주식회사 성우하이텍

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 44 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 43 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안 경 회 계 법 인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재무제표

재무상태표 ---------- 7

포괄손익계산서 ---------- 9

자본변동표 ---------- 10

현금흐름표 ---------- 11

주석 ---------- 13

내부회계관리제도 감사의견 ---------- 111

외부감사 실시내용 ---------- 116

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 성우하이텍(이하, "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 종속기업투자주식에 대한 손상평가(중국권역 및 WMU)

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에서 설명하는 바와 같이, 회사는 당기말 현재 총 757,967백만원의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식을 보유하고 있습니다. 이 중 중국권역과 WMU의 장부금액은 164,107백만원으로 회사의 자산총계 및 종속기업 투자주식의 각각 7.17%, 21.7%를 차지하고 있습니다. 중국권역과 WMU의 종속기업투자주식은 해당권역의 지속적인 판매량 감소로 인하여 사용가치 및 공정가치의 감소가 회수가능가액의 감소로 이어짐에 따라 유의적인 손상징후가 존재한다고 판단하여 회수가능가액을 평가하였습니다.

회사는 상기 권역의 종속기업투자에 대하여 할인된 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 WMU의 종속기업투자주식에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는  적정성을 검토하기 위하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다.

- 특수관계자로 식별된 거래처에 대해 채권채무 조회 수행
- 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

**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 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김형규입니다.

부산광역시 해운대구 센텀서로 30
안 경 회 계 법 인
대표이사 김 지 영
2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 성우하이텍

제 44 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 43 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성우하이텍 대표이사 이명근, 이문용, 조성현

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

(전 화) 070-7477-5459

# 재 무 상 태 표

## 제 44 (당) 기말 2024년 12월 31일 현재

## 제 43 (전) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 44 (당) 기말 | | 제 43 (전) 기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 자 산 | | | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | | 1,081,573,607,034 | | 1,015,577,565,014 |
| 현금및현금성자산 | 37 | 45,195,982,817 | | 155,044,374,140 | |
| 단기금융상품 | 4, 37 | 5,000,000,000 | | 5,000,000,000 | |
| 매출채권및기타채권 | 5, 33, 37 | 753,194,089,713 | | 613,403,110,992 | |
| 재고자산 | 8, 34 | 145,892,361,170 | | 133,288,232,174 | |
| 기타금융자산 | 9, 33, 37 | 349,579,619 | | 252,383,562 | |
| 기타유동자산 | 10, 33 | 131,941,593,715 | | 104,865,673,355 | |
| 매각예정비유동자산 | 38 | - | | 3,487,532,906 | |
| 당기법인세자산 | | - | | 236,257,885 | |
| Ⅱ. 비유동자산 | | | 1,204,475,940,113 | | 1,126,230,097,285 |
| 장기금융상품 | 4, 37 | 2,000,000 | | 2,000,000 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 6, 15, 34, 37 | 1,336,888,577 | | 963,948,315 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 7, 37 | 32,527,050,411 | | 41,830,837,638 | |
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 | 11 | 757,967,369,410 | | 702,324,040,275 | |
| 유형자산 | 12, 34 | 375,559,081,799 | | 356,065,222,910 | |
| 무형자산 | 13 | 5,695,380,881 | | 5,718,068,664 | |
| 순확정급여자산 | 18 | 2,140,637,242 | | 4,753,569,417 | |
| 기타금융자산 | 9, 20, 33, 37 | 1,305,598,918 | | 2,253,976,967 | |
| 기타비유동자산 | 10, 17 | 1,364,227,272 | | 992,075,858 | |
| 이연법인세자산 | 30 | 26,577,705,603 | | 11,326,357,241 | |
| 자 산 총 계 | | | 2,286,049,547,147 | | 2,141,807,662,299 |
| 부 채 | | | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | | 713,295,852,333 | | 674,707,362,600 |
| 매입채무및기타채무 | 14, 33, 37 | 208,830,554,636 | | 208,552,293,497 | |
| 차입금 | 15, 17, 34, 37 | 410,630,814,934 | | 384,162,082,896 | |
| 기타유동부채 | 16 | 18,506,066,079 | | 13,829,788,254 | |
| 기타금융부채 | 19, 37 | 52,998,221,791 | | 46,468,535,902 | |
| 당기법인세부채 | 30 | 22,330,194,893 | | 21,694,662,051 | |
| Ⅱ. 비유동부채 | | | 255,388,005,838 | | 228,250,541,003 |
| 매입채무및기타채무 | 14, 33, 37 | 3,713,852,025 | | 2,886,327,861 | |
| 차입금 | 15, 17, 34, 37 | 234,434,397,991 | | 214,539,581,294 | |
| 기타금융부채 | 19, 37 | 17,239,755,822 | | 10,824,631,848 | |
| 부 채 총 계 | | | 968,683,858,171 | | 902,957,903,603 |
| 자 본 | | | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 21 | 40,000,000,000 | | 40,000,000,000 | |
| Ⅱ. 기타불입자본 | 21 | 97,808,779,852 | | 97,808,779,852 | |
| Ⅲ. 이익잉여금 | 22 | 1,212,309,830,588 | | 1,126,592,768,994 | |

| 과 목 | 주 석 | 제 44 (당) 기말 | | 제 43 (전) 기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| IV. 기타자본구성요소 | 23 | (32,752,921,464) | | (25,551,790,150) | |
| 자 본 총 계 | | | 1,317,365,688,976 | | 1,238,849,758,696 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 2,286,049,547,147 | | 2,141,807,662,299 |

주석 참조

# 포 괄 손 익 계 산 서

제 44(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 44(당) 기 | | 제 43(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ⅰ. 매출 | 24, 33, 36 | | 1,792,917,261,216 | | 1,704,758,620,353 |
| Ⅱ. 매출원가 | 25, 33 | | 1,550,067,347,129 | | 1,442,951,956,810 |
| Ⅲ. 매출총이익 | | | 242,849,914,087 | | 261,806,663,543 |
| 판매비 | 25, 26 | 87,647,504,991 | | 37,740,435,882 | |
| 관리비 | 25, 26 | 54,651,763,280 | | 46,727,424,556 | |
| 연구개발비 | 25 | 44,567,941,100 | | 38,634,339,884 | |
| Ⅳ. 영업이익 | | | 55,982,704,716 | | 138,704,463,221 |
| 금융수익 | 27 | 10,885,491,462 | | 8,889,253,324 | |
| 금융비용 | 27 | 31,951,810,229 | | 29,851,907,799 | |
| 기타영업외수익 | 28, 33 | 160,770,302,017 | | 106,302,661,356 | |
| 기타영업외비용 | 29, 33 | 29,882,730,324 | | 26,539,810,341 | |
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상차손 | 11 | 26,032,670,865 | | 26,385,902,149 | |
| Ⅴ. 법인세비용차감전순이익 | | | 139,771,286,777 | | 171,118,757,612 |
| 법인세비용 | 30 | 34,106,240,748 | | 35,010,310,487 | |
| Ⅵ. 당기순이익 | | | 105,665,046,029 | | 136,108,447,125 |
| Ⅶ. 기타포괄손익 | | | (15,150,376,799) | | (9,895,990,176) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 : | | | - | | - |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | | (15,150,376,799) | | (9,895,990,176) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 18 | (7,949,245,485) | | (13,493,932,915) | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | 23 | (7,201,131,314) | | 3,597,942,739 | |
| Ⅷ. 당기총포괄이익 | | | 90,514,669,230 | | 126,212,456,949 |
| Ⅸ. 주당이익 | | | | | |
| 기본주당순이익 | 31 | | 1,321 | | 1,702 |
| 희석주당순이익 | 31 | | 1,321 | | 1,702 |

주석 참조

## 자 본 변 동 표

제 44(당) 기  2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 43(전) 기  2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 기타불입자본 | 기타자본<br>구성요소 | 이 익<br>잉여금 | 총 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2023.01.01(전기초) | 40,000,000,000 | 97,808,779,852 | (29,149,732,889) | 1,011,977,414,084 | 1,120,636,461,047 |
| 배당금의 지급 | - | - | - | (7,999,159,300) | (7,999,159,300) |
| 당기순이익 | - | - | - | 136,108,447,125 | 136,108,447,125 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | 3,597,942,739 | - | 3,597,942,739 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (13,493,932,915) | (13,493,932,915) |
| 2023.12.31(전기말) | 40,000,000,000 | 97,808,779,852 | (25,551,790,150) | 1,126,592,768,994 | 1,238,849,758,696 |
| 2024.01.01(당기초) | 40,000,000,000 | 97,808,779,852 | (25,551,790,150) | 1,126,592,768,994 | 1,238,849,758,696 |
| 배당금의 지급 | - | - | - | (11,998,738,950) | (11,998,738,950) |
| 당기순이익 | - | - | - | 105,665,046,029 | 105,665,046,029 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | (7,201,131,314) | - | (7,201,131,314) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (7,949,245,485) | (7,949,245,485) |
| 2024.12.31(당기말) | 40,000,000,000 | 97,808,779,852 | (32,752,921,464) | 1,212,309,830,588 | 1,317,365,688,976 |

