

주식회사 성우하이텍

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 42 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 41 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 성우하이텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 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.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 03월 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 유의적인 사항들입니다. 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.

1. 종속기업투자주식에 대한 손상평가

회사는 재무제표에 대한 주석11에서 설명하는 바와 같이, 당기말 현재 회사의 종속기업투자주식 장부금액은 632,347백만원이며, 이 중 중국권역과 러시아권역의 장부금액은 182,310백만원으로 회사 자산총계 및 종속기업투자주식의 각각 9.4%와 28.8%를 차지하고 있습니다. 중국권역과 러시아권역의 종속기업투자주식은 해당 권역의 지속적인 판매량 감소로 인한 사용가치 감소가 회수가능가액의 감소로 이어짐에 따라 유의적인 손상징후가 있다고 판단하여 회수가능액을 평가하였습니다.

회사는 상기 권역의 종속기업투자자에 대하여 확인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 및 순공정가치 계산을 활용해 손상평가를 수행하였습니다. 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 관련 종속기업투자주식의 금액적 중요성 및 손상징후의 유의성을 고려하여 중국권역 및 러시아권역의 종속기업투자주식에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

2. 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석33에서 설명하는 바와 같이, 특수관계자와의 거래 및 잔액이 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 영업활동에 의한 거래 규모가 점차 증가하고 있습니다.

특수관계자와 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는 데에 오류 발생가능성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 특수관계자와의 거래 및 잔액공시의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록, 전자공시내역 등의 문서 검토를 통해 특수관계자 거래 내역의 완전성 확인
- 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시와 관련된 회사의 내부회계 프로세스 이해 및 설계, 운영의 효과성 평가
- 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시와 관련된 회사의 시스템 Report에 대한 이해, 설계의 적정성 평가 및 재계산 수행
- 유의적인 특수관계자 거래에 대하여 부문감사인과의 커뮤니케이션 수행
- 특수관계자와의 채권채무 잔액에 대하여 외부조회 수행
- 보고기간 중 특수관계자와의 유의적인 거래를 식별 및 해당 거래의 발생사실에 대한 입증시사

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.

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.
- 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 지배구에게 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명한 임니다.

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 성우하이텍

제 42 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 41 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성우하이텍 대표이사 이명근,이문용

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9

(전 화) 070-7477-5459

재 무 상 태 표

제 42 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기말		제 41 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			829,522,599,497		750,540,814,3
현금및현금성자산	37	55,215,765,724		146,014,702,594	
단기금융상품	4,37	5,000,000,000		5,000,000,000	
매출채권및기타채권	5,33,37	531,742,873,316		424,153,747,295	
재고자산	8,34	128,730,544,152		111,107,080,826	
기타금융자산	9,33,37	231,600,000		185,403,667	
기타유동자산	10,33	108,601,816,305		64,079,879,998	
II. 비유동자산			1,113,882,569,542		1,133,121,549,3
장기금융상품	4,37	2,000,000		2,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,15,34,37	100,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,37	37,668,537,308		39,359,587,450	
종속기업, 관계기업및공동기업투자	11	665,365,906,685		676,152,867,371	
유형자산	12,34	378,662,036,491		398,983,881,569	
무형자산	13	6,205,565,972		6,698,670,422	
순확정급여자산	18	9,487,210,698		-	

과 목	주식	제 42 (당) 기말		제 41 (전) 기말	
기타금융자산	9,20,33,37	5,898,310,006		1,088,151,877	
기타비유동자산	10,17	1,147,450,830		408,202,073	
이연법인세자산	30	9,345,551,552		10,428,188,637	
자 산 총 계			1,943,405,169,039		1,883,662,363,7
부 채					
I. 유동부채			687,568,004,397		613,152,863,3
매입채무및기타채무	14,33,37	168,359,241,929		133,678,427,912	
차입금	15,17,34,37	432,837,751,636		408,024,826,464	
기타유동부채	16	18,290,668,972		19,631,566,213	
기타금융부채	19,20,37	41,896,924,470		35,058,233,116	
당기법인세부채	30	26,183,417,390		16,759,809,606	
II. 비유동부채			135,200,703,595		233,645,756,1
매입채무및기타채무	14,33,37	2,280,260,201		1,445,302,316	
차입금	15,17,34,37	128,176,664,263		209,259,561,164	
순확정급여부채	18	-		17,552,764,368	
기타금융부채	19,20,37	4,743,779,131		5,388,128,319	
부 채 총 계			822,768,707,992		846,798,619,4
자 본					
I. 자본금	21		40,000,000,000		40,000,000,0
II. 기타불입자본	21		97,808,779,852		97,808,779,8
III. 이익잉여금	22		1,011,977,414,084		922,650,373,2
IV. 기타자본구성요소	23		(29,149,732,889)		(23,595,408,75
자 본 총 계			1,120,636,461,047		1,036,863,744,3
부 채 및 자 본 총 계			1,943,405,169,039		1,883,662,363,7

별첨 주식 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 42 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍

(단위 : 원)

과 목	주식	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 매출	24,33,36		1,583,239,738,582		1,259,189,056,3
II. 매출원가	25,33		1,371,016,042,093		1,135,196,801,2
III. 매출총이익			212,223,696,489		123,992,255,1
판매비	25,26	39,675,818,678		28,404,327,057	
대손상각비		8,137,900,100		1,821,179,113	
기타의판매비		31,537,918,578		26,583,147,944	
관리비	25,26	43,720,964,732		35,557,280,110	
연구개발비	25	36,361,281,154		22,394,860,694	
IV. 영업이익			92,465,631,925		37,635,787,2
금융수익	27	5,890,450,113		4,946,116,892	
금융비용	27	19,406,347,267		14,550,491,613	
기타영업외수익	28,33	113,327,381,286		95,958,045,320	
기타영업외비용	29,33	34,673,187,592		28,550,269,735	
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분이익	11	123,370,254		-	
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	11	38,091,381,316		40,795,907,238	
V. 법인세비용차감전순이익			119,635,917,403		54,643,280,9
법인세비용(수익)	30	38,940,698,140		24,776,085,286	
VI. 당기순이익			80,695,219,263		29,867,195,6
VII. 기타포괄손익			9,889,736,552		(1,282,498,86
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			-		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			9,889,736,552		(1,282,498,86
확정급여제도의 재측정손익	18	15,076,728,945		3,540,509,910	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	23	(5,186,992,393)		(4,823,008,772)	
VIII. 당기총포괄이익			90,584,955,815		28,584,696,7
IX. 주당이익					
기본주당순이익	31		1,009		3

과 목	주 석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
회석주당순이익	31		1,009		3

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 42 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계
		주식발행초과금	자기주식	기타지분잉여금			
2021.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	3,576,000	893,242,247,309	(18,772,399,980)	1,009,517,258,52
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,999,579,650)	-	(3,999,579,650)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	29,867,195,632	-	29,867,195,632
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(4,823,008,772)	(4,823,008,772)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,540,509,910	-	3,540,509,910
종속법인투자 무상증증	-	-	-	2,761,368,652	-	-	2,761,368,652
2021.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	2,764,944,652	922,650,373,201	(23,595,408,752)	1,036,863,744,301
2022.01.01(당기초)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	2,764,944,652	922,650,373,201	(23,595,408,752)	1,036,863,744,301
배당금의 지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	80,695,219,263	-	80,695,219,263
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(5,554,324,137)	(5,554,324,137)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	15,031,149,060	-	15,031,149,060
2022.12.31(당기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	2,764,944,652	1,011,977,414,084	(29,149,732,889)	1,120,636,461,027

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 42 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		60,581,680,198		92,075,257,193
1. 영업에서 창출된 현금흐름	92,316,745,951		106,650,426,120	
가. 당기순이익	80,695,219,263		29,867,195,632	
나. 조정사항	172,023,483,613		139,088,934,680	
법인세비용	38,940,698,140		24,776,085,286	
금융수익	(5,890,450,113)		(4,946,116,892)	
금융비용	19,406,347,267		14,550,491,613	
금융보증비용(환입)	(652,036)		(251,277)	
외화환산손실(이익)	12,784,284,257		1,897,305,355	
유형자산처분손실(이익)	(765,342,443)		(1,520,141,332)	
재고자산평가손실(환입)	786,577,829		371,435,734	
대손상각비(환입)	8,137,900,100		1,729,130,612	
기타대손상각비(환입)	(516,335,951)		393,663,650	
감가상각비	50,826,571,673		50,148,058,969	
무형자산상각비	493,104,450		493,104,450	
사용권자산상각비	568,758,655		622,650,612	
퇴직급여	9,285,387,348		9,777,878,232	
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실(이익)	(123,370,254)		-	
종속기업, 관계기업및공동기업투자자산상차손	38,091,381,316		40,795,907,238	
잡손실(이익)	(1,376,625)		(267,570)	
다. 순운전자본 변동	(160,401,956,925)		(62,305,704,192)	
매출채권의 감소(증가)	(117,754,080,080)		(26,628,369,743)	
기타채권의 감소(증가)	(5,961,996,404)		6,658,964,615	
재고자산의 감소(증가)	(18,410,041,155)		(6,609,768,583)	
기타금융자산의 감소(증가)	255,812,719		11,878,238	
기타비금융자산의 감소(증가)	(44,483,633,868)		(14,227,528,834)	
매입채무의 증가(감소)	22,003,579,948		11,184,030,895	
기타채무의 증가(감소)	16,580,360,931		(24,271,387,220)	

