

엔브이에이치코리아 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 – 7
연결재무제표	
연결재무상태표	9 – 10
연결포괄손익계산서	11 – 12
연결자본변동표	13
연결현금흐름표	14 – 15
주석	16 – 132
외부감사 실시내용	133 – 134

독립된 감사인의 감사보고서

엔브이에이치코리아(주)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엔브이에이치코리아(주)과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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.(9)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3.(9)는 러시아와 우크라이나의 분쟁 발생 이후 러시아에 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 투입법에 따른 수익인식의 정확성과 발생사실

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.22에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 클린룸 사업 부문과 교량건설 사업부문은 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는데로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 계약이거나, 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 수행의무를 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 계약에 대하여 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 3(총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 불확실성)에 기술되어 있는 바와 같이, 총계약수익은 수주변경 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 외주비 및 제작기간 등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

우리는 총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 연결회사의 회계정책 상, 수익인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 투입법에 따른 수익인식의 정확성과 발생사실을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 부문감사인의 활용을 포함하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

가. 투입법에 따른 수익인식 기준 회계정책 적정성에 대한 감사절차

- 수익인식 절차와 통제를 이해하고 투입법에 따른 수익인식과 관련된 연결회사의 회계정책의 적정성을 확인

나. 총계약수익 적정성에 대한 감사절차

- 프로젝트 계약의 체결 또는 변경과 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 주요 프로젝트의 계약금액 및 주요 계약조건을 확인하기 위한 계약서 열람
- 주요 프로젝트의 총계약수익에 영향을 미치는 공사변경의 발생에 대한 질문 및 변경된 계약금액에 대한 분석적 검토

다. 총계약원가 추정의 불확실성에 대한 감사절차

- 총계약원가의 편성, 변경 및 검토와 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 변동 원인 관련 문서 확인
- 주요 프로젝트에 대하여 보고기간 종료일 이후, 총계약원가의 변경 여부에 대한 질문 및 관련 문서 확인
- 표본을 추출하여 프로젝트 관리대장 상 총계약원가 금액과 총계약원가 승인 문서와 대사

라. 진행률 산정 및 매출액 계산의 정확성과 발생사실에 대한 감사절차

- 발생원가 전표와 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 발생원가 중 표본을 추출하여 프로젝트 귀속 정확성, 금액 정확성, 기간 귀속 정확성에 대한 외부증빙 등 관련 문서 확인
- 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증

2. 관계기업(NVHCZECHS.R.O)에 대한 대여금 손상평가

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 관계기업 NVHCZECHS.R.(“ NVH체코”)에 대한 장기대여금은 97,139백만원으로 유의적이며, 연결회사의 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

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여

감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

엔브이에이치코리아주식회사 대표이사 이규양

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

(전 화) 054-779-1822

연 결 재 무 상 태 표

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 2022년 12월 31일 현재

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 40 기	제 39 기
자산			
유동자산		565,335,598,708	477,110,264,238
현금및현금성자산	4,7,8	158,546,952,611	162,877,116,666
금융기관예치금	7,9,12	19,620,631,115	6,487,549,207
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	6,131,944,059	1,796,256,000
매출채권	4,7,11,14,39	177,141,057,662	138,235,067,842
계약자산	10	69,682,438,917	59,184,391,378
기타수취채권	4,7,11,39	23,662,743,518	17,187,731,802
재고자산	15	55,360,099,668	51,023,706,001
기타유동자산	16	53,638,050,628	38,246,162,367
당기법인세자산	27	1,551,680,530	2,072,282,975
비유동자산		739,843,438,635	588,075,219,338
금융기관예치금	7,9,12	45,520,000	9,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	13,036,321,343	8,438,022,950
기타장기수취채권	5,7,11,39	94,310,745,900	65,214,843,620
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	19,716,985,020	19,457,376,759
기타금융자산	9	405,000,000	-
관계기업등에대한투자자산	21	1,301,197,567	603,951,568
유형자산	17	462,386,824,972	350,893,340,080
사용권자산	18	11,956,793,507	10,802,526,792
투자부동산	19	10,458,295,710	14,060,354,350
무형자산	20	109,555,236,551	108,330,431,250
이연법인세자산	27	8,423,997,177	9,572,173,501
순확정급여자산		-	450,016,568
기타비유동자산	16	8,246,520,888	243,181,900
자산총계		1,305,179,037,343	1,065,185,483,576
부채			
유동부채		720,171,683,915	562,160,544,876
매입채무	4,7,39	167,214,462,224	153,630,465,728
기타지급채무	4,7,22,39	61,465,410,835	43,704,534,508
계약부채	10	48,136,796,522	38,896,707,545

과 목	주석	제 40 기	제 39 기
단기차입금	4,7,23	315,787,378,026	220,995,297,082
유동성장기차입금	4,5,7,23	90,589,768,181	46,050,146,767
사채	4,5,7,23	15,993,000,930	29,987,883,712
리스부채	4,7,18,23	2,958,484,422	2,396,819,544
총당부채	24	4,056,196,142	2,337,614,678
기타유동부채	26	6,721,794,763	18,103,541,380
당기법인세부채	27	7,248,391,870	6,057,533,932
비유동부채		226,536,316,942	204,539,383,211
기타장기지급채무	4,5,7,22	5,645,079,852	5,619,111,730
계약부채	10	6,691,543,976	120,090,906
장기차입금	4,5,7,23	116,976,832,085	113,168,033,821
사채	4,5,7,23	40,964,059,104	41,970,822,028
리스부채	4,7,18,23	8,480,221,172	8,142,450,948
비유동총당부채	24	3,207,936,494	2,276,108,030
순확정급여부채	25	28,842,659,801	20,741,781,724
기타비유동부채	26	2,015,136,817	1,352,133,987
이연법인세부채	27	13,712,847,641	11,148,850,037
부채총계		946,708,000,857	766,699,928,087
자본			
지배기업의 소유주지분		209,045,491,945	165,296,463,349
자본금	28	22,043,495,500	17,370,851,500
주식발행초과금	28	64,355,101,722	45,268,998,772
기타포괄손익누계액	29	49,264,409,043	28,459,936,186
기타자본항목	29	4,351,403,374	1,198,524,781
이익잉여금	30	69,031,082,306	72,998,152,110
비지배지분		149,425,544,541	133,189,092,140
자본총계		358,471,036,486	298,485,555,489
부채와 자본총계		1,305,179,037,343	1,065,185,483,576

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 40 기	제 39 기
매출액	6,31,39	1,371,412,851,857	1,230,006,651,563
매출원가	33,39	1,198,482,440,110	1,082,306,710,030
매출총이익		172,930,411,747	147,699,941,533
판매비와관리비	32,33	110,013,139,840	94,545,836,661
영업이익		62,917,271,907	53,154,104,872
지분법손익	21	(88,981,631)	(1,275,361,607)
기타수익	34	15,423,275,450	10,511,228,640
기타비용	34	20,911,686,923	34,291,241,171
금융수익	35	14,402,276,788	11,426,371,591
금융비용	35	46,158,881,953	24,100,342,070
법인세비용차감전순이익		25,583,273,638	15,424,760,255
법인세비용	27	15,019,653,850	7,832,671,793
당기순이익		10,563,619,788	7,592,088,462
법인세효과차감후기타포괄손익		18,577,928,613	7,230,030,865
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	25	(5,638,618,173)	3,537,539,297
유형자산재평가잉여금	29	14,508,367,923	572,873,547
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	29	(30,794,793)	446,707,866
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가손익	29	-	(882,340)
관계기업의 기타포괄손익	29	2,927,630	17,357,064
해외사업환산손익	29	9,736,046,026	2,656,435,431
총포괄손익		29,141,548,401	14,822,119,327
당기순손익의 귀속		10,563,619,788	7,592,088,462
지배기업의 소유주지분		5,047,339,996	(1,065,986,070)
비지배지분		5,516,279,792	8,658,074,532
총포괄손익의 귀속		29,141,548,401	14,822,119,327
지배기업의 소유주지분		20,775,404,173	5,285,722,626
비지배지분		8,366,144,228	9,536,396,701
지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익			
기본주당손익(손실)	36	137	(32)

과 목	주석	제 40 기	제 39 기
회석주당손익(손실)	36	137	(32)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	지배기업의 소유주지분					비지배지분	합 계
		자본금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금		
2022년 1월 1일(전기초)		17,370,851,500	45,268,998,772	25,498,695,552	1,385,604,489	73,955,337,718	125,406,382,307	288,885,870,338
총 포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	(1,065,986,070)	8,658,074,532	7,592,088,462
순확정급여부채의 재측정요소	25	-	-	-	-	3,104,966,749	432,572,548	3,537,539,297
해외사업환산손익	29	-	-	2,118,021,441	-	-	538,413,990	2,656,435,431
공정가치 측정 금융자산 평가이익	29	-	-	446,707,866	-	-	-	446,707,866
파생상품평가이익	29	-	-	(882,340)	-	-	-	(882,340)
유형자산의 처분	29	-	-	(285,501,313)	-	285,501,313	-	-
유형자산 재평가잉여금 변동	29	-	-	665,537,916	-	-	(92,664,369)	572,873,547
관계기업 등의 기타포괄손익 변동	29	-	-	17,357,064	-	-	-	17,357,064
소유주와의 거래								
배당금 지급		-	-	-	-	(3,281,667,600)	(1,817,744,085)	(5,099,411,685)
전환사채의 상환		-	-	-	(123,022,491)	-	-	(123,022,491)
연결실체내 자본거래		-	-	-	(64,057,217)	-	64,057,217	-
2022년 12월 31일(전기말)		17,370,851,500	45,268,998,772	28,459,936,186	1,198,524,781	72,998,152,110	133,189,092,140	298,485,555,489
2023년 1월 1일(당기초)		17,370,851,500	45,268,998,772	28,459,936,186	1,198,524,781	72,998,152,110	133,189,092,140	298,485,555,489
총 포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	5,047,339,996	5,516,279,792	10,563,619,788
순확정급여부채의 재측정요소	25	-	-	-	-	(5,078,936,504)	(559,681,669)	(5,638,618,173)
해외사업환산손익	29	-	-	9,742,402,538	-	-	(6,356,512)	9,736,046,026
공정가치 측정 금융자산 평가이익	29	-	-	(30,794,793)	-	-	-	(30,794,793)
유형자산의 처분	29	-	-	(2,527,824)	-	2,527,824	-	-
유형자산 재평가잉여금 변동	29	-	-	11,087,159,806	-	-	3,421,208,117	14,508,367,923
관계기업 등의 기타포괄손익 변동	29	-	-	8,233,130	-	-	(5,305,500)	2,927,630
소유주와의 거래								
배당금 지급		-	-	-	-	(3,938,001,120)	(1,717,246,500)	(5,655,247,620)
유상증자	28	4,672,644,000	19,086,102,950	-	-	-	-	23,758,746,950
연결실체내 자본거래		-	-	-	3,152,878,593	-	9,587,554,673	12,740,433,266
2023년 12월 31일(당기말)		22,043,495,500	64,355,101,722	49,264,409,043	4,351,403,374	69,031,082,306	149,425,544,541	358,471,036,486

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 40 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 40 기	제 39 기
영업활동으로 인한 현금흐름		22,731,805,337	94,501,401,539
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	55,360,823,905	117,123,146,564
이자수취		8,441,261,244	5,298,436,462
이자지급		(25,701,359,645)	(14,762,080,519)
배당금수취		60,420,000	119,784,000
법인세납부		(15,429,340,167)	(13,277,884,968)
투자활동으로 인한 현금흐름		(186,961,998,310)	(57,355,799,171)
투자활동으로 인한 현금유입액		81,517,490,382	89,409,297,053
금융기관 예치금의 감소		38,297,189,510	35,861,878,963
대여금의 감소		6,677,384,774	5,071,067,278
유형자산의 처분		2,809,181,289	9,029,671,962
매각예정비유동자산의 처분		3,682,649,420	5,282,000,000
무형자산의 처분		162,086,028	1,069,090,908
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		25,073,499,874	31,318,425,000
기타금융자산의 감소		480,000,000	-
보증금의 감소		4,335,499,487	1,777,005,020
종속기업기업의 처분		-	157,922
투자활동으로 인한 현금유출액		268,479,488,692	146,765,096,224
금융기관 예치금의 증가		51,944,116,872	38,738,479,449
대여금의 증가		54,691,550,862	32,765,082,152
유형자산의 취득		115,353,070,281	42,617,538,920
투자부동산의 취득		1,065,882,589	-
무형자산의 취득		8,806,162,475	8,457,924,674
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		33,942,770,565	21,983,436,497
관계기업투자주식의 취득		783,300,000	-
기타금융자산의 증가		405,000,000	-
보증금의 증가		1,487,635,048	2,202,634,532
재무활동으로 인한 현금흐름		159,358,049,999	56,194,535,668
재무활동으로 인한 현금유입액		625,215,794,289	419,529,188,457
종속기업 소유지분의 감소		14,222,650,000	-
차입금의 증가		572,264,567,339	383,580,660,573

구 분	주석	제 40 기	제 39 기
사채의 증가		14,969,830,000	35,948,527,884
유상증자		23,758,746,950	-
재무활동으로 인한 현금유출액		465,857,744,290	363,334,652,789
차입금의 상환		425,899,312,431	330,251,058,565
사채의 상환		30,000,000,000	25,562,399,190
주주에 대한 배당금 지급		3,938,001,120	3,281,667,600
비지배지분에 대한 배당금지급		1,717,246,500	1,817,744,085
리스부채의 원금 및 이자 상환		3,745,820,263	2,421,783,349
자기주식의 취득		557,363,976	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		541,978,919	(1,866,139,095)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(4,330,164,055)	91,473,998,941
기초 현금및현금성자산		162,877,116,666	71,403,117,725
기말 현금및현금성자산		158,546,952,611	162,877,116,666

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 2022년 12월 31일 현재

엔브이에이치코리아주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

엔브이에이치코리아주식회사(이하 '회사')와 그 종속기업(이하, 회사와 종속기업을 포괄하여 '연결회사')은 자동차부품(내장 및 엔진부품)의 제조 및 판매와 방진 및 방음설비의 제조 및 설치, 철근콘크리트공사업 및 강구조물 제조업을 주사업 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.

1.1 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	약칭(*1)	업종	소재국가	결산월	소유지분율(%)					
					당기말			전기말		
					회사	종속기업	합계	회사	종속기업	합계
JIANGSU NVH COMPOSITE MATERIAL CO.,LTD	강소NVH	자동차부품 제조 및 판매	중국	12월	80.0	20.0	100.0	80.0	20.0	100.0
YANGZHU NVH COMPOSITE MATERIAL CO.,LTD	양주NVH	자동차부품 제조 및 판매	중국	12월	84.0	16.0	100.0	84.0	16.0	100.0
NVH RUS LLC.	NVH RUS	자동차부품 제조 및 판매	러시아	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
NVH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LIMITED(*2)	NVH INDIA	자동차부품 제조 및 판매	인도	3월	52.7	47.3	100.0	52.7	47.3	100.0
PREMIUM GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	홍콩SPC	지주회사	홍콩	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
L AFS AMERICA L.L.C	AFS	자동차부품 제조 및 판매	미국	12월	-	82.3	82.3	-	82.3	82.3
NVH GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY	모리셔스SPC	지주회사	모리셔스	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
엔브이에이치플로어시스템(주)	NFS	자동차부품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
L 엔브이에이치오버헤드시스템(주)	NOS	자동차부품 제조 및 판매	대한민국	12월	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
GH신소재(주)	GH신소재	부직포 제조 및 판매	대한민국	12월	50.7	-	50.7	50.7	-	50.7
L GH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LTD.(*2)	GHI	부직포 제조 및 판매	인도	3월	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0

종속기업명	약칭(*1)	업종	소재국가	결산월	소유지분율(%)					
					당기말			전기말		
					회사	종속기업	합계	회사	종속기업	합계
L-GH America lcorporation와 그 종속기업	GHA	파레트 제조 및 판매	미국	12월	21.4	78.6	100.0	21.4	78.6	100.0
(주)엔티엠	NTM	자동차부품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
NVH INDIA ANANTAPUR AUTO PARTS PRIVATE LIMITED(*2)	NVH IA	자동차부품 제조 및 판매	인도	3월	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
NVH GERMANY GMBH	NVH독일	자동차부품 제조 및 판매	독일	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
엔브이에이치원방테크(주)와 그 종속기업	NVH원방테크	경영자문 및 컨설팅	대한민국	12월	73.0	24.0	97.0	73.0	24.0	97.0
NVH Poland Sp.zo.o	NVH폴란드	자동차부품 제조 및 판매	폴란드	12월	99.9	-	99.9	99.9	-	99.9
엔브이에이치프론티어(주)	NVH프론티어	지주회사	대한민국	12월	100.0	-	100.0	100.0	-	100.0
NVH USA INC.(*3)	NVH USA	자동차부품 제조 및 판매	미국	12월	51.0	49.0	100.0	-	-	-
[자산유동화회사]										
엔브이에이치자산유동화제삼차(유)(*4,5)	NVH제삼차	특수목적기업	대한민국	12월	-	-	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화제사차(유)(*4)	NVH제사차	특수목적기업	대한민국	12월	-	-	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화제오차(유)(*5)	NVH제오차	특수목적기업	대한민국	12월	-	-	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화제육차(유)(*3,4)	NVH제육차	특수목적기업	대한민국	12월	-	-	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화제칠차(유)(*3,4)	NVH제칠차	특수목적기업	대한민국	12월	-	-	-	-	-	-

(*1) 이하 약칭 사용

(*2) 해당 해외종속기업의 결산월이 3월로 회사와 다르며, 회사는 12월 결산 재무제표를 입수하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(*3) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

(*4) 특수목적기업인 자산유동화 회사로서 실질적으로 지배기업의 특정사업의 필요에 따라 활동이 수행되므로 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 지배력 요건을 모두 충족하여 연결범위에 포함하였습니다.

