

엔브이에이치코리아 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재무제표	
재무상태표	7 - 8
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11 - 12
주석	13 - 114
내부회계관리제도 감사의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	116 - 118
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	119
외부감사 실시내용	120 - 121

독립된 감사인의 감사보고서

엔브이에이치코리아(주)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3.(8)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3.(8)는 러시아와 우크라이나의 분쟁 발생 이후 러시아

에 대한 국제 제재 조치에 따른 자산가치의 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등의 불확실성과 이러한 분쟁과 제재가 회사의 재무상태 및 영업 성과에 미칠 영향에 대한 추정을 설명합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

관계기업(NVHCZECHS.R.O)에 대한 대여금 손상평가

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 관계기업 NVHCZECHS.R.O("NVH체코")에 대한 장기대여금은 90,771백만원으로 유의적이며, 회사의 경영진은 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하고 손상평가를 수행하였습니다. 우리는 해당 장기대여금의 손상평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상 등 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여, NVH체코에 대한 대여금 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회수가능금액을 평가하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 평가 모델의 적절성을 평가
- 미래 현금흐름 추정과 경영진이 승인한 사업계획 간 비교
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율 등에 대한 민감도 분석결과 평가
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 대여금 관련 금전소비대차계약서 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한

민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 40에서 기술되어 있는 회계정책 변경 사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2022년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2022년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합

리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이효진입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엔브이에이치코리아 주식회사

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엔브이에이치코리아주식회사 대표이사 이규양

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 모듈화산업로 207-14

(전 화) 054-779-1822

재무상태표

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 2022년 12월 31일 현재

제 39 기초 2022년 1월 1일 현재

엔브이에이치코리아주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 40 기	제 39 기	제 39 기초
자산				
유동자산		97,510,733,269	72,491,862,437	83,112,496,830
현금및현금성자산	4,6,7	6,432,130,181	10,606,469,260	4,066,806,328
금융기관예치금	6,8,11	9,374,636,749	743,276,743	1,324,075,331
매출채권	4,5,6,10,13,39	43,000,320,669	32,944,679,787	42,708,777,753
기타수취채권	4,5,6,10,39	11,164,954,168	7,247,925,745	16,049,832,019
재고자산	14	1,036,554,830	574,734,819	1,044,395,590
기타유동자산	15	26,502,136,672	20,374,776,083	17,918,609,809
비유동자산		472,917,989,363	403,449,043,405	360,251,899,278
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	386,362,523	2,770,572,710	2,183,770,048
기타장기수취채권	5,6,10,39	79,655,329,073	59,827,841,040	35,730,931,698
종속기업등에 대한 투자자산	20	289,548,470,515	253,773,108,948	241,354,757,328
관계기업등에 대한 투자자산	21	459,911,368	518,927,772	1,599,831,484
유형자산	16	69,928,942,152	59,080,408,464	60,351,131,315
투자부동산	19	8,702,187,282	8,934,064,154	9,166,375,074
사용권자산	17	1,235,132,095	1,504,280,503	938,782,554
무형자산	18	10,025,578,555	11,219,298,407	5,474,468,300
이연법인세자산	27	3,104,047,626	3,482,970,817	1,865,660,887
기타비유동자산	15	7,168,389,054	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	2,298,639,120	2,337,570,590	1,586,190,590
기타금융자산	6,8	405,000,000	-	-
자산 총계		570,428,722,632	475,940,905,842	443,364,396,108
부채				
유동부채		249,642,953,105	202,073,008,142	192,625,387,313
매입채무	4,6,39	75,747,254,910	71,359,566,449	64,626,045,582
기타지급채무	4,6,22,39	37,492,598,011	24,713,830,258	29,061,508,427
단기차입금	4,6,23,37	66,127,600,000	38,603,800,000	34,513,000,000
단기사채	4,5,6,23,37	-	29,987,883,712	21,990,368,374
유동성장기차입금	4,6,23,37	45,335,928,797	29,017,502,627	31,656,167,828
파생금융부채		-	-	549,573
유동성사채	5,6,23,37	15,993,000,930	-	2,949,165,834
리스부채	4,6,17,37	511,268,463	668,692,510	296,435,374
기타유동부채	26	671,754,539	5,029,510,524	2,797,960,217

과 목	주석	제 40 기	제 39 기	제 39 기초
총당부채	24	385,284,734	167,114,309	164,157,398
계약부채	9	4,372,722,440	2,491,504,540	2,643,688,886
당기법인세부채	27	3,005,540,281	33,603,213	1,926,339,820
비유동부채		106,677,190,720	95,009,038,192	81,868,735,690
장기차입금	4,5,6,23,37	28,417,568,423	25,318,925,324	16,670,731,362
비유동리스부채	4,6,17,37	756,493,484	857,632,830	650,944,315
기타장기지급채무	4,5,6,22	6,731,277,136	5,039,428,086	5,148,679,896
사채	4,5,6,23,37	40,964,059,104	41,970,822,028	35,951,145,166
비유동총당부채	24	417,910,964	172,806,217	178,185,275
순확정급여부채	25	23,586,406,766	17,713,762,819	18,831,392,446
계약부채	9	5,803,474,843	3,935,660,888	4,437,657,230
부채 총계		356,320,143,825	297,082,046,334	274,494,123,003
자본				
자본금	28	22,043,495,500	17,370,851,500	17,370,851,500
주식발행초과금	28	64,355,101,722	45,268,998,772	45,268,998,772
기타포괄손익누계액	29	48,442,772,464	27,797,567,246	25,757,975,196
기타자본항목	29	(266,816,076)	(320,247,942)	(133,168,234)
이익잉여금	30	79,534,025,197	88,741,689,932	80,605,615,871
자본 총계		214,108,578,807	178,858,859,508	168,870,273,105
부채와 자본 총계		570,428,722,632	475,940,905,842	443,364,396,108

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 40 기	제 39 기
매출액	31,39	569,002,539,967	440,268,212,163
매출원가	33,39	518,104,903,649	404,503,279,364
매출총이익		50,897,636,318	35,764,932,799
판매비와관리비	32,33	35,221,825,976	20,556,223,933
영업이익		15,675,810,342	15,208,708,866
기타수익	34	9,763,152,059	4,348,815,642
기타비용	34	26,941,367,739	18,012,917,387
이자수익	35	4,955,260,347	3,065,845,438
기타금융수익	35	1,299,049,012	493,919,984
금융비용	35	13,485,196,735	9,790,641,826
종속기업 및 관계기업의 손익에 대한 지분	20	21,585,778,617	13,809,261,156
법인세비용차감전순이익		12,852,485,903	9,122,991,873
법인세비용	27	5,599,648,523	1,095,718,230
당기순이익		7,252,837,380	8,027,273,643
법인세효과차감후기타포괄손익		15,561,390,654	5,144,558,755
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	25	(3,792,336,950)	2,123,853,148
종속기업의 재측정요소	20	(1,291,477,614)	981,113,557
유형자산재평가이익	7,16	2,293,780,879	173,416,900
공정가치측정금융자산평가손익	29	(30,794,793)	446,707,866
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익	20,29	18,382,219,132	1,419,467,284
총포괄손익		22,814,228,034	13,171,832,398
기본주당손익	36	197	245
희석주당손익	36	197	245

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익	기타자본	이익잉여금	합계
2022년 1월 1일(변경전 기초)		17,370,851,500	45,268,998,772	25,704,957,175	(2,030,677,445)	95,553,265,929	181,867,395,931
회계정책 변경효과	40	-	-	53,018,021	1,897,509,211	(14,947,650,058)	(12,997,122,826)
2022년 1월 1일(변경후 기초)		17,370,851,500	45,268,998,772	25,757,975,196	(133,168,234)	80,605,615,871	168,870,273,105
총 포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	8,027,273,643	8,027,273,643
유형자산재평가		-	-	173,416,900	-	-	173,416,900
순확정급여부채의 재측정요소	25	-	-	-	-	2,123,853,148	2,123,853,148
공정가치측정금융자산평가이익	29	-	-	446,707,866	-	-	446,707,866
종속기업의 기타포괄손익	20,29	-	-	1,419,467,284	-	981,113,557	2,400,580,841
종속기업의 기타자본변동	20	-	-	-	(64,057,217)	-	(64,057,217)
종속기업의 이익잉여금 변동		-	-	-	-	285,501,313	285,501,313
소유주와의 거래							
전환사채의 변동		-	-	-	(123,022,491)	-	(123,022,491)
배당금 지급	30	-	-	-	-	(3,281,667,600)	(3,281,667,600)
2022년 12월 31일(전기말)		17,370,851,500	45,268,998,772	27,797,567,246	(320,247,942)	88,741,689,932	178,858,859,508
2023년 1월 1일(당기초)		17,370,851,500	45,268,998,772	27,797,567,246	(320,247,942)	88,741,689,932	178,858,859,508
총 포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	7,252,837,380	7,252,837,380
유형자산재평가		-	-	2,293,780,879	-	-	2,293,780,879
순확정급여부채의 재측정요소	25	-	-	-	-	(3,792,336,950)	(3,792,336,950)
공정가치측정금융자산평가손실	29	-	-	(30,794,793)	-	-	(30,794,793)
종속기업의 기타포괄손익	20,29	-	-	18,382,219,132	-	(1,291,477,614)	17,090,741,518
종속기업의 기타자본변동	20	-	-	-	53,431,866	-	53,431,866
종속기업의 이익잉여금 변동		-	-	-	-	(7,438,686,431)	(7,438,686,431)
소유주와의 거래							
유상증자	28	4,672,644,000	19,086,102,950	-	-	-	23,758,746,950
배당금 지급	30	-	-	-	-	(3,938,001,120)	(3,938,001,120)
2023년 12월 31일(당기말)		22,043,495,500	64,355,101,722	48,442,772,464	(266,816,076)	79,534,025,197	214,108,578,807

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사

(단위: 원)

구 분	주석	제 40 기	제 39 기
영업활동으로 인한 현금흐름		17,224,134,264	34,300,834,858
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	16,546,627,774	37,686,425,936
이자수취		3,945,818,043	3,030,766,662
이자지급		(10,972,548,608)	(7,821,099,602)
배당금의 수취		9,899,584,400	6,496,929,100
법인세 환급(납부)		(2,195,347,345)	(5,092,187,238)
투자활동으로 인한 현금흐름		(71,771,837,316)	(43,666,330,285)
투자활동으로 인한 현금유입액		33,410,040,636	21,333,417,543
금융기관 예치금의 감소		23,385,216,044	20,396,650,000
대여금의 감소		614,600,000	-
유형자산의 처분		111,150,434	72,858,453
무형자산의 처분		4,643,146,848	240,909,090
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		3,147,187,310	-
유동성보증금의 감소		1,028,740,000	623,000,000
기타금융자산의 처분		480,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		105,181,877,952	64,999,747,828
금융기관 예치금의 증가		32,329,776,050	20,396,650,000
대여금의 증가		35,892,071,100	26,406,283,938
유형자산의 취득		15,856,592,588	8,467,046,487
무형자산의 취득		5,422,561,630	7,023,639,781
종속기업 등에 대한 투자지분의 취득		13,935,216,000	1,390,714,285
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		645,660,584	507,555,337
보증금의 증가		695,000,000	807,858,000
기타금융자산의 증가		405,000,000	-
재무활동으로 인한 현금흐름		50,338,086,410	15,905,158,359
재무활동으로 인한 현금유입액		244,071,551,946	193,061,708,884
차입금의 증가		205,342,974,996	157,113,181,000
사채의 증가		14,969,830,000	35,948,527,884
유상증자		23,758,746,950	-
재무활동으로 인한 현금유출액		193,733,465,536	177,156,550,525
차입금의 상환		159,039,005,004	147,669,831,652

구 분	주석	제 40 기	제 39 기
유동성전환사채의 상환		-	3,590,439,150
사채의 상환		30,000,000,000	21,971,960,040
배당금 지급		3,938,001,120	3,281,667,600
리스부채의 원금상환		756,459,412	642,652,083
현금및현금성자산의 순증감		(4,174,339,079)	6,539,662,932
기초 현금및현금성자산		10,606,469,260	4,066,806,328
외화표시현금및현금성자산에 대한 환율변동		35,277,563	-
기말 현금및현금성자산		6,432,130,181	10,606,469,260

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 2022년 12월 31일 현재

엔브이에이치코리아주식회사

1. 일반 사항

엔브이에이치코리아주식회사(이하 '회사')는 자동차부품(내장 및 엔진부품)의 제조 및 판매를 목적으로 하고 있습니다. 회사는 일양산업주식회사로 1984년 1월 17일 설립되었으며, 2001년 6월 현재의 이름으로 사명을 변경하였고, 한국거래소로부터 코스닥시장 상장 승인을 받아 회사의 주식을 2013년 12월 3일에 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사의 본사는 울산광역시 북구 모듈화산업로 207-14에 소재하고 있으며, 국내 및 해외(중국, 인도, 러시아 등)에 자동차부품의 제조 및 판매 등을 위한 종속기업을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
구자겸	12,555,036	29.77%
유수경	2,685,486	6.37%
이국진	1,824,471	4.33%
브이피케이 주식회사	608,314	1.44%
자기주식	8,036	0.02%
기타	24,488,657	58.07%
합 계	42,170,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정하는 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함

께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 27에서 설명하고 있습니다

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. . 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다.

종속기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 회사와 종속기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 종속기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 종속기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 투자 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

종속기업의 결손누적으로 인하여 종속기업투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 종속기업투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 회사가 종속기업투자주식에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 "0"이 될 때까지 종속기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

지분법 적용을 중지한 후, 종속기업의 당기이익으로 인하여 지분변동액이 발생하는 경우 지분법 적용 중지기간 동안 인식하지 아니한 종속기업의 손실누적분 등을 상계한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 종속기업이 유상증자(자본잉여금 및 자본조정증가를 포함한다)를 한 경우에는 유상증자금액 중 당기 이전에 미반영한 손실에 해당하는 금액은 전기이월이익잉여금(예: 지분법이익잉여금변동)의 감소로 하여 종속기업투자주식을 차감처리합니다.

(2) 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별 기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 회사에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 기타손익으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간 말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험 회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- (1) 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- (2) 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- (3) 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석 13에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석11, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	20 ~ 50년
건축물	10 ~ 30년
기계장치	3 ~ 15년
공구와기구	5 ~ 8년
차량운반구	4 ~ 8년
시험기기	5 ~ 8년
집기비품	4 ~ 8년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타손익으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회사는 일반적으로 OEM사로부터 부품개발수주가 확정된 이후의 지출금액 중 직접비만을 개발비로 자산화하고 있습니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 이러한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	3~5년
개발비	5년
산업재산권	10년
기타의 무형자산	4~13년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금

액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 다음의 경제적 내용연수와 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

과목	경제적 내용연수	상각방법
건물	20, 40, 50년	정액법

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분

리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채" 로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있으며, 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

판매보증충당부채는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정

급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급됩니다. 회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중이른 날에 해고급여를 인식합니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 자동차부품의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아

있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되는 시점 또는 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비 및 교량 건설

회사의 클린룸 사업부문은 고객이 주문한 장비의 제작 및 설치를 수행하는 사업을 영위하고 있으며, 교량건설 사업부문은 고객이 주문한 교량을 제작하여 공급 및 설치하는 사업을 영위하고 있습니다. 일반적으로 제작 및 설치에 수개월의 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사가 생산하는 설비 및 강구조물은 기업자체에 대체용도가 없으며 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있기때문에 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 용역의 제공

용역 제공의 성격에 따라 고객에게 한 시점에 이전되는지 아니면 기간에 걸쳐 이행되는지를 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기술료 수익

기술료 수익은 계약의 실질에 따라 기간에 걸쳐 인식됩니다.

