

사업보고서

(제 25 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 19일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 캐스텍코리아

대 표 이 사 : 윤상원

본 점 소 재 지 : 부산시 강서구 미음산단4로 55(미음동)

(전 화) 051-974-4222

(홈페이지) <http://www.castec.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무이사 (성 명) 임 창 영

(전 화) 051-974-4214

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----
I. 회사의 개요	-----
1. 회사의 개요	-----
2. 회사의 연혁	-----
3. 자본금 변동사항	-----
4. 주식의 총수 등	-----
5. 정관에 관한 사항	-----
II. 사업의 내용	-----
1. 사업의 개요	-----
2. 주요 제품 및 서비스	-----
3. 원재료 및 생산설비	-----
4. 매출 및 수주상황	-----
5. 위험관리 및 파생거래	-----
6. 주요계약 및 연구개발활동	-----
7. 기타 참고사항	-----
III. 재무에 관한 사항	-----
1. 요약재무정보	-----
2. 연결재무제표	-----
3. 연결재무제표 주석	-----
4. 재무제표	-----
5. 재무제표 주석	-----
6. 배당에 관한 사항	-----
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	-----
8. 기타 재무에 관한 사항	-----
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----
1. 외부감사에 관한 사항	-----

- 2. 내부통제에 관한 사항 -----
- VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 -----
- 1. 이사회에 관한 사항 -----
 - 2. 감사제도에 관한 사항 -----
 - 3. 주주총회 등에 관한 사항 -----
- VII. 주주에 관한 사항 -----
- VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 -----
- 1. 임원 및 직원의 현황 -----
 - 2. 임원의 보수 등 -----
- IX. 계열회사 등에 관한 사항 -----
- X. 이해관계자와의 거래내용 -----
- XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 -----
- 1. 공시내용 진행 및 변경사항 -----
 - 2. 우발부채 등에 관한 사항 -----
 - 3. 제재 등과 관련된 사항 -----
 - 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 -----
- XII. 상세표 -----
- 1. 연결대상 종속회사 현황(상세) -----
 - 2. 계열회사 현황(상세) -----
 - 3. 타법인출자 현황(상세) -----
- 【 전문가의 확인 】** -----
- 1. 전문가의 확인 -----
 - 2. 전문가와의 이해관계 -----

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시 되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 내부회계관리 제도가 운영되고 있음을 확인합니다.

2024년 03월 19일

주식회사 캐스텍코리아

대표이사 윤상원 (서명)

신고담당업무이사 임창영 (서명)

대표이사 등의 확인(제25기)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하는 기업으로, 지배회사인 당사의 연결대상 종속회사는 본 보고서 제출일 현재 3개사(전기3개사)로 아래와 같습니다.

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	2
합계	3	-	-	3	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 캐스텍코리아"라고 표기합니다. 영문으로는 CASTEC KO REA CO.,LTD 라고 하며 약식으로는 CTK 라고 합니다.

다. 설립일자

당사는 1998년 12월에 전자제품 및 자동차의 부품을 주물공정을 통해 생산하는 것을 주 목적으로 하여 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주소 : 부산광역시 강서구 미음산단4로 55 (미음동)
- 전화번호 : 051-974-4214
- 홈페이지 : <http://www.castec.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

발급번호 : 0010-2023-188556

중소기업 확인서

[중기업]

기업명 : (주)캐스텍코리아

사업자등록번호 : 606-81-20370

법인등록번호 : 180111-0273986

대표자명 : 윤상원

주소 : 부산 사상구 학장로63번길 24, 캐스텍코리아 (학장동)

유효기간 : 2023-04-01 - 2024-03-31

용도 : 공공기관 입찰용

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2023년 04월 04일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거경 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시정기관의 지천무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

중소기업확인서(23.12)

바. 주요사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

(1) 회사가 영위하는 목적 사업

목적 사업	비 고
1.주물 제조, 판매업 2.주물 기술 컨설팅 3.주조 설비 제조, 판매업 4.철삭 가공업 5.임대업 6.위 각 호에 부대되는 사업일체	-

(2) 향후 추진하고자 하는 사업

당사는 자동차 및 전자제품 등의 부품을 주물공정을 통해 생산, 판매하고 있으며, 기타의 자세한 사항은 본 보고서의 'Ⅱ. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다.

사. 공시서류 작성 기준일 현재 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장 여부

본 보고서 제출일 현재 당사의 계열회사 현황은 아래와 같습니다.

업종	회사명	상장여부	비고
그외 기타 자동차 부품 제조업	소주과태과기유한공사	비상장	종속기업
서비스업	CASTEC EUROPE S.R.L	비상장	종속기업
그외 기타 자동차 부품 제조업	CASTEC VINA CO., LTD.	비상장	종속기업
전자부품 제조업	천진주원전자유한공사	비상장	관계기업

아. 신용평가에 관한 사항

해당 사항이 없습니다.

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2014년 05월 17일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023년 03월 30 일	정기주총	-	사내이사 윤상원	-

가. 회사의 주요 연혁

연월	내용
1998년 12월	(주)캐스텍코리아 설립 (부산 사상구 학장동 750-1, 설립 자본금 800백만원, 대표이사 윤상원) : LG전자(주)에서 종업원 지주제로 분사
1998년 12월	LG전자(주)로부터 사상공장 자산 및 영업양수 계약
1999년 12월	노사협력 우량기업 선정(노동부)
2002년 09월	중국 진황도과태공업유한공사 설립(주물 및 가공품 생산법인)
2002년 11월	마천 주물공장 준공 및 가동
2002년 12월	주식 액면 분할(5,000원/주, 60만주 -> 500원/주, 600만주)
2003년 01월	ISO/TS 16949 품질시스템 인증 취득(인증기관 : LRQA, IATF)
2003년 11월	중국 진황도과태공업유한공사 준공 및 가동(자본금 1,080만 달러)
2004년 02월	중국 소주과태기계공업유한공사 설립(전자용 컴프레서 부품 가공 전문 생산법인)
2004년 06월	중국 소주과태기계공업유한공사 준공 및 가동(자본금 560만 달러)
2004년 12월	수출 1,000만불 탑 수상
2006년 11월	특허 출원 등록 2건(수직 조형기 주형 분리 장치 및 실링 장치)
2006년 06월	기술혁신형 중소기업(INO-BIZ) 인증 취득(중소기업청, 인증등급:Aa)
2007년 01월	중국 소주과태과기유한공사 설립(Turbo Charger 부품 가공 전문 생산법인)
2007년 04월	경영혁신형 중소기업(MAIN-BIZ) 인증 취득(중소기업청)
2007년 10월	노사문화 우수기업 선정(노동부)
2007년 12월	중국 소주과태과기유한공사 준공 및 가동(자본금 1,500만 달러)
2008년 09월	출원 등록 2건 (주형상부 탕욕제거 장치 외)

연월	내용
2011년 12월	수출 2,000만불 탑 수상
2013년 06월	특허 출원 등록 1건(진공감압 주조장치 및 진공감압 주조공법)
2013년 11월	미음 가공공장 준공 및 가동
2013년 12월	특허 출원 등록 5건(용탕 이송 및 틸팅 시스템 외)
2014년 05월	코스닥시장 상장
2015년 01월	CASTEC EUROPE S.R.L 설립 (마케팅 및 현지 A/S)
2015년 04월	CASTEC VINA CO., LTD 설립 (주물 및 가공품 생산법인)
2015년 06월	특허 출원 등록 (래들경동식 자동주탕장치)
2015년 07월	SUS 내열소재 양산 시작
2015년 12월	특허 출원 등록 (이중주입 방지용 스키투 장치)
2015년 12월	수출 3,000만불 탑 수상
2016년 10월	CASTEC VINA CO., LTD 1차 투자 (자본금 1,578만불)
2018년 10월	CASTEC VINA CO., LTD 2차 투자 (증액 2,900만불, 총 자본금 4,478만불)
2020년 11월	중국 진황도과태공업유한공사 지분매각
2023년 06월	본점소재지 변경(부산시 사상구 → 부산시 미음동)

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점 소재지는 '부산광역시 강서구 미음산단4로 55(미음동)'이며, 2023년 06월 15일 부산광역시 사상구 학장로 63번기 24(학장동)에서 현재의 위치로 이전하였습니다.

다. 경영진의 중요한 변동

당사의 대표이사는 윤상원 대표이사로, 설립 이후 부터 현재까지 대표이사의 직을 역임하고 있습니다. 당사는 공시대상기간 중 경영진의 중요한 변동이 없습니다.

라. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 윤상원 대표이사로, 공시대상기간 중 최대주주가 변동된 사실이 없습니다.

마. 상호의 변경

당사는 설립일부터 본 보고서 제출일 현재까지 상호를 변경한 사실이 없습니다.

바. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나

현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
해당사항이 없습니다.

사. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용
해당사항이 없습니다.

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 자동차 및 전자제품용 부품을 주물공정을 통해 생산할 목적으로 설립되었으며, 현재에도 동 사업을 지속적으로 영위하고 있습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
해당사항이 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)
보통주	발행주식총수	16,569,188	16,569,188	16,569,188
	액면금액	500	500	500
	자본금	8,284,594,000	8,284,594,000	8,284,594,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	8,284,594,000	8,284,594,000	8,284,594,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	종류주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	22,500,000	7,500,000	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	16,569,188	-	16,569,188	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	16,569,188	-	16,569,188	-
V. 자기주식수	268,250	-	268,250	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	16,300,938	-	16,300,938	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		종류주식	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		종류주식	-	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
		종류주식	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		종류주식	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			종류주식	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	268,161	-	-	-	268,161
			종류주식	-	-	-	-	-
	보통주	268,161	-	-	-	268,161		

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
소계(b)	종류주식	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	89	-	-	-	89	단주
	종류주식	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	268,250	-	-	-	268,250	-
	종류주식	-	-	-	-	-	-

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 26일	제20기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제8조(주권의 발행과 종류) - 제8조의2(주식등의 전자등록) - 제14조(명의개서대리인) - 제15조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) - 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) - 제18조의 2(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) - 제19조(사채발행에 관한 준용규정) - 제20(소집시기) - 제52조(외부감사인의선임) - 부칙 	<ul style="list-style-type: none"> - 주권 전자등록의무화에 따라 삭제(전자증권법 § 25 ①) - 발행하는 모든 주식 등에 대하여 전자등록이 의무화됨에 따라 근거를 신설 - 주식등의 전자등록에 따른 주식사무처리 변경내용 반영 - 주식이 전자등록될 경우 명의개서대리인에게 주주등의 제반정보 신고 불필요 - 기간을 의미하는 경우 개월로 표현 수정 - 발행하는 모든 주식 등에 대하여 전자등록이 의무화됨에 따라 근거를 신설 - 제15조의 삭제에 따른 문구정비 - 기간을 의미하는 경우 개월로 표현 수정 - 법률 명칭변경에 따른 자구수정
2022년 03월 25일	제23기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제8조(주권의 발행과 종류) - 부칙 	<ul style="list-style-type: none"> - 전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 개정 상법 반영

사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	주물 제조,판매업	영위
2	주물 기술 컨설팅	영위
3	주조 설비 제조,판매업	영위
4	절삭 가공업	영위
5	임대업	영위
6	위 각 호에 부대되는 사업일체	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 터보차저 산업의 연혁 및 특성

터보차저란 배기가스로 구동되는 엔진의 과급기를 말합니다. 터보차저는 기존에 대기로 바로 배출되던 배기가스를 배기 통로에 마련된 터빈의 회전력으로 회수하고, 동시에 흡기계애 마련된 압축기에 의해서 혼합 가스의 충전 효율을 높이며 출력 및 연료비를 향상시키는 역할을 하는 장치입니다. 현재 거의 모든 디젤엔진에 장착이 되어 있는 상황이며, 가솔린엔진에도 점진적으로 장착이 증가되고 있는 상황입니다.

터보차저의 최초 등장은 19세기 말경에 시작되었습니다. 최초의 과급장치는 1878년에 제작된 2행정 엔진용 슈퍼차저이며, 터보차저의 시초라고 할 수 있는 개념은 스위스의 공학자 알프레드 부치에 의해서 고안되었고, 그는 1905년 배기가스로 작동하는 압축기를 사용한 터보디젤엔진의 특허를 등록하였습니다. 초기의 터보차저는 주로 항공기 엔진에 사용되었으며 1차 세계대전 당시 프랑스는 군 전투기에 터보차저를 적용해 성공적인 결과를 얻었습니다. 높은 고도에서는 공기압이 낮아 산소 농도가 희박해지고, 이에 따라 전투기 엔진의 출력이 감소하는 데, 이를 터보차저를 적용하여 극복하였습니다.

이후 1920년대에는 터보차저를 사용하는 선박과 기관차가 나타나기 시작하였으며, 미국에 의해서는 항공 분야에서 활발히 개발되어 2차 세계대전 당시 미군 전투기에도 널리 적용되게 되었습니다.

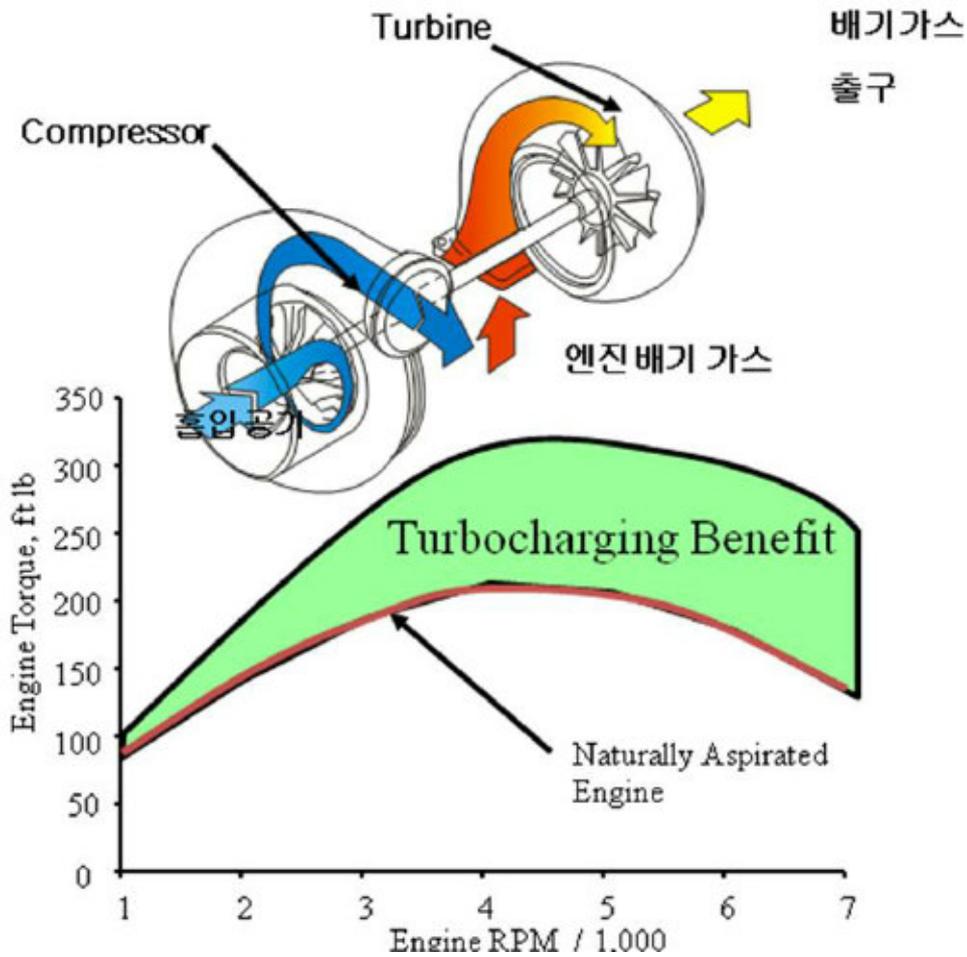
터보차저 엔진을 사용하는 최초의 양산형 자동차는 1962년에 출시된 OLDSMOBILE사의 터보 모델이며, 이후 1978년 출시된 SAAB의 99 TURBO가 큰 인기를 얻었고 이를 시작으로 본격적으로 터보차저가 장착된 자동차 엔진이 널리 쓰기에 되었습니다.

터보차저의 원리 및 장착목적에 대하여 설명하면 다음과 같습니다. 자동차의 엔진은 연료가 폭발할 때 나오는 힘으로 크랭크축을 돌려 회전력을 얻습니다. 피스톤이 위에

서 아래로 내려갈 때 실린더 안은 순간적으로 진공상태가 되며, 이 때문에 흡기 밸브를 열어 주면 공기가 대기압에 의해 빨려 들어가게 되는 것입니다. 이렇게 대기의 압력을 이용해 공기가 들어가는 엔진을 자연흡기(NA, Naturally Aspirated) 방식이라고 합니다. 엔진의 폭발력은 공기와 연료를 많이 섞어서 태울수록 커집니다.

따라서 엔진은 충분한 연료 폭발을 도모하기 위해서 배기량만큼 혼합기를 흡입하여야 하는데 자연흡기 엔진에선 대기압 이상의 공기를 빨아들일 수 없기 때문에 실제로는 배기량의 80% 정도만큼 밖에 흡입할 수 없습니다. 이 때문에 출력을 높이기 위해 배기량을 키우거나 밸브 수를 늘리거나 밸브 직경을 크게 하고 있지만, 이렇게 하더라도 들어가는 공기의 양이 제한되어 출력이 일정 수준 이상으로는 올라가지 못합니다.

이런 점을 해결하기 위해 자동차 역사 초기부터 강제로 공기를 넣는 수퍼차저가 연구되었습니다. 터보차저나 슈퍼차저를 사용하여 터빈이나 펌프를 강제로 돌려 공기의 압력을 증가시키면 많은 공기가 실린더 내로 들어가 연소효율이 높아지면서 파워도 상승합니다. 수퍼차저 및 터보차저와 같이 공기를 강제로 주입하는 방식을 과급 방식이라고 하며, 이는 실린더내의 부압을 이용하여 대기중의 공기를 단순 주입하는 자연흡기 방식과 대비되는 개념입니다.



터보차저의 장점

터보차저의 작동원리는 달팽이 같이 생긴 Housing에 한 개의 축으로 연결된 터빈과 컴프레서가 있어, 터빈측 날개에 배기 머플러로 나가는 배기가스가 부딪쳐 축을 돌리게 되면 컴프레서도 함께 돌면서 엔진 연소실 안으로 공기를 다량 압축, 공급하는 장치로서 엔진효율 및 출력을 증대 시킵니다. 디젤엔진의 경우 배기온도는 800~900℃에 달하고 또 실린더내 팽창압착도 높아져 배기 매니폴드(manifold)로 나가는 속도는 음속 전, 후가 됩니다. 이 배기 매니폴드 출구에 설치된 터빈은 고속의 배기가스로 강력한 회전력을 얻어 공기를 흡입하고 또 압축하는 펌프의 역할을 하여 대기압을 1.5배 전후로 압축시켜 엔진의 실린더 내로 방출하는 것입니다. 2000년 이후 터보차저는 배기가스 감소 및 출력증가의 효과를 인정받으면서 거의 모든 디젤용 엔진 (자동차 외 선박, 중장비 등 포함)에 장착이 되고 있습니다.

터보차저 산업은 다음과 같은 특성이 있습니다.

1) B2B 기반의 높은 진입장벽

터보차저 산업은 기술개발, 설비투자, 납품거래처 측면에서의 진입장벽이 아주 높은 산업에 속합니다. 일차로 주물소재 산업의 특성 및 자동차생산 System의 특성상 대규모 라인을 갖추고 대량생산에 적합한 생산체제를 갖추어야만 고객사로부터의 수주 대응이 가능한 장치산업의 특색을 띠고 있습니다.

또한 Turbine Housing 및 Center (Bearling) Housing은 아주 작은 품질결함만으로도 자동차 엔진 전체의 성능에 영향을 미칠 정도로 정밀하고 중요한 부품입니다. 이에 공급업체의 수준과는 무관하게 장기간 능력이 검증된 업체가 아니고서는 신규 진입에 있어서 절차 및 과정이 엄격하므로 진입장벽에 있어서 타 소재와는 차이가 크다고 할 수 있습니다. 또한, 전 세계적으로 터보차저의 Assembly 업체의 수가 한정되어 있고 기존 거래관계의 연속성이 큰 산업입니다.

2) 기술을 기반으로 한 부품산업

터보차저 산업은 엔진의 배기감소와 출력증가를 기본으로 한 고기능 정밀부품 산업을 근간으로 하고 있으며, 소재 및 가공에 있어서 타제품과는 현격한 차이가 있는 SPEC을 보이기 때문에, 높은 기술력을 요하는 사업입니다.

3) 원가경쟁력과 품질의 중요

현재 전세계적으로 Market Share의 대부분을 형성하고 있는 터보차저 완성품업체로는 GARRETT MOTION, BORGWARNER, MHI, IHI 등이 있으며 해당 업체간의 가격경쟁은 더욱 더 심화되고 있는 상황입니다. 따라서 자동차 완성차 업체와 터보차저 완성품 업체간의 경쟁력에 있어서 가장 큰 부분을 차지하고 있는 부분도 원가경쟁력과 품질이라고 할 수 있습니다.

나. 경기변동의 특성

일반적으로 승용차 및 레저용 차량의 판매수량은 경기 변동에 비례적으로 증감하는 경향이 있으나, 상용차(소형트럭 등)의 경우는 경기 하락 시에 상대적으로 매출이 증가하는 경향이 있습니다. 또한 엔진의 성능 향상에 기여하는 터보차저의 특수성에 따라 유가를 절약할 수 있는 장점 등이 부각되어 경기하락 시에 상대적으로 경기영향을 덜 받으며, 또한 경기 상승시의 수요 반등 효과도 빠른 편입니다.

터보차저 제품의 라이프 사이클은 일반적으로 자동차 개발에 있어서 장기간의 시간과 막대한 비용이 들어가는 관계로 한 모델의 엔진이 개발되면 최소 4년에서 최대 10년 이상 동일 엔진으로 사용되는 경향이 있으며, 터보차저의 모델 또한 개발 후 최소 4년 이상의 안정적인 수주를 가지는 특징이 있습니다.

다. 시장점유율

자동차부품 업체들의 시장점유율에 대한 객관적인 통계자료는 존재하지 않아 정확한 시장점유율을 판단하기에는 어려움이 있습니다. 기존 보고서에는 국내 터보차저 모듈 제조업체의 내부자료를 인용하여 당사의 디젤엔진용 부품의 국내시장 점유율을 추정하였지만, 최근 터보차저가 장착되는 차종의 다양성과 차종별로 장착되는 부품수량의 차이 및 국내 공급품의 모듈조립 후 해외 수출 등 부품수급 체계의 다양화, 가솔린 엔진용 터보차저 부품의 공급증가 등으로 단순히 디젤엔진용 부품시장의 점유율로서는 당사에서 공급하는 부품의 전체시장 점유율을 추정할 수 없습니다.

라. 신규사업의 내용 및 전망

본 보고서 제출일 현재 추진중인 신규사업은 없습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사에서 생산되는 주요제품은 상기에 자세히 설명한 자동차 터보부품 외에, 기타 자동차 부품, 전자Comp 부품, Pump & Motor 부품, 중장비 유압부품으로 구분할 수 있습니다. 먼저 자동차 터보부품은 터보차저에 장착되는 터빈하우징(Turbine Housing)과 센터하우징(Center Housing)이 있습니다. 자동차 기타부품으로는 제동장치에

장착되는 브레이크 디스크, 캘리퍼하우징& 캐리어, Knuckle 등이 있으며 구동장치에 장착되는 Differential Gear Case와 자동변속기용 Carrier 등이 있습니다. 자동차용 에어컨 부품으로 Hub 와 Rotor가 있습니다. 전자Comp 부품으로는 에어컨용 냉매 압축용 Compressor에 장착되는 고정 스크롤과 이동 스크롤, Main Frame 및 Cylinder, Main Bearing, Crank Shaft 등이 있습니다. 또한 Pump 및 Motor에 공급되는 부품으로는 Pump Casing, Pump Body, Motor Frame, Cover, End Shied 등이 있습니다. 중장비 유압 디바이스에 공급되는 부품으로는 Rear Flange, Hub, Valve Casing, Cover, Cylinder Block 등이 있습니다.

가. 주요 제품, 서비스 등의 매출 현황

(단위: 백만원, %)

품 목	2023년도 (제25기)		2022년도 (제24기)		2021년도 (제23기)	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
자동차 터보부품 (주물소재 및 가공/부품조립)	112,298	64.9%	102,367	56.3%	81,526	57.7%
자동차용 Comp. 부품	7,821	4.5%	7,722	4.2%	6,479	4.6%
기타 자동차 부품	10,203	5.9%	13,247	7.3%	9,132	6.5%
전자 Comp. 부품 (Scroll & Rotary Comp.)	23,486	13.6%	31,729	17.4%	25,188	17.8%
중장비 유압 부품	4,974	2.9%	7,505	4.1%	8,097	5.7%
기타 부품	14,120	8.2%	19,450	10.7%	10,822	7.7%
합계	172,902	100.0%	182,019	100.0%	141,244	100.0%

주) 각 연도별 K-IFRS 연결 재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

1) 각 제품 설명

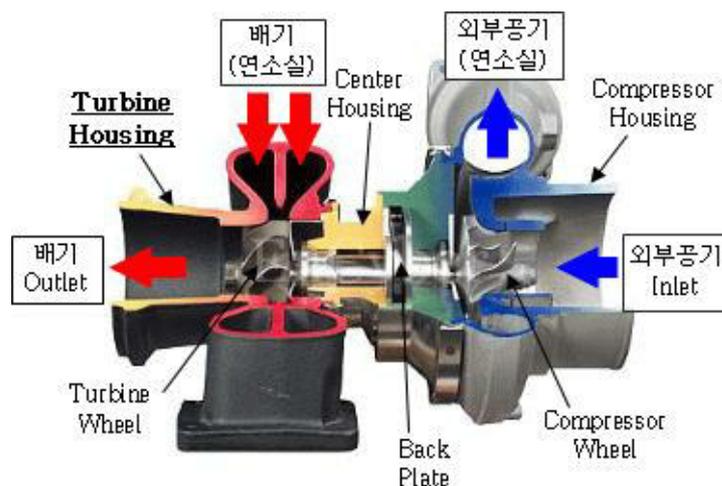
가) 자동차 터보부품

터보차저는 엔진에 압축된 공기를 인위적으로 불어넣어 연료 연소반응을 촉진, 출력을 높이는 장치입니다. 최근 자동차 업계에서는 엔진 배기량을 줄이는 대신 터보차저를 달아 효율을 높이는 '엔진 다운사이징'이 대세로 자리잡고 있습니다.

자동차 터보차저에 장착되는 당사의 제품은 고온의 배기가스를 압축하여 터빈회로

전달하는 Turbine Housing, Compressor Housing과 Turbine Housing의 중간연결 매체인 Center Housing입니다. 따라서 고온에서 작동하는 터빈하우징은 고온내열성, 내산화성, 내마모성, 우수한 고온 인장강도 등이 특별히 요구되는 제품입니다. 터빈하우징은 사용온도에 따라 재질이 각각 다르게 요구되어 Hf+Si+Mo, Si+Mo+, Si+Mo+Cr, CGI(GJV), D5S, 내열주강 등의 재질이 있으며 제품의 형상에 따라 Manifold 일체형과 분리형으로 구분하기도 합니다.

