광진실업주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서 현 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재 무 제 표 ---------- 5

재무상태표 ---------- 6

포괄손익계산서 ---------- 7

자본변동표 ---------- 8

현금흐름표 ---------- 9

주석 ---------- 10

내부회계관리제도 검토의견 ---------- 56

외부감사 실시내용 ---------- 60

독립된 감사인의 감사보고서

광진실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 광진실업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 현금창출단위 자산 손상검사

회사의 봉강부문 현금창출단위는 영업환경의 악화로 2019년 이후 매출감소가 지속

되고 영업손실이 확대되고 있으며 자산의 경제적 성과가 예상 수준에 미치지 못할 것으로 예상됨에 따라 자산손상의 징후가 있는 것으로 파악되어, 회수가능액의 추정을 통하여 손상발생 여부에 대한 판단이 필요합니다. 동 회수가능액 추정에는 경영진의 주관적인 판단이 개입될 수 있으며 그 결과가 회사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적일 수 있으므로 우리는 현금창출단위의 손상검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

· 회사의 사업에 대한 이해 및 회계기준의 요구에 따른 현금창출단위 식별에 대한 검토
· 회사의 사업환경과 영업실적 및 사업예산 등의 검토를 통한 손상징후의 존재여부에 대한 검토
· 사용가치와 순공정가치의 비교를 통한 회수가능액 산정의 적정성 검토
· 회사가 회수가능액으로 결정한 순공정가치에 대한 가치평가 관련 가정의 적정성 및 평가방법의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표

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

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

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

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

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

이션합니다.

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

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 남경회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 2일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손주민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 강 성 원

2021년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

광진실업주식회사

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 43 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

광진실업 주식회사 대표이사 허정도, 허유석

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 사하구 하신중앙로 160 (신평동)

(전 화) 051-220-9132

재 무 상 태 표

제 44 기 2020년 12월 31일 현재

제 43 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 광진실업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자 산			
I. 유동자산		19,217,604,352	18,506,316,749
현금및현금성자산	3,4,6	5,698,241,535	3,131,229,354
매출채권 및 기타수취채권	3,4,7	4,620,453,376	5,048,251,851
재고자산	8	8,897,867,321	10,324,752,274
당기법인세자산		1,042,120	2,083,270
II. 비유동자산		17,013,463,684	17,620,459,366
유형자산	9	15,549,939,036	15,618,718,086
무형자산		333,217,055	333,217,055
기타금융자산	4	3,200,000	3,200,000
기타수취채권	4	1,127,107,593	1,107,107,593
이연법인세자산	19	-	558,216,632
자 산 총 계		36,231,068,036	36,126,776,115
부 채			
I. 유동부채		8,294,930,643	6,434,089,692
매입채무 및 기타지급채무	3,4,10	3,704,134,595	3,864,562,009
단기차입금	3,4,11,23,24	4,590,796,048	2,569,527,683
II. 비유동부채		3,073,849,956	1,614,331,687
장기차입금	4,11,23,24	3,000,000,000	1,500,000,000
퇴직급여부채	12	73,849,956	114,331,687
부 채 총 계		11,368,780,599	8,048,421,379
자 본			
I. 자본금	13	3,202,702,500	3,202,702,500
II. 자본잉여금	13	1,567,646,008	1,567,646,008
III. 이익잉여금	13	20,091,938,929	23,308,006,228
자 본 총 계		24,862,287,437	28,078,354,736
부 채 및 자 본 총 계		36,231,068,036	36,126,776,115

"주석은 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제44기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제43기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 광진실업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
I. 매출액	5,14	42,977,717,190	42,982,094,105
II. 매출원가	5,17	(40,002,062,770)	(39,857,771,317)
III. 매출총이익		2,975,654,420	3,124,322,788
판매비	5,15,17	(3,726,711,327)	(2,790,713,344)
관리비	5,15,17	(1,666,996,333)	(1,543,167,246)
IV. 영업손실		(2,418,053,240)	(1,209,557,802)
기타수익	16	123,673,324	173,534,095
기타비용	16,17	(201,315,162)	(105,498,063)
금융수익	18	6,808,952	13,784,150
금융비용	18	(128,166,186)	(119,193,937)
V. 법인세비용차감전순손실		(2,617,052,312)	(1,246,931,557)
VI. 법인세수익(비용)	19	(567,192,270)	268,001,983
VII. 당기순손실		(3,184,244,582)	(978,929,574)
VIII. 기타포괄손익		(31,822,717)	78,403,988
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	20	(31,822,717)	78,403,988
IX. 총포괄손실		(3,216,067,299)	(900,525,586)
X. 주당이익			
기본주당손익	21	(497)	(153)