(5) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할

수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 부동산, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지를 재평가 하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

차량운반구 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 소액의 집기비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 당사자간 협의에 따라 행사할 수 있습니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

2.25 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 20 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석27참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

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

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불

가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아 짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(5) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 품질보증수리, 하자보수, 공사손실과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석24 참조).

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석25 참조).

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산과 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 부동산과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(8) 러시아 우크라이나 분쟁

2022년 2월 러시아와 우크라이나 간 분쟁이 발생하였으며 이후 러시아에 대한 국제 제재가 이루어지고 있습니다. 러시아 은행의 SWIFT 결제시스템에 대한 접근제한 등의 조치로 인해 러시아 외환시장의 유동성 부족, 루블화 가치 하락, 러시아 기업의 주식 가치 하락 등이 진행되고 있으며, 이로 인해 회사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등이 발생할 수 있습니다.

당기말 현재 회사는 이러한 분쟁 및 제재가 재무상태 및 영업성과에 미칠 불확실성의 영향을 추정하여 매출채권 및 기타수취채권에 대하여 손실충당금 21,602백만원과 금융보증부채 7,656백만원을 인식하고 있습니다. 회사는 손실충당금 측정 관련하여 보고기간말 현재의 시장상황, 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 10 및 주석39 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 자금부서는 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

다른 모든 변수들이 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 회사의 당기손익에 미치는 영향(법인세효과 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,563,526	(1,563,526)	252,406	(252,406)
EUR	9,778,350	(9,778,350)	7,131,157	(7,131,157)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산·부채로서 매출채권, 기타수취채권, 매입채무, 기타지급채무 및 차입금 등

을 대상으로 하였습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사가 보유한 시장성 있는 지분증권은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 지수에 속해 있습니다. 다른 모든 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 시장성 있는 지분증권이 과거 KOSPI 지수와 상관계수에 따라 움직인다고 가정할 경우, KOSPI 지수의 5% 변동이 회사의 기타포괄손익에 미치는 영향(법인세효과 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
기타포괄손익	17,722	(17,722)	10,599	(10,599)

(3) 이자율위험

회사의 이자율위험은 주로 미래 시장 이자율 변동에 따라 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험과 관련되어 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간·월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

다른 모든 변수들이 일정하고 변동금리부 차입금에 대한 이자율이 1% 변동할 경우, 회사의 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	737,183	(737,183)	765,648	(765,648)

4.1.2 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타수취채권에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등으로부터 발생하고 있습니다.

금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래하고 있습니다. 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 해당 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 국가별 신용도 등의 기타 요소들을 고려하여 평가하게 됩니다. 회사는 내부 또는 외부적으로 검토되는 신용등급에 따라 개별적인 신용한도를 결정하되 사전에 경영진에 의해 설정된 수준을 한도로 하며, 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토하고 있습니다.

회사는 신용위험을 회피하기 위하여 필요한 경우 상대 거래처에 대해 보증보험의 가입 또는 은행지급보증의 제공 등을 요구하고 있습니다. 이러한 신용위험 관리정책에 따라 보고기간말 현재 회사의 매출채권 중 손상되지 않은 금융자산의 신용도는 가능한 경우 외부 신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 이력정보 등을 고려하여 측정할 수 있습니다(주석13 참조). 또한, 주석 4.1.3에 기재된 지급보증부채의 계약상 현금흐름은 회사가 신용위험과 관련된 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험의 최대노출금액을 나타내고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사의 자금부서는 미사용 차입금한도(주석 38 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 6,432,130천원(전기말: 10,606,469천원)을 투자하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하
매입채무	75,747,255	75,747,255	75,747,255	-	-
기타지급채무(*1)	32,051,927	32,051,928	29,742,955	2,308,973	-
리스부채	1,267,762	1,348,093	520,564	419,172	408,357
차입금	139,881,097	146,061,121	116,850,018	29,211,103	-
지급보증(*2)	12,171,948	333,767,180	333,767,180	-	-
사채	56,957,060	62,106,074	18,527,425	27,831,859	15,746,790
합계	318,077,049	651,081,651	575,155,397	59,771,107	16,155,147

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하
매입채무	71,359,566	71,359,566	71,359,566	-	-
기타지급채무(*1)	22,268,490	22,268,490	21,939,985	328,505	-
리스부채	1,526,325	1,602,077	681,244	401,464	519,369
차입금	92,940,228	98,090,277	71,756,563	20,932,485	5,401,229
지급보증(*2)	5,812,804	208,224,746	208,224,746	-	-
사채	71,958,706	77,075,180	32,552,674	17,636,429	26,886,077
합계	265,866,119	478,620,336	406,514,778	39,298,883	32,806,675

(*1) 기타지급채무는 기업회계기준서 제1107호의 적용을 받지 않는 종업원급여를 포함하고 있습니다.

(*2) 금융보증계약의 경우 지급을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 포함하였습니다.

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었으며, 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 부채총계를 자본총계로 나누어 산출되는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있으며, 매월 부채비율을 모니터링하고 필요한 경우 적절한 재무구조 개선 방안을 수립하여 실행하고 있습니다.

회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
부채 총계(A)	356,320,144	297,082,046
자본 총계(B)	214,108,579	178,858,860
부채 비율(A/B)	166%	166%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일					순액
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		
				금융상품	현금담보	
매출채권(*)	48,893,810	21,443,139	27,450,671	-	-	27,450,671
기타수취채권(*)	2,093,659	248,114	1,845,545	-	-	1,845,545
합계	50,987,469	21,691,253	29,296,216	-	-	29,296,216

(단위: 천원)

구분	2022년 12월 31일					순액
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		
				금융상품	현금담보	
매출채권(*)	29,784,569	19,148,729	10,635,840	-	-	10,635,840
기타수취채권(*)	1,723,515	23,515	1,700,000	-	-	1,700,000
합계	31,508,084	19,172,244	12,335,840	-	-	12,335,840

(*) 회사는 유상으로 공급한 제품 등에 대하여 지불받아야 할 채권 및 지불하여야 할 채무 등이 있는 경우 이를 상계의 통지없이 상계하여 지불 받을 수 있습니다.

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일					순액
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		
				금융상품	현금담보	
매입채무(*)	56,377,777	21,133,841	35,243,936	-	-	35,243,936
기타지급채무(*)	3,795,105	557,411	3,237,694	-	-	3,237,694
합계	60,172,882	21,691,252	38,481,630	-	-	38,481,630

(단위: 천원)

구분	2022년 12월 31일					순액
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		
				금융상품	현금담보	
매입채무(*)	39,774,536	17,987,069	21,787,467	-	-	21,787,467
기타지급채무(*)	2,911,494	1,185,175	1,726,319	-	-	1,726,319
합계	42,686,030	19,172,244	23,513,786	-	-	23,513,786

(*) 회사는 유상으로 공급받은 물품 등에 대한 채무 및 지불받아야 할 채권 등이 있는 경우 이를 상계의 통지없이 상계하여 지불할 수 있습니다.

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융자산 및 금융부채의 종류별 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
[유동]				
매출채권	43,000,321	(*)	32,944,680	(*)
기타수취채권	11,164,954	(*)	7,247,926	(*)
소계	54,165,275		40,192,606	
[비유동]				
기타수취채권	79,655,329	(*)	59,827,841	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	386,363	386,363	2,770,573	2,770,573
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,298,639	2,298,639	2,337,571	2,337,571
기타금융자산	405,000	(*)	-	(*)
소계	82,745,331		64,935,985	
합계	136,910,606		105,128,591	

(*) 장부가액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[유동]				
매입채무	75,747,255	(*1)	38,603,800	(*1)
기타지급채무(*3)	37,492,598	(*1)	24,713,830	(*1)
단기차입금	66,127,600	(*1)	38,603,800	(*1)
유동성장기차입금	45,335,929	(*1)	29,017,503	(*1)
사채	-	(*1)	29,987,884	(*1)
유동성사채	15,993,001	(*1)	-	(*1)
리스부채	511,268	(*2)	668,693	(*2)
소 계	241,207,651		161,595,510	
[비유동]				
장기차입금	28,417,568	28,852,911	25,318,925	25,318,925
사채	40,964,059	40,905,365	41,970,822	41,970,822
기타지급채무	5,232,784	(*1)	5,039,428	(*1)
리스부채	756,493	(*2)	857,633	(*2)
소 계	75,370,904		73,186,808	
합 계	316,578,555		234,782,318	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 기타지급채무는 기업회계기준서 제1107호의 적용을 받지 않는 종업원급여를 포함하고 있습니다.

5.2 공정가치 서열체계

채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 수준으로 분류됩니다.

수준	내 용
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	386,363	386,363
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	354,439	-	1,944,200	2,298,639
합 계	354,439	-	2,330,563	2,685,002

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,770,573	2,770,573
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	211,971	-	2,125,600	2,337,571
합 계	211,971	-	4,896,173	5,108,144

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

보고기간 중 반복적인 측정치 수준3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산
기초금액	2,125,600	2,770,573	1,568,000	2,183,770
증감	-	(2,501,527)	-	507,556
평가손익	(181,400)	117,317	557,600	79,247
기말금액	1,944,200	386,363	2,125,600	2,770,573

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다. 그외 수준 3으로 공시되는 공정가치는 가중평균차입이자율 등의 할인율을 사용하여 현재가치로 측정합니다.

(단위: 천원)

2023년	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무증권	386,363	3	현금흐름할인 모형 등	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성없는 지분증권	1,944,200	3	현금흐름할인 모형	영구성장률	1.0%
				할인률	11.82%

(단위: 천원)

2022년	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무증권	2,770,573	3	현금흐름할인 모형 등	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성없는 지분증권	2,125,600	3	현금흐름할인 모형	영구성장률	1.0%
				할인률	12.54%

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당과 감사에 직접 보고하며 매 결산기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당 및 감사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
[유동]				
현금및현금성자산	6,432,130	-	-	6,432,130
금융기관예치금	9,374,637	-	-	9,374,637
매출채권	43,000,321	-	-	43,000,321
기타수취채권	11,164,954	-	-	11,164,954
소 계	69,972,042	-	-	69,972,042
[비유동]				
당기손익-공정가치금융자산	-	386,363	-	386,363
기타수취채권	79,655,329	-	-	79,655,329
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,298,639	2,298,639
기타금융자산	405,000	-	-	405,000
소 계	80,060,329	386,363	2,298,639	82,745,331
합 계	150,032,371	386,363	2,298,639	152,717,373

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
[유동]				
현금및현금성자산	10,606,469	-	-	10,606,469
금융기관예치금	743,277	-	-	743,277
매출채권	32,944,680	-	-	32,944,680
기타수취채권	7,247,926	-	-	7,247,926
소 계	51,542,352	-	-	51,542,352
[비유동]				
당기손익-공정가치금융자산	-	2,770,573	-	2,770,573
기타수취채권	59,827,841	-	-	59,827,841
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,337,571	2,337,571
소 계	59,827,841	2,770,573	2,337,571	64,935,985
합 계	111,370,193	2,770,573	2,337,571	116,478,337

(2) 범주별 금융부채

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
[유동]			
매입채무	75,747,255	-	75,747,255
기타지급채무(*)	29,742,955	7,749,643	37,492,598
단기차입금	66,127,600	-	66,127,600
유동성장기차입금	45,335,929	-	45,335,929
유동성사채	15,993,001	-	15,993,001
리스부채	-	511,268	511,268
소 계	232,946,740	8,260,911	241,207,651
[비유동]			
기타지급채무(*)	810,480	5,920,797	6,731,277
장기차입금	28,417,568	-	28,417,568
사채	40,964,059	-	40,964,059
리스부채	-	756,493	756,493
소 계	70,192,107	6,677,290	76,869,397
합 계	303,138,847	14,938,201	318,077,048

(*) 기타지급채무는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여를 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
[유동]			
매입채무	71,359,566	-	71,359,566
기타지급채무(*)	21,939,985	2,773,845	24,713,830
단기차입금	38,603,800	-	38,603,800
사채	29,987,884	-	29,987,884
유동성장기차입금	29,017,503	-	29,017,503
리스부채	-	668,693	668,693
소 계	190,908,738	3,442,538	194,351,276
[비유동]			
기타지급채무	328,505	3,038,959	3,367,464
장기차입금	25,318,925	-	25,318,925
사채	41,970,822	-	41,970,822
리스부채	-	857,633	857,633
소 계	67,618,252	3,896,592	71,514,844
합 계	258,526,990	7,339,130	265,866,120

(*) 기타지급채무는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여를 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분 (법인세 차감 전)

(단위: 천원)

2023년	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄- 공정가치금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
[당기손익]						
외환차이로 인한 이익	4,914,713	-	-	1,190,540	-	6,105,253
외환차이로 인한 손실	(1,718,752)	-	-	(865,714)	-	(2,584,466)
이자수익	4,955,260	-	-	-	-	4,955,260
이자비용	-	-	-	(11,841,217)	(52,810)	(11,894,027)
배당금수익	-	-	38,800	-	-	38,800
대손상각비	(5,433,634)	-	-	-	-	(5,433,634)
기타의대손상각비(*)	(19,592,380)	-	-	-	-	(19,592,380)
기타의대손충당금환입	480,000	-	-	-	-	480,000
지급보증비	-	-	-	-	(5,989,524)	(5,989,524)
금융보증수익	-	-	-	-	1,383,489	1,383,489
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	117,317	-	-	-	117,317
소 계	(16,394,793)	117,317	38,800	(11,516,391)	(4,658,845)	(32,413,912)
[기타포괄손익]						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(38,931)	-	-	(38,931)
소 계	-	-	(38,931)	-	-	(38,931)
합 계	(16,394,793)	117,317	(131)	(11,516,391)	(4,658,845)	(32,452,843)

(*) 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손 인식금액을 포함하고 있습니다(주석21 참조)

(단위: 천원)

2022년	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄- 공정가치금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융부채 -매매목적	기타금융부채	합 계
[당기손익]							
외환차이로 인한 이익	1,805,687	-	-	204,911	-	-	2,010,598
외환차이로 인한 손실	(1,558,842)	-	-	(2,217,861)	-	-	(3,776,703)
이자수익	3,065,845	-	-	-	-	-	3,065,845
이자비용	-	-	-	(8,654,275)	-	(47,666)	(8,701,941)
지급보증비	-	-	-	-	-	(1,443,839)	(1,443,839)
금융보증수익	-	-	-	-	-	1,227,136	1,227,136
파생상품평가이익	-	-	-	-	550	-	550
파생상품거래손실	(539)	-	-	-	-	-	(539)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	89,973	-	-	-	-	89,973
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(10,726)	-	-	-	-	(10,726)
대손상각비	(570,470)	-	-	-	-	-	(570,470)
기타의 대손상각비(*)	(11,726,024)	-	-	-	-	(1,709,015)	(13,435,039)
배당금수익	-	-	67,800	-	-	-	67,800
소 계	(8,984,343)	79,247	67,800	(10,667,225)	550	(1,973,384)	(21,477,355)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	446,707	-	-	-	446,707
소 계	-	-	446,707	-	-	-	446,707
합 계	(8,984,343)	79,247	514,507	(10,667,225)	550	(1,973,384)	(21,030,648)

(*) 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손 인식금액을 포함하고 있습니다(주석21 참조)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
은행예금	6,432,130	10,606,469

8. 금융자산

8.1. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[비유동]		
당기손익-공정가치측정 금융자산	386,363	2,770,573

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	117,317	89,973
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	10,726

8.2. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(단위 : 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[비유동]		
상장주식		
케이지모빌리티(주) (*)	354,439	211,971
비상장주식		
(주)조선방송	1,944,200	2,125,600
합 계	2,298,639	2,337,571

(*) 전기 중 쌍용자동차의 매출채권이 출자전환되어 지분상품이 191,762천원이 증가 하였습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금액

(단위 : 천원)

구 분	2023년	2022년
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(30,795)	452,354

8.3. 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*1)	9,374,637	-	743,277	-
기타금융자산(*2)				
채권금액	432,000	594,000	480,000	621,000

구 분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
(손실충당금)	(432,000)	(189,000)	(480,000)	(621,000)
소계	-	405,000	-	-
합계	9,374,637	405,000	743,277	-

(*1) 상기 금융자산은 인수금융 관련 차입계약 또는 이행보증 등을 위하여 질권이 설정되었습니다 (주석 11참조).

