주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 45 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 44 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안 경 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

연결재무제표

연결재무상태표 ---------- 7

연결포괄손익계산서 ---------- 8

연결자본변동표 ---------- 9

연결현금흐름표 ---------- 10

주석 ---------- 12

연결내부회계관리제도 감사의견 ---------- 122

외부감사 실시내용 ---------- 128

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 성우하이텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

현금창출단위에 대한 자산손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 주요 부문인 Sungwoo Hitech America에서 생산지연으로 인하여 사용가치 및 공정가치의 감소가 회수가능가액의 감소로 이어짐에 따라 유의적인 손상징후가 존재 한다고 판단하여 회수가능가액을 평가하였습니다.

연결회사는 상기 권역의 현금창출단위에 대하여 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 및 순공정가치 계산을 활용해 손상평가를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 관련 현금창출단위의 금액적 중요성 및 손상징후의 유의성을 고려하여 Sungwoo Hitech America 현금창출단위에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다
.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 적정성을 검토하기 위하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김형규 입니다.

부산광역시 해운대구 센텀서로 30
안 경 회 계 법 인
대표이사 김 지 영
2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

제 45 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 44 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성우하이텍 대표이사 이명근, 이문용, 조성현

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

(전 화) 070-7477-5459

연 결 재 무 상 태 표

제 45 (당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 44 (전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 (당) 기말		제 44 (전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			2,137,753,032,447		2,016,483,442,334
현금및현금성자산	37	393,080,902,555		302,035,848,040	
단기금융상품	4, 37	91,530,269,981		76,924,260,826	
매출채권및기타채권	5, 33, 37	781,273,958,804		804,502,230,264	
재고자산	9, 34	668,884,333,158		640,045,589,666	
기타금융자산	10, 33, 37	1,565,047,889		1,059,375,398	
기타유동자산	11, 33	201,418,520,060		191,916,138,140	
Ⅱ. 비유동자산			2,729,289,055,460		2,546,627,149,330
장기금융상품	4, 37	71,253,396		69,322,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	6, 16, 34, 37	1,456,906,754		1,336,888,577	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7, 37	41,141,767,170		35,696,072,049	
관계기업 및 공동기업 투자	12	84,726,080,261		76,624,016,669	
유형자산	13, 34	2,440,725,087,827		2,297,823,794,896	
무형자산	14	10,377,155,720		11,027,985,410	
순확정급여자산	19	6,179,172,534		-	
기타금융자산	8, 10 ,33, 37	9,005,653,649		8,287,275,042	
기타비유동자산	11, 18	78,084,661,803		70,487,939,983	
이연법인세자산	30	57,521,316,346		45,273,854,704	
자 산 총 계			4,867,042,087,907		4,563,110,591,664
부 채					
Ⅰ. 유동부채			2,057,656,123,178		1,965,804,109,636
매입채무및기타채무	15, 33, 37	494,420,259,551		500,729,775,664	
차입금	16, 18, 34, 37	1,195,578,546,037		1,098,680,143,262	
기타금융부채	8, 20, 37	189,555,491,863		194,516,719,236	
기타유동부채	17	142,668,507,649		152,268,239,830	
당기법인세부채	30	35,433,318,078		19,609,231,644	
Ⅱ. 비유동부채			736,294,043,813		755,240,692,556
매입채무및기타채무	15, 33, 37	4,174,702,557		3,713,852,025	
차입금	16, 18, 34, 37	710,398,008,287		726,613,026,914	
순확정급여부채	19	-		1,456,636,078	
기타금융부채	20, 37	2,365,979,543		3,446,242,296	
이연법인세부채	30	19,355,353,426		20,010,935,243	
부 채 총 계			2,793,950,166,991		2,721,044,802,192
자 본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			1,696,446,418,535		1,512,686,033,357
자본금	21	40,000,000,000		40,000,000,000	
기타불입자본	21	106,884,475,641		106,870,601,504	
이익잉여금	22	1,473,561,285,769		1,322,248,696,706	
기타자본구성요소	23	76,000,657,125		43,566,735,147	
Ⅱ. 비지배지분			376,645,502,381		329,379,756,115
자 본 총 계			2,073,091,920,916		1,842,065,789,472
부 채 및 자 본 총 계			4,867,042,087,907		4,563,110,591,664

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 45 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
I. 매출	24, 33, 36		4,382,670,411,366		4,245,092,707,610
II. 매출원가	25, 33		3,840,846,391,075		3,768,399,892,874
III. 매출총이익			541,824,020,291		476,692,814,736
판매비	25, 26	77,143,679,857		81,627,027,917	
관리비	25, 26	163,777,301,593		144,418,700,957	
연구개발비	25	58,219,891,416		44,764,447,694	
IV. 영업이익			242,683,147,425		205,882,638,168
금융수익	27	13,913,582,768		15,179,007,948	
금융비용	27	91,639,948,871		82,007,333,852	
기타영업외수익	28, 33	162,128,308,047		136,034,987,586	
기타영업외비용	29, 33	109,062,659,267		90,014,944,498	
지분법투자이익(손실)	12	4,944,041,218		6,802,648,988	
관계기업 및 공동기업투자 처분이익(손실)	12	1,446,914,184		(37,376,515)	
V. 법인세비용차감전순손익			224,413,385,504		191,839,627,825
법인세비용	30		46,565,181,291		57,206,163,623
VI. 계속영업순이익			177,848,204,213		134,633,464,202
VII. 중단영업이익(손실)	38		-		428,448,396
VIII. 당기순이익			177,848,204,213		135,061,912,598
IX. 기타포괄손익			39,617,208,006		74,159,415,430
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			40,640,556,264		92,936,960,664
지분법자본변동	23	5,421,418,793		3,664,001,200	
해외사업장환산외환손익	23	35,219,137,471		89,272,959,464	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			(1,023,348,258)		(18,777,545,234)
확정급여제도의 재측정요소	19	(5,814,352,590)		(9,938,476,655)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	23	4,791,004,332		(8,839,068,579)	
X. 당기총포괄손익			217,465,412,219		209,221,328,028
XI. 당기순손익의 귀속					
지배기업의 소유주					
계속영업이익		168,773,573,059		139,630,890,260	
중단영업이익		-		428,448,396	
비지배지분					
계속영업이익		9,074,631,154		(4,997,426,058)	
중단영업이익		-		-	
XII. 당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주		195,745,249,991		196,520,571,541	
비지배지분		21,720,162,228		12,700,756,487	
XIII. 지배기업소유주의 주당손익					
계속영업순이익	31		2,110		1,746
중단영업순손실	31		-		5

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 45 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	연결 기타불입자본	연결 기타자본구성요소	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2024.01.01(전기초)	40,000,000,000	106,870,601,504	(21,840,673,437)	1,203,134,272,699	316,678,999,628	1,644,843,200,394
배당금의지급	-	-	-	(11,998,738,950)	-	(11,998,738,950)
당기순이익	-	-	-	140,059,338,656	(4,997,426,058)	135,061,912,598
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(8,022,005,817)	-	(817,062,762)	(8,839,068,579)
지분법평가	-	-	3,685,651,546	-	(21,650,346)	3,664,001,200
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(8,946,175,699)	(992,300,956)	(9,938,476,655)
해외사업환산손익	-	-	69,743,762,855	-	19,529,196,609	89,272,959,464
2024.12.31(전기말)	40,000,000,000	106,870,601,504	43,566,735,147	1,322,248,696,706	329,379,756,115	1,842,065,789,472
2025.01.01(당기초)	40,000,000,000	106,870,601,504	43,566,735,147	1,322,248,696,706	329,379,756,115	1,842,065,789,472
배당금의지급	-	-	-	(11,998,738,950)	(4,757,327,680)	(16,756,066,630)
당기순이익	-	-	-	168,773,573,059	9,074,631,154	177,848,204,213
합병으로 인한 자본의 변동	-	-	-	-	1,103,095,984	1,103,095,984
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	4,248,261,436	-	542,742,896	4,791,004,332
지분법평가	-	-	5,421,418,793	-	-	5,421,418,793
지분거래손익	-	13,874,137	-	-	3,220,854	17,094,991
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(5,462,245,046)	(352,107,544)	(5,814,352,590)
해외사업환산손익	-	-	22,764,241,749	-	12,454,895,722	35,219,137,471
종속회사주식의 취득	-	-	-	-	29,196,594,880	29,196,594,880
2025.12.31(당기말)	40,000,000,000	106,884,475,641	76,000,657,125	1,473,561,285,769	376,645,502,381	2,073,091,920,916

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 45 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			453,327,741,638		415,643,728,176
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		498,751,850,316		465,113,590,232	
가. 당기순손익		177,848,204,213		135,061,912,598	
나. 조정		369,674,249,863		348,189,333,378	
법인세비용(수익)		46,565,181,291		57,206,163,623	
금융수익		(13,913,582,768)		(15,179,396,803)	
금융비용		86,782,899,837		82,007,333,851	
공정가치측정금융자산평가손실		79,981,823		-	
파생상품처분손실		1,751,604,459		-	
파생금융부채평가손실		4,777,067,211		-	
순외화환산손실(이익)		19,756,869,213		(21,736,828,176)	
재고자산평가손실		10,208,407		1,637,907,975	
유형자산처분손실(이익)		(19,135,317,078)		2,515,401,000	
무형자산처분손실		-		30,587,334	
투자자산처분이익		-		(1,138,256,766)	
대손상각비		(1,221,209,692)		6,152,439,859	
기타의대손상각비(환입)		(986,682,523)		697,313,840	
감가상각비		241,658,061,702		221,194,977,813	
무형자산상각비		1,909,974,466		1,802,953,682	
사용권자산상각비		8,040,405,277		6,808,131,827	
잡손실		(1,646,882)		1,270,192,459	
금융보증비용(환입)		(8,609,478)		(34,891,708)	
지분법투자손실(이익)		(4,944,041,218)		(6,802,648,987)	
관계기업 및 공동기업투자 처분손실(이익)		(1,446,914,184)		37,376,515	
유형자산손상차손		-		12,150,506,624	
매각예정자산 처분손실(이익)		-		(429,930,584)	
다. 순운전자본의 변동		(48,770,603,760)		(18,137,655,744)	
매출채권의 감소(증가)		49,062,385,484		20,356,676,633	
기타채권의 감소(증가)		3,737,183,441		(18,072,521,745)	
재고자산의 감소(증가)		5,512,753,225		51,628,800,070	
기타금융자산의 감소(증가)		(908,462,953)		(3,328,474,144)	
기타자산의 감소(증가)		(8,104,782,154)		(28,272,493,484)	
매입채무의 증가(감소)		(1,500,503,215)		(89,808,555,746)	
기타채무의 증가(감소)		(38,162,083,265)		36,505,695,877	
순확정급여부채의 증가(감소)		(15,043,888,975)		(9,275,152,537)	
기타금융부채의 증가(감소)		(14,765,696,485)		32,360,135,386	
기타유동부채의 증가(감소)		(28,597,508,863)		(10,231,766,054)	
2. 법인세의 납부		(45,424,108,678)		(49,469,862,056)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	32		(320,398,479,688)		(412,383,349,596)
금융상품의 증가		(106,211,717,157)		(116,437,986,568)	
금융상품의 감소		92,230,247,978		134,609,459,350	
기타금융자산의 증가		(6,339,736,180)		(12,482,982,980)	