"주석은 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 44 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 광진실업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)		3,202,702,500	1,567,646,008	24,368,666,939	29,139,015,447
당기순손실				(978,929,574)	(978,929,574)
기타포괄손익	20			78,403,988	78,403,988
총포괄손익				(900,525,586)	(900,525,586)
배당금 지급				(160,135,125)	(160,135,125)
2019.12.31 (전기말)		3,202,702,500	1,567,646,008	23,308,006,228	28,078,354,736
2020.01.01 (당기초)		3,202,702,500	1,567,646,008	23,308,006,228	28,078,354,736
당기순손실				(3,184,244,582)	(3,184,244,582)
기타포괄손익	20			(31,822,717)	(31,822,717)
총포괄손익				(3,216,067,299)	(3,216,067,299)
2020.12.31 (당기말)		3,202,702,500	1,567,646,008	20,091,938,929	24,862,287,437

" 주석은 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 44 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 광진실업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(218,480,746)	512,448,015
영업활동에서 창출된 현금	24	(219,521,896)	489,586,620
법인세의 환급		1,041,150	22,861,395
II. 투자활동 현금흐름		(541,654,821)	(593,321,989)
이자의 수취		6,808,952	13,784,150
대여금의 증가		(10,168,430)	(51,551,521)
보증금의 증가		(20,000,000)	(330,000,000)
유형자산의 처분		54,546,454	151,595,455
유형자산의 취득	9	(572,841,797)	(377,150,073)
III. 재무활동 현금흐름		3,393,287,888	(105,742,786)
단기차입금의 차입	24	2,017,199,544	173,586,276
장기차입금의 차입		1,500,000,000	-
이자의 지급		(123,911,656)	(119,193,937)
배당금의 지급		-	(160,135,125)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		2,633,152,321	(186,616,760)
V. 환율변동효과		(66,140,140)	(2,303,361)
VI.기초 현금및현금성자산		3,131,229,354	3,320,149,475
VII.기말 현금및현금성자산		5,698,241,535	3,131,229,354

"주석은 재무제표의 일부입니다."

주석

제 44 기 2020년 12월 31일 현재

제 43 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 광진실업주식회사

1. 회사의 개요

광진실업 주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월에 철강제품의 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 설립되어 부산광역시 사하구 하신중앙로 160(신평동)에 본사를 두고 있습니다.

회사는 2004년 3월 26일자 정기주주총회에서 발행할 주식총수를 1,280,000주에서 12,800,000주로 증가시켰으며, 동 일자를 기준일로 하여 1주의 액면금액을 5,000원에서 500원으로 분할하였습니다.

회사는 1996년 1월에 보통주식을 코스닥시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 3,203백만원(발행주식수: 6,405,405주)입니다. 당기말 현재 회사의 주요주주 내역은 다음과 같습니다.

성명	지분율	소유주식수	비고
허정도	36.89%	2,363,094	대주주
이수진	4.22%	270,446	대주주의 친족
허순임	3.90%	250,000	대주주의 친족
박세철	1.72%	110,000	대주주의 친족
기타	53.27%	3,411,865	
합계	100.00%	6,405,405	

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있으며 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 준거 회계기준
회사는 '주식회사의 등의 외부감사에 관한 법률'에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 재무제표 작성기준
회사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 제・개정된 기준서의 적용
회사의 회계정책은 당기부터 시행되어 채택한 다음의 제・개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기능통화와 표시통화
회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있는 바, 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익
고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

가. 재화의 판매
회사의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점인 인도시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

나. 용역의 제공
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. 당사에 의해 제공되는 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기

간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다. 운송용역은 제3자로부터 제공받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 변형 또는 고객 맞춤화하지 않습니다.

다. 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 지급기일에 대가를 수취할 수 있는 당사의 무조건적인 권리를 나타냅니다.

3) 계약부채

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

(6) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

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

가. 금융자산

1) 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 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 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 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.

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

금융자산의 관리를 위한 회사의 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, 회사가 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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 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.

회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 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 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에만 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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
- 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사가 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 회사가 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

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)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, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 지역별 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, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 회사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하

고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

회사는 계약상 지급이 365일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 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.

나. 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.

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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 위험회피

에 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. 회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 상각후원가로 측정하는 금융부채
당기손익-공정가치 측정금융부채를 제외한 대부분의 금융부채는 최초 인식 이후에 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 이자부차입금, 매입채무 및 기타채무에 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.

다. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있으며 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(8) 재고자산

회사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있으며, 기말 현재 수량은 계속기록에 의한 수불부상의 수량을 기준으로 실지재고조사에 의하여 조정하고 있습니다.

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(9) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	40 년	기 계 장 치	8 년
구 축 물	40 년	기타유형자산	5 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며 변경할 필요가 있는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발

비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 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.