(*2) 사모사채의 인수회사에 질권설정이 되어 있습니다(주석 23 참조).

9. 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
계약부채		
선수수익	4,372,722	2,491,505
장기선수수익	5,803,475	3,935,661
합 계	10,176,197	6,427,166

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

(단위 : 천원)

구 분	2023년	2022년
전기말 계약부채에 대해 인식한 수익	2,610,566	2,619,911

10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권 세부내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일			2022년 12월 31일		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
[유동]						
매출채권	48,878,986	(5,878,665)	43,000,321	33,389,711	(445,031)	32,944,680
기타수취채권						
미수금	5,409,192	(1,031,471)	4,377,721	3,634,605	-	3,634,605
단기대여금	3,349,470	(495,590)	2,853,880	4,586,561	(4,053,600)	532,961
보증금	1,110,000	-	1,110,000	1,448,740	-	1,448,740
미수수익	2,834,592	(11,239)	2,823,353	1,631,620	-	1,631,620
소 계	61,582,240	(7,416,965)	54,165,275	44,691,237	(4,498,631)	40,192,606
[비유동]						
기타수취채권						
장기미수금	834,247	(453,580)	380,667	605,878	(453,580)	152,298
장기대여금	114,158,515	(40,870,658)	73,287,857	73,840,062	(18,762,978)	55,077,084
보증금	1,864,500	(300,000)	1,564,500	1,859,500	(300,000)	1,559,500
장기미수수익	4,422,304	-	4,422,304	3,038,959	-	3,038,959
소 계	121,279,566	(41,624,238)	79,655,328	79,344,399	(19,516,558)	59,827,841
합 계	182,861,806	(49,041,203)	133,820,603	124,035,636	(24,015,189)	100,020,447

(2) 매출채권 및 기타수취채권에 대한 연령분석

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	채권총액
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 3년이하		
[유동]							
매출채권	42,609,987	10,322	1,134	379,348	14,551	5,863,644	48,878,986
기대 손실률	0.00~0.01%	0%	0%	0%	100%	-	-
손실충당금	470	-	-	-	14,551	5,863,644	
기타수취채권							
미수금	4,377,721	-	-	-	-	1,031,471	5,409,192
단기대여금	2,853,880	-	-	-	-	495,590	3,349,470
보증금	1,110,000	-	-	-	-	-	1,110,000
미수수익	2,823,353	-	-	-	-	11,239	2,834,592
소 계	53,774,941	10,322	1,134	379,348	14,551	7,401,944	61,582,240
[비유동]							
기타수취채권							
장기미수금	380,667	-	-	-	-	453,580	834,247
장기대여금	73,287,857	-	-	-	-	40,870,658	114,158,515
보증금	1,564,500	-	-	-	-	300,000	1,864,500
장기미수수익	4,422,304	-	-	-	-	-	4,422,304
소 계	79,655,328	-	-	-	-	41,624,238	121,279,566
합 계	133,430,269	10,322	1,134	379,348	14,551	49,026,182	182,861,806

(*) 특수관계자채권 등에 대해서는 개별충당금을 설정하였습니다.

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	채권총액
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 3년이하		
[유동]							
매출채권	27,336,641	122,977	693,594	4,791,468	-	445,031	33,389,711
기대 손실률	0%	0%	0%	0%	0%	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-	-	
기타수취채권							
미수금	3,634,605	-	-	-	-	-	3,634,605
단기대여금	532,961	-	-	-	-	4,053,600	4,586,561
보증금	1,448,740	-	-	-	-	-	1,448,740

2022년 12월 31일	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	채권총액
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 3년이하		
미수수익	1,631,620	-	-	-	-	-	1,631,620
소 계	34,584,567	122,977	693,594	4,791,468	-	4,498,631	44,691,237
[비유동]							
기타수취채권							
장기미수금	152,298	-	-	-	-	453,580	605,878
장기대여금	55,077,083	-	-	-	-	18,762,979	73,840,062
보증금	1,559,500	-	-	-	-	300,000	1,859,500
장기미수수익	3,038,959	-	-	-	-	-	3,038,959
소 계	59,827,840	-	-	-	-	19,516,559	79,344,399
합 계	94,412,407	122,977	693,594	4,791,468	-	24,015,190	124,035,636

(3) 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2023년		2022년	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초 금액	445,031	23,570,159	288,768	12,033,135
대손상각비	5,433,634	19,592,380	570,470	11,726,024
제각된 채권의 환원	-	480,000	(414,207)	(189,000)
대손상각비 환입	-	(480,000)	-	-
보고기간말 금액	5,878,665	43,162,539	445,031	23,570,159

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상하고 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타비용으로 계상하고 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수 가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

11. 사용이 제한된 예금

(단위: 천원)

구분	거래처	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	제한사유
유동	미래에셋증권	-	743,277	대출상환금
	경남은행	302,482	-	
	삼성증권	875,755	-	
	우리은행	460,000	-	중속기업 SBL/C 발행담보 제공
	농협은행	7,736,400	-	
	신한은행	32,961	-	정부과제 개발예금
	기업은행	11	-	
	합계	9,407,609	743,277	

12. 파생상품

(1) 회사가 보유하고 있는 파생상품의 내역

거래목적	파생상품 종류	계약내용	행사기간
제12회 사채 내재파생상품	조기상환권(콜옵션)	발행회사가 사채의 전부(발행금액의 100%)에 대하여 조기상환을 청구할 수 있는 권리	2022년 2월 26일 ~ 2024년 8월 26일
제13회 사채 내재파생상품	조기상환권(콜옵션)	발행회사가 사채의 전부(발행금액의 100%)에 대하여 조기상환을 청구할 수 있는 권리	2022년 11월 26일 ~ 2025년 5월 22일
제14회 사채 내재파생상품	조기상환권(콜옵션)	발행회사가 사채의 전부(발행금액의 100%)에 대하여 조기상환을 청구할 수 있는 권리	2022년 11월 30일 ~ 2025년 5월 30일
제17회 사채 내재파생상품	조기상환권(콜옵션)	발행회사가 사채의 전부(발행금액의 100%)에 대하여 조기상환을 청구할 수 있는 권리	2024년 5월 27일 ~ 2026년 11월 27일

(2) 파생상품 관련 손익의 내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
파생상품평가이익	-	550
파생상품거래손실	-	539

13. 매출채권의 신용건전성

외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 손상되지 않은 매출채권의 신용건전성을 측정하였습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[신용등급이 있는 거래처]		
신용우수	-	-
신용양호	28,695,541	17,718,437
소 계	28,695,541	17,718,437
[기타 거래처]		
Group 1	5,445,112	11,680,300
Group 2	8,478,792	3,236,116
Group 3	395,897	309,827
소 계	14,319,801	15,226,243
합 계	43,015,342	32,944,680

- 신용 우수 : A- 이상(S&P등 외국신용평가사), AAA-이상(한국신용평가 등 국내신용평가사)
- 신용 양호 : BBB- 이상(S&P등 외국신용평가사), A~AA+(한국신용평가 등 국내신용평가사)
- Group 1 : 국내외 특수관계자
- Group 2 : 과거부도경험이 없는 기존 국내외고객 중 등급을 확인할 수 없는 소규모 거래고객
- Group 3 : 과거부도경험이 있는 기존 국내외고객 중 등급을 확인할 수 없는 소규모 거래고객

14. 재고자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
원재료	352,847	394,589
재공품	60,979	37,212
제품	622,730	142,934
합계	1,036,556	574,735

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 416,895,076천원(전기: 320,609,509천원)입니다.

회사의 재고자산은 차입금과 관련하여 담보로 제공되었습니다(주석 16 참조).

15. 기타자산

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
선급금	25,939,339	19,965,967
선급비용	562,798	408,809
소계	26,502,137	20,374,776
[비유동]		
장기선급금	6,683,522	-
장기선급비용	484,867	-
소계	7,168,389	-
합계	33,670,526	20,374,776

16. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시험기기	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초 장부가액	15,827,593	8,608,295	2,168,785	16,752,659	470,637	1,473,022	9,109,215	1,702,706	2,967,496	59,080,408
재평가	2,830,911	-	-	-	-	-	-	-	-	2,830,911
취득	-	-	-	-	-	-	-	-	17,601,023	17,601,023
처분/폐기	-	-	-	(63,920)	(12,627)	-	-	(2,463)	-	(79,010)
감가상각	-	(753,230)	(216,387)	(4,747,134)	(157,491)	(406,894)	(2,639,658)	(583,597)	-	(9,504,391)
대체	-	105,000	1,214,700	9,962,975	73,248	1,428,950	2,514,150	377,138	(15,676,161)	-
기말 장부가액	18,658,504	7,960,065	3,167,098	21,904,580	373,767	2,495,078	8,963,707	1,493,784	4,892,358	69,928,941
취득원가	18,658,504	15,633,442	4,764,417	54,503,133	1,250,200	6,463,756	40,779,325	5,645,889	4,892,358	152,591,024
감가상각누계액	-	(7,673,378)	(1,457,144)	(32,598,552)	(871,933)	(3,968,678)	(31,111,617)	(4,137,150)	-	(81,818,452)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(684,001)	-	-	(684,001)
정부보조금	-	-	(140,175)	-	(4,500)	-	-	(14,954)	-	(159,629)

(단위: 천원)

2022년	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시험기기	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초 장부가액	15,827,593	8,962,959	1,902,645	17,656,103	397,751	1,210,639	10,685,495	1,934,259	1,773,686	60,351,130
취득	-	-	-	-	-	-	137,782	-	8,889,829	9,027,611
계정재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	(306,090)	(306,090)
처분/폐기	-	-	(25,914)	(71,822)	(8,444)	(45)	(183,614)	(1,689)	-	(291,528)
감가상각	-	(666,364)	(163,948)	(4,670,971)	(160,764)	(329,473)	(2,990,153)	(719,043)	-	(9,700,716)
대체	-	311,700	456,002	3,839,349	242,094	591,900	1,459,705	489,179	(7,389,929)	-
기말 장부가액	15,827,593	8,608,295	2,168,785	16,752,659	470,637	1,473,021	9,109,215	1,702,706	2,967,496	59,080,407
취득원가	15,827,593	15,528,442	3,549,717	45,806,458	1,288,204	5,034,806	38,265,175	5,278,221	2,967,496	133,546,112
감가상각누계액	-	(6,920,147)	(1,231,307)	(29,053,799)	(809,692)	(3,561,784)	(28,471,959)	(3,551,117)	-	(73,599,805)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(684,001)	-	-	(684,001)
정부보조금	-	-	(149,625)	-	(7,875)	-	-	(24,398)	-	(181,898)

(2) 유형자산 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	7,914,540	9,122,278
판매비와관리비		
감가상각비	1,370,113	456,357
경상개발비	219,737	122,082
합계	9,504,390	9,700,717

(3) 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
역사적원가	4,987,323	4,987,323

(4) 담보제공 내역

(단위: JPY, 천원, 천달러)

2023년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	5,832,698	KRW 6,000,000 JPY 78,000	운전자금	차입금	KRW 8,000,000	(주)하나은행
건물	122,781					
기계장치	(*)					
토지	9,220,182	KRW 17,500,000	시설자금	차입금	KRW 24,000,000	한국산업은행
건물	5,242,680					
토지	5,832,698	KRW 3,654,000	운전자금	차입금	KRW 5,000,000	(주)경남은행
건물	2,176,332					
토지	3,550,297	KRW 6,000,000	운전자금	차입금	KRW 4,270,000	(주)국민은행
건물	4,085					
기계장치	(*)	KRW 12,000,000	시설자금	차입금	KRW 2,222,160	농협은행(주)
재고자산	1,036,555	USD 18,200	운전자금	차입금	-	한국수출입은행
매출채권	7,225,399	KRW 15,000,000	운전자금	차입금	KRW 8,279,530	엔브이에이치 자산유동화 대주
	18,646,931	KRW 50,000,000			KRW 49,735,157	

(*) 기계장치 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(단위: JPY, 천원, 천달러)

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	5,561,713	KRW 6,000,000 JPY 78,000	운전자금	차입금	KRW 10,000,000	(주)하나은행
건물	417,024					
기계장치	(*)					
토지	6,592,153	KRW 13,000,000	시설자금	차입금	KRW 6,000,000	한국산업은행
건물	5,496,749					
토지	5,561,713	KRW 3,654,000	운전자금	차입금	KRW 7,000,000	(주)경남은행
건물	2,541,184					

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,838,241	KRW 6,000,000	운전자금	차입금	-	(주)국민은행
건물	16,382					
기계장치	(*)	KRW 6,000,000	시설자금	차입금	KRW 972,190	농협은행(주)
기계장치	(*)	KRW 12,000,000			KRW 5,555,520	
매출채권	2,425,478	KRW 26,000,000	운전자금	차입금	KRW 13,333,333	엔브이에이치 자산유동화 대주
	7,016,580	KRW 19,500,000			KRW 15,000,000	

(*) 기계장치 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

17. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 19에서 다루고 있습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
사용권자산		
부동산	87,814	439,069
차량운반구	1,140,105	1,053,876
기타	7,213	11,335
합 계	1,235,132	1,504,280

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
리스부채		
유동	511,268	668,693
비유동	756,493	857,633
합계	1,267,761	1,526,326

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
사용권자산의 감가상각비		
부동산	351,255	351,043
차량운반구	358,858	253,283
기타	4,122	4,122
합계	714,235	608,448
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	52,810	47,666
단기리스료(관리비에 포함)	1,488,797	649,418
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	24,876	25,666

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,270,132천원 (전기: 1,317,736천원)입니다.

18. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	회원권	개발비	소프트웨어	무형건설중인자산	합 계
기초 장부금액	471,306	2,298,757	303,336	8,145,900	11,219,299
취득	-	-	-	5,487,342	5,487,342
처분	(246,840)	-	(4,373,147)	-	(4,619,987)
대체	-	79,993	11,798,879	(11,878,872)	-
상각	-	(800,938)	(1,260,136)	-	(2,061,074)
기말 장부금액	224,466	1,577,812	6,468,932	1,754,370	10,025,580
취득원가	224,466	6,456,987	8,979,019	1,754,370	17,414,842
상각누계액	-	(4,879,175)	(2,510,087)	-	(7,389,262)

(단위: 천원)

2022년	회원권	개발비	소프트웨어	무형건설중인자산	합 계
기초 장부금액	692,713	3,089,741	446,876	1,245,139	5,474,469
취득	-	63,949	58,930	6,900,761	7,023,640
처분	(221,407)	-	-	-	(221,407)
상각	-	(854,933)	(202,470)	-	(1,057,403)
기말 장부금액	471,306	2,298,757	303,336	8,145,900	11,219,299
취득원가	471,306	6,376,994	2,314,544	8,145,900	17,308,744
상각누계액	-	(4,078,237)	(2,011,208)	-	(6,089,445)

(2) 회사는 연구개발활동과 관련하여 16,131,004천원(전기: 14,751,464천원)을 경상 개발비로 인식하였으며, 동 금액은 정부보조금 사용액 1,024,207천원(전기: 1,094,782천원)을 차감한 후 금액입니다.

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

19. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	토지	건물	구축물	합계
기초 장부가액	6,387,147	2,337,708	209,209	8,934,064
감가상각	-	(196,315)	(35,561)	(231,876)
기말 장부가액	6,387,147	2,141,393	173,648	8,702,188
취득원가	6,387,147	5,648,318	697,396	12,732,861
감가상각누계액	-	(3,506,925)	(523,748)	(4,030,673)

(단위: 천원)

2022년	토지	건물	구축물	합계
기초 장부가액	6,387,147	2,534,401	244,827	9,166,375
처분	-	-	(86)	(86)
감가상각	-	(196,693)	(35,532)	(232,225)
기말 장부가액	6,387,147	2,337,708	209,209	8,934,064
취득원가	6,387,147	5,648,318	697,396	12,732,861
감가상각누계액	-	(3,310,610)	(488,187)	(3,798,797)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 596,225천원(전기 : 595,865천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운용비용(유지와 보수비용 포함)은 231,877천원(전기: 232,225천원)입니다.

투자부동산은 최초 취득 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않아 보고기간 말 현재 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액입니다.

(2) 운용리스 제공 내역

회사는 보유중인 투자부동산에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 해당 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
토지 및 건물 등	8,702,187	8,934,064

보고기간 말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약을 통하여 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
1년 이내	502,510	502,510

(3) 담보제공 내역

(단위: 천원)

2023년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
투자부동산 토지	3,460,635	KRW 4,010,000	운전자금	차입금	KRW 8,000,000	(주)하나은행
투자부동산 건물	1,373,011					
투자부동산 토지	1,364,785	KRW 17,500,000	시설자금	차입금	KRW 24,000,000	한국산업은행
투자부동산 건물	749,259					
투자부동산 토지	1,531,103	KRW 6,000,000	운전자금	차입금	KRW 4,270,000	(주)국민은행
투자부동산 건물	19,124					
투자부동산 토지	3,460,635	KRW 2,400,000	운전자금	차입금	KRW 2,000,000	(주)신한은행
투자부동산 건물	1,373,011					

(단위: 천원)

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
투자부동산 토지	3,460,635	KRW 4,010,000	운전자금	차입금	KRW 10,000,000	(주)하나은행
투자부동산 건물	1,471,199					
투자부동산 토지	1,364,785	KRW 13,000,000	시설자금	차입금	KRW 6,000,000	한국산업은행
투자부동산 건물	789,956					
투자부동산 토지	1,531,103	KRW 6,000,000	운전자금	차입금	-	(주)국민은행
투자부동산 건물	76,553					

20. 종속기업에 대한 투자자산

(1) 종속기업 현황

기업명	약칭(*1)	소재국가	소유지분율(%)(*)		결산월
			2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	
JIANGSU NMH COMPOSITE MATERIAL CO., LTD.	강소NMH	중국	80.00	80.00	12월
YANGZHOU NMH COMPOSITE MATERIAL CO., LTD.	양주NMH	중국	84.00	84.00	12월
NMH RUS LLC	NMH RUS	러시아	100.00	100.00	12월
NMH INDIA AUTO PARTS PVT. LTD	NMH INDIA	인도	52.68	52.68	3월
PREMIUM GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	홍콩SPC	홍콩	100.00	100.00	12월
NMH GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY	모리셔스SPC	모리셔스	100.00	100.00	12월
GH신소재(주)	GH신소재	대한민국	50.73	50.73	12월
엔브이에이치플로어시스템(주) (구:엔브이에이치오토파트(주))	NFS	대한민국	100.00	100.00	12월
(주)엔티엠	NTM	대한민국	100.00	100.00	12월
NMH GERMANY GMBH	NMH독일	독일	100.00	100.00	12월
NMH원방테크	NMH원방	대한민국	73.00	73.00	12월
NMH Poland Sp.zo.o	NMH폴란드	폴란드	99.94	99.94	12월
엔브이에이치프론티어 주식회사	NMH프론티어	대한민국	100.0	100.0	12월
GH AMERICA	GHA	미국	21.43	21.43	12월
NMH USA Inc. (*2)	NMH USA	미국	51.00	-	12월
[자산유동화회사](*3)					
엔브이에이치자산유동화제삼차(유)(*4)	NMH제삼차	대한민국	-	-	12월
엔브이에이치자산유동화제사차(유)	NMH제사차	대한민국	-	-	12월
엔브이에이치자산유동화제오차(유)(*4)	NMH제오차	대한민국	-	-	12월
엔브이에이치자산유동화제육차(유)(*2)	NMH제육차	대한민국	-	-	12월
엔브이에이치자산유동화제칠차(유)(*2)	NMH제칠차	대한민국	-	-	12월

(*1) 이하 약칭 사용

(*2) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*3) 직접보유지분만을 기재 하였습니다.

(*4) 자산유동화를 위한 구조화기업으로 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나 피투자 관련활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 지배하고 있다고 판단하였습니다.

(*4) 당기 중 청산되었습니다.

(2) 종속기업 투자자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년												
기업명	기초	취득	처분	배당	자본 잉여금에 대한 지분	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분		이익잉여금에 대한 지분		기말	
							당기변동에 대한 지분	배당으로 인한 실현	재측정 요소	미반영손실		
강소NVH	13,455,009	-	-	-	-	98,462	(194,764)	-	-	-	13,358,707	
양주NVH	9,158,353	-	-	-	-	175,146	(33,837)	-	-	-	9,299,662	
NVH RUS	-	-	-	-	-	-	7,441,214	-	-	(7,441,214)	-	
NVH INDIA	8,220,815	-	-	(3,835,084)	-	4,410,676	771,579	-	(103,136)	-	9,464,850	
홍콩SPC	7,089,418	-	-	-	-	583,483	25,738	-	-	-	7,698,639	
모리셔스 SPC	19,238,066	-	-	(5,025,700)	-	4,260,807	375,886	-	(91,302)	-	18,757,767	
GH신소재	36,861,377	-	-	-	7,636	1,551,629	1,349,750	-	(246,801)	-	39,523,591	
NFS	38,199,493	-	-	-	-	6,090,922	4,613,054	-	(538,395)	-	48,365,074	
NTM	18,820,936	-	-	(1,000,000)	-	1,685,581	218,984	-	(116,383)	-	19,609,118	
NVH독일	616,986	-	-	-	-	(38,315)	37,324	-	-	-	615,995	
NVH원방	80,453,354	-	-	-	45,796	5,474,225	1,913,548	-	(225,319)	-	87,661,604	
NVH폴란드	16,577,357	-	-	-	-	1,621,654	2,450,966	-	-	-	20,649,977	
NVH프론티어	26,174	450,000	-	-	-	(224,510)	-	-	-	-	251,664	
GHA	5,055,771	-	-	-	-	108,130	85,573	-	-	-	5,249,474	
NVH USA(+1)	-	13,485,216	-	-	-	(4,142,448)	(300,419)	-	-	-	9,042,349	
합 계	253,773,109	13,935,216	-	(9,880,784)	53,432	21,655,442	18,754,606	-	(1,321,336)	(7,441,214)	289,548,471	

(* 1) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(단위: 천원)

2022년												
기업명	기초	취득	처분	배당	자본 잉여금에 대한 지분	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분		이익잉여금에 대한 지분		기말	
							당기변동에 대한 지분	배당으로 인한 실현	재측정 요소	미반영손실		
강소NVH	13,827,707	-	-	-	-	(158,470)	(214,228)	-	-	-	13,455,009	
양주NVH	9,592,427	-	-	-	-	(1,449,323)	1,015,249	-	-	-	9,158,353	
NVH RUS	-	-	-	-	-	(175,114)	175,114	-	-	-	-	
NVH INDIA	8,931,297	-	-	(4,025,384)	-	3,761,361	(460,821)	-	14,362	-	8,220,815	
홍콩SPC	7,936,314	-	-	-	-	(1,568,505)	721,609	-	-	-	7,089,418	
모리셔스 SPC	20,067,111	-	-	(1,403,745)	-	885,117	(329,849)	-	19,432	-	19,238,066	
GH신소재	34,121,353	-	-	-	(9,155)	2,556,459	(2,764)	-	195,484	-	36,861,377	
NFS	34,138,723	-	-	-	-	3,448,216	123,266	-	489,288	-	38,199,493	
NTM	18,613,715	-	-	(1,000,000)	-	1,116,869	4,782	-	65,570	-	18,820,936	
NVH독일	861,682	-	-	-	-	(251,334)	6,638	-	-	-	616,986	
NVH원방	73,944,635	-	-	-	(54,902)	5,801,339	230,022	-	472,260	-	80,453,354	
NVH폴란드	15,734,943	-	-	-	-	1,048,064	(205,650)	-	-	-	16,577,357	
NVH프론티어	30,889	-	-	-	-	(4,515)	-	-	-	-	26,174	
GHA	3,554,160	1,390,714	-	-	-	(105,085)	215,982	-	-	-	5,055,771	
합 계	241,354,756	1,390,714	-	(6,429,129)	(64,057)	14,905,079	1,339,350	-	1,276,396	-	253,773,109	

(3) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

2023년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
강소NMH	23,316,507	7,753,370	13,953,441	195,000	23,915,284	(258,920)	(52,249)	(311,169)
양주NMH	14,367,569	-	2,617,678	678,727	4,538,117	104,601	(38,305)	66,296
NMH RUS	19,196,342	12,640,770	46,100,168	19,160,262	1,137,398	(19,104,629)	3,565,504	(15,539,125)
NMH INDIA	24,085,364	8,816,840	13,089,377	917,854	88,085,028	8,686,742	59,641	8,746,383
홍콩SPC	775,753	7,716,964	-	-	-	583,485	124,185	707,670
모리셔스SPC	427,445	23,060,375	42,497	-	-	4,257,597	762,577	5,020,174
GH신소재	54,479,715	124,471,989	67,356,011	23,808,043	88,767,723	3,563,456	2,174,271	5,737,727
NFS	38,556,906	55,814,116	47,259,241	791,924	108,929,297	6,027,009	4,074,659	10,101,668
NTM	21,958,834	28,922,273	28,178,313	2,954,312	76,481,586	1,640,276	102,601	1,742,877
NMH독일	570,931	468,486	64,887	358,534	2,107,711	(35,062)	34,071	(991)
NMH원방	249,367,079	209,475,507	197,639,048	34,027,718	417,441,559	11,638,959	2,312,642	13,951,601
NMH폴란드	16,731,266	30,128,934	15,816,251	9,252,674	58,078,874	1,870,577	2,539,020	4,409,597
NMH프론티어	256,174	-	4,510	-	-	(224,510)	-	(224,510)
GHA	24,449,253	43,458,249	23,753,001	19,341,000	4,957,994	889,068	399,342	1,288,410
NMH USA(*1)	2,169,919	59,587,103	1,388,824	38,016,293	-	(3,478,761)	(610,935)	(4,089,696)
NMH제사차(*2)	8,279,530	-	8,279,530	-	-	-	-	-
NMH제육차(*2)	47,745,751	-	26,512,857	21,232,894	-	-	-	-
NMH제철차(*2)	1,989,406	-	1,104,702	884,704	-	-	-	-

(*1) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*2) 자산유동화를 위한 구조화기업입니다.

(단위: 천원)

2022년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
강소NMH	21,587,070	9,138,054	13,142,597	349,922	26,085,323	(298,418)	(449,547)	(747,965)
양주NMH	10,310,013	3,655,227	2,183,096	777,275	5,655,780	(281,334)	1,211,772	930,438
NMH RUS	21,560,945	15,860,026	55,251,458	53,706	18,448,631	(14,927,796)	1,569,983	(13,357,813)
NMH INDIA	25,682,756	9,837,178	14,779,653	3,269,872	84,012,103	7,043,780	(898,088)	6,145,692
홍콩SPC	781,920	7,003,126	-	-	-	(1,109,550)	1,086,001	(23,549)
모리셔스SPC	2,874,929	23,819,856	3,141,422	-	-	1,406,809	1,491,858	2,898,667
GH신소재	37,352,925	91,893,424	44,113,756	3,255,336	86,852,636	4,552,622	379,913	4,932,535
NFS	38,317,164	47,751,261	46,886,015	2,964,222	81,522,356	3,410,667	612,554	4,023,221
NTM	23,669,957	21,162,231	21,800,655	4,025,928	63,250,984	1,097,811	90,352	1,188,163
NMH독일	666,542	103,206	117,712	35,051	1,556,715	(251,529)	6,833	(244,696)
NMH원방	200,962,517	183,207,116	115,651,335	64,377,082	388,809,234	14,107,009	1,044,222	15,151,231
NMH폴란드	14,812,371	24,944,277	10,518,711	11,856,258	43,919,644	876,870	(198,468)	678,402

2022년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
NH프론티어	28,374	-	2,200	-	-	(4,515)	-	(4,515)
GHA	7,293,042	17,525,590	1,293,542	-	-	(490,402)	1,007,918	517,516
NH제삼차(*1)	13,333,333	-	10,000,000	3,333,333	-	-	-	-
NH제사차(*1)	15,000,000	-	6,666,667	8,333,333	-	-	-	-

(*1) 자산유동화를 위한 구조화기업입니다.