주석 참조

# 현 금 흐 름 표

## 제 44(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

## 제 43(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 44(당) 기 | | 제 43(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 46,048,103,662 | | 191,586,423,758 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | | 90,110,148,614 | | 230,413,026,310 | |
| 가. 당기순이익 | | 105,665,046,029 | | 136,108,447,125 | |
| 나. 조정사항 | | 162,852,483,382 | | 149,224,259,751 | |
| 법인세비용 | | 34,106,240,748 | | 35,010,310,487 | |
| 금융수익 | | (10,382,631,724) | | (7,690,997,139) | |
| 금융비용 | | 31,448,950,491 | | 28,653,651,614 | |
| 금융보증비용(환입) | | 19,491,618 | | (8,380,325) | |
| 외화환산손실(이익) | | (20,028,624,872) | | 6,777,313,300 | |
| 투자자산처분손실(이익) | | (1,138,256,766) | | - | |
| 유형자산처분손실(이익) | | (954,934,870) | | (28,456,809) | |
| 재고자산평가손실(환입) | | (591,442,123) | | (179,686,188) | |
| 대손상각비(환입) | | 49,218,728,659 | | 4,303,133,628 | |
| 기타대손상각비(환입) | | 188,274,319 | | 2,977,718 | |
| 감가상각비 | | 45,515,826,842 | | 48,123,545,375 | |
| 무형자산상각비 | | 522,687,783 | | 487,497,308 | |
| 사용권자산상각비 | | 658,070,648 | | 650,899,923 | |
| 퇴직급여 | | 8,540,907,924 | | 6,736,548,696 | |
| 매각예정자산처분손실(이익) | | (303,476,182) | | - | |
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 손상차손 | | 26,032,670,865 | | 26,385,902,149 | |
| 잡손실(이익) | | 22 | | 14 | |
| 다. 순운전자본 변동 | | (178,407,380,797) | | (54,919,680,566) | |
| 매출채권의 감소(증가) | | (126,219,302,286) | | (75,336,487,843) | |
| 기타채권의 감소(증가) | | (11,127,024,547) | | (7,507,422,989) | |
| 재고자산의 감소(증가) | | (12,012,686,873) | | (4,378,001,834) | |
| 기타금융자산의 감소(증가) | | 1,723,422,013 | | (111,767,040) | |
| 기타비금융자산의 감소(증가) | | (26,978,858,452) | | 3,738,204,554 | |
| 매입채무의 증가(감소) | | 2,489,481,853 | | (1,091,748,130) | |
| 기타채무의 증가(감소) | | 341,911,128 | | 51,091,891,045 | |
| 퇴직금의 지급 | | (299,822,248) | | (323,773,308) | |
| 순확정급여부채의 증가(감소) | | (15,898,496,504) | | (18,143,524,854) | |
| 기타금융부채의 증가(감소) | | 4,897,717,294 | | 1,603,830,551 | |
| 기타유동부채의 증가(감소) | | 4,676,277,825 | | (4,460,880,718) | |
| 2. 법인세의 납부 | | (44,062,044,952) | | (38,826,602,552) | |
| Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (135,963,400,545) | | (27,899,324,498) |
| 금융상품의 증가 | | (875,800,000) | | (1,576,000,000) | |
| 금융상품의 감소 | | 315,000,000 | | 1,224,104,798 | |
| 기타금융자산의 증가 | | (151,582,750) | | (234,395,075) | |
| 기타금융자산의 감소 | | 24,000,000 | | 24,000,000 | |
| 종속기업 및 관계기업투자의 취득 | | (81,676,000,000) | | - | |
| 종속기업 및 관계기업투자의 처분 | | 3,791,009,088 | | - | |
| 유형자산의 취득 | | (67,650,092,160) | | (35,278,908,932) | |

| 과 목 | 주석 | 제 44(당) 기 | | 제 43(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 유형자산의 처분 | | 1,914,249,478 | | 369,947,548 | |
| 무형자산의 취득 | | (500,000,000) | | - | |
| 이자의 수취 | | 6,696,573,116 | | 6,984,257,763 | |
| 배당의 수취 | | 2,149,242,683 | | 587,669,400 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 32 | | (20,316,384,846) | | (63,460,160,558) |
| 종속기업투자의 취득 | | - | | (62,609,150,000) | |
| 유동성차입금의 차입 | | 771,086,869,457 | | 648,910,742,853 | |
| 유동성차입금의 상환 | | (847,337,828,129) | | (789,635,556,589) | |
| 비유동성차입금의 차입 | | 98,657,000,000 | | 175,980,830,742 | |
| 리스부채의 상환 | | (650,928,027) | | (656,535,693) | |
| 이자의 지급 | | (30,072,759,197) | | (27,451,332,571) | |
| 배당의 지급 | | (11,998,738,950) | | (7,999,159,300) | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | (110,231,681,729) | | 100,226,938,702 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | | 155,044,374,140 | | 55,215,765,724 |
| VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | | | 383,290,406 | | (398,330,286) |
| VII. 당기말의 현금및현금성자산 | | | 45,195,982,817 | | 155,044,374,140 |

주석 참조

# 주석

제 44 (당)기 2024년 12월 31일 현재

제 43 (전)기 2023년 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) 회사의 소재지 : 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9(본사)
3) 대표이사 : 이명근, 이문용, 조성현
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

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품' 에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

주요 개정내용은 다음과 같습니다.

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

당사는 상기에 열거된 제개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

6-1) 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 따라금융자산은 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 금융자산은 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.

6-2) 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.

6-3) 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.

6-4) 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.

6-5) 부채와 자본의 분류

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

6-6) 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 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.

| 구 분 | 내용연수 | 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 유의적이라면 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.

9-1) 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.

9-2) 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.

9-3) 사업결합으로 인한 취득

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

9-4) 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 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.

9-5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 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 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구 분 | 내용연수 | 상각방법 |
|---|---|---|
| 산업재산권 | 7년 | 정액법 |
| 회 원 권 | 비한정 | - |
| 소프트웨어 | 9년 | 정액법 |

9-6) 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.

11-1) 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.

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 '단기차입금' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

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

11-2) 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) 충당부채

충당부채는 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.

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 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 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 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.

15-1) 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.

15-2) 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

15-3) 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

15-4) 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

16-1) 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.

16-2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 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 퇴직급여제도로서 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 순이자는 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.

16-3) 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.

18-1) 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.

18-2) 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 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.

18-3) 필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 회사는 글로벌 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 인식합니다.

(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.

(20) 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 11일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 당사의 평균임금상승율에 기초하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 18에 기술하였습니다.

(3) 이연법인세 및 법인세

이연법인세자산・부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다. 또한 당사는 "투자 상생 협력 촉진을 위한 과세특례"에 따라 세법에서 정하는 방법으로 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다.

(4) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

당사는 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제・산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

4. 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목명 | 내 역 | 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)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 채권액 | 손실충당금 | 장부금액 | 채권액 | 손실충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 746,027,623 | (81,285,393) | 664,742,230 | 577,352,736 | (32,201,180) | 545,151,556 |
| 미수금 | 89,979,741 | (1,527,881) | 88,451,860 | 69,542,408 | (1,290,853) | 68,251,555 |
| 합 계 | 836,007,364 | (82,813,274) | 753,194,090 | 646,895,144 | (33,492,033) | 613,403,111 |

상기 매출채권 및 기타채권은 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, 거래상대방에 대해 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구 분 | 3개월 이하 | 3개월 초과<br>~6개월 이하 | 6개월 초과<br>~12개월 이하 | 12개월 초과 | 합 계 |
| 매출채권 | 368,676,519 | 91,862,188 | 158,170,543 | 127,318,373 | 746,027,623 |
| 미수금 | 81,858,398 | 2,597,979 | 4,238,584 | 1,284,780 | 89,979,741 |
| 합 계 | 450,534,917 | 94,460,167 | 162,409,127 | 128,603,153 | 836,007,364 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구 분 | 3개월 이하 | 3개월 초과<br>~6개월 이하 | 6개월 초과<br>~12개월 이하 | 12개월 초과 | 합 계 |
| 매출채권 | 372,833,314 | 47,317,828 | 117,152,640 | 40,048,954 | 577,352,736 |
| 미수금 | 64,801,731 | 968,237 | 2,356,842 | 1,415,598 | 69,542,408 |
| 합 계 | 437,635,045 | 48,286,065 | 119,509,482 | 41,464,552 | 646,895,144 |

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 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 매출채권 | 미수금 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 32,201,180 | 1,290,853 |
| 손상차손 인식금액 | 49,218,729 | 237,028 |
| 제각 | (134,516) | - |
| 기말금액 | 81,285,393 | 1,527,881 |

② 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 매출채권 | 미수금 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 27,898,046 | 1,083,045 |
| 손상차손 인식금액(환입) | 4,303,134 | 207,808 |
| 기말금액 | 32,201,180 | 1,290,853 |

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 수익증권 | 754,884 | 477,744 |
| 조합출자금 | 582,005 | 486,204 |
| 무보증사모사채 후순위채권 (주1) | - | - |
| 합 계 | 1,336,889 | 963,948 |

(주1) 당기 및 전기 이전에 발행한 사채와 관련하여 취득한 후순위채권 1,692백만원 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 | 14,988,283 | 24,656,983 |
| 시장성 없는 지분증권 | 17,538,767 | 17,173,855 |
| 합 계 | 32,527,050 | 41,830,838 |

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 | 9,131,658 | 9,131,658 | 34,380,280 | 15,833,992 | 15,833,992 |
| (주)케이엔엔 | 8,662,263 | 5,855,034 | 5,855,034 | 8,662,263 | 8,819,328 | 8,819,328 |
| KG모빌리티(주) | 11,659 | 1,591 | 1,591 | 11,659 | 3,663 | 3,663 |
| 합 계 | 43,054,202 | 14,988,283 | 14,988,283 | 43,054,202 | 24,656,983 | 24,656,983 |

시장성있는 지분증권의 공정가액은 보고기간 말 현재(보고기간 말 현재의 종가가 없는 경우 직전 거래일)의 종가로 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 | 2,819,340 | 2,819,340 | 1,944,000 | 2,835,675 | 2,835,675 |
| 대우상용차(주) | 5,070 | - | - | 5,070 | - | - |
| (주)채널에이 | 14,500,000 | 8,830,500 | 8,830,500 | 14,500,000 | 8,929,100 | 8,929,100 |
| (주)제이티비씨 | 10,000,000 | 1,054,000 | 1,054,000 | 10,000,000 | 878,000 | 878,000 |
| 주식회사 뷰닉스 | 2,123,410 | 1,894,923 | 1,894,923 | 2,123,410 | 1,952,275 | 1,952,275 |
| Helm.ai | 2,872,996 | 2,940,004 | 2,940,004 | 2,872,996 | 2,578,805 | 2,578,805 |
| 합 계 | 31,665,476 | 17,538,767 | 17,538,767 | 31,665,476 | 17,173,855 | 17,173,855 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 제품 | 10,680,650 | (1,013,624) | 9,667,026 | 11,264,579 | (1,179,720) | 10,084,859 |
| 재공품 | 45,961,532 | (1,900,229) | 44,061,303 | 52,246,067 | (2,325,574) | 49,920,493 |
| 원재료 | 92,028,763 | - | 92,028,763 | 73,282,880 | - | 73,282,880 |
| 미착상품 | 135,269 | - | 135,269 | - | - | - |
| 합 계 | 148,806,214 | (2,913,853) | 145,892,361 | 136,793,526 | (3,505,294) | 133,288,232 |

당기에 재고자산평가손실환입 591백만원이 발생하였으며, 전기에는 180백만원의 재고자산평가손실환입이 발생하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 미수수익 | - | - | 44,384 | - |
| 대여금 | 397,887 | - | 208,000 | 67,050 |
| 손실충당금 | (48,307) | - | - | - |
| 임차보증금 | - | 1,305,599 | - | 857,184 |
| 파생금융자산 | - | - | - | 1,329,743 |
| 합 계 | 349,580 | 1,305,599 | 252,384 | 2,253,977 |

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선급금 | 131,874,938 | - | 104,805,013 | - |
| 선급비용 | 66,656 | - | 60,660 | - |
| 사용권자산 (주석17) | - | 1,364,227 | - | 992,076 |
| 합 계 | 131,941,594 | 1,364,227 | 104,865,673 | 992,076 |