과 목	주석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
기타금융자산의 감소		7,073,462,370		16,365,000,000	
파생금융자산의 취득		(1,751,604,459)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(424,320)		(421,212,811)	
관계기업 및 공동기업투자 취득순현금 유출		-		(17,972,326,515)	
관계기업 배당금의 수취		5,757,261,381		1,561,573,289	
사업결합으로 인한 현금유입		644,358,362		-	
유형자산의 취득		(388,968,620,819)		(483,209,241,093)	
유형자산의 처분		55,306,615,527		37,271,061,977	
무형자산의 취득		(1,043,334,416)		(909,882,396)	
무형자산의 처분		376,197,985		3,096,630,539	
이자의 수취		22,049,596,660		17,895,058,542	
배당의 수취		479,217,400		721,696,394	
매각예정자산의 처분		-		7,529,802,676	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32		(45,836,500,949)		(4,989,629,934)
유동성차입금의 차입		1,288,863,416,948		1,255,362,959,381	
유동성차입금의 상환		(1,475,902,275,425)		(1,466,948,824,414)	
비유동성차입금의 차입		229,907,729,520		315,398,725,544	
리스부채의 상환		(9,780,561,379)		(13,618,821,517)	
종속기업투자지분의 일부취득		29,196,594,880		-	
이자의 지급		(91,365,338,863)		(83,184,929,978)	
배당의 지급		(16,756,066,630)		(11,998,738,950)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			87,092,761,001		(1,729,251,354)
V. 기초의 현금및현금성자산			302,035,848,040		297,019,986,963
기초 재무상태표상 현금및현금성자산			302,035,848,040		296,034,115,590
기초 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산			-		985,871,373
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			3,952,293,514		6,745,112,431
VII. 기말의 현금및현금성자산			393,080,902,555		302,035,848,040

주석 참조

주석

제 45 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 44 (전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업 개요

한국채택국제회계기준 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 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) 연결대상 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)아산성우하이텍	자동차부품제조	한국	50.12	50.12	49.88	49.88
삼영공업(주) (*1)	자동차부품제조	한국	100.00	100.00	49.88	49.88
(주)성우스마트랩	전자제품및부품제조	한국	-	100.00	-	-
북경성우차과기유한공사	자동차부품제조	중국	100.00	100.00	9.98	9.98
성우과기(무석)유한공사	자동차부품제조	중국	75.00	75.00	34.98	34.98
성우과기기차부건(염성)유한공사	자동차부품제조	중국	50.16	51.00	54.75	53.99
심양성우기차부품유한공사	자동차부품제조	중국	100.00	100.00	17.14	17.14
창주성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	70.00	30.00	30.00
중경성우해특극기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	70.00	30.00	30.00
체코성우S.R.O	자동차부품제조	체코	68.03	68.03	41.14	41.14
WMU	자동차부품제조	독일	88.96	88.96	11.04	11.04
Sungwoo Hitech GmbH	자동차부품제조	독일	100.00	100.00	-	-
성우하이텍루스	자동차부품제조	러시아	100.00	100.00	-	-
SHI	자동차부품제조	인도	100.00	100.00	-	-
SSP	자동차부품제조	인도	100.00	100.00	-	-
Sungwoo Hitech AP	자동차부품제조	인도	70.00	70.00	30.00	30.00
Sungwoo Hitech Mexico	자동차부품제조	멕시코	70.00	70.00	-	-
Sungwoo Hitech America	자동차부품제조	미국	100.00	100.00	30.00	30.00
Sungwoo Hitech Pune	자동차부품제조	인도	100.00	100.00	-	-

(주1) 비지배지분이 보유한 소유지분율은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(*1) 삼영공업(주)는 (주)아산성우하이텍의 종속회사입니다.

2) 당기 연결재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 회사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

3) 당기 중 연결대상 종속기업에 제외된 기업은 아래와 같습니다.

종속기업명	사 유
(주)성우스마트랩	청산으로 인한 종속기업 대상 제외

4) 매각예정비유동자산으로 분류되었던 연태성우기차부건유한공사가 전기 중 매각이 완료되었습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	지배지분	비지배지분	자본계
(주)아산성우하이텍	124,148,919	231,744,252	355,893,171	36,543,131	-	36,543,131	160,046,610	159,303,430	319,350,040
삼영공업(주)	4,110,930	6,416,996	10,527,926	7,135,226	1,799,056	8,934,282	1,593,644	-	1,593,644
북경성우차과기유한공사	201,396,480	83,461,536	284,858,016	103,306,429	-	103,306,429	181,551,587	-	181,551,587
성우과기(무석)유한공사	54,491,592	9,554,439	64,046,031	51,700,991	-	51,700,991	9,258,780	3,086,260	12,345,040
성우과기기차부건(염성)유한공사	122,217,282	48,596,872	170,814,154	74,894,083	-	74,894,083	48,113,508	47,806,563	95,920,071
심양성우기차부품유한공사	355,730	14,477,832	14,833,562	15,864,909	-	15,864,909	(1,031,347)	-	(1,031,347)
창주성우기차부건유한공사	34,724,004	20,148,547	54,872,551	47,823,351	269,276	48,092,627	4,745,947	2,033,977	6,779,924
중경성우해특극기차부건유한공사	6,224,334	5,159,753	11,384,087	22,494,966	-	22,494,966	(7,777,615)	(3,333,264)	(11,110,879)
체코성우S.R.O	281,408,428	346,594,563	628,002,991	372,990,097	36,380,674	409,370,771	148,738,240	69,893,980	218,632,220
WMU	64,844,562	97,812,941	162,657,503	112,486,402	12,145,613	124,632,015	33,707,433	4,318,055	38,025,488
Sungwoo Hitech GmbH	74,737,998	194,904,828	269,642,826	98,563,289	52,356,589	150,919,878	118,722,948	-	118,722,948
성우하이텍루스	45,667,439	37,488,685	83,156,124	57,983,892	653,591	58,637,483	24,518,641	-	24,518,641
SHI	20,349,181	48,635,882	68,985,063	24,581,460	11,403,724	35,985,184	32,999,879	-	32,999,879
SSP	34,886,481	54,633,140	89,519,621	11,940,808	32,289,247	44,230,055	45,289,566	-	45,289,566
Sungwoo Hitech AP	39,527,702	137,598,742	177,126,444	133,521,740	12,363,608	145,885,348	21,868,767	9,372,329	31,241,096
Sungwoo Hitech Mexico	349,160,445	844,228,783	1,193,389,228	658,035,543	254,682,889	912,718,432	196,469,557	84,201,239	280,670,796
Sungwoo Hitech America	48,723,853	69,262,440	117,986,293	63,219,973	11,482,446	74,702,419	43,283,874	-	43,283,874
Sungwoo Hitech Pune	53,619,287	126,580,027	180,199,314	54,271,265	84,342,959	138,614,224	41,585,090	-	41,585,090

상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	지배지분	비지배지분	자본계
(주)아산성우하이텍	116,931,915	225,135,216	342,067,131	36,714,876	6,373,500	43,088,376	149,837,263	149,141,492	298,978,755
삼영공업(주)	4,623,327	6,627,304	11,250,631	8,043,353	1,783,784	9,827,137	1,423,494	-	1,423,494
(주)성우스마트랩	147,111	-	147,111	92,549	3,953	96,502	50,609	-	50,609
북경성우차과기유한공사	185,152,259	95,882,419	281,034,678	111,440,239	-	111,440,239	169,594,439	-	169,594,439
성우과기(무석)유한공사	57,309,696	7,978,469	65,288,165	58,039,834	-	58,039,834	5,436,248	1,812,083	7,248,331
성우과기기차부건(염성)유한공사	126,519,078	31,821,638	158,340,716	93,426,534	57,896	93,484,430	33,076,706	31,779,580	64,856,286
심양성우기차부품유한공사	6,574,935	15,219,122	21,794,057	26,567,633	-	26,567,633	(4,773,576)	-	(4,773,576)
창주성우기차부건유한공사	40,671,094	23,608,805	64,279,899	68,351,793	816,587	69,168,380	(3,421,937)	(1,466,544)	(4,888,481)
중경성우해특극기차부건유한공사	18,290,925	5,853,715	24,144,640	36,931,971	-	36,931,971	(8,951,132)	(3,836,199)	(12,787,331)
체코성우S.R.O	220,267,491	273,967,192	494,234,683	257,218,386	36,741,857	293,960,243	136,249,212	64,025,228	200,274,440
WMU	61,376,789	96,966,648	158,343,437	128,092,461	7,644	128,100,105	26,778,256	3,465,076	30,243,332
Sungwoo Hitech GmbH	51,585,420	176,076,702	227,662,122	83,295,062	33,129,078	116,424,140	111,237,982	-	111,237,982
성우하이텍루스	29,293,457	27,795,250	57,088,707	34,370,938	14,539,823	48,910,761	8,177,946	-	8,177,946
SHI	30,321,230	57,699,380	88,020,610	28,983,175	15,663,720	44,646,895	43,373,714	-	43,373,714
SSP	44,415,266	68,028,082	112,443,348	27,247,140	31,959,074	59,206,214	53,237,134	-	53,237,134
Sungwoo Hitech AP	35,962,390	127,206,781	163,169,171	61,397,201	58,484,105	119,881,306	30,301,506	12,986,359	43,287,865
Sungwoo Hitech Mexico	407,002,754	841,123,322	1,248,126,076	716,369,391	293,390,856	1,009,760,247	166,856,080	71,509,749	238,365,829
Sungwoo Hitech America	107,727,860	81,991,040	189,718,900	122,358,098	22,246,022	144,604,120	45,114,780	-	45,114,780
Sungwoo Hitech Pune	17,516,765	40,178,784	57,695,549	365,597	-	365,597	57,329,952	-	57,329,952

상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

6) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

종속기업명	매출액	당기순이익 (손실)	기타포괄이익 (손실)	총포괄이익 (손실)	비지배지분에 귀속되는 당기순 손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄 손익	당기 중 비지배지 분에게 지급된 배 당금
(주)아산성우하이텍	256,378,703	13,859,507	6,505,321	20,364,828	6,913,627	10,158,718	-
삼영공업㈜	18,335,881	170,151	-	170,151	-	-	-
(주)성우스마트랩	-	(7,010)	-	(7,010)	-	-	-
북경성우차과기유한공사	127,939,889	7,229,095	4,728,053	11,957,148	-	-	-
성우과기(무석)유한공사	95,593,530	4,801,568	295,141	5,096,709	1,200,392	1,274,177	-
성우과기기차부건(염성)유한공사	132,394,599	27,817,829	2,167,765	29,985,594	13,864,406	14,944,820	(4,757,328)
심양성우기차부품유한공사	1,679,382	3,694,613	47,616	3,742,229	-	-	-
창주성우기차부건유한공사	611,694	11,352,522	315,884	11,668,406	3,405,757	3,500,522	-
중경성우해특극기차부건유한공사	19,889,007	1,833,475	(157,024)	1,676,451	550,043	502,935	-
체코성우S.R.O	1,018,924,497	(10,197,525)	28,555,305	18,357,780	(3,260,021)	5,868,752	-
WMU	208,561,237	4,459,273	3,322,883	7,782,156	486,031	852,979	-
Sungwoo Hitech GmbH	140,644,096	(3,755,565)	11,240,530	7,484,965	-	-	-
성우하이텍루스	16,329,343	12,706,250	3,634,445	16,340,695	-	-	-
SHI	144,416,514	(7,476,532)	(2,897,304)	(10,373,836)	-	-	-
SSP	167,717,851	(4,289,587)	(3,657,983)	(7,947,570)	-	-	-
Sungwoo Hitech AP	150,246,731	(9,191,229)	(2,855,538)	(12,046,767)	(2,757,369)	(3,614,030)	-
Sungwoo Hitech Mexico	690,756,762	(37,760,780)	(1,468,254)	(39,229,034)	(11,328,234)	(11,768,710)	-
Sungwoo Hitech America	145,366,796	(747,014)	(1,083,891)	(1,830,905)	-	-	-
Sungwoo Hitech Pune	17,079,174	(11,958,557)	(3,786,305)	(15,744,862)	-	-	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