(4) 종속기업에 대한 지분 조정내역

(단위: 천원)

2023년								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	영업권	미실현손익	미실현자본변동	미반영손실	기말 장부금액
강소NH	16,921,436	80.00%	13,537,149	-	(194,209)	15,767	-	13,358,707
양주NH	11,071,165	84.00%	9,299,778	-	(107)	(9)	-	9,299,662
NH RUS	(33,423,318)	100.00%	(33,423,318)	-	(1,051,098)	1,033,063	33,441,353	-
NH INDIA	18,894,973	52.68%	9,952,970	-	(598,198)	110,078	-	9,464,850
홍콩SPC	8,492,712	100.00%	8,492,712	-	-	(794,073)	-	7,698,639
모리셔스SPC	23,445,323	100.00%	23,445,323	-	-	(4,687,556)	-	18,757,767
GH신소재	87,787,650	50.73%	39,489,174	-	34,417	-	-	39,523,591
NFS	46,319,856	100.00%	46,319,856	2,089,541	(44,323)	-	-	48,365,074
NTM	19,748,482	100.00%	19,748,482	-	(139,364)	-	-	19,609,118
NH독일	615,995	100.00%	615,995	-	-	-	-	615,995
NH원방	227,175,819	73.00%	87,745,908	-	(84,304)	-	-	87,661,604
NH폴란드	21,791,276	99.94%	21,777,142	-	(1,102,087)	(25,078)	-	20,649,977
NH프론티어	251,664	100.00%	251,664	-	-	-	-	251,664
GHA	24,813,501	21.43%	5,249,474	-	-	-	-	5,249,474
NH USA(*1)	22,351,904	51.00%	11,399,471	-	(2,368,280)	11,158	-	9,042,349
NH제삼차 등 5개사(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	496,258,438		263,901,780	2,089,541	(5,547,553)	(4,336,650)	33,441,353	289,548,471

(*1) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*2) 자산유동화를 위한 구조화기업입니다.

(단위: 천원)

2022년								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	영업권	미실현손익	미실현자본변동	미반영손실	기말 장부금액
강소NMH	17,232,605	80.00%	13,786,084	-	(499,806)	168,731	-	13,455,009
양주NMH	11,004,869	84.00%	9,244,091	-	(87,368)	1,651	-	9,158,354
NMH RUS	(17,884,194)	100.00%	(17,884,194)	-	1,713,098	(2,842,647)	19,013,743	-
NMH INDIA	17,470,410	52.68%	9,202,577	-	(454,813)	(526,950)	-	8,220,814
홍콩SPC	7,785,046	100.00%	7,785,046	-	-	(695,627)	-	7,089,419
모리셔스SPC	23,363,577	100.00%	23,363,578	-	79,951	(4,205,462)	-	19,238,067
GH신소재	81,877,258	50.73%	36,867,000	-	(5,622)	-	-	36,861,378
NFS	36,218,188	100.00%	36,218,188	2,089,541	(108,236)	-	-	38,199,493
NIM	19,005,605	100.00%	19,005,605	-	(184,669)	-	-	18,820,936
NMH독일	616,986	100.00%	616,985	-	3,253	(3,253)	-	616,985
NMH원방	204,141,216	73.00%	80,542,647	-	(89,294)	-	-	80,453,353
NMH폴란드	17,381,679	99.94%	17,370,405	-	(854,377)	61,329	-	16,577,357
NMH프룬티어	26,174	100.00%	26,174	-	-	-	-	26,174
GHA	23,525,091	21.43%	5,055,769	-	-	-	-	5,055,769
NMH제삼차 등 3개사(*1)	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	441,764,510		241,199,955	2,089,541	(487,903)	(8,042,228)	19,013,743	253,773,108

(*1) 자산유동화를 위한 구조화기업입니다.

21. 관계기업에 대한 투자자산

(1) 관계기업 현황

기업명	약칭(*1)	소재국가	소유지분율(%)		결산월
			2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	
(주)제이케이케이인베스트먼트	JKI	대한민국	25.86	25.86	12월
NMH CZECH S.R.O	NMH체코	체코	49.31	49.31	12월

(*1) 이하 약칭 사용

(*) 직접보유지분율만을 기재 하였습니다.

(2) 관계기업 투자자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년							
기업명	기초	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분		이익잉여금에 대한 지분		기말
			당기변동에 대한 지분	배당으로 인한 실현	재측정 요소	미반영손실	
JK4	518,928	(69,663)	10,646	-	-	-	459,911
NH체코	-	-	-	-	-	-	-
합계	518,928	(69,663)	10,646	-	-	-	459,911

(단위: 천원)

2022년							
기업명	기초	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분		이익잉여금에 대한 지분		기말
			당기변동에 대한 지분	배당으로 인한 실현	재측정 요소	미반영손실	
JK4	1,599,831	(1,095,817)	14,914	-	-	-	518,928
NH체코	-	-	-	-	-	-	-
합계	1,599,831	(1,095,817)	14,914	-	-	-	518,928

(3) 관계기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

2023년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
JK4	4,998,267	531,383	3,705,908	700,000	1,030,176	(160,858)	25,287	(135,571)
NH체코	30,461,031	49,623,519	14,316,948	110,982,600	42,105,342	(14,766,770)	(814,793)	(15,581,563)

(단위: 천원)

2022년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
JK4	3,009,421	1,575,907	2,627,248	700,000	1,595,814	(2,621,962)	36,843	(2,585,119)
NH체코	26,627,476	43,528,701	17,272,108	82,517,506	25,270,745	(9,294,159)	(762,579)	(10,056,738)

(4) 관계기업에 대한 지분 조정내역

(단위: 천원)

2023년								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	미실현자본변동	미반영손실	미반영자본변동	기말 장부금액
JKK	1,123,742	42.10%	459,911	-	-	-	-	459,911
NVH체코	(45,214,998)	49.31%	(22,295,978)	(224,649)	-	21,446,797	1,073,830	-
합계	(44,091,256)		(21,836,067)	(224,649)	-	21,446,797	1,073,830	459,911

(*) NVH체코에 대한 관계기업 등 투자지분에 미반영한 손실 22,520,627천원은 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손으로 인식하였습니다.

회사는 NVH체코 투자주식 순투자의 일부를 구성하는 장기대여금에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 회수가능가액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 사용하여 계산되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률은 과거의 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 결정하고 있으며, 5년을 초과한 현금흐름은 산업의 장기 평균 성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 회수가능가액 추정에 사용된 할인율은 11.3%(전기:11.1%)이며, 할인율이 0.5%p 상승 시 회수가능가액은(-)6,307백만원(전기:(-)6,840백만원), 0.5%p 하락 시(+6,947백만원(전기:(+)7,574백만원)의 영향이 있습니다.

(단위: 천원)

2022년								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	미실현자본변동	미반영손실	미반영자본변동	기말 장부금액
JKK	1,258,081	42.10%	518,928	-	-	-	-	518,928
NVH체코	(29,633,434)	49.31%	(14,612,550)	-	-	13,940,503	672,047	-
합계	(28,375,353)		(14,093,622)	-	-	13,940,503	672,047	518,928

(*) NVH체코에 대한 관계기업 등 투자지분에 미반영한 손실 14,612,550천원은 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손으로 인식하였습니다.

22. 기타지급채무

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
미지급금	26,485,939	13,082,355
미지급비용	3,207,016	8,807,630
단기보증금	50,000	50,000
금융보증부채(*)	7,749,643	2,773,845
소 계	37,492,598	24,713,830
[비유동]		
장기미지급금	810,480	328,505
금융보증부채(*)	4,422,304	3,038,959
기타장기종업원급여	1,498,493	1,671,964
소 계	6,731,277	5,039,428
합 계	44,223,875	29,753,258

(*) 보고기간말 현재 종속기업 등의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석38 참조).

23. 차입금

(1) 차입금 내역

(단위:천원, 1,000USD)

종 류	차 입 처	이자율(%)	만기일	2023년 12월 31일				2022년 12월 31일			
				유동		비유동		유동		비유동	
				외화(USD)	원화	외화(USD)	원화	외화(USD)	원화	외화(USD)	원화
해외투자자금	신한은행	6.76	2024-03-22	4,000	5,157,600	-	-	5,000	6,336,500	-	-
운용자금	수출입은행	SOFR(3M)+1.15	-	-	-	-	-	1,000	1,267,300	-	-
운용자금	대구은행	금융채(6M)+2.19	2024-07-24	-	10,000,000	-	-	-	2,000,000	-	-
운용자금	경남은행	금융채(3M)+2.22	2024-09-30	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-	-
운용자금	국민은행	5.34	2024-03-17	-	1,270,000	-	-	-	1,300,000	-	-
운용자금	국민은행	5.34	2024-03-17	-	1,000,000	-	-	-	-	-	-
운용자금	산업은행	4.81	2024-04-06	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
운용자금	산업은행	5.02	2024-06-09	-	12,000,000	-	-	-	-	-	-
운용자금	하나은행	FTP+0.62	2024-04-28	-	2,700,000	-	-	-	2,700,000	-	-
운용자금	농협은행	MOR(6M)+2.33	2024-07-04	-	9,000,000	-	-	-	-	-	-
운용자금	하나은행	2.75	2024-05-19	-	2,000,000	-	-	-	-	-	-
운용자금	신한은행	3.42	2024-05-26	-	2,000,000	-	-	-	-	-	-
운용자금	하나은행	CD(3M)+2.076	2024-08-26	-	6,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
시설자금	산업은행	3.42	2024-06-29	-	2,000,000	-	-	-	4,000,000	-	2,000,000
운용자금	국민은행	신금채(3M)+1.79	2025-03-15	-	-	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000
운용자금	국민은행	수은채(3M)+1.63	2025-11-15	-	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-	-
시설자금	농협은행	MOR(6M)+2.82	-	-	-	-	-	-	972,190	-	-
시설자금	농협은행	MOR(6M)+2.22	2024-08-12	-	2,222,160	-	-	-	3,333,360	-	2,222,160
운용자금	농협은행	MOR(6M)+2.58	2025-09-12	-	1,666,680	-	1,249,970	-	1,666,680	-	2,916,650
운용자금	우리은행	기타금리(3M)+1.69	2025-03-15	-	2,000,000	-	500,000	-	2,000,000	-	2,500,000
운용자금	하나은행	CD+1.698	2025-07-31	-	550,000	-	550,000	-	550,000	-	1,100,000
운용자금	엔브이에이치자산유동화	5.65	-	-	-	-	-	-	9,900,409	-	3,300,684
운용자금	엔브이에이치자산유동화	금융채 II +1.7	2024-09-30	-	8,279,530	-	-	-	6,594,863	-	8,279,432
운용자금	엔브이에이치자산유동화	7	2025-08-28	-	26,512,857	-	21,232,894	-	-	-	-
운용자금	엔브이에이치자산유동화	7	2025-08-28	-	1,104,702	-	884,704	-	-	-	-
합 계				4,000	111,463,529	-	28,417,588	6,000	67,621,302	-	25,318,926

상기 차입금에 대하여 토지, 건물, 재고자산 및 기계장치가 담보로 설정되어 있으며(주석 16,19 참조), 일부 매출채권을 ABL 인수회사에 담보제공하고 있습니다(주석 16 참조). 또한, 당기말 현재 회사의 차입금 중 변동 금리부 차입금은 73,718,340천원(전기말: 76,564,840천원)으로 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

(2) 사채 장부금액의 내역

(단위 : 천원)

구분	종목	발행일	상환일	이자율(%)	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
유동	제9회 무보증 사모사채	2020-06-25	2023-06-25	2.89	-	10,000,000
	제10회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2020-07-23	2023-07-23	2.73	-	10,000,000
	제15회 무보증 사모사채	2022-07-04	2023-07-04	5.90	-	10,000,000
	제12회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2021-08-26	2024-08-26	3.14	16,000,000	-
사채할인발행차금					(6,999)	(12,116)
장부가액					15,993,001	29,987,884
비유동	제12회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2021-08-26	2024-08-26	3.14	-	16,000,000
	제13회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2022-05-26	2025-05-22	4.69	3,500,000	3,500,000
	제14회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2022-05-30	2025-05-30	5.00	3,500,000	3,500,000
	제16회 무보증 사모사채 (ESG)(*1)(*3))	2022-11-04	2025-11-04	CD+1.60	19,000,000	19,000,000
	제17회 무보증 사모사채(*1)(*2)	2023-11-27	2026-11-27	5.49	15,000,000	-
사채할인발행차금					(35,941)	(29,178)
장부가액					40,964,059	41,970,822

(*1)상기 사채에 대하여 대표이사가 연대보증(주석 38 참조)하고 있습니다.

(*2)동 사채에 대하여 회사에 조기상환권이 부여되어있습니다(주석 12 참조).

(*3) 해당 사채는 신용등급이 BB-이하로 하락하는 경우 사채권자는 발행회사에 대하여 조기상환권을 행사 할 수 있습니다. 또한 해당 사채는 변동금리부 사채로서 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

24. 판매보증충당부채

(1) 판매보증충당부채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
기초 장부금액	339,920	342,342
전입	1,128,184	218,075
사용	(664,908)	(220,497)
기말 장부가액	803,196	339,920
유동	385,285	167,114
비유동	417,911	172,806

(2) 회사는 판매한 재고자산과 관련하여 보증수리기간 내의 경상적 부품수리 및 비경상적인 부품개체 등을 위하여 장래에 예상되는 보증수리비를 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

25. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	23,707,458	17,830,670
사외적립자산의 공정가치(*)	(121,051)	(116,907)
재무상태표상 순확정급여부채	23,586,407	17,713,763

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,970천원(전기말 :1,970천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
기초 금액	17,830,670	18,947,343
당기근무원가	2,711,383	2,879,023
이자비용	919,286	476,584
과거근무원가	743,021	-
대체	654,834	-
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,297,550	(2,637,190)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,495,247	(92,941)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(3,944,532)	(1,742,149)
기말 금액	23,707,459	17,830,670

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
기초 금액	116,907	115,951
이자수익	5,706	2,864
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,561)	(1,908)
기말 금액	121,052	116,907

(4) 포괄손익계산서의 계정과목

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	3,115,006	2,391,721
판매비와관리비		
퇴직급여	886,608	607,749
경상개발비	366,371	353,273
합 계	4,367,985	3,352,743

(5) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일		
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)	
예치금	61,568	50.86	63,638	54.44	
채무상품	국공채	56,430	46.62	50,813	43.46
	회사채	263	0.22	290	0.25
기타	2,789	2.30	2,166	1.85	
합 계	121,050	100.00	116,907	100.00	

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
할인율	4.25%	5.17%
임금상승률	3.00%	3.00%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(1,462,319)	1,663,827
임금상승률	1.00%	1,670,722	(1,494,395)

할인율인 우량채 수익율의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 퇴직급여지급액의 만기구성

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.85년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
퇴직급여지급액	4,277,500	2,185,372	6,233,381	20,000,621	32,696,874

26. 기타부채

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
예수금	140,741	246,064
부가세예수금	404,835	889,407
선수수익	65,525	128,745
선수금	60,654	3,765,294
합계	671,755	5,029,510

27. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
당기 법인세부담액	5,169,812	3,199,451
총 이연법인세 변동액	378,923	(1,617,310)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	50,914	(486,422)
당기 법인세비용	5,599,649	1,095,719

(2) 법인세비용차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
법인세비용차감전 순이익	12,852,486	9,122,992
적용세율에 따른 부담세액	2,686,170	2,073,663
법인세 효과:		
- 비과세수익/비과세비용	(2,755,089)	550,385
- 전기 법인세 조정사항 등	-	109,960
- 미인식 이연법인세 자산의 변동	8,766,441	1,419,452
- 종속기업 등에 대한 일시적차이	(1,574,780)	(5,301,983)
- 세액공제 등	(3,409,401)	(248,547)
- 직접외국납부세액	1,738,206	1,902,071
- 기타	148,102	590,718
법인세비용	5,599,649	1,095,719
유효법인세율	43.57%	12.01%

(3) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	2023년			2022년		
	세전 금액	법인세효과	세후 금액	세전 금액	법인세효과	세후 금액
토지재평가손익	2,899,849	(606,068)	2,293,781	-	173,417	173,417
공정가치측정금융자산평가손익	(38,931)	8,136	(30,795)	557,600	(110,892)	446,708
순확정급여부채의 재측정요소	(4,794,358)	1,002,021	(3,792,337)	2,728,224	(604,371)	2,123,853
종속기업의 및 관계기업의 기타포괄손익	18,765,253	(383,033)	18,382,220	1,354,264	65,203	1,419,467
종속기업의 재측정요소	(1,321,336)	29,858	(1,291,478)	990,894	(9,780)	981,114
합 계	15,510,477	50,914	15,561,391	5,630,982	(486,423)	5,144,559

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[이연법인세자산]		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	550,917	2,341,304
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	10,120,248	7,061,379
소 계	10,671,165	9,402,683
[이연법인세부채]		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(138,743)	(122,975)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,428,374)	(5,796,738)
소 계	(7,567,117)	(5,919,713)
합 계	3,104,048	3,482,970

(5) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

2023년	2023년 1월 1일	법인세수익(비용)	기타포괄손익	2023년 12월 31일
토지재평가손실	41,055	14,408	-	55,463
대손충당금	1,034,732	235,532	-	1,270,264
손익귀속시기차이	3,163	403	-	3,566
판매보증충당부채	8,431	6,529	-	14,960
미지급비용	1,862,479	(1,118,975)	-	743,504
퇴직급여부채	3,702,176	225,362	1,002,021	4,929,559
당기손익-공정가치측정금융자산	(42,475)	41,789	-	(686)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(223,817)	-	8,137	(215,680)
토지재평가이익	(3,294,921)	-	(606,069)	(3,900,990)
감가상각비	1,164,808	233,187	-	1,397,995
미수수익	(60,363)	(78,380)	-	(138,743)
종속기업 등에 대한 투자	(980,627)	(875,743)	(353,176)	(2,209,546)
이월세액공제	-	996,846	-	996,846
기타	268,329	(110,794)	-	157,535
합 계	3,482,970	(429,836)	50,913	3,104,047

(단위: 천원)

2022년	2022년 1월 1일	법인세수익(비용)	기타포괄손익	2022년 12월 31일
토지재평가손실	43,216	(2,161)	-	41,055
대손충당금	480,701	554,031	-	1,034,732
전환권대가	(103,904)	103,904	-	-
손익귀속시기차이	5,231	(2,068)	-	3,163
판매보증충당부채	14,079	(5,648)	-	8,431
미지급비용	3,089,060	(1,226,581)	-	1,862,479
퇴직급여부채	4,142,906	163,641	(604,371)	3,702,176
세금과공과	1,005	(1,005)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(42,475)	-	(42,475)
기타포괄-공정가치측정금융자산	(112,925)	-	(110,892)	(223,817)
토지재평가이익	(3,468,338)	-	173,417	(3,294,921)
감가상각비	894,096	270,712	-	1,164,808
미수수익	(199,473)	139,110	-	(60,363)
종속기업 등에 대한 투자	(3,287,942)	2,251,892	55,423	(980,627)
기타	367,949	(99,620)	-	268,329
합 계	1,865,661	2,103,732	(486,423)	3,482,970

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이

(단위: 천원)

구분	종류	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	사유
종속회사 투자지분	차감할 일시적차이	100,976,805	83,382,383	(*1)
기타	차감할 일시적차이	49,142,858	14,612,550	(*1)
이월세액공제	이월세액공제	2,541,672	4,357,895	

(*1) 예측가능한 미래에 처분 등의 형태로 소멸할 가능성이 높지 않으므로, 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(7) 미인식 이월세액공제의 만료 시기

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
2028년 이후	2,541,672	4,357,895

(8) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 평균유효세율이 15% 미만이라도 필라2 법률에 따른 조정사항으로 인해 회사는 필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다.

필라2 법률의 적용이 복잡하여 그 영향을 합리적으로 추정하는 데에는 어려움이 존재합니다. 회사가 속한 연결실체의 각 기업은 세무전문가와 함께 재무제표에 영향을 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

28. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금과 주식발행초과금 변동내역

(단위: 천원)

구분	발행주식수(주)	보통주 자본금(*)	주식발행초과금	합 계
2022년 1월 1일(전기초)	32,824,712	17,370,852	45,268,999	62,639,851
2022년 12월 31일(전기말)	32,824,712	17,370,852	45,268,999	62,639,851
2023년 1월 1일(당기초)	32,824,712	17,370,852	45,268,999	62,639,851
유상증자	9,345,288	4,672,644	19,086,103	23,758,747
2023년 12월 31일(당기말)	42,170,000	22,043,496	64,355,102	86,398,598

(*) 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 21,085,000천원으로 납입자본금 22,043,496천원과 상이합니다.

(2) 자본금 내역

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
발행할 총 주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
발행한 총 주식수	42,170,000 주	32,824,712 주
이익소각된 누적주식수	1,916,991 주	1,916,991 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
납입자본금	22,043,496 천원	17,370,852 천원

29. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 기타포괄손익누계액(세후)의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
토지재평가이익	14,764,032	12,470,252
공정가치측정금융자산평가손익	816,285	847,079
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익	32,862,455	14,480,236
합계	48,442,772	27,797,567

(2) 기타포괄손익누계액(세후)의 증감

(단위: 천원)

2023년	기초	증감	기말
토지재평가이익	12,470,252	2,293,780	14,764,032
공정가치측정금융자산평가손익	847,079	(30,794)	816,285
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익	14,480,236	18,382,219	32,862,455
합계	27,797,567	20,645,205	48,442,772

(단위: 천원)

2022년	기초	회계정책의 변경효과	증감	기말
토지재평가이익	12,296,835	-	173,417	12,470,252
공정가치측정금융자산평가손익	400,371	-	446,708	847,079
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익	13,007,751	53,018	1,419,467	14,480,236
합계	25,704,957	53,018	2,039,592	27,797,567

(3) 기타자본의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
전환권대가	2,043,274	2,043,274
자기주식	(27,212)	(27,212)
자기주식처분이익	177,041	177,041
기타자본잉여금	(2,459,919)	(2,513,351)
합 계	(266,816)	(320,248)

30. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
법정적립금(*1)		
이익준비금	4,448,360	4,054,560
임의적립금(*2)		
기업합리화적립금	356,333	356,333
시설확장적립금	237,000	237,000
임의적립금	2,711,121	2,711,121
미처분이익잉여금	71,781,211	81,382,676
합 계	79,534,025	88,741,690

(*1) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 기업합리화적립금, 시설확장적립금 및 임의적립금을 잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 배당 등의 재원으로 사용할 수 있습니다. 또한

조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구 및 인력개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 관계 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 주주총회에서 확정될 예정입니다.
(전기 처분확정일: 2023년 3월 30일).

(단위: 천원)

과 목	2023년		2022년	
미처분이익잉여금		71,781,211		81,382,676
전기이월미처분이익잉여금	77,050,875		84,912,585	
회계정책의 변경효과(주식40)	-		(21,002,548)	
순확정급여부채의 재측정요소	(3,792,337)		2,123,853	
종속기업의 재측정요소	(1,291,478)		981,114	
지분법이익잉여금	(7,438,686)		285,501	
당기순이익	7,252,837		14,082,171	
소 계		71,781,211		81,382,676
이익잉여금 처분액		6,956,724		4,331,801
이익준비금	632,429		393,800	
현금배당금 (주당배당금(률): 보통주: 당기 150원(30%)(*) 전기 120원(24%)	6,324,295		3,938,001	
차기이월 미처분이익잉여금		64,824,487		77,050,875

(*) 당기 현금배당금은 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 3,938,001천원(주당 120원)과 전기에 지급된 배당금은 3,281,667천원(주당 100원) 입니다.

당 회계연도에 대한 예정 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 150원과 6,324,295천원 이며, 2024년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기

의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
고객과의 계약에서 생기는 수익	568,406,315	439,672,347
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료 수익	596,224	595,865
총 수익	569,002,539	440,268,212

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

2023년	재화의 판매	용역의 제공	기타	합계
외부고객으로부터 수익	474,373,501	84,709,714	9,323,100	568,406,315
수익인식 시점				
한 시점에 인식	474,373,501	-	-	474,373,501
기간에 걸쳐 인식	-	84,709,714	9,323,100	94,032,814

(단위: 천원)

2022년	재화의 판매	용역의 제공	기타	합계
외부고객으로부터 수익	367,541,192	64,512,870	7,618,285	439,672,347
수익인식 시점				
한 시점에 인식	367,541,192	-	-	367,541,192
기간에 걸쳐 인식	-	64,512,870	7,618,285	72,131,155

32. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
급여	9,430,194	4,558,310
퇴직급여	886,608	607,749
복리후생비	1,417,002	717,902
차량유지비	220,712	75,694
여비교통비	348,543	446,409
세금과공과	244,913	137,636
통신비	99,705	87,865
접대비	390,139	430,792
지급수수료	4,993,643	3,709,107
감가상각비	1,601,990	701,849
무형자산상각비	1,256,169	1,057,403
대손상각비	5,433,634	570,470
경상개발비	7,958,857	7,132,333
지급임차료	209,334	212,721
판매보증비(환입)	63,493	4,575
기타	666,890	105,409
합계	35,221,826	20,556,224

33. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
원재료 등의 사용액	417,356,896	320,139,848
재고자산의 변동	(461,820)	469,661
종업원급여	52,881,911	43,588,531
감가상각비	9,736,267	9,932,941
무형자산상각비	2,061,075	1,057,403
사용권자산상각비	714,235	608,448
복리후생비	7,636,446	6,213,529
지급수수료	41,247,244	29,402,520
운반비	6,941,689	5,704,918
대손상각비	5,433,634	570,470
소모품비	1,519,487	1,298,683
지급임차료	1,406,934	468,621
기타비용	6,852,732	5,603,930
매출원가 및 판관비 합계	553,326,730	425,059,503

34. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
수입수수료	1,116,007	918,239
유형자산처분이익	32,143	57,610
대손충당금환입	480,000	-
무형자산처분이익	23,160	19,503
사용권자산처분이익	-	15
금융보증수익	1,383,489	1,227,136
외환차이	4,806,204	1,516,678
파생상품평가이익	-	550
공정가치측정금융자산평가이익	117,316	89,973
배당금수익	38,800	67,800
잡이익	1,766,033	451,313
합계	9,763,152	4,348,817

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
유형자산처분손실	2	282,779
지급보증료	5,989,524	1,443,839
기부금	100,700	71,100
외환차이	993,296	2,688,002
투자부동산처분손실	-	86
파생상품거래손실	-	539
공정가치측정금융자산평가손실	-	10,726
기타의대손상각비	19,592,380	13,435,039
잡손실	196,528	80,807
유형자산재평가손실	68,938	-
합계	26,941,368	18,012,917

35. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
이자수익	4,955,260	3,065,845
외환차이	1,299,049	493,920
합계	6,254,309	3,559,765

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
이자비용	11,894,026	8,701,941
외환차이	1,591,170	1,088,701
합계	13,485,197	9,790,642

36. 주당순이익

(1) 주당이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	2023년	2022년
보통주당기순이익	7,252,837,380	8,027,273,643
가중평균유통보통주식수	36,734,016	32,816,676
기본주당순이익	197	245

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

(단위: 주)

구분	2023년	2022년
기초 유통보통주식수	32,816,676	32,816,676
유상증자	3,917,340	-
가중평균유통보통주식수	36,734,016	32,816,676

(3) 희석주당이익의 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	2023년	2022년
조정후 보통주당기순이익	7,252,837,380	8,394,111,064
조정후 가중평균유통보통주식수	36,734,016	33,078,600
희석주당손익	-	(*)

(*) 반희석효과로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(4) 조정후 보통주당기순이익의 산정내역

(단위: 원)

구분	2023년	2022년
보통주당기순이익	7,252,837,380	8,027,273,643
희석증권 관련 이자비용(세후) 등	-	366,837,421
조정후 보통주당기순이익	7,252,837,380	8,394,111,064

(5) 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	2023년	2022년
조정전 가중평균유통주식수	36,734,016	34,202,218
조정: 전환사채의 전환 및 상환	-	(1,123,618)
조정후 가중평균유통주식수	36,734,016	33,078,600

37. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
법인세비용차감전순손익	12,852,486	9,122,992
조정:	27,559,250	21,465,083
감가상각비	9,736,267	9,932,941
사용권자산상각비	714,235	608,448
무형자산상각비	2,061,075	1,057,403
퇴직급여	4,367,985	3,352,743
대손상각비	5,433,634	570,470
기타의대손상각비	19,592,380	13,435,039
기타의대손상각비환입	(480,000)	-
판매보증비(환입)	63,493	4,575
지분법손익	(21,585,779)	(13,809,261)
유형자산처분이익	(32,143)	(57,610)
유형자산처분손실	2	282,778
사용권자산처분이익	-	(15)
투자부동산처분손실	-	86
유형자산재평가손실	68,938	-
무형자산처분이익	(23,160)	(19,503)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(117,317)	(89,973)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	10,726
금융보증수익	(1,383,489)	(1,227,136)
지급보증료	5,989,524	1,443,839
외환차이	(3,746,362)	401,246
배당금수익	(38,800)	(67,800)
이자수익	(4,955,260)	(3,065,845)
이자비용	11,894,026	8,701,941
파생상품평가이익	-	(550)
파생상품거래손실	-	539

구분	2023년	2022년
운전자본의 변동:	(23,865,108)	7,098,350
매출채권	(15,349,775)	9,608,564
기타수취채권	945,643	(417,138)
재고자산	(461,820)	469,661
기타자산	(14,995,750)	(2,456,166)
매입채무	4,387,688	6,733,521
기타지급채무	6,827,072	(6,668,314)
계약부채	3,749,032	(654,181)
기타부채	(4,357,756)	2,231,550
퇴직급여의 순지급액	(3,944,533)	(1,742,149)
총당부채	(664,908)	(6,998)
영업으로부터 창출된 현금	16,546,628	37,686,426

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
건설중인자산의 본계정 대체	27,555,033	7,389,929
유무형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	1,809,210	260,975

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구분	2023년 기초	재무현금흐름	재무활동으로 인한 부채			대체		2023년 기말
			외환차이	상각 및 이자	취득-리스	유동성		
단기차입금	38,603,800	27,597,400	(73,600)	-	-	-	66,127,600	
유동성장기차입금	29,017,502	(62,522,230)	-	710,499	-	78,130,157	45,335,928	
단기사채	29,987,883	(30,000,000)	-	12,117	-	-	-	
유동성사채	-	-	-	-	-	15,993,001	15,993,001	
장기차입금	25,318,926	81,228,800	-	-	-	(78,130,157)	28,417,569	
장기사채	41,970,822	14,969,830	-	16,408	-	(15,993,001)	40,964,059	
리스부채	1,526,326	(756,459)	-	52,809	445,086	-	1,267,762	
합계	166,425,259	30,517,341	(73,600)	791,833	445,086	-	198,105,919	

(단위 : 천원)

구분	2022년 기초	재무현금흐름	재무활동으로 인한 부채			대체		2022년 기말
			외환차이	상각 및 이자	취득-리스	유동성		
단기차입금	34,513,000	3,683,154	407,646	-	-	-	38,603,800	
유동성장기차입금	31,656,168	(40,895,805)	-	248,794	-	38,008,345	29,017,502	
유동성전환사채(*)	2,949,166	(3,467,417)	-	518,251	-	-	-	
단기사채	21,990,368	(11,982,080)	-	-	-	19,979,595	29,987,883	
장기차입금	16,670,731	46,656,001	-	539	-	(38,008,345)	25,318,926	
장기사채	35,951,145	25,958,648	-	40,624	-	(19,979,595)	41,970,822	
리스부채	947,379	(642,650)	-	47,666	1,173,931	-	1,526,326	
합계	144,677,957	19,309,851	407,646	855,874	1,173,931	-	166,425,259	

(*) 전환사채 발행시 내재파생상품의 공정가치가 포함된 금액입니다.