(11) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은

매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(13) 차입원가
적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 퇴직급여
회사는 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 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채와 우발부채
회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

가. 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다. 이연법인세자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다. 그러나, 영업권을 최초로 인식하는 경우에 발생한 일시적 차이에 대해서는 이연법인세를 인식하고 있지 아니합니다.

회사는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 이를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있거나, 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 과세대상기업이 동일한 경우에만 상계됩니다.

(17) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산· 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

(18) 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

가. 리스이용자

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 또한, 사용권자산도 손상검토의 대상이 됩니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

회사는 당기말 현재 소액자산 리스비용을 손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

나. 리스제공자

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는

임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

(19) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

회사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 추정 및 가정을 하여야 합니다. 다음 회계연도 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.

가. 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 성장률의 가정에 따라 민감하게 변동할 수 있습니다.

나. 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.

다. 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 회사의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인

세자산 금액을 결정하기 위하여 중요한 판단을 수행합니다.

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

(20) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준
회사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

가. 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

나. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로

예상됩니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

라. 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

마. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

바. 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요

한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
· 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
· 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' : 공정가치 측정

사. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(21) 재무제표의 승인
회사의 재무제표는 2021년 2월 15일 이사회에서 확정되었습니다.

3. 위험관리

3.1 재무위험관리

회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 재무적 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리체계는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금팀에 의해 이루어지고 있습니다. 자금팀은 회사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

3.1.1 시장위험

3.1.1.1 외환위험

회사는 제품 수출, 원재료 및 완제품 가공 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,JPY)

과 목	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD 602,809	655,857	USD 50,347	58,291
	JPY 20,169,374	212,638	JPY 14,695,855	156,287
매출채권	USD 113,314	123,286	USD 5,565	6,443
	JPY 9,306,762	98,117	-	-
단기차입금	USD (83,452)	(90,796)	USD (357,929)	(414,410)
외상매입금	-	-	USD (414,898)	(480,369)
합 계	USD 632,671	688,347	USD (716,915)	(830,045)
	JPY 29,476,136	310,755	JPY 14,695,855	159,287

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	53,691	(53,691)	(64,743)	64,743
JPY	24,239	(24,239)	12,190	(12,190)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

3.1.1.2 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업 가치를 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장・단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사는 보고기간종료일 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

3.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도는 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

3.1.3 유동성 위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,669,561	-	-
기타지급채무	2,034,574	-	-
차입금	4,590,796	3,000,000	-
합계	8,294,931	3,000,000	-

<전기>

(단위: 천원)

과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	2,354,765	-	-
기타지급채무	1,509,797	-	-
차입금	2,569,528	1,500,000	-
합계	6,434,090	1,500,000	-

3.2 자본관리

회사가 관리하는 자본은 재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 회사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있는 바, 당기 보고기간종료일 현재 부채비율은 45.73%(전기: 28.66%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 회사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품과 공정가치

4.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 구분 내역 및 공정가치와의 비교 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	장부가액	비금융상품	금융상품의 범주별 구분			금융상품 공정가치
			상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
<자산>						
현금및현금성자산	5,698,242	-	5,698,242	-	-	5,698,242
매출채권 및 기타수취채권	4,620,453	31,579	4,588,874	-	-	4,588,874
기타금융자산(비유동)	3,200	-	2,000	1,200	-	3,200
기타수취채권(비유동)	1,127,108	-	1,127,108	-	-	1,127,108
자산합계	11,449,003	31,579	11,416,224	1,200	-	11,417,424
<부채>						
매입채무및기타지급채무	3,704,134	328,175	-	-	3,375,959	3,375,959
단기차입금	4,590,796	-	-	-	4,590,796	4,590,796
장기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000	3,000,000
부채합계	11,294,930	328,175	-	-	10,966,755	10,966,755

<전기>

(단위: 천원)

과 목	장부가액	비금융상품	금융상품의 범주별 구분			금융상품 공정가치
			상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
<자산>						
현금및현금성자산	3,131,229	-	3,131,229	-	-	3,131,229
매출채권 및 기타수취채권	5,048,252	60,236	4,988,016	-	-	4,988,016
기타금융자산(비유동)	3,200	-	2,000	1,200	-	3,200
기타수취채권(비유동)	1,107,108	-	1,107,108	-	-	1,107,108
자산합계	9,289,789	60,236	9,228,353	1,200	-	9,229,553
<부채>						
매입채무및기타지급채무	3,864,562	229,118	-	-	3,635,444	3,635,444
단기차입금	2,569,528	-	-	-	2,569,528	2,569,528
장기차입금	1,500,000	-	-	-	1,500,000	1,500,000
부채합계	7,934,090	229,118	-	-	7,704,972	7,704,972

4.2 공정가치

4.2.1 금융자산・부채의 공정가치는 강압적 상황이나 청산에 따른 것이 아닌 거래의 사가 있는 당사자간에 현행거래에서 교환될 수 있는 금액을 의미하며, 공정가치의 추정에 있어서는 다음의 방법 및 가정을 사용하였습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타수취채권, 매입채무및기타지급채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 근사합니다.
- 기타포괄손익공정가치측정자산의 공정가치는 활성시장의 공시가격이 이용가능하다면 그 공시가격을 사용하고 있습니다. 가격이 공시되지 않은 기타포괄손익공정가치측정자산의 공정가치는 적합한 평가기법으로 추정하고 있습니다.