종속기업명	매출액	당기순이익 (손실)	기타포괄이익 (손실)	총포괄이익 (손실)	비지배지분에 귀속되는 당기순 손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄 손익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
(주)아산성우하이텍	245,166,175	(336,942)	2,291,513	1,954,571	(168,079)	975,011	-
삼영공업㈜	19,249,192	470,104	-	470,104	-	-	-
(주)성우스마트랩	-	(887,856)	-	(887,856)	-	-	-
북경성우차과기유한공사	105,773,445	(3,954,402)	16,761,811	12,807,409	-	-	-
성우과기(무석)유한공사	56,669,083	(23,818,850)	1,788,206	(22,030,644)	(5,954,712)	(5,507,661)	-
성우과기기차부건(염성)유한공사	156,877,375	18,662,964	5,758,623	24,421,587	9,144,852	11,966,578	-
심양성우기차부품유한공사	10,595,297	(6,418,966)	(200,915)	(6,619,881)	-	-	-
창주성우기차부건유한공사	599,751	(4,417,597)	(301,011)	(4,718,608)	(1,325,279)	(1,415,582)	-
중경성우해특극기차부건유한공사	2,255,839	(14,943,870)	(637,673)	(15,581,543)	(4,483,161)	(4,674,463)	-
체코성우S.R.O	955,333,504	8,210,284	9,505,303	17,715,587	2,624,725	5,663,451	-
WMU	165,601,270	(9,867,017)	2,344,829	(7,522,188)	(1,096,029)	(837,089)	-
Sungwoo Hitech GmbH	144,625,064	(1,262,381)	7,473,686	6,211,305	-	-	-
성우하이텍루스	6,699,343	726,455	(789,280)	(62,825)	-	-	-
SHI	170,195,151	4,540,773	4,041,339	8,582,112	-	-	-
SSP	186,172,382	(639,116)	5,265,269	4,626,153	-	-	-
Sungwoo Hitech AP	134,866,009	2,119,742	4,151,722	6,271,464	635,923	1,881,439	-
Sungwoo Hitech Mexico	678,707,966	(14,585,550)	30,082,457	15,496,907	(4,375,665)	4,649,072	-
Sungwoo Hitech America	87,892,644	762,097	4,661,003	5,423,100	-	-	-
Sungwoo Hitech Pune	-	(77,002)	3,358,955	3,281,953	-	-	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

7) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과	기말 현금및 현금성자산
(주)아산성우하이텍	33,266,235	(16,690,650)	(11,014,707)	5,560,878	13,475,632	-	19,036,511
삼영공업㈜	1,031,220	(343,442)	(1,239,469)	(551,691)	1,008,224	-	456,534
성우스마트랩	(138,121)	727	-	(137,395)	137,395	-	-
북경성우차과기유한공사	(4,235,724)	(3,005,601)	(2,662,544)	(9,903,869)	13,121,143	(122,006)	3,095,269
성우과기(무석)유한공사	13,084,506	(3,925,632)	(2,493,171)	6,665,703	5,271,302	326,648	12,263,653
성우과기기차부건(염성)유한공사	13,661,014	5,827,703	(11,324,453)	8,164,264	28,851,192	831,890	37,847,346
심양성우기차부품유한공사	6,929,755	(48,780)	(7,120,992)	(240,018)	280,063	(3,614)	36,431
창주성우기차부건유한공사	(5,141,827)	15,749,255	(14,254,347)	(3,646,919)	4,910,814	(43,553)	1,220,342
중경성우해특극기차부건유한공사	6,597,180	2,969,190	(12,140,318)	(2,573,948)	2,816,800	(41,996)	200,855
체코성우S.R.O	23,883,551	(88,240,452)	24,295,100	(40,061,801)	58,593,955	5,855,930	24,388,084
WMU	25,564,156	(1,151,519)	(19,579,659)	4,832,978	5,079,350	756,910	10,669,238
Sungwoo Hitech GmbH	9,314,150	(12,414,206)	8,601,441	5,501,385	5,493,597	831,992	11,826,974
성우하이텍루스	13,012,168	2,515,953	(3,708,658)	11,819,464	9,351,492	4,003,756	25,174,712
SHI	8,039,811	(4,076,665)	(7,001,437)	(3,038,290)	4,850,767	(278,147)	1,534,330
SSP	16,452,393	(7,189,194)	(5,274,743)	3,988,457	333,346	(106,557)	4,215,246
Sungwoo Hitech AP	26,626,060	(27,993,732)	(2,818,296)	(4,185,969)	11,492,091	(721,718)	6,584,405
Sungwoo Hitech Mexico	13,002,563	(82,331,258)	43,054,321	(26,274,373)	70,447,927	1,916,695	46,090,249
Sungwoo Hitech America	11,001,959	3,446,732	(13,251,196)	1,197,495	4,985,998	(108,377)	6,075,116
Sungwoo Hitech Pune	17,554,180	(92,330,338)	79,444,470	4,668,313	16,338,776	(1,247,339)	19,759,750

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과	기말 현금및 현금성자산
(주)아산성우하이텍	21,596,010	(3,953,007)	(16,761,615)	881,388	12,594,244	-	13,475,632
삼영공업㈜	533,844	(350,745)	(336,225)	(153,126)	1,161,350	-	1,008,224
성우스마트랩	(793,488)	(130,501)	1,000,000	76,011	61,384	-	137,395
북경성우차과기유한공사	11,235,599	(19,426,751)	(3,010,926)	(11,202,078)	22,496,378	1,826,843	13,121,143
성우과기(무석)유한공사	6,165,362	(218,158)	(3,553,094)	2,394,111	2,400,628	476,562	5,271,302
성우과기기차부건(염성)유한공사	22,206,770	2,808,160	(1,731,432)	23,283,499	3,667,946	1,899,747	28,851,192
심양성우기차부품유한공사	(247,602)	(388,913)	844,051	207,536	53,270	19,258	280,063
창주성우기차부건유한공사	(3,812,270)	6,244,263	(6,528,078)	(4,096,086)	8,327,436	679,464	4,910,814
중경성우해특극기차부건유한공사	(316,764)	9,623,725	(7,038,039)	2,268,922	362,212	185,666	2,816,800
체코성우S.R.O	78,981,025	(51,471,833)	(5,764,765)	21,744,427	34,782,862	2,066,666	58,593,955
WMU	9,043,902	(2,092,543)	(2,710,168)	4,241,191	638,125	200,033	5,079,350
Sungwoo Hitech GmbH	6,559,398	(11,657,152)	5,173,081	75,328	5,053,697	364,572	5,493,597
성우하이텍루스	4,922,063	2,025,446	(2,878,840)	4,068,669	6,222,711	(939,887)	9,351,492
SHI	12,740,382	(1,223,385)	(11,400,938)	116,060	4,263,510	471,197	4,850,767
SSP	9,337,977	(30,329,857)	18,840,578	(2,151,302)	2,346,290	138,358	333,346
Sungwoo Hitech AP	43,311,196	(31,714,655)	(4,634,299)	6,962,242	3,741,732	788,116	11,492,091
Sungwoo Hitech Mexico	157,783,699	(212,704,516)	91,756,507	36,835,690	26,971,316	6,640,921	70,447,927
Sungwoo Hitech America	(1,544,182)	(13,112,063)	12,448,331	(2,207,913)	5,844,650	1,349,262	4,985,998
Sungwoo Hitech Pune	(3,339,196)	(35,606,693)	54,048,000	15,102,111	-	1,236,665	16,338,776

2. 중요한 회계정책

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1-1) 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. 연결실체는 해당 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정・공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

2-1) 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

2-2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11
한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2-3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

동 기준서는 재무제표의 표시 및 공시 체계를 통합/정비하기 위해 기존 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)등을 대체하여 제정되었습니다. 주요 개정 내용은 손익계산서의 범주(영업・투자・재무・법인세 및 중단영업) 구분의 명확화, 합계 및 중간합계 표시기준의 정비, 주요 경영성과측정치에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련 원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간 종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간 종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간 종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간 종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간 종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간 종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(9) 금융상품

1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 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, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (*1)	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	

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

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

(10) 재고자산

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

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

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

(11) 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	10～40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	6～25년	정액법
차 량 운 반 구	4～6년	정액법
기타의 유형자산	3～10년	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.

(12) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 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	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	3～10년	정액법
소프트웨어	3～10년	정액법
회 원 권	비한정	-
영 업 권	비한정	-

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.

(13) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 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.

(14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자인 경우

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

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 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 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류합니다.

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

2) 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

(15) 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 연결실체가 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.

(16) 전환사채

연결실체가 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.

(17) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

연결실체는 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 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차 차체용 신품 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ①고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고 ②고객에게 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 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 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 연결실체가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 변동대가

연결실체는 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. 연결실체가 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.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 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.

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

3) 해고급여

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

(20) 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.

(21) 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.

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

연결실체는 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.

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

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

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

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 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 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 연결재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 25일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 이연법인세

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

3) 확정급여채무

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

4) 비금융자산의 손상차손

연결실체는 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 사용가치는 매출액, 영업비용, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다. 이러한 예상치는 경영진의 유의적 판단 및 추정의 가정에 따라 변동될 수 있으며, 그 결과 자산 또는 현금창출단위의 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

5) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

연결실체는 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.
연결실체는 채권의 과거의 대손경험률과 거래처의 신용상태 변화를 반영하여 대손충당금 설정률을 변경하였습니다. 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 당기 손익에 반영하였습니다. 이로 인해 당기 대손상각비가 4,152백만원 증가하였습니다.

4. 사용이 제한된 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	4,000	4,000

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	739,810,776	(20,482,696)	719,328,080	770,024,886	(23,513,652)	746,511,234
미수금	61,967,450	(21,571)	61,945,879	58,847,362	(856,366)	57,990,996
합 계	801,778,226	(20,504,267)	781,273,959	828,872,248	(24,370,018)	804,502,230

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각 후 원가로 측정됩니다. 보고기간 말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 금액의 합계와 일치합니다.

연결실체는 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래 상대방에 대해 연결실체의 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 ~6개월 이하	6개월 초과 ~12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	605,150,594	96,570,238	22,746,922	15,343,022	739,810,776
미수금	43,309,330	2,442,511	16,035,758	179,851	61,967,450
합 계	648,459,924	99,012,749	38,782,680	15,522,873	801,778,226

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 ~6개월 이하	6개월 초과 ~12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	700,115,921	30,018,538	9,052,411	30,838,016	770,024,886
미수금	52,295,752	427,851	5,735,855	387,904	58,847,362
합 계	752,411,673	30,446,389	14,788,266	31,225,920	828,872,248

한편, 연결실체는 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 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	23,513,652	856,366
손상차손 인식금액	(1,221,210)	(858,465)
외환차이	(24,026)	23,670
제각	(1,785,720)	-
기말금액	20,482,696	21,571

② 전기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	22,066,548	3,899,904
손상차손 인식금액	6,152,440	(142,200)
기타변동	(4,830,976)	(2,933,884)
외환차이	125,640	32,546
기말금액	23,513,652	856,366

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권 (*1)	874,902	850,685
조합출자금	582,005	486,204
합 계	1,456,907	1,336,889

(*1) 발행한 사채와 관련하여 취득한 후순위채권 480백만원 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	22,825,786	17,809,551
시장성 없는 지분증권	18,315,981	17,886,521
합 계	41,141,767	35,696,072

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	35,696,072	46,724,249
취득/처분	-	325,413
평가손익	5,439,388	(11,374,506)
기타	6,307	20,916
기말금액	41,141,767	35,696,072

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
현대제철(주)	45,002,238	17,631,277	17,631,277	45,002,238	11,952,926	11,952,926
(주)케이엔엔	8,662,263	5,193,032	5,193,032	8,662,263	5,855,034	5,855,034
KG모빌리티	11,659	1,477	1,477	11,659	1,591	1,591
합 계	53,676,160	22,825,786	22,825,786	53,676,160	17,809,551	17,809,551

