

광진실업 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표-----	6
포괄손익계산서-----	7
자본변동표-----	8
현금흐름표-----	9
주석-----	10
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서-----	51
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서-----	53
IV. 외부감사 실시내용-----	54

독립된 감사인의 감사보고서

광진실업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 광진실업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

제품 및 상품 매출의 발생사실 및 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석2.(6)에서 기술한 바와 같이 회사는 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나로 수익인식에 있어 오류 또는 고의에 의한 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 제품 및 상품 매출의 발생사실 및 기간귀속을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

해당사항이 감사에서 다루어진 방법

제품 및 상품 매출의 발생사실 및 귀속시기를 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 매출의 측정 및 인식과 관련된 프로세스의 이해 및 통제의 평가
- 매출의 거래유형에 대한 이해 및 각 유형의 수익인식 기준에 대한 적정성 검토
- 기중 발생 매출액의 발생사실 확인을 위한 표본추출을 통한 관련 문서검사
- 보고기간말을 전후하여 발생한 매출거래의 기간귀속 인식 적정성 확인을 위한 표본추출을 통한 관련 문서검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이중상입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

광진실업 주식회사

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

광진실업 주식회사 대표이사 허정도, 허유석

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 장안읍 오리산단로 106

(전 화) 051-220-9130

재무상태표

제 47(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 46(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

광진실업 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 47(당) 기말	제 46(전) 기말
자산			
I. 유동자산		29,327,017,484	29,827,573,450
현금및현금성자산	3,4,6	722,209,323	9,379,290,213
매출채권및기타수취채권	3,4,8	5,196,708,795	7,008,485,003
재고자산	9	15,045,915,613	13,421,281,594
매각예정비유동자산	10, 27	8,336,946,013	-
당기법인세자산		25,237,740	18,516,640
II. 비유동자산		64,561,914,196	46,180,916,169
유형자산	10,11,14	55,114,540,751	40,613,693,413
무형자산		333,217,055	333,217,055
종속기업투자자산	12	4,502,929,429	2,370,471,199
기타금융자산	4,7	2,300,000	2,300,000
기타수취채권	4,8	1,302,225,643	1,228,510,323
순확정급여자산	15	338,785,965	629,600,352
이연법인세자산	22	2,967,915,353	1,003,123,827
자산총계		93,888,931,680	76,008,489,619
부채			
I. 유동부채		36,896,969,030	34,966,657,119
매입채무및기타지급채무	3,4,11,13,26	20,599,818,251	23,617,054,190
단기차입금	3,4,14,25,26	14,847,150,779	8,349,602,929
유동성장기차입금	3,4,14,25,26	1,450,000,000	3,000,000,000
II. 비유동부채		35,041,588,121	13,579,984,911
장기차입금	3,4,14,25,26	34,991,000,000	13,441,000,000
장기종업원급여부채	15	29,594,458	22,814,764
기타지급채무	3,4,11,13,26	20,993,663	116,170,147
부채총계		71,938,557,151	48,546,642,030
자본			
I. 자본금	16	3,202,702,500	3,202,702,500
II. 자본잉여금	16	1,567,646,008	1,567,646,008
III. 기타포괄손익누계액	1	(36,618,897)	-
IV. 이익잉여금	16	17,216,644,918	22,691,499,081
자본총계		21,950,374,529	27,461,847,589
부채 및 자본총계		93,888,931,680	76,008,489,619

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 47(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 46(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광진실업 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
I. 매출액	5,17,24	50,298,521,338	58,059,454,800
II. 매출원가	5,19	(46,779,808,455)	(51,357,580,169)
III. 매출총이익		3,518,712,883	6,701,874,631
IV. 판매비와관리비	5,18,19	(10,226,585,619)	(5,986,614,604)
판매비		(4,213,118,232)	(3,991,179,763)
관리비		(6,013,467,387)	(1,995,434,841)
V. 영업손익	5	(6,707,872,736)	715,260,027
기타수익	20	1,717,783,690	320,306,771
기타비용	20	(245,484,557)	(534,926,974)
금융수익	21,25	247,094,512	316,795,531
금융비용	21,25	(1,696,565,264)	(644,110,020)
종속기업에대한투자손익		(330,922,873)	(129,528,801)
VI. 법인세비용차감전순손익		(7,015,967,228)	43,796,534
VII. 법인세수익	22	1,876,242,728	1,102,124,854
VIII. 당기순손익		(5,139,724,500)	1,145,921,388
IX. 기타포괄손익		(371,748,560)	351,003,641
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	15	(335,129,663)	351,003,641
지분법자본변동		(36,618,897)	-
X. 총포괄손익		(5,511,473,060)	1,496,925,029
XI. 주당손익			
기본주당손익	23	(802)	179