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 종속기업 | 720,726,301 | 665,082,972 |
| 관계기업 | 31,334,120 | 31,334,120 |
| 공동기업 | 5,906,948 | 5,906,948 |
| 합 계 | 757,967,369 | 702,324,040 |

(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 | 7,000,000 | - | 100.00 | 6,000,000 | - | 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 | - | 55.00 | 13,499,208 | 10,337,723 | 12월 |
| 성우과기기차부건(영성)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 | - | 12월 |
| 창주성우기차부건유한공사 | 자동차부품제조 | 중국 | 70.00 | 23,674,350 | 4,908,404 | 70.00 | 23,674,350 | 4,908,404 | 12월 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | 자동차부품제조 | 중국 | 70.00 | 37,263,100 | 3,423,964 | 70.00 | 37,263,100 | 10,780,505 | 12월 |
| 체코성우S.R.O (주1) | 자동차부품제조 | 체코 | 44.83 | 57,141,204 | 48,497,158 | 44.83 | 57,141,204 | 48,497,158 | 12월 |
| WMU | 자동차부품제조 | 독일 | 88.96 | 118,987,223 | 58,213,048 | 88.96 | 118,987,223 | 65,551,455 | 12월 |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 자동차부품제조 | 독일 | 100.00 | 191,230,880 | 111,748,117 | 100.00 | 191,230,880 | 111,748,117 | 12월 |
| 성우하이텍루스 | 자동차부품제조 | 러시아 | 100.00 | 57,375,180 | - | 100.00 | 57,375,180 | - | 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 Pune | 자동차부품제조 | 인도 | 100.00 | 54,048,000 | 54,048,000 | - | - | - | 3월 |
| Sungwoo Hitech America | 자동차부품제조 | 미국 | 100.00 | 63,309,000 | 63,309,000 | 100.00 | 36,681,000 | 36,681,000 | 12월 |
| Sungwoo Hitech Mexico | 자동차부품제조 | 멕시코 | 70.00 | 165,292,702 | 151,359,735 | 70.00 | 165,292,702 | 151,359,735 | 12월 |
| 합 계 | | | | 968,689,533 | 720,726,301 | | 887,013,533 | 665,082,972 | |

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

2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 손상차손 | 기타증감 | 기 말 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (주)아산성우하이텍 | 40,267,031 | - | - | - | - | 40,267,031 |
| (주)성우스마트랩 (주1) | - | 1,000,000 | - | (1,000,000) | - | - |
| 북경성우차과기유한공사 | 89,977,860 | - | - | - | - | 89,977,860 |
| 성우과기(무석)유한공사 (주1) | 10,337,723 | - | - | (10,337,723) | - | - |
| 성우과기기차부건(염성)유한공사 | 7,584,234 | - | - | - | - | 7,584,234 |
| 심양성우기차부품유한공사 | - | - | - | - | - | - |
| 창주성우기차부건유한공사 | 4,908,404 | - | - | - | - | 4,908,404 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 (주1) | 10,780,505 | - | - | (7,356,541) | - | 3,423,964 |
| 체코성우S.R.O | 48,497,158 | - | - | - | - | 48,497,158 |
| WMU (주1) | 65,551,455 | - | - | (7,338,407) | - | 58,213,048 |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 111,748,117 | - | - | - | - | 111,748,117 |
| 성우하이텍루스 | - | - | - | - | - | - |
| 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 Pune | - | 54,048,000 | - | - | - | 54,048,000 |
| Sungwoo Hitech America | 36,681,000 | 26,628,000 | - | - | - | 63,309,000 |
| Sungwoo Hitech Mexico | 151,359,735 | - | - | - | - | 151,359,735 |
| 합 계 | 665,082,972 | 81,676,000 | - | (26,032,671) | - | 720,726,301 |

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 26,033백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 손상차손 | 기타증감 | 기 말 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (주)아산성우하이텍 | 40,267,031 | - | - | - | - | 40,267,031 |
| (주)성우스마트랩 | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| 연태성우기차부건유한공사 (주2) | 3,487,533 | - | - | - | (3,487,533) | - |
| 창주성우기차부건유한공사 (주1) | 8,359,390 | - | - | (3,450,986) | - | 4,908,404 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사(주1) | 22,295,829 | - | - | (11,515,324) | - | 10,780,505 |
| 체코성우S.R.O | 48,497,158 | - | - | - | - | 48,497,158 |
| WMU(주1) | 76,971,046 | - | - | (11,419,591) | - | 65,551,455 |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 104,704,967 | 7,043,150 | - | - | - | 111,748,117 |
| 성우하이텍루스 | - | - | - | | - | - |
| 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 | 36,681,000 | - | - | - | - | 36,681,000 |
| Sungwoo Hitech Mexico | 95,793,736 | 55,566,000 | - | - | - | 151,359,735 |
| 합 계 | 632,347,257 | 62,609,150 | - | (26,385,901) | (3,487,533) | 665,082,972 |

(주1) 해당 종속기업투자는 회수가능금액이 장부금액에 미달함에 따라 26,386백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 지분 전량 매각에 대한 구체적 매각절차 진행 중이므로 종속기업투자에서 매각예정비유동자산으로 재분류 하였습니다 (주석 38 참조).

(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 |
| 가야개발(주) | 골프장 운영 | 한국 | 15.70 | 13,000,000 | 13,000,000 | 15.70 | 13,000,000 | 13,000,000 | 12월 |
| 삼풍공업(주1) | 자동차부품제조 | 한국 | 33.33 | 5,999,998 | - | 33.33 | 5,999,998 | - | 12월 |
| ADASKY | 전자제품및부품제조 | 이스라엘 | 20.82 | 33,493,658 | 10,265,060 | 21.91 | 33,493,658 | 10,265,060 | 12월 |
| (주)피앤유드론 | 무인비행장치제품제조 | 한국 | 27.78 | 686,460 | 686,460 | 27.78 | 686,460 | 686,460 | 12월 |
| 합 계 | | | | 58,230,865 | 31,334,120 | | 58,230,865 | 31,334,120 | |

(주1) 삼풍공업은 2024.07.03 파산선고를 받아 처분완료 하였습니다.

2) 당기와 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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) | - | - | - | - | - | - |
| ADASKY | 10,265,060 | - | - | - | - | 10,265,060 |
| (주)피앤유드론 | 686,460 | - | - | - | - | 686,460 |
| 합 계 | 31,334,120 | - | - | - | - | 31,334,120 |

② 전기

(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) | - | - | - | - | - | - |
| ADASKY (주1) | 6,042,642 | 4,222,418 | - | - | - | 10,265,060 |
| (주)피앤유드론 | 686,460 | - | - | - | - | 686,460 |
| 합 계 | 27,111,702 | 4,222,418 | - | - | - | 31,334,120 |

(주1) 해당 관계기업 대여금이 2023년 3월로 출자전환되었습니다.

(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 |
| 토지 | 88,784,486 | - | 88,784,486 | 71,098,104 | - | 71,098,104 |
| 건물 | 154,330,242 | (52,772,800) | 101,557,442 | 153,158,641 | (48,974,326) | 104,184,315 |
| 구축물 | 4,730,063 | (3,485,366) | 1,244,697 | 4,622,498 | (3,346,105) | 1,276,393 |
| 기계장치 | 496,058,484 | (388,929,094) | 107,129,390 | 494,122,583 | (366,281,411) | 127,841,172 |
| 기타유형자산 | 202,541,056 | (166,068,321) | 36,472,735 | 203,345,531 | (171,842,531) | 31,503,000 |
| 건설중인자산 | 40,370,332 | - | 40,370,332 | 20,162,239 | - | 20,162,239 |
| 합 계 | 986,814,663 | (611,255,581) | 375,559,082 | 946,509,596 | (590,444,373) | 356,065,223 |

(2) 당기와 전기 중 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 취득액 | 처 분 | 감가상각비 | 대 체 (주1) | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 71,098,104 | - | (3,782) | - | 17,690,164 | 88,784,486 |
| 건물 | 104,184,315 | - | (32,379) | (3,833,668) | 1,239,174 | 101,557,442 |
| 구축물 | 1,276,393 | - | - | (139,261) | 107,565 | 1,244,697 |
| 기계장치 | 127,841,172 | - | (256,786) | (30,142,048) | 9,687,052 | 107,129,390 |
| 기타유형자산 | 31,503,000 | - | (666,368) | (11,400,850) | 17,036,953 | 36,472,735 |
| 건설중인자산 | 20,162,239 | 67,650,092 | - | - | (47,441,999) | 40,370,332 |
| 합 계 | 356,065,223 | 67,650,092 | (959,315) | (45,515,827) | (1,681,091) | 375,559,082 |

(주1) 당기 건설중인자산에서 1,681백만원은 매출원가로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 취득액 | 처 분 | 감가상각비 | 대 체 (주1) | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 71,046,075 | - | (4,304) | - | 56,332 | 71,098,103 |
| 건물 | 107,885,596 | - | (165,476) | (3,833,954) | 298,149 | 104,184,315 |
| 구축물 | 1,418,026 | - | - | (141,633) | - | 1,276,393 |
| 기계장치 | 138,957,111 | - | (165,953) | (31,550,153) | 20,600,168 | 127,841,173 |
| 기타유형자산 | 32,775,941 | - | (5,758) | (12,597,804) | 11,330,621 | 31,503,000 |
| 건설중인자산 | 26,579,288 | 35,278,909 | - | - | (41,695,958) | 20,162,239 |
| 합 계 | 378,662,037 | 35,278,909 | (341,491) | (48,123,544) | (9,410,688) | 356,065,223 |

(주1) 전기 건설중인자산에서 9,411백만원은 매출원가로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 현대해상화재보험(주) 등에 건물 및 기계장치에 대하여 부보액 305,810백만원의 화재보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부(230,000백만)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 | 678,613 | (225,946) | 452,667 | 178,613 | (178,613) | - |
| 회원권 | 3,897,557 | - | 3,897,557 | 3,897,557 | - | 3,897,557 |
| 소프트웨어 | 4,269,950 | (2,924,793) | 1,345,157 | 4,269,950 | (2,449,438) | 1,820,512 |
| 합 계 | 8,846,120 | (3,150,739) | 5,695,381 | 8,346,120 | (2,628,051) | 5,718,069 |

(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 | - | 3,897,557 | 1,820,512 | 5,718,069 | 12,143 | 3,897,557 | 2,295,866 | 6,205,566 |
| 외부취득액 | 500,000 | - | - | 500,000 | - | - | - | - |
| 처분액 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 상각비 (주1) | (47,333) | - | (475,355) | (522,688) | (12,143) | - | (475,354) | (487,497) |
| 기말금액 | 452,667 | 3,897,557 | 1,345,157 | 5,695,381 | - | 3,897,557 | 1,820,512 | 5,718,069 |