시장성 있는 지분증권의 공정가액은 보고기간 종료일 현재(보고기간 종료일 현재의 종가가 없으면 직전 거래일)의 종가로 평가하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 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	2,887,920	2,887,920	1,944,000	2,819,340	2,819,340
대우상용차(주)	5,070	-	-	5,070	-	-
(주)채널에이	14,500,000	9,274,200	9,274,200	14,500,000	8,830,500	8,830,500
(주)제이티비씨	10,000,000	1,108,000	1,108,000	10,000,000	1,054,000	1,054,000
주식회사 뷰닉스	2,123,410	1,821,997	1,821,997	2,123,410	1,894,923	1,894,923
Helm.ai	2,872,996	2,869,804	2,869,804	2,872,996	2,940,005	2,940,005
(주)고월	524,765	-	-	524,765	-	-
TPC POWER	1,677	1,677	1,677	1,581	1,581	1,581
북경상공	352,175	352,175	352,175	346,172	346,172	346,172
Green Trech India Pvt ltd	208	208	208	-	-	-
합 계	32,544,301	18,315,981	18,315,981	32,537,994	17,886,521	17,886,521

8. 파생상품

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

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약내용
매매목적	통화선도	우리은행 국민은행 신한은행	유로금액을 특정시점에 원화금액으로 매매하는 통화선도 계약

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융자산 (*1)		
통화스왑	-	-
파생금융부채		
통화선도	4,777,067	-

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화스왑	-	-	-	823,257
통화선도	(4,777,067)	(1,751,604)	-	-

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제 품	230,648,879	(7,869,862)	222,779,017	173,572,440	(8,160,059)	165,412,381
상 품	634,392	-	634,392	16,257,003	-	16,257,003
재공품	101,676,358	(4,708,857)	96,967,501	103,962,660	(4,229,389)	99,733,271
원재료	327,902,006	-	327,902,006	335,626,893	-	335,626,893
저장품	11,987,748	-	11,987,748	13,096,745	-	13,096,745
미착상품	8,613,669	-	8,613,669	9,919,297	-	9,919,297
합 계	681,463,052	(12,578,719)	668,884,333	652,435,038	(12,389,448)	640,045,590

당기에 재고자산평가손실 189백만원이 발생하였으며, 전기에는 2,273백만원의 재고자산평가손실이 발생하였습니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	659,008	-	301,781	-
대 여 금	19,001	300,000	46,000	-
임차보증금	-	8,705,654	-	8,287,275
기타당좌자산	887,039	-	711,594	-
합 계	1,565,048	9,005,654	1,059,375	8,287,275

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	153,162,219	9,862	140,615,797	18,025
선 급 비 용	9,623,483	-	11,664,702	-
부가세대급금	38,632,818	-	39,635,639	-
사용권자산 (주석17)	-	78,074,800	-	70,469,915
합 계	201,418,520	78,084,662	191,916,138	70,487,940

12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
관계기업투자	68,068,070	64,550,800
공동기업투자	16,658,010	12,073,217
합 계	84,726,080	76,624,017

(2) 관계기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
슬로박성우	자동차부품제조	슬로바키아	43.84	5,050,749	17,254,486	43.84	5,050,749	16,291,546
가야개발(주) (*1)	골프장 운영	한국	15.70	13,000,000	22,393,567	15.70	13,000,000	21,786,739
ADASKY	전자제품및부품제조	이스라엘	20.12	33,493,658	3,625,404	20.82	33,493,658	5,634,612
(주)피앤유드론	무인비행장치제품제조	한국	27.78	686,460	665,883	27.78	686,460	671,797
아이존체코	자동차부품제조	체코	47.00	17,972,327	24,128,730	47.00	17,972,327	20,166,106
합 계				70,203,194	68,068,070		70,203,194	64,550,800

(*1) 연결실체의 지분율이 20% 미만이지만, 실질적으로 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하고 지분법평가를 수행하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

관계기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	처분손익	기 말
슬로박성우	16,291,546	-	-	-	(636,045)	1,598,985	-	17,254,486
가야개발(주)	21,786,739	-	-	-	606,828	-	-	22,393,567
ADASKY	5,634,612	-	-	-	(3,393,656)	(62,466)	1,446,914	3,625,404
(주)피앤유드론	671,797	-	-	-	(5,914)	-	-	665,883
아이존체코	20,166,106	-	-	-	953,860	3,008,764	-	24,128,730
합 계	64,550,800	-	-	-	(2,474,927)	4,545,283	1,446,914	68,068,070

② 전기

(단위 : 천원)

관계기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	손상차손	기 말
슬로박성우	13,262,540	-	-	-	2,006,425	1,022,581	-	16,291,546
가야개발(주)	20,753,401	-	-	-	1,033,338	-	-	21,786,739
ADASKY	8,099,563	-	-	-	(3,546,616)	1,119,042	(37,377)	5,634,612
(주)피앤유드론	749,987	-	-	-	(78,190)	-	-	671,797
아이존체코	-	17,972,327	-	-	1,145,297	1,048,482	-	20,166,106
합 계	42,865,491	17,972,327	-	-	560,254	3,190,105	(37,377)	64,550,800

3) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	슬로박성우	가야개발(주)	ADASKY	(주)피앤유드론	아이존체코
유동자산	34,481,011	2,104,807	13,963,012	624,145	157,874,386
비유동자산	97,989,677	243,756,689	6,831,559	158,556	36,834,730
자산 계	132,470,688	245,861,496	20,794,571	782,701	194,709,116
유동부채	13,881,204	105,741,927	2,492,421	266,259	143,371,392
비유동부채	79,228,840	29,104,118	281,240	400,000	-
부채 계	93,110,044	134,846,045	2,773,661	666,259	143,371,392
지배기업 소유주지분	17,254,486	17,428,593	3,625,404	32,345	24,128,730
비지배지분	22,106,158	93,586,858	14,395,506	84,097	27,208,994
자본 계	39,360,644	111,015,451	18,020,910	116,442	51,337,724
매출	451,582,539	41,317,710	2,156,086	2,143,563	409,228,717
당기순손익	(1,450,934)	3,865,328	(16,868,951)	(21,293)	2,029,491
기타포괄손익	3,647,577	-	481,571	-	6,401,627
총포괄손익	2,196,643	3,865,328	(16,387,380)	(21,293)	8,431,118

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	슬로박성우	가야개발(주)	ADASKY	(주)피앤유드론	아이존체코
유동자산	47,878,152	4,836,149	18,217,710	632,834	143,305,315
비유동자산	76,279,839	241,232,431	12,392,100	66,729	36,752,177
자산 계	124,157,991	246,068,580	30,609,810	699,563	180,057,492
유동부채	15,143,681	111,223,972	2,991,450	161,828	137,150,886
비유동부채	71,850,310	27,694,484	560,070	400,000	-
부채 계	86,993,991	138,918,456	3,551,520	561,828	137,150,886
지배기업 소유주지분	16,291,546	16,821,766	5,634,612	38,259	20,166,106
비지배지분	20,872,454	90,328,358	21,423,678	99,476	22,740,500
자본 계	37,164,000	107,150,124	27,058,290	137,735	42,906,606
매출	422,813,740	41,936,946	3,385,398	1,373,642	306,351,279
당기순손익	4,577,023	6,582,083	(17,031,408)	(281,484)	1,088,027
기타포괄손익	2,332,692	-	6,222,599	-	2,260,208
총포괄손익	6,909,715	6,582,083	(10,808,809)	(281,484)	3,348,235

4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	슬로박성우	가야개발(주)	ADASKY	(주)피앤유드론	아이존체코
관계기업 기말 순자산(A)	39,360,644	111,015,451	18,020,910	116,442	51.337.724
연결실체 지분율(B)	43.84%	15.70%	20.12%	27.78%	47.00%
순자산 지분금액(AXB)	17,254,486	17,428,594	3,625,404	32,345	24,128,730
(+) 영업권	-	4,964,973	-	633,538	-
(+) 지분법손익 인식중지	-	-	-	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-	-	-
(-) 손상차손누계액	-	-	-	-	-
(+) 기타	-	-	-	-	-
기말 장부금액	17.254.486	22,393,567	3,625,404	665,883	24,128,730

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	슬로박성우	가야개발(주)	ADASKY	(주)피앤유드론	아이존체코
관계기업 기말 순자산(A)	37,164,000	107,150,124	27,058,290	137,735	42,906,606
연결실체 지분율(B)	43.84%	15.70%	20.82%	27.78%	47.00%
순자산 지분금액(AXB)	16,291,546	16,821,766	5,634,612	38,259	20,166,106
(+) 영업권	-	4,964,973	-	633,538	-
(+) 지분법손익 인식중지	-	-	-	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-	-	-
(-) 손상차손누계액	-	-	-	-	-
(+) 기타	-	-	-	-	-
기말 장부금액	16,291,546	21,786,739	5,634,612	671,797	20,166,106

(3) 공동기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 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	16,658,010	40.00	5,906,948	12,073,217	12월

연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화 되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

공동기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	기 말
우즈성우	12,073,217	-	-	(4,222,343)	7,418,967	1,388,169	16,658,010

② 전기

(단위 : 천원)

공동기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	기 말
우즈성우	8,115,740	-	-	(3,096,492)	6,242,396	811,573	12,073,217

3) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	우즈성우	
	당 기	전 기
유동자산	51,100,327	50,305,822
비유동자산	17,887,806	19,758,016
자산 계	68,988,133	70,063,838
유동부채	27,343,106	34,627,948
비유동부채	-	5,252,846
부채 계	27,343,106	39,880,794
지배기업 소유주지분	16,658,010	12,073,218
비지배지분	24,987,017	18,109,826
자본 계	41,645,027	30,183,044
매출	130,822,807	139,066,017
당기순손익	18,547,420	15,018,150
기타포괄손익	(2,008,327)	(2,008,327)
총포괄손익	16,539,093	13,009,823

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	우즈성우	
	당기말	전기말
공동기업 기말 순자산(A)	41,645,027	30,183,044
연결실체 지분율(B)	40.00%	40.00%
순자산 지분금액(AXB)	16,658,010	12,073,217
(+) 영업권	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-
기말 장부금액	16,658,010	12,073,217

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	144,289,408	-	-	144,289,408	143,321,261	-	-	143,321,261
건 물	1,120,013,660	(381,117,146)	(11,693,594)	727,202,920	1,025,925,516	(342,269,792)	(8,616,333)	675,039,391
구축물	9,532,480	(7,367,003)	-	2,165,477	9,532,480	(7,111,930)	-	2,420,550
기계장치	3,172,981,950	(1,934,352,592)	(15,494,410)	1,223,134,948	2,725,521,810	(1,713,759,408)	(14,250,972)	997,511,430
기타유형자산	613,186,754	(508,375,641)	(1,875,812)	102,935,301	612,668,241	(505,962,428)	(1,784,477)	104,921,336
건설중인자산	241,863,004	-	(865,970)	240,997,034	375,247,910	-	(638,083)	374,609,827
합 계	5,301,867,256	(2,831,212,382)	(29,929,786)	2,440,725,088	4,892,217,218	(2,569,103,558)	(25,289,865)	2,297,823,795

(2) 당기와 전기 중 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	손상차손	대 체	연결범위변동	외환차이	기말금액
토 지	143,321,261	558,742	(2,054)	317,921	-	-	-	93,538	144,289,408
건 물	675,039,391	1,395,043	(5,941,332)	(32,952,492)	-	57,286,400	14,472,671	17,903,239	727,202,920
구축물	2,420,550	-	-	(255,073)	-	-	-	-	2,165,477
기계장치	997,511,430	3,411,960	(17,546,917)	(178,094,214)	-	399,393,768	3,203,975	15,254,946	1,223,134,948
기타유형자산	104,921,336	10,295,273	(6,036,235)	(30,674,204)	-	19,445,798	1,949,526	3,033,807	102,935,301
건설중인자산	374,609,827	373,307,602	-	-	-	(504,835,578)	-	(2,084,817)	240,997,034
합 계	2,297,823,795	388,968,620	(29,526,538)	(241,658,062)	-	(28,709,612)	19,626,172	34,200,713	2,440,725,088