38. 우발상황 및 약정사항

(1) 주요 약정사항

(단위: 원화 천원, 외화 천)

약정은행	약정내용	약정한도			
		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		통화구분	금액	통화구분	금액
경남은행	무역금융	KRW	2,000,000	KRW	2,000,000
	운영자금	KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
국민은행	운영자금	KRW	3,000,000	KRW	3,000,000
	운영자금	KRW	2,000,000	-	-
	운영자금	KRW	1,000,000	-	-
	운영자금	KRW	1,270,000	KRW	1,300,000
기업은행	무역금융	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
농협은행	시설자금	KRW	2,222,160	KRW	6,527,710
	운영자금	KRW	9,000,000	-	-
	운영자금	KRW	2,916,650	KRW	4,583,330
부산은행	무역금융	KRW	1,000,000	KRW	1,000,000
한국수출입은행	외화대출금	USD	9,000	USD	9,000
		USD	5,000	USD	3,000
신한은행	외화대출금	USD	4,000	USD	5,000
	운영자금	KRW	2,000,000	-	-
산업은행	시설자금	KRW	2,000,000	KRW	6,000,000
	운영자금대출	KRW	12,000,000	-	-
		KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
대구은행	무역금융	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
	운영자금	KRW	10,000,000	KRW	2,000,000
우리은행	무역금융	KRW	1,600,000	KRW	1,800,000
	운영자금	KRW	2,500,000	KRW	4,500,000
KEB하나은행	외상채권담보대출	KRW	20,000,000	KRW	20,000,000
	기업어음할인	KRW	3,000,000	KRW	3,000,000
	수입신용장발행	USD	400	USD	400
	운영자금	KRW	2,700,000	KRW	2,700,000
	운영자금	KRW	1,100,000	KRW	1,650,000
	운영자금	KRW	2,000,000	-	-

약정은행	약정내용	약정한도			
		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		통화구분	금액	통화구분	금액
	운영자금	KRW	6,000,000	KRW	10,000,000
엔브이에이치자산유동화제삼차	자산유동화대출(*)	-	-	KRW	13,333,333
엔브이에이치자산유동화제사차	자산유동화대출(*)	KRW	8,333,333	KRW	15,000,000
엔브이에이치자산유동화제육차	자산유동화대출(*)	KRW	48,000,000	-	-
엔브이에이치자산유동화제칠차	자산유동화대출(*)	KRW	2,000,000	-	-

(*)자산유동화대출과 관련하여 자금보충의무약정을 체결하였습니다.

(2) 제공한 지급보증내역

(단위: 원화 천원, 외화 천)

2023년 12월 31일							
제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화구분	금액
NMH RUS	종속기업	한국수출입은행	차입금 보증	2023-07-27	2024-07-26	USD	16,000
		우리은행		2023-09-16	2024-09-15	USD	3,000
		우리은행		2023-11-17	2024-05-17	USD	2,602
		KEB하나은행		2023-12-05	2024-12-05	EUR	1,840
		KEB하나은행		2023-12-05	2024-12-05	EUR	1,200
		KEB하나은행		2023-12-05	2024-12-05	EUR	500
AFS AMERICA	종속기업	KEB하나은행		2023-01-11	2024-01-11	USD	3,000
		한국수출입은행		2023-05-13	2024-05-13	USD	2,400
JKK	관계기업	신한은행		2023-12-02	2024-12-02	EUR	1,680
NFS	종속기업	KEB하나은행		2023-04-08	2024-04-08	KRW	3,000,000
		KEB하나은행		2023-04-08	2024-04-08	KRW	2,400,000
		산업은행		2023-03-31	2024-03-30	KRW	4,800,000
		산업은행	2023-08-30	2024-08-30	KRW	5,760,000	
쥬엔티엠	종속기업	산업은행	2023-04-26	2024-04-26	KRW	2,400,000	
GH신소재	종속기업	농협은행	2023-08-25	2024-09-25	USD	6,000	
NMH USA	종속기업	씨티은행	2023-08-21	2030-08-21	USD	56,543	
NMH IA	종속기업	우리은행	2022-05-16	2027-05-16	EUR	22,560	
		우리은행	2018-07-27	2025-07-27	USD	12,000	
NM체코	관계기업	한국수출입은행	2019-02-01	2024-01-31	EUR	2,500	
		CTP Bohemia North, spol. S.r.o.	2020-10-28	2032-12-31	EUR	15,785	
		Persico Spa	2020-12-14	2026-06-30	EUR	2,648	
		SG equipment finance	2023-05-15	2024-05-15	EUR	1,719	
		Bielsko Logistics sp. Z o.o.	2020-12-01	2030-11-30	EUR	6,641	

2023년 12월 31일							
제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화구분	금 액
NM폴란드	종속기업	mLeasing		2021-06-02	2026-08-30	EUR	2,030
		mLeasing		2021-06-02	2026-08-30	EUR	2,655
		mLeasing		2021-06-02	2026-09-30	EUR	273
		신한은행		2022-08-11	2025-08-11	EUR	3,600
		한국수출입은행		2023-11-29	2024-11-29	EUR	2,000
		KEB하나은행		2023-01-20	2024-01-20	EUR	2,450
엔브이에이치자산유동화제사차	종속기업	신한캐피탈 외		2022-09-30	2024-09-30	KRW	19,500,000
엔브이에이치자산유동화제육차	종속기업	신한캐피탈 외		2023-08-28	2025-08-28	KRW	62,400,000
엔브이에이치자산유동화제칠차	종속기업	한성저축은행		2023-08-28	2025-08-28	KRW	2,600,000

(단위: 원화 천원, 외화 천)

2022년 12월 31일							
제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화구분	금 액
NMH RUS	종속기업	한국수출입은행		2022-07-27	2023-07-27	USD	16,000
		우리은행		2022-09-16	2023-09-16	USD	3,000
		우리은행		2022-11-18	2023-05-18	EUR	2,550
		KEB하나은행		2022-12-02	2023-12-05	EUR	1,840
		KEB하나은행		2022-12-02	2023-12-05	EUR	1,200
		KEB하나은행		2022-12-02	2023-12-05	EUR	500
		산업은행		2022-12-09	2023-01-09	EUR	5,400
		국민은행		2022-12-23	2023-03-23	EUR	2,500
NMH INDIA	종속기업	우리은행		2022-10-07	2023-10-06	USD	2,624
AFS AMERICA	종속기업	KEB하나은행		2022-01-11	2023-01-11	USD	3,000
		한국수출입은행		2022-05-13	2023-05-13	USD	2,400
모리셔스 SPC	종속기업	우리은행		2022-12-22	2023-12-29	EUR	2,000
JKK	관계기업	신한은행		2022-12-03	2023-12-02	EUR	1,920
NFS	종속기업	KEB하나은행		2022-04-08	2023-04-08	KRW	3,000,000
		KEB하나은행		2022-04-08	2023-04-08	KRW	1,200,000
NMH IA	종속기업	우리은행	차입금 보증	2022-05-16	2027-05-16	EUR	22,560
		우리은행		2018-07-27	2025-07-27	USD	12,000
NM체코	관계기업	한국수출입은행		2019-02-01	2024-01-31	EUR	2,500
		CTP Bohemia North, spol. Sr.o.		2020-10-28	2032-12-31	EUR	15,785
		Persico Spa		2020-12-14	2026-06-30	EUR	2,648
		SG equipment finance		2022-05-15	2023-05-15	EUR	1,719
NM폴란드	종속기업	Bielsko Logistics sp. Z o.o.		2020-12-01	2030-11-30	EUR	6,641
		mLeasing		2021-06-02	2026-08-30	EUR	2,030
		mLeasing		2021-06-02	2026-08-30	EUR	2,655

2022년 12월 31일							
제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화구분	금액
		mLeasing		2021-06-02	2026-09-30	EUR	273
		신한은행		2022-08-11	2025-08-11	EUR	3,600
		한국수출입은행		2022-11-29	2023-11-29	EUR	2,400
엔브이에이치자산유동화제삼차	종속기업	현대커머셜 외		2022-04-28	2024-04-29	KRW	26,000,000
엔브이에이치자산유동화제사차	종속기업	신한캐피탈 외		2022-09-30	2024-09-30	KRW	19,500,000

(3) 제공받은 지급보증내역

(단위: 천원)

지급보증 제공자	내역	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
서울보증보험	인허가보증보험	-	47,533
한국무역보험공사	하나은행 무역어음대출보증	2,430,000	2,430,000
신용보증기금	하나은행 일반자금대출보증	990,000	1,485,000
신용보증기금	하나은행 SBLC 발행보증(*)	3,145,631	-
하나은행	SBLC 발행(*)	7,831,979	-
우리은행	SBLC 발행(*)	3,868,200	-
케이엔솔	운영자금 보증	9,600,000	12,000,000
대표이사	차입금 연대보증(*)	36,273,120	28,173,120
	사채발행 연대보증	60,800,000	65,800,000
합 계		124,938,930	109,935,653

(*) 상기 지급보증 중 외화지급보증은 보고기간 말 환율을 적용하여 표기 되었습니다

(4) 회사는 강소NVH 등과 기술공여계약을 체결함으로써 자동차부품 기술을 해외로 수출하여 기술료 등을 수령하고 있습니다.

(5) 상기 한도계약, 차입금 등과 관련하여 회사의 토지 및 건물, 채권, 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14, 16, 19 참조).

(6) 보고기간말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건 1건이 진행 중에 있습니다. 동 소송등의 최종결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 회사의 경영진은 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

39. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 없으며, 종속기업, 관계기업 및 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	약칭	비고
종속기업	JIANGSU NMH COMPOSITE MATERIAL	JIANGSU NMH COMPOSITE MATERIAL	강소NMH	
	YANGZHU NMH COMPOSITE MATERIAL	YANGZHU NMH COMPOSITE MATERIAL	양주NMH	
	NMH RUS LLC.	NMH RUS LLC.	NMH RUS	
	NMH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LIMITED	NMH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LIMITED	NMH INDIA	
	PREMIUM GLOVAL HOLDING COMPANY와 그 종속기업	PREMIUM GLOVAL HOLDING COMPANY와 그 종속기업	홍콩SPC와 그 종속기업	
	NMH GLOVAL HOLDING COMPANY	NMH GLOVAL HOLDING COMPANY	모리셔스SPC	
	엔비에이치플로어시스템(주)와 그 종속기업	엔비에이치플로어시스템(주)와 그 종속기업	NFS와 그 종속기업	
	GH신소재주와 그 종속기업	GH신소재주와 그 종속기업	GH신소재와 그 종속기업	
	㈜엔티엠	㈜엔티엠	NTM	
	NMH INDIA ANANTAPUR AUTO PARTS	NMH INDIA ANANTAPUR AUTO PARTS	NMH IA	
	NMH GERMANY GMBH	NMH GERMANY GMBH	NMH독일	
	엔비에이치원방테크(주)와 그 종속기업	엔비에이치원방테크(주)와 그 종속기업	NMH원방테크	
	NMH Poland Sp.zo.o	NMH Poland Sp.zo.o	NMH폴란드	
	-	엔비에이치자산유동화제이차(유)	NH제이차	(*1)
	엔비에이치자산유동화제삼차(유)	엔비에이치자산유동화제삼차(유)	NH제삼차	
	엔비에이치자산유동화제사차(유)	엔비에이치자산유동화제사차(유)	NH제사차	
	엔비에이치자산유동화제오차(유)	-	NH제오차	(*2)
	엔비에이치자산유동화제육차(유)	-	NH제육차	(*2)
	엔비에이치자산유동화제칠차(유)	-	NH제칠차	(*2)
	엔비에이치프론티어 주식회사	엔비에이치프론티어 주식회사	NH프론티어	
GH AMERICA	GH AMERICA	GH A		
NMH USA	-	NMH USA	(*4)	
관계기업	(주)제이케이케이인베스트먼트와 그 종속기업	(주)제이케이케이인베스트먼트와 그 종속기업	JKI와 그 종속기업	
	NMH CZECH S.R.O	NMH CZECH S.R.O	NMH체코	
	VP-Ensol	-	VP엔솔	(*4)
기타 특수관계자	(주)제이케이케이인베스트먼트홀딩스와 그 종속기업	(주)제이케이케이인베스트먼트홀딩스와 그 종속기업	JK홀딩스와 그 종속기업	최대주주의 종속기업
	브이피케이(주)와 그 종속기업	브이피케이(주)와 그 종속기업(*3)	브이피케이(주)와 그 종속기업	최대주주의 종속기업
	(주)유엔에이디지털 등(*5)	(주)에이엔티에스 등	기타	최대주주의 특수관계
	주요 경영진 등	주요 경영진 등	기타	

(*1) 당기 중 청산 되었습니다.

(*2) 당기 중 설립된 특수목적기업인 자산유동화 회사입니다.

