3,991,370	3,928,895	8,003,408
외부취득액	-	-	-	-	-	349,728	267,000	616,728
처분액	-	-	-	-	-	(443,541)	-	(443,541)
상각비(주1)	(17,750)	-	(475,354)	(493,104)	(17,750)	-	(473,966)	(491,716)
기말금액	47,643	3,897,557	3,246,575	7,191,775	65,393	3,897,557	3,721,929	7,684,879

(주1) 무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	70,887,796	-	58,809,122	-
미지급금	76,867,642	1,274,126	96,439,221	-
합 계	147,755,438	1,274,126	155,248,343	-

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	354,135,744	-	388,300,705	-
회사채	-	150,147,200	20,000,000	40,000,000
전환사채	10,156,739	-	-	9,898,008
장기차입금	37,197,600	76,797,600	12,825,560	99,540,582
리스부채(주석17)	626,872	390,000	237,816	26,084
합 계	402,116,955	227,334,800	421,364,081	149,464,674

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	야마구찌은행	2.46	5,000,000	5,000,000
	농협은행	2.57~2.66	19,000,000	19,000,000
	부산은행	2.16~2.36	10,000,000	10,000,000
	경남은행	2.15	5,000,000	5,000,000
구매자금	부산은행	1.88~2.16	15,000,000	15,000,000
외환운영대	수협은행	2.44	5,440,000	5,789,000
산업운영대	한국산업은행	1.90~2.16	120,000,000	124,200,000
산업시설대	한국산업은행	1.92~2.14	81,160,000	76,660,000
	국민은행	2.16~2.37	16,600,000	18,500,000
해외투자차입	한국산업은행	1.53~2.21	76,935,744	81,364,505
	씨티은행	-	-	27,787,200
합 계			354,135,744	388,300,705

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 류	금융기관	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	BNK투자증권	2019.4.05	2022.4.05	4.00	40,000,000	40,000,000
		2017.5.29	2020.5.29	-	-	20,000,000
무보증사모사채(주1)	한국투자증권	2020.7.23	2023.7.23	1.93	50,000,000	-
	신한금융투자	2020.8.20	2023.8.20	1.86	20,000,000	-
외화사모사채	산업은행홍콩 등	2020.9.21	2023.9.21	1.89	40,147,200	-
합 계					150,147,200	60,000,000
유동성대체액					-	(20,000,000)
차감계					150,147,200	40,000,000

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측적금융자산 중 후순위채권 1,260백만원이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참고).

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
제22회 무기명식 사모전환사채 (주1)	2017.12.22	2021.12.22	1.5(보장수익률 2.5)	10,000,000	10,000,000
소 계				10,000,000	10,000,000
사채상환할증금				419,310	419,310
전환권조정				(262,571)	(521,302)
장부금액 합계				10,156,739	9,898,008
차감(유동성대체액) : 1년 이내 상환기일도래분				(10,156,739)	-
차감 계				-	9,898,008

(주1) 사채권자는 사채발행일 이후 3년 3개월 이후부터 만기 1개월 전까지 사채의 원금 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유하고 있습니다. 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)(*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(*) 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)의 내용 :

신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제22회 무기명식 사모전환사채
전환기간	2021.03.22 ~ 2021.11.22
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가액 (주1)	7,000원/주
미행사권면총액	10,000,000천원

(주1) 전환청구를 하기 이전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	차입용도
원화장기차입금	중소기업청 등	-	-	1,381,932	기술혁신차입등
	한국산업은행	2.53~3.16	50,000,000	45,000,000	시설자금차입등
	우리은행	1.86	4,190,000	7,510,000	일반자금차입
	하나은행	1.82	15,000,000	15,000,000	
	농협은행	2.86	5,000,000	-	
	신한은행	2.80	900,000	-	
	국민은행	1.97	850,000	4,250,000	
	수출입은행	1.97	14,900,000	14,900,000	
	기업유동성지원기구(SPV)	2.80	8,100,000	-	
원화장기차입금 계			98,940,000	88,041,932	
외화장기차입금	수출입은행	-	-	USD 4,200,000	해외투자차입
	수출입은행	0.86	EUR 11,250,000	EUR 15,000,000	
외화장기차입금 원화상당액			15,055,200	24,324,210	
장기차입금 계			113,995,200	112,366,142	
유동성대체액			(37,197,600)	(12,825,560)	
차감 계			76,797,600	99,540,582	

(6) 당기말 현재 계약상 차입금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
연 도	상환금액
2021년 12월말	402,116,955
2022년 12월말	71,435,324
2023년 12월말	121,478,396
2024년 12월말 이후	34,421,080
합 계	629,451,755

(7) 당기말 현재 은행차입금 중 508,278,144천원(전기말: 499,284,915천원)은 변동금리차입금으로 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

16. 기타유동부채
당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	1,968,246	2,210,706
선수금	18,718,856	17,867,294
합 계	20,687,102	20,078,000

17. 리스

(1) 당기와 전기의 사용권자산 및 리스부채의 현황과 변동금액은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)				
구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	213,801	60,524	274,325	263,900
증 가	1,259,367	154,970	1,414,337	1,382,216
감가상각	(587,313)	(65,769)	(653,082)	-
이자비용	-	-	-	24,106
지 급	-	-	-	(653,350)
기 말	885,855	149,725	1,035,580	1,016,872

2) 전 기

(단위 : 천원)				
구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	814,519	89,219	903,738	904,931
증 가	24,571	23,121	47,692	23,120
감가상각	(623,848)	(51,816)	(675,664)	-
이자비용	-	-	-	18,992
지 급	(1,441)	-	(1,441)	(683,143)
기 말	213,801	60,524	274,325	263,900

(2) 당사는 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산리스에 따른 리스료를 각각 316,755천원 및 155,615천원을 인식하였습니다.