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
퇴직금의 지급	(258,272,624)		(326,058,237)	
순확정급여부채의 증가(감소)	(16,588,111,825)		(9,883,626,203)	
기타금융부채의 증가(감소)	5,555,322,674		2,841,696,346	
기타유동부채의 증가(감소)	(1,340,897,241)		(1,055,535,466)	
2. 법인세의 납부	(31,735,065,753)		(14,575,168,923)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주32)		(64,652,435,453)		(103,587,408,483)
금융상품의 증가	(100,000,000)		(315,000,000)	
금융상품의 감소	-		397,811,484	
기타금융자산의 증가	(4,297,600,000)		-	
기타금융자산의 감소	421,560,000		124,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,887,080,794)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		1,541,122,760	
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득	(29,304,460,000)		(66,093,239,370)	
유형자산의 취득	(34,029,537,532)		(50,170,854,201)	
유형자산의 처분	1,138,095,597		6,007,345,248	
이자의 수취	3,818,917,876		3,751,158,117	
배당의 수취	587,669,400		1,170,247,479	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주32)		(86,628,822,181)		(37,221,610,343)
유동성차입금의 차입	514,382,939,391		747,462,080,131	
유동성차입금의 상환	(639,091,863,225)		(840,372,484,531)	
비유동성차입금의 차입	103,482,710,000		74,387,200,000	
비유동성차입금의 상환	(40,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	(570,346,127)		(615,521,500)	
이자의 지급	(18,432,934,780)		(14,083,304,793)	
배당의 지급	(6,399,327,440)		(3,999,579,650)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(90,699,577,436)		(48,733,761,629)
V. 기초의 현금및현금성자산		146,014,702,594		194,730,768,29
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(99,359,434)		17,695,93
VII. 당기말의 현금및현금성자산		55,215,765,724		146,014,702,59

별첨 주석 참조

주석

제 42 (당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 41 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍

1. 당사의 개요
주식회사 성우하이텍(이하 "당사")은 1981년 설립된 이래 1995년 11월에 코스닥시장
에 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 위하
여 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 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 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.

(나) 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.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 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 제1116호 '리스': 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향력은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 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.

(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 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.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률에서 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 당기손

익으로 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 현금및현금성자산의 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-공정가치측정금융자산으로 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-공정가치측정금융자산으로 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 금융자

산은 상각후원가측정금융자산으로 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. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

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

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

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.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 관련 손익은 거래의 성격에 따라 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 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 최초로 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.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	6 ~ 20년	정액법
차 량 운 반 구	6년	정액법
기타의 유형자산	6년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있 습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있 으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기 대되지 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 인 식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금 액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입 관세와 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 순 액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일 의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식 하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술 적 실현가능성,무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산 을 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 있 게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출 한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 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 내용 연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정 하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정 이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외

하고는 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 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
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 인식하고 있습니다.

(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 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(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 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간

종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '기타자산'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 경우에 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 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 '단기차입금' 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.

(가) 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 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 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 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(12) 총당부채

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

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하여 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이

더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 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 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 자동차 차체용 신품 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 (1) 재화의 판매, (2) 용역의 제공 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 당사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(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 의제외무는 기금에 출원하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출원하는 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 결제하는 데 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.

당사가 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 날에인식합니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 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 자산할 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 자산할 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 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 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 유통된 보통주식수를 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.

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 장부금

액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) COVID-19 영향

2022년도 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 재무상대과 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, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측 가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 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, 관계기업및공동기업투자 자산손상을 시사하는 징후가 있을때 손상평가를 수행하고 있습니다. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 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 결과 종속기업, 관계기업및공동기업투자주식 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4. 담보제공 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 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	505,899,905	(27,898,046)	478,001,859	396,515,468	(19,760,146)	376,755,322
미수금	54,824,060	(1,083,045)	53,741,015	48,764,712	(1,366,287)	47,398,425
합계	560,723,965	(28,981,091)	531,742,874	445,280,180	(21,126,433)	424,153,747

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간 말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 금액의 합계와 일치합니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	300,121,505	88,221,324	71,576,237	45,980,839	505,899,905
미수금	52,086,581	475,323	952,861	1,309,295	54,824,060
합 계	352,208,086	88,696,647	72,529,098	47,290,134	560,723,965

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	267,040,346	75,652,889	22,040,159	31,782,074	396,515,468
미수금	44,109,738	1,581,516	1,452,590	1,620,868	48,764,712
합 계	311,150,084	77,234,405	23,492,749	33,402,942	445,280,180

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

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	19,760,146	1,366,287
손상차손 인식금액(환입)	8,137,900	(283,242)
기말금액	27,898,046	1,083,045

② 전 기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	18,031,015	985,972
손상차손 인식금액	1,729,131	380,315
기말금액	19,760,146	1,366,287

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수익증권	100,000	-
무보증사모사채 후순위채권(주1)	-	-
합 계	100,000	-

(주1) 전기 이전에 발행한 사채와 관련하여 취득한 후순위채권 1,575백만원 전액에 대하여 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실을 인식하였습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	19,813,627	27,973,592
시장성 없는 지분증권	17,854,911	11,385,995
합 계	37,668,538	39,359,587

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) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
현대제철(주)	34,380,280	13,274,525	13,274,525	34,380,280	17,786,128	17,786,128
(주)케이엔엔	8,662,263	6,539,102	6,539,102	8,662,263	10,187,464	10,187,464
쌍용자동차(주)	11,659	-	-	11,659	-	-
합 계	43,054,202	19,813,627	19,813,627	43,054,202	27,973,592	27,973,592

시장성 있는 지분증권의 공정가액은 보고기간 말 현재(보고기간 말 현재의 증가가 없는 경우 직전 거래일)의 증가로 평가하였습니다.

(3) 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	2,786,940	2,786,940	1,944,000	1,688,175	1,688,175
대우상용차(주)	5,070	-	-	5,070	-	-
(주)채널에이	14,500,000	9,282,900	9,282,900	14,500,000	7,809,700	7,809,700
(주)제이티비씨	10,000,000	552,000	552,000	10,000,000	1,416,000	1,416,000
(주)뷰닉스(*1)	2,123,410	1,873,870	1,873,870	-	-	-
Helm.ai Inc	2,872,996	2,872,996	2,872,996	-	-	-
출자금	486,205	486,205	486,205	472,120	472,120	472,120
합 계	32,151,681	17,854,911	17,854,911	27,141,190	11,385,995	11,385,995

(*1) 해당 지분증권 투자는 당기 중 지분율이 20%미만으로 감소하여 종속기업, 관계기업및공동기업투자에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제 품	13,064,493	(1,145,359)	11,919,134	11,843,459	(1,010,241)	10,833,218
재공품	51,774,995	(2,539,621)	49,235,374	41,319,127	(1,888,162)	39,430,965
원재료	67,576,037	-	67,576,037	60,842,897	-	60,842,897
합 계	132,415,525	(3,684,980)	128,730,545	114,005,483	(2,898,403)	111,107,080

당기에 재고자산평가손실 787백만원이 발생하였으며, 전기에는 371백만원의 재고자산평가손실이 발생하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대 여 금	231,600	4,055,360	582,964	-
손실충당금	-	(202,768)	(397,560)	-
임차보증금	-	762,477	-	1,088,152
파생금융자산	-	1,283,241	-	-
합 계	231,600	5,898,310	185,404	1,088,152

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	108,547,550	-	64,022,725	-
선 급 비 용	54,267	-	57,155	-
사용권자산(주석17)	-	1,147,451	-	408,202
합 계	108,601,817	1,147,451	64,079,880	408,202

11. 종속기업, 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	
종속기업	632,347,257	641,820,638	
관계기업	27,111,702	28,425,281	
공동기업	5,906,948	5,906,948	
합 계	665,365,907	676,152,867	