(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 | 105,412,192 | - | 102,909,119 | - |
| 미지급금 | 103,418,363 | 3,713,852 | 105,643,174 | 2,886,328 |
| 합 계 | 208,830,555 | 3,713,852 | 208,552,293 | 2,886,328 |

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 321,831,700 | - | 309,268,700 | - |
| 회사채 | 59,000,000 | 105,861,900 | 47,894,000 | 121,797,700 |
| 장기차입금 | 29,172,893 | 127,829,265 | 26,580,969 | 92,174,704 |
| 리스부채 (주석17) | 626,222 | 743,233 | 418,414 | 567,177 |
| 합 계 | 410,630,815 | 234,434,398 | 384,162,083 | 214,539,581 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 차입금종류 | 금융기관 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|
| 일반자금 | 농협은행 | 4.18 ~ 4.80 | 15,000,000 | 17,000,000 |
| | 부산은행 | 5.00 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| | 경남은행 | - | - | 5,000,000 |
| | 신한은행 | 3.00 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 수협중앙회 | - | - | 5,000,000 |
| | 하나은행 | - | - | 10,000,000 |
| | 국민은행 | 3.78 ~ 4.79 | 26,600,000 | 16,600,000 |
| | 기업은행 | 3.24 | 2,000,000 | - |
| 시설자금 | 부산은행 | 4.56 ~ 4.89 | 16,000,000 | 21,000,000 |
| | 한국산업은행 | 6.00 | 22,050,000 | 17,400,000 |
| | 농협은행 | 4.00 | 10,000,000 | - |
| 외환운영대 | 수협은행 | 6.00 | 7,350,000 | 6,447,000 |
| | 국민은행 | 5.00 | 15,287,300 | 14,265,900 |
| | SMBC | 2.00 | 28,094,400 | 27,379,800 |
| 산업운영대 | 한국산업은행 | 4.44 ~ 4.80 | 122,000,000 | 111,600,000 |
| 해외투자차입 | 한국산업은행 | 6.00 | 29,400,000 | 51,576,000 |
| | 국민은행 | 6.00 | 22,050,000 | - |
| 합 계 | | | 321,831,700 | 309,268,700 |

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종 류 | 금융기관 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 사모사채 | BNK투자증권 | 2022.06.13 | 2025.06.13 | 3.99 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | 부국증권 | 2023.04.24 | 2026.04.24 | 5.90 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 무보증사모사채 (주1) | 우리종합금융 | 2021.08.26 | 2024.08.26 | - | - | 35,000,000 |
| | KB증권 | 2023.07.20 | 2025.07.20 | 4.85 | 35,000,000 | 35,000,000 |
| | IBK투자증권 | 2023.08.29 | 2025.08.29 | 4.98 | 14,000,000 | 14,000,000 |
| | 유안타증권 | 2024.10.28 | 2027.10.22 | 3.39 | 40,000,000 | - |
| 외화사모사채 | 산업은행홍콩 | 2023.09.21 | 2026.09.21 | 4.98 | 45,861,900<br>(EUR 30,000,000) | 42,797,700<br>(EUR 30,000,000) |
| | 우리은행홍콩 (주2) | 2021.11.12 | 2024.11.12 | - | -<br>- | 12,894,000<br>(USD 10,000,000) |
| 합 계 | | | | | 164,861,900 | 169,691,700 |
| 유동성대체액 | | | | | (59,000,000) | (47,894,000) |
| 차감계 | | | | | 105,861,900 | 121,797,700 |

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,692백만원이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 6, 34 참조).

(주2) 해당 외화사모사채는 2024.11.12에 만기 상환 했습니다 (주석 20 참조).

(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 | 20,000,000 | 30,000,000 | 시설자금차입등 |
| | 우리은행 | 5.29 | 3,000,000 | 7,000,000 | 일반자금차입 |
| | 농협은행 | - | - | 4,166,660 | |
| | 국민은행 | - | - | 4,866,667 | |
| 해외투자차입금 | 한국산업은행 | 4.64 | 52,000,000 | - | |
| 원화장기차입금 계 | | | 75,000,000 | 46,033,327 | |
| 외화장기차입금 | 한국수출입은행 | 6.24 ~ 6.29 | USD 46,000,000 | USD 46,000,000 | 해외투자차입 |
| | 국민은행 | 6.48 | USD 5,000,000 | - | |
| | 국민은행 | 4.76 ~ 4.88 | EUR 4,600,000 | EUR 9,400,000 | |
| 외화장기차입금 원화상당액 | | | 82,002,158 | 72,722,346 | |
| 장기차입금 계 | | | 157,002,158 | 118,755,673 | |
| 유동성대체액 | | | (29,172,893) | (26,580,969) | |
| 차감 계 | | | 127,829,265 | 92,174,704 | |

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

| (단위 : 천원) | |
|---|---|
| 연 도 | 상환금액 |
| 2025.12.31 | 410,630,815 |
| 2026.12.31 | 106,045,435 |
| 2027.12.31 | 66,112,120 |
| 2027.12.31 이후 | 62,276,843 |
| 합 계 | 645,065,213 |

(6) 당기말 현재 은행차입금 중 474,601백만원(전기말: 483,716백만원)은 변동금리 차입금으로 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 2,171,759 | 1,725,625 |
| 선수금 | 16,334,307 | 12,104,164 |
| 합 계 | 18,506,066 | 13,829,789 |

17. 리스

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

1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 사용권자산 | | | 리스부채 |
|---|---|---|---|---|
| | 건 물 | 차량운반구 | 합 계 | |
| 기 초 | 226,548 | 765,528 | 992,076 | 985,592 |
| 증 가 | 739,104 | 291,118 | 1,030,222 | 987,356 |
| 감 소 | - | - | - | - |
| 감가상각 | (411,813) | (246,257) | (658,070) | - |
| 이자비용 | - | - | - | 47,435 |
| 지 급 | - | - | - | (650,928) |
| 기 말 | 553,839 | 810,389 | 1,364,228 | 1,369,455 |

2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 사용권자산 | | | 리스부채 |
|---|---|---|---|---|
| | 건 물 | 차량운반구 | 합 계 | |
| 기 초 | 601,697 | 545,754 | 1,147,451 | 1,145,891 |
| 증 가 | 44,844 | 450,681 | 495,525 | 450,681 |
| 감 소 | - | - | - | - |
| 감가상각 | (419,993) | (230,907) | (650,900) | - |
| 이자비용 | - | - | - | 45,555 |
| 지 급 | - | - | - | (656,536) |
| 기 말 | 226,548 | 765,528 | 992,076 | 985,591 |

(2) 당사는 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산리스에 따른 리스료를 각각 254백만원 및 240백만원을 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 | 115,537,782 | 100,576,174 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (117,661,042) | (105,310,507) |
| 국민연금전환금 | (17,377) | (19,236) |
| 순확정급여부채(자산) | (2,140,637) | (4,753,569) |

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

① 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
|---|---|---|---|
| 기초 | 100,576,173 | 105,329,743 | (4,753,570) |
| 당기근무원가 | 8,746,864 | - | 8,746,864 |
| 이자원가 | 4,247,519 | 4,453,475 | (205,956) |
| 소 계 | 113,570,556 | 109,783,218 | 3,787,338 |
| 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | (949,787) | 949,787 |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 5,989,427 | - | 5,989,427 |
| 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익 | 3,331,130 | - | 3,331,130 |
| 소 계 | 9,320,557 | (949,787) | 10,270,344 |
| 기여금 | | | |
| 기업이 납부한 기여금 | - | 16,500,000 | (16,500,000) |
| 소 계 | - | 16,500,000 | (16,500,000) |
| 제도에서 지급한 금액 | | | |
| 지급액 | (7,502,113) | (7,922,032) | 419,919 |
| 전입전출 | 148,782 | 268,879 | (120,097) |
| 국민연금전환금 | - | (1,859) | 1,859 |
| 소 계 | (7,353,331) | (7,655,012) | 301,681 |
| 기말 | 115,537,782 | 117,678,419 | (2,140,637) |

② 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
|---|---|---|---|
| 기초 | 80,244,530 | 89,731,740 | (9,487,210) |
| 당기근무원가 | 7,227,358 | - | 7,227,358 |
| 이자원가 | 4,053,766 | 4,544,575 | (490,809) |
| 소 계 | 91,525,654 | 94,276,315 | (2,750,661) |
| 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | (696,843) | 696,843 |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 12,549,812 | - | 12,549,812 |
| 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익 | 4,187,367 | - | 4,187,367 |
| 소 계 | 16,737,179 | (696,843) | 17,434,022 |
| 기여금 | | | |
| 기업이 납부한 기여금 | - | 18,000,000 | (18,000,000) |
| 소 계 | - | 18,000,000 | (18,000,000) |
| 제도에서 지급한 금액 | | | |
| 지급액 | (7,297,737) | (6,004,333) | (1,293,404) |
| 전입전출 | (388,922) | (233,719) | (155,203) |
| 국민연금전환금 | - | (11,677) | 11,677 |
| 소 계 | (7,686,659) | (6,249,729) | (1,436,930) |
| 기말 | 100,576,174 | 105,329,743 | (4,753,569) |

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 단기금융상품 | 117,661,042 | 105,310,507 |

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 | 3.74% | 4.35% |
| 임금상승률 | 4.47% | 4.47% |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 당기근무원가 | 8,746,864 | 7,227,358 |
| 순이자원가 | (205,956) | (490,809) |
| 퇴직급여 | 8,540,908 | 6,736,549 |

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 | (4,940,131,613) | 5,313,365,835 |
| 임금상승률의 변동 | 5,383,294,210 | (5,047,896,762) |

7) 당기말 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.196년(전기 9.235년)이며, 현재가치로 할인되지 않은 퇴직급여 지급액의 만기구성 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 1차년 | 2차년 ~ 5차년 | 6차년 ~ 10차년 | 11차년 이후 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 퇴직급여지급액 | 6,328,029 | 42,807,812 | 54,248,887 | 244,236,160 | 347,620,888 |

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 | 44,035,044 | - | 39,561,431 | - |
| 금융보증부채 | 8,963,178 | 14,833,756 | 6,907,105 | 9,668,632 |
| 임대보증금 | - | 155,000 | - | 155,000 |
| 예수보증금 | - | 2,251,000 | - | 1,001,000 |
| 합 계 | 52,998,222 | 17,239,756 | 46,468,536 | 10,824,632 |

20. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품 계약내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 파생금융자산 (주1) | | |
| 통화스왑 | - | 1,329,743 |

(주1) 당사는 2024년 11월 보유한 파생금융자산을 처분 하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 파생상품 평가 및 처분으로 인한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---|---|---|---|---|
| | 평가손익 | 처분손익 | 평가손익 | 처분손익 |
| 통화스왑 | - | 823,257 | 46,503 | - |