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성증권에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	93,762,986	86,394,824
사외적립자산의 공정가치	(71,097,488)	(66,482,390)
국민연금전환금	(34,589)	(33,286)
소 계	22,630,909	19,879,148

2) 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	86,394,824	66,515,676	19,879,148
당기근무원가	9,180,148	-	9,180,148
이자원가	1,746,524	1,343,979	402,545
소 계	97,321,496	67,859,655	29,461,841
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(481,933)	481,933
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(68,241)	-	(68,241)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(185,539)	-	(185,539)
소 계	(253,780)	(481,933)	228,153
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	7,020,000	(7,020,000)
소 계	-	7,020,000	(7,020,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,877,491)	(2,771,818)	(105,673)
전입전출	(427,239)	(495,130)	67,891
국민연금전환금	-	1,303	(1,303)
소 계	(3,304,730)	(3,265,645)	(39,085)
기말	93,762,986	71,132,077	22,630,909

② 전 기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	75,678,670	63,060,821	12,617,849
당기근무원가	8,270,191	-	8,270,191
이자원가	1,767,956	1,472,376	295,580
소 계	85,716,817	64,533,197	21,183,620
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(542,356)	542,356
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,978,247	-	2,978,247
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	757,707	-	757,707
소 계	3,735,954	(542,356)	4,278,310
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	5,500,000	(5,500,000)
제도가입자가 납부한 기여금	-	-	-
소 계	-	5,500,000	(5,500,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,145,829)	(3,143,524)	(2,305)
전입전출	87,882	169,723	(81,841)
국민연금전환금	-	(1,364)	1,364
소 계	(3,057,947)	(2,975,165)	(82,782)
기말	86,394,824	66,515,676	19,879,148

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	71,097,488	66,482,390

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.15%	2.08%
임금상승률	3.87%	3.86%

5) 당기와 전기 중 확정급여채무와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	9,180,148	8,270,191
순이자원가	402,544	295,580
퇴직급여	9,582,692	8,565,771

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

(단위 : 천원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인률의 변동	(5,190,327)	5,669,589
임금상승률의 변동	5,651,867	(5,224,169)

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	26,830,109	-	25,690,841	-
금융보증부채	6,413,430	4,651,340	7,269,584	7,675,869
임대보증금	-	305,000	-	365,000
예수보증금	-	801,000	-	701,000
합 계	33,243,539	5,757,340	32,960,425	8,741,869

20. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 당사의 발행주식 총수는 80,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 납입자본금은 40,000,000천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	95,173,956	95,173,956
자기주식	(130,121)	(130,121)
자기주식처분이익	3,576	3,576
합 계	95,047,411	95,047,411

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	12,927,683	12,287,750
임의적립금		
기업발전적립금	670,000	670,000
기업합리화적립금	2,569,689	2,569,689
재무구조개선적립금	1,620,000	1,620,000
기타임의적립금	350,000	350,000
재평가적립금	7,395,512	7,395,512
미처분이익잉여금	867,709,363	888,949,105
합 계	893,242,247	913,842,056

(2) 배당이 제한된 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익준비금 외에 법인세법 등에 의하여 배당이 제한된 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	설정근거
기업발전적립금	670,000	670,000	구. 법인세법 제56조
재평가적립금	7,395,512	7,395,512	자산재평가법 제28조
합 계	8,065,512	8,065,512	

상기 기업발전적립금과 재평가적립금은 이월결손금의 보전 및 자본예의 전입 이외에는 사용할 수 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	913,842,055	927,526,972
전기오류수정효과	-	23,470,590
회계정책변경효과	-	(41,462)
당기손익	(14,026,628)	(27,454,645)
배당금 지급	(6,399,328)	(6,399,328)
보험수리적손익	(173,852)	(3,260,072)
기말금액	893,242,247	913,842,055

(4) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	80,000,000주	8,407주	79,991,593주	80원	6,399,327

2) 전 기

(단위 : 천원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	80,000,000주	8,407주	79,991,593주	80원	6,399,327

(5) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
	(처분예정일 : 2021년 03월 30일)		(처분확정일 : 2020년 03월 27일)	
미처분이익잉여금		867,709,362,644		888,949,104,068
전기이월미처분이익잉여금	881,909,843,884		896,234,692,597	
전기오류 수정효과	-		23,470,590,669	
회계정책 변경효과	-		(41,462,447)	
보험수리적손익	(173,852,846)		(3,260,071,953)	
당기순이익	(14,026,628,394)		(27,454,644,798)	
이익잉여금처분액		4,399,537,615		7,039,260,184
이익준비금	399,957,965		639,932,744	
배당금	3,999,579,650		6,399,327,440	
가. 현금배당 (주당 배당금(율))				
당기: 50원(10%)	3,999,579,650		6,399,327,440	
전기: 80원(16%)				
차기이월미처분이익잉여금		863,309,825,029		881,909,843,884

(6) 배당금

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
1주당 배당금(배당률)	50(10%)	80(16%)
발행주식수	79,991,593	79,991,593
배당금총액	3,999,579,650	6,399,327,440

2) 배당성향

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배 당 액	3,999,579,650	6,399,327,440
당기순이익	(14,026,628,394)	(27,454,644,798)
배 당 성 향	-	-

3) 배당수익률

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당액	50	80
결산일종가	5,700	3,750
배당수익률	0.88%	2.13%

22. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(19,367,301)	(29,219,295)
전환권대가	594,901	594,901
합 계	(18,772,400)	(28,624,394)

23. 매출액

당기와 전기 중 당사의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	1,112,408,873	1,183,787,974
기타매출	39,602,309	34,280,113
합 계	1,152,011,182	1,218,068,087

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품의 변동	(648,648)	10,415
원재료와 재공품의 사용액	817,136,209	868,651,688
종업원급여	109,307,174	106,088,835
감가상각비	53,630,497	57,721,220
운반비	11,802,366	10,463,266
기타	138,293,772	116,580,680
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	1,129,521,370	1,159,516,104

(주1) 영업비용은 포괄손익계산서상 판매비, 관리비 및 연구개발비의 합계액입니다.