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 47(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 46(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광진실업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄손익 누계액	이 익 잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)		3,202,702,500	1,567,646,008	-	21,194,574,052	25,964,922,560
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	1,145,921,388	1,145,921,388
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	351,003,641	351,003,641
2022년 12월 31일(전기말)		3,202,702,500	1,567,646,008	-	22,691,499,081	27,461,847,589
2023년 1월 1일(당기초)		3,202,702,500	1,567,646,008	-	22,691,499,081	27,461,847,589
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(5,139,724,500)	(5,139,724,500)
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	(335,129,663)	(335,129,663)
지분법자본변동		-	-	(36,618,897)	-	(36,618,897)
2023년 12월 31일(당기말)		3,202,702,500	1,567,646,008	(36,618,897)	17,216,644,918	21,950,374,529

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 47(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 46(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광진실업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(5,100,167,152)	1,187,407,885
영업활동에서 창출된 현금		(5,093,446,052)	1,205,220,115
법인세의 납부	26	(6,721,100)	(17,812,230)
II. 투자활동 현금흐름		(28,124,362,054)	(5,973,046,991)
이자의 수취		164,047,306	120,348,257
단기대여금의 감소		128,712,325	64,024,033
장기대여금의 감소		-	48,186,350
유형자산의 처분		25,636,364	15,000,000,000
보증금의 감소		-	10,000,000
단기대여금의 증가		(36,079,718)	-
유형자산의 취득		(25,716,949,009)	(18,586,340,671)
보증금의 증가		(1,400,000)	-
종속기업투자자산의 취득		(2,500,000,000)	(2,500,000,000)
장기대여금의 증가		(188,329,322)	(129,264,960)
III. 재무활동 현금흐름		24,563,743,491	12,314,285,748
이자의 지급		(1,822,039,410)	(600,114,423)
단기차입금의 차입		19,936,008,306	11,232,694,340
장기차입금의 차입		23,000,000,000	11,991,000,000
단기차입금의 상환		(13,438,460,456)	(10,197,463,642)
유동성장기차입금의 상환		(3,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(111,764,949)	(111,830,527)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(8,660,785,715)	7,528,646,642
V. 환율변동효과		3,704,825	(3,160,317)
VI. 기초 현금및현금성자산		9,379,290,213	1,853,803,888
VII. 기말 현금및현금성자산		722,209,323	9,379,290,213

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 47(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 46(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

광진실업 주식회사

1. 회사의 개요

광진실업 주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월에 철강제품의 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 설립되어 부산광역시 기장군 장안읍 오리산단로 106에 본사를 두고 있습니다.

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

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

성명	지분율	소유주식수(주)	비고
허정도	35.65%	2,283,294	대주주
이수진	2.52%	161,554	대주주의친족
허순임	2.79%	179,000	대주주의친족
박세철	1.72%	110,000	대주주의친족
기타	57.32%	3,671,557	
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 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

회사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(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' - '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.

나. 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.

다. 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.

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

마. 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

바. 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

(4) 종속기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(5) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 재화의 판매

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

나. 용역의 제공

재화의 판매와 용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 판매와 용역은 구별될 수 있고 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 거래 가격은 재화의 판매와 용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 회사에 의해 제공되는 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다. 용역은 제 3자로부터 제공받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 변형 또는 고객 맞춤형하지 않습니다.

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 금융상품

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

가. 금융자산

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산

을 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.

나. 금융부채

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.

(9) 재고자산

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

(10) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 무형자산

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.

(12) 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.

(13) 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 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

나. 리스제공자

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(14) 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 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. 회사는 동 개정으로

인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

나. 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 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1116호 리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

라. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 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 거래 및 외화차입금과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 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.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY)

과목	당기말			전기말		
	외화단위	외화금액	원화금액	외화단위	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD	23,552	30,367	USD	118,991	150,797
	JPY	2,452,912	22,387	JPY	2,452,912	23,381
매출채권	USD	137,417	177,186	USD	227,324	288,088
단기차입금	USD	(36,568)	(47,151)	USD	(828,220)	(1,049,603)
외상매입금	USD	(635,768)	(819,757)	USD	(558,600)	(707,914)
합계	USD	(511,367)	(659,355)	USD	(1,040,505)	(1,318,632)
	JPY	2,452,912	22,387	JPY	2,452,912	23,381

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(65,936)	65,936	(131,863)	131,863
JPY	2,239	(2,239)	2,338	(2,338)

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 계약 조건상 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 원금과 예상 이자비용을 포함하였으며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 5년 이하
매입채무	2,511,369	2,511,369	2,511,369	-
기타지급채무(*)	2,653,345	2,655,347	2,634,101	21,246
차입금	51,288,151	54,787,312	18,223,275	36,564,037
합계	56,452,865	59,954,028	23,368,745	36,585,283

(*) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액입니다.(주석11 참고)

<전기말>

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 5년 이하
매입채무	3,846,431	3,846,431	3,846,431	-
기타지급채무(*)	4,379,056	4,385,812	4,266,857	118,955
차입금	24,790,603	26,362,182	11,954,888	14,407,294
합계	33,016,090	34,594,425	20,068,176	14,526,249