(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	50.12	6,926,384	40,267,031	50.12	6,926,384	40,267,031	12월
(주)성우스마트랩	전자제품및부품제조	한국	100.00	6,000,000	-	100.00	5,000,000	543,058	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(염성)유한공사(주1)	자동차부품제조	중국	41.00	4,676,942	7,584,234	41.00	4,676,942	7,584,234	12월
심양성우기차부품유한공사(주1)	자동차부품제조	중국	36.21	6,723,541	-	36.21	6,723,541	4,019,115	12월
연태성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	50.00	8,617,128	3,487,532	50.00	8,617,128	6,339,578	12월
창주성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	23,674,350	8,359,391	70.00	23,674,350	10,644,088	12월
중경성우해특기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	37,263,100	22,295,829	70.00	37,263,100	22,295,829	12월
체코성우S.R.O(주1)(주2)	자동차부품제조	체코	44.83	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	118,987,223	76,971,046	12월
WMU Bavaria	자동차부품제조	독일	100.00	184,187,730	104,704,967	100.00	170,886,730	91,403,967	12월
성우하이텍루스	자동차부품제조	러시아	100.00	57,375,180	-	100.00	57,375,180	27,392,465	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 America	자동차부품제조	미국	100.00	36,681,000	36,681,000	100.00	22,364,000	22,364,000	12월
Sungwoo Hitech Mexico	자동차부품제조	멕시코	70.00	109,726,702	95,793,736	70.00	109,726,702	95,793,736	12월
합 계				833,021,511	632,347,257		804,403,511	641,820,638	

(주1) 간접보유지분 고려 시 50%를 초과보유하므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 체코성우S.R.O는 Sungwoo s.r.o를 흡수합병(합병일자 : 2022년 1월1일)하였으며, 인수대가로서 체코성우S.R.O의 신주를 교부함에 따라 지분율이 변동하였습니다.

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	40,267,031	-	-	-	-	40,267,031
(주)성우스마트랩 (주1)	543,058	1,000,000	-	(1,543,058)	-	-
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)	4,019,115	-	-	(4,019,115)	-	-
연태성우기차부건유한공사 (주1)	6,339,578	-	-	(2,852,046)	-	3,487,532
창주성우기차부건유한공사 (주1)	10,644,088	-	-	(2,284,697)	-	8,359,391
중경성우해특극기차부건유한공사	22,295,829	-	-	-	-	22,295,829
체코성우S.R.O	48,497,158	-	-	-	-	48,497,158
WMU	76,971,046	-	-	-	-	76,971,046
WMU Bavaria	91,403,967	13,301,000	-	-	-	104,704,967
성우하이텍루스 (주1)	27,392,465	-	-	(27,392,465)	-	-
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 America	22,364,000	14,317,000	-	-	-	36,681,000
Sungwoo Hitech Mexico	95,793,736	-	-	-	-	95,793,736
합 계	641,820,638	28,618,000	-	(38,091,381)	-	632,347,257

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 38,091백만원
을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)						
종속기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
(주)아산성우하이텍(주2)	37,505,662	-	-	-	2,761,369	40,267,031
(주)성우스마트랩(주1)	569,894	1,000,000	-	(1,026,836)	-	543,058
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	4,019,115	-	-	-	-	4,019,115
연태성우기차부건유한공사(주1)	8,617,128	-	-	(2,277,550)	-	6,339,578
창주성우기차부건유한공사(주1)	13,099,977	-	-	(2,455,889)	-	10,644,088
중경성우해특극기차부건유한공사	22,295,829	-	-	-	-	22,295,829
체코성우S.R.O	48,497,158	-	-	-	-	48,497,158
WMU	76,971,046	-	-	-	-	76,971,046
WMU Bavaria	91,403,967	-	-	-	-	91,403,967
성우하이텍루스(주1)	21,553,500	17,646,000	-	(11,807,035)	-	27,392,465
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 America	-	22,364,000	-	-	-	22,364,000
Sungwoo Hitech Mexico	72,710,536	23,083,200	-	-	-	95,793,736
합 계	592,533,379	64,093,200	-	(17,567,310)	2,761,369	641,820,638

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 17,567백만원
을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 대표이사로부터 (주)아산성우하이텍 주식 17,000주를 무상수증(계약일
자 : 2021년 11월 1일)받았으며, 주식의 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(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

(단위 : 천원)									
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액	
가야개발(주) (주1)	골프장 운영	한국	15.70	13,000,000	13,000,000	15.70	13,000,000	13,000,000	12월
삼풍공업 (주2)	자동차부품제조	한국	33.33	5,999,998	-	33.33	5,999,998	-	12월
팬텀 인텔리전스 (주3)	전자제품및부품제조	캐나다	-	-	-	35.00	3,411,000	-	12월
ADASKY	전자제품및부품제조	이스라엘	26.03	29,271,240	6,042,642	26.03	29,271,240	6,042,642	12월
(주)뷰닉스(주4)	사진기및관련장비제조	한국	19.16	-	-	20.00	2,000,039	2,000,039	12월
(주)피앤유드론	무인비행장치제품제조	한국	27.78	686,460	686,460	-	-	-	12월
합 계				54,008,447	27,111,702		58,733,026	28,425,281	

(주1) 지분율이 20%미만이지만, 경영진의 상호 교류 등 피투자기업에 대하여 유의적
인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 해당 관계기업투자는 전기 이전에 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 해당 관계기업투자는 당기 중 청산되어 제거되었습니다.

(주4) 해당 관계기업투자는 당기 중 지분율이 20%미만으로 감소하여 종속기업, 관계
기업및공동기업투자에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니
다.

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
가야개발(주)	13,000,000	-	-	-	-	13,000,000
삼풍공업(주)	-	-	-	-	-	-
팬텀 인텔리전스	-	-	-	-	-	-
ADASKY	6,042,642	-	-	-	-	6,042,642
(주)뷰닉스	2,000,039	-	-	-	(2,000,039)	-
(주)피앤유드론	-	686,460	-	-	-	686,460
합 계	28,425,281	686,460	-	-	(2,000,039)	27,111,702

② 전 기

(단위 : 천원)						
관계기업명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
슬로박성우	7,382,600	-	-	-	-	7,382,600
가야개발(주)	13,000,000	-	-	-	-	13,000,000
삼풍공업(주)	-	-	-	-	-	-
팬텀 인텔리전스	-	-	-	-	-	-
ADASKY(주1)	29,271,240	-	-	(23,228,598)	-	6,042,642
(주)뷰닉스	-	2,000,039	-	-	-	2,000,039
합 계	49,653,840	2,000,039	-	(23,228,598)	-	28,425,281

(주1) 해당 관계기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 23,229백만원
을 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.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토 지	71,046,075	-	71,046,075	69,143,399	-	69,143,399
건 물	153,159,794	(45,274,198)	107,885,596	148,485,871	(41,498,606)	106,987,265
구 축 물	4,622,498	(3,204,472)	1,418,026	4,571,894	(3,047,764)	1,524,130
기 계 장 치	474,912,011	(335,954,900)	138,957,111	471,225,723	(324,360,561)	146,865,162
기타유형자산	192,229,247	(159,453,306)	32,775,941	316,144,011	(270,330,217)	45,813,794
건설중인자산	26,579,287	-	26,579,287	28,650,132	-	28,650,132
합 계	922,548,912	(543,886,876)	378,662,036	1,038,221,030	(639,237,148)	398,983,882

(2) 당기와 전기 중 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	기말금액
토 지	69,143,399	-	-	-	1,902,676	71,046,075
건 물	106,987,265	-	-	(3,775,592)	4,673,923	107,885,596
구 축 물	1,524,130	-	-	(156,708)	50,604	1,418,026
기 계 장 치	146,865,162	-	(132)	(31,142,531)	23,234,612	138,957,111
기타유형자산	45,813,794	-	(568,988)	(15,751,741)	3,282,876	32,775,941
건설중인자산	28,650,132	31,073,846	-	-	(33,144,691)	26,579,287
합 계	398,983,882	31,073,846	(569,120)	(50,826,572)	-	378,662,036

2) 전 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	기말금액
토 지	70,106,930	-	(963,531)	-	-	69,143,399
건 물	112,630,220	-	(1,889,727)	(3,753,228)	-	106,987,265
구 축 물	1,729,862	-	-	(205,732)	-	1,524,130
기 계 장 치	139,385,246	-	(19,842)	(27,349,021)	34,848,779	146,865,162
기타유형자산	53,069,872	-	(544,113)	(18,840,078)	12,128,113	45,813,794
건설중인자산	26,427,860	49,199,164	-	-	(46,976,892)	28,650,132
합 계	403,349,990	49,199,164	(3,417,213)	(50,148,059)	-	398,983,882