(*5) 당기 중 청산되었습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

연결재무제표 작성에 사용된 내부거래 상계 전 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	2023년					
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
강소NVH	31,069,877	14,148,441	16,921,436	23,915,284	(258,920)	(311,169)
양주NVH	14,367,569	3,296,405	11,071,164	4,538,117	104,601	66,295
NVH RUS	31,837,112	65,260,431	(33,423,319)	1,137,398	(19,104,629)	(15,539,125)
NVH INDIA	33,309,875	14,007,231	19,302,644	88,085,028	8,702,073	8,753,026
홍콩SPC	6,519,527	-	6,519,527	-	(20,049)	92,279
모리셔스SPC	28,736,951	42,497	28,694,454	-	2,841,136	3,369,553
NFS	76,241,200	48,051,165	28,190,035	108,929,297	3,229,432	3,460,007

종속기업명	2023년					
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
AFS	21,329,173	18,762,216	2,566,957	40,197,076	1,084,537	1,096,873
NOS	121,547,597	84,211,804	37,335,793	150,469,452	2,821,781	6,665,864
GH신소재와 그 종속기업	170,123,013	91,164,054	78,958,959	88,767,723	1,765,608	3,542,534
NTM	50,881,107	31,132,625	19,748,482	76,481,586	1,640,276	1,742,878
NMH IA	64,430,595	51,159,607	13,270,988	82,699,749	(306,630)	(132,872)
NMH 독일	1,039,417	423,422	615,995	2,107,711	(35,062)	(990)
NMH 원방테크와 그 종속기업	458,730,196	231,666,766	227,063,430	417,441,559	7,953,469	12,080,072
NMH폴란드	46,860,200	25,068,925	21,791,275	58,078,874	1,870,577	4,409,597
NMH프론티어	256,174	4,510	251,664	-	(224,510)	(224,510)
NMH USA	61,757,022	39,405,118	22,351,904	-	(3,478,761)	(4,089,696)
엔브이에이치자산유동화채사채(유)	8,279,530	8,279,530	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화채육채(유)	47,745,751	47,745,751	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화채철채(유)	1,989,406	1,989,406	-	-	-	-

(단위: 천원)

종속기업명	2022년					
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
강소NMH	30,725,124	13,492,519	17,232,605	26,085,323	(298,418)	(747,965)
양주NMH	13,965,240	2,960,371	11,004,869	5,655,780	(281,334)	930,439
NMH RUS	37,420,971	55,305,164	(17,884,193)	18,448,631	(14,927,796)	(13,357,813)
NMH INDIA	35,920,962	18,049,524	17,871,438	84,012,103	7,070,856	6,198,751
홍콩SPC	6,427,248	-	6,427,248	-	(18,845)	856,523
모리셔스SPC	33,401,608	3,141,422	30,260,186	-	3,136,826	5,488,061
NFS	74,580,264	49,850,237	24,730,027	81,522,356	2,609,816	2,796,992
AFS	18,986,399	17,516,315	1,470,084	26,943,418	537,814	588,390
NOS	106,267,044	75,597,115	30,669,929	118,477,962	816,415	1,241,793
GH신소재와 그 종속기업	122,785,516	47,369,091	75,416,425	86,852,636	2,651,941	2,781,273
NTM	44,832,188	25,826,583	19,005,605	63,250,984	1,097,811	1,188,163
NMH IA	72,171,660	58,767,799	13,403,861	92,320,148	(541,523)	(1,061,187)
NMH 독일	769,748	152,762	616,986	1,556,715	(251,529)	(244,696)
NMH 원방테크와 그 종속기업	384,138,110	180,028,416	204,109,694	388,809,234	14,155,898	15,099,640
NMH폴란드	39,756,648	22,374,969	17,381,679	43,919,644	876,870	678,402
NMH프론티어	28,374	2,200	26,174	-	(4,515)	(4,515)
엔브이에이치자산유동화채삼채(유)	13,333,333	13,333,333	-	-	-	-
엔브이에이치자산유동화채사채(유)	15,000,000	15,000,000	-	-	-	-

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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.

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

2.2.2 연결회사가 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, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 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. 연결회사는 당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 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. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별 기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활

동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사에 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 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. 연결회사는 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 연결포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.(연결회사가 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 "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 채무상태표에 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 연결포괄손익계산서에 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. 연결회사는 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)

연결회사는 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. (연결회사의 매출채권

회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식11, 손상에 대한 회계정책은 주식 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

연결회사는 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, 연결포괄손익계산서의 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 주식 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. 연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부

터 분리된 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.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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

연결회사가 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

연결회사가 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 연결회사는 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고

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

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금

제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 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

연결회사 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 연결회사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 연결회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급됩니다. 연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여를 인식합니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 자동차부품의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 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 승인 기간이 만료되는 시점 또는 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

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

연결회사의 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. 연결회사가 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

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

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

연결회사는 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사가 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

연결회사 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 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 6 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.26 연결재무제표의 승인

연결회사의 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 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석27 참조).

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

매 보고기간말에, 연결회사는 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 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아 짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(5) 충당부채

연결회사는 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) 총계약수익 및 총계약원가 추정치의 불확실성- 주문 제작 장비 및 교량 건설

주문제작장비의 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약 수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 수주변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 제작기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(8) 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 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 부동산과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(9) 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. 연결회사는 이러한 분쟁 및 제재가 회사의 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향을 추정하여 러시아 관련 CGU 장부금액에 대한 손상차손 8,966백만원(유형자산 8,950백만원, 무형자산 16백만원)을 인식하고 있습니다.(주석17 및 20참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사 자금부서는 각 국의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 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 원화의 환율이 10% 변동할 경우, 연결회사의 당기손익에 미치는 영향(법인세효과 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	823,674	(823,674)	(1,374,880)	1,374,880
EUR	4,375,421	(4,375,421)	1,628,880	(1,628,880)
CNY	126,492	(126,492)	15,462	(15,462)
JPY	66,328	(66,328)	32,665	(32,665)
INR	170,500	(170,500)	168,410	(168,410)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산·부채로서 매출채권, 기타수취채권, 매입채무, 기타지급채무 및 차입금 등을 대상으로 하였습니다.

(2) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유한 시장성 있는 지분증권은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있으며 KOSPI I 지수에 속해있습니다. 다른 모든 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 시장성 있는 지분증권이 과거 KOSPI 지수와의 상관관계에 따라 움직인다고 가정할 경우, KOSPI 지수의 5%변동이 연결회사의 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

연결회사의 이자율위험은 주로 미래 시장 이자율 변동에 따라 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험과 관련되어 있습니다. 연결회사의 이자율 위험 관리의 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, 연결회사의 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년		2022년	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	3,758,557	(3,758,557)	2,850,516	(2,850,516)

4.1.2 신용위험

연결회사의 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. 연결회사는 내부 또는 외부적으로 검토되는 신용등급에 따라 개별적인 신용한도를 결정하되 사전에 경영진에 의해 설정된 수준을 한도로 하며, 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토하고 있습니다.

연결회사는 신용위험을 회피하기 위하여 필요한 경우 상대 거래처에 대해 보증보험의 가입 또는 은행지급보증의 제공 등을 요구하고 있습니다. 이러한 신용위험 관리정책에 따라 보고기간말 현재 연결회사의 매출채권 중 손상되지 않은 금융자산의 신용도는 가능한 경우 외부 신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 이력정보 등을 고려하여 측정할 수 있습니다(주석14 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

연결회사의 자금부서는 미사용 차입금한도(주석38 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 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 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. 보고기간 말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 158,546,953천원(전기말: 162,877,117천원)을 투자하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무	167,214,462	167,214,462	167,214,462	-	-	-
기타지급채무(*1)	63,478,483	63,478,483	61,220,834	1,383,923	-	873,726
리스부채	11,438,706	12,806,691	3,227,748	2,859,769	5,207,283	1,511,891
차입금	523,353,978	562,378,987	425,604,970	44,593,032	72,722,423	19,458,562
지급보증(*2)	1,687,166	34,711,106	34,711,106	-	-	-
사채	56,957,060	62,106,074	18,527,425	27,831,859	15,746,790	-
합 계	824,129,855	902,695,803	710,506,545	76,668,583	93,676,496	21,844,179

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무	153,630,466	153,630,466	153,630,466	-	-	-
기타지급채무(*1)	45,174,541	45,174,541	43,352,488	694,856	-	1,127,197
리스부채	10,539,270	11,829,658	2,438,885	2,095,967	4,793,521	2,501,285
차입금	380,213,478	396,705,930	276,338,187	65,907,421	50,880,053	3,580,269
지급보증(*2)	352,047	33,201,041	33,201,041	-	-	-
사채	71,958,706	77,075,180	32,552,674	17,636,429	26,886,077	-
합 계	661,868,508	717,616,816	541,513,741	86,334,673	82,559,651	7,208,751

(*1) 유동성 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

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

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

연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
부채 총계(A)	946,708,001	766,699,928
자본 총계(B)	358,471,036	298,485,555
부채 비율(A/B)	264%	257%

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)

구 분	2023년 12월 31일					
	상계대상 자산총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	현금담보	
매출채권(*)	32,478,470	5,038,082	27,440,388	-	-	27,440,388
기타수취채권(*)	784,571	28,450	756,121	-	-	756,121
합 계	33,263,041	5,066,533	28,196,508	-	-	28,196,508

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일					
	상계대상 자산총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	현금담보	
매출채권(*)	15,334,105	4,729,714	10,604,391	-	-	10,604,391
기타수취채권(*)	1,700,042	42	1,700,000	-	-	1,700,000
합 계	17,034,147	4,729,756	12,304,391	-	-	12,304,391

(*) 연결회사는 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)

구 분	2023년 12월 31일					
	상계대상 부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	현금담보	
매입채무(*)	24,403,534	4,635,785	19,767,749	-	-	19,767,749
기타지급채무(*)	1,689,020	430,747	1,258,272	-	-	1,258,272
합 계	26,092,554	5,066,533	21,026,021	-	-	21,026,021

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일				
	상계대상 부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	
				금융상품	현금담보
매입채무(*)	12,430,046	3,920,944	8,509,102	-	-
기타지급채무(*)	1,071,961	808,812	263,149	-	-
합 계	13,502,008	4,729,757	8,772,251	-	-

(*) 연결회사는 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)

구 분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
[유동]				
매출채권	177,141,058	(*)	138,235,068	(*)
기타수취채권	23,662,744	(*)	17,187,732	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	6,131,944	6,131,944	1,796,256	1,796,256
소 계	206,935,746		157,219,056	
[비유동]				
기타수취채권	94,310,746	(*)	65,214,844	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	13,036,321	13,036,321	8,438,023	8,438,023
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,716,985	19,716,985	19,457,377	19,457,377
기타금융자산	405,000	(*)	-	(*)
소 계	127,469,052		93,110,244	
합 계	334,404,798		250,329,300	

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

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[유동]				
매입채무	167,214,462	(*)	153,630,466	(*)
기타지급채무(*3)	61,220,834	(*)	43,704,535	(*)
단기차입금	315,787,378	(*)	220,995,297	(*)
유동성장기차입금	90,589,768	(*)	46,050,147	(*)
유동성사채	15,993,001	(*)	29,987,884	(*)
리스부채	2,958,484	(*)	2,396,820	(*)
소 계	653,763,927		496,765,149	
[비유동]				
기타지급채무	2,257,649	(*)	3,470,644	(*)
장기차입금	116,976,832	121,299,955	113,168,034	113,168,034
사채	40,964,059	40,869,655	41,970,822	41,970,822
리스부채	8,480,221	(*)	8,142,451	(*)
소 계	168,678,761		166,751,951	
합 계	822,442,688		663,517,100	

(*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

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

수준	내용
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	-	6,131,944	13,036,321	19,168,265
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	354,439	-	19,362,546	19,716,985

(단위: 천원)

구분	2022년 12월 31일			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,796,256	8,438,023	10,234,279
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	211,971	-	19,245,406	19,457,377

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

보고기간 중 반복적인 측정치 수준3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년		2022년	
	자산		자산	
	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산
기초금액	19,245,406	8,438,023	17,582,779	7,813,863
환율변동효과	298,540	-	1,105,027	-
증감	-	4,446,735	-	529,836
평가손익	(181,400)	151,563	557,600	94,324
기말금액	19,362,546	13,036,321	19,245,406	8,438,023

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 12월 31일			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수 및 범위
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	2,679,786	3	순자산가치평가법	피투자회사의 순자산 공정가치
채무증권	386,362	3	현금흐름 할인모형 등	영구성장을 할인률 등
지분증권	9,970,173	3		
소계	13,036,321			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성없는 지분증권	19,362,546	3	현금흐름 할인모형	영구성장을 할인률 등

(단위:천원)

구분	2022년 12월 31일			
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수 및 범위
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	2,645,539	3	순자산가치평가법	피투자회사의 순자산 공정가치
채무증권	2,770,573	3	현금흐름 할인모형 등	영구성장을 할인률 등
지분증권	3,021,911	3		
소계	8,438,023			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성없는 지분증권	19,245,406	3	현금흐름 할인모형	영구성장을 할인률 등

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당에게 직접 보고하며 매 결산 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당 및 감사와 협의합니다.

6. 영업부문

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 지역 측면에서 한국, 중국, 인도, 러시아, 미국 및 기타지역으로 구분하여 사업부문의 경영성과를 검토하고 있습니다. 이사회는 세전손익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 이러한 세전손익은 연결재무제표상 세전손익과 동일한 방법으로 산출됩니다.

이사회에 보고된 보고부문의 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년									
	자동차부품 사업					건설 사업				합계
	한국	중국	인도	러시아	기타	한국	미국	중국	기타	
총 부문 수익	972,920,922	28,453,402	187,772,201	1,137,398	105,341,656	294,131,595	144,524,128	16,524,849	24,584,084	1,775,390,235
부문간 내부수익	(318,451,919)	(6,349,555)	(90,720)	-	(16,762,092)	(60,565,198)	(958,471)	-	(799,428)	(403,977,383)

구 분	2023년									
	자동차부품 사업					건설 사업				합계
	한국	중국	인도	러시아	기타	한국	미국	중국	기타	
외부고객으로부터의 수익(*1)	654,469,003	22,103,847	187,681,481	1,137,398	88,579,564	233,566,397	143,565,657	16,524,849	23,784,656	1,371,412,852
세전손익	18,246,430	452,137	12,309,234	(19,104,629)	3,763,192	(1,814,260)	13,406,216	(859,569)	788,643	27,187,394
상각비	20,849,289	2,182,831	5,897,253	852,057	4,128,491	8,426,685	272,534	69,448	60,716	42,739,304
이자수익	5,174,105	157,242	1,310,864	456,189	575,450	2,433,218	530,195	13,482	65,338	10,716,083
이자비용	16,446,436	24,352	2,372,633	2,475,845	3,767,733	4,468,065	14,870	88,167	28	29,658,129
지분법손익	(81,077)	-	-	-	-	(7,905)	-	-	-	(88,982)
비유동자산(*2)	262,452,333	6,899,633	44,043,358	12,451,297	93,760,310	182,111,372	1,972,399	332,831	286,337	604,309,870

(단위:천원)

구 분	2022년									
	자동차부품 사업					건설 사업				합계
	한국	중국	인도	러시아	기타	한국	미국	중국	기타	
총 부문 수익	772,934,071	31,741,104	195,103,192	18,448,631	72,419,777	292,920,858	37,103,831	16,012,356	47,956,517	1,484,640,337
부문간 내부수익	(240,925,379)	(7,087,500)	(98,274)	-	(1,338,204)	(3,916,049)	171,044	(92,674)	(1,346,649)	(254,633,685)
외부고객으로부터의 수익(*1)	532,008,692	24,653,604	195,004,918	18,448,631	71,081,573	289,004,809	37,274,875	15,919,682	46,609,868	1,230,006,652
세전손익	15,147,300	(691,641)	8,662,078	(14,927,620)	3,993,300	17,233,339	(852,618)	(1,902,803)	2,951,641	29,612,976
상각비	18,102,433	2,359,418	5,496,962	4,373,403	3,617,816	8,252,984	127,210	231,033	60,950	42,622,209
이자수익	2,944,205	234,909	514,504	572,141	33,987	885,545	33,005	27,096	39,135	5,284,527
이자비용	11,514,509	9,854	768,896	1,368,137	746,561	2,452,981	1,379	399,763	956	17,263,036
지분법손익	(1,275,362)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,275,362)
비유동자산(*2)	205,200,818	10,807,688	56,930,542	15,373,954	28,702,508	166,245,645	938,361	534,804	199,466	484,933,786

(*1) 외부고객으로부터 수익은 부문의 소재지에 기초한 국가에 귀속한 수익입니다.