센터하우징은 Turbine Housing과 Compressor Housing 사이에서 상호연결 역할을 하는 제품입니다. 또한 고속으로 회전하는 샤프트에 윤활제인 엔진오일을 공급하기 위한 오일통로와 제품냉각을 위한 냉각수를 공급하는 물의 이동통로를 동시에 가지고 있는 제품입니다. 따라서 제품의 벽 두께가 얇고, 내부에 오일과 냉각수가 각각 이동할 수 있는 복잡한 내부구조의 특징을 가지고 있습니다. 냉각방식에 따라서 공냉식과 수냉식으로 분류를 할 수 있습니다.



자동차 터보의 구조

나) 기타 자동차 부품

터보차저를 제외한 자동차에 공급되는 부품으로 제동장치, 구동장치, 에어컨 부품 등이 있습니다. 제동장치는 자동차의 속도 감속 및 정지를 위해 브레이크를 밟을 때 작동하는 장치로 캐리퍼하우징 & 캐럴퍼 캐리어, 브레이크 디스크와 Knuckle 등이 있습니다.



자동차 제동장치 부품

다) 전자Comp. 부품

냉장고와 에어컨에는 냉매를 압축하는 압축기(Compressor)를 장착하여 인위적으로 공기를 냉각시킵니다. 에어컨의 기본원리는 기화열에 의한 냉각입니다. 액체가 기체로 기화할 때 열을 흡수하고 기체가 액체로 응축할 때는 열을 방출합니다. 에어컨은 압축기(Compressor)로 압력을 크게 변화시켜 기체상태였던 냉각제를 액체로 응축한 후 압력을 낮춰서 증발기 안에서 액체상태의 냉각제가 다시 증기로 기화할 때 열을 빼앗아 주위의 온도를 낮추는 원리입니다.

전자제품의 냉매 압축기(Compressor)는 증발기에서 증발한 냉매증기가 응축되기 쉽도록 하기 위하여 냉매의 압력을 높이는 것으로 증기를 압축하는 것입니다. 이러한 Compressor의 작용에 의하여 냉매는 응축과 증발과정을 반복하면서 냉방 사이클 장치 내를 순환하며, 열을 차가운곳에서 따뜻한 곳으로 운반하는 것입니다.

당사는 Compressor 부품 중 고정스크롤과 이동스크롤 및 Main Frame등을 생산하여, 국내는 LG전자에 에어컨과 냉장고에 필요한 부품을 공급하고 있습니다.



전자부품용 comp 부품

라) Pump & Motor

당사는 Pump 전문생산업체인 WILO에 산업용과 가정용에 사용되는 Pump, Motor 제품을 공급하고 있습니다. Pump 부품으로는 Body, Casing류가 있으며 Motor 부품으로는 Motor Frame과 Bracket등이 있습니다.



펌프 부품

마) 중장비 유압부품

당사의 주요 유압부품 제품군으로는 현재는 굴삭기의 주요 메인부품인 주행디바이스용 주물 및 가공 부품, 선회디바이스용 주물 및 가공 부품, 유압펌프의 주물 및 가공 부품 등이 있습니다.

1) 주행디바이스용 제품

주행디바이스는 굴삭기의 궤도에 들어가는 부품으로서 1개의 굴삭기당 2개가 배치되어 굴삭기 궤도가 앞뒤로 움직이는 역할을 담당하는 주요 부품입니다. 당사는 주행디바이스용 주물제품에서 Rear Flange를 비롯한 모든 소요되는 주물제품에 대해서 양산을 진행하고 있으며, 일부 제품은 가공을 통한 가공완제품을 납품하고, 일부 제품은 소재공급을 통하여 납품을 진행하고 있습니다. 현재 한국공장 및 베트남공장에서 생산품을 점점 확대하여 나가고 있으며, 향후 제품의 다변화를 통해 국내외 고객사로 판로를 확대해 나가고자 합니다.

2) 선회디바이스용 제품

선회디바이스는 굴삭기의 몸체가 작업을 하기 위한 좌우회전을 담당하는 역할을 담당하는 주요 부품입니다. 당사는 선회디바이스용 제품에 대해서서 개발을 확대해 나가고 있습니다. 최근 선회디바이스용 주물제품의 대량 수주를 통해 개발을 활발하게

진행해 나가고 있으며, 향후 당사 매출 확대에 있어서 큰 기여를 할 것으로 예상하고 있습니다.

3) 유압펌프용 제품

유압펌프는 굴삭기 전체의 유압을 조절하고, 각 디바이스에 OIL을 원활하게 공급해주는 역할을 담당하는 주요 부품입니다. 당사는 2020년 유압펌프용 주물제품 수주 및 개발에 성공하여, 현재 주요 고객사에 납품을 하고 있습니다.



그림1



그림11



그림22

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사 주요 제품의 개당 평균단가의 추이는 다음과 같습니다. 가격의 변동에 영향을 미치는 주요 요인은 원자재 가격의 변동, 주요 매출처와의 매년 또는 주기적인 원가 조정, 설계 변경 및 추가 사양 발생으로 인한 단가 인상 등이 있습니다.

(단위: 원 / Kg)

품목		2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)
터보차저 부품	수출	5,552	5,262	4,723
	내수	6,111	5,885	5,531
자동차용 에어컨 컴프레서 부품	수출	3,928	3,682	3,210
	내수	3,625	3,550	3,307
기타 자동차 부품	수출	2,347	2,283	2,215
	내수	2,164	2,043	1,721
전자용 에어컨 컴프레서 부품	수출	1,518	1,464	1,392
	내수	1,725	1,701	1,421
기타 부품	내수	2,547	2,527	1,970

주1) 각 연도별 K-IFRS 별도재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

주2) 주요 제품의 가격은 품목별로 총 판매금액을 총 판매수량으로 나누어서 산정하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원)

품목	용도	2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)	주요 매입처	특수관계여부
고철	자동차, 전자 제품용 주물 제품 제조	10,430,664	14,727,989	12,029,966	하나스텐철강, 영신스틸 외	해당사항 없음
중자		4,595,462	7,351,927	5,154,967	지코, 삼정공업 외	해당사항 없음
니켈		1,441,666	2,261,001	876,052	직수입	해당사항 없음
구상화제		927,071	1,212,783	768,439	씨엔씨메탈 외	해당사항 없음
FE-MD		244,022	837,947	680,125	제일산업 외	해당사항 없음

품목	용도	2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)	주요 매입처	특수관계여부
벤토나이트		677,744	797,348	691,941	암콜코리아 외	해당사항 없음
가탄제		592,103	654,515	543,107	케이지 외	해당사항 없음

주) 각 연도별 K-IFRS 별도재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

나. 주요 원재료 가격변동 추이

(단위 : 원,\$/Kg)

품목	구분	2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)
고철	국내	550	619	704
중자	국내	805	819	780
니켈	국내	26,488	35,569	23,973
구상화제	국내	3,200	3,868	4,770
FE-MO	국내	32,400	35,819	31,400
벤토나이트	국내	286	292	256
가탄제	국내	920	950	584

주) 각 연도별 K-IFRS 별도재무제표 기준이며, 원재료 매입단가는 총 구입비용을 총 구매수량으로 나누어서 산정하였습니다.

다. 주요 원재료의 특성 및 가격변동 원인

- 고철 : 고철시세는 해외가격과 국내의 수급 상황에 따라 가격이 변동합니다. 해외 가격은 해외 소재제강사 가동률 및 scrap 수출 물량의 영향을 받으며, 국내 가격은 해외 가격의 변동현황과 내수 철Scrap 발생량 대비 국내 전기로 제강사 가동률과 보유 재고의 영향에 따라 시세 변동이 있으며 국내 주물업계 구매 가격에 영향을 줍니다.

- 중자 : Turbo Charger 부품은 제품 내부에 기체가 움직이는 다양한 굴절 공간을 형성해야 하므로 타 생산제품에 비해 중자의 제조 기술이 복잡합니다. 또한 여러 개의 소형 중자를 조립해서 사용하므로 제품 생산을 위한 중자 소요 비용이 기타 자동차 부품, 컴프레서 부품에 비해 높습니다. 당사의 생산제품 중 Turbo Charger 부품의

생산 비중이 증가하고, 신규 개발 및 양산 제품의 구조가 복잡해지면서 가격이 상승하고 있습니다. 그리고 중자 가격은 고객사와 단가 결정시 중자의 구조 및 소요 수량 등을 감안하여 제품 가격에 반영하고 있습니다.

- 니켈 : 니켈 가격은 LME 니켈 일일 시세와 환율 변동에 따라서 구매 원가가 결정됩니다. 국내구매는 LME시세+Premium(약 \$450/Ton~\$500/Ton)* 환율 기준으로 가격기준을 결정합니다.

- 구상화제 : 구상화제는 용해공정에서 사용되는 합금으로 구상흑연주철(Ductile Iron)을 제조할 때 흑연조직을 구상화시켜 주철의 기계적 성질을 향상시키고 내마모성을 우수하게 하는 원재료로써 마그네슘(Mg)이 주성분입니다. 구상화제 가격의 주요 변동 원인은 마그네슘의 국제 시세와 수입시점의 환율 상황으로 볼 수 있습니다.

- Fe-Mo : 페로몰리(Fe-Mo)의 주요 가격 결정은 몰리브덴 산화물(Molybdenum Oxide) 국제시세에 수입환율과 국내 제조업체 제조경비에 따라 가격이 결정됩니다. 당사의 구매품은 중국과 칠레에서 수입된 몰리브덴 산화물을 국내업체에서 가공하여 페로몰리폼으로 공급되는 것을 구매하고 있습니다.

- 벤토나이트 : 일종의 점토 광물로서 미국과 중국 원광으로부터의 수입가격 변동과 해상운임, 국내 제조업체 제조원가의 변동 영향을 받습니다. 주요 변동 원인은 국내 벤토나이트 제조사에서 해외로부터 원광 수입시 적용받는 가격에 따라 국내 판매가격이 영향을 받고 있습니다.

- 가탄제 : 당사에서 구매하여 사용되는 가탄제는 Pitch Cokes 가공품으로써 주원료는 일본에서 수입됩니다. 일본으로부터 수입되는 가격의 변동은 크게 없으며 주변동요인은 수입환율입니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 톤, EA)

사업부문	사업장	2023년	2022년	2021년
자동차 부품제조 외	1공장(부산 사상)	8,995	28,753	27,265
	2공장(진해 마천)	16,365	16,045	16,929
	3공장(부산 미음)	925,000	1,500,000	1,750,000

주) 1공장 : 부동산 매각 진행에 따른 생산중단 시점까지 반영하여 산출함.

2) 생산능력의 산출근거

(단위 : 톤, EA)

사업장	일 생산능력	연간 조업일수	연간 생산능력
1공장(부산 사상)	111	81	8,995
2공장(진해 마천)	65	250	16,365
3공장(부산 미음)	3,700	250	925,000

주1) 일일 22시간 설비 가동, 연 조업일수 250일, 생산설비의 제품 평균 중량 기준임.

1공장 및 2공장은 주조공정 특성상 중량 기준으로 산출하며, 3공장은 가공 및 조립 공정으로 수량 기준으로 산출함.

주2) 1공장 : 부동산 매각 진행에 따른 생산중단 시점까지 반영하여 산출함.

나. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 톤, EA)

사업부문	사업장	2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)

자동차 부품제조 외	1공장(부산 사상)	3,705	9,450	9,811
	2공장(진해 마천)	12,997	11,918	12,512
	3공장(부산 미음)	659,330	1,043,046	1,226,656

주) 1공장 : 부동산 매각 진행에 따른 생산중단 시점까지 반영하여 산출함.

2) 가동률

(단위 : 시간)

사업부문	사업장	당기 가동 가능시간(*)	당기 실제 가동시간	평균 가동률
자동차 부품제조 외	1공장(부산 사상)	1,782	815	45.7%
	2공장(진해 마천)	5,910	5,566	94.2%
	3공장(부산 미음)	5,170	4,097	79.2%

주1) 당기 가동 가능시간은 [공장별 조업일수 x 1일 조업시간(22시간)] 이며,

2공장은 2023년 5월부터 1일 조업시간 24시간 반영하여 산출함.

주2) 1공장 및 2공장은 주조공정 특성상 중량 기준으로 산출하며, 3공장은 가공 및 조립
공정으로 수량 기준으로 산출함.

주3) 1공장 : 부동산 매각 진행에 따른 생산중단 시점까지 반영하여 산출함.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출 실적

(단위 : 백만원)

매출유형	품 목		2023년도 (제25기)	2022년도 (제24기)	2021년도 (제23기)
	터보차저부품	내수	22,681	29,631	30,929
		수출	94,248	86,836	72,715
		합계	116,929	116,467	103,644
	자동차용 Comp 부품	내수	7,800	7,192	5,902
		수출	21	529	577
		합계	7,821	7,722	6,479
	내수	7,906	9,164	4,944	

매출유형	품 목		2023년도	2022년도	2021년도
			(제25기)	(제24기)	(제23기)
제품	기타 자동차 부품	수출	2,296	4,082	4,347
		합계	10,203	13,247	9,291
	전자제품용 Comp 부품	내수	2,103	3,897	4,733
		수출	21,383	27,832	20,455
		합계	23,486	31,729	25,188
	증장비 유압 부품	내수	-	-	-
		수출	2,086	4,213	6,764
		합계	2,086	4,213	6,764
	기타 부품	내수	457	622	538
		수출	13,663	18,827	10,284
		합계	14,120	19,450	10,821
	상품	터보차저부품 외	내수	24,492	20,315
수출			8,235	6,918	4,621
합계			32,728	27,233	16,481
내부거래 제거		-	34,471	38,041	37,424
연결기준합계			172,902	182,019	141,244

주) 각 연도별 K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

나. 주요 매출처 현황

(단위 : 백만원)

업체명	2023년도		2022년도		2021년도	
	(제25기)		(제24기)		(제23기)	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
Garrett Europe	36,169	20.9%	25,828	14.2%	19,251	13.6%
Garrett Korea	17,731	10.3%	18,110	10.0%	16,496	11.7%
서한위너 터보시스템즈	21,982	12.7%	24,415	13.4%	20,597	14.6%
BORGWARNER	14,749	8.5%	12,007	6.6%	10,445	7.4%
현대모비스(중국)	1,035	0.6%	2,468	1.4%	2,646	1.9%
LG전자(주)	10,629	6.1%	15,655	8.6%	13,202	9.3%
모트롤	3,592	2.1%	6,015	3.3%	7,394	5.2%
한온시스템	7,821	4.5%	7,722	4.2%	6,479	4.6%

업체명	2023년도 (제25기)		2022년도 (제24기)		2021년도 (제23기)	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
기타	59,194	34.2%	69,799	38.3%	44,734	31.7%
합계	172,902	100.0%	182,019	100.0%	141,244	100.0%

주) 각 연도별 K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

다. 판매경로 및 판매방법

1) 터보차저 부품

터보차저 부품의 경우는 국내 모듈업체로 판매되는 경우 외에 유럽, 북미, 인도, 일본 등 해외에도 판매가 되고 있습니다. 주요 국내 매출처로는 가레트모션코리아유한회사, 서한위너터보시스템즈, 계양정밀 등이 있으며, 주요 해외매출처로는 가레트모션프랑스 법인, 이태리 법인, 루마니아 법인, 멕시코 법인, 인도 법인, 일본 법인 등이 있습니다. 당사는 터보차저 부품을 판매하는 데에 있어, 에이전트나 상사를 거치지 않고 직접 영업 및 판매를 진행하고 있습니다.

2) 자동차용 에어컨 Compressor 부품

당사의 차량용 에어컨 Compressor 부품은 국내시장의 경우는 1차 협력사를 통하여 최종고객사로 판매되고 있습니다. 현재 차량용 에어컨 사업은 신규 사업으로 볼 수 있으며 최종고객사는 한온시스템이나 당사의 직접 납품처는 1차 협력사를 통한 판매의 형태를 취하고 있습니다. 현재 한온시스템 국내개발은 소재와 가공을 별도로 분리하여 진행하고 있으며 한온시스템에서 직접 소재업체와 가공업체를 구별하여 개발하고 있습니다. 따라서 당사는 소재부분을, 1차 협력사는 가공부분에 대하여만 견적 및 수주를 진행하고 있습니다. 이후 양산시에 거래관계 단순화를 위하여 1차 협력사인 가공업체로 납품 및 결산을 진행하고 있으나 직접적인 수주, 단가결정, 주요 계약 등은 한온시스템과 직접 진행하고 있으며 1차 협력사는 단순 가공업체의 역할만을 담당하고 있습니다.

국내와는 다르게 해외시장의 경우는 현재 한온시스템의 대련공장 등 해외공장으로 직접 거래를 진행하고 있습니다. 중국 공장뿐만 아니라 이후 유럽법인의 알바공장 및

파멜라공장으로 제품 개발을 협의하고 있으며 양산시에는 직접 한온시스템과 거래하는 것으로 진행되고 있습니다.

3) 제동부품 외 기타 자동차 부품

당사의 제동부품 등 기타 자동차 부품은 종류가 다양하고 고객사가 다변화되어 있어 일일이 열거하기 어려우나 주요 납품처로는 만도, 이래오토모티브시스템, 모비스 등 국내 자동차사의 1차 협력업체가 대부분입니다. 현대기아자동차 등 최종 고객사는 과거 협력업체의 수를 늘려나가던 부분과는 상이하게 최근 들어서는 협력업체의 수를 줄여나가는 데 주력하고 있습니다.

따라서 기존 소재 및 가공업체를 별도로 협력사로 관리하던 최종 고객사 측에서 가공업체를 1차로, 소재업체를 2차로 직렬 배치함으로써 단순한 형태로 거래업체의 수를 관리하고 있는 상황입니다. 자동차 에어컨 부품과 마찬가지로 일반 자동차 부품도 직접적인 개발 및 단가 결정 등 주요사항은 고객사와 당사가 직접 협의하나, 실제 양산시의 거래 모습은 1차 협력사를 통하여 납품하는 방식을 취하고 있습니다.

또한 수출처로는 HALDEX로 최종 납품되는 제품을 IPI로 판매하고 있으며 태국 시암 등으로 일부 제품을 수출하고 있습니다.

4) 전자부품용 에어컨 Compressor 제품 및 PUMP&MOTOR 부품

LG전자의 Compressor 부품 및 PUMP, MOTOR 부품은 모두 당사의 전신인 LG전자와 관계 있는 부품입니다. 해당 제품은 LG전자 창원공장 및 WILO, HIGEN 으로 판매되고 있습니다.

5) 유압 부품 (선회/주행디바이스 부품)

당사의 유압 부품 관련 주요 고객사로는 모트롤 (舊,두산모트롤), 홀루테크, PNM 등이 있습니다. 모트롤의 경우 일부 제품은 모트롤과 직접 거래관계에 있으며, 일부 제품은 가공업체 도급을 통한 거래를 진행하고 있습니다. 또한, 당사의 중국 소주 가공공장의 주요 고객으로는 모트롤 중국공장이 있으며, 해당 제품은 당사와 모트롤 간의 직접 거래로 진행되고 있습니다. 모트롤, 홀루테크, PNM 등에서 조립된 제품은 굴삭기 제조업체인 두산인프라코어, 현대건설기계 외 각 완성차 업체로 납품되고 있습니다.

6. 수주현황

(단위 : 백만원)

구분		2023년 12월 현재
Turbo Charger 부품	내수	9,854
	수출	1,910
자동차 컴프레서 부품	내수	1,804
	수출	4
기타 자동차 부품	내수	1,466
	수출	-
전자용 컴프레서 부품	내수/수출	2,930
중장비 유압 부품	내수	622
합계		18,590

주1) 2024년 1월~3월의 판매계획을 근거로 작성되었습니다.

주2) 별도 재무제표 기준으로 2024년 1월~3월 판매 계획이며 연결 매출 계획은 반영하지 않았습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 재무실에 의해 이루어지고 있습니다. 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있으며, 회사 재무실은 해외 자회사의 현업 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다.

시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 기말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(1)-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

연결기업의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

실제 연결기업의 이자율 변동위험은 전액 변동금리부 조건의 차입금에서 비롯되며, 이로 인하여 당사는 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결기업은 이자율스왑 및 유리한 금리조건으로의 대체유자 등과 같은 다양한 방법을 통하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율 위험을 최소화하고 있습니다.

(1)-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EURO) 및 일본엔화(JPY) 등입니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	600,375	(600,375)	1,178,059	(1,178,059)
EUR	2,579,690	(2,579,690)	2,672,968	(2,672,968)
JPY	11,956	(11,956)	14,849	(14,849)
RMB	(221)	221	(221)	221

구 분	당 기		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
THB	93,215	(93,215)	13,194	(13,194)
합계	3,285,015	(3,285,015)	3,878,850	(3,878,850)

주) 각 연도별 K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결기업의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 5에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

한편, 당기말 현재 연결기업이 보유한 금융자산 중 매출채권 및 기타채권 일부를 제외하고 연체되었거나 손상된 금융자산은 없으며, 매출채권 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일이하	30일~60일	60일~90일	90일~120일	120일 초과
당기말	28,364,988	26,328,762	2,036,226	-	-	-	-
전 기	41,475,374	34,994,400	3,258,911	259,336	823,471	562,456	1,576,800

주) 각 연도별 K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다. 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

기말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	5,551,274	13,044,748	12,767,240	-	31,363,262
차입금	-	18,718,064	27,060,001	26,660,536	72,438,601
전환사채(*)	-	-	8,000,000	-	8,000,000
기타금융부채	-	-	2,880,436	66,474	2,946,910
합 계	5,551,274	31,762,812	50,707,678	26,727,010	114,748,773

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	7,016,435	17,748,249	10,574,260	-	35,338,944
차입금	105,000	18,471,121	27,247,517	28,503,481	74,327,119
전환사채(*)	-	-	8,000,000	-	8,000,000

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
기타금융부채	-	-	3,769,066	112,161	3,881,228
합 계	7,121,435	36,219,370	49,590,844	28,615,642	121,547,291

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음

(4) 자본관리

연결기업이 자본관리를 위해 관리 및 감독하고 있는 자본은 연결재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 연결기업의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 당기말 부채비율은 206.92%(전기말 : 186.14%)입니다. 또한 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 경영상의 주요 계약

당사는 본 보고서 제출일 현재 당사의 재무 상태에 중요한 영향을 미치는 비정상적인 주요계약이 없습니다.

2. 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직



연구개발조직도

각 조직별 주요 연구개발 내용은 다음과 같습니다.

팀명	세부파트	연구개발 과제
소재개발	수출개발파트(2명)	<input type="checkbox"/> 수출용 T/HSG, C/HSG APQP 및 제품개발 <input type="checkbox"/> 수출용 Turbo 소재관련 주조 요소기술 개발
	내수개발파트(2명)	<input type="checkbox"/> 내수용 T/HSG, C/HSG APQP 및 제품개발 <input type="checkbox"/> 내수용 자동차 일반, 전자부품등 제품개발 <input type="checkbox"/> 소재관련 주조 요소 기술 개발
	주물시작파트(2명)	<input type="checkbox"/> 주물소재 개발관련 시험 및 분석 <input type="checkbox"/> 시험품 공정 Check 및 결과분석
	개발지원파트(1명)	<input type="checkbox"/> 금형, 치공구 제작 및 개발 지원업무 <input type="checkbox"/> 도면 및 기술정보관리
가공개발	수출개발파트(3명)	<input type="checkbox"/> 수출용 T/HSG, C/HSG APQP 및 제품개발 <input type="checkbox"/> 수출용 Turbo 가공관련 요소기술 개발
	내수개발파트(1명)	<input type="checkbox"/> 내수용 T/HSG, C/HSG APQP 및 제품개발 <input type="checkbox"/> 내수용 Turbo 가공관련 요소기술 개발
	생산기술파트(1명)	<input type="checkbox"/> T/HSG, C/HSG 제조공법 개발 및 치구설계 <input type="checkbox"/> 신제품 양산 안정화 및 공정능력 확보
	가공시작파트(1명)	<input type="checkbox"/> 가공품 개발관련 가공시작 및 결과 분석 <input type="checkbox"/> 가공개발 공정 Check 및 결과분석

나. 연구개발 비용

(단위 : 천원)

과목		제25기	제24기	제23기
원재료비		367,794	566,046	565,119
인건비		329,306	262,071	346,351
감가상각비		-	-	-
위탁용역비		-	-	-
기타		739,036	855,037	963,273
연구개발비용계		1,436,136	1,683,154	1,874,743
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-
	제조경비	1,436,136	1,683,154	1,874,743
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		1.64%	1.69%	1.3%

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권

번호	구분	내용	권리자	출원일	등록일	적용 제품	주무관청
1	특허권	수직조형기 주형분리장치	캐스텍코리아	2006.05.16	2006.12.07	조형기계	특허청
2	특허권	수직조형기 실링장치	캐스텍코리아	2006.05.16	2006.12.07	조형기계	특허청
3	특허권	주조장치	캐스텍코리아	2007.05.04	2008.04.07	주조장치	특허청
4	특허권	수직조형기용 주형이송장치의 벽면간격 측정용 지그	캐스텍코리아	2007.05.04	2008.09.05	조형기계	특허청
5	특허권	진공감압주조장치 및 진공감압주조방법	캐스텍코리아	2012.03.26	2013.06.24	주조장치	특허청
6	특허권	주형 및 이를 이용한 주조방법	캐스텍코리아	2013.07.02	2013.12.06	주조방안	특허청
7	특허권	용탕 이송 및 탈팅장치	캐스텍코리아	2013.10.07	2013.12.04	주조장치	특허청
8	특허권	용탕 이송 및 탈팅시스템	캐스텍코리아	2013.10.07	2013.12.04	주조장치	특허청
9	특허권	용탕이송장치에 구비되는 래들	캐스텍코리아	2013.10.07	2013.12.04	주조장치	특허청
10	특허권	구상화제 공급장치	캐스텍코리아	2013.10.07	2013.12.04	주조장치	특허청
11	특허권	용탕 탈팅 시스템	캐스텍코리아	2013.10.07	2013.12.04	주조장치	특허청
12	특허권	래들 경동식 자동주탕장치	캐스텍코리아	2015.01.15	2015.06.09	주조장치	특허청
13	특허권	이중주입 방지용 스크트 장치	캐스텍코리아	2015.06.26	2015.12.03	주조장치	특허청
14	특허권	터보하우징 중력주조 셀몰드 금형	캐스텍코리아	2016.03.25	2016.12.22	주조방안	특허청

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 제25기 및 제24기, 제23기 요약 연결 및 별도재무정보는 한국채택국제회계기준 (K-IFRS)에 따른 외부감사인의 감사를 받은 재무정보입니다.

가. 연결기준 요약 재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제25기	제24기	제23기
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	121,269,968	138,772,669	107,584,409
당좌자산	47,664,557	55,103,073	51,605,425
재고자산	53,145,649	62,058,273	55,978,984
매각예정비유동자산	20,459,761	21,611,322	-
[비유동자산]	105,662,492	119,105,725	144,106,192
기타금융자산	213,025	398,538	86,149
투자부동산	10,497,406	10,297,224	10,297,224
유형자산	93,177,844	102,287,160	133,026,706
무형자산	712,691	699,751	696,114
기타비유동자산	1,061,526	-	-
이연법인세자산	-	5,423,052	-
자산총계	226,932,459	257,878,394	251,690,602
[유동부채]	139,631,685	156,636,932	137,858,425
[비유동부채]	13,362,048	10,906,315	18,559,841
부채총계	152,993,733	167,543,248	156,418,266
[자본금]	8,284,594	8,284,594	8,284,594
[자본잉여금]	30,540,218	30,540,218	30,540,218
[기타자본]	(1,339,614)	(1,339,614)	(1,339,614)

[기타포괄손익누계액]	5,520,786	5,915,989	5,330,122
[적립금]	53,679,825	61,135,098	73,971,355
[이익잉여금]	(22,747,083)	(14,201,138)	(21,514,339)
지배기업소유주지분	73,938,726	90,335,146	95,272,336
비지배지분	-	-	-
자본총계	73,938,726	90,335,146	95,272,336
	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)
매출액	172,901,542	182,019,080	141,243,567
영업이익	(9,205,390)	(10,763,713)	(17,614,992)
당기순이익	(16,101,858)	(6,180,291)	(15,325,547)
지배기업의소유주지분	(16,101,858)	(6,180,291)	(15,325,547)
비지배지분	-	-	-
지배기업의소유주지분 기본주당이익(원)	(988)	(379)	(940)
지배기업의소유주지분 희석주당이익(원)	(988)	(379)	(940)
연결에 포함된 회사 수	3개	3개	3개

주1) 당사는 2018년 1월 1일 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"과 제1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기준서 적용으로 인한 영향의 상세정보는 연결재무제표 주석사항의 '2 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경'에서 설명하고 있습니다.