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	손상차손	대 체	외환차이	기말금액
토 지	108,400,392	13,346,433	(3,782)	304,903	-	19,132,980	2,140,335	143,321,261
건 물	575,181,424	1,656,665	(12,733,059)	(30,567,172)	-	99,014,110	42,487,423	675,039,391
구축물	2,573,151	-	-	(260,165)	-	107,564	-	2,420,550
기계장치	858,916,952	10,057,452	(22,414,380)	(160,124,303)	(10,640,112)	243,360,044	78,355,777	997,511,430
기타유형자산	101,097,188	1,871,486	(2,577,142)	(30,548,241)	(1,510,395)	31,425,291	5,163,149	104,921,336
건설중인자산	319,175,916	456,277,205	-	-	-	(437,279,703)	36,436,409	374,609,827
합 계	1,965,345,023	483,209,241	(37,728,363)	(221,194,978)	(12,150,507)	(44,239,714)	164,583,093	2,297,823,795

(3) 당기말 현재 연결실체는 현대해상화재보험(주) 등에 건물 및 기계장치에 대하여 부보액 408,892백만원의 화재보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부(230,833백만원)는 한국산업은행 등에 질권 설정되어 있습니다. 그리고 상기 보험 외에 차량운반구에대한 자동차보험과 종업원에 대한 산재보험 등에 가입하고 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	20,231,520	(17,504,302)	-	2,727,218	18,202,659	(15,223,309)	-	2,979,350
회원권	4,328,798	-	-	4,328,798	4,326,704	-	-	4,326,704
소프트웨어	9,457,229	(6,769,265)	-	2,687,964	9,121,409	(6,032,653)	-	3,088,756
영업권	33,898,958	-	(33,265,782)	633,176	33,898,958	-	(33,265,782)	633,176
합 계	67,916,505	(24,273,567)	(33,265,782)	10,377,156	65,549,730	(21,255,962)	(33,265,782)	11,027,986

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	회원권	소프트웨어	영업권	합 계
기초금액	2,979,350	4,326,704	3,088,756	633,176	11,027,986
외부취득액	706,190	-	337,145	-	1,043,335
상각비(*1)	(1,169,013)	-	(740,961)	-	(1,909,974)
처분액	-	-	(4,244)	-	(4,244)
대 체	-	-	-	-	-
외환차이	210,691	2,094	7,268	-	220,053
기말금액	2,727,218	4,328,798	2,687,964	633,176	10,377,156

(*1) 무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	회원권	소프트웨어	영업권	합 계
기초금액	3,216,679	4,314,446	3,544,673	633,176	11,708,974
외부취득액	635,685	-	274,197	-	909,882
상각비 (*1)	(1,052,136)	-	(750,818)	-	(1,802,954)
처분액	(27,955)	-	(140,171)	-	(168,126)
대 체	-	-	-	-	-
외환차이	207,077	12,258	160,875	-	380,210
기말금액	2,979,350	4,326,704	3,088,756	633,176	11,027,986

(*1) 무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	336,246,836	-	303,945,963	-
미지급금	73,102,484	4,174,703	125,333,773	3,713,852
공급자금융약정부채 (*1)	85,070,940	-	71,450,039	-
합 계	494,420,260	4,174,703	500,729,775	3,713,852

(*1) 공급자금융약정 부채의 경우 일반적으로 60일 이내에 지급됩니다 (주석34 참조)

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	919,914,502	-	915,550,449	-
회 사 채	70,571,600	90,000,000	59,000,000	105,861,900
장기차입금	198,558,124	569,931,874	118,847,952	574,761,723
리스부채 (주석17)	6,534,320	50,466,134	5,281,742	45,989,404
합 계	1,195,578,546	710,398,008	1,098,680,143	726,613,027

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	부산은행	3.76~4.21	16,000,000	16,000,000
	한국산업은행	5.09	19,371,150	22,050,000
	농협중앙회	3.63	10,000,000	10,000,000
일반자금	경남은행	4.45	1,200,000	6,000,000
	국민은행	3.15~5.18	62,628,300	66,453,175
	농협은행	3.5~3.78	13,000,000	15,000,000
	한국산업은행	3.3~5.89	233,520,780	252,261,785
	한국수출입은행	2.9~5.39	143,359,992	130,304,105
	신한은행	2.9~6.63	34,112,380	30,379,070
	코메르츠	3.07	33,719,946	-
	Citi Banamex	5.63	57,396,000	58,800,000
	하나은행	3.15~5.59	47,706,100	31,185,325
	우리은행	3.15~4.35	39,152,372	51,051,691
	JP 모건	5.23~6.63	31,567,800	29,400,000
	부산은행	3.25~4.02	6,866,640	6,817,780
	포발은행	-	-	3,019,050
	수협은행	5.08	7,174,500	7,350,000
	MUFG	5.59~6.53	53,091,300	45,570,000
	씨티은행	2.99~3.63	25,287,187	10,697,581
	미스이스미토모은행	2.33~6.35	41,877,900	42,794,400
	BBVA	-	-	14,700,000
	아이존체코	3.63~3.78	35,400,120	36,689,520
	중소기업은행	3.24	2,000,000	2,000,000
	스탠다드차타드은행	3.45	5,482,035	27,026,967
합 계			919,914,502	915,550,449

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR)

종 류	금융기관	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	BNK투자증권	2022.06.13	2025.06.13	-	-	10,000,000
	부국증권	2023.04.24	2026.04.24	5.90	20,000,000	20,000,000
무보증사모사채 (*1)	KB증권	2023.07.20	2025.07.20	-	-	35,000,000
	IBK투자증권	2023.08.29	2025.08.29	-	-	14,000,000
	유안타증권	2024.10.28	2027.10.22	3.39	40,000,000	40,000,000
	현대차증권	2025.05.29	2028.05.29	3.01	50,000,000	-
외화사모사채	산업은행홍콩	2023.09.21	2026.09.21	3.62	50,571,600 (EUR 30,000,000)	45,861,900 (EUR 30,000,000)
합 계					160,571,600	164,861,900
유동성대체액					(70,571,600)	(59,000,000)
차감계					90,000,000	105,861,900

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 480백만원이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다 (주석 6, 34 참고).

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CZK, EUR, CNY)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	차입용도
원화장기차입금	한국산업은행	2.53~3.9	106,799,980	72,000,000	시설자금차입등
	신한은행	-	-	10,850,000	일반자금차입등
	우리은행	3.44~4.46	10,000,000	3,000,000	
원화장기차입금 계			116,799,980	85,850,000	
외화장기차입금	국민은행	5.76	USD 2,920,000	USD 5,000,000	일반자금차입등
	한국산업은행	6.39	USD 12,000,000	USD 16,000,000	시설자금차입등
	한국산업은행	3.33~3.71	EUR 40,200,000	EUR 7,200,000	
	한국수출입은행	5.54~5.58	USD 43,000,000	USD 46,000,000	
	기업은행	-	-	CNY 8,000,000	
	농협은행	6.33	USD 2,857,150	USD 5,714,290	
	신한은행	5.30	USD 20,000,000	USD 25,625,000	
	씨티은행	5.09~5.51	USD 160,000,000	USD 159,900,000	
	씨티은행	3.33	EUR 10,000,000	EUR 10,000,000	
	RAIFFEISEN	0.10	CZK 1,185,508	CZK 3,978,995	
	우리은행	3.3~5.54	EUR 70,200,000	EUR 38,850,000	
	한국수출입은행	-	-	EUR 6,500,000	
	ING Bank	-	-	EUR 9,000,000	
	MUFG Bank	4.11	EUR 20,000,000	EUR 20,000,000	
	스탠다드차타드은행	3.52~5.62	EUR 31,980,812	EUR 41,685,155	
	HDFC은행	3.86	EUR 3,000,000	EUR 4,183,984	
	국민은행	3.99	EUR 500,000	EUR 4,600,000	
	Axis	3.75	EUR 5,833,334	EUR 7,000,000	
	기타	-	USD 8,314	USD 13,872	
외화장기차입금 원화상당액			651,690,018	607,759,676	
장기차입금 계			768,489,998	693,609,676	
유동성대체액			(198,558,124)	(118,847,953)	
차감 계			569,931,874	574,761,723	

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

(단위 : 천원)	
연 도	상환금액
2026.12.31	1,195,578,546
2027.12.31	277,145,642
2028.12.31	195,803,141
2028.12.31 이후	237,449,225
합 계	1,905,976,554

(6) 당기말 현재 은행차입금 중 1,669,464백만원 (전기말: 1,615,717백만원)은 변동금리차입금으로 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	8,165,017	8,148,790
선수금	96,938,491	113,133,173
부가세예수금	18,552,900	16,325,803
기 타	19,012,100	14,660,474
합 계	142,668,508	152,268,240

18. 리스

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토 지	건 물	차량운반구	기 타	합 계	
기 초	13,145,961	54,632,741	2,691,213	-	70,469,915	51,271,145
증 가	1,986,323	10,237,896	115,842	928,784	13,268,845	10,958,172
감 소	-	-	(33,604)	-	(33,604)	(35,251)
감가상각	(392,131)	(6,319,729)	(1,086,544)	(242,001)	(8,040,405)	-
이자비용	-	-	-	-	-	2,164,127
지 급	-	-	-	-	-	(9,780,561)
외환차이	135,352	1,875,027	399,670	-	2,410,049	2,422,822
기 말	14,875,505	60,425,935	2,086,577	686,783	78,074,800	57,000,454

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토 지	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	14,971,167	28,345,020	3,527,915	46,844,102	31,582,904
증 가	-	29,471,743	345,136	29,816,879	29,645,736
감 소	(2,825,950)	-	-	(2,825,950)	-
감가상각	(384,375)	(5,241,919)	(1,181,838)	(6,808,132)	-
이자비용	-	-	-	-	2,039,240
지 급	-	-	-	-	(13,618,830)
외환차이	1,385,119	2,057,897	-	3,443,016	1,622,095
기 말	13,145,961	54,632,741	2,691,213	70,469,915	51,271,145

(2) 연결실체는 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산리스에 따른 리스료를 각각 2,660백만원 및 2,183백만원을 인식하였습니다.

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 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 연결실체의 의무로인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	153,463,704	138,390,428
사외적립자산의 공정가치	(165,431,568)	(142,555,757)
국민연금전환금	(13,018)	(17,377)
소 계	(11,980,882)	(4,182,706)
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	5,801,710	5,639,342
순확정급여부채(자산)	(6,179,172)	1,456,636

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초	144,029,770	142,573,134	1,456,636
당기근무원가	12,160,757	-	12,160,757
이자원가	5,009,558	5,110,762	(101,204)
소 계	161,200,085	147,683,896	13,516,189
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(1,269,444)	1,269,444
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	8,262,321	-	8,262,321
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(1,399,216)	-	(1,399,216)
소 계	6,863,105	(1,269,444)	8,132,549
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	27,091,503	(27,091,503)
소 계	-	27,091,503	(27,091,503)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(8,450,705)	(7,982,926)	(467,779)
전입전출	-	27,943	(27,943)
국민연금전환금	-	(4,359)	4,359
소 계	(8,450,705)	(7,959,342)	(491,363)
환율변동효과	(347,071)	(102,027)	(245,044)
기말	159,265,414	165,444,586	(6,179,172)

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초	125,619,347	127,459,773	(1,840,426)
당기근무원가	10,691,202	-	10,691,202
이자원가	5,067,191	5,311,532	(244,341)
소 계	141,377,740	132,771,305	8,606,435
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(1,131,557)	1,131,557
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	8,322,486	-	8,322,486
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	3,331,130	-	3,331,130
소 계	11,653,616	(1,131,557)	12,785,173
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	20,000,000	(20,000,000)
소 계	-	20,000,000	(20,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(9,358,044)	(8,891,096)	(466,948)
전입전출	(98,684)	(315,967)	217,283
국민연금전환금	-	(2,052)	2,052
소 계	(9,456,728)	(9,209,115)	(247,613)
환율변동효과	455,142	142,501	312,641
기말	144,029,770	142,573,134	1,456,636

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	165,431,568	142,555,757

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

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.11%	3.74%
임금상승률	5.47%	4.47%

5) 당기 및 전기 중 확정급여채무와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	12,160,757	10,691,202
순이자원가	(101,204)	(244,341)
합 계	12,059,553	10,446,861

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	(6,436,968)	6,908,516
임금상승률의 변동	6,955,382	(6,538,505)

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	182,744,123	-	192,284,421	-
공급자금융약정부채(*1)	1,723,553	-	1,528,496	-
금융보증부채	310,749	-	703,802	270,233
임대보증금	-	818,591	-	583,151
예수보증금	-	1,538,960	-	2,560,761
파생금융부채	4,777,067	-	-	-
기 타	-	8,429	-	32,097
합 계	189,555,492	2,365,980	194,516,719	3,446,242

(*1)공급자금융약정부채의 경우 일반적으로 60일이내에 지급됩니다 (주석34 참조).

21. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 연결실체의 발행주식의 총수는 80,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 납입자본금은 40,000,000천원 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	95,173,956	95,173,956
자기주식	(130,121)	(130,121)
자기주식처분이익	3,576	3,576
기타자본잉여금	11,837,065	11,823,190
합 계	106,884,476	106,870,601

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	17,167,237	15,967,364
임의적립금		
기업발전적립금	670,000	670,000
기업합리화적립금	2,569,689	2,569,689
재무구조개선적립금	1,620,000	1,620,000
기타임의적립금	350,000	350,000
재평가적립금	7,395,513	7,395,512
미처분이익잉여금	1,443,788,847	1,293,676,132
합 계	1,473,561,286	1,322,248,697

(2) 배당이 제한된 이익잉여금

당기말 및 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 제 56조
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) 당기말과 전기말 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	1,322,248,697	1,203,134,273
당기순이익	168,773,573	140,059,339
배당금 지급	(11,998,739)	(11,998,739)
확정급여제도의 재측정요소	(5,462,245)	(8,946,176)
합 계	1,473,561,286	1,322,248,697

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(32,581,891)	(36,830,152)
지분법자본변동	6,342,990	921,571
해외사업환산손익	101,708,805	78,944,563
전환권대가소멸이익	594,901	594,901
기타자본조정	(64,148)	(64,148)
합 계	76,000,657	43,566,735

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	43,566,735	(21,840,674)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 순변동금액	4,248,261	(8,022,006)
관계기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당분기 변동액	5,421,419	3,685,652
해외사업장순자산의 환산으로 인한 외환차이	22,764,242	69,743,763
기말금액	76,000,657	43,566,735

24. 매출액

당기와 전기 중 연결실체의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	3,514,210,661	3,465,928,883
상품매출	598,857,563	499,076,871
기타매출	269,602,187	280,086,954
합 계	4,382,670,411	4,245,092,708

연결실체의 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	(101,908,957)	(10,934,095)
원재료와 재공품의 사용액	2,268,801,606	2,310,118,459
상품등의 판매	581,157,672	476,754,013
종업원급여	465,203,951	439,374,093
감가상각 및 자산손상	241,658,062	225,558,144
운반비	74,253,642	63,515,491
기타	610,821,288	534,823,964
매출원가 및 영업비용의 합계(*1)	4,139,987,264	4,039,210,069

(*1) 영업비용은 연결포괄손익계산서상 판매비, 관리비 및 연구개발비의 합계액입니다.

26. 판매비 및 관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	2,860,545	2,791,427
퇴 직 급 여	226,830	208,396
복리후생비	535,018	513,831
여비교통비	355,156	569,061
통 신 비	15,951	16,887
대손상각비	(1,221,210)	6,152,440
세금과공과	174,997	154,562
수 선 비	2,030	676
보 험 료	1,927	3,334
운 반 비	52,520,359	49,957,532
차량유지비	142,169	142,474
소 모 품 비	49,852	54,172
교육연수비	30,521	31,020
지급수수료	678,577	562,064
지급임차료	7,712	6,296
수출부대비	19,967,702	19,662,659
도서인쇄비	17,754	17,801
광고선전비	777,790	782,396
합 계	77,143,680	81,627,028

(2) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	63,409,175	58,011,615
퇴 직 급 여	3,424,379	3,179,976
복리후생비	18,548,107	17,220,951
여비교통비	5,519,215	6,140,750
통 신 비	646,715	625,328
세금과공과	7,235,136	6,837,154
감가상각비	11,045,753	9,353,862
사용권자산상각비	3,715,689	2,862,587
수 선 비	3,020,652	2,589,006
보 험 료	369,581	323,261
접 대 비	640,441	622,754
차량유지비	2,892,589	2,703,855
소 모 품 비	3,561,275	2,282,981
교육연수비	988,484	770,673
지급수수료	16,639,763	13,154,799
지급임차료	6,398,502	4,264,356
도서인쇄비	460,950	364,212
무형자산상각비	1,909,974	1,802,954
수도광열비	1,686,686	1,174,532
관리유지비	1,182,382	1,278,246
잡 비	10,481,854	8,854,849
합 계	163,777,302	144,418,701

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	13,333,845	14,457,312
소 계	13,333,845	14,457,312
배당금수익		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	579,738	721,696
소 계	579,738	721,696
평가이익		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-
소 계	-	-
금융수익 합계	13,913,583	15,179,008
이자비용		
상각후원가측정금융부채	(86,782,900)	(81,504,474)
소 계	(86,782,900)	(81,504,474)
평가손실		
당기손익-공정가치측정금융자산	(79,982)	(502,860)
파생금융부채평가손실	(4,777,067)	-
소 계	(4,857,049)	(502,860)
금융비용 합계	(91,639,949)	(82,007,334)
차감 계	(77,726,365)	(66,828,326)

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	7,954,146	5,865,723
수입수수료	140,769	604,258
수입보증료	792,289	718,503
외환차익	46,180,766	35,773,527
외화환산이익	35,160,116	59,488,390
유형자산처분이익	20,772,069	10,429,380
단기투자자산처분이익	-	1,138,257
금융보증비용환입	8,609	34,892
대손충당금환입	986,683	47,621
잡이익	50,132,861	21,934,437
합 계	162,128,308	136,034,988

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
지급보증료	122,343	266,748
외환차손	47,643,207	18,267,986
외화환산손실	54,916,986	37,751,562
유형자산처분손실	1,636,752	12,944,781
무형자산처분손실	-	30,587
기타의대손상각비	-	744,935
기부금	477,752	496,554
유형자산손상차손	-	12,150,507
파생상품처분손실	1,751,604	-
잡손실	2,514,015	7,361,284
합 계	109,062,659	90,014,944

30. 법인세비용과 이연법인세

(1) 연결실체의 당기와 전기 법인세비용의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	58,545,367	54,099,698
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(12,903,044)	(1,905,206)
총 법인세효과	45,642,323	52,194,492
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	922,858	5,011,671
법인세비용	46,565,181	57,206,164

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		224,413,386		191,839,628
적용세율에 따른 법인세 (*1)		46,706,811		39,866,322
조정사항		(141,630)		17,339,842
비과세수익	(1,780,790)		(697,501)	
비공제비용	40,246		38,028	
법인세추납액(환급액)	(2,218,082)		(667,374)	
당기발생 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	3,510,747		-	
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(3,258,772)		(2,323,848)	
기타(세율차이등)	3,565,021		20,990,537	
법인세비용(수익)		46,565,181		57,206,164
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		20.75%		29.82%

(*1) 상기의 당기와 전기의 과세소득에 적용된 세율은 지배기업이 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용하는 법인세율입니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	자본반영	외환차이	기 말
대손상각비	13,470,940	14,766,938	-	(455,363)	27,782,515
퇴직급여충당부채	30,030,914	3,292,206	2,083,274	-	35,406,394
감가상각비	(65,124,912)	(50,939,634)	-	37,189,487	(78,875,059)
투자자산감액손실	7,684,593	43,200	425,190	-	8,152,983
관계기업투자손실	-	-	-	-	-
건설자금이자	2,788	173	-	-	2,961
미지급비용(급여)	5,824,001	1,611,647	-	(118,889)	7,316,759
상환할증금	120,720	-	-	-	120,720
토지	15,087	794	-	-	15,881
지분법적용투자주식	(6,047,703)	92,319	(512,032)	-	(6,467,416)
감가상각방법변경	(1,126,897)	(1,132,988)	-	1,921,069	(338,817)
미수수익	(34,145)	(14,705)	-	-	(48,849)
기업회계상건설자금이자	2,656	(585)	-	-	2,071
전환권조정	(120,720)	-	-	-	(120,720)
퇴직보험	(29,691,237)	(5,035,548)	-	-	(34,726,785)
투자유가증권	-	1,146,496	-	-	1,146,496
매도가능증권처분손익	(8,853,134)	(529,690)	-	-	(9,382,823)
매도가능증권평가손익	3,432,207	-	(1,073,574)	-	2,358,633
압축기장충당금	(187,476)	(11,614)	-	-	(199,090)
기계장치	3,214,270	2,264,498	-	(3,151,727)	2,327,041
미지급금	839,331	138,466	-	-	977,797
수입배당금 (의제배당)	-	205,725	-	-	205,725
기타일시적차이	25,164,370	(14,945,291)	-	(3,524,310)	6,694,768
소 계	(21,384,346)	(49,047,593)	922,858	31,860,267	(37,648,815)
세무상결손금	46,647,265	26,304,737	-	2,862,775	75,814,778
합 계	25,262,920	(22,742,856)	922,858	34,723,042	38,165,963

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	자본반영	외환차이	기 말
대손상각비	13,690,469	(257,992)	-	38,463	13,470,940
퇴직급여충당부채	25,949,644	1,249,415	2,831,855	-	30,030,914
감가상각비	(17,360,086)	(43,231,585)	-	(4,533,241)	(65,124,912)
투자자산감액손실	7,727,793	(43,200)	-	-	7,684,593
관계기업투자손실	(27,882)	27,882	-	-	-
건설자금이자	2,788	-	-	-	2,788
미지급비용(급여)	4,895,561	734,174	-	194,266	5,824,001
상환할증금	120,720	-	-	-	120,720
토지	15,692	(605)	-	-	15,087
지분법적용투자주식	(3,460,832)	(2,270,845)	(316,026)	-	(6,047,703)
감가상각방법변경	(1,363,343)	4,170,036	-	(3,933,590)	(1,126,897)
미수수익	(35,658)	1,513	-	-	(34,145)
기업회계상건설자금이자	3,345	(689)	-	-	2,656
전환권조정	(120,720)	-	-	-	(120,720)
퇴직보험	(27,196,394)	(2,494,843)	-	-	(29,691,237)
투자유가증권	(300,522)	300,522	-	-	-
매도가능증권처분손익	(10,009,443)	1,156,309	-	-	(8,853,134)
매도가능증권평가손익	936,363	2	2,495,842	-	3,432,207
압축기장충당금	(187,476)	-	-	-	(187,476)
기계장치	436,990	2,562,170	-	215,110	3,214,270
미지급금	652,310	187,021	-	-	839,331
기타일시적차이	7,928,496	13,910,824	-	3,325,050	25,164,370
소 계	2,297,815	(23,999,891)	5,011,671	(4,693,942)	(21,384,347)
세무상결손금	21,059,898	23,946,792	-	1,640,575	46,647,265
합 계	23,357,713	(53,099)	5,011,671	(3,053,367)	25,262,918

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(40,409,464)	9,647,609	(30,761,855)	(45,848,853)	10,295,994	(35,552,859)
압축기장충당금	829,540	(182,499)	647,041	829,540	(182,499)	647,041
보험수리적손익	(24,020,358)	5,608,229	(18,412,129)	(14,134,441)	3,524,955	(10,609,486)
지분법자본변동 외	(130,689,100)	303,578	(130,385,522)	(101,786,009)	815,610	(100,970,399)
합 계	(195,948,462)	15,376,917	(180,571,545)	(160,939,763)	14,454,060	(146,485,703)

(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	이연법인세자산	447,594,085	111,363,718	415,919,641	93,997,839
	이연법인세부채	(371,923,054)	(92,536,375)	(336,222,106)	(75,986,196)
합 계		75,671,031	18,827,343	79,697,535	18,011,643

(6) 글로벌최저한세

연결실체는 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 소재하는 국가는 모두 전환기 적용면제 요건을 충족하여 필라2 법인세가 발생하지 않았습니다. 연결실체는 필라2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다.