(*2) 비유동자산 금액은 금융상품, 이연법인세자산, 순확정급여자산은 제외한 금액입니다

상기 보고부문의 세전이익과 연결포괄손익계산서상 세전손익 간의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2023년	2022년
보고부문의 세전이익	27,151,920	29,612,976
미실현손익 및 내부거래 제거 등의 연결조정	(1,568,646)	(14,188,216)
연결포괄손익계산서상 세전이익	25,583,274	15,424,760

연결회사 전체 수준에서의 외부고객으로부터의 수익은 자동차 부품 제조 및 용품공급과 관련된 재화의 판매, 건설형공사 계약과 관련된 공사수익, 기타용역의 제공 및 기술사용의 대가로서 수취하는 기술료수익 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사 전체 수준에서의 외부고객으로부터의 수익을 이러한 유형별로 구분한 내역은 주석 31에서 설명하는 바와 같습니다.

연결회사 전체 외부고객으로부터의 수익 중 10%이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2023년		2022년	
	매출액	비중	매출액	비중
주요 고객 A사	512,221,110	37%	430,378,276	35%
주요 고객 B사	180,589,056	13%	177,173,669	14%

7. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	합 계
[유동]				
현금및현금성자산	158,546,953	-	-	158,546,953
금융기관예치금	19,620,631	-	-	19,620,631
매출채권	177,141,058	-	-	177,141,058
기타수취채권	23,662,744	-	-	23,662,744
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,131,944	-	6,131,944
소 계	378,971,386	6,131,944	-	385,103,330
[비유동]				
금융기관예치금	45,520	-	-	45,520
기타금융자산	405,000	-	-	405,000
기타수취채권	94,310,746	-	-	94,310,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,716,985	19,716,985
당기손익-공정가치측정금융자산	-	13,036,321	-	13,036,321
소 계	94,761,266	13,036,321	19,716,985	127,514,572
합 계	473,732,652	19,168,265	19,716,985	512,617,902

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	상각후 원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	합 계
[유동]				
현금및현금성자산	162,877,117	-	-	162,877,117
금융기관예치금	6,487,549	-	-	6,487,549
매출채권	138,235,068	-	-	138,235,068
기타수취채권	17,187,732	-	-	17,187,732
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,796,256	-	1,796,256
소 계	324,787,466	1,796,256	-	326,583,722
[비유동]				
금융기관예치금	9,000	-	-	9,000
기타수취채권	65,214,844	-	-	65,214,844
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,457,377	19,457,377
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,438,023	-	8,438,023
소 계	65,223,844	8,438,023	19,457,377	93,119,244
합 계	390,011,310	10,234,279	19,457,377	419,702,966

(2) 범주별 금융부채

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
[유동]			
매입채무	167,214,462	-	167,214,462
기타지급채무(*)	61,220,834	244,577	61,465,411
단기차입금	315,787,378	-	315,787,378
유동성장기차입금	90,589,768	-	90,589,768
유동성사채	15,993,001	-	15,993,001
리스부채	-	2,958,484	2,958,484
소 계	650,805,443	3,203,061	654,008,504
[비유동]			
기타지급채무	2,257,649	1,442,589	3,700,238
장기차입금	116,976,832	-	116,976,832
사채	40,964,059	-	40,964,059
리스부채	-	8,480,221	8,480,221
소 계	160,198,540	9,922,810	170,121,350
합 계	811,003,983	13,125,871	824,129,854

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

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
[유동]			
매입채무	153,630,466	-	153,630,466
기타지급채무(*)	43,352,488	352,047	43,704,535
단기차입금	220,995,297	-	220,995,297
사채	29,987,884	-	29,987,884
유동성장기차입금	46,050,147	-	46,050,147
리스부채	-	2,396,820	2,396,820
소 계	494,016,282	2,748,867	496,765,149
[비유동]			
기타지급채무	1,822,053	1,648,591	3,470,644
장기차입금	113,168,034	-	113,168,034
사채	41,970,822	-	41,970,822

2022년 12월 31일	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
리스부채	-	8,142,451	8,142,451
소 계	156,960,909	9,791,042	166,751,951
합 계	650,977,191	12,539,909	663,517,100

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

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분 (법인세 차감 전)

(단위: 천원)

2023년	상각후 원가로 측정하는 금융자산	공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타 금융부채	합 계
[당기손익]					
외환차이로 인한 이익	8,973,090	-	3,582,979	-	12,556,069
외환차이로 인한 손실	(16,673,561)	-	(8,778,219)	-	(25,451,780)
이자수익	10,716,082	-	-	-	10,716,082
이자비용	-	-	(29,167,578)	(490,551)	(29,658,129)
배당금수익	-	60,420	-	-	60,420
대손상각비환입	378,014	-	-	-	378,014
기타의 대손상각비(*)	(8,754,402)	-	-	-	(8,754,402)
기타의 대손충당금환입	480,000	-	-	-	480,000
지급보증료	-	-	-	(380,516)	(380,516)
금융보증수익	-	-	-	385,834	385,834
차입금조기상환손실	-	-	(13,766)	-	(13,766)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	151,563	-	-	151,563
소 계	(4,880,777)	211,983	(34,376,584)	(485,233)	(39,530,611)
[기타포괄손익]					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(38,931)	-	-	(38,931)
합 계	(4,880,777)	173,052	(34,376,584)	(485,233)	(39,569,542)

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

(단위: 천원)

2022년	상각후 원가로 측정하는 금융자산	공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융자산 -위험회피목적	파생금융부채 -매매목적	기타 금융부채	합 계
[당기손익]							
외환차이로 인한 이익	8,697,063	-	2,718,602	-	-	-	11,415,665
외환차이로 인한 손실	(4,600,050)	-	(11,250,460)	-	-	-	(15,850,510)
이자수익	5,284,527	-	-	-	-	-	5,284,527
이자비용	-	-	(16,849,495)	-	-	(413,541)	(17,263,036)
배당금수익	-	119,784	-	-	-	-	119,784
대손상각비	(1,042,333)	-	-	-	-	-	(1,042,333)
기타의 대손상각비(*)	(9,298,508)	-	-	-	-	-	(9,298,508)
지급보증료	-	-	-	-	-	(394,901)	(394,901)
금융보증수익	-	-	-	-	-	300,539	300,539
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	105,050	-	-	-	-	105,050
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(10,726)	-	-	-	-	(10,726)
파생상품평가이익	-	-	-	-	550	-	550
소 계	(959,301)	214,108	(25,381,353)	-	550	(507,903)	(26,633,899)
[기타포괄손익]							
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	557,600	-	-	-	-	557,600
파생상품평가손익	-	-	-	(1,131)	-	-	(1,131)
소 계	-	557,600	-	(1,131)	-	-	556,469
합 계	(959,301)	771,708	(25,381,353)	(1,131)	550	(507,903)	(26,077,430)

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

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
보유현금 및 은행예금	146,861,573	142,502,327
단기은행예치금 등(*)	11,685,380	20,374,790
합 계	158,546,953	162,877,117

(*) 단기은행예치금 등은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금 등을 포함하고 있습니다.

9. 금융자산

9.1. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,131,944	1,796,256
[비유동]		
당기손익-공정가치측정 금융자산	13,036,321	8,438,023
합 계	19,168,265	10,234,279

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	151,563	105,050
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	10,726

9.2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[비유동]		
상장주식		
KG모빌리티(주)(구:쌍용자동차(주))	354,439	211,971
비상장주식		
(주)조선방송	1,944,200	2,125,600
Palltronics	17,406,900	17,108,550
동남멕시코 등	11,446	11,256
합 계	19,716,985	19,457,377

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

9.3. 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*1)	19,620,631	45,520	6,487,549	9,000
기타금융자산(*2)	-	405,000		
채권금액	432,000	594,000	480,000	621,000
(손실충당금)	(432,000)	(189,000)	(480,000)	(621,000)
소계	-	405,000	-	-
합계	19,620,631	450,520	6,487,549	9,000

(*1) 상기 금융자산은 인수금융 관련 차입계약 또는 이행보증 등을 위하여 질권이 설정되었습니다 (주석 12참조).

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

10. 계약자산과 계약부채

(1) 계약자산과 계약부채의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[계약자산]		
미청구공사	69,682,439	59,184,391
[계약부채]		
초과청구공사	47,434,946	38,814,705
선수수익	701,850	82,002
장기선수수익	6,691,544	120,091
합계	54,828,340	39,016,798

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
전기말 계약부채에 대해 당기 중 인식한 수익	28,515,667	16,027,019

11. 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	177,668,284	(527,226)	177,141,058	139,140,578	(905,510)	138,235,068
기타수취채권						
미수금	10,117,951	(91,992)	10,025,959	7,524,723	-	7,524,723
단기대여금	4,868,540	(120,000)	4,748,540	1,166,859	(120,000)	1,046,859
보증금	6,026,809	-	6,026,809	7,626,523	-	7,626,523
미수수익	2,861,436	-	2,861,436	989,627	-	989,627
소 계	201,543,020	(739,218)	200,803,802	156,448,310	(1,025,510)	155,422,800
[비유동]						
매출채권	615,386	(615,386)	-	616,712	(616,712)	-
기타수취채권						
장기미수금	2,099,433	(453,580)	1,645,853	1,560,235	(453,580)	1,106,655
장기대여금	111,800,587	(27,315,755)	84,484,832	73,716,667	(18,762,978)	54,953,689
보증금	6,726,525	(300,000)	6,426,525	7,568,868	(300,000)	7,268,868
장기미수수익	1,753,536	-	1,753,536	1,885,632	-	1,885,632
소 계	122,995,467	(28,684,721)	94,310,746	85,348,114	(20,133,270)	65,214,844
합 계	324,538,487	(29,423,939)	295,114,548	241,796,424	(21,158,780)	220,637,644

(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	156,001,152	12,413,403	1,673,058	3,452,351	3,689,927	438,393	177,668,284
기대 손실률	0.00~4.24%	0.00~8.76%	0.00~35.99%	0.00~100.00%	0.00~100.00%	-	-
손실충당금	27,569	2,746	38,925	4,364	15,229	438,393	
기타수취채권							
미수금	9,861,845	-	71,009	7,508	85,597	91,992	10,117,951
단기대여금	4,748,540	-	-	-	-	120,000	4,868,540
보증금	6,026,809	-	-	-	-	-	6,026,809
미수수익	2,861,436	-	-	-	-	-	2,861,436
소 계	179,499,782	12,413,403	1,744,067	3,459,859	3,775,524	211,992	192,654,775
[비유동]							
매출채권	-	-	-	-	-	615,386	615,386
기타수취채권							
장기미수금	1,645,853	-	-	-	-	453,580	2,099,433
장기대여금	84,484,832	-	-	-	-	27,315,755	111,800,587
보증금	6,426,525	-	-	-	-	300,000	6,726,525
장기미수수익	1,753,536	-	-	-	-	-	1,753,536
소 계	94,310,746	-	-	-	-	28,684,721	122,995,467
합 계	273,810,528	12,413,403	1,744,067	3,459,859	3,775,524	28,896,713	315,650,242

(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	122,832,874	9,950,276	2,205,769	44,752	3,222,842	884,065	139,140,578
기대 손실률	0.00~3.31%	0.00~8.98%	0%	0%	0%	-	-
손실충당금	21,414	31	-	-	-	884,065	
기타수취채권							
미수금	7,116,832	149,653	188,343	54,247	15,648	-	7,524,723
단기대여금	1,046,859	-	-	-	-	120,000	1,166,859
보증금	7,626,523	-	-	-	-	-	7,626,523
미수수익	989,627	-	-	-	-	-	989,627
소 계	139,612,715	10,099,929	2,394,112	98,999	3,238,490	1,004,065	156,448,310
[비유동]							
매출채권	-	-	-	-	-	616,712	616,712

2022년 12월 31일	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	채권총액
		3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 3년이하		
기타수취채권							
장기미수금	1,106,655	-	-	-	-	453,580	1,560,235
장기대여금	54,953,689	-	-	-	-	18,762,978	73,716,667
보증금	7,268,868	-	-	-	-	300,000	7,568,868
장기미수수익	1,885,632	-	-	-	-	-	1,885,632
소 계	65,214,844	-	-	-	-	20,133,270	85,348,114
합 계	204,827,559	10,099,929	2,394,112	98,999	3,238,490	21,137,335	241,796,424

(3) 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2023년			2022년		
	매출채권	기타수취채권	합 계	매출채권	기타수취채권	합 계
기초 금액	1,522,222	19,636,558	21,158,780	1,005,082	10,549,350	11,554,432
손상된 채권에 대한 대손상각비	233,707	8,754,402	8,988,109	1,042,334	9,298,509	10,340,843
제각된 채권의 환원	-	480,000	480,000	-	-	-
손상된 채권의 환입(제각)	(7,830)	(100,000)	(107,830)	(472,162)	(191,301)	(663,463)
대손상각비 환입	(611,721)	(480,000)	(1,091,721)	-	(20,000)	(20,000)
해외사업환산손익	6,233	(9,633)	(3,400)	(53,032)	-	(53,032)
보고기간말 금액	1,142,611	28,281,327	29,423,938	1,522,222	19,636,558	21,158,780

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 채권금액 전액입니다.

12. 사용이 제한된 금융기관예치금

(단위: 천원)

구 분	거래처	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	제한사유
유동	중국초상은행 등	2,501,087	1,902,346	질권설정
	하나은행 등	3,934,710	3,019,739	보증 등 담보
	농협은행 등	8,196,400	-	SBLC 보증담보
	미래에셋증권	1,178,237	743,277	대출상환금 및 유지증거금
	신한은행 등	32,972	-	정부과제 개발예금
비유동	기업은행 등	9,000	9,000	당좌개설보증금
	하나은행 등	36,520	-	공사대금관련 채권 가압류
합 계		15,888,926	5,674,362	

13. 파생금융상품

(1) 연결회사가 당기말 현재 보유한 파생금융상품의 세부 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생금융상품 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) 파생금융상품 관련 손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
[당기손익]		
파생상품평가이익	-	550
파생상품거래손실	-	539
[기타포괄손익]		
파생상품평가손익	-	(1,131)

14. 매출채권의 신용건전성

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

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[신용등급이 있는 거래처]		
신용우수	41,060,308	9,630,440
신용양호	69,338,466	91,648,993
소 계	110,398,774	101,279,433
[기타 거래처]		
Group 1	7,646,811	4,433,874
Group 2	55,094,680	31,283,925
Group 3	4,089,626	1,237,836
소 계	66,831,117	36,955,635
합 계	177,229,891	138,235,068

- 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

15. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
원재료	25,522,487	22,077,475
재공품	4,205,776	2,691,311
제품	8,938,196	8,693,217
상품	11,288,018	14,321,423
저장품	1,468,002	1,595,578
미착품	4,307,967	2,033,825
평가충당금	(370,346)	(389,123)
합 계	55,360,100	51,023,706

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 651,167,614천원(전기:610,120,282천원) 입니다. 또한 당기 중 재고자산평가손실환입 18,777천원(전기 : 평가손실 276,464천원)을 인식하였습니다. 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

16. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
부가세 미수금	3,429,648	4,960,624
선급금	41,570,233	31,420,797
선급비용	8,606,788	1,864,696
선납제세	31,382	45
소 계	53,638,051	38,246,162
[비유동]		
장기선급금	6,701,067	17,545
장기선급비용	537,954	225,637
장기부가세 미수금	1,007,500	-
소 계	8,246,521	243,182

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
합 계	61,884,572	38,489,344

17. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시험기기	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	103,922,998	121,815,095	7,691,409	75,748,313	2,262,775	2,683,695	18,579,443	5,980,089	12,209,523	350,893,340
취득	1,747,209	34,144,058	693,507	5,062,589	1,780,344	132,302	1,758,541	1,636,239	70,554,566	117,509,355
재평가	20,082,146	-	-	-	-	-	-	-	-	20,082,146
매각예정비유동 자산대체(*)	-	(2,024,127)	-	-	-	-	-	-	-	(2,024,127)
계정재분류	2,888,711	1,299,100	-	-	-	-	-	-	6,462,397	10,650,208
처분/폐기	(4,134)	-	(42,015)	(817,685)	(154,320)	-	(3,350)	(45,137)	(1,296,296)	(2,362,937)
감가상각	-	(5,386,031)	(549,053)	(16,217,938)	(887,758)	(712,192)	(5,906,021)	(2,059,259)	-	(31,718,252)
대체	-	105,000	1,245,700	16,219,958	73,248	1,441,950	2,559,700	421,609	(22,067,165)	-
손상차손	-	-	-	(353,342)	-	-	-	-	-	(353,342)
외화환산차이	(16,878)	(1,777,879)	111,012	1,766,771	(5,795)	-	136,926	37,476	(541,199)	(289,566)
기말 장부가액	128,620,052	148,175,216	9,150,560	81,408,666	3,068,494	3,545,755	17,125,239	5,971,017	65,321,826	462,386,825
취득원가	128,620,052	192,412,605	13,609,350	217,530,662	6,716,231	9,657,748	69,834,296	25,813,227	65,321,826	729,515,997
감가상각누계액	-	(44,237,389)	(4,318,615)	(125,129,640)	(3,643,227)	(6,110,968)	(51,973,135)	(19,793,640)	-	(255,206,614)
손상차손누계액	-	-	-	(10,511,543)	(10)	-	(735,922)	(33,616)	-	(11,281,091)
정부보조금	-	-	(140,175)	(480,813)	(4,500)	(1,025)	-	(14,954)	-	(641,467)

(*) 당기 3분기 중 NVH 양주법인의 유형자산 토지에 대한 매도계약을 체결하여 이를 매각예정비유동자산으로 대체하였으며 4분기 중 처분이 완료되었습니다.