주2) 당사는 2019년 1월1일부터 기업회계기준서 제1116호 "리스"를 최초 적용하였고, 수정 소급법을 적용하였습니다. 기준서 적용으로 인한 영향의 상세정보는 연결재무제표 주석사항의 '2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경'에서 설명하고 있습니다.

주3) 한국채택국제회계기준(K-IFRS)적용일 이후 연결재무제표의 연결대상회사는 아래와 같습니다.

기업명	소유지분율	소재지	결산일
소주과태과기유한공사	100%	중국	12월 31일
CASTEC EUROPE S.R.L	100%	루마니아	12월 31일
CASTEC VINA CO., LTD.	100%	베트남	12월 31일

나. 별도기준 요약 재무정보

(단위 : 천원)

과목	제25기	제24기	제23기
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	86,535,214	112,004,066	71,703,016
당좌자산	48,226,554	69,805,046	53,560,310
재고자산	17,848,898	20,587,698	18,142,706
매각예정비유동자산	20,459,761	21,611,322	-
[비유동자산]	119,407,330	124,527,727	151,394,256
기타금융자산	15,943,705	18,901,118	20,713,849
종속기업투자주식	65,381,299	69,259,300	74,944,966
투자부동산	10,497,406	10,297,224	10,297,224
유형자산	18,575,958	19,987,969	44,779,153
무형자산	671,094	659,064	659,064
기타비유동자산	8,337,868	-	-
이연법인세자산	-	5,423,052	-
자산총계	205,942,544	236,531,793	223,097,272
[유동부채]	126,091,657	135,089,703	107,591,887
[비유동부채]	6,438,617	10,277,067	16,885,090
부채총계	132,530,274	145,366,770	124,476,976
[자본금]	8,284,594	8,284,594	8,284,594
[자본잉여금]	30,540,218	30,540,218	30,540,218

[기타자본]	(1,339,614)	(1,339,614)	(1,339,614)
[기타포괄손익누계액]	-	-	-
[적립금]	53,679,825	61,135,098	73,971,355
[이익잉여금]	(17,752,753)	(7,455,273)	(12,836,257)
자본총계	73,412,269	91,165,023	98,620,296
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)
매출액	87,622,355	99,492,778	84,443,228
영업이익	(13,320,607)	(14,681,920)	(15,579,234)
당기순이익	(17,853,393)	(8,112,508)	(13,698,712)
기본주당이익(원)	(1,095)	(498)	(840)
희석주당이익(원)	(1,095)	(498)	(840)

주1) 당사는 2018년 1월 1일 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"과 제1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기준서 적용으로 인한 영향의 상세정보는 별도재무제표 주석사항의 '2 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책'에서 설명하고 있습니다.

주2) 당사는 2019년 1월1일부터 기업회계기준서 제1116호 "리스"를 최초 적용하였고, 수정 소급법을 적용하였습니다. 기준서 적용으로 인한 영향의 상세정보는 별도재무제표 주석사항의 '2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경'에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 25 기 2023.12.31 현재

제 24 기 2022.12.31 현재

제 23 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
자산			
유동자산	121,269,967,655	138,772,668,812	107,584,409,354
현금및현금성자산	8,910,336,736	3,733,568,029	7,990,632,161
매출채권 및 기타유동채권	29,626,575,184	44,816,666,586	34,810,117,220
유동재고자산	53,145,649,045	62,058,273,443	55,978,984,303
기타유동금융자산	547,914,838	400,864,853	545,298,783
기타유동자산	8,578,121,808	6,150,868,417	8,257,762,097
매각예정비유동자산	20,459,761,344	21,611,322,164	
당기법인세자산	1,608,700	1,105,320	1,614,790
비유동자산	105,662,491,508	119,105,725,109	144,106,192,428
기타비유동금융자산	213,025,000	398,537,987	86,149,000
투자부동산	10,497,405,840	10,297,223,860	10,297,223,860
유형자산	93,177,843,852	102,287,160,387	133,026,705,650
영업권 이외의 무형자산	712,690,565	699,750,816	696,113,918
기타비유동자산	1,061,526,251		
이연법인세자산		5,423,052,059	
자산총계	226,932,459,163	257,878,393,921	251,690,601,782

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
부채			
유동부채	139,631,685,136	156,636,932,417	137,858,424,511
매입채무 및 기타유동채무	99,651,168,936	105,350,681,307	137,434,568,840
단기매입채무	31,363,262,098	35,338,944,473	28,539,458,107
유동 차입금	56,175,169,874	63,937,870,694	98,232,560,904
비유동차입금의 유동성 대체 부분	5,420,000,000	420,000,000	7,725,555,575
유동성전환사채	6,692,736,964	5,653,866,140	2,936,994,254
기타유동금융부채	2,880,436,256	3,769,066,326	83,328,765
매각예정비유동부채	31,650,000,000	35,995,990,356	
기타 유동부채	5,450,079,944	11,521,194,428	340,526,906
비유동부채	13,362,048,324	10,906,315,383	18,559,841,158
장기매입채무 및 기타비유동채무	10,843,430,952	9,969,248,237	12,888,124,915
장기차입금	10,843,430,952	9,969,248,237	7,934,751,633
전환사채			4,953,373,282
기타부채	154,722,524	147,861,881	
퇴직급여부채	976,889,702	677,044,056	1,062,027,953
기타비유동금융부채	66,473,817	112,161,209	3,099,822,879
이연법인세부채	1,320,531,329		1,509,865,411
부채총계	152,993,733,460	167,543,247,800	156,418,265,669

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
자본			
지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본			
자본금	8,284,594,000	8,284,594,000	8,284,594,000
자본잉여금	30,540,217,608	30,540,217,608	30,540,217,608
기타자본구성요 소	(1,339,613,644)	(1,339,613,644)	(1,339,613,644)
기타포괄손익누 계액	5,520,786,015	5,915,988,509	5,330,121,860
이익잉여금(결손 금)	30,932,741,724	46,933,959,648	52,457,016,289
기타법정적립 금	53,679,824,797	61,135,098,120	73,971,355,494
미처분이익잉 여금(미처리결손금)	(22,747,083,073)	(14,201,138,472)	(21,514,339,205)
자본총계	73,938,725,703	90,335,146,121	95,272,336,113
자본과부채총계	226,932,459,163	257,878,393,921	251,690,601,782

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
수익(매출액)	172,901,541,864	182,019,080,085	141,243,567,304

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
매출원가	166,551,904,405	176,305,071,813	141,986,513,517
매출총이익	6,349,637,459	5,714,008,272	(742,946,213)
판매비와관리비	15,478,305,235	16,158,579,509	13,961,212,286
대손상각비	76,721,809	319,141,984	2,910,833,712
영업이익(손실)	(9,205,389,585)	(10,763,713,221)	(17,614,992,211)
기타이익	13,066,559,070	8,279,312,354	5,206,985,619
기타손실	3,649,282,692	5,223,313,447	2,396,081,904
금융수익	1,065,521,049	1,331,684,433	369,258,697
금융수익-유효이 자율법에따른이자수 익	23,269,014	15,606,393	27,568,318
금융수익-기타	1,042,252,035	1,316,078,040	341,690,379
금융원가	10,662,273,611	6,915,203,659	3,506,453,329
법인세비용차감전순 이익(손실)	(9,384,865,769)	(13,291,233,540)	(17,941,283,128)
법인세비용(수익)	6,716,992,060	(7,110,942,418)	(2,615,736,421)
당기순이익(손실)	(16,101,857,829)	(6,180,291,122)	(15,325,546,707)
기타포괄손익	(294,562,589)	1,243,101,130	9,192,868,712
당기손익으로 재분 류될 수 있는 항목(세 후기타포괄손익)	(395,202,494)	585,866,649	8,330,413,588
해외사업장환산 외환차이(세후기타포 괄손익)	(395,202,494)	585,866,649	8,305,941,091
현금흐름위험회 피손익(세후기타포괄 손익)			24,472,497

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	100,639,905	657,234,481	862,455,124
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	100,639,905	657,234,481	862,455,124
총포괄손익	(16,396,420,418)	(4,937,189,992)	(6,132,677,995)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(16,101,857,829)	(6,180,291,122)	(15,325,546,707)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		0	0
총 포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(16,396,420,418)	(4,937,189,992)	(6,132,677,995)
포괄손익, 비지배지분		0	0
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(988)	(379)	(940)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(988)	(379)	(940)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본							
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	(3,000,291,728)	66,920,107,872	101,405,014,108		101,405,014,108
당기순이익(손실)						(15,325,546,707)	(15,325,546,707)		(15,325,546,707)
기타포괄손익	이자율스왑평가손실				24,472,497		24,472,497		24,472,497
	확정급여제도의재측정요소					862,455,124	862,455,124		862,455,124
	해외사업환산손익				8,305,941,091		8,305,941,091		8,305,941,091
2021.12.31 (기말자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	5,330,121,860	52,457,016,289	95,272,336,113		95,272,336,113
2022.01.01 (기초자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	5,330,121,860	52,457,016,289	95,272,336,113		95,272,336,113
당기순이익(손실)						(6,180,291,122)	(6,180,291,122)		(6,180,291,122)
기타포괄손익	이자율스왑평가손실					0	0		0
	확정급여제도의재측정요소				0	657,234,481	657,234,481		657,234,481
	해외사업환산손익				585,866,649		585,866,649		585,866,649
2022.12.31 (기말자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	5,915,988,509	46,933,959,648	90,335,146,121		90,335,146,121
2023.01.01 (기초자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	5,915,988,509	46,933,959,648	90,335,146,121		90,335,146,121
당기순이익(손실)						(16,101,857,829)	(16,101,857,829)		(16,101,857,829)

		자본							
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
기타포괄손익	이자율스왑평가손실								
	확정급여제도의재측정요소					100,639,905	100,639,905		100,639,905
	해외사업환산손익				(395,202,494)		(395,202,494)		(395,202,494)
2023.12.31 (기말자본)		8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	5,520,786,015	30,932,741,724	73,938,725,703		73,938,725,703

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
영업활동현금흐름	21,522,924,655	(1,393,798,036)	(1,575,304,844)
당기순이익(손실)	(16,101,857,829)	(6,180,291,122)	(15,325,546,707)
당기순이익조정을 위한 가감	21,461,041,641	10,129,480,848	14,853,422,403

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	16,161,682,277	(5,339,368,840)	(1,105,021,282)
이자수취	2,561,946	3,220,488	1,204,402
법인세환급(납부)	(503,380)	(6,839,410)	636,340
투자활동현금흐름	(2,417,371,249)	7,984,901,697	(4,142,911,372)
기타유동금융자산 의 처분	429,920,000	404,000,000	781,323,859
기타유동금융자산 의 취득	(569,000,000)	(400,000,000)	(430,000,000)
기타비유동금융자 산의 처분	1,373,440	15,869,930	7,458,480
기타비유동금융자 산의 취득	(1,223,440)		(15,869,930)
유형자산의 처분	635,269,306	11,271,721,924	1,517,303,335
유형자산의 취득	(3,677,091,348)	(3,422,255,822)	(5,983,406,316)
무형자산의 처분	20,900,000		27,700,000
무형자산의 취득	(49,335,176)	(23,734,335)	(47,420,800)
매각예정비유동자 산의 처분	791,815,969		
정부보조금의 수취		139,300,000	
재무활동현금흐름	(14,027,249,699)	(11,377,427,365)	2,060,802,443
단기차입금의 증가	44,427,413,820	43,451,574,926	52,011,087,587
단기차입금의 상환	(55,579,875,335)	(46,734,531,594)	(46,339,126,400)
유동성장기부채의 상환	(420,000,000)	(725,555,575)	(2,564,333,324)
매각예정비유동부 채의 상환	350,000,000		

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
전환사채(유동)의 상환 (주23)		(3,000,000,000)	
장기차입금의 증가	6,908,088,000		1,363,034,162
장기차입금의 상환	(71,645,312)		(1,625,822,737)
전환사채의 발행 (주23)			7,935,017,760
사채의 상환			(5,541,730,000)
기타금융부채의 감 소	(56,930,000)	(68,484,900)	(112,269,562)
이자지급	(8,884,300,872)	(4,300,430,222)	(3,065,055,043)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	5,078,303,707	(4,786,323,704)	(3,657,413,773)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	98,465,000	529,259,572	1,628,236,987
기초현금및현금성자 산	3,733,568,029	7,990,632,161	10,019,808,947
기말현금및현금성자 산	8,910,336,736	3,733,568,029	7,990,632,161

3. 연결재무제표 주석

주석

제 25 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캐스텍코리아와 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

주식회사 캐스텍코리아(이하 '지배기업')는 1999년 1월 2일자로 LG전자 주식회사로부터 종업원 지주제로 분사 후 설립되어 자동차 엔진부, 체동부, 구동부 부분품 및 전기전자부품의 제조·판매업 등을 주 목적사업으로 하고 있습니다. 지배기업의 본점 소재지는 부산광역시 강서구 미음산단 4로 55이며, 본점 이외에 경상남도 창원시 진해구 소재 마천공장을 가동하고 있으며 중국, 베트남, 루마니아에 현지법인을 두고 있습니다.

지배기업은 2014년 5월 27일에 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
윤상원(대표이사)	1,734,710	10.47
Orient Xinghui (Shanghai) Investment Center (LLP)	2,146,991	12.96
이학철	1,003,474	6.06
자기주식	268,250	1.62
기타	11,415,763	68.90
합 계	16,569,188	100.00

1-2 연결대상 종속기업의 현황

1-2-1 기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율	소재지	결산일
소주과태과기유한공사	100%	중국	12월 31일
CASTEC EUROPE S.R.L	100%	루마니아	12월 31일
CASTEC VINA CO., LTD.	100%	베트남	12월 31일

1-2-2 연결대상 종속기업의 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
소주과태과기유한공사	57,750,776	29,453,630	28,297,146	32,190,883	(2,676,735)	(2,730,227)
CASTEC EUROPE S.R.L	2,402	2,801	(399)	99,671	(8,270)	(7,924)
CASTEC VINA CO., LTD.	114,234,444	72,364,983	41,869,461	87,459,358	53,773	(340,816)

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
소주과태과기유한공사	60,536,222	29,508,850	31,027,373	35,045,541	(2,035,411)	(3,623,126)
CASTEC EUROPE S.R.L	12,011	4,486	7,525	97,951	(4,239)	(4,038)
CASTEC VINA CO., LTD.	115,943,496	73,733,219	42,210,277	85,423,719	(2,007,039)	(640,101)

2 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2-1 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표 본문은 원단위로, 주석은 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업과 그 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-4 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결

기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의

제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이

경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보장으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지

고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-5 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 외화자산, 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화선물계약을 체결하고 있으며, 이는 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

연결기업은 일부 차입금과 관련하여 이자율스왑계약을 체결하였으며 이에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다(주석 26참조).

3) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2-6 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체

계로 구분됩니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-7 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가 구성 등은 다음과 같습니다.

구 분	취득원가의 구성	원가흐름의 가정
제품 및 재공품	직접재료원가, 노무원가 및 정상조업도에 근거하여 배분된 제조간접원가	총평균법
상품	매입원가 및 매입부대비용	총평균법
원재료	매입원가 및 매입부대비용	이동평균법
저장품	매입원가 및 매입부대비용	개별법 / 이동평균법
미착품	매입원가 및 매입부대비용	개별법

2-8 관계기업투자주식

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상 검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다. 관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 관계기업투자주식손상차손의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-9 투자부동산

연결기업은 임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 연결기업은 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있는 바, 분류와 표시를 제외한 기타의 회계정책은 유형자산과 동일한 회계정책을 적용

하고 있습니다.

2-10 유형자산

유형자산은 취득원가로부터 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 원가로 표시하고 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산은 취득원가로 평가하고 있으며 과목별로 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	15년
건축물	15년
기계장치	12년
차량운반구, 공구와기구 및 비품	4년

연결기업은 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결기업은 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 있으며, 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-11 차입원가

연결기업은 취득 또는 건설에 상당한 기간이 소요되는 유형자산에 대하여 취득 또는 건설 완료시까지 발생된 이자비용과 기타 유사한 금융비용을 자본화하여 당해 자산의 취득원가에 산입하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-12 매각예정비유동자산

매각예정비유동자산과 처분자산집단은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측

정합니다. 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류합니다. 매각예정자산(또는 처분자산집단)은 현재의 상태에서 현행 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높아야 합니다. 경영진이 자산(또는 처분자산집단)의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산으로 분류된 유무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않습니다.

2-13 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 경상연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 전기시설이용권

개별적으로 취득한 전기시설이용권은 역사적원가로 표시하고 있습니다. 전기시설이용권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 전기시설이용권은 추정내용연수(10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(3) 기타의무형자산

기타의무형자산은 소프트웨어 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수(5년)를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(4) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

2-14 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 회원권과 같이 매년 손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하되 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 최근의 시장가격을 고려하여 결정하되 시장가격을 알 수 없는 경우 적절한 평가방법을 적용하여 산정합니다.

연결기업은 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-15 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 동시에 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정하고 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

연결기업은 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 확정기여형퇴직급여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직급여제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 의무 제공과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결기업은 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 연결기업은 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있으며 기여금은 그 지급기일에 종업원급여 비용으로 인식됩니다.

2-16 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-17 외화환산

연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 연결기업내의 각 회사는 각 회사의 재무제표를 표시하는 기능통화를 정하였으며 기능통화에 의해서 측정되었습니다.

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 재무상대표일 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

원화와 다른 기능통화를 가진 해외 종속기업의 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 손익계산서는 동 기간의 평균환율을 사용하여 환산합니다. 이러한 환산으로 인한 차이는 자본으로 인식하며 해외종속기업을 처분하는 경우 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류합니다.

2-18 자기주식

연결기업은 자기주식을 기타자본계정으로 계상하고 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 자동차 엔진부, 제동부, 구동부 부분품 및 전기전자부품의 제조·판매 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

연결기업의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 인도시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

(2) 용역의 제공

연결기업은 재화판매와 함께 운송용역을 제공합니다. 운송용역은 제3자로부터 제공 받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 변형 또는 고객 맞춤형하지 않습니다. 재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 판매와 운송용역은 구별될 수 있고 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 거래 가격은 재화의 판매와 운송용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 연결기업에 의해 제공되는 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2-4 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-20 법인세

당기법인세부채(자산)은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 적용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

연결기업은 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회

계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하여, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액하고 있습니다.

또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 법인세는 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-21 중단영업

연결기업은 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손

익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결기업은 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

2-22 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 추정 및 가정을 하여야 합니다. 다음 보고기간 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

비금융자산의 자산손상은 자산 또는 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)을 초과하는 경우에 발생합니다. 순공정가치는 독립된 당사자간의 유사자산의 정상거래사레가격 또는 시장가격으로부터 예상 처분부대비용을 차감하여 산정하고, 사용가치는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하는 바, 동 현금흐름은 향후 3년간의 사업예산에 기초하여 산정하되 확약되지 않은 구조조정계획이나 손상검사 대상 현금창출단위의 자산성능 향상을 위한 신규투자계획은 반영하지 않고 있습니다. 이러한 회수가능액 산정결과는 현금흐름할인에 사용되는 할인율, 기대현금흐름의 추정 및 사업예산 대상기간 이후의 현금흐름 추정에 사용되는 성장율의 가정에 따라 민감하게 변동할 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 공시되는 가격이 없는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 현금흐름할인법과 같은 평가기법을 통하여 결정하게 되며, 평가기법에 이용되는 투입변수들은 가능한 경우 시장관측치를 사용하게 되나, 그러하지 않은 경우 공정가치 산정에 일정 수준의 판단이 필요하며, 이러한 판단은 유동성위험, 신용위험 및 변동성 등과 같은 투입변수에 대한 고려시 수행하게 됩니다. 이러한 요소들에 대한 가정의 변경에 따라 기 보고된 금융상품의 공정가치 산정결과가 달라질 수 있습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안

에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되는 바, 이러한 보험수리적 평가방법의 적용은 할인율 및 향후 임금상승율 등에 대한 가정에 근거하며, 본질적으로 장기에 걸친 추정사항으로서 그 추정에 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

2-23 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채이며, 발행할 주식수는 주식의 공정가치 변동등에 따라 변동됩니다.

전환사채는 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가 및 조기상환청구권으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정됩니다. 전환사채에 내재된 지분전환증권은 시가하락에 따른 전환가액 조정약정으로 인하여 파생상품금융부채(당기손익-공정가치금융부채)로 분류하였으며, 조기상환청구권은 내재파생상품의 분리조건을 충족하므로, 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품금융부채(당기손익-공정가치금융부채)로 회계처리 하였습니다.

2-24 제 · 개정된 기준서의 적용

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

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

- 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-25 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 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.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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.

- 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.

3. 부문정보

연결기업은 단일의 보고부문으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 제1108호에 의한 기업 전체 수준에서의 주요 정보는 다음과 같습니다.

3-1 제품별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자동차부품	135,159,846	130,712,513
전자부품	37,741,696	51,306,568
합 계	172,901,542	182,019,080

3-2 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한국	74,544,514	83,222,873
유럽	50,686,298	38,806,499
아시아	39,009,258	49,499,415
기타	8,661,472	10,490,294
합 계	172,901,542	182,019,080

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 당기 중 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 3개사(전기 2개사)로서 해당 매출은 각각 36,168,784천원, 21,982,420천원, 17,730,739천원(전기 각각 25,827,936천원, 24,414,830천원)입니다.

3-3 수익인식시기별 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식	172,901,542	182,019,080

4. 현금및현금성자산

4-1 보고기간종료일 현재 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 동일하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	16,399	6,922
단기예금	8,893,937	3,726,646
합 계	8,910,337	3,733,568

4-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
기타금융자산	기업은행	400,000	400,000	질권설정(*)
기타금융자산	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

(*) 당기말 현재 당해 금융자산은 차입금과 관련하여 기업은행에 질권 설정되어 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

5-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	28,770,679	41,804,343
대손충당금	(405,691)	(328,969)
미수금	1,261,587	3,341,293
합 계	29,626,575	44,816,667

매출채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 60 ~ 180일입니다.

5-2 보고기간종료일 현재 연결기업은 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능액과 장부금액의 차이 49,915천원(전기말 11,099천원)을 대손충당금으로 설정하였습니다. 한편 개별적으로 손상되지 않은 채권은 유사한 신용위험을 가진 자산으로 구분하여 당해 자산집합의 과거 손상차손 경험에 근거하여 355,770천원(전기말 328,996천원)을 대손충당금으로 설정하였습니다.

매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	328,969	20,925
설정	76,722	319,142
제각	-	(11,099)
기말	405,691	328,969

5-3 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일이하	30일~60일	60일~90일	90일~120일	120일 초과
당기말	28,364,988	26,328,762	2,036,226	-	-	-	-
전기말	41,475,374	34,994,400	3,258,911	259,336	823,471	562,456	1,576,800

5-4 당기말 현재 매출채권의 양도거래로서 제거조건을 충족시키지 못하여 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 없으며, 전기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 3,995,990천원이며, 전기말 수취한 양도대금은 전액 매각예정비유동부채에 계상하였습니다(주석 10 참조).

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	3,708,951	3,217,049
제품	32,965,550	36,438,875
제품평가충당금	(3,061,919)	(2,071,801)
원재료	8,126,511	10,029,402
재공품	3,097,523	5,841,658
재공품평가충당금	(163,295)	(1,075,382)
저장품	8,472,328	9,678,473
합 계	53,145,649	62,058,273

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품	400,915	2,000	400,865	2,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	47,000	-	47,000
대여금	147,000	158,000	-	158,000
보증금	-	6,025	-	7,149
파생상품자산	-	-	-	184,389
합 계	547,915	213,025	400,865	398,538

7-1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
마천주물공단 사업협동조합 출자금(*)	-	38,500	-	38,500
마천지방산업단지 관리공단 출자금(*)	-	4,000	-	4,000
밀양하남기계소재공단 사업협동조합 출자금(*)	-	4,500	-	4,500
합 계	-	47,000	-	47,000

(*) 당기말 현재 연결기업이 보유중인 금융자산은 현금흐름 특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하는 바, 동 채무상품은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

7-2 대여금

당기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
미등기임원	3.5	-	158,000	-	158,000
외주거래처	0.0	147,000	-	-	-
합 계		147,000	158,000	-	158,000

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	13,439	-
선급비용	1,203,376	2,393,511
부가세대급금	7,361,306	3,757,357
합 계	8,578,122	6,150,868

9. 관계기업투자주식

9-1 보고기간종료일 현재 지분법을 적용하여 연결재무제표에 계상하고 있는 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 업 명	소재지	결산일	지분율	장부금액	
				당 기	전 기
천진주원전자유한공사	중국	12월 31일	40%	-	-

9-2 관계기업의 요약재무상태표 및 요약손익계산서는 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 천원)

기 업 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익
천진주원전자유한공사	1,040,669	2,248,029	(1,207,361)	-	-

<전기>

(단위: 천원)

기 업 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익
천진주원전자유한공사	1,040,669	2,248,029	(1,207,361)	-	-

9-3 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 없습니다. 다만, 기말 현재 관계기업의 누적결손으로 인하여 지분법적용을 중지함에 따라 미인식된 지분법손실누계액은 496,591천원(전기말 496,591천원)이며 지분법자본변동은 13,646천원(전기말 13,646천원)입니다.

10. 매각예정비유동자산 및 부채

10-1 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매각예정자산	매각예정부채	매각예정자산	매각예정부채
사상공장	20,459,761	31,650,000	21,611,322	35,995,990

연결기업은 기말현재 부산시 사상구 학장동 750-1 소재지의 토지, 건물의 매각계획을 확약하고 매수자를 물색하고 있으며, 매각을 위한 적극적인 업무진행을 진행함에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정비유동자산, 부채로 각각 분류하였습니다.

10-2 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	20,228,669	20,228,669
건물	205,202	205,202
구축물	25,890	25,890
기계장치	-	1,059,096
공구와기구	-	92,464
합계	20,459,761	21,611,322

10-3 보고기간종료일 현재 매각예정비유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	일반금융대출	7.34~10.12	8,650,000	9,000,000
부산은행	무역금융	6.27	18,000,000	18,000,000
국민은행	팩토링	13.00	-	3,995,990
기업은행	일반금융대출	5.32~6.45	5,000,000	5,000,000
합 계			31,650,000	35,995,990

상기 단기차입금은 사상공장에 직접 담보설정된 차입금입니다.

10-4 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산과 관련한 우발자산은 다음과 같습니다.

연결기업은 2022년 2월 28일 체결한 유형자산양도계약이 2023년 12월 1일 매수자의 계약불이행에 의해 철회됨에 따라 본계약의 부속합의서인 1차추가합의서 및 2차추가합의서에 의거한 우발자산인 위약벌 20억원을 청구할 권리가 있습니다. 보고기간말 현재 위약벌 20억원에 대한 기타수익 및 기타자산은 계상하지 않았습니다.