당기말 현재 당사는 현대해상화재보험(주) 등에 건물 및 기계장치에 대하여 부보액 295,400백만원의 화재보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부(218,800백만원)는 한국산업은행 등에 질권 설정되어 있습니다. 그리고 상기 보험 외에 차량운반구에 대한 자동차보험과 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	(166,470)	12,143	178,613	(148,720)	29,893
회 원 권	3,897,557	-	3,897,557	3,897,557	-	3,897,557
소프트웨어	4,269,950	(1,974,084)	2,295,866	4,269,950	(1,498,730)	2,771,220
합 계	8,346,120	(2,140,554)	6,205,566	8,346,120	(1,647,450)	6,698,670

(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
기 초 금 액	29,893	3,897,557	2,771,220	6,698,670	47,643	3,897,557	3,246,575	7,191,775

(단위 : 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	산업재산권	회원권	소프트웨어	합 계	산업재산권	회원권	소프트웨어	합 계
외부취득액	-	-	-	-	-	-	-	-
처 분 액	-	-	-	-	-	-	-	-
상 각 비	(17,750)	-	(475,354)	(493,104)	(17,750)	-	(475,355)	(493,105)
기 말 금 액	12,143	3,897,557	2,295,866	6,205,566	29,893	3,897,557	2,771,220	6,698,670

무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	104,000,767	-	82,074,053	-
미지급금	64,358,475	2,280,260	51,604,375	1,445,302
합 계	168,359,242	2,280,260	133,678,428	1,445,302

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	289,511,208	-	325,376,376	-
회 사 채	110,536,000	57,673,000	40,000,000	157,125,200
장기차입금	32,257,750	69,890,567	42,315,942	52,064,583
리스부채(주석17)	532,794	613,098	332,509	69,778
합 계	432,837,752	128,176,665	408,024,827	209,259,561

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	야마구찌은행	5.82	5,000,000	5,000,000
	농협은행	5.37~5.89	19,000,000	9,000,000
	부산은행	5.25	4,000,000	4,000,000
	경남은행	5.46	5,000,000	5,000,000
	하나은행	-	-	6,000,000
	국민은행	5.90~6.24	16,600,000	16,600,000
시설자금	부산은행	4.74~5.45	21,000,000	21,000,000
	한국산업은행	4.72~5.14	19,400,000	49,064,000
외환운영대	수협은행	5.97	6,336,500	5,927,500
	국민은행	4.45	13,512,000	-
산업운영대	한국산업은행	5.00~5.15	116,600,000	130,000,000
해외투자차입	한국산업은행	4.10~6.01	63,062,708	73,784,876
합 계			289,511,208	325,376,376

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR)						
종 류	금융기관	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	BNK투자증권	2019.4.5	2022.4.5	-	-	40,000,000
		2022.6.13	2025.6.13	3.99	10,000,000	-
무보증사모사채(주1)	한국투자증권	2020.7.23	2023.7.23	1.93	50,000,000	50,000,000
	신한금융투자	2020.8.20	2023.8.20	1.86	20,000,000	20,000,000
	우리종합금융	2021.8.26	2024.8.26	2.14	35,000,000	35,000,000
외화사모사채	산업은행홍콩	2020.9.21	2023.9.21	2.96	40,536,000 (EUR 30,000,000)	40,270,200 (EUR 30,000,000)

(단위 : 천원, USD, EUR)						
종 류	금융기관	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
	우리은행홍콩(주2)	2021.11.12	2024.11.12	5.15	12,673,000 (USD 10,000,000)	11,855,000 (USD 10,000,000)
합 계					168,209,000	197,125,200
유동성대체액					(110,536,000)	(40,000,000)
차감계					57,673,000	157,125,200

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,575백만원이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 6. 34 참고).

(주2) 당사는 해당 외화사모사채와 관련하여 통화스왑 파생계약을 체결하였습니다(주석 20 참고).

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR)					
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	차입용도
원화장기차입금	한국산업은행	2.53~3.16	40,000,000	50,000,000	시설자금차입등
	아마구찌은행	5.73	3,332,000	5,000,000	일반자금차입
	우리은행	5.93	10,000,000	870,000	
	농협은행	4.19~6.63	6,250,000	3,750,000	
	신한은행	5.56	8,333,334	720,000	
	국민은행	5.77~5.97	8,933,333	5,000,000	
	한국수출입은행	-	-	7,450,000	
	기업유동성지원기구(SPV)	-	-	6,480,000	
원화장기차입금 계			76,848,667	79,270,000	
외화장기차입금	우리은행	6.46	USD 3,500,000	USD 8,500,000	해외투자차입
	국민은행	4.82	EUR 7,000,000	-	
	한국수출입은행	5.66	USD 9,000,000	EUR 3,750,000	
외화장기차입금 원화상당액			25,299,650	15,110,525	
장기차입금 계			102,148,317	94,380,525	
유동성대체액			(32,257,750)	(42,315,942)	
차감 계			69,890,567	52,064,583	

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

(단위 : 천원)	
연 도	상환금액
2023.12.31	432,837,752
2024.12.31	63,844,624
2025.12.31	46,577,142
2026.12.31 이후	17,754,899
합 계	561,014,417

(6) 당기말 현재 은행차입금 중 444,869백만원(전기말 : 471,882백만원)은 변동금리 차입금으로 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	2,156,790	2,074,441
선수금	16,133,879	17,557,125
합 계	18,290,669	19,631,566

17. 리스

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

1) 당 기

(단위 : 천원)				
구 분	사용권 자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	293,846	114,356	408,202	402,287
증 가	805,647	564,772	1,370,419	1,350,455
감 소	(48,134)	(14,277)	(62,411)	(63,684)
감가상각	(449,662)	(119,097)	(568,759)	-
이자비용	-	-	-	27,180
지 급	-	-	-	(570,346)
기 말	601,697	545,754	1,147,451	1,145,892

2) 전 기

(단위 : 천원)				
구 분	사용권 자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	885,855	149,725	1,035,580	1,016,872
증 가	17,485	30,104	47,589	30,104
감 소	(52,316)	-	(52,316)	(47,728)
감가상각	(557,178)	(65,473)	(622,651)	-
이자비용	-	-	-	18,561
지 급	-	-	-	(615,522)
기 말	293,846	114,356	408,202	402,287

(2) 당사는 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산리스에 따른 리스료를 각각 316백만 원 및 324백만원을 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. 당기 중 확정기여제도 등과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,091백만원(전기 : 1,235백만원)입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무유역기간에 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	80,244,530	94,708,795
사외적립자산의 공정가치	(89,700,827)	(77,121,441)
국민연금전환금	(30,913)	(34,589)
순확정급여부채(자산)	(9,487,210)	17,552,765

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

① 당 기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초	94,708,795	77,156,030	17,552,765
당기근무원가	8,829,016	-	8,829,016
이자원가	2,457,573	2,001,202	456,371
소 계	105,995,384	79,157,232	26,838,152
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(952,568)	952,568
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(22,885,007)	-	(22,885,007)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	2,453,461	-	2,453,461
소 계	(20,431,546)	(952,568)	(19,478,978)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	16,500,000	(16,500,000)
소 계	-	16,500,000	(16,500,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(5,479,483)	(5,221,211)	(258,272)
전입전출	160,175	251,963	(91,788)
국민연금전환금	-	(3,676)	3,676
소 계	(5,319,308)	(4,972,924)	(346,384)
기말	80,244,530	89,731,740	(9,487,210)

② 전 기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초	93,762,986	71,132,077	22,630,909
당기근무원가	9,302,786	-	9,302,786
이자원가	1,965,359	1,490,267	475,092
소 계	105,031,131	72,622,344	32,408,787
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(1,028,495)	1,028,495
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,582,285)	-	(5,582,285)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(92,548)	-	(92,548)
소 계	(5,674,833)	(1,028,495)	(4,646,338)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	9,840,000	(9,840,000)
소 계	-	9,840,000	(9,840,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(4,464,324)	(4,138,266)	(326,058)
전입전출	(183,179)	(139,553)	(43,626)
국민연금전환금	-	-	-
소 계	(4,647,503)	(4,277,819)	(369,684)
기말	94,708,795	77,156,030	17,552,765

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	89,700,827	77,121,441

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

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

구 분	당기말	전기말
할 인 율	5.19%	2.67%
임금상승률	3.86%	3.85%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	8,829,016	9,302,786
순 이 자 원 가	456,371	475,092
퇴 직 급 여	9,285,387	9,777,878