21. 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 | 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 | 15,967,364 | 14,767,490 |
| 임의적립금 | 5,209,689 | 5,209,689 |
| 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 | 1,183,737,266 | 1,099,220,078 |
| 합 계 | 1,212,309,831 | 1,126,592,769 |

(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 |
| 기초금액 | 1,126,592,769 | 1,011,977,414 |
| 당기손익 | 105,665,046 | 136,108,447 |
| 배당금 지급 | (11,998,739) | (7,999,159) |
| 보험수리적손익 | (7,949,245) | (13,493,933) |
| 기말금액 | 1,212,309,831 | 1,126,592,769 |

(4) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 주식의 종류 | 총발행주식수 | 자기주식수 | 배당주식수 | 주당 배당금 | 배당금 합계 |
| 보통주 | 80,000,000주 | 8,407주 | 79,991,593주 | 150원 | 11,998,739 |

2) 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 주식의 종류 | 총발행주식수 | 자기주식수 | 배당주식수 | 주당 배당금 | 배당금 합계 |
| 보통주 | 80,000,000주 | 8,407주 | 79,991,593주 | 100원 | 7,999,159 |

(5) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

| | | | |
|---|---|---|---|
| 제 44 기 | 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지 | 제 43 기 | 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2025년 03월 28일 | 처분확정일 | 2024년 03월 28일 |

주식회사 성우하이텍 (단위 : 원)

| 구 분 | 제 44(당) 기 | | 제 43(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 1,183,737,265,389 | | 1,099,220,077,690 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 1,086,021,464,845 | | 976,605,563,480 | |
| 보험수리적손익 | (7,949,245,485) | | (13,493,932,915) | |
| 당기순이익 | 105,665,046,029 | | 136,108,447,125 | |
| 이익잉여금처분액 | | 13,198,612,845 | | 13,198,612,845 |
| 이익준비금 | 1,199,873,895 | | 1,199,873,895 | |
| 배당금 | 11,998,738,950 | | 11,998,738,950 | |
| 가. 현금배당 (주당 배당금(율))<br>당기: 150원(30%)<br>전기: 150원(30%) | 11,998,738,950 | | 11,998,738,950 | |
| 차기이월미처분이익잉여금 | | 1,170,538,652,544 | | 1,086,021,464,845 |

(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) | 150(30%) | 150(30%) |
| 발행주식수 | 79,991,593 | 79,991,593 |
| 배당금총액 | 11,998,738,950 | 11,998,738,950 |

2) 배당성향

| (단위 : 원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 배 당 액 | 11,998,738,950 | 11,998,738,950 |
| 당기순이익 | 105,665,046,029 | 136,108,447,125 |
| 배 당 성 향 | 11.36% | 8.82% |

3) 배당수익률

| (단위 : 원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 주당배당액 | 150 | 150 |
| 결산일종가 | 4,965 | 9,480 |
| 배당수익률 | 3.02% | 1.58% |

23. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | (33,347,822) | (26,146,691) |
| 전환권대가소멸이익 | 594,901 | 594,901 |
| 합 계 | (32,752,921) | (25,551,790) |

24. 매출액

당기와 전기 중 당사의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 제품매출 | 1,699,552,152 | 1,629,369,850 |
| 기타매출 | 93,365,109 | 75,388,770 |
| 합 계 | 1,792,917,261 | 1,704,758,620 |

회사의 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 | 417,834 | 1,834,274 |
| 원재료와 재공품의 사용액 | 1,241,599,970 | 1,150,375,333 |
| 종업원급여 | 145,914,314 | 126,041,885 |
| 감가상각비 | 44,824,294 | 46,665,232 |
| 운반비 | 16,807,500 | 16,842,612 |
| 기타 | 287,370,645 | 224,294,821 |
| 매출원가 및 영업비용의 합계 (주1) | 1,736,934,557 | 1,566,054,157 |

(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 |
|---|---|---|
| 급여 | 2,791,427 | 2,458,552 |
| 퇴직급여 | 208,396 | 169,549 |
| 복리후생비 | 513,831 | 503,169 |
| 여비교통비 | 569,061 | 489,472 |
| 통신비 | 16,887 | 17,744 |
| 대손상각비 | 49,218,729 | 4,303,134 |
| 세금과공과 | 154,562 | 160,738 |
| 수선비 | 676 | 5,098 |
| 보험료 | 3,334 | 3,335 |
| 운반비 | 11,645,103 | 11,693,694 |
| 차량유지비 | 142,474 | 150,435 |
| 소모품비 | 54,172 | 82,318 |
| 교육연수비 | 31,020 | 38,722 |
| 지급수수료 | 562,064 | 673,156 |
| 지급임차료 | 6,296 | 6,615 |
| 수출부대비 | 21,042,559 | 16,185,628 |
| 도서인쇄비 | 17,801 | 19,363 |
| 광고선전비 | 669,113 | 779,714 |
| 합 계 | 87,647,505 | 37,740,436 |

(2) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 급여 | 24,271,863 | 18,740,877 |
| 퇴직급여 | 2,516,220 | 1,842,674 |
| 복리후생비 | 6,204,102 | 5,468,481 |
| 여비교통비 | 6,870,965 | 5,319,628 |
| 통신비 | 203,902 | 192,839 |
| 세금과공과 | 1,866,208 | 1,746,915 |
| 감가상각비 | 1,699,837 | 1,672,210 |
| 수선비 | 8,157 | 55,407 |
| 보험료 | 40,261 | 36,244 |
| 차량유지비 | 1,720,266 | 1,634,941 |
| 소모품비 | 654,077 | 894,636 |
| 교육연수비 | 374,539 | 420,836 |
| 지급수수료 | 6,786,473 | 7,315,921 |
| 지급임차료 | 76,018 | 71,894 |
| 도서인쇄비 | 214,933 | 210,436 |
| 무형자산상각비 | 522,688 | 487,497 |
| 사용권자산상각비 | 621,254 | 615,988 |
| 합 계 | 54,651,763 | 46,727,424 |

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 이자수익 | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 7,201,330 | 7,030,976 |
| 소 계 | 7,201,330 | 7,030,976 |
| 배당금수익 | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 587,669 | 587,669 |
| 종속기업,관계기업 및 공동기업투자 | 3,096,492 | - |
| 소 계 | 3,684,161 | 587,669 |
| 평가이익 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,270,608 |
| 소 계 | - | 1,270,608 |
| 금융수익 합계 | 10,885,491 | 8,889,253 |
| 이자비용 | | |
| 상각후원가측정금융부채 | (31,448,950) | (28,653,652) |
| 소 계 | (31,448,950) | (28,653,652) |
| 평가손실 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | (502,860) | (1,198,256) |
| 소 계 | (502,860) | (1,198,256) |
| 금융비용 합계 | (31,951,810) | (29,851,908) |
| 차감계 | (21,066,319) | (20,962,655) |

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 수입임대료 | 113,565 | 127,178 |
| 수입수수료 | 66,154,143 | 49,886,966 |
| 수입보증료 | 12,017,865 | 10,153,094 |
| 외환차익 | 23,950,876 | 30,376,714 |
| 외화환산이익 | 43,658,231 | 3,704,527 |
| 대손충당금환입 | - | 202,768 |
| 금융보증비용환입 | - | 8,380 |
| 유형자산처분이익 | 1,013,234 | 113,014 |
| 매각예정자산처분이익 | 303,476 | - |
| 단기투자자산처분이익 | 1,138,257 | - |
| 잡이익 | 12,420,655 | 11,730,020 |
| 합 계 | 160,770,302 | 106,302,661 |

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 지급보증료 | 313,946 | 346,993 |
| 외환차손 | 5,015,041 | 13,043,035 |
| 외화환산손실 | 23,629,607 | 10,481,840 |
| 기부금 | 489,480 | 1,920,200 |
| 기타의대손상각비 | 188,274 | 205,746 |
| 금융보증비용 | 19,492 | - |
| 유형자산처분손실 | 58,299 | 84,557 |
| 잡손실 | 168,591 | 457,440 |
| 합 계 | 29,882,730 | 26,539,811 |

30. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 법인세부담액 | 44,933,836 | 34,101,591 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (15,251,348) | (1,980,807) |
| 총 법인세효과 | 29,682,488 | 32,120,784 |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 | 4,423,753 | 2,889,526 |
| 법인세비용 | 34,106,241 | 35,010,310 |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---|---|---|---|---|
| 법인세비용차감전순이익 | | 139,771,287 | | 171,118,758 |
| 적용세율에 따른 법인세 | | 32,287,167 | | 39,181,933 |
| 조정사항 | | 1,819,074 | | (4,171,623) |
| 비과세수익 | (681,330) | | (35,141) | |
| 비공제비용 | 38,028 | | 2,243 | |
| 법인세추납액(환급액) | (667,374) | | (8,944,813) | |
| 당기발생 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과 | 3,210,328 | | 5,963,214 | |
| 세액공제 | (1,413,386) | | (1,154,692) | |
| 기타(세율차이등) | 1,332,808 | | (2,434) | |
| 법인세비용(수익) | | 34,106,241 | | 35,010,310 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | | 24.40% | | 20.46% |