또한, 본계약과 관련하여 수취한 계약금 6,232,000천원은 연결기업에 귀속되어 잡이익으로 계상하였으며, 중도금 5,000,000천원은 매수인에게 반환하기로 하였으며, 관련이자 485,078천원과 함께 기타유동부채로 계상하였습니다.

11. 투자부동산

11-1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	당기말
토지	10,297,224	200,182	-	10,497,406

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	전기말
토지	10,297,224	-	-	10,297,224

11-2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 없습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 투자부동산에 대한 공시지가와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	면적(㎡)	장부금액	공시지가	면적(㎡)	장부금액	공시지가
밀양하남 양동리 834번지	35,388.30	10,497,406	8,482,576	35,388.30	10,297,224	9,130,181

12. 유형자산

12-1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구 축 물	기계장치	공구와기구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:								
전기초	31,999,038	29,670,625	624,960	166,604,816	19,427,567	8,442,199	1,467,941	258,237,146
취득	-	53,822	-	1,377,721	159,162	198,133	1,792,773	3,581,610
대체	(20,228,669)	(1,273,538)	(221,135)	(17,553,045)	(6,694,634)	-	(2,888,597)	(48,859,618)
처분	-	-	-	(366,564)	(337,724)	(18,737)	-	(723,025)
환율변동	-	211,307	-	758,076	(70,153)	51,281	58,103	1,008,613
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
전기말	11,770,369	28,662,215	403,825	150,821,003	12,484,218	8,672,876	430,220	213,244,727
취득	-	35,982	27,800	1,309,869	175,771	119,908	2,007,762	3,677,091
대체	-	-	-	1,903,452	12,011	(4,800)	(1,552,908)	357,755
처분	-	-	(18,000)	(2,897,451)	(260,430)	(1,300,208)	-	(4,476,089)
환율변동	-	(152,013)	-	(869,227)	(10,296)	(34,185)	(9,342)	(1,065,064)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	11,770,369	28,546,184	413,625	150,277,646	12,401,275	7,453,591	875,731	211,738,420
감가상각누계액:								
전기초	-	12,030,672	488,578	89,323,707	18,230,240	4,945,466	-	125,018,662
감가상각비	-	1,324,604	16,383	11,294,773	560,221	238,524	-	13,434,504
대체	-	(1,878,526)	(195,245)	(17,574,517)	(6,637,794)	-	-	(26,286,083)
처분	-	-	-	(346,403)	(336,780)	-	-	(683,182)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
환율변동	-	(38,372)	-	(589,416)	(61,772)	(9,646)	-	(699,206)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	11,438,377	309,715	82,108,143	11,754,115	5,174,344	-	110,784,695
감가상각비	-	1,232,218	14,879	10,294,894	271,235	203,019	-	12,016,245
대체	-	-	-	1,382	-	(4,324)	-	(2,942)
처분	-	-	(17,999)	(2,331,753)	(260,393)	(1,298,956)	-	(3,909,101)
환율변동	-	(53,965)	-	(535,032)	(9,307)	(10,707)	-	(609,010)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	12,616,631	306,595	89,537,635	11,755,650	4,063,376	-	118,279,887
정부보조금:								
전기말	-	-	-	172,872	-	-	-	172,872
취득	-	-	-	-	-	-	-	-
상각	-	-	-	(30,515)	-	-	-	(30,515)
대체	-	-	-	138,333	-	-	-	138,333
환율변동	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	280,689	-	-	-	280,689
순장부금액:								
당기말	11,770,369	15,929,553	107,029	60,459,322	645,625	3,390,214	875,731	93,177,844
전기말	11,770,369	17,223,838	94,109	68,539,989	730,103	3,498,532	430,220	102,287,160

12-2 사용권자산 및 리스부채

12-2-1 사용권자산의 보고기간 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사용권자산				
	건물	기계장치	차량	토지사용권	합계
취득원가					
전기초	-	196,053	638,938	3,934,754	4,769,745
취득	-	-	159,354	-	159,354
해지	-	-	(502,560)	-	(502,560)
환율변동효과	-	-	-	66,343	66,343
전기말	-	196,053	295,732	4,001,097	4,492,883
취득	-	-	-	-	-
해지	-	(196,053)	(107,587)	-	(303,640)
환율변동효과	-	-	-	(31,622)	(31,622)
당기말	-	-	188,145	3,969,476	4,157,621
감가상각누계액					
전기초	-	(196,053)	(575,802)	(688,352)	(1,460,208)
감가상각비	-	-	(63,863)	(98,096)	(161,959)
해지	-	-	502,560	-	502,560
환율변동효과	-	-	-	(3,378)	(3,378)
전기말	-	(196,053)	(137,105)	(789,826)	(1,122,985)
감가상각비	-	-	(51,831)	(96,907)	(148,738)

구분	사용권자산				
	건물	기계장치	차량	토지사용권	합계
해지	-	196,053	107,587	-	303,640
환율변동효과	-	-	-	8,341	8,341
당기말	-	-	(81,349)	(878,392)	(959,741)
순장부금액					
당기말	-	-	106,796	3,091,083	3,197,879
전기말	-	-	158,627	3,211,271	3,369,898

12-2-2 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	전기말	이자비용	계약(해지)	지급	유동성대체	환율변동효과	당기말
유동	50,369	6,361	-	(56,730)	45,687	-	45,687
비유동	112,161	-	-	-	(45,687)	-	66,474
합계	162,530	6,361	-	(56,730)	-	-	112,161

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기말	이자비용	계약(해지)	지급	유동성대체	환율변동효과	당기말
유동	46,429	4,753	-	(51,182)	50,369	-	50,369
비유동	20,479	-	159,354	(17,303)	(50,369)	-	112,161
합계	66,908	4,753	159,354	(68,485)	-	-	162,530

12-2-3 당기 및 전기 중 계정과목별 운용리스비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	단기리스	소액리스	단기리스	소액리스
매출원가	112,100	8,530	43,650	8,351
판매비와관리비	59,041	9,170	12,388	5,480
합계	171,141	17,700	56,038	13,831

12-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액 또는 담보설정액 등	
		당기말	전기말
신한은행	토지, 건물, 구축물 및 기계장치	12,900,000	12,900,000
우리은행		17,000,000	17,000,000
부산은행		19,800,000	19,800,000
시너지아이비투자주식회사		12,000,000	-
에이치와이화학주식회사		6,000,000	-
기업은행		6,000,000	6,000,000
국민은행		-	8,160,360
기업은행	토지, 건물, 기계장치	16,000,000	16,000,000
기업은행	토지, 지상권	10,800,000	10,800,000
기업은행		8,174,697	8,174,697
Vietcom은행	토지사용권, 건물	9,161,541	9,247,646
KEXIM Vietnam Leasing Co.ltd	기계장치	1,222,606	1,234,097
우리은행	토지사용권, 건물	7,072,160	7,060,186
	받을어음	-	496,876
	예금	-	277,822
기업은행	정기예금	440,000	440,000
합 계		126,571,005	117,591,683

12-4 보험가입자산

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	장부금액	부보액
화재보험	건물, 구축물, 기계장치 등 유형자산 및 저장품	101,047,356	140,120,840

상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험등에 가입하고 있으며, 당기말 현재 상기 부보금액중 31,196,493천원(전기말 31,196,493천원)은 부산은행 등에 질권설정되어 있습니다.

13. 무형자산

13-1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개발비	전기시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가:					
전기초	9,701,330	99,000	161,668	730,588	10,692,586
취득	-	-	23,734	-	23,734
환율변동	(48,781)	-	(5,439)	(1,851)	(56,070)
전기말	9,652,549	99,000	179,964	728,737	10,660,250
취득	-	-	15,814	33,522	49,335
처분	-	-	-	(21,492)	(21,492)
환율변동	(33,955)	-	(885)	(230)	(35,071)
당기말	9,618,594	99,000	194,892	740,536	10,653,023
상각누계액:					
전기초	9,654,147	99,000	151,439	44,702	9,949,288
상각비	-	-	9,687	9,195	18,882
환율변동	(50,230)	-	(4,431)	(1,643)	(56,304)
전기말	9,603,917	99,000	156,695	52,255	9,911,866
상각비	-	-	5,907	8,843	14,750
환율변동	(33,502)	-	(627)	(335)	(34,464)
당기말	9,570,414	99,000	161,975	60,762	9,892,152
손상차손누계액:					
전기말	48,633	-	-	-	48,633
환율변동	(453)	-	-	-	(453)
당기말	48,180	-	-	-	48,180
순장부금액:					
당기말	-	-	32,917	679,774	712,691
전기말	-	-	23,269	676,482	699,751

13-2 중요한 개별 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	당기말	전기말	잔존상각기간
회원권	가야컨트리클럽	423,259	423,259	미상각

13-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

14. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	1,061,526	-

15. 매입채무및기타채무 및 기타유동부채

15-1. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	17,824,579	20,068,927
미지급금	9,278,113	11,085,937
미지급비용	4,260,570	4,184,081
합 계	31,363,262	35,338,944

15-2. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	235,187	190,287
부가세예수금	20,004	26,834
예수보증금	49,600	49,800
선수금	5,145,289	11,254,274
합 계	5,450,080	11,521,194

16. 차입금

16-1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	일반금융대출	13.00	1,050,000	1,230,000
신한은행	일반금융대출	7.34~10.12	3,700,000	3,700,000
우리은행	무역금융	6.70	4,900,000	5,000,000
	운전자금대출	12.68	1,815,000	1,975,000
	받을어음대체	6.13	55,616	85,012
기업은행	무역금융	5.32~6.45	7,000,000	7,000,000
	시설자금대출	5.35~5.62	8,590,000	8,590,000
	운전자금대출	4.81~7.16	6,298,000	4,970,000
한국수출입은행	일반금융대출	SORF 3M+4.54	2,917,089	7,587,393
한국수출입은행(호치민지점)	일반금융대출	6.80/YEAR	536,401	604,849
KB국민은행(호치민지점)	일반금융대출	libor 3M+2.5~ libor 3M+2.19	-	2,234,354
산업은행	일반금융대출	6.68	700,000	1,600,000
우리은행(소주분행)	시설자금대출	4.50	-	3,497,180
Vietcombank	일반금융대출	4.50/YEAR	18,613,064	14,973,941
KEB하나은행	상생외담대	9.71	-	890,142
합 계			56,175,170	63,937,871

16-2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금대출	2.83	5,000,000	5,000,000
	운전자금대출	5.47~5.12	4,340,000	4,760,000
농보은행	운전자금대출	4.30	832,555	-
장인농촌상업은행	운전자금대출	4.50	6,003,888	-
한국수출입은행(호치민지점)	일반금융대출	6.80/YEAR	86,988	629,248
합계			16,263,431	10,389,248
차감: 1년 이내 상환분(유동성장기부채)			(5,420,000)	(420,000)
차감계			10,843,431	9,969,248

16-3 전환사채

16-3-1 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기	전기
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-10-21	2026-10-21	-	8,000,000	8,000,000
차감: 전환권조정				(3,563,559)	(3,184,242)
차감: 사채할인발행차금				-	(1,052)
가산: 전환사채상환할증금				2,256,296	839,160
합계				6,692,737	5,653,866

16-3-2 전환사채의 세부내역은 아래와 같습니다.

구분	제6회 전환사채
사채의 명칭	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	8,000,000천원
발행금액	권면금액의 100%
이자지급	본 사채의 표면금리는 연 0%로 해당사항 없음
원금상환방법	가. 만기상환 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2026년 10월 21일에 전자등록금액의 128.2037%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다. 나. 조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있으며, 원 단위 미만은 절사한다.
전환청구기간	2022년 10월 21일부터 2026년 09월 21일까지
행사비율	권면금액의 100%

구 분	제6회 전환사채
전환가액	2,735원(2022년 5월 21일 최종 전환가액)
전환가액 조정에 관한 사항	<p>가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.</p> <p>조정 후 전환가액 = 조정 전 전환가액 × $\frac{[A+(B \times C/D)]}{(A+B)}$</p> <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가액 D: 시가</p> <p>다만, 위 산식 중 “ 기발행주식수 ” 는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 “ 신발행주식수 ” 는 당해 사채 발행 시 전환가액으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가액으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 “ 1주당 발행가액 ” 은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가액 또는 행사가액으로 하며, 위 산식에서 “ 시가 ” 라 함은 발행가액 산정의 기준이 되는 기준주가 또는 권리락주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다.</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 행사되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가액을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 발행회사는 사채권자의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속 상장을 유지할 의무를 부담한다</p> <p>다. 감자 및 주식 병합 등 주식이 가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “ 산정가액 ” 이라 한다)이 액면가액 미만인 경우 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정된 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>라. 위 가.목 내지 다.목과는 별도로 본 사채 발행 후 1개월이 경과한 날(2021년 11월 21일) 및 이후 매 1개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인 발행 등의 사유로 전환가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 70% 이상이어야 한다.</p> <p>마. 위 가.목 내지 라.목에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가액 이하일 경우에는 액면가액을 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환권행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p> <p>바. 본 호에 의한 조정 후 전환가액 중 원 단위 미만은 절상한다.</p> <p>본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원 단위 미만은 절상한다.</p>
옵션에 관한 사항	<p>가. Put option에 관한 사항</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 10월 21일 및 이후</p>

구 분	제6회 전환사채
	<p>매 3개월에 해당되는 날에본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기 상환을 청구할 수 있으며, 원 단위 미만은 절사한다.</p> <p>나. Call option에 관한 사항</p> <p>발행회사는 본 사채의 발행일 익영업일로부터 12개월이 되는 날을 시작으로 24개월이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 일부에 대하여 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하도록 청구할 권리를 가진다.</p>

한편 상기 전환사채의 조건이 유의적으로 변경되어 조건변경에 따른 사채조건변경손실 332,130천원을 인식하였습니다. 변경된 전환사채의 조건은 만기보장수익률을 변경전 2%에서 변경후 5%로 인상되었으며 이에따라, 상환할증률이 변경전 110.4895%에서 변경후 128.2037%로 인상되었습니다.

상기 전환사채와 관련하여 조기상환청구권 2,082,866천원(전기말 2,714,647천원) 및 전환권대가 751,883천원(전기말 1,004,051천원)은 주계약에서 분리하여 파생상품부채로 계상하였으며, 매도청구권 0천원(전기말 184,389천원)은 별도의 자산으로 인식하였습니다. 파생상품부채(조기상환청구권)의 공정가치 변동액 631,781천원, 파생상품부채(전환권대가)의 공정가치 변동액 252,168천원은 각각 파생상품평가이익으로 인식하였습니다. 파생상품자산(매도청구권)의 공정가치변동액 184,389천원은 파생상품평가손실로 인식하였습니다.

17. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	45,687	66,474	50,369	112,161
파생상품부채	2,834,749	-	3,718,697	-
합 계	2,880,436	66,474	3,769,066	112,161

18. 퇴직급여

연결기업은 임직원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 동시에 운영하고 있으며, 퇴직급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었고, 당기 중 763,907천원(전기 729,014천원)을 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하였습니다.

또한 연결기업은 장기근속자에 대하여 15년 근속(순금3돈), 25년 근속(순금5돈)의 포상을지급하고 있습니다. 당기중 장기종업원급여와 관련된 비용 427천원을 전액 당기 손익에 반영하였으며, 장기종업원급여와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 없습니다.

18-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,445,774	6,906,326
사외적립자산의 공정가치	(5,468,885)	(6,229,282)
퇴직급여부채	976,890	677,044

18-2 퇴직급여부채의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	677,044	1,062,028
순급여비용	615,699	732,232
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변동	(240,414)	(956,543)
사외적립자산의 수익	113,183	113,935
소 계	(127,231)	(842,608)
기여금납입액	-	(200,000)
퇴직급여지급액	(188,622)	(74,607)

구 분	당기	전기
기말	976,890	677,044

18-3 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	580,020	703,247
순확정급여부채의 순이자	35,679	28,985
순급여비용	615,699	732,232

18-4 기중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,906,326	7,712,480
당기근무원가	580,020	703,247
이자비용	353,108	210,373
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변동	(240,414)	(956,543)
퇴직급여지급액	(1,153,265)	(763,230)
기말확정급여채무	6,445,774	6,906,326

18-5 기중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,229,282	6,650,452
이자수익	317,429	181,387
확정급여제도의 재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(113,183)	(113,935)

구 분	당기	전기
기여금 납입액	-	200,000
퇴직급여 지급액	(964,643)	(688,623)
기말	5,468,885	6,229,282

사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있으며, 당분기 중 사외적립자산의 실제 수익은 204,246천원(전기 67,453천원)이었습니다.

18-6 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.26%	5.27%
임금상승률	4.38%	4.53%

18-7 민감도분석

확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주YG가정의 변동이 기말 현재의 확정급여채무의 현재가치에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

18-7-1 할인율 변화에 따른 민감도

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당 기	할인율의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	4.26%	3.26%	5.26%
임금상승률	4.38%	4.38%	4.38%
기말 확정급여채무	6,445,774	6,795,761	6,127,668

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전 기	할인율의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	5.27%	4.27%	6.27%
임금상승률	4.53%	4.53%	4.53%
기말 확정급여채무	6,906,326	7,300,137	6,551,993

18-7-2 임금상승률 변화에 따른 민감도

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당 기	임금상승률의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	4.26%	4.26%	4.26%
임금상승률	4.38%	3.38%	5.38%
기말 확정급여채무	6,445,774	6,119,200	6,798,778

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전 기	임금상승률의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	5.27%	5.27%	5.27%
임금상승률	4.53%	3.53%	5.53%
기말 확정급여채무	6,906,326	6,542,984	7,303,300

18-8 기타장기종업원급여

당기와 전기 중 장기종업원급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	147,862	-
당기근무원가	9,682	-
이자비용	7,267	-
보험수리적손익	3,412	147,862
급여지급액	(13,500)	-
기말	154,723	147,862

19. 자본

19-1 자본금 및 자본잉여금

지배기업의 수권주식수는 30,000,000주이며 액면가액은 주당 500원으로서 기중 자본금과 자본잉여금(전액 주식발행초과금)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자본금	주식발행초과금	발행주식수(주)
당기초	8,284,594	30,540,218	16,569,188
당기말	8,284,594	30,540,218	16,569,188

19-2 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(1,904,739)	(1,904,739)
전환권대가	565,126	565,126
합 계	(1,339,614)	(1,339,614)

(*1) 기말 현재 자기주식수는 268,250주입니다.

19-3 적립금

보고기간종료일 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	1,257,767	1,257,767
	기업발전적립금	430,000	430,000
	소 계	1,687,767	1,687,767
임의적립금	임의적립금	50,692,058	58,147,331
	사업확장적립금	1,300,000	1,300,000
	소 계	51,992,058	59,447,331
합 계		53,679,825	61,135,098

19-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	34,578	34,578
해외사업환산손익	5,486,208	5,881,411
합 계	5,520,786	5,915,989

20. 제손익 및 기타포괄손익

20-1 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,782,534	4,888,526
상여금	671,038	771,969
퇴직급여	1,889,458	313,357
복리후생비	436,005	508,443
여비교통비	254,390	168,452
접대비	123,696	132,322
통신비	64,571	85,775
세금과공과금	720,617	515,069
감가상각비	176,836	163,463
무형자산상각비	-	48,012
임차료	117,675	76,055
수선비	9,380	26,247
보험료	54,857	56,807
차량유지비	59,102	61,419
운반비	166,376	93,759
교육훈련비	2,641	4,389
도서인쇄비	18,639	10,890
포장비	821,469	733,537
소모품비	1,409,299	1,490,911
지급수수료	4,049,704	5,375,655
광고선전비	-	12,906
수출제비용	30,083	29,888
잡비	619,934	590,728
소 계	15,478,305	16,158,580
대손상각비	76,722	319,142

구 분	당 기	전 기
합 계	15,555,027	16,477,721

20-2 기타수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	4,296,868	3,302,717
외화환산이익	1,398,678	2,242,632
유형자산처분이익	68,282	4,648
매각예정비유동자산처분이익	87,103	-
잡이익	7,215,628	2,729,316
합 계	13,066,559	8,279,312

20-3 기타비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	2,271,490	4,788,859
외화환산손실	259,392	316,366
유형자산처분손실	-	5,851
무형자산처분손실	592	-
매각예정비유동자산처분손실	669,746	-
잡손실	448,063	112,237
합 계	3,649,283	5,223,313

20-4 비용(금융비용 제외)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료와 소모품의 사용액	94,598,376	112,759,956

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	7,628,448	(7,499,883)
종업원급여	33,506,707	35,355,244
감가상각비 및 무형자산상각비	11,902,282	13,332,488
전력비	14,352,489	14,637,353
외주가공비	10,650,705	11,559,152
기타의 비용	13,040,487	17,542,654
합 계	185,679,492	197,686,965

20-5 금융수익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가금융자산 이자수익	23,219	15,606
파생상품처분이익	-	36,900
파생상품평가이익	1,042,252	1,279,178
합 계	1,065,521	1,331,684

20-6 금융비용의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	9,698,182	5,148,727
매출채권처분손실	289,270	32,334
사채조건변경손실	332,130	-
파생상품평가손실	342,692	1,734,143
합 계	10,662,274	6,915,204

20-7 금융상품 범주별 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산	(266,001)	(16,727)
당기손익-공정가치 측정 금융상품	367,430	(418,064)
상각후원가 측정 금융부채	(9,698,182)	(5,148,727)
합 계	(9,596,753)	(5,583,519)

20-8 연결포괄손익계산서에 포함된 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전총액:		
해외사업환산손익	(499,624)	751,111
확정급여제도의 재측정요소	127,231	842,608
세전총액 합계	(372,393)	1,593,719
법인세효과:		
해외사업환산손익	(104,421)	165,244
확정급여제도의 재측정요소	26,591	185,374
법인세효과 합계	(77,830)	350,618
법인세효과 차감후 순액:		
해외사업환산손익	(395,202)	585,867
확정급여제도의 재측정요소	100,640	657,234
법인세 효과 차감후 순액 합계	(294,563)	1,243,101

21. 법인세

21-1 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	6,743,583	(6,932,917)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세(주석 18)	(26,591)	(185,374)
기타	-	7,349
법인세비용	6,716,992	(7,110,942)

21-2 기중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(9,384,866)	(13,291,234)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율 : 당기 20.9%, 전기 20.9%)	(1,961,437)	(2,777,868)
법인세추납액	-	-
조정사항:		
비공제비용	213,176	166,409
기타(세율차이 등)	8,465,253	(4,499,483)
법인세비용	6,716,992	(7,110,942)
유효세율	0.0%	0.0%

21-3 연결기업의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무상태표		포괄손익계산서	
	당기	전기	당기	전기
대손충당금	88,015	88,015	-	(88,015)
재고자산평가손실	647,648	631,340	(16,309)	(199,534)
종속기업투자주식(*2)	-	-	-	-
관계기업투자주식(*1)	-	-	-	-
토지재평가	(2,613,270)	(2,613,270)	-	(137,541)
감가상각누계액	16,287	20,141	3,854	5,117
건설자금이자	79,740	80,517	777	5,055
미지급비용	33,208	128,025	94,817	9,086
퇴직급여충당부채	1,347,167	1,443,422	96,255	253,193
퇴직연금운용자산	(1,142,997)	(1,301,920)	(158,923)	(161,049)
금융보증부채	5,365	14,992	9,627	(14,992)
이자수익	252,441	247,125	(5,316)	3,434
인정이자	84,727	84,727	-	(10,018)
전환권조정	(744,784)	(665,507)	79,277	(7,042)
사채할인발행차금	-	(220)	(220)	(11,351)
파생상품자산	-	(38,537)	(38,537)	38,537
파생상품부채	592,463	777,208	184,745	(91,634)
사용권자산	(22,320)	(33,153)	(10,833)	19,263
리스부채	23,442	33,969	10,527	(19,249)
장기종업원급여	32,337	30,903	(1,434)	(30,903)
이월결손금	-	6,201,460	6,201,460	(6,201,460)
이월세액공제	-	293,815	293,815	(293,815)
이연법인세비용(이익)	-	-	-	-
이연법인세자산(부채)	(1,320,531)	5,423,052	6,743,583	(6,932,917)

(*1) 당기말 현재 관계기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 818,505

천원에 대한 이연법인세자산 171,068천원은 가까운 장래에 동 주식의 처분으로 인한 실현가능성이 없어 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 당기말 현재 100% 지분을 소유한 종속기업투자주식 관련 일시적차이로 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높음에 따라 이연법인세를 계상하지 아니하였습니다.

21-4 기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이등의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업	6,247,901	2,369,900
관계기업	818,505	818,505
이월결손금	37,367,360	-

22. 주당손익

22-1 기본주당손익

지배기업의 보통주에 대한 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(16,101,857,829)	(6,180,291,122)
가중평균유통보통주식수	16,300,938주	16,300,938주
기본주당이익(손실)	(988)	(379)

가중평균유통보통주식수는 보유중인 자기주식의 효과를 차감하여 산정되었습니다

22-2 희석주당손익

당기중 지배기업은 희석증권의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

22-3 당기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당이의 계산시 고려되지 아니한 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행될 보통주식수
전환사채	2,925,046

23. 현금흐름표

23-1 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목과 영업활동으로 인한 자산·부채 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목:		
외화환산이익	(1,398,678)	(2,242,632)
외화환산손실	259,392	316,366
유형자산처분이익	(68,282)	(4,648)
유형자산처분손실	-	5,851
파생상품처분이익	-	(36,900)
파생상품평가이익	(1,042,252)	(1,279,178)
파생상품평가손실	342,692	1,734,143
매각예정비유동자산처분이익	(87,103)	-
감가상각비	11,985,730	13,414,630
무형자산상각비	14,750	18,882
무형자산처분손실	592	-
사채조건변경손실	332,130	-
매출채권처분손실	284,585	32,334
매각예정비유동자산처분손실	669,746	-
장기종업원급여	6,861	147,862
잡이익	(6,232,000)	-

과 목	당 기	전 기
잡손실	975	593
금융비용: 이자비용	9,698,182	5,148,727
금융수익: 이자수익	(23,269)	(15,606)
법인세비용(수익)	6,716,992	(7,110,942)
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 계	21,461,042	10,129,481
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목:		
매출채권	12,655,982	(9,218,182)
기타채권	2,104,397	(156,021)
기타유동자산	(3,524,527)	2,153,043
기타금융자산	-	564
기타비유동자산	(22,810)	-
재고자산	8,630,917	(5,902,589)
매입채무	(2,244,348)	5,762,357
기타채무	(2,026,092)	1,649,177
기타유동부채	161,086	(52,415)
퇴직급여부채	427,077	457,031
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 계	16,161,682	(5,339,369)

23-2 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인 자산의 기계장치 대체	1,763,737	159,805
미지급금에 의한 유형자산 취득	163,555	71,250
장기차입금의 유동성대체	5,420,000	(6,580,000)
유동성장기에서 단기차입금으로 재계약	-	2,600,000
단기차입금에서 장기차입금으로 재계약	-	5,000,000
매각예정비유동자산 및 부채로 계정분류	301,999	21,611,322
전환사채조건변경손실	332,130	-

23-3. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기말
			증감	환율변동	
단기차입금	63,937,871	(11,152,462)	3,612,853	(223,093)	56,175,170
유동성장기부채	420,000	(420,000)	5,420,000	-	5,420,000
전환사채(유동)	5,653,866	-	1,038,871	-	6,692,737
리스부채(유동)	50,369	(56,730)	52,049	-	45,687
장기차입금	9,969,248	6,836,443	(5,956,401)	(5,859)	10,843,431
리스부채(비유동)	112,161	-	(45,687)	-	66,474
합계	80,143,515	(4,792,749)	4,121,684	(228,952)	79,243,499

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기말
			증감	환율변동	
단기차입금	98,232,561	(3,282,957)	(31,383,264)	371,531	63,937,871
유동성장기부채	7,725,556	(725,556)	(6,580,000)	-	420,000
전환사채(유동)	2,936,994	(3,000,000)	5,716,872	-	5,653,866
리스부채(유동)	46,429	(68,485)	72,425	-	50,369
장기차입금	7,934,752	-	1,967,274	67,223	9,969,248
전환사채(비유동)	4,953,373	-	(4,953,373)	-	-
리스부채(비유동)	20,479	-	91,682	-	112,161
합계	121,850,143	(7,076,997)	(35,068,384)	438,753	80,143,515

24. 특수관계자

24-1 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결기업과의 관계	지분율	
		당 기	전 기
천진주원전자유한공사	관계기업	40%	40%

기중 연결기업과 특수관계회사와의 거래내역은 없으며, 당기말 현재 특수관계회사와의 채권·채무잔액은 없습니다.