25. 판매비 및 관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	2,311,368	2,183,659
퇴직급여	222,821	192,959
복리후생비	539,255	290,514
여비교통비	316,164	612,115
통신비	20,978	25,777
대손상각비	7,133,068	(14,842,102)
세금과공과	218,087	292,662
수선비	1,326	5,921
보험료	8,522	12,282
운반비	6,900,064	5,617,680
차량유지비	172,692	182,219
소모품비	74,016	271,894
교육연수비	19,682	67,002
지급수수료	896,448	682,089
지급임차료	6,614	2,973
수출부대비	11,386,323	14,561,182
도서인쇄비	30,615	34,401
광고선전비	554,248	569,966
합 계	30,812,291	10,763,193

(2) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	11,570,344	9,120,121
퇴직급여	1,727,349	1,335,630
복리후생비	4,180,410	2,010,884
여비교통비	2,450,958	4,236,951
통신비	162,625	178,422
세금과공과	1,690,646	2,025,753
감가상각비	1,893,584	1,703,063
수선비	10,280	40,986
보험료	66,062	85,016
차량유지비	1,338,735	1,261,290
소모품비	573,782	1,882,003
교육연수비	152,579	463,775
지급수수료	6,949,419	4,721,300
지급임차료	51,274	20,581
도서인쇄비	237,329	238,117
무형자산상각비	493,104	491,716
사용권자산상각비	635,799	626,542
합 계	34,184,279	30,442,150

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	4,271,920	3,386,057
소 계	4,271,920	3,386,057
배당금수익		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	532,330	565,897
소 계	532,330	565,897
금융수익 합계	4,804,250	3,951,954
이자비용		
상각후원가측정금융부채	(15,127,354)	(18,491,332)
소 계	(15,127,354)	(18,491,332)
평가손실		
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,283,004)	-
소 계	(1,283,004)	-
금융비용 합계	(16,410,358)	(18,491,332)
차감계	(11,606,108)	(14,539,378)

27. 기타영업외수익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	172,084	180,530
수입수수료	31,514,950	40,980,443
수입보증료	8,988,663	9,278,952
외환차익	19,043,191	20,164,353
외화환산이익	5,917,589	1,704,402
대손충당금환입	-	182,673
금융보증비용환입	851	-
유형자산처분이익	9,030,316	4,669,680
무형자산처분이익	-	3,599
잡이익	12,364,698	17,961,993
합 계	87,032,342	95,126,625

28. 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
지급보증료	64,162	-
외환차손	20,414,251	8,444,618
외화환산손실	17,889,455	8,544,410
기부금	657,145	444,200
기타의대손상각비	211,099	-
금융보증비용	-	1,084
유형자산처분손실	744,347	732,450
무형자산처분손실	-	186,231
상각후원가측정유가증권처분손실	927	8,992
잡손실	1,150,258	557,088
합 계	41,131,644	18,919,073

29. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	27,476,394	27,329,857
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(614,236)	2,660,175
총 법인세효과	26,862,158	29,990,032
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(3,022,832)	2,008,125
법인세비용	23,839,326	31,998,157

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		9,812,698		4,543,513
적용세율에 따른 법인세		2,136,793		977,573
조정사항		21,702,533		31,020,584
비과세수익	(1,561)		(4,399)	
비공제비용	27,974		37,696	
법인세추납액(환급액)	8,631,859		(759,786)	
당기발생 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	11,131,388		32,532,869	
미환류소득에 대한 당기법인세비용	3,127,826		2,316,766	
세액공제	(1,398,427)		(2,708,111)	
기타(세율차이등)	183,473		(394,451)	
법인세비용(수익)		23,839,326		31,998,157
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		242.94%		704.26%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
대손상각비	1,790,973	2,145,180	-	3,936,153
퇴직급여충당부채	17,792,723	1,672,444	54,300	19,519,467
감가상각비	917,768	7,844	-	925,612
투자자산감액손실	7,260,487	-	-	7,260,487
건설자금이자	2,936	-	-	2,936
금융보증채무	6,288	(203)	-	6,085
미지급비용(연차수당)	1,898,594	86,165	-	1,984,759
사채발행비	24,391	132,049	-	156,440
상환할증금	99,796	-	-	99,796
유가증권	1,826	-	-	1,826
업무용승용차	31,389	5,091	-	36,480
미수수익	(11,911)	11,860	-	(51)
기업회계상건설자금이자	(1,050)	1,012	-	(38)
전환금조정	(124,070)	61,578	-	(62,492)
퇴직보험	(15,822,809)	(1,098,393)	-	(16,921,202)
재고자산평가충당부채	332,324	269,094	-	601,418
리스회계	3,371	(1,532)	-	1,839
정부보조금	-	303,242	-	303,242
지분법적용투자주식매각	-	41,637	-	41,637
매도가능증권처분이익	(7,205,363)	-	-	(7,205,363)
매도가능증권평가손익	1,795,527	-	(3,077,132)	(1,281,605)
압축기장충당금	(197,430)	-	-	(197,430)
합 계	8,595,760	3,637,068	(3,022,832)	9,209,996

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
대손상각비	5,118,754	(3,327,781)	-	1,790,973
퇴직급여충당부채	15,293,062	1,481,423	1,018,238	17,792,723
감가상각비	1,149,805	(232,037)	-	917,768
투자자산감액손실	11,304,392	(4,043,905)	-	7,260,487
건설자금이자	2,936	-	-	2,936
금융보증채무	6,030	258	-	6,288
미지급비용(연차수당)	1,600,762	297,832	-	1,898,594
사채발행비	13,497	10,894	-	24,391
상환할증금	99,796	-	-	99,796
유가증권	1,826	-	-	1,826
업무용승용차	22,875	8,514	-	31,389
종속기업 등 투자자산	(943,164)	943,164	-	-
미수수익	(8,508)	(3,403)	-	(11,911)
기업회계상건설자금이자	(2,335)	1,285	-	(1,050)
전환금조정	(183,212)	59,142	-	(124,070)
퇴직보험	(15,000,229)	(822,580)	-	(15,822,809)
투자유가증권	(623,198)	623,198	-	-
재고자산평가충당부채	-	332,324	-	332,324
리스회계	-	3,371	-	3,371
매도가능증권처분이익	(7,205,363)	-	-	(7,205,363)
매도가능증권평가손익	805,640	-	989,887	1,795,527
압축기장충당금	(197,430)	-	-	(197,430)
합 계	11,255,936	(4,668,301)	2,008,125	8,595,760