(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 | 5,972,128 | 10,630,174 | - | 16,602,302 |
| 공정가치측정금융자산평가손실 | 350,108 | 42,456 | - | 392,564 |
| 퇴직급여충당부채 | 22,426,174 | 1,163,129 | 2,321,098 | 25,910,401 |
| 감가상각비 | 2,385,845 | 629,220 | - | 3,015,065 |
| 투자자산감액손실 | 6,863,786 | - | - | 6,863,786 |
| 건설자금이자 | 2,788 | - | - | 2,788 |
| 금융보증채무 | 3,681 | 4,405 | - | 8,086 |
| 미지급비용(연차수당) | 2,364,004 | 153,927 | - | 2,517,931 |
| 사채발행비 | 156,057 | (51,274) | - | 104,783 |
| 유가증권 | 1,734 | - | - | 1,734 |
| 미수수익 | (10,031) | 10,031 | - | - |
| 퇴직보험 | (23,800,175) | (2,110,223) | - | (25,910,398) |
| 재고자산평가충당부채 | 792,196 | (133,666) | - | 658,530 |
| 리스회계 | 5,418 | 1,875 | - | 7,293 |
| 정부보조금 | 652,310 | 187,020 | - | 839,330 |
| 지분법적용투자주식처분이익 | (27,882) | - | - | (27,882) |
| 매도가능증권처분이익 | (6,842,067) | - | - | (6,842,067) |
| 매도가능증권평가손익 | 518,281 | - | 2,102,656 | 2,620,937 |
| 파생금융부채평가손익 | (300,522) | 300,522 | - | - |
| 압축기장충당금 | (187,476) | - | - | (187,476) |
| 합 계 | 11,326,357 | 10,827,596 | 4,423,754 | 26,577,707 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 당기손익 | 자본반영 | 기 말 |
|---|---|---|---|---|
| 대손상각비 | 5,176,163 | 795,965 | - | 5,972,128 |
| 공정가치측정금융자산평가손실 | 355,950 | (5,842) | - | 350,108 |
| 퇴직급여충당부채 | 17,570,566 | 915,519 | 3,940,089 | 22,426,174 |
| 감가상각비 | 1,782,517 | 603,328 | - | 2,385,845 |
| 투자자산감액손실 | 6,863,786 | - | - | 6,863,786 |
| 건설자금이자 | 2,788 | - | - | 2,788 |
| 금융보증채무 | 5,574 | (1,893) | - | 3,681 |
| 미지급비용(연차수당) | 2,183,720 | 180,284 | - | 2,364,004 |
| 사채발행비 | 102,823 | 53,234 | - | 156,057 |
| 유가증권 | 1,734 | - | - | 1,734 |
| 업무용승용차 | - | (10,031) | - | (10,031) |
| 퇴직보험 | (20,272,387) | (3,527,788) | - | (23,800,175) |
| 재고자산평가충당부채 | 832,805 | (40,609) | - | 792,196 |
| 리스회계 | 2,766 | 2,652 | - | 5,418 |
| 정부보조금 | 515,339 | 136,971 | - | 652,310 |
| 지분법적용투자주식처분이익 | (27,882) | - | - | (27,882) |
| 매도가능증권처분이익 | (6,842,067) | - | - | (6,842,067) |
| 매도가능증권평가손익 | 1,568,843 | - | (1,050,562) | 518,281 |
| 파생금융부채평가손익 | (290,012) | (10,510) | - | (300,522) |
| 압축기장충당금 | (187,476) | - | - | (187,476) |
| 합 계 | 9,345,550 | (908,720) | 2,889,527 | 11,326,357 |

(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-공정가치 측정 금융자산평가손익 | (41,975,472) | 9,486,457 | (32,489,015) | (31,671,685) | 7,383,801 | (25,287,884) |
| 압축기장충당금 | 829,540 | (182,499) | 647,041 | 829,540 | (182,499) | 647,041 |
| 보험수리적손익 | (12,023,711) | 2,717,359 | (9,306,352) | (1,753,368) | 396,261 | (1,357,107) |
| 합 계 | (53,169,643) | 12,021,317 | (41,148,326) | (32,595,513) | 7,597,563 | (24,997,950) |

(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) | 403,867,388 | 91,274,030 | 389,662,396 | 88,063,701 |

(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.

(6) 글로벌 최저한세

회사는 필라2 법인세에 따른 글로벌 최저한세의 적용을 받습니다. 글로벌 최저한세는 2026년 12월 31일 이전에 종료하는 사업연도 ("전환기 사업연도") 기간 동안, 전환기 적용면제 요건을 갖춘 국가에 대해서 필라2 법인세를 영으로 볼 수 있습니다.

당기말 연결실체와 연결실체의 지배기업이 소재하는 국가는 모두 전환기 적용면제 요건을 충족하여 필라2 법인세가 발생하지 않았습니다.

회사는 필라2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다.

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

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 | 105,665,046,029 | 136,108,447,125 |
| 가중평균유통보통주식수 | 79,991,593 | 79,991,593 |
| 기본주당순이익 | 1,321 | 1,702 |

한편, 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| 구 분 | 일 자 | 발행주식수 | 가중치 | 가중평균유통주식수 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 | 2024.01.01 | 80,000,000 | 366/366 | 80,000,000 |
| 자기주식 | 2024.01.01 | (8,407) | 366/366 | (8,407) |
| 합 계 | | | | 79,991,593 |

2) 전기

| 구 분 | 일 자 | 발행주식수 | 가중치 | 가중평균유통주식수 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 | 2023.01.01 | 80,000,000 | 365/365 | 80,000,000 |
| 자기주식 | 2023.01.01 | (8,407) | 365/365 | (8,407) |
| 합 계 | | | | 79,991,593 |

한편, 당사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금, 단기금융시장 투자자산을포함하고 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 | 47,441,999 | 41,695,958 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 32,472,883 | 43,566,624 |
| 회사채의 유동성 대체 | 59,000,000 | 47,894,000 |
| 유형자산 취득관련 미지급금 | 307,456 | (382,127) |
| 유형자산 처분관련 미수금 | (66,600) | 205,206 |

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | 기 말 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 환율변동 | 대체등 | |
| 미지급비용 | 39,561,430 | (30,072,759) | - | 34,546,373 | 44,035,044 |
| 단기리스부채 | 418,414 | (650,928) | - | 858,736 | 626,222 |
| 장기리스부채 | 567,178 | - | - | 176,056 | 743,234 |
| 단기차입금 | 309,268,700 | 1,524,000 | 11,039,000 | - | 321,831,700 |
| 유동성장기부채(차입금) | 26,580,968 | (29,880,959) | - | 32,472,883 | 29,172,892 |
| 유동성장기부채(회사채) | 47,894,000 | (47,894,000) | - | 59,000,000 | 59,000,000 |
| 장기차입금 | 92,174,705 | 58,657,000 | 9,470,444 | (32,472,883) | 127,829,266 |
| 회사채(장기) | 121,797,700 | 40,000,000 | 3,064,200 | (59,000,000) | 105,861,900 |
| 합 계 | 638,263,095 | (8,317,646) | 23,573,644 | 35,581,165 | 689,100,258 |

33. 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(주1) | 중국 | 당사의 종속기업 |
| 창주성우기차부건유한공사 | 중국 | 당사의 종속기업 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | 중국 | 당사의 종속기업 |
| 체코성우 S.R.O | 체코 | 당사의 종속기업 |
| WMU | 독일 | 당사의 종속기업 |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 독일 | 당사의 종속기업 |
| 성우하이텍루스 | 러시아 | 당사의 종속기업 |
| SHI | 인도 | 당사의 종속기업 |
| SSP | 인도 | 당사의 종속기업 |
| Sungwoo Hitech AP | 인도 | 당사의 종속기업 |
| Sungwoo Hitech Pune | 인도 | 당사의 종속기업 |
| Sungwoo Hitech Mexico | 멕시코 | 당사의 종속기업 |
| Sungwoo Hitech America | 미국 | 당사의 종속기업 |

(주1) 당사는 2024년 6월 17일 매각예정자산으로 분류되어 있던 연태성우기차부건유한공사의 지분 매각을 완료하였습니다.

(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 등 |

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

1) 당기

(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 | 7,340,912 | 2,825,416 | 2,931,068 | - |
| 북경성우차과기유한공사 | 739,074 | 1,152,529 | 23,176 | - |
| 성우과기(무석)유한공사 | 2,680 | 375,474 | 143,126 | 263,215 |
| 체코성우 S.R.O | 15,192,427 | 37,436,891 | 80,737 | - |
| 성우하이텍루스 | 866,588 | 424,926 | - | - |
| 성우과기기차부건(염성)유한공사 | 249,601 | 1,804,120 | - | - |
| SHI | 15,182,567 | 3,634,787 | 49,741 | - |
| SSP | 35,145,660 | 3,310,319 | 143,856 | - |
| (주)성우스마트랩 | - | 4,000 | 39,010 | 8,190 |
| 삼영공업(주) | 7,170,968 | 7,069 | 4,712,555 | - |
| 심양성우기차부품유한공사 | - | 72,884 | - | - |
| 창주성우기차부건유한공사 | - | 132,922 | - | 814,435 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | - | 180,940 | - | - |
| WMU | - | 606,906 | - | - |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 2,265,961 | 952,365 | - | - |
| Sungwoo Hitech AP | 35,407,381 | 4,170,925 | 146,789 | - |
| Sungwoo Hitech Mexico | 322,121,746 | 20,989,279 | 1,637,949 | 2,592,853 |
| Sungwoo Hitech America | 54,422,707 | 1,261,122 | - | - |
| Sungwoo Hitech Pune | 208,702 | - | - | - |
| 소 계 | 496,316,974 | 79,342,874 | 9,908,007 | 3,678,693 |
| (관계기업 및 공동기업) | | | | |
| 우즈성우 | 216,124 | 3,096,492 | - | - |
| 슬로박성우 | - | 718,503 | - | - |
| 기타 관계기업 및 공동기업 | - | - | - | - |
| 소 계 | 216,124 | 3,814,995 | - | - |
| (기타특수관계자) | | | | |
| (주)아이존 | 24,037,290 | 1,800 | 31,720 | 8,232,929 |
| 아이존체코 | 287,074,042 | 2,311 | - | - |
| 성우물산 | 3,942,274 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 37,269,345 | 32,965 | 1,731 | 12,720,658 |
| 소 계 | 352,322,951 | 37,076 | 33,451 | 20,953,587 |
| 합 계 | 848,856,049 | 83,196,745 | 9,941,458 | 24,632,280 |

## 2) 전기

(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 | 7,241,784 | 2,698,417 | 3,120,310 | 660,128 |
| 북경성우차과기유한공사 | 875,587 | 1,037,711 | - | 1,438,864 |
| 성우과기(무석)유한공사 | 12,808 | 308,751 | 1,035,457 | - |
| 체코성우 S.R.O | 49,768,696 | 27,409,969 | 83,871 | 25,889 |
| 성우하이텍루스 | 1,089,790 | 394,919 | - | - |
| 성우과기기차부건(염성)유한공사 | 316,245 | 1,256,197 | - | - |
| SHI | 19,871,720 | 2,963,454 | 24,307 | - |
| SSP | 8,911,157 | 3,561,874 | 85,548 | - |
| (주)성우스마트랩 | - | 4,800 | 39,200 | - |
| 삼영공업(주) | 7,563,362 | 376 | 5,088,758 | - |
| 심양성우기차부품유한공사 | - | 72,361 | - | - |
| 연태성우기차부건유한공사 | - | 6,992 | - | - |
| 창주성우기차부건유한공사 | - | 156,166 | - | 629,035 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | - | 332,735 | - | 96,637 |
| WMU | 122,775 | 566,356 | - | - |
| Sungwoo Hitech Gmbh | - | 926,248 | - | - |
| Sungwoo Hitech AP | 9,825,689 | 4,294,584 | 5,351 | - |
| Sungwoo Hitech Mexico | 299,310,251 | 14,371,118 | 833,247 | - |
| Sungwoo Hitech America | 44,693,373 | 2,015,757 | - | - |
| 소 계 | 449,603,237 | 62,378,785 | 10,316,049 | 2,850,553 |
| (관계기업 및 공동기업) | | | | |
| 우즈성우 | 56,872 | - | - | - |
| 슬로박성우 | - | 824,491 | - | - |
| 기타 관계기업 및 공동기업 | - | 36,185 | - | - |
| 소 계 | 56,872 | 860,676 | - | - |
| (기타특수관계자) | | | | |
| (주)아이존 | 24,034,899 | 1,800 | 3,736 | 6,452,775 |
| 아이존체코 | 253,273,856 | - | - | - |
| 성우물산 | 2,993,385 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 42,046,616 | 23,278 | 5,347 | 9,343,535 |
| 소 계 | 322,348,756 | 25,078 | 9,083 | 15,796,310 |
| 합 계 | 772,008,865 | 63,266,339 | 10,325,132 | 18,646,863 |