(*) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액입니다.(주석11 참고)

3.2 자본관리

회사가 관리하는 자본은 재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요목적은 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 327.73%(전기말: 176.78%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 회사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품과 공정가치

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

<당기말>

(단위: 천원)

과목	장부가액	비금융상품	금융상품의 범주별 구분			금융상품 공정가치
			상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
<자산>						
현금및현금성자산	722,209	-	722,209	-	-	722,209
매출채권및기타수취채권	5,196,709	75,656	5,121,053	-	-	5,121,053
기타금융자산(비유동)	2,300	-	2,000	300	-	2,300
기타수취채권(비유동)	1,302,226	-	1,302,226	-	-	1,302,226
자산합계	7,223,444	75,656	7,147,488	300	-	7,147,788
<부채>						
매입채무및기타지급채무	20,599,818	15,456,097	-	-	5,143,721	5,143,721
단기차입금	14,847,151	-	-	-	14,847,151	14,847,151
유동성장기차입금	1,450,000	-	-	-	1,450,000	1,450,000
장기차입금	34,991,000	-	-	-	34,991,000	34,991,000
기타지급채무(비유동)	20,994	-	-	-	20,994	20,994
부채합계	71,908,963	15,456,097	-	-	56,452,866	56,452,866

<전기말>

(단위: 천원)

과목	장부가액	비금융상품	금융상품의 범주별 구분			금융상품 공정가치
			상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
<자산>						
현금및현금성자산	9,379,290	-	9,379,290	-	-	9,379,290
매출채권및기타수취채권	7,008,485	86,192	6,922,293	-	-	6,922,293
기타금융자산(비유동)	2,300	-	2,000	300	-	2,300
기타수취채권(비유동)	1,228,510	-	1,228,510	-	-	1,228,510
자산합계	17,618,585	86,192	17,532,093	300	-	17,532,393
<부채>						
매입채무및기타지급채무	23,617,054	15,507,737	-	-	8,109,317	8,109,317
단기차입금	8,349,603	-	-	-	8,349,603	8,349,603
유동성장기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000	3,000,000
장기차입금	13,441,000	-	-	-	13,441,000	13,441,000
기타지급채무(비유동)	116,170	-	-	-	116,170	116,170
부채합계	48,523,827	15,507,737	-	-	33,016,090	33,016,090

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	37,256,563	13,041,958	50,298,521
매출원가	36,256,054	10,523,754	46,779,808
매출총이익	1,000,509	2,518,204	3,518,713
판매비와관리비	7,197,367	3,029,219	10,226,586
영업손실	(6,196,858)	(511,015)	(6,707,873)
감가상각비	921,211	189,183	1,110,394

5.1.2 전기

(단위: 천원)

구분	봉강부문	모터스부문	합계
매출액	41,473,850	16,585,605	58,059,455
매출원가	38,304,428	13,053,152	51,357,580
매출총이익	3,169,422	3,532,453	6,701,875
판매비와관리비	2,915,344	3,071,271	5,986,615
영업이익	254,078	461,182	715,260
감가상각비	507,573	195,173	702,746

5.2 기업 전체수준에서의 공시

5.2.1 품목별 매출

(단위: 천원)

구분	제품군	당기	전기
봉강부문	탄소강 외	28,490,632	32,079,564
	스테인레스 외	8,115,972	8,630,322
	고철 외	649,959	763,964
	소계	37,256,563	41,473,850
모터스부문	오토바이 외	12,787,837	16,318,388
	용역서비스 외	254,121	267,217
	소계	13,041,958	16,585,605
합계		50,298,521	58,059,455

5.2.2 회사 매출액의 90% 이상은 국내에서 발생하며, 수출매출액은 대부분 아시아지역에서 발생하고 있습니다. 한편, 당기 및 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 회사 총수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	1,619	4,479
은행예금 등	720,590	9,374,811
합계	722,209	9,379,290

7. 사용제한 금융자산

보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처	내역	당기말	전기말
장기금융상품	(주)하나은행	당좌개설보증금	2,000	2,000

8. 매출채권및기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,371,233	-	6,404,027	-
대손충당금	(45,262)	-	(64,040)	-
미수금	231,190	-	487,655	-
미수수익	-	-	37,260	-
부가세대급금	483,120	-	-	-
선급금	44,658	-	68,291	-
선급비용	30,998	-	17,901	-
대여금	80,772	193,718	57,391	121,403
보증금	-	1,108,508	-	1,107,107
합계	5,196,709	1,302,226	7,008,485	1,228,510

8.2 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과	합계
당기말	4,332,490	38,744	-	-	4,371,234
전기말	6,404,027	-	-	-	6,404,027

8.3 기중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
당기	64,040	(18,778)	-	45,262
전기	42,721	21,319	-	64,040

8.4 보고기간종료일 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
무역금융 등(*)	47,151	205,810

(*) 수출신용장(L/C at sight)Nego 금액 중 수입자가 보고기간말 현재 미결제 한 금액입니다.