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산평가손익	(25,121,357)	5,978,883	(19,142,474)	(38,050,483)	9,056,015	(28,994,468)
압축기장충당금	829,540	(182,499)	647,041	829,540	(182,499)	647,041
보험수리적손익	(8,444,662)	2,009,829	(6,434,833)	(8,216,508)	1,955,530	(6,260,978)
합 계	(32,736,479)	7,806,213	(24,930,266)	(45,437,451)	10,829,046	(34,608,405)

(5) 당기말과 전기말 현재 누적일시적차이 중 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세전금액	법인세효과	세전금액	법인세효과
종속기업 등 투자자산	204,311,504	48,583,773	140,307,323	33,393,143

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당사의 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 기본주당이익을 계산한 것으로서, 손익계산서상의 당기이익을 가중평균한 발행보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 순이익	(14,026,628,394)	(27,454,644,798)
가중평균유통보통주식수	79,991,593	79,991,593
기본주당이익	(175)	(343)

한편, 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2020-01-01	80,000,000	366/366	80,000,000
자기주식	2020-01-01	(8,407)	366/366	(8,407)
합 계				79,991,593

2) 전 기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2019-01-01	80,000,000	365/365	80,000,000
자기주식	2019-01-01	(8,407)	365/365	(8,407)
합 계				79,991,593

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 한편, 당기는 희석효과가 발생하지 않아 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금, 단기금융시장 투자자산을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표의 현금및현금성자산과 일치하며, 조정사항은 없습니다.

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	122,817,898	31,633,172
장기차입금의 유동성 대체	39,542,094	12,825,560
회사채의 유동성 대체	-	20,000,000
유형자산 연불조건 취득	(13,323,293)	708,798
유형자산 연불조건 매각	(1,276,800)	11,643,132
전환사채의 유동성 대체	10,156,739	-

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
단기리스부채	237,816	(653,350)	-	1,042,406	626,872
장기리스부채	26,084	24,106	-	339,810	390,000
단기차입금	388,300,705	(29,906,172)	(4,258,789)	-	354,135,744
유동성장기부채(일반차입금)	12,825,560	(15,170,054)	-	39,542,094	37,197,600
유동성장기부채(회사채)	20,000,000	(20,000,000)	-	-	-
유동성장기부채(전환사채)	-	-	-	10,156,739	10,156,739
장기차입금(일반차입금)	99,540,582	16,340,000	459,113	(39,542,094)	76,797,601
장기차입금(회사채)	40,000,000	110,965,000	(817,800)	-	150,147,200
장기차입금(전환사채)	9,898,008	-	-	(9,898,008)	-
합 계	570,828,755	61,599,530	(4,617,476)	1,640,947	629,451,756

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)성우홀딩스, 최상위지배자는 대표이사인 이명근이며, 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소 재 지	특수관계내용
(주)아산성우하이텍	아산(한국)	당사의 종속기업
삼영공업(주)	대구(한국)	(주)아산성우하이텍의 종속기업
(주)성우스마트랩	양산(한국)	당사의 종속기업
북경성우차과기유한공사	중국	당사의 종속기업
성우과기(무석)유한공사	중국	당사의 종속기업
성우과기기차부건(염성)유한공사	중국	당사의 종속기업
심양성우기차부품유한공사	중국	당사의 종속기업
연태성우기차부건유한공사	중국	당사의 종속기업
창주성우기차부건유한공사	중국	당사의 종속기업
중경성우해특극기차부건유한공사	중국	당사의 종속기업
체코성우 S.R.O	체코	당사의 종속기업
WMU	독일	당사의 종속기업
NPT	나미비아	WMU의 종속기업
WMU Bavaria	독일	당사의 종속기업
성우하이텍루스	러시아	당사의 종속기업
SHI	인도	당사의 종속기업
SSP	인도	당사의 종속기업
Sungwoo Hitech AP	인도	당사의 종속기업
Sungwoo Hitech Mexico	멕시코	당사의 종속기업

(2) 당기말 현재 당사의 종속기업 외 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내용	회사명
관계기업 및 공동기업	우즈성우, 슬로박성우, 가야개발(주) 등
기타의 특수관계자	(주)아이존, 아이존체코, 성우물산, 성우SRO 등