24-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 자금대여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정	기초	자금대여거래		기말
			대여/증가	회수	
미등기임원	미수수익	-	6,576	6,576	-
	장기대여금	158,000	-	-	158,000

24-3 주요 경영진에 대한 급여

지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	687,069	676,277
장기급여	114,962	146,095
합 계	802,031	822,372

25. 제공받은 보증 및 주요 약정사항

25-1 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 타인으로 부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: \$, 천원)

피보증처	보증제공자	보증내역	보증금액	
			당기	전기
기업은행	기술보증기금	차입금지급보증	2,975,000	2,975,000
기업은행	신용보증기금	차입금지급보증	798,000	1,197,000
경상남도 밀양시	서울보증보험	지방세징수유예담보	337,707	-

25-2 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항

(원화단위: 천원)

구 분	금융기관	한도	사용금액
운전자금대출	신한은행	12,350,000	12,350,000
	기업은행	24,850,000	20,638,000
	국민은행	1,050,000	1,050,000
	산업은행	2,000,000	700,000
	우리은행	1,815,000	1,815,000
	한국수출입은행	2,917,089	2,917,089
	한국수출입은행(호치민지점)	623,389	623,389
	VIETCOMBANK	18,613,064	18,613,064
	장인농촌상업은행	6,003,888	6,003,888
	닝보은행	832,555	832,555
시설자금대출	기업은행	8,740,000	8,590,000
외상채권담보대출 등	하나은행	12,800,000	2,851,369
	신한은행	3,000,000	-
	우리은행	2,000,000	249,970
무역금융	부산은행	18,000,000	18,000,000
	우리은행	4,900,000	4,900,000
	기업은행	7,000,000	7,000,000
받을어음대체	우리은행	500,000	55,616
매출채권할인(거래처)	신한은행	2,500,000	1,398,312
합 계		130,494,985	108,588,251

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채, 전환사채 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및 현금성자산, 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

26-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 외환위험으로 구성됩니다. 기말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

26-1-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

연결기업의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

실제 연결기업의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금 및 사채에서 비롯되며, 이로 인하여 연결기업은 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결기업은 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선과 같은 다양한 방법을 통하여 연결기업 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율 위험을 최소화하고 있습니다.

26-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습

니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR) 및 일본엔화(JPY) 등입니다. 연결기업의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	600,375	(600,375)	1,178,059	(1,178,059)
EUR	2,579,690	(2,579,690)	2,672,968	(2,672,968)
JPY	11,956	(11,956)	14,849	(14,849)
RMB	(221)	221	(221)	221
THB	93,215	(93,215)	13,194	(13,194)
합계	3,285,015	(3,285,015)	3,878,850	(3,878,850)

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처가 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결기업의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 5에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

한편, 기말 현재 연결기업이 보유한 금융자산 중 매출채권및기타채권 일부를 제외하고 연체되었거나 손상된 금융자산은 없으며, 매출채권의 연령분석은 주석5에서 기술하고 있습니다

26-3 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 연결기업은 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신 한도를 개설하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

기말 현재 금융부채별 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	5,551,274	13,044,748	12,767,240	-	31,363,262
차입금	-	18,718,064	27,060,001	26,660,536	72,438,601
전환사채(*)	-	-	8,000,000	-	8,000,000

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
기타금융부채	-	-	2,880,436	66,474	2,946,910
합 계	5,551,274	31,762,812	50,707,678	26,727,010	114,748,773

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	7,016,435	17,748,249	10,574,260	-	35,338,944
차입금	105,000	18,471,121	27,247,517	28,503,481	74,327,119
전환사채(*)	-	-	8,000,000	-	8,000,000
기타금융부채	-	-	3,769,066	112,161	3,881,228
합 계	7,121,435	36,219,370	49,590,844	28,615,642	121,547,291

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음.

26-4 자본관리

연결기업이 자본관리를 위해 관리 및 감독하고 있는 자본은 연결채무상태표상의 자본총계와 동일하며, 연결기업의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 당기말 부채비율은 206.92%(전기말 : 186.14%)입니다. 또한 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

27. 금융상품의 공정가치

연결기업은 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장(조정되지 않은)의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

연결기업의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장 가격에 기초하여 산정되며, 연결기업은 시장가격으로 증가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(비유동)								
당기손익-공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	8,910,337	8,910,337	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	29,626,575	29,626,575	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
예금상품	-	-	400,865	400,865	-	-	-	-
대여금	-	-	147,000	147,000	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
예금상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	158,000	158,000	-	-	-	-
보증금	-	-	6,025	6,025	-	-	-	-
소 계	-	-	39,250,802	39,250,802	-	-	-	-
합 계	-	47,000	39,250,802	39,297,802	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	31,363,262	31,363,262	-	-	-	-
단기차입금	-	-	56,175,170	56,175,170	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	5,420,000	5,420,000	-	-	-	-
유동성전환사채	-	-	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(리스)	-	-	2,880,436	2,880,436	-	-	-	-
장기차입금	-	-	10,843,431	10,843,431	-	-	-	-
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스부채)			66,474	66,474				

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
소 계	-	-	114,748,773	114,748,773	-	-	-	-
합 계	-	-	114,748,773	114,748,773	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(비유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	3,733,568	3,733,568	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	44,816,667	44,816,667	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
예금상품	-	-	400,865	400,865	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
예금상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	158,000	158,000	-	-	-	-
보증금	-	-	7,149	7,149	-	-	-	-
소 계	-	-	49,118,248	49,118,248	-	-	-	-
합 계	-	47,000	49,118,248	49,118,248	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	35,338,944	35,338,944	-	-	-	-
단기차입금	-	-	63,937,871	63,937,871	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	420,000	420,000	-	-	-	-
유동성전환사채	-	-	5,653,866	5,653,866	-	-	-	-
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(리스)	-	-	3,769,066	3,769,066	-	-	-	-
장기차입금	-	-	9,969,248	9,969,248	-	-	-	-
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스부채)	-	-	112,161	112,161	-	-	-	-
소 계	-	-	119,201,157	119,201,157	-	-	-	-
합 계	-	-	119,201,157	119,201,157	-	-	-	-

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

· 연결기업은 투자등급의 신용도를 보유한 금융기관과 파생상품 및 파생결합사채 계약을 체결하였습니다. 파생상품 중 통화선도계약과 파생결합사채는 시장에서 관측 가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다. 가장 많이 적용된 평가기법은 현재가치 계산을 활용한 선도가격산정과 스왑모델 등입니다. 동모델에는 계약당사자의 신용도, 외환현물환율과 선도환율, 이자율곡선과 기초상품의 선도금리곡선, 주가 등의 다양한 투입변수가 반영되었습니다.

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 중요한 이동은 없었습니다.

28. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 제 25기 재무제표는 이사회결의를 거친 후 2024년 3월 27일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 25 기	2023.12.31 현재
제 24 기	2022.12.31 현재
제 23 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
자산			
유동자산	86,535,213,988	112,004,066,153	71,703,016,075
현금및현금성자산	4,207,445,916	2,374,104,959	4,943,740,023
매출채권 및 기타유동채권	42,362,505,108	64,165,328,942	44,449,421,793
유동재고자산	17,848,898,253	20,587,698,363	18,142,706,211

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
기타유동금융자산	547,914,838	400,864,853	545,298,783
매각예정비유동자산	20,459,761,344	21,611,322,164	
기타유동자산	1,107,079,829	2,863,641,552	3,620,234,475
당기법인세자산	1,608,700	1,105,320	1,614,790
비유동자산	119,407,329,810	124,527,726,770	151,394,256,218
기타비유동금융자산	15,943,705,000	18,901,117,987	20,713,849,000
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	65,381,299,487	69,259,300,283	74,944,966,286
투자부동산	10,497,405,840	10,297,223,860	10,297,223,860
유형자산	18,575,958,254	19,987,968,701	44,779,153,192
영업권 이외의 무형자산	671,093,680	659,063,880	659,063,880
기타비유동자산	8,337,867,549		
이연법인세자산	0	5,423,052,059	
자산총계	205,942,543,798	236,531,792,923	223,097,272,293
부채			
유동부채	126,091,657,063	135,089,703,015	107,591,886,683
매입채무 및 기타유동채무	86,105,473,323	83,758,553,690	107,079,815,530
단기매입채무	39,884,120,147	42,644,533,371	27,143,549,287
유동 차입금	34,108,616,212	35,040,154,179	69,273,716,414
비유동차입금의 유동성 대체 부분	5,420,000,000	420,000,000	7,725,555,575

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
유동성전환사 채	6,692,736,964	5,653,866,140	2,936,994,254
기타유동금융부 채	2,906,108,100	3,840,798,615	192,118,366
기타 유동부채	5,430,075,640	11,494,360,354	319,952,787
매각예정비유동 부채	31,650,000,000	35,995,990,356	
비유동부채	6,438,617,373	10,277,067,147	16,885,089,526
장기매입채무 및 기타비유동채무	3,920,000,000	9,340,000,000	11,213,373,282
장기차입금	3,920,000,000	9,340,000,000	6,260,000,000
전환사채			4,953,373,282
퇴직급여부채	976,889,702	677,044,056	1,062,027,953
기타부채	154,722,524	147,861,881	
기타비유동금융 부채	66,473,818	112,161,210	3,099,822,880
이연법인세부채	1,320,531,329		1,509,865,411
부채총계	132,530,274,436	145,366,770,162	124,476,976,209
자본			
자본금	8,284,594,000	8,284,594,000	8,284,594,000
자본잉여금	30,540,217,608	30,540,217,608	30,540,217,608
기타자본구성요소	(1,339,613,644)	(1,339,613,644)	(1,339,613,644)
이익잉여금(결손금)	35,927,071,398	53,679,824,797	61,135,098,120
기타법정적립금	53,679,824,797	61,135,098,120	73,971,355,494
미처분이익잉여	(17,752,753,399)	(7,455,273,323)	(12,836,257,374)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
금(미처리결손금)			
자본총계	73,412,269,362	91,165,022,761	98,620,296,084
자본과부채총계	205,942,543,798	236,531,792,923	223,097,272,293

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
수익(매출액)	87,622,355,263	99,492,777,718	84,443,228,036
매출원가	90,698,448,876	103,485,520,570	90,527,258,850
매출총이익	(3,076,093,613)	(3,992,742,852)	(6,084,030,814)
판매비와관리비	10,167,791,636	10,370,035,415	9,074,077,219
대손상각비	76,721,809	319,141,984	421,126,433
영업이익(손실)	(13,320,607,058)	(14,681,920,251)	(15,579,234,466)
기타이익	15,442,377,202	11,182,469,350	8,661,846,662
기타손실	3,724,196,155	2,007,995,738	1,960,542,190
종속기업투자주식손 상차손	(3,878,000,796)	(5,685,666,003)	(4,703,563,684)
금융수익	1,620,756,461	1,971,853,160	1,059,877,068
금융수익-유효이 자율법에따른이자수 익	532,443,981	618,717,808	608,966,461
금융수익-기타	1,088,312,480	1,353,135,352	450,910,607

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
금융원가	7,276,730,898	6,002,190,740	2,855,488,898
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,136,401,244)	(15,223,450,222)	(15,377,105,508)
법인세비용(수익)	6,716,992,060	(7,110,942,418)	(1,678,393,010)
당기순이익(손실)	(17,853,393,304)	(8,112,507,804)	(13,698,712,498)
기타포괄손익	100,639,905	657,234,481	886,927,621
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	24,472,497
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)			24,472,497
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	100,639,905	657,234,481	862,455,124
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	100,639,905	657,234,481	862,455,124
총포괄손익	(17,752,753,399)	(7,455,273,323)	(12,811,784,877)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,095)	(498)	(840)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,095)	(498)	(840)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)	(24,472,497)	73,971,355,494	111,432,080,961
당기순이익(손실)					(13,698,712,498)	(13,698,712,498)
기타포괄손익	이자율스왑평가손익			24,472,497		24,472,497
	보험수리적손익				862,455,124	862,455,124
2021.12.31 (기말자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)		61,135,098,120	98,620,296,084
2022.01.01 (기초자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)		61,135,098,120	98,620,296,084
당기순이익(손실)					(8,112,507,804)	(8,112,507,804)
기타포괄손익	이자율스왑평가손익					
	보험수리적손익				657,234,481	657,234,481
2022.12.31 (기말자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)		53,679,824,797	91,165,022,761
2023.01.01 (기초자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)		53,679,824,797	91,165,022,761
당기순이익(손실)					(17,853,393,304)	(17,853,393,304)
기타포괄손익	이자율스왑평가손익					
	보험수리적손익				100,639,905	100,639,905
2023.12.31 (기말자본)	8,284,594,000	30,540,217,608	(1,339,613,644)		35,927,071,398	73,412,269,362

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
영업활동현금흐름	8,725,906,392	(7,911,476,177)	(113,162,783)
당기순이익(손실)	(17,853,393,304)	(8,112,507,804)	(13,698,712,498)
당기순이익조정을 위한 가감	11,244,614,353	3,671,031,763	5,697,433,275
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	15,332,626,777	(3,466,381,214)	7,886,275,698
이자수취	2,561,946	3,220,488	1,204,402
법인세환급(납부)	(503,380)	(6,839,410)	636,340
투자활동현금흐름	3,444,321,566	14,243,906,947	56,591,609
기타유동금융자산 의 처분	429,920,000	404,000,000	769,323,859
기타유동금융자산 의 취득	(569,000,000)	(400,000,000)	(418,000,000)
기타비유동금융자 산의 처분	3,042,893,440	3,335,269,930	7,458,480
기타비유동금융자 산의 취득	(1,223,440)		(15,869,930)
유형자산의 처분	56,519,011	11,273,194,091	
유형자산의 취득	(293,981,814)	(507,857,074)	(266,600,000)
매각예정비유동자 산의 처분	791,815,969		
무형자산의 처분	20,900,000		27,700,000

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
무형자산의 취득	(33,521,600)		(47,420,800)
정부보조금의 수취		139,300,000	
재무활동현금흐름	(10,333,678,515)	(8,898,075,354)	(1,797,522,544)
단기차입금의 증가	12,863,412,745	19,273,886,590	23,427,095,725
단기차입금의 상환	(16,871,403,101)	(20,990,504,166)	(22,569,328,181)
유동성장기부채의 상환	(420,000,000)	(725,555,575)	(2,564,333,324)
매각예정비유동부 채의 상환	350,000,000		
전환사채(유동)의 상환 (주23)		(3,000,000,000)	
사채의 상환			(5,541,730,000)
사채의 발행 (주23)			7,935,017,760
기타금융부채의 감 소	(91,930,000)	(68,484,900)	(69,490,000)
기타금융부채의 증 가	35,000,000		
이자지급	(5,498,758,159)	(3,387,417,303)	(2,414,754,524)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,836,549,443	(2,565,644,584)	(1,854,093,718)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(3,208,486)	(3,990,480)	1,016,795
기초현금및현금성자 산	2,374,104,959	4,943,740,023	6,796,816,946
기말현금및현금성자	4,207,445,916	2,374,104,959	4,943,740,023

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
산			

5. 재무제표 주석

주석

제 25 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캐스텍코리아

1. 회사의 개요

주식회사 캐스텍코리아(이하 '당사')는 1999년 1월 2일자로 LG전자 주식회사로부터 종업원 지주제로 분사 후 설립되어 자동차 엔진부, 제동부, 구동부 부품품 및 전기전자부품의 제조·판매업 등을 주 목적사업으로 하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 부산광역시 강서구 미음산단 4로 55이며, 본점 이외에 경상남도 창원시 진해구 소재 마천공장을 가동하고 있으며 중국, 베트남 및 루마니아에 현지법인을 두고 있습니다.

당사는 2014년 5월 27일에 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
윤상원(대표이사)	1,734,710	10.47
Orient Xinghui (Shanghai) Investment Center (LLP)	2,146,991	12.96
이학철	1,003,474	6.06
자기주식	268,250	1.62
기타	11,415,763	68.90
합 계	16,569,188	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며 당사의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표 본문은 원단위로, 주석은 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-3 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별

상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상

또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리

가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(EC L)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장

채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-4 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

당사는 외화자산, 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화선물계약을 체결하고 있으며, 이는 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

당사는 일부 차입금과 관련하여 이자율스왑계약을 체결하였으며 이에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

3) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2-5 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에

유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-6 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가 구성 등은 다음과 같습니다.

구 분	취득원가의 구성	원가흐름의 가정
제품 및 재공품	직접재료원가, 노무원가 및 정상조업도에 근거하여 배분된 제조간접원가	총평균법
상품	매입원가 및 매입부대비용	총평균법
원재료	매입원가 및 매입부대비용	이동평균법
저장품	매입원가 및 매입부대비용	개별법 / 이동평균법
미착품	매입원가 및 매입부대비용	개별법

2-7 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업

및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-8 투자부동산

당사는 임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 당사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있는 바, 분류와 표시를 제외한 기타의 회계정책은 유형자산과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2-9 유형자산

유형자산은 취득원가로부터 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 원가로 표시하고 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산은 취득원가로 평가하고 있으며 과목별로 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	15년
구축물	15년
기계장치	12년
차량운반구, 공구와기구 및 비품	4년

당사는 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 있으며, 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-10 차입원가

당사는 취득 또는 건설에 상당한 기간이 소요되는 유형자산에 대하여 취득 또는 건설 완료시까지 발생된 이자비용과 기타 유사한 금융비용을 자본화하여 당해 자산의 취득원가에 산입하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-11 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-12 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

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

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

2-13 매각예정비유동자산

매각예정비유동자산과 처분자산집단은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류합니다. 매각예정자산(또는 처분자산집단)은 현재의 상태에서 현행 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높아야 합니다. 경영진이 자산(또는 처분자산집단)의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산으로 분류된 유무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않습니다.

다.

2-14 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 경상연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v)

개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 전기시설이용권

개별적으로 취득한 전기시설이용권은 역사적원가로 표시하고 있습니다. 전기시설이용권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 전기시설이용권은 추정내용연수(10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

2-15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 회원권과 같이 매년 손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하되 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 최근의 시장가격을 고려하여 결정하되 시장가격을 알 수 없는 경우 적절한 평가기

법을 적용하여 산정합니다.

당사는 자산에 대하여 매 보고기간말마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채이며, 발행할 주식수는 주식의 공정가치 변동등에 따라 변동됩니다.

전환사채는 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가 및 조기상환청구권으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정됩니다. 전환사채에 내재된 지분전환증권은 시가하락에 따른 전환가액 조정약정으로 인하여 파생상품 금융부채(당기손익-공정가치금융부채)로 분류하였으며, 조기상환청구권은 내재파생상품의 분리조건을 충족하므로, 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품금융부채(당기손익-공정가치금융부채)로 회계처리 하였습니다.

2-17 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 동시에 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정하고 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 확정기여형퇴직급여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직급여제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 의무 제공과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 당사는 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있으며 기여금은 그 지급기일에 종업원 급여 비용으로 인식됩니다.

2-18 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고

있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-19 외화환산

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 환율로 환산하고 있으며 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-20 자기주식

당사는 자기주식을 기타자본계정으로 계상하고 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-21 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 자동차 엔진부, 제동부, 구동부 부분품 및 전기전자부품의 제조·판매 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

당사의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 인도시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

(2) 용역의 제공

당사는 재화판매와 함께 운송용역을 제공합니다. 운송용역은 제3자로부터 제공받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 변형 또는 고객 맞춤화하지 않습니다. 재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 판매와 운

송용역은 구별될 수 있고 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 거래 가격은 재화의 판매와 운송용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 당사에 의해 제공되는 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2-3 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-22 법인세

당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 적용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당사는 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하여, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액하고 있습니다.

또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 법인세는 기타포괄손익 또는

자본에 직접 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 추정 및 가정을 하여야 합니다. 다음 보고기간 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

비금융자산의 자산손상은 자산 또는 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)을 초과하는 경우에 발생합니다. 순공정가치는 독립된 당사자간의 유사자산의 정상거래사례가격 또는 시장가격으로부터 예상 처분부대비용을 차감하여 산정하고, 사용가치는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하는 바, 동 현금흐름은 향후 3년간의 사업예산에 기초하여 산정하되 확약되지 않은 구조조정계획이나 손상검사 대상 현금창출단위의 자산성능 향상을 위한 신규투자계획은 반영하지 않고 있습니다. 이러한 회수가능액 산정결과는 현금흐름할인에 사용되는 할인율, 기대현금흐름의 추정 및 사업예산 대상기간 이후의 현금흐름 추정에 사용되는 성장율의 가정에 따라 민감하게 변동할 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 공시되는 가격이 없는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 현금흐름할인법과 같은 평가기법을 통하여 결정하게 되며, 평가기법에 이용되는 투입변수들은 가능한 경우 시장관측치를 사용하게 되나, 그러하지 않은 경우 공정가치 산정에 일

정 수준의 판단이 필요하며, 이러한 판단은 유동성위험, 신용위험 및 변동성 등과 같은 투입변수에 대한 고려시 수행하게 됩니다. 이러한 요소들에 대한 가정의 변경에 따라 기 보고된 금융상품의 공정가치 산정결과가 달라질 수 있습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되는 바, 이러한 보험수리적 평가방법의 적용은 할인율 및 향후 임금상승율 등에 대한 가정에 근거하며, 본질적으로 장기에 걸친 추정 사항으로서 그 추정에 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

2-24 제·개정된 기준서의 적용

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

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

- 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

2-25 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 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.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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.

3. 부문정보

당사는 당사 내에 별도의 보고부문을 가지고 있지 아니하며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 측정치 역시 별도의 보고부문으로 보고되지 아니합니다.

매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어있으며 회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되고있습니다.

매출액을 제외한 보고부문별 손익 및 자산과 부채는 최고영업 의사결정자에게 보고되지않아 포함하지 않았습니다.

3-1 제품별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자동차부품	75,822,578	82,445,668
전자부품	11,799,778	17,047,110
합 계	87,622,355	99,492,778

3-2 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	74,544,514	83,222,873
유럽	7,810,585	6,086,951
아시아	3,630,295	8,180,461
기타	1,636,961	2,002,493
합 계	87,622,355	99,492,778

3-3 수익인식시기별 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	87,622,355	99,492,778

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 당기 중 단일 고객에 대한 매출이 당사 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 3개사(전기 3개사)로서 해당 매출은 각각 21,982,420천원, 17,730,739천원 및 10,628,968천원(전기 24,414,830천원, 18,109,879천원, 15,654,729천원)입니다.

4. 현금및현금성자산

4-1 보고기간종료일 현재 재무상태표와 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 동일하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	236	645
단기예금	4,207,210	2,373,460
합 계	4,207,446	2,374,105

4-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
기타금융자산	기업은행	400,000	400,000	질권설정(*)
기타금융자산	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

(*) 당기말 현재 당해 금융자산은 차입금과 관련하여 기업은행에 질권 설정되어 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

5-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	22,255,988	37,714,489
대손충당금	(405,691)	(328,969)
미수금	20,512,208	26,779,809
합 계	42,362,505	64,165,329

매출채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 60 ~ 180일입니다.

5-2 보고기간종료일 현재 당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능액과 장부금액의 차이 49,915천원(전기말 11,099천원)을 대손충당금으로 설정하였습니다. 한편 개별적으로 손상되지 않은 채권은 유사한 신용위험을 가진 자산으로 구분하여 당해 자산집합의 과거 손상차손 경험에 근거하여 355,770천원(전기말 328,969천원)을 대손충당금으로 설정하였습니다.

매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	328,969	20,925
설정	76,722	319,142
환입	-	-
제각	-	(11,099)
기말	405,691	328,969

5-3 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일이하	30일~60일	60일~90일	90일~120일	120일 초과
당 기	21,850,297	19,405,721	303,135	118,662	99,382	270,370	1,653,028
전 기	37,385,520	33,060,962	1,102,495	259,336	823,471	562,456	1,576,800

5-4 당기말 현재 매출채권의 양도거래로서 제거조건을 충족시키지 못하여 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 없으며, 전기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 3,995,990천원이며, 전기말 수취한 양도대금은 전액 매각예정비유동부채에 계상하였습니다(주석 10 참조).

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	3,704,564	3,217,748
제품	12,718,707	10,418,004
제품평가충당금	(2,935,500)	(1,945,381)
원재료	1,993,543	2,713,401
재공품	1,343,461	4,783,400
재공품평가충당금	(163,295)	(1,075,382)
저장품	1,187,417	2,475,908
합 계	17,848,898	20,587,698

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품	400,915	2,000	400,865	2,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	47,000	-	47,000
대여금	147,000	15,888,680	-	18,660,580
기타보증금	-	6,025	-	7,149
파생상품자산	-	-	-	184,389
합 계	547,915	15,943,705	400,865	18,901,118

7-1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
마천주물공단 사업협동조합 출자금(*)	-	38,500	-	38,500
마천지방산업단지 관리공단 출자금(*)	-	4,000	-	4,000
밀양하남기계소재공단 사업협동조합 출자금(*)	-	4,500	-	4,500
합 계	-	47,000	-	47,000

(*) 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 금융자산은 현금흐름 특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하는 바, 동 채무상품은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

7-2 대여금

보고기간종료일 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	연이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
미등기임원	3.5	-	158,000	-	158,000
종속회사대여금	3.0	-	15,730,680	-	18,502,580
타법인	0.0	147,000	-	-	-
합계		147,000	15,888,680	-	18,660,580

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	13,439	-
선급비용	722,001	2,224,418
부가세대급금	371,640	639,224
합계	1,107,080	2,863,642

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

9-1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	지분율	장부금액	
			당기말	전기말
종속기업투자주식:				
소주과태과기유한공사	중국	100%	24,045,518	27,391,861
CASTEC EUROPE S.R.L	루마니아	100%	89,679	89,679

구 분	소재지	지분율	장부금액	
			당기말	전기말
CASTEC VINA CO., LTD.	베트남	100%	41,246,102	41,777,760
종속기업 투자 합계			65,381,299	69,259,300
관계기업투자주식:				
천진주원전자유한공사	중국	40%	-	-

당기 중 종속기업투자주식(CASTECH VINA CO.,LTD, 소주과태과기유한공사)에 대한 손상차손이 발생하여 장부금액과 회수가능액의 차이인 531,658천원(전기 3,378,907천원), 3,346,343천원(전기 2,306,759천원)을 각각 손상차손으로 인식하였습니다. 또한 전기이전 관계기업투자주식에 대한 손상차손이 발생하여 장부금액과 회수가능액의 차이인 1,297,143천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

9-2 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
소주과태과기유한공사	57,750,776	29,453,630	28,297,146	32,190,883	(2,676,735)	(2,730,227)
CASTEC EUROPE S.R.L	2,402	2,801	(399)	99,671	(8,270)	(7,924)
CASTEC VINA CO., LTD.	114,234,444	72,364,983	41,869,461	87,459,358	53,773	(340,816)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
소주과태과기유한공사	60,536,222	29,508,850	31,027,373	35,045,541	(2,035,411)	(3,623,126)
CASTEC EUROPE S.R.L	12,011	4,486	7,525	97,951	(4,239)	(4,038)
CASTEC VINA CO., LTD.	115,943,496	73,733,219	42,210,277	85,423,719	(2,007,039)	(640,101)

9-3 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무상태표 및 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기 업 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익
천진주원전자유한공사	1,040,669	2,248,029	(1,207,361)	-	-

<전기>

(단위: 천원)

기 업 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익
천진주원전자유한공사	1,040,669	2,248,029	(1,207,361)	-	-

9-4 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 없습니다. 다만, 기말 현재 관계기업의 누적결손으로 인하여 지분법적용을 중지함에 따라 미인식된 지분법손실누계액은 496,591천원(전기말 496,591천원)이며, 지분법자본변동은 13,646천원(전기말 13,646천원)입니다.