31. 주당이익

(1) 기본주당계속영업이익

연결실체의 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 기본주당이익을 계산한 것으로서, 연결포괄손익계산서상의 지배기업 소유주지분 당기순이익을 가중평균한 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	168,773,573,059	139,630,890,260
가중평균유통주식수	79,991,593	79,991,593
기본주당이익	2,110	1,746

(2) 기본주당중단영업손익

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배주주보통주중단영업이익(손실)	-	428,448,396
가중평균유통보통주식수	79,991,593	79,991,593
기본주당손익	-	5

한편, 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기 초	2025-01-01	80,000,000	365/365	80,000,000
자기주식	2025-01-01	(8,407)	365/365	(8,407)
합 계				79,991,593

2) 전기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기 초	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

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

32. 연결현금흐름표

연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금, 단기금융시장 투자자산을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표의 현금 및 현금성자산과 일치하며, 조정사항은 없습니다.

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	529,732,973	449,951,163
장기차입금의 유동성 대체	197,213,954	118,997,995
리스부채의 유동성 대체	10,655,397	14,138,275
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 기타포괄손익 증감	4,791,004	(8,839,069)
회사채의 유동성 대체	70,571,600	59,000,000
유형자산 연불조건 취득	364,246	(1,747,692)
유형자산 연불조건 매각	(5,754,841)	66,600
관계기업미수배당금	(2,444,250)	(1,534,918)

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
단기차입금	915,550,449	(8,834,303)	13,198,356	-	919,914,502
유동성장기부채(일반차입금)	118,847,953	(117,967,955)	1,700,772	197,213,954	199,794,724
유동성장기부채(회사채)	59,000,000	(60,236,600)	-	70,571,600	69,335,000
단기리스부채	5,281,741	(9,780,561)	376,095	10,657,045	6,534,320
장기리스부채	45,989,404	-	4,034,149	442,582	50,466,135
장기차입금(일반차입금)	574,761,723	179,907,730	12,476,375	(197,213,954)	569,931,874
장기차입금(회사채)	105,861,900	50,000,000	4,709,700	(70,571,600)	90,000,000
합 계	1,825,293,170	33,088,311	36,495,447	11,099,627	1,905,976,555

33. 특수관계자와의 거래

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

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

(2) 연결실체 내의 거래와 채권・채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(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	-	-
관계기업및공동기업				
우즈성우	61,988	4,222,343	73,173	199,163
슬로박성우	495,918,038	2,828,172	547,840,634	-
아이존체코	309,330,192	295,201	409,240,356	1,268,364
소 계	805,310,218	7,345,716	957,154,163	1,467,527
기타특수관계자				
(주)아이존	19,244,534	1,800	8,470,408	13,576,781
기타특수관계자	37,215,007	15,365	36,619,342	12,721,661
소 계	56,459,541	17,165	45,089,750	26,298,442
합 계	861,769,759	7,364,681	1,002,243,913	27,765,969

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	-	-
관계기업및공동기업				
우즈성우	216,124	3,096,492	-	-
슬로박성우	471,903,482	1,932,830	541,362,027	8,658
아이존체코(*1)	246,454,992	216,983	308,486,064	1,274,068
소 계	718,574,598	5,246,305	849,848,091	1,282,726
기타특수관계자				
(주)아이존	24,037,849	1,800	8,384,430	13,440,889
아이존체코(*1)	80,483,413	43,695	104,997,448	440,399
성우물산	10,761,218	-	23,602,150	3,759,990
기타특수관계자	45,891,234	32,965	35,975,694	13,058,828
소 계	161,173,714	78,460	172,959,722	30,700,106
합 계	879,748,312	5,326,565	1,022,807,813	31,982,832

(*1) 전기 중 47%의 지분을 취득하여, 기타의 특수관계자에서 관계기업으로 분류하였습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
지배기업				
(주)성우홀딩스	-	165	-	-
소 계	-	165	-	-
공동기업및관계기업				
우즈성우	-	-	-	11,432
슬로박성우	-	842,249	32,327,221	-
아이존체코	116,323,047	17,258	17,918,625	2,912
소 계	116,323,047	859,507	50,245,846	14,344
기타특수관계자				
(주)아이존	3,334,047	165	3,636,151	1,202,160
기타특수관계자	15,064,528	51,408	29,530,225	1,575,238
소 계	18,398,575	51,573	33,166,376	2,777,398
합 계	134,721,622	911,245	83,412,222	2,791,742

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
지배기업				
(주)성우홀딩스	-	165	-	-
소 계	-	165	-	-
공동기업및관계기업				
우즈성우	-	1,744,414	-	-
슬로박성우	2,763,091	806,855	28,869,290	-
아이존체코	105,374,206	2,340	3,761,359	-
기타 공동기업 및 관계기업	-	-	-	-
소 계	108,137,297	2,553,609	32,630,649	-
기타특수관계자				
(주)아이존	5,052,026	165	7,216,254	1,823,207
성우물산	21,617,276	33,105	2,382,650	-
기타특수관계자	20,919,707	70,768	40,439,932	2,737,741
소 계	47,589,009	104,038	50,038,836	4,560,948
합 계	155,726,306	2,657,812	82,669,485	4,560,948

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

						(단위 : 천원)
특수관계자의 명칭	내 역	기 초	증 가	감 소	외환차이	기 말
아이존체코	차입금	36,689,520	28,934,280	(33,756,660)	3,532,980	35,400,120

2) 전기

						(단위 : 천원)
특수관계자의 명칭	내 역	기 초	증 가	감 소	외환차이	기 말
아이존체코	차입금	34,238,160	4,586,190	(4,586,190)	2,451,360	36,689,520

(6) 연결실체가 종속기업을 제외한 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	담보/지급보증 제공처	통화	보증 또는 담보 금액	
				당기말	전기말
공동기업 및 관계기업					
슬로박성우	지급보증	한국산업은행 외	EUR	47,000,000	47,000,000
기타특수관계자					
창주아이존	지급보증	기업은행 북경	CNY	-	9,000,000

(7) 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

					(단위 : 천원)
구 분	연결실체와의 관계	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
출자	기타특수관계자	(주)아이존	멕시코성우 주식	24,460,200	-
출자	기타특수관계자	(주)아이존	염성성우 주식	4,579,592	-
출자	기타특수관계자	(주)리앤한	염성성우 주식	125,442	-
출자	대표이사	이명근	염성성우 주식	31,361	-
출자	관계기업	아이존체코	아이존체코 지분투자	-	17,972,327

(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	15,952,194	15,261,184
임원퇴직급여	527,527	995,113
합 계	16,479,721	16,256,297

34. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증

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

(단위 : 천원, JPY, USD)

담보제공처	담보제공자산	담보제공금액
한국산업은행 등	토지, 건물, 기계장치, 재고자산 당기손익-공정가치측정금융자산 (*1)	JPY 9,776,000,000 USD 89,092,000 315,449,000
신보2024 제2차유동화전문유한회사	무보증사채후순위채권 (*1)	480,000
현대제철	재고자산	60,000,000

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권은 무보증사모사채와 관련하여 신보2024 제2차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있으며, 당기 및 전기 이전에 전액 평가손실을 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원, EUR, CNY, USD)

보증제공자	보증내역	보증제공처	통 화	금 액
하나은행	WMU 채무지급보증	KEB Hana Bank (D) AG	EUR	7,640,000
하나은행	Sungwoo Hitech GbmH 채무지급보증	KEB Hana Bank (D) AG	EUR	5,100,000
한국산업은행	성우하이텍 역외사모사채 지급보증	KDB Asia Limited	EUR	30,380,000
서울보증보험	선금 반환보증 등	현대자동차(주) 등	KRW	10,624,023

상기 이외에 대표이사 등이 연결실체의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 당기말 현재 678,319백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융기관별 제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR, CNY)

지급보증 제공처	구 분	통 화	지급보증금액
한국산업은행	시설대 등	KRW	199,728,000
		USD	19,315,800
		EUR	19,686,240
수출입은행	해외투자대출 등	KRW	48,000,000
		USD	55,200,000
국민은행	일반대 등	KRW	43,120,000
		USD	22,000,000
		EUR	16,500,000
하나은행	일반대 등	KRW	16,200,000
		EUR	15,288,000
신한은행	무역어음대출 등	KRW	21,600,000
경남은행	일반대 등	KRW	11,000,000
우리은행	일반대 등	KRW	24,000,000
중소기업은행	무역어음대출	KRW	8,400,000
수협은행	운영대	USD	6,000,000
부산은행	일반대 등	KRW	55,600,000
농협은행	일반대 등	KRW	16,800,000

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

(단위 : EUR)

제공받은 자	보증내역	통 화	금 액
BMW	WMU Bavaria의 거래 이행보증	EUR	80,000,000
Achtzigste LOGIMAC		EUR	4,981,757
Daimler AG	WMU의 거래 이행보증	EUR	12,000,000

(4) 기타 약정사항

당기말 현재 연결실체는 국민은행 등 다수의 금융기관과 무역금융, 구매자금대출등의 여신 약정을 체결하고 있으며, 이의 총 한도는 원화 181,067백만원, EUR 70,500,000 및 USD 150,000,000 입니다. 금융기관별 약정사항 및 미사용 약정잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, EUR)

금융기관	구 분	통 화	약정한도	사용금액	약정잔액
한국산업은행	일반대	KRW	8,000,000	-	8,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	KRW	40,000,000	-	40,000,000
국민은행	무역어음대출	KRW	17,000,000	-	17,000,000
	전자방식외상매출채권발행한도	KRW	486,500	37,073	449,427
하나은행	무역어음대출	KRW	5,000,000	-	5,000,000
	구매자금	KRW	2,000,000	-	2,000,000
	전자방식외상매출채권발행한도	KRW	6,100,000	345,738	5,754,262
신한은행	무역어음대출	KRW	23,000,000	-	23,000,000
경남은행	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
우리은행	구매자금	KRW	4,500,000	-	4,500,000
부산은행	무역어음대출	KRW	15,000,000	-	15,000,000
	구매자금	KRW	15,000,000	-	15,000,000
농협은행	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
중소기업은행	무역어음대출	KRW	5,000,000	-	5,000,000
MUFG	무역어음대출	KRW	20,000,000	-	20,000,000
	무역어음대출	USD	40,000,000	32,000,000	8,000,000
	운영대	USD	15,000,000	15,000,000	-
SMBC	운영대	USD	10,000,000	10,000,000	-
CITY BANAMEX	운영대	USD	40,000,000	40,000,000	-
CITY	운영대	EUR	5,500,000	5,000,000	500,000
BBVA MEXICO	운영대	USD	10,000,000	-	10,000,000
Komercni Bank	운영대	EUR	45,000,000	20,000,000	25,000,000
JP Morgan	운영대	USD	35,000,000	35,000,000	-
Raiffeisen Bank	운영대	EUR	20,000,000	-	20,000,000

(5) 연결실체는 금융기관과 공급자금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하고 있습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 연결실체는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 연결실체는 매입채무 및 기타채무 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

		단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
공금자금융약정부채	86,794,493	78,016,832
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정부채 (*1)	382,811	1,843,197

(*1) 공급자금융약정부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었으며, 당기와 전기에 매입채무 및 기타채무에서 공급자금융약정 부채로의 비현금변동은 존재하지 아니합니다. 연결실체는 금융기관이 공급자에게 대금을 지급할 때 해당 현금흐름의 당사자가 아닌 것으로 판단하였습니다. 따라서, 연결실체는 금융기관에 대금을 지급할 때 해당 현금흐름을 영업활동 현금유출로 표시하고 있습니다.