4.2.2 회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)

수준	내용
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수

당기 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속 측정되는 금융상품은 없으며, 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	공정가치	공정가치 서열체계			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
현금및현금성자산	5,698,242	4,000	5,694,242	-	5,698,242
매출채권 및 기타수취채권	4,588,874	-	-	4,588,874	4,588,874
기타금융자산(비유동)	3,200	-	2,000	1,200	3,200
기타수취채권(비유동)	1,127,108	-	-	1,127,108	1,127,108
자산합계	11,417,424	4,000	5,696,242	5,717,182	11,417,424
<부채>					
매입채무및기타지급채무	3,375,959	-	-	3,375,959	3,375,959
단기차입금	4,590,796	-	4,590,796	-	4,590,796
장기차입금	3,000,000	-	3,000,000	-	3,000,000
부채합계	10,966,755	-	7,590,796	3,375,959	10,966,755

<전기>

(단위: 천원)

과 목	공정가치	공정가치 서열체계			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
현금및현금성자산	3,131,229	1,814	3,129,415	-	3,131,229
매출채권 및 기타수취채권	4,988,016	-	-	4,988,016	4,988,016
기타금융자산(비유동)	3,200	-	2,000	1,200	3,200
기타수취채권(비유동)	1,107,108	-	-	1,107,108	1,107,108
자산합계	9,229,553	1,814	3,131,415	6,096,324	9,229,553
<부채>					
매입채무및기타지급채무	3,635,444	-	-	3,635,444	3,635,444

과 목	공정가치	공정가치 서열체계			
		수준1	수준2	수준3	합계
단기차입금	2,569,528	-	2,569,528	-	2,569,528
장기차입금	1,500,000	-	1,500,000	-	1,500,000
부채합계	7,704,972	-	4,069,528	3,635,444	7,704,972

5. 부문공시

5.1 부문별 정보

회사는 이사회에 보고되는 사업단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 봉강부문과 모터스부문으로 구성되어 있습니다.

보고부문의 부문별 정보는 다음과 같으며, 보고부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

5.1.1 당기

(단위: 천원)

구분	봉강부문	모터스부문	합계
매출액	28,464,925	14,512,792	42,977,717
매출원가	28,177,416	11,824,647	40,002,063
매출총이익	287,509	2,688,145	2,975,654
판매비와관리비	2,494,442	2,899,266	5,393,708
영업손실	(2,206,932)	(211,121)	(2,418,053)
감가상각비	397,410	156,731	554,141

5.1.2 전기

(단위: 천원)

구분	봉강부문	모터스부문	합계
매출액	33,815,589	9,166,506	42,982,094
매출원가	32,702,215	7,155,556	39,857,771
매출총이익	1,113,374	2,010,949	3,124,323
판매비와관리비	2,328,918	2,004,963	4,333,881
영업이익(손실)	(1,215,544)	5,986	(1,209,558)
감가상각비	475,883	90,215	566,098

5.2 기업 전체수준에서의 공시

5.2.1 제품별 매출

(단위: 천원)

구분	제품군	당기	전기
봉강부문	탄소강 외	22,986,223	27,777,657
	스테인레스 외	5,002,187	5,357,461
	고철 외	476,515	680,470
	소계	28,464,925	33,815,589
모터스부문	오토바이	14,357,497	9,054,832
	용역서비스 외	155,295	111,674
	소계	14,512,792	9,166,506
합계		42,977,717	42,982,094

5.2.2 회사 매출액의 90% 이상은 국내에서 발생하며, 수출매출액은 대부분 아시아지역에서 발생하고 있습니다. 한편, 당기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 회사 총수익의 10% 이상인 주요 고객은 1개사로서 해당 매출은 4,586,990천원(전기 : 4,583,017천원)입니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	4,000	1,814
은행예금 등	5,694,242	3,129,415
합계	5,698,242	3,131,229

7. 매출채권 및 기타수취채권

7.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권 의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	4,452,110	4,776,940
단기대여금	112,046	101,877
미수금	24,718	96,497
선급금	9,225	42,851
선급비용	22,354	17,385
부가세대급금	-	12,701
합계	4,620,453	5,048,252

7.2 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과	합계
당기	4,452,110	-	-	-	4,452,110
전기	4,776,940	-	-	-	4,776,940