10. 매각예정비유동자산 및 부채

10-1 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매각예정자산	매각예정부채	매각예정자산	매각예정부채
사상공장	20,459,761	31,650,000	21,611,322	35,995,990

당사는 기말 현재 부산시 사상구 학장동 750-1 소재지의 토지,건물의 매각계획을 확정하고 매수자를 물색하고 있으며, 매각을 위한 적극적인 업무진행을 진행함에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정비유동자산, 부채로 각각 분류하였습니다.

10-2 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	20,228,669	20,228,669
건물	205,202	205,202
건축물	25,890	25,890
기계장치	-	1,059,096
공구와기구	-	92,464
합계	20,459,761	21,611,322

10-3 보고기간종료일 현재 매각예정비유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	일반금융대출	7.34~10.12	8,650,000	9,000,000
부산은행	무역금융	6.27	18,000,000	18,000,000
국민은행	팩토링	13.00	-	3,995,990
기업은행	일반금융대출	5.32~6.45	5,000,000	5,000,000
합계			31,650,000	35,995,990

상기 단기차입금은 사상공장에 직접 담보설정된 차입금입니다.

10-4 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산과 관련한 우발자산은 다음과 같습니다.

당사는 2022년 2월 28일 체결한 유형자산양도계약이 2023년 12월 1일 매수자의 계약불이행에 의해 철회됨에 따라 본계약의 부속합의서인 1차추가합의서 및 2차추가합의서에 의거한 우발자산인 위약벌 20억원을 청구할 권리가 있습니다. 보고기간말 현재 위약벌 20억원에 대한 기타수익 및 기타자산은 계상하지 않았습니다.

또한, 본계약과 관련하여 수취한 계약금 6,232,000천원은 당사에 귀속되어 잡이익으로 계상하였으며, 중도금 5,000,000천원은 매수인에게 반환하기로 하였으며, 관련이

자 485,078천원과 함께 기타유동부채로 계상하였습니다.

11. 투자부동산

11-1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	당기말
토지	10,297,224	200,182	-	10,497,406

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	전기말
토지	10,297,224	-	-	10,297,224

11-2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 없습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 투자부동산에 대한 공시지가와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	면적(㎡)	장부금액	공시지가	면적(㎡)	장부금액	공시지가
밀양하남 양동리 834번지	35,388.30	10,497,406	8,482,576	35,388.30	10,297,224	9,130,181

12. 유형자산

12-1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:								
전기초	31,999,038	10,542,815	624,960	53,287,767	16,884,628	3,644,416	176,700	117,160,323
취득	-	-	-	353,000	133,200	181,011	-	667,211
대체	(20,228,669)	(2,083,728)	(221,135)	(19,454,752)	(6,694,634)	-	(176,700)	(48,859,618)
처분	-	-	-	(319,996)	(337,724)	(18,737)	-	(676,457)
전기말	11,770,369	8,459,086	403,825	33,866,019	9,985,470	3,806,690	-	68,291,459
취득	-	-	27,800	46,500	97,706	106,526	28,500	307,032
대체	-	-	-	199,000	-	(4,800)	163,555	357,755
처분	-	-	(18,000)	(1,529,006)	(260,430)	(1,300,208)	-	(3,107,644)
당기말	11,770,369	8,459,086	413,625	32,582,513	9,822,746	2,608,208	192,055	65,848,602
감가상각누계액:								
전기초	-	7,621,793	488,578	44,306,414	16,274,332	3,498,274	-	72,189,391
감가상각비	-	463,316	16,383	1,878,129	405,469	115,733	-	2,879,029
대체	-	(1,878,526)	(195,245)	(17,574,517)	(6,637,794)	-	-	(26,286,083)
처분	-	-	-	(314,939)	(336,780)	-	-	(651,719)
전기말	-	6,206,583	309,715	28,295,086	9,705,227	3,614,006	-	48,130,619
감가상각비	-	380,650	14,879	1,220,306	153,948	85,890	-	1,855,673
대체	-	-	-	1,382	-	(4,324)	-	(2,942)
처분	-	-	(17,999)	(1,414,047)	(260,393)	(1,298,956)	-	(2,991,395)
당기말	-	6,587,233	306,595	28,102,727	9,598,783	2,396,616	-	46,991,954
정부보조금:								
전기말	-	-	-	172,872	-	-	-	172,872
취득	-	-	-	-	-	-	-	-
상각	-	-	-	(30,515)	-	-	-	(30,515)
대체	-	-	-	138,333	-	-	-	138,333
당기말	-	-	-	280,689	-	-	-	280,689
순장부금액:								
당기말	11,770,369	1,871,853	107,029	4,199,097	223,963	211,592	192,055	18,575,958
전기말	11,770,369	2,252,503	94,109	5,398,061	280,243	192,684	-	19,987,969

12-2 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,786,502	2,815,960
판매비와관리비 등	69,171	63,069
합 계	1,855,673	2,879,029

12-3. 사용권자산 및 리스부채

12-3-1. 사용권자산의 보고기간 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용권자산		
	건물	차량	합계
취득원가			
전기초	-	638,938	638,938
취득	-	159,354	159,354
해지	-	(502,560)	(502,560)
전기말	-	295,732	295,732
취득	-	-	-
해지	-	(107,587)	(107,587)
당기말	-	188,145	188,145
감가상각누계액			
전기초	-	(575,802)	(575,802)
감가상각비	-	(63,863)	(63,863)
해지	-	502,560	502,560
전기말	-	(137,105)	(137,105)
감가상각비	-	(51,831)	(51,831)
해지	-	107,587	107,587
당기말	-	(81,349)	(81,349)
순장부금액			
당기말	-	106,796	106,796
전기말	-	158,627	158,627

12-3-2. 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	전기말	이자비용	계약(해지)	지급	유동성대체	당기말
유동	50,369	6,361	-	(56,730)	45,687	45,687
비유동	112,161	-	-	-	(45,687)	66,474
합계	162,530	6,361	-	(56,730)	-	112,161

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기말	이자비용	계약(해지)	지급	유동성대체	당기말
유동	46,429	4,753	-	(51,182)	50,369	50,369
비유동	20,479	-	159,354	(17,303)	(50,369)	112,161
합계	66,908	4,753	159,354	(68,485)	-	162,530

12-3-3 당기 및 전기 중 계정과목별 운용리스비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	단기리스	소액리스	단기리스	소액리스
매출원가	112,100	8,530	43,650	8,351
판매비와관리비	59,041	9,170	12,388	5,480
합계	171,141	17,700	56,038	13,831

12-4 보고기간종료일 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액 또는 담보설정액 등	
		당기말	전기말
신한은행	토지, 건물, 구축물 및 기계장치	12,900,000	12,900,000
우리은행		17,000,000	17,000,000
부산은행		19,800,000	19,800,000
시너지아이비투자주식회사		12,000,000	-
에이치와이학장주식회사		6,000,000	-
기업은행		6,000,000	6,000,000
국민은행		-	8,160,360
기업은행	토지, 건물, 기계장치	16,000,000	16,000,000
기업은행	토지, 지상권	10,800,000	10,800,000
		8,174,697	8,174,697
기업은행	정기예금	440,000	440,000
합 계		109,114,697	99,275,057

12-5 보고기간종료일 현재 보험가입자산

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물, 구축물, 기계장치 등 유형자산 및 저장품	24,293,236	49,259,934	DB손해보험

당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험등에 가입하고 있으며, 당기말 현재 상기 부보금액중 31,196,493천원(전기말 31,196,493천원)은 부산은행등에 질권설정되어 있습니다.

13. 무형자산

13-1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개발비	전기시설이용권	회원권	합 계
취득원가:				
전기초	3,081,690	99,000	659,064	3,839,754
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
전기말	3,081,690	99,000	659,064	3,839,754
취득	-	-	33,522	33,522
처분	-	-	(21,492)	(21,492)
당기말	3,081,690	99,000	671,094	3,851,784
상각누계액:				
전기초	3,081,690	99,000	-	3,180,690
상각비	-	-	-	-
전기말	3,081,690	99,000	-	3,180,690
상각비	-	-	-	-
당기말	3,081,690	99,000	-	3,180,690
순장부금액:				
당기말	-	-	671,094	671,094
전기말	-	-	659,064	659,064

13-2 중요한 개별 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	당 기	전 기	잔존상각기간
회원권	가야컨트리클럽	423,259	423,259	미상각

13-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지

않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

14. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	1,061,526	-
장기미수금	7,276,341	-
합 계	8,337,868	-

15. 매입채무및기타채무 및 기타유동부채

15-1. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,953,588	5,775,541
미지급금	33,701,343	33,768,093
미지급비용	3,229,190	3,100,900
합 계	39,884,120	42,644,533

15-2. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	235,187	190,287
예수보증금	49,600	49,800

구 분	당기말	전기말
선수금	5,145,289	11,254,274
합 계	5,430,076	11,494,360

16. 차입금 및 사채

16-1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	일반금융대출	13.00	1,050,000	1,230,000
신한은행	일반금융대출	7.34~10.12	3,700,000	3,700,000
우리은행	무역금융	6.70	4,900,000	5,000,000
	운전자금대출	12.68	1,815,000	1,975,000
	받을어음 대체	6.13	55,616	85,012
기업은행	무역금융	5.32~6.45	7,000,000	7,000,000
	시설자금대출	5.35~5.62	8,590,000	8,590,000
	일반금융대출	4.81~7.16	6,298,000	4,970,000
산업은행	일반금융대출	6.68	700,000	1,600,000
KEB하나은행	상생외담대	9.71	-	890,142
합 계			34,108,616	35,040,154

16-2 장기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	운전자금대출	2.83	5,000,000	5,000,000
중소기업은행	운전자금대출	5.47~5.12	4,340,000	4,760,000
합계			9,340,000	9,760,000

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
차감: 1년 이내 상환분(유동성장기부채)			(5,420,000)	(420,000)
차감계			3,920,000	9,340,000

16-3 전환사채

16-3-1 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기	전기
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-10-21	2026-10-21	-	8,000,000	8,000,000
차감: 전환권조정				(3,563,559)	(3,184,242)
차감: 사채할인발행차금				-	(1,052)
가산: 전환사채상환할증금				2,256,296	839,160
합 계				6,692,737	5,653,866

16-3-2 전환사채의 세부내역은 아래와 같습니다.

구 분	제6회 전환사채
사채의 명칭	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	8,000,000천원
발행금액	권면금액의 100%
이자지급	본 사채의 표면금리는 연 0%로 해당사항 없음
원금상환방법	가. 만기상환 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2026년 10월 21일에 전자등록금액의 128.2037%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다 나. 조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있으며, 원 단위 미만은 절사한다.
전환청구기간	2022년 10월 21일부터 2026년 09월 21일까지
행사비율	권면금액의 100%
전환가액	2,735원(2022년 5월 21일 최종 전환가액)
전환가액 조정에 관한 사항	가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다. 조정 후 전환가액 = 조정 전 전환가액 × $\frac{A+B(C/D)}{A+B}$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가액 D: 시가

구 분	제6회 전환사채
	<p>다만, 위 산식 중 “기발행주식수”는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행 주식총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 “신발행주식수”는 당해 사채 발행 시 전환가액으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가액으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 “1주당 발행가액”은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가액 또는 행사가액으로 하며, 위 산식에서 “시가”라 함은 발행가액 산정의 기준이 되는 기준주가 또는 권리락주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다.</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 행사되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가액을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 발행회사는 사채권자의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속 상장을 유지할 의무를 부담한다</p> <p>다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “산정가액”이라 한다)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정된 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정된 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>라. 위 가.목 내지 다.목과는 별도로 본 사채 발행 후 1개월이 경과한 날(2021년 11월 21일) 및 이후 매 1개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평평균주가, 1주일 가중산술평평균주가 및 기산일 가중산술평평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인 발행 등의 사유로 전환가액을 이미 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 70% 이상이어야 한다.</p> <p>마. 위 가.목 내지 라.목에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가액 이하일 경우에는 액면가액을 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환권행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p> <p>바. 본 호에 의한 조정 후 전환가액 중 원 단위 미만은 절상한다.</p> <p>본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평평균주가, 1주일 가중산술평평균주가 및 최근일 가중산술평평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원 단위 미만은 절상한다.</p>
<p>옵션에 관한 사항</p>	<p>가. Put option에 관한 사항</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 원 단위 미만은 절상한다.</p> <p>나. Call option에 관한 사항</p> <p>발행회사는 본 사채의 발행일 익영업일로부터 12개월이 되는 날을 시작으로 24개월이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 일부에 대하여 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하도록 청구할 권리를 가진다.</p>

한편 상기 전환사채의 조건이 유의적으로 변경되어 조건변경에 따른 사채조건변경손실 332,130천원을 인식하였습니다. 변경된 전환사채의 조건은 만기보장수익률을 변

경전 2%에서 변경후 5%로 인상되었으며 이에따라, 상환할증률이 변경전 110.4895%에서 변경후 128.2037%로 인상되었습니다.

상기 전환사채와 관련하여 조기상환청구권 2,082,866천원(전기말 2,714,647천원) 및 전환권대가 751,883천원(전기말 1,004,051천원)은 주계약에서 분리하여 파생상품부채로 계상하였으며, 매도청구권 0천원(전기말 184,389천원)은 별도의 자산으로 인식하였습니다. 파생상품부채(조기상환청구권)의 공정가치 변동액 631,781천원, 파생상품부채(전환권대가)의 공정가치 변동액 252,168천원은 각각 파생상품평가이익으로 인식하였습니다. 파생상품자산(매도청구권)의 공정가치변동액 184,389천원은 파생상품평가손실로 인식하였습니다.

17. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	45,687	66,474	50,369	112,161
금융보증부채	25,672	-	71,732	-
파생상품부채	2,834,749	-	3,718,697	-
합 계	2,906,108	66,474	3,840,799	112,161

18. 퇴직급여

당사는 임직원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 동시에 운영하고 있으며, 퇴직급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었고, 당기 중 763,907천원(전기 729,014천원)을 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하였습니다.

또한 당사는 장기근속자에 대하여 15년 근속(순금3돈), 25년 근속(순금5돈)의 포상을 지급하고 있습니다. 당기중 장기종업원급여와 관련된 비용 427천원을 전액 당기손익에 반영하였으며, 장기종업원급여와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 없습니다.

18-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,445,774	6,906,326
사외적립자산의 공정가치	(5,468,885)	(6,229,282)
퇴직급여부채	976,890	677,044

18-2 퇴직급여부채의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	677,044	1,062,028
순급여비용	615,699	732,232
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변동	(240,414)	(956,543)
사외적립자산의 수익	113,183	113,935
소 계	(127,231)	(842,608)
기여금납입액	-	(200,000)
퇴직급여지급액	(188,622)	(74,607)
기말	976,890	677,044

18-3 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 순급여비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	580,020	703,247
순확정급여부채의 순이자	35,679	28,985
순급여비용	615,699	732,232

18-4 기중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,906,326	7,712,480
당기근무원가	580,020	703,247
이자비용	353,108	210,373
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변동	(240,414)	(956,543)
퇴직급여지급액	(1,153,265)	(763,230)
기말확정급여채무	6,445,774	6,906,326

18-5 기중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,229,282	6,650,452
이자수익	317,429	181,387
확정급여제도의 재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(113,183)	(113,935)
기여금 납입액	-	200,000
퇴직급여 지급액	(964,643)	(688,623)
기말	5,468,885	6,229,282

사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 204,246천원(전기 67,453천원)이었습니다.

18-6 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.26%	5.27%
임금상승률	4.38%	4.53%

18-7 민감도분석

확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주YG가정의 변동이 기말 현재의 확정급여채무의 현재가치에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

18-7-1 할인율 변화에 따른 민감도

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당 기	할인율의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	4.26%	3.26%	5.26%
임금상승률	4.38%	4.38%	4.38%
기말 확정급여채무	6,445,774	6,795,761	6,127,668

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전 기	할인율의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	5.27%	4.27%	6.27%

구 분	전 기	할인율의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
임금상승률	4.53%	4.53%	4.53%
기말 확정급여채무	6,906,326	7,300,137	6,551,993

18-7-2 임금상승률 변화에 따른 민감도

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당 기	임금상승률의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	4.26%	4.26%	4.26%
임금상승률	4.38%	3.38%	5.38%
기말 확정급여채무	6,445,774	6,119,200	6,798,778

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전 기	임금상승률의 변동	
		1.00% 감소	1.00% 증가
보험수리적가정:			
할인율	5.27%	5.27%	5.27%
임금상승률	4.53%	3.53%	5.53%
기말 확정급여채무	6,906,326	6,542,984	7,303,300

18-8 기타장기종업원급여

당기와 전기 중 장기종업원급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	147,862	-
당기근무원가	9,682	-
이자비용	7,267	-
보험수리적손익	3,412	147,862
급여지급액	(13,500)	-
기말	154,723	147,862

19. 자본

19-1 자본금 및 자본잉여금

당사의 수권주식수는 30,000,000주이며 액면가액은 주당 500원으로서 기중 자본금과 자본잉여금(전액 주식발행초과금)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자본금	주식발행초과금	발행주식수(주)
당기초	8,284,594	30,540,218	16,569,188
당기말	8,284,594	30,540,218	16,569,188

19-2 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(1,904,739)	(1,904,739)
전환권대가	565,126	565,126
합 계	(1,339,614)	(1,339,614)

(*1) 기말 현재 자기주식수는 268,250주입니다.

19-3 적립금

보고기간종료일 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	1,257,767	1,257,767
	기업발전적립금	430,000	430,000
	소 계	1,687,767	1,687,767
임의적립금	임의적립금	50,692,058	58,147,331
	사업확장적립금	1,300,000	1,300,000
	소 계	51,992,058	59,447,331
합 계		53,679,825	61,135,098

19-4 결손금처리계산서

당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기(안)		전 기	
I. 미처리결손금(이익잉여금)		17,752,753		7,455,273
전기이월미처리결손금		-		-
당기순손실(이익)	17,853,393		8,112,508	
확정급여제도의 재측정요소	(100,640)		(657,234)	
II. 임의적립금 등의 이입액		(17,752,753)		(7,455,273)
임의적립금	(17,752,753)		(7,455,273)	
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		-		-

상기 결손금처리계산서의 당기 처리예정일은 2024년 3월 27일이며, 전기 처리확정일은 2023년 3월 30일 입니다.

20. 제손익 및 기타포괄손익

20-1 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,462,775	3,554,492
상여금	671,038	771,969
퇴직급여	1,888,895	298,565
복리후생비	295,347	345,115
여비교통비	149,620	96,486
접대비	81,360	93,034
통신비	41,727	55,925
세금과공과금	477,917	30,375
감가상각비	23,669	24,521
사용권자산상각비	45,502	38,548
임차료	68,211	15,160
수선비	9,380	26,247
보험료	3,802	-
차량유지비	59,102	61,419
운반비	90,451	14,805
교육훈련비	2,346	2,816
도서인쇄비	3,477	3,521
포장비	821,469	733,537
소모품비	57,706	61,094
지급수수료	2,472,307	3,663,929
광고선전비	-	12,906
수출제비용	30,083	29,888
잡비	411,607	435,684
소 계	10,167,792	10,370,035
대손상각비	76,722	319,142

구 분	당 기	전 기
합 계	10,244,513	10,689,177

20-2 기타수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	2,756,551	2,479,302
외화환산이익	1,398,678	2,242,632
유형자산처분이익	51,299	4,648
매각예정비유동자산처분이익	87,103	-
로열티수입	4,413,284	4,228,791
잡이익	6,735,462	2,227,097
합 계	15,442,377	11,182,469

20-3 기타비용 및 종속기업투자주식손상차손의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	2,688,625	1,610,138
외화환산손실	259,392	316,366
유형자산처분손실	-	5,166
무형자산처분손실	592	-
매각예정비유동자산처분손실	669,746	-
잡손실	105,842	76,326
소 계	3,724,196	2,007,996
종속기업투자주식손상차손	3,878,001	5,685,666
합 계	7,602,197	7,693,662

20-4 비용(금융비용 제외)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료와 소모품의 사용액	28,772,581	41,177,001
재고자산의 변동	1,372,278	(3,459,313)
종업원급여	20,277,283	22,545,381
감가상각비 및 무형자산상각비	1,825,158	2,859,155
전력비	6,959,693	7,285,960
외주가공비	7,117,670	8,620,713
기타의 비용	38,342,495	37,153,798
합 계	104,667,158	116,182,694

20-5 금융수익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유효이자율법적용이자수익	532,444	618,718
금융보증부채환입	46,060	37,057
파생상품처분이익	-	36,900
파생상품평가이익	1,042,252	1,279,178
합 계	1,620,756	1,971,853

20-6 금융비용의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	6,312,639	4,235,715
매출채권처분손실	289,270	32,334
사채조건변경손실	332,130	-
파생상품평가손실	342,692	1,734,143

구 분	당 기	전 기
합 계	7,276,731	6,002,191

20-7 금융상품 범주별 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산	243,174	586,384
공정가치 위험회피수단 금융상품	-	36,900
당기손익-공정가치 측정 금융상품	367,430	(454,964)
상각후원가 측정 금융부채	(6,266,579)	(4,198,657)
합 계	(5,655,974)	(4,030,338)

20-8 포괄손익계산서에 포함된 당사의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전 확정급여제도의 재측정요소(주석 15)	127,231	842,608
차감 : 법인세효과	(26,591)	(185,374)
세후 기타포괄손익	100,640	657,234

21. 법인세

21-1 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	6,743,583	(6,932,917)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세(주석 18 참조)	(26,591)	(185,374)
기타	-	7,349
법인세비용	6,716,992	(7,110,942)

21-2 기중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(11,136,401)	(15,223,450)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율 : 당기 20.9%, 전기 20.9%)	(2,327,508)	(3,181,701)
법인세추납액	-	-
조정사항:		
비공제비용	213,176	166,409
기타(세율차이 등)	8,831,324	(4,095,650)
법인세비용	6,716,992	(7,110,942)
유효세율	0.0%	0.0%

21-3 당사의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무상태표		포괄손익계산서	
	당기	전기	당기	전기
대손충당금	88,015	88,015	-	(88,015)
재고자산평가손실	647,648	631,340	(16,309)	(199,534)
종속기업투자주식(*2)	-	-	-	-
관계기업투자주식(*1)	-	-	-	-
토지재평가	(2,613,270)	(2,613,270)	-	(137,541)
감가상각누계액	16,287	20,141	3,854	5,117
건설자금이자	79,740	80,517	777	5,055
미지급비용	33,208	128,025	94,817	9,086
퇴직급여충당부채	1,347,167	1,443,422	96,255	253,193
퇴직연금운용자산	(1,142,997)	(1,301,920)	(158,923)	(161,049)
금융보증부채	5,365	14,992	9,627	(14,992)
이자수익	252,441	247,125	(5,316)	3,434
인정이자	84,727	84,727	-	(10,018)
전환권조정	(744,784)	(665,507)	79,277	(7,042)
사채할인발행차금	-	(220)	(220)	(11,351)
파생상품자산	-	(38,537)	(38,537)	38,537
파생상품부채	592,463	777,208	184,745	(91,634)
사용권자산	(22,320)	(33,153)	(10,833)	19,263
리스부채	23,442	33,969	10,527	(19,249)
미수수익	-	-	-	-
장기종업원급여	32,337	30,903	(1,434)	(30,903)
이월결손금	-	6,201,460	6,201,460	(6,201,460)
이월세액공제	-	293,815	293,815	(293,815)
이연법인세비용(이익)	-	-	-	-
이연법인세자산(부채)	(1,320,531)	5,423,052	6,743,583	(6,932,917)

(*1) 당기말 현재 관계기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 818,505천원에 대한 이연법인세자산 171,068천원은 가까운 장래에 동 주식의 처분으로 인한

실현가능성이 없어 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 당기말 현재 100% 지분을 소유한 종속기업투자주식 관련 일시적차이로 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높음에 따라 이연법인세를 계상하지 아니하였습니다.

21-4 기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이등의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업	6,247,901	2,369,900
관계기업	818,505	818,505
이월결손금	37,367,360	-

22. 주당손익

22-1 기본주당손익

당사의 보통주에 대한 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(17,853,393,304)	(8,112,507,804)
가중평균유통보통주식수	16,300,938주	16,300,938주
기본주당이익(손실)	(1,095)	(498)

가중평균유통보통주식수는 보유중인 자기주식의 효과를 차감하여 산정되었습니다.