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	(3,569,020)	3,849,963
임금상승률의 변동	3,957,065	(3,695,477)

7) 당기말 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.71년(전기 11.21년)이며, 현재가치로 할인되지 않은 퇴직급여 지급액의 만기구성 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1차년	2차년~5차년	6차년~10차년	11차년 이후	합 계
퇴직급여지급액	4,283,320	30,744,270	38,702,928	252,571,868	326,302,386

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	35,813,737	-	29,312,183	-
금융보증부채	6,083,188	3,587,779	5,746,050	4,051,702
임대보증금	-	305,000	-	305,000
예수보증금	-	851,000	-	851,000
파생금융부채	-	-	-	180,427
합 계	41,896,925	4,743,779	35,058,233	5,388,129

20. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품 계약내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약내용
매매목적	통화스왑	우리은행	달러금액을 원화금액으로 상환하는 통화스왑 계약

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생금융자산		
통화스왑	1,283,241	-
파생금융부채		
통화스왑	-	180,427

(3) 당기와 전기 중 상기 파생상품 평가 및 거래로 인한 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화스왑	1,463,668	-	(180,427)	-

21. 자본금 및 기타불입자본

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

(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	2,764,945	2,764,945
합 계	97,808,780	97,808,780

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	13,967,574	13,327,641
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	985,404,639	896,717,531
합 계	1,011,977,414	922,650,373

(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 자본에의 전입 이외에는 사용할 수 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	922,650,373	893,242,247
당 기 손 익	80,695,219	29,867,196
배당금 지급	(6,399,327)	(3,999,580)
보험수리적손익	15,031,149	3,540,510
기 말 금 액	1,011,977,414	922,650,373

(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	50원	3,999,580

(5) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
	(처분예정일 : 2023년 03월 30일)		(처분확정일 : 2022년 03월 30일)	
미처분이익잉여금		985,404,638,710		896,717,530,571
전기이월미처분이익잉여금	889,678,270,387		863,309,825,029	
보험수리적손익	15,031,149,060		3,540,509,910	
당기순이익	80,695,219,263		29,867,195,632	
이익잉여금처분액		8,799,075,230		7,039,260,184
이익준비금	799,915,930		639,932,744	
배당금	7,999,159,300		6,399,327,440	
가. 현금배당 (주당 배당금(율))	7,999,159,300		6,399,327,440	
당기: 100원(20%)				
전기: 80원(16%)				
차기이월미처분이익잉여금		976,605,563,480		889,678,270,387

(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)	100(20%)	80(16%)
발행주식수	79,991,593	79,991,593
배당금총액	7,999,159,300	6,399,327,440

2) 배당성향

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배 당 액	7,999,159,300	6,399,327,440
당기순이익	80,695,219,263	29,867,195,632
배 당 성 향	9.91%	21.43%

3) 배당수익률

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당액	100	80
결산일종가	4,675	5,710
배당수익률	2.14%	1.40%

23. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(29,744,634)	(24,190,309)
전환권대가소멸이익	594,901	594,901
합 계	(29,149,733)	(23,595,408)

24. 매출액

당기와 전기 중 당사의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	1,457,719,108	1,189,922,981
기타매출	125,520,631	69,266,075
합 계	1,583,239,739	1,259,189,056

당사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 한 시점에 이행되는 수익입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품의 변동	(1,085,916)	282,431
원재료와 재공품의 사용액	1,050,110,913	901,369,778
종업원급여	130,211,261	112,413,554
감가상각비	50,826,572	50,148,059
운반비	16,258,058	13,438,755
기타	244,453,218	143,900,692
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	1,490,774,106	1,221,553,269

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

26. 판매비 및 관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급 여	2,503,055	2,310,436
퇴 직 급 여	268,548	190,495
복리후생비	534,224	654,250
여비교통비	419,285	335,031
통 신 비	18,504	20,201
대손상각비	8,137,900	1,821,179
세금과공과	192,022	197,191
수 선 비	1,847	5,211
보 험 료	4,505	3,977
운 반 비	10,837,570	8,547,870
차량유지비	160,637	175,413
소 모 품 비	138,853	121,057
교육연수비	32,977	23,848
지급수수료	644,724	638,374
지급임차료	8,238	8,175
수출부대비	15,104,605	12,713,756
도서인쇄비	21,569	25,702
광고선전비	646,755	612,161
합 계	39,675,818	28,404,327

(2) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급 여	16,999,970	12,439,696
퇴 직 급 여	2,640,248	1,595,709
복리후생비	5,252,255	5,480,418
여비교통비	4,122,226	2,806,439
통 신 비	181,924	169,216
세금과공과	1,887,881	1,651,797
감가상각비	1,626,194	1,910,220
수 선 비	18,163	43,655
보 험 료	44,295	33,310
차량유지비	1,579,318	1,469,369

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
소 모 품 비	1,365,140	1,014,051
교육연수비	324,216	199,766
지급수수료	6,338,643	5,347,429
지급임차료	80,994	68,475
도서인쇄비	212,058	215,299
무형자산상각비	493,104	493,104
사용권자산상각비	554,335	619,327
합 계	43,720,964	35,557,280

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	3,839,114	3,775,869
소 계	3,839,114	3,775,869
배당금수익		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	587,669	398,441
종속기업,관계기업 및 공동기업투자	-	771,807
소 계	587,669	1,170,248
평가이익		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,463,668	-
소 계	1,463,668	-
금융수익 합계	5,890,451	4,946,117
이자비용		
상각후원가측정금융부채	(19,406,347)	(14,055,065)
소 계	(19,406,347)	(14,055,065)
평가손실		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(315,000)
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(180,427)
소 계	-	(495,427)
금융비용 합계	(19,406,347)	(14,550,492)
차감계	(13,515,896)	(9,604,375)

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	123,908	191,172
수입수수료	45,666,228	36,238,771
수입보증료	9,612,835	8,821,313
외환차익	40,111,604	33,902,903
외화환산이익	6,556,796	5,822,349
대손충당금환입	516,336	-
금융보증비용환입	652	251
유형자산처분이익	779,093	1,624,140
잡이익	9,959,929	9,357,146
합 계	113,327,381	95,958,045

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
지급보증료	350,248	280,289
외환차손	13,444,103	19,115,690
외화환산손실	19,341,080	7,719,654

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	663,200	501,600
기타의대손상각비	-	393,664
유형자산처분손실	13,750	103,999
잡손실	860,806	435,374
합 계	34,673,187	28,550,270

30. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	41,158,674	25,787,334
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,082,637	(1,211,950)
총 법인세효과	42,241,311	24,575,384
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(3,300,613)	200,701
법인세비용	38,940,698	24,776,085

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		119,635,917		54,643,281
적용세율에 따른 법인세		28,489,892		11,601,522
조정사항		10,450,806		13,174,563
비과세수익	(15,196)		(36,454)	
비공제비용	10,795		142,611	
법인세추납액(환급액)	-		418,357	
당기발생 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	7,837,776		9,709,426	
미환류소득에 대한 당기법인세비용	2,204,282		1,844,928	
세액공제	(338,849)		(494,794)	
기타(세율차이등)	751,998		1,590,489	
법인세비용(수익)		38,940,698		24,776,085
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		32.55%		45.34%

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	자본반영	기 말
대손상각비	4,026,354	1,149,809	-	5,176,163
공정가치측정금융자산평가손실	374,850	(18,900)	-	355,950
퇴직급여충당부채	19,823,337	2,195,058	(4,447,829)	17,570,566
감가상각비	1,305,817	476,700	-	1,782,517
투자자산감액손실	7,228,235	-	(364,449)	6,863,786
건설자금이자	2,936	(148)	-	2,788
금융보증채무	6,025	(451)	-	5,574
미지급비용(연차수당)	2,089,097	94,623	-	2,183,720
사채발행비	151,941	(49,118)	-	102,823
유가증권	1,826	(92)	-	1,734
업무용승용차	39,588	(39,588)	-	-
퇴직보험	(18,354,903)	(1,917,484)	-	(20,272,387)
재고자산평가충당부채	689,820	142,985	-	832,805
리스회계	1,956	810	-	2,766
정보보호금	343,982	171,357	-	515,339
지분법적용투자주식처분이익	-	(27,882)	-	(27,882)
매도가능증권처분이익	(7,205,363)	363,296	-	(6,842,067)
매도가능증권평가손익	57,178	-	1,511,665	1,568,843

파생금융부채평가손익	42,942	(332,954)	-	(290,012)
압축기장충당금	(197,430)	9,954	-	(187,476)
합 계	10,428,188	2,217,975	(3,300,613)	9,345,550