상기 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련된 단기차입금이 재무상태표에 계상되어 있습니다.

9. 재고자산

9.1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	4,624,454	4,543,364
상품평가충당금	(520,812)	(431,290)
제품	7,694,283	7,796,763
제품평가충당금	(1,154,540)	(649,695)
원재료	4,253,117	2,061,654
원재료평가충당금	(14,332)	(50,770)
저장품	163,319	149,301
부산물	427	1,955
합계	15,045,916	13,421,282

9.2 기중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실	557,930	152,759

10. 유형자산

10.1 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	17,856,257	-	17,856,257	23,869,885	-	23,869,885
건물	26,695,722	(1,041,598)	25,654,124	5,834,441	(2,547,997)	3,286,444
구축물	913,352	(7,611)	905,741	418,925	(113,897)	305,028
기계장치	19,952,957	(11,488,512)	8,464,445	16,048,253	(14,991,545)	1,056,708
공구와기구	1,038,110	(903,311)	134,799	1,417,164	(1,216,491)	200,673
차량운반구	455,943	(348,488)	107,455	466,925	(402,487)	64,438
집기비품	1,841,871	(697,397)	1,144,474	1,118,322	(913,879)	204,443
건설중인자산	731,827	-	731,827	11,401,698	-	11,401,698
사용권자산	224,376	(108,957)	115,419	340,966	(116,590)	224,376
합계	69,710,415	(14,595,874)	55,114,541	60,916,579	(20,302,886)	40,613,693

10.2 기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	차량운반구	집기비품	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초	23,869,885	3,286,444	305,028	1,056,708	200,673	64,438	204,443	11,401,698	224,376	40,613,693
취득	-	72,249	-	16,300	-	76,870	60,370	23,767,750	-	23,993,539
처분	-	-	-	(26,999)	(2,485)	(2)	(15,866)	-	-	(45,352)
대체(*)	(6,013,628)	22,628,279	615,948	7,827,798	-	-	1,042,278	(34,437,621)	-	(8,336,946)
감가상각비	-	(332,848)	(15,235)	(409,362)	(63,389)	(33,851)	(146,751)	-	(108,957)	(1,110,393)
기말	17,856,257	25,654,124	905,741	8,464,445	134,799	107,455	1,144,474	731,827	115,419	55,114,541

(*) 매각예정비유동자산으로 8,336,946천원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	차량운반구	집기비품	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초	10,270,744	3,432,305	315,195	1,010,790	224,872	55,377	264,242	4,023,237	122,533	19,719,295
취득	-	-	-	126,700	43,500	32,343	12,500	21,163,669	218,433	21,597,145
처분	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
대체	13,599,141	-	-	186,067	-	-	-	(13,785,208)	-	-
감가상각비	-	(145,861)	(10,167)	(266,849)	(67,699)	(23,282)	(72,298)	-	(116,590)	(702,746)
기말	23,869,885	3,286,444	305,028	1,056,708	200,673	64,438	204,443	11,401,698	224,376	40,613,693

10.3 기중 차입원가 관련 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	267,583	42,569
자본화이자율	4.34%~5.01%	2.25%~4.02%

10.4 보고기간종료일 현재 토지와 건물 50,042,712천원이 한국산업은행 등으로부터 차입한 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.(주석14 참조)

10.5 전기 중 회사는 오리일반산업단지 내 공장용지 취득을 완료하여 13,599백만원의 토지를 본계정 대체하였습니다.

10.6 전기 중 회사는 네오밸류디앤디(주)와 부동산매매계약에 따라, 계약금 15,000백만원을 수취하고 선수금으로 계상하였습니다.(주석25 참조)

11. 사용권자산과 리스부채

11.1 기중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	상각비	기말
부동산	136,628	-	(71,284)	65,344
차량운반구	87,748	-	(37,673)	50,075
합계	224,376	-	(108,957)	115,419

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	상각비	기말
부동산	67,823	148,509	(79,704)	136,628
차량운반구	54,710	69,924	(36,886)	87,748
합계	122,533	218,433	(116,590)	224,376

11.2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	95,961	20,994	112,549	116,170

당기와 전기 중 리스부채의 지급총액은 각각 116,520천원, 115,200천원이며, 이자비용은 각각 4,755천원, 3,369천원입니다.