7.3 기중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	설정	제각	기말
매출채권	48,252	12,279	(15,560)	44,971

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	설정	제각	기말
매출채권	53,978	(5,726)	-	48,252

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	3,684,636	2,937,903
제품	3,141,753	3,794,838
평가충당금	(447,325)	(100,101)
원재료	2,196,935	3,153,888
저장품	281,307	277,306
부산물	6,059	12,830
미착품	34,502	248,089
합계	8,897,867	10,324,752

9. 유형자산

9.1 기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인 자산	합 계
기초	10,270,744	3,724,026	247,163	843,917	225,207	246,506	47,454	13,700	15,618,718
취득	-	-	-	-	92,525	125,663	19,514	335,140	572,842
처분	-	-	-	30,779	48,001	-	-	-	78,780
대체증(감)	-	-	-	-	-	-	184,500	(193,200)	(8,700)
감가상각비	-	145,861	8,041	162,692	69,771	97,228	70,548	-	554,141
기말	10,270,744	3,578,166	239,122	650,446	199,960	274,941	180,920	155,640	15,549,939
감가상각누계액	-	2,256,275	94,803	20,086,000	386,805	1,659,364	787,865	-	25,271,113

<전기>

(단위: 천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인 자산	합 계
기초	10,270,744	3,869,887	255,205	1,088,527	166,719	210,354	83,653	8,700	15,953,789
취득	-	-	-	-	260,816	111,334	-	5,000	377,150
처분	-	-	-	1	146,122	-	-	-	146,123
대체증(감)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	145,861	8,041	244,609	56,206	75,182	36,198	-	566,098
기말	10,270,744	3,724,026	247,163	843,917	225,207	246,506	47,454	13,700	15,618,718
감가상각누계액	-	2,110,414	86,762	20,375,219	337,388	1,562,136	717,317	-	25,189,236

9.2 보고기간종료일 현재 회사의 토지를 포함한 유형자산의 대부분은 차입금과 관련하여 KEB하나은행 및 기업은행에 각각 17,200백만원 및 6,480백만원을 채권최고한도액으로 하여 담보로 제공되어 있습니다.

10. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,669,561	2,354,765

구분	당기말	전기말
미지급금	182,538	225,666
선수금	328,175	229,118
예수금	25,763	28,494
미지급비용	1,250,694	1,026,519
부가세예수금	247,403	-
합 계	3,704,134	3,864,562

11. 차입금

11.1 보고기간종료일 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
단기차입금	운전자금 등	4,590,796	2,569,528
장기차입금	운전자금	3,000,000	1,500,000
합 계		7,590,796	4,069,528

11.2 당기 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	과목	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	일반자금대출	1.164	2,000,000	-
기업은행	운전자금대출	1.8	1,500,000	-
기업은행	운전자금대출	1.3	1,000,000	-
하나은행	매입외환	-	90,796	188,140
하나은행	구매자금	-	-	2,155,118
하나은행	수입유산스	-	-	226,270
합 계			4,590,796	2,569,528

11.3 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금대출	1.99	3,000,000	-
기업은행	시설자금대출	-	-	1,500,000
차감 : 1년이내 만기도래분(유동성장기부채)			-	-
차 감 계			3,000,000	1,500,000

12. 퇴직급여부채

12.1 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 퇴직급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,761,664	2,688,218
사외적립자산의 공정가치	(2,687,227)	(2,572,993)
퇴직연금전환금	(586)	(893)
퇴직급여부채	73,850	114,332

12.2 기중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초확정급여채무	2,688,218	2,832,207
당기근무원가	484,922	412,454
이자원가	50,264	59,525
퇴직급여지급액	(478,043)	(491,234)
재측정요소	16,303	(124,735)
기말확정급여채무	2,761,664	2,688,218

12.3 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	2,572,993	2,707,293
사외적립자산의 기대수익	52,531	61,211
재측정요소	(24,495)	(24,217)
사용자부담금(사외적립자산 불입액)	500,000	200,000
지급액	(413,802)	(371,294)
기말사외적립자산의 공정가치	2,687,227	2,572,993

12.4 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
<기간손익항목>		
당기근무원가	484,922	412,454
순이자비용	(2,267)	(1,685)
기간손익항목계	482,655	410,769
<기타포괄손익항목>		
재측정요소	40,798	(100,518)
합 계	523,453	310,251

12.5 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.06%	1.94%
미래임금인상률	5.52%	5.52%

12.6 민감도분석

재무적 가정이 1% 포인트 변동할 경우 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 포인트 감소	장부금액	1% 포인트 증가
할인율	3,032,070	2,761,664	2,529,426
미래임금상승률	2,529,179	2,761,664	3,026,918