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	수익거래		비용거래	
	매 출	기 타	매 입	기 타
(지 배 기 업)				
(주)성우홀딩스	857,175	3,768	-	61,047
소 계	857,175	3,768	-	61,047
(종 속 기 업)				
(주)아산성우하이텍	7,102,056	1,335,638	4,019,119	111,026
북경성우차과기유한공사	13,120,297	2,276,751	95,788	-
성우과기(무석)유한공사	180,484	534,688	35,212	-
체코성우 S.R.O	85,106,248	17,523,371	57,675	-
성우하이텍루스	28,101,017	316,888	-	-
성우과기기차부건(영성)유한공사	2,783,328	1,971,742	10,797	40,603
SHI	13,704,147	2,018,563	7,516	-
SSP	4,701,967	3,146,058	4,867	-
(주)성우스마트랩	-	-	-	58,800
삼영공업(주)	4,038,741	976	2,959,539	-
심양성우기차부품유한공사	3,613	80,038	-	-
연태성우기차부건유한공사	55,431	61,967	-	-
창주성우기차부건유한공사	14,191,869	745,339	12,305	6,815
중경성우해특극기차부건유한공사	66,618	980,726	-	-
WMU	132,481	531,281	-	-
WMU Bavaria	11,844,471	1,410,033	1,189,686	1,109,490
Sungwoo Hitech AP	15,698,360	2,669,684	1,978	-
Sungwoo Hitech Mexico	69,671,663	7,464,350	353,181	-
소 계	270,502,791	43,068,093	8,747,663	1,326,734
(관계기업 및 공동기업)				
삼풍공업(주)	1,128,900	-	1,544,531	-
우즈성우	217,681	637,544	72,832	-
슬로박성우	-	734,423	-	-
소 계	1,346,581	1,371,967	1,617,363	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	15,783,627	98,884	-	4,628,243
아이존체코	142,944,040	50,687	-	-
성우물산	4,687,881	241,825	-	4,742,192
기타 특수관계자	43,166,623	610,548	18,098	6,971,667
소 계	206,582,171	1,001,944	18,098	16,342,102
합 계	479,288,718	45,445,772	10,383,124	17,729,883

2) 전 기

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	수익거래		비용거래	
	매 출	기 타	매 입	기 타
(지 배 기 업)				
(주)성우홀딩스	-	1,800	-	255,383
소 계	-	1,800	-	255,383
(종 속 기 업)				
(주)아산성우하이텍	9,046,131	1,002,679	4,033,967	101,284
북경성우차과기유한공사	34,629,000	2,294,877	32,309	178,010
성우과기(무석)유한공사	308,907	293,526	26,844	-
체코성우 S.R.O	52,292,319	20,121,141	637,130	-
성우하이텍루스	19,047,504	166,123	1,674	-
성우과기기차부건(염성)유한공사	14,218,872	2,843,957	84,827	80,214
SHI	30,691,270	4,087,610	10,836	-
SSP	27,474,572	3,124,378	57,874	66,269
삼영공업(주)	4,613,665	-	3,468,697	12,368
심양성우기차부품유한공사	4,462	79,663	-	-
연태성우기차부건유한공사	428,858	93,466	-	-
창주성우기차부건유한공사	9,437,011	1,205,494	-	-
중경성우해특극기차부건유한공사	22,510,952	2,352,864	1,436	-
WMU	169,304	535,472	-	-
WMU Bavaria	6,641,328	1,499,287	2,014	-
Sungwoo Hitech AP	30,589,893	2,460,553	1,461	-
Sungwoo Hitech Mexico	67,213,760	13,175,146	29,188	-
소 계	329,317,808	55,336,236	8,388,257	438,145
(관계기업 및 공동기업)				
(주)MGL	-	27,130	25,000	3,342,727
삼풍공업(주)	5,377,339	-	7,336,741	6,700
우즈성우	1,293,364	523,634	131,245	-
슬로박성우	-	815,249	-	-
소 계	6,670,703	1,366,013	7,492,986	3,349,427
(기타특수관계자)				
(주)아이존	21,624,916	84,800	1,195	5,994,131
아이존체코	135,802,587	8,863	-	-
성우물산	12,970,164	136,261	-	-
성우SRO	2,121,138	-	-	-
기타 특수관계자	74,086,237	1,291,437	142,268	7,678,033
소 계	246,605,042	1,521,361	143,463	13,672,164
합 계	582,593,553	58,225,410	16,024,706	17,715,119

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	-	165	-	8,524
소 계	-	165	-	8,524
(종속기업)				
(주)아산성우하이텍	472,518	1,445,852	60,206	906,422
북경성우차과기유한공사	11,974,146	1,779,889	-	377
성우과기(무석)유한공사	101,279	522,430	-	-
체코성우S.R.O	31,434,464	17,551,022	4,855	-
성우하이텍루스	15,715,877	170,192	-	1,057
성우과기자동차부건(영성)유한공사	6,330,483	1,430,441	-	-
SHI	8,045,141	1,799,645	2,334	-
SSP	643,175	1,433,517	1,329	-
삼영공업(주)	281,476	-	-	-
심양성우자동차부품유한공사	-	80,038	-	-
연태성우자동차부건유한공사	55,187	61,967	-	-
WMU	-	531,281	-	-
WMU Bavaria	4,279,971	1,505,143	10,839	-
창주성우자동차부건유한공사	13,915,014	745,951	1,519	-
중경성우해특극기자동차부건유한공사	6,929,298	980,072	-	-
Sungwoo Hitech AP	16,279,703	2,928,397	-	-
Sungwoo hitech Mexico	66,495,692	5,515,126	-	-
소 계	182,953,424	38,480,963	81,082	907,856
(관계기업 및 공동기업)				
우즈성우	176,748	579,611	-	-
기타 공동기업 및 관계기업	-	1,049,423	-	-
소 계	176,748	1,629,034	-	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	4,557,691	105,435	-	740,987
아이존체코	45,329,529	50,687	-	-
성우물산	5,045,749	266,328	-	-
기타특수관계자	17,231,288	650,275	-	1,726,957
소 계	72,164,257	1,072,725	-	2,467,944
합 계	255,294,429	41,182,887	81,082	3,384,324