(단위: 천원)

2022년	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시험기기	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	104,893,410	122,147,794	6,908,675	85,037,506	1,925,732	2,610,808	20,993,436	6,577,177	13,000,282	364,094,820
취득	4,259,322	4,606,050	242,423	5,739,084	877,359	113,385	2,246,414	1,203,689	19,222,642	38,510,368
계정재분류	415,185	260,820	-	-	-	-	-	-	-	676,005
처분/폐기	(5,537,939)	(6)	(114,568)	(135,994)	(73,191)	(66)	(197,569)	(9,828)	(2,186,743)	(8,255,904)
감가상각	-	(5,529,522)	(468,564)	(18,408,684)	(750,856)	(632,332)	(6,014,286)	(2,131,690)	-	(33,935,934)
대체	-	489,665	1,110,622	13,168,162	274,964	591,900	1,607,067	524,280	(17,766,660)	-
손상차손(*)	-	-	-	(11,324,209)	(10)	-	-	(44,445)	(2,258)	(11,370,922)
외화환산차이	(106,980)	(159,706)	12,821	1,672,448	8,777	-	(55,619)	(139,094)	(57,740)	1,174,907
기말 장부가액	103,922,998	121,815,095	7,691,409	75,748,313	2,262,775	2,683,695	18,579,443	5,980,089	12,209,523	350,893,340
취득원가	103,922,998	164,742,242	11,668,614	204,661,929	5,655,470	8,083,497	65,117,825	29,471,740	12,211,498	605,535,813
감가상각누계액	-	(42,927,147)	(3,827,580)	(116,965,088)	(3,384,810)	(5,392,674)	(45,802,460)	(23,428,338)	-	(241,728,097)
손상차손누계액	-	-	-	(11,683,646)	(10)	-	(735,922)	(38,915)	(1,975)	(12,460,468)
정부보조금	-	-	(149,625)	(264,882)	(7,875)	(7,128)	-	(24,398)	-	(453,908)

(*) 연결회사의 국외사업부문 중 러시아법인 등의 영업손실이 누적되어 손상검사가 수행됐으며, 러시아법인 CGU에 10,819백만원, 그 외 552백만원의 손상차손을 인식 하였습니다. 러시아 관련 CGU의 손상금액은 개별자산의 순공정가치(공정가치에서 처분부대원가를 차감한 순공정가치)근거하여 배부되었습니다. 손상이 배부된 유형자산의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년 12월 31일			
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수 및 범위
유형자산				
기계장치 및 비품	310,720	3	순자산가치평가법	유사 시장가치비교법

(2) 유형자산 감가상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	27,734,220	31,068,216
판매비와관리비		
감가상각비	3,617,865	2,646,756
경상개발비	366,167	220,962
합 계	31,718,252	33,935,934

(3) 연결회사의 토지는 2023년 3월 31일에 독립된 평가기관에 의하여 재평가되었습니다. 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 수행되었습니다. 이연법인세를 차감한 후의 재평가잉여금은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 표시하고 있습니다(주석29 참조).

토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
역사적원가	69,919,495	64,097,382

(4) 담보제공 내역

(단위: 천원)

2023년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,570,688	6,000,000	운영자금	차입금(주석23)	-	신한은행
건물	4,591,479					
기계장치	7,268,309					
토지	6,946,723	8,900,000	운전자금	차입금(주석23)	1,558,238	국민은행
건물	830,832		철판대 지급보증	이행보증담보	2,056,485	하나은행
토지	3,486,500	7,800,000	무역금융	차입금(주석23)	3,910,000	대구은행
건물	2,345,507		시설자금			
토지	2,889,984	4,320,000	일반자금대출	차입금(주석23)	2,207,407	신한은행
건물	1,695,711					
재고자산	6,779,515	5,666,630	운전자금	차입금(주석23)	4,358,946	수출입은행
토지	5,270,563	9,600,000	무역금융	차입금(주석23)	8,700,000	부산은행
건물	4,059,833					
토지	12,190,487	15,000,000	무역금융	차입금(주석23)	12,000,000	우리은행
건물	4,211,658		운전자금			
토지	14,214,104	14,640,000	무역금융	차입금(주석23)	10,133,300	기업은행
건물	12,582,436		시설자금			
토지	3,865,740	5,520,000	시설자금	차입금(주석23)	4,600,000	농협은행
건물	2,791,030					
재고자산	4,709,477	3,900,000	운전자금	차입금(주석23)	3,000,000	수출입은행
토지	6,771,096	12,410,000 JPY 78,000	운전자금	차입금(주석23)	8,000,000 2,000,000	하나은행 신한은행
건물	409,590					
기계장치	(*)					
토지	11,261,028	17,500,000	시설자금	차입금(주석23)	24,000,000	산업은행
건물	5,991,938					
토지	5,832,698	3,654,000	운전자금	차입금(주석23)	5,000,000	경남은행
건물	2,176,332					
토지	5,357,097	6,000,000	운전자금	차입금(주석23)	4,270,000	국민은행
건물	23,209					
기계장치	(*)	12,000,000	시설자금	차입금(주석23)	2,222,160	농협은행
재고자산	1,036,555	23,467,080	운전자금	차입금(주석23)	-	수출입은행
건물	3,083,358	4,521,000	운전자금	차입금(주석23)	-	하나은행
사용권자산	138,268					
토지	15,701,526	22,210,000	운전자금 시설자금	차입금(주석23)	5,427,778	신한은행
건물	4,140,097					
기계장치	8,367,800					
건설중인자산	4,619,748					
재고자산	4,579,981	2,000,000	운전자금	차입금(주석23)	2,000,000	수출입은행
매출채권	7,225,399	15,000,000	운전자금	차입금(주석23)	8,279,530	엔브이에이치 자산유동화 대주
	18,646,931	50,000,000	운전자금	차입금(주석23)	49,735,157	
토지	300,355	39,693,270	시설자금	차입금(주석23)	28,020,221	우리은행
건물	26,943,339					
기계장치	26,183,305					
매출채권	11,044,351	7,263,000	운전자금	차입금(주석23)	14,351,126	Axis bank
						Axis bank,

2023년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	4,330,861	11,875,783	운전자금			Citi bank

(단위: 천원, 천)

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,293,843	8,400,000	운영자금	차입금(주석23)	1,980,000	신한은행
건물	4,736,092					
기계장치	5,961,406					
토지	5,831,485	6,500,000	운전자금	차입금(주석23)	171,776	국민은행
건물	1,038,540					
토지	5,831,485	2,400,000	철판대 지급보증	이행보증담보	2,575,000	하나은행
건물	1,038,540					
토지	3,150,640	6,600,000	무역금융 시설자금	차입금(주석23)	5,800,000	대구은행
건물	2,368,291					
토지	2,642,643	4,320,000	일반자금대출	차입금(주석23)	2,651,852	신한은행
건물	1,735,316					
재고자산	3,742,424	5,614,069	운전자금	차입금(주석23)	4,318,514	수출입은행
토지	4,322,354	9,600,000	무역금융	차입금(주석23)	8,700,000	부산은행
건물	4,178,792					
토지	8,695,075	12,000,000	무역금융 운전자금	차입금(주석23)	10,000,000	우리은행
건물	4,336,453					
토지	13,415,185	19,200,000	무역금융 시설자금	차입금(주석23)	11,108,400	기업은행
건물	12,929,401					
토지	3,828,855	5,520,000	시설자금	차입금(주석23)	4,600,000	농협은행
건물	2,842,832					
재고자산	3,168,601	3,900,000	운전자금	차입금(주석23)	3,000,000	수출입은행
토지	5,561,713	6,000,000 JPY 78,000	운전자금	차입금(주석23)	10,000,000	하나은행
건물	417,024					
기계장치	(*)					
토지	7,956,938	13,000,000	시설자금	차입금(주석23)	6,000,000	산업은행
건물	6,286,705					
토지	5,561,713	3,654,000	운전자금	차입금(주석23)	5,000,000	경남은행
건물	2,541,184					
토지	4,369,344	6,000,000	운전자금	차입금(주석23)	-	국민은행
건물	92,935					
기계장치	(*)	6,000,000	시설자금	차입금(주석23)	972,190	농협은행
기계장치	(*)	12,000,000			5,555,520	
재고자산	574,735	19,769,880	운전자금	차입금(주석23)	1,267,300	수출입은행
건물	3,456,967	4,536,000	운전자금	차입금(주석23)	-	하나은행
사용권자산	142,889					

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	13,596,699	18,850,000	운전자금 시설자금	차입금(주석23)	7,411,111	신한은행
건물	4,255,056					
기계장치	9,052,927					
재고자산	5,172,879	2,000,000	운전자금	차입금(주석23)	2,000,000	수출입은행
매출채권	2,425,478	26,000,000	운전자금	차입금(주석23)	13,333,333	엔브이에이치 자산유동화 대주
	7,016,580	19,500,000			15,000,000	
매출채권	3,911,325	10,057,628	운전자금	차입금(주석23)	6,889,624	Axis bank
재고자산	13,284,174				3,168,005	

(*) 기계장치 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

상기 연결회사의 건물 및 기계장치에 대한 보험증서가 금융기관에 질권으로 설정되어 있습니다.

18. 리스

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

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
사용권자산(*)		
부동산	9,802,929	8,922,806
차량운반구	2,068,952	1,781,451
기타	84,913	98,270
합 계	11,956,794	10,802,527

(*) 당기 중 증가된 사용권자산은 39,026,343천원(전기:2,352,820천원)입니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
리스부채		
유동	2,958,484	2,396,820
비유동	8,480,221	8,142,451
합 계	11,438,705	10,539,271

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,280,411	1,911,010
차량운반구	735,255	594,701
기타	30,596	11,644
합 계	3,046,262	2,517,355
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	490,551	413,541
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,412,062	1,378,265
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	159,326	140,643

당기 중 리스의 총 현금유출은 6,317,208천원(전기: 3,940,692천원)입니다.

19. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	토지	건물	기타	합계
기초 장부가액	9,300,879	4,593,986	165,489	14,060,354
취득	-	1,064,000	1,883	1,065,883
계정재분류	(2,888,711)	(1,299,100)	-	(4,187,811)
감가상각	-	(450,984)	(18,401)	(469,385)
외화환산손익	(1,013)	-	(9,732)	(10,745)
기말 장부가액	6,411,155	3,907,902	139,239	10,458,296
취득원가	6,411,155	6,142,355	551,717	13,105,227
감가상각누계액	-	(2,234,453)	(412,478)	(2,646,931)

(단위: 천원)

2022년	토지	건물	기타	합계
기초 장부가액	9,712,244	5,071,850	193,685	14,977,779
계정재분류	(411,365)	(260,820)	-	(672,185)
처분	-	-	(86)	(86)
감가상각	-	(217,044)	(28,110)	(245,154)
기말 장부가액	9,300,879	4,593,986	165,489	14,060,354
취득원가	9,300,879	7,555,850	541,063	17,397,792
감가상각누계액	-	(2,961,864)	(375,574)	(3,337,438)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 124,896천원(전기: 964,531천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운용비용(유지와 보수비용 포함)은 422,689천원(전기: 930,670천원)입니다.

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

(2) 운용리스 제공 내역

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

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
토지 및 건물	10,458,296	14,060,354

보고기간말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약을 통하여 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
1년 이내	149,435	520,390
1년 초과 ~ 5년 이내	73,220	96,770
합 계	222,655	617,160

(3) 담보제공 내역

(단위: 천원)

2023년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,737,741	6,410,000	운전자금	차입금(주석23)	8,000,000	하나은행
건물	1,086,202				2,000,000	신한은행
토지	3,829,408	4,560,000	무역금융	차입금(주석23)	3,200,000	기업은행
건물	1,588,880					

(단위: 천원)

2022년 12월 31일						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,411,325	4,010,000 JPY 78,000	운전자금	차입금(주석23)	10,000,000	하나은행
건물	1,159,503					
기계장치	(*)					
토지	3,829,408	4,560,000	무역금융	차입금(주석23)	3,464,000	기업은행
건물	1,681,377					

(*) 기계장치 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

20. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

2023년	영업권	회원권	소프트웨어	개발비	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	67,327,439	2,691,968	2,049,317	2,869,744	3,309	25,006,754	8,381,900	108,330,431
취득	-	2,902,163	286,123	91,314	-	46,500	5,529,542	8,855,642
계정재분류	-	-	47,715	-	-	-	19,500	67,215
처분/폐기	-	(246,840)	-	-	-	-	-	(246,840)
상각	-	-	(2,492,319)	(939,360)	-	(4,073,723)	-	(7,505,402)
대체	-	-	12,069,379	79,993	-	-	(12,149,372)	-
외화환산차이	17,571	(2,249)	38,869	-	-	-	-	54,191
기말 장부가액	67,345,010	5,345,042	11,999,084	2,101,691	3,309	20,979,531	1,781,570	109,555,237
취득원가	67,345,010	5,556,551	18,013,239	7,372,561	5,641	45,662,356	1,781,570	145,736,928
상각누계액	-	-	(5,997,794)	(5,270,870)	(2,332)	(24,682,825)	-	(35,953,821)
손상차손누계액	-	(211,509)	(16,361)	-	-	-	-	(227,870)

(단위: 천원)

2022년	영업권	회원권	소프트웨어	개발비	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	67,262,383	2,610,946	1,930,731	3,687,119	4,144	29,222,473	1,905,039	106,622,835
취득	-	926,096	392,959	149,549	-	10,220	6,956,761	8,435,585
처분/폐기	-	(833,642)	-	-	-	-	-	(833,642)
상각	-	-	(730,068)	(966,924)	(835)	(4,225,939)	-	(5,923,766)
대체	-	-	479,900	-	-	-	(479,900)	-
손상차손(*)	-	(8,800)	(21,696)	-	-	-	-	(30,496)
외화환산차이	65,056	(2,632)	(2,509)	-	-	-	-	59,915
기말 장부가액	67,327,439	2,691,968	2,049,317	2,869,744	3,309	25,006,754	8,381,900	108,330,431
취득원가	67,327,439	2,903,477	3,989,373	7,235,954	103,309	45,228,534	8,381,900	135,169,986
상각누계액	-	-	(1,921,078)	(4,366,210)	(100,000)	(20,221,780)	-	(26,609,068)
손상차손누계액	-	(211,509)	(18,978)	-	-	-	-	(230,487)

(*) 연결회사의 국외사업부문 중 러시아법인 등의 영업손실이 누적되어 손상검사가 수행됐으며, 러시아법인 CGU 중 소프트웨어에 22백만원의 손상을 인식하였습니다.

(2) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
매출원가	645,261	202,855
판매비와관리비		
무형자산상각비	6,055,236	5,720,911
경상개발비	804,905	-
합 계	7,505,402	5,923,766

(3) 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문별(현금창출 단위 또는 현금창출단위집단임)로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
NFS	2,089,541	2,089,541
AFS	1,025,141	1,007,570
케이엔솔	43,150,784	43,150,784
삼현비앤이	21,079,544	21,079,544
합계	67,345,010	67,327,439

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산과 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정된 세전 현금흐름을 사용하여 계산되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률은 과거의 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 결정하고 있으며, 5년을 초과한 현금흐름은 현금창출단위가 속해 있는 산업의 장기 평균 성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 사용가치 계산에 사용된 할인율은 해당 현금창출단위의 특수한 위험을 반영한 (세후)할인율입니다. 영업권의 사용가치 계산과 처분부대원가를 차감한 공정가치에 사용한 주요가정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회수가능액 추정방법	할인율	사용가치 민감도	
			할인율 1%상승	할인율 1%하락
NFS	사용가치	12.06%	(1,167)	1,352
AFS	사용가치	8.40%	(849)	1,073
케이엔솔	사용가치	12.00%~15.80%	(22,787)	27,446
삼현비앤이	사용가치	15.20%	(3,730)	4,284

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 연결회사는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 판단하고 있으며, 따라서 영업권에 대해 손상차손을 인식하지 않았습니다.