13. 자본

13.1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
수권주식수	12,800,000 주	12,800,000 주
발행주식수	6,405,405 주	6,405,405 주
1주의금액	500 원	500 원
자본금	3,202,702,500 원	3,202,702,500 원

13.2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	1,419,276	1,419,276
재평가적립금	37,945	37,945
자기주식처분이익	110,426	110,426
합 계	1,567,646	1,567,646

13.3 이익잉여금

13.3.1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	내 역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	382,394	382,394
임의적립금	기타적립금	22,310,000	22,310,000
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금		

구 분	내 역	당 기 말	전 기 말
(미처리결손금)	(미처리결손금)	(2,600,455)	615,612
합 계		20,091,939	23,308,006

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 중소기업투자준비금 등을 이익잉여금에서 적립하고 있으며, 동 준비금의 적립과 환입은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

13.3.2 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 44(당) 기 처리예정일: 2021년 3월 22일		제 43(전) 기 처분확정일: 2020년 3월 23일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(2,600,455)		615,612
전기이월미처분이익잉여금	615,612		1,516,137	
당기순손실	(3,184,245)		(978,930)	
확정급여부채의 재측정요소	(31,823)		78,404	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		5,000,000		-
임의적립금	5,000,000		-	
Ⅲ. 이익잉여금 처분액		-		-
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		2,399,545		615,612

14. 매출

회사의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	23,860,210	28,783,630
상품매출	18,964,803	14,088,579

구　　분	당기	전기
용역매출	152,704	109,886
합　　계	42,977,717	42,982,094

15. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구　　분	당기		전기	
	관리비	판매비	관리비	판매비
급여	757,674	1,634,261	787,592	1,215,215
퇴직급여	108,049	226,110	16,229	130,680
지급수수료	410,930	638,063	338,382	460,147
통신비	12,338	14,664	11,073	17,450
감가상각비	80,596	156,731	84,802	90,215
차량유지비	16,765	37,205	32,766	29,468
세금과공과	19,714	18,183	10,029	33,589
운반비	250	264,069	129	257,255
광고선전비	-	20,757	-	13,819
복리후생비	175,107	198,002	122,293	129,294
접대비	13,908	25,359	13,767	30,000
여비교통비	7,693	32,620	7,644	56,363
도서인쇄비	2,711	503	80	13
소모품비	25,825	194,961	50,522	148,643
보험료	27,700	15,636	9,412	-
수선비	3,000	133	30,790	25,199
대손상각비	-	12,279	-	(5,727)
교육훈련비	1,336	4,320	710	10,692
수도광열비	-	28,979	22,153	-

구 분	당기		전기	
	관리비	판매비	관리비	판매비
임차료	-	101,273	-	10,997
포장비	-	102,603	-	137,399
잡비	3,400	-	4,794	-
합 계	1,666,996	3,726,711	1,543,167	2,790,713

16. 기타수익 및 기타비용

16.1 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	49,857	77,752
외화환산이익	19,680	14,048
유형자산처분이익	6,545	10,293
잡이익	47,591	71,442
합 계	123,673	173,534

16.2 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	63,491	38,688
외화환산손실	90,595	2,857
기부금	2,600	2,400
유형자산처분손실	30,779	4,820
잡손실	13,851	56,733
합 계	201,315	105,498

17. 비용의 성격별 분류

매출원가, 판매비 및 관리비의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원・부재료사용액	16,243,226	19,404,055
상품매입액	16,695,288	12,910,458
제품・상품의 변동	253,575	(1,519,935)
종업원급여	6,086,493	6,096,605
감가상각비	554,141	566,098
기타의 비용	5,563,047	6,734,370
합 계	45,395,770	44,191,651

18. 금융수익 및 금융비용

18.1 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	6,809	13,784

18.2 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	128,166	119,194

18.3 기중 금융상품의 범주별 순손익(기타손익을 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,809	13,784
상각후원가로 측정하는 금융부채	(128,166)	(119,194)

내 역	당 기	전 기
합 계	(121,357)	(105,410)

19. 법인세비용

19.1 법인세비용(이익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	231,387	(36,853)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	271,584	(209,035)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	55,245	-
기타포괄손익으로 배분한 법인세	8,976	(22,114)
법인세비용(수익)	567,192	(268,002)

19.2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(2,617,052)	(1,246,932)
적용세율(당기: 22.0%, 전기: 22.0%)에 따른 세부담액	(575,751)	(274,325)
조정사항		
이연법인세자산에 대한 실현가능성의 변동	1,086,388	-
기타	56,555	6,323
법인세비용(수익)	567,192	(268,002)

19.3 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

19.3.1 당기

(단위: 천원)

과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,687,325	550,902	477,150	2,761,077	591,211	-