22-2 희석주당손익

당기중 당사는 희석증권의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

22-3 당기말 현재 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려되지 아니한 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행될 보통주식수
전환사채	2,925,046주

23. 현금흐름표

23-1 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목과 영업활동으로 인한 자산·부채 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 항목:		
외화환산이익	(1,398,678)	(2,242,632)
외화환산손실	259,392	316,366
유형자산처분이익	(51,299)	(4,648)
유형자산처분손실	-	5,166
무형자산처분손실	592	-
파생상품처분이익	-	(36,900)
장기종업원급여	6,861	147,862
감가상각비	1,825,158	2,859,155
사채조건변경손실	332,130	-
잡손실	979	593
잡이익	(6,232,000)	(15,891)
매각예정비유동자산 처분이익	(87,103)	-
매각예정비유동자산 처분손실	669,746	-
매출채권처분손실	289,270	32,334
종속기업투자주식손상차손	3,878,001	5,685,666
파생상품평가손실	342,692	1,734,143
파생상품평가이익	(1,042,252)	(1,279,178)
금융비용: 이자비용	6,312,639	4,235,715

과 목	당 기	전 기
금융비용: 보증비용	(46,060)	(37,057)
금융수익: 이자수익	(532,444)	(618,718)
법인세비용(수익)	6,716,992	(7,110,942)
현금의 유출입이 없는 수익·비용 조정 계	11,244,614	3,671,032
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 항목:		
매출채권	15,076,135	(10,499,452)
기타채권	(363,851)	(7,839,922)
기타유동자산	636,478	802,742
기타금융자산	-	564
재고자산	2,457,093	(2,444,992)
매입채무	(2,821,953)	1,157,008
기타채무	(246,268)	14,991,649
기타유동부채	167,915	(58,675)
퇴직급여부채	427,077	457,031
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 계	15,332,627	(3,427,048)

23-2 기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기대여금의 장기대여금으로 재계약	-	128,000
유동성장기에서 단기차입금으로 재계약	-	7,000,000
단기차입금에서 장기차입금으로 재계약	-	35,995,990
건설중인 자산의 저장품 대체	-	176,700
매각예정비유동자산 대체	184,679	21,611,322
미수금에 의한 유형자산 처분	111,023	859,505
미지급금에 의한 유형자산 취득	176,605	35,625
장기차입금의 유동성 대체	5,420,000	420,000
사채조건변경손실	332,130	-

구 분	당 기	전 기
리스관련 자산 및 부채인식	-	159,354
합 계	6,224,437	66,386,497

23-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 당사의 현금흐름 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	대 체	상 각	기 말
단기차입금	35,040,154	(4,007,990)	-	3,076,452	-	34,108,616
유동성장기부채	420,000	(420,000)	-	5,420,000	-	5,420,000
전환사채(유동)	5,653,866	-	-	332,130	706,741	6,692,737
리스부채(유동)	50,369	(56,730)	-	45,687	6,361	45,687
장기차입금	9,340,000	-	-	(5,420,000)	-	3,920,000
리스부채(비유동)	112,161	-	-	(45,687)	-	66,474
합 계	50,616,550	(4,484,720)	-	3,408,582	713,102	50,253,514

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	대 체	상 각	기 말
단기차입금	69,273,716	(1,716,618)	(20,954)	(32,495,990)	-	35,040,154
유동성장기부채	7,725,556	(725,556)	-	(6,580,000)	-	420,000
전환사채(유동)	2,936,994	(3,000,000)	-	5,653,866	63,006	5,653,866
리스부채(유동)	46,429	(68,485)	-	67,672	4,753	50,369
장기차입금	6,260,000	-	-	3,080,000	-	9,340,000
전환사채(비유동)	4,953,373	-	-	(5,653,866)	700,493	-
리스부채(비유동)	20,479	-	-	91,682	-	112,161
합 계	91,216,547	(5,510,658)	(20,954)	(35,836,636)	768,252	50,616,550

24. 특수관계자와의 거래

24-1 특수관계회사 현황

보고기간종료일 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사 및 특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	당사와의 관계	지분율	
		당기말	전기말
소주과태과기유한공사	종속기업	100%	100%
CASTEC EUROPE S.R.L	종속기업	100%	100%
CASTEC VINA CO., LTD.	종속기업	100%	100%
천진주원전자유한공사	관계기업	40%	40%

24-2 거래내역

(단위: 천원)

회 사 명	특수관계자성격	내 역	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	종속기업	매출	1,409,012	5,355,781
		매입	456,192	1,467,410
		유형자산매각	-	489,363
		유형자산매입	150,051	-
CASTEC EUROPE S.R.L	종속기업	지급수수료	99,671	97,951
CASTEC VINA CO., LTD	종속기업	매입	23,809,321	19,911,417
		로열티수입	4,413,284	4,228,791
		이자수익	521,912	611,497
		유형자산 매각	111,023	193,442
합 계		수익합계	6,455,231	10,878,875
		비용합계	24,515,235	21,476,779

24-3 채권·채무 내역

(단위: 천원)

회 사 명	특수관계자성격	내 역	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	종속기업	매출채권	2,937,315	6,481,415
		미수금	5,023,388	5,126,126
		미지급금	17,520,198	14,173,436
		매출채권	6,964	8,196

회 사 명	특수관계자성격	내 역	당 기	전 기
CASTEC VINA CO., LTD.	종속기업	미수금	22,481,196	21,031,271
		장기대여금	15,730,680	18,502,580
		미지급금	6,997,867	7,925,808
합 계		자산합계	46,179,544	51,149,588
		부채합계	24,518,064	22,099,244

24-4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 자금대여 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	계정	기초	자금대여거래		기말
			대여/증가	회수	
미등기임원	장기대여금	158,000	-	-	158,000
	미수수익	-	6,576	6,576	-
CASTEC VINA CO., LTD.	장기대여금	18,502,580	269,620	3,041,520	15,730,680
	미수금	1,801,594	546,533	-	2,348,126

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	계정	기초	자금대여거래		기말
			대여/증가	회수	
미등기임원	단기대여금	128,000	-	128,000	-
	장기대여금	30,000	128,000	-	158,000
	미수수익	-	5,530	5,530	-
CASTEC VINA CO., LTD.	장기대여금	20,627,700	1,194,280	(3,319,400)	18,502,580
	미수금	1,123,854	677,740	-	1,801,594

24-5 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

주채무자	채권자	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	한국수출입은행	-	USD 3,600,000
	우리은행(소주분행)	-	EUR 3,120,000

주채무자	채권자	당 기	전 기
CASTEC VINA CO., LTD.	한국수출입은행	USD 2,700,000	USD 2,700,000
	한국수출입은행 (호치민지점)	VND18,892,029,243	VND18,892,029,243
		VND26,161,884,100	VND26,161,884,100
	KB 국민은행 (호치민지점)	-	USD 3,300,000
-		USD 1,496,000	
합 계		USD 2,700,000	USD 11,096,000
		-	EUR3,120,000
		VND45,053,913,343	VND45,053,913,343

위 지급보증과 관련하여 금융보증부채 25,672천원(전기 71,732천원)을 인식하고 있습니다.

24-6 주요 경영진에 대한 급여

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	687,069	676,277
장기급여	114,962	146,095
합 계	802,031	822,372

25. 제공받은 보증 및 주요 약정사항

25-1 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

피보증처	보증제공자	보증내역	보증금액	
			당기	전기
기업은행	기술보증기금	차입금지급보증	2,975,000	2,975,000

피보증처	보증제공자	보증내역	보증금액	
			당기	전기
기업은행	신용보증기금	차입금지급보증	798,000	1,197,000
경상남도 밀양시	서울보증보험	지방세징수유예담보	337,707	-

상기 이외 기말 현재 차입금 등에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다.

25-2 보고기간종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항

(원화단위: 천원)

구 분	금융기관	한도	사용금액
운전자금대출	신한은행	12,350,000	12,350,000
	기업은행	24,850,000	20,638,000
	국민은행	1,050,000	1,050,000
	산업은행	2,000,000	700,000
	우리은행	1,815,000	1,815,000
시설자금대출	기업은행	8,740,000	8,590,000
외상채권담보대출 등	하나은행	12,800,000	2,851,369
	신한은행	3,000,000	-
	우리은행	2,000,000	249,970
무역금융	부산은행	18,000,000	18,000,000
	우리은행	4,900,000	4,900,000
	기업은행	7,000,000	7,000,000
받을어음대체	우리은행	500,000	55,616
매출채권할인(거래처)	신한은행	2,500,000	1,398,312
합 계		101,505,000	79,598,266

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금과 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 당사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리 기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

26-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 기말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

26-1-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

당사의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

실제 당사의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금 및 사채에서 비롯되며, 이로 인하여 당사는 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 당사는 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선과 같은 다양한 방법을 통하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율 위험을 최소화하고 있습니다.

26-1-2 외환위험

당사는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR) 및 일본엔화(JPY) 등입니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해서, 당사는 통화선도거래를 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,108,797	(3,108,797)	3,295,623	(3,295,623)
EUR	134,745	(134,745)	876,375	(876,375)
JPY	11,956	(11,956)	14,849	(14,849)
THB	93,103	(93,103)	13,085	(13,085)
RMB	(221)	221	(221)	221
합 계	3,348,381	(3,348,381)	4,199,712	(4,199,712)

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

당사는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처가 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 당사의 채권 관련 대손위험에 대한

최대 노출정도는 주석 5에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 당사는 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

한편, 기말 현재 당사가 보유한 금융자산 중 매출채권및기타채권 일부를 제외하고 연체되었거나 손상된 금융자산은 없으며, 매출채권의 연령분석은 주석 5에서 기술하고 있습니다.

26-3 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한 당사는 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신 한도를 개설하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

기말 현재 금융부채별 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	5,551,274	34,332,846	-	-	39,884,120
차입금	-	105,000	39,423,616	3,920,000	43,448,616
전환사채	-	-	8,000,000	-	8,000,000
기타금융부채	-	-	2,906,108	66,474	2,972,582
합 계	5,551,274	34,437,846	50,329,724	3,986,474	94,305,318

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	합 계
매입채무및기타채무	7,016,435	35,628,098	-	-	42,644,533
차입금	105,000	-	35,355,154	9,340,000	44,800,154
전환사채	-	-	8,000,000	-	8,000,000
기타금융부채	-	-	3,840,799	112,161	3,952,960
합 계	7,121,435	35,628,098	47,195,953	9,452,161	99,397,647

(*) 전환사채는 조기상환청구가 이루어질 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시하였으며, 기말 이후 전환권청구의 행사가 확정된 전환사채 금액은 계약서상 상환 시점을 기준으로 표시하였음.

26-4 자본관리

당사가 관리하는 자본은 재무상태표상의 자본총계와 동일하며 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 투자수익을 지속적으로 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 당사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며 당기말 현재 부채비율은 180.53%(전기말 159.19%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 당사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

27. 금융상품의 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장(조정되지 않은)의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장 가격에 기초하여 산정되며, 당사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(비유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	4,207,446	4,207,446	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	42,362,505	42,362,505	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
단기금융상품	-	-	400,915	400,915	-	-	-	-
대여금	-	-	147,000	147,000	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
장기금융상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	15,888,680	15,888,680	-	-	-	-
보증금	-	-	6,025	6,025	-	-	-	-
소 계	-	-	63,014,571	63,014,571	-	-	-	-
합 계	-	47,000	63,014,571	63,061,571	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	2,834,749	2,834,749	-	2,843,749	-	2,843,749
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	39,884,120	39,884,120	-	-	-	-
단기차입금	-	-	34,108,616	34,108,616	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	5,420,000	5,420,000	-	-	-	-
전환사채	-	-	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(유동)	-	-	71,359	71,359	-	-	-	-
장기차입금	-	-	3,920,000	3,920,000	-	-	-	-

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스부채)	-	-	66,474	66,474	-	-	-	-
소 계	-	-	91,470,569	91,470,569	-	-	-	-
합 계	-	-	94,305,318	94,305,318	-	2,834,749	-	2,834,749

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(비유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	2,374,105	2,374,105	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	64,165,329	64,165,329	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
단기금융상품	-	-	400,865	400,865	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
장기금융상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	18,660,580	18,660,580	-	-	-	-
보증금	-	-	7,149	7,149	-	-	-	-
소 계	-	-	85,610,028	85,610,028	-	-	-	-
합 계	-	47,000	85,610,028	85,657,028	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	3,840,799	3,840,799	-	3,840,799	-	3,840,799
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	42,644,533	42,644,533	-	-	-	-
단기차입금	-	-	35,040,154	35,040,154	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	420,000	420,000	-	-	-	-
전환사채	-	-	5,653,866	5,653,866	-	-	-	-
장기차입금	-	-	9,340,000	9,340,000	-	-	-	-
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스부채)	-	-	112,161	112,161	-	-	-	-
소 계	-	-	93,210,715	93,210,715	-	-	-	-
합 계	-	-	97,051,514	97,051,514	-	3,840,799	-	3,840,799

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 당사는 투자등급의 신용도를 보유한 금융기관과 파생상품 및 파생결합사채 계약을 체결하였습니다. 파생상품 중 통화선도계약과 파생결합사채는 시장에서 관측 가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다. 가장 많이 적용된 평가기법은 현재가치 계산을 활용한 선도가격산정과 스왑모델 등입니다. 동모델에는 계약 당사자의 신용도, 외환현물환율과 선도환율, 이자율곡선과 기초상품의 선도금리곡선, 주가 등의 다양한 투입변수가 반영되었습니다.

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 중요한 이동은 없었습니다.

28. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 제 25기 재무제표는 이사회결의를 거친 후 2024년 3월 27일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당

당사는 정관에 의거하여 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당에 관한 결의를 실시하고 있습니다. 배당에 관한 중요한 정책 및 배당의 제한에 관한 사항은 아래와 같습니다.

제12조(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.

제53조(이익금의 처분)

회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제54조(이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제25기	제24기	제23기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-16,421	-6,180	-15,326
(별도)당기순이익(백만원)		-16,714	-8,113	-13,699
(연결)주당순이익(원)		-1,007	-379	-940
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	종류주식	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	종류주식	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	종류주식	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	종류주식	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

※ 평균배당수익률은 최근사업연도를 포함하고 있으며, 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제6회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채	6	2021.10.21	2026.10.21	8,000,000,000	보통주	2022.10.21~2026.09.21	100	2,735	8,000,000,000	2,925,045	-

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
합 계	-	-	-	8,000,000,000	보통주	-	100	2,735	8,000,000,000	2,925,045	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)캐스텍코리아	회사채	사모	2017.06.09	15,000	표면이자율: 0% 만기이자율: 0%	-	2022.06.09	상환	-
(주)캐스텍코리아	회사채	사모	2019.05.13	5,000	5.5%	-	2021.05.13	상환	-
(주)캐스텍코리아	회사채	사모	2019.07.19	3,000	5.3%	-	2020.07.18	상환	-
(주)캐스텍코리아	회사채	사모	2020.09.24	4,500	5.08%	-	2021.03.24	상환	-
(주)캐스텍코리아	회사채	사모	2021.10.21	8,000	표면이자율: 0% 만기이자율: 5%	-	2026.10.21	미상환	-
합 계	-	-	-	35,500	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	8,000	-	-	-	-	8,000
	합계	-	-	8,000	-	-	-	-	8,000

신증자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제3회	2019.05.13	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
회사채	제4회	2019.07.19	운영자금	3,000	운영자금	3,000	-
회사채	제5회	2020.09.24	운영자금	4,500	운영자금	4,500	-
회사채	제6회	2021.10.21	운영자금	8,000	운영자금	8,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

당사는 본 보고서 제출일 현재, 재무제표를 이해하거나 기간별로 비교하는데 오해를 유발할 수 있는 중요한 사항이 없습니다.

나. 대손충당금 설정현황

1. 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: 천원/%)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제25기 (2023년)	매출채권	28,770,679	405,691	1.41%
	미수금	1,261,587	-	-
	합계	30,032,266	405,691	1.35%
제24기 (2022년)	매출채권	41,804,343	328,969	0.79%
	미수금	3,341,293	-	-
	합계	45,145,636	328,969	0.73%
제23기 (2021년)	매출채권	32,366,388	20,925	0.06%
	미수금	2,464,655	-	-
	합계	34,831,043	20,925	0.06%

주1) 적용기준은 연결재무제표(K-IFRS)입니다.

2. 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구분	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)	제23기 (2021년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	328,969	20,925	20,925
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	(11,099)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	(11,099)	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	76,722	319,142	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	405,691	328,969	20,925

주1) 적용기준은 연결재무제표(K-IFRS)입니다.

3. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매 보고기간말에 매출채권 관련 대손징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 대손징후가 파악되면 매출채권의 회수가능액을 추정하여 대손 여부를 검토하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하되 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

매출채권의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 대손충당금으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 최근의 시장가격을 고려하여 결정하되 시장가격을 알 수 없는 경우 적절한 평가기법을 적용하여 산정합니다.

당사는 매출채권에 대하여 매 보고기간말마다 과거에 인식한 대손충당금이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 대손충당금은 해당자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 대손충당금을 인식하기 전 장부금액의 대손 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 대손충당금 환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

니다.

4. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원, %)

경과기간 구분		만기미도래	30일이하	30일~60일	60일~90일	90일~120일	120일 초과	합 계
금액	일반	26,328,762	2,036,226	-	-	-	-	28,364,988
	특수관계자	-	-	-	-	-	-	-
	계	26,328,762	2,036,226	-	-	-	-	28,364,988
구성비율		92.8%	7.2%	-	-	-	-	100.0%

주1) 적용기준은 연결재무제표(K-IFRS)입니다

다. 재고자산 현황 등

1. 재고자산 보유현황

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년	2021년
상품	3,708,951	3,217,049	2,780,601
제품	32,965,550	36,438,875	31,560,305
제품평가충당금	(3,061,919)	(2,071,801)	(1,606,105)
원재료	8,126,511	10,029,402	10,253,150
재공품	3,097,523	5,841,658	3,433,045
재공품평가충당금	(163,295)	(1,075,382)	(356,646)
저장품	8,472,328	9,678,473	9,914,634
합 계	53,145,649	62,058,273	55,978,984
총자산대비 재고자산 구성비율(%)	23.4%	24.1%	22.2%
재고자산회전율(회)	2.9회	3.0회	3.1회

주1) 총자산대비 재고자산 구성비율: (재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100)

주2) 재고자산회전율: [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고+기말재고) ÷ 2}]

주3) 적용기준은 연결재무제표(K-IFRS)입니다

2. 재고자산의 실사내용

(1) 실사일자 및 실사방법

당사는 2023년 12월 31일 재고자산 실사시에 외부감사인의 입회하에 실사를 진행하

였습니다.

(2) 장기체화재고, 진부화재고 또는 손상재고

당사는 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며 동 평가손실은 재고자산 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	32,965,550	32,965,550	(3,061,919)	29,903,631	-
재공품	3,097,523	3,097,523	(163,295)	2,934,228	-
계	36,063,073	36,063,073	(3,225,214)	32,837,859	-

(3) 재고자산의 담보제공

해당사항이 없습니다.

라. 공정가치평가 내역

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 다음의 공정가치 서열체계를 사용하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장(조정되지않은)의 공시가격
수준 2	자산이나 부채에 대한 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	8,910,337	8,910,337	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	29,626,575	29,626,575	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
예금상품	-	-	400,915	400,915	-	-	-	-
대여금	-	-	147,000	147,000	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
예금상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	158,000	158,000	-	-	-	-
보증금	-	-	6,025	6,025	-	-	-	-
소 계	-	-	39,250,852	39,250,852	-	-	-	-
합 계	-	47,000	39,250,852	39,250,852	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	31,363,262	31,363,262	-	-	-	-
단기차입금	-	-	56,175,170	56,175,170	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	5,420,000	5,420,000	-	-	-	-
유동성전환사채	-	-	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(리스)	-	-	2,880,436	2,880,436	-	-	-	-
장기차입금	-	-	10,843,431	10,843,431	-	-	-	-
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스부채)	-	-	66,474	66,474	-	-	-	-
소 계	-	-	114,748,773	114,748,773	-	-	-	-
합 계	-	-	114,748,773	114,748,773	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액				공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	상각후원가	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타금융자산(유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
소 계	-	47,000	-	47,000	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	-	3,733,568	3,733,568	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	44,816,667	44,816,667	-	-	-	-
기타금융자산(유동)								
예금상품	-	-	400,865	400,865	-	-	-	-
대여금	-	-	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)								
예금상품	-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
대여금	-	-	158,000	158,000	-	-	-	-
보증금	-	-	7,149	7,149	-	-	-	-
소 계	-	-	49,118,248	49,118,248	-	-	-	-
합 계	-	47,000	49,118,248	49,118,248	-	-	47,000	47,000
공정가치로 측정되는 금융부채								
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(파생상품)	-	-	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	35,338,944	35,338,944	-	-	-	-
단기차입금	-	-	63,937,871	63,937,871	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	420,000	420,000	-	-	-	-
유동성전환사채	-	-	5,653,866	5,653,866	-	-	-	-
기타금융부채(유동)								
기타금융부채(리스)	-	-	3,769,066	3,769,066	-	-	-	-
장기차입금	-	-	9,969,248	9,969,248	-	-	-	-
기타금융부채(비유동)								
기타금융부채(리스)	-	-	112,161	112,161	-	-	-	-
소 계	-	-	119,201,157	119,201,157	-	-	-	-
합 계	-	-	119,201,157	119,201,157	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 산업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트 할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

주물(Casting)산업은 현대 산업화가 시작된 이래 산업전반에 있어서 사용되고 있으며, 사용되는 분야는 자동차, 전자, 조선, 건설, 유압기계, 중장비 등 매우 다양합니다. 또한 향후 수요의 대체에 있어서도 제품의 특성상 변화가 어려운 만큼 주물제품은 사회가 존재하는 한 계속하여 발전해 나갈 것으로 예상됩니다.

주물 제품이 사용되는 제품군 중 당사는 높은 기술력을 필요로 하는 터보차저의 Housing 시장 및 Compressor 시장의 점유율이 매우 높은 상황입니다. 특히 당사가 주력으로 생산하고 있는 터보차저 부품 시장은 자동차 내연기관을 대체하는 전기차 시장의 점진적인 증가 등으로 전체적인 수요가 크게 증가할 것으로 예상되지 않으나, 가솔린 엔진용 터보차저 시장의 확대, 하이브리드 터보차저 시장의 확대, 고성능 엔진 수요 증가에 따른 신규 차량의 터보차저 장착률 증가 등으로 글로벌 시장 규모는 당분간 완만한 증가세를 유지할 것으로 예상됩니다.

2023년도 영업실적은 연결재무제표기준으로 매출 172,902백만원으로 전년대비 5.01% 감소, 영업손실은 9,205백만원으로 14.48% 적자 감소, 법인세비용차감전계속사업손실은 9,385백만원으로 29.39% 적자 감소, 당기순손실은 16,396백만원으로 전년대비 160.54% 적자 증가하였습니다. 주된 요인으로는 전년 대비 베트남법인의 가동률 증가에 따른 매출총이익 증가로 영업손실이 감소하였으나, 보고기간말 현재 이월결손금에 대한 이연법인세자산의 실현가능성이 낮아 이연법인세자산을 미인식함으로써 법인세비용이 증가하여 당기순손실이 증가하였습니다

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태(연결기준)

당사의 지난 2개 사업연도의 재무상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	제25(당기)	제24(전기)	증감률	비고
[유동자산]	121,270	138,773	-13%	-
[비유동자산]	105,662	119,106	-11%	-
자산총계	226,932	257,878	-12%	-
[유동부채]	139,632	156,637	-11%	-
[비유동부채]	13,362	10,906	23%	-
부채총계	152,994	167,543	-9%	-
[자본금]	8,284	8,284	-	-
[자본잉여금]	30,540	30,540	-	-
[기타포괄손익]	5,521	5,916	-7%	-
[기타자본]	(1,340)	(1,340)	-	-
[이익잉여금]	30,933	46,934	-34%	-
자본총계	73,939	90,335	-18%	-
부채와자본총계	226,932	257,878	-12%	-

전기대비 자산총계는 2,269억원으로 전기대비 12% 감소하였으며, 부채는 1,530억원으로 전기대비 9% 감소하였습니다. 자본총계는 739억원으로 전기대비 18% 감소하였습니다.

나. 영업실적(연결기준)

당사의 지난 2개 사업연도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	제25(당)기	제24(전기)	증감률	비고
매출액	172,902	182,019	-5%	-
매출원가	166,552	176,305	6%	-
매출총이익	6,350	5,714	11%	-
영업이익	(9,205)	(10,764)	14%	-
세전이익	(9,385)	(13,291)	29%	-
법인세비용(수익)	6,717	(7,111)		이연법인세자산 미인식
당기순이익	(16,102)	(6,180)		-

매출총이익 63억원으로 전기대비 11% 증가하였으며, 영업손실은 14% 적자감소, 세전손실은 29% 적자감소하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달 등

가. 유동성현황 (연결기준)

당사의 지난 2개 사업연도의 현금흐름요약에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	제25(당)기	제24(전기)	증감률	비고
기말 현금및현금성자산	8,910	3,734	139%	-
영업활동으로 인한 현금흐름	21,523	(1,394)	흑자전환	-
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,417)	7,985	적자전환	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(14,027)	(11,377)	-23%	-

나. 자금조달 등

나-1 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	일반금융대출	13.00	1,050,000	1,230,000
신한은행	일반금융대출	7.34~10.12	3,700,000	3,700,000
우리은행	무역금융	6.70	4,900,000	5,000,000
	운전자금대출	12.68	1,815,000	1,975,000
	받을어음대체	6.13	55,616	85,012
기업은행	무역금융	5.32~6.45	7,000,000	7,000,000
	시설자금대출	5.35~5.62	8,590,000	8,590,000
	운전자금대출	4.81~7.16	6,298,000	4,970,000
한국수출입은행	일반금융대출	SORF 3M+4.54	2,917,089	7,587,393
한국수출입은행(호치민지점)	일반금융대출	6.80/YEAR	536,401	604,849
KB국민은행(호치민지점)	일반금융대출	libor 3M+2.5~ libor 3M+2.19	-	2,234,354
산업은행	일반금융대출	6.68	700,000	1,600,000
우리은행(소주분행)	시설자금대출	4.50	-	3,497,180
Vietcombank	일반금융대출	4.50/YEAR	18,613,064	14,973,941
KEB하나은행	상생외담대	9.71	-	890,142
합 계			56,175,170	63,937,871

나-2 장기차입금

보고기간말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금대출	2.83	5,000,000	5,000,000
	운전자금대출	5.47~5.12	4,340,000	4,760,000
닝보은행	운전자금대출	4.30	832,555	-
장인농촌상업은행	운전자금대출	4.50	6,003,888	-
한국수출입은행(호치민지점)	일반금융대출	6.80/YEAR	86,988	629,248
합계			16,263,431	10,389,248
차감: 1년 이내 상환분(유동성장기부채)			(5,420,000)	(420,000)
차감계			10,843,431	9,969,248

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제25기(당기)	선진회계법인	적정	-	수출매출의 수익인식시기, 종속기업투자주식 손상평가
제24기(전기)	선진회계법인	적정	-	수출매출의 수익인식시기, 종속기업투자주식 손상평가
제23기(전전기)	에일회계법인	적정	-	수출매출의 수익인식시기, 종속기업투자주식 손상평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제25기(당기)	선진회계법인	별도(연결)재무제표에 대한 회계감사, 분·반기(연결) 재무제표에 대한 검토 및 내부회계관리제도 검토	230,000	1,620	230,000	1,630
제24기(전기)	선진회계법인	별도(연결)재무제표에 대한 회계감사, 분·반기(연결) 재무제표에 대한 검토 및 내부회계관리제도 검토	240,000	1,810	240,000	1,816
제23기(전전기)	에일회계법인	별도(연결)재무제표에 대한 회계감사, 분·반기(연결) 재무제표에 대한 검토 및 내부회계관리제도 검토	108,000	1,200	108,000	1,279

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제25기(당기)	-	-	-	-	-
제24기(전기)	-	-	-	-	-
제23기(전전기)	2022.02.28	세무조정용역	2022.02.28 ~2022.03.31	11,000,000	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		회사 : 감사, 재무담당 이사 외 1명		

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	감사인 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	감사절차 계획
2	2023년 12월 20일	회사 : 감사, 재무담당 이사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	중간감사 및 내부회계관리제도 감사결과 및 향후 계획
3	2024년 02월 16일	회사 : 감사, 재무담당 이사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도

(1) 내부회계관리제도에 대한 회계감사인의 의견

사업연도	내용	개선 계획 및 조치 사항	비고
제25기 (2023년)	우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 캐스텍코리아(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. 우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.	-	선진회계법인
제24기 (2022년)	우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 캐스텍코리아(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. 우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.	-	선진회계법인
제23기 (2021년)	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-	예일회계법인

(2) 내부회계관리자가 제시한 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안

- 해당사항 없음

나. 내부회계관리제도 이외 내부통제구조에 대한 회계감사인으로부터 평가

- 해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

(1) 이사의 수

당사는 본 보고서 제출일 현재 대표이사 1인을 포함한 총 4명의 이사(사내이사 3인과 사외이사 1인)로 이사회가 구성되어 있습니다. 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받는 사항, 회사경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하고 있으며, 합리적인 의사결정 및 경영의 투명성 확보를 위한 제도적 장치를 확보하고 있습니다. 이사의 주요 이력 및 업무분장은 『VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항』 "1. 임원 및 직원의 현황" 중 '가. 임원의 현황'을 참고하시기 바랍니다.

(2) 이사회 운영규정의 주요 내용

당사의 이사회는 법령 또는 정관에 정해진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결하고 있습니다. 또한 이사회는 이사의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 이사회의 구성 및 운영에 대하여 이사회규정을 제정하여 운영하고 있으며 주요 내용은 아래와 같습니다.