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	자본반영	기 말
대손상각비	3,630,798	395,556	-	4,026,354
공정가치측정금융자산평가손실	305,355	69,495	-	374,850
퇴직급여충당부채	19,519,467	1,409,699	(1,105,829)	19,823,337
감가상각비	925,612	380,205	-	1,305,817
투자자산감액손실	7,260,488	-	(32,253)	7,228,235
건설자금이자	2,936	-	-	2,936
금융보증채무	6,085	(60)	-	6,025
미지급비용(연차수당)	1,984,759	104,338	-	2,089,097
사채발행비	156,440	(4,499)	-	151,941
상환할증금	99,796	(99,796)	-	-
유가증권	1,826	-	-	1,826
업무용승용차	36,480	3,108	-	39,588
미수수익	(51)	51	-	-
기업회계상건설자금이자	(38)	38	-	-
전환금조정	(62,492)	62,492	-	-
퇴직보험	(16,921,202)	(1,433,701)	-	(18,354,903)
재고자산평가충당부채	601,418	88,402	-	689,820
리스회계	1,839	117	-	1,956
정부보조금	303,242	40,740	-	343,982
지분법적용투자주식매각	41,637	(41,637)	-	-
매도가능증권처분이익	(7,205,363)	-	-	(7,205,363)
매도가능증권평가손익	(1,281,605)	-	1,338,783	57,178
파생금융부채평가손익	-	42,942	-	42,942
압축기장충당금	(197,430)	-	-	(197,430)
합 계	9,209,997	1,017,490	200,701	10,428,188

(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-공정가치측정 금융자산평가손익	(37,312,519)	8,432,629	(28,879,890)	(30,610,978)	7,285,413	(23,325,565)
압축기장충당금	829,540	(182,499)	647,041	829,540	(182,499)	647,041
보험수리적손익	15,680,654	(3,543,828)	12,136,826	(3,798,324)	904,001	(2,894,323)
합 계	(20,802,325)	4,706,302	(16,096,023)	(33,579,762)	8,006,915	(25,572,847)

(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 (주1)	279,787,793	63,232,041	245,107,411	58,335,564

(주1) 당사는 종속기업에 대한 투자자산에서 발생한 일시적차이와 관련하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하고 있으며, 이에 따라 관련 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니하였습니다.

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

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

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 순이익	80,695,219,263	29,867,195,632
가중평균유통보통주식수	79,991,593	79,991,593
기본주당순이익	1,009	373

한편, 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2022.01.01	80,000,000	365/365	80,000,000
자기주식	2022.01.01	(8,407)	365/365	(8,407)
합 계				79,991,593

2) 전 기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2021.01.01	80,000,000	365/365	80,000,000
자기주식	2021.01.01	(8,407)	365/365	(8,407)
합 계				79,991,593

한편, 당사는 회식화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 회식주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금, 단기금융시장 투자자산을포함 하고 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	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	33,144,691	46,976,892
장기차입금의 유동성 대체	34,324,416	53,069,142
회사채의 유동성 대체	110,536,000	40,000,000
유형자산 연불조건 취득	(2,955,691)	(820,704)
유형자산 연불조건 매각	(196,367)	919,004
(주)아산성우하이텍주식 무상수증	-	2,761,369

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
단기리스부채	332,509	(570,346)	-	770,631	532,794
장기리스부채	69,778	-	-	543,320	613,098
단기차입금	325,376,376	(40,326,315)	4,461,147	-	289,511,208
유동성장기부채(차입금)	42,315,942	(44,382,608)	-	34,324,416	32,257,750
유동성장기부채(회사채)	40,000,000	(40,000,000)	-	110,536,000	110,536,000
장기차입금	52,064,583	53,482,710	(1,332,310)	(34,324,416)	69,890,567
회사채(장기)	157,125,200	10,000,000	1,083,800	(110,536,000)	57,673,000
합 계	617,284,388	(61,796,559)	4,212,637	1,313,951	561,014,417

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)성우홀딩스, 최상위지배자는 대표이사인 이영근이며, 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
Sungwoo Hitech America	미국	당사의 종속기업

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

특수관계내용	회사명
관계기업및공동기업	우즈성우, 슬로박성우, 가야개발(주) 등
기타의특수관계자	(주)아이존, 아이존체코, 성우물산 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	-	1,800	-	-
소 계	-	1,800	-	-
(종 속 기 업)				
(주)아산성우하이텍	9,907,447	3,325,592	4,159,595	2,309,728
북경성우차과기유한공사	939,326	1,126,131	-	5,277,285
성우과기(무석)유한공사	16,496	291,326	892,651	-
체코성우 S.R.O	24,418,243	21,668,865	359,064	-
성우하이텍루스	3,559,864	429,257	6,385	4,061
성우과기기차부건(염성)유한공사	206,185	1,199,084	157,620	-
SHI	24,197,549	2,533,267	90,641	559,649
SSP	10,144,464	3,379,922	113,943	-
(주)성우스마트랩	-	1,677	-	-
삼영공업(주)	6,922,093	8,693	4,362,315	-
심양성우기차부품유한공사	-	77,920	-	-
연태성우기차부건유한공사	-	50,127	-	-
창주성우기차부건유한공사	-	404,987	-	441,757
중경성우해특극기차부건유한공사	-	475,210	126,534	5,593,836
WMU	15,580	536,426	-	-
WMU Bavaria	-	1,153,646	82,932	-
Sungwoo Hitech AP	16,652,852	4,516,140	3,616	-
Sungwoo Hitech Mexico	115,322,505	14,167,767	3,488,197	-
Sungwoo Hitech America	148,198,660	839,313	-	-
소 계	360,501,264	56,185,350	13,843,493	14,186,316
(관계기업 및 공동기업)				

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	수익거래		비용거래	
	매 출	기 타	매 입	기 타
우즈성우	28,398	766,409	1,537	-
슬로박성우	-	898,270	-	-
기타 관계기업 및 공동기업	-	72,063	-	-
소 계	28,398	1,736,742	1,537	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	21,346,190	1,800	-	5,781,122
아이존체코	228,728,060	98,724	-	-
성우물산	4,124,618	-	-	-
기타 특수관계자	41,039,482	54,685	-	8,652,783
소 계	295,238,350	155,209	-	14,433,905
합 계	655,768,012	58,079,101	13,845,030	28,620,221

2) 전 기

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	수익거래		비용거래	
	매 출	기 타	매 입	기 타
(지 배 기 업)				
(주)성우홀딩스	251,900	1,800	-	130,327
소 계	251,900	1,800	-	130,327
(종 속 기 업)				
(주)아산성우하이텍	8,673,017	1,388,490	3,744,353	1,300,687
북경성우차과기유한공사	1,890,819	1,522,292	9,594	9,046
성우과기(무석)유한공사	95,343	276,080	157,865	-
체코성우 S.R.O	64,657,568	20,651,950	143,971	-
성우하이텍루스	18,042,081	180,591	28,854	1,920
성우과기기차부건(영성)유한공사	330,038	1,300,995	18,767	-
SHI	6,140,512	2,188,739	11,147	-
SSP	7,225,598	2,528,918	7,893	37,341
삼영공업(주)	5,428,227	-	3,450,476	-
심양성우기차부품유한공사	6,905	87,193	-	-
연태성우기차부건유한공사	-	63,577	-	-
창주성우기차부건유한공사	170,911	845,219	6,256	-
중경성우해특극기차부건유한공사	27,992	747,302	-	-
WMU	-	532,909	-	-
WMU Bavaria	-	1,379,784	-	-
Sungwoo Hitech AP	17,734,769	3,509,756	25,027	-
Sungwoo Hitech Mexico	105,250,288	8,783,441	3,680,006	-
소 계	235,674,068	45,987,236	11,284,209	1,348,994
(관계기업 및 공동기업)				
삼풍공업(주)	-	-	-	339
우즈성우	714,313	1,395,647	35,648	-
슬로박성우	-	701,511	-	-
소 계	714,313	2,097,158	35,648	339
(기타특수관계자)				
(주)아이존	20,271,953	1,800	-	4,297,900
아이존체코	167,624,513	68,740	-	-
성우물산	4,936,400	172,340	-	411,896
기타 특수관계자	42,665,160	264,212	-	7,350,731
소 계	235,498,026	507,092	-	12,060,527
합 계	472,138,307	48,593,286	11,319,857	13,540,187