11.3 기중 소액리스 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	구분	당기	전기
사무기기 등	소액	32,829	26,153

11.4 다음은 리스부채에 대한 만기분석표이며, 보고기간종료일 이후에 지급하게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	97,710	116,520
1년 초과 ~ 2년 이내	19,926	97,710
2년 초과 ~ 5년 이내	1,320	21,246
할인되지 않은 총 리스료	118,956	235,476
미실현 금융이자	(2,001)	(6,757)
리스부채	116,955	228,719

12. 종속기업투자자산

12.1 보고기간종료일 현재 종속기업투자자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주된 사업장	결산월	소유지분율(%)	비고
종속기업(*)	광진모터스(주)	대한민국	12월	100%	비상장

(*) 전기 중 신규 설립과 동시에 보통주 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

12.2 당기 및 전기 중 종속기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	취득	평가	기말
종속기업	광진모터스(주)	2,370,471	2,500,000	(367,542)	4,502,929

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	취득	평가	기말
종속기업	광진모터스(주)	-	2,500,000	(129,529)	2,370,471

12.3 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손실
종속기업	광진모터스(주)	5,272,539	769,609	4,502,930	3,400,000	(330,923)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손실
종속기업	광진모터스(주)	2,642,910	272,439	2,370,471	1,084,539	(129,529)

12.4 보고기간종료일 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업	광진모터스(주)	4,502,929	100.00%	4,502,929	-	4,502,929

<전기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업	광진모터스(주)	2,370,471	100.00%	2,370,471	-	2,370,471

13. 매입채무및기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,511,369	-	3,846,431	-
미지급금	157,331	-	136,400	-
미지급비용	2,330,793	-	3,967,701	-
선수금	15,230,470	-	15,283,212	-
선수수익	225,627	-	224,525	-
예수금	48,267	-	46,236	-
리스부채	95,961	20,994	112,549	116,170
합계	20,599,818	20,994	23,617,054	116,170

14. 차입금

14.1 보고기간종료일 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출 등	14,847,151	8,349,603
유동성장기차입금	운전자금대출 등	1,450,000	3,000,000
장기차입금	운전자금대출 등	34,991,000	13,441,000
합계		51,288,151	24,790,603

14.2 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	과목	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)하나은행	일반자금대출	4.65	2,000,000	2,000,000
	매입외환	-	47,151	205,810
	수입유산스	-	-	843,793
중소기업은행	운전자금대출	-	-	2,000,000
		4.40	1,500,000	1,500,000
		4.77	1,800,000	1,800,000
		4.48	1,500,000	-
		4.94	2,500,000	-
	중소기업자금대출	3.90	5,000,000	-
		4.26	500,000	-
합계			14,847,151	8,349,603

14.3 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)하나은행	일반자금대출	2026.03.15	4.68	3,000,000	3,000,000
(주)하나은행	일반자금대출	2026.06.15	4.59	2,000,000	-
(주)국민은행	시설자금대출	2024.03.29	4.81	1,450,000	1,450,000
한국산업은행	시설자금대출	2027.03.14	4.27	11,991,000	11,991,000
한국산업은행	시설자금대출	2025.02.28	4.66~4.91	18,000,000	-
차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)				(1,450,000)	(3,000,000)
차감계				34,991,000	13,441,000

14.4 보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	차입금액	채권최고액
(주)하나은행	토지, 건물	7,047,151	17,200,000
(주)국민은행	토지, 건물	1,450,000	2,400,000
중소기업은행	토지, 건물	12,800,000	14,940,000
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	29,991,000	46,000,000
합계		51,288,151	80,540,000

15. 순확정급여자산

15.1 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여자산의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,827,375	2,321,875
사외적립자산의 공정가치	(3,166,161)	(2,951,475)
재무상태표에 인식된 금액	(338,786)	(629,600)

15.2 기중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초확정급여채무	2,321,875	2,554,124
당기근무원가	455,803	486,235
이자원가	103,596	64,724
퇴직급여지급액	(421,268)	(279,695)
재측정요소	381,906	(486,554)
관계사전입(전출)영향	(14,537)	(16,959)
기말확정급여채무	2,827,375	2,321,875

15.3 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	2,951,475	2,383,031
사외적립자산의 기대수익	158,708	66,454
재측정요소	(41,772)	(36,550)
사용자부담금(사외적립자산 불입액)	500,000	800,000
지급액	(402,250)	(261,460)
기말사외적립자산의 공정가치	3,166,161	2,951,475

15.4 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<기간손익항목>		
당기근무원가	455,803	486,235
순이자수익	(55,112)	(1,729)
기간손익항목계	400,691	484,506
<기타포괄손익항목>		
재측정요소	423,679	(450,004)
합계	824,370	34,502

15.5 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	3,166,161	2,951,475

15.6 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.30%	5.17%
미래임금인상률	5.52%	5.52%

회사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AAA)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익율은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다.

보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.34년 및 8.29년입니다.