과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여운영자산	(2,465,743)	(528,035)	(306,551)	(2,687,227)	(542,463)	-
매도가능금융자산감액손실	3,000	-	-	3,000	660	-
감가상각비	27,014	1,237	524	27,727	5,943	-
감가상각비(구축물)	505,709	-	18,041	487,668	111,256	-
대손충당금	7,651	-	7,651	-	1,683	-
미지급비용(연차)	174,701	158,712	174,701	158,712	38,434	-
재고자산평가	100,101	347,224	-	447,325	22,022	-
업무용승용차	-	2,335	-	2,335	-	-
기부금	12,000	2,600	-	14,600	2,640	-
소 계	1,051,758	534,975	371,514	1,215,218	231,387	-
이월결손금	1,234,475	2,488,436	-	3,722,911	271,584	-
이월세액공제	-	-	-	-	55,246	-
합 계	2,286,233	3,023,411	371,514	4,938,129	558,217	-

19.3.2 전기

(단위: 천원)

과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,831,313	346,352	490,341	2,687,325	622,889	591,211
퇴직급여운영자산	(2,707,293)	(236,994)	(478,544)	(2,465,743)	(595,605)	(542,463)
매도가능금융자산감액손실	3,000	-	-	3,000	660	660
감가상각비	39,327	524	12,836	27,014	8,652	5,943
감가상각비(구축물)	523,750	-	18,041	505,709	115,225	111,256
대손충당금	7,651	-	-	7,651	1,683	1,683
미지급비용(연차)	137,803	174,701	137,803	174,701	30,317	38,434
재고자산 평가감	39,092	61,008	-	100,101	8,600	22,022
기부금	9,600	2,400	-	12,000	2,112	2,640
소 계	884,243	347,990	180,476	1,051,758	194,533	231,387
이월결손금	276,473	958,002	-	1,234,475	62,550	271,584
이월세액공제	-	-	-	-	55,246	55,246
합 계	1,160,717	1,305,992	180,476	2,286,232	312,329	558,217

19.4 회사는 향후 충분한 과세소득이 발생할 것으로 예상하지 않아 전기말 현재 인식하였던 이연법인세자산 558,217천원을 제각하고 당기말 이연법인세자산을 인식하지 아니하였는 바, 기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 등의 금액 및 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액	소멸시기
일시적차이	1,215,218	-
2016년 발생 이월결손금	144,293	2026년
2018년 발생 이월결손금	132,180	2028년
2019년 발생 이월결손금	958,002	2029년
2020년 발생 이월결손금	2,488,436	2030년
이월결손금 소계	3,722,911	
합　　계	4,938,129	

20. 기타포괄손익

회사의 당기 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구　분	주석	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	12	(40,798)	100,518
차감: 법인세효과	19	8,976	(22,114)
차 감 계		(31,823)	78,404

21. 주당손익

회사의 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	(3,184,244,582)원	(978,929,574)원
가중평균유통보통주식수	6,405,405주	6,405,405주
기본주당이익	(497)원	(153)원

22. 특수관계자 거래

주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	339,900	490,337

주요 경영진에는 회사활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 및 감사가 포함되어 있습니다.

23. 약정사항

23.1 당기 보고기간종료일 현재 금융기관과 당좌차월 등의 약정한도액 및 사용액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도액	한도사용액	차입잔액
무역어음대출	하나은행	1.500,000	-	-
수출입운전대출	하나은행	3,000,000	3,000,000	3,000,000
기업운전일반대출	하나은행	2,000,000	2,000,000	2,000,000
해외운전대출	기업은행	1,500,000	1,500,000	1,500,000
중소기업자금대출	기업은행	1,000,000	1,000,000	1,000,000
L/C 개설	하나은행	USD 2,000,000	USD 1,707,887	-
매입외환	하나은행	-	USD 83,452	USD 83,452
합 계		USD 2,000,000	USD 1,791,339	USD 83,452
		9,000,000	7,500,000	7,500,000

23.2 회사는 환율변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 당기말 기준 USD 500,000의 통화선도 매수계약(1건, 만기 2021년 2월 15일, 계약환율 1,093.00원)을 체결하였는바, 파생금융상품평가에 따른 평가손익이 경미함에 따라 관련 회계처리를 생략하였습니다.