(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	-	-
소 계	-	165	-	-
(종속기업)				
(주)아산성우하이텍	871,983	2,397,110	-	3,373,701
북경성우차과기유한공사	112,879	989,757	-	626,384
성우과기(무석)유한공사	-	291,326	435,733	-
체코성우S.R.O	8,788,036	11,694,670	10,347	-
성우하이텍루스	-	385,879	-	68,153
성우과기차부건(염성)유한공사	427,456	847,502	-	-
SHI	13,609,422	2,685,302	5,615	9,332
SSP	1,426,026	2,717,442	-	17,956
(주)성우스마트랩	-	440	-	-
삼영공업(주)	582,947	-	-	-
심양성우기차부품유한공사	-	77,920	-	-
연태성우기차부건유한공사	-	50,127	-	-
WMU	-	536,426	-	-
WMU Bavaria	-	1,249,678	-	82,932
창주성우기차부건유한공사	13,512,422	262,823	-	-
중경성우해특극기차부건유한공사	4,256,975	528,020	-	-
Sungwoo Hitech AP	11,148,431	3,548,516	-	1,408
Sungwoo hitech Mexico	110,127,628	5,324,741	465,937	10,262
Sungwoo hitech America	74,962,558	792,320	-	-
소 계	239,826,763	34,379,999	917,632	4,190,128
(관계기업 및 공동기업)				
우즈성우	-	1,943,572	760	4,420
기타 관계기업 및 공동기업	-	5,268,630	-	-
소 계	-	7,212,202	760	4,420
(기타특수관계자)				
(주)아이존	4,994,622	165	-	906,997
아이존체코	62,644,474	98,724	-	-
성우물산	10,705,205	28,540	-	-
기타특수관계자	18,628,963	52,652	11,398	1,655,491
소 계	96,973,264	180,081	11,398	2,562,488
합 계	336,800,027	41,772,447	929,790	6,757,036

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 인식한 대손상각비는 7,446백만 원이며, 당기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 손실충당금은 27,768백만 원입니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	-	165	-	-
소 계	-	165	-	-
(종속기업)				
(주)아산성우하이텍	1,211,441	1,440,908	1,399,563	1,848,993
북경성우차과기유한공사	8,235,300	1,242,278	-	-
성우과기(무석)유한공사	13,411	276,080	16,374	-
체코성우S.R.O	7,110,249	11,579,282	6,138	-
성우하이텍루스	5,699,495	41,676	5,258	-
성우과기차부건(염성)유한공사	3,054,650	902,318	10,024	-
SHI	949,392	2,283,078	-	8,843
SSP	1,682,809	1,799,503	-	-
삼영공업(주)	587,909	-	-	-
심양성우기차부품유한공사	-	87,193	-	-
연태성우기차부건유한공사	-	63,577	-	-

WMU	-	570,001	-	-
WMU Bavaria	-	1,475,186	-	-
창주성우기차부건유한공사	14,005,100	859,216	-	-
중경성우해특크기차부건유한공사	3,999,023	843,353	-	-
Sungwoo Hitech AP	15,481,721	4,350,727	-	-
Sungwoo hitech Mexico	94,275,414	5,950,461	458,601	-
소 계	156,305,914	33,764,837	1,895,958	1,857,836
(관계기업 및 공동기업)				
우즈성우	-	1,389,719	-	-
기타 관계기업 및 공동기업	-	1,414,071	-	-
소 계	-	2,803,790	-	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	5,555,193	165	-	693,747
아이존체코	56,938,917	68,740	-	-
성우물산	6,942,445	199,038	-	-
기타특수관계자	16,134,294	287,933	3,300	1,842,993
소 계	85,570,849	555,876	3,300	2,536,740
합 계	241,876,763	37,124,668	1,899,258	4,394,576

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
특수관계자의 명칭	내역	기초	증가	감소	기타증감	기말
팬텀 인텔리전스(주1)	대여금	397,560	-	(397,560)	-	-
ADASKY	대여금	-	4,297,600	-	(242,240)	4,055,360

(주1) 해당 관계기업투자는 당기 중 청산되어 제거되었습니다.

2) 전기

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

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	내용	제공받은 담보자산	통화	금액
ADASKY	대여금 담보	유형자산 외	USD	2,437,600

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

(단위 : 천원,USD,CNY,EUR)					
특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	담보/지급보증 제공처	통화	보증 또는 담보 금액	
				당기말	전기말
(종속기업)					
북경성우차과기유한공사	지급보증	산업은행 북경 외	USD	25,300,000	37,000,000
			CNY	219,467,601	165,800,000
성우과기(무석)유한공사	지급보증	산업은행 상하이 외	USD	5,000,000	5,000,000
			CNY	135,420,000	133,800,000
체코성우S.R.O	지급보증	코메르츠 외	EUR	73,400,000	73,400,000
성우하이텍루스	지급보증	한국수출입은행 외	USD	8,000,000	8,000,000
			EUR	23,900,000	24,140,000
성우과기기차부건(염성)유한공사	지급보증	산업은행 상하이 외	USD	5,000,000	5,000,000
			CNY	75,000,000	63,200,000
SHI	지급보증	우리은행 런던 외	USD	7,132,231	3,666,668
			EUR	16,000,258	20,800,258
SSP	지급보증	우리은행 런던외	USD	6,251,054	10,083,333
			EUR	10,101,274	13,599,920
삼영공업(주)	지급보증	경남은행	KRW	1,929,753	3,909,950
심양성우기차부품유한공사	지급보증	산업은행 심양 외	CNY	44,200,000	47,800,000

(단위 : 천원,USD,CNY,EUR)					
특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	담보/지급보증 제공처	통화	보증 또는 담보 금액	
				당기말	전기말
연태성우기차부건유한공사	지급보증	산업은행 상하이	CNY	19,000,000	38,200,000
창주성우기차부건유한공사	지급보증	기업은행 북경외	USD	3,000,000	4,200,000
			CNY	90,000,000	102,000,000
중경성우해특기차부건유한공사	지급보증	우리은행 북경 외	USD	15,675,000	19,000,000
			CNY	138,600,000	162,234,000
WMU	지급보증	한국수출입은행 외	EUR	39,740,000	39,740,000
WMU Bavaria	지급보증	한국수출입은행 외	EUR	74,000,000	96,500,000
Sungwoo Hitech AP	지급보증	스탠다드차타드은행 외	USD	46,200,000	66,892,571
			EUR	13,750,000	-
Sungwoo Hitech Mexico	지급보증	한국산업은행 외	USD	208,679,200	160,565,867
Sungwoo Hitech America	지급보증	신한은행	USD	36,000,000	-
(공동기업 및 관계기업)					
슬로박성우	지급보증	산업은행 외	EUR	67,000,000	57,000,000

(8) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자본거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당사와의 관계	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
출자	종속기업	WMU Bavaria	현금	13,301,000	-
	종속기업	Sungwoo Hitech Mexico	현금	-	23,083,200
	종속기업	Sungwoo Hitech America	현금	14,317,000	22,364,000
	종속기업	성우하이텍루스	현금	-	17,646,000
	종속기업	(주)성우스마트랩	현금	1,000,000	1,000,000
	관계기업	(주)피앤유드론	현금	686,460	-
	관계기업	(주)뷰닉스	현금	-	2,000,039
수증(주1)	특수관계인	대표이사	(주)아산성우하이텍 주식	-	2,761,369

(주1) 전기 중 대표이사로부터 (주)아산성우하이텍 주식 17,000주를 무상수증(계약일자 : 2021년 11월 1일)받았으며, 주식의 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(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	5,092,390	4,488,173
임원퇴직급여	536,645	522,874
합 계	5,629,035	5,011,047

34. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증

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

(단위 : 천원,USD,JPY)		
담보제공처	담보제공자산	담보제공금액
한국산업은행 등	토지, 건물, 기계장치, 재고자산, 당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	JPY 9,776,000,000 USD 29,292,000 324,745,000

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,575백만원은 무보증사모사채와 관련하여 신보2020 제11차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있으며, 전기 이전에 전액 평가손실을 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원,USD,CNY,EUR)				
보증제공자	보증내역	보증제공처	통화	금 액
하나은행	WMU 채무지급보증	KEB Hana Bank (D) AG	EUR	2,440,000
한국산업은행	중경성우 채무지급보증	한국산업은행 베이징지점	CNY	51,000,000
한국산업은행	성우하이텍 역외사모사채 지급보증	KDB Asia Limited	EUR	30,095,550

(단위 : 천원,USD,CNY,EUR)				
보증제공자	보증내역	보증제공처	통화	금 액
우리은행	성우하이텍 파생금융상품 지급보증	Woori Global Markets Asia Limited	USD	10,200,000
서울보증보험	선금 반환보증 등	현대자동차(주) 등	KRW	2,983,423