15.7 민감도분석

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

(단위: 천원)

구분	1% 포인트 감소	현재	1% 포인트 증가
할인율	3,040,602	2,827,375	2,641,750
미래임금상승률	2,637,715	2,827,375	3,041,529

15.8 보고기간종료일 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기근속보상에 대한 부채	29,594	22,815

16. 자본

16.1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	12,800,000주	12,800,000주
발행주식수	6,405,405주	6,405,405주
1주의금액	500원	500원
자본금	3,202,702,500원	3,202,702,500원

16.2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,419,275	1,419,275
재평가적립금	37,945	37,945
자기주식처분이익	110,426	110,426
합계	1,567,646	1,567,646

16.3 이익잉여금

16.3.1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	382,394	382,394
임의적립금	기타적립금	17,310,000	17,310,000
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(475,750)	4,999,105
합계		17,216,644	22,691,499

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

16.3.2 이익잉여금(미처리결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 47(당) 기 처리에정일: 2024년 3월 25일		제 46(전) 기 처분확정일: 2023년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(475,750)		4,999,105
전기이월미처분이익잉여금	4,999,105		3,502,180	
당기순손익	(5,139,725)		1,145,921	
확정급여부채의 재측정요소	(335,130)		351,004	
II. 임의적립금 등의 이입액		5,000,000		-
임의적립금	5,000,000		-	
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,524,250		4,999,105

17. 매출

매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	32,993,447	37,111,355
상품매출	17,050,952	20,680,883
용역매출	254,122	267,217
합계	50,298,521	58,059,455

18. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	판매비	관리비	판매비	관리비
급여	1,879,111	1,263,774	1,988,638	968,242
퇴직급여	196,902	50,777	200,947	60,918
지급수수료	424,752	2,837,247	345,343	547,416
통신비	10,069	23,225	10,333	19,805
감가상각비	201,784	119,436	207,774	73,737
차량유지비	50,015	27,525	62,114	27,869
세금과공과	62,822	61,579	89,477	23,278
운반비	376,236	-	335,734	-
광고선전비	18,943	1,800	10,000	1,000
복리후생비	434,697	331,447	246,393	195,590
접대비	47,722	21,765	45,086	9,541
여비교통비	64,808	17,118	41,330	14,493
도서인쇄비	327	285	414	330
소모품비	242,079	265,038	224,194	17,569
수선비	300	979,808	3,879	244
보험료	28,463	7,613	19,711	10,633
대손상각비(환입)	-	(18,778)	-	21,319
교육훈련비	3,442	20,469	55	2,176
수도광열비	36,051	3,070	32,950	975
포장비	134,595	-	126,808	-
잡비	-	269	-	300
합계	4,213,118	6,013,467	3,991,180	1,995,435

19. 비용의 성격별 분류

매출원가, 판매비, 관리비의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원·부재료사용액	24,295,628	27,562,213
상품매입액	10,844,785	13,647,979
제품·상품의 변동	615,756	288,126
종업원급여	7,603,425	6,887,070
감가상각비	1,110,394	702,746
기타의 비용	12,536,406	8,256,061
합계(*)	57,006,394	57,344,195

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계입니다.

20. 기타수익 및 기타비용

20.1 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	115,188	158,719
외화환산이익	17,739	106,815
유형자산처분이익	25,634	-
잡이익	1,559,223	54,773
합계	1,717,784	320,307

20.2 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	187,722	147,332
외화환산손실	8,480	345,987
기부금	2,400	2,400
유형자산처분손실	45,350	1
잡손실	1,533	39,207
합계	245,485	534,927

21. 금융수익 및 금융비용

21.1 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	126,787	157,609
파생상품거래이익	120,308	159,187
합계	247,095	316,796

21.2 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,586,319	595,100
리스이자	4,755	3,369
파생상품거래손실	105,491	45,641
합계	1,696,565	644,110

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	126,787	157,609
당기손익으로 측정하는 금융자산	120,308	159,187
상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,591,074)	(598,469)
당기손익으로 측정하는 금융부채	(105,491)	(45,641)
합계	(1,449,470)	(327,314)

22. 법인세비용(수익)

22.1 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(261,031)	(328,220)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(1,381,840)	(263,282)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(321,921)	(411,622)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	88,549	(99,001)
법인세수익	(1,876,243)	(1,102,125)

22.2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
자본에 직접 가감된 법인세효과:						
확정급여제도의 재측정요소	(423,679)	88,549	(335,130)	450,004	(99,001)	351,003

22.3 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,015,967)	43,797
적용세율(당기: 20.9% 전기: 22.0%)에 따른 세부담액	(1,466,337)	9,635
조정사항		
세액공제에 따른 법인세 효과	(321,921)	-
이연법인세자산에 대한 실현가능성의 변동	-	(1,003,124)
기타	(87,985)	(108,636)
법인세수익	(1,876,243)	(1,102,125)

당기 및 전기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

22.4 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

22.4.1 당기

(단위: 천원)