24. 영업활동에서 창출된 현금

24-1 영업활동에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	주석	당 기	전 기
1.당기순손실		(3,184,245)	(978,930)
2.당기순손실에 대한 조정사항		1,337,839	386,842
법인세비용(수익)	19	567,192	(268,002)
감가상각비	9	554,141	566,098
이자비용	18	128,166	119,194
유형자산처분손실	16	30,779	4,820
외화환산손실	16	90,595	2,857
이자수익	18	(6,809)	(13,784)
유형자산처분이익	16	(6,545)	(10,293)
외화환산이익	16	(19,680)	(14,048)
3.영업활동으로 인한 자산부채의 변동		1,626,884	1,081,674
재고자산		1,426,885	(326,624)
매출채권		332,824	566,512
기타수취채권		113,137	(21,681)
매입채무		(685,204)	709,362
기타지급채무		520,522	85,390
퇴직급여부채		(81,280)	68,715
4. 영업활동에서 창출된 현금		(219,522)	489,587

24.2.1 당기중 재무활동으로 인한 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기말
단기차입금	2,569,528	2,017,200	4,068	4,590,796
장기차입금	1,500,000	1,500,000	-	3,000,000
합 계	4,069,528	3,517,200	4,068	7,590,796

24.2.2 전기중 재무활동으로 인한 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기말
단기차입금	2,409,852	173,586	(13,910)	2,569,528
장기차입금	1,500,000	-	-	1,500,000
합 계	3,909,852	173,586	(13,910)	4,069,528

25. COVID-19(코로나) 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하, 매출의 감소와 지연 및 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

광진실업주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 광진실업주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

광진실업주식회사

대표이사 귀하 2021년 3월 9일

우리는 첨부된 광진실업주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 광진실업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제

정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대표이사 강 성 원

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가 하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 「중소기업에 대한 적용」을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중요한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되진 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 25일

대 표 이 사 허 유 석

내부회계관리자 정 훈 국

내부회계관리제도 운영실태 보고서_2020

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	광진실업주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	2	1	4	3	2	-	4	-	-	-	13	5
투입 시간	분 · 반기검토	5	4	55	64	122	64	-	-	-	-	-	-	182	132
	감사	11	4	96	151	396	226	162	-	55	-	-	-	720	381
	합계	16	8	151	215	518	290	162	-	55	-	-	-	902	513

3. 주요 감사실시내용

<table>
<tr><th>구 분</th><th colspan="7">내 역</th></tr>
<tr><td rowspan="2">전반감사계획
(감사착수단계)</td><td>수행시기</td><td colspan="4">2020.10.21</td><td>1</td><td>일</td></tr>
<tr><td>주요내용</td><td colspan="6">감사계획 및 일정, 인력투입계획수립</td></tr>
<tr><td rowspan="4">현장감사
주요내용</td><td rowspan="2">수행시기</td><td colspan="2" rowspan="2">투입인원</td><td colspan="2">상주</td><td colspan="2">비상주</td><td rowspan="2">주요 감사업무 수행내용</td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>2020.07.20 ~ 2020.07.23</td><td>4</td><td>일</td><td>4</td><td>명</td><td>-</td><td>명</td><td>반기검토</td></tr>
<tr><td>2020.10.26 ~ 2020.10.30</td><td>5</td><td>일</td><td>4</td><td>명</td><td>1</td><td>명</td><td>내부통제 이해 및 평가,
감사위험평가</td></tr>
<tr><td>2021.01.29 ~ 2021.01.30
2021.02.01 ~ 2021.02.03</td><td>5</td><td>일</td><td>4</td><td>명</td><td>1</td><td>명</td><td>입증감사절차수행</td></tr>
<tr><td rowspan="3">재고자산실사(입회)</td><td>실사(입회)시기</td><td colspan="4">2020.12.28, 2020.12.30,
2021.01.07</td><td>3</td><td>일</td></tr>
<tr><td>실사(입회)장소</td><td colspan="6">본사공장 및 강봉센터, 모터스부산점, 모터스창원점</td></tr>
<tr><td>실사(입회)대상</td><td colspan="6">원재료, 재공품, 제품, 상품</td></tr>
<tr><td rowspan="3">금융자산실사(입회)</td><td>실사(입회)시기</td><td colspan="4">N/A</td><td>-</td><td>일</td></tr>
<tr><td>실사(입회)장소</td><td colspan="6">-</td></tr>
<tr><td>실사(입회)대상</td><td colspan="6">-</td></tr>
<tr><td rowspan="2">외부조회</td><td>금융거래조회</td><td colspan="2">O</td><td colspan="2">채권채무조회</td><td>O</td><td>변호사조회</td><td>O</td></tr>
<tr><td>기타조회</td><td colspan="7">N/A</td></tr>
<tr><td rowspan="2">지배기구와의
커뮤니케이션</td><td>커뮤니케이션 횟수</td><td colspan="2">2</td><td colspan="4">회</td></tr>
<tr><td>수행시기</td><td colspan="6">2020.10.30 / 2021.03.02</td></tr>
<tr><td rowspan="2">외부전문가 활용</td><td>감사 활용 내용</td><td colspan="6">N/A</td></tr>
<tr><td>수행시기</td><td colspan="4">-</td><td>-</td><td>일</td></tr>
</table>

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 30일	외부감사인 및 감사	서면보고	감사계획 및 핵심감사사항 선정
2	2021년 03월 02일	외부감사인 및 감사	서면보고	외부감사 결과논의