21. 관계기업과 공동약정에 대한 투자자산

(1) 관계기업 및 공동약정 현황

기업명	분류	소재국가	약칭(*1)	소유지분율(%)(*2)		결산월
				2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	
(주)제이케이케이인베스트먼트와 그 종속기업	관계기업	대한민국	JKI	49.00	49.00	12월
NMH CZECH S.R.O	관계기업	체코	NMH체코	49.31	49.31	12월
VP-ENSOL INC.	관계기업	미국	VP-ENSOL	40.00	-	12월

(*1) 이하 약칭 사용

(*2) 종속기업이 보유한 지분을 포함한 지분율입니다.

(2) 관계기업 등 투자의 변동내역

(단위: 천원)

2023년					
구 분	기초	취득	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분	기말
JKI	603,951	-	(81,077)	12,392	535,266
NMH체코	-	-	-	-	-
VP-ENSOL	-	783,300	(7,905)	(9,463)	765,932
합 계	603,951	783,300	(88,982)	2,929	1,301,198

(단위: 천원)

2022년				
구 분	기초	당기손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분	기말
JKI	1,861,956	(1,275,362)	17,357	603,951
NMH체코	-	-	-	-
합 계	1,861,956	(1,275,362)	17,357	603,951

(3) 관계기업 등의 요약재무정보

(단위: 천원)

2023년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손실	총포괄손익
JKI	4,998,267	531,383	3,705,908	700,000	1,030,176	(160,858)	26,519	(134,339)
NMH체코	30,461,031	49,623,519	14,316,948	110,982,600	42,105,342	(14,766,770)	(814,793)	(15,581,563)
VP-ENSOL	1,351,212	563,618	-	-	-	(19,763)	(23,658)	(43,421)

(단위: 천원)

2022년								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손실	총포괄손익
JKI	3,009,421	1,575,907	2,627,248	700,000	1,595,814	(2,621,962)	(46,748)	(2,668,710)
NH체코	26,627,476	43,528,701	17,272,107	82,517,505	25,270,745	(9,294,159)	(1,293,718)	(10,587,877)

(4) 관계기업 등에 대한 지분 조정내역

(단위: 천원)

2023년							
기업명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	미실현손익	미반영손실	미반영자본변동	기말 장부금액
JKI	1,123,742	49.00%	535,266	-	-	-	535,266
NH체코(*)	(45,214,998)	49.31%	(22,295,978)	(224,649)	21,446,797	1,073,830	-
VP-ENSOL	1,914,830	40.00%	765,932	-	-	-	765,932
합 계	(42,176,426)		(20,994,780)	(224,649)	21,446,797	1,073,830	1,301,198

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

연결회사는 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 할인율은11.3%(전기:11.1%)이며, 할인율이0.5%p상승시 회수가능가액은(-)6,307백만원(전기:(-)6,840백만원), 0.5%p하락 시(+)6,947백만원(전기: (+)7,574백만원)의 영향이 있습니다.

(단위: 천원)

2022년						
기업명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	미반영손실	미반영자본변동	기말 장부금액
JKI	1,258,080	49.00%	603,951	-	-	603,951
NH체코(*)	(29,633,435)	49.31%	(14,612,550)	13,940,503	672,047	-
합 계	(28,375,355)		(14,008,599)	13,940,503	672,047	603,951

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

22. 기타지급채무

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
미지급금	47,644,715	27,291,026
보증금	150,000	150,585
미지급비용	13,426,119	15,910,877
금융보증부채(*)	244,577	352,047
소 계	61,465,411	43,704,535
[비유동]		
장기미지급금	2,026,801	1,662,053
금융보증부채(*)	1,442,589	1,648,591
장기보증금	100,000	160,000
기타장기종업원급여	1,944,841	2,148,468
장기성미지급비용	130,849	-
소 계	5,645,080	5,619,112
합 계	67,110,491	49,323,647

(*) 보고기간말 현재 관계기업의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다
(주석38참조).

23. 차입금

(1) 차입금 내역

(단위: 천)

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2023-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
[지배기업]							
해외투자자금	신한은행	6.76	2024-03-22	USD 4,000	5,157,600	-	-
운영자금	대구은행	금융채(6M)+2.19	2024-07-24	-	10,000,000	-	-
운영자금(*1)	경남은행	금융채(3M)+2.22	2024-09-30	-	5,000,000	-	-
운영자금(*1)	국민은행	5.34	2024-03-17	-	1,270,000	-	-
운영자금(*1)	국민은행	5.34	2024-03-17	-	1,000,000	-	-
운영자금(*1)	산업은행	4.81	2024-04-06	-	10,000,000	-	-
운영자금(*1)	산업은행	5.02	2024-06-09	-	12,000,000	-	-
운영자금(*1)	하나은행	FTP+0.62	2024-04-28	-	2,700,000	-	-
운영자금	농협은행	MOR(6M)+2.33	2024-07-04	-	9,000,000	-	-
운영자금(*1)	하나은행	2.75	2024-05-19	-	2,000,000	-	-
운영자금(*1)	신한은행	3.42	2024-05-26	-	2,000,000	-	-
운영자금(*1)	하나은행	CD(3M)+2.076	2024-08-26	-	6,000,000	-	-
시설자금(*1)	산업은행	3.42	2024-06-29	-	2,000,000	-	-
운영자금	국민은행	산금채(3M)+1.79	2025-03-15	-	-	-	3,000,000
운영자금(*1)	국민은행	수은채(3M)+1.63	2025-11-15	-	1,000,000	-	1,000,000
운영자금(*1)	농협은행	MOR(6M)+2.22	2024-08-12	-	2,222,160	-	-
운영자금(*1)	농협은행	MOR(6M)+2.58	2025-09-12	-	1,666,680	-	1,249,970
운영자금	우리은행	기타금리(3M)+1.69	2025-03-15	-	2,000,000	-	500,000
운영자금	하나은행	CD+1.698	2025-07-31	-	550,000	-	550,000
운영자금(*1)(*2)	신한캐피탈 등	금융채 II +1.7	2024-09-30	-	8,279,530	-	-
운영자금(*1)(*2)	신한캐피탈 등	7	2025-08-28	-	26,512,857	-	21,232,894
운영자금(*1)(*2)	한성저축은행	7	2025-08-28	-	1,104,702	-	884,704
원화 소계				-	111,463,529		28,417,568
[종속기업]							
운영자금(*1)	수출입은행	TERM SOFR(1M)+1.3	2024-07-26	USD 16,000	20,908,136	-	-
운영자금(*1)	하나은행	EURIBOR(3M)+1.6	2024-11-29	EUR 1,700	2,456,884	-	-
운영자금(*1)	하나은행	EURIBOR(3M)+1.1	2024-11-29	EUR 1,840	2,659,216	-	-
운영자금(*1)	우리은행	TERM SOFR(3M)+1.7	2024-05-17	USD 2,602	3,399,532	-	-
운영자금(*1)	우리은행	TERM SOFR(3M)+1.6	2024-09-12	USD 3,000	3,920,276	-	-
무역금융(*1)	대구은행	금융채(1M)+1.61	2024-03-03	-	2,410,000	-	-
무역금융	하나은행	FTP(1M)+0.92	2024-04-08	-	1,820,000	-	-
무역금융	국민은행	MOR(1M)+1.42	2024-05-25	-	1,470,000	-	-
무역금융	신한은행	MOR(1M)+1.2	2024-05-25	-	1,000,000	-	-
무역금융	농협은행	KORIBO(1M)+ 2.1	2024-08-11	-	500,000	-	-
운영자금	산업은행	5.03	2024-08-30	-	4,800,000	-	-
운영자금	산업은행	5.45	2024-03-31	-	4,000,000	-	-
운영자금(*1)	수출입은행	5.8	2024-05-02	-	2,358,946	-	-
운영자금(*1)	수출입은행	4.53	2024-05-02	-	2,000,000	-	-
운영자금	하나은행	TEMR SOFR(3M)+2.14	2024-01-11	USD 2,000	2,578,800	-	-
운영자금	하나은행	TEMR SOFR(3M)+2.14	2024-01-11	USD 500	644,700	-	-
운영자금	수출입은행	TEMR SOFR(3M)+1.36	2024-05-11	USD 2,000	2,578,800	-	-
무역금융(*1)	부산은행	금융채(1M)+1.74	2024-04-17	-	8,700,000	-	-

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2023-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
무역금융	신한은행	내부고시금리(1M)+1.42	2024-06-27	-	2,000,000	-	-
무역금융	국민은행	MOR(1M)+1.86	2024-05-11	-	1,500,000	-	-
무역금융(★1)	우리은행	단기대출기준금리(1M)+1.62	2024-04-24	-	7,000,000	-	-
무역금융(★1)	기업은행	단기원화대출금리(1M)+1.882	2024-05-20	-	6,800,000	-	-
운영자금	산업은행	CD(3M)+2.24	2024-02-08	-	3,000,000	-	-
운영자금	신한은행	금융채(1Y)+2.08	2024-06-27	-	1,000,000	-	-
운영자금(★1)	우리은행	기타대출금리(3M)+1.58	2024-06-15	-	3,000,000	-	-
무역금융(★1)	기업은행	단기원화대출금리(1M)+1.984	2024-05-20	-	3,200,000	-	-
운영자금(★1)	수출입은행	4.32	2024-05-31	-	3,000,000	-	-
운영자금	하나은행	CD(3M)+2.36	2024-05-24	-	2,500,000	-	-
운영자금	하나은행	FTP(6M)+1.48	2024-05-24	-	1,000,000	-	-
무역금융(★1)	신한은행	MOR+0.9	2024-10-05	-	750,000	-	-
운영자금(★1)	신한은행	금융채(6M)+1.38	2024-05-13	-	2,600,000	-	-
운영자금	우리은행	CD(3M)+3.02	2024-03-15	-	2,700,000	-	-
운영자금	산업은행	단기대출금리(1M)+1.6	2024-08-21	-	1,900,000	-	-
운영자금	산업은행	5.77	2024-06-08	-	1,000,000	-	-
운영자금	산업은행	4.84	2024-09-19	-	5,000,000	-	-
수출성자금대출(★1)	수출입은행	4.85	2024-06-19	-	2,000,000	-	-
무역금융	기업은행	단기원화대출금리(3M)+2.6	2024-03-30	-	1,110,000	-	-
시설자금	농협은행	수은채(3M)+1.62	2024-07-17	-	2,000,000	-	-
운영자금	국민은행	5.44	2024-12-15	-	2,000,000	-	-
운영자금(★1)	신한은행	7.7	2024-03-02	INR 200,000	3,100,000	-	-
시설자금	농협은행	TERM SOFR(3M)+1.15	2024-08-24	USD 15,000	19,341,000	-	-
운영자금	국민은행	4.91	2024-09-20	-	200,000	-	-
운영자금	국민은행	4.91	2024-10-11	-	330,000	-	-
운영자금	산업은행	5.18	2024-04-26	-	2,000,000	-	-
무역금융	국민은행	금융채(1Y)+1.49	2024-08-08	-	3,000,000	-	-
운영자금	국민은행	4.98	2024-05-08	-	1,000,000	-	-
운영자금	하나은행	2.89	2024-11-30	-	2,000,000	-	-
운영자금(★1)	Axis Gilt Qty	EURIBOR(3M)+1.5	2024-03-29	EUR 6,813	9,716,379	-	-
운영자금(★1)	씨티은행	EURIBOR(3M)+1.7	2024-01-22	EUR 2,500	3,565,190	-	-
운영자금(★1)	씨티은행	EURIBOR(3M)+1.7	2024-02-02	EUR 750	1,069,557	-	-
운영자금	우리은행	LPR(1Y)+0.3	2024-04-12	CNY 16,000	2,893,440	-	-
운영자금	하나은행	3.7	2024-04-12	CNY 10,900	1,971,156	-	-
운영자금	하나은행	3.6	2024-07-10	CNY 9,823	1,776,333	-	-
운영자금	부산은행	4.55	2024-07-05	CNY 5,000	904,200	-	-
운영자금	우리은행	LPR(1Y)+0.30	2024-04-12	CNY 7,000	1,265,880	-	-
운영자금	우리은행	LPR(1Y)+0.30	2024-03-14	CNY 12,000	2,170,080	-	-
운영자금	우리은행	LPR(1Y)+0.30	2024-12-06	CNY 914	165,219	-	-
운영자금	씨티은행	CD(3M)+1.8	2024-11-30	-	20,000,000	-	-
운영자금	농협은행	MOR(3M)+2.24	2024-01-02	-	12,000,000	-	-
운영자금	수출입은행	3.66	2024-03-29	-	5,000,000	-	-
운영자금	산업은행	4.76	2024-08-23	-	15,000,000	-	-
운영자금	우리은행	CD(3M)+ 0.87	2024-08-28	-	10,000,000	-	-
운영자금(★1)	국민은행	4.94	2024-06-27	-	1,000,000	-	-
운영자금(★1)	국민은행	4.79	2024-04-19	-	558,238	-	-
운영자금	수출입은행	EURIBOR(3M)+1.35	2024-11-29	EUR 2,000	2,861,941	-	-
운영자금	하나은행	EURIBOR(3M)+1.5	2024-01-20	EUR 2,450	3,505,877	-	-
시설자금	대구은행	금융채(6M)+1.32	2024-08-11	-	1,500,000	-	-
운영자금(★1)	신한은행	CD(3M)+1.45	2024-07-26	-	2,000,000	-	-

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2023-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
운영자금(*1)	신한은행	CD(3M)+1.61	2024-07-26	-	207,407	-	-
운영자금	신한은행	금융채(6M)+1.86	2025-05-04	-	400,000	-	166,667
운영자금	농협은행	5.59	2028-06-16	-	120,000	-	420,000
시설자금(*1)	기업은행	KORIBOR(1Y)+2.0065	2027-08-31	-	888,880	-	2,444,420
운영자금(*1)	우리은행	CD(3M)+2.10	2024-08-24	-	2,000,000	-	-
시설자금(*1)	농협은행	MOR(3M)+1.45	2024-07-20	-	4,600,000	-	-
운영자금	국민은행	수은채(3M)+간접대출가산율	2026-01-15	-	-	-	2,000,000
시설자금(*1)	신한은행	CD3개월+1.7	2025-04-05	-	400,000	-	200,000
시설자금(*1)	신한은행	CD3개월+1.94	2025-07-26	-	933,333	-	544,444
시설자금	산업은행	TERM SOFR(6M)+1.9	2026-09-27	-	-	USD 15,000	19,341,000
운영자금	현대캐피탈	4.41	2024-03-11	-	2,000,000	-	-
운영자금	국민은행	4.15	2024-03-31	-	166,667	-	-
시설자금(*1)	우리은행	EURIBOR(6M)+1.1	2027-05-17	EUR 2,820	4,021,534	EUR 14,570	20,777,927
시설자금(*1)	우리은행	LIBOR(6M)+2.22	2024-07-08	USD 2,500	3,220,761	-	-
운영자금	주식회사제이케이인베스트먼트	4.6	2025-03-29	-	-	-	1,585,141
시설자금	산업은행	4.07	2024-10-31	-	20,000,000	-	-
운영자금	서운입장물류	5	2025-09-30	-	-	-	55,100
시설자금	mLeasing	EURIBOR(1M)+2.91	2026-07-30	EUR 753	1,078,093	EUR 1,202	1,720,398
운영자금	신한은행	EURIBOR(3M)+1.80	2025-08-10	EUR 1,200	1,717,164	EUR 900	1,287,873
시설자금	씨티은행	TERM SOFR(3M)+1.6	2030-08-20	-	-	USD 29,483	38,016,293
원화 소계				-	294,913,619	-	88,559,263
원화 합계				-	406,377,148	-	116,976,831

(*1) 연결회사의 차입금에 대하여 토지와 건물, 채권, 재고자산 등이 담보로 설정되어 있습니다(주석17,19 참조).

(*2) 연결회사의 차입금에 대하여 연결회사가 보유하는 주식 및 예금에 근질권설정 계약을 체결하였습니다(주석9, 12참조).