과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,321,875	941,305	435,804	2,827,376	378,230	575,583
퇴직연금운용자산	(2,321,875)	(898,811)	(393,311)	(2,827,375)	(477,231)	(590,921)
감가상각비	27,228	-	5,139	22,089	5,691	4,617
투자유가증권	3,000	-	-	3,000	627	627
감가상각비(기계장치)	451,587	-	256,757	194,830	94,382	40,719
미지급비용	157,575	217,234	157,575	217,234	32,933	45,402
재고자산평가감	1,131,755	557,930	-	1,689,685	236,537	353,144
장기종업원급여부채	22,815	6,780	-	29,595	4,768	6,185
선수수익	224,525	1,102	-	225,627	46,926	47,156
사용권자산	(224,376)	-	(108,956)	(115,420)	(46,895)	(24,123)
리스부채	228,719	-	111,765	116,954	47,802	24,443
기타	40,687	433,414	(35,077)	509,178	4,450	106,418
소 계	2,063,515	1,258,954	429,696	2,892,773	328,220	589,250
이월결손금	1,259,723	6,611,675	-	7,871,398	263,282	1,645,122
이월세액공제	411,622	321,921	-	733,543	411,622	733,543
합 계	3,734,860	8,192,550	429,696	11,497,714	1,003,124	2,967,915

22.4.2 전기

(단위: 천원)

과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,554,124	64,405	296,654	2,321,875	-	378,230
퇴직급여운영자산	(2,365,027)	(209,242)	(252,394)	(2,321,875)	-	(477,231)
감가상각비	27,228	-	-	27,228	-	5,691
투자유가증권	3,000	-	-	3,000	-	627
감가상각비(기계장치)	469,628	-	18,041	451,587	-	94,382
미지급비용	158,712	157,575	158,712	157,575	-	32,933
재고자산평가감	978,996	152,759	-	1,131,755	-	236,537
장기종업원급여부채	23,473	-	658	22,815	-	4,768
선수수익	213,771	10,754	-	224,525	-	46,926
사용권자산	(122,533)	(101,843)	-	(224,376)	-	(46,895)
리스부채	122,117	106,602	-	228,719	-	47,802
기타	20,882	19,805	-	40,687	-	4,450
소 계	2,063,371	200,815	221,671	2,063,515	-	328,220
이월결손금	1,743,477	-	483,754	1,259,723	-	263,282
이월세액공제	347,735	63,887	-	411,622	-	411,622
합 계	4,175,583	264,702	705,425	3,734,860	-	1,003,124

22.4.3 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	497,071	-	배당 및 처분 계획 없음

23. 주당손익

회사의 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	(5,139,724,500)원	1,145,921,388원
가중평균유통보통주식수	6,405,405주	6,405,405주
기본주당손익	(802)원	179원

24. 특수관계자 거래

24.1 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	특수관계자
종속기업	광진모터스(주)

24.2 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	356,400	372,000

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

24.3 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익	기타비용
광진모터스(주)	종속기업	19,449	-	26,400	-

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익	기타비용
광진모터스(주)	종속기업	4,000	-	15,400	-

24.4 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 없습니다.

24.5 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	거래내역	당기
종속기업	광진모터스(주)	유상증자	2,500,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	거래내역	전기
종속기업	광진모터스(주)	신규출자	2,500,000

24.6 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 담보 및 지급보증은 없습니다.

25. 우발채무와 약정사항

25.1 보고기간종료일 현재 금융기관과 당좌차월 등의 약정한도액 및 사용액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

금융기관	구분	한도액	한도사용액	차입잔액
(주)하나은행	수입유انس	USD 5,500,000	USD 2,771,831	-
	매입외환	USD 36,568	USD 36,568	USD 36,568
	일반자금대출	3,000,000	3,000,000	3,000,000
		2,000,000	2,000,000	2,000,000
		2,000,000	2,000,000	2,000,000
무역어음대출	800,000	-	-	
(주)국민은행	수입유انس	2,000,000	-	-
	시설자금대출	1,450,000	1,450,000	1,450,000
중소기업은행	운전자금대출	1,500,000	1,500,000	1,500,000
		1,500,000	1,500,000	1,500,000
		1,800,000	1,800,000	1,800,000
		2,500,000	2,500,000	2,500,000
	중소기업자금대출	5,000,000	5,000,000	5,000,000
		500,000	500,000	500,000
한국산업은행	시설자금대출	11,991,000	11,991,000	11,991,000
		18,000,000	18,000,000	18,000,000
	운영자금대출	2,500,000	-	-
합 계		USD 5,536,568	USD 2,808,399	USD 36,568
		56,541,000	51,241,000	51,241,000

25.2 계류 중인 소송사건

보고기간종료일 현재 회사가 진행 중인 소송사건의 내역은 없습니다.

25.3 전기 중 회사는 봉강부문 공장 이전을 위하여 부산시 사하구 신평동 소재 토지 및 건물을 네오밸류디앤디(주)에 매각하는 계약을 체결하였습니다.(주석 27 참조)

25.4 회사는 (유)기흥모터스와 부산 경남내에서 할리데이비슨 바이크를 매입하여 판매할 수 있는 딜러계약을 체결하고 있으며, 회사의 영업은 (유)기흥모터스와의 딜러 계약에 중요하게 의존하고 있습니다. 회사의 재무제표는 이러한 계약관계가 당분간 지속될 것이라는 전제하에 작성된 것입니다.