35. 우발부채

(1) 당기말 현재 연결실체의 영업보증료목적으로 현대제철(주) 및 기아자동차(주)에 각각 백지수표 1매를 견질용으로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결실체가 피고인 소송 2건 (소송가액 : 2,983백만원)이 있으며, 최종 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향은 당기말 현재 예측할수 없습니다.

36. 부문 정보

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

(1) 당기 및 전기의 제품별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
자동차부품	3,621,885,614	3,411,420,550
철강제품	491,182,610	553,585,205
기 타	269,602,187	280,086,953
합 계	4,382,670,411	4,245,092,708

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한 국	1,074,991,012	1,166,072,464
중 국	365,651,832	322,070,397
유 럽	1,670,915,785	1,580,535,537
인 도	472,737,982	410,531,718
북 미	796,388,352	763,379,852
기 타	1,985,448	2,502,740
합 계	4,382,670,411	4,245,092,708

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
한 국	523,572,271	531,808,334
중 국	148,654,374	152,289,609
유 럽	627,800,483	529,467,327
인 도	338,464,598	263,205,622
북 미	875,560,918	878,430,852
연결조정	(63,583,576)	(46,983,140)
합 계 (*1)	2,450,469,068	2,308,218,604

(*1) 비유동자산은 유형자산 및 기타무형자산(영업권 제외)의 합계액입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 현대자동차(주)와 기아자동차(주)이며, 관련 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
현대자동차(주)	1,008,592,773	1,024,628,094
기아자동차(주)	901,769,630	1,358,954,630

37. 금융상품

(1) 자본 위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2024년과 변동이 없습니다.

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	2,793,950,167	2,721,044,802
자본	2,073,091,921	1,842,065,789
부채비율	134.77%	147.72%

(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-공정 가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금 및 현금성자산	393,080,903	-	-	-	-
단기・장기금융상품	91,601,523	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	781,273,959	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,456,907	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	41,141,767	-	-
기타금융자산	10,570,702	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	498,594,962
차입금	-	-	-	-	1,905,976,554
기타금융부채	-	-	-	4,777,067	187,144,404

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정 가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금 및 현금성자산	302,035,848	-	-	-	-
단기・장기금융상품	76,993,583	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	804,502,230	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,336,889	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	35,696,072	-	-
기타금융자산	9,346,650	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	504,443,628
차입금	-	-	-	-	1,825,293,170
기타금융부채	-	-	-	-	197,962,962

(3) 금융위험요소

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 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 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	479,062,021	421,387,641	545,067,715	267,280,961
EUR	290,205,035	537,818,027	294,271,873	324,999,162
JPY	-	27,528,900	-	28,094,400
INR	7,079,560	-	7,281,795	-
MXN	1,953,847	11,647,029	8,938,561	9,960,872
CNY	-	-	-	-
PNL	625,670	1,476,024	735,990	1,415,669
합 계	778,926,133	999,857,621	856,295,934	631,751,064

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	5,767,438	(5,767,438)	27,778,675	(27,778,675)
EUR	(24,761,299)	24,761,299	(3,072,729)	3,072,729
JPY	(2,752,890)	2,752,890	(2,809,440)	2,809,440
INR	707,956	(707,956)	728,179	(728,179)
MXN	(969,318)	969,318	(102,231)	102,231
CNY	-	-	-	-
PNL	(85,035)	85,035	(67,968)	67,968
합 계	(22,093,148)	22,093,148	22,454,486	(22,454,486)

나. 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 지분증권(관계기업투자 제외)의 공정가치는 각각 41,142백만원 및 35,696백만원이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 지분증권의 가격이 10% 증가 및 감소 할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기 및 전기에 각각 세후 3,127백만원 및 2,763백만원입니다.

다. 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

연결실체의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 융자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리 조건 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 보고기간에 대한 법인세비용반영전손익은 16,695백만원 (전기:16,157백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

2) 신용위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약 (*1)	79,228,840	73,661,740

(*1) 금융보증계약 관련 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 311백만원(전기말: 974백만원)이 연결재무상태표상 금융부채로 인식되어있습니다.

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 연결실체의 자금팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 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 (*1)	1,245,527,980	292,755,171	342,993,455	26,818,340	1,908,094,946
매입채무 및 기타채무	494,420,260	4,174,703	-	-	498,594,963
기타금융부채	189,555,492	2,365,980	-	-	191,921,472

(*1) 차입금 관련 이자비용으로 인한 자금의 유출금액을 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년이상	합 계
차입금 (*1)	1,161,650,040	299,828,526	432,854,719	76,695,166	1,971,028,451
매입채무 및 기타채무	500,729,776	3,713,852	-	-	504,443,628
기타금융부채	194,516,719	3,446,242	-	-	197,962,961

(*1) 차입금 관련 이자비용으로 인한 자금의 유출금액을 포함하고 있습니다.

(4) 공정가치 추정

1) 상각후원가로 계상되는 금융상품의 공정가치

경영진은 연결재무제표에 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-Scholes 모형등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

3) 공정가치 서열체계

연결실체는 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	-	-	874,902	874,902
조합출자금	-	-	582,005	582,005
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	22,825,786	-	18,315,981	41,141,767
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생금융부채	-	4,777,067	-	4,777,067

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	-	850,685	850,685
조합출자금	-	-	486,204	486,204
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	17,809,551	-	17,886,520	35,696,071

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	처 분	수준간 이동	공정가치평가	기타증감	기 말
당기손익-공정가치 측정금융자산	1,336,889	200,000	-	-	-	(79,982)	-	1,456,907
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	17,886,520	415	-	-	-	423,154	5,892	18,315,981

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	처 분	수준간 이동	공정가치평가	기타증감	기 말
당기손익-공정가치 측정금융자산	963,948	875,800	-	-	-	(502,860)	-	1,336,888
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	17,175,280	346,172	-	-	-	364,913	155	17,886,520

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

(단위 : 천원)

금융상품 종류	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권	874,902	3	자산접근법	순자산	-
조합출자금	582,005	3	자산접근법	순자산	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	18,315,981	3	이익접근법	할인율	-
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생금융부채	4,777,067	2	현금흐름 할인모형	금리, 환율 등	-

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 성우하이텍 및 종속기업들의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨　부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 성우하이텍 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김형규입니다.

부산광역시 해운대구 센텀서로 30
안 경 회 계 법 인
대표이사 김 지 영
2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 성우하이텍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '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.

(붙임)
- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 23일

대 표 이 사 조 성 현 (서명)

내부회계관리자 강 봉 실 (서명)

연결내부회계관리제도운영실태보고서

[붙임]

횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	대상회사	설계 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행시기 등)
전사적 수준 통제	<부정방지 제도 운영> 회사는 윤리헌장 및 윤리강령 등 윤리규범을 제정 운영하고, 이를 전 임직원 및 외부 이해관계자에게 공지하여 윤리 준법 의식을 제고하고 있음	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<부정방지 제도 운영> 회사는 윤리 반부패 교육, 컴플라이언스 프로그램 및 내부고발(hot-line) 제도를 운영하여 부정방지 체계를 구축하고 있으며, 제보 처리 결과와 윤리규범 이행 현황을 정기적으로 경영진 및 감사위원회에 보고하고 있음	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<부정위험 평가> 회사는 재무제표 왜곡표시 발생 가능성을 포함한 부정위험을 전사적으로 식별 평가하고, 평가 결과를 내부회계관리제도 및 내부감사 절차에 반영하여 관리하고 있으며, 주요 위험은 정기적으로 선정 검토하여 경영진에 보고하고 있음	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<모니터링> 회사는 주요 위험에 대한 내부통제 운영 현황을 상시 모니터링하고, 통제로 대응되지 않는 영역은 내부감사를 통해 독립적으로 평가함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<모니터링> 회사는 내부회계관리제도 운영실태평가를 통해 예외사항 및 이비점을 식별 개선하고 그 결과를 경영진 및 감사위원회에 보고하며, 감사위원회는 내부통제의 적정성을 감독함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
자금 통제	<일일자금 입출금내역 관리> 재경팀 자금관리 담당자는 일일 자금일보/당일 자금수지 및 지출예정액을 작성하고 재경팀장 등 핵심자의 사전 승인을 득한 범위 내에서 자금을 집행함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<자금 조달 검토> 재경팀 자금관리 담당자는 계약대금 및 차입금 입금 여부를 확인하고 입금통장사 입금/차입 전표를 작성하며, 재경팀장은 입금내역과 전표의 일치 여부를 대사 후 승인함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<계좌 등록/변경> 한법 부서는 신규 또는 변경 계좌 개설 요청 시 사유를 기재하여 팀장 승인을 득하고, 재경팀은 승인된 요청에 따라 계좌를 등록 관리함	성우하이텍 외 4개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<자금 집행 제한> 인터넷뱅킹 이체 한도를 설정하고, 인터넷뱅킹을 위한 등록권자와 승인권자의 권한이 분리되어 있음	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<자금 집행 검토> 재경팀 자금관리 담당자는 지출품의서 지급전표 및 증빙을 검토하여 전표를 작성하고, 재경팀장 승인 후 자금을 집행하며 집행증빙을 사후 확인함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 재경팀 자금관리 담당자는 입금 거래에 대해 증빙을 확인하고 전표를 작성하여 재경팀장 승인 후 처리함	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<인감 사용통제> 회사는 법인인감 사용에 대해 사전 승인 절차를 운영하고, 법인인감 및 증요 인장은 지정된 장소에 보관하여 지정된 담당자만 접근할 수 있도록 물리적으로 통제하고 있음	성우하이텍 외 1개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
기타 업무 수준 통제	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 각 부서 전결권자의 적합한 절차를 통한 승인을 받은 품의서에 대해서 회계 및 자금 담당자는 계정과목, 증빙 등 정합성 및 적절성 검토 후 승인하고 있으며, 전표 승인 권한이 분리 운영되고 있음	성우하이텍 외 5개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)
	<Vendor Master 생성 변경 통제> 회사는 거래처 등록 시 필수정보 및 증빙자료의 적정성과 승인 여부를 검토 대사한 후 거래처 마스터를 등록함으로써 거래처 정보의 정확성과 완전성을 통제하고 있음	성우하이텍 외 8개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부회계관리팀 / '25.9월, '26.1월)

자금통제

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성우하이텍과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	5	6	-	-	-	-	-	-	7	8
투입 시간	분·반기검토	24	24	360	324	1,780	1,807	-	-	-	-	-	-	2,164	2,155
	감사	47	36	820	816	4,062	4,170	-	-	-	-	-	-	4,929	5,022
	합계	71	60	1,180	1,140	5,842	5,977	-	-	-	-	-	-	7,093	7,177

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.17 ~ 2024.06.19				3	일	
	주요내용	위험평가 및 감사절차에 대한 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.04.23 ~ 2025.05.02 2025.07.22 ~ 2025.08.01 2025.10.27 ~ 2025.10.31	20	일	5	명	1	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차를 통한 분/반기 재무제표 검토
	2025.12.11 ~ 2025.12.19 2026.01.07 ~ 2026.01.09	10	일	5	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2026.01.29 ~ 2026.02.03 2026.02.05 ~ 2026.02.06	7	일	5	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	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	서창공장, 코일센타, 핫스탬핑공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	정관공장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	재고자산타처보관조회서						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2025.02.20, 2025.04.29, 2025.08.07, 2025.11.05, 2026.03.04		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 02월 20일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1	서면보고	연간 감사계획 연간 내부회계관리제도 감사계획
2	2025년 04월 29일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1	서면보고	연간 감사계획, 분기검토 경과
3	2025년 08월 07일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1	서면보고	연간 감사계획 및 진행경과, 반기검토 경과 내부회계관리제도 감사계획
4	2025년 11월 05일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1	서면보고	연간 감사계획 및 진행경과, 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사계획 및 진행사항
5	2026년 03월 04일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1	서면보고	연간 감사계획 및 진행경과, 감사업무와 관련된 사항, 독립성 등 필수커뮤니케이션 사항