(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 | 1,419,115 | 2,301,601 | - | 231,668 |
| 북경성우차과기유한공사 | 62,355 | 918,941 | - | - |
| 성우과기(무석)유한공사 | - | 375,474 | - | - |
| 체코성우S.R.O | 8,653,518 | 21,501,450 | 59,855 | - |
| 성우하이텍루스 | - | 1,270,666 | - | 4,927 |
| 성우과기기차부건(영성)유한공사 | 9,438 | 1,114,667 | - | 5,591 |
| SHI | 2,213,281 | 3,316,177 | 36,755 | - |
| SSP | 9,353,123 | 3,110,672 | 61,519 | - |
| (주)성우스마트랩 | - | - | - | - |
| 삼영공업(주) | 402,078 | - | - | - |
| 심양성우기차부품유한공사 | - | 72,884 | - | - |
| 연태성우기차부건유한공사 | - | - | - | - |
| WMU | - | 606,906 | - | - |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 2,346,892 | 2,120,345 | - | 93,829 |
| 창주성우기차부건유한공사 | 15,673,684 | 132,922 | - | - |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | 4,937,862 | 220,869 | - | - |
| Sungwoo Hitech AP | 33,091,909 | 3,219,841 | 1,172 | - |
| Sungwoo hitech Mexico | 327,822,454 | 7,837,271 | 208,067 | - |
| Sungwoo hitech America | 54,843,270 | 782,967 | - | - |
| Sungwoo Hitech Pune | 219,875 | - | - | - |
| 소 계 | 461,048,854 | 48,903,653 | 367,368 | 336,015 |
| (관계기업 및 공동기업) | | | | |
| 우즈성우 | - | 1,744,414 | - | - |
| 기타 관계기업 및 공동기업 | - | 806,855 | - | - |
| 소 계 | - | 2,551,269 | - | - |
| (기타특수관계자) | | | | |
| (주)아이존 | 5,052,026 | 165 | - | 1,529,820 |
| 아이존체코 | 91,762,520 | 2,311 | - | - |
| 성우물산 | 14,003,350 | 33,105 | - | - |
| 기타특수관계자 | 16,147,502 | 70,768 | - | 2,643,892 |
| 소 계 | 126,965,398 | 106,349 | - | 4,173,712 |
| 합 계 | 588,014,252 | 51,561,436 | 367,368 | 4,509,727 |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 특수관계자의 명칭 | 채권 | | 채무 | |
|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | 미수금 등 | 매입채무 | 미지급금 등 |
| (지배기업) | | | | |
| (주)성우홀딩스 | - | 165 | - | - |
| 소 계 | - | 165 | - | - |
| (종속기업) | | | | |
| (주)아산성우하이텍 | 467,136 | 2,060,975 | - | - |
| 북경성우차과기유한공사 | 289,891 | 837,856 | - | - |
| 성우과기(무석)유한공사 | 4,835 | 308,751 | 14,672 | - |
| 체코성우S.R.O | 7,428,171 | 14,365,859 | - | - |
| 성우하이텍루스 | - | 635,453 | - | 25,011 |
| 성우과기기차부건(염성)유한공사 | 313,728 | 897,866 | - | - |
| SHI | 3,818,130 | 3,024,807 | 18,260 | - |
| SSP | 2,058,113 | 2,346,729 | 62,319 | - |
| (주)성우스마트랩 | - | 440 | - | - |
| 삼영공업(주) | 835,158 | - | - | - |
| 심양성우기차부품유한공사 | - | 72,361 | - | - |
| 연태성우기차부건유한공사 | - | - | - | - |
| WMU | 122,195 | 566,356 | - | - |
| Sungwoo Hitech Gmbh | - | 2,302,200 | - | 87,560 |
| 창주성우기차부건유한공사 | 13,748,060 | 156,166 | - | 90,100 |
| 중경성우해특극기차부건유한공사 | 4,331,211 | 379,671 | - | - |
| Sungwoo Hitech AP | 6,021,796 | 3,282,720 | - | - |
| Sungwoo hitech Mexico | 222,309,100 | 5,151,383 | 7,427 | - |
| Sungwoo hitech America | 39,441,871 | 2,011,266 | - | - |
| 소 계 | 301,189,395 | 38,400,859 | 102,678 | 202,671 |
| (관계기업 및 공동기업) | | | | |
| 우즈성우 | - | 1,414,304 | - | - |
| 기타 관계기업 및 공동기업 | - | 1,139,491 | - | - |
| 소 계 | - | 2,553,795 | - | - |
| (기타특수관계자) | | | | |
| (주)아이존 | 6,693,745 | 165 | - | 1,334,484 |
| 아이존체코 | 60,569,828 | - | - | - |
| 성우물산 | 13,258,475 | 29,038 | - | - |
| 기타특수관계자 | 20,834,589 | 51,408 | 1,882 | 1,773,430 |
| 소 계 | 101,356,637 | 80,611 | 1,882 | 3,107,914 |
| 합 계 | 402,546,032 | 41,035,430 | 104,560 | 3,310,585 |

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 인식한 대손상각비는 48,929,330천원이며, 당기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 손실충당금은 81,231,995천원입니다.

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

1) 당기

| | | | | | | (단위 : 천원) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 특수관계자의 명칭 | 내 역 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기타증감 | 기 말 |
| 성우하이텍 루스 | 대여금 | 67,050 | 151,583 | - | 10,677 | 229,310 |

2) 전기

| | | | | | | (단위 : 천원) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 특수관계자의 명칭 | 내 역 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기타증감 | 기 말 |
| 성우하이텍 루스 | 대여금 | - | 67,050 | - | - | 67,050 |
| ADASKY (주1) | 대여금 | 4,055,360 | - | (4,222,418) | 167,058 | - |

(주1) 해당 관계기업 대여금은 3월 출자전환되어 제거되었습니다.

(6) 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 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | | | CNY | 323,600,000 | 323,600,000 |
| 성우과기(무석)유한공사 | 지급보증 | 산업은행 상하이 외 | USD | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | | | CNY | 164,550,000 | 177,840,000 |
| 체코성우S.R.O | 지급보증 | 코메르츠 외 | EUR | 48,400,000 | 68,400,000 |
| 성우하이텍루스 | 지급보증 | 한국수출입은행 외 | USD | 8,000,000 | 8,000,000 |
| | | | EUR | 22,455,000 | 22,950,000 |
| 성우과기기차부건(염성)유한공사 | 지급보증 | 산업은행 상하이 외 | USD | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | | | CNY | 134,400,000 | 134,400,000 |
| SHI | 지급보증 | 우리은행 런던 외 | USD | - | 8,250,000 |
| | | | EUR | 14,256,300 | 21,010,000 |
| SSP | 지급보증 | 우리은행 런던외 | USD | - | 2,750,000 |
| | | | EUR | 27,103,984 | 6,602,629 |
| 삼영공업(주) | 지급보증 | 경남은행 | KRW | 4,103,778 | 427,777 |
| 심양성우기차부품유한공사 | 지급보증 | 산업은행 심양 외 | CNY | 35,100,000 | 40,600,000 |
| 창주성우기차부건유한공사 | 지급보증 | 기업은행 북경외 | CNY | 60,600,000 | 95,200,000 |
| 중경성우해특커기차부건유한공사 | 지급보증 | 우리은행 북경 외 | USD | - | 5,225,000 |
| | | | CNY | 40,800,000 | 113,880,000 |
| WMU | 지급보증 | 한국수출입은행 외 | EUR | 41,280,000 | 41,180,000 |
| Sungwoo Hitech Gmbh | 지급보증 | 한국수출입은행 외 | EUR | 55,600,000 | 48,100,000 |
| Sungwoo Hitech AP | 지급보증 | 스탠다드차타드은행 외 | USD | 26,950,000 | 26,950,000 |
| | | | EUR | 26,950,000 | 26,950,000 |
| Sungwoo Hitech Mexico | 지급보증 | 한국산업은행 외 | USD | 377,114,290 | 301,571,430 |
| Sungwoo Hitech America | 지급보증 | 신한은행 | USD | 40,950,000 | 48,750,000 |
| (공동기업 및 관계기업) | | | | | |
| 슬로박성우 | 지급보증 | 산업은행 외 | EUR | 47,000,000 | 47,000,000 |

(7) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당사와의 관계 | 거래상대방 | 거래내역 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|---|---|---|
| 출자 | 종속기업 | Sungwoo Hitech Gmbh | 현금 | - | 7,043,150 |
| | 종속기업 | Sungwoo Hitech Mexico | 현금 | - | 55,566,000 |
| | 종속기업 | Sungwoo Hitech Pune | 현금 | 54,048,000 | - |
| | 종속기업 | Sungwoo Hitech America | 현금 | 26,628,000 | - |
| | 종속기업 | (주)성우스마트랩 | 현금 | 1,000,000 | - |
| | 관계기업 | ADASKY (주1) | 현금 | - | 4,222,419 |

(주1) ADASKY의 전기 출자금액은 대여금에서 출자전환되었습니다.