2) 전기말

특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	-	165	19,077	111,476
소 계	-	165	19,077	111,476
(종속기업)				
(주)아산성우하이텍	321,116	1,038,448	-	341,413
북경성우차과기유한공사	17,546,236	1,584,949	-	-
성우과기(무석)유한공사	8,408	293,526	-	-
체코성우S.R.O	4,934,224	5,807,349	-	-
성우하이텍루스	5,925,828	36,507	1,142	2,260
성우과기기차부건(염성)유한공사	22,530,058	2,206,989	827	-
SHI	13,064,911	3,800,351	4,672	335,562
SSP	18,780,612	2,169,344	690	66,269
삼영공업(주)	294,999	-	-	-
심양성우기차부품유한공사	-	79,663	-	-
연태성우기차부건유한공사	443,767	93,466	-	-
WMU	-	535,472	-	-
WMU Bavaria	399,890	1,591,497	2,014	-
창주성우기차부건유한공사	9,090,298	1,241,171	-	-
중경성우해특극기차부건유한공사	16,311,100	1,717,341	-	-
Sungwoo Hitech AP	6,577,427	1,723,893	-	-
Sungwoo hitech Mexico	41,511,146	6,241,220	22,527	-
소 계	157,740,020	30,161,186	31,872	745,504
(관계기업 및 공동기업)				
삼풍공업(주)	40,000	115,048	179,275	-
우즈성우	791,886	647,365	-	-
슬로박성우	-	815,249	-	-
기타 공동기업 및 관계기업	-	397,560	-	-
소 계	831,886	1,975,222	179,275	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	3,293,183	91,465	379,249	429,448
아이존체코	40,375,055	8,863	-	-
성우물산	10,057,228	162,335	-	302
성우SRO	-	-	-	-
기타특수관계자	24,710,523	668,698	1,059,782	1,331,452
소 계	78,435,989	931,361	1,439,031	1,761,202
합 계	237,007,895	33,067,934	1,669,255	2,618,182

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 인식한 대손상각비는 6,932,929천원이며, 당기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 손실충당금은 18,064,986천원입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 대여금의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
특수관계자의 명칭	내역	기초	증가	감소	기타증감	기말
팬텀 인텔리전스	대여금	397,560	-	-	-	397,560

2) 전기

(단위 : 천원)						
특수관계자의 명칭	내역	기초	증가	감소	기타증감	기말
팬텀 인텔리전스	대여금	111,810	285,750	-	-	397,560

한편, 관계기업인 팬텀 인텔리전스에 대한 대여금 전액을 손실충당금으로 인식하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	담보/지급보증 제공처	통화	보증 또는 담보 금액	
				당기말	전기말
(종속기업)					
북경성우차과기유한공사	지급보증	산업은행 북경 외	USD	38,810,000	47,690,000
			CNY	172,800,000	154,800,000
성우과기기차부건(염성)유한공사	지급보증	산업은행 상하이 외	USD	14,240,000	14,900,000
성우과기(무석)유한공사	지급보증	산업은행 상하이 외	USD	8,240,000	13,660,000
			CNY	116,520,000	78,120,000
창주성우기차부건유한공사	지급보증	산업은행 상하이 외	USD	12,300,000	22,500,000
			CNY	72,000,000	72,000,000
중경성우해특커기차부건유한공사	지급보증	우리은행 북경 외	CNY	148,230,000	107,400,000
			USD	25,920,000	28,080,000
심양성우기차부품유한공사	지급보증	산업은행 심양 외	CNY	52,600,000	52,600,000
연태성우기차부건유한공사	지급보증	산업은행 상하이	USD	3,600,000	3,600,000
			CNY	20,400,000	18,050,000
체코성우S.R.O	지급보증	코메르츠 외	EUR	83,400,000	76,400,000
성우하이텍루스	지급보증	한국수출입은행 외	USD	8,000,000	11,500,000
			EUR	6,140,000	2,640,000
WMU	지급보증	한국수출입은행 외	EUR	39,740,000	39,740,000
WMU Bavaria	지급보증	한국수출입은행 외	EUR	104,000,000	108,500,000
SHI	지급보증	우리은행 런던 외	USD	16,733,434	29,885,900
			EUR	18,300,000	7,200,000
SSP	지급보증	우리은행 런던 외	USD	11,000,000	15,916,680
			EUR	15,914,581	-
Sungwoo Hitech AP	지급보증	스탠다드차타드은행	USD	57,200,000	57,200,000
삼영공업(주)	지급보증	경남은행	KRW	10,800,000	10,800,000
(주)아산성우하이텍	지급보증	한국산업은행	KRW	-	1,200,000
Sungwoo Hitech Mexico	지급보증	한국산업은행 외	USD	162,900,000	180,000,000
(공동기업 및 관계기업)					
슬로박성우	지급보증	산업은행 외	EUR	47,000,000	61,000,000

(7) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당사와의 관계	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
출자	종속기업	(주)성우스마트랩	현금	1,000,000	-
	종속기업	WMU	현금	24,158,408	-
	종속기업	WMU Bavaria	현금	27,252,800	64,727,700
	관계기업	ADASKY	현금	6,853,216	-
	종속기업	중경성우해특커기차부건유한공사	현금	-	8,483,300
매각	기타특수관계자	(주)아이존	(주)MGL 주식	-	(19,566,560)

(8) 당사는 MOU체결로 인하여 (주)포스코대우를 통해 일부 특수관계자에게 제품매출을 한 바 있으며 특수관계자별 구분금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계자의 명칭	당 기	전 기
Sungwoo Hitech Mexico	-	813,669
아이존체코	-	19,719,834
체코성우S.R.O	-	192,930
합 계	-	20,726,433

(9) 당기와 전기 중 주요 경영진(당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사)에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임원단기급여	3,948,708	3,729,330
임원퇴직급여	624,545	632,349
합 계	4,573,253	4,361,679

33. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 제공하고 있는 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
담보제공처	담보제공자산	담보제공금액
한국산업은행 등	토지, 건물, 기계장치, 재고자산, 당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	JPY 9,776,000,000 USD 29,292,000 KRW 324,430,000

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,260백만원은 무보증사모사채와 관련하여 신보2020 제11차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있으며, 당기 중 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
지급보증제공처	보증내역	통화	금 액
하나은행	WMU 채무지급보증	EUR	2,440,000
한국산업은행	중경성우 채무지급보증	CNY	67,830,000
한국산업은행	성우하이텍 역외사모사채 지급보증	EUR	30,095,550
서울보증보험	이행보증 등	KRW	6,496,371