(*3) 전기 중 기타특수관계자는 종속기업(브이피엠에스(주))을 설립하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*5) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(2) 특수관계자간의 중요한 매출 거래 내역

(단위: 천원)

구분	회사명	2023년				
		재화의 판매	기술료 수익	용역의 제공	기타수익	유형자산처분
종속기업	강소NMH	741,376	177,951	567,165	-	-
	양주NMH	-	-	17,568	-	-
	NMH RUS	215,421	-	400,371	736,812	-
	홍콩SPC와 그 종속기업	-	-	-	38,729	-
	NMH INDIA	6,062,745	3,982,825	1,042,052	-	-
	NMH IA	2,610,747	3,406,048	1,089,362	116,922	-
	모리셔스SPC	-	-	-	75,961	-
	GH신소재(주)와 그 종속기업	-	-	8,400	305,264	698,623
	NFS와 그 종속기업	7,432,788	-	16,141	256,451	3,113,824
	NMH 원방테크와 그 종속기업	-	-	17,400	384,514	-
	NTM	-	-	151,318	85,768	560,700
	NMH폴란드	2,484,926	1,629,607	377,248	314,330	-
	NMH USA	8,934,648	-	380,223	64,729	-
관계기업	JK4와 그 종속기업	-	-	-	90,715	-
	NM-체코	-	-	81,835	3,901,238	-
기타특수관계자	브이피케이(주)와 그 종속기업	-	-	6,000	560	-
	기타	150,005	-	-	5,737	-
합 계		28,632,656	9,196,431	4,155,082	6,377,728	4,373,147

(단위: 천원)

구분	회사명	2022년				
		재화의 판매	기술료 수익	용역의 제공	기타수익	유형자산처분
종속기업	강소NMH	683,297	221,462	813,067	-	-
	양주NMH	-	-	17,423	-	-
	NMH RUS	2,055,631	364,728	445,443	185,681	-
	홍콩SPC와 그 종속기업	-	-	-	24,692	-
	NMH INDIA	7,949,423	3,506,759	692,734	-	-
	NMH IA	67,968	3,369,941	1,672,862	117,137	-
	모리셔스SPC	-	-	-	86,952	-
	GH신소재(주)와 그 종속기업	-	-	15,600	178,965	-
	NFS와 그 종속기업	10,337,238	-	39,790	193,141	-
	NMH 원방테크와 그 종속기업	-	-	17,400	365,632	-
	NTM	-	-	185,247	83,028	27,273
	NMH폴란드	-	-	264,317	233,426	-
	관계기업	JK4와 그 종속기업	-	-	-	10,937
NM-체코		-	-	438,839	2,740,372	-
기타특수관계자	브이피케이(주)와 그 종속기업	-	-	6,000	11,709	-
	기타	53,586	-	-	6,543	-
합 계		21,147,143	7,462,890	4,608,722	4,238,215	27,273

(3) 특수관계자간의 중요한 매입 거래 내역

(단위: 천원)

구분	회사명	2023년			
		원재료 매입	유무형자산 매입	지급수수료	기타비용
종속기업	NH RUS	-	-	-	15,704
	NFS와 그 종속기업	162,441,927	-	22,720,516	1,227,025
	GH신소재와 그 종속기업	451,286	-	-	11,375
	NTM	102,846	-	-	-
	NH원방테크와 그 종속기업	-	-	110,846	139,334
	NH독일	-	-	1,601,736	-
	NH제삼차	-	-	-	485,797
	NH제사차	-	-	-	693,423
	NH제오차	-	-	-	1,241,589
	NH제육차	-	-	-	1,159,890
	NH제칠차	-	-	-	48,329
기타특수관계자	브이피케이	-	7,049,302	6,394,431	657,385
	기타	-	-	-	-
합 계		162,996,059	7,049,302	30,827,529	5,679,851

(단위: 천원)

구분	회사명	2022년			
		원재료 매입	유무형자산 매입	지급수수료	기타비용
종속기업	NH RUS	-	-	-	26,180
	NFS와 그 종속기업	126,672,550	-	10,451,432	1,117,437
	GH신소재와 그 종속기업	508,265	-	-	24,779
	NTM	54,720	-	-	-
	NH원방테크와 그 종속기업	-	-	133,342	205,641
	NH독일	-	-	1,339,034	-
	NH제이차	-	-	-	755,245
	NH제삼차	-	-	-	623,823
	NH제사차	-	-	-	276,007
	기타특수관계자	브이피케이(주)와 그 종속기업	-	569,601	3,498,658
합 계		127,235,535	569,601	15,422,466	3,257,612

(4) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며, 그 성격상 담보가 제공되지 않았습니니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	2023년 12월 31일				
		매출채권	기타채권	총당금	매입채무	기타채무
종속기업	강소NMH	265,320	-	-	-	674,496
	양주NMH	1,447	-	-	-	-
	NMH RUS	5,863,644	15,737,903	(21,601,547)	-	357,097
	AFS	-	9,067	-	-	11,064
	모리셔스SPC	-	15,977	-	-	-
	NMH INDIA	1,738,198	-	-	-	1,678,391
	NFS와 그 종속기업	-	250,000	-	28,197,330	1,957,573
	GH신소재(주)와 그 종속기업	16,014	2,393,727	-	-	-
	NTM	60,292	34,770	-	-	-
	NMH IA	971,266	26,534	-	-	1,744,899
	NMH독일	-	-	-	-	121,902
	NMH원방테크와 그 종속기업	440	10,051,546	-	-	23,524
	NMH폴란드	1,002,881	47,180	-	-	831,373
	NMH USA	1,005,909	44,040	-	-	3,228,583
	NMH제사차	-	-	-	-	8,321,174
	NMH제육차	-	-	-	-	47,782,573
NMH제철차	-	-	-	-	1,990,941	
관계기업	JKK와 그 종속기업	-	47,584	-	-	-
	NMH체코	382,751	92,096,533	(26,671,055)	-	109,598
기타특수관계자	브이피케이	594	-	-	-	5,420,075
	기타	8,287	140	-	-	-
합계		11,317,043	120,755,001	(48,272,602)	28,197,330	74,253,263

(*) NVH체코에 대한 관계기업 등 투자지분에 미반영한 손실 22,520,627천원은 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손으로 인식하였으며, 관련 비용은 기타의 대손상각비로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	2022년 12월 31일				
		매출채권	기타채권	총당금	매입채무	기타채무
종속기업	강소NMH	723,633	-	-	-	1,222,041
	양주NMH	2,844	-	-	-	-
	NMH RUS	5,531,673	4,804,591	(4,498,631)	-	756,559
	홍콩SPC와 그 종속기업	-	7,682	-	-	-
	NMH INDIA	2,421,530	-	-	-	1,134,529
	모리셔스SPC	-	383,796	-	-	-
	NMH IA	1,576,242	29,895	-	-	2,571,635
	NFS와 그 종속기업	1,405,531	250,000	-	24,342,329	1,381,578
	GH신소재(주)와 그 종속기업	-	-	-	77,523	-
	NMH원방테크와 그 종속기업	2,255	9,667,032	-	-	38,963
	NTM	76,327	-	-	-	-
	NMH독일	-	-	-	-	142,269
	NMH폴란드	23,012	233,426	-	-	562,157
	NMH제삼차	-	-	-	-	13,209,349
	NMH제사차	-	-	-	-	14,879,638
관계기업	JKK와 그 종속기업	-	8,017	-	-	-
	NMH체코	358,227	65,602,429	(18,762,978)	-	186,960
기타특수관계자	브이피케이(주)와 그 종속기업	594	278,555	-	38,439	498,034
	기타	10,605	283,100	-	-	-
합계		12,132,473	81,548,523	(23,261,609)	24,458,291	36,583,712

(*) NVH체코에 대한 관계기업 등 투자지분에 미반영한 손실 14,612,550천원은 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분(대여금)의 손상차손으로 인식하였으며, 관련 비용은 기타의 대손상각비로 인식하였습니다.

(5) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

2023년	회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자	배당금 지급
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말		
종속기업	NMH RUS	4,053,600	10,641,593	-	14,695,193	-	-	-	-	-	-
	GH신소재(주)와 그 종속기업	-	2,691,900	370,980	2,320,920	-	-	-	-	-	-
	NMH원방테크와 그 종속기업	9,187,844	-	-	9,187,844	-	-	-	-	-	-
	NMH제삼차	-	-	-	-	13,333,333	-	13,333,333	-	-	-
	NMH제사차	-	-	-	-	15,000,000	-	6,720,470	8,279,530	-	-
	NMH제오차	-	-	-	-	-	30,000,000	30,000,000	-	-	-
	NMH제육차	-	-	-	-	-	47,745,751	-	47,745,751	-	-
	NMH제칠차	-	-	-	-	-	1,989,406	-	1,989,406	-	-
	NMH프론티어	-	-	-	-	-	-	-	-	450,000	-
	NMH USA	-	-	-	-	-	-	-	-	13,485,216	-
관계기업	NMH체코	64,652,218	26,118,851	-	90,771,069	-	-	-	-	-	
기타 특수관계자	브이피케이	250,000	-	250,000	-	-	-	-	-	-	55,815
	주요 경영진 등	282,961	114,600	114,600	282,961	-	-	-	-	-	1,469,968
합계		78,426,623	39,566,944	735,580	117,257,987	28,333,333	79,735,157	50,053,803	58,014,687	13,935,216	1,525,783

(단위: 천원)

2022년	회사명	자금대여거래				자금차입거래				현금출자	배당금 지급
		기초	증가	계정대체	기말	기초	증가	감소	기말		
종속기업	NVH RUS	-	4,053,600	-	4,053,600	-	-	-	-	-	-
	GH신소재(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	-	1,390,714	-
	NVH원방테크와 그 종속기업	8,800,000	-	387,844	9,187,844	-	-	-	-	-	-
	NVH제이차	-	-	-	-	17,500,000	-	17,500,000	-	-	-
	NVH제삼차	-	-	-	-	-	20,000,000	6,666,667	13,333,333	-	-
	NVH제사차	-	-	-	-	-	15,000,000	-	15,000,000	-	-
관계기업	NVH체코	42,750,844	21,901,373	-	64,652,217	-	-	-	-	-	
기타	브이피케이	250,000	-	-	250,000	-	-	-	-	-	46,512
특수관계자	주요 경영진 등	282,961	-	-	282,961	-	-	-	-	-	1,224,973
	합 계	52,083,805	25,954,973	387,844	78,426,622	17,500,000	35,000,000	24,166,667	28,333,333	1,390,714	1,271,485

상기 자금거래 이외에 특수관계자로부터 배당금을 수령하였습니다.(주석20 참조)

(6) 특수관계자와의 리스거래

(단위: 천원)

구분	회사명	사용권자산		리스부채		총현금 유출액
		2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	
종속기업	NFS와 그 종속기업	87,814	439,069	90,797	445,379	613,260

(7) 특수관계자와의 기술제공 계약

회사는 종속기업 등과 특정 제품에 대하여 기술공여계약 등을 체결함에 따라 해당 회사의 순매출액의 일정금액 또는 계약금액을 로열티로 수령하고 있습니다.

(8) 지급보증 및 담보제공

보고기간말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 금융기관 등에 지급보증하고 있는 내역은 주석 38에 공시된 바와 같습니다.

(9) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
단기종업원급여	3,918,177	3,729,749
퇴직급여	410,234	497,654
기타장기종업원급여	2,270	2,266
합계	4,330,681	4,229,669

40. 회계정책변경

회사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 관계기업에 대하여 지분법을 적용하기로 회계정책을 변경하기로 함에 따라 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 의해 소급 적용하여 재무제표를 재작성하였습니다.

동 개정 기준서의 개정으로 인하여 회사의 재무제표 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 재무상태표

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일			2022년 12월 31일			2022년 1월 1일		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
유동자산	97,510,733	-	97,510,733	72,491,862	-	72,491,862	83,112,497	-	83,112,497
비유동자산	499,922,189	(27,004,200)	472,917,989	422,486,150	(19,037,107)	403,449,043	373,249,022	(12,997,123)	360,251,899
자산총계	597,432,923	(27,004,200)	570,428,723	494,978,012	(19,037,107)	475,940,905	456,361,519	(12,997,123)	443,364,396
유동부채	249,642,953	-	249,642,953	202,073,008	-	202,073,008	192,625,387	-	192,625,387
비유동부채	106,677,191	-	106,677,191	95,009,038	-	95,009,038	81,868,736	-	81,868,736
부채총계	356,320,144	-	356,320,144	297,082,046	-	297,082,046	274,494,123	-	274,494,123
자본총계	241,112,779	(27,004,200)	214,108,579	197,895,966	(19,037,107)	178,858,859	181,867,396	(12,997,123)	168,870,273

2) 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	2023년			2022년		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
매출액	569,002,540	-	569,002,540	440,268,212	-	440,268,212
매출총이익	50,897,636	-	50,897,636	35,764,933	-	35,764,933
영업이익	15,675,810	-	15,675,810	15,208,709	-	15,208,709
법인세비용차감전순이익	20,830,225	(7,977,740)	12,852,486	15,177,889	(6,054,898)	9,122,991
당기순이익	15,230,577	(7,977,740)	7,252,837	14,082,171	(6,054,898)	8,027,273
법인세효과차감후기타포괄손익	15,550,744	10,646	15,561,391	5,129,645	14,914	5,144,559
총포괄이익	30,781,321	(7,967,093)	22,814,228	19,211,816	(6,039,984)	13,171,832
주당이익 (단위: 원)	415	(218)	197	429	(184)	245

3) 현금흐름표

회계정책의 변경으로 당기의 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 인한 현금흐름의 변동은 없습니다.

41. 보고기간 후 사건

회사는 종속기업 엔브이에이치자산유동화제팔차를 2024년 2월 22일 신규 설립하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

엔브이에이치코리아(주)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 엔브이에이치코리아(주)의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

엔브이에이치코리아(주)

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 엔브이에이치코리아(주)(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무

수행이사는 공인회계사 이효진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

엔브이에이치코리아 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 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.

2024년 3월 13일

대표이사 이규영 (인)

내부회계관리자 김기현 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엔브이에이치코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	8	6	1	1	23	9	7	5	9	22	-	-	48	43	
투입 시간	분·반기검토	7	5	10	26	388	680	69	243	-	-	-	-	474	954
	감사	106	50	145	163	2,281	2,191	612	1,015	248	469	-	-	3,392	3,888
	합계	113	55	155	189	2,669	2,871	681	1,258	248	469	-	-	3,866	4,842

- 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
	수행시기	2023-05-08 ~ 2023-11-28		10 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2023-07-31 ~ 2023-08-04	5 일	4 명	
	2023-09-18 ~ 2023-09-22	5 일	2 명	
	2023-11-27 ~ 2023-12-01	5 일	2 명	내부회계관리제도 이해 및 평가 업데이트(전산감사 등)
	2024-02-13 ~ 2024-02-23	9 일	10 명	내부회계관리제도 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-30		1 일
	실사(입회)장소	울산포장장		
	실사(입회)대상	상품, 원재료		

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-09-25, 2024-03-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 25일	회사측: 감사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계약 및 독립성, 통합감사계획, 감사에서의 유의적 위험, 핵심감사항목의 예비 선정 및 논의, 그룹감사 등
2	2024년 03월 19일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등