구분	조 항
소집 및 소집권자	제 7 조 (종류) ① 이사회는 정기이사회와 임시이사회로 한다 ② 정기이사회는 분기1회 개최를 원칙으로 한다. 단, 필요한 경우 의장은 이를 변경할 수 있다. ③ 임시이사회는 필요에 따라 수시로 개최한다. 제 8 조 (소집권자) 이사회는 대표이사 사장 또는 이사회 의장이 소집한다. 그러나 대표이사 사장 또는 의장이 결원 또는 유고 시에는 제5조 2항에 정한 순으로 그 직무를 대행한다
의결 및 의결권의 제한	제 10 조 (결의방법) ① 이사회의 결의는 재적이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수의 찬성으로 결의한다.

구분	조항
	② 이사의 의결권은 각 1개의 의결권을 가지며, 의결권은 대리하지 못한다. (의결권의 제한) - 없음
부의사항	"이사회에 관한 사항" 참조
의사록	제 14 조 (의사록 작성) ① 이사회에 관하여는 의사록을 작성한다. ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령과 그 결과를 기재하고 출석한 이사 및 감사 가 기명 날인하여 본사에 비치한다.

(3) 이사회에 관한 사항

당사의 이사회는 법령과 정관에서 정한 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	조항
주주총회	가. 주주총회의 소집 나. 주주총회에 부의할 의안
경영일반	가. 경영목표, 기본방침의 결정 및 변경 나. 장단기 사업 계획에 관한 사항 다. 연간 종합예산 및 결산에 관한 사항 라. 주요한 사업의 진출
조직 및 내규	가. 해산, 영업양도, 합병 등 조직의 중요한 변경 나. 이사회 규정, 집행이사 규정 다. 집행이사의 선임 및 해임
자산	가. 건당 10억원 이상의 계약 체결 나. 건당 10억원 이상의 취득, 처분 및 결손 처리
장기자금조달	가. 신주의 발행 나. 사채의 모집 다. 증자·감자 및 장기 차입
기타	가. 법령, 정관에 정한 사항 나. 대표이사가 필요하다고 인정하는 사항

(4) 사외이사 현황

성명	주요 경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부
박순일 (60.12.17)	□ 08.08~14.08 : (주)두산모트롤 해외영업 부장 □ 14.11~17.05 : (주)피알 상무이사 □ 18.04~18.12 : 티엠시(주) 상무이사 □ 19.02~현재 : (주)영동테크 상무이사	없음 - 대표이사와 친인척 관계가 아닌 제3자임	결격 없음 - 상법 제542조의8 에서 규정한 결격요건에 해당사항 없음

나. 중요의결사항 등

(1) 이사회 의 주요 활동내역

개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
23.01.16	의안제목: 중소기업은행 일반자금대출 차입 약정의 건 주요내용: 중소기업은행 차입금 40억원 약정의 건	가결	-
23.02.13	의안제목: 제24기 재무제표 승인의 건 주요내용: 2022년 연결 및 별도 재무제표 승인	가결	-
23.02.24	의안제목: 전자투표제도 도입의 건 주요내용: 정기주주총회 개최를 위한 전자투표제도 도입의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기이사회 주요내용: 제24기 연결 및 별도 재무제표 승인(안)의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기주주총회 소집에 관한 건 주요내용: 정기주주총회 소집	가결	-
23.03.08	의안제목: 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고 주요내용: 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고	가결	-
23.03.30	의안제목: 대표이사 선임의 건 주요내용: 대표이사 선임	가결	-
23.04.26	의안제목: 산업은행 운영자금 대출 기한 연장의 건 주요내용: 산업은행 운영자금대출 14억원 기한연장의 건	가결	-
23.05.22	의안제목: 사상공장 매각에 따른 생산중단 조치의 건 주요내용: 사상공장 생산중단 조치	가결	-
23.06.13	의안제목: 본점 이전 및 지점 폐지의 건 주요내용: 사상본점 이전 및 미음지점 폐지의 건	가결	-
23.06.20	의안제목: 우리은행 운전자금대출 기한 연장의 건 주요내용: 우리은행 대출 1,875백만원 기한 연장의 건.	가결	-
23.06.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여.	가결	-
23.06.22	의안제목: 신한은행 전자방식외담대 신규신청의 건 주요내용: 신한은행 전자방식외담대 3억원 신규신청의 건.	가결	-
23.07.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.07.20 → 2023.09.20)	가결	-
23.09.15	의안제목: 차입금 연대보증의 건 주요내용: 한국수출입은행 차입금(USD 2,700,000) 연대보증의 건	가결	-
23.09.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건(2차추가합의) 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.09.20 → 2023.11.30)	가결	-
23.12.01	의안제목: 사상공장 매각계약 철회의 건 주요내용: 사상공장 매각계약 철회	가결	-
23.12.14	의안제목: 사상공장 부동산매매계약 해제에 따른 중도금 반환 약정의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 중도금 반환약정의 건	가결	-

(2) 사외이사의 주요 활동내역

당사는 본 보고서 제출일 현재 내부통제절차의 준수 및 경영의 투명성을 제고하기 위해 1인의 사외이사를 선임하고 있으며, 주요 활동내역은 다음과 같습니다.

개최일자	의안내용	가결여부	비고
23.01.16	의안제목: 중소기업은행 일반자금대출 차입 약정의 건 주요내용: 중소기업은행 차입금 40억원 약정의 건	가결	-
23.02.13	의안제목: 제24기 재무제표 승인의 건 주요내용: 2022년 연결 및 별도 재무제표 승인	가결	-
23.02.24	의안제목: 전자투표제도 도입의 건 주요내용: 정기주주총회 개최를 위한 전자투표제도 도입의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기이사회 주요내용: 제24기 연결 및 별도 재무제표 승인(안)의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기주주총회 소집에 관한 건 주요내용: 정기주주총회 소집	가결	-
23.03.08	의안제목: 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고 주요내용: 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고	가결	-
23.03.30	의안제목: 대표이사 선임의 건 주요내용: 대표이사 선임	가결	-
23.04.26	의안제목: 산업은행 운영자금 대출 기한 연장의 건 주요내용: 산업은행 운영자금대출 14억원 기한연장의 건	가결	-
23.05.22	의안제목: 사상공장 매각에 따른 생산중단 조치의 건 주요내용: 사상공장 생산중단 조치	가결	-
23.06.13	의안제목: 본점 이전 및 지점 폐지의 건 주요내용: 사상본점 이전 및 미음지점 폐지의 건	가결	-
23.06.20	의안제목: 우리은행 운전자금대출 기한 연장의 건 주요내용: 우리은행 대출 1,875백만원 기한 연장의 건.	가결	-
23.06.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여.	가결	-
23.06.22	의안제목: 신한은행 전자방식외담대 신규신청의 건 주요내용: 신한은행 전자방식외담대 3억원 신규신청의 건.	가결	-
23.07.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.07.20 → 2023.09.20)	가결	-
23.09.15	의안제목: 차입금 연대보증의 건 주요내용: 한국수출입은행 차입금(USD 2,700,000) 연대보증의 건	가결	-
23.09.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건(2차추가합의) 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.09.20 → 2023.11.30)	가결	-
23.12.01	의안제목: 사상공장 매각계약 철회의 건 주요내용: 사상공장 매각계약 철회	가결	-
23.12.14	의안제목: 사상공장 부동산매매계약 해제에 따른 중도금 반환 약정의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 중도금 반환약정의 건	가결	-

다. 이사회내의 위원회

당사는 본 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

라. 이사의 독립성

(1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

당사의 이사회는 사내이사 2인(대표이사 포함)과 사외이사 1인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임추궁을 위한 제도적 장치를 보완하였습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회

당사는 본 보고서 제출일 현재 사외이사 후보 추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

마. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원조직 현황

해당 사항이 없습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 업무수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 향후 직무관련 교육의 기회가 있으면 적극적으로 참여할 계획입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의로 선임된 상근 감사 1명이 감사 업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요 경력	결격요건 여부
오상길	<input type="checkbox"/> LG전자 생산실장 <input type="checkbox"/> LG상사 경영관리부장 <input type="checkbox"/> (주)에스디이엔티 부사장 <input type="checkbox"/> (주)비에스디 부사장	상법 제542조의 11 에 의한 결격요건에 해당사항 없습니다.

다. 감사의 독립성

당사의 감사 오상길은 감사로서의 요건을 갖추고 있으며 당사의 주식은 소유하고 있지 아니합니다. 또한 감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타 부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 감사는 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며 감사인으로서의 독립성을 충분히 확보하고 있습니다. 또한 감사의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

인원	책임	권한(정관 제47조)	비고
1인	회사의 회계와 제반 경영사항 감사	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산 상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제36조의 3항 및 제37조의2의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.	-

	⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.	
--	--	--

라. 감사의 주요 활동내역

개최일자	의안내용	가결여부	비고
23.01.16	의안제목: 중소기업은행 일반자금대출 차입 약정의 건 주요내용: 중소기업은행 차입금 40억원 약정의 건	가결	-
23.02.13	의안제목: 제24기 재무제표 승인의 건 주요내용: 2022년 연결 및 별도 재무제표 승인	가결	-
23.02.24	의안제목: 전자투표제도 도입의 건 주요내용: 정기주주총회 개최를 위한 전자투표제도 도입의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기이사회 주요내용: 제24기 연결 및 별도 재무제표 승인(안)의 건	가결	-
23.03.02	의안제목: 정기주주총회 소집에 관한 건 주요내용: 정기주주총회 소집	가결	-
23.03.08	의안제목: 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고 주요내용: 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고	가결	-
23.03.30	의안제목: 대표이사 선임의 건 주요내용: 대표이사 선임	가결	-
23.04.26	의안제목: 산업은행 운영자금 대출 기한 연장의 건 주요내용: 산업은행 운영자금대출 14억원 기한연장의 건	가결	-
23.05.22	의안제목: 사상공장 매각에 따른 생산중단 조치의 건 주요내용: 사상공장 생산중단 조치	가결	-
23.06.13	의안제목: 본점 이전 및 지점 폐지의 건 주요내용: 사상본점 이전 및 미음지점 폐지의 건	가결	-
23.06.20	의안제목: 우리은행 운전자금대출 기한 연장의 건 주요내용: 우리은행 대출 1,875백만원 기한 연장의 건.	가결	-
23.06.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 최고기간 1개월 부여.	가결	-
23.06.22	의안제목: 신한은행 전자방식외담대 신규신청의 건 주요내용: 신한은행 전자방식외담대 3억원 신규신청의 건.	가결	-
23.07.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.07.20 → 2023.09.20)	가결	-
23.09.15	의안제목: 차입금 연대보증의 건 주요내용: 한국수출입은행 차입금(USD 2,700,000) 연대보증의 건	가결	-
23.09.20	의안제목: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 변경의 건(2차추가합의) 주요내용: 사상공장 매각대금 잔금일 지급시기 2개월 연장(2023.09.20 → 2023.11.30)	가결	-
23.12.01	의안제목: 사상공장 매각계약 철회의 건 주요내용: 사상공장 매각계약 철회	가결	-
23.12.14	의안제목: 사상공장 부동산매매계약 해제에 따른 중도금 반환 약정의 건 주요내용: 사상공장 매각대금 중도금 반환약정의 건	가결	-

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 업무수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 향후 직무관련 교육의 기회가 있으면 적극적으로 참여할 계획입니다.

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무팀	1	차장(3년)	내부회계관리제도 관련 제반활동

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	16,569,188	-
	종류주식	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	268,250	-
	종류주식	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
제된 주식수(C)	종류주식	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	종류주식	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	종류주식	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 ($F = A - B - C - D + E$)	보통주	16,300,938	-
	종류주식	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
윤상원	본인	보통주	1,734,710	10.47	1,734,710	10.47	-
정보경	형수	보통주	222,906	1.35	222,906	1.35	-
윤호성	자	보통주	220,310	1.33	235,310	1.42	-
윤호재	자	보통주	138,010	0.83	138,010	0.83	-
윤호석	조카	보통주	59,108	0.36	44,108	0.27	-
김종윤	퇴임 임원	보통주	155,396	0.94	0	0	-
임창영	미등기 임원	보통주	54,468	0.33	54,468	0.33	-
이봉균	미등기 임원	보통주	34,072	0.21	34,072	0.21	-
이인혁	관계사 임원	보통주	2,694	0.02	2,694	0.02	-
계		-	-	-	-	-	-
		보통주	2,621,674	15.82	2,466,278	14.88	-

주1) 기초 발행주식총수는 16,569,188주 이며, 기말 발행주식총수는 16,569,188주 입니다.

나. 최대주주의 주요사항

직위	성명	주요경력
대표이사 (상근/등기)	윤상원	<input type="checkbox"/> 75.02: 한양대학교 금속공학과 졸업 <input type="checkbox"/> 94.01~95.06: LG전자(주) 상무이사 <input type="checkbox"/> 95.07~98.12: LG전선(주) 상무이사 <input type="checkbox"/> 99.01~현재: 당사 대표이사

2. 최대주주 변동사항

해당사항이 없습니다.

3. 주식의 분포

가. 5% 이상 주주와 우리사주조합 등의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	윤상원	1,734,710	10.47	보통주
	ORIENT XINGHUI(SHANG HA) INVESTMENT CENTER	2,146,991	12.96	보통주
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,177	4,197	99.5	8,414,069	16,569,188	50.8	-

주1) 상기 소액주주 현황은 최근 주주명부 폐쇄일인 2023년 12월 31일 기준 주식소유 현황을 기초로하여 작성하였습니다.

주2) 소액주주는 발행주식총수의 1%미만 보유자를 기준으로 작성하였습니다.

4. 주식사무

	<p>제 10 조(신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회의 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 의하여 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달
--	--

정관상 신주인수권의 내용	을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 회사가 경영상 필요로 중소기업창업지원법 또는 여신전문금융법에 의해 설립된 창업투자회사, 신기술사업금융회사에 신주를 발행하는 경우 7. 주권을 코스닥시장 또는 유가증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다. ④ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ⑤ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 회사는 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다.
결산일	12월 31일
정기주주총회	매사업년도 종료후 3월 이내
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지
주권의 종류	1주권, 5주권, 10주권, 50주권, 100주권, 500주권, 1,000주권, 10,000주권 (8종)
명의개서대리인	한국예탁결제원
주주의 특전	해당사항 없음
공고게재신문	매일경제신문

주) 당사 정관 제4조에 의거 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.castec.co.kr)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울특별시에서 발행되는 매일경제신문에 한다.

5. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

종류		2023년 12월	2023년 11월	2023년 10월	2023년 09월	2023년 08월	2023년 07월	
보통주	주가	최고	2,400	2,045	1,887	2,105	2,135	2,400
		최저	1,940	1,760	1,721	1,855	2,030	1,913
		평균	2,210	1,942	1,799	2,001	2,086	2,223
	거래량	최고	108,425	67,323	89,426	106,730	76,741	142,340
		최저	15,502	5,806	10,364	7,664	11,179	31,311
		평균	46,754	28,436	33,438	37,623	33,209	69,301

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
윤상원	남	1947.02	대표이사	사내이사	상근	회장	□ LG전자(주) 상무이사 □ LG전선(주) 상무이사 □ 당사 대표이사	1,734,710	-	본인	25년	2026.03.30
이봉균	남	1961.12	전무이사	사내이사	상근	경영 총괄사장	□ LG전자(주) 생산관리부 □ 당사 중국소주법인 동사장 □ 당사 경영총괄사장	34,072	-	등기임원	15년9개월	2025.03.25
윤호성	남	1975.09	전무이사	미등기	상근	관리 본부장	□ (주)KI 종합기술원 팀장	235,310	-	자	8년10개월	-
임창영	남	1964.10	상무이사	미등기	상근	재무 본부장	□ LG전자(주) 경리과 □ 당사 기획실 재무팀장 □ 당사 재무부부장	54,468	-	미등기임원	11년9개월	-
윤호석	남	1970.06	이사	미등기	상근	베트남 법인장	□ 당사 유럽법인 법인장 □ 당사 영업부부장	44,108	-	조카	7년5개월	-
이인혁	남	1967.09	이사	미등기	상근	가공연구소장	□ 당사 가공연구소장	2,694	-	미등기임원	2년7개월	-
Jin Chengzhe	남	1983.07	이사	사내이사	비상근	경영 지원	□ TigerMed Consulting(Investment director) □ Backmountain Investment and Advisory(CEO)	-	-	등기임원	1년9개월	2025.03.25
박순일	남	1960.12	사외이사	사외이사	비상근	사외 이사	□ (주)두산모트롤 해외영업 부장 □ 티엠시(주) 상무이사 □ (주)영동테크 상무이사	-	-	사외이사	4년9개월	2025.03.25
오상길	남	1963.07	감사	감사	상근	상근 감사	□ LG전자 생산실장 □ LG상사 경영관리부장 □ (주)에스디이엔티 부사장 □ (주)비에스디 부사장	-	-	감사	1년9개월	2025.03.25

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 03월 12일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이학철	남	1971.01	해당없음	現, 유진오토텍 대표이사	2024.03.27	-
선임	김두연	남	1964.05	사외이사	前, IBK기업은행 부산, 울산 여신심사 센터장	2024.03.27	-

※ 최대주주와의 관계는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령」 제3조 제1항에 기재되어 있는 관계를 참고하여 기재하였습니다.

※ 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제25기 정기주주총회의 안건으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 직원 현황

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
자동차 부품/제조	남	186	-	7	2	193	12년 0개월	9,206,776	47,704				-
자동차 부품/제조	여	5	-	1	-	6	8년 2개월	196,783	32,797	-	-	-	-
합 계		191	-	8	2	199	11년 11개월	9,403,559	47,254				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	568,481	142,120	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,600,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	683,407	136,681	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	647,407	215,802	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	24,000	24,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	36,000	36,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
소주과태과기유한공사 외 2	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	69,259,300	-	-3,878,001	65,381,299
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	-	-	-	-
계	-	4	4	69,259,300	-	-3,878,001	65,381,299

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역
해당사항이 없습니다.

나. 담보제공 내역
해당사항이 없습니다.

다. 채무보증 내역
해당사항이 없습니다.

라. 차입금 내역
해당사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

해당사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역
해당사항이 없습니다.

나. 담보제공 내역
해당사항이 없습니다.

다. 채무보증 내역

본 보고서 제출일 현재 종속기업의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, VND)

주채무자	채권자	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	한국수출입은행	-	USD 3,600,000
	우리은행 소주분행	-	EUR 3,120,000
CASTEC VINA CO., LTD.	한국수출입은행	USD 2,700,000	USD 2,700,000
	한국수출입은행 (호치민지점)	VND18,892,029,243	VND 18,892,029,243
		VND26,161,884,100	VND 26,161,884,100
	KB 국민은행 (호치민 지점)	-	USD 3,300,000
-		USD 1,496,000	
합 계		USD 2,700,000	USD 11,096,000
		-	EUR3,120,000
		VND45,053,913,343	VND45,053,913,343

라. 매출, 매입 등 내역

(단위: 천원)

회 사 명	특수관계자성격	내 역	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	종속기업	매출	1,409,012	5,355,781
		매입	456,192	1,467,410
		유형자산매각	-	489,363
		유형자산매입	150,051	-
CASTEC EUROPE S.R.L	종속기업	지급수수료	99,671	97,951
CASTEC VINA CO., LTD	종속기업	매입	23,809,321	19,911,417
		로열티수입	4,413,284	4,228,791
		이자수익	521,912	611,497
		유형자산 매각	111,023	193,442
합 계		수익합계	6,455,231	10,878,875
		비용합계	24,515,235	21,476,779

마. 채권·채무 내역

(단위: 천원)

회 사 명	특수관계자성격	내 역	당 기	전 기
소주과태과기유한공사	종속기업	매출채권	2,937,315	6,481,415
		미수금	5,023,388	5,126,126
		미지급금	17,520,198	14,173,436
CASTEC VINA CO., LTD.	종속기업	매출채권	6,964	8,196
		미수금	22,481,196	21,031,271
		장기대여금	15,730,680	18,502,580
		미지급금	6,997,867	7,925,808
합 계		자산합계	46,179,544	51,149,588
		부채합계	24,518,064	22,099,244

바. 증권 등 매수 또는 매도 내역

해당사항이 없습니다.

사. 부동산 매매 및 임대차 내역

해당사항이 없습니다.

아. 차입금 내역

해당사항이 없습니다.

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행 · 변경사항

해당사항이 없습니다.

나. 주주총회 의사록 요약

일자	구분	내 용	가결여부	비고
18.03.26	정기 주주총회	- 제19기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 정관 일부 변경의 건 - 당기 이사 보수한도 승인의 건 - 당기 감사 보수한도 승인의 건	가결	-
18.08.16	임시 주주총회	- 이사 선임의 건 (후보 4명 중 1명 선임)	가결	-
19.03.26	정기 주주총회	- 제20기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 이사 선임의 건 - 사외이사 선임의 건 - 감사 선임의 건 - 당기 이사 보수 한도 승인의 건 - 당기 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-
20.03.27	정기 주주총회	- 제21기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 이사 선임의 건 - 당기 이사 보수 한도 승인의 건 - 당기 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-
21.03.26	정기 주주총회	- 제22기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 당기 이사 보수 한도 승인의 건 - 당기 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-
22.03.25	정기 주주총회	- 제23기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 정관 일부 변경의 건 - 이사 선임의 건 - 감사 선임의 건 - 당기 이사 보수 한도 승인의 건 - 당기 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-
23.03.30	정기 주주총회	- 제24기 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건 - 이사 선임의 건 - 당기 이사 보수 한도 승인의 건 - 당기 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음, 수표현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

(단위 : USD, EUR, VND)

성명 (법인명)	관계	채권자	채무내용	보증기간	제출일현재 잔액
CASTEC VINA CO.,LTD.	특수관계자	한국수출입은행	차입신용보증	상환시까지	USD 2,700,000
		한국수출입은행 (호치민지점)		상환시까지	VND 18,892,029,243
				상환시까지	VND 26,161,884,100

라. 채무인수약정 현황

해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

당사는 2022년2월28일 체결한 유형자산양도계약이 2023년12월1일 매수자의 계약 불이행에 의해 철회됨에 따라 본계약의 부속합의서인 1차추가합의서 및 2차추가합의서에 의거한 우발자산인 위약벌 20억원을 청구할 권리가 있습니다. 보고기간말 현재 위약벌 20억원에 대한 기타수익 및 기타자산은 계상하지 않았습니다.

또한 본계약과 관련하여 수취한 계약금 6,232,000천원은 당사에 귀속되어 잡이익으로 계상하였으며, 중도금 5,000,000천원은 매수인에게 반환하기로 하였으며 관련이자 485,078천원과 함께 기타유동부채로 계상하였습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

해당사항이 없습니다.

나. 단기매매차익 미환수 내역

해당사항이 없습니다.

다. 녹색경영

당사는 「저탄소 녹색성장 기본법」 시행령 제42조 제5항에 따라 산업통상자원부 소관 산업·발전부문 온실가스·에너지 배출권 관리업체에 해당합니다. 당사의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

[온실가스 배출량 및 에너지사용량]

연도	사업장명	연간 온실가스 배출량(tCO ₂ eq)			연간 에너지 사용량					소량배출 사업장여부
		직접배출	간접배출	총량	전기 사용량(Mwh)	경유 사용량(ton)	LPG 사용량(kg)	LNG 사용량(m ³)	총량	
2013	(주)캐스텍코리아	5,064	27,684	32,748	59,370	59,217	38,470	56,124	213,181	해당하지 않음
2014		5,024	27,468	32,492	58,758	56,102	37,160	55,523	207,543	
2015		5,051	27,453	32,504	58,880	65,962	37,693	57,711	220,246	
2016		5,004	27,276	32,280	58,501	73,813	38,209	65,244	235,767	
2017		4,528	24,792	29,320	53,174	69,412	46,272	60,019	228,877	
2018		3,936	21,769	25,705	46,689	63,294	48,836	61,002	219,821	
2019		2,930	17,278	20,208	37,057	46,247	41,000	57,244	181,548	
2020		1,832	11,520	13,352	24,707	26,274	25,710	42,188	118,879	
2021		4,509	26,089	30,596	56,788	43,024	25,160	155,140	280,112	
2022		4,606	26,617	31,222	57,937	41,542	23,980	152,260	275,719	
2023		5,631	18,241	23,872	44,041	29,939	7,170	132,417	213,567	

※ 상기 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 저탄소 녹색성장 기본법 제44조 제1항에 따라 부문별 관장기관에게 제출하는 명세서의 내용입니다. (소수점 반올림)

※ 2013~2020년까지의 수치는 배출권거래제에 해당하는 사상 소재지의 공장만 표

기하였으나 2021년부터는 국내 3개공장 통합 온실가스 할당 및 배출량 산정하여 합산 표기하였습니다. 2023년부터는 국내 3개공장 중 사상 소재지의 공장은 공장 매각 진행에 따라 생산중단시점인 6월까지의 배출량만 반영하였습니다.

당사는 온실가스·에너지 배출권 거래제를 통한 목표설정 및 계획, 이행, 실적보고를 국가온실가스종합관리시스템을 통해 보고를 하고 있습니다. 당사는 노후화된 설비에 대한 보수 및 에너지 관리 활동을 통하여 온실가스 저감 및 에너지 사용 감축노력을 지속 할 것입니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

전기 결산일 이후 본 보고서 제출일 사이에 새로이 발생한 투자자등 이용자의 의사결정에 중요한 사항은 없습니다.

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	(-)	-
자기자본	-	-	-	-	-	(-)	-
자본금	-	-	-	-	-	(-)	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·경도 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
소주과태과기유한공사	07.01.15	633 RUYUAN ROAD, XIANGCHENG, SUZHOU, JIANGSU, CHINA	자동차부품용 주물제품 가공	57,750,776	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호 5~18)	지배회사 자산총액 10% 이상
CASTEC EUROPE S.R.L	15.01.16	JANDARMERIEI 14, 5A22, DISTRICT 1, RO-013896 BUCHAREST, ROMANIA	유럽 매출처 마케팅 및 현지 A/S	2,402	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호 5~18)	부
CASTEC VINA CO., LTD.	15.04.01	C_2A_CN, My Phuoc Industrial ParkIII, Ben Cat District, Binh Duong Province, Vietnam	자동차부품 주물제품 가공	114,234,444	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호 5~18)	지배회사 자산총액 10% 이상

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
		소주과태과기유한공사 (비상장)	외국법인

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	3	CASTEC EUROPE S.R.L (비상장)	외국법인
		CASTEC VINA CO., LTD.(비상장)	외국법인

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장여부	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)		기말잔액			최근사업연도 재무현황		
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
소주과태과기유한공사 (비상장)	비상장	2007.01.15	종속 회사	13,333,210	-	100	27,391,861	-	-	-3,346,343	-	100	24,045,518	57,750,776	-2,676,735
CASTEC EUROPE S.R.L (비상장)	비상장	2015.01.16	종속 회사	89,679	-	100	89,679	-	-	-	-	100	89,679	2,402	-8,270
CASTEC VINA CO., LTD.(비상장)	비상장	2015.04.01	종속 회사	4,104,878	-	100	41,777,760	-	-	-531,658	-	100	41,246,102	114,234,444	53,773
천진주원전자 유한공사(비상장)	비상장	2002.12.02	투자	1,297,143	-	40	-	-	-	-	-	40	-	-	-
합 계					-	-	69,259,300	-	-	-3,878,001	-	-	65,381,299	171,987,622	-2,631,232

관계기업인 천진주원전자 유한공사는 재무현황에 대한 자료를 받지 못하여 당분기 재무현황은 위와 같이 나타내었습니다.

당기 중 종속기업투자주식(CASTECH VINA CO.,LTD, 소주과태과기유한공사)에 대한 손상차손이 발생하여 장부금액과 회수가능액의 차이인 531,658천원(전기 3,378,907천원), 3,346,343천원(전기 2,306,759천원)을 각각 손상차손으로 인식하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.