(단위:천)

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2022-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
[지배기업]							
해외투자자금	신한은행	Term SOFR(3M)+3.00	2023-03-22	USD 5,000	6,336,500	-	-
운용자금	수출입은행	Term SOFR(3M)+0.90	2023-04-06	USD 1,000	1,267,300	-	-
운용자금	대구은행	금융채(3M)+2.82	2023-09-03	-	2,000,000	-	-
운용자금(*2)	경남은행	금융채(3M)+2.22	2023-09-30	-	5,000,000	-	-
운용자금	국민은행	산금채(3M)+1.79	-	-	-	-	3,000,000
운용자금	국민은행	3.82	2023-03-15	-	1,300,000	-	-
운용자금	산업은행	산금채(1Y)+1.57	2023-04-06	-	10,000,000	-	-
운용자금(*2)	하나은행	CD(3M)+1.105	2023-04-28	-	2,700,000	-	-
시설자금(*2)	산업은행	3.42	2024-06-29	-	4,000,000	-	2,000,000
시설자금	농협은행	MOR(6M)+2.82	2023-07-01	-	972,190	-	-
시설자금(*1)	농협은행	MOR(6M)+2.22	2024-08-12	-	3,333,360	-	2,222,160

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2022-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
운용자금(*1)	농협은행	MOR(6M)+2.58	2025-08-31	-	1,666,680	-	2,916,650
운용자금(*2)	하나은행	CD(3M)+2.564	2023-08-26	-	10,000,000	-	-
운용자금	우리은행	기타금리(3M)+1.69	2025-03-15	-	2,000,000	-	2,500,000
운용자금(*1)	현대캐피탈 등	5.65	2024-04-28	-	9,900,409	-	3,300,684
운용자금(*1)	신한캐피탈 등	6.5	2024-09-30	-	6,594,863	-	8,279,432
운용자금(*2)	하나은행	FTP(1M)+1.105	2025-07-31	-	550,000	-	1,100,000
원화 소계					67,621,302		25,318,926
[종속기업]							
해외운용자금(*1)	수출입은행	Term SOFR(3M)+1.47%	2023-07-26	USD 16,000	19,019,260	-	-
해외운용자금(*1)	KEB하나은행	EURIBOR (3M)+1.1%	2023-12-01	EUR 1,840	2,352,577	-	-
해외운용자금(*1)	KEB하나은행	EURIBOR (3M)+1.6%	2023-12-01	EUR 1,700	2,173,577	-	-
해외운용자금(*1)	국민은행	EURIBOR (3M)+1.7%	2023-03-23	EUR 2,500	3,196,436	-	-
해외운용자금(*1)	산업은행	EURIBOR (3M)+0.5%	2023-01-09	EUR 5,400	6,904,303	-	-
해외운용자금(*1)	우리은행	EURIBOR (3M)+1.8%	2023-05-18	EUR 2,550	3,260,365	-	-
해외운용자금(*1)	우리은행	Term SOFR(3M)+1.4%	2023-09-14	USD 3,000	3,566,111	-	-
해외운용자금(*1)	우리은행	4.2%	2023-12-24	EUR 2,000	2,702,391	-	-
무역금융	농협은행	KORIBOR(1M)+1.87%	2023-05-21	-	1,000,000	-	-
무역금융	하나은행	FTP기간별+1.563%	2023-04-08	-	2,500,000	-	-
무역금융	대구은행	MOR(1Y)+1.51%	2023-03-03	-	4,000,000	-	-
무역금융	국민은행	MOR(1Y)+1.44%	2023-05-22	-	1,500,000	-	-
무역금융	신한은행	MOR(1M)+2.0%	2023-05-25	-	800,000	-	-
무역금융	신한은행	MOR(1M)+1.65%	2023-05-25	-	701,000	-	-
무역금융	기업은행	단기원화대출금리(1M)+3.918%	2023-09-02	-	280,000	-	-
운용자금	산업은행	5.88%	2023-08-30	-	1,000,000	-	-
운용자금	산업은행	CD(3M)+1.81%	2023-11-22	-	3,800,000	-	-
운용자금	산업은행	4.12%	2023-03-31	-	4,000,000	-	-
운용자금	수출입은행	3.46%	2023-05-02	-	2,318,514	-	-
운용자금	수출입은행	3.18%	2023-05-02	-	2,000,000	-	-
운용자금(*1)	KEB하나은행	3M TERM SOFR+2.14%	2023-01-11	USD 2,000	2,534,600	-	-
운용자금(*1)	KEB하나은행	3M TERM SOFR+2.14%	2023-01-11	USD 500	633,650	-	-
운용자금(*1)	KEB하나은행	3M TERM SOFR+1.36%	2023-05-13	USD 2,000	2,534,600	-	-
무역금융(*1)	부산은행	금융채(3M)+1.74%	2023-04-16	-	8,700,000	-	-
무역금융	신한은행	내부고시금리+1.42%	2023-06-27	-	2,000,000	-	-
무역금융	국민은행	기준금리+1.86%	2023-05-11	-	1,500,000	-	-
무역금융(*1)	우리은행	단기대출기준금리+1.78%	2023-04-24	-	7,000,000	-	-
무역금융	기업은행	단기원화대출금리+2.051%	2023-05-20	-	3,192,000	-	-
무역금융	기업은행	단기원화대출금리+1.978%	2023-05-20	-	6,780,000	-	-
운용자금	산업은행	산금채(1Y)+1.84%	2023-02-08	-	3,000,000	-	-
운용자금	신한은행	금융채(6M)+2.41%	2023-06-15	-	1,000,000	-	-
운용자금	수출입은행	3.25%	2023-05-31	-	3,000,000	-	-
운용자금	하나은행	CD(3M)+2.36%	2023-05-26	-	2,500,000	-	-

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2022-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
운용자금	하나은행	FTP기간별+1.48%	2023-05-26	-	1,000,000	-	-
운용자금	신한은행	금융채(6M)+1.82%	2023-03-07	-	1,000,000	-	-
운용자금	신한은행	금융채(6M)+1.38%	2023-05-13	-	3,000,000	-	-
운용자금	우리은행	기타금리대출+3.02%	2023-03-15	-	2,700,000	-	-
운용자금	산업은행	CD(3M)+2.09%	2023-08-21	-	4,000,000	-	-
운용자금	산업은행	CD(3M)+2.15%	2023-06-08	-	1,000,000	-	-
운용자금	수출입은행	5.96%	2023-06-17	-	2,000,000	-	-
운용자금	농협은행	CD(3M)+2.99%	2023-08-11	-	3,000,000	-	-
운용자금	신한은행	REPO+0.33%	2023-02-25	INR 200,000	3,062,000	-	-
운용자금	국민은행	5.79%	2023-07-28	-	1,000,000	-	-
운용자금	국민은행	4.94%	2023-09-22	-	2,200,000	-	-
운용자금	국민은행	4.94%	2023-10-11	-	330,000	-	-
운용자금	산업은행	3.83%	2023-04-26	-	2,000,000	-	-
운용자금(*1)	신한은행	6.15%	2023-05-29	-	600,000	-	-
운용자금	국민은행	4.09%	2023-05-08	-	1,000,000	-	-
운용자금	국민은행	4.15%	2023-03-31	-	1,000,000	-	-
해외운용자금(*1)	Axis은행	LIBOR(6M)+1.5%	2023-03-31	EUR 5,105	6,889,624	-	-
해외운용자금(*1)	Axis은행	LIBOR(3M)+1.7%	2023-06-30	EUR 2,347	3,168,005	-	-
운용자금	우리은행	중국 인민은행 분기 건적금리 (LPR)	2023-04-13	CNY 30,000	5,443,200	-	-
운용자금	KEB하나은행	3.70%	2023-04-13	CNY 10,900	1,977,696	-	-
운용자금	부산은행	4.55%	2023-07-05	CNY 6,000	1,088,640	-	-
운용자금	씨티은행	5.83%	2023-11-30	-	20,000,000	-	-
운용자금	KEB하나은행	MOR(3M)+3.242%	2023-09-27	-	775,000	-	-
해외운용자금(*1)	수출입은행	EURIBOR(3M)+0.95%	2023-11-29	EUR 2,000	2,707,948	-	-
일반자금대출(*1)	대구은행	CD(3M)+1.83%	2023-08-11	-	1,800,000	-	-
일반자금대출(*1)	신한은행	CD(3M)+2.31%	2024-07-26	-	355,556	-	-
일반자금대출(*1)	신한은행	CD(3M)+2.31%	-	-	-	-	207,407
일반자금대출(*1)	신한은행	CD(3M)+1.82%	-	-	-	-	2,000,000
일반자금대출(*1)	신한은행	금융채(6M)+2.52%	2025-05-04	-	400,000	-	-
일반자금대출(*1)	신한은행	금융채(6M)+2.52%	-	-	-	-	566,666
시설자금(*1)	기업은행	KORIBOR(1Y)+2.0065%	2027-08-31	-	888,880	-	3,333,300
운용자금	우리은행	CD(3M)+2.1%	2024-08-24	-	1,000,000	-	2,000,000
시설자금(*1)	농협은행	MOR(3M)+1.45%	-	-	-	-	4,600,000
운용자금	국민은행	5.19%	2023-12-15	-	2,000,000	-	-
시설자금	신한은행	CD(3M)+1.7%	2025-04-02	-	400,000	-	600,000
시설자금	신한은행	CD(3M)+1.94%	2025-07-26	-	933,333	-	1,477,778
운용자금	신한은행	금융채(1Y)+1.49%	2023-11-29	-	1,260,000	-	-
운용자금	현대캐머셜	4.41%	-	-	-	-	2,000,000
운용자금	국민은행	4.15%	2024-03-31	-	541,667	-	125,000
시설자금(*1)	우리은행	EURIBOR(6M)+1.1%	2027-05-17	EUR 1,410	1,902,894	EUR 17,390	23,469,029
시설자금(*1)	우리은행	LIBOR(6M)+1.08%	2025-07-03	USD 2,500	3,168,642	USD 5,000	6,337,283
운영자금	제이케이인베스트먼트	4.60%	-	-	-	-	1,585,141

종 류	차 입 처	이자율(%)	최장만기일	2022-12-31			
				유동		비유동	
				외화	원화	외화	원화
운영자금	산업은행	4.07%	-	-	-	-	20,000,000
운영자금	국민은행	KORIBOR(1Y)+3.74%	2023-04-27	-	171,776	-	-
시설자금	산업은행	3.50%	-	-	-	-	6,403,001
인수금융 차입금 (*2)	산업은행	4.05%	-	-	-	-	7,473,350
인수금융 차입금 (*2)	산업은행	기준금리+가산금리(2.74%)	-	-	-	-	179,894
시설자금	mLeasing	EURIBOR(1M)+2.91%	2026-07-30	EUR 732	991,320	EUR 1,956	2,647,913
운영자금	신한은행	EURIBOR(3M)+1.80%	2025-08-10	EUR 900	1,218,577	EUR 2,100	2,843,345
원화 소계				-	199,424,142	-	87,849,107
원화 합계				-	267,045,444	-	113,168,033

(*1) 연결회사의 차입금에 대하여 토지와 건물, 채권, 재고자산 등이 담보로 설정되어 있습니다(주석17, 19 참조).

(*2) 연결회사의 차입금에 대하여 연결회사가 보유하는 주식 및 예금에 근질권설정 계약을 체결하였습니다(주석9, 12 참조).

당기말 현재 연결회사의 차입금 중 267,379,245천원(전기말: 278,195,081천원)은 변동금리부 차입금으로 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 부여되어있으며, 사채권자에 대한 담보

로 회사의 기타금융자산이 담보로 설정되어있습니다(주석 9, 13 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. 총당부채

연결회사는 판매한 재고자산과 관련하여 보증수리기간 내의 정상적 부품수리 및 비정상적인 부품개체 등을 위하여 장래에 예상되는 보증수리비를 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 도급공사에 대해 공사손실충당부채 및 하자보수충당부채를 설정하고 있으며 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년		
	판매보증충당부채	하자보수충당부채	판매보증충당부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채
기초 장부금액	4,263,978	349,745	5,670,232	358,478	87,348
전입(환입)(*)	4,473,370	(8,759)	131,256	84,864	(63,118)
사용	(1,714,218)	(47,730)	(1,570,168)	(93,597)	(26,550)
외화환산차이	(52,254)	-	32,658	-	2,320
기말 장부금액	6,970,876	293,256	4,263,978	349,745	-
유동	3,982,330	73,866	2,249,722	87,893	-
비유동	2,988,546	219,390	2,014,256	261,852	-

(*) 연결회사는 원재료 등의 공급업체가 결함을 인정함에 따라 보증비용 중 환입이 예상되는 1,822,774천원(전기:749,491천원)을 판매보증충당부채 전입액과 상계하여 연결포괄손익계산서상 표시하였습니다.

25. 퇴직급여

25.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	39,316,022	29,495,204
사외적립자산의 공정가치(*)	(10,473,362)	(8,753,422)
재무상태표상 순확정급여부채	28,842,660	20,741,782
재무상태표상 순확정급여자산	-	450,017

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

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
기초 금액	29,495,204	31,265,656
영업양수도 등	-	3,123
당기근무원가	4,914,308	5,282,314
이자비용	1,484,808	838,647
과거근무원가	1,116,040	-
대체	654,834	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	564	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,404,503	(4,679,174)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,720,301	53,901
외화환산차이	516	(26,308)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(5,475,056)	(3,242,955)
기말 금액	39,316,022	29,495,204

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
기초 금액	8,753,422	7,417,584
기초 순확정급여자산	450,017	-
이자수익	478,142	223,189
기여금납부액	1,632,622	2,560,651
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(86,451)	(120,056)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(754,390)	(877,929)
순확정급여자산 대체	-	(450,017)
기말 금액	10,473,362	8,753,422

(4) 연결포괄손익계산서의 계정과목

(단위:천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	4,491,250	3,831,780
판매비와관리비		
퇴직급여	2,151,191	1,654,103
경상개발비	394,573	411,889
합계	7,037,014	5,897,772

(5) 사외적립자산 및 순확정급여자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예치금		8,380,335	80.0%	7,309,633	79.4%
수익증권		2,036,334	19.5%	1,842,703	20.0%
채무상품	국공채	56,430	0.5%	50,813	0.6%
	회사채	263	0.0%	290	0.0%
합계		10,473,362	100.0%	9,203,439	100.0%

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
할인율	4.25%~7.43%	5.17%~7.51%
임금상승률	2.5%~11.00%	2.5%~11.00%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(2,505,952)	2,840,027
임금상승률	1.0%	2,857,889	(2,563,349)

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 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 퇴직급여지급액의 만기구성

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.68~11.86년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	5,601,730	4,031,635	9,872,617	33,971,054	53,477,036
전기말	2,395,807	2,513,500	6,847,663	28,122,405	39,879,375

25.2 확정기여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
퇴직급여	1,778,378	1,139,827

26. 기타부채

(단위: 천원)

구분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[유동]		
예수금등	1,814,885	1,772,571
선수금	675,490	9,221,062
기타선수수익	1,033,005	388,158
부가세미지급금	3,198,415	6,721,750
소 계	6,721,795	18,103,541
[비유동]		
장기예수금	2,015,137	1,352,134
합 계	8,736,932	19,455,675

27. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
당기 법인세부담액	17,145,412	12,908,547
기타자본에 직접 반영된 법인세부담액	(924,853)	-
총 이연법인세 변동액	3,712,174	(4,776,430)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(5,044,108)	(105,601)
외화환산차이	131,029	(193,844)
당기 법인세비용	15,019,654	7,832,672

(2) 법인세비용차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
법인세비용차감전 순이익	25,583,274	15,424,760
각 국가별 적용세율에 따른 법인세비용	8,427,719	7,069,066
법인세 효과:		
– 비과세수익/비공제비용	967,118	2,468,460
– 전기 법인세 조정사항	640,258	798,725
– 세법개정에 따른 이연법인세변동 등	–	75,340
– 종속기업 등에 대한 일시적차이	1,468,579	(4,655,850)
– 미인식 이연법인세자산의 변동	6,814,836	2,499,442
– 세액공제 등	(3,486,456)	(458,152)
– 기타	187,600	35,641
법인세비용	15,019,654	7,832,672
유효세율	58.71%	50.78%

(3) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	2023년				2022년			
	세전 금액	법인세효과	처분대체	세후 금액	세전 금액	법인세효과	처분대체	세후 금액
토지재평가이익	20,147,888	(5,642,048)	2,528	14,508,368	(1,129,758)	1,102,201	600,431	572,874
공정가치측정금융자산평가손익	(38,931)	8,136	–	(30,795)	557,600	(110,892)	–	446,708
순확정급여부채의 재측정요소	(7,211,818)	1,573,200	–	(5,638,618)	4,505,217	(967,678)	–	3,537,539
해외사업환산손익	10,719,442	(983,396)	–	9,736,046	2,785,916	(129,481)	–	2,656,435
관계기업의 기타포괄손익	2,928	–	–	2,928	17,357	–	–	17,357
파생상품평가손익	–	–	–	–	(1,131)	249	–	(882)
합 계	23,619,509	(5,044,108)	2,528	18,577,929	6,735,201	(105,601)	600,431	7,230,031

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
[이연법인세자산]		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,545,587	4,149,490
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	24,670,282	24,443,441
소 계	28,215,869	28,592,931
[이연법인세부채]		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,218,081)	(768,812)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(32,286,638)	(29,400,796)
소 계	(33,504,719)	(30,169,608)
합 계	(5,288,850)	(1,576,677)