26. 영업활동으로부터 창출된 현금

26.1 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
1. 당기순손익	(5,139,725)	1,145,921
2. 당기순손익에 대한 조정사항	1,971,624	1,069,668
퇴직급여	400,691	484,506
대손상각비(환입)	(18,778)	21,319
재고자산평가손실	557,930	152,759
감가상각비	1,110,394	702,746
유형자산처분손실	45,350	1
외화환산손실	8,480	345,987
종속기업에대한투자손실	330,923	129,529
이자비용	1,591,074	598,470
파생상품거래손실	105,491	-
잡손실	-	900
법인세수익	(1,876,243)	(1,102,125)
이자수익	(126,787)	(157,609)
유형자산처분이익	(25,634)	-
파생상품거래이익	(120,308)	-
외화환산이익	(17,739)	(106,815)
장기종업원급여	6,780	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,925,344)	(1,010,370)
매출채권의 감소(증가)	2,031,342	(2,131,859)
기타수취채권의 증가	(216,119)	(525,010)
재고자산의 감소(증가)	(2,182,564)	1,374,393
매입채무의 증가(감소)	(1,313,239)	1,646,979
기타지급채무의 증가(감소)	288,790	(539,678)
퇴직금의 지급	(435,804)	(296,655)
사외적립자산의 감소(증가)	(97,750)	(538,540)
4. 영업활동으로부터 창출된 현금	(5,093,445)	1,205,220

26.2 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득으로 인한 기타채무 증가	(1,990,993)	2,749,802

26.3 기중 재무활동으로 인한 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

26.3.1 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	환율변동	기말
단기차입금	8,349,603	6,497,548	-	-	14,847,151
유동성장기차입금	3,000,000	(3,000,000)	1,450,000	-	1,450,000
장기차입금	13,441,000	23,000,000	(1,450,000)	-	34,991,000
리스부채	228,719	(116,520)	4,755	-	116,954
합 계	25,019,322	26,381,028	4,755	-	51,405,105

26.3.2 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	환율변동	기말
단기차입금	7,078,248	1,035,231	-	236,124	8,349,603
유동성장기차입금	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기차입금	4,450,000	11,991,000	(3,000,000)	-	13,441,000
리스부채	122,117	(111,831)	218,433	-	228,719
합 계	11,650,365	12,914,400	218,433	236,124	25,019,322

27. 매각예정비유동자산

회사는 부산시 사하구 신평동 소재 토지 및 건물을 네오밸류디앤디(주)에 매각하는 계약을 체결 하였습니다. 이로 인해 회사의 매각예정자산인 토지, 건물, 구축물을 매각예정비유동자산으로 인식하였습니다.

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
토지	6,406,464
건물	1,633,078
구축물	297,404
합계	8,336,946

매각예정비유동자산은 순공정가치와 장부금액 중 낮은 금액으로 인식하였습니다.

전기 중 회사는 네오밸류디앤디(주)와 부동산매매계약에 따라, 계약금 15,000백만원을 수취하고 선수금으로 계상하였으며, 2024년 2월 14일 네오밸류디앤디(주)와 잔금기한 연장을 합의하여 본건 매매계약의 잔금지급일을 2024년 12월 31일로 연장하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 광진실업 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

광진실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

우리는 첨부된 광진실업 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 광진실업 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' '제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 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.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 외곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'의 제4장 「중소기업에 대한 적용」을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'의 제4장 「중소기업에 대한 적용」을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 1월 26일

대 표 이 사 허 유 석

내부회계관리자 정 훈 국

내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	광진실업 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	1	4	4	4	3	-	-	-	-	13	11	
투입 시간	분·반기검토	8	6	19	17	384	240	108	134	-	-	-	-	519	397
	감사	20	12	39	51	520	386	319	354	-	-	-	-	898	803
	합계	28	18	58	68	904	626	427	488	-	-	-	-	1,417	1,200

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.7.4				1	일	
	주요내용	위험평가 및 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기	3 일		투입인원		반기검토		
				상주	비상주			
	2023.7.25~27			4 명	2 명			
	2023.11.20~24	5 일		4 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 감사위험평가		
2024.2.5~8	4 일		4 명	2 명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 2023.12.30				2	일	
	실사(입회)장소	본사공장 및 강봉센터, 모터스부산점, 모터스창원점						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 2023.12.30				2	일	
	실사(입회)장소	본사공장, 모터스부산점, 모터스창원점						
	실사(입회)대상	현금시재액 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2023.12.28, 2024.3.14	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 28일	감사, 담당이사	서면	감사계획 및 핵심감사사항 커뮤니케이션
2	2024년 03월 14일	감사, 담당이사	서면	감사결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션