상기 이외에 대표이사 등이 당사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 당기말 현재 782,255,725천원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융기관별 제공내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
지급보증 제공처	구분	통화	지급보증금액
한국산업은행	시설대 등	KRW	301,392,000
		USD	80,500,000
		EUR	45,114,660
		CNY	81,396,000
수출입은행	해외투자대출 등	KRW	53,880,000
		EUR	13,500,000
국민은행	일반대 등	KRW	35,695,000
하나은행	일반대 등	KRW	37,800,000
		EUR	2,928,000
신한은행	무역어음대출 등	KRW	25,200,000
경남은행	일반대 등	KRW	18,000,000
우리은행	일반대 등	KRW	24,000,000
중소기업은행	무역어음대출	KRW	6,000,000
수협은행	운영대	USD	12,000,000
부산은행	일반대 등	KRW	48,900,000
농협은행	일반대 등	KRW	34,800,000

(3) 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 이행보증의 내용은 다음과 같습니다.

제공받은 자	보증내역	통화	금 액
Volkswagen AG	WMU의 거래 이행보증	EUR	12,000,000
BMW	WMU Bavaria의 거래 이행보증	EUR	80,000,000
Daimler AG	WMU의 거래 이행보증	EUR	12,000,000
BMW 및 BMW 자회사	WMU의 거래 이행보증	EUR	5,000,000
Voestalpine	WMU Bavaria의 거래 이행보증	EUR	3,000,000

(4) 당기말 현재 당사는 국민은행 등 다수의 금융기관과 무역금융, 구매자금대출 등의 여신 약정을 체결하고 있으며, 이의 총 한도는 원화 145,000,000천원입니다.

(원화단위 : 천원)					
금융기관	구분	통화	약정한도	사용금액	약정잔액
수출입은행	수출성장자금대출	KRW	30,000,000	-	30,000,000
국민은행	무역어음대출	KRW	15,000,000	-	15,000,000
하나은행	무역어음대출	KRW	7,000,000	-	7,000,000
	구매자금	KRW	3,000,000	-	3,000,000
신한은행	무역어음대출	KRW	18,000,000	-	18,000,000
경남은행	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
우리은행	무역어음대출	KRW	5,500,000	-	5,500,000
	구매자금	KRW	4,500,000	-	4,500,000
부산은행	무역어음대출	KRW	2,000,000	-	2,000,000
	구매자금	KRW	15,000,000	-	15,000,000
농협	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
기업은행	무역어음대출	KRW	5,000,000	-	5,000,000
MUFG	무역어음대출	KRW	20,000,000	-	20,000,000

34. 우발부채

(1) 당기말 현재 당사는 영업보증료 목적으로 현대제철(주)에 백지수표 1매를 견질용으로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

35. 부문 정보

당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 자동차부품, 철강부품의 제조 및 판매 부문을 국내의 단일부문으로 구분하고 있습니다.

(1) 당기와 전기의 제품별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
자동차부품	760,989,842	749,941,889
철강제품	351,419,030	433,846,085
기타	39,602,309	34,280,113
합 계	1,152,011,181	1,218,068,087

(2) 당기와 전기의 지역별로 세분화된 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
한 국	678,118,633	643,930,800
중 국	44,427,014	128,174,388
유 럽	268,128,256	235,986,943
북 미	69,671,663	68,033,665
인 도	83,163,835	135,211,573
기 타	8,501,780	6,730,718
합 계	1,152,011,181	1,218,068,087

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 현대자동차(주)이며, 관련 영업수익은 당기 및 전기에 각각 285,979,137천원 및 214,408,992천원 입니다.

36. 금융상품

(1) 자본 위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2019년과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	866,341,613	823,724,343
자본	1,009,517,259	1,020,265,073
부채비율	86%	81%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	194,730,768	-	-	-
단·장기금융상품	5,399,811	-	-	-
매출채권및기타채권	403,684,735	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	47,030,249	-
기타금융자산	1,397,352	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	147,755,439
차입금	-	-	-	629,451,755
기타금융부채	-	-	-	40,275,005

2) 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	83,775,621	-	-	-
단·장기금융상품	5,727,867	-	-	-
매출채권및기타채권	397,042,738	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	23,004	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	34,101,123	-
기타금융자산	1,571,805	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	155,248,343
차입금	-	-	-	570,828,755
기타금융부채	-	-	-	41,702,294

(3) 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (공정가치 또는 미래현금흐름의 변동위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 당사의 자금부서는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 · 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	272,578,954	71,549,796	254,177,070	108,814,335
EUR	123,587,395	66,057,838	69,514,918	30,491,609
INR	3,590,181	-	4,494,741	-
합 계	399,756,530	137,607,634	328,186,729	139,305,944

한편, 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 법인세비용반영 전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	20,102,916	(20,102,916)	14,536,274	(14,536,274)
EUR	5,752,956	(5,752,956)	3,902,330	(3,902,330)
INR	359,018	(359,018)	449,474	(449,474)
합 계	26,214,890	(26,214,890)	18,888,078	(18,888,078)

나. 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권(관계기업투자 제외)의 공정가치는 각각 47,030,249천원 및 34,101,123천원이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 시장성있는 지분증권의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기 및 전기에 각각 세후 3,583,705천원 및 2,598,505천원입니다.

다. 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

당사의 경우, 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다.

당사의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리 조건 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 보고기간에 대한 법인세비용반영전손익은 5,082,781천원(전기: 4,992,849천원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지않습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약 (주1)	919,462,231	967,399,005

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 11,064,770천원(전기말: 14,945,452천원)이 재무상태표상 금융부채로 인식되어 있습니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년이상	합 계
차입금(주1)	412,881,857	75,743,620	145,837,974	14,670,689	649,134,140
매입채무및기타채무	147,755,439	-	-	-	147,755,439
기타금융부채	33,243,539	5,757,340	-	-	39,000,879
금융보증계약	557,443,974	224,311,147	137,707,110	-	919,462,231

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년이상	합 계
차입금(주1)	432,644,318	46,512,565	91,704,470	20,058,283	590,919,636
매입채무및기타채무	155,248,343	-	-	-	155,248,343
기타금융부채	32,960,425	8,741,869	-	-	41,702,294
금융보증계약	501,564,740	133,993,046	292,918,319	38,922,900	967,399,005

(주1) 차입금 관련 이자비용으로 인한 자금의 유출금액을 포함하고 있습니다.