상기 이외에 대표이사 등이 당사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 당기말 현재 598,523백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융기관별 제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CNY, EUR)			
지급보증 제공처	구분	통화	지급보증금액
한국산업은행	시설대 등	KRW	159,639,000
		USD	34,428,000
		EUR	38,050,944
		CNY	31,518,000
수출입은행	해외투자대출 등	KRW	36,000,000
		USD	10,800,000
국민은행	일반대 등	KRW	44,586,667
		EUR	18,700,000
하나은행	일반대 등	KRW	15,000,000
		EUR	2,928,000
신한은행	무역어음대출 등	KRW	31,600,000
경남은행	일반대 등	KRW	16,500,000
우리은행	일반대 등	KRW	24,000,000
		USD	18,240,000
중소기업은행	무역어음대출	KRW	6,000,000
수협은행	운영대	USD	12,000,000
대구은행	일반대	KRW	12,000,000
부산은행	일반대 등	KRW	47,200,000
농협은행	일반대 등	KRW	24,000,000

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

제공받은 자	보증내역	통화	금 액
BMW	WMU Bavaria의 거래 이행보증	EUR	80,000,000
Voestalpine		EUR	3,000,000
Achtzigste LOGIMAC		EUR	4,981,757
Daimler AG	WMU의 거래 이행보증	EUR	12,000,000
BMW 및 BMW 자회사		EUR	5,000,000

(4) 당기말 현재 당사는 국민은행 등 다수의 금융기관과 무역금융, 구매자금대출 등의 여신 약정을 체결하고 있으며, 이의 총 한도는 원화 149,500백만원입니다.

(단위 : 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	5,000,000	-	5,000,000
	구매자금	KRW	2,000,000	-	2,000,000
신한은행	무역어음대출	KRW	18,000,000	-	18,000,000
경남은행	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
우리은행	무역어음대출	KRW	3,000,000	-	3,000,000
	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
대구은행	일반대	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

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

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 회사가 원고인 소송 1건과 피고인 소송 2건(소송가액 : 270백만원)이 있으며, 최종 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

36. 부문 정보

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

(1) 당기와 전기의 제품별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
자동차부품	903,632,539	728,791,019
철강제품	554,086,569	461,131,963
기타	125,520,631	69,266,074
합 계	1,583,239,739	1,259,189,056

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
한 국	950,457,586	794,297,460
중 국	9,513,119	13,766,112
유 럽	256,721,747	250,324,163
북 미	291,238,611	126,289,850
인 도	65,923,647	54,403,861
기 타	9,385,029	20,107,610
합 계	1,583,239,739	1,259,189,056

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

당사의 주요 고객은 현대자동차(주)이며, 관련 영업수익은 당기 및 전기에 각각 379,350백만원 및 327,543백만원 입니다.

37. 금융상품

(1) 자본 위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2021년과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 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	822,768,708	846,798,619
자본	1,120,636,461	1,036,863,744
부채비율	73%	82%

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

1) 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	55,215,766	-	-	-	-
단 · 장기금융상품	5,002,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	531,742,874	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	100,000	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	37,668,538	-	-
기타금융자산(주1)	4,846,669	1,283,241	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	170,639,502
차입금	-	-	-	-	561,014,417
기타금융부채	-	-	-	-	46,640,704

(주1) 기타금융자산은 파생금융자산을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	146,014,703	-	-	-	-
단 · 장기금융상품	5,002,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	424,153,747	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	39,359,587	-	-
기타금융자산	1,273,556	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	135,123,730
차입금	-	-	-	-	617,284,388
기타금융부채(주1)	-	-	-	180,427	40,265,935

(주1) 기타금융부채는 파생금융부채를 포함하고 있습니다.

(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 최소화하는데 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	303,660,437	96,110,448	236,179,546	92,668,675
EUR	89,415,644	68,011,491	139,466,071	55,166,064
INR	6,932,461	-	5,151,166	-
합 계	400,008,542	164,121,939	380,796,783	147,834,739

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	20,754,999	(20,754,999)	14,351,087	(14,351,087)
EUR	2,140,415	(2,140,415)	8,430,001	(8,430,001)
INR	693,246	(693,246)	515,117	(515,117)
합 계	23,588,660	(23,588,660)	23,296,205	(23,296,205)

나. 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 지분증권(관계기업투자 제외)의 공정가치는 각각 37,669백만원 및 39,360백만원이며, 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 지분증권의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기 및 전기에 각각 세후 2,916백만원 및 2,999백만원입니다.

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 이자율 변동 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% 증가 또는 감소할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리 조건 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 보고기간에 대한 법인세비용반영전손익은 4,449백만원(전기: 4,719백만원)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 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약 (주1)	1,026,540,553	962,276,736

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 9,671백만원(전기말: 9,798백만원)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 포함

하고 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	5년 이상	합 계
차입금(주1)	448,387,711	68,197,331	66,915,503	-	583,500,545
매입채무및기타채무	168,359,242	2,280,260	-	-	170,639,502
기타금융부채	41,896,924	4,743,780	-	-	46,640,704

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

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합 계
차입금(주1)	418,099,441	132,748,209	82,717,113	633,564,763
매입채무및기타채무	133,678,428	1,445,302	-	135,123,730
기타금융부채(주2)	35,058,233	5,207,702	180,427	40,446,362

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

(주2) 기타금융부채는 파생금융부채를 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 투입변수에 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) 관측가능한 자산이나 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	-	100,000	-	100,000
파생금융자산	-	1,283,241	-	1,283,241
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	19,813,627	-	17,854,911	37,668,538

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	27,973,592	-	11,385,995	39,359,587
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생금융부채	-	180,427	-	180,427

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 공정가치 수준3에 해당되는 금융상품 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)								
구 분	기초	취득	기타포괄손익	처분	수준간 이동	공정가치평가	기타증감	기말
당기손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,385,995	2,887,081	1,458,425	-	-	-	2,123,410	17,854,911

② 전기말

(단위 : 천원)								
구 분	기초	취득	기타포괄손익	처분	수준간 이동	공정가치평가	기타증감	기말
당기손익-공정가치금융자산	-	315,000	-	-	-	(315,000)	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,415,820	-	1,097,375	(127,200)	-	-	-	11,385,995

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

(단위 : 천원)					
금융상품 종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권	100,000	2	현금흐름 할인모형	할인율	-
후순위채권	-	3	현금흐름 할인모형	할인율	-
파생금융자산	1,283,241	2	현금흐름 할인모형	할인율, 환율 등	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	17,854,911	3	이익접근법	할인율	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 성우하이텍

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 성우하이텍의 2022년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라

첨부하는 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 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 성우하이텍(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는 지에 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 업무 수행이사는 전명환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)
성현회계법인
대표이사 윤길배

2023년 03월 22일

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

[내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성우하이텍				
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지	

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 경도자 (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		3	1	1	1	8	9	-	1	4	3	-	-	16	15
투입 시간	분·반기검토	31	16	60	75	2,216	2,186	-	224	-	129	-	-	2,307	2,630
	감사	76	61	146	74	2,131	2,471	-	261	184	57	-	-	2,537	2,924
	합계	107	77	206	149	4,347	4,657	-	485	184	186	-	-	4,844	5,554

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.03~2022.10			7 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		

	2022.10.14~10.18 2022.11.28~11.30 2023.01.11~01.13 2023.02.28~03.03	25	일	6	명	2	명	내부통제에 대한 감사 : 수동통제에 대한 이해 및 평가
	2022.10.31~11.04 2023.02.13~02.17 2023.03.07~03.08	12	일	1	명	1	명	내부통제에 대한 감사 : 자동통제에 대한 이해 및 평가
	2023.01.30~02.03 2023.02.09~02.13 2023.02.24~02.26	13	일	8	명	2	명	재무제표 감사 : 전표분석, 중요 계정잔액 및 주석사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문서 검증, 재계산 등) 수행
	실사(입회)시기			2023.01.02			1	일
재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	금형공장, 서창공장, 코일센터, 핫스탬핑공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
	실사(입회)시기	2023.01.02 1 일						
금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	정관공장, 서창공장, 핫스탬핑공장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권 등						
	금융거래조회	O 채권채무조회 O 변호사조회 O						
외부조회	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4 회						
커뮤니케이션	수행시기	2022.05.11 / 2022.08.15 / 2022.11.08 / 2023.03.16						
	감사 활용 내용	해당사항없음						
외부전문가 활용	수행시기	- - 일						

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 11일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외1	서면보고	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022년 08월 15일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외1	서면보고	연간 감사계획 및 진행상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2022년 11월 08일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외1	서면보고	연간 감사계획 및 진행상황 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2023년 03월 16일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외1	서면보고	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사결과 중점 감사사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항