(8) 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 | 8,234,265 | 6,297,584 |
| 임원퇴직급여 | 825,006 | 477,257 |
| 합 계 | 9,059,271 | 6,774,841 |

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,<br>당기손익-공정가치측정금융자산 (주1) | JPY 9,776,000,000<br>USD 89,092,000<br>KRW 324,861,895 |

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,692백만원은 무보증사모사채와 관련하여 신보2020 제13차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있으며, 전액 평가손실을 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원, CNY, EUR)

| 지급보증제공처 | 보증내역 | 통화 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 하나은행 | WMU 채무지급보증 | EUR | 7,640,000 |
| 하나은행 | Sungwoo Hitech GmbH 채무지급보증 | EUR | 5,100,000 |
| 한국산업은행 | 중경성우 채무지급보증 | CNY | 40,800,000 |
| 한국산업은행 | 성우하이텍 역외사모사채 지급보증 | EUR | 30,380,000 |
| 서울보증보험 | 이행보증 등 | KRW | 14,011,447 |

상기 이외에 대표이사 등이 당사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 당기말 현재 659,459 백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융기관별 제공내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

| 지급보증 제공처 | 구 분 | 통화 | 지급보증금액 |
|---|---|---|---|
| 한국산업은행 | 시설대 등 | KRW | 158,731,200 |
| | | USD | 27,721,888 |
| | | EUR | 30,386,302 |
| | | CNY | 4,937,941 |
| 수출입은행 | 해외투자대출 등 | KRW | 36,000,000 |
| | | USD | 55,200,000 |
| 국민은행 | 일반대 등 | KRW | 45,760,000 |
| | | USD | 22,000,000 |
| | | EUR | 24,200,000 |
| 하나은행 | 일반대 등 | KRW | 15,000,000 |
| | | EUR | 15,288,000 |
| 신한은행 | 무역어음대출 등 | KRW | 24,000,000 |
| 경남은행 | 일반대 등 | KRW | 11,000,000 |
| 우리은행 | 일반대 등 | KRW | 19,200,000 |
| 중소기업은행 | 무역어음대출 | KRW | 8,400,000 |
| 수협은행 | 운영대 등 | USD | 6,000,000 |
| 대구은행 | 일반대 | KRW | 9,600,000 |
| 부산은행 | 일반대 등 | KRW | 41,700,000 |
| 농협은행 | 일반대 등 | KRW | 19,200,000 |

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

| 제공받은 자 | 보증내역 | 통화 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| BMW | Sungwoo Hitech Gmbh의 거래 이행보증 | EUR | 80,000,000 |
| 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 147,500백만원입니다.

(단위 : 천원)

| 금융기관 | 구 분 | 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 | 8,000,000 | - | 8,000,000 |
| 기업은행 | 무역어음대출 | KRW | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| MUFG | 무역어음대출 | KRW | 20,000,000 | - | 20,000,000 |

35. 우발부채

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

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 2건(소송가액 : 985백만원)이 있으며, 최종 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

36. 부문 정보

당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 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 | 1,145,966,947 | 1,107,688,323 |
| 철강제품 | 553,585,205 | 521,681,527 |
| 기타 | 93,365,109 | 75,388,770 |
| 합 계 | 1,792,917,261 | 1,704,758,620 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 한 국 | 980,966,672 | 967,190,816 |
| 중 국 | 5,590,410 | 7,300,872 |
| 유 럽 | 306,208,235 | 311,525,944 |
| 북 미 | 388,549,009 | 361,342,654 |
| 인 도 | 109,911,290 | 56,058,469 |
| 기 타 | 1,691,645 | 1,339,865 |
| 합 계 | 1,792,917,261 | 1,704,758,620 |

(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 343,636 백만원 및 339,744 백만원 입니다.

37. 금융상품

(1) 자본 위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2023년과 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 | 968,683,858 | 902,957,904 |
| 자본 | 1,317,365,689 | 1,238,849,759 |
| 부채비율 | 73.53% | 72.89% |

(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 | 45,195,983 | - | - | - | - |
| 단·장기금융상품 | 5,002,000 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 753,194,090 | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,336,889 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 32,527,050 | - | - |
| 기타금융자산 | 1,655,179 | - | - | - | - |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | - | 212,544,407 |
| 차입금 | - | - | - | - | 645,065,213 |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | 70,237,978 |

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 |
|---|---|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | 155,044,374 | - | - | - | - |
| 단·장기금융상품 | 5,002,000 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 613,403,111 | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 963,948 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 41,830,838 | - | - |
| 기타금융자산 (주1) | 1,176,617 | 1,329,743 | - | - | - |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | - | 211,438,621 |
| 차입금 | - | - | - | - | 598,701,664 |
| 기타금융부채 | - | - | - | - | 57,293,168 |

(주1) 기타금융자산은 파생금융자산을 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 | 520,609,393 | 156,312,002 | 373,183,948 | 130,439,482 |
| EUR | 130,253,187 | 68,439,450 | 96,115,996 | 70,817,244 |
| JPY | - | 28,094,400 | - | 27,379,800 |
| INR | 7,281,795 | - | 7,100,198 | - |
| 합 계 | 658,144,375 | 252,845,852 | 476,400,142 | 228,636,526 |

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 | 36,429,739 | (36,429,739) | 24,274,447 | (24,274,447) |
| EUR | 6,181,374 | (6,181,374) | 2,529,875 | (2,529,875) |
| JPY | (2,809,440) | 2,809,440 | (2,737,980) | 2,737,980 |
| INR | 728,179 | (728,179) | 710,020 | (710,020) |
| 합 계 | 40,529,852 | (40,529,852) | 24,776,362 | (24,776,362) |

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 32,527백만원 및 41,831백만원이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 시장성있는 지분증권의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기 및 전기에 각각 세후 1,160백만원 및  1,908백만원입니다.

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 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 융자 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 4,746백만원(전기: 4,837백만원)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) | 1,284,908,595 | 1,106,615,893 |

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 23,797 백만원(전기말: 16,576백만원)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) | 431,192,516 | 116,240,658 | 136,708,702 | - | 684,141,876 |
| 매입채무및기타채무 | 208,830,555 | 3,713,852 | - | - | 212,544,407 |
| 기타금융부채 | 52,998,222 | 17,239,756 | - | - | 70,237,978 |

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

② 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년에서 2년이하 | 2년에서 5년이하 | 5년이상 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 차입금(주1) | 405,453,511 | 94,708,515 | 139,196,869 | - | 639,358,895 |
| 매입채무및기타채무 | 208,552,293 | 2,886,328 | - | - | 211,438,621 |
| 기타금융부채(주2) | 46,468,536 | 10,824,632 | - | - | 57,293,168 |

(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 | - | - | 754,884 | 754,884 |
| 조합출자금 | - | - | 582,005 | 582,005 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| 지분상품 | 14,988,283 | - | 17,538,767 | 32,527,050 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| 수익증권 | - | - | 477,744 | 477,744 |
| 조합출자금 | - | - | 486,204 | 486,204 |
| 파생금융자산 | - | 1,329,743 | - | 1,329,743 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| 지분상품 | 24,656,983 | - | 17,173,854 | 41,830,837 |

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 공정가치 수준3에 해당되는 금융상품 증감내역은 다음과같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 기타포괄손익 | 처분 | 수준간 이동 | 공정가치평가 | 기타증감 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 당기손익-공정가치금융자산 | 963,948 | 780,000 | - | 315,000 | - | (817,860) | 95,800 | 1,336,888 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 17,173,854 | - | 364,913 | - | - | - | - | 17,538,767 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 기타포괄손익 | 처분 | 수준간 이동 | 공정가치평가 | 기타증감 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 1,576,000 | - | - | - | (1,198,257) | 586,205 | 963,948 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 17,854,911 | - | (194,852) | - | - | - | (486,205) | 17,173,854 |

6) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과같습니다.

(단위 : 천원)

| 금융상품 종류 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
|---|---|---|---|---|---|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 수익증권 | 1,336,888 | 3 | 자산접근법 | 순자산 | - |
| 파생금융자산 | - | 2 | 시장접근법 | 금리, 환율 등 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 17,538,767 | 3 | 이익접근법 | 할인율 | - |

38. 매각예정비유동자산

회사는 경영진의 승인에 따라 중국에서 자동차부품업을 영위하고 있던 연태성우 기차부건유한공사의 지분 전체(50%)를 매각하기로 결정하였으며, 관련된 자산은 재무상태표상 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 해당 지분 전체는 2024년 1월 매각 계약이 체결되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 (주석 11) | - | 3,487,532 |

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 성우하이텍 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회 귀중

**내부회계관리제도에 대한 감사의견**

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 성우하이텍 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

**내부회계관리제도 감사의견근거**

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 김형규입니다.

부산광역시 해운대구 센텀서로 30
안 경 회 계 법 인
대표이사 김 지 영
2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 내부회계관리제도 운영실태보고서 (개별)

주식회사 성우하이텍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 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.

2025년 2 월 26 일

대 표 이 사 조 성 현 (서명)

내부회계관리자 강 봉 실 (서명)

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 주식회사 성우하이텍 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 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 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 5 | - | 1 | - | - | - | - | 8 | 8 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 24 | 26 | 324 | 350 | 1,807 | 1,640 | - | 340 | - | - | - | - | 2,155 | 2,356 |
| | 감사 | 36 | 30 | 816 | 450 | 4,170 | 2,172 | - | 398 | - | - | - | - | 5,022 | 3,050 |
| | 합계 | 60 | 56 | 1,140 | 800 | 5,977 | 3,812 | - | 738 | - | - | - | - | 7,177 | 5,406 |

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2024.06.17 ~ 2024.06.19 | | | | | 5 | 일 |
| | 주요내용 | 위험평가 및 감사절차에 대한 계획 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2024.04.24 ~ 2024.04.30<br>2024.07.22 ~ 2024.07.26<br>2024.10.21 ~ 2024.10.31 | 19 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | 주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차를 통한 분/반기 재무제표 검토 |
| | 2024.10.14 ~ 2024.10.18<br>2024.12.09 ~ 2024.12.20 | 15 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시절차의이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 |
| | 2025.02.11 ~ 2025.02.20 | 8 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약,외부조회확인 등 입증절차수행, 내부회계관리제도 감사 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.03 | | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 서창공장, 코일센타, 지사공장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 재공품, 원재료 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.03 | | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 정관공장, 서창공장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 회원권, 유가증권 등 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | O | 변호사조회 | O |
| | 기타조회 | 재고자산타처보관조회서 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2024.02.14, 2024.04.30, 2024.07.26, 2024.11.01, 2025.02.20 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2024년 02월 14일 | 회사 : 감사위원회<br>감사인 : 업무수행이사 외 1 | 서면보고 | 연간 감사계획<br>연간 내부회계관리제도 감사계획 |
| 2 | 2024년 04월 30일 | 회사 : 감사위원회<br>감사인 : 업무수행이사 외 1 | 서면보고 | 연간 감사계획, 분기검토 경과 |
| 3 | 2024년 07월 26일 | 회사 : 감사위원회<br>감사인 : 업무수행이사 외 1 | 서면보고 | 연간 감사계획 및 진행경과, 반기검토 경과<br>내부회계관리제도 감사계획 |
| 4 | 2024년 11월 01일 | 회사 : 감사위원회<br>감사인 : 업무수행이사 외 1 | 서면보고 | 연간 감사계획 및 진행경과, 핵심감사사항,<br>내부회계관리제도 감사계획 및 진행사항 |
| 5 | 2025년 02월 20일 | 회사 : 감사위원회<br>감사인 : 업무수행이사 외 1 | 서면보고 | 연간 감사계획 및 진행경과,<br>감사업무와 관련된 사항,<br>독립성 등 필수커뮤니케이션 사항 |