(5) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

2023년	2023년 1월 1일	법인세수익(비용)	기타포괄손익	외화환산차이	2023년 12월 31일
정보보조금	325,125	183,933	-	-	509,058
대손충당금	1,370,123	(1,210,711)	-	1,534	160,946
외화환산손실	1,293,987	(75,259)	-	17,897	1,236,625
손익귀속시기차이	(2,421,855)	2,523,030	-	113,571	214,746
판매보증충당부채	749,577	368,581	-	193	1,118,351
미지급비용	3,078,027	(879,543)	-	11,854	2,210,338
퇴직급여부채	4,244,361	286,141	1,573,200	136	6,103,838
세금과공과	11,750	(1,151)	-	-	10,599
공정가치측정금융자산	(162,684)	(51,626)	8,136	-	(206,174)
매출채권지연회수	82,746	(82,746)	-	-	-
유형자산	(13,765,713)	(59,896)	(5,642,048)	(10,357)	(19,478,014)
미수수익	(616,265)	(267,795)	-	-	(884,060)
외화환산이익	(9,857)	2,992	-	4	(6,861)
종속기업 등에 대한 투자	(2,738,209)	(93,978)	-	-	(2,832,187)
재고자산	13,842	(8,347)	-	1,397	6,892
무형자산	(5,048,313)	887,074	-	8	(4,161,231)
기타	586,338	1,810,132	-	(4,761)	2,391,709
이월결손금	9,326,236	(3,167,952)	-	(446)	6,157,838
이월세액공제	975,463	1,038,026	-	-	2,013,489
해외사업환산손익	1,128,644	-	(983,396)	-	145,248
합 계	(1,576,677)	1,200,905	(5,044,108)	131,030	(5,288,850)

(단위: 천원)

2022년	2022년 1월 1일	법인세수익(비용)	기타포괄손익	외화환산차이	2022년 12월 31일
정부보조금	267,763	57,362	-	-	325,125
대손충당금	769,546	614,498	-	(13,921)	1,370,123
외화환산손실	1,276,561	73,460	-	(56,034)	1,293,987
손익귀속시기차이	(497,861)	(2,211,462)	-	287,468	(2,421,855)
판매보증충당부채	1,144,365	(394,139)	-	(649)	749,577
미지급비용	4,460,032	(1,355,657)	-	(26,348)	3,078,027
퇴직급여부채	5,116,493	102,083	(967,678)	(6,537)	4,244,361
세금과공과	12,594	(844)	-	-	11,750
공정가치측정금융자산	(118,949)	67,157	(110,892)	-	(162,684)
매출채권지연회수	87,101	(4,355)	-	-	82,746
유형자산	(13,891,059)	(1,200,063)	1,102,201	223,208	(13,765,713)
미수수익	(1,098,352)	482,087	-	-	(616,265)
외화환산이익	(811,457)	823,937	-	(22,337)	(9,857)
종속기업 등에 대한 투자	(7,375,271)	4,637,062	-	-	(2,738,209)
재고자산	12,568	1,634	-	(360)	13,842
무형자산	(6,244,482)	1,196,166	-	3	(5,048,313)
기타	1,630,016	(1,037,720)	249	(6,207)	586,338
이월결손금	7,649,160	2,249,206	-	(572,130)	9,326,236
이월세액공제	-	975,463	-	-	975,463
해외사업환산손익	1,258,125	-	(129,481)	-	1,128,644
합 계	(6,353,107)	5,075,875	(105,601)	(193,844)	(1,576,677)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세부채(자산)으로 인식하지 아니한 일시적차이

(단위: 천원)

구 분	종 류	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	사유
종속회사 투자지분 등	차감할 일시적차이	133,600,919	119,835,405	(*)

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

(7) 미인식 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	
	이월결손금	이월세액공제
2024년	563,808	-

구 분	2023년 12월 31일	
	이월결손금	이월세액공제
2025년	19,392,332	-
2026년 이후	55,276,520	2,541,672
합계	75,232,660	2,541,672

(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 연결재무제표에 영향을 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

28. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금과 주식발행초과금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	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

구 분	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)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
토지재평가이익	31,953,195	20,868,563
공정가치측정금융자산평가손익	816,285	847,079
관계기업의 기타포괄손익	66,397	58,164
해외사업환산손익	16,428,532	6,686,130
합 계	49,264,409	28,459,936

(2) 기타포괄손익누계액(세후)의 증감

(단위: 천원)

2023년	기초	증감	이익잉여금으로 재분류	기말
토지재평가이익	20,868,563	11,087,160	(2,528)	31,953,195
공정가치측정금융자산평가손익	847,079	(30,794)	-	816,285
관계기업의 기타포괄손익 변동	58,164	8,233	-	66,397
해외사업환산손익	6,686,130	9,742,402	-	16,428,532
합 계	28,459,936	20,807,001	(2,528)	49,264,409

(단위: 천원)

2022년	기초	증감	이익잉여금으로 재분류	기말
토지재평가이익	20,488,526	665,538	(285,501)	20,868,563
공정가치측정금융자산평가손익	400,372	446,707	-	847,079
파생상품평가손익	882	(882)	-	-
관계기업의 기타포괄손익 변동	40,807	17,357	-	58,164
해외사업환산손익	4,568,109	2,118,021	-	6,686,130
합 계	25,498,696	3,246,741	(285,501)	28,459,936

(3) 기타자본의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
전환권대가	2,043,274	2,043,275
자기주식	(27,212)	(27,212)
자기주식처분이익	177,041	177,041
연결실체 내 자본거래	7,210,125	4,057,246
종속기업의 영업양수	(5,051,825)	(5,051,825)
합 계	4,351,403	1,198,525

30. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	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	61,278,268	65,639,138
합 계	69,031,082	72,998,152

(*1) 지배기업은 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) 지배기업은 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.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금 3,938,001천원은 2023년 4월에 지급되었으며, 2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간의 자기주식을 제외한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 150원과 6,324,295천원이며, 2024년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,368,335,972	1,228,898,727
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료 수익	3,076,880	1,107,925
총 수익	1,371,412,852	1,230,006,652

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

2023년	재화의 판매	용역의 제공	공사수익	기술료수익	합계
외부고객으로부터 수익	889,945,664	88,791,373	389,392,412	206,523	1,368,335,972
수익인식 시점					
한 시점에 인식	889,945,664	-	-	-	889,945,664
기간에 걸쳐 인식	-	88,791,373	389,392,412	206,523	478,390,308

(단위: 천원)

2022년	재화의 판매	용역의 제공	공사수익	기술료수익	합계
외부고객으로부터 수익	781,741,439	63,004,806	383,890,604	261,878	1,228,898,727
수익인식 시점					
한 시점에 인식	781,741,439	-	-	-	781,741,439
기간에 걸쳐 인식	-	63,004,806	383,890,604	261,878	447,157,288

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년 12월 31일	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산	계약부채	매출채권
애틀란타 SK 2공장 C/R D/R 공사	2021-04-13	2024-01-31	98.30%	1,876,683	-	-
Taylor FAB1 OAC PJT OF SAS TEXAS	2023-04-01	2024-03-31	75.64%	-	4,691,308	4,441,856
S-JV BATTERY Mechanical Work	2023-10-01	2024-12-31	3.30%	-	14,515,668	-
서산 SKON 3공장 CR, DR 공사	2023-10-16	2024-08-09	1.66%	472,286	-	370,356

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산	계약부채	매출채권
애틀란타 SK 2공장 C/R D/R 공사	2021-04-13	2023-02-28	99.72%	3,855,176	-	-

(4) 당기 및 전기의 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래 기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년	총계약수익의 추정변동	총계약원가 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
클린룸건설산업	23,100,620	17,921,449	5,074,100	105,071	5,074,100
교량건설산업	3,854,582	4,024,554	(718,275)	548,303	(718,275)

(단위: 천원)

2022년	총계약수익의 추정변동	총계약원가 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
클린룸건설산업	67,238,969	57,556,256	8,444,829	1,237,884	8,444,829
교량건설산업	664,760	1,035,033	(622,231)	251,958	(622,231)

32. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
급여	39,702,908	33,901,588
퇴직급여	3,557,285	2,599,447
사용권자산상각비	982,795	789,594
복리후생비	7,119,589	5,808,686
차량유지비	1,030,580	905,626
여비교통비	1,776,907	1,382,498
세금과공과	1,849,778	1,222,007
통신비	450,728	402,022
접대비	1,982,948	1,943,215
지급수수료	13,989,357	14,703,262
운반비	7,837,965	5,961,763
감가상각비	3,723,677	2,752,556
무형자산상각비	6,055,235	5,720,911
대손상각비	(378,014)	1,092,587
경상개발비	12,110,324	11,095,075
지급임차료	1,299,489	412,617
판매보증비	2,650,596	880,747
기타	4,270,993	2,971,636
합 계	110,013,140	94,545,837

33. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
원재료 및 상품 매입액	655,504,008	620,398,465
재고자산의 변동	(4,336,394)	(10,278,182)
종업원급여	150,902,877	132,132,696
감가상각비	32,187,637	34,181,088
사용권자산상각비	3,046,262	2,517,355
복리후생비	24,752,578	20,555,298
소모품비	12,564,136	9,642,603
지급수수료	75,252,258	63,273,756
무형자산상각비	7,505,402	5,923,766
운반비	32,444,662	17,200,456
수도광열비	14,246,773	10,082,137
기타비용	304,425,381	271,223,109
합 계	1,308,495,580	1,176,852,547

34. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
수입수수료	277,296	282,790
수입임대료	15,600	15,600
유형자산처분이익	987,064	1,119,450
기타의 대손충당금환입	480,000	20,000
배당금수익	60,420	119,784
금융보증수익	385,834	300,539
외환차이	8,869,874	5,273,821
잡이익	2,731,403	1,950,093
무형자산처분이익	23,160	225,449
파생상품평가이익	-	550
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	151,563	105,050
리스사용권자산처분이익	709	755
매각예정비유동자산처분이익	1,435,533	1,097,348
보험차익	4,819	-
합 계	15,423,275	10,511,229

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
유형자산처분손실	426,437	366,999
유형자산손상차손	353,342	11,370,922
기부금	209,151	1,847,436
파생상품거래손실	—	539
지급보증료	380,516	512,791
외환차이	8,964,794	9,013,204
잡손실	1,646,193	1,837,713
무형자산처분손실	107,914	—
무형자산손상차손	—	30,496
종속회사투자주식처분손실	—	1,821
기타의 대손상각비	8,754,402	9,298,508
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	—	10,726
재평가손실	68,938	—
투자부동산처분손실	—	86
합 계	20,911,687	34,291,241

35. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
이자수익	10,716,082	5,284,527
외환차이	3,686,195	6,141,845
합 계	14,402,277	11,426,372

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
이자비용	29,658,129	17,263,036
차입금조기상환손실	13,766	-
외환차이	16,486,987	6,837,306
합 계	46,158,882	24,100,342

36. 주당순이익

(1) 주당이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구 분	2023년	2022년
지배주주 보통주당기순이익(손실)	5,047,339,996	(1,065,986,070)
가중평균유통보통주식수	36,734,016	32,816,676
기본주당이익(손실)	137	(32)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

(단위: 주)

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

(3) 희석주당이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구 분	2023년	2022년
조정후 보통주당기순이익(손실)	5,047,339,996	(699,148,649)
조정후 가중평균유통보통주식수	36,734,016	33,078,600
희석주당이익(손실)(*)	137	(32)

(*) 반회석효과로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(4) 조정후 보통주당기순이익의 산정내역

(단위: 원)

구 분	2023년	2022년
지배주주 보통주당기순이익(손실)	5,047,339,996	(1,065,986,070)
전환사채 세후 이자비용	-	366,837,421
조정후 보통주당기순이익(손실)	5,047,339,996	(699,148,649)

(5) 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

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

37. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
법인세비용차감전 순이익	25,583,274	15,424,760
조정:		
감가상각비	32,187,638	34,181,088
무형자산상각비	7,505,402	5,923,766
사용권자산상각비	3,046,262	2,517,355
퇴직급여	7,037,014	5,897,772
대손상각비(환입)	(378,014)	1,092,587
기타의 대손상각비	8,754,402	9,278,508
기타의 대손상각금환입	(480,000)	-
판매보증비	2,650,596	880,747
유형자산처분이익	(987,064)	(1,119,450)
유형자산처분손실	426,437	366,999
유형자산손상차손	353,342	11,370,922
무형자산처분손실	107,914	-
무형자산처분이익	(23,160)	(225,449)
무형자산손상차손	-	30,496
투자부동산처분손실	-	86
배당금수익	(60,420)	(119,784)
파생상품거래손실	-	539
파생상품평가이익	-	(550)
금융보증수익	(385,834)	(300,539)
지급보증료	380,516	512,791
외환차이	11,586,035	3,872,672
이자수익	(10,716,082)	(5,284,527)
이자비용	29,658,129	17,263,036
지분법손실	88,982	1,275,362
공정가치측정금융자산평가손실	-	10,726

구 분	2023년	2022년
공정가치측정금융자산평가이익	(151,563)	(105,050)
매각예정비유동자산처분이익	(1,435,533)	(1,097,348)
리스사용권자산처분이익	(709)	(755)
기타	55,167	21,746
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(38,619,287)	5,716,334
기타수취채권의 감소(증가)	2,565,572	(919,050)
계약자산의 증가	(10,353,473)	(616,685)
재고자산의 증가	(11,959,467)	(9,964,833)
기타자산의 증가	(25,986,431)	(10,442,943)
매입채무의 증가	12,596,334	9,727,476
기타지급채무의 증가(감소)	14,036,943	(7,070,398)
계약부채의 증가	13,391,559	22,748,122
기타부채의 증가(감소)	(6,998,421)	12,866,060
퇴직급여의 순지급액	(6,353,288)	(4,925,677)
충당부채의 감소	(1,761,948)	(1,663,765)
영업으로부터 창출된 현금	55,360,824	117,123,147

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
유무형자산취득으로 인한 미지급금 변동	2,205,764	(4,129,511)
재고자산의 유형자산 대체	6,529,613	-
건설중인자산의 유형자산 대체	22,067,165	17,766,660
건설중인자산의 무형자산 대체	67,215	-
투자부동산의 유형자산 대체	4,187,811	672,185
사용권자산의 순증감	3,405,634	2,317,301
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	124,658,180	45,372,799
장기사채의 유동성장기사채 대체	15,993,001	19,979,595
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	2,024,127	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구분	2023년 기초	재무현금흐름	비현금거래				2023년 기말
			외환차이	상각 및 이자	리스계약의 변동	재분류	
단기차입금	220,995,297	100,541,994	(5,749,913)	-	-	-	315,787,378
유동성장기차입금	46,050,147	(81,435,200)	403,934	912,707	-	124,658,180	90,589,768
유동성단기사채	29,987,884	(30,000,000)	-	12,116	-	15,993,001	15,993,001
장기차입금	113,168,034	127,258,461	1,021,956	186,561	-	(124,658,180)	116,976,832
장기사채	41,970,822	14,969,830	-	16,408	-	(15,993,001)	40,964,059
리스부채	10,539,270	(3,745,820)	1,021,366	490,551	3,133,339	-	11,438,706
합계	462,711,454	127,589,265	(3,302,657)	1,618,343	3,133,339	-	591,749,744

(단위 : 천원)

구분	2022년 기초	재무현금흐름	비현금거래				2022년 기말
			외환차이	상각 및 이자	리스계약의 변동	재분류	
단기차입금	181,567,987	40,327,895	(900,585)	-	-	-	220,995,297
유동성장기차입금	50,992,477	(50,427,923)	(145,721)	173,374	-	45,457,940	46,050,147
유동성전환사채	2,949,166	(3,590,439)	-	518,251	-	123,022	-
유동성단기사채	21,990,368	(11,982,080)	-	-	-	19,979,596	29,987,884
장기차입금	93,204,212	63,429,630	1,851,273	55,718	-	(45,372,799)	113,168,034
장기사채	35,951,145	25,958,648	-	40,624	-	(19,979,595)	41,970,822
리스부채	10,577,821	(2,421,784)	4,199	413,541	1,965,493	-	10,539,270
합계	397,233,176	61,293,947	809,166	1,201,508	1,965,493	208,164	462,711,454

38. 우발상황 및 약정사항

(1) 주요 약정사항

(단위: 천)

약정은행	약정내용	약정한도			
		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		통화구분	금액	통화구분	금액
[지배기업]					
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
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	-	-
	운영자금	KRW	6,000,000	KRW	10,000,000
[종속기업]					
씨티은행	운영자금	KRW	20,000,000	KRW	20,000,000
	시설자금	USD	56,543	-	-
	운영자금	INR	360,000	-	-