(4) 공정가치 추정

1) 상각후원가로 계상되는 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 선도계약이나 스왑 등 옵션이 아닌 파생상품은 파생상품의 잔여 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선에 기초한 현금흐름할인방법으로 공정가치를 측정하며, 옵션인 파생상품은 Black-Sholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

3) 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 특징
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	-	-	-
후순위채권	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	36,614,429	-	10,415,820	47,030,249

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	23,004	-	23,004
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	23,858,099	-	10,243,024	34,101,123

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

5) 당기 및 전기 중 공정가치 수준3에 해당되는 금융상품 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	기타포괄손익	처분	수준간 이동	공정가치평가	기말
당기손익-공정가치금융자산	-	1,260,000	-	-	-	(1,260,000)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,243,024	-	172,796	-	-	-	10,415,820

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	기타포괄손익	처분	수준간 이동	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,921,454	161,335	(839,765)	-	-	10,243,024

6) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
금융상품 종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권	-	2	현금흐름 할인모형	할인율	-
후순위채권	-	3	현금흐름 할인모형	할인율	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	10,415,820	3	이익접근법	할인율	-

37. 전기 재무제표의 재작성

(1) 과거 매도가능증권손상차손의 분류변경

당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호 개정사항의 최초적용시 기존에 매도가능금융자산으로 인식하던 지분증권을 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

당사는 해당 지분증권의 과거 손상차손 인식액 23,471백만원(법인세효과 포함)을 동기준서 최초적용시점에 기타포괄손익누계액으로 재분류하지 아니하였음을 발견하였습니다. 당사는 해당 오류가 중요하다고 판단하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성 하였으며, 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 전기말 재무상태표 항목

(단위 : 원)				
과목	정정 후	정정 전	수정금액	
자 산				
유동자산	726,478,217,997	726,478,217,997	-	
비유동자산	1,117,511,198,355	1,117,511,198,355	-	
자 산 총 계	1,843,989,416,352	1,843,989,416,352	-	
부 채				
유동부채	645,638,652,465	645,638,652,465	-	
비유동부채	178,085,690,790	178,085,690,790	-	
부 채 총 계	823,724,343,255	823,724,343,255	-	
자 본				
자본금	40,000,000,000	40,000,000,000	-	
기타불입자본	95,047,411,200	95,047,411,200	-	
이익잉여금	913,842,055,989	890,371,465,320	23,470,590,669	
기타자본구성요소	(28,624,394,092)	(5,153,803,423)	(23,470,590,669)	
자 본 총 계	1,020,265,073,097	1,020,265,073,097	-	
부 채 및 자 본 총 계	1,843,989,416,352	1,843,989,416,352	-	

2) 전기말 자본변동표 항목

① 정정 후

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계
		주식발행초과금	자기주식	기타지분잉여금			
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	927,526,971,958	(1,984,501,451)	1,060,587,766,252
전기오류수정효과	-	-	-	-	23,470,590,669	(23,470,590,669)	-
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	950,956,100,180	(25,455,092,120)	1,060,546,303,805
배당금의 지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(27,454,644,798)	-	(27,454,644,798)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 손익	-	-	-	-	-	(3,169,301,972)	(3,169,301,972)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,260,071,953)	-	(3,260,071,953)
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	913,842,055,989	(28,624,394,092)	1,020,265,073,097

② 정정 전

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계
		주식발행초과금	자기주식	기타지분잉여금			
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	927,526,971,958	(1,984,501,451)	1,060,587,766,252
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	3,576,000	927,485,509,511	(1,984,501,451)	1,060,546,303,805
배당금의 지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(27,454,644,798)	-	(27,454,644,798)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 손익	-	-	-	-	-	(3,169,301,972)	(3,169,301,972)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,260,071,953)	-	(3,260,071,953)
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	890,371,465,320	(5,153,803,423)	1,020,265,073,097

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 성우하이텍

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 성우하이텍의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 성우하이텍(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표를 감사하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 22일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 성우하이텍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2 월 4 일

대 표 이 사 이 명 근 (서명)

내부회계관리자 강 통 실 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성우하이텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	-	1	-	14	-	2	-	3	-	-	-	22	-
투입시 간	분·반기검토	18	-	80	-	2,752	-	115	-	80	-	-	-	3,045	-
	감사	50	-	73	-	2,305	-	324	-	236	-	-	-	2,988	-
	합계	68	-	153	-	5,057	-	439	-	316	-	-	-	6,033	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020/04/16~12/18				7	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주			
	2020/07/21~07/24 2020/11/09~11/20 2020/12/09~12/18 2021/02/01~02/05	27	일	11	명	2	명	전산일반통제와 내부통제에 대한 감 사	
	2020/11/16~11/20	5	일	9	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가	
	2021/02/06~02/10	5	일	9	명	2	명	별도재무제표 감사	
	2021/02/25~02/27	3	일	6	명	2	명	연결재무제표 감사	
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020/12/31				1	일	
실사(입회)장소		서창공장, 장안공장							
실사(입회)대상		제품, 재공품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020/12/31				1	일		
	실사(입회)장소	성우하이텍 본사, 서창공장							
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회					
	수행시기	2020/04/29, 07/24, 10/30, 2021/02/11, 03/12							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 재배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2020년 07월 24일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2020년 10월 30일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 내부회계관리제도 감사 진행 사항 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2021년 02월 11일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 사항 중점 감사사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
5	2021년 03월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행 사항 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항