약정은행	약정내용	약정한도			
		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		통화구분	금액	통화구분	금액
국민은행	운영자금	-	-	EUR	2,500
	운영자금	KRW	5,696,667	KRW	12,196,667
	무역금융	KRW	6,000,000	KRW	3,000,000
산업은행	시설자금	KRW	20,000,000	KRW	20,000,000
	운영자금	-	-	EUR	5,400
	시설자금	USD	15,000	-	-
	운영자금	KRW	23,800,000	KRW	18,800,000
	시설자금	KRW	15,000,000	KRW	19,937,033
수출입은행	운영자금	USD	18,000	USD	18,000
	운영자금	KRW	14,358,946	KRW	9,318,514
우리은행	운영자금	USD	5,602	USD	3,000
	운영자금	-	-	EUR	2,550
	무역금융	KRW	7,000,000	KRW	7,000,000
	시설자금	USD	10,000	USD	10,000
	시설자금	EUR	18,800	EUR	18,800
	운영자금	KRW	17,700,000	KRW	5,700,000
KEB하나은행	운영자금	USD	2,500	USD	2,500
	운영자금	EUR	3,540	EUR	3,540
	운영자금	KRW	6,000,000	KRW	5,000,000
	운영자금	CNY	25,000	CNY	25,000
	외담대간접익스포지	KRW	2,000,000	KRW	1,000,000
	무역금융	KRW	2,500,000	KRW	2,500,000
기업은행	무역금융	KRW	11,000,000	KRW	11,000,000
	무역어음한도대출	KRW	1,200,000	KRW	1,200,000
	외상채권담보대출	KRW	500,000	KRW	10,000,000
	기업어음할인	KRW	15,000,000	-	-
	시설자금	KRW	6,000,000	KRW	4,222,180
Axis	운영자금	INR	600,000	INR	650,000
대구은행	무역금융	KRW	5,000,000	KRW	4,000,000
	시설자금	KRW	1,500,000	KRW	1,800,000
	외환한도등록	-	-	KRW	4,000,000
부산은행	무역금융	KRW	8,700,000	KRW	8,700,000
신한은행	무역금융	KRW	12,190,000	KRW	12,390,000
	시설자금	KRW	2,077,778	KRW	3,411,111
	기업어음할인	-	-	KRW	5,000,000
	운영자금	KRW	9,274,074	KRW	11,889,630
	운영자금	INR	200,000	INR	200,000
	매입외환(수출)	-	-	USD	2,500
	결제이행보증	-	-	KRW	2,000,000

약정은행	약정내용	약정한도			
		2023년 12월 31일		2022년 12월 31일	
		통화구분	금액	통화구분	금액
	기타약정(E-BIZ)	-	-	KRW	2,000,000
농협은행	운영자금	KRW	540,000	KRW	3,000,000
	무역금융	KRW	1,000,000	KRW	1,000,000
	시설자금	KRW	6,600,000	KRW	4,600,000
	운전자금	USD	15,000	-	-
전북은행	법인카드	-	-	KRW	10,000
현대커머셜	운영자금	KRW	2,000,000	KRW	2,000,000
현대커머셜 등	자산유동화대출	-	-	KRW	13,333,333
신한캐피탈 등	자산유동화대출	KRW	8,333,333	KRW	15,000,000
신한캐피탈 등	자산유동화대출	KRW	48,000,000	-	-
한성저축은행 등	자산유동화대출	KRW	2,000,000	-	-
(주)제이케이인베스트먼트	인수금융약정	KRW	1,585,141	KRW	1,585,141

(2) 인수금융 관련 기타 약정사항

[원방삼현 주식회사]

구분	내용								
대출금액	20,000백만원								
사용목적	(주)삼현에이치 지분증권의 취득자금								
약정은행	한국산업은행								
담보제공	근질권설정계약 (1) 피담보채무의 범위 채권자는 피담보채무의 범위를 달리하는 다음의 세 유형 가운데 어느하나를 설정자가 선택할 수 있음을 설명하였고, 설정자는 그 가운데 한정근담보에서 정한 채무(이자, 지연배상금, 기타 부대채무를 포함합니다)를 담보하기로 합니다. (2) 담보한도액: 240억원 (3) 근질권 결산기 채권자는 근질권 결산기를 정하는 다음의 세 유형 가운데 어느 하나를 설정자가 선택할 수 있음을 설명하였고, 설정자는 장래지정형에서 정한 날을 결산기로 하기로 합니다. (4) 담보목적물 목록 원방삼현이 보유한 삼현에이치 주식 전부와 삼현에이치가 보유한 삼현비앤이 주식 전부 은행이 근질권 설정한 원리금 상환 및 배당금 수령계좌								
의무 조기상환	본인 및 인수대상회사는 다음 각 호에 해당하는 경우 은행이 근질권 설정한 원리금 상환 및 배당금 수령계좌에 입금하여 의무 조기상환 하기로 하되, 은행의 동의를 얻은 경우에는 달리 할 수 있기로 합니다. (1) 담보제공된 주식의 처분, 감자, 자기주식 취득으로 수령하는 순현금유입액 (2) 배당으로 인한 수취 금액(단, 본건 대출금 이자 상환을 위한 경우와 운영비용 충당을 위해 연간3억원 범위내의 금액은 제외) (3) 유상증자 및 주주차입시 그 금액(단, 재무비율 준수위반을 치유할 목적인 경우는 제외) (4) 기업공개에 따른 구주매출로 인한 주식 처분시 그 금액 (5) 본인의 타금융 부채 조달시 그 금액								
차주의 준수사항	본인 및 인수대상회사는 담보제공된 주식과 관련하여 수령하는 모든 금원과 그 주식의 처분과 관련하여 제3자로부터 수령하는 모든 금원을 반드시 은행이 근질권 설정한 원리금 상환 및 배당금 수령계좌를 이용하기로 하며 동의없이 추가 계좌를 개설하지 않기로 합니다. (1) 합병, 분할, 타인의 주식취득, 영업양수도 등 중대한 구조조정 (2) 건별50억원을 초과하는 자산 양도, 임대, 기타 처분 (3) 신규차입(담보제공 및 보증 포함) 타인의 채무를 위한 보증 (4) 출자환급(배당, 감자 등) (5) 연간50억원을 초과하는 자본적 지출 (6) 최대주주 지위 유지								
적극적 준수사항	(1) 재무비율(*)의 유지 본인 및 인수대상회사(주)삼현에이치 및 (주)삼현비앤이)는 거래약정으로 말미암은 채무의 변제시까지 각 회계연도말을 기준으로 아래의 재무비율을 유지하여야 하고, 만일 준수하지 못하는 경우 연대보증인은 그 사유가 발생하였음을 감사보고서 등으로 확인된 날로부터 90일 내에 유상증자 또는 투자유치 등의 방법으로 이를 치유하여야 한다. <table><tr><td>2021년</td><td>2022년</td><td>2023년</td></tr><tr><td>4.5배 이하</td><td>4.3배 이하</td><td>4.0배 이하</td></tr></table>			2021년	2022년	2023년	4.5배 이하	4.3배 이하	4.0배 이하
2021년	2022년	2023년							
4.5배 이하	4.3배 이하	4.0배 이하							

	(*) [차주의 순차입금÷(인수대상회사의 순차입금×차주 보유지분율)]/(인수대상회사EBITDA×차주 보유지분율)
대출약정의 취소등	본인에게 은행여신거래기본약관 제7조의 기한전채무변제의무의 발생사유가 있거나, 본인의 귀책사유로 은행이 정하는 인출시한 내에 대출금이 인출되지 않은 경우 은행은 대출약정의 일부 또는 전부를 취소하거나 대출금 또는 관리자금의 지출을 중지할 수 있기로 합니다.

(*) 전기 중 원방삼현(주)의 인수금융을 Refinancing 하여 20,000백만원 시설자금대출로 전환되었습니다.

(3) 제공한 지급보증내역

(단위: 천)

제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화단위	2023년 12월 31일
제이케이케이인베스트먼트	관계기업	신한은행	차입금보증	2023-12-02	2024-12-02	EUR	1,680
브이피케이(주)	기타특수관계자	수출입은행	계약이행보증	2023-07-20	2024-06-03	USD	14
NMH CZECH S.R.O	관계기업	수출입은행	차입금보증	2019-02-01	2024-01-31	EUR	2,500
		CTP Bohemia North, spol. Sr.o.	지급보증	2020-10-28	2032-12-31	EUR	15,785
		Persico Spa	지급보증	2020-12-14	2026-06-30	EUR	2,648
		SG equipment finance	지급보증	2023-05-15	2024-05-15	EUR	1,719

(단위: 천)

제공받는자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화단위	2022년 12월 31일
제이케이케이인베스트먼트	관계기업	신한은행	차입금보증	2022-12-03	2023-12-02	EUR	1,920
브이피케이(주)	관계기업	수출입은행	계약이행보증	2021-05-04	2024-04-27	USD	566
NMH CZECH S.R.O	관계기업	수출입은행	차입금보증	2019-02-01	2024-01-31	EUR	2,500
		CTP Bohemia North, spol. Sr.o.	지급보증	2020-10-28	2032-12-31	EUR	15,785
		Persico Spa	지급보증	2020-12-14	2026-06-30	EUR	2,648
		SG equipment finance	지급보증	2022-05-15	2023-05-15	EUR	1,719

(4) 제공받은 지급보증내역

(단위: 천원)

지급보증 제공자	내역	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일
서울보증보험	이행하자보증 등	88,779,849	43,742,341
	공탁보증	141,900	147,533
	인허가보증보험	146,000	-
기계설비공제조합(*1)	일반보증	-	3,090,124
	지급보증	-	3,717,010
	이행하자보증 등	17,303,706	2,080,338
산업은행	기타외화지급보증	3,358,376	388,815
	이행하자보증	-	20,000,000
신용보증기금	차입금지급보증	4,612,631	3,762,000
우리은행	기타외화지급보증	13,072,956	8,075,424
	이행하자보증 등	2,268,999	-
전문건설공제조합(*1)	이행하자보증 등	70,745,910	68,724,861
한국수출입은행	하자이행보증	-	9,382,479
KEB하나은행	원화지급보증	800,000	800,000
	기타외화지급보증	9,640,379	-
신한은행	원재료구매지급보증	1,200,000	1,200,000
국민은행	원화지급보증	1,400,000	1,400,000
부산은행	기타외화지급보증	904,200	1,088,640
한국무역보험공사	차입금지급보증	2,430,000	2,430,000
대표이사	차입금 연대보증(*2)	36,273,120	28,173,120
	사채발행 연대보증	60,800,000	65,800,000
합 계		313,878,026	264,002,685

(*1) 상기 이행보증 등과 관련하여 연결회사의 당기손익-공정가치측정금융자산 2,620,285천원(전기말:2,586,039천원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 지급보증 중 외화지급보증은 보고기간 말 환율을 적용하여 표기되었습니다.

(5) 연결회사는 종속기업 등과 기술공여계약을 체결함으로써 자동차부품 기술을 해외로 수출하여 기술료 등을 수령하고 있습니다.

(6) 연결회사는 상기 한도계약, 차입금 등과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물, 채권, 재고자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 19 참조).

(7) 종속기업인 GH신소재(주)는 하나은행 2,500,000천원 차입금을 담보하기 위하여 타 종속기업인 엔브이에이치플로어시스템(주)와의 내부거래에서 발생한 매출채권 1,490,984 천원 및 특허권을 하나은행에 담보로 제공하였습니다.

(8) 종속기업인 강소NVH 및 NVH India는 소재지국 지방정부 및 공단 등과 토지 장기임차계약을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결회사가 원고로서 계류중인 1건의 소송사건이 진행 중에 있으며, 소송가액은 322,423천원(전기말:331,367천원)입니다. 당기말 현재 해당소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(10) 유형자산 취득 및 자본적지출약정

당기말 및 전기말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: : 천원)

구 분	2023년	2022년
유형자산	7,430,208	2,122,000

39. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	2023년 12월 31일	2022년 12월 31일	약 칭	비 고
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 INC.	-	VP-ENSOL	(*1)
기타특수관계자	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스와 그 종속기업	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스와 그 종속기업	JK홀딩스와 그 종속기업	최대주주의 종속기업
	브이피케이(주)와 그 종속기업	브이피케이(주)와 그 종속기업	브이피케이와 그 종속기업	최대주주의 종속기업
	㈜유엔에이디지탈 등(*2)	(주)에이앤티에스 등	기타	최대주주의 특수관계자
	주요 경영진 등	주요 경영진 등	기타	-

(*1) 당기 중 신규로 설립로 되었습니다.

(*2) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(2) 특수관계자간의 중요한 매출 거래 내역

(단위: 천원)

구 분	회사명	2023년		
		재화의 판매	용역의 제공	기타수익
관계기업	JKI와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	-	-	210,638
	NH체코	1,636,996	590,029	4,302,157
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	-	6,642
	브이피케이와 그 종속기업	-	6,000	261,795
	기타	150,005	-	40,531
합 계		1,787,001	596,029	4,821,763

(단위: 천원)

구 분	회사명	2022년		
		재화의 판매	용역의 제공	기타수익
관계기업	JKI와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	1,039,475	-	101,285
	NH체코	813,246	664,540	5,703,209
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	-	5,041
	브이피케이와 그 종속기업	-	6,000	332,641
	기타	53,586	-	6,543
합 계		1,906,307	670,540	6,148,719

(3) 특수관계자간의 중요한 매입 거래 내역

(단위: 천원)

구 분	회사명	2023년			
		원재료 매입	유무형자산매입	지급수수료	기타비용
관계기업	JKI와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	-	-	850,094	-
	NH체코	-	-	69,378	2,682
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	-	-	75,312
	브이피케이와 그 종속기업	12,388,466	19,696,478	7,368,485	619,151
합 계		12,388,466	19,696,478	8,287,957	697,145

(단위: 천원)

구 분	회사명	2022년			
		원재료 매입	유무형자산매입	지급수수료	기타비용
관계기업	JK44와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	-	-	522,903	-
	NH체코	-	-	62,573	24,441
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	-	-	73,533
	브이피케이와 그 종속기업	107,224	7,700,536	3,638,183	235,773
합 계		107,224	7,700,536	4,223,659	333,747

(4) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

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

(단위: 천원)

구분	특수관계자	2023년 12월 31일				
		매출채권	기타채권	총당금	매입채무	기타채무
관계기업	JK44와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	1,431,791	963,608	-	-	331,119
	NH체코	5,879,781	98,928,758	(26,671,055)	-	109,597
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	1,306,642	-	-	1,715,990
	브이피케이와 그 종속기업	24,488	37,515	-	774,740	7,081,949
	기타	8,287	2,309,836	-	-	-
합계		7,344,347	103,546,359	(26,671,055)	774,740	9,238,655

(*) 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	특수관계자	2022년 12월 31일				
		매출채권	기타채권	총당금	매입채무	기타채무
관계기업	JK44와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	343,400	733,900	-	-	45,879
	NH체코	4,087,600	68,403,474	(18,762,978)	-	188,969
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	-	-	-	-	1,942,190
	브이피케이와 그 종속기업	19,245	1,080,166	-	94,993	617,369
	기타	10,605	283,100	-	-	-
합계		4,460,850	70,500,640	(18,762,978)	94,993	2,794,407

(*) 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	특수관계자	자금대여거래				투자주식 취득	배당금 지급	자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말			기초	증가	감소	기말
관계기업	JK44와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	700,000	-	-	700,000	-	-	-	-	-	-
	NVH체코	67,354,617	29,784,269	-	97,138,886	-	-	-	-	-	-
	VP-ENSOL	-	-	-	-	783,300	-	-	-	-	-
기타특수관계자	JK홀딩스와 그 종속기업	300,000	1,000,000	-	1,300,000	-	-	1,585,141	-	-	1,585,141
	브이피케이와 그 종속기업	700,000	-	(700,000)	-	-	55,815	-	-	-	-

2023년	특수관계자	자금대여거래				투자주식 취득	배당금 지급	자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말			기초	증가	감소	기말
	주요 경영진 등	282,961	2,389,502	(114,600)	2,557,863	-	1,469,968	-	-	-	-
	합 계	69,337,578	33,173,771	(814,600)	101,696,749	783,300	1,525,783	1,585,141	-	-	1,585,141

(단위: 천원)

2022년	특수관계자	자금대여거래				배당금 지급	자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말		기초	증가	감소	기말
관계기업	JKK와 그 종속기업 (구:NFS와 그 종속기업)	-	700,000	-	700,000	-	-	-	-	-
	NVH체코	42,750,844	24,603,773	-	67,354,617	-	-	-	-	-
	JK홀딩스와 그 종속기업	-	300,000	-	300,000	-	1,500,000	85,141	-	1,585,141
기타특수관계자	브이피케이와 그 종속기업	700,000	4,880,000	(4,880,000)	700,000	46,512	-	-	-	-
	주요 경영진 등	282,961	-	-	282,961	1,224,973	-	-	-	-
	합 계	43,733,805	30,483,773	(4,880,000)	69,337,578	1,271,485	1,500,000	85,141	-	1,585,141

(6) 특수관계자와의 기술제공 계약

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

(7) 지급보증 및 담보제공

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

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
단기종업원급여	4,538,102	3,729,749
퇴직급여	599,234	497,654
기타장기종업원급여	2,270	2,266
합 계	5,139,606	4,229,669

40. 보고기간 후 사건

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

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
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 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-05-08 ~ 2023-11-28			10 일
	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	5 명	4 명	내부회계관리제도 이해 및 평가
	2023-09-18 ~ 2023-09-22	5 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 이해 및 평가 업데이트, 주요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2023-11-27 ~ 2023-12-01	5 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 이해 및 평가 업데이트(전산감사 등)
2024-02-13 ~ 2024-02-23		9 일	6 명	10 명	내부회계관리제도 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
실사(입회)시기		2023-12-30			1 일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산포장장				
	실사(입회